



上海外服控股集团股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：沪24EJCPM5GX



上海外服控股集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-128



审计报告

信会师报字[2024]第 ZA11783 号

上海外服控股集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海外服控股集团股份有限公司（以下简称外服控股）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了外服控股 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认与计量</p> <p>外服控股主要从事人力资源服务，营业收入主要来自于业务外包、人才派遣、人事管理。被审计单位根据业务合同的约定条款，判断确定收入确认的时点，具体收入确认原则如下所述（见附注收入确认）。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2) 选取样本检查销售服务合同，查阅合同条款，以评估外服控股的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，同时检查收入确认的金额是否准确； 3) 针对所记录的收入交易选取样本，核对相关收入确认凭单等支持性文件，检查相关的收入确认政策是否符合外服控股的收入确认原则； 4) 执行了截止性测试，检查收入和成本是否记录于恰当的期间； 5) 对外服控股的毛利率执行分析性复核程序； 6) 评估外服控股在财务报表及附注中对于收入确认事项是否已进行了充分的披露。

四、 其他信息

外服控股管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括外服控股 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估外服控股的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督外服控股的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对外服控股持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们



应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致外服控股不能持续经营。

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

(六) 就外服控股中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

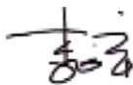
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

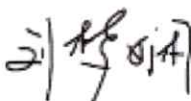
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二四年四月二十四日



上海外服控股集团股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	9,631,468,534.35	10,261,319,900.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	1,323,630.00	
应收账款	(三)	814,524,458.32	640,273,614.30
应收款项融资			
预付款项	(四)	331,366,348.04	340,261,901.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	1,974,517,344.17	2,132,032,518.18
买入返售金融资产			
存货	(六)	22,032,090.80	10,663,035.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	101,642,667.10	7,991,281.33
流动资产合计		12,876,875,072.78	13,392,542,251.03
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	(八)	327,491,246.03	312,458,882.43
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(九)	9,984,607.59	
投资性房地产	(十)	126,749,903.40	135,485,783.52
固定资产	(十一)	1,619,202,900.29	124,571,234.50
在建工程	(十二)	4,273,228.25	26,638,039.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	98,045,691.38	83,139,462.19
无形资产	(十四)	122,234,241.07	116,946,858.19
开发支出	六、(二)	42,878,396.02	8,722,103.64
商誉	(十五)	458,799,952.90	293,303,898.71
长期待摊费用	(十六)	177,787,999.61	159,675,380.00
递延所得税资产	(十七)	37,920,677.47	42,887,934.02
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,025,368,844.01	1,303,829,577.15
资产总计		15,902,243,916.79	14,696,371,828.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

伟
权
陈

倪雪梅

许毓玲



上海外服控股集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十九)	1,231,877,769.45	11,400,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十)	1,543,324,533.69	1,912,951,359.43
预收款项			
合同负债	(二十一)	585,171,475.23	617,886,557.50
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	(二十二)	91,403,943.80	76,900,020.26
应交税费	(二十三)	215,003,022.15	186,149,158.77
其他应付款	(二十四)	7,422,358,636.37	7,517,158,516.82
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	(二十五)	33,675,824.45	31,640,119.68
其他流动负债	(二十六)	9,295,557.91	10,696,378.33
流动负债合计		11,132,110,763.05	10,364,782,110.79
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	(二十七)	73,887,264.63	58,954,144.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十八)	35,375,987.06	38,306,648.13
递延所得税负债	(十七)	155,216.35	437.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		109,418,468.04	97,261,231.07
负债合计		11,241,529,231.09	10,462,043,341.86
所有者权益：			
股本	(二十九)	2,283,711,650.00	2,283,296,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十)	700,819,406.06	681,053,232.08
减：库存股	(三十一)	65,587,362.00	66,657,609.00
其他综合收益	(三十二)	-3,000,357.80	-3,009,534.80
专项储备			
盈余公积	(三十三)	170,845,738.54	145,447,134.40
一般风险准备			
未分配利润	(三十四)	1,154,126,108.73	867,483,735.89
归属于母公司所有者权益合计		4,240,915,183.53	3,907,613,708.57
少数股东权益		419,799,502.17	326,714,777.75
所有者权益合计		4,660,714,685.70	4,234,328,486.32
负债和所有者权益总计		15,902,243,916.79	14,696,371,828.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)





上海外服控股集团股份有限公司
母公司资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		48,280,610.10	50,701,906.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(一)	84,500,000.00	84,500,000.00
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,230,863.81	2,984,988.82
流动资产合计		136,011,473.91	138,186,895.20
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	7,622,524,230.54	7,622,524,230.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			3,431,204.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,622,524,230.54	7,625,955,434.73
资产总计		7,758,535,704.45	7,764,142,329.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海外服控股集团股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2023年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			5,200,558.59
其他应付款		66,989,462.00	68,656,894.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		66,989,462.00	73,857,453.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		66,989,462.00	73,857,453.57
所有者权益：			
股本		2,283,711,650.00	2,283,296,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,898,674,638.72	3,878,936,662.99
减：库存股		65,587,362.00	66,657,609.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		521,284,008.72	495,885,404.58
未分配利润		1,053,463,307.01	1,098,823,667.79
所有者权益合计		7,691,546,242.45	7,690,284,876.36
负债和所有者权益总计		7,758,535,704.45	7,764,142,329.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

陈伟权

主管会计工作负责人：

倪雪梅

会计机构负责人：

许毓玲

许毓玲

陈伟权

倪雪梅





上海外服控股集团股份有限公司
合并利润表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		19,156,136,525.13	14,663,703,309.15
其中: 营业收入	(三十五)	19,156,136,525.13	14,663,703,309.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,519,026,302.88	14,037,727,112.94
其中: 营业成本	(三十五)	17,230,552,490.77	12,914,718,951.24
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	(三十六)	130,707,620.12	94,183,369.45
销售费用	(三十七)	712,599,837.97	695,271,452.38
管理费用	(三十八)	491,564,632.82	403,866,864.35
研发费用	(三十九)	75,240,723.08	70,754,219.05
财务费用	(四十)	-121,639,001.88	-141,067,743.53
其中: 利息费用		23,308,780.54	2,878,085.95
利息收入		146,260,721.38	134,692,057.46
加: 其他收益	(四十一)	241,852,504.03	185,997,198.02
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十二)	9,327,102.17	4,936,942.81
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		9,327,102.17	3,580,778.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	(四十三)	-15,392.41	10,386,986.32
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十四)	1,801,271.57	-11,775,098.31
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十五)	41,574.78	17,928.60
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		890,117,282.39	815,540,153.65
加: 营业外收入	(四十六)	25,176,582.66	521,104.50
减: 营业外支出	(四十七)	2,985,467.85	2,766,268.93
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		912,308,397.20	813,294,989.22
减: 所得税费用	(四十八)	213,590,956.37	202,334,133.31
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		698,717,440.83	610,960,855.91
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		698,717,440.83	610,960,855.91
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)		585,988,774.98	546,318,911.43
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		112,728,665.85	64,641,944.48
六、其他综合收益的税后净额		9,177.00	852,663.35
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		9,177.00	852,663.35
(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		9,177.00	852,663.35
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		99,873.18	507,240.19
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-90,696.18	345,423.16
7. 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		698,726,617.83	611,813,519.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		585,997,951.98	547,171,574.78
归属于少数股东的综合收益总额		112,728,665.85	64,641,944.48
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(四十九)	0.2578	0.2397
(二) 稀释每股收益(元/股)	(四十九)	0.2586	0.2413

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

陈伟权



主管会计工作负责人:

倪雪梅



会计机构负责人:

许绍玲



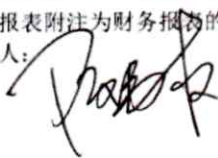


上海外服控股集团股份有限公司
母公司利润表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		5,039.35	2,624.13
销售费用			
管理费用		21,357,288.06	17,496,140.75
研发费用			
财务费用		-2,908,816.68	-11,468,330.35
其中：利息费用			
利息收入		2,912,923.96	11,471,745.68
加：其他收益		39,193.22	
投资收益（损失以“-”号填列）	(三)	270,000,000.00	401,356,164.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			10,386,986.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		251,585,682.49	405,712,716.14
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,214.89	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		251,584,467.60	405,712,716.14
减：所得税费用		-2,401,573.76	1,952,854.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		253,986,041.36	403,759,861.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		253,986,041.36	403,759,861.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1111	0.1767
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1121	0.1783

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：









上海外服控股集团股份有限公司
合并现金流量表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,852,122,611.29	15,453,003,005.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	442,560,652.16	419,784,956.99
经营活动现金流入小计		21,294,683,263.45	15,872,787,962.61
购买商品、接受劳务支付的现金		17,832,496,491.87	12,460,169,890.50
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,197,252,167.55	1,179,267,081.15
支付的各项税费		1,394,593,425.39	1,118,261,935.52
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	326,892,664.34	260,423,336.95
经营活动现金流出小计		20,751,234,749.15	15,018,122,244.12
经营活动产生的现金流量净额		543,448,514.30	854,665,718.49
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		9,300,000.00	912,885,616.43
取得投资收益收到的现金		1,583,000.00	4,749,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,137,739.86	39,436.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,020,739.86	917,674,052.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,769,464,688.46	67,132,235.90
投资支付的现金		27,886,000.00	302,900,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		213,597,893.06	101,300,143.12
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,010,948,581.52	471,332,379.02
投资活动产生的现金流量净额		-1,998,927,841.66	446,341,673.42
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		22,878,301.37	71,641,069.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		19,871,644.37	980,000.00
取得借款收到的现金		1,261,040,000.00	2,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,283,918,301.37	74,141,069.00
偿还债务支付的现金		41,765,000.00	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		371,659,894.58	494,812,976.48
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		80,199,832.87	38,153,626.48
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十)	47,872,433.87	37,696,987.18
筹资活动现金流出小计		461,297,328.45	535,009,963.66
筹资活动产生的现金流量净额		822,620,972.92	-460,868,894.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,772,807.11	12,643,410.16
五、现金及现金等价物净增加额		-631,085,547.33	852,781,907.41
加: 期初现金及现金等价物余额		10,249,967,022.38	9,397,185,114.97
六、期末现金及现金等价物余额		9,618,881,475.05	10,249,967,022.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

王伟权

主管会计工作负责人:

倪雪梅

会计机构负责人:

许毓玲

许毓玲

王伟权

倪雪梅





上海外服控股集团股份有限公司
母公司现金流量表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,440,341.15	15,435,406.58
经营活动现金流入小计		8,440,341.15	15,435,406.58
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		5,039.35	634,843.49
支付其他与经营活动有关的现金		8,192,817.08	5,971,169.32
经营活动现金流出小计		8,197,856.43	6,606,012.81
经营活动产生的现金流量净额		242,484.72	8,829,393.77
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			912,885,616.43
取得投资收益收到的现金		270,000,000.00	400,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		270,000,000.00	1,312,885,616.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			1,199,024,230.54
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			1,199,024,230.54
投资活动产生的现金流量净额		270,000,000.00	113,861,385.89
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		3,006,657.00	70,661,069.00
取得借款收到的现金			5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,006,657.00	75,661,069.00
偿还债务支付的现金			25,880,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		274,045,398.00	456,659,350.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,625,040.00	
筹资活动现金流出小计		275,670,438.00	482,539,350.00
筹资活动产生的现金流量净额		-272,663,781.00	-406,878,281.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,421,296.28	-284,187,501.34
加: 期初现金及现金等价物余额		50,701,906.38	334,889,407.72
六、期末现金及现金等价物余额		48,280,610.10	50,701,906.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

倪雪梅

会计机构负责人:

许臻

伟陈





上海外服控股集团股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,283,296,750.00		681,053,232.08	66,657,609.00	-3,009,534.80		145,447,134.40		867,483,735.89	3,907,613,708.57	326,714,777.75	4,234,328,486.32
加:会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	2,283,296,750.00		681,053,232.08	66,657,609.00	-3,009,534.80	145,447,134.40			867,483,735.89	3,907,613,708.57	326,714,777.75	4,234,328,486.32
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	414,900.00		19,766,173.98	-1,070,247.00	9,177.00	25,398,604.14			286,642,372.84	333,301,474.96	93,084,724.42	426,386,199.38
(一)综合收益总额					9,177.00							
(二)所有者投入和减少资本	414,900.00		19,737,975.73	1,284,017.00					585,988,774.98	585,997,951.98	112,728,665.85	698,726,617.83
1.所有者投入的普通股	414,900.00		869,117.00	1,284,017.00					18,868,858.73	19,871,644.37	38,740,503.10	38,740,503.10
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.取得子公司少数股东权益的差额												
4.其他			18,868,858.73							18,868,858.73		18,868,858.73
(三)利润分配												
1.提取盈余公积				-2,354,264.00		25,398,604.14			-299,346,402.14	-271,593,534.00	-80,201,258.51	-351,794,792.51
2.提取一般风险准备						25,398,604.14			-25,398,604.14			
3.对所有者(或股东)的分配				-2,354,264.00					-273,947,798.00	-271,593,534.00	-80,201,258.51	-351,794,792.51
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额	2,283,711,650.00		700,819,406.06	65,587,362.00	-3,000,357.80	170,845,738.54			1,154,126,108.73	4,240,915,183.53	419,799,502.17	4,660,714,685.70
			28,198.25							28,198.25	40,685,672.71	40,713,870.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

伟权

倪雪峰

许文玲

许文玲



上海外服控股集团股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023年度
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）



	上期金额											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,263,279,450.00		615,728,409.11		-3,862,198.15		63,276,006.18		859,995,302.68	3,798,416,969.82	170,353,323.90	3,968,770,293.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	2,263,279,450.00		615,728,409.11		-3,862,198.15		63,276,006.18		859,995,302.68	3,798,416,969.82	170,353,323.90	3,968,770,293.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,017,300.00		65,324,822.97	66,657,069.00	852,663.35		82,171,128.22		7,488,433.21	109,196,738.75	156,361,453.85	265,558,192.60
（一）综合收益总额					852,663.35							
（二）所有者投入和减少资本	20,017,300.00		65,324,822.97	70,661,069.00								
1. 所有者投入的普通股	20,017,300.00		50,643,769.00	70,661,069.00								
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他			14,681,053.97							14,681,053.97		14,681,053.97
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积				-4,003,460.00			82,171,128.22		-518,830,478.22	-452,655,800.00	-18,153,626.48	-490,809,516.48
2. 提取一般风险准备							82,171,128.22		-82,171,128.22			
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	2,283,296,750.00		681,053,232.08	66,657,069.00	-3,009,534.80		145,447,134.40		867,483,735.89	3,907,613,708.57	326,714,777.75	4,234,328,486.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





上海外服控股集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						所有者权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,283,296,750.00			3,878,936,662.99	66,657,609.00			495,885,404.58	1,098,823,667.79	7,690,284,876.36
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,283,296,750.00			3,878,936,662.99	66,657,609.00			495,885,404.58	1,098,823,667.79	7,690,284,876.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	414,900.00			19,737,975.73	-1,070,247.00			25,398,604.14	-45,360,360.78	1,261,366.09
(一) 综合收益总额				19,737,975.73	1,284,017.00				253,986,041.36	253,986,041.36
1. 所有者投入和减少资本	414,900.00			869,117.00	1,284,017.00					18,868,858.73
2. 其他权益工具持有者投入资本	414,900.00									
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他				18,868,858.73						18,868,858.73
(二) 利润分配										
1. 提取盈余公积					-2,354,264.00			25,398,604.14	-299,346,402.14	-271,593,534.00
2. 对所有者(或股东)的分配								25,398,604.14	-25,398,604.14	
3. 其他					-2,354,264.00				-273,947,798.00	-271,593,534.00
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	2,283,711,650.00			3,898,674,638.72	65,587,362.00			521,284,008.72	1,053,463,307.01	7,691,546,242.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  

主管会计工作负责人: 



会计机构负责人: 







上海外服控股集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2023年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额				所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	
一、上年年末余额	2,263,279,450.00		3,813,611,840.02		6,076,891,290.02
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	2,263,279,450.00		3,813,611,840.02		6,076,891,290.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,017,300.00		65,324,822.97	66,657,609.00	146,999,781.97
（一）综合收益总额					146,999,781.97
（二）所有者投入和减少资本	20,017,300.00				20,017,300.00
1. 所有者投入的普通股	20,017,300.00				20,017,300.00
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
（三）利润分配					
1. 提取盈余公积				-4,003,460.00	-4,003,460.00
2. 对所有者（或股东）的分配				-4,003,460.00	-4,003,460.00
3. 其他					
（四）所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本（或股本）					
2. 盈余公积转增资本（或股本）					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
（五）专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
（六）其他					
四、本期期末余额	2,283,296,750.00		3,878,936,662.99	66,657,609.00	6,228,941,021.99
未分配利润					1,192,099,142.57
盈余公积					455,509,418.44
专项储备					
其他综合收益					
减：库存股					
所有者权益合计					7,724,499,851.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

伟权

主管会计工作负责人：

倪雪梅

会计机构负责人：

许文玲



上海外服控股集团股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海外服控股集团股份有限公司(以下简称“本集团”或“公司”)原名称为上海强生控股股份有限公司(以下简称“强生控股”),系于1992年2月1日经上海市人民政府市府办(1991)155号文批准,采用募集方式设立的股份有限公司。1992年2月12日,经中国人民银行上海市分行(92)沪人金股字第1号文批准,公司发行股票1,800.00万元,每股面值为人民币10.00元,共计180万股,其中:发起人单位(上海市出租汽车公司、上海文汇报社、中国人民建设银行上海市信托投资公司、上海陆家嘴金融贸易区开发公司和上海市上投实业公司)投资入股108万股,向社会个人公开发行72万股,并于1993年6月14日在上海证券交易所上市交易。同年,强生控股股票拆细为每股面值人民币1.00元。强生控股原股本为人民币18,000,000.00元,业经大华会计师事务所验证,并出具华业字(93)第325号验资报告。

强生控股经过公积金转增股本和历年送配股,截至2006年5月31日止,强生控股股本变更为人民币625,799,244.00元,业经上海上会会计师事务所有限公司验证,并出具上会师报字(2005)第1270号验资报告。

根据上海市国资委沪国资委产[2006]493号文的批复,2006年6月26日公司股东会议审议通过股改方案,强生控股非流通股股东向流通股股东每10股支付2.50股作为对价,支付的对价股份共计83,719,430股。股改完成后,强生控股总股本不变,上海强生集团有限公司(以下简称“强生集团”)持有公司32.51%的股权,上海汇浦产业投资有限公司持有公司0.60%的股权,有限售条件股份合计207,202,094股,占总股本的33.11%,无限售条件股份合计418,597,150股,占总股本的66.89%。

2008年公司实施2007年利润分配方案,向全体股东每10股送3股,强生控股共送股187,739,773股。截至2008年12月31日止,公司股本增至人民币813,539,017.00元,业经上海上会会计师事务所有限公司验证,并出具上会师报字(2008)第1882号验资报告。

根据强生控股第六届董事会第九次会议和2010年度第一次临时股东大会审议,通过了《上海强生控股股份有限公司向特定对象发行股份购买资产暨关联交易报告书》。上述重大资产重组方案已于2011年1月28日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]169号文《关于核准上海强生控股股份有限公司向上海久事公司、上海强生集团2020年年度报告114/237有限公司发行股份购买资产的批复》和证监

许可[2011]170号文《关于核准豁免上海久事公司及一致行动人要约收购上海强生控股股份有限公司股份义务的批复》核准。2011年5月25日，强生控股向上海久事公司（现名上海久事（集团）有限公司，以下简称“久事公司”）和强生集团发行人民币普通股239,823,174股，收购久事公司持有的上海强生出租汽车有限公司100.00%的股权、上海巴士汽车租赁服务有限公司70.00%的股权和上海巴士国际旅游有限公司85.00%的股权；收购强生集团持有的上海申强出租汽车有限公司100.00%的股权、上海申公出租汽车有限公司100.00%的股权、上海长海出租汽车有限公司33.33%的股权、上海强声汽车技术有限公司15.79%的股权、上海强生庆浦汽车租赁有限公司15.80%的股权、上海强生旅游有限公司100.00%的股权、上海强生国际旅行社有限责任公司100.00%的股权、上海强生水上旅游有限公司100.00%的股权、上海强生科技有限公司73.44%的股权、上海强生机动车驾驶员培训中心有限公司100.00%的股权、上海强生人力资源有限公司70.00%的股权、上海强生拍卖行有限公司48.78%的股权和上海强生广告有限公司15.00%的股权。至此，强生控股的股本变更为人民币1,053,362,191.00元，业经立信大华会计师事务所有限公司验证，并出具立信大华验字【2011】129号验资报告。

2011年11月18日，国务院国有资产监督管理委员会以国资产权【2011】1296号文《关于上海强生控股股份有限公司国有股东336,095,984股无偿划转给久事公司所持股份无偿划转有关问题的批复》，同意强生集团将持有的强生控股。

2012年1月4日，中国证券监督管理委员会出具证监许可[2012]4号《关于核准上海久事公司公告上海强生控股股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》。根据该批复，对久事公司收购报告书无异议；核准豁免久事公司因国有资产行政划转导致合计持有本公司504,318,973股股份，占本公司总股本的47.88%而应履行的要约收购义务。2012年3月1日，强生集团将所持有的强生控股336,095,984股股份（占本公司总股本的31.91%）无偿划转给久事公司，并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司2012年年度报告115/237司完成了股权过户登记手续。至此，久事公司持有强生控股504,318,973股股份，占强生控股总股本的47.88%，为本公司的直接控股股东，强生集团不再持有强生控股股份。2015年6月17、18日，久事公司通过上海证券交易所交易系统累计减持本公司股份7,529,950股，占本公司总股本的0.715%。此次减持后，久事公司持有本公司无限售条件流通股496,789,023股，占强生控股总股本的47.165%。

2015年7月20日，久事公司以证券公司定向资产管理计划的方式，通过上海证券交易所交易系统增持公司股份8,854,538股，占总股本的0.84%。本次增持后，久事公司持有公司无限售条件流通股505,643,561股，占本公司总股本的48.00%。

2017年11月23日，久事公司以持有的31,600,000股公司流通股置换认购上证上海

改革发展 ETF 基金，换出股份占强生控股总股本的 3%。此次置换后，久事公司持有公司无限售条件流通股 474,043,561 股，占强生控股总股本的 45.00%。

根据强生控股第十届董事会第三次会议和 2020 年度第一次临时股东大会审议，通过了《本次重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案》等相关议案，同意（1）股份无偿划转，强生控股目前的控股股东上海久事（集团）有限公司（以下简称“久事集团”）将其持有的强生控股 421,344,876 股 A 股股份（占强生控股总股本的 40.00%）无偿划转至上海东浩实业（集团）有限公司（以下简称“东浩实业”）；（二）重大资产置换，即强生控股以拥有的全部资产及负债与东浩实业持有的上海外服（集团）有限公司 100%股权的等值部分进行资产置换；（三）发行股份购买资产，即公司以非公开发行股份方式向东浩实业购买上述置换后的差额部分；（四）募集配套资金，即强生控股同时向东浩实业非公开发行股份募集配套资金。

2021 年 5 月 28 日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准上海强生控股股份有限公司重大资产重组及向上海东浩实业（集团）有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2021]1860 号）。

2021 年 8 月 5 日，久事集团将其所持有的贵公司 421,344,876 股公司流通股以无偿划转的方式转让给东浩实业。本次股份划转完成后，东浩实业持有贵公司 421,34,876 股股份，占公司总股本的 40.00%，公司控股股东由久事集团变更为东浩实业，东浩兰生（集团）有限公司获得公司的控制权。此次变更后，公司股本仍为 1,053,362,191.00 元。2021 年 9 月 7 日，强生控股向东浩实业以发行股份的方式购买置入资产与置出资产交易价格的差额部分，增加股本人民币 893,908,602.00 元，增加资本公积人民币 2,163,258,816.84 元，收到东浩实业支付的差额现金人民币 2.66 元。本次公开发行前注册资本为人民币 1,053,362,191.00 元，截至 2021 年 9 月 7 日变更后的注册资本为人民币 1,947,270,793.00 元，业经天职国际会计师事务所验证，并出具天职业字【2021】37819 号验资报告。

2021 年 9 月 27 日，强生控股已收到发行所募集资金净额人民币 931,737,066.13 元。增加股本人民币 316,008,657.00 元，增加资本公积人民币 615,728,409.13 元，本次非公开发行前注册资本为人民币 1,947,270,793.00 元，变更后的注册资本为人民币 2,263,279,450.00 元，业经天职国际会计师事务所验证，并出具天职业字【2021】40146 号验资报告。

公司分别于 2021 年 9 月 24 日和 10 月 15 日召开第十一届董事会第一次会议和 2021 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司名称及公司住所的议案》，同意公司名称由“上海强生控股股份有限公司”变更为“上海外服控股集团股份有限公司”。2021 年 10 月 18 日，公司完成工商变更登记，并取得了上海市市场监督管理

局换发的《营业执照》。

根据贵公司第十一届董事会第五次会议及 2022 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司 A 股限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》，贵公司拟向高亚平等 215 名股权激励对象授予不超过 22,632,700 股 A 股限制性股票（其中：首次授予预计 20,369,500 股，预留授予预计 2,263,200 股），每股面值 1 元，授予价格为 3.53 元/股。截至 2022 年 4 月 21 日止，贵公司注册资本及股本拟增加人民币 20,017,300.00 元，拟变更后注册资本为人民币 2,283,296,750.00 元。

根据贵公司第十一届董事会第十三次会议和第十一届监事会第十一次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留 A 股限制性股票的议案》，确定 2023 年 1 月 31 日为预留授予日，向符合条件的 16 名激励对象授予 90.29 万股 A 股限制性股票，预留授予价格为 3.33 元/股。本次限制性股票授予登记完成后，贵公司注册资本及股本增加人民币 902,900.00 元，增加至 2,284,199,650.00 元。

根据贵公司第十一届董事会第十七次会议和第十一届监事会第十四次会议，审议通过了《关于回购注销部分 A 股限制性股票的议案》，同意公司回购注销部分已授予但尚未解除限售的 A 股限制性股票，鉴于公司股票激励计划中首次授予的 4 名激励对象存在解除或者终止劳动关系、劳动合同到期等情况，公司决定回购注销上述激励对象已授予但尚未解除限售的 488,000 股 A 股限制性股票，回购价格为 3.33 元/股。截至 2023 年 4 月 26 日止，贵公司注册资本及股本减少人民币 488,000.00 元，变更后注册资本为人民币 2,283,711,650.00 元。

公司的企业法人营业执照注册统一社会信用代码：91310000132210595U。

注册地：中国（上海）自由贸易试验区张杨路 655 号 707 室

法定代表人：陈伟权

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计

入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

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

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

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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企业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，并在企业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。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

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

预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	账龄组合	相同账龄的应收票据具有类似的信用风险特征
应收账款	账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
应收账款	关联方组合	非合并范围内关联方相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
应收账款	合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征
其他应收款	账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
其他应收款	保证金押金组合	保证金押金具有类似的信用风险特征
其他应收款	个人借款及备用金组合	个人借款及备用金具有类似的信用风险
其他应收款	关联方组合	非合并范围内关联方相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
其他应收款	合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征

账龄组合：

项目	账龄组合	计提比例（%）
应收票据、应收账款、其他 应收款	半年以内（含半年）	1
	半年至1年（含1年）	5
	1-2年（含2年）	50
	2-3年（含3年）	80
	3年以上	100

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

（十一）存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、合同履约成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、发出存货的计价方法

原材料、库存商品发出时按月末一次加权平均法。

合同履行成本按个别计价法进行核算。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(十二) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利

（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现

金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他

所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

(十五) 投资性房地产

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

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

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

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	25-40	3-5	2.38-3.88
运输工具	直线法	4-8	3-5	11.88-24.25
电子办公及其他设备	直线法	3-5	0-5	19.00-33.33

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	法定剩余年限	按法定剩余年限	法定剩余年限
房屋使用权	15 年	按预计使用期限	15 年
软件	2-10 年	按预计使用期限	2-10 年

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、专用设备、软件等相关投入、折旧、摊销费用，委外研发费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬，专用设备、软件等相关投入及折旧摊销费用主要指研究开发活动所需的专用仪器、设备、专用软件等硬件及软件的投入以及相应折旧费用，委外研发费用指委托专业公司、研发机构进行研究开发活动所发生的费用。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调

查、研究活动的阶段。

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

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

根据实际收益年限。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司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：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；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。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日

认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

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。

人事管理服务、劳务派遣服务：公司为其客户提供人事管理服务及劳务派遣，并与客户签订《委托人事管理合同》、《薪酬服务协议》、《劳务派遣合同》等合同。根据合同约定，与员工相关的工资、加班费、社保等劳务费用由客户实际支付。收费标准一般为公司每月派出服务的员工数量，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，确认人事管理服务及劳务派遣收入。

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。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十八) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：指除与资产相关的政府补助之外的政府补助

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

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

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、(二十)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(三十一) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 3% 以上且金额大于 1,000 万元
重要的非全资子公司、子公司	子公司净资产占公司合并净资产 5% 以上，或子公司净利润占公司合并净利润的 10% 以上
重要的在建工程	单个项目的预算大于 2,000 万元
重要的合营或联营企业	公司将净资产超过公司合并净资产 5% 的合营企业、联营企业确定为重要合营企业、联营企业
支付的重要投资活动有关的现金	公司将支付投资额超过公司合并总资产 1% 的投资活动有关的现金确定为支付的重要投资活动有关的现金
重要的资本化研发项目的情况	单项预算占现有在研项目预算总额超过 10%

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

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

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

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

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、11、9、6、5、3
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25、20、15

存在不同企业所得税税率纳税主体的：

- (1) 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），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。

本公司下属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
上海外服（四川）人力资源服务有限公司	15%
上海外服（陕西）人力资源服务有限公司	15%
上海外服（重庆）人力资源服务有限公司	15%

- (2) 根据《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号）第一条，自2020年1月1日起执行至2024年12月31日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。

本公司下属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
上海外服（海南）人力资源服务有限公司	15%

- (3) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）第三条、第七条规定：对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日；本公告小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5,000万元等三个条件的企业。

本公司下属公司中符合小型微利企业定义的具体公司如下：

纳税主体名称	所得税税率
共48家子公司	20%

- (4) 高新技术企业

纳税主体名称	所得税税率
南京绛门信息科技股份有限公司	15%
上海外服云信息技术有限公司	15%
上海贤益档案信息技术有限公司	15%

(二) 税收优惠

- (1) 根据生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：允许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。

(2) 根据《财政部税务总局人力资源社会保障部国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》(财政部税务总局公告 2019 年第 22 号), 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 企业招用建档立卡贫困人口, 以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员, 与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元, 最高可上浮 30%, 各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的计税依据是享受本项税收优惠政策前的增值税应纳税额。根据《关于延长部分扶贫税收优惠政策执行期限的公告》(财政部税务总局人力资源社会保障部国家乡村振兴局公告 2021 年第 18 号), 以上优惠执行期限延长至 2025 年 12 月 31 日。

(3) 根据《财政部、税务总局、退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕21 号), 企业招用自主就业退役士兵, 与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。

(4) 南京绛门信息科技股份有限公司于 2022 年 10 月 12 日取得“高新技术企业”证书, 高新技术企业证书编号为 GR202232003066, 有效期三年。公司 2022 年至 2024 年度适用高新技术企业所得税优惠, 减按 15% 的税率征收企业所得税。

(5) 上海外服云信息技术有限公司于 2021 年 11 月 18 日取得“高新技术企业”证书, 高新技术企业证书编号为 GR202131002228, 有效期三年。公司 2021 年至 2024 年度适用高新技术企业所得税优惠, 减按 15% 的税率征收企业所得税。

(6) 上海贤益档案信息技术有限公司于 2021 年 11 月 18 日取得“高新技术企业”证书, 高新技术企业证书编号为 GR202131001723, 有效期三年。公司 2021 年至 2024 年度适用高新技术企业所得税优惠, 减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	197,939.40	211,834.62
数字货币		
银行存款	9,618,296,647.56	10,247,266,672.30
其他货币资金	12,973,947.39	13,841,393.46
存放财务公司款项		
合计	9,631,468,534.35	10,261,319,900.38
其中：存放在境外的款项总额	4,280,105.00	4,186,341.06
存放在境外且资金汇回受到限制的 款项	265,110.00	260,430.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	1,323,630.00	

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	1,337,000.00	100.00	13,370.00	1.00	1,323,630.00				
其中：									
账龄组合	1,337,000.00	100.00	13,370.00	1.00	1,323,630.00				
合计	1,337,000.00	100.00	13,370.00		1,323,630.00				

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,337,000.00	13,370.00	1.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
账龄组合		1,708.09			11,661.91	13,370.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	820,974,122.60	643,570,368.15
其中：半年以内（含半年）	794,131,541.44	635,241,932.85
半年至1年（含1年）	26,842,581.16	8,328,435.30
1年以内小计	820,974,122.60	643,570,368.15
1至2年	5,466,733.90	5,540,533.50
2至3年	2,223,993.96	3,201,128.48
3年以上	6,477,122.74	3,046,552.72
小计	835,141,973.20	655,358,582.85
减：坏账准备	20,617,514.88	15,084,968.55
合计	814,524,458.32	640,273,614.30

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	4,339,423.37	0.52	2,947,612.73	67.93	1,634,019.18	0.25	1,634,019.18	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	830,802,549.83	99.48	17,669,902.15	2.13	653,724,563.67	99.75	13,450,949.37	2.06
其中：								
账龄组合	825,447,574.76	98.84	17,378,139.23	2.11	650,555,207.10	99.27	13,293,631.60	2.04
关联方组合	5,354,975.07	0.64	291,762.92	5.45	3,169,356.57	0.48	157,317.77	4.96
合计	835,141,973.20	100.00	20,617,514.88		655,358,582.85	100.00	15,084,968.55	

按单项计提坏账准备：

公司本报告期内共 7 户客户进行单项计提，账面余额为 4,339,423.37 元，单项计提坏账金额 2,947,612.73 元，预计无法全额收回。

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	825,447,574.76	17,378,139.23	2.11
关联方组合	5,354,975.07	291,762.92	5.45
合计	830,802,549.83	17,669,902.15	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	1,634,019.18	1,391,810.64	78,217.09			2,947,612.73
账龄组合	13,293,631.60	945,847.67		154,541.77	3,293,201.73	17,378,139.23
关联方组合	157,317.77	134,445.15				291,762.92
合计	15,084,968.55	2,472,103.46	78,217.09	154,541.77	3,293,201.73	20,617,514.88

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	154,541.77

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期 末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
第一名	43,467,059.61		43,467,059.61	5.20	444,612.22
第二名	34,276,386.19		34,276,386.19	4.10	567,184.67
第三名	30,201,225.13		30,201,225.13	3.62	694,456.69
第四名	22,229,503.66		22,229,503.66	2.66	222,295.04
第五名	18,550,874.03		18,550,874.03	2.22	185,508.74
合计	148,725,048.62		148,725,048.62	17.81	2,114,057.36

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	327,617,824.40	97.06	337,948,457.29	99.32
1至2年	2,207,597.77	2.48	2,269,437.41	0.67
2至3年	1,538,286.97	0.46	44,006.79	0.01
3年以上	2,638.90	0.00		
合计	331,366,348.04	100.00	340,261,901.49	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
杭州市社保公积金中心	30,177,587.04	9.11
昆山市社保公积金中心	12,180,688.04	3.68
中国移动通信集团上海有限公司	8,496,771.57	2.56
位来小猎(宁波)信息技术有限公司	7,308,376.12	2.21
厦门市社保公积金中心	6,828,127.43	2.06
合计	64,991,550.20	19.62

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,974,517,344.17	2,132,032,518.18
合计	1,974,517,344.17	2,132,032,518.18

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,979,477,858.27	2,139,568,522.10
其中：半年以内（含半年）	1,974,741,258.04	2,136,451,110.35
半年至1年（含1年）	4,736,600.23	3,117,411.75
1年以内小计	1,979,477,858.27	2,139,568,522.10
1至2年	6,265,204.48	10,326,067.09
2至3年	5,206,996.92	10,439,303.99
3年以上	22,191,882.53	13,519,367.55
小计	2,013,141,942.20	2,173,853,260.73
减：坏账准备	38,624,598.03	41,820,742.55
合计	1,974,517,344.17	2,132,032,518.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,231,006.76	0.26	5,231,006.76	100.00	6,673,948.09	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,007,910,935.44	99.74	33,393,591.27	1.66	2,167,179,312.64	99.69
其中：						
账龄组合	1,980,736,701.16	98.39	33,132,390.54	1.67	2,140,539,651.81	98.47
关联方组合	103,826.40	0.01	1,038.26	1.00	1,002.50	1.00
保证金押金组合	26,016,248.87	1.29	260,162.47	1.00	24,277,327.17	1.12
个人借款及备用金组合	1,054,159.01	0.05			2,262,083.66	0.10
合计	2,013,141,942.20	100.00	38,624,598.03		2,173,853,260.73	100.00
					1,974,517,344.17	
					1,947,604,310.62	1.63
					102,788.14	
					25,756,086.40	1.00
					1,054,159.01	
					2,262,083.66	0.10
					2,173,853,260.73	100.00
					41,820,742.55	
					2,132,032,518.18	

按单项计提坏账准备：

公司本报告期内共 5 户客户进行单项计提，账面余额为 5,231,006.76 元，单项计提坏账金额 5,231,006.76 元，预计无法收回。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,980,736,701.16	33,132,390.54	1.67
关联方组合	103,826.40	1,038.26	1.00
保证金押金组合	26,016,248.87	260,162.47	1.00
个人借款及备用金组合	1,054,159.01		
合计	2,007,910,935.44	33,393,591.27	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	41,820,742.55			41,820,742.55
上年年末余额在本期				
--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	-2,753,924.70			-2,753,924.70
本期转回	1,442,941.33			1,442,941.33
本期转销				
本期核销	29,311.06			29,311.06
其他变动	1,030,032.57			1,030,032.57
期末余额	38,624,598.03			38,624,598.03

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	2,173,853,260.73			2,173,853,260.73
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-160,711,318.53			-160,711,318.53
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	2,013,141,942.20			2,013,141,942.20

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,673,948.09		1,442,941.33			5,231,006.76
按信用风险特征组合计提坏账准备	35,146,794.46	-2,753,924.70		29,311.06	1,030,032.57	33,393,591.27
合计	41,820,742.55	-2,753,924.70	1,442,941.33	29,311.06	1,030,032.57	38,624,598.03

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	29,311.06

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	26,016,248.87	24,277,327.17
代理代办款项	1,978,507,168.90	2,140,770,306.41
个人借款及备用金	1,054,159.01	2,262,083.66
其他	7,564,365.42	6,543,543.49
小计	2,013,141,942.20	2,173,853,260.73
减：其他应收款坏账准备	38,624,598.03	41,820,742.55
合计	1,974,517,344.17	2,132,032,518.18

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	待结算业务款	60,405,839.57	0-6 个月	3.00	604,058.40
第二名	代收代办款项	51,271,445.44	0-6 个月	2.55	512,714.45
第三名	代收代办款项	34,692,533.54	0-6 个月	1.72	346,925.34
第四名	代收代办款项	34,633,877.26	0-6 个月	1.72	346,338.77
第五名	代收代办款项	32,341,351.31	0-6 个月	1.61	323,413.51
合计		213,345,047.12		10.60	2,133,450.47

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	12,855,437.46		12,855,437.46	9,431,076.54		9,431,076.54
合同履约成本	9,176,653.34		9,176,653.34	1,231,958.81		1,231,958.81
合计	22,032,090.80		22,032,090.80	10,663,035.35		10,663,035.35

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据

无

4、 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	588,666.65	
待抵扣进项税额-申报表留抵税额	84,001,555.93	5,081,320.06
待认证进项税额	686,182.85	116,574.12
预缴税费	16,169,977.80	2,778,464.21
其他	196,283.87	14,922.94
合计	101,642,667.10	7,991,281.33

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动						减值准 备期末 余额		
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润		计提减 值准备	其 他
1. 合营企业											
上海锦江佳友汽车服务有限公司	17,325,409.76				1,137,752.18						18,463,161.94
小计	17,325,409.76				1,137,752.18						18,463,161.94
2. 联营企业											
外服熙艾博特因私出入境服务（上海）有 限公司	2,552,377.62				-1,712,530.80						839,846.82
上海外服睿居企业服务有限公司	813,945.12				102,767.52						916,712.64
上海国际贸易中心有限公司	255,632,965.70				6,975,871.17			-1,583,000.00			261,025,836.87
上海外服股权投资管理有限公司	3,915,978.72				811,071.57						4,727,050.29
FSG TG Human Resource Services Pte. Ltd. 宜宾人才发展集团有限公司	32,167,035.35				2,134,543.14	99,873.18	208,388.25				34,609,839.92
上海千影千寻大数据科技有限公司	51,170.16				60,800.04						6,860,800.04
小计	295,133,472.67				8,189,349.99	99,873.18	208,388.25	-1,583,000.00			309,028,084.09
合计	312,458,882.43				9,327,102.17	99,873.18	208,388.25	-1,583,000.00			327,491,246.03

(九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,984,607.59	
其中：债务工具投资		
权益工具投资	9,984,607.59	
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	9,984,607.59	

(十) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	355,290,232.71	355,290,232.71
(2) 本期增加金额		
—外购		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	355,290,232.71	355,290,232.71
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	218,182,210.71	218,182,210.71
(2) 本期增加金额	8,735,880.12	8,735,880.12
—计提或摊销	8,735,880.12	8,735,880.12
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	226,918,090.83	226,918,090.83
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额	1,622,238.48	1,622,238.48
(2) 本期增加金额		
—计提		

项目	房屋、建筑物	合计
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	1,622,238.48	1,622,238.48
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	126,749,903.40	126,749,903.40
(2) 上年年末账面价值	135,485,783.52	135,485,783.52

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

本报告期内无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,619,202,900.29	124,571,234.50
固定资产清理		
合计	1,619,202,900.29	124,571,234.50

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子办公及其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	154,779,086.47	22,537,455.58	215,018,073.82	392,334,615.87
(2) 本期增加金额	1,515,624,274.79	229,253.61	30,233,233.34	1,546,086,761.74
—购置	1,515,624,274.79	229,253.61	22,027,567.45	1,537,881,095.85
—在建工程转入			696,929.22	696,929.22
—企业合并增加			7,396,694.90	7,396,694.90
—其他增加			112,041.77	112,041.77
(3) 本期减少金额		431,982.00	6,256,823.52	6,688,805.52
—处置或报废		431,982.00	6,256,823.52	6,688,805.52
(4) 期末余额	1,670,403,361.26	22,334,727.19	238,994,483.64	1,931,732,572.09
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	103,716,595.96	17,215,593.89	146,831,191.52	267,763,381.37
(2) 本期增加金额	22,721,928.89	1,452,167.24	26,264,859.17	50,438,955.30
—计提	22,721,928.89	1,452,167.24	20,253,808.67	44,427,904.80
—企业合并增加			6,011,050.50	6,011,050.50
(3) 本期减少金额		410,382.90	5,262,281.97	5,672,664.87
—处置或报废		410,382.90	5,262,281.97	5,672,664.87
(4) 期末余额	126,438,524.85	18,257,378.23	167,833,768.72	312,529,671.80

上海外服控股集团股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子办公及其他设备	合计
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	1,543,964,836.41	4,077,348.96	71,160,714.92	1,619,202,900.29
(2) 上年年末账面价值	51,062,490.51	5,321,861.69	68,186,882.30	124,571,234.50

3、未办妥产权证书的固定资产情况

本报告期内无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十二) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,273,228.25		4,273,228.25	26,638,039.95		26,638,039.95
工程物资						
合计	4,273,228.25		4,273,228.25	26,638,039.95		26,638,039.95

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
MBP 产品项目	1,961,885.96		1,961,885.96	1,769,744.53		1,769,744.53
信息化项目管理系统项目	722,881.54		722,881.54	711,089.09		711,089.09
上海合杰外包服务离场作业中心	658,715.60		658,715.60			
上海外服高端专家劳务型工作灵活用工平台	471,698.10		471,698.10	280,660.37		280,660.37
凌佳佳项目	270,891.09		270,891.09	133,995.05		133,995.05
上海合杰金融外包业务离场作业中心	187,155.96		187,155.96			
财务共享系统				10,405,740.83		10,405,740.83
金蝶系统项目				1,972,864.34		1,972,864.34
OA 系统项目				260,744.49		260,744.49
浦东国际人才港 23 号楼 BF-2F 办公场地装修项目				5,133,248.19		5,133,248.19
新理想大厦办公场地装修项目 (培训中心)				1,484,729.56		1,484,729.56
应收账款管理项目				916,509.42		916,509.42
灵活用工生产管理系统项目				766,585.03		766,585.03

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
集团信息安全加固项目				717,916.17		717,916.17
雁荡大厦办公场地装修项目				681,817.58		681,817.58
品质严选项目				424,528.30		424,528.30
ITSSC 速创系统（合杰）				278,823.68		278,823.68
军民融合业务部办公场地装修项目				261,351.03		261,351.03
外服大厦 24 楼改造升级项目				182,144.76		182,144.76
外服大厦智慧餐厅管理系统项目				110,355.65		110,355.65
财务速创项目				75,471.70		75,471.70
人事管理事业部徐家汇业务中心办公场地调整项目				69,720.18		69,720.18
合计	4,273,228.25		4,273,228.25	26,638,039.95		26,638,039.95

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他减少 金额	期末 余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
外滩绿地中心办公场地装修项目	41,190,000.00		39,896,903.37		39,896,903.37		100.00	100.00				自有 资金

(十三) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	150,813,930.46	150,813,930.46
(2) 本期增加金额	67,385,620.26	67,385,620.26
— 新增租赁	46,532,518.35	46,532,518.35
— 企业合并增加	20,853,101.91	20,853,101.91
(3) 本期减少金额	58,080,377.96	58,080,377.96
— 处置	58,080,377.96	58,080,377.96
(4) 期末余额	160,119,172.76	160,119,172.76
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	67,674,468.27	67,674,468.27
(2) 本期增加金额	51,327,553.90	51,327,553.90
— 计提	42,514,064.86	42,514,064.86
— 企业合并增加	8,813,489.04	8,813,489.04
(3) 本期减少金额	56,928,540.79	56,928,540.79
— 处置	56,928,540.79	56,928,540.79
(4) 期末余额	62,073,481.38	62,073,481.38
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	98,045,691.38	98,045,691.38
(2) 上年年末账面价值	83,139,462.19	83,139,462.19

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	房屋使用权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	59,142,909.00	188,895,242.36	180,870.84	248,219,022.20
(2) 本期增加金额		23,848,385.33		23,848,385.33
—购置		8,269,722.11		8,269,722.11
—在建工程转入		13,068,988.25		13,068,988.25
—企业合并增加		334,999.54		334,999.54
—开发支出转入		2,174,675.43		2,174,675.43
—其他增加				
(3) 本期减少金额		1,065,622.24		1,065,622.24
—处置		1,065,622.24		1,065,622.24
(4) 期末余额	59,142,909.00	211,678,005.45	180,870.84	271,001,785.29
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	18,975,016.06	112,116,277.11	180,870.84	131,272,164.01
(2) 本期增加金额	1,478,572.68	16,993,718.61		18,472,291.29
—计提	1,478,572.68	16,663,834.58		18,142,407.26
—企业合并增加		329,884.03		329,884.03
(3) 本期减少金额		976,911.08		976,911.08
—处置		976,911.08		976,911.08
(4) 期末余额	20,453,588.74	128,133,084.64	180,870.84	148,767,544.22
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	38,689,320.26	83,544,920.81		122,234,241.07
(2) 上年年末账面价值	40,167,892.94	76,778,965.25		116,946,858.19

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例5.62%。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

本报告期内无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十五) 商誉

1、商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
上海外服（陕西）人力资源服务有限公司	1,425,106.00			1,425,106.00
上海外服江苏人力资源服务有限公司	1,840,286.30			1,840,286.30
上海外服财税咨询有限公司	162,596.92			162,596.92
上海外服贤益人力资源管理服务有限公司	823,440.01			823,440.01
上海外服虹桥人才服务有限公司	5,087,479.48			5,087,479.48
上海外服远茂企业发展股份有限公司	283,964,990.00			283,964,990.00
上海外服凌空门诊部有限公司		893,541.82		893,541.82
南京绛门信息科技有限公司		164,602,512.37		164,602,512.37
小计	293,303,898.71	165,496,054.19		458,799,952.90
减值准备				
账面价值	293,303,898.71	165,496,054.19		458,799,952.90

2、商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
上海外服远茂企业发展股份有限公司	上海外服远茂企业发展股份有限公司作为一个资产组系公司全资子公司上海外服（集团）有限公司 2022 年非同一控制下合并上海外服远茂企业发展股份有限公司形成，该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。	一致
上海外服凌空门诊部有限公司	上海外服凌空门诊部有限公司作为一个资产组系公司全资子公司上海外服（集团）有限公司 2023 年非同一控制下合并上海外服凌空门诊部有限公司形成，该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。	不适用
南京绛门信息科技有限公司	南京绛门信息科技有限公司作为一个资产组系公司全资子公司上海外服（集团）有限公司 2023 年非同一控制下合并南京绛门信息科技有限公司形成，该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。	不适用

3、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

		金额单位：人民币万元						
项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
上海外服远茂企业发展有限公司	61,795.14	89,400.00		5年	预测期内收入平均增长率为17.03%； 税前折现率11.38%	收入增长率：根据公司经营计划及管理层对市场发展的预期确定；	收入增长率0% 税前折现率11.38%"	收入增长率：根据公司经营计划及管理层对市场发展的预期确定；
上海外服凌空门诊部有限公司	1,106.56	1,610.00		5年	预测期内收入平均增长率为33.55%； 税前折现率17.20%	预期确定； 税前折现率：当前市场货币时间价值和相关资产特定风险的税前利率。	收入增长率0% 税前折现率17.20%	税前折现率：当前市场货币时间价值和相关资产特定风险的税前利率。
南京锋门信息科技有限公司	25,537.51	27,400.00		5年	预测期内收入平均增长率为11.69%； 税前折现率13.35%		收入增长率0% 税前折现率13.35%	
合计	88,439.21	118,410.00						

4、 业绩承诺完成情况

项目	业绩承诺完成情况						计提的商誉 减值损失	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
上海外服远茂企业发展股份有限公司	2023年经审计的合并报表中归属于母公司股东的净利润（不扣除非经常性损益）不低于7,100万元	2023年度归属于母公司股东的净利润7,392.16万元	104.11%	2022年经审计的合并报表中归属于母公司股东的净利润（不扣除非经常性损益）不低于5,700万元	2022年度归属于母公司股东的净利润5,900.70万元	103.52%		
南京绛门信息科技有限公司	2023年度扣非净利润不低于人民币3,942万元；2023年度营业收入不低于人民币3.5亿元	2023年扣非净利润为4,182.82万元；2023年度营业收入为3.5亿元	扣非净利润完成率106.11%；营业收入完成率100.01%	不适用	不适用	不适用		

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	159,475,366.98	61,770,006.49	43,543,084.81		177,702,288.66
其他	200,013.02	75,471.70	189,773.77		85,710.95
合计	159,675,380.00	61,845,478.19	43,732,858.58		177,787,999.61

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	57,128,215.34	14,245,515.35	53,362,088.26	13,996,448.16
折旧或摊销差	10,126,396.55	2,310,403.08	8,204,181.06	1,978,063.67
予以费用化的税局认可资产	21,123,642.32	5,280,910.58	26,659,634.40	6,664,908.60
股权激励款			13,724,816.74	3,431,204.19
递延收益	35,375,987.06	8,843,996.77	38,306,648.13	9,576,662.03
公允价值变动	15,392.41	3,848.10		
未支付成本	28,944,014.36	7,236,003.59	28,961,015.70	7,240,647.37
合计	152,713,648.04	37,920,677.47	169,218,384.29	42,887,934.02

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧或摊销差	649,134.71	155,216.35	2,919.71	437.96
合计	649,134.71	155,216.35	2,919.71	437.96

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	48,991,289.01	32,048,847.91

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023年		5,124,914.25	
2024年	6,705,577.86	8,468,972.17	
2025年	13,779,676.01	125,246.26	
2026年	7,258,274.16	8,202,945.01	
2027年	12,443,659.00	10,126,770.22	
2028年	8,804,101.98		
合计	48,991,289.01	32,048,847.91	

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,221,949.30	2,221,949.30	冻结	履约保证金	992,448.00	992,448.00	冻结	履约保证金
货币资金	6,000,000.00	6,000,000.00	冻结	用于担保的定期存款或通知存款	6,000,000.00	6,000,000.00	冻结	用于担保的定期存款或通知存款
货币资金	265,110.00	265,110.00		放在境外且资金汇回受到限制的款项	260,430.00	260,430.00		放在境外且资金汇回受到限制的款项
货币资金	4,100,000.00	4,100,000.00	冻结	保函保证金	4,100,000.00	4,100,000.00	冻结	保函保证金
合计	12,587,059.30	12,587,059.30			11,352,878.00	11,352,878.00		

(十九) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	31,020,269.45	11,400,000.00
信用借款	1,200,857,500.00	
合计	1,231,877,769.45	11,400,000.00

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	54,820,098.31	14,042,848.16
应付人力资源服务款	1,488,504,435.38	1,898,908,511.27
合计	1,543,324,533.69	1,912,951,359.43

2、 账龄超过一年的重要应付账款

本报告期内无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十一) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收款（根据合同）	585,171,475.23	617,886,557.50

2、 账龄超过一年的重要合同负债

本报告期内无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	76,012,438.02	1,087,566,566.83	1,078,260,598.08	85,318,406.77
离职后福利-设定提存计划	812,642.24	119,166,857.21	119,193,962.42	785,537.03
辞退福利	74,940.00	11,039,214.25	5,814,154.25	5,300,000.00
一年内到期的其他福利				
合计	76,900,020.26	1,217,772,638.29	1,203,268,714.75	91,403,943.80

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	70,815,750.37	904,842,575.79	894,090,346.38	81,567,979.78
(2) 职工福利费	101,169.00	16,599,481.81	16,522,934.83	177,715.98
(3) 社会保险费	715,659.09	62,354,184.71	62,353,092.25	716,751.55
其中：医疗保险费	691,413.86	60,729,401.39	60,717,554.17	703,261.08
工伤保险费	24,245.23	1,624,783.32	1,635,538.08	13,490.47
(4) 住房公积金	285,269.63	64,176,351.20	64,179,381.98	282,238.85
(5) 工会经费和职工教育经费	4,094,589.93	16,998,362.92	18,689,161.69	2,403,791.16
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		22,595,610.40	22,425,680.95	169,929.45
合计	76,012,438.02	1,087,566,566.83	1,078,260,598.08	85,318,406.77

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	769,493.94	94,950,972.35	95,020,214.17	700,252.12
失业保险费	43,148.30	3,079,669.98	3,099,213.37	23,604.91
企业年金缴费		21,136,214.88	21,074,534.88	61,680.00
合计	812,642.24	119,166,857.21	119,193,962.42	785,537.03

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	117,543,284.13	104,487,914.53
企业所得税	46,124,095.39	49,957,097.74
个人所得税	33,773,204.50	19,282,724.85
城市维护建设税	7,293,700.84	6,161,783.17
房产税	4,331,211.62	986,856.22
教育费附加	5,368,474.73	4,563,125.35
土地使用税	25,245.75	17,684.76

税费项目	期末余额	上年年末余额
其他	543,805.19	691,972.15
合计	215,003,022.15	186,149,158.77

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	1,425.64	
其他应付款项	7,422,357,210.73	7,517,158,516.82
合计	7,422,358,636.37	7,517,158,516.82

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	1,425.64	

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	48,558,368.75	41,050,099.67
代理代办款项	7,298,260,074.42	7,397,881,725.23
股权激励	65,587,362.00	66,657,609.00
其他	9,951,405.56	11,569,082.92
合计	7,422,357,210.73	7,517,158,516.82

(2) 本报告期无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	33,675,824.45	31,640,119.68

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	9,295,557.91	10,696,378.33

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	85,922,909.66	71,485,668.58
未确认融资费用	-12,035,645.03	-12,531,523.60
合计	73,887,264.63	58,954,144.98

(二十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
上海市国资委行业级人力资源生态链云服务平台扶持资金	16,800,000.00		2,800,000.00	14,000,000.00	政府补助
产业园财政奖励扶持发展资金	21,506,648.13	3,153,800.00	3,284,461.07	21,375,987.06	政府补助
合计	38,306,648.13	3,153,800.00	6,084,461.07	35,375,987.06	

(二十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总额	2,283,296,750.00	902,900.00			-488,000.00	414,900.00	2,283,711,650.00

其他说明：

根据公司 2022 年第一次临时股东大会授权，以及 2023 年 1 月 31 日分别召开第十一届董事会第十三次会议、第十一届监事会第十一次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留 A 股限制性股票的议案》，公司以 2023 年 1 月 31 日为预留 A 股限制性股票授予日，以人民币 3.33 元/股的授予价格向符合授予条件的 16 名激励对象授予 902,900 股限制性股票。公司本期实际收到 16 名激励对象缴纳的认购款 3,006,657.00 元，增加注册资本（股本）902,900.00 元。

根据公司第十一届董事会第十七次会议和第十一届监事会第十四次会议审议通过的审议通过了《关于回购注销部分 A 股限制性股票的议案》，公司以 3.33 元/股的回购价格回购注销已授予但尚未解除限售的 488,000 股 A 股限制性股票。本期合计注销 488,000 股，减少股本 488,000.00 元。

(三十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	666,372,178.11	2,103,757.00	1,234,640.00	667,241,295.11
其他资本公积	14,681,053.97	19,347,913.07	450,856.09	33,578,110.95
合计	681,053,232.08	21,451,670.07	1,685,496.09	700,819,406.06

其他说明：

(1) 股本溢价增加 2,103,757.00 元：

根据公司 2022 年第一次临时股东大会授权，以及 2023 年 1 月 31 日分别召开第十一届董事会第十三次会议、第十一届监事会第十一次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留 A 股限制性股票的议案》，公司以 2023 年 1 月 31 日为预留 A 股限制性股票授予日，以人民币 3.33 元/股的授予价格向符合授予条件的 16 名激励对象授予 902,900 股限制性股票。公司本期实际收到 16 名激励对象缴纳的认购款 3,006,657.00 元，增加注册资本（股本）902,900.00 元，超出注册资本（股本）的金额 2,103,757.00 元计入资本公积（股本溢价）。

(2) 股本溢价减少 1,234,640.00 元

根据公司第十一届董事会第十七次会议和第十一届监事会第十四次会议审议通过的审议通过了《关于回购注销部分 A 股限制性股票的议案》，公司以 3.33 元/股的回购价格回购注销已授予但尚未解除限售的 488,000 股 A 股限制性股票。本期合计注销 488,000 股，减少股本 488,000.00 元，减少资本公积 1,234,640.00 元，冲回限制性股票回购义务（库存股）1,722,640.00 元。

(3) 其他资本公积增加 19,347,913.07 元

①公司本年度权益结算的股份支付成本 18,868,858.73 元，②本公司之子公司股权激励确认资本公积 270,666.09 元；③长期股权投资权益法核算确认其他资本变动 208,388.25 元。

(4) 其他资本公积减少 450,856.09 元

2023 年 10 月子公司少数股东增资取得 49%股权，导致母公司股权稀释（仍具有控制权），冲减资本公积 450,856.09 元。

(三十一) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	66,657,609.00	3,006,657.00	4,076,904.00	65,587,362.00

其他说明：

- 1、本期增加系收到 16 名股权激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款合计 3,006,657.00 元。按照发行限制性股票的数量和相应的回购价格计算，本公司就回购义务确认负债 3,006,657.00 元（作收购库存股处理）。
- 2、根据公司第十一届董事会第十七次会议和第十一届监事会第十四次会议审议通过的审议通过了《关于回购注销部分 A 股限制性股票的议案》，公司以 3.33 元/股的回购价格回购注销已授予但尚未解除限售的 488,000 股 A 股限制性股票。本期合计注销 488,000 股，减少股本 488,000.00 元，减少资本公积 1,234,640.00 元，冲回限制性股票回购义务（库存股）1,722,640.00 元。
- 3、公司向限制性股票持有者分配现金股利，减少库存股 2,354,264.00 元。

(三十二) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	本期金额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-3,009,534.80	9,177.00			9,177.00		-3,000,357.80	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-314,463.00	99,873.18			99,873.18		-214,589.82	
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-2,695,071.80	-90,696.18			-90,696.18		-2,785,767.98	
其他综合收益合计	-3,009,534.80	9,177.00			9,177.00		-3,000,357.80	

(三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	145,447,134.40	25,398,604.14		170,845,738.54

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	867,483,735.89	859,995,302.68
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	867,483,735.89	859,995,302.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	585,988,774.98	546,318,911.43
减：提取法定盈余公积	25,398,604.14	82,171,128.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	273,947,798.00	456,659,350.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,154,126,108.73	867,483,735.89

(三十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,078,105,643.13	17,187,624,824.24	14,625,443,410.01	12,893,366,086.58
其他业务	78,030,882.00	42,927,666.53	38,259,899.14	21,352,864.66
合计	19,156,136,525.13	17,230,552,490.77	14,663,703,309.15	12,914,718,951.24

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	19,133,378,779.17	14,649,687,995.82
租赁收入	22,757,745.96	14,015,313.33
合计	19,156,136,525.13	14,663,703,309.15

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
人事管理服务	1,222,315,109.76	333,888,767.84
人才派遣服务	151,793,792.51	42,246,697.52
薪酬福利服务	1,815,714,027.13	1,352,906,207.35
招聘灵活用工服务	1,138,928,649.36	1,058,963,132.86
业务外包服务	14,749,354,064.37	14,399,620,018.66
其他业务	55,273,136.04	37,989,487.02
合计	19,133,378,779.17	17,225,614,311.25
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	19,133,378,779.17	17,225,614,311.25
在某一时段内确认		
合计	19,133,378,779.17	17,225,614,311.25
按经营地区分类：		
境内地区	19,133,377,274.88	17,225,614,311.25
境外地区	1,504.29	
合计	19,133,378,779.17	17,225,614,311.25

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	66,042,887.18	52,323,800.54
教育费附加	48,528,333.30	38,046,231.11
房产税	12,660,483.67	2,241,534.30
城镇土地使用税	86,906.87	47,243.80
车船使用税	33,540.00	30,270.00
其他	3,355,469.10	1,494,289.70
合计	130,707,620.12	94,183,369.45

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	583,627,463.05	578,955,909.72
租赁费	10,716,315.86	7,030,147.33
办公费	19,416,871.76	21,983,552.28
折旧与摊销	62,278,184.91	48,433,189.98
物业管理费	7,734,251.15	7,072,640.91
交际应酬费	8,953,235.31	7,512,646.60
保险费	118,143.55	71,866.80
差旅费	4,340,007.25	1,825,659.88
其他	15,415,365.13	22,385,838.88
合计	712,599,837.97	695,271,452.38

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	304,140,279.93	257,826,384.47
租赁费	10,317,605.80	8,928,473.96
物业管理费	17,709,399.94	13,743,387.27
折旧与摊销	73,749,288.76	44,517,730.92
咨询费	14,625,033.84	10,697,652.07
办公及信息费用	14,443,317.27	17,692,145.61
能源燃料费	8,599,450.35	6,587,355.24
维修保养费	4,966,924.42	6,106,048.49
通讯费	3,038,085.51	3,272,388.68
股权激励费用	19,451,312.11	14,681,053.97
其他	20,523,934.89	19,814,243.67
合计	491,564,632.82	403,866,864.35

(三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	24,201,497.66	30,568,087.30
无形资产摊销	811,342.43	667,259.28
折旧费	4,690,886.80	2,185,475.28

项目	本期金额	上期金额
委外研究开发费用	26,645,947.31	28,356,288.46
直接投入费用	11,454,178.03	3,669,058.20
其他费用	7,436,870.85	5,308,050.53
合计	75,240,723.08	70,754,219.05

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	23,308,780.54	2,878,085.95
其中：租赁负债利息费用	4,960,889.94	2,875,357.77
减：利息收入	146,260,721.38	134,692,057.46
汇兑损益	-1,768,494.17	-12,629,927.19
其他	3,081,433.13	3,376,155.17
合计	-121,639,001.88	-141,067,743.53

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	187,605,160.32	127,986,556.64
进项税加计抵减	11,884,846.87	18,091,681.71
代扣个人所得税手续费	32,614,947.37	38,433,569.65
直接减免的增值税	9,745,303.15	1,366,300.00
其他	2,246.32	119,090.02
合计	241,852,504.03	185,997,198.02

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	9,327,102.17	3,580,778.46
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,356,164.35
合计	9,327,102.17	4,936,942.81

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		10,386,986.32

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	-15,392.41	
合计	-15,392.41	10,386,986.32

(四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-1,708.09	
应收账款坏账损失	-2,393,886.37	-5,723,540.47
其他应收款坏账损失	4,196,866.03	-6,051,557.84
合计	1,801,271.57	-11,775,098.31

(四十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	9,150.19	-32,300.37	9,150.19
使用权资产处置收益	32,424.59	50,228.97	32,424.59
合计	41,574.78	17,928.60	41,574.78

(四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	20,000.00		20,000.00
盘盈利得	112,041.77		112,041.77
无需支付款项	24,529,938.21	10,000.00	24,529,938.21
其他	514,602.68	511,104.50	514,602.68
合计	25,176,582.66	521,104.50	25,176,582.66

(四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	350,897.49	33,801.30	350,897.49
非流动资产毁损报废损失	208,651.09	523,086.05	208,651.09
其他	2,425,919.27	2,209,381.58	2,425,919.27
合计	2,985,467.85	2,766,268.93	2,985,467.85

(四十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	207,817,542.71	205,190,124.59
递延所得税费用	5,773,413.66	-2,855,991.28
合计	213,590,956.37	202,334,133.31

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	912,308,397.20
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	228,077,099.30
子公司适用不同税率的影响	-18,027,647.20
调整以前期间所得税的影响	-6,401,775.86
非应税收入的影响	-3,570,897.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,811,085.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,229,555.32
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	5,995,514.88
其他	-5,062,867.63
所得税费用	213,590,956.37

(四十九) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	585,988,774.98	546,318,911.43
本公司发行在外普通股的加权平均数	2,263,279,450.00	2,263,279,450.00
基本每股收益	0.2578	0.2397
其中：持续经营基本每股收益	0.2578	0.2397

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	585,988,774.98	546,318,911.43
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	2,265,841,673.72	2,264,188,511.95
稀释每股收益	0.2586	0.2413
其中：持续经营稀释每股收益	0.2586	0.2413

(五十) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
代理代办款项净额		53,141,333.37
备用金、押金、保证金	79,296,332.40	49,198,396.82
利息收入	146,528,063.75	135,205,641.20
政府补助收入	196,752,616.16	167,972,822.56
其他	19,983,639.85	14,266,763.04
合计	442,560,652.16	419,784,956.99

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
代理代办款项净额	61,297,059.10	
备用金、押金、保证金	27,312,972.28	30,243,814.41
经营性费用	235,329,667.76	222,493,183.87
营业外支出	2,752,475.34	1,730,229.77
其他	200,489.86	5,956,108.90
合计	326,892,664.34	260,423,336.95

2、 与投资活动有关的现金

支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
购买绿地外滩中心 T3 办公楼的部分楼层及部分车位	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,603,125,187.43	

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股权激励回购股份	1,625,040.00	
租赁支付的现金	46,247,393.87	37,696,987.18
合计	47,872,433.87	37,696,987.18

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
银行借款	11,400,000.00	1,217,000,000.00	49,285,246.59	45,807,477.14		1,231,877,769.45
其他应付款-非金融 机构借款		44,040,000.00	4,718,304.05	13,372,186.57		35,386,117.48
应付股利			354,246,656.51	354,245,230.87		1,425.64
租赁负债(含一年 内到期非流动负 债)	90,594,264.66		65,103,777.14	46,247,393.87	2,920,452.19	107,563,089.08

(五十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	698,717,440.83	610,960,855.91
加：信用减值损失	-1,801,271.57	11,775,098.31
资产减值准备		
固定资产折旧	53,163,784.92	32,449,949.94
使用权资产折旧	42,514,064.86	35,324,721.46
无形资产摊销	18,142,407.26	16,997,315.86
长期待摊费用摊销	43,732,858.58	26,806,049.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-41,574.78	-17,928.60
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	206,185.50	523,086.05
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	15,392.41	-10,386,986.32

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	21,456,854.76	-9,751,841.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,327,102.17	-4,936,942.81
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,618,635.27	-2,856,429.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	154,778.39	437.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,837,912.58	7,257,092.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	243,013,241.38	-402,703,508.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-596,797,887.01	530,451,424.88
其他	18,842,793.09	12,773,322.64
经营活动产生的现金流量净额	543,448,514.30	854,665,718.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	9,618,881,475.05	10,249,967,022.38
减：现金的期初余额	10,249,967,022.38	9,397,185,114.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-631,085,547.33	852,781,907.41

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	235,696,507.00
其中：上海外服凌空门诊部有限公司	
南京锋门信息科技有限公司	235,696,507.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	22,098,613.94
其中：上海外服凌空门诊部有限公司	4,758,484.08
南京锋门信息科技有限公司	17,340,129.86
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：上海外服凌空门诊部有限公司	
南京锋门信息科技有限公司	
取得子公司支付的现金净额	213,597,893.06

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	9,618,881,475.05	10,249,967,022.38
其中：库存现金	197,939.40	211,834.62
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	9,618,296,647.56	10,247,266,672.30
可随时用于支付的其他货币资金	386,888.09	2,488,515.46
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,618,881,475.05	10,249,967,022.38
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

4、 采用净额列报的依据及财务影响

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
代理代办款项	收到、支付代理代办款项按照净额列示在收到的其他与经营活动有关的现金或支付的其他与经营活动有关的现金	收到、支付代理代办款项现金流按照人力资源行业惯例以净额列示	收到、支付代理代办款项现金流以净额列示

(五十二) 外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			168,765,718.31
其中：美元	23,223,574.81	7.0827	164,485,613.31
澳门元	666,572.90	0.8837	589,050.47
港币	4,073,022.59	0.9062	3,691,054.53

(五十三) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	4,960,889.94	2,875,357.77
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	22,972,901.56	15,579,494.42
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)		379,126.87
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁 付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入	2,618,812.42	
与租赁相关的总现金流出	68,403,496.91	49,707,634.63
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

2、 作为出租人

经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	22,757,745.96	14,015,313.33
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额 相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1年以内	22,105,915.09	21,954,539.57
1至2年	21,627,841.28	20,409,908.68
2至3年	20,546,380.17	19,700,380.68
3至4年	17,558,842.73	18,851,994.57
4至5年	17,256,334.48	17,960,711.06
5年以上	39,544,753.39	59,808,546.37
合计	138,640,067.14	158,686,080.93

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,367,380.06	35,926,504.83
委外研究开发	53,310,266.43	31,719,974.57
折旧摊销	5,502,229.23	2,852,734.56
直接投入	11,454,178.03	3,669,058.20
其他费用	7,436,870.85	5,308,050.53
合计	112,070,924.60	79,476,322.69
其中：费用化研发支出	75,240,723.08	70,754,219.05
资本化研发支出	36,830,201.52	8,722,103.64

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	其他减少	
“数字外服”转型升级项目	8,722,103.64	89,769,843.99	2,174,675.43	53,438,876.18	42,878,396.02
其他自研项目		11,380,976.69		11,380,976.69	
小计	8,722,103.64	101,150,820.68	2,174,675.43	64,819,852.87	42,878,396.02
减：减值准备					
合计	8,722,103.64	101,150,820.68	2,174,675.43	64,819,852.87	42,878,396.02

重要的资本化研发项目的情况

项目	期末研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	确定资本化开始时点的具体依据
“数字外服”转型升级项目	尚在进行中	各研发单元项目各自按照预计完成时间有序进行	不直接产生经济效益	完成项目单元立项，完成设计初稿，符合资本化条件	各研发单元项目在技术上具有可行性，公司预计可以完成后续开发，并单独进行每个研发项目核算，研发支出能够可靠的计量

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末未购买方的收入	购买日至期末未购买方的净利润	购买日至期末未购买方的现金流量
上海外服凌空门诊部有限公司	2023年1月1日	2,900,000.00	55.00	增资	2023年1月1日	取得控制权	10,358,130.30	-5,656,162.55	-3,743,232.72
南京锋门信息科技有限公司	2023年12月1日	235,696,507.00	51.6175	收购	2023年12月1日	取得控制权	49,577,719.10	14,136,394.30	12,106,857.52

2、 合并成本及商誉

	上海外服凌空门诊部有限公司	南京绛门信息科技有限公司
合并成本		
—现金	2,900,000.00	235,696,507.00
—非现金资产的公允价值		
—发行或承担的债务的公允价值		
—发行的权益性证券的公允价值		
—或有对价的公允价值		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
—其他		
合并成本合计	2,900,000.00	235,696,507.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,006,458.18	71,093,994.63
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	893,541.82	164,602,512.37

合并成本公允价值的确定方法：以购买日的可辨认资产、负债公允价值为依据。

或有对价变动原因以及业绩承诺完成情况的说明：无影响

大额商誉形成的主要原因：根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》准则的规定，合并成本指购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方应当对合并成本进行分配，并确认合并中所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债在收购日的公允价值。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，确认为商誉并按成本进行初始计量。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	上海外服凌空门诊部有限公司		南京绛门信息科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	20,067,858.48	20,067,858.48	192,263,608.34	192,263,608.34
货币资金	4,758,484.08	4,758,484.08	17,340,129.86	17,340,129.86
应收款项	69,742.53	69,742.53	148,098,615.05	148,098,615.05

	上海外服凌空门诊部有限公司		南京锋门信息科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
存货				
固定资产	1,151,558.00	1,151,558.00	234,086.40	234,086.40
无形资产			5,115.51	5,115.51
负债：	16,419,752.69	16,419,752.69	82,888,231.99	82,888,231.99
借款				
应付款项	1,235,056.13	1,235,056.13	21,131,393.32	21,131,393.32
递延所得税负 债				
净资产	3,648,105.79	3,648,105.79	109,375,376.35	109,375,376.35
减：少数股东 权益	1,641,647.61	1,641,647.61	38,281,381.72	38,281,381.72
取得的净资产	2,006,458.18	2,006,458.18	71,093,994.63	71,093,994.63

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：以购买日的可辨认资产、负债公允价值为依据。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 反向购买

无

(四) 处置子公司

无

(五) 其他原因的合并范围变动

1、 新设子公司

企业名称	注册资本	持股比例 (%)	取得方式
上海外服（江西）人力资源服务有限公司	5,000,000.00	60.00	新设成立
上海外服泳毅企业管理服务有限公司	10,000,000.00	51.00	新设成立
上海外服（潍坊）人才服务有限公司	3,000,000.00	38.50	新设成立

2、 注销子公司

本年注销子公司上海外劳物业管理服务有限公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海外服（集团）有限公司	1,800,000,000.00	上海	上海	人力资源服务	100.00		直接投入
上海外服物业管理有限公司	15,000,000.00	上海	上海	物业管理		100.00	投资设立
上海静安商楼有限公司	6,400,000.00	上海	上海	物业管理		100.00	投资设立
上海汇杰人才资源服务有限 公司	2,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服云信息技术有限公司	6,000,000.00	上海	上海	信息技术开发 与服务		100.00	投资设立
上海外服薪数据科技有限公 司	20,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服昆山人力资源服务 有限公司	2,000,000.00	昆山	昆山	人力资源服务		86.11	投资设立
上海外服国际教育咨询服务 有限公司	2,000,000.00	上海	上海	教育咨询服务		100.00	投资设立
上海外服苏州人力资源服务 有限公司	5,000,000.00	苏州	苏州	人力资源服务		100.00	投资设立
深圳南油外服人力资源有限 公司	30,000,000.00	深圳	深圳	人力资源服务		51.00	投资设立
上海外服（四川）人力资源 服务有限公司	20,000,000.00	成都	成都	人力资源服务		51.00	投资设立

上海外服控股集团股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海外服人力资源咨询有限公司	1,500,000.00	上海	上海	人力资源服务		100.00	投资设立
上海合杰人才服务有限公司	15,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		100.00	投资设立
上海市对外服务北京有限公司	50,000,000.00	北京	北京	人力资源服务		100.00	投资设立
上海市对外服务浙江有限公司	5,500,000.00	杭州	杭州	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服(天津)人力资源有限公司	20,000,000.00	天津	天津	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服江苏人力资源服务有限公司	20,000,000.00	南京	南京	人力资源服务		50.00	非同一控制 控股合并
上海外服(陕西)人力资源服务有限公司	12,000,000.00	西安	西安	人力资源服务		67.00	非同一控制 控股合并
上海外服(武汉)人力资源服务有限公司	10,000,000.00	武汉	武汉	人力资源服务		51.00	投资设立
上海新世纪酒店发展有限公司	20,000,000.00	上海	上海	自有房屋租赁		100.00	同一控制下 控股合并
上海支点人力资源有限公司	10,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		100.00	非同一控制 下企业合并
上海共汇人力资源有限公司	1,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		100.00	非同一控制 下企业合并
上海外服信息技术有限公司	10,200,000.00	上海	上海	信息技术开发与 服务		100.00	投资设立
上外(大连)人力资源服务有限公司	5,000,000.00	大连	大连	人力资源服务		100.00	投资设立
上外(福建)人力资源服务有限公司	5,000,000.00	厦门	厦门	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服商务管理有限公司	20,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服企业管理服务有限公司	2,000,000.00	上海	上海	企业管理服务		100.00	投资设立
上海外服(山东)人力资源服务有限公司	12,000,000.00	山东	山东	人力资源服务		70.00	投资设立

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海外服无锡人力资源服务有限公司	5,000,000.00	无锡	无锡	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服（重庆）人力资源服务有限公司	10,000,000.00	重庆	重庆	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服安徽人力资源服务有限公司	10,000,000.00	合肥	合肥	人力资源服务		51.00	投资设立
上海外服（青岛）人力资源服务有限公司	5,000,000.00	青岛	青岛	人力资源服务		100.00	投资设立
上海市对外服务（香港）有限公司	100.00	香港	香港	人力资源中介		100.00	非同一控制 控股合并
上海东浩人力资源有限公司	30,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服门诊部有限公司	5,000,000.00	上海	上海	营利性医疗机构		100.00	投资设立
上海外服（河南）人力资源服务有限公司	5,000,000.00	河南	河南	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服杰浦企业管理有限公司	2,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服（黑龙江）人力资源服务有限公司	5,000,000.00	哈尔滨	哈尔滨	人力资源服务		51.00	投资设立
国才（北京）人力资源服务有限公司	5,000,000.00	北京	北京	人力资源服务		51.00	投资设立
上海外服（辽宁）人力资源服务有限公司	5,000,000.00	沈阳	沈阳	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服（宁波）人力资源服务有限公司	5,000,000.00	宁波	宁波	人力资源服务		70.00	投资设立
上海外服财税咨询有限公司	2,000,000.00	上海	上海	财税咨询		100.00	非同一控制 下企业合并
湖南外服人力资源服务有限公司	5,000,000.00	长沙	长沙	人力资源服务		100.00	投资设立
广东南油对外服务有限公司	50,000,000.00	广州	广州	人力资源服务		60.00	非同一控制 下企业合并
上海临港外服人力资源有限公司	10,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		55.00	投资设立

上海外服控股集团股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海外服(云南)人力资源服务有限公司	5,000,000.00	云南	云南	人力资源服务		55.00	投资设立
上海信息人才服务有限公司	3,921,600.00	上海	上海	人力资源服务		51.00	同一控制下 控股合并
上海对外劳务经贸合作有限公司	9,900,000.00	上海	上海	人力资源服务		100.00	同一控制下 控股合并
上海外服(海南)人力资源服务有限公司	10,000,000.00	海南	海南	商务服务业		100.00	投资设立
上海外服虹桥人才服务有限公司	2,000,000.00	上海	上海	商务服务业		60.00	非同一控制 下控股合并
上海外服布列吉科技有限公司	2,800,000.00	上海	上海	科技推广和应 用服务业		100.00	投资设立
深圳华服人力资源有限公司	5,000,000.00	上海	上海	商务服务业		51.00	投资设立
上海外服贤益人力资源管理 有限公司	14,705,900.00	上海	上海	商务服务业		51.00	非同一控制 下控股合并
上海外服远茂企业发展股份 有限公司	52,184,418.00	上海	上海	商务服务业		46.47	非同一控制 下企业合并
上海外服凌空门诊部有限公 司	5,000,000.00	上海	上海	医疗服务		55.00	非同一控制 下控股合并
上海外服(江西)人力资源 服务有限公司	5,000,000.00	江西	江西	商务服务业		60.00	投资设立
上海外服泳毅企业管理服务 有限公司	10,000,000.00	上海	上海	商务服务业		51.00	投资设立
南京锋门信息科技有限公司	51,000,002.00	江苏	江苏	软件和信息技 术服务业		51.6175	非同一控制 下控股合并
北京合杰企业管理有限公司	2,000,000.00	北京	北京	人力资源服务		100.00	投资设立
上海外服(陕西)企业服务 有限公司	2,000,000.00	陕西	陕西	人力资源服务		67.00	投资设立
南京菲斯克信息技术有限公 司	2,000,000.00	江苏	江苏	人力资源服务		50.00	投资设立
上海东浩人力资源管理服务 有限公司	10,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		100.00	投资设立

上海外服控股集团股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海成达高级人才顾问有限公司	1,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		100.00	投资设立
广州南油外服人力资源有限公司	3,000,000.00	广东	广东	人力资源服务		60.00	投资设立
上海外劳出入境服务有限公司	960,000.00	上海	上海	出入境服务		100.00	投资设立
上海外劳（澳门）职业介绍 所有有限公司	25000 澳门币	澳门	澳门	人力资源服务		100.00	投资设立
安徽支点企业服务有限公司	5,000,000.00	安徽	安徽	商务服务业		100.00	投资设立
上海外服（潍坊）人才服务 有限公司	3,000,000.00	山东	山东	商务服务业		38.50	投资设立
上海贤益档案信息技术有限 公司	10,000,000.00	上海	上海	科技推广和应 用服务业		51.00	非同一控制 下控股合并
上海易盟实业发展有限公司	30,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海远达博润实业发展有限 公司	30,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海悦鸣商务发展有限公司	20,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海远茂物业管理有限公司	11,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
山东远茂服务外包有限公司	3,000,000.00	济宁	济宁	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海远茂德成信息技术有限 公司	10,000,000.00	上海	上海	软件和信息技 术服务业		23.70	非同一控制 下企业合并
上海远之璟企业服务有限公 司	2,000,000.00	上海	上海	中介服务		23.24	非同一控制 下企业合并
宁波悦鸣企业管理有限公司	1,000,000.00	宁波	宁波 市	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
西安硕博睿达企业管理咨询 有限公司	2,000,000.00	西安	西安 市	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
南京硕博睿达企业管理有限 公司	2,000,000.00	南京	南京 市	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并

上海外服控股集团股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海梓晨市场营销有限公司	300,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海远博酒店管理有限公司	300,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
北京远达搏润企业管理有限 公司	1,000,000.00	北京	北京	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
常州远茂服务外包有限公司	2,000,000.00	常州	常州	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海远润人力资源有限公司	2,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
青岛远茂服务外包有限公司	2,000,000.00	青岛	青岛	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海远茂法律咨询有限公司	2,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
盐城市远茂人力资源有限公 司	2,000,000.00	盐城	盐城	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海远径茂人力资源服务有 限公司	3,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海远虹茂人力资源服务有 限公司	3,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
苏州悦鸣服务外包有限公司	2,000,000.00	苏州	苏州	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
四川远茂人力资源服务有限 责任公司	2,000,000.00	成都	成都	人力资源服务		23.70	非同一控制 下企业合并
安徽远茂服务外包有限公司	7,140,000.00	合肥	合肥	人力资源服务		42.25	非同一控制 下企业合并
山东悦鸣企业管理有限公司	3,000,000.00	济南	济南	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上饶市远茂外包服务有限公 司	2,000,000.00	上饶	上饶	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海盟易信息科技有限公司	2,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
长沙市悦鸣企业管理有限公司	1,000,000.00	长沙	长沙	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
昆明睿资企业管理咨询有限责任公司	1,000,000.00	昆明	昆明	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海点爆企业管理咨询有限公司	500,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海远茂财务管理有限公司	300,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
徐州远茂企业管理有限公司	2,000,000.00	徐州	徐州	人力资源服务		23.70	非同一控制 下企业合并
江阴市远茂服务外包有限公司	2,000,000.00	江阴	江阴	人力资源服务		23.70	非同一控制 下企业合并
济宁源茂服务外包有限公司	2,000,000.00	济宁	济宁	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海茂达会务展览服务有限公司	300,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海茂远盟工程服务有限公司	2,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
上海博硕人力资源有限公司	2,000,000.00	上海	上海	人力资源服务		46.47	非同一控制 下企业合并
达州远茂科技有限公司	2,000,000.00	达州	达州	人力资源服务		23.70	非同一控制 下企业合并
成都远茂人力资源服务有限公司	2,000,000.00	成都	成都	人力资源服务		23.70	非同一控制 下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司子公司上海外服（集团）有限公司（简称：外服集团）联合关联方上海东浩兰生人力资源产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）（“简称：东浩兰生投资基金”）通过协议受让上海远茂企业发展股份有限公司（“简称：远茂股份”）股东方所持有的部分股份，以及向公司发行股份相结合的方式，分别获得远茂股份交易完成后 46.47%和 4.53%的股份并取得远茂股份控股权。

公司子公司上外服集团与东浩兰生投资基金签署了《一致行动协议》，双方在取得远茂股份对应股份之后持续采取一致行动，在远茂股份股东大会上通过

采取相同意思表示的方式实施一致行动，协商无法统一意见时，则一致同意以上海外服的意见作为一致行动的意见。故上海外服对远茂股份的实际表决权为 51%。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海外服远茂企业发展股份有限公司	53.53%	38,231,605.08	21,173,680.17	124,503,384.58

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司子公司上海外服（集团）有限公司（简称：外服集团）联合关联方上海东浩兰生人力资源产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）（“简称：东浩兰生投资基金”）通过协议受让上海远茂企业发展股份有限公司（“简称：远茂股份”）股东方所持有的部分股份，以及向公司发行股份相结合的方式，分别获得远茂股份交易完成后 46.47%和 4.53%的股份并取得远茂股份控股权。

公司子公司上外服集团与东浩兰生投资基金签署了《一致行动协议》，双方在取得远茂股份对应股份之后持续采取一致行动，在远茂股份股东大会上通过采取相同意思表示的方式实施一致行动，协商无法统一意见时，则一致同意以上海外服的意见作为一致行动的意见。故上海外服对远茂股份的实际表决权为 51%。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额				上年年末余额							
	流动资产	非流动资产	资产合计	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计		
上海外服远茂企 业发展股份有限 公司	313,096,997.04	101,727,759.14	414,824,756.18	181,454,820.54	218,629.65	181,673,450.19	355,450,418.63	7,270,740.82	362,721,159.45	162,776,237.13	603,777.38	163,380,014.51

子公司名称	本期金额			上期金额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
上海外服远茂企业发 展股份有限公司	1,257,499,873.81	72,583,496.51	72,583,496.51	1,319,092,737.91	58,678,792.68	58,678,792.68
			经营活动现金流 流量			经营活动现金 流量
						62,117,032.14

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2023年10月子公司上海信息人才服务有限公司少数股东增资取得49%股权，导致公司在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	上海信息人才服务有限公司
购买成本/处置对价	
—现金	
—非现金资产的公允价值	2,993,644.37
购买成本/处置对价合计	2,993,644.37
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,444,500.46
差额	-450,856.09
其中：调整资本公积	-450,856.09
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
上海国际贸易中心有限公司	上海	上海	房地产业	15.83		权益法	否

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	上海国际贸易中心有限公司	上海国际贸易中心有限公司
流动资产	103,455,977.71	147,195,558.67
非流动资产	1,606,896,257.49	1,643,676,831.18
资产合计	1,710,352,235.20	1,790,872,389.85
流动负债	69,604,470.61	67,117,233.98
非流动负债	9,596,631.26	126,671,433.61
负债合计	79,201,101.87	193,788,667.59
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,631,151,133.33	1,597,083,722.26
按持股比例计算的净资产份额	258,211,224.41	252,818,353.23
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	258,211,224.41	252,818,353.23
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	184,410,995.87	164,450,791.19
净利润	44,067,411.07	36,097,073.99
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	44,067,411.07	36,097,073.99
本期收到的来自联营企业的股利	1,583,000.00	4,749,000.00

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计	18,463,161.94	17,325,409.76
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,137,752.18	-2,019,086.13
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,137,752.18	-2,019,086.13
联营企业：		
投资账面价值合计	48,002,247.22	39,500,506.97
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,213,478.82	-243,132.06
—其他综合收益	99,873.18	507,240.19
—综合收益总额	1,313,352.00	264,108.13

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
市国资委人力资源生态链云服务平台扶持资金	2,800,000.00	2,800,000.00	2,800,000.00	其他收益

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
财政补助款	104,335,191.80	104,335,191.80	77,391,536.19

计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
产业扶持	30,288,956.94	30,288,956.94	31,455,756.16
安商育商补贴款	18,730,824.25	18,730,824.25	
企业奖励款	7,101,081.00	7,101,081.00	
绩效奖励	6,064,769.64	6,064,769.64	5,288,341.00
税收奖励	5,303,557.56	5,303,557.56	542,651.13
扩岗补助	2,083,776.06	2,083,776.06	
房租补贴	1,531,355.20	1,531,355.20	3,486,294.33
人力资源服务机构奖励	1,532,807.00	1,532,807.00	400,000.00
就业补贴	1,444,810.72	1,444,810.72	577,998.49
稳岗补贴	1,241,835.90	1,241,835.90	
产业发展	900,000.00	900,000.00	550,000.00
服务贸易专项资金	478,500.00	478,500.00	281,006.00
人力资源和社会保障局补 贴	388,723.81	388,723.81	967,000.00
表彰奖励			110,000.00
产业园入驻补助			189,000.00
其他零星补助	3,398,970.44	3,398,970.44	3,946,973.34
合计	184,825,160.32	184,825,160.32	125,186,556.64

2、 涉及政府补助的负债项目

负债 项目	上年年末余额	本期新增补 助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期转入其 他收益金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他 变动	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
递延 收益	16,800,000.00			2,800,000.00			14,000,000.00	与资产 相关
递延 收益	21,506,648.13	3,153,800.00		3,284,461.07			21,375,987.06	与收益 相关

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和财务担保合同等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						账面价值
	即时 偿还	1年以内	1-2 年	2-5 年	5年 以上	未折现合同金额 合计	
短期借款		1,231,877,769.45				1,231,877,769.45	1,231,877,769.45

项目	期末余额						账面价值
	即时 偿还	1年以内	1-2 年	2-5 年	5年 以上	未折现合同金额 合计	
应付账款		1,543,324,533.69				1,543,324,533.69	1,543,324,533.69
合同负债		585,171,475.23				585,171,475.23	585,171,475.23
其他应付款		7,422,358,636.37				7,422,358,636.37	7,422,358,636.37
一年内到期的租赁负债		33,675,824.45				33,675,824.45	33,675,824.45
租赁负债		85,922,909.66				85,922,909.66	85,922,909.66
合计		10,902,331,148.85				10,902,331,148.85	10,902,331,148.85

项目	上年年末余额						账面价值
	即时 偿还	1年以内	1-2 年	2-5 年	5年 以上	未折现合同金额 合计	
短期借款		11,400,000.00				11,400,000.00	11,400,000.00
应付账款		1,912,951,359.43				1,912,951,359.43	1,912,951,359.43
合同负债		617,886,557.50				617,886,557.50	617,886,557.50
其他应付款		7,517,158,516.82				7,517,158,516.82	7,517,158,516.82
一年内到期的租赁负债		31,640,119.68				31,640,119.68	31,640,119.68
租赁负债		71,485,668.58				71,485,668.58	71,485,668.58
合计		10,162,522,222.01				10,162,522,222.01	10,162,522,222.01

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末余额				上年年末余额			
	美元	港币	澳门元	合计	美元	港币	澳门元	合计
货币 资金	164,485,613.31	3,691,054.53	589,050.47	168,765,718.31	38,545,741.32	3,764,123.87	422,217.19	42,732,082.38

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产			9,984,607.59	9,984,607.59
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			9,984,607.59	9,984,607.59
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			9,984,607.59	9,984,607.59
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额			9,984,607.59	9,984,607.59

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

对于交易性金融资产中的私募基金合伙企业，本公司采用组合估值法，组合中各项资产的公允价值越高，公允价值越高。

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算			期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售		
◆交易性金融资产										
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产										
—权益工具投资				-15,392.41		10,000,000.00			9,984,607.59	-15,392.41
合计				-15,392.41		10,000,000.00			9,984,607.59	-15,392.41

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
上海东方菁汇(集团)有限公司	上海市	商务服务业	51,813.00	71.43	71.43

注：母公司上海东浩实业(集团)有限公司在 2023 年度更名为上海东方菁汇(集团)有限公司。

本公司最终控制方是：东浩兰生(集团)有限公司

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海锦江佳友汽车服务有限公司	合营企业
FSG TG Human Resource Services Pte. Ltd.	联营企业
上海外服股权投资管理有限公司	联营企业
上海外服睿居企业服务有限公司	联营企业
外服熙艾博特因私出入境服务(上海)有限公司	联营企业
宜宾人才发展集团有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东浩兰生(集团)有限公司	最终控制方
北京合力纬来咨询服务有限公司	同一最终控制方
东浩兰生会展(天津)有限公司	同一最终控制方
东浩兰生会展集团股份有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
哈尔滨东浩兰生供应链有限公司	同一最终控制方
靖达（北京）国际商务会展有限公司	同一最终控制方
上海道仑文化传播有限公司	同一最终控制方
上海地益物业管理有限公司	同一最终控制方
上海东浩工艺品股份有限公司	同一最终控制方
上海东浩国际商务有限公司	同一最终控制方
上海东浩会展经营有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生保税服务有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生供应链有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生国际贸易（集团）有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生国际物流有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生国展置业有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生会展（集团）有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生嘉新科技服务有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生健康科技有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生赛事管理有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生投资管理有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生网络科技有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生元数文化科技有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生珠宝玉器有限公司	同一最终控制方
上海东浩物流供应链管理有限公司	同一最终控制方
上海东浩新贸易有限公司	同一最终控制方
上海东浩资产经营有限公司	同一最终控制方
上海东荟餐饮管理有限公司	同一最终控制方
上海东嘉澳会务服务有限公司	同一最终控制方
上海对外经济贸易实业浦东有限公司	同一最终控制方
上海对外经济贸易实业有限公司	同一最终控制方
上海工业商务展览有限公司	同一最终控制方
上海广告有限公司	同一最终控制方
上海国际房产有限公司	同一最终控制方
上海国际进口交易服务有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海国际汽车城东浩会展中心有限公司	同一最终控制方
上海浩成展览有限公司	同一最终控制方
上海灏震国际物流有限公司	同一最终控制方
上海鸿达展览服务有限公司	同一最终控制方
上海鸿正展览服务有限公司	同一最终控制方
上海华交会经营服务有限公司	同一最终控制方
上海吉利钻石有限公司	同一最终控制方
上海建智展览有限公司	同一最终控制方
上海靖达国际商务会展旅行有限公司	同一最终控制方
上海开鑫进出口有限公司	同一最终控制方
上海兰生大厦投资管理有限公司	同一最终控制方
上海兰生轻工业品进出口有限公司	同一最终控制方
上海兰生物业管理有限公司	同一最终控制方
上海利嘉宾馆有限公司	同一最终控制方
上海全服国际贸易有限公司	同一最终控制方
上海商展进出口有限公司	同一最终控制方
上海升光轻工业品进出口有限公司	同一最终控制方
上海市工艺品进出口有限公司	同一最终控制方
上海市工艺品珠宝首饰进出口有限公司	同一最终控制方
上海市五金矿产进出口有限公司	同一最终控制方
上海市医药保健品进出口有限公司	同一最终控制方
上海外服报关有限公司	同一最终控制方
上海外经贸工程有限公司	同一最终控制方
上海外经贸商务展览有限公司	同一最终控制方
上海外经贸投资（集团）有限公司	同一最终控制方
上海外投国际贸易有限公司	同一最终控制方
上海五金矿产发展有限公司	同一最终控制方
上海五金矿产尤利国际贸易有限公司	同一最终控制方
上海五矿金沪国际货运有限公司	同一最终控制方
上海现代国际展览有限公司	同一最终控制方
上海依佩克国际运输有限公司	同一最终控制方
上海优力广告有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王建波	控股子公司少数股东
徐芹	控股子公司少数股东
张小琳	控股子公司少数股东
彭志君	控股子公司少数股东
曲学忠	控股子公司少数股东
彭硕	控股子公司少数股东

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海东浩国际商务有限公司	采购商品	8,030,993.37	8,236,041.83
上海国际贸易中心有限公司	接受劳务	7,468,350.48	7,855,904.44
上海外服睿居企业服务有限公司	采购商品/接受劳务	53,944.68	1,663,360.09
外服熙艾博特因私出入境服务(上海)有限公司	接受劳务	169,288.94	1,652,211.60
上海外经贸工程有限公司	接受劳务	506,546.41	1,641,559.98
上海东浩兰生国际贸易(集团)有限公司	采购商品	7,435.41	1,122,627.93
上海东浩新贸易有限公司	采购商品	140,966.36	953,842.51
上海对外经济贸易实业有限公司	采购商品		716,766.81
上海东浩兰生会展(集团)有限公司	接受劳务	566,037.74	540,016.98
上海外投国际贸易有限公司	接受劳务	275,315.99	273,519.78
上海外服股权投资管理有限公司	接受劳务		30,292.45
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	采购商品		27,253.10
上海广告有限公司	采购商品		12,792.45
上海锦江佳友汽车服务有限公司	接受劳务	6,448.42	10,338.07
上海市工艺品珠宝首饰进出口有限公司	采购商品		3,807.08
上海东浩兰生国际物流有限公司	接受劳务	3,537.74	
上海市医药保健品进出口有限公司	采购商品	146,743.36	
上海现代国际展览有限公司	接受劳务	4,800.00	
上海鸿达展览服务有限公司	接受劳务	20,754.72	
上海外经贸商务展览有限公司	接受劳务	186,609.63	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海东浩兰生元数文化科技有限公司	接受劳务	42,452.83	
上海东浩兰生赛事管理有限公司	接受劳务	1,218,037.73	
上海靖达国际商务会展旅行有限公司	接受劳务	227,003.38	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
东浩兰生（集团）有限公司	销售商品/提供劳务	5,002,519.75	4,826,571.85
外服熙艾博特因私出入境服务（上海）有限公司	销售商品/提供劳务	1,023,879.59	820,085.11
上海东浩国际商务有限公司	销售商品/提供劳务	457,758.43	395,464.99
上海兰生轻工业品进出口有限公司	提供劳务	422,195.48	287,198.02
哈尔滨东浩兰生供应链有限公司	提供劳务	243,223.67	280,742.85
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	提供劳务	5,793.07	248,952.84
上海东浩兰生会展（集团）有限公司	提供劳务	745,084.42	233,839.30
上海东浩新贸易有限公司	提供劳务	5,507.44	211,504.01
上海五金矿产发展有限公司	提供劳务	182,378.16	199,168.25
上海国际贸易中心有限公司	销售商品/提供劳务	186,662.02	175,882.11
上海广告有限公司	销售商品/提供劳务	204,481.83	171,733.08
上海外经贸工程有限公司	销售商品/提供劳务	133,233.58	171,466.17
上海东浩兰生国际物流有限公司	提供劳务	1,531,355.08	159,190.09
上海东浩资产经营有限公司	提供劳务	98,694.44	91,428.86
上海东浩兰生赛事管理有限公司	销售商品/提供劳务	515,298.64	77,058.96
上海市五金矿产进出口有限公司	提供劳务	77,364.01	77,048.96
上海东浩兰生投资管理有限公司	提供劳务	95,020.79	76,142.06
东浩兰生会展集团股份有限公司	提供劳务	1,041,884.64	47,268.54
上海五矿金沪国际货运有限公司	提供劳务	42,050.63	53,997.92
FSG TG Human Resource Services Pte. Ltd.	提供劳务		48,481.18
上海国际房产有限公司	提供劳务	44,057.54	42,803.75
上海外服股权投资管理有限公司	销售商品/提供劳务	32,855.94	41,639.95
上海开鑫进出口有限公司	提供劳务	22,055.22	26,848.61

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海五金矿产尤利国际贸易有限公司	提供劳务	18,965.24	20,200.17
上海外投国际贸易有限公司	提供劳务	18,859.23	19,557.72
上海东浩兰生嘉新科技服务有限公司	提供劳务	18,012.40	19,472.87
上海东浩兰生国展置业有限公司	提供劳务	14,442.39	19,447.33
上海市工艺品珠宝首饰进出口有限公司	提供劳务	16,786.76	18,351.93
上海国际进口交易服务有限公司	销售商品/提供劳务	17,947.45	18,107.72
上海国际汽车城东浩会展中心有限公司	提供劳务	16,551.90	15,740.55
上海东浩兰生供应链有限公司	提供劳务	60,948.43	14,283.98
上海外服睿居企业服务有限公司	销售商品/提供劳务	4,539.00	10,719.38
上海利嘉宾馆有限公司	提供劳务	10,698.12	10,698.12
上海现代国际展览有限公司	提供劳务	247,702.60	9,410.85
北京合力纬来咨询服务有限公司	提供劳务		9,317.97
上海灏震国际物流有限公司	提供劳务	2,687.71	9,288.72
上海东浩兰生珠宝玉器有限公司	提供劳务	8,708.52	8,708.52
上海东浩兰生国际贸易（集团）有限公司	提供劳务	40,586.32	8,130.21
上海地益物业管理有限公司	销售商品	12,743.37	6,558.95
上海东荟餐饮管理有限公司	提供劳务	18,789.96	6,152.66
上海东浩物流供应链管理有限公司	提供劳务	258.02	4,128.32
靖达（北京）国际商务会展有限公司	提供劳务		3,626.70
上海市医药保健品进出口有限公司	提供劳务	1,794.10	2,905.66
上海吉利钻石有限公司	提供劳务	5,225.04	2,177.10
上海外服报关有限公司	提供劳务	1,548.12	1,925.48
上海市工艺品进出口有限公司	提供劳务		1,811.32
上海对外经济贸易实业有限公司	提供劳务	2,034.39	905.66
上海外经贸商务展览有限公司	提供劳务	189,731.26	754.72
上海兰生大厦投资管理有限公司	提供劳务	19,954.63	603.77
上海东浩会展经营有限公司	提供劳务	186,874.49	452.83
上海工业商务展览有限公司	提供劳务	541,722.27	301.89
上海商展进出口有限公司	提供劳务		301.89
东浩兰生会展（天津）有限公司	提供劳务	12,848.25	
上海东方菁汇（集团）有限公司	提供劳务	1,470,000.00	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海东浩兰生健康科技有限公司	提供劳务	3,103.36	
上海浩成展览有限公司	提供劳务	10,802.94	
上海鸿达展览服务有限公司	提供劳务	26,208.00	
上海华交会展经营服务有限公司	提供劳务	171,600.22	
上海建智展览有限公司	提供劳务	34,719.47	
上海靖达国际商务会展旅行有限公司	提供劳务	1,297.90	
上海兰生物业管理有限公司	提供劳务	42,723.38	
上海升光轻工业品进出口有限公司	提供劳务	54,161.67	
上海依佩克国际运输有限公司	提供劳务	37,296.00	
上海道仑文化传播有限公司	提供劳务	16,927.36	
上海东嘉澳会务服务有限公司	提供劳务	11,088.00	
上海鸿正展览服务有限公司	提供劳务	7,056.00	
上海对外经济贸易实业浦东有限公司	提供劳务	5,734.21	
宜宾人才发展集团有限公司	提供劳务	9,245.28	
上海外经贸投资（集团）有限公司	提供劳务	1,279.33	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海东浩资产经营有限公司	房屋建筑物	8,617,909.66	4,712,515.84
FSG TG Human Resource Services Pte. Ltd.	房屋建筑物		72,660.54

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出
上海国际贸易中心有限公司	房屋建筑物			1,491,241.64	44,058.50			1,314,797.00	75,167.02	2,614,133.35
上海外投国际贸易有限公司	房屋建筑物	762,138.63					831,423.96			
上海东浩资产经营有限公司	房屋建筑物						204,467.89			

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方名称	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王建波、徐芹	上海悦鸣商务发展有限公司	3,000.00	2022年9月22日	2023年1月22日	是
王建波、徐芹	上海外服远茂企业发展股份有限公司	2,000.00	2022年7月12日	2023年7月21日	是
彭志君、张小琳	南京绛门信息科技有限公司	3,000.00	2023年4月24日	2024年4月23日	否
彭志君、张小琳	南京绛门信息科技有限公司	2,000.00	2023年5月29日	2024年5月29日	否
彭志君、曲学忠	南京绛门信息科技有限公司	1,200.00	2023年3月14日	2025年3月13日	否
张小琳、曲学忠、彭硕、彭志君	南京绛门信息科技有限公司	2,000.00	2022年6月24日	2023年6月19日	是
张小琳、曲学忠、彭硕、彭志君	南京绛门信息科技有限公司	2,000.00	2021年11月29日	2023年11月29日	是

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	9,571,900.00	9,480,600.00

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海东浩兰生会展（集团）有限公司	290,809.16	139,646.27	1,116,230.00	55,811.50

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东浩兰生（集团）有限公司	1,625,374.98	16,253.75	959,625.00	9,596.25
应收账款	上海东浩资产经营有限公司	2,856,048.83	28,560.49	933,640.00	9,336.40
应收账款	上海国际贸易中心有限公司	102,500.00	102,500.00	108,109.50	82,056.10
应收账款	外服熙艾博特因私出入境服务 （上海）有限公司	300.00	3.00	19,683.00	196.83
应收账款	上海东浩兰生国际物流有限公司	848.00	8.48	11,856.25	118.56
应收账款	上海市五金矿产进出口有限公司	7,863.42	78.63	6,080.00	60.80
应收账款	上海五矿金沪国际货运有限公司			3,991.10	39.91
应收账款	上海市医药保健品进出口有限公司	1,901.75	19.02	2,080.00	20.80
应收账款	上海市工艺品进出口有限公司			1,920.00	19.20
应收账款	上海对外经济贸易实业有限公司			960.00	9.60
应收账款	上海东浩新贸易有限公司			960.00	9.60
应收账款	上海东浩兰生供应链有限公司	1,070.49	10.70	957.25	9.57
应收账款	上海灏震国际物流有限公司			820.50	8.21
应收账款	上海广告有限公司			640.00	6.40
应收账款	上海东浩物流供应链管理有限公 司			547.00	5.47
应收账款	上海东浩国际商务有限公司	296,310.00	2,963.10	480.00	4.80
应收账款	上海五金矿产发展有限公司			320.00	3.20
应收账款	上海外经贸工程有限公司			320.00	3.20
应收账款	上海外服报关有限公司	136.75	1.37	136.50	1.37
应收账款	东浩兰生会展集团股份有限公司			0.47	
应收账款	上海东方菁汇（集团）有限公司	155,820.00	1,558.20		
应收账款	上海工业商务展览有限公司	4,515.60	45.16		
应收账款	上海外经贸投资（集团）有限公 司	876.09	8.76		
应收账款	上海外服股权投资管理有限公司	10,600.00	106.00		
预付账款	哈尔滨东浩兰生供应链有限公司	10,448.33		10,448.33	
其他应收款	上海外服睿居企业服务有限公司	93,826.40	938.26	100,250.00	1,002.50

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	外服熙艾博特因私出入境服务 (上海)有限公司	10,000.00	100.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	上海国际贸易中心有限公司	1,347,143.17	666,678.71
应付账款	上海东浩兰生会展(集团)有限公司	600,000.00	
应付账款	上海东浩兰生赛事管理有限公司	1,200,000.00	
应付账款	上海外经贸工程有限公司	34,603.62	
应付账款	上海五金矿产发展有限公司	37,033.21	
应付账款	上海锦江佳友汽车服务有限公司	104,840.53	
应付账款	上海现代国际展览有限公司	4,800.00	
合同负债	上海东浩会展经营有限公司		48,384.00
合同负债	上海东浩兰生会展(集团)有限公司		25,200.00
合同负债	上海优力广告有限公司		14,369.44
合同负债	东浩兰生(集团)有限公司	2,748.50	8,001.31
合同负债	上海外服睿居企业服务有限公司	4,365.71	4,365.71
合同负债	上海东浩工艺品股份有限公司	3,694.62	3,694.62
合同负债	上海全服国际贸易有限公司		2,604.67
合同负债	上海东浩兰生保税服务有限公司	628.35	628.35
合同负债	上海东浩国际商务有限公司	399.41	399.41
合同负债	上海东浩资产经营有限公司	351.90	351.90
合同负债	上海东浩兰生赛事管理有限公司		300.00
合同负债	上海广告有限公司	169.92	169.92
合同负债	上海东浩兰生网络科技有限公司	0.06	0.06
合同负债	上海外服报关有限公司	0.25	
合同负债	东浩兰生会展集团股份有限公司	0.54	
其他应付款	上海东浩资产经营有限公司		642,000.00
其他应付款	上海锦江佳友汽车服务有限公司	7,954.69	37,064.29
租赁负债	上海国际贸易中心有限公司		409,718.41
一年内到期的非流动负债	上海国际贸易中心有限公司	266,196.27	1,304,889.08

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
首次授予股权激励							488,000.00	1,625,040.00
预留部分股权激励	902,900.00	3,006,657.00						
合计	902,900.00	3,006,657.00					488,000.00	1,625,040.00

期末发行在外的股份期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
首次授予股权激励			授予日价格：3.53 元/股	5 个月 (33%) 17 个月 (33%) 29 个月 (34%)
预留部分股权激励			授予日价格：3.33 元/股	15 个月 (33%) 27 个月 (33%) 39 个月 (34%)

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价与激励计划授予价格之差作为限制性股票的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价、激励计划授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	本公司在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	33,549,912.70

其他说明：

1) 首次授予股权激励

根据本公司 2022 年 1 月 27 日第十一届董事会第五次会议决议以及 2022 年 3 月 16 日第一次临时股东大会审议通过的《关于公司 A 股限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》，本公司向高亚平等 215 名股权激励对象授予 20,070,800 股 A 股限制性股票，每股面值 1 元，授予激励对象限制性股票的价格为 3.53 元/股。截至 2022 年 4 月 21 日止，本公司 213 名（与董事会审议决定首次授予股数存在差异的原因系 2 名激励对象放弃认购，涉及股数 53,500 股股权激励对象共计认购限制性股票 20,017,300 股。

首次授予限制性股票的限售期为自限制性股票首次授予登记完成之日起 24 个月、36 个月、48 个月，可解除限售数量占获授权益数量比例分别为 33%、33%、34%。公司本次限制性股票激励计划考核指标分为两个层次，分别为公司层面业绩考核和激励对象个人层面的绩效考核。

2) 预留部分股权激励

根据公司 2022 年第一次临时股东大会授权，以及 2023 年 1 月 31 日分别召开第十一届董事会第十三次会议、第十一届监事会第十一次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留 A 股限制性股票的议案》，公司以 2023 年 1 月 31 日为预留 A 股限制性股票授予日，以人民币 3.33 元/股的授予价格向符合授予条件的 16 名激励对象授予 902900 股限制性股票。

预留授予限制性股票的限售期为自限制性股票预留授予登记完成之日起 24 个月、36 个月、48 个月，可解除限售数量占获授权益数量比例分别为 33%、33%、34%。公司本次限制性股票激励计划考核指标分为两个层次，分别为公司层面业绩考核和激励对象个人层面的绩效考核。

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
首次授予股权激励	18,093,205.78		18,093,205.78	14,681,053.97		14,681,053.97
预留部分股权激励	775,652.95		775,652.95			
合计	18,868,858.73		18,868,858.73	14,681,053.97		14,681,053.97

注：本公司之子公司股权激励确认股份支付费用 582,453.38 元。

(四) 股份支付的修改、终止情况

无

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

其中，与租赁相关的承诺详见本附注“五、（五十三）租赁”。

(二) 或有事项

公司没有需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的股利总额（元）	296,882,514.50
经审议批准宣告发放的股利总额（元）	296,882,514.50

根据公司 2024 年 4 月 24 日召开的第十一届董事会第二十五次会议决议，经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2023 年度合并报表中实现的归属于上市公司股东的净利润为人民币 585,988,774.98 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司期末可供分配利润为人民币 1,053,463,307.01 元。2023 年度，公司拟向全体股东每 10 股

派发现金红利人民币 1.30 元（含税）。截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本 2,283,711,650 股，以此计算合计拟派发现金红利人民币 296,882,514.50 元（含税），本年度公司现金分红比例为 50.66%。

（二）其他资产负债表日后事项说明

根据公司 2024 年 4 月 17 日公告，公司董事兼总裁余立越先生由于工作变动原因，向董事会请辞第十一届董事会董事、总裁及董事会战略委员会委员职务。根据《中华人民共和国公司法》和《公司章程》的有关规定，余立越先生的辞职报告自送达董事会时生效。

十六、其他重要事项

本报告期末发生其他需要披露的重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	84,500,000.00	84,500,000.00
合计	84,500,000.00	84,500,000.00

1、其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		84,500,000.00
其中：6-12 个月		84,500,000.00
1 年以内小计		84,500,000.00
1 至 2 年	84,500,000.00	
小计	84,500,000.00	84,500,000.00
减：坏账准备		
合计	84,500,000.00	84,500,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按信用风险特征组	84,500,000.00	100.00		84,500,000.00	100.00	
合计提坏账准备						84,500,000.00
其中：						
关联方组合	84,500,000.00	100.00		84,500,000.00	100.00	
合计	84,500,000.00	100.00		84,500,000.00	100.00	84,500,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	84,500,000.00		

(3) 其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	84,500,000.00			84,500,000.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	84,500,000.00			84,500,000.00

(4) 公司本报告期无计提、转回或收回的坏账准备情况

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
募集资金暂借款	84,500,000.00	84,500,000.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	募集资金暂借款	60,000,000.00	1-2年	71.01	
第二名	募集资金暂借款	13,500,000.00	1-2年	15.98	
第三名	募集资金暂借款	11,000,000.00	1-2年	13.02	
合计		84,500,000.00		100.01	

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,622,524,230.54		7,622,524,230.54	7,622,524,230.54		7,622,524,230.54

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准 备期末 余额
			追加 投资	减少 投资	本期计提减 值准备	其 他		
上海外服（集团）有限公司	7,622,524,230.54						7,622,524,230.54	

(三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	270,000,000.00	400,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,356,164.35
合计	270,000,000.00	401,356,164.35

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-167,076.31	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府	187,625,160.32	

项目	金额	说明
补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-15,392.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,521,158.42	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-5,300,000.00	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,379,765.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	206,043,615.92	
所得税影响额	47,610,756.76	
少数股东权益影响额（税后）	27,557,581.57	
合计	130,875,277.59	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.39	0.2578	0.2586
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	11.18	0.2000	0.2009

上海外服控股集团股份有限公司

二〇二四年四月二十四日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体
了解更多
信息, 体
验更多
应用服务。
扫描
二维码,
验证
身份。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】
审计报告; 税务咨询; 代理记账; 验资; 清算审计; 资产评估; 企业财务审计; 内部控制评价; 信息系统审计; 法律、法规规定的其他业务。

仅供出报告使用, 其他无效



登记机关

2024年01月15日

证书序号: 0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用, 其他无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31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.



李正宇年检二维码

证书编号: 310000060292
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 09 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名	李正宇
性别	男
出生日期	1977-09-06
工作单位	立信会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	3101041977090652015
Identity card No.	3101041977090652015



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.



刘梦娟年检二维码

证书编号: 310000061715
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 08 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名: 刘梦娟

性别: 女

出生日期: 1991-02-21

工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)

身份证号码: 422201199102212222

执业证书编号: 310000061715

Full name
Sex
Date of birth
Working unit
Identity card No.

