

北京城乡商业（集团）股份有限公司
备考审阅报告
天职业字[2022]19845 号

目 录

备考审阅报告	1
备考合并财务报表	2
备考合并财务报表附注	5

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101502022166007409
报告名称:	北京城乡商业（集团）股份有限公司备考 审阅报告
报告文号:	天职业字[2022]19845号
被审（验）单位名称:	北京城乡商业（集团）股份有限公司
会计师事务所名称:	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年04月11日
报备日期:	2022年04月06日
签字注册会计师:	袁刚(110101500102), 王娇(110101500655)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

备考审阅报告

天职业字[2022]19845 号

北京城乡商业（集团）股份有限公司全体股东：

我们审阅了北京城乡商业（集团）股份有限公司（以下简称“城乡股份”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度、2020 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是城乡股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表未按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供城乡股份为后附备考合并财务报表附注二所述的重大资产重组之目的向中国证券监督管理委员会报送申请文件之用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





备考合并资产负债表

编制单位：北京城乡商业(集团)股份有限公司

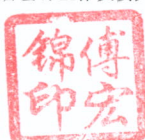
金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	6,052,390,583.76	5,122,087,819.90	七、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	120,000,000.00	1,218,493,116.44	七、(二)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,736,914,911.40	1,318,928,343.87	七、(三)
应收款项融资	583,695.13	950,464.80	七、(四)
预付款项	78,725,319.83	77,513,029.87	七、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,130,598,600.23	2,813,526,105.72	七、(六)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	395,000,000.00	450,000,000.00	七、(七)
其他流动资产	24,169,546.00	8,911,736.60	七、(八)
流动资产合计	11,538,382,656.35	11,010,410,617.20	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	161,568,872.97	114,570,705.92	七、(九)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	196,064,396.49	208,152,729.33	七、(十)
固定资产	104,895,980.83	104,771,418.32	七、(十一)
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	388,623,072.04		七、(十二)
无形资产	57,474,067.82	56,340,571.13	七、(十三)
开发支出			
商誉	31,024,151.48	31,024,151.48	七、(十四)
长期待摊费用	53,131,284.28	46,232,494.54	七、(十五)
递延所得税资产	144,921,719.17	129,586,609.73	七、(十六)
其他非流动资产	252,144,226.57	240,000,000.00	七、(十七)
非流动资产合计	1,389,847,771.65	930,678,680.45	
资产总计	12,928,230,428.00	11,941,089,297.65	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



2





备考合并资产负债表（续）

编制单位：北京城乡商业（集团）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	400,000,000.00	519,000,000.00	七、（十八）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	586,279,910.01	526,318,573.64	七、（十九）
预收款项	425,419.01	8,724,225.67	七、（二十）
合同负债	111,364,335.18	271,374,271.60	七、（二十一）
△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	267,089,656.47	269,310,369.68	七、（二十二）
应交税费	437,777,898.16	285,355,355.75	七、（二十三）
其他应付款	6,943,882,444.81	6,634,012,843.91	七、（二十四）
其中：应付利息			
应付股利	63,210,000.00	666,293.00	七、（二十四）
△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	95,074,321.13		七、（二十五）
其他流动负债	48,052,417.20	42,620,584.94	七、（二十六）
流动负债合计	8,889,946,401.97	8,556,716,225.19	
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	275,398,998.65		七、（二十七）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	14,760,439.41	6,266,312.22	七、（二十八）
递延收益			
递延所得税负债	6,614,591.05	2,193,506.35	七、（十六）
其他非流动负债			
非流动负债合计	296,774,029.11	8,459,818.57	
负 债 合 计	9,186,720,431.08	8,565,176,043.76	
股东权益			
归属于母公司股东权益合计	3,300,249,726.95	2,834,207,977.46	
少数股东权益	441,260,269.97	541,705,276.43	
股东权益合计	3,741,509,996.92	3,375,913,253.89	
负债及股东权益合计	12,928,230,428.00	11,941,089,297.65	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

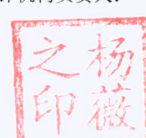
会计机构负责人：



王征



金博



杨薇



备考合并利润表

编制单位：北京城乡商业（集团）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2021年度	2020年度	附注编号
一、营业总收入	25,433,031,594.03	18,119,700,780.44	
其中：营业收入	25,433,031,594.03	18,119,700,780.44	七、（二十九）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	24,828,162,859.83	17,552,989,139.07	
其中：营业成本	23,249,802,354.40	16,235,678,116.29	七、（二十九）
△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	138,317,558.41	105,181,877.64	七、（三十）
销售费用	478,313,714.64	444,452,938.70	七、（三十一）
管理费用	778,496,934.21	642,732,749.42	七、（三十二）
研发费用	189,601,368.74	164,111,329.44	七、（三十三）
财务费用	-6,369,070.57	-39,167,872.42	七、（三十四）
其中：利息费用	58,747,483.42	34,757,296.19	七、（三十四）
利息收入	84,427,765.44	78,559,070.02	七、（三十四）
加：其他收益	316,818,690.02	292,031,819.64	七、（三十五）
投资收益（损失以“-”号填列）	99,945,370.17	79,602,379.64	七、（三十六）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,577,437.59	15,022,895.11	七、（三十六）
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）	-7,173,116.44	3,837,005.25	七、（三十七）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-14,912,494.24	-9,552,385.78	七、（三十八）
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,676.87	308,433.66	七、（三十九）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	999,548,860.58	932,938,893.78	
加：营业外收入	12,249,622.15	10,751,087.38	七、（四十）
减：营业外支出	14,110,016.92	2,897,751.85	七、（四十一）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	997,688,465.81	940,792,229.31	
减：所得税费用	208,474,381.26	190,889,807.60	七、（四十二）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	789,214,084.55	749,902,421.71	
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）	789,214,084.55	749,902,421.71	
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	614,523,110.09	579,656,336.42	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	174,690,974.46	170,246,085.29	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
归属母公司所有者的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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
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	789,214,084.55	749,902,421.71	
归属于母公司所有者的综合收益总额	614,523,110.09	579,656,336.42	
归属于少数股东的综合收益总额	174,690,974.46	170,246,085.29	

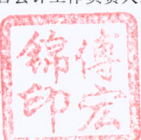
法定代表人：

主管会计工作负责人：

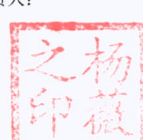
会计机构负责人：



王征



4
3-6-6



杨红

北京城乡商业（集团）股份有限公司

备考合并财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1、公司概况

北京城乡商业（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“北京城乡”），1992年1月18日由北京市郊区旅游实业开发公司、中国人民建设银行北京信托投资公司、北京市国际信托投资公司、深圳万科企业股份有限公司、北京海兴实业公司等企业法人共同投资发起设立。

根据1993年12月29日北京市经济体制改革委员会京体改委字（1993）第184号《关于批准北京城乡贸易中心股份有限公司发行5000万股社会公众股票的批复》、1994年1月8日北京市人民政府京政发[1994]2号《北京市人民政府关于北京城乡贸易中心股份有限公司发行社会公众股票（A股）的批复》、1994年2月2日中国证券监督管理委员会证监发审字[1994]13号《关于北京城乡贸易中心股份有限公司申请公开发行股票复审意见书》，本公司由发起设立公司转变为募集设立公司，在上海证券交易所发行人民币普通股5000万股，并于1994年5月20日正式在上海证券交易所挂牌上市，发行后，公司股本为19,000万股。

1996年11月26日根据中国证券监督管理委员会证监上字[1996]24号《关于北京城乡贸易中心股份有限公司申请配股的批复》，本公司向股东配售3,860万股，配股后，本公司总股本为22,860万股。

1998年12月14日根据中国证券监督管理委员会证监上字[1998]152号《关于北京城乡贸易中心股份有限公司申请配股的批复》，本公司向全体股东配售4,189.26万股，配股后，公司总股本27,049.26万股。

1999年11月22日，根据本公司1999年临时股东大会决议，本公司以1999年6月30日总股本27,049.26万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增5股，共计转增13,524.63万股，转增后，本公司总股本40,573.89万股。

2006年6月7日，根据本公司2006年第一次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议决议，本公司所有非流通股股东以其所持有的非流通股股份按照1:0.627的比例单向缩股，即每10股非流通股缩为6.27股。股权分置改革完成后，本公司总股本31,680.49万股。

2016年4月1日,根据北京市人民政府国有资产监督管理委员会《关于无偿划转北京城乡贸易中心股份有限公司33.49%国有股权的通知》,北京市郊区旅游实业开发公司持有本公司的全部国有股份拟无偿划转至北京国有资本经营管理中心。本次无偿划转前,北京市郊区旅游实业开发公司持有本公司106,088,400股股份,占公司总股本的33.49%。本次无偿划转后,北京国有资本经营管理中心将直接持有本公司106,088,400股股份,占本公司总股本的33.49%。并于2016年9月14日收到北京国有资本经营管理中心转来的《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》,确认本公司国有股权无偿划转过户手续已办理完毕。

2016年12月2日,本公司收到北京市工商行政管理局核准下发的“营业执照”,名称由“北京城乡贸易中心股份有限公司”变更后为:“北京城乡商业(集团)股份有限公司”。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。为提升管理效率,适应集团化管控的需要,公司设置14个职能部室,按照部门职能职责分为党群综合部门、决策支持部门和业务部门。其中,党群综合部门(党委工作部、监察专员办公室、工会)、决策支持部门(董事会办公室、总经理办公室、人力资源部、预算财务部、内控审计部、法律事务部、安全保障部)、业务部门(战略投资部、运营管理部、市场拓展部、资产管理部)。

基于本公司战略发展需要,公司第九届第二十二次董事会审议通过《关于内部重组的议案》进行内部重组并设立全资子公司北京城乡商业集团有限公司,将公司部分子公司股权划转至北京城乡商业集团有限公司。截至2021年12月,公司拥有北京城乡商业集团有限公司、北京城乡黄寺商厦有限公司、北京锡华海体商务酒店有限公司等子公司。

本公司经营范围涉及:商品零售及批发、公共饮食业、物资供销业、仓储业、日用品修理、群众文化事业;经营本系统商品的进出口业务、承办中外合资经营、合作生产、“三来一补”、易货贸易及转口贸易业务;柜台、场地出租等。

本备考合并财务报表业经本公司董事会于2022年04月11日批准报出。

报告期备考合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、备考合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

二、拟进行的重大资产重组情况

(一) 重组方案

本次交易方案由资产置换、发行股份购买资产及募集配套资金三部分组成。其中,资产置换、发行股份购买资产互为条件、同步实施,如上述两项中任何一项未获相关程序通过,或未获得相关政府部门批准,则本次重组各项内容均不予实施。本次募集配套资金以资产置换、发行股份购买资产的实施为前提条件,但募集配套资金成功与否并不影响资产置换、发行股份购买资产的实施。

1. 重大资产置换

北京城乡拟以截至评估基准日除保留资产外的全部资产及负债与北京国有资本运营管

理有限公司（以下简称“北京国管”）持有的北京外企人力资源服务有限公司（以下简称“北京外企”）86%股权的等值部分进行置换，置出资产将由北京国管承接。

本次交易/本次重组项下的保留资产，具体包含：1. 北京城乡黄寺商厦有限公司 100% 股权；2. 产权证号为京海国用(2007 转)第 4123 号、X 京房权证海股字第 002023 号、京(2016)朝阳区不动产权第 0084755 号的土地/房屋建筑物；3. 北京城乡持有的 14 辆公务用车；4. 上述资产相关的递延所得税资产/负债；如上述股权/土地/房屋建筑物/公务用车在资产交割日之前进行处置，则因处置上述股权/土地/房屋建筑物/公务用车而获取的交易对价仍作为保留资产。（注：京(2016)朝阳区不动产权第 0084755 号不动产权证书已经换领为京(2022)朝不动产权第 0020272 号不动产权证书）

2. 发行股份购买资产

北京城乡拟向北京国管以发行股份的方式购买北京国管持有北京外企 86%股权与置出资产交易价格的差额部分，拟向天津融衡股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“天津融衡”）、北京创新产业投资有限公司（以下简称“北创投”）以及北京京国发股权投资基金（有限合伙）（以下简称“京国发”）以发行股份的方式购买其分别持有的北京外企 8.8125%、4.00%、1.1875%的股权。通过本次重组，北京城乡将取得北京外企 100%股权。

本次发行股份购买资产的定价基准日为上市公司审议本次重组事项的第九届第二十次董事会会议决议公告日，发行价格按照不低于定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%的原则，确定为 15.84 元/股。在本次发行的定价基准日至发行日期间，如北京城乡发生派发股利、送红股、转增股本等除息、除权行为，则将对发行价格作相应调整。

3. 募集配套资金

北京城乡拟向北京国管以非公开发行股票的方式募集配套资金，募集配套资金发行股份的数量不超过 95,041,484 股，不超过本次交易前上市公司总股本的 30%，募集配套资金总额不超过本次交易以发行股份方式购买资产交易价格的 100%。

本次非公开发行股票募集配套资金的定价基准日为北京城乡审议本次重组事项的第九届第二十次董事会会议决议公告日，发行价格按照不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 80%的原则，确定为 16.80 元/股。在本次发行的定价基准日至发行日期间，如北京城乡发生派发股利、送红股、转增股本等除息、除权行为，则将对发行价格作相应调整。

本次发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金发行成功与否不影响本次发行股份购买资产行为的实施。

（二）交易标的公司基本情况

北京外企人力资源服务有限公司

统一社会信用代码：9111010574470043X2

成立时间：2002-11-08

法定代表人：王一谔

注册资本：7076.744185 万元人民币

注册地址：北京市朝阳区朝阳门南大街 14 号

母公司：北京国有资本运营管理有限公司

最终控制方：北京市人民政府国有资产监督管理委员会

经营范围：代理记账；出版物零售；销售食品；为用人单位推荐劳动者；为劳动者介绍用人单位；为用人单位和个人提供职业介绍信息服务；开展高级人才寻访服务；组织开展现场招聘会；根据国家有关规定从事互联网人力资源信息服务；开展网络招聘（人力资源许可证有效期至 2026 年 3 月 29 日）；人力资源管理咨询、人力资源供求信息的收集和发布、人力资源培训、人力资源测评、承接人力资源服务外包；向外商投资企业（含港、澳、台企业）及外国企业驻京办事机构、华侨、国内企业和其他经济组织、社会团体提供人力资源服务；为驻京外商投资企业人员提供家庭劳务服务；境外中介服务；经济信息咨询（中介服务除外）；市场调查；企业管理咨询；技术开发、技术转让、技术服务；承包展览展示；会议服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；体育运动项目经营（高危险性体育项目除外）；劳务派遣；翻译服务；出租办公用房；接受委托提供外包服务；健康管理、健康咨询（须经审批的诊疗活动除外）；接受金融机构委托从事金融数据处理外包服务；以外包方式从事农作物种植业务、农业技术服务；设计制作代理发布广告；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、日用品、文具用品、体育用品、工艺品、针纺织品、金银制品和珠宝首饰、五金交电、家用电器、通讯设备、新鲜水果、新鲜蔬菜；票务代理；航空机票销售代理。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定，本公司需对北京外企的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表，按照以下假设基础编制：

1. 备考合并财务报表附注二所述的重大资产重组尚未履行的决策程序及批准程序能够得到批准、核准或同意；

2. 按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的要求，本备考财务报表是假设本次交易已于 2020 年 1 月 1 日完成，并依据重组完成后的构架、以持续经营为基础进行编制。

3. 本次发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否不影响本次发行股份购买资产行为的实施，因此本公司备考合并财务报表未考虑非公开发行股份募集配套资金事项。

4. 根据重组方案，拟置出资产与拟置入资产作价的差额部分通过发行股份的方式向北京国管购买，同时拟向天津融衡、北创投以及京国发以发行股份的方式购买其分别持有的北京外企 8.8125%、4.00%、1.1875%的股权。本公司在编制备考合并财务报表时，假定于 2020 年 1 月 1 日按 15.84 元/股的价格向其发行股份 154,266,287 股购买股权已经完成。

5. 本备考合并财务报表未考虑本次重组中未来可能产生的交易成本、中介费用、流转税及其他税项、置出资产转让未来涉税等相关事宜。

（二）备考合并财务报表的编制方法

1. 本备考合并财务报表是以经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2020 年度、2021 年度合并财务报表，经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计的北京外企 2020 年度及 2021 年度合并财务报表为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和备考合并财务报表编制基础与方法，并对纳入备考范围主体之间的往来余额和交易予以抵消后编制。

2. 鉴于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本备考主体的备考合并资产负债表和合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。同时本备考合并财务报表附注仅列示上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考附注，对部分附注项目进行了简化披露。

3. 鉴于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表所有者权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本备考主体基于上述编制基础编制的备考合并财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了本备考主体 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的合并财务状况、2021 年度及 2020 年度的合并经营成果。

（二）会计期间和经营周期

本备考主体的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本备考主体采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本备考主体采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本报告期报表项目的计量属性未发生变化。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本备考主体在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本备考主体取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本备考主体在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，

通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

本备考主体备考合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制，是指投资方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。受控子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

在编制合并财务报表时，子公司所采用的会计期间或会计政策与本备考主体不一致的，合并时已按照本备考主体的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行了必要的调整。

合并范围内的内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益的税后净额及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本备考主体取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

自子公司的少数股东处购买股权，因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本备考主体于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本备考主体的金融资产于初始确认时根据本备考主体管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本备考主体对金融资产的分类，依据本备考主体管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（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：本备考主体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债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本备考主体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。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，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。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本备考主体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。

（4）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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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。

当且仅当本备考主体改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

3. 金融负债分类和计量

本备考主体的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本备考主体在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

本备考主体对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本备考主体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。

本备考主体考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工

具)的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本备考主体按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本备考主体按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。本备考主体对信用风险的具体评估,详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说,本备考主体将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法:

第一阶段:信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产,下同)。

第二阶段:信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段:初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产,企业应当按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备,也即账面价值)和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产,企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备,并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本备考主体对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,选择不与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力,那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本备考主体对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本备考主体对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本备考主体作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

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

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

（十一）应收账款

本备考主体对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本备考主体选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本备考主体考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。本备考主体会计政策如下：

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 1000 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据及坏账准备的计提方法

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十五）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本备考主体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。本备考主体已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本备考主体采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本备考主体选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十六）持有待售资产

本备考主体将同时满足下列条件的公司组成部分(或非流动资产)划分为持有待售:(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,已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺(确定的购买承诺,是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。)预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本备考主体将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额(但不得超过该项持有待售的原账面价值),原账面价值高于调整后预计净残值的差额,作为资产减值损失计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,应当先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

企业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,无论出售后企业是否保留部分权益性投资,应当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。

(十七) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价);资本公积不足冲减的,调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的,应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的, 在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的: 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本; 以发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本; 投资者投入的, 按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本备考主体能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在本备考主体个别财务报表中采用成本法核算; 对具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 按享有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, 并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 归入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。

采用权益法时, 取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本备考主体的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本备考主体确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本备考主体负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指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回报金额; 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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	4-5	2.38-4.75
电子设备	年限平均法	3-15	4-5	6.33-31.67
办公设备	年限平均法	5-10	4-5	9.50-19.20
运输工具	年限平均法	4-10	4-5	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-10	4-5	9.50-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，达到租赁开始日租赁资产公允价值 90%以上（含 90%）；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；否则，在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 固定资产终止确认条件及处置

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

（二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本备考主体发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至

资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本备考主体对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本备考主体对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本备考主体按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本备考主体参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本备考主体按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十三）无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	3-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。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。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

本备考主体划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

内部研究开发项目的研究阶段，是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查的阶段。

内部研究开发项目的开发阶段，是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。本备考主体相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

（二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将

在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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。

（二十六）合同负债

本备考主体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。本备考主体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。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本备考主体为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本备考主体提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本备考主体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。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

(1) 本备考主体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；

(2) 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。如果本备考主体在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本备考主体根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本备考主体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。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，按确定的折现率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

本备考主体根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本备考主体按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本备考主体第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本备考主体将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1) 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。

2) 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。

3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第1)项和第2)项计入当期损益；第3)项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本备考主体决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前, 为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿, 职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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

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

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理, 除此之外的其他长期职工福利, 按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十八) 租赁负债

在租赁期开始日, 本备考主体对租赁确认使用权资产和租赁负债, 应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额, 是指本备考主体向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

1. 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
3. 购买选择权的行权价格, 前提是本备考主体合理确定将行使该选择权;
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出本备考主体将行使终止租赁选择权;
5. 根据本备考主体提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时, 本备考主体采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 本备考主体采用增量借款利率作为折现率。

(二十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本

备考主体承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本备考主体，且该义务的金额能够可靠的计量时，本备考主体将该项义务确认为预计负债。

2. 本备考主体按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本备考主体承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本备考主体承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本备考主体按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本备考主体将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本备考主体按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本备考主体继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本备考主体将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本备考主体在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十一）收入

本备考主体根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，本备考主体属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。

1. 客户在本备考主体履约的同时即取得并消耗本备考主体履约所带来的经济利益；
2. 客户能够控制本备考主体履约过程中在建的商品；

3. 本备考主体履约过程中所产出商品具有不可替代用途，且本备考主体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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本备考主体在合同开始日，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，按照分摊至各单项义务的交易价格计量收入。

交易价格是本备考主体因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括第三方收取的款项。本备考主体确认的交易价格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。预期将退还客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本备考主体按照假定客户在取得商品或服务控制权时，即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，本备考主体预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

对于在某一时段内履行的履约义务，本备考主体在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定时，本备考主体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，本备考主体在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入，在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本备考主体会考虑下列迹象：

1. 本备考主体就该商品或服务享有现时收款权利；
2. 本备考主体已将该商品的实物转移给客户；
3. 本备考主体已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
4. 备考主体已接受该商品或服务。

本备考主体拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本备考主体已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

4. 对收入确认具有重大影响的判断

本备考主体所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

人事管理服务：公司为其客户提供人事管理服务，并与客户签订《人事委托服务合同》，根据合同约定，与员工相关的工资、社保、公积金等费用由客户实际支付。人事管理服务的收费标准一般为公司每月服务的员工数量，乘以约定的人次服务费。人事管理服务按月结算，公司每月根据所服务的客户员工数量，确认人事管理服务收入。

劳务派遣服务：公司与用人单位签订劳务派遣合同、与员工签订劳动合同并派遣至用工单位工作，用工单位每月提供派遣员工的工资、社保、公积金及管理费用结算表，经双方核对，公司以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、社保、公积金后的差额确认为收入。

业务外包服务、灵活用工：公司根据合同约定为其客户提供人力资源相关服务，公司每月依照实际派出人员数量，或派出人员实际完成工作量等合同约定的计算服务费用并确认收入。

招聘服务：主要包括招聘流程外包与中高端人才寻访，根据合同约定在为客户推荐的候选人成功被录用时，以合同约定的计算方式向客户收取服务费，并据此确认收入。

薪酬福利服务：主要包括薪税管理服务、商业福利服务等细分服务内容。公司每月根据所服务的客户员工数量，确认薪税管理服务收入。公司根据合同服务项目及交付方式，确认商业福利服务收入。

租赁物业收入：按租赁合同或协议约定的租赁日期与租金额，在租赁期内按直线法确认。

（三十二）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本备考主体企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本备考主体为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本备考主体将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（三十三）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本备考主体将与本备考主体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或冲减相关成本费用；将与本备考主体日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本备考主体将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本备考主体两种情况处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本备考主体的，本备考主体将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本备考主体当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十五) 租赁

公司自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日适用旧租赁准则

1. 经营租赁

本备考主体为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本备考主体为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本备考主体为承租人时，在租赁期开始日，本备考主体以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本备考主体为出租人时，在租赁期开始日，本备考主体以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

公司自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日适用新租赁准则

1. 承租人

本备考主体为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本备考主体采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本备考主体按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本备考主体按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本备考主体对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本备考主体作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本备考主体作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本备考主体应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本备考主体按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供劳务增值额	13、9、6、5、3
消费税	金银首饰收入	5
城市维护建设税	应交流转税额	7、5
教育费附加	应交流转税额	3
地方教育费附加	应交流转税额	2
房产税	从价计征：按房产原值减扣除额	1.2
	（房产原值的 10%-30%）	
	从租计征：按租金收入	12
土地使用税	实际占用的土地面积	1.5-30 元/平方米
车船使用税	车辆船舶类型	定额税率
印花税	合同金额	0.5‰、0.3‰
企业所得税	应纳税所得额	30、25、20、15、8.25

注：FESCO(澳大利亚)国际业务中心私营有限公司执行企业所得税税率为 30%；FESCO (H.K.) LTD 执行企业所得税税率为 8.25%。

1. 本备考主体涉及的企业所得税税率税收优惠情况如下所示：

（1）2018 年 11 月，本备考主体子公司北京外企人力资源服务有限公司经北京市科委、北京市财政局、北京市税务局批准，被认定为高新技术企业，从而企业所得税减按 15%的税率征收（证书号 GR201811007712）。2021 年 12 月，经北京市科委、北京市财政局、北京市税务局批准，获取高新技术证书（证书号 GR202111003680）。

2020 年 11 月，本备考主体子公司广东方胜人力资源服务有限公司经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室、广东省高新技术企业认定管理机构批准，被认定为高新技术企业，从而企业所得税减按 15%的税率征收（证书号 GR202044008028）。

（2）根据《财政部 海关总署 国家税务总局 关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011] 58 号第二条，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号第一条，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

本备考主体部分子公司中符合该项税收优惠的具体公司如下：

纳税主体名称	所得税税率(%)	适用西部大开发优惠税率期限
重庆外企德科人力资源服务有限公司	15	2020 年-2021 年
北京外企德科人力资源服务陕西有限公司	15	2020 年-2021 年
四川方胜人力资源服务有限公司	15	2021 年

(3) 根据财税〔2019〕13 号文规定,自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,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;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。

本备考主体部分子公司中符合该项税收优惠的具体公司如下:

纳税主体名称	所得税税率(%)	适用小微优惠税率期限
北京外企人力资源服务云南有限公司	20	2020 年
山西方胜人力资源服务有限公司	20	2020 年-2021 年
北京外企(三亚)人力资源服务有限公司	20	2020 年-2021 年
外企德科信息科技有限公司	20	2021 年
北京城乡黄寺商厦有限公司	20	2020 年-2021 年

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号)第七条,自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,抵减应纳税额。

本备考主体部分子公司中符合该税收优惠的具体公司如下:

纳税主体名称	适用优惠税率(10%)期限
北京外企市场营销顾问有限公司	2020 年-2021 年
广东方胜人力资源服务有限公司	2020 年-2021 年
北京外企(江西)人力资源服务有限公司	2020 年-2021 年
北京外企人力资源服务云南有限公司	2020 年-2021 年
北京外企管理咨询有限公司	2020 年-2021 年
天津中天对外服务有限公司	2020 年-2021 年

纳税主体名称	适用优惠税率（10%）期限
北京外企人力资源服务宁波有限公司	2020 年-2021 年
山西方胜人力资源服务有限公司	2020 年-2021 年
四川方胜人力资源服务有限公司	2020 年-2021 年
北京外企人力资源服务青岛有限公司	2020 年-2021 年
北京外企人力资源服务福建有限公司	2020 年-2021 年
北京外企德科人力资源服务上海有限公司	2020 年-2021 年
浙江外企德科人力资源服务有限公司	2020 年-2021 年
重庆外企德科人力资源服务有限公司	2020 年-2021 年
北京外企德科人力资源服务深圳有限公司	2020 年-2021 年
北京外企德科人力资源服务苏州有限公司	2020 年-2021 年
北京外企德科人力资源服务陕西有限公司	2020 年-2021 年
中化方胜能源管理服务服务有限公司	2021 年

2. 根据《财政部 税务总局 关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号），2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。

本备考主体部分子公司中符合该项税收优惠的具体公司如下：

纳税主体名称	适用优惠税率（15%）期限
北京外企人力资源服务安徽有限公司	2020 年-2021 年
北京外企人力资源服务江苏有限公司	2020 年-2021 年
北京外企人力资源服务河南有限公司	2020 年-2021 年

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 本备考主体自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
按照新租赁准则，报表将列示使用权资产及租赁负债，使用权资产折旧摊销、未确认融资费用事项变更	合并资产负债表中 2020 年 12 月 31 日使用权资产列示金额为：0.00 元，租赁负债 0.00 元。 合并资产负债表中 2021 年 12 月 31 日使用权资产列示金额为：388,623,072.04 元，租赁负债 275,398,998.65 元。

2. 本备考主体于 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 14 号》(财会[2021] 1 号)相关规定,根据累计影响数,调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。上述会计政策变更对本备考主体合并财务报表无影响。

3. 本备考主体于 2021 年 1 月 1 日采用财政部发布的《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021] 35 号,以下简称“解释 15 号”),解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。上述会计政策变更对本备考主体合并财务报表无影响。

(二) 会计估计的变更

本备考主体无需要说明的会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

本备考主体无需要说明的会计差错更正。

(四) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位: 元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	5,122,087,819.90	5,122,087,819.90	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	1,218,493,116.44	1,218,493,116.44	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,318,928,343.87	1,318,928,343.87	
应收款项融资	950,464.80	950,464.80	
预付款项	77,513,029.87	74,036,024.41	-3,477,005.46
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	2,813,526,105.72	2,813,526,105.72	

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	450,000,000.00	450,000,000.00	
其他流动资产	8,911,736.60	8,911,736.60	
流动资产合计	11,010,410,617.20	11,006,933,611.74	-3,477,005.46
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	114,570,705.92	114,570,705.92	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	208,152,729.33	208,152,729.33	
固定资产	104,771,418.32	104,771,418.32	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		179,309,663.62	179,309,663.62
无形资产	56,340,571.13	56,340,571.13	
开发支出			
商誉	31,024,151.48	31,024,151.48	
长期待摊费用	46,232,494.54	46,232,494.54	
递延所得税资产	129,586,609.73	129,586,609.73	
其他非流动资产	240,000,000.00	240,000,000.00	
非流动资产合计	930,678,680.45	1,109,988,344.07	179,309,663.62
资产总计	11,941,089,297.65	12,116,921,955.81	175,832,658.16
流动负债			
短期借款	519,000,000.00	519,000,000.00	

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	526,318,573.64	526,318,573.64	
预收款项	8,724,225.67	8,724,225.67	
合同负债	271,374,271.60	271,374,271.60	
△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	269,310,369.68	269,310,369.68	
应交税费	285,355,355.75	285,355,355.75	
其他应付款	6,634,012,843.91	6,634,012,843.91	
其中：应付利息			
应付股利	666,293.00	666,293.00	
△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		36,889,719.89	36,889,719.89
其他流动负债	42,620,584.94	42,620,584.94	
流动负债合计	8,556,716,225.19	8,593,605,945.08	36,889,719.89
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		138,942,938.27	138,942,938.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6,266,312.22	6,266,312.22	

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
递延收益			
递延所得税负债	2,193,506.35	2,193,506.35	
其他非流动负债			
非流动负债合计	8,459,818.57	147,402,756.84	138,942,938.27
负债合计	8,565,176,043.76	8,741,008,701.92	175,832,658.16
股东权益			
归属于母公司股东权益合计	2,834,207,977.46	2,834,207,977.46	
少数股东权益	541,705,276.43	541,705,276.43	
股东权益合计	3,375,913,253.89	3,375,913,253.89	
负债及股东权益合计	11,941,089,297.65	12,116,921,955.81	175,832,658.16

七、备考合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金	218,256.35	238,826.51
银行存款	6,042,777,439.12	5,112,242,388.18
其他货币资金	9,394,888.29	9,606,605.21
合计	<u>6,052,390,583.76</u>	<u>5,122,087,819.90</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>67,913,381.59</u>	<u>47,004,180.34</u>

2. 受限制的货币资金

2021 年 12 月 31 日本备考主体受限货币资金 8,037,397.97 元、2020 年 12 月 31 日本备考主体受限货币资金 4,040,000.00 元,主要系履约保证金(招投标保证金)、诉讼冻结、履约保函等。

受限制的货币资金明细如下:

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保函保证金		40,000.00
履约保证金(招投标保证金)	7,917,397.97	4,000,000.00
诉讼冻结	120,000.00	
合计	<u>8,037,397.97</u>	<u>4,040,000.00</u>

(二) 交易性金融资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 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	120,000,000.00	1,218,493,116.44
其中：其他	120,000,000.00	1,218,493,116.44
<u>合计</u>	<u>120,000,000.00</u>	<u>1,218,493,116.44</u>

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,748,925,521.82	1,329,341,154.41
其中：0-6 个月	1,727,293,694.94	1,325,396,628.21
7-12 个月	21,631,826.88	3,944,526.20
1 年以内小计	1,748,925,521.82	1,329,341,154.41
1-2 年（含 2 年）	12,070,176.97	5,623,867.19
2-3 年（含 3 年）	4,565,664.84	1,156,617.37
3 年以上	8,009,389.14	7,812,851.93
<u>小计</u>	<u>1,773,570,752.77</u>	<u>1,343,934,490.90</u>
减：坏账准备	36,655,841.37	25,006,147.03
<u>合计</u>	<u>1,736,914,911.40</u>	<u>1,318,928,343.87</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	5,003,737.24	0.28	4,362,466.24	87.18	641,271.00
其中：单项金额重大	5,003,737.24	0.28	4,362,466.24	87.18	641,271.00
按组合计提坏账准备	1,768,567,015.53	99.72	32,293,375.13	1.83	1,736,273,640.40
其中：账龄分析法	1,768,567,015.53	99.72	32,293,375.13	1.83	1,736,273,640.40
无风险组合					
<u>合计</u>	<u>1,773,570,752.77</u>	——	<u>36,655,841.37</u>	——	<u>1,736,914,911.40</u>

续上表：

类别	2020 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	3,721,195.24	0.28	3,721,195.24	100.00	
其中：单项金额重大	3,721,195.24	0.28	3,721,195.24	100.00	
按组合计提坏账准备	1,340,213,295.66	99.72	21,284,951.79	1.59	1,318,928,343.87
其中：账龄分析法	1,340,213,295.66	99.72	21,284,951.79	1.59	1,318,928,343.87
无风险组合					
合计	<u>1,343,934,490.90</u>	——	<u>25,006,147.03</u>	——	<u>1,318,928,343.87</u>

(1) 重要的按单项计提坏账准备情况

1) 2021年12月31日重要的按单项计提坏账准备情况

名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐视移动智能信息技术（北京）有限公司	3,721,195.24	3,721,195.24	100.00	债务人资不抵债
宝能汽车销售有限公司	655,450.00	327,725.00	50.00	案件诉讼
宝能百货零售有限公司	603,550.00	301,775.00	50.00	案件诉讼
宝能物流集团有限公司	13,150.00	6,575.00	50.00	案件诉讼
宝能汽车集团有限公司	10,392.00	5,196.00	50.00	案件诉讼
合计	<u>5,003,737.24</u>	<u>4,362,466.24</u>	——	——

2) 2020年12月31日重要的按单项计提坏账准备情况

名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐视移动智能信息技术（北京）有限公司	3,721,195.24	3,721,195.24	100.00	债务人资不抵债
合计	<u>3,721,195.24</u>	<u>3,721,195.24</u>	——	——

(2) 按组合计提坏账准备

组合计提项目：按简易损失模型计提减值组合

名称	2021 年 12 月 31 日
----	------------------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,747,642,979.82	18,317,560.87	——
其中: 0-6 个月	1,726,614,702.94	17,266,147.03	1.00
7-12 个月	21,028,276.88	1,051,413.84	5.00
<u>1 年以内小计</u>	<u>1,747,642,979.82</u>	<u>18,317,560.87</u>	——
1-2 年 (含 2 年)	12,070,176.97	6,035,088.49	50.00
2-3 年 (含 3 年)	4,565,664.84	3,652,531.87	80.00
3 年以上	4,288,193.90	4,288,193.90	100.00
<u>合计</u>	<u>1,768,567,015.53</u>	<u>32,293,375.13</u>	——

续上表:

名称	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,329,341,154.41	13,451,192.52	——
其中: 0-6 个月	1,325,396,628.21	13,253,966.20	1.00
7-12 个月	3,944,526.20	197,226.32	5.00
<u>1 年以内小计</u>	<u>1,329,341,154.41</u>	<u>13,451,192.52</u>	——
1-2 年 (含 2 年)	5,614,117.19	2,807,058.69	50.00
2-3 年 (含 3 年)	1,156,617.37	925,293.89	80.00
3 年以上	4,101,406.69	4,101,406.69	100.00
<u>合计</u>	<u>1,340,213,295.66</u>	<u>21,284,951.79</u>	——

3. 坏账准备的情况

(1) 2021 年度变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	计提金额	收回或转回	核销金额	其他变动	2021 年 12 月 31 日
单项计提	3,721,195.24	641,271.00				4,362,466.24
账龄组合	21,284,951.79	11,441,009.18	5,895.00	1,589.77	-436,891.07	32,293,375.13
<u>合计</u>	<u>25,006,147.03</u>	<u>12,082,280.18</u>	<u>5,895.00</u>	<u>1,589.77</u>	<u>-436,891.07</u>	<u>36,655,841.37</u>

(2) 2020 年变动情况

类别	2020 年 1 月 1 日	计提金额	收回或转回	核销金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日
单项计提	3,721,195.24					3,721,195.24
账龄组合	18,172,149.46	3,527,454.83		414,652.50		21,284,951.79

类别	2020 年 1 月 1 日	计提金额	收回或转回	核销金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日
合计	21,893,344.70	3,527,454.83		414,652.50		25,006,147.03

4. 实际核销的应收账款情况

项目	2021 年核销金额	2020 年核销金额
实际核销的应收账款	1,589.77	414,652.50

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日 余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
华为集团户组	709,173,933.83	39.98	11,210,357.85
阿里巴巴（中国）有限公司集团户组	175,483,758.92	9.89	1,987,259.47
贝壳集团户组	116,005,598.02	6.54	1,932,218.54
美团集团户组	54,734,527.74	3.09	547,345.28
通用集团户组	48,697,802.09	2.75	500,456.86
合计	1,104,095,620.60	62.25	16,177,638.00

续上表：

单位名称	2020 年 12 月 31 日 余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
华为集团户组	613,057,302.44	45.62	6,130,573.02
阿里巴巴（中国）有限公司集团户组	51,295,915.65	3.82	512,959.16
衣恋集团户组	48,979,579.31	3.64	489,795.79
科蒂集团户组	16,665,204.16	1.24	166,652.04
耐克集团户组	15,401,320.89	1.15	154,013.21
合计	745,399,322.45	55.47	7,453,993.22

（四）应收款项融资

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	583,695.13	950,464.80
合计	583,695.13	950,464.80

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	75,892,194.08	96.40	76,435,235.05	98.60
1-2 年	2,157,206.43	2.74	369,189.75	0.48
2-3 年	175,712.85	0.22	121,923.82	0.16
3 年以上	500,206.47	0.64	586,681.25	0.76
<u>合计</u>	<u>78,725,319.83</u>	<u>100.00</u>	<u>77,513,029.87</u>	<u>100.00</u>

2. 本备考主体不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项

(六) 其他应收款

1. 总表情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	3,130,598,600.23	2,813,526,105.72
<u>合计</u>	<u>3,130,598,600.23</u>	<u>2,813,526,105.72</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	3,154,227,153.25	2,817,082,196.27
其中: 0-6 个月	3,059,371,571.66	2,791,698,513.60
7-12 个月	94,855,581.59	25,383,682.67
<u>1 年以内小计</u>	<u>3,154,227,153.25</u>	<u>2,817,082,196.27</u>
1-2 年 (含 2 年)	24,013,588.62	33,373,359.73
2-3 年 (含 3 年)	10,349,221.63	6,923,921.91
3 年以上	15,257,393.46	26,995,657.17
<u>小计</u>	<u>3,203,847,356.96</u>	<u>2,884,375,135.08</u>
减: 坏账准备	73,248,756.73	70,849,029.36
<u>合计</u>	<u>3,130,598,600.23</u>	<u>2,813,526,105.72</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
代理代办款项	3,104,643,233.68	2,818,109,136.86
押金保证金	61,017,606.75	29,908,408.92

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
员工备用金	2,222,353.12	1,219,394.80
关联往来款	31,550,382.07	31,680,039.52
其他	4,413,781.34	3,458,154.98
<u>合计</u>	<u>3,203,847,356.96</u>	<u>2,884,375,135.08</u>

(3) 坏账准备计提情况

1) 2021年度坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 12 月 31 日余额	69,616,837.17		1,232,192.19	70,849,029.36
2021 年 1 月 1 日余额在				
本期	—	—	—	—
——转入第二阶段	—	—	—	—
——转入第三阶段	—	—	—	—
——转回第二阶段	—	—	—	—
——转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	-20,111,591.33		22,941,805.39	2,830,214.06
本期转回	352,583.94			352,583.94
本期转销				
本期核销	258,905.42			258,905.42
其他变动	-524,165.21			-524,165.21
2021 年 12 月 31 日余额	49,074,759.15		24,173,997.58	73,248,756.73

续上表：

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）	
2020 年 1 月 1 日余额	64,563,893.24		1,232,192.19	65,796,085.43
2020 年 1 月 1 日其他应				
收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6,025,091.66			6,025,091.66
本期转回				
本期转销				
本期核销	972,147.73			972,147.73
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	69,616,837.17		1,232,192.19	70,849,029.36

(4) 坏账准备的情况

1) 2021年度坏账准备变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	2021 年 12 月 31 日
单项计提	1,232,192.19	22,941,805.39				24,173,997.58
账龄组合	69,616,837.17	-20,111,591.33	352,583.94	258,905.42	-524,165.21	49,074,759.15
<u>合计</u>	<u>70,849,029.36</u>	<u>2,830,214.06</u>	<u>352,583.94</u>	<u>258,905.42</u>	<u>-524,165.21</u>	<u>73,248,756.73</u>

2) 2020年坏账准备变动情况

类别	2020 年 1 月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	2021 年 12 月 31 日
单项计提	1,232,192.19					1,232,192.19
账龄组合	64,563,893.24	6,025,091.66		972,147.73		69,616,837.17
<u>合计</u>	<u>65,796,085.43</u>	<u>6,025,091.66</u>		<u>972,147.73</u>		<u>70,849,029.36</u>

(5) 实际核销的其他应收款情况

项目	2021 年度	2020 年
实际核销的其他应收款	258,905.42	972,147.73

(6) 截至2021年12月31日，按欠款方归集的其他应收款前五名

单位名称	款项性质	其他应收款余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备余额
------	------	---------	----	-----------------	--------

单位名称	款项性质	其他应收款余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备余额
阿里巴巴(中国)有限公司集团户组	代理代办款项	172,450,171.49	0-6 个月	5.38	1,724,501.71
诺华制药集团户组	代理代办款项	145,972,149.62	0-6 个月	4.56	1,459,721.50
北京集顺工程咨询有限公司集团户组	代理代办款项	140,680,313.54	1 年以内	4.39	1,516,978.10
葛兰素史克(中国)投资有限公司集团户组	代理代办款项	137,045,139.21	0-6 个月	4.28	1,370,451.39
美国辉瑞科研制药有限公司集团户组	代理代办款项	135,603,225.01	0-6 个月	4.23	1,356,032.25
<u>合计</u>	——	<u>731,750,998.87</u>	——	<u>22.84</u>	<u>7,427,684.95</u>

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的大额定期存单	395,000,000.00	450,000,000.00
<u>合计</u>	<u>395,000,000.00</u>	<u>450,000,000.00</u>

(八) 其他流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣/未认证的进项税	20,760,533.43	7,532,273.34
预缴的企业所得税	3,409,012.57	1,379,463.26
<u>合计</u>	<u>24,169,546.00</u>	<u>8,911,736.60</u>

(九) 长期股权投资

2021年度:

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日	追加投资	本期增减变动		
			减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整
一、联营企业					
北京外企科技有限公司	6,003,013.84			423,337.06	
北京外企人才网络技术服务有限公司	31,552,711.28			2,768,129.51	

被投资单位名称	2020年12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
北京好生活网络科技有限公司	672,829.18			25,378.40	
北京外企新感觉企业管理培训有限公司	753,412.97			192,126.36	
方胜互联（天津）科技股份有限公司	2,291,165.16			1,739.47	
北京飞猪科技有限公司	37,833,281.97			-7,510,655.84	
广东胜通和科技服务有限公司	19,579,805.73			9,107,692.49	
安顾方胜保险经纪有限公司	15,366,954.79			-2,248,501.18	
山西方胜人力资源服务有限公司		623,301.89		210,597.21	
领禾管理咨询（北京）有限公司		45,044,700.00		-494,289.86	
中外服（香港）有限公司	517,531.00			101,883.97	
小计	<u>114,570,705.92</u>	<u>45,668,001.89</u>		<u>2,577,437.59</u>	
合计	<u>114,570,705.92</u>	<u>45,668,001.89</u>		<u>2,577,437.59</u>	

接上表：

被投资单位名称	其他 权益 变动	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		宣告发放现金 红利或利润	本期计提 减值准备	其他		
一、联营企业						
北京外企科技有限公司					6,426,350.90	
北京外企人才网络技术服务有限 公司					34,320,840.79	
北京好生活网络科技有限公司					698,207.58	
北京外企新感觉企业管理培训有 限公司					945,539.33	
方胜互联（天津）科技股份有限 公司					2,292,904.63	
北京飞猪科技有限公司					30,322,626.13	
广东胜通和科技服务有限公司		2,308,300.00			26,379,198.22	
安顾方胜保险经纪有限公司					13,118,453.61	
山西方胜人力资源服务有限公司				1,061,027.57	1,894,926.67	

被投资单位名称	其他 权益 变动	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		宣告发放现金 红利或利润	本期计提 减值准备	其他		
领禾管理咨询（北京）有限公司					44,550,410.14	
中外服(香港)有限公司					619,414.97	
小计		2,308,300.00		1,061,027.57	161,568,872.97	
合计		2,308,300.00		1,061,027.57	161,568,872.97	

2020年度:

被投资单位名称	2020 年 1 月 1 日	本期增减变动			其他综合 收益调整
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	
一、联营企业					
中瑞方胜人力资源科技（北京）有限公司	9,142,824.89		9,142,824.89		
华夏外包服务（大连）股份有限公司	9,774,133.47		9,774,133.47		
北京外企科技有限公司	5,805,802.38			197,211.46	
北京外企人才网络技术服务有限公司	23,053,819.73			8,498,891.55	
北京好生活网络科技有限公司	656,050.09			16,779.09	
北京外企新感觉企业管理培训有限公司	1,092,705.72			-44,092.75	
方胜互联（天津）科技股份有限公司	2,285,301.98			5,863.18	
北京外企视业网技术有限公司	11,747.38			-11,747.38	
北京飞猪科技有限公司	38,547,640.44			-714,358.47	
广东胜通和科技服务有限公司	10,950,378.08	4,510,000.00		8,629,427.65	
安顾方胜保险经纪有限公司		17,000,000.00		-1,633,045.21	
中外服(香港)有限公司	439,565.01			77,965.99	
小计	101,759,969.17	21,510,000.00	18,916,958.36	15,022,895.11	
合计	101,759,969.17	21,510,000.00	18,916,958.36	15,022,895.11	

接上表:

被投资单位名称	其他权	本期增减变动	2020 年 12 月 31 日	减值准备
---------	-----	--------	------------------	------

	益变动	宣告发放现金 红利或利润	本期计 提减值 准备	其他	期末余额
一、联营企业					
中瑞方胜人力资源科技（北京）有限公司					
华夏外包服务（大连）股份有限公司					
北京外企科技有限公司				6,003,013.84	
北京外企人才网络技术服务有限公司				31,552,711.28	
北京好生活网络科技有限公司				672,829.18	
北京外企新感觉企业管理培训有限公司		295,200.00		753,412.97	
方胜互联（天津）科技股份有限公司				2,291,165.16	
北京外企视业网技术有限公司					
北京飞猪科技有限公司				37,833,281.97	
广东胜通和科技服务有限公司		4,510,000.00		19,579,805.73	
安颐方胜保险经纪有限公司				15,366,954.79	
中外服（香港）有限公司				517,531.00	
小计		4,805,200.00		114,570,705.92	
合计		4,805,200.00		114,570,705.92	

（十）投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

（1）2021 年度变动情况

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2020 年 12 月 31 日余额	380,789,920.76	380,789,920.76
2. 增加金额		
（1）外购		
3. 减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日余额	380,789,920.76	380,789,920.76
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2020 年 12 月 31 日余额	172,637,191.43	172,637,191.43
2. 增加金额	12,088,332.84	12,088,332.84
（1）计提或摊销	12,088,332.84	12,088,332.84

项目	房屋、建筑物	合计
3. 减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日余额	184,725,524.27	<u>184,725,524.27</u>
三、减值准备	——	——
1. 2020 年 12 月 31 日余额		
2. 增加金额		
3. 减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值	——	——
1. 2020 年 12 月 31 日账面价值	208,152,729.33	<u>208,152,729.33</u>
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	196,064,396.49	<u>196,064,396.49</u>

(2) 2020 年变动情况

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值	——	——
1. 2020 年 1 月 1 日余额	380,789,920.76	<u>380,789,920.76</u>
2. 增加金额		
(1) 外购		
3. 减少金额		
4. 2020 年 12 月 31 日余额	380,789,920.76	<u>380,789,920.76</u>
二、累计折旧和累计摊销	——	——
1. 2020 年 1 月 1 日余额	160,548,858.59	<u>160,548,858.59</u>
2. 增加金额	12,088,332.84	<u>12,088,332.84</u>
(1) 计提或摊销	12,088,332.84	<u>12,088,332.84</u>
3. 减少金额		
4. 2020 年 12 月 31 日余额	172,637,191.43	<u>172,637,191.43</u>
三、减值准备	——	——
1. 2020 年 1 月 1 日余额		
2. 增加金额		
3. 减少金额		
4. 2020 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值	——	——
1. 2020 年 1 月 1 日账面价值	220,241,062.17	<u>220,241,062.17</u>
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	208,152,729.33	<u>208,152,729.33</u>

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

截止2021年12月31日，本备考主体无未办妥产权证书的投资性房地产。

（十一）固定资产

1. 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	104,895,980.83	104,771,418.32
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>104,895,980.83</u>	<u>104,771,418.32</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

1) 2021年度固定资产变动情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1. 2020 年 12 月 31 日						
余额	133,884,941.41	17,899,789.30	49,082,552.56	6,851,479.79	1,343,637.80	<u>209,062,400.86</u>
2. 本期增加金额			12,608,463.87	4,287,052.97	-17,256.64	<u>16,878,260.20</u>
（1）购置			12,608,463.87	4,287,052.97	-17,256.64	<u>16,878,260.20</u>
3. 本期减少金额		312,330.00	2,719,044.25	1,183,613.72		<u>4,214,987.97</u>
（1）处置或报废		312,330.00	2,719,044.25	1,183,613.72		<u>4,214,987.97</u>
4. 2021 年 12 月 31 日						
余额	133,884,941.41	17,587,459.30	58,971,972.18	9,954,919.04	1,326,381.16	<u>221,725,673.09</u>
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1. 2020 年 12 月 31 日						
余额	49,945,101.21	15,186,950.52	33,178,390.95	5,607,400.36	373,139.50	<u>104,290,982.54</u>
2. 本期增加金额	6,460,725.15	775,327.11	8,720,288.87	435,627.45	132,823.44	<u>16,524,792.02</u>
（1）计提	6,460,725.15	775,327.11	8,720,288.87	435,627.45	132,823.44	<u>16,524,792.02</u>
3. 本期减少金额		299,370.73	2,562,524.80	1,124,186.77		<u>3,986,082.30</u>
（1）处置或报废		299,370.73	2,562,524.80	1,124,186.77		<u>3,986,082.30</u>
4. 2021 年 12 月 31 日						
余额	56,405,826.36	15,662,906.90	39,336,155.02	4,918,841.04	505,962.94	<u>116,829,692.26</u>
三、减值准备	—	—	—	—	—	—

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
1. 2020 年 12 月 31 日						
余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2021 年 12 月 31 日						
余额						
四、账面价值	——	——	——	——		——
1. 2020 年 12 月 31 日						
账面价值	83,939,840.20	2,712,838.78	15,904,161.61	1,244,079.43	970,498.30	<u>104,771,418.32</u>
2. 2021 年 12 月 31 日						
账面价值	77,479,115.05	1,924,552.40	19,635,817.16	5,036,078.00	820,418.22	<u>104,895,980.83</u>

2) 2020年固定资产变动情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值	——	——	——	——		——
1. 2020 年 1 月 1 日						
余额	133,884,941.41	19,316,602.23	40,522,741.14	7,024,861.76	1,326,381.16	<u>202,075,527.70</u>
2. 本期增加金额			10,270,334.46	375,524.32	17,256.64	<u>10,663,115.42</u>
(1) 购置			10,270,334.46	375,524.32	17,256.64	<u>10,663,115.42</u>
3. 本期减少金额		1,416,812.93	1,710,523.04	548,906.29		<u>3,676,242.26</u>
(1) 处置或报废		1,416,812.93	1,710,523.04	548,906.29		<u>3,676,242.26</u>
4. 2020 年 12 月 31 日						
余额	133,884,941.41	17,899,789.30	49,082,552.56	6,851,479.79	1,343,637.80	<u>209,062,400.86</u>
二、累计折旧	——	——	——	——		——
1. 2020 年 1 月 1 日						
余额	43,484,376.09	15,141,428.20	28,567,552.76	5,526,908.73	240,316.06	<u>92,960,581.84</u>
2. 本期增加金额	6,460,725.12	1,318,293.37	6,257,265.60	600,159.66	132,823.44	<u>14,769,267.19</u>
(1) 计提	6,460,725.12	1,318,293.37	6,257,265.60	600,159.66	132,823.44	<u>14,769,267.19</u>
3. 本期减少金额		1,272,771.05	1,646,427.41	519,668.03		<u>3,438,866.49</u>
(1) 处置或报废		1,272,771.05	1,646,427.41	519,668.03		<u>3,438,866.49</u>
4. 2020 年 12 月 31 日						
余额	49,945,101.21	15,186,950.52	33,178,390.95	5,607,400.36	373,139.50	<u>104,290,982.54</u>
三、减值准备	——	——	——	——		——

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
1. 2020 年 1 月 1 日						
余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2020 年 12 月 31						
日余额						
四、账面价值	——	——	——	——		——
1. 2020 年 1 月 1 日						
账面价值	90,400,565.32	4,175,174.03	11,955,188.38	1,497,953.03	1,086,065.10	<u>109,114,945.86</u>
2. 2020 年 12 月 31						
日账面价值	83,939,840.20	2,712,838.78	15,904,161.61	1,244,079.43	970,498.30	<u>104,771,418.32</u>

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	电子设备	合计
一、账面原值			
1. 2020 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额	486,511,174.30	17,747,789.20	<u>504,258,963.50</u>
(1) 租入	486,511,174.30	17,747,789.20	<u>504,258,963.50</u>
3. 本期减少金额			
4. 2021 年 12 月 31 日	486,511,174.30	17,747,789.20	<u>504,258,963.50</u>
二、累计折旧			
1. 2020 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额	111,540,247.78	4,095,643.68	<u>115,635,891.46</u>
(1) 计提	111,540,247.78	4,095,643.68	<u>115,635,891.46</u>
3. 本期减少金额			
4. 2021 年 12 月 31 日	111,540,247.78	4,095,643.68	<u>115,635,891.46</u>
三、减值准备			
1. 2020 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021 年 12 月 31 日			
四、账面价值			

项目	房屋及建筑物	电子设备	合计
1. 2020 年 12 月 31 日			
2. 2021 年 12 月 31 日	374,970,926.52	13,652,145.52	<u>388,623,072.04</u>

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

2021年度:

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 2020 年 12 月 31 日	194,650,562.58	<u>194,650,562.58</u>
2. 本期增加金额	21,494,089.71	<u>21,494,089.71</u>
(1) 购置	21,494,089.71	<u>21,494,089.71</u>
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	3,047,288.68	<u>3,047,288.68</u>
(1) 处置	3,047,288.68	<u>3,047,288.68</u>
4. 2021 年 12 月 31 日	213,097,363.61	<u>213,097,363.61</u>
二、累计摊销		
1. 2020 年 12 月 31 日	138,309,991.45	<u>138,309,991.45</u>
2. 本期增加金额	17,502,860.94	<u>17,502,860.94</u>
(1) 计提	17,502,860.94	<u>17,502,860.94</u>
3. 本期减少金额	189,556.60	<u>189,556.60</u>
(1) 处置	189,556.60	<u>189,556.60</u>
4. 2021 年 12 月 31 日	155,623,295.79	<u>155,623,295.79</u>
三、减值准备		
1. 2020 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2020 年 12 月 31 日	56,340,571.13	<u>56,340,571.13</u>

项目	软件使用权	合计
2. 2021 年 12 月 31 日	57,474,067.82	<u>57,474,067.82</u>

2020 年度:

项目	软件使用权	合计
----	-------	----

一、账面原值

1. 2020 年 1 月 1 日	185,735,506.86	<u>185,735,506.86</u>
2. 本期增加金额	9,126,340.40	<u>9,126,340.40</u>
(1) 购置	9,126,340.40	<u>9,126,340.40</u>
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	211,284.68	<u>211,284.68</u>
(1) 处置	211,284.68	<u>211,284.68</u>
4. 2020 年 12 月 31 日	194,650,562.58	<u>194,650,562.58</u>

二、累计摊销

1. 2020 年 1 月 1 日	115,810,477.63	<u>115,810,477.63</u>
2. 本期增加金额	22,558,819.29	<u>22,558,819.29</u>
(1) 计提	22,558,819.29	<u>22,558,819.29</u>
3. 本期减少金额	59,305.47	<u>59,305.47</u>
(1) 处置	59,305.47	<u>59,305.47</u>
4. 2020 年 12 月 31 日	138,309,991.45	<u>138,309,991.45</u>

三、减值准备

1. 2020 年 1 月 1 日	
2. 本期增加金额	
(1) 计提	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 2020 年 12 月 31 日	

四、账面价值

1. 2020 年 1 月 1 日	69,925,029.23	<u>69,925,029.23</u>
2. 2020 年 12 月 31 日	56,340,571.13	<u>56,340,571.13</u>

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

2021年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加 企业合并 形成的	本期减少 处置	2021 年 12 月 31 日
北京仕邦达人力资源服务有限公司	13,145,294.54			13,145,294.54
北京外企人力资源服务青岛有限公司	336,659.73			336,659.73
天津中天对外服务有限公司	17,542,197.21			17,542,197.21
合计	31,024,151.48			31,024,151.48

2020年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 1 月 1 日	本期增加 企业合并 形成的	本期减少 处置	2020 年 12 月 31 日
北京仕邦达人力资源服务有限公司	13,145,294.54			13,145,294.54
北京外企人力资源服务青岛有限公司	336,659.73			336,659.73
天津中天对外服务有限公司	17,542,197.21			17,542,197.21
合计	31,024,151.48			31,024,151.48

2. 商誉减值准备

无。

(十五) 长期待摊费用

2021年度:

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021 年 12 月 31 日
装修支出	22,042,406.17	37,564,840.24	13,810,353.70	59,393.46	45,737,499.25
租赁费	20,414,687.53		20,414,687.53		
物业费		6,851,941.85			6,851,941.85
其他	3,775,400.84	2,681,385.37	2,193,715.18	3,721,227.85	541,843.18
合计	46,232,494.54	47,098,167.46	36,418,756.41	3,780,621.31	53,131,284.28

注：长期待摊费用-租赁费其他减少额主要系执行新租赁准则影响所致。

2020年度:

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020 年 12 月 31 日
装修支出	29,091,903.29	5,810,744.91	12,860,242.03		22,042,406.17
租赁费	42,685,255.81		22,270,568.28		20,414,687.53

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020年12月31日
其他	2,764,288.05	3,032,239.79	2,021,127.00		3,775,400.84
合计	74,541,447.15	8,842,984.70	37,151,937.31		46,232,494.54

(十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年12月31日		2020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
资产减值准备	109,904,598.10	24,229,284.81	95,829,193.68	21,337,741.67
稳岗补贴	289,351,384.50	66,735,978.32	298,004,996.06	68,395,147.41
未支付成本	14,458,260.37	3,614,565.09	42,471,716.39	10,544,929.10
予以费用化的税务局认可资产	16,839,314.83	4,209,828.93	9,851,105.56	2,462,776.38
使用权资产	19,368,970.91	4,425,750.58		
预提费用	175,391,409.72	37,782,088.55	98,101,340.41	22,267,755.13
非流动资产报废损失	15,696,891.51	3,924,222.89	18,313,040.14	4,578,260.04
合计	641,010,829.94	144,921,719.17	562,571,392.24	129,586,609.73

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	2021年12月31日		2020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
固定资产加速折旧	2,924,440.52	731,110.13	4,743,337.56	1,185,834.39
长期股权投资转让收益递延纳税	39,223,206.13	5,883,480.92	6,717,813.07	1,007,671.96
合计	42,147,646.65	6,614,591.05	11,461,150.63	2,193,506.35

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异		25,982.71
可抵扣亏损	20,100,697.91	11,778,821.22
合计	20,100,697.91	11,804,803.93

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021年12月31日	2020年12月31日	备注
2022年到期	552,962.75	552,962.75	

年份	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2023 年到期	2,481,091.72	3,262,605.27	
2024 年到期	817,683.25	1,094,617.19	
2025 年到期	216,331.90	6,868,636.01	
2026 年到期	16,032,628.29		
<u>合计</u>	<u>20,100,697.91</u>	<u>11,778,821.22</u>	

(十七) 其他非流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
大额定期存单	240,000,000.00	240,000,000.00
履约保函	496,924.70	
预付软件采购款	11,647,301.87	
<u>合计</u>	<u>252,144,226.57</u>	<u>240,000,000.00</u>

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	400,000,000.00	519,000,000.00
<u>合计</u>	<u>400,000,000.00</u>	<u>519,000,000.00</u>

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
人力资源服务款	524,052,090.16	470,859,321.79
应付供应商款项	62,227,819.85	55,459,251.85
<u>合计</u>	<u>586,279,910.01</u>	<u>526,318,573.64</u>

2. 截至2021年12月31日，无账龄超过1年的重要应付账款

(二十) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收合同租赁款	425,419.01	8,724,225.67

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
<u>合计</u>	<u>425,419.01</u>	<u>8,724,225.67</u>

(二十一) 合同负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未结算销售商品款	111,364,335.18	271,374,271.60
<u>合计</u>	<u>111,364,335.18</u>	<u>271,374,271.60</u>

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

(1) 2021年度应付职工薪酬变动情况

项目	2020 年 12 月 31 日	增加	减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	267,845,712.90	979,218,126.94	981,072,859.18	265,990,980.66
二、离职后福利中-设定提存计划负债	1,396,525.96	73,907,669.25	74,205,519.40	1,098,675.81
三、辞退福利	68,130.82	726,470.68	794,601.50	
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>269,310,369.68</u>	<u>1,053,852,266.87</u>	<u>1,056,072,980.08</u>	<u>267,089,656.47</u>

(2) 2020年应付职工薪酬变动情况

项目	2020 年 1 月 1 日	增加	减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	223,394,219.22	910,898,796.53	866,447,302.85	267,845,712.90
二、离职后福利中-设定提存计划负债	2,488,131.90	20,149,889.55	21,241,495.49	1,396,525.96
三、辞退福利		1,452,017.20	1,383,886.38	68,130.82
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>225,882,351.12</u>	<u>932,500,703.28</u>	<u>889,072,684.72</u>	<u>269,310,369.68</u>

2. 短期薪酬列示

(1) 2021年度短期薪酬变动情况

项目	2020 年 12 月 31 日	增加	减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	257,053,537.98	797,615,047.24	803,067,818.73	251,600,766.49
二、职工福利费		31,593,552.14	31,593,552.14	
三、社会保险费	2,912,977.18	74,506,791.42	72,547,140.63	4,872,627.97
其中：医疗保险费	2,912,977.18	71,693,252.91	69,928,674.64	4,677,555.45

项目	2020 年 12 月 31 日	增加	减少	2021 年 12 月 31 日
工伤保险费		1,199,933.21	1,179,558.09	20,375.12
生育保险费		1,613,605.30	1,438,907.90	174,697.40
四、住房公积金	1,712,188.29	56,955,295.33	56,666,002.21	2,001,481.41
五、工会经费和职工教育经费	6,167,009.45	18,547,440.81	17,198,345.47	7,516,104.79
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>267,845,712.90</u>	<u>979,218,126.94</u>	<u>981,072,859.18</u>	<u>265,990,980.66</u>

(2) 2020年短期薪酬变动情况

项目	2020 年 1 月 1 日	增加	减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	214,012,781.75	772,879,447.08	729,838,690.85	257,053,537.98
二、职工福利费		30,304,078.60	30,304,078.60	
三、社会保险费	2,109,870.46	36,970,825.64	36,167,718.92	2,912,977.18
其中：医疗保险费	1,971,984.16	34,527,089.60	33,586,096.58	2,912,977.18
工伤保险费	50,951.00	670,018.01	720,969.01	
生育保险费	86,935.30	1,773,718.03	1,860,653.33	
四、住房公积金	1,397,944.17	53,943,649.34	53,629,405.22	1,712,188.29
五、工会经费和职工教育经费	5,873,622.84	16,800,795.87	16,507,409.26	6,167,009.45
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>223,394,219.22</u>	<u>910,898,796.53</u>	<u>866,447,302.85</u>	<u>267,845,712.90</u>

3. 设定提存计划列示

(1) 2021年度设定提存计划变动情况

项目	2020 年 12 月 31 日	增加	减少	2021 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险	1,311,570.26	61,172,991.54	61,679,699.86	804,861.94
2. 失业保险费		1,168,474.57	1,097,081.20	71,393.37
3. 企业年金缴费	84,955.70	11,566,203.14	11,428,738.34	222,420.50
<u>合计</u>	<u>1,396,525.96</u>	<u>73,907,669.25</u>	<u>74,205,519.40</u>	<u>1,098,675.81</u>

(2) 2020年度设定提存计划变动情况

项目	2020 年 1 月 1 日	增加	减少	2020 年 12 月 31 日
----	----------------	----	----	------------------

项目	2020 年 1 月 1 日	增加	减少	2020 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险	2,260,279.54	8,251,709.39	9,200,418.67	1,311,570.26
2. 失业保险费	174,734.86	1,310,965.07	1,485,699.93	
3. 企业年金缴费	53,117.50	10,587,215.09	10,555,376.89	84,955.70
<u>合计</u>	<u>2,488,131.90</u>	<u>20,149,889.55</u>	<u>21,241,495.49</u>	<u>1,396,525.96</u>

4. 辞退福利

项目	缴费金额		应付未付金额	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
辞退福利	794,601.50	1,383,886.38		68,130.82
<u>合计</u>	<u>794,601.50</u>	<u>1,383,886.38</u>		<u>68,130.82</u>

(二十三) 应交税费

税费项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	99,590,919.22	64,024,690.50
增值税	296,113,634.28	174,099,188.30
房产税	679,139.49	771,151.87
城市维护建设税	21,417,834.42	10,860,004.04
教育费附加	15,306,355.07	7,307,373.61
代扣代缴个人所得税	4,475,613.59	28,072,834.90
其他	194,402.09	220,112.53
<u>合计</u>	<u>437,777,898.16</u>	<u>285,355,355.75</u>

(二十四) 其他应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	63,210,000.00	666,293.00
其他应付款	6,880,672,444.81	6,633,346,550.91
<u>合计</u>	<u>6,943,882,444.81</u>	<u>6,634,012,843.91</u>

1. 应付股利

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
普通股股利	63,210,000.00	666,293.00

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
<u>合计</u>	<u>63,210,000.00</u>	<u>666,293.00</u>

截止2021年12月31日，本备考主体不存在重要的超过1年未支付的应付股利

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
代理代办款项	6,688,427,485.72	6,404,431,260.87
房租及押金保证金	169,630,763.51	128,701,004.29
关联方往来款	12,000,000.00	92,777,567.27
其他	10,614,195.58	7,436,718.48
<u>合计</u>	<u>6,880,672,444.81</u>	<u>6,633,346,550.91</u>

(2) 截至2021年12月31日，无账龄超过1年的重要其他应付款

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内到期的租赁负债	95,074,321.13	
<u>合计</u>	<u>95,074,321.13</u>	

(二十六) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税	48,052,417.20	42,620,584.94
<u>合计</u>	<u>48,052,417.20</u>	<u>42,620,584.94</u>

(二十七) 租赁负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	404,076,951.80	
减：未确认的融资费用	33,603,632.02	
<u>小计</u>	<u>370,473,319.78</u>	
减：重分类至一年内到期的非流动负债	95,074,321.13	

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
<u>租赁负债净额</u>	<u>275,398,998.65</u>	

(二十八) 预计负债

1. 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	形成原因
租赁房屋复原费及违约金	14,760,439.41	6,266,312.22	合同约定
<u>合计</u>	<u>14,760,439.41</u>	<u>6,266,312.22</u>	——

(二十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,424,143,907.39	23,242,137,626.23	18,109,584,233.06	16,226,705,033.67
其他业务	8,887,686.64	7,664,728.17	10,116,547.38	8,973,082.62
<u>合计</u>	<u>25,433,031,594.03</u>	<u>23,249,802,354.40</u>	<u>18,119,700,780.44</u>	<u>16,235,678,116.29</u>

(三十) 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	78,779,254.55	59,007,150.44
教育费附加	57,035,427.65	42,131,924.55
房产税	1,805,454.58	3,311,900.85
土地使用税	90,001.16	229,945.41
车船使用税	38,335.00	39,505.00
印花税及其他	569,085.47	461,451.39
<u>合计</u>	<u>138,317,558.41</u>	<u>105,181,877.64</u>

(三十一) 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	326,442,979.94	299,490,753.29
特许权使用费	27,841,184.23	22,836,261.29
广告宣传费	25,352,646.87	23,367,394.92
折旧与摊销	25,195,001.25	7,058,930.05

项目	2021 年度	2020 年度
办公费	24,158,509.74	21,257,084.81
租赁物业费	19,192,283.39	42,349,984.73
业务招待费	12,013,618.22	10,676,319.21
差旅交通费	8,866,373.44	7,809,861.39
中介费	3,664,484.61	6,518,729.21
其他	5,586,632.95	3,087,619.80
<u>合计</u>	<u>478,313,714.64</u>	<u>444,452,938.70</u>

（三十二）管理费用

费用性质	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	443,046,914.92	365,806,648.25
折旧与摊销	130,776,108.28	50,724,638.12
办公费	99,845,934.17	74,192,814.36
租赁物业费	41,863,954.32	105,657,819.92
中介费	24,633,457.51	16,256,558.64
差旅交通费	15,314,761.35	13,207,413.39
业务招待费	12,080,435.52	9,235,841.11
培训费	6,777,617.65	2,842,816.50
招聘服务费	1,180,524.08	1,385,727.66
其他	2,977,226.41	3,422,471.47
<u>合计</u>	<u>778,496,934.21</u>	<u>642,732,749.42</u>

（三十三）研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
委外研发费用	115,268,033.48	79,541,865.90
人工费用	71,661,037.01	77,707,592.70
折旧与摊销费用	2,081,596.51	3,465.85
直接投入费用	194,286.36	5,930,240.55
其他相关费用	396,415.38	928,164.44
<u>合计</u>	<u>189,601,368.74</u>	<u>164,111,329.44</u>

（三十四）财务费用

费用性质	2021 年度	2020 年度
------	---------	---------

费用性质	2021 年度	2020 年度
利息支出	58,747,483.42	34,757,296.19
减:利息收入	84,427,765.44	78,559,070.02
汇兑损失	1,553,200.30	804,551.82
未确认融资费用	13,859,335.24	
手续费	3,898,675.91	3,829,349.59
<u>合计</u>	<u>-6,369,070.57</u>	<u>-39,167,872.42</u>

(三十五) 其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
政府扶持资金	172,932,573.47	151,180,879.56
政府补助补贴款	24,646,846.73	27,657,646.80
增值税加计抵减	35,280,688.92	18,366,178.01
个税手续费返还	16,185,504.88	32,795,043.30
政府奖励款	54,727,552.48	22,716,820.13
稳岗补贴	13,018,790.37	3,212,317.27
税费减免	26,733.17	107,353.17
社保返款		35,995,581.40
<u>合计</u>	<u>316,818,690.02</u>	<u>292,031,819.64</u>

(三十六) 投资收益

产生投资收益的来源	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,577,437.59	15,022,895.11
银行结构性存款投资收益	58,058,908.03	45,248,383.30
处置长期股权投资产生的投资收益	39,309,024.55	19,331,101.23
<u>合计</u>	<u>99,945,370.17</u>	<u>79,602,379.64</u>

(三十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	-7,173,116.44	3,837,005.25
其中: 其他	-7,173,116.44	3,837,005.25
<u>合计</u>	<u>-7,173,116.44</u>	<u>3,837,005.25</u>

(三十八) 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-12,082,280.18	-3,527,294.12
其他应收款坏账损失	-2,830,214.06	-6,025,091.66
<u>合计</u>	<u>-14,912,494.24</u>	<u>-9,552,385.78</u>

(三十九) 资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益	1,676.87	308,433.66
<u>合计</u>	<u>1,676.87</u>	<u>308,433.66</u>

(四十) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2021 年度	2020 年	2021 年度	2020 年
经批准无需支付的应付款项	11,043,928.00	9,242,175.94	11,043,928.00	9,242,175.94
政府补助	87,657.59	348,400.00	87,657.59	348,400.00
报废、毁损资产处置收入	41,121.83	13,615.29	41,121.83	13,615.29
违约金收入	622,774.72		622,774.72	
其他	454,140.01	1,146,896.15	454,140.01	1,146,896.15
<u>合计</u>	<u>12,249,622.15</u>	<u>10,751,087.38</u>	<u>12,249,622.15</u>	<u>10,751,087.38</u>

(四十一) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
罚没及滞纳金支出	4,596,934.12	18,568.81	4,596,934.12	18,568.81
违约金支出	5,461,277.34		5,461,277.34	
赔偿金支出	10,700.00	1,279,850.95	10,700.00	1,279,850.95
资产报废、毁损损失	122,684.38	103,594.36	122,684.38	103,594.36
对外捐赠	342,137.79	700,276.25	342,137.79	700,276.25
其他	3,576,283.29	795,461.48	3,576,283.29	795,461.48
<u>合计</u>	<u>14,110,016.92</u>	<u>2,897,751.85</u>	<u>14,110,016.92</u>	<u>2,897,751.85</u>

(四十二) 所得税费用

1. 分类列示

项目	2021 年度	2020 年
当期所得税费用	219,450,180.81	208,400,946.19
递延所得税费用	-10,975,799.55	-17,511,138.59
<u>合计</u>	<u>208,474,381.26</u>	<u>190,889,807.60</u>

2. 会计利润与所得税费用的关系

项目	2021 年度	2020 年
利润总额	997,688,465.81	940,792,229.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	249,422,116.45	235,198,057.33
子公司适用不同税率的影响	-37,855,662.58	-40,036,145.96
调整以前期间所得税的影响	-2,180,334.96	-148,468.08
归属于合营企业和联营企业的损益	-379,738.48	-595,627.81
非应税收入的影响	339,009.94	11,362.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,500,339.32	525,599.46
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-798,102.82	77,875.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	515,467.15	-10,449.90
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	1,293,216.76	342,034.97
其他加计扣除金额的影响	-5,381,929.52	-4,474,430.44
<u>合计</u>	<u>208,474,381.26</u>	<u>190,889,807.60</u>

（四十三）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	8,037,397.97	履约保证金（招投标保证金）、诉讼冻结、
其他非流动资产	496,924.70	履约保函
<u>合计</u>	<u>8,534,322.67</u>	——

续上表：

项目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	4,040,000.00	保函保证金、履约保证金（招投标保证金）
<u>合计</u>	<u>4,040,000.00</u>	——

（四十四）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

2021年12月31日:

项目	2021 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金	22,987,469.07	--	67,913,381.59
其中: 美元	7,992,766.63	6.3757	50,959,482.20
港币	1,840,936.15	0.8176	1,505,149.40
日元	10,249,669.49	0.0554	567,831.69
欧元	561,336.14	7.2197	4,052,678.53
澳元	2,342,760.66	4.6220	10,828,239.77
其他应收款	3,978,812.00	--	4,457,701.20
其中: 美元	399,860.13	6.3757	2,549,388.23
港币	33,350.00	0.8176	27,266.96
日元	3,310,461.01	0.0554	183,399.54
欧元	235,140.86	7.2197	1,697,646.47
澳元			
应付账款	1,809,476.04	--	11,536,676.39
其中: 美元	1,809,476.04	6.3757	11,536,676.39
港币			
日元			
欧元			
澳元			
其他应付款	16,153,181.58	--	45,809,256.32
其中: 美元	6,493,048.32	6.3757	41,397,728.17
港币	766,133.41	0.8176	626,390.68
日元	8,434,442.06	0.0554	467,268.09
欧元	459,557.79	7.2197	3,317,869.38
澳元			

2020年12月31日:

项目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金	8,120,170.43	--	47,004,180.34
其中: 美元	5,269,957.02	6.5249	34,385,942.56
港币	442,162.18	0.8416	372,123.69

项目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算 人民币余额
欧元	55,374.98	8.0250	444,384.21
澳元	2,352,676.25	5.0163	11,801,729.88
应收账款	494,800.54	--	2,581,733.75
其中：美元	380,995.13	6.5249	2,485,955.12
港币	113,805.41	0.8416	95,778.63
欧元			
澳元			
其他应收款	233,156.47	--	1,380,350.91
其中：美元	167,423.52	6.5249	1,092,421.73
港币	33,351.58	0.8416	28,068.69
欧元	32,381.37	8.0250	259,860.49
澳元			
应付账款	1,446,165.92	--	8,338,065.47
其中：美元	1,252,964.34	6.5249	8,175,467.02
港币	193,201.58	0.8416	162,598.45
欧元			
澳元			
其他应付款	3,778,209.92	--	23,597,037.05
其中：美元	3,586,296.05	6.5249	23,400,223.10
港币	183,458.35	0.8416	154,398.55
欧元			
澳元	8,455.52	5.0163	42,415.40

（四十五）政府补助

1. 政府补助基本情况

2021 年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
政府扶持资金	106,683,730.25	其他收益	106,683,730.25
个税手续费返还	16,185,504.88	其他收益	16,185,504.88
稳岗补贴	13,018,790.37	其他收益	13,018,790.37
税费减免	670.67	其他收益	670.67
宁波梅山保税港区扶持资金税返	46,537,897.23	其他收益	46,537,897.23

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
宁波国际海洋生态科技城海洋科技文化促进局奖励款	41,460,000.00	其他收益	41,460,000.00
上海市静安区为支持当地企业的发展给予的财政扶持资金	15,550,000.00	其他收益	15,550,000.00
秦淮区五老村街道办事处政府补助款	5,820,000.00	其他收益	5,820,000.00
杭州市江干区人民政府四季青街道办事处政府补助	4,580,000.00	其他收益	4,580,000.00
产业园扶持资金	3,164,850.00	其他收益	3,164,850.00
总部奖励资金	3,086,024.00	其他收益	3,086,024.00
园区奖励款	2,153,990.53	其他收益	2,153,990.53
房租补贴	2,098,578.36	其他收益	2,098,578.36
综合贡献奖励	2,055,011.26	其他收益	2,055,011.26
产业园财政奖励补贴款	1,949,094.10	其他收益	1,949,094.10
从化优质企业区财政补贴	1,580,000.00	其他收益	1,580,000.00
一次性就业补贴	1,485,648.92	其他收益	1,485,648.92
人保局伯乐奖	1,100,000.00	其他收益	1,100,000.00
杭州市江干区人民政府四季青街道办事处优秀企业补助	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
房屋装修补贴	966,000.00	其他收益	966,000.00
袁州区灵泉街道办事处扶持资金	847,620.99	其他收益	847,620.99
苏州工业园区国库支付中心（财政零余额账户）经营奖励资金	771,800.00	其他收益	771,800.00
宁波市鄞州区人民政府明楼街道办事处零余额专户 20 年度人力资源服务机构财政贡献奖励	751,500.00	其他收益	751,500.00
政府补助补贴款	724,574.95	其他收益	724,574.95
天津市武清区东旭茂园有限公司（园区）增值税返款	708,280.44	其他收益	708,280.44
房租物业返还	700,000.00	其他收益	700,000.00
吉安人力资源服务产业园返还税收奖补	647,768.26	其他收益	647,768.26
中国共产主义青年团北京市朝阳区委员会见习基地补贴	581,260.00	其他收益	581,260.00
重庆市渝中区就业和人才中心（就业相关扶持政策补贴）	559,764.31	其他收益	559,764.31
宁波市鄞州区就业管理中心以工代训补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
政府奖励款	464,213.85	其他收益	464,213.85
天津市武清区东旭茂园有限公司（园区）个税返款	450,580.50	其他收益	450,580.50
江干区发改委优秀企业奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
以工代训补助	274,800.00	其他收益	274,800.00
收集团技能培训补贴	251,514.00	其他收益	251,514.00
高端服务业发展奖励	230,000.00	其他收益	230,000.00
杭州市江干区人民政府四季青街道办事处四季, 智谷人力资源产业园运营补助	204,987.00	其他收益	204,987.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
人力资源服务业发展平台补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
就业见习补贴款	173,267.45	其他收益	173,267.45
服务外包补贴款	141,585.00	其他收益	141,585.00
宁波市鄞州区就业管理中心中小微企业吸纳高校生一次性就业补贴	135,000.00	其他收益	135,000.00
园区商务发展资金	103,800.00	其他收益	103,800.00
企业招用建档立卡贫困人口税收优惠	102,700.00	其他收益	102,700.00
产业园星级机构奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
四季青街道先进集体奖金	100,000.00	其他收益	100,000.00
10 万元以下补助汇总	1,124,851.37	其他收益、营业 外收入	1,124,851.37
<u>合计</u>	<u>281,625,658.69</u>	——	<u>281,625,658.69</u>

2020 年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
政府扶持资金	96,155,866.36	其他收益	96,155,866.36
社保返款	35,941,681.40	其他收益	35,941,681.40
个税手续费返还	32,795,043.30	其他收益	32,795,043.30
宁波梅山保税港区扶持资金税返	29,249,048.37	其他收益	29,249,048.37
上海市静安区为支持当地企业的发展给予的财政扶持资金	18,400,000.00	其他收益	18,400,000.00
疫情补贴	8,462,419.42	其他收益	8,462,419.42
天津市武清区东旭茂园有限公司（园区）增值税返款	6,385,016.99	其他收益	6,385,016.99
杭州市江干区人民政府四季青街道办事处其他财政性资金专户	4,951,351.00	其他收益	4,951,351.00
秦淮区五老村街道办事处政府补助款	3,018,000.00	其他收益	3,018,000.00
从化优质企业区财政补贴	2,472,500.00	其他收益	2,472,500.00
园区奖励款	2,370,156.16	其他收益	2,370,156.16
房租补贴	2,318,785.47	其他收益	2,318,785.47
天津市武清区东旭茂园有限公司（园区）个税返款	2,294,561.13	其他收益	2,294,561.13
宁波国际海洋生态科技城海洋科技文化促进局奖励款	2,060,000.00	其他收益	2,060,000.00
朝阳社保返款_岗位补贴_HK20041500439	2,033,017.00	其他收益	2,033,017.00
高端专业服务业补助	1,973,900.00	其他收益	1,973,900.00
杭州市职业能力建设指导服务中心以工代训补贴款	1,956,000.00	其他收益	1,956,000.00
总部奖励资金	1,862,608.19	其他收益	1,862,608.19

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
就业见习补贴款	1,349,425.27	其他收益	1,349,425.27
稳岗补贴	1,179,300.27	其他收益	1,179,300.27
产业园财政奖励补贴款	1,036,014.83	其他收益	1,036,014.83
天津市武清区东旭茂园有限公司（园区）企业所得税返款	1,024,421.88	其他收益	1,024,421.88
人力资源创新服务机构专项补贴	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
思明区促进商贸流通业发展若干措施奖励	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
人保局伯乐奖	950,000.00	其他收益	950,000.00
综合贡献奖励	923,244.62	其他收益	923,244.62
合肥市财政国库支付中心-外包项目奖励	700,000.00	其他收益	700,000.00
袁州区灵泉街道办事处扶持资金	616,313.83	其他收益	616,313.83
服务贸易和服务外包补助金	538,800.00	其他收益	538,800.00
天津市武清区东旭工贸园有限公司支持企业做大做强给予的专项扶持金	537,000.00	其他收益	537,000.00
北京市人民政府台湾事务办公室扶 YOU 项目汇款	500,000.00	其他收益	500,000.00
合肥市财政国库支付中心社会保障局 2019 年市人力资源服务业纳税奖	500,000.00	其他收益	500,000.00
领军企业奖励款	478,000.00	其他收益	478,000.00
宁波市鄞州区人民政府明楼街道办事处人力产业资助	451,300.00	其他收益	451,300.00
以工代训补助	403,500.00	其他收益	403,500.00
人力资源服务机构成长创新奖补	400,000.00	其他收益	400,000.00
苏州市姑苏区人民政府平江街道办事处出金	400,000.00	其他收益	400,000.00
2019 年人力资源产业园产业发展扶持资金	310,454.41	其他收益	310,454.41
人力资源局就业失业检测补偿	306,500.00	其他收益	306,500.00
合肥财政国库支付租房补贴款	300,000.00	其他收益	300,000.00
厦门市思明区总部企业扶持资金奖励	252,606.00	其他收益	252,606.00
服务奖励、就业、培训补贴	250,000.00	其他收益	250,000.00
宁波市鄞州区就业管理中心吸纳高校生社保补贴	220,655.00	其他收益	220,655.00
诚信企业补助资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
南昌高新技术产业开发区管理委员会人劳局奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
省级诚信示范机构奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
中小微企业发展专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
政府奖励款	196,604.81	其他收益	196,604.81
从化 2020 年就业补贴款	190,000.00	其他收益	190,000.00
企业招用建档立卡贫困人口税收优惠	175,500.00	其他收益	175,500.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
社保补贴款	164,947.49	其他收益	164,947.49
福建省跨省务工奖励	148,654.00	其他收益	148,654.00
创新创业大赛奖励款	140,000.00	其他收益	140,000.00
渡难关稳增长补贴资金	138,000.00	其他收益	138,000.00
宁波市鄞州区就业管理中心中小微吸纳高校生一次性就业补贴	138,000.00	其他收益	138,000.00
合肥市蜀山区发展和改革局产业扶持政策兑现	120,000.00	其他收益	120,000.00
产业园星级机构奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
10 万元以下政府补助汇总	1,374,844.43	其他收益、营业 外收入	1,374,844.43
<u>合计</u>	<u>274,014,041.63</u>	——	<u>274,014,041.63</u>

八、备考合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置投资对 应的合并财务报表层面 享有该子公司净资产份 额的差额
北京外企管理 咨询有限公司	45,044,700.00	100.00	股权投资	2021 年 12 月 07 日	经主管部 门批准	39,309,024.55

2. 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无。

（五）其他原因的合并范围变动

北京外企方胜商务调查有限公司于 2020 年 1 月注销。

2021 年度新设 2 家子公司湖南外企德科人力资源服务有限公司、外企德科信息科技有限公司纳入合并范围。

2021 年 6 月，山西方胜人力资源服务有限公司变更董事会席位后，因不满足控制条件而对其丧失控制权。

（六）其他

无。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本备考主体的构成

此处列示的仅为本备考主体的二级、三级子公司，附注二所述资产重组完成后本备考主体四级子公司未予列示。

2021年度

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
北京外企人力资源服务云南有限公司	云南	云南	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
北京外企人力资源服务福建有限公司	福建	福建	人力资源服务	55.00		55.00	投资设立
北京外企人力资源服务湖北有限公司	湖北	湖北	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
北京外企德科人力资源服务深圳有限公司	深圳	深圳	人事代理	60.00		60.00	投资设立
广东方胜人力资源服务有限公司	广东	广东	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
四川方胜人力资源服务有限公司	四川	四川	人力资源服务	98.00		98.00	投资设立
重庆外企德科人力资源服务有限公司	重庆	重庆	人力资源服务	51.00		51.00	投资设立
北京外企人力资源服务河南有限公司	河南	河南	人力资源服务	55.00		55.00	投资设立
北京外企市场营销顾问有限公司	北京	北京	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
浙江外企德科人力资源服务有限公司	浙江	浙江	人力资源服务	51.00		51.00	投资设立
北京外企德科人力资源服务上海有限公司	上海	上海	人事代理	51.00		51.00	投资设立
北京外企德科人力资源服务苏州有限公司	江苏	江苏	人力资源服务	60.00		60.00	投资设立
北京外企人力资源服务江苏有限公司	江苏	江苏	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
北京外企人力资源服务安徽有限公司	安徽	安徽	人力资源服务	55.00		55.00	投资设立
北京外企人力资源服务济南有限公司	山东	山东	人事代理	55.00		55.00	投资设立
河北方胜人力资源服务有限公司	河北	河北	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
FESCO(澳大利亚)国际业务中心私营有限公司	墨尔本	墨尔本	商务服务	100.00		100.00	投资设立
北京外企人力资源服务青岛有限公司	山东	山东	人力资源服务	51.00		51.00	非同一控制下的企业合并
北京外企(江西)人力资源服务有限公司	江西	江西	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
北京外企德科人力资源服务陕西有限公司	陕西	陕西	人力资源服务	51.00		51.00	投资设立
天津中天对外服务有限公司	天津	天津	人力资源服务	100.00		100.00	非同一控制下的企业合并
FESCO (H. K.) LTD	香港	香港	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
北京外企(三亚)人力资源服务有限公司	海南	海南	人力资源服务	36.00		60.00	投资设立
北京外企人力资源服务宁波有限公司	浙江	浙江	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
中化方胜能源管理服务服务有限公司	浙江	浙江	人力资源服务	51.00		51.00	投资设立
湖南外企德科人力资源服务有限公司	湖南	湖南	人力资源服务	51.00		51.00	投资设立
外企德科信息科技有限公司	上海	上海	软件开发	51.00		51.00	投资设立
北京城乡黄寺商厦有限公司	北京市	北京市	服务	100.00		100.00	投资设立

注：（1）北京外企（三亚）人力资源服务有限公司由北京外企人力资源服务有限公司持股36%、三亚旅游文化投资集团有限公司持股34%、税友软件集团股份有限公司持股30%。根据该公司章程规定：董事会行使职权，需全体董事的二分之一通过，公司董事会5人，其中北京外企人力资源有限公司委派3名董事，表决权达到3/5，满足控制条件。

（2）2021年度子公司变动详见附注“八、备考合并范围的变更”。

2020年度：

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
北京外企人力资源服务云南有限公司	云南	云南	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
北京外企人力资源服务福建有限公司	福建	福建	人力资源服务	55.00		55.00	投资设立
北京外企人力资源服务湖北有限公司	湖北	湖北	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
北京外企德科人力资源服务深圳有限公司	深圳	深圳	人事代理	60.00		60.00	投资设立
广东方胜人力资源服务有限公司	广东	广东	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
四川方胜人力资源服务有限公司	四川	四川	人力资源服务	98.00		98.00	投资设立
重庆外企德科人力资源服务有限公司	重庆	重庆	人力资源服务	51.00		51.00	投资设立
北京外企人力资源服务河南有限公司	河南	河南	人力资源服务	55.00		55.00	投资设立
北京外企市场营销顾问有限公司	北京	北京	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
浙江外企德科人力资源服务有限公司	浙江	浙江	人力资源服务	51.00		51.00	投资设立
北京外企德科人力资源服务上海有限公司	上海	上海	人事代理	51.00		51.00	投资设立
北京外企德科人力资源服务苏州有限公司	江苏	江苏	人力资源服务	60.00		60.00	投资设立
北京外企人力资源服务江苏有限公司	江苏	江苏	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
北京外企人力资源服务安徽有限公司	安徽	安徽	人力资源服务	55.00		55.00	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
北京外企人力资源服务济南有限公司	山东	山东	人事代理	55.00		55.00	投资设立
河北方胜人力资源服务有限公司	河北	河北	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
FESCO(澳大利亚)国际业务中心私营有限公司	墨尔本	墨尔本	商务服务	100.00		100.00	投资设立
北京外企人力资源服务青岛有限公司	山东	山东	人力资源服务	51.00		51.00	非同一控制下的企业合并
北京外企(江西)人力资源服务有限公司	江西	江西	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
北京外企德科人力资源服务陕西有限公司	陕西	陕西	人力资源服务	51.00		51.00	投资设立
天津中天对外服务有限公司	天津	天津	人力资源服务	100.00		100.00	非同一控制下的企业合并
FESCO (H.K.) LTD	香港	香港	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
北京外企(三亚)人力资源服务有限公司	海南	海南	人力资源服务	36.00		60.00	投资设立
北京外企人力资源服务宁波有限公司	浙江	浙江	人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
中化方胜能源管理服务服务有限公司	浙江	浙江	人力资源服务	51.00		51.00	投资设立
北京外企管理咨询有限公司	北京	北京	咨询服务	100.00		100.00	投资设立
山西方胜人力资源服务有限公司	山西	山西	人力资源服务	40.00		66.67	投资设立
北京城乡黄寺商厦有限公司	北京市	北京市	服务	100.00	—	100.00	投资设立

注：(1) 北京外企(三亚)人力资源服务有限公司由北京外企人力资源服务有限公司持股36%、三亚旅游文化投资集团有限公司持股34%、税友软件集团股份有限公司持股30%。根据该公司章程规定：董事会行使职权，需全体董事的二分之一通过，公司董事会5人，其中北京外企人力资源有限公司委派3名董事，表决权达到3/5，满足控制条件。

(2) 山西方胜人力资源服务有限公司由山西国烁经贸有限公司持股40%、北京外企人力资源服务有限公司持股40%、太原市外国企业服务公司持股20%。根据该公司章程规定：公司设董事会，董事会由3名董事组成，董事由股东方委派，其中：北京外企人力资源服务有限公司委派董事长及一名董事，山西国烁经贸有限公司委派一名，表决权达到2/3，满足控制条件。

(3) 北京外企方胜商务调查有限公司由北京外企人力资源服务有限公司持股100%，于2020年1月注销。

2. 重要非全资子公司

无

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

4. 使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 投资性主体

本备考主体本报告期无需要披露的投资性主体信息。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业的名称	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例（%）		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
1. 北京外企科技有限公司	北京	北京	软件开发	34.00		权益法
2. 北京外企人才网络技术服务有限公司	北京	北京	互联网服务	45.00		权益法
3. 北京好生活网络科技有限公司	北京	北京	技术咨询与服务	40.00		权益法
4. 北京外企新感觉企业管理培训有限公司	北京	北京	培训服务	41.00		权益法
5. 方胜互联（天津）科技股份有限公司	天津	天津	软件开发计服务	43.00		权益法
6. 北京飞猪科技有限公司	北京	北京	软件开发计服务	14.69		权益法
7. 广东胜通和科技服务有限公司	广东	广东	网络技术服务	41.00		权益法
8. 安顾方胜保险经纪有限公司	北京	北京	保险经纪	34.00		权益法
9. 山西方胜人力资源服务有限公司	山西	山西	人力资源服务	40.00		权益法
10. 领禾管理咨询（北京）有限公司	北京	北京	管理咨询	40.00		权益法
11. 中外服(香港)有限公司	香港	香港	人力资源服务		25.00	权益法

注：本备考主体向北京飞猪科技有限公司派驻2名董事，能够参与并影响北京飞猪科技有限公司日常经营决策，故作为参股公司进行管理。

2. 重要合营企业的财务信息

无。

3. 重要联营企业的主要财务信息

无。

4. 不重要联营企业的汇总财务信息

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联营企业：		
投资账面价值合计	161,568,872.97	114,570,705.92
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	2,577,437.59	15,022,895.12
——其他综合收益		
——综合收益总额	2,577,437.59	15,022,895.12

5. 合营企业或联营企业向本备考主体转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

（四）重要的共同经营

本备考主体本报告期不存在共同经营情况。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

本备考主体本报告期无需要披露的未纳入合并财务报表范围的结构化主体权益。

十、关联方关系及其交易

(一) 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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本备考主体的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
北京国有资本运营管理有限公司	有限责任公司(国有独资)	北京市	赵及锋	商务服务	500 亿人民币

接上表:

母公司名称	母公司对本备考主体的持股比例(%)	母公司对本备考主体的表决权比例(%)	本备考主体最终控制方	组织机构代码
北京国有资本运营管理有限公司	34.23	34.23	北京市人民政府国有资产监督管理委员会	111100007541547007

(三) 本备考主体的子公司情况

本备考主体子公司的情况详见附注九、(一)。

(四) 本备考主体的合营和联营企业情况

本备考主体重要的合营或联营企业详见附注九、(三)。

(五) 本备考主体的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本备考主体的关系
北京外企管理咨询有限公司	北京外企原控股子公司
中瑞方胜人力资源科技(北京)有限公司	北京外企原参股子公司, 持股比例 45.00%
中国新时代杂志社	外企集团控制的公司
中融国际信托有限公司	北京外企董事刘炜担任高级管理人员
北京外企视网技术有限公司	参股子公司, 持股比例 17.6471%
北京京国管置业投资有限公司	控股股东及实际控制人控制的其他企业
ADECCO PERSONNEL LIMITED	持有北京外企控股子公司 10%以上股权的股东等
中化石油销售有限公司	持有北京外企控股子公司 10%以上股权的股东等
税友软件集团股份有限公司	持有北京外企控股子公司 10%以上股权的股东等
北京外企服务集团有限责任公司	北京外企前控股股东
北京市新地房地产开发有限责任公司	原控股股东北京外企服务集团有限责任公司控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本备考主体的关系
北京双高国际人力资本集团有限公司	原控股股东北京外企服务集团有限责任公司控制的其他企业
北京双高志远管理咨询有限公司	原控股股东北京外企服务集团有限责任公司控制的其他企业
北京双高志信人力资源有限公司	原控股股东北京外企服务集团有限责任公司控制的其他企业
北京外企国际商务服务有限公司	原控股股东北京外企服务集团有限责任公司控制的其他企业
北京外企晨光劳务服务有限责任公司	原控股股东北京外企服务集团有限责任公司控制的其他企业
北京外企双新物业管理有限责任公司	原控股股东北京外企服务集团有限责任公司控制的其他企业
北京外企服务集团有限责任公司培训中心	原控股股东北京外企服务集团有限责任公司控制的其他企业
华夏外包服务（大连）股份有限公司	原控股股东北京外企服务集团有限责任公司参股的企业
深圳市方胜美亚国际教育咨询服务有限责任公司	原控股股东北京外企服务集团有限责任公司参股的企业
北京首寰文化旅游投资有限公司	控股股东参股公司，持股比例 30%
北京农村商业银行股份有限公司	控股股东参股公司，持股比例 7.7541%
灵虎人力资源有限公司	参股公司之全资子公司
方胜灵工科技江西有限公司	参股公司之全资子公司
方胜灵工科技（辽宁）有限公司	参股公司之全资子公司
仁励窝网络科技（上海）有限公司	原控股股东子公司之参股公司
悦服好工（厦门）人力资源服务有限公司	参股企业的控股子公司
江西悦活网络有限公司	参股企业的控股子公司
北京城乡商业集团有限公司	控股股东及实际控制人控制的其他企业
北京锡华海体商务酒店有限公司	控股股东及实际控制人控制的其他企业

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
北京外企人才网络技术服务有限公司	购买商品	189,332,576.23	110,389,032.28
北京外企科技有限公司	接受劳务	108,267,487.00	69,631,413.05
ADECCO PERSONNEL LIMITED	接受劳务	27,810,855.51	22,836,261.29
北京市新地房地产开发有限责任公司	接受劳务		3,882,391.99
北京外企管理咨询有限公司	接受劳务	47,480.57	375,500.04
北京外企国际商务服务有限公司	接受劳务	18,211.70	5,707,246.25

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
北京外企双新物业管理有限责任公司	接受劳务	7,472,974.99	5,190,582.77
方胜灵工科技（辽宁）有限公司	接受劳务	872,946,362.62	141,390,561.01
灵虎人力资源有限公司	接受劳务	379,732,874.96	56,783,526.63
方胜灵工科技江西有限公司	接受劳务	8,781,857.22	
华夏外包服务(大连)股份有限公司	接受劳务	643,813.63	6,844,430.82
山西方胜人力资源服务有限公司	接受劳务	992,371.26	606,347.71
仁励窝网络科技（上海）有限公司	接受劳务	1,050,368,126.06	786,070,277.53
中瑞方胜人力资源科技（北京）有限公司	接受劳务		6,424,270.05
北京外企晨光劳务服务有限责任公司	接受劳务		1,224,912.70
北京外企新感觉企业管理培训有限公司	接受劳务		4,058,361.44
中国新时代杂志社	接受劳务		907,018.87
北京外企服务集团有限责任公司培训中心	接受劳务		481,179.18
北京双高志远管理咨询有限公司	接受劳务		125,524.53
悦服好工（厦门）人力资源服务有限公司	接受劳务	1,267,909,889.93	679,477,788.71
江西悦活网络有限公司	接受劳务	190,538,138.98	

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
北京京国管置业投资有限公司	提供劳务	919,420.85	654,436.12
北京农村商业银行股份有限公司	提供劳务	439,519.81	505,488.61
北京首寰文化旅游投资有限公司	提供劳务	183,646.20	154,245.30
北京双高国际人力资本集团有限公司	提供劳务	174,535.68	
北京双高志信人力资源有限公司	提供劳务	391,493.74	2,644,010.30
北京外企服务集团有限责任公司	提供劳务	137,189.37	364,676.41
北京外企管理咨询有限公司	提供劳务	226,682.37	273,524.68
北京外企国际商务服务有限公司	提供劳务	253,141.55	368,265.30
北京外企双新物业管理有限责任公司	提供劳务	344,706.53	242,331.82
北京外企新感觉企业管理培训有限公司	提供劳务	104,992.41	1,503,438.08
广东胜通和科技服务有限公司	提供劳务	944,928.02	1,196,049.45
华夏外包服务（大连）股份有限公司	提供劳务	494,815.63	469,912.28
税友软件集团股份有限公司	提供劳务	10,014.10	426,475.00

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
中化石油销售有限公司	提供劳务	30,641.49	137,140.74
中瑞方胜人力资源科技（北京）有限公司	提供劳务	1,717.04	7,048,556.61
仁励窝网络科技（上海）有限公司	提供劳务	46,337,436.84	14,449,709.18

2. 关联租赁情况

（1）本备考主体作为出租方：

承租方名称	租赁资产 种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
北京外企服务 集团有限责任公司	房屋租赁	2016 年 12 月 1 日	2021 年 11 月 30 日	市场价	7,551,713.14	8,252,620.70
北京外企管理 咨询有限公司	房屋租赁	2017 年 12 月 1 日	2021 年 12 月 31 日	市场价	60,906.77	
北京外企科技 有限公司	房屋租赁	2019 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	市场价	150,625.68	196,729.42
北京外企新感 觉企业管理培 训有限公司	房屋租赁	2018 年 1 月 15 日	2021 年 11 月 30 日	市场价	329,676.48	687,239.44
北京锡华海体 商务酒店有限 公司	房屋租赁	2020 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日	市场价	15,292,364.07	22,922,707.93
合计					<u>23,385,286.14</u>	<u>32,059,297.49</u>

（2）本备考主体作为承租方：

出租方名称	租赁资产 种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费	上期确认的租 赁费
北京市新地房 地产开发有限 责任公司	房屋租赁	2021 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日	市场价	3,506,321.28	3,882,391.99
北京外企服务 集团有限责任公司	房屋租赁	2021 年 1 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	市场价	32,101,837.60	31,770,551.04

出租方名称	租赁资产 种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费	上期确认的租 赁费
北京外企服务 集团有限责任 公司	房屋租赁	2021 年 1 月 1 日	2025 年 12 月 31 日	市场价	1,049,069.96	
<u>合计</u>					<u>36,657,228.84</u>	<u>35,652,943.03</u>

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
北京外企服务集团有限责任公司	1,000,000,000.00	2017 年 12 月 6 日	2021 年 12 月 6 日	截止 2021 年 12 月 31 该借款已全部偿还

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	安颐方胜保险经纪有限公司	17,086,223.98	4,267,449.09	8,360,381.33	83,603.81
其他应收款	山西方胜人力资源服务有限公司	10,349,754.69	103,497.55	86,494.00	864.94
其他应收款	华夏外包服务(大连)股份有限公司	3,534,554.05	35,345.54	3,931,448.42	39,314.48
其他应收款	北京外企服务集团有限责任公司	1,974,424.54	19,744.25	63,745,979.52	637,459.80
其他应收款	北京农村商业银行股份有限公司	1,239,351.57	12,393.52	207,492.55	2,074.93
其他应收款	北京市新地房地产开发有限责任公司	1,076,975.89	10,769.76	315,749.33	3,157.49
其他应收款	北京首寰文化旅游投资有限公司	659,630.00	6,596.30	170,012.00	1,700.12
其他应收款	北京外企视业网技术有限公司	410,194.90	4,101.95	205,097.45	2,050.97
其他应收款	中融国际信托有限公司	399,930.82	3,999.31	383,854.85	3,838.55
其他应收款	北京双高志信人力资源有限公司	391,356.75	3,913.57	57,080.57	570.81
其他应收款	深圳市方胜美亚国际教育咨询服务有限责 任公司	210,152.72	2,101.53		
其他应收款	北京外企双新物业管理有限责任公司	118,855.29	1,188.55	79,187.30	791.87
其他应收款	广东胜通和科技服务有限公司	5,985.50	59.86	1,905,709.61	19,057.10
其他应收款	中瑞方胜人力资源科技(北京)有限公司			2,975,794.92	29,757.95

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	仁励窝网络科技（上海）有限公司	80,477,201.52	804,772.02	24,245,207.53	242,452.08
其他应收款	北京城乡商业集团有限公司	11,289,554.77	1,082,928.07	23,319,658.19	4,489,227.74
其他应收款	北京锡华海体商务酒店有限公司	3,174,603.32	31,746.03		
应收账款	山西方胜人力资源服务有限公司	161,804.44	1,618.04	160,506.44	1,605.06
应收账款	ADECCO PERSONNEL LIMITED	12,820.86	128.21	336,439.83	3,364.40
应收账款	中瑞方胜人力资源科技（北京）有限公司			366,098.89	3,660.99
应收账款	仁励窝网络科技（上海）有限公司	21,330,919.88	213,309.20	6,933,020.17	69,330.20
预付账款	ADECCO PERSONNEL LIMITED			336,439.83	
预付账款	北京外企科技有限公司	9,507,640.00		10,856,981.04	
预付账款	北京外企人才网络技术服务有限公司			3,242,816.13	
预付账款	仁励窝网络科技（上海）有限公司	10,978,149.36		15,187,164.35	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	华夏外包服务（大连）股份有限公司	4,535,793.03	4,282,408.33
其他应付款	北京外企双新物业管理有限责任公司	642,337.52	
其他应付款	深圳市方胜美亚国际教育咨询服务有限责任公司	105,076.36	
其他应付款	北京外企服务集团有限责任公司	12,014,155.76	80,691,640.78
其他应付款	北京外企科技有限公司	7,112.00	171,443.99
其他应付款	仁励窝网络科技（上海）有限公司	1,227,649.91	841,565.78
其他应付款	方胜灵工科技（辽宁）有限公司	722,390.00	
其他应付款	北京城乡商业集团有限公司		6,400,000.00
应付股利	ADECCO PERSONNEL LIMITED	63,210,000.00	
应付账款	方胜灵工科技（辽宁）有限公司	19,362,069.68	2,825,675.95
应付账款	灵虎人力资源有限公司	18,568,098.20	
应付账款	深圳市方胜美亚国际教育咨询服务有限责任公司	243,175.23	
应付账款	北京外企服务集团有限责任公司	104,355.89	1,252,239.12
应付账款	山西方胜人力资源服务有限公司	98,627.34	115,151.01
应付账款	北京外企人才网络技术服务有限公司		5,159,010.84

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	仁励窝网络科技（上海）有限公司	37,962,335.33	35,271,139.33
合同负债	华夏外包服务（大连）股份有限公司	18,749,369.64	18,668,926.38
合同负债	北京农村商业银行股份有限公司	207,171.04	207,171.04
合同负债	北京外企服务集团有限责任公司		8,231,367.38
合同负债	仁励窝网络科技（上海）有限公司	15,303,067.20	1,253,365.37

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无

（二）或有事项

无

十二、资产负债表日后事项

无

十三、补充资料

（一）按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2021 年度	2020 年
（1）非流动性资产处置损益	39,310,701.42	19,639,534.89
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	265,440,153.81	241,218,998.33
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益		
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
（9）债务重组损益		
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

非经常性损益明细	2021 年度	2020 年
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	50,885,791.59	49,085,388.55
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,948,052.36	7,504,935.53
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）	35,280,688.92	18,366,178.01
非经常性损益合计	388,969,283.38	335,815,035.31
减：所得税影响金额	86,614,762.85	74,306,373.43
扣除所得税影响后的非经常性损益	302,354,520.53	261,508,661.88
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	226,784,095.18	184,817,061.61
归属于少数股东的非经常性损益	75,570,425.35	76,691,600.27

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为其他收益中增值税加计抵减金额。

北京城乡商业（集团）股份有限公司

二〇二二年四月十一日



照执业证

统一社会信用代码

911101085923425568

(副本) (15-1)

名称 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

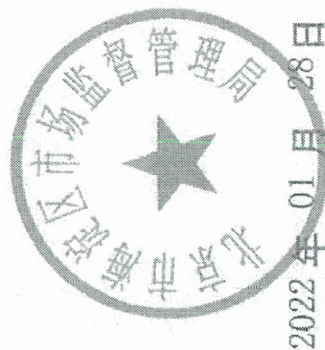
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

执行事务合伙人 邱靖之

[illegible]

7101000000359



2022年01月28日

关
机
记
登

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局

证书序号: 0000175

说明

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



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



11010802123559

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年4月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年3月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年03月23日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年3月13日



姓名: 袁刚
Sex: 男
出生日期: 1985-09-25
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 142602198509252051



证书编号: 110101500102

No. of Certificate

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

发证日期: 2013年06月07日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2014年5月11日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

110101500655

北京注册会计师协会
2020 07 15

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名: 王娟
证书编号: 110101500655

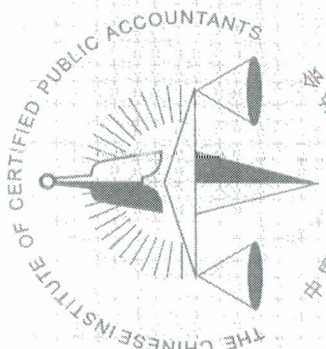
年 月 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



姓名: 王娟

Full name

性别: 女

Sex

出生日期: 1988-02-08

Date of birth

工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)

Working unit

身份证号码: 1101080212359

Identity card No

1101080212359

