

北京国际人力资本集团股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]33516号

目 录

审计报告	1
2023年度合并财务报表	5
2023年度合并财务报表附注	17



北京国际人力资本集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京国际人力资本集团股份有限公司（以下简称“北京人力”）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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了北京人力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，我们独立于北京人力，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。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>北京人力的营业收入主要来自于人事管理服务、劳务派遣服务和业务外包服务。北京人力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后附财务报表附注三、（三十）所述。营业收入是北京人力的关键业绩指标之一，收入确认时点的判断很可能对财务报表产生重大影响，因此我们认为该事项是关键审计事项。</p> <p>营业收入具体情况详见附注六、（三十九）。</p>	<p>我们对公司营业收入可能存在的重大错报风险执行了以下主要程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价北京人力与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、访谈管理层，并选取样本检查销售合同主要条款，以评估北京人力的收入确认是否符合企业会计准则的要求，评价各业务模式收入确认政策的适当性； 3、核查与收入相关各项经营指标，分析变动趋势是否合理，是否符合宏观经济及行业规律； 4、针对所记录的收入交易选取样本，核对相关确认的支持性文件，检查相关的收入确认政策是否符合北京人力的收入确认原则； 5、抽样选取主要客户发函、访谈，核查业务的真实性；对主要客户函证交易额及往来余额； 6、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，执行了截止性测试，检查收入和成本是否被记录于恰当的会计期间； 7、检查公司主要客户和销售变动较大的客户及其关联方的工商信息，以评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易； 8、评估了北京人力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

北京人力管理层对其他信息负责。其他信息包括北京人力 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，管理层负责评估北京人力的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算北京人力、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京人力的财务报告过程。

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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京人力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北京人力不能持续经营。



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

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

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

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：



中国注册会计师：



合并资产负债表（续）

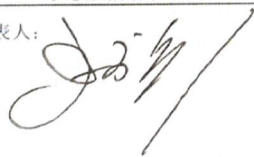
编制单位：北京国际人力资本集团股份有限公司

2023年12月31日

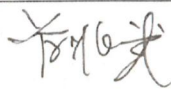
金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	400,000,000.00	300,000,000.00	六、（二十二）
△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	1,532,146,946.31	1,153,136,151.23	六、（二十三）
预收款项	3,159,082.91	20,113,016.22	六、（二十四）
合同负债	276,979,234.66	246,314,672.92	六、（二十五）
△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	248,241,327.54	308,421,536.39	六、（二十六）
应交税费	386,347,501.74	292,272,218.63	六、（二十七）
其他应付款	6,399,226,505.31	7,484,391,313.25	六、（二十八）
其中：应付利息			
应付股利	2,917,240.40	8,238,183.86	六、（二十八）
△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	110,148,717.04	119,455,425.14	六、（二十九）
其他流动负债	34,049,410.17	37,268,226.98	六、（三十）
流动负债合计	9,390,298,725.68	9,961,372,560.76	
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	146,435,013.80	245,477,269.92	六、（三十一）
长期应付款			
长期应付职工薪酬		3,653,889.40	
预计负债	9,003,716.45	20,440,225.88	六、（三十二）
递延收益		7,905,091.80	
递延所得税负债	77,751,182.89	91,430,386.44	六、（十九）
其他非流动负债		2,601,584.42	六、（三十三）
非流动负债合计	233,189,913.14	371,508,447.86	
负 债 合 计	9,623,488,638.82	10,332,881,008.62	
所有者权益			
股本	566,112,718.00	316,804,949.00	六、（三十四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,584,102,346.61	1,606,790,088.41	六、（三十五）
减：库存股			
其他综合收益	-543,999.81		六、（三十六）
专项储备			
盈余公积	633,357,636.44	627,704,273.57	六、（三十七）
△一般风险准备			
未分配利润	3,231,670,129.69	2,689,341,329.28	六、（三十八）
归属于母公司所有者权益合计	6,014,698,830.93	5,240,640,640.26	
少数股东权益	720,976,141.11	1,211,551,310.43	
所有者权益合计	6,735,674,972.04	6,452,191,950.69	
负债及所有者权益合计	16,359,163,610.86	16,785,072,959.31	

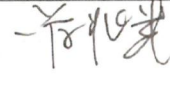
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并利润表

编制单位：北京国际人力资本集团股份有限公司

2023年度

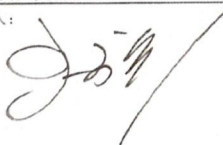
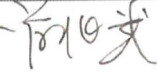
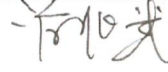
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	38,311,825,235.13	32,338,777,608.29	
其中：营业收入	38,311,825,235.13	32,338,777,608.29	六、（三十九）
利息收入			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	37,767,395,667.41	31,826,848,853.63	
其中：营业成本	35,669,301,414.09	29,790,152,374.95	六、（三十九）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	417,716,049.44	205,584,191.41	六、（四十）
销售费用	566,208,185.14	635,666,677.73	六、（四十一）
管理费用	992,391,387.18	1,080,123,398.44	六、（四十二）
研发费用	204,893,324.86	194,246,608.41	六、（四十三）
财务费用	-83,114,693.30	-78,924,397.31	六、（四十四）
其中：利息费用	22,351,175.64	29,784,247.95	六、（四十四）
利息收入	121,043,269.25	125,122,766.92	六、（四十四）
加：其他收益	612,636,107.64	538,649,163.80	六、（四十五）
投资收益（损失以“-”号填列）	69,535,856.22	7,033,264.36	六、（四十六）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,540,630.41	1,851,793.94	六、（四十六）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,097,206.31		六、（四十七）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-52,523,103.47	-41,207,661.14	六、（四十八）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-38,589.18	-1,388,424.88	六、（四十九）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,809,184.53	3,512,752.50	六、（五十）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,176,946,229.77	1,018,527,849.30	
加：营业外收入	7,234,193.42	15,471,915.66	六、（五十一）
减：营业外支出	6,762,045.17	17,335,624.86	六、（五十二）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,177,418,378.02	1,016,664,140.10	
减：所得税费用	309,109,982.17	279,338,629.21	六、（五十三）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	868,308,395.85	737,325,510.89	
其中：被合并方在合并前实现的净利润	459,137,439.09	954,004,432.54	八、（二）
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	868,308,395.85	737,325,510.89	
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）	547,982,163.28	414,393,421.00	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	320,326,232.57	322,932,089.89	
六、其他综合收益的税后净额	-543,999.81		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-543,999.81		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-543,999.81		
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	-543,999.81		
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			
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	867,764,396.04	737,325,510.89	
归属于母公司所有者的综合收益总额	547,438,163.47	414,393,421.00	
归属于少数股东的综合收益总额	320,326,232.57	322,932,089.89	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	1.0785	1.0571	十九、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	1.0785	1.0571	十九、（二）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


合并现金流量表

编制单位：北京国际人力资本集团股份有限公司

2023年度

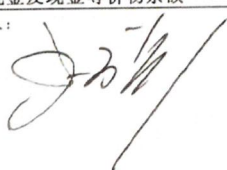
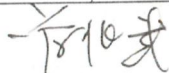
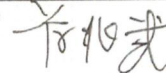
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	40,035,791,284.92	32,865,789,321.47	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	508.72	5,416,253.98	
收到其他与经营活动有关的现金	767,483,424.27	694,404,073.00	六、（五十四）
经营活动现金流入小计	40,803,275,217.91	33,565,609,648.45	
购买商品、接受劳务支付的现金	35,597,810,314.93	29,382,472,563.67	
△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	1,206,690,281.19	1,305,774,489.53	
支付的各项税费	2,312,474,488.16	2,123,226,062.76	
支付其他与经营活动有关的现金	1,042,415,590.34	685,427,603.39	六、（五十四）
经营活动现金流出小计	40,159,390,674.62	33,496,900,719.35	
经营活动产生的现金流量净额	643,884,543.29	68,708,929.10	六、（五十五）
二、投资活动产生的现金流量：	—	—	
收回投资收到的现金	1,309,060,675.00	1,540,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	6,348,287.20	5,181,470.42	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	280,753.54	6,893,731.77	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	20,907,055.94		
收到其他与投资活动有关的现金	1,091,486.87	4,206,676.83	六、（五十四）
投资活动现金流入小计	1,337,688,258.55	1,556,281,879.02	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	70,245,909.48	67,862,319.06	
投资支付的现金	1,433,133,432.81	1,120,000,000.00	
△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			
支付其他与投资活动有关的现金	482,373,962.40		六、（五十四）
投资活动现金流出小计	1,985,753,304.69	1,187,862,319.06	
投资活动产生的现金流量净额	-648,065,046.14	368,419,559.96	
三、筹资活动产生的现金流量：	—	—	
吸收投资收到的现金	1,584,996,897.60		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	3,300,000.00		
取得借款收到的现金	7,255,942,213.43	5,780,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	8,840,939,111.03	5,780,000,000.00	
偿还债务支付的现金	7,155,942,213.43	5,801,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	148,196,589.18	175,055,323.97	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	128,637,857.35	152,338,963.03	
支付其他与筹资活动有关的现金	145,283,309.79	204,825,719.98	六、（五十四）
筹资活动现金流出小计	7,449,422,112.40	6,180,981,043.95	
筹资活动产生的现金流量净额	1,391,516,998.63	-400,981,043.95	
四、汇率变动对现金的影响	4,333,050.61	6,245,880.75	
五、现金及现金等价物净增加额	1,391,669,546.39	42,393,325.86	六、（五十五）
加：期初现金及现金等价物的余额	6,372,081,635.97	6,329,688,310.11	六、（五十五）
六、期末现金及现金等价物余额	7,763,751,182.36	6,372,081,635.97	六、（五十五）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	316,804,949.00				1,606,790,088.41				627,704,273.57		2,689,341,329.28		5,240,640,640.26	1,211,551,310.43	6,452,191,950.69
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	316,804,949.00				1,606,790,088.41				627,704,273.57		2,689,341,329.28		5,240,640,640.26	1,211,551,310.43	6,452,191,950.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	249,307,769.00				-22,687,741.80						542,328,800.41		774,058,190.67	-490,575,169.32	283,483,021.35
（一）综合收益总额											547,982,163.28		547,438,163.47	320,326,232.57	867,764,396.04
（二）所有者投入和减少资本	249,307,769.00				-22,687,741.80								226,620,027.20	-687,583,884.54	-460,963,857.34
1.所有者投入的普通股	249,307,769.00				2,660,276,471.00								2,909,584,240.00	3,300,000.00	2,912,884,240.00
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					-2,682,964,212.80								-2,682,964,212.80	-690,883,884.54	-3,373,848,097.34
（三）利润分配									5,653,362.87		-5,653,362.87			-123,317,517.35	-123,317,517.35
1.提取盈余公积									5,653,362.87		-5,653,362.87				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配														-123,317,517.35	-123,317,517.35
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.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	566,112,718.00				1,584,102,346.61				633,357,636.44		3,231,670,129.69		6,014,698,830.93	720,976,141.11	6,735,674,972.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表(续)

编制单位:北京国际人力资本集团股份有限公司

2023年度

金额单位:元

项目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	316,804,949.00				791,291,012.30				627,704,273.57		462,397,305.03		2,198,197,539.90	115,386,212.78	2,313,583,752.68
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他					862,838,526.99						1,812,550,603.25		2,675,389,130.24	876,788,733.03	3,552,177,863.27
二、本年初余额	316,804,949.00				1,654,129,539.29				627,704,273.57		2,274,947,908.28		4,873,586,670.14	992,174,945.81	5,865,761,615.95
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-47,339,450.88						414,393,421.00		367,053,970.12	219,376,364.62	586,430,334.74
(一)综合收益总额											414,393,421.00		414,393,421.00	322,932,089.89	737,325,510.89
(二)所有者投入和减少资本					-47,339,450.88								-47,339,450.88	-7,706,422.24	-55,045,873.12
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					-47,339,450.88								-47,339,450.88	-7,706,422.24	-55,045,873.12
(三)利润分配														-95,849,303.03	-95,849,303.03
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配														-95,849,303.03	-95,849,303.03
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)专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
(六)其他															
四、本年年末余额	316,804,949.00				1,606,790,088.41				627,704,273.57		2,689,341,329.28		5,240,640,640.26	1,211,551,310.43	6,452,191,950.69

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表（续）

编制单位：北京国际人力资本集团股份有限公司

2023年12月31日

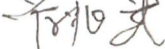
金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债	—	—	
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	94,339.63		
预收款项		8,549,221.19	
合同负债			
△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	70,947.74	631,752.59	
应交税费	118,265,149.78	564,801.16	
其他应付款	8,564,319.18	14,686,350.43	
其中：应付利息			
应付股利	1,517,240.40	1,517,240.40	
△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	6,356,450.30		
其他流动负债	6,166.37		
流动负债合计	133,357,373.00	24,432,125.37	
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	6,623,421.22		
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	4,879,449.17		
其他非流动负债			
非流动负债合计	11,502,870.39		
负 债 合 计	144,860,243.39	24,432,125.37	
所有者权益	—	—	
股本	566,112,718.00	316,804,949.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,770,360,525.32	800,668,814.20	
减：库存股			
其他综合收益		1,808,635.78	
专项储备			
盈余公积	625,738,622.39	620,085,259.52	
△一般风险准备			
未分配利润	514,133,285.05	463,253,019.18	
所有者权益合计	6,476,345,150.76	2,202,620,677.68	
负债及所有者权益合计	6,621,205,394.15	2,227,052,803.05	

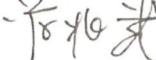
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




利润表

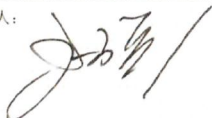
编制单位：北京国际人力资本集团股份有限公司

2023年度

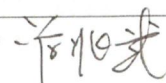
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	7,091,056.76	26,385,271.11	
其中：营业收入	7,091,056.76	26,385,271.11	十九、（三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	229,247,807.80	56,443,945.48	
其中：营业成本			
△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	199,752,755.84	4,814,769.09	
销售费用	4,129,497.51	7,549,247.96	
管理费用	41,736,813.95	44,275,963.31	
研发费用			
财务费用	-16,371,259.50	-196,034.88	
其中：利息费用			
利息收入	16,419,837.28	213,703.10	
加：其他收益	60.02	3,825.70	
投资收益（损失以“-”号填列）	260,000,000.00	-203,790.67	十九、（四）
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（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	577,111.06	-396,833.07	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	17,087.15		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	38,437,507.19	-30,655,472.41	
加：营业外收入	1.74	8,000.00	
减：营业外支出	843,695.25		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	37,593,813.68	-30,647,472.41	
减：所得税费用	-18,939,815.06	554,828.87	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	56,533,628.74	-31,202,301.28	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	56,533,628.74	-31,202,301.28	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
七、综合收益总额	56,533,628.74	-31,202,301.28	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

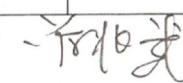
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




现金流量表

编制单位：北京国际人力资本集团股份有限公司

2023年度

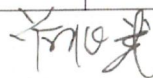
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	5,735,127.57	25,743,850.66	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	25,942,879.94	23,968,985.73	
经营活动现金流入小计	31,678,007.51	49,712,836.39	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,145,678.14	653,198.70	
△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	7,909,528.54	8,377,279.93	
支付的各项税费	8,994,832.76	6,072,407.24	
支付其他与经营活动有关的现金	32,057,940.32	16,066,831.76	
经营活动现金流出小计	51,107,979.76	31,169,717.63	
经营活动产生的现金流量净额	-19,429,972.25	18,543,118.76	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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		213,703.10	
投资活动现金流入小计		213,703.10	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,408,114.11	75,605,235.54	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	234,703,640.99	17,668.22	
投资活动现金流出小计	237,111,755.10	75,622,903.76	
投资活动产生的现金流量净额	-237,111,755.10	-75,409,200.66	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	1,581,696,897.60		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	1,581,696,897.60		
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	7,140,001.71		
筹资活动现金流出小计	7,140,001.71		
筹资活动产生的现金流量净额	1,574,556,895.89		
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	1,318,015,168.54	-56,866,081.90	
加：期初现金及现金等价物的余额	15,743,153.64	72,609,235.54	
六、期末现金及现金等价物余额	1,333,758,322.18	15,743,153.64	

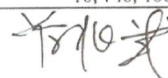
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




所有者权益变动表

编制单位：北京国际人力资本集团股份有限公司

2023年度

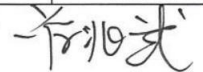
金额单位：元

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	316,804,949.00				800,668,814.20		1,808,635.78		620,085,259.52		463,253,019.18	2,202,620,677.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	316,804,949.00				800,668,814.20		1,808,635.78		620,085,259.52		463,253,019.18	2,202,620,677.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	249,307,769.00				3,969,691,711.12		-1,808,635.78		5,653,362.87		50,880,265.87	4,273,724,473.08
（一）综合收益总额											56,533,628.74	56,533,628.74
（二）所有者投入和减少资本	249,307,769.00				3,967,883,075.34							4,217,190,844.34
1.所有者投入的普通股	249,307,769.00				2,660,276,471.00							2,909,584,240.00
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					1,307,606,604.34							1,307,606,604.34
（三）利润分配									5,653,362.87		-5,653,362.87	
1.提取盈余公积									5,653,362.87		-5,653,362.87	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转					1,808,635.78		-1,808,635.78					
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					1,808,635.78		-1,808,635.78					
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	566,112,718.00				4,770,360,525.32				625,738,622.39		514,133,285.05	6,476,345,150.76

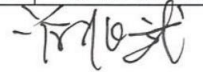
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




所有者权益变动表(续)

编制单位：北京国际人力资本集团股份有限公司

2023年度

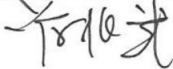
金额单位：元

项目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	316,804,949.00				800,668,814.20		1,808,635.78		620,085,259.52		494,455,320.46	2,233,822,978.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	316,804,949.00				800,668,814.20		1,808,635.78		620,085,259.52		494,455,320.46	2,233,822,978.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-31,202,301.28	-31,202,301.28
（一）综合收益总额											-31,202,301.28	-31,202,301.28
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	316,804,949.00				800,668,814.20		1,808,635.78		620,085,259.52		463,253,019.18	2,202,620,677.68

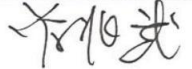
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




北京国际人力资本集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

北京国际人力资本集团股份有限公司(2023年4月18日公司名称由“北京城乡商业(集团)股份有限公司”变更为:北京国际人力资本集团股份有限公司)(“北京城乡商业(集团)股份有限公司”以下简称原北京城乡公司)

2021年10月19日,原北京城乡公司召开第九届第二十次董事会会议、2022年4月11日召开第九届第二十四次董事会会议。2022年4月27日召开2022年第一次临时股东大会审议通过,并经2022年7月22日中国证券监督管理委员会证监许可(2022)1590号文核准的《关于核准北京城乡商业(集团)股份有限公司重大资产置换及向北京国有资本运营管理有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》,北京城乡公司向北京国有资本运营管理有限公司、天津融衡股权投资合伙企业(有限合伙)、北京创新产业投资有限公司、北京京国发股权投资基金(有限合伙)分别发行75,199,214股、49,769,899股、22,590,592股、6,706,582股股份(共计154,266,287股股份)。上述公司以其持有的北京外企人力资源服务有限公司(以下简称“北京外企”)100%股权与原北京城乡公司全部资产及负债的差额认购。2023年4月3日,公司办理完毕工商变更登记手续。本次变更完成后,公司直接持有北京人力100.00%股权。

2023年4月18日公司召开第十届第五次董事会,将原北京城乡公司名称变更为“北京国际人力资本集团股份有限公司”。

1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

公司注册名称:北京国际人力资本集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

组织形式:其他股份有限公司(上市);

注册地址:北京市海淀区北清路81号院一区1号楼3层101;

统一社会信用代码:9111000010196866XH;

注册资本:56,611.27万元;

本公司法定代表人:王一谔;

2. 公司实际从事的主要经营活动:

本公司从事的主要经营活动为综合人力资源服务。

3. 母公司以及公司最终母公司的名称：

本公司母公司为北京国有资本运营管理有限公司，最终控制方为北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本财务报告于 2024 年 4 月 24 日经董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司经营周期为 12 个月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额大于资产总额的 0.5%且大于 1000 万元人民币
重要的单项收回或转回坏账准备的应收账款	金额大于资产总额的 0.5%且大于 1000 万元人民币
重要的应收账款核销	金额大于资产总额的 0.1%且大于 500 万元人民币
重要的单项计提坏账准备的应收款项融资	金额大于资产总额的 0.5%且大于 1000 万元人民币
重要的单项收回或转回坏账准备的应收款项融资	金额大于资产总额的 0.5%且大于 1000 万元人民币
重要的应收款项融资核销	金额大于资产总额的 0.1%且大于 500 万元人民币
账龄超过一年的且金额重要的预付款项	金额大于资产总额的 0.5%且大于 1000 万元人民币
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额大于资产总额的 0.5%且大于 1000 万元人民币
重要的单项收回或转回坏账准备的其他应收款	金额大于资产总额的 0.5%且大于 1000 万元人民币
重要的其他应收款核销	金额大于资产总额的 0.1%且大于 500 万元人民币
重要的单项计提坏账准备的长期应收款	金额大于资产总额的 0.5%且大于 1000 万元人民币
重要的单项收回或转回坏账准备的长期应收款	金额大于资产总额的 0.5%且大于 1000 万元人民币
重要的长期应收款核销	金额大于资产总额的 0.1%且大于 500 万元人民币
重要的账龄超过一年的应付账款	金额大于资产总额的 0.5%且大于 3000 万元人民币
重要的账龄超过一年的合同负债	金额大于资产总额的 0.5%且大于 3000 万元人民币
重要的账龄超过一年的其他应付款	金额大于资产总额的 0.5%且大于 3000 万元人民币
重要的非全资子公司及参股企业	子公司及参股企业利润总额大于公司利润总额的 5%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

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

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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

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

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

2. 合营安排的会计处理

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限

短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”

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。

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

（3）应收款项及租赁应收款

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

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

6. 金融资产转移

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

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

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

（十二）应收账款

1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	计提方法
组合 1：账龄分析组合	基于账龄迁徙模型测算历史损失率计算
组合 2：合并范围内关联方组合	基于账龄迁徙模型测算历史损失率计算

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

判断依据	计提方法
金额大于资产总额的 0.5%且大于 1000 万元人民币	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

判断依据	计提方法
有客观证据表明其发生减值	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（十三）应收款项融资

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

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

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	计提方法
组合1：账龄分析组合	基于预期信用损失的一般模型计算
组合2：合并范围内关联方组合	基于预期信用损失的一般模型计算
组合3：押金保证金组合	基于预期信用损失的一般模型计算

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

判断依据	计提方法
金额大于资产总额的0.5%且大于1000万元人民币	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

币

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

判断依据	计提方法
有客观证据表明其发生减值	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(十五) 存货

1. 存货的分类

本公司将存货分为合同履约成本、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。材料物资、库存商品等发出时采用先进先出法计价。本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规范合同履约成本，采用个别计价法确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十六) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报

表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）投资性房地产

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

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

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	4.00-5.00	4.80-1.90
电子设备	年限平均法	3-15	4.00-5.00	32.00-6.33
运输工具	年限平均法	4-10	4.00-5.00	24.00-9.50
办公设备	年限平均法	3-10	4.00-5.00	32.00-9.50
其他设备	年限平均法	5-10	4.00-5.00	19.20-9.50

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

(十九) 在建工程

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

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

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利

息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十一）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、场地使用权、软件等。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限(年)
土地使用权	40
场地使用权	40-50
软件	3-10

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

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司研发支出的归集范围包括委外研发费用、研发人员薪酬、房租等。

（2）研发支出相关会计处理方法

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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

（二十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

（二十三）长期待摊费用

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

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。

（二十四）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。

（二十五）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的,在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬:

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;

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

2. 离职后福利

设定提存计划:

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

3. 辞退福利

辞退福利主要包括:

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

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

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

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

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

(二十六) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

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

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2)以现金结算的股份支付

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

(3)修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十八）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括人事管理服务、劳务派遣服务、业务外包服务、招聘服务、薪酬福利服务等。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

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

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

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

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

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

（2）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易

价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十九）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

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

（三十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

(三十二) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

(1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

(2) 会计处理方法

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

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

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

(2) 经营租赁

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务增值额	13%、10%、9%、6%、5%、3%、1%
企业所得税	应纳税所得额	30%、25%、20%、16.5%、15%
消费税	金银首饰收入	5%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
房产税	从价计征：按房产原值减扣除额（房产原值的10%-30%）	1.2%
	从租计征：按租金收入	12%
土地使用税	实际占用的土地面积	1.5-30元/平方米
车船使用税	车辆船舶类型	定额税率
印花税	合同金额、营业账簿	0.5‰、0.3‰、0.25‰

注：FESCO(澳大利亚)国际业务中心私有有限公司执行企业所得税税率为30%；FESCO(H.K.) LIMITED 执行利得税税率为16.5%

1. 本公司涉及的企业所得税税率税收优惠情况如下所示：

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

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

本公司子公司中符合该项税收优惠的具体公司如下：

纳税主体名称	所得税税率(%)
重庆外企德科人力资源服务有限公司	15
北京外企德科人力资源服务陕西有限公司	15
四川方胜人力资源服务有限公司	15

(3) 根据财政部税务总局公告 2023 年第 6 号文规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号文规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

纳税主体名称	所得税税率 (%)
北京外企（三亚）人力资源服务有限公司	20
北京外企数字科技有限公司	20
北京市外商服务中心有限公司	20
北京市外企职业技能培训朝阳学校有限责任公司	20
湖南外企德科人力资源服务有限公司	20
北京朝阳人才发展有限公司	20
北京外企国际教育咨询有限公司	20
北京人力华明科技有限公司	20
北京好生活网络科技有限公司	20

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）第三条自 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：

（1）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。

（2）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。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。

本公司子公司中符合该税收优惠的具体公司如下：

纳税主体名称	税率 (%)
北京外企市场营销顾问有限公司	5
广东方胜人力资源服务有限公司	5
北京外企人力资源服务湖北有限公司	5
河北方胜人力资源服务有限公司	5
北京外企（江西）人力资源服务有限公司	5
北京外企人力资源服务云南有限公司	5

纳税主体名称	税率 (%)
北京外企人力资源服务天津有限公司	5
北京外企人力资源服务宁波有限公司	5
北京外企人力资源服务济南有限公司	5
四川方胜人力资源服务有限公司	5
北京外企人力资源服务河南有限公司	5
北京外企人力资源服务青岛有限公司	5
外企德科人力资源服务安徽有限公司	5
北京外企人力资源服务福建有限公司	5
北京外企（三亚）人力资源服务有限公司	5
北京外企德科人力资源服务上海有限公司	5
浙江外企德科人力资源服务有限公司	5
重庆外企德科人力资源服务有限公司	5
北京外企德科人力资源服务深圳有限公司	5
北京外企德科人力资源服务苏州有限公司	5
北京外企德科人力资源服务陕西有限公司	5
中化方胜能源管理服务有限公司	5
湖南外企德科人力资源服务有限公司	5
外企德科信息科技有限公司	5
北京市外商服务中心有限公司	5
北京市外企职业技能培训朝阳学校有限责任公司	5
北京外企国际教育咨询有限公司	5
北京好生活网络科技有限公司	5
北京外企人力资源服务江苏有限公司	10

(3) 根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

本公司子公司中符合该税收优惠的具体公司如下：

纳税主体名称
北京外企（三亚）人力资源服务有限公司
北京外企数字科技有限公司
北京市外商服务中心有限公司

纳税主体名称

北京市外企职业技能培训朝阳学校有限责任公司

湖南外企德科人力资源服务有限公司

北京朝阳人才发展有限公司

北京外企国际教育咨询有限公司

北京人力华明科技有限公司

北京好生活网络科技有限公司

(4) 根据《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》(财政部税务总局人力资源社会保障部农业农村部公告 2023 年第 15 号)第二条,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,企业招用脱贫人口,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《失业登记证明》(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%,本公司根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准,具体定额标准为每人每年 7200 元。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。按上述标准计算的税收扣减额应在企业当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税税额中扣减,当年扣减不完的,不得结转下年使用。本公告所称企业是指属于增值税纳税人或企业所得税纳税人的企业等单位。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

本公司于 2023 年 4 月完成重大资产重组,公司的资产、主营业务及股权结构等均发生变更。本公司第十届第五次董事会会议及第十届第四次监事会会议分别审议通过了“关于变更会计政策与会计估计的议案”。公司决定变更原有的会计政策与会计估计,采用北京外企人力资源服务有限公司(以下简称“置入资产”、“北京外企”)使用的会计政策与会计估计并结合北京城乡公司重大资产重组中的保留资产部分适用的会计政策与会计估计,变更后的会计政策和会计估计与北京外企原会计政策和会计估计基本一致,不存在对财务状况和经营成果的影响。

1. 会计政策的变更

(1) 本集团于 2023 年 4 月 19 日董事会会议批准,自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)相关规定,根据累积影响数,调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
根据《企业会计准则解释第 16 号》的规定，单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时应当分别确认递延所得税负债和递延所得税资产。对于首次施行本解释的，应将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本公司按照要求，根据累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	2023 年 1 月 1 日合并资产负债表递延所得税资产	76,548,999.59
	2023 年 1 月 1 日母公司资产负债表递延所得税资产	
	2023 年 1 月 1 日合并资产负债表递延所得税负债	76,437,915.04
	2023 年 1 月 1 日母公司资产负债表递延所得税负债	
	2023 年 1 月 1 日合并资产负债表未分配利润	111,084.55
	2023 年 1 月 1 日母公司资产负债表未分配利润	

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	207,187.16	293,475.75
银行存款	7,758,705,542.67	6,358,081,456.44
其他货币资金	32,265,694.03	28,270,868.27
存放财务公司存款		
合计	7,791,178,423.86	6,386,645,800.46
其中：存放在境外的款项总额	125,999,834.19	106,622,061.30

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项27,427,241.50元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	154,531,801.66	40,000,000.00	--
其中：结构性存款	154,531,801.66	40,000,000.00	
合计	154,531,801.66	40,000,000.00	--

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	3,861,838,686.42	3,127,470,568.37
其中：0-6个月	3,841,746,705.61	3,093,636,379.74
7-12个月	20,091,980.81	33,834,188.63
1-2年(含2年)	19,117,811.48	10,344,052.69
2-3年(含3年)	3,175,966.87	1,853,631.67
3年以上	6,284,778.67	10,223,212.99
合计	3,890,417,243.44	3,149,891,465.72

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	11,235,627.74	0.29	11,235,627.74	100.00	
按组合计提坏账准备	3,879,181,615.70	99.71	49,727,238.39	1.28	3,829,454,377.31
合计	3,890,417,243.44	--	60,962,866.13	--	3,829,454,377.31

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,641,675.33	0.24	7,641,675.33	100.00	
按组合计提坏账准备	3,142,249,790.39	99.76	42,026,139.02	1.34	3,100,223,651.37
合计	3,149,891,465.72	--	49,667,814.35	--	3,100,223,651.37

按单项计提坏账准备：

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
乐视移动智能信息技术 (北京) 有限公司	3,721,195.24	3,721,195.24	100.00	债务人资不抵债
威马集团户组	2,766,552.37	2,766,552.37	100.00	客户走破产申报 法律流程
100 万以下小额汇总	4,747,880.13	4,747,880.13	100.00	案件诉讼
合计	11,235,627.74	11,235,627.74	--	--

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄分析组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	3,841,557,311.98	38,415,573.12	1.00
7-12 个月 (含 1 年)	19,826,154.83	991,307.74	5.00
1-2 年 (含 2 年)	13,974,033.19	6,987,016.60	50.00
2-3 年 (含 3 年)	2,453,873.87	1,963,099.10	80.00
3 年以上	1,370,241.83	1,370,241.83	100.00
合计	3,879,181,615.70	49,727,238.39	--

按组合计提坏账准备的说明:

参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	7,641,675.33	3,614,363.40	20,410.99		11,235,627.74
账龄分析组合	42,026,139.02	11,388,090.31			49,727,238.39
合计	49,667,814.35	15,002,453.71	20,410.99	-3,686,990.94	60,962,866.13

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资	坏账准备 期末余额
				产期末余额合计数的 比例(%)	
华为集团户组	1,979,096,094.10		1,979,096,094.10	50.87	20,073,359.14
阿里巴巴集团户组	171,407,085.13		171,407,085.13	4.41	2,514,335.47
太力集团户组	132,763,145.24		132,763,145.24	3.41	1,327,631.45
通用集团户组	59,081,950.25		59,081,950.25	1.52	590,819.50
耐克集团户组	48,867,130.87		48,867,130.87	1.25	488,671.31
合计	2,391,215,405.59		2,391,215,405.59	61.46	24,994,816.87

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,027,443.20	8,044,790.18
合计	8,027,443.20	8,044,790.18

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,650,414.94	
合计	12,650,414.94	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	149,276,391.61	99.39	87,039,235.30	86.56
1-2年(含2年)	352,619.80	0.23	11,684,188.48	11.62
2-3年(含3年)	226,190.38	0.15	1,665,310.28	1.66
3年以上	349,329.06	0.23	161,933.98	0.16
合计	150,204,530.85	100.00	100,550,668.04	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
北京京东世纪贸易有限公司	13,587,930.00	9.05
中国人民健康保险股份有限公司	10,047,593.32	6.69
上海于初科技有限公司	7,018,561.06	4.67
海南隆游网络科技有限公司	6,335,866.55	4.22
亚太财产保险有限公司	4,312,019.85	2.87
合计	41,301,970.78	27.50

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,993,965,144.98	3,318,105,054.93
合计	2,993,965,144.98	3,318,105,054.93

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	2,967,443,969.73	3,294,335,671.29
其中: 0-6个月	2,900,675,927.60	3,272,582,969.20
7-12个月	66,768,042.13	21,752,702.09
1-2年(含2年)	82,091,141.02	114,997,331.86
2-3年(含3年)	67,557,250.07	1,780,744.08
3年以上	14,610,895.93	13,993,530.35
合计	3,131,703,256.75	3,425,107,277.58

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代理代办款项	2,968,145,005.82	3,334,781,628.08
押金保证金	96,346,293.91	57,013,278.88
员工备用金	3,750,841.43	3,683,823.13
关联往来款		27,262,366.53

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权处置款	59,484,880.00	
其他	3,976,235.59	2,366,180.96
合计	3,131,703,256.75	3,425,107,277.58

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	42,683,180.37	1.36	42,286,114.22	99.07	397,066.15
按组合计提坏账准备	3,089,020,076.38	98.64	95,451,997.55	3.09	2,993,568,078.83
合计	3,131,703,256.75	100.00	137,738,111.77	--	2,993,965,144.98

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	40,107,542.39	1.17	39,313,410.10	98.02	794,132.29
按组合计提坏账准备	3,384,999,735.19	98.83	67,688,812.55	2.00	3,317,310,922.64
合计	3,425,107,277.58	100.00	107,002,222.65	--	3,318,105,054.93

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
宝能汽车销售有限公司	26,295,236.14	26,295,236.14	100.00	案件诉讼
宝能百货零售有限公司	4,347,530.81	4,347,530.81	100.00	案件诉讼
威马汽车科技集团有限公司	2,601,295.10	2,601,295.10	100.00	客户走破产申报 法律流程
成都佳麓房地产开发有限公司	1,588,264.59	1,191,198.44	75.00	强制执行阶段
宝能物流集团有限公司	1,434,036.25	1,434,036.25	100.00	案件诉讼
厦门住店圈网络科技有限公司	1,298,671.00	1,298,671.00	100.00	案件诉讼
乐视移动智能信息技术(北京)有限公司	1,232,192.19	1,232,192.19	100.00	债务人资不抵债
上海悠游堂投资发展股份有限公司	1,480,952.50	1,480,952.50	100.00	案件诉讼

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
100 万以下小额汇总	2,405,001.79	2,405,001.79	100.00	案件诉讼
合计	42,683,180.37	42,286,114.22	--	--

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄分析组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	2,834,347,563.24	28,343,475.63	1.00
7-12 个月 (含 1 年)	55,658,773.05	2,782,938.65	5.00
1-2 年 (含 2 年)	66,281,485.06	33,140,742.53	50.00
2-3 年 (含 3 年)	26,005,601.92	20,804,481.54	80.00
3 年以上	10,380,359.20	10,380,359.20	100.00
合计	2,992,673,782.47	95,451,997.55	--

按组合计提坏账准备的说明：

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合计提项目：押金保证金组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金	96,346,293.91		
合计	96,346,293.91		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	65,738,025.29	1,950,787.26	39,313,410.10	107,002,222.65
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提	34,568,356.63		2,974,111.63	<u>37,542,468.26</u>
本期转回			1,407.51	<u>1,407.51</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动	-4,854,384.37	-1,950,787.26		<u>-6,805,171.63</u>
2023 年 12 月 31 日余额	95,451,997.55		42,286,114.22	<u>137,738,111.77</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 合并范围变化	
单项计提	39,313,410.10	2,974,111.63	1,407.51		42,286,114.22
账龄分析组合	67,688,812.55	34,568,356.63		-6,805,171.63	95,451,997.55
<u>合计</u>	<u>107,002,222.65</u>	<u>37,542,468.26</u>	<u>1,407.51</u>	<u>-6,805,171.63</u>	<u>137,738,111.77</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
辉瑞集团户组	211,236,156.79	6.75	代理代办款项	0-6 个月	2,112,361.57
诺华集团户组	128,010,159.36	4.09	代理代办款项	0-6 个月	1,280,101.59
葛兰素集团户组	108,049,013.05	3.45	代理代办款项	0-6 个月	1,080,490.13
贝壳集团户组	87,979,941.63	2.81	代理代办款项	0-6 个月、1-2 年	1,120,733.73
北京集顺集团户组	73,810,961.04	2.35	代理代办款项	0-6 个月、1-2 年	1,880,601.98
<u>合计</u>	<u>609,086,231.87</u>	<u>19.45</u>	—	—	<u>7,474,289.00</u>

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面 余额	存货跌价准备 /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	70,687.18	38,589.18	32,098.00	37,440,509.75	625,543.65	36,814,966.10
合同履约成本	2,833,809.70		2,833,809.70			
低值易耗品				1,856.12		1,856.12
材料物资				1,787,014.66		1,787,014.66
合计	2,904,496.88	38,589.18	2,865,907.70	39,229,380.53	625,543.65	38,603,836.88

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	合并范围变化	
库存商品	625,543.65	38,589.18			625,543.65	38,589.18
合计	625,543.65	38,589.18			625,543.65	38,589.18

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
大额存单及定期存款	140,000,000.00	150,000,000.00
合计	140,000,000.00	150,000,000.00

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税		2,948,483.97
待抵扣/未认证的进项税	17,046,886.84	27,082,773.21
大额存单及定期存款	13,000,000.00	5,000,000.00
预缴企业所得税	5,376,586.19	2,174,376.86
预缴税金及附加		118.84
合计	35,423,473.03	37,205,752.88

(十) 长期应收款

项目	期末余额	期初余额	折现率区间
----	------	------	-------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面 余额	坏账 准备	账面 价值
安顾方胜保险 经纪有限公司	22,005,008.88		22,005,008.88			
合计	22,005,008.88		22,005,008.88			

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
昆明辉宇科技有限公司	870,000.00		
北京市老年用品展示中心有限公司	7,483,831.52		
中外服(香港)有限公司	732,239.01		
北京外投人力资源有限公司			
北京建信实业股份有限公司			
深圳市方胜美亚国际教育咨询有限责任公司		104,600.42	
北京外企人才网络技术服务有限公司	36,378,090.05		
北京外企新感觉企业管理培训公司			
北京外企科技有限公司	9,469,714.57		
方胜互联(天津)科技股份有限公司	2,295,840.82		
北京外企视业网技术有限公司			
北京飞猪科技有限公司	28,516,897.72		
胜通和科技有限公司	29,089,672.50		
安顾方胜保险经纪有限公司	9,466,216.45		
领禾管理咨询(北京)有限公司	45,538,927.84		
山西方胜人力资源服务有限公司	1,703,115.93		
北京好生活网络科技有限公司	703,018.36		715,878.80
仁励窝网络科技(上海)有限公司		45,196,408.00	
小计	172,247,564.77	45,301,008.42	715,878.80
合计	172,247,564.77	45,301,008.42	715,878.80

接上表:

被投资单位名称

本期增减变动

	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 红利或利润
一、联营企业				
昆明辉宇科技有限公司	-48,867.53			
北京市老年用品展示中心有限公司	-231,621.68			
中外服（香港）有限公司	-10,657.56			
北京外投人力资源有限公司				
北京建信实业股份有限公司				
深圳市方胜美亚国际教育咨询有限 责任公司	1,360.43			
北京外企人才网络技术服务有限公司	-4,810,992.54			
北京外企新感觉企业管理培训公司				
北京外企科技有限公司	805,425.75			
方胜互联（天津）科技股份有限公司	4,384.45			
北京外企视业网技术有限公司				
北京飞猪科技有限公司	2,909,233.58			
胜通和科技有限公司	3,122,597.39			1,791,700.00
安顾方胜保险经纪有限公司	-4,617,480.56			
领禾管理咨询（北京）有限公司	-4,513,838.34			
山西方胜人力资源服务有限公司	-91,315.65			
北京好生活网络科技有限公司	12,860.44			
仁励窝网络科技（上海）有限公司	2,928,281.41			
小计	<u>-4,540,630.41</u>			<u>1,791,700.00</u>
合计	<u>-4,540,630.41</u>			<u>1,791,700.00</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末 余额
	本期计提减值准备	合并范围变化		
一、联营企业				
昆明辉宇科技有限公司		-821,132.47		
北京市老年用品展示中心有 限公司		-7,252,209.84		
中外服（香港）有限公司			721,581.45	
北京外投人力资源有限公司				
北京建信实业股份有限公司				1,000,000.00
深圳市方胜美亚国际教育咨			105,960.85	

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	合并范围变化		
询有限责任公司				
北京外企人才网络技术服务 有限公司			31,567,097.51	
北京外企新感觉企业管理培 训公司				
北京外企科技有限公司			10,275,140.32	
方胜互联（天津）科技股份有 限公司			2,300,225.27	
北京外企视业网技术有限公 司				
北京飞猪科技有限公司			31,426,131.30	
胜通和科技有限公司			30,420,569.89	
安顾方胜保险经纪有限公司			4,848,735.89	
领禾管理咨询（北京）有限 公司			41,025,089.50	
山西方胜人力资源服务有限 公司			1,611,800.28	
北京好生活网络科技有限公司				
仁励窝网络科技（上海）有限 公司			48,124,689.41	
小计		<u>-8,073,342.31</u>	<u>202,427,021.67</u>	<u>1,000,000.00</u>
合计		<u>-8,073,342.31</u>	<u>202,427,021.67</u>	<u>1,000,000.00</u>

（十二）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初 余额	本期增减变动			其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他 综合收益的利得	
大唐信服科技有限公司		6,876,349.81			543,999.81
合计		<u>6,876,349.81</u>			<u>543,999.81</u>

接上表：

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
大唐信服科技有限公司	6,332,350.00			543,999.81	
合计	6,332,350.00			543,999.81	—

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	818,029,177.72	<u>818,029,177.72</u>
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货、固定资产、在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	437,239,256.96	<u>437,239,256.96</u>
(1) 处置		
(2) 合并范围变化	437,239,256.96	<u>437,239,256.96</u>
4. 期末余额	380,789,920.76	<u>380,789,920.76</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	259,277,938.59	<u>259,277,938.59</u>
2. 本期增加金额	17,124,835.31	<u>17,124,835.31</u>
(1) 计提或摊销	17,124,835.31	<u>17,124,835.31</u>
3. 本期减少金额	67,685,605.38	<u>67,685,605.38</u>
(1) 处置		
(2) 合并范围变化	67,685,605.38	<u>67,685,605.38</u>
4. 期末余额	208,717,168.52	<u>208,717,168.52</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	172,072,752.24	<u>172,072,752.24</u>
2. 期初账面价值	558,751,239.13	<u>558,751,239.13</u>

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

无。

(十四) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	87,041,447.63	1,748,819,135.12
固定资产清理	10,834.04	
<u>合计</u>	<u>87,052,281.67</u>	<u>1,748,819,135.12</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	2,701,088,651.41	53,249,526.70	190,968,425.35	52,130,556.52	42,069,995.33	<u>3,039,507,155.31</u>
2. 本期增加金额		2,211,823.00	6,576,612.09	1,197,142.49		<u>9,985,577.58</u>
(1) 购置		2,211,823.00	6,527,654.12	1,138,997.80		<u>9,878,474.92</u>
(2) 企业合并增加			48,957.97	58,144.69		<u>107,102.66</u>
3. 本期减少金额	2,563,263,597.72	36,601,425.98	134,427,457.23	42,585,326.42	39,658,614.17	<u>2,816,536,421.52</u>
(1) 处置或报废		1,913,933.20	3,845,222.80	152,816.95		<u>5,911,972.95</u>
(2) 合并范围变化	2,563,263,597.72	34,687,492.78	130,582,234.43	42,432,509.47	39,658,614.17	<u>2,810,624,448.57</u>
4. 期末余额	137,825,053.69	18,859,923.72	63,117,580.21	10,742,372.59	2,411,381.16	<u>232,956,311.37</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	1,015,821,940.03	39,977,276.74	157,194,435.37	43,952,149.88	33,742,218.17	<u>1,290,688,020.19</u>
2. 本期增加金额	24,009,383.96	815,348.48	9,382,219.29	1,283,053.85	1,014,567.29	<u>36,504,572.87</u>
(1) 计提	24,009,383.96	815,348.48	9,382,219.29	1,283,053.85	1,014,567.29	<u>36,504,572.87</u>
(2) 企业合并增加						

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
3. 本期减少金额	968,016,387.96	25,483,091.16	115,792,889.99	39,084,580.46	32,900,779.75	<u>1,181,277,729.32</u>
(1) 处置或报废		1,829,496.65	3,674,784.01	123,449.70		<u>5,627,730.36</u>
(2) 合并范围变化	968,016,387.96	23,653,594.51	112,118,105.98	38,961,130.76	32,900,779.75	<u>1,175,649,998.96</u>
4. 期末余额	71,814,936.03	15,309,534.06	50,783,764.67	6,150,623.27	1,856,005.71	<u>145,914,863.74</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	66,010,117.66	3,550,389.66	12,333,815.54	4,591,749.32	555,375.45	<u>87,041,447.63</u>
2. 期初账面价值	1,685,266,711.38	13,272,249.96	33,773,989.98	8,178,406.64	8,327,777.16	<u>1,748,819,135.12</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

3. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
运输工具清理	10,834.04	
<u>合计</u>	<u>10,834.04</u>	

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	合计
----	--------	------	----

一、账面原值

1. 期初余额	609,151,545.82	17,747,789.20	626,899,335.02
2. 本期增加金额	109,856,455.21	195,444.74	110,051,899.95
(1) 租入	109,285,512.33	195,444.74	109,480,957.07
(2) 企业合并增加	570,942.88		570,942.88
3. 本期减少金额	215,408,879.41	12,717,770.73	228,126,650.14
(1) 减少	158,433,468.12	12,717,770.73	171,151,238.85
(2) 出售子公司	56,975,411.29		56,975,411.29
4. 期末余额	503,599,121.62	5,225,463.21	508,824,584.83
二、累计折旧			
1. 期初余额	252,735,761.81	8,627,530.11	261,363,291.92
2. 本期增加金额	120,737,342.83	3,002,504.39	123,739,847.22
(1) 计提	120,737,342.83	3,002,504.39	123,739,847.22
3. 本期减少金额	135,062,093.69	9,380,934.29	144,443,027.98
(1) 减少	111,301,941.36	9,380,934.29	120,682,875.65
(2) 出售子公司	23,760,152.33		23,760,152.33
4. 期末余额	238,411,010.95	2,249,100.21	240,660,111.16
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	265,188,110.67	2,976,363.00	268,164,473.67
2. 期初账面价值	356,415,784.01	9,120,259.09	365,536,043.10

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件使用权	场地使用权	土地使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	243,000,698.03	74,040,000.00	18,980,000.00	<u>336,020,698.03</u>
2. 本期增加金额	43,285,274.49			<u>43,285,274.49</u>
(1) 购置	29,673,599.74			<u>29,673,599.74</u>
(2) 内部研发	13,573,216.80			<u>13,573,216.80</u>
(3) 企业合并增加	38,457.95			<u>38,457.95</u>

项目	软件使用权	场地使用权	土地使用权	合计
3. 本期减少金额	5,128,807.07	73,740,000.00	18,980,000.00	<u>97,848,807.07</u>
(1) 处置	296,933.95			<u>296,933.95</u>
(2) 合并范围变化	4,831,873.12	73,740,000.00	18,980,000.00	<u>97,551,873.12</u>
4. 期末余额	281,157,165.45	300,000.00		<u>281,457,165.45</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	177,307,503.10	47,725,750.00	13,286,001.08	<u>238,319,254.18</u>
2. 本期增加金额	19,612,321.77	466,875.00	118,625.01	<u>20,197,821.78</u>
(1) 计提	19,612,321.77	466,875.00	118,625.01	<u>20,197,821.78</u>
3. 本期减少金额	3,181,198.93	48,084,625.00	13,404,626.09	<u>64,670,450.02</u>
(1) 处置	296,933.95			<u>296,933.95</u>
(2) 合并范围变化	2,884,264.98	48,084,625.00	13,404,626.09	<u>64,373,516.07</u>
4. 期末余额	193,738,625.94	108,000.00		<u>193,846,625.94</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	87,418,539.51	192,000.00		<u>87,610,539.51</u>
2. 期初账面价值	65,693,194.93	26,314,250.00	5,693,998.92	<u>97,701,443.85</u>

本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 8.63%。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	

北京仕邦达人力资源服务有限公司	13,145,294.54		13,145,294.54	
北京外企人力资源服务青岛有限公司	336,659.73			336,659.73
北京外企人力资源服务天津有限公司	17,542,197.21			17,542,197.21
北京外企国际教育咨询有限公司		3,550,699.63		3,550,699.63
合计	31,024,151.48	3,550,699.63	13,145,294.54	21,429,556.57

2. 商誉减值准备

无。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京外企人力资源服务天津有限公司包含商誉的资产组	现金流入的最小资产组		是
北京外企国际教育咨询有限公司包含商誉的资产组	现金流入的最小资产组		是
北京外企人力资源服务青岛有限公司包含商誉的资产组	现金流入的最小资产组		是

4. 可回收金额的具体确定方法

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

不适用

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
北京外企人力资源服务天津有限公司包含商誉的资产组	37,901,232.54	76,328,026.72		5年
北京外企国际教育咨询有限公司包含商誉的资产组	3,812,069.61	5,090,400.00		5年
北京外企人力资源服务青岛有限公司包含商誉的资产组	780,478.81	151,088,800.00		5年
合计	42,493,780.96	232,507,226.72		--

接上表：

项目	预测期的关键参数（增长率、利润率等）		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	
	预测期内的参数的确定依据		长率、利润率、折现率		的依据	
北京外企人力资源服务天津有限公司包含商誉的资产组	收 入 增 长 率 36.62%-0.00%； 利 润 率 3.27%-2.49%；	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业的经营规划、历史利润趋势、企业的经营规划、历史利润率 2.49%；折现率 14.43% 年度经营情况确定关键参数	收 入 增 长 率 0.00%； 利 润 率 14.43%	长率、利润率、折现率	稳定期经营稳定，收入保持不变，利润率与预测期最后一年持平	
北京外企国际教育咨询有限公司包含商誉的资产组	收 入 增 长 率 207.73%-11.55%； 利 润 率 -9.99%-5.37%；	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业的经营规划、历史利润趋势、企业的经营规划、历史利润率 5.55%；折现率 11.72% 年度经营情况确定关键参数	收 入 增 长 率 0.00%； 利 润 率 11.72%	长率、利润率、折现率	稳定期经营稳定，收入保持不变，利润率与预测期最后一年相比略有上升	
北京外企人力资源服务青岛有限公司包含商誉的资产组	收 入 增 长 率 -11.76%-9.51%； 利 润 率 4.68%-4.99%；	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业的经营规划、历史利润趋势、企业的经营规划、历史利润率 4.85%；折现率 14.18% 年度经营情况确定关键参数	收 入 增 长 率 0.00%； 利 润 率 14.18%	长率、利润率、折现率	稳定期经营稳定，收入保持不变，利润率与预测期最后一年相比略有下降	
合计	--	--	--	--	--	

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

（十八）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	合并范围变化	期末余额
装修及工程改造	212,613,322.54	24,487,004.14	27,610,682.64	156,988,553.04	52,501,091.00
物业费	3,138,438.29		3,138,438.29		
其他	481,035.67	816,908.60	746,612.67		551,331.60
合计	<u>216,232,796.50</u>	<u>25,303,912.74</u>	<u>31,495,733.60</u>	<u>156,988,553.04</u>	<u>53,052,422.60</u>

（十九）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	198,729,548.63	49,415,287.33	158,663,883.01	35,322,830.69

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
稳岗补贴	113,879,569.74	27,421,405.58	271,292,677.48	62,208,362.98
预提费用	198,050,267.96	49,352,806.91	188,773,176.72	40,489,677.86
未支付成本	42,342,170.60	10,585,542.66	26,198,054.70	6,549,513.67
予以费用化的税务局认可资产	13,038,785.61	3,259,696.42	10,874,318.64	2,718,579.67
租赁负债账面价值大于计税基础	266,323,225.82	65,420,474.45	383,786,762.74	81,961,006.94
非流动资产报废损失	10,464,594.36	2,616,148.60	13,080,742.98	3,270,185.75
可弥补的税务亏损	1,837,724.29	275,658.64		
工效挂钩工资类结余			247,000.00	61,750.00
辞退福利			5,254,797.36	1,313,699.34
递延收益			2,146,000.00	536,500.00
未付现内部交易			79,416,782.56	19,854,195.65
合计	844,665,887.01	208,347,020.59	1,139,734,196.19	254,286,302.55

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	319,849.96	79,962.49	1,355,470.92	338,867.73
长期股权投资转让收益	36,852,817.33	9,213,204.33	72,686,838.53	14,486,427.90
递延纳税				
使用权资产	278,370,756.14	68,442,847.32	354,838,778.50	76,605,090.81
其他	60,675.00	15,168.75		
合计	315,604,098.43	77,751,182.89	428,881,087.95	91,430,386.44

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	10,018.45	
可抵扣亏损	35,765,991.94	588,318,008.03
合计	35,776,010.39	588,318,008.03

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年到期		25,581,000.64	
2024 年到期	2,499,202.12	198,006,889.79	
2025 年到期	216,331.90	88,173,001.34	
2026 年到期	8,340,392.53	73,926,258.53	
2027 年到期	12,179,036.08	202,630,857.73	
2028 年到期	12,531,029.31		
合计	<u>35,765,991.94</u>	<u>588,318,008.03</u>	--

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购车款	1,179,430.00		1,179,430.00	1,995,000.00		1,995,000.00
大额存单及定期存款	100,000,000.00		100,000,000.00	140,000,000.00		140,000,000.00
预付软件采购款	18,111,830.74		18,111,830.74	14,048,956.81		14,048,956.81
票务代理押金				114,538.88		114,538.88
预付装修款	2,208,228.02		2,208,228.02			
合计	<u>121,499,488.76</u>		<u>121,499,488.76</u>	<u>156,158,495.69</u>		<u>156,158,495.69</u>

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	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	27,427,241.50	27,427,241.50	其他	保函保证 金、诉讼 冻结等	14,564,164.49	14,564,164.49	其他	保函保证 金、诉讼冻 结等
合计	<u>27,427,241.50</u>	<u>27,427,241.50</u>	--	--	<u>14,564,164.49</u>	<u>14,564,164.49</u>	--	--

(二十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	400,000,000.00	300,000,000.00
合计	<u>400,000,000.00</u>	<u>300,000,000.00</u>

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(二十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
人力资源服务款	1,446,711,065.93	1,073,828,052.45
应付供应商款项	85,435,880.38	36,295,247.45
货款		39,676,452.46
工程款		821,494.46
旅游社团费		1,581,416.38
服务费		904,920.41
往来款		28,567.62
合计	<u>1,532,146,946.31</u>	<u>1,153,136,151.23</u>

(二十四) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
租金	3,159,082.91	17,391,257.17
其他		2,721,759.05
合计	<u>3,159,082.91</u>	<u>20,113,016.22</u>

(二十五) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收款	276,979,234.66	140,875,243.30
客户奖励积分		23,650,767.42
货款		84,390,246.62
计入其他非流动负债的合同负债		-2,601,584.42
合计	<u>276,979,234.66</u>	<u>246,314,672.92</u>

(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	286,818,985.73	1,029,514,998.76	1,072,164,250.42	244,169,734.07
二、离职后福利中-设定提存计划负债	19,033,193.82	112,640,571.88	127,733,196.57	3,940,569.13
三、辞退福利	2,569,356.84	10,113,279.80	12,551,612.30	131,024.34
四、一年内到期的其他福利				
合计	308,421,536.39	1,152,268,850.44	1,212,449,059.29	248,241,327.54

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	227,787,799.24	879,511,417.51	876,109,794.60	231,189,422.15
二、职工福利费		26,380,559.37	26,380,559.37	
三、社会保险费	31,263,851.76	36,475,948.94	64,440,155.25	3,299,645.45
其中：医疗保险费及生育保险	31,006,882.61	35,012,386.18	62,737,031.81	3,282,236.98
工伤保险费	256,969.15	1,463,562.76	1,703,123.44	17,408.47
四、住房公积金	2,298,931.65	71,567,055.93	71,331,985.30	2,534,002.28
五、工会经费和职工教育经费	25,468,403.08	15,580,017.01	33,901,755.90	7,146,664.19
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	286,818,985.73	1,029,514,998.76	1,072,164,250.42	244,169,734.07

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	17,363,929.54	97,804,840.93	111,418,078.81	3,750,691.66
2. 失业保险费	475,359.95	2,858,373.57	3,301,424.39	32,309.13
3. 企业年金缴费	1,193,904.33	11,977,357.38	13,013,693.37	157,568.34
合计	19,033,193.82	112,640,571.88	127,733,196.57	3,940,569.13

4. 辞退福利

项目	本期增加	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	10,113,279.80	131,024.34
合计	10,113,279.80	131,024.34

5. 其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无。

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	150,671,227.31	152,204,304.58
企业所得税	209,110,119.20	106,702,627.49
城市维护建设税	11,668,312.63	15,890,641.52
教育费附加(含地方教育费附加)	8,468,817.64	11,351,555.63
个人所得税	5,019,180.44	5,171,743.10
印花税	1,326,168.70	0.00
房产税	61,579.00	848,602.11
消费税	0.00	46,096.75
土地使用税	1,121.76	1,121.76
其他税费	20,975.06	55,525.69
合计	386,347,501.74	292,272,218.63

(二十八) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	2,917,240.40	8,238,183.86
其他应付款	6,396,309,264.91	7,476,153,129.39
合计	6,399,226,505.31	7,484,391,313.25

2. 应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,517,240.40	1,517,843.86
应付少数股东股利	1,400,000.00	6,720,340.00
<u>合计</u>	<u>2,917,240.40</u>	<u>8,238,183.86</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代理代办款项	6,101,082,414.02	6,841,515,029.29
房租及押金保证金	256,960,310.00	259,729,166.15
单位往来款	19,005,200.00	12,000,000.00
其他	19,261,340.89	14,197,968.76
质保金		6,019,394.18
代收代付款		18,140,264.76
借款及往来款		324,551,306.25
<u>合计</u>	<u>6,396,309,264.91</u>	<u>7,476,153,129.39</u>

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	110,148,717.04	119,455,425.14
<u>合计</u>	<u>110,148,717.04</u>	<u>119,455,425.14</u>

(三十) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	34,049,410.17	37,268,226.98
<u>合计</u>	<u>34,049,410.17</u>	<u>37,268,226.98</u>

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	270,725,646.28	392,687,816.59
减：未确认的融资费用	14,141,915.44	27,755,121.53

项目	期末余额	期初余额
重分类至一年内到期的非流动负债	110,148,717.04	119,455,425.14
租赁负债净额	<u>146,435,013.80</u>	<u>245,477,269.92</u>

(三十二) 预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
租赁房屋复原费	6,828,717.25	2,706,445.88	房屋租赁装修还原费
未决诉讼	2,174,999.20		未决诉讼
违约金		17,733,780.00	清退商户预计赔款
<u>合计</u>	<u>9,003,716.45</u>	<u>20,440,225.88</u>	

(三十三) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
代转销项税额		2,601,584.42
<u>合计</u>		<u>2,601,584.42</u>

(三十四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其 他		
一、有限售条件股份	108,452,397.00	249,307,769.00				249,307,769.00	357,760,166.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股	108,452,397.00	249,307,769.00				249,307,769.00	357,760,166.00
3. 其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	208,352,552.00						208,352,552.00
1. 人民币普通股	208,352,552.00						208,352,552.00
2. 境内上市外资股							

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其 他		
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	316,804,949.00	249,307,769.00			249,307,769.00	566,112,718.00	

(三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	1,546,088,267.90	2,660,276,471.00	2,682,964,212.80	1,523,400,526.10
二、其他资本公积	60,701,820.51			60,701,820.51
合计	1,606,790,088.41	2,660,276,471.00	2,682,964,212.80	1,584,102,346.61

注1：2023年4月3日因重大资产置换及发行股份购买资产减少资本公积2,682,964,212.80元。其中，包含形成同一控制下企业合并减少资本公积2,504,385,951.66元、置出资产产生的相关税费减少资本公积178,578,261.14元；

注2：2023年4月3日因重大资产置换及发行股份购买资产购入少数股东股权增加资本公积1,173,355,363.32元；

注3：2023年4月25日因募集配套资金增加资本公积1,486,921,107.68元。

(三十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期 所得税前发生额	本期发生金额		税后归属于 少数股东	期末余额
			减:前期计入其他综合 收益当期转入损益	减:前期计入其他综合 收益当期转入留存收益		
一、不能重分类进损益的其他综合收 益		-543,999.81				-543,999.81
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		-543,999.81				-543,999.81
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. 现金流量套期的有效部分						
6. 外币财务报表折算差额						
		<u>-543,999.81</u>			<u>-543,999.81</u>	<u>-543,999.81</u>

(三十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	279,965,415.42	5,653,362.87		285,618,778.29
任意盈余公积	347,738,858.15			347,738,858.15
合计	627,704,273.57	5,653,362.87		633,357,636.44

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	2,689,341,329.28	462,397,305.03
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		1,812,550,603.25
调整后期初未分配利润	2,689,341,329.28	2,274,947,908.28
加:本期归属于母公司所有者的净利润	547,982,163.28	414,393,421.00
减:提取法定盈余公积	5,653,362.87	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,231,670,129.69	2,689,341,329.28

调整期初未分配利润系由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润1,812,550,603.25元。

(三十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,293,326,812.25	35,660,298,187.53	32,291,116,747.26	29,777,662,967.87
其他业务	18,498,422.88	9,003,226.56	47,660,861.03	12,489,407.08
合计	38,311,825,235.13	35,669,301,414.09	32,338,777,608.29	29,790,152,374.95

(四十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	190,913,787.24	4,355.75
城市维护建设税	123,332,527.48	99,272,232.54

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加（含教育费附加）	89,800,641.22	72,085,734.04
房产税	10,658,970.52	29,259,818.82
印花税	2,024,389.12	2,435,798.34
土地使用税	378,608.56	1,212,463.14
消费税	288,786.22	984,978.57
车船使用税	50,420.00	87,219.48
其他	267,919.08	241,590.73
合计	417,716,049.44	205,584,191.41

（四十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	384,003,235.92	418,289,229.43
折旧与摊销	34,054,745.03	32,697,511.95
特许权使用费	33,522,971.10	31,146,655.23
广告宣传费	33,340,391.90	31,139,885.57
业务招待费	24,222,490.65	31,635,516.67
办公费	16,834,534.30	18,438,701.59
租赁物业费及水电费	14,755,727.40	28,532,473.77
差旅交通费	10,193,986.12	6,438,094.72
中介费	7,164,661.94	5,585,553.24
保安保洁费	2,251,005.62	10,721,073.74
财产维修保险费		3,504,805.96
运杂包装费		671,741.71
其他	5,864,435.16	16,865,434.15
合计	566,208,185.14	635,666,677.73

（四十二）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	610,640,401.29	600,394,651.41
折旧与摊销	154,575,703.17	217,363,291.70
办公费及会议费	99,342,532.91	106,124,029.08
租赁物业费	39,060,854.00	20,708,765.68

项目	本期发生额	上期发生额
中介费	36,017,311.78	40,351,141.52
差旅交通费	14,776,785.88	12,833,242.00
业务招待费	12,445,460.13	9,906,564.43
招聘服务费	3,359,169.88	1,547,202.03
培训费		4,079,487.02
其他	22,173,168.14	66,815,023.57
合计	992,391,387.18	1,080,123,398.44

(四十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	117,911,505.06	65,834,952.61
委外研发费用	78,363,927.89	126,211,179.64
直接投入费用	420,814.69	324,118.31
折旧与摊销费用	8,197,077.22	1,876,357.85
合计	204,893,324.86	194,246,608.41

(四十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,351,175.64	29,784,247.95
减:利息收入	121,043,269.25	125,122,766.92
汇兑损失(减:汇兑收益)	-1,650,709.58	-1,547,372.87
金融机构手续费	3,245,735.73	2,590,714.94
租赁-未确认融资费用	13,982,374.16	15,370,779.59
合计	-83,114,693.30	-78,924,397.31

(四十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府扶持资金	348,916,748.87	240,075,470.27
政府奖励款	147,270,236.00	117,413,990.84
个税手续费返还	51,418,153.03	22,580,769.70
增值税加计抵减	38,902,246.51	43,762,435.00
政府补助补贴款	21,121,198.13	44,293,757.46
稳岗补贴	4,451,484.89	69,787,463.72
税费减免	556,040.21	735,276.81
合计	612,636,107.64	538,649,163.80

(四十六) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,540,630.41	1,851,793.94
处置长期股权投资产生的投资收益	70,227,390.38	350,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,991,182.55	4,831,470.42
处置应收款项融资取得的投资收益	-142,422.58	
其他	336.28	
合计	69,535,856.22	7,033,264.36

(四十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,097,206.31	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
理财产品	1,097,206.31	
合计	1,097,206.31	

(四十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-14,982,042.72	-11,224,805.33
其他应收款坏账损失	-37,541,060.75	-29,982,855.81
合计	-52,523,103.47	-41,207,661.14

(四十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-38,589.18	
二、长期股权投资减值损失		-1,388,424.88
合计	-38,589.18	-1,388,424.88

(五十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	144,431.62	3,472,473.92
其他长期资产处置收益	1,664,752.91	40,278.58
合计	1,809,184.53	3,512,752.50

(五十一) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
经批准无需支付的应付款项	3,320,341.92	12,580,821.25	3,320,341.92
收购子公司在合并层面形成的负商誉	2,928,393.15		2,928,393.15
违约金收入	138,234.88		138,234.88
罚没利得	76,845.00	76,597.80	76,845.00
报废、毁损资产处置收入	13,597.50	31,060.10	13,597.50
政府补助	9,192.70	135,949.91	9,192.70
其他	747,588.27	2,647,486.60	747,588.27
合计	7,234,193.42	15,471,915.66	7,234,193.42

(五十二) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
罚没及滞纳金支出	4,195,737.43	209,288.56	4,195,737.43
赔偿金支出	1,494,965.54	19,079,262.76	1,494,965.54
对外捐赠	640,000.00	261,590.91	640,000.00
其中：公益捐赠	150,000.00	161,590.91	150,000.00
非公益捐赠	490,000.00	100,000.00	490,000.00
违约金支出	187,280.23	-2,520,275.63	187,280.23
资产报废、毁损损失	140,787.46	91,200.99	140,787.46
盘亏损失		131.07	
其他	103,274.51	214,426.20	103,274.51
合计	6,762,045.17	17,335,624.86	6,762,045.17

(五十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	294,866,942.42	293,278,408.01
递延所得税费用	14,243,039.75	-13,939,778.80
合计	309,109,982.17	279,338,629.21

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,177,418,378.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	294,354,594.50
子公司适用不同税率的影响	-34,348,533.97
调整以前期间所得税的影响	
归属于合营企业和联营企业的损益	639,388.51
非应税收入的影响	-573,900.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,639,573.53
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-13,807,000.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,350,636.32
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	12,234,012.69
处置资产所得税的影响	49,150,328.03
其他	3,172,156.69
所得税费用合计	<u>309,109,982.17</u>

(五十四) 现金流量表项目注释

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	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	572,618,161.09	491,005,505.57
利息收入	121,043,104.16	120,916,090.09
收保证金、押金、备用金等	53,345,879.70	51,102,907.21
其他往来款	14,739,441.68	9,556,100.31
罚没、赔款等其他营业外收入	1,011,998.28	14,789,081.82
收回的受限资金		1,000,000.00
其他	4,724,839.36	6,034,388.00
合计	<u>767,483,424.27</u>	<u>694,404,073.00</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理、研发等费用性支出	571,338,397.49	571,232,804.36
代收款项净额	383,268,073.19	76,768,215.81
支付保证金、押金、备用金等	54,829,288.89	878,428.96

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	10,482,821.95	25,029,756.55
支付经营受限的货币资金	13,005,577.01	6,386,766.52
金融机构手续费	4,185,248.38	3,012,962.55
罚没、赔款等其他营业外支出	3,033,046.14	2,118,668.64
其他	2,273,137.29	
合计	1,042,415,590.34	685,427,603.39

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并日子公司账面货币资金大于付出对价的金额	1,091,486.87	
利息收入		4,206,676.83
合计	1,091,486.87	4,206,676.83

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司流出的现金净额	247,670,321.41	
重大资产重组的相关税费	234,703,640.99	
合计	482,373,962.40	

支付的其他与投资活动有关的现金的说明：因重大资产重组，2023年度将原上市公司资产置出，形成投资活动现金流出。

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	本期发生额	上期发生额
购买子公司股权支付的投资款		55,045,873.12
支付的租赁费	145,283,309.79	149,779,846.86
合计	145,283,309.79	204,825,719.98

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
租赁负债及租赁还原费(含一年内到期)	367,639,140.94		110,051,899.95
短期借款	300,000,000.00	7,251,000,000.00	
合计	667,639,140.94	7,251,000,000.00	110,051,899.95

接上表

项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
租赁负债及租赁还原费(含一年内到期)	145,283,309.79	68,995,283.01	263,412,448.09
短期借款	7,151,000,000.00		400,000,000.00
合计	7,296,283,309.79	68,995,283.01	663,412,448.09

4. 以净额列报现金流量的说明

项目	相关实施情况	采用净额列报的依据	财务影响
人事服务的代收代支款	人事服务主要为员工的工资、派遣员工代发薪资、代缴社保及公积金。公司在人事服务中的角色为代理人，按照净额法确认收入。该业务代客户支付的工资、社保、公积金满足“代客户收取或支付的现金”按照净额法进行列报。	企业会计准则《企业会计准则第31号——现金流量表》	同时减少收到的其他与经营活动有关的现金、支付的其他与经营活动有关的现金。

(五十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	868,308,395.85	737,325,510.89
加：资产减值准备	38,589.18	-41,207,661.14
信用减值损失	52,523,103.47	83,803,747.16

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧及投资性房地产摊销	53,629,408.18	119,475,546.55
使用权资产摊销	123,739,847.22	142,464,594.55
无形资产摊销	20,197,821.78	23,336,199.22
长期待摊费用摊销	31,495,733.60	52,036,976.28
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）	-1,809,184.53	-3,512,752.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	140,787.46	60,140.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,097,206.31	
财务费用（收益以“-”号填列）	36,333,549.80	40,294,659.32
投资损失（收益以“-”号填列）	-69,678,278.80	-7,033,264.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7,764,619.87	-18,058,719.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,822,884.34	4,118,940.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,289,576.38	25,387,184.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-498,102,266.51	52,216,736.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-142,414,711.65	-1,136,612,143.54
其他	160,281,026.72	-5,386,766.52
经营活动产生的现金流量净额	643,884,543.29	68,708,929.10

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	7,763,751,182.36	6,372,081,635.97
减：现金的期初余额	6,372,081,635.97	6,329,688,310.11
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	1,391,669,546.39	42,393,325.86

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	14,725,574.00
其中：北京外企莱茵体育文化有限责任公司	11,734,016.00
北京外企国际教育咨询有限公司	1,944,200.00

项目	金额
北京好生活网络科技有限公司	1,047,358.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	15,817,060.87
其中：北京外企莱茵体育文化有限责任公司	12,138,280.06
北京外企国际教育咨询有限公司	1,926,478.56
北京好生活网络科技有限公司	1,752,302.25
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	
取得子公司支付的现金净额	-1,091,486.87

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	25,493,520.00
其中：北京仕邦达人力资源服务有限公司	25,493,520.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,586,464.06
其中：北京仕邦达人力资源服务有限公司	4,586,464.06
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	20,907,055.94

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,763,751,182.36	6,372,081,635.97
其中：库存现金	207,187.16	293,475.75
可随时用于支付的银行存款	7,758,705,542.67	6,357,938,956.44
可随时用于支付的其他货币资金	4,838,452.53	13,849,203.78
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	7,763,751,182.36	6,372,081,635.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	本期金额	理由
募集资金账户存款余额	800,347,323.79	仅用于募投项目支出
<u>合计</u>	<u>800,347,323.79</u>	--

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金	27,427,241.50	14,564,164.49	保函保证金、诉讼冻结等
<u>合计</u>	<u>27,427,241.50</u>	<u>14,564,164.49</u>	--

(五十六) 所有者权益其他项目注释

无。

(五十七) 外币货币性项目

1. 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	63,307,609.87		122,404,420.13
其中：澳元	2,220,115.13	4.8484	10,764,006.20
港币	1,637,396.36	0.9062	1,483,878.21
美元	10,851,449.36	7.0827	76,857,672.89
欧元	3,951,675.02	7.8592	31,057,004.32
日元	44,646,974.00	0.0502	2,241,858.51
其他应付款	45,511,384.53		96,034,093.21
其中：澳元	3,402.00	4.8484	16,494.26
港币	1,152,878.25	0.9062	1,044,761.33
美元	11,934,496.74	7.0827	84,528,460.06
欧元	1,129,012.20	7.8592	8,873,132.68
日元	31,291,595.34	0.0502	1,571,244.88
其他应收款	20,231,342.09		88,214,160.93
其中：港币	66,290.00	0.9062	60,073.32
美元	11,934,496.74	7.0827	84,528,460.06
欧元	411,365.35	7.8592	3,233,002.56
日元	7,819,190.00	0.0502	392,624.99

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款	2,399,985.77		16,998,379.21
其中：美元	2,399,985.77	7.0827	16,998,379.21

2. 境外经营实体的情况

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
FESCO (H. K.) LIMITED	香港	人民币	与境内母公司保持一致
FESCO(澳大利亚)国际业务中心私营有限公司	澳大利亚	人民币	与境内母公司保持一致

(五十八) 租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为 9,449,961.96元。

(3) 售后租回交易及判断依据

无。

与租赁相关的现金流出总额154,733,271.75(单位：元 币种：人民币)

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
首都实业投资有限公司	4,119,116.28	
北京现代佰隆物业管理有限公司	2,700,000.00	
方胜磐石保险经纪有限公司	1,329,068.44	
北京肯德基有限公司	1,099,743.84	
北京味多美食品有限责任公司	433,828.58	
北京湘德楼餐饮管理有限公司	259,622.77	
其他（小于20万元汇总）	1,345,521.14	
合计	11,286,901.05	

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	117,911,505.06	65,834,952.61
委外研发费用	90,520,504.42	131,147,412.02
直接投入费用	420,814.69	324,118.31
折旧与摊销费用	8,197,077.22	1,876,357.85
合计	217,049,901.39	199,182,840.79
其中：费用化研发支出	204,893,324.86	194,246,608.41
资本化研发支出	12,156,576.53	4,936,232.38
合计	<u>217,049,901.39</u>	<u>199,182,840.79</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
IT 项目	2,740,234.28	2,520,673.24		5,260,907.52		
AI 会话与执行引擎平台		2,325,977.37		1,061,146.06		1,264,831.31
新一代全面薪酬服务平台	520,210.33	1,596,778.91		1,705,071.61		411,917.63
智汇营		1,443,499.10		1,443,499.10		
智能社保平台	1,675,787.77	4,269,647.91		4,102,592.51		1,842,843.17
合计	<u>4,936,232.38</u>	<u>12,156,576.53</u>		<u>13,573,216.80</u>		<u>3,519,592.11</u>

(三) 重要的外购在研项目

无。

八、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

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
北京外企莱茵体育文化有限责任公司	2023年8月	11,734,016.00	100.00	股权收购	2023年8月	取得公司控制权	85,732,613.63	6,896,497.94	12,104,027.15
北京外企国际教育咨询有限公司	2023年7月	1,944,200.00	100.00	股权收购	2023年7月	取得公司控制权	900,815.92	-3,576,772.67	-1,147,522.07
北京好生活网络科技有限公司	2023年9月	1,047,358.00	60.00	股权收购	2023年9月	取得公司控制权		3,888.90	-343.10

2. 合并成本及商誉

项目	北京外企莱茵体育文化有限责任公司	北京外企国际教育咨询有限公司	北京好生活网络科技有限公司
合并成本	11,734,016.00	1,944,200.00	1,047,358.00
其中：现金	11,734,016.00	1,944,200.00	1,047,358.00
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			698,238.67
其他			
合并成本合计	11,734,016.00	1,944,200.00	1,745,596.67
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	14,600,807.25	-1,606,499.63	1,807,198.57
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	-2,866,791.25	3,550,699.63	-61,601.90

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	北京外企莱茵体育文化有限责任公司		北京外企国际教育咨询有限公司		北京好生活网络科技有限公司	
	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	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：						
货币资金	12,138,280.06	12,138,280.06	1,926,478.56	1,926,478.56	1,752,302.25	1,752,302.25
应收款项	3,685,196.71	3,685,196.71				
预付账款	34,689,389.27	34,689,389.27	96,724.53	96,724.53		
其他应收款	4,650.00	4,650.00	155,526.13	155,526.13	0.03	0.03
存货	57,651.59	57,651.59				
长期股权投资			104,600.42	104,600.42		
固定资产	107,102.66	107,102.66				
使用权资产	551,255.20	551,255.20				
无形资产	35,310.51	35,310.51	3,147.44	3,147.44		
递延所得税资产	5,799.41	5,799.41				
负债：						
应付款项	615,047.05	615,047.05	286,848.00	286,848.00		

项目	北京外企莱茵体育文化有限责任公司		北京外企国际教育咨询有限公司		北京好生活网络科技有限公司	
	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	购买日 公允价值	购买日 账面价值
合同负债	33,756,548.18	33,756,548.18	300,748.26	300,748.26		
应付职工薪酬	622,290.85	622,290.85	80,235.28	80,235.28		
应交税费	147,986.93	147,986.93	17,584.02	17,584.02	-58,769.09	-58,769.09
其他应付款	993,976.14	993,976.14	3,207,561.15	3,207,561.15	3,872.80	3,872.80
租赁负债	537,979.01	537,979.01				
净资产	14,600,807.25	14,600,807.25	-1,606,499.63	-1,606,499.63	1,807,198.57	1,807,198.57
减：少数股东权益						
取得的净资产	14,600,807.25	14,600,807.25	-1,606,499.63	-1,606,499.63	1,807,198.57	1,807,198.57

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
--------	-----------------	-----------------	---------------	-----------------	-----------------	---------------------	------------------------------	-------------------------------	------------------------------------

北京好生活网络科技有限公司

2015年8月 40% 400,000.00 出资设立 715,878.80 698,238.67 -17,640.13 收益法

（二）同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
北京外企人力资源服务有限公司	86.00	合并日前同受一方控制	2023年4月3日	本公司完成北京外企的股权交割

接上表：

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
北京外企人力资源服务有限公司	9,194,774,644.68	459,137,439.09	31,855,037,505.11	954,004,432.54

2. 合并成本

项目	北京外企人力资源服务有限公司
合并成本	3,547,757,700.43
其中：现金	
非现金资产的账面价值	3,547,757,700.43
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的账面价值	
或有对价	

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	北京外企人力资源服务有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	13,704,214,633.65	13,978,864,157.03
货币资金	6,331,239,946.08	6,147,438,704.11
交易性金融资产	160,434,159.20	40,000,000.00
应收票据	8,323,091.84	
应收账款	3,219,844,434.46	3,074,748,095.92
应收款项融资	4,198,282.11	8,044,790.18
预付款项	128,325,720.31	96,184,386.41

北京外企人力资源服务有限公司

项目	合并日	上期期末
其他应收款	2,663,695,542.46	3,310,291,782.65
一年内到期的非流动资产	50,000,000.00	150,000,000.00
其他流动资产	21,229,674.64	25,930,683.66
长期股权投资	162,015,117.86	163,893,733.25
固定资产	89,995,355.49	93,076,435.79
使用权资产	343,917,854.65	345,391,727.49
无形资产	68,844,053.78	65,781,388.85
开发支出	7,161,153.53	4,936,232.38
商誉	31,024,151.48	31,024,151.48
长期待摊费用	45,753,278.05	48,189,410.70
递延所得税资产	219,471,768.19	219,883,677.35
其他非流动资产	148,741,049.52	154,048,956.81
负债：	8,889,046,074.90	9,623,133,037.37
短期借款	370,000,000.00	300,000,000.00
应付账款	1,148,051,935.22	1,110,123,299.90
合同负债	133,136,479.16	140,875,243.30
应付职工薪酬	230,282,743.38	253,074,688.16
应交税费	340,867,513.09	279,939,054.40
其他应付款	6,200,335,264.14	7,080,478,064.45
一年内到期的非流动负债	114,352,471.56	112,744,365.23
其他流动负债	30,399,939.05	34,780,425.28
租赁负债	244,307,071.46	231,599,676.05
预计负债	2,737,031.28	2,706,445.88
递延所得税负债	74,575,626.56	76,811,774.72
净资产	4,815,168,558.75	4,355,731,119.66
减：少数股东权益	689,868,907.08	567,934,002.85
取得的净资产	4,125,299,651.67	3,787,797,116.81

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北京城乡商业集团有限公司及其他置出资产	2023年4月3日	6,502,296,655.49	100.00	重大资产置换	无法参与经营决策	4,741,271,332.40
北京仕邦达人力资源服务有限公司	2023年8月31日	84,978,400.00	100.00	出售	股权转让协议	70,245,030.51

接上表：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
北京城乡商业集团有限公司及其他置出资产	不涉及	不涉及	不涉及	不涉及	不涉及	不涉及
北京仕邦达人力资源服务有限公司	不涉及	不涉及	不涉及	不涉及	不涉及	不涉及

2. 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无。

（五）其他原因的合并范围变动

1、北京人力华明科技有限公司

该公司系本公司子公司北京外企人力资源服务有限公司与北京仁资科技中心(有限合伙)共同投资设立，于2023年9月1日成立，注册资本750万元，统一社会信用代码：

91110108MACTLT4D0J，由本公司子公司北京外企人力资源服务有限公司认缴出资 450 万元，持股比例 60%。截至 2023 年 12 月 31 日，已实缴出资。

2、北京朝阳人才发展有限公司

该公司系本公司子公司北京外企人力资源服务有限公司与北京望京科技发展集团有限公司共同投资设立，于 2023 年 3 月 1 日成立，注册资本 100 万元，统一社会信用代码：91110105MAC8MLUJXN，由本公司子公司北京外企人力资源服务有限公司认缴出资 70 万元，持股比例 70%。截至 2023 年 12 月 31 日，已实缴出资。

3、外企德科数字技术有限公司

该公司系本公司子公司北京外企人力资源服务有限公司与德科投资有限公司共同投资设立，于 2023 年 11 月 24 日成立，注册资本 5,000 万元，统一社会信用代码：91310000MAD5E0AX5Y，由本公司子公司北京外企人力资源服务有限公司认缴出资 2,550 万元，持股比例 51%。截至 2023 年 12 月 31 日，未实缴出资。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京外企人力资源服务有限公司	北京	7,076.74	北京	人力资源服务	100.00		同一控制下的企业合并
北京城乡海体企业服务有限公司	北京	200.00	北京	服务	100.00		投资设立
北京城乡黄寺商厦有限公司	北京	3,000.00	北京	服务	100.00		投资设立
北京外企人力资源服务云南有限公司	云南	500.00	云南	人力资源服务		100.00	投资设立
北京外企人力资源服务福建有限公司	福建	1,000.00	福建	人力资源服务		55.00	投资设立
北京外企人力资源服务湖北有限公司	湖北	1,000.00	湖北	人力资源服务		100.00	投资设立
北京外企德科人力资源服务深圳有限公司	深圳	2,000.00	深圳	人事代理		60.00	投资设立
广东方胜人力资源服务有限公司	广东	5,000.00	广东	人力资源服务		100.00	投资设立
四川方胜人力资源服务有限公司	四川	1,200.00	四川	人力资源服务		98.00	投资设立
重庆外企德科人力资源服务有限公司	重庆	500.00	重庆	人力资源服务		51.00	投资设立
北京外企人力资源服务河南有限公司	河南	1,000.00	河南	人力资源服务		55.00	投资设立
北京外企市场营销顾问有限公司	北京	1,000.00	北京	人力资源服务		100.00	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江外企德科人力资源服务有限公司	浙江	2,000.00	浙江	人力资源服务		51.00	投资设立
北京外企德科人力资源服务上海有限公司	上海	5,000.00	上海	人事代理		51.00	投资设立
北京外企德科人力资源服务苏州有限公司	江苏	1,000.00	江苏	人力资源服务		60.00	投资设立
北京外企人力资源服务江苏有限公司	江苏	2,000.00	江苏	人力资源服务		100.00	投资设立
外企德科人力资源服务安徽有限公司	安徽	1,100.00	安徽	人力资源服务		55.00	投资设立
北京外企人力资源服务济南有限公司	山东	1,000.00	山东	人事代理		55.00	投资设立
河北方胜人力资源服务有限公司	河北	1,000.00	河北	人力资源服务		100.00	投资设立
FESCO(澳大利亚)国际业务中心私营有限公司	墨尔本	2,979.46	墨尔本	商务服务		100.00	投资设立
北京外企人力资源服务青岛有限公司	山东	1,000.00	山东	人力资源服务		51.00	非同一控制下 企业合并
北京外企(江西)人力资源服务有限公司	江西	300.00	江西	人力资源服务		100.00	投资设立
北京外企德科人力资源服务陕西有限公司	陕西	5,200.00	陕西	人力资源服务		51.00	投资设立
北京外企人力资源服务天津有限公司	天津	1,000.00	天津	人力资源服务		100.00	非同一控制下 企业合并
FESCO (H. K.) LTD	香港	396.13	香港	人力资源服务		100.00	投资设立
北京外企(三亚)人力资源服务有限公司	海南	900.00	海南	人力资源服务		36.00	投资设立
北京外企人力资源服务宁波有限公司	北京	2,500.00	浙江	人力资源服务		100.00	投资设立
中化方胜能源管理服务有限公司	北京	2,000.00	浙江	人力资源服务		51.00	投资设立
湖南外企德科人力资源服务有限公司	湖南	500.00	湖南	人力资源服务		51.00	投资设立
外企德科信息科技有限公司	上海	5,000.00	上海	软件开发		51.00	投资设立
北京外企数字科技有限公司	北京	3,000.00	北京	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
北京市外商服务中心有限公司	北京	2,161.86	北京	租赁和商务服务业		100.00	同一控制下企 业合并
北京市外企职业技能培训朝阳学校有限责任公司	北京	50.00	北京	教育		100.00	投资设立
北京外企国际教育咨询有限公司	北京	500.00	北京	社会经济咨询		100.00	非同一控制下 企业合并
北京外企莱茵体育文化有限责任公司	北京	1,000.00	北京	其他文化艺术业		100.00	非同一控制下 企业合并

子公司全称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京朝阳人才发展有限公司	北京	100.00	北京	其他人力资源服务		70.00	投资设立
北京人力华明科技有限公司	北京	750.00	北京	应用软件开发		60.00	投资设立
北京好生活网络科技有限公司	北京	100.00	北京	其他科技推广服务业		100.00	非同一控制下 企业合并
外企德科数字技术有限公司	上海	5,000.00	上海	软件和信息技术服务业		51.00	投资设立

说明：

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

(2) 本期子公司变动详见附注“八、合并范围的变更”。

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江外企德科人力资源服务有限公司	49.00	45,052,125.77	17,546,923.00	84,780,980.25
北京外企德科人力资源服务上海有限公司	49.00	155,857,260.63	52,791,691.30	398,227,124.20

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	浙江外企德科人力资源服务有限公司	北京外企德科人力资源服务上海有限公司
流动资产	568,813,193.11	4,135,205,655.55
非流动资产	9,892,350.35	215,003,955.68
资产合计	578,705,543.46	4,350,209,611.23
流动负债	403,428,443.67	3,474,059,964.73
非流动负债	2,254,691.12	63,441,229.77
负债合计	405,683,134.79	3,537,501,194.50
营业收入	1,921,700,135.77	16,502,185,429.17
净利润(净亏损)	91,943,113.81	318,076,042.10
综合收益总额	91,943,113.81	318,076,042.10
经营活动现金流量	71,865,303.48	223,866,153.36

接上表：

项目	期初余额或上期发生额	
	浙江外企德科人力资源服务有限公司	北京外企德科人力资源服务上海有限公司
流动资产	563,858,288.30	3,726,105,149.16
非流动资产	24,195,310.22	249,287,774.59
资产合计	588,053,598.52	3,975,392,923.75
流动负债	470,459,386.85	3,276,218,398.33
非流动负债	704,870.81	96,804,005.28
负债合计	471,164,257.66	3,373,022,403.61
营业收入	1,903,879,654.38	12,439,524,671.86
净利润（净亏损）	66,066,360.48	217,698,778.60
综合收益总额	66,066,360.48	217,698,778.60
经营活动现金流量	-54,210,622.88	-617,110,370.32

4. 使用公司资产和清偿公司债务的重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

子公司名称	期初持股比例	期末持股比例
北京外企人力资源服务有限公司	86%	100%

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

项目	北京外企人力资源服务有限公司
购买成本/处置对价	1,252,422,436.32
其中：现金	
非现金资产的公允价值	
发行权益性证券的公允价值	1,252,422,436.32
购买成本/处置对价合计	1,252,422,436.32
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	577,541,951.23
差额	674,880,485.09

其中：调整资本公积	674,880,485.09
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 投资性主体

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 联营企业

合营企业或联营 企业的名称	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营 企业投资的会计处 理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
1. 北京外企科技有限公司	北京	北京	软件开发		34.00	权益法
2. 北京外企人才网络技术服务有限公司	北京	北京	互联网服务		45.00	权益法
3. 北京好生活网络科技有限公司	北京	北京	技术咨询与服务		40.00	权益法
4. 北京外企新感觉企业管理培训有限公司	北京	北京	培训服务		41.00	权益法
5. 方胜互联(天津)科技股份有限公司	天津	天津	软件开发计服务		43.00	权益法
6. 北京飞猪科技有限公司	北京	北京	软件开发计服务		14.69	权益法
7. 胜通和科技有限公司	广东	广东	网络技术服务		41.00	权益法
8. 安顾方胜保险经纪有限公司	北京	北京	保险经纪		34.00	权益法
9. 山西方胜人力资源服务有限公司	山西	山西	人力资源服务		40.00	权益法
10. 领禾管理咨询(北京)有限公司	北京	北京	管理咨询		40.00	权益法
11. 中外服(香港)有限公司	香港	香港	人力资源服务		25.00	权益法
12. 仁励窝网络科技(上海)有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业		29.00	权益法
13. 北京外投人力资源有限公司	北京	北京	商务服务业		35.00	权益法
14. 北京建信实业股份有限公司	北京	北京	房地产开发经营		1.33	权益法
15. 北京外企视业网技术有限公司	北京	北京	其他科技推广服务业		17.65	权益法
16. 深圳市方胜美亚国际教育咨询有限责任 公司	广东	广东	其他未列明批发业		40.00	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

持有20%以下表决权但具有重大影响，或者持有20%或以上表决权但不具有重大影响的相关判断和依据：

(1) 北京外企人力资源服务有限公司持有北京飞猪科技有限公司14.69%股份，并委派2名董事，满足重大影响条件。

(2) 北京外企人力资源服务有限公司持有北京外企视业网技术有限公司17.65%股份，并委派1名董事，满足重大影响条件。

(3) 北京市外商服务中心有限公司持有北京建信实业股份有限公司1.33%股份，并委派1名董事，满足重大影响条件。

2. 重要合营企业的主要财务信息

无。

3. 重要联营企业的主要财务信息

无。

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	202,427,021.67	172,247,564.77
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-3,714,030.72	1,851,793.94
——其他综合收益		
——综合收益总额	-3,714,030.72	1,851,793.94

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累计未确认前期 累计的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累计 未确认的损失
联营企业：			
北京外企新感觉企业管理培训公司	-107,667.49	-385,328.72	-492,996.21
北京外企视业网技术有限公司	-945,171.70	-1,122,455.68	-2,067,627.38

合营企业或联营企业名称	累计未确认前期 累计的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累计 未确认的损失
小计	-1,052,839.19	-1,507,784.40	-2,560,623.59
合计	-1,052,839.19	-1,507,784.40	-2,560,623.59

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

无。

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
黄浦区产业扶持资金	255,060,000.00	160,200,000.00
宁波梅山保税港区政府奖励款	101,180,000.00	108,949,316.18
徐州政府扶持金	26,755,586.53	31,856,211.49
杭州市上城区财政局产业扶持资金	16,500,000.00	300,000.00
深圳市综合贡献奖励款	12,000,000.00	3,019,563.97
九江政府扶持金	11,648,012.00	459,370.00
残疾人用工补贴	11,307,468.05	200,696.92
上海市静安区财政扶持资金	8,300,000.00	9,050,000.00
南京白下高新技术产业园扶持资金	8,140,000.00	
宁波市北仑区财政扶持资金	7,443,582.01	
宁波产业扶持资金	6,843,203.00	

类型	本期发生额	上期发生额
重庆丰都县政府扶持资金	5,640,735.63	673,028.43
扩岗、培训、就业补贴	5,084,803.28	15,187,817.27
稳岗补贴	4,451,484.89	69,791,751.72
黄浦区财政局产业扶持资金	3,720,000.00	
厦门市政府扶持资金	3,654,391.00	
广州市经济社会发展贡献奖	3,620,000.00	
深圳市经营贡献奖	3,577,753.66	140,000.00
门头沟区政府奖励款	2,117,440.88	
重点人群税收优惠奖励款	2,103,450.00	
新引进企业贡献奖励款	1,930,000.00	
重庆市政府奖励款	1,722,499.96	32,500.00
蜀山区招商引资政策奖励款	1,534,425.00	
宜春市袁州区灵泉街道办事处政府扶持金	1,342,466.90	
漯河市西城区政府扶持资金	1,293,156.00	
宁波市鄞州区企业财政贡献奖励	1,277,000.00	1,428,700.00
苏州市工业园区扶持资金	1,112,187.00	1,153,368.00
天津市武清区政府奖励款	1,100,000.00	900,000.00
宁波梅山保税港区财政扶持资金		21,662,992.35
杭州市江干区人民政府扶持资金		13,610,000.00
秦淮区五老村街道办事处政府补贴款		7,050,000.00
疫情房租物业补贴		3,682,795.52
深圳市总部机构经营奖励		1,210,000.00
以工代训		1,070,500.00
厦门市租赁商务服务业奖励金		1,000,000.00
浦东区政府补贴款		1,000,000.00
2022 年度大型商场疫情期间补贴		1,000,000.00
100 万补助以下汇总	11,865,255.01	16,298,328.56
合计	522,324,900.80	470,926,940.41

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 资产	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融 资产	合计
货币资金	7,791,178,423.86			<u>7,791,178,423.86</u>
交易性金融资产		154,531,801.66		<u>154,531,801.66</u>
应收账款	3,829,454,377.31			<u>3,829,454,377.31</u>
应收款项融资			8,027,443.20	<u>8,027,443.20</u>
其他应收款	2,993,965,144.98			<u>2,993,965,144.98</u>
其他流动资产	35,423,473.03			<u>35,423,473.03</u>
一年内到期的非流动资产	140,000,000.00			<u>140,000,000.00</u>
其他非流动资产	121,499,488.76			<u>121,499,488.76</u>
其他权益工具投资			6,332,350.00	<u>6,332,350.00</u>
长期应收款	22,005,008.88			<u>22,005,008.88</u>

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金 融资产	以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 资产	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融 资产	合计
货币资金	6,386,645,800.46			<u>6,386,645,800.46</u>
交易性金融资产		40,000,000.00		<u>40,000,000.00</u>
应收账款	3,100,223,651.37			<u>3,100,223,651.37</u>
应收款项融资			8,044,790.18	<u>8,044,790.18</u>
其他应收款	3,318,105,054.93			<u>3,318,105,054.93</u>
其他流动资产	37,205,752.88			<u>37,205,752.88</u>
一年内到期的非流动资产	150,000,000.00			<u>150,000,000.00</u>
其他非流动资产	156,158,495.69			<u>156,158,495.69</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款		400,000,000.00	<u>400,000,000.00</u>
应付账款		1,532,146,946.31	<u>1,532,146,946.31</u>
其他应付款		6,396,309,264.91	<u>6,396,309,264.91</u>
一年内到期的非流动负债		110,148,717.04	<u>110,148,717.04</u>
租赁负债		146,435,013.80	<u>146,435,013.80</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款		300,000,000.00	<u>300,000,000.00</u>
应付账款		1,153,136,151.23	<u>1,153,136,151.23</u>
其他应付款		7,476,153,129.39	<u>7,476,153,129.39</u>
一年内到期的非流动负债		119,455,425.14	<u>119,455,425.14</u>
租赁负债		245,477,269.92	<u>245,477,269.92</u>

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、应收款项等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用

风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

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

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

预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

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

• 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详见本附注六、（三）应收账款及附注六、（六）其他应收款。

3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	400,000,000.00				<u>400,000,000.00</u>
应付账款	1,532,146,946.31				<u>1,532,146,946.31</u>
其他应付款	6,396,309,264.91				<u>6,396,309,264.91</u>
一年内到期的非流动负债	110,148,717.04				<u>110,148,717.04</u>
租赁负债		99,826,398.28	31,021,811.02	15,586,804.50	<u>146,435,013.80</u>

接上表：

项目	2022年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	300,000,000.00				<u>300,000,000.00</u>
应付账款	1,153,136,151.23				<u>1,153,136,151.23</u>
其他应付款	7,476,153,129.39				<u>7,476,153,129.39</u>
一年内到期的非	119,455,425.14				<u>119,455,425.14</u>

2022年12月31日

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
流动负债					
租赁负债		148,366,219.28	79,720,213.59	17,390,837.05	<u>245,477,269.92</u>

4. 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇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。本公司的利率风险政策要求维持适当的固定和浮动利率工具组合以管理利率风险。

(2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，公司业务有关汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）和股东权益产生的影响。

项目	汇率增加/(减少)	本期		
		利润总额增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
日元	5%/-5%	53,161.94/-53,161.94	39,871.46/-39,871.46	39,871.46/-39,871.46
欧元	5%/-5%	1,270,843.72/-1,270,843.72	953,132.79/-953,132.79	953,132.79/-953,132.79
美元	5%/-5%	2,992,964.68/-2,992,964.68	2,244,723.51/-2,244,723.51	2,244,723.51/-2,244,723.51
港元	5%/-5%	24,959.51/-24,959.51	18,719.63/-18,719.63	18,719.63/-18,719.63
澳元	5%/-5%	537,375.60/-537,375.60	376,162.92/-376,162.92	376,162.92/-376,162.92

接上表：

项目	汇率增加/(减少)	上期		
		利润总额增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
日元	5%/-5%	30,512.26/-30,512.26	25,935.42/-25,935.42	25,935.42/-25,935.42
欧元	5%/-5%	591,761.37/-591,761.37	502,997.16/-502,997.16	502,997.16/-502,997.16
美元	5%/-5%	268,783.59/-268,783.59	228,466.05/-228,466.05	228,466.05/-228,466.05
港元	5%/-5%	39,679.80/-39,679.80	33,727.83/-33,727.83	33,727.83/-33,727.83

项目	上期			
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
澳元	5%/-5%	527,636.07/-527,636.07	448,490.66/-448,490.66	448,490.66/-448,490.66

十二、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		154,531,801.66		154,531,801.66
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		154,531,801.66		154,531,801.66
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品及结构性存款		154,531,801.66		154,531,801.66
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) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 应收款项融资		8,027,443.20		8,027,443.20
(四) 其他权益工具投资			6,332,350.00	6,332,350.00
(五) 投资性房地产				
(六) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		162,559,244.86	6,332,350.00	168,891,594.86
(七) 交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

主要包括交易性金融资产中银行理财产品、结构性存款，估值方法均为按可观察的期末公允价值确认。

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

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

其他权益工具投资大唐信服科技有限公司系投资非上市公司股权，估值技术为市场法，重要不可观察估计量为可比上市公司获得可观察的市场乘数、流动性折价。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初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

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十三、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)
北京国有资本运营管理有限公司	北京市西城区什锦坊街 35 号院 1 号楼 1269 号	国有资本运营管理	5,000,000.00 万元	49.23	49.23

本公司的母公司情况的说明:

国有资本运营管理有限公司成立日期为 2008年12月30日, 主要经营业务: 国有资本运营管理; 投资及投资管理; 资产管理; 组织公司资产重组、并购。

本公司的最终控制方的是北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业的情况详见“九、在其他主体中的权益”。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京京国管置业投资有限公司	北京国管控股二级企业
北京国合宇华控股有限公司	北京国管控股二级企业
北京市郊区旅游实业开发公司	北京国管控股二级企业
北京市郊区旅游实业开发有限公司	北京国管控股二级企业
北京股权交易中心有限公司	北京国管控股二级企业
北京顺隆致远企业管理咨询有限公司	北京国管控股二级企业
北京京管泰富基金管理有限责任公司	北京国管控股二级企业
北京城乡商业集团有限公司	北京国管控股二级企业
北京国际技术合作中心有限公司	北京国管控股二级企业
北京京国管管理咨询有限公司	北京国管控股二级企业
北京市京发招标有限公司	北京国管控股三级企业
北京国盛兴业投资有限公司	北京国管控股三级企业
北京京管泰富资产管理有限公司	北京国管控股三级企业
北京东方天旭国际贸易有限公司	北京国管控股三级企业
北京顺隆私募债券投资基金管理有限公司	北京国管控股三级企业
北京国合物业管理有限公司	北京国管控股三级企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海思领人力资源服务有限公司	本公司参股公司的控股公司
领德管理咨询（上海）有限公司	本公司参股公司控股子公司
上海跃科人才服务有限公司	本公司参股公司控股子公司
北京仕邦达人力资源服务有限公司	本公司参股公司控股子公司
仁励窝人力资源服务（福建）有限公司	本公司参股公司控股子公司
方胜灵工科技（天津）有限公司	本公司参股公司控股子公司
仁励窝人力资源服务（广州）有限公司	本公司参股公司控股子公司
仁励窝人力资源服务（上海）有限公司	本公司参股公司控股子公司
上海仁栢窝人力资源服务有限公司	本公司参股公司控股子公司
漯河方胜科技有限公司	本公司参股公司控股子公司
灵虎人力资源有限公司	本公司参股公司控股子公司
北京外企管理咨询有限公司	本公司参股公司控股子公司
方胜磐石保险经纪有限公司	本公司参股公司控股子公司
北京跃科人才服务有限公司	本公司参股公司控股子公司
方胜灵工科技江西有限公司	本公司参股公司控股子公司
天津协和万邦保险经纪有限公司	本公司参股公司控股子公司
方胜灵工科技（辽宁）有限公司	本公司参股公司控股子公司

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京外企人才网络技术服务有限公司	采购商品	45,742,895.65	109,618,704.89
领德管理咨询（上海）有限公司	采购商品	12,716,976.25	
一百万元以下汇总	采购商品	2,311,858.22	
仁励窝人力资源服务（福建）有限公司	接受劳务	1,262,009,380.08	
方胜灵工科技（天津）有限公司	接受劳务	968,336,440.37	
仁励窝人力资源服务（广州）有限公司	接受劳务	232,339,309.07	
仁励窝人力资源服务（上海）有限公司	接受劳务	124,580,117.41	
漯河方胜科技有限公司	接受劳务	89,938,163.82	
灵虎人力资源有限公司	接受劳务	38,770,934.90	206,321,973.74
北京外企人才网络技术服务有限公司	接受劳务	28,508,616.63	121,078,641.48

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京外企科技有限公司	接受劳务	25,409,610.44	46,416,701.14
上海思领人力资源服务有限公司	接受劳务	18,786,002.99	
仁励窝网络科技（上海）有限公司	接受劳务	13,957,937.32	
北京外企管理咨询有限公司	接受劳务	3,502,740.95	
北京京国管置业投资有限公司	接受劳务	2,314,850.73	
北京外企新感觉企业管理培训有限公司	接受劳务	1,381,666.50	4,407,889.77
北京仕邦达人力资源服务有限公司	接受劳务	1,263,194.89	
一百万元以下汇总	接受劳务	2,723,147.67	2,528,630.82
方胜灵工科技江西有限公司	接受劳务		2,241,290.74

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
仁励窝人力资源服务（广州）有限公司	提供劳务	24,897,095.37	
仁励窝人力资源服务（福建）有限公司	提供劳务	21,312,500.12	
方胜灵工科技（天津）有限公司	提供劳务	11,665,236.48	
仁励窝人力资源服务（上海）有限公司	提供劳务	7,434,301.44	
北京京国管置业投资有限公司	提供劳务	2,868,435.19	
灵虎人力资源有限公司	提供劳务	2,068,544.00	
漯河方胜科技有限公司	提供劳务	1,230,289.34	
上海跃科人才服务有限公司	提供劳务	1,074,830.30	
方胜灵工科技（辽宁）有限公司	提供劳务		7,368,902.83
一百万元以下汇总	提供劳务	4,217,505.90	3,234,567.80
领禾管理咨询（北京）有限公司	出售商品	4,441,374.74	1,288,529.90

注：

仁励窝人力资源服务（福建）有限公司、方胜灵工科技（天津）有限公司、仁励窝人力资源服务（广州）有限公司、仁励窝人力资源服务（上海）有限公司、漯河方胜科技有限公司为本公司本年新增关联方。

2. 关联租赁情况

(1) 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
-------	--------	---------------	---------------

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
方胜磐石保险经纪有限公司	房屋租赁	1,329,068.44	
北京外企科技有限公司	房屋租赁		163,166.26

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 (如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 (如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京外企人才网络技术服务有限公司	设备租赁					2,762,060.53	3,583,248.57	230,996.11	231,528.91		
北京市郊区旅游实业开发有限公司	房屋租赁					1,120,723.00	4,290,292.00	146,894.15	718,357.25		
北京国合宇华控股有限公司	房屋租赁						315,172.72		1,928.28		
	合计					<u>3,882,783.53</u>	<u>8,188,713.29</u>	<u>377,890.26</u>	<u>951,814.44</u>		

3. 关联担保情况

无。

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
北京国有资本运营管理有限公司	100,000,000.00	2022年3月22日	2024年3月22日	
北京国有资本运营管理有限公司	100,000,000.00	2022年5月25日	2024年3月22日	
北京国有资本运营管理有限公司	80,000,000.00	2022年8月22日	2024年3月22日	
拆出				
安顾方胜保险经纪有限公司	21,876,626.05	2023年10月19日	2033年12月31日	安顾方胜保险经纪有限公司向其他股东同比例借款

注：

2022年3月，北京国有资本运营管理有限公司向原本公司之子公司北京城乡商业集团有限公司（以下简称“城乡有限”）提供人民币100,000,000.00元（大写：壹亿元整）的借款，用于偿还银行贷款、支持企业正常经营并维护人员稳定，借款额度不可循环使用，期限为2022年3月22日至2024年3月22日，借款期限内的借款年利率为3.70%。同年5月，北京国有资本运营管理有限公司向城乡有限提供总额度不超过人民币500,000,000.00元（大写：伍亿元整）的借款额度，用于偿还银行贷款、支付重组期间相关税费及中介费，支持企业正常经营并维护人员稳定，可分期提款，借款额度可循环使用，期限为2022年5月17日至2024年3月22日，借款年利率参照借据签署前一个工作日全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率执行。同时双方签署了《股权质押协议》，将本公司之孙公司北京国盛兴业投资有限公司74%股权及其派生权益为上述借款协议提供质押担保。

因重大资产重组，城乡有限已于2023年3月末置出，上述与北京国有资本运营管理有限公司的负债，一并置出。2023年1季度城乡有限计提的借款利息为259万元。

6. 关键管理人员薪酬

单位/币种：万元/人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,204.70	565.73

7. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
领禾管理咨询（北京）有限公司	处置股权	70,245,030.51	
北京城乡商业集团有限公司	清退赔偿款	15,005,200.00	

注：本公司出售北京仕邦达人力资源服务有限公司100%股权给领禾管理咨询（北京）有限公司，截至2023年12月31日，尚有59,484,880.00元股权处置款未收回。

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京仕邦达人力资源服务有限公司	20,186,372.51	201,863.73		
应收账款	仁励窝人力资源服务(福建)有限公司	9,321,677.82	130,317.88		
应收账款	仁励窝人力资源服务(上海)有限公司	3,157,572.68	31,607.38		
应收账款	仁励窝人力资源服务(广州)有限公司	2,234,305.92	22,053.15		
应收账款	北京股权交易中心有限公司	249,200.00	2,492.00		
应收账款	仁励窝网络科技(上海)有限公司	197,150.35	1,971.50		
应收账款	方胜灵工科技(天津)有限公司	184,848.89	1,848.49		
应收账款	山西方胜人力资源服务有限公司	163,463.47	7,320.00	176,128.91	1,848.37
应收账款	安顾方胜保险经纪有限公司			113,232.00	24,167.04
应收账款	十万元以下汇总	149,659.31	1,496.60	3,088.00	30.88
其他应收款	领禾管理咨询(北京)有限公司	59,484,880.00	594,848.80	1,365,841.70	13,658.42
其他应收款	北京仕邦达人力资源服务有限公司	22,273,277.26	222,732.77		
其他应收款	仁励窝人力资源服务(上海)有限公司	5,309,605.02	53,096.05		
其他应收款	仁励窝人力资源服务(广州)	4,022,671.84	40,924.90		

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	有限公司				
其他应收款	北京国有资本运营管理有限公司	967,737.91	9,677.38		
其他应收款	安顾方胜保险经纪有限公司			27,262,366.53	11,250,359.98
其他应收款	十万元以下汇总	193,777.31	14,807.53	83,060.48	7,200.49
长期应收款	安顾方胜保险经纪有限公司	22,005,008.88			
预付账款	仁励窝人力资源服务(广州)有限公司	996,913.91			
预付账款	北京外企新感觉企业管理培训有限公司	302,264.14		47,169.81	
预付账款	十万元以下汇总	19,155.55		2,459.22	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	北京仕邦达人力资源服务有限公司	5,957,021.34	
应付账款	领德管理咨询(上海)有限公司	2,104,503.63	
应付账款	漯河方胜科技有限公司	1,874,506.45	
应付账款	北京京国管置业投资有限公司	130,511.17	
应付账款	十万元以下汇总	224,167.75	505,218.21
其他应付款	北京仕邦达人力资源服务有限公司	2,555,516.56	
其他应付款	北京城乡商业集团有限公司	13,037,308.97	
其他应付款	仁励窝人力资源服务(上海)有限公司	686,995.66	
其他应付款	仁励窝人力资源服务(广州)有限公司	334,303.13	
其他应付款	北京京管泰富基金管理有限责任公司	331,237.47	
其他应付款	山西方胜人力资源服务有限公司	264,544.37	313,486.41
其他应付款	北京外企视业网技术有限公司	196,973.95	
其他应付款	仁励窝网络科技(上海)有限公司	165,280.84	
其他应付款	十万元以下汇总	288,432.68	81.46
合同负债	上海跃科人才服务有限公司	435,691.66	
合同负债	北京仕邦达人力资源服务有限公司	181,170.65	
合同负债	十万元以下汇总	145,917.89	75,303.82

注：

仁励窝人力资源服务（福建）有限公司、方胜灵工科技（天津）有限公司、仁励窝人力资源服务（广州）有限公司、仁励窝人力资源服务（上海）有限公司、漯河方胜科技有限公司为本公司本年新增关联方。

十四、股份支付

无。

十五、承诺及或有事项

无。

十六、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	273,998,555.51
经审议批准宣告发放的股利或利润	273,998,555.51

根据公司 2024 年 4 月 24 日召开的第十届董事会第十一次会议决议，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 547,982,163.28 元。截至 2023 年 12 月 31 日，母公司期末未分配利润为人民币 514,133,285.05 元。2023 年度，公司拟向全体股东每股派发现金红利人民币 0.484 元（含税）。截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本 566,112,718 股，以此计算合计拟派发现金红利人民币 273,998,555.51 元（含税），本年度公司现金分红比例为 50.00%。利润分配方案尚需本公司股东大会审议并批准。

十七、其他重要事项

（一）年金计划

依据 2017 年 3 月 31 日备案的复函朝人社养函[2017]73 号，批准本公司自 2016 年 1 月 1 日起实施企业年金计划。

（二）公司诉讼情况说明

2015 年 9 月 16 日，本公司之子公司北京城乡黄寺商厦有限公司（以下简称“黄寺商厦”）与北京现代佰隆物业管理有限公司（以下简称“佰隆物业”）签订《房屋租赁合同》，由佰隆物业承租黄寺商厦位于北京市朝阳区黄寺大街 15 号的房屋。由于佰隆物业累计大额欠付房屋

租金及水电供暖费，多次催缴无果后，黄寺商厦于 2017 年 11 月 14 日将佰隆物业诉至北京市朝阳区人民法院（以下简称“朝阳区法院”）。

2020 年 1 月，朝阳区法院一审判决黄寺商厦胜诉，佰隆物业提起上诉。2020 年 9 月，北京市第三中级人民法院（以下简称“市三中院”）二审以审级问题裁定案件重审。同年 11 月，经朝阳区法院报请，市三中院立案重审，纠正审级程序，原审司法鉴定依然有效。2021 年 12 月，市三中院判决双方的房屋租赁合同及补充协议解除，佰隆物业交还承租房屋，并给付所欠租金、水电费等。之后案件上诉至北京市高级人民法院。2023 年 9 月 14 日，北京市高级人民法院下达终审判决，判决双方的房屋租赁合同及补充协议解除，佰隆物业交还承租房屋，并给付所欠租金、水电费等。

佰隆物业自 2018 年 4 月开始正常支付水电费，2019 年、2020 年支付了房屋占用费。

十八、母公司财务报表项目注释

（一）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	260,000,000.00	-
其他应收款	1,009,622.62	8,935,671.63
合计	261,009,622.62	8,935,671.63

2. 应收股利

（1）应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
北京外企人力资源服务有限公司	260,000,000.00	
合计	260,000,000.00	

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,019,820.83	9,522,980.90
其中：0-6 个月	1,019,820.83	9,522,980.90
合计	1,019,820.83	9,522,980.90

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收往来款项		9,522,980.90
其他	1,019,820.83	
合计	1,019,820.83	9,522,980.90

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,019,820.83	100.00	10,198.21	1.00	1,009,622.62
合计	1,019,820.83	100.00	10,198.21	1.00	1,009,622.62

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,522,980.90	100.00	587,309.27	6.17	8,935,671.63
合计	9,522,980.90	100.00	587,309.27	6.17	8,935,671.63

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄分析组合

名称	其他应收款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析组合	1,019,820.83	10,198.21	1.00
合计	1,019,820.83	10,198.21	1.00

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	587,309.27			<u>587,309.27</u>
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-577,111.06			<u>-577,111.06</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	10,198.21			<u>10,198.21</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	587,309.27	-577,111.06			10,198.21
<u>合计</u>	<u>587,309.27</u>	<u>-577,111.06</u>			<u>10,198.21</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
北京国有资本运营管 理有限公司	967,737.91	94.89	代垫款	0-6 个月	9,677.38
<u>合计</u>	<u>967,737.91</u>	<u>94.89</u>	--	--	<u>9,677.38</u>

注：2023年4月3日完成重大资产重组的主要交割工作，根据《北京城乡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报告书》中约定：资产交割后，无论继续以划拨方式使用还是办理土地使用权出让手续，因持有大兴房地产所需要上缴的税费及办理土地出让手

续需要交纳的其他相关费用，均由北京国管承担。截至2023年12月31日，本公司代垫967,737.91元税款。

（二）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,874,979,604.72		4,874,979,604.72	1,928,939,343.48		1,928,939,343.48
对联营、合营企业投资						
合计	4,874,979,604.72		4,874,979,604.72	1,928,939,343.48		1,928,939,343.48

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京外企人力资源服务有限公司		4,800,180,136.76		4,800,180,136.76		
北京城乡黄寺商厦有限公司	72,799,467.96			72,799,467.96		
北京城乡海体企业服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
北京城乡商业集团有限公司	1,854,139,875.52		1,854,139,875.52			
合计	1,928,939,343.48	4,800,180,136.76	1,854,139,875.52	4,874,979,604.72		

（三）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,091,056.76		26,279,684.23	
其他业务			105,586.88	
合计	7,091,056.76		26,385,271.11	

(四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	260,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益		-203,790.67
合计	260,000,000.00	-203,790.67

十九、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	71,947,285.16	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	198,440,254.04	
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	4,455,400.20	
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	20,336.25	
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	2,928,393.15	
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	459,137,439.09	置入资产北京外企合并日前实现的净损益
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动		

非经常性损益明细	金额	说明
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	-3,086,575.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-165,564,680.44	包含投资性房地产处置产生 土地增值税等税费约 19,660 万元
减：所得税影响金额	52,684,387.58	
少数股东权益影响额（税后）	225,467,123.50	
<u>合 计</u>	<u>290,126,340.94</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

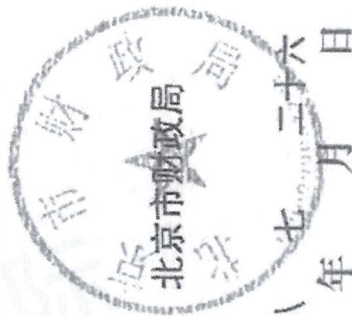
报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.67	1.0785	1.0785
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.00	0.5339	0.5339

证书序号: 0000175

说明

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

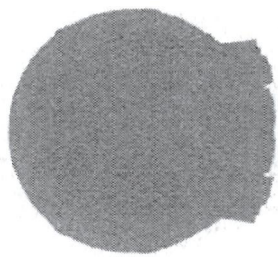
政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年十一月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)与原件核对一致 (T)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年4月13日
2015 / 4 / 13

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年08月23日
2016 / 8 / 23

年度检验登记
Annual Renewal Registration

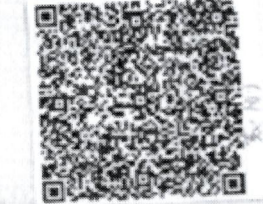
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月13日
2017 / 3 / 13

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 袁刚
证书编号: 110101500102

2017年3月13日
2017 / 3 / 13



姓名: 袁刚
Full name: 袁刚
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-02-25
Date of birth: 1985-02-25
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 142602198502252051
Identity card No.: 142602198502252051

天职国际会计师事务所特殊普通合伙
与原件核对一致
(I)

证书编号: 110101500102
No. of Certificate: 110101500102

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

发证日期: 2013年06月07日
Date of Issuance: 2013 / 6 / 7



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2014年11月11日
2014 / 11 / 11

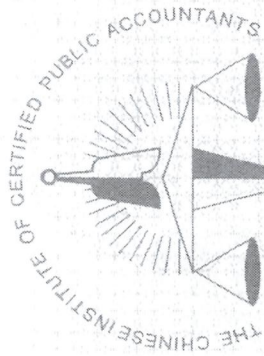
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101500655
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2020年07月15日

年 月 日
/m /d



中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 王娇
证书编号: 110101500655

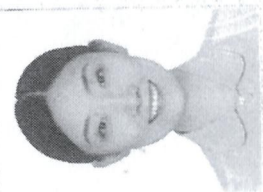
年 月 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/m /d

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核 对 一 致
(I)



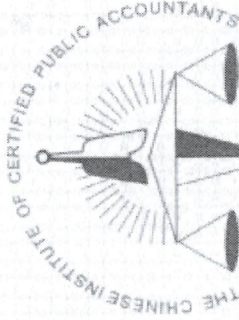
姓名 王娇
Full name

性 别 女
Sex

出生日期 1988-09-08
Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特
殊普通合伙)
Working unit

身份证号码 1230106198809080424
Identity card No.



姓名	王思莹
Sex	女
Date of birth	1991-08-24
Working unit	天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)
Identity card No.	110108199108249725



天职国际会计师事务所
 与
 天职国际会计师事务所
 特殊普通合伙
 对
 原件
 核
 对
 (I)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101501211
No. of Certificate

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

发证日期: 2022 年 11 月 18 日
Date of Issuance y /m /d