

上海强生控股股份有限公司
备考合并财务报表审计报告
天职业字[2020]36289号

目 录

备考合并财务报表审计报告	1
备考合并财务报表	4
备考合并财务报表附注	7

上海强生控股股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海强生控股股份有限公司（以下简称“贵公司”）备考合并财务报表，包括2020年5月31日和2019年12月31日的备考合并资产负债表，2020年1-5月和2019年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。

我们认为，后附的备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，公允反映了贵公司2020年5月31日和2019年12月31日的备考合并财务状况以及2020年1-5月和2019年度的备考合并经营成果。

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“注册会计师对备考合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他事项

我们提醒备考合并财务报表使用者关注，本报告所附备考合并财务报表是根据本备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作其他任何用途。

四、 管理层和治理层对备考合并财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任

我们的目标是对备考合并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备考合并财务报表使用者依据备考合并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备考合并财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意备考合并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贵公司不能持续经营。

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

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

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

[以下无正文]

审计报告（续）

天职业字[2020]36289号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





备考合并利润表

编制单位：上海强生控股股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年1-5月	2019年度	附注编号
一、营业总收入	8,954,398,005.09	23,289,067,176.69	
其中：营业收入	8,954,398,005.09	23,289,067,176.69	七、(二十六)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	8,738,827,544.40	22,747,434,797.27	
其中：营业成本	8,282,612,653.85	21,627,700,541.52	七、(二十六)
△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	28,210,405.47	60,491,132.53	七、(二十七)
销售费用	330,753,702.15	742,445,586.50	七、(二十八)
管理费用	126,798,658.49	361,400,720.47	七、(二十九)
研发费用	8,010,076.24	22,016,359.09	七、(三十)
财务费用	-37,557,951.80	-66,619,542.84	七、(三十一)
其中：利息费用	84,062.50	235,790.80	七、(三十一)
利息收入	37,848,200.02	69,658,547.41	七、(三十一)
加：其他收益	87,701,316.22	100,357,966.71	七、(三十二)
投资收益（损失以“-”号填列）	2,628,596.26	10,305,277.29	七、(三十三)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,629,250.14	10,150,420.44	七、(三十三)
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）	4,037,629.68	6,059,826.00	七、(三十四)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,827.27	七、(三十五)
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	297,250.26	321,579.32	七、(三十六)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	310,235,253.11	658,675,201.47	
加：营业外收入	1,317,099.17	6,995,676.61	七、(三十七)
减：营业外支出	461,631.80	2,164,721.18	七、(三十八)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	311,090,720.48	663,506,156.90	
减：所得税费用	77,829,580.96	152,318,367.91	七、(三十九)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	233,261,139.52	511,187,788.99	
其中：被合并方在合并前实现的净利润	1,699,294.71	3,605,378.60	
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	233,261,139.52	511,187,788.99	
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）	210,160,353.36	464,883,027.84	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	23,100,786.16	46,304,761.15	
六、其他综合收益的税后净额	-377,947.43	853,653.54	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-377,947.43	853,653.54	
(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	-377,947.43	853,653.54	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-776,685.29	734,822.68	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额	398,737.86	118,830.86	
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	232,883,192.09	512,041,442.53	
归属于母公司股东的综合收益总额	209,782,405.93	465,736,681.38	
归属于少数股东的综合收益总额	23,100,786.16	46,304,761.15	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.1079	0.2387	十八、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.1079	0.2387	十八、(二)

法定代表人：叶章毅

主管会计工作负责人：王淦谷

会计机构负责人：章成斌

叶章毅

王淦谷

章成斌

备考合并资产负债表

编制单位：上海强生控股股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	6,232,703,130.15	6,541,197,496.30	七、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	404,334,020.36	492,811,474.19	七、（二）
应收款项融资			
预付款项	567,745,759.10	879,854,827.75	七、（三）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,191,896,678.84	1,851,274,268.34	七、（四）
其中：应收利息	494,100.00		
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	15,971,625.40	10,011,334.46	七、（五）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	19,382,094.95	15,144,236.57	七、（六）
流动资产合计	8,432,033,308.80	9,790,293,637.61	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	303,681,174.27	178,706,969.88	七、（七）
其他权益工具投资	6,219,198.23	7,254,778.64	七、（八）
其他非流动金融资产			
投资性房地产	156,478,873.49	122,335,006.69	七、（九）
固定资产	123,169,688.47	119,381,518.43	七、（十）
在建工程	11,017,311.80	8,568,051.55	七、（十一）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	145,417,475.85	152,726,782.52	七、（十二）
开发支出			
商誉	3,427,989.22	3,427,989.22	七、（十三）
长期待摊费用	156,123,616.43	163,521,516.77	七、（十四）
递延所得税资产	38,856,542.96	39,256,226.35	七、（十五）
其他非流动资产			
非流动资产合计	944,391,870.72	795,178,840.05	
资产总计	9,376,425,179.52	10,585,472,477.66	

法定代表人：叶章毅

主管会计工作负责人：王淙谷

会计机构负责人：章成斌

叶章毅

王淙谷

章成斌

上海强生控股股份有限公司

备考合并财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 上海强生控股股份有限公司

公司类型: 股份有限公司(上市、自然人投资或控股)

注册资本: 人民币 105,336.2191 万元

法定代表人: 叶章毅

注册地址: 中国(上海)自由贸易试验区浦建路 145 号

统一社会信用代码: 91310000132210595U

经营范围: 汽车租赁, 专线车营运, 道路客运(跨省市), 本单位货运, 汽车修理, 有(黑)色金属, 汽配件, 日用百货, 服装鞋帽, 仪器仪表, 五金机械, 机电设备, 建筑装潢材料, 家电交电, 农副产品, 粮油(限零售), 票务代理。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后

方可开展经营活动】

经营期限: 1992 年 2 月 1 日至不约定期限

(二) 历史沿革

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

公司经过公积金转增股本和历年送配股, 截至 2006 年 5 月 31 日止, 公司股本变更为人民

币 625,799,244.00 元,业经上海上会会计师事务所有限公司验证,并出具上会师报字(2005)第 1270 号验资报告。

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

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

根据公司第六届董事会第九次会议和 2010 年度第一次临时股东大会审议,通过了《上海强生控股股份有限公司向特定对象发行股份购买资产暨关联交易报告书》。上述重大资产重组方案已于 2011 年 1 月 28 日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]169 号文《关于核准上海强生控股股份有限公司向上海久事集团、上海强生集团有限公司发行股份购买资产的批复》和证监许可[2011]170 号文《关于核准豁免上海久事集团及一致行动人要约收购上海强生控股股份有限公司股份义务的批复》核准。

2011 年 5 月 25 日,公司向上海久事集团(现名上海久事(集团)有限公司,以下简称“久事集团”)和强生集团发行人民币普通股 239,823,174 股,收购久事集团持有的上海强生出租汽车有限公司(原上海巴士出租汽车有限公司,以下简称“强生出租”)100.00%的股权、上海巴士汽车租赁服务有限公司(以下简称“巴士租赁”)70.00%的股权和上海巴士国际旅游有限公司(以下简称“巴士旅游”)85.00%的股权;收购强生集团持有的上海申强出租汽车有限公司(以下简称“申强出租”)100.00%的股权、上海申公出租汽车有限公司(以下简称“申公出租”)100.00%的股权、上海长海出租汽车有限公司(以下简称“长海出租”)33.33%的股权、上海强声汽车技术有限公司(原上海强生汽车租赁有限公司)15.79%的股权、上海强生庆浦汽车租赁有限公司 15.80%的股权、上海强生旅游有限公司 100.00%的股权、上海强生国际旅行社有限责任公司(以下简称“强生国旅”)100.00%的股权、上海强生水上旅游有限公司(以下简称“强生水上旅游”)100.00%的股权、上海强生科技有限公司(以下简称“强生科技”)73.44%的股权、上海强生机动车驾驶员培训中心有限公司 100.00%的股权、上海强生人力资源有限公司 70.00%的股权、上海强生拍卖行有限公司 48.78%的股权和上海强生广告有限公司 15.00%的股权。至此,公司的股本变更为人民币 1,053,362,191.00 元,业经立信大华会计师事务所有限公司验证,并出具立信大华验字【2011】129 号验资报告。

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

2012 年 1 月 4 日,中国证券监督管理委员会出具证监许可[2012]4 号《关于核准上海久事

集团公告上海强生控股股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》。根据该批复，对久事集团收购报告书无异议；核准豁免久事集团因国有资产行政划转导致合计持有本公司 504,318,973 股股份，占本公司总股本的 47.88% 而应履行的要约收购义务。

2012 年 3 月 1 日，强生集团将所持有的本公司 336,095,984 股股份（占本公司总股本的 31.91%）无偿划转给久事集团，并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成了股权过户登记手续。至此，久事集团持有本公司 504,318,973 股股份，占本公司总股本的 47.88%，为本公司的直接控股股东，强生集团不再持有本公司股份。

2015 年 6 月 17、18 日，久事集团通过上海证券交易所交易系统累计减持本公司股份 7,529,950 股，占本公司总股本的 0.715%。此次减持后，久事集团持有本公司无限售条件流通股 496,789,023 股，占本公司总股本的 47.165%。

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

2017 年 11 月 23 日，久事集团以持有的 31,600,000 股公司流通股置换认购上证上海改革发展 ETF 基金，换出股份占公司总股本的 3.00%。此次置换后，久事集团持有公司无限售条件流通股 474,043,561 股，占公司总股本的 45.00%。

截至 2020 年 5 月 31 日止，公司股本仍为 1,053,362,191.00 元，均为无限售条件流通股股份。

二、拟实施的重大资产置换及发行股份购买资产方案

（一）重大资产重组方案

1、上市公司股份无偿划转

久事集团拟将其持有的本公司 40.00% 股份无偿划转至上海东浩实业（集团）有限公司（以下简称“东浩实业”）。

2、资产置换

本公司拟以自身全部资产及负债（作为“置出资产”）与东浩实业持有的上海外服（集团）有限公司 100% 股权（作为“置入资产”，以下简称“上海外服”）的等值部分进行置换。

3、发行股份购买资产

本公司拟向东浩实业以发行股份的方式购买置入资产与置出资产交易价格的差额部分。

本次发行股份购买资产的定价基准日为上市公司审议本次重组事项的第九届董事会第三十一次会议决议公告日，发行价格为定价基准日前 20 个交易日上市公司股票交易均价的 90%，即 3.46 元/股。在本次发行的定价基准日至发行日期间，如上市公司发生派发股利、送红股、

转增股本等除息、除权行为，则将对发行价格作相应调整。根据本公司 2020 年 7 月 9 日公告的《上海强生控股股份有限公司 2019 年年度权益分派实施公告》，本公司每股派发现金红利 0.04 元（含税），上述除息完成后，本次发行价格相应调整为 3.42 元/股。

（二）上海外服基本情况

上海外服（集团）有限公司（原名“上海市对外服务有限公司”）系于 1984 年 8 月 8 日由上海东浩实业（集团）有限公司（原名“上海东浩国际服务贸易有限公司”）出资设立的国有独资企业，原注册资本 10,200 万元，业经上海万隆会计师事务所验证并出具万会业字（2006）第 2807 号《验资报告》。2018 年 12 月 21 日，根据东浩兰生投字[2018]72 号批复，同意上海外服将注册资本增加至人民币 100,000.00 万元。

上海外服于 2020 年 4 月 13 日换领了由上海市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91310000132209850J 号《营业执照》。法定代表人：李栋，注册地址：中国（上海）自由贸易试验区张杨路 655 号 707 室；营业期限：1984 年 8 月 8 日至不约定期限。

上海外服所处行业为商务服务业。

上海外服经营范围包括：一般项目：向外国企业驻沪机构提供聘用人员及服务，以服务外包方式从事职能管理服务和项目管理服务以及人力资源服务和管理，信息咨询、委托推荐、委托招聘、择业培训、人才派遣，向国（境）内外派遣各类劳务人员（不含海员），在海外投资开办或参股，房屋租赁及物业管理，翻译服务，保险兼业代理，互联网信息服务（不包括新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械的互联网信息内容和互联网电子公告服务），基础和应用程序服务，数据处理，因私出入境中介服务，企业营销策划与执行，商务及企业咨询与策划，投资咨询，国内贸易（除专项规定），公关策划，承办各类会务及相关服务，接受金融企业委托、从事业务流程外包、技术流程外包，电信业务，食品流通，税务代理，企业登记代理，提供客户人才档案管理、存储及相关配套技术服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）编制基础

本备考合并财务报表系本公司为向中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）申请拟实施如本附注二“二、拟实施的重大资产置换及发行股份购买资产方案”所述资产重组之目的而编制，仅供本公司向中国证券监督管理委员会报送申报文件之用。

按照中国证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2017 年修订）》的要求，本公司为本次重大资产重组之目的，编制了备考合并财务报表，包括 2020 年 5 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年 1-5 月和 2019 年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。本备考合并财务报表系假设本次重组于报告期初（即 2019 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）已经完成，并按照本次重组完成后的股权架构以持续经营为基础编制。

（二）编制方法

按照本次重大资产重组方案，重组完成后，本公司持有上海外服 100.00% 股权，实际上以上海外服为主体持续经营。在本次重大资产重组交易中，本公司系发行权益性证券的一方，但其生产经营决策在本次交易后被上海外服的实际控制人东浩兰生（集团）有限公司所控制。

根据财政部《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）和财政部会计司《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便[2009]17 号）的相关规定，“企业购买上市公司，被购买的上市公司不构成业务的，购买企业应按照权益性交易的原则进行处理”。

本公司作为发行权益性证券的一方虽然为法律上的母公司，但为会计上的被收购方，上海外服为法律上的子公司，但为会计上的购买方。本备考合并财务报表以上海外服 2020 年 1-5 月和 2019 年度财务报表为基础，结合本公司“合并基准日”资产和负债的公允价值编制而成。

编制方法具体如下：

1. 上海外服的资产、负债在并入本备考合并财务报表时，以其在合并基准日的账面价值进行确认和计量；本公司的可辨认资产、负债在并入本备考合并财务报表时，以其在合并基准日的公允价值计量。上海外服股东为取得本公司控制权所支付的对价与取得本公司控制权之日本公司各项可辨认资产、负债的公允价值之间的差额调整本备考合并财务报表的股东权益，不确认商誉或损益。

2. 假设于合并基准日，本公司已完成本次重组拟发行的股份 893,908,602 股，每股面值为人民币 1 元。本公司总股份数于 2019 年 1 月 1 日由原 1,053,362,191 股变更为 1,947,270,793 股，并基于此假设计算备考每股收益。

3. 本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与上海外服实际采用的会计政策、会计估计一致。

4. 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露备考母公司财务信息。

5. 本备考合并财务报表编制时未考虑本次合并中的交易成本及中介费用。

6. 本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的流转税及其他税项。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本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，真实完整地反映了公司的合并财务状况和合并经营成果等有关信息。

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》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）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。

本备考合并财务报表的实际会计期间为2019年1月1日至2020年5月31日。

本公司以12个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（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）企业合并

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。

(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），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。

(六) 合并财务报表的编制方法

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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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

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

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本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、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。

(十一) 应收账款

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，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。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用逾期天数与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。公司自 2019 年 1 月 1 日之后对于包含重大融资成分的应收款项，选择采用预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见四（十）、金融工具。

（十二）应收款项融资

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。

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。

（十三）其他应收款

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四（十）金融工具进行处理。

（十四）存货

1. 存货的分类

本公司将存货分为周转材料（低值易耗品）、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十五) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

(十六) 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。

（十七）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

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

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

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

积不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

本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。

(十九) 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。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-40	3-5	2.38-3.88
运输工具	年限平均法	4-8	3-5	11.88-24.25
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、房屋使用权、软件等，按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	法定剩余年限
房屋使用权	15
软件	3-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

本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。

（二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

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

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

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

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

(二十五) 长期待摊费用

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

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

(二十六) 合同负债

本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。

(二十七) 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

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本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。

4. 其他长期职工福利

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

(二十八) 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。

(二十九) 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，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。

(三十) 收入

本公司 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则：

1. 收入的确认

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 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。

(2) 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。

3. 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。

4. 对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

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

人事管理服务：公司为其客户提供人事管理服务，并与客户签订《委托人事管理合同》、《薪酬服务协议》等合同。根据合同约定，与员工相关的工资、加班费、社保等劳务费用由客户实际支付。人事管理服务的收费标准一般为公司每月派出服务的员工数量，乘以约定的人次服务费。人事管理服务按月结算，公司每月根据所服务的客户员工数量，确认人事管理服务收入。

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。

本公司 2020 年 1 月 1 日前执行旧收入准则：

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬

转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 收入确认的具体方法

本公司主营业务主要为人力资源综合服务，于实际业务完成时确认收入同时结转成本。

（三十一）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。

(三十二) 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。

(三十三) 租赁

1. 经营租赁

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

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

2. 融资租赁

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

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接

费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（三十四）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价）。

（三十五）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、5%、6%、9%、10%、11%、13%、16%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
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	0.5‰、0.3‰
河道管理费	应缴流转税税额	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) 根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58号)第二条,自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

本公司下属公司中符合该项税收优惠的具体公司如下：

纳税主体名称	所得税税率
上海外服(四川)人力资源服务有限公司	15%
上海外服(陕西)人力资源服务有限公司	15%

(2) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号):自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司下属公司中符合小型微利企业定义的具体公司如下：

纳税主体名称	所得税税率
上海外服(重庆)人力资源服务有限公司	20%
上海外服(黑龙江)人力资源服务有限公司	20%
国才(北京)人力资源服务有限公司	20%
上海外服(辽宁)人力资源服务有限公司	20%
上海外服房产有限公司	20%
上海外劳物业管理服务有限公司	20%
上海外劳出入境服务有限公司	20%
上海外服薪数据科技有限公司	20%
南京菲斯克市场营销策划有限公司	20%
上海外服国际教育咨询服务有限公司	20%
上海外服企业管理服务有限公司	20%
上海外服(宁波)人力资源服务有限公司	20%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

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

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

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

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示	备考合并资产负债表中 2019 年 12 月 31 日应收票据列示金额为 0.00 元，2019 年 12 月 31 日应收账款列示金额为 492,811,474.19 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示	备考合并资产负债表中 2019 年 12 月 31 日应付票据列示金额为 0.00 元，2019 年 12 月 31 日应付账款列示金额为 1,805,083,180.63 元。
“资产减值损失”项目位置调整并修改为“资产减值损失（损失以“-”号填列）”	2019 年度备考合并利润表资产减值损失列示金额-1,827.27 元。

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
新增“信用减值损失”报表科目	备考合并利润表中 2019 年度信用减值损失列示金额为 6,059,826.00 元；
金融资产根据公司管理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及以公允价值计量且其变动	备考合并资产负债表中“交易性金融资产”2019 年 12 月 31 日列示金额为 0.00 元。

计入当期损益的金融资产

(3) 本公司自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(财会〔2019〕8 号) 相关规定, 企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换, 应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要进行追溯调整。

本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

(4) 本公司自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》(财会〔2019〕9 号) 相关规定, 企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组, 应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要进行追溯调整。

本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

(5) 本公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号) 相关规定, 根据累积影响数, 调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因

受影响的报表项目名称和金额

按照新收入准则, 将商品交付之前客户已经支付的合同对价作为合同负债列示, 其中税金作为其他流动负债列示	合并资产负债表中 2020 年 5 月 31 日合同负债列示金额为 809, 505, 208.76 元, 2020 年 5 月 31 日其他流动负债列示金额为 5, 753, 010.28 元。
---	--

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 首次执行新金融工具准则、新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日首次执行新金融工具准则, 该政策变更对 2019 年 1 月 1 日财务报表相关项目调整及列报的相关影响如下:

备考合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	4, 974, 400, 752.97	4, 974, 400, 752.97	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收票据			
应收账款	443,002,500.34	443,002,500.34	
预付款项	666,149,942.92	666,149,942.92	
其他应收款	2,288,493,709.95	2,288,493,709.95	
其中：应收利息			
应收股利	14,039,570.28	14,039,570.28	
存货	1,453,208.86	1,453,208.86	
其他流动资产	15,703,287.26	15,703,287.26	
流动资产合计	<u>8,389,203,402.30</u>	<u>8,389,203,402.30</u>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	6,275,015.06		-6,275,015.06
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	205,292,931.14	205,292,931.14	
其他权益工具投资		6,275,015.06	6,275,015.06
其他非流动金融资产			
投资性房地产	130,164,686.77	130,164,686.77	
固定资产	109,922,704.09	109,922,704.09	
在建工程	66,935,921.08	66,935,921.08	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	96,546,960.30	96,546,960.30	
开发支出			
商誉	3,427,989.22	3,427,989.22	
长期待摊费用	162,003,995.20	162,003,995.20	
递延所得税资产	30,636,577.16	30,636,577.16	
其他非流动资产			
非流动资产合计	<u>811,206,780.02</u>	<u>811,206,780.02</u>	
资产总计	<u>9,200,410,182.32</u>	<u>9,200,410,182.32</u>	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动负债			
应付账款	1,402,442,295.90	1,402,442,295.90	
预收款项	1,066,860,670.85	1,066,860,670.85	
应付职工薪酬	54,641,282.16	54,641,282.16	
应交税费	133,902,446.20	133,902,446.20	
其他应付款	4,859,781,988.14	4,859,781,988.14	
其中：应付利息			
应付股利	6,256,447.69	6,256,447.69	
其他流动负债	5,291,116.74	5,291,116.74	
流动负债合计	<u>7,522,919,799.99</u>	<u>7,522,919,799.99</u>	
非流动负债			
递延收益	14,006,000.00	14,006,000.00	
递延所得税负债	1,200,822.55	1,200,822.55	
非流动负债合计	<u>15,206,822.55</u>	<u>15,206,822.55</u>	
负债合计	<u>7,538,126,622.54</u>	<u>7,538,126,622.54</u>	
归属于母公司股东权益合计	<u>1,593,542,661.49</u>	<u>1,593,542,661.49</u>	
少数股东权益	68,740,898.29	68,740,898.29	
股东权益合计	<u>1,662,283,559.78</u>	<u>1,662,283,559.78</u>	
负债及股东权益合计	<u>9,200,410,182.32</u>	<u>9,200,410,182.32</u>	

(2) 本公司自2020年1月1日首次执行新收入准则，该政策变更对2020年1月1日财务报表相关项目调整及列报的相关影响如下：

备考合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	6,541,197,496.30	6,541,197,496.30	
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	492,811,474.19	492,811,474.19	
预付款项	879,854,827.75	879,854,827.75	
其他应收款	1,851,274,268.34	1,851,274,268.34	
其中：应收利息			
应收股利			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
存货	10,011,334.46	10,011,334.46	
其他流动资产	15,144,236.57	15,144,236.57	
流动资产合计	<u>9,790,293,637.61</u>	<u>9,790,293,637.61</u>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	178,706,969.88	178,706,969.88	
其他权益工具投资	7,254,778.64	7,254,778.64	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	122,335,006.69	122,335,006.69	
固定资产	119,381,518.43	119,381,518.43	
在建工程	8,568,051.55	8,568,051.55	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	152,726,782.52	152,726,782.52	
开发支出			
商誉	3,427,989.22	3,427,989.22	
长期待摊费用	163,521,516.77	163,521,516.77	
递延所得税资产	39,256,226.35	39,256,226.35	
其他非流动资产			
非流动资产合计	<u>795,178,840.05</u>	<u>795,178,840.05</u>	
资产总计	<u>10,585,472,477.66</u>	<u>10,585,472,477.66</u>	
流动负债			
应付账款	1,805,083,180.63	1,805,083,180.63	
预收款项	1,009,065,131.50		-1,009,065,131.50
合同负债		1,009,065,131.50	1,009,065,131.50
应付职工薪酬	58,351,946.94	58,351,946.94	
应交税费	107,845,074.48	107,845,074.48	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他应付款	5,647,880,471.25	5,647,880,471.25	
其中：应付利息			
应付股利	331,947.68	331,947.68	
其他流动负债	2,667,118.25	2,667,118.25	
流动负债合计	<u>8,630,892,923.05</u>	<u>8,630,892,923.05</u>	
非流动负债			
预计负债	386,451.40	386,451.40	
递延收益	32,352,173.04	32,352,173.04	
递延所得税负债	1,445,763.45	1,445,763.45	
非流动负债合计	<u>34,184,387.89</u>	<u>34,184,387.89</u>	
负债合计	<u>8,665,077,310.94</u>	<u>8,665,077,310.94</u>	
归属于母公司股东权益合计	<u>1,791,959,458.84</u>	<u>1,791,959,458.84</u>	
少数股东权益	128,435,707.88	128,435,707.88	
股东权益合计	<u>1,920,395,166.72</u>	<u>1,920,395,166.72</u>	
负债及股东权益合计	<u>10,585,472,477.66</u>	<u>10,585,472,477.66</u>	

七、备考合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
现金	332,722.89	771,994.36
银行存款	6,187,752,352.90	6,497,144,223.61
其他货币资金	44,618,054.36	43,281,278.33
合计	<u>6,232,703,130.15</u>	<u>6,541,197,496.30</u>
其中：存放在境外的款项总额	5,336,045.04	5,208,298.56

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项详见附注七、(四十)“所有权或使用权受到限制的资产”。

3. 期末不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2020年5月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)		
其中:6个月以内	390,807,215.42	493,331,964.22
6个月-1年	15,727,139.61	2,324,470.84
1年以内小计	<u>406,534,355.03</u>	<u>495,656,435.06</u>
1-2年(含2年)	4,349,615.98	3,851,426.35
2-3年(含3年)	1,556,586.68	3,701,193.08
3年以上	2,630,429.16	3,748,790.53
小计	<u>415,070,986.85</u>	<u>506,957,845.02</u>
坏账准备	<u>10,736,966.49</u>	<u>14,146,370.83</u>
合计	<u>404,334,020.36</u>	<u>492,811,474.19</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	<u>30,654,519.37</u>	<u>7.39</u>	<u>2,269,454.75</u>		<u>28,385,064.62</u>
其中:单项金额重大	21,280,485.18	5.13			21,280,485.18
单项金额不重大	9,374,034.19	2.26	2,269,454.75	24.21	7,104,579.44
按组合计提坏账准备	<u>384,416,467.48</u>	<u>92.61</u>	<u>8,467,511.74</u>		<u>375,948,955.74</u>
其中:关联方组合	619,671.59	0.15	19,160.62	3.09	600,510.97
账龄分析组合	383,796,795.89	92.46	8,448,351.12	2.20	375,348,444.77
合计	<u>415,070,986.85</u>	<u>100.00</u>	<u>10,736,966.49</u>		<u>404,334,020.36</u>

续上表:

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	<u>6,008,160.14</u>	<u>1.19</u>	<u>2,269,454.75</u>		<u>3,738,705.39</u>
其中:单项金额重大					
单项金额不重大	6,008,160.14	1.19	2,269,454.75	37.77	3,738,705.39
按组合计提坏账准备	<u>500,949,684.88</u>	<u>98.81</u>	<u>11,876,916.08</u>		<u>489,072,768.80</u>
其中:关联方组合	923,496.74	0.18	46,336.40	5.02	877,160.34

2019年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄分析组合	500,026,188.14	98.63	11,830,579.68	2.37	488,195,608.46
合计	<u>506,957,845.02</u>	<u>100.00</u>	<u>14,146,370.83</u>		<u>492,811,474.19</u>

按单项金额重大计提坏账准备:

2020年5月31日

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上汽通用汽车有限公司武汉分公司	21,280,485.18			预计可以收回
合计	<u>21,280,485.18</u>			

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

2020年5月31日

名称	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	361,900,795.30	3,619,007.95	1.00
6个月-1年(含1年)	15,645,233.52	782,261.68	5.00
1-2年(含2年)	4,084,098.91	2,042,049.46	50.00
2-3年(含3年)	808,180.67	646,544.54	80.00
3年以上	1,358,487.49	1,358,487.49	100.00
合计	<u>383,796,795.89</u>	<u>8,448,351.12</u>	

续上表:

2019年12月31日

名称	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	488,715,647.37	4,887,156.47	1.00
6个月-1年(含1年)	2,324,470.84	116,223.54	5.00
1-2年(含2年)	2,837,263.28	1,418,631.64	50.00
2-3年(含3年)	3,701,193.08	2,960,954.46	80.00
3年以上	2,447,613.57	2,447,613.57	100.00
合计	<u>500,026,188.14</u>	<u>11,830,579.68</u>	

3. 坏账准备的情况

2020年1-5月:

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销 合并范围变动	
坏账准备	14,146,370.83	1,884,437.03	5,293,841.37		10,736,966.49
合计	<u>14,146,370.83</u>	<u>1,884,437.03</u>	<u>5,293,841.37</u>		<u>10,736,966.49</u>

2019年度:

类别	2018年12月31日	本期变动金额			2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销 合并范围变动	
坏账准备	14,032,703.75	1,643,572.34	1,592,059.61	21,775.50 83,929.85	14,146,370.83
合计	<u>14,032,703.75</u>	<u>1,643,572.34</u>	<u>1,592,059.61</u>	<u>21,775.50</u> <u>83,929.85</u>	<u>14,146,370.83</u>

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	2020年5月31日	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
上汽通用汽车有限公司武汉分公司	非关联方	21,280,485.18	6个月以内	5.13	
上海伽蓝美妆销售有限公司	非关联方	19,088,546.73	6个月以内	4.60	190,885.47
飞利浦(中国)投资有限公司	非关联方	14,552,578.51	6个月以内	3.51	145,525.79
阿斯利康投资(中国)有限公司	非关联方	7,440,870.23	6个月以内	1.79	74,408.70
通用磨坊贸易(上海)有限公司	非关联方	7,365,482.74	6个月以内	1.77	73,654.83
合计		<u>69,727,963.39</u>		<u>16.80</u>	<u>484,474.79</u>

续上表:

单位名称	与本公司关系	2019年12月31日	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
中铁第一勘察设计院集团有限公司	非关联方	23,058,849.82	6个月以内、6个月-1年	4.55	231,350.86
飞利浦(中国)投资有限公司	非关联方	11,376,586.11	6个月以内	2.24	113,765.86
阿斯利康投资(中国)有限公司	非关联方	8,862,877.44	6个月以内	1.75	88,628.78
通用磨坊贸易(上海)有限公司	非关联方	8,616,036.46	6个月以内	1.70	86,160.36
瑞士爱特思贸易股份有限公司上海代表处	非关联方	8,027,401.78	6个月以内	1.58	80,274.02
合计		<u>59,941,751.61</u>		<u>11.82</u>	<u>600,179.88</u>

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020年5月31日		2019年12月31日	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	563,573,847.45	99.27	876,781,810.22	99.65
1-2年(含2年)	1,204,528.99	0.21	627,250.44	0.07
2-3年(含3年)	522,809.57	0.09	1,194.00	微小
3年以上	2,444,573.09	0.43	2,444,573.09	0.28
合计	<u>567,745,759.10</u>	<u>100.00</u>	<u>879,854,827.75</u>	<u>100.00</u>

2. 无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 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	2020年5月31日	占预付款项总额的比例(%)
广州市社保公积金中心	104,559,324.48	18.42
深圳市社保公积金中心	94,864,271.44	16.71
上海市社保公积金中心	77,839,360.10	13.71
北京市社保公积金中心	37,105,547.04	6.54
郑州市社保公积金中心	16,145,851.18	2.84
合计	<u>330,514,354.24</u>	<u>58.22</u>

续上表:

单位名称	2019年12月31日	占预付款项总额的比例(%)
广州市社保公积金中心	243,924,863.90	27.72
深圳市社保公积金中心	147,794,070.70	16.80
大连市社保公积金中心	55,238,654.24	6.28
苏州市社保公积金中心	48,149,710.83	5.47
北京市社保公积金中心	40,744,322.27	4.63
合计	<u>535,851,621.94</u>	<u>60.90</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
应收利息	494,100.00	
应收股利		

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
其他应收款	1,191,402,578.84	1,851,274,268.34
合计	<u>1,191,896,678.84</u>	<u>1,851,274,268.34</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
定期存款	494,100.00	
合计	<u>494,100.00</u>	

(2) 报告期各期末无重要的逾期利息。

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年5月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)		
其中:6个月以内	1,167,699,262.04	1,643,887,936.13
6个月-1年	16,078,879.01	3,529,086.80
1年以内小计	<u>1,183,778,141.05</u>	<u>1,647,417,022.93</u>
1-2年(含2年)	12,487,839.04	219,333,632.49
2-3年(含3年)	9,575,086.27	5,072,254.03
3年以上	23,783,969.00	18,302,040.75
小计	<u>1,229,625,035.36</u>	<u>1,890,124,950.20</u>
减:其他应收款坏账准备	38,222,456.52	38,850,681.86
合计	<u>1,191,402,578.84</u>	<u>1,851,274,268.34</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2020年5月31日	2019年12月31日
保证金及押金	17,156,998.39	17,408,881.53
代理代办款项	1,171,955,256.93	1,645,603,413.90
关联方资金拆借利息	31,954,841.43	17,118,392.12
关联方资金拆借	1,000,000.00	200,000,000.00
个人借款及备用金	2,290,210.69	4,229,859.52
其他	5,267,727.92	5,764,403.13
小计	<u>1,229,625,035.36</u>	<u>1,890,124,950.20</u>
减:其他应收款坏账准备	38,222,456.52	38,850,681.86
合计	<u>1,191,402,578.84</u>	<u>1,851,274,268.34</u>

(3) 坏账准备计提情况

2020年1-5月:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	38,850,681.86			<u>38,850,681.86</u>
2020 年 1 月 1 日其他应收 款账面余额在本期				
——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	579,561.07			<u>579,561.07</u>
本期收回或转回	1,207,786.41			<u>1,207,786.41</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 5 月 31 日余额	<u>38,222,456.52</u>			<u>38,222,456.52</u>

2019年度:

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)	
2019 年 1 月 1 日余额	44,961,851.51			<u>44,961,851.51</u>
2019 年 1 月 1 日其他应收 款账面余额在本期				
——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	793,555.87			<u>793,555.87</u>
本期收回或转回	6,904,894.60			<u>6,904,894.60</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动	169.08			<u>169.08</u>

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）	
2019 年 12 月 31 日余额	<u>38,850,681.86</u>			<u>38,850,681.86</u>

(4) 坏账准备变动情况

2020年1-5月:

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项认定计提坏账准备	5,625,482.92		20,921.77		5,604,561.15
按组合计提坏账准备	33,225,198.94	579,561.07	1,186,864.64		32,617,895.37
合计	<u>38,850,681.86</u>	<u>579,561.07</u>	<u>1,207,786.41</u>		<u>38,222,456.52</u>

2019年度:

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项认定计提坏账准备	6,876,507.21	98,975.71	1,350,000.00		5,625,482.92
按组合计提坏账准备	38,085,344.30	694,580.16	5,554,894.60	169.08	33,225,198.94
合计	<u>44,961,851.51</u>	<u>793,555.87</u>	<u>6,904,894.60</u>	<u>169.08</u>	<u>38,850,681.86</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	与本公司关系	2020 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
埃森哲信息技术（大连）有限公司	非关联方	42,069,237.04	6 个月以内	3.42	420,692.37
飒拉商业(上海)有限公司	非关联方	36,495,095.56	6 个月以内	2.97	364,950.96
东浩兰生（集团）有限公司	非关联方	33,213,216.55	2 年以内	2.70	422,532.30
上海罗氏制药有限公司	非关联方	28,102,208.59	6 个月以内	2.29	281,022.09
罗氏诊断产品（上海）有限公司	非关联方	24,628,491.91	6 个月以内	2.00	246,284.92
合计		<u>164,508,249.65</u>		<u>13.38</u>	<u>1,735,482.64</u>

续上表:

单位名称	与本公司关系	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
东浩兰生（集团）有限公司	关联方	218,383,747.67	2 年以内	11.55	404,394.16
埃森哲信息技术（大连）有限公司	非关联方	51,565,396.47	6 个月以内	2.73	515,653.96
众安在线财产保险股份有限公司	非关联方	41,460,963.68	6 个月以内	2.19	414,609.64

单位名称	与本公司关系	2019年12月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末余额
飒拉商业(上海)有限公司	非关联方	38,012,600.06	2年以内	2.01	381,261.01
宜员人力资源(浙江)有限公司	非关联方	29,357,243.19	6个月以内	1.55	293,572.43
合计		<u>378,779,951.07</u>		<u>20.03</u>	<u>2,009,491.20</u>

(7) 无涉及政府补助的应收款项。

(8) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 存货

1. 分类列示

项目	2020年5月31日			2019年12月31日		
	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	账面 价值
原材料				3,022.00		3,022.00
库存商品	15,971,625.40		15,971,625.40	10,007,115.47		10,007,115.47
周转材料				1,196.99		1,196.99
合计	<u>15,971,625.40</u>		<u>15,971,625.40</u>	<u>10,011,334.46</u>		<u>10,011,334.46</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

(六) 其他流动资产

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
待抵扣进项税-申报表留抵税额	4,643,158.10	3,358,794.19
待认证进项税-未抵扣发票	229,465.04	70,800.54
预缴税款	7,075,299.11	7,665,611.06
其他	7,434,172.70	4,049,030.78
合计	<u>19,382,094.95</u>	<u>15,144,236.57</u>

(七) 长期股权投资

2020年1-5月:

被投资单位名称	2019年12月31日	本期增减变动				2020年5月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整		
一、合营企业							
上海锦江佳友汽车服务有限公司	20,479,959.39			-715,897.20			19,764,062.19
小计	<u>20,479,959.39</u>			<u>-715,897.20</u>			<u>19,764,062.19</u>
二、联营企业							
上海外服睿居企业服务有限公司	1,507,554.81			-704,583.30			802,971.51
外服熙艾博特因私出入境服务(上海)有限公司	8,027,599.38			-836,712.12			7,190,887.26
上海外服股权投资管理有限公司		2,625,000.00		-45,895.53			2,579,104.47
隼巨人力资源服务有限公司		28,000,884.98		674,242.54	376,392.65		29,051,520.17
上海国际贸易中心有限公司	148,691,856.30			4,258,095.75		91,342,676.62	244,292,628.67
小计	<u>158,227,010.49</u>	<u>30,625,884.98</u>		<u>3,345,147.31</u>	<u>376,392.65</u>	<u>91,342,676.62</u>	<u>283,917,112.08</u>

被投资单位名称	2019年12月31日	本期增减变动					2020年5月31日	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动		
三、其他								
无锡市外服人力资 源有限公司	7,000,000.00						7,000,000.00	7,000,000.00
小计	<u>7,000,000.00</u>						<u>7,000,000.00</u>	<u>7,000,000.00</u>
合计	<u>185,706,969.88</u>	<u>30,625,884.98</u>		<u>2,629,250.14</u>	<u>376,392.65</u>	<u>91,342,676.62</u>	<u>310,681,174.27</u>	<u>7,000,000.00</u>

2019年度:

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增减变动					2019年12月31日	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动		
一、合营企业								
上海锦江佳友汽车 服务有限公司	22,605,541.71			-2,125,582.32			20,479,959.39	20,479,959.39
小计	<u>22,605,541.71</u>			<u>-2,125,582.32</u>			<u>20,479,959.39</u>	<u>20,479,959.39</u>
二、联营企业								
广东南油对外服务 有限公司	47,362,156.10						-47,362,156.10	
上海外服睿居企业 服务有限公司	2,297,780.11			-790,225.30			1,507,554.81	1,507,554.81

本期增减变动

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增减变动					2019年12月31日	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合 收益调整	其他权益 变动		
外服熙艾博特因私 出入境服务(上海) 有限公司		20,000,000.00		-12,033,175.02	60,774.40		8,027,599.38	
上海国际贸易中心 有限公司	133,027,453.22			15,664,403.08			148,691,856.30	
小计	182,687,389.43	20,000,000.00		2,841,002.76	60,774.40	-47,362,156.10	158,227,010.49	
三、其他								
无锡市外服人力资 源有限公司	7,000,000.00						7,000,000.00	
小计	7,000,000.00						7,000,000.00	
合计	212,292,931.14	20,000,000.00		715,420.44	60,774.40	-47,362,156.10	185,706,969.88	7,000,000.00

(八) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具	6,219,198.23	7,254,778.64
合计	<u>6,219,198.23</u>	<u>7,254,778.64</u>

2. 非交易性权益工具投资情况

2020年1-5月:

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		4,747,473.23			非交易性金融资产	
合计		<u>4,747,473.23</u>				

2019年:

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	154,856.85	5,783,053.64			非交易性金融资产	
合计	<u>154,856.85</u>	<u>5,783,053.64</u>				

(九) 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

2020年1-5月:

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2019年12月31日	316,762,052.71	<u>316,762,052.71</u>
2. 本期增加金额	<u>37,406,233.50</u>	<u>37,406,233.50</u>
(1) 外购	37,406,233.50	<u>37,406,233.50</u>
(2) 存货、固定资产、在建工程转入		

项目	房屋、建筑物	合计
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2020年5月31日	<u>354,168,286.21</u>	<u>354,168,286.21</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2019年12月31日	192,804,807.54	<u>192,804,807.54</u>
2. 本期增加金额	<u>3,262,366.70</u>	<u>3,262,366.70</u>
(1) 计提或摊销	3,262,366.70	<u>3,262,366.70</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2020年5月31日	<u>196,067,174.24</u>	<u>196,067,174.24</u>
三、减值准备		
1. 2019年12月31日	1,622,238.48	<u>1,622,238.48</u>
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2020年5月31日	<u>1,622,238.48</u>	<u>1,622,238.48</u>
四、账面价值		
1. 2020年5月31日	<u>156,478,873.49</u>	<u>156,478,873.49</u>
2. 2019年12月31日	<u>122,335,006.69</u>	<u>122,335,006.69</u>
2019年度:		

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2018年12月31日	316,762,052.71	<u>316,762,052.71</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		

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2019年12月31日	<u>316,762,052.71</u>	<u>316,762,052.71</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2018年12月31日	184,975,127.46	<u>184,975,127.46</u>
2. 本期增加金额	<u>7,829,680.08</u>	<u>7,829,680.08</u>
(1) 计提或摊销	7,829,680.08	<u>7,829,680.08</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2019年12月31日	<u>192,804,807.54</u>	<u>192,804,807.54</u>
三、减值准备		
1. 2018年12月31日	1,622,238.48	<u>1,622,238.48</u>
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2019年12月31日	<u>1,622,238.48</u>	<u>1,622,238.48</u>
四、账面价值		
1. 2019年12月31日	<u>122,335,006.69</u>	<u>122,335,006.69</u>
2. 2018年12月31日	<u>130,164,686.77</u>	<u>130,164,686.77</u>

(十) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
固定资产	123,169,688.47	119,381,518.43
合计	<u>123,169,688.47</u>	<u>119,381,518.43</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2020年1-5月:

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 2019年12月31日	142,910,396.47	23,056,099.76	184,440,648.52	<u>350,407,144.75</u>
2. 本期增加金额	<u>11,523,000.00</u>	<u>335,370.18</u>	<u>1,227,322.97</u>	<u>13,085,693.15</u>
(1) 购置	11,523,000.00	335,370.18	1,227,322.97	<u>13,085,693.15</u>
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		<u>1,824,894.84</u>	<u>4,144,007.91</u>	<u>5,968,902.75</u>
(1) 处置或报废		1,824,894.84	4,144,007.91	<u>5,968,902.75</u>
4. 2020年5月31日	<u>154,433,396.47</u>	<u>21,566,575.10</u>	<u>181,523,963.58</u>	<u>357,523,935.15</u>
二、累计折旧				
1. 2019年12月31日	87,632,676.92	16,268,551.85	127,124,397.55	<u>231,025,626.32</u>
2. 本期增加金额	<u>2,154,359.73</u>	<u>702,286.22</u>	<u>5,898,169.99</u>	<u>8,754,815.94</u>
(1) 计提	2,154,359.73	702,286.22	5,898,169.99	<u>8,754,815.94</u>
3. 本期减少金额		<u>1,733,650.10</u>	<u>3,692,545.48</u>	<u>5,426,195.58</u>
(1) 处置或报废		1,733,650.10	3,692,545.48	<u>5,426,195.58</u>
4. 2020年5月31日	<u>89,787,036.65</u>	<u>15,237,187.97</u>	<u>129,330,022.06</u>	<u>234,354,246.68</u>
三、减值准备				
1. 2019年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2020年5月31日				
四、账面价值				
1. 2020年5月31日	<u>64,646,359.82</u>	<u>6,329,387.13</u>	<u>52,193,941.52</u>	<u>123,169,688.47</u>
2. 2019年12月31日	<u>55,277,719.55</u>	<u>6,787,547.91</u>	<u>57,316,250.97</u>	<u>119,381,518.43</u>

2019年度:

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值				

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 2018年12月31日	141,132,944.47	25,713,460.13	181,223,504.50	348,069,909.10
2. 本期增加金额	<u>1,777,452.00</u>	<u>1,663,166.48</u>	<u>30,123,930.84</u>	<u>33,564,549.32</u>
(1) 购置	1,391,255.00	1,049,882.64	6,635,440.91	<u>9,076,578.55</u>
(2) 在建工程转入			21,037,400.71	<u>21,037,400.71</u>
(3) 企业合并增加	386,197.00	613,283.84	2,451,089.22	<u>3,450,570.06</u>
3. 本期减少金额		<u>4,320,526.85</u>	<u>26,906,786.82</u>	<u>31,227,313.67</u>
(1) 处置或报废		4,320,526.85	26,906,786.82	<u>31,227,313.67</u>
4. 2019年12月31日	<u>142,910,396.47</u>	<u>23,056,099.76</u>	<u>184,440,648.52</u>	<u>350,407,144.75</u>
二、累计折旧				
1. 2018年12月31日	82,262,019.56	17,954,313.82	137,930,871.63	<u>238,147,205.01</u>
2. 本期增加金额	<u>5,370,657.36</u>	<u>2,186,163.51</u>	<u>14,663,797.21</u>	<u>22,220,618.08</u>
(1) 计提	5,130,078.26	1,903,734.93	12,603,977.09	<u>19,637,790.28</u>
(2) 企业合并增加	240,579.10	282,428.58	2,059,820.12	<u>2,582,827.80</u>
3. 本期减少金额		<u>3,871,925.48</u>	<u>25,470,271.29</u>	<u>29,342,196.77</u>
(1) 处置或报废		3,871,925.48	25,470,271.29	<u>29,342,196.77</u>
4. 2019年12月31日	<u>87,632,676.92</u>	<u>16,268,551.85</u>	<u>127,124,397.55</u>	<u>231,025,626.32</u>
三、减值准备				
1. 2018年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2019年12月31日				
四、账面价值				
1. 2019年12月31日	<u>55,277,719.55</u>	<u>6,787,547.91</u>	<u>57,316,250.97</u>	<u>119,381,518.43</u>
2. 2018年12月31日	<u>58,870,924.91</u>	<u>7,759,146.31</u>	<u>43,292,632.87</u>	<u>109,922,704.09</u>

3. 截至期末无暂时闲置固定资产。

4. 截至期末无融资租赁租入的固定资产。

5. 截至期末无通过经营租赁租出的固定资产。

6. 截至期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十一) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
在建工程	11,017,311.80	8,568,051.55
合计	<u>11,017,311.80</u>	<u>8,568,051.55</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2020年5月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
OA三期项目	222,597.97		222,597.97
专业档案系统项目	166,768.39		166,768.39
2018年薪酬系统优化升级项目	540,679.25		540,679.25
2018年招聘相关系统升级改造项目	299,339.62		299,339.62
法人一证通集约化项目	435,039.69		435,039.69
上海外服统一用户管理中心系统x项目	345,132.74		345,132.74
财务共享系统项目	3,610,633.96		3,610,633.96
集团财务管控平台金蝶接口项目	91,981.13		91,981.13
健康管理中心焕新项目	201,415.09		201,415.09
金蝶系统升级+发票云	973,387.75		973,387.75
2019薪酬数据优化项目	654,716.97		654,716.97
2019年全国速创系统前道优化	18,113.28		18,113.28
2019年外服集团AD域控搭建	435,153.98		435,153.98
财务共享外围系统接口项目	357,783.18		357,783.18
合杰零售快销BPO解决方案	518,867.92		518,867.92
劳动合同电子签系统	94,339.62		94,339.62
ITSSC速创系统	85,757.67		85,757.67
悠福网项目二次开发	143,396.23		143,396.23
第三方平台对接二次开发(弹性福利系统)	43,773.57		43,773.57
悠福网微信小程序开发	113,207.54		113,207.54
悠福网酷屏对接开发	22,641.51		22,641.51
悠福网一路通对接开发	18,867.92		18,867.92
外服大厦电梯改造项目	1,623,716.82		1,623,716.82

项目	2020年5月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	<u>11,017,311.80</u>		<u>11,017,311.80</u>

续上表:

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
OA三期项目	222,597.97		222,597.97
专业档案系统项目	166,768.39		166,768.39
2018年薪酬系统优化升级项目	540,679.25		540,679.25
2018年招聘相关系统升级改造项目	126,037.73		126,037.73
法人一证通集约化项目	412,915.79		412,915.79
上海外服统一用户管理中心系统x项目	345,132.74		345,132.74
财务共享系统项目	3,329,660.51		3,329,660.51
集团财务管控平台金蝶接口项目	91,981.13		91,981.13
金蝶系统升级+发票云	611,831.14		611,831.14
2019薪酬数据优化项目	654,716.97		654,716.97
2019年全国速创系统前道优化	18,113.28		18,113.28
金陵大厦4楼办公室装修项目	848,274.10		848,274.10
合杰零售快销BPO解决方案	518,867.92		518,867.92
ITSSC速创系统	85,757.67		85,757.67
悠福网微信端开发	407,547.16		407,547.16
悠福网项目二次开发	143,396.23		143,396.23
第三方平台对接二次开发(弹性福利系统)	43,773.57		43,773.57
合计	<u>8,568,051.55</u>		<u>8,568,051.55</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2020年1-5月:

项目名称	预算数	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少额	2020年5月31日
0A 三期项目	800,000.00	222,597.97				222,597.97
专业档案系统项目	800,000.00	166,768.39				166,768.39
2018年薪酬系统优化升级项目	4,700,000.00	540,679.25				540,679.25
2018年招聘相关系统升级改造项目	650,000.00	126,037.73	173,301.89			299,339.62
法人一证通集约化项目	1,200,000.00	412,915.79	22,123.90			435,039.69
上海外服统一用户管理中心系统x项目	2,900,000.00	345,132.74				345,132.74
财务共享系统项目	10,000,000.00	3,329,660.51	280,973.45			3,610,633.96
集团财务管控平台金蝶接口项目	200,000.00	91,981.13				91,981.13
健康管理中心焕新项目	23,662,674.55		201,415.09			201,415.09
金蝶系统升级+发票云	2,300,000.00	611,831.14	361,556.61			973,387.75
2019薪酬数据优化项目	2,500,000.00	654,716.97				654,716.97
2019年全国速创系统前道优化	2,450,000.00	18,113.28				18,113.28
金陵大厦4楼办公室装修项目	1,093,551.33	848,274.10			848,274.10	
2019年外服集团AD域控搭建	1,500,000.00		435,153.98			435,153.98
财务共享外围系统接口项目	2,658,400.00		357,783.18			357,783.18
台杰零售快销BPO解决方案	750,000.00	518,867.92				518,867.92
劳动合同电子签章系统	100,000.00		94,339.62			94,339.62

项目名称	预算数	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2020年5月31日
ITSSC 速创系统	100,000.00	85,757.67				85,757.67
悠福网微信端开发	1,080,000.00	407,547.16	509,433.95		916,981.11	
悠福网项目二次开发	380,000.00	143,396.23				143,396.23
第三方平台对接二次开发(弹性福利系统)	116,000.00	43,773.57				43,773.57
悠福网微信小程序开发	300,000.00		113,207.54			113,207.54
悠福网触屏对接开发	60,000.00		22,641.51			22,641.51
悠福网·路通对接开发	50,000.00		18,867.92			18,867.92
外服大厦电梯改造项目	2,100,000.00		1,623,716.82			1,623,716.82
合计	<u>62,450,625.88</u>	<u>8,568,051.55</u>	<u>4,214,515.46</u>		<u>1,765,255.21</u>	<u>11,017,311.80</u>

续上表:

项目名称	工程累计投入占预算的比例(%)	工程进度(%)	利息资本化		其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
			累计金额	本期金额			
0A三期项目	28.40	28.40					自有资金
专业档案系统项目	29.69	29.69					自有资金
2018年薪酬系统优化升级项目	59.76	59.76					自有资金
2018年招聘相关系统升级改造项目	57.09	57.09					自有资金
法人一证通集约化项目	49.32	49.32					自有资金
上海外服统一用户管理中心系统x项目	34.55	34.55					自有资金
财务共享系统项目	43.13	43.13					自有资金
集团财务管控平台金蝶接口项目	45.99	45.99					自有资金

项目名称	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
健康管理中心焕新项目	100.00	100.00				自有资金
金蝶系统升级+发票云	42.45	42.45				自有资金
2019 薪酬数据优化项目	58.25	58.25				自有资金
2019 年全国速创系统前道优化	4.50	4.50				自有资金
金陵大厦 4 楼办公室装修项目	100.00	100.00				自有资金
2019 年外服集团 AD 域控搭建	29.01	29.01				自有资金
财务共享外围系统接口项目	13.46	13.46				自有资金
合杰零售快销 BPO 解决方案	69.18	69.18				自有资金
劳动合同电子签章系统	94.34	94.34				自有资金
ITSSC 速创系统	85.76	85.76				自有资金
悠福网微信端开发	84.91	100.00				自有资金
悠福网项目二次开发	37.74	40.00				自有资金
第三方平台对接二次开发 (弹性福利系统)	37.74	40.00				自有资金
悠福网微信小程序开发	37.74	40.00				自有资金
悠福网酷屏对接开发	37.74	40.00				自有资金
悠福网一路通对接开发	37.74	40.00				自有资金
外服大厦电梯改造项目	77.32	50.00				自有资金

2019年度:

项目名称	预算数	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少额	2019年12月31日
公共费用项目	14,470,000.00	3,201,011.14	384,261.72	252,517.24	3,332,755.62	
金陵大厦公司楼层调整装修修项目	6,939,726.00	3,172,117.82	1,114,380.17		4,286,497.99	
0A三期项目	800,000.00	154,652.57	67,945.40			222,597.97
专业档案系统项目	800,000.00	51,724.14	115,044.25			166,768.39
2018年公积金直联变更项目	650,000.00	113,207.54	245,283.01		358,490.55	
2018年新酬系统优化升级项目	4,700,000.00	382,075.47	158,603.78			540,679.25
2018年招聘相关系统升级改造项目	650,000.00	94,528.30	31,509.43			126,037.73
招聘事业部人才大厦翻新	545,765.78	429,210.41	16,915.18		446,125.59	
金陵大厦15楼办公室装修	532,780.00	394,358.40	65,467.89		459,826.29	
外高桥档案室装修项目	1,970,000.00	1,304,651.60	402,105.29		1,706,756.89	
人民广场办公场地装修(凯德星贸大厦)	8,510,000.00	702,247.11	393,458.10	107,891.38	987,813.83	
法人一证通集约化项目	1,200,000.00		412,915.79			412,915.79
上海外服统一用户管理中心系统x项目	2,900,000.00		345,132.71			345,132.71
财务共享系统项目	10,000,000.00		3,329,660.51			3,329,660.51
集团财务管控平台金蝶接口项目	200,000.00		91,981.13			91,981.13
金蝶系统升级+发票云	2,300,000.00		611,831.14			611,831.14
2019年新酬数据优化项目	2,500,000.00		654,716.97			654,716.97
2019年全国速创系统前道优化	2,450,000.00		18,113.28			18,113.28
金陵大厦4楼办公室装修项目	1,093,551.33		990,928.97	142,654.87		848,274.10

项目名称	预算数	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少额	2019年12月31日
行业级人力资源生态链云服务平台项目	123,433,000.00	54,992,156.06	13,174,467.58	1,348,137.93	66,818,485.71	
台杰零售快销BPO解决方案	750,000.00		518,867.92			518,867.92
ITSSC速创系统	100,000.00		85,757.67			85,757.67
悠福网微信端开发	1,080,000.00	407,547.16				407,547.16
悠福网项目二次开发	380,000.00		143,396.23			143,396.23
第三方平台对接二次开发(弹性福利系统)	116,000.00		43,773.57			43,773.57
金拱门项目开发	130,000.00	36,792.45	73,584.91		110,377.36	
悠福网京东接口调整项目开发	44,000.00	16,603.77	20,754.72		37,358.49	
外服大厦大修项目	178,369,746.85	1,483,037.14	2,884.39		1,485,921.53	
合计	367,614,569.96	66,935,921.08	23,513,741.74	1,851,201.42	80,030,409.85	8,568,051.55

续上表:

项目名称	工程累计投入占预算的比例(%)	工程进度(%)	利息资本化		本期利息资本化率(%)	资金来源
			累计金额	其中:本期利息资本化金额		
公共费用项目	24.78	100.00				自有资金
金陵大厦公司楼层调整装修项目	67.52	100.00				自有资金
0A三期项目	27.82	27.82				自有资金
专业档案系统项目	22.87	22.87				自有资金
2018年公积金直联变更项目	82.79	100.00				自有资金
2018年薪酬系统优化升级项目	21.64	21.64				自有资金
2018年招聘相关系统升级改造项目	21.73	21.73				自有资金

项目名称	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
招聘事业部人才大厦翻新	100.00	100.00				自有资金
金陵大厦 15 楼办公室整修	86.31	100.00				自有资金
外高桥档案室整修项目	86.64	100.00				自有资金
人民广场办公场地装修 (凯德星贸大厦)	12.88	100.00				自有资金
法人一证通集约化项目	39.25	39.25				自有资金
上海外服统一用户管理中心系统 x 项目	15.00	15.00				自有资金
财务共享系统项目	34.82	34.82				自有资金
集团财务管控平台金蝶接口项目	45.99	45.99				自有资金
金蝶系统升级+发票云	26.60	26.60				自有资金
2019 薪酬数据优化项目	38.02	38.02				自有资金
2019 年全国速创系统前道优化	0.77	0.77				自有资金
金陵大厦 4 楼办公室装修项目	90.62	90.62				自有资金
行业级人力资源生态链云服务平台项目	59.21	100.00				自有资金
合杰零售快销 BPO 解决方案	69.18	69.18				自有资金
ITSSC 速创系统	85.76	85.76				自有资金
悠福网微信端开发	37.74	40.00				自有资金
悠福网项目二次开发	37.74	40.00				自有资金
第三方平台对接二次开发 (弹性福利系统)	37.74	40.00				自有资金
金拱门项目开发	84.91	100.00				自有资金
悠福网京东接口调整项目开发	84.91	100.00				自有资金

项目名称	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
外服大厦大修项目	93.69	100.00				自有资金

(3) 本期无计提在建工程减值准备。

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

2020年1-5月:

项目	土地使用权	软件	房屋使用权	合计
一、账面原值				
1. 2019年12月31日	59,142,909.00	171,358,843.34	180,870.84	<u>230,682,623.18</u>
2. 本期增加金额		<u>1,103,773.58</u>		<u>1,103,773.58</u>
(1) 购置		110,377.38		<u>110,377.38</u>
(2) 内部研发		993,396.20		<u>993,396.20</u>
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2020年5月31日	<u>59,142,909.00</u>	<u>172,462,616.92</u>	<u>180,870.84</u>	<u>231,786,396.76</u>
二、累计摊销				
1. 2019年12月31日	14,539,298.02	63,235,671.80	180,870.84	<u>77,955,840.66</u>
2. 本期增加金额	<u>616,071.95</u>	<u>7,797,008.30</u>		<u>8,413,080.25</u>
(1) 计提	616,071.95	7,797,008.30		<u>8,413,080.25</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2020年5月31日	<u>15,155,369.97</u>	<u>71,032,680.10</u>	<u>180,870.84</u>	<u>86,368,920.91</u>
三、减值准备				
1. 2019年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2020年5月31日				
四、账面价值				
1. 2020年5月31日	<u>43,987,539.03</u>	<u>101,429,936.82</u>		<u>145,417,475.85</u>
2. 2019年12月31日	<u>44,603,610.98</u>	<u>108,123,171.54</u>		<u>152,726,782.52</u>

2019年度:

项目	土地使用权	软件	房屋使用权	合计
一、账面原值				
1. 2018年12月31日	59,142,909.00	97,360,808.69	180,870.84	<u>156,684,588.53</u>
2. 本期增加金额		<u>73,998,034.65</u>		<u>73,998,034.65</u>
(1) 购置		1,133,956.68		<u>1,133,956.68</u>
(2) 内部研发		72,864,077.97		<u>72,864,077.97</u>
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2019年12月31日	<u>59,142,909.00</u>	<u>171,358,843.34</u>	<u>180,870.84</u>	<u>230,682,623.18</u>
二、累计摊销				
1. 2018年12月31日	13,060,725.34	46,896,032.05	180,870.84	<u>60,137,628.23</u>
2. 本期增加金额	<u>1,478,572.68</u>	<u>16,339,639.75</u>		<u>17,818,212.43</u>
(1) 计提	1,478,572.68	16,339,639.75		<u>17,818,212.43</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2019年12月31日	<u>14,539,298.02</u>	<u>63,235,671.80</u>	<u>180,870.84</u>	<u>77,955,840.66</u>
三、减值准备				
1. 2018年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2019年12月31日				
四、账面价值				
1. 2019年12月31日	<u>44,603,610.98</u>	<u>108,123,171.54</u>		<u>152,726,782.52</u>
2. 2018年12月31日	<u>46,082,183.66</u>	<u>50,464,776.64</u>		<u>96,546,960.30</u>

2. 截至期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

2020年1-5月:

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	2020年5月31日
上海外服(陕西)人力资源服务有限公司	1,425,106.00			1,425,106.00
上海外服江苏人力资源服务有限公司	1,840,286.30			1,840,286.30
上海外服财税咨询有限公司	162,596.92			162,596.92
合计	<u>3,427,989.22</u>			<u>3,427,989.22</u>

2019年度:

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	2019年12月31日
上海外服(陕西)人力资源服务有限公司	1,425,106.00			1,425,106.00
上海外服江苏人力资源服务有限公司	1,840,286.30			1,840,286.30
上海外服财税咨询有限公司	162,596.92			162,596.92
合计	<u>3,427,989.22</u>			<u>3,427,989.22</u>

2. 商誉减值准备

无。

(十四) 长期待摊费用

2020年1-5月:

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2020年5月31日
装修费	162,260,267.48	1,101,441.70	8,330,658.29		155,031,050.89
速创信息技术服务费	1,168,097.69		134,360.75		1,033,736.94
其他	93,151.60	11,269.95	45,592.95		58,828.60
合计	<u>163,521,516.77</u>	<u>1,112,711.65</u>	<u>8,510,611.99</u>		<u>156,123,616.43</u>

2019年度:

项目	2018年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2019年12月31日
装修费	160,382,391.94	19,537,069.76	17,659,194.22		162,260,267.48
速创信息技术服务费	1,324,090.02	142,856.75	298,849.08		1,168,097.69
其他	297,513.24	6,879.01	211,240.65		93,151.60
合计	<u>162,003,995.20</u>	<u>19,686,805.52</u>	<u>18,169,283.95</u>		<u>163,521,516.77</u>

(十五) 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	2020年5月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	51,912,252.64	12,952,327.07	55,401,147.72	13,849,680.59
递延收益	30,113,950.66	7,528,487.66	32,263,529.71	8,065,882.44
未支付成本	2,217,559.62	554,389.91	2,217,559.62	554,389.91
预提费用-风险金	6,383,268.28	1,595,817.07	5,860,433.12	1,465,108.28
予以费用化的税局认可资产	64,902,085.02	16,225,521.25	61,284,660.51	15,321,165.13
合计	<u>155,529,116.22</u>	<u>38,856,542.96</u>	<u>157,027,330.68</u>	<u>39,256,226.35</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020年5月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	4,747,473.23	1,186,868.33	5,783,053.64	1,445,763.45
合计	<u>4,747,473.23</u>	<u>1,186,868.33</u>	<u>5,783,053.64</u>	<u>1,445,763.45</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	5,744,596.12	6,308,614.05
可抵扣亏损	51,326,494.05	53,913,268.50
合计	<u>57,071,090.17</u>	<u>60,221,882.55</u>

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	2020年5月31日	2019年12月31日	备注
2020年	120,684.39	14,909,614.63	
2021年	5,252,705.39	5,799,062.44	
2022年	22,208,089.02	23,112,865.13	
2023年	9,733,992.70	9,733,992.70	
2024年	153,651.83	357,733.60	
2025年	13,857,370.72		
合计	<u>51,326,494.05</u>	<u>53,913,268.50</u>	

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
人力资源服务款	1,562,655,330.15	1,716,236,342.69
应付供应商款项	129,247,745.36	88,846,837.94
合计	<u>1,691,903,075.51</u>	<u>1,805,083,180.63</u>

2. 无账龄超过1年的重要应付账款。

(十七) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
1年以内		1,009,065,131.50
合计		<u>1,009,065,131.50</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
预收人力资源服务款	809,505,208.76	
合计	<u>809,505,208.76</u>	

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2020年1-5月:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
一、短期薪酬	57,894,993.66	433,931,792.39	385,820,551.13	106,006,234.92
二、离职后福利中-设定提存计划负债	456,953.28	34,490,284.24	34,844,851.90	102,385.62
三、辞退福利		192,213.05	192,213.05	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		211,541.66	211,541.66	
合计	<u>58,351,946.94</u>	<u>468,825,831.34</u>	<u>421,069,157.74</u>	<u>106,108,620.54</u>

2019年度:

项目	2018年12月31日	合并增加	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	53,948,580.27	23,237.16	943,436,086.05	939,512,909.82	57,894,993.66

项目	2018年12月31日	合并增加	本期增加	本期减少	2019年12月31日
二、离职后福利中-设定提存计划负债	692,701.89		115,610,071.74	115,845,820.35	456,953.28
三、辞退福利			975,213.11	975,213.11	
四、一年内到期的其他福利					
五、其他			404,051.21	404,051.21	
合计	<u>54,641,282.16</u>	<u>23,237.16</u>	<u>1,060,425,422.11</u>	<u>1,056,737,994.49</u>	<u>58,351,946.94</u>

2. 短期薪酬列示

2020年1-5月:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	51,795,121.45	388,017,602.31	337,589,536.85	102,223,186.91
二、职工福利费	64,883.00	4,256,681.43	4,254,700.43	66,864.00
三、社会保险费	<u>256,450.53</u>	<u>14,638,223.90</u>	<u>14,604,166.31</u>	<u>290,508.12</u>
其中: 医疗保险费	223,107.92	13,351,065.75	13,311,523.95	262,649.72
工伤保险费	6,731.75	246,316.15	254,131.68	-1,083.78
生育保险费	26,610.86	1,040,842.00	1,038,510.68	28,942.18
四、住房公积金	384,490.40	22,193,672.48	22,204,058.03	374,104.85
五、工会经费和职工教育经费	5,369,048.27	4,694,494.27	7,048,128.01	3,015,414.53
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	25,000.01	131,118.00	119,961.50	36,156.51
合计	<u>57,894,993.66</u>	<u>433,931,792.39</u>	<u>385,820,551.13</u>	<u>106,006,234.92</u>

2019年度:

项目	2018年12月31日	合并增加	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,883,458.83		819,761,102.32	814,849,439.70	51,795,121.45
二、职工福利费	62,500.48		12,133,241.80	12,130,859.28	64,883.00
三、社会保险费	<u>248,441.05</u>		<u>46,663,133.97</u>	<u>46,655,124.49</u>	<u>256,450.53</u>
其中: 医疗保险费	219,333.59		41,404,669.57	41,400,895.24	223,107.92
工伤保险费	5,993.61		1,014,928.22	1,014,190.08	6,731.75
生育保险费	23,113.85		4,243,536.18	4,240,039.17	26,610.86
四、住房公积金	205,142.71		49,293,093.54	49,113,745.85	384,490.40
五、工会经费和职工教育经费	6,549,037.19	23,237.16	14,626,623.90	15,829,849.98	5,369,048.27
六、短期带薪缺勤					
七、短期利润分享计划					
八、其他短期薪酬	0.01		958,890.52	933,890.52	25,000.01

项目	2018年12月31日	合并增加	本期增加	本期减少	2019年12月31日
合计	<u>53,948,580.27</u>	<u>23,237.16</u>	<u>943,436,086.05</u>	<u>939,512,909.82</u>	<u>57,894,993.66</u>

3. 设定提存计划列示

2020年1-5月:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
1. 基本养老保险	409,892.83	16,206,412.74	16,570,332.11	45,973.46
2. 失业保险费	41,140.45	529,980.47	540,705.04	30,415.88
3. 企业年金缴费	5,920.00	17,753,891.03	17,733,814.75	25,996.28
合计	<u>456,953.28</u>	<u>34,490,284.24</u>	<u>34,844,851.90</u>	<u>102,385.62</u>

2019年度:

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1. 基本养老保险	359,728.36	75,600,465.80	75,550,301.33	409,892.83
2. 失业保险费	327,333.53	2,401,689.04	2,687,882.12	41,140.45
3. 企业年金缴费	5,640.00	37,607,916.90	37,607,636.90	5,920.00
合计	<u>692,701.89</u>	<u>115,610,071.74</u>	<u>115,845,820.35</u>	<u>456,953.28</u>

4. 辞退福利

2020年1-5月:

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	192,213.05	
合计	<u>192,213.05</u>	

2019年度:

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	975,213.11	
合计	<u>975,213.11</u>	

(二十) 应交税费

税费项目	2020年5月31日	2019年12月31日
1. 企业所得税	27,868,296.78	42,150,341.08
2. 增值税	30,309,155.38	41,717,715.32
3. 地方水利建设基金	1,188.79	8,489.91
4. 房产税	127,539.64	127,539.64
5. 城市维护建设税	2,114,667.97	3,367,685.70
6. 教育费附加	1,508,492.97	2,410,371.14

税费项目	2020年5月31日	2019年12月31日
7. 防洪工程维护费		
8. 代扣代缴个人所得税	8,957,468.53	17,955,195.15
9. 河道管理费	19,508.08	31,649.88
10. 城市生活垃圾处理费		12,245.88
11. 印花税	39,651.00	63,840.78
合计	<u>70,945,969.14</u>	<u>107,845,074.48</u>

(二十一) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
应付利息		
应付股利	10,419,022.38	331,947.68
其他应付款	4,408,433,220.71	5,647,548,523.57
合计	<u>4,418,852,243.09</u>	<u>5,647,880,471.25</u>

2. 应付股利

(1) 分类列示

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	超过1年未支付原因
陕西世纪人才开发有限公司	331,947.68	331,947.68	
东浩兰生(集团)有限公司	10,087,074.70		
合计	<u>10,419,022.38</u>	<u>331,947.68</u>	

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2020年5月31日	2019年12月31日
保证金及押金	23,429,908.25	26,007,049.30
代理代办款项	4,323,579,056.86	5,476,847,363.65
关联方资金拆借	4,584,062.50	135,400,000.00
其他	7,910,959.60	9,294,110.62
土地出让金	48,929,233.50	
合计	<u>4,408,433,220.71</u>	<u>5,647,548,523.57</u>

(二十二) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
待转销项税	5,753,010.28	2,667,118.25
合计	<u>5,753,010.28</u>	<u>2,667,118.25</u>

(二十三) 预计负债

1. 分类列示

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	形成原因
未决诉讼	699,348.40	386,451.40	诉讼未判决
合计	<u>699,348.40</u>	<u>386,451.40</u>	

2. 重要预计负债

无。

(二十四) 递延收益

递延收益情况:

2020年1-5月:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日	形成原因
市国资委人力资源生态链云服务 务平台扶持资金	25,200,000.00		1,166,666.67	24,033,333.33	政府补助
产业园财政奖励扶持发展资金	7,063,529.71		982,912.38	6,080,617.33	政府补助
办公室装修补贴	88,643.33		15,283.33	73,360.00	政府补助
合计	<u>32,352,173.04</u>		<u>2,164,862.38</u>	<u>30,187,310.66</u>	

2019年度:

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
市国资委人力资源生态链云服务 务平台扶持资金	14,000,000.00	14,000,000.00	2,800,000.00	25,200,000.00	政府补助
产业园财政奖励扶持发展资金		9,198,496.54	2,134,966.83	7,063,529.71	政府补助
办公室装修补贴		110,040.00	21,396.67	88,643.33	政府补助
增值税防伪税控系统	6,000.00		6,000.00		政府补助
合计	<u>14,006,000.00</u>	<u>23,308,536.54</u>	<u>4,962,363.50</u>	<u>32,352,173.04</u>	

涉及政府补助的项目：

2020年1-5月：

项目	2019年12月31日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	2020年5月31 日	与资产相关/ 与收益相关
市国资委人力资源生态链云服务平台扶持资金	25,200,000.00			1,166,666.67		24,033,333.33	与资产相关
产业园财政奖励扶持发展资金	7,063,529.71			982,912.38		6,080,617.33	与收益相关
办公室装修补贴	88,643.33			15,283.33		73,360.00	与资产相关
合计	<u>32,352,173.04</u>			<u>2,164,862.38</u>		<u>30,187,310.66</u>	

2019年度：

项目	2018年12月31日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	2019年12月31 日	与资产相关/ 与收益相关
市国资委人力资源生态链云服务平台扶持资金	14,000,000.00	14,000,000.00		2,800,000.00		25,200,000.00	与资产相关
产业园财政奖励扶持发展资金		9,198,496.54		2,134,966.83		7,063,529.71	与收益相关
办公室装修补贴		110,040.00		21,396.67		88,643.33	与资产相关
增值税防伪税控系统	6,000.00				-6,000.00		与资产相关
合计	<u>14,006,000.00</u>	<u>23,308,536.54</u>		<u>4,956,363.50</u>	<u>-6,000.00</u>	<u>32,352,173.04</u>	

(二十五) 股东权益

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
归属于母公司股东权益	2,082,997,466.69	1,791,959,458.84
少数股东权益	158,286,058.12	128,435,707.88
合计	<u>2,241,283,524.81</u>	<u>1,920,395,166.72</u>

(二十六) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2020年1-5月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,930,679,788.70	8,266,885,556.54	23,195,012,493.05	21,580,544,568.29
其他业务	23,718,216.39	15,727,097.31	94,054,683.64	47,155,973.23
合计	<u>8,954,398,005.09</u>	<u>8,282,612,653.85</u>	<u>23,289,067,176.69</u>	<u>21,627,700,541.52</u>

(二十七) 税金及附加

项目	2020年1-5月	2019年度	计缴标准
城市维护建设税	15,099,584.32	33,219,359.58	五、税项
教育费附加	10,735,673.24	21,943,453.46	五、税项
房产税	1,997,523.81	4,079,627.70	五、税项
土地使用税	38,849.92	77,039.18	五、税项
车船使用税	9,240.00	36,095.00	五、税项
印花税	208,383.81	727,486.45	五、税项
河道管理费	107,263.26	341,158.35	五、税项
其他	13,887.11	66,912.81	
合计	<u>28,210,405.47</u>	<u>60,491,132.53</u>	

(二十八) 销售费用

费用性质	2020年1-5月	2019年度
职工薪酬	282,632,801.50	606,771,073.36
折旧与摊销	13,915,833.87	30,573,296.58
租赁费	8,849,837.72	26,729,103.62
办公费	16,548,493.84	37,388,209.91
物业管理费	1,829,857.57	4,206,379.31
交际应酬费	1,724,187.49	10,844,028.04
保险费	1,586,718.42	2,237,222.35
差旅费	847,515.14	6,717,724.24
其他	2,818,456.60	16,978,549.09
合计	<u>330,753,702.15</u>	<u>742,445,586.50</u>

(二十九) 管理费用

费用性质	2020年1-5月	2019年度
职工薪酬	90,179,616.61	250,771,029.05
折旧与摊销	11,116,611.23	23,670,213.22
租赁费	8,468,555.04	20,188,648.01
物业管理费	6,121,810.79	13,746,905.87
办公费	2,518,122.85	9,215,176.03
咨询费	2,401,885.10	8,408,114.94
能源燃料费	1,873,660.49	5,953,629.01
维修保养费	1,700,125.47	4,038,441.22
通讯费	1,529,963.10	2,801,640.22

费用性质	2020年1-5月	2019年度
其他	888,307.81	22,606,922.90
合计	<u>126,798,658.49</u>	<u>361,400,720.47</u>

(三十) 研发费用

项目	2020年1-5月	2019年度
人工费用	5,255,692.80	15,864,866.30
技术服务费	2,754,383.44	6,151,492.79
合计	<u>8,010,076.24</u>	<u>22,016,359.09</u>

(三十一) 财务费用

费用性质	2020年1-5月	2019年度
利息收入	-37,848,200.02	-69,658,547.41
利息支出	84,062.50	235,790.80
汇兑损益	-1,282,519.03	-2,646,191.19
金融机构手续费	1,488,704.75	5,449,404.96
合计	<u>-37,557,951.80</u>	<u>-66,619,542.84</u>

(三十二) 其他收益

项目	2020年1-5月	2019年度
政府扶持资金	63,232,579.06	67,366,366.83
个税手续费返还	15,422,336.22	16,539,489.51
政府奖励款	4,263,133.40	5,706,761.90
进项税加计抵减额	3,426,520.71	4,047,789.01
政府补助补贴款	1,076,747.64	5,529,282.94
稳岗补贴	270,811.00	1,132,854.05
税费减免	9,188.19	35,422.47
合计	<u>87,701,316.22</u>	<u>100,357,966.71</u>

(三十三) 投资收益

产生投资收益的来源	2020年1-5月	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,629,250.14	10,150,420.44
处置长期股权投资产生的投资收益	-653.88	
可供出售金融资产等取得的投资收益		154,856.85
合计	<u>2,628,596.26</u>	<u>10,305,277.29</u>

(三十四) 信用减值损失

项目	2020年1-5月	2019年度
应收账款坏账损失	3,409,404.34	-51,512.73
其他应收款坏账损失	628,225.34	6,111,338.73
合计	<u>4,037,629.68</u>	<u>6,059,826.00</u>

(三十五) 资产减值损失

项目	2020年1-5月	2019年度
坏账损失		-1,827.27
合计		<u>-1,827.27</u>

(三十六) 资产处置收益

项目	2020年1-5月	2019年度
固定资产处置收益	297,250.26	321,579.32
合计	<u>297,250.26</u>	<u>321,579.32</u>

(三十七) 营业外收入

1. 分类列示

项目	2020年1-5月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计:	<u>91,493.17</u>	<u>319,082.27</u>	<u>91,493.17</u>
其中: 固定资产处置利得	91,493.17	319,082.27	91,493.17
政府补助	162,785.63	191,687.91	162,785.63
无需支付应付股利		5,924,500.01	
长期挂账往来款清理	1,053,930.42	211,406.26	1,053,930.42
其他	8,889.95	349,000.16	8,889.95
合计	<u>1,317,099.17</u>	<u>6,995,676.61</u>	<u>1,317,099.17</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2020年1-5月	2019年度	与资产相关/与收益相关
上海市国资委解决特殊疑难信访问题专项资金	100,000.00		与收益相关
苏州市征地补贴	34,785.63	146,587.91	与收益相关
郑州市郑东新区劳动保障服务管理中心复工复产补助	20,000.00		与收益相关
苏州高新区高技能人才奖励补贴	7,000.00		与收益相关

补助项目	2020年1-5月	2019年度	与资产相关/与收益相关
苏州市疫情补贴	1,000.00		与收益相关
无锡工信局高级经营管理人才奖励		10,000.00	与收益相关
无锡市诚信机构奖励		10,000.00	与收益相关
苏州市人社局诚信机构奖		10,000.00	与收益相关
上海市静安区人力资源和社会保障局百家优秀企业表彰奖励		10,000.00	与收益相关
2019年度昆山市企业高质量统计工作评比优秀奖		3,000.00	与收益相关
合肥市总工会经费补助		2,100.00	与收益相关
合计	<u>162,785.63</u>	<u>191,687.91</u>	

(三十八) 营业外支出

项目	2020年1-5月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:	<u>127,971.77</u>	<u>1,231,158.08</u>	<u>127,971.77</u>
其中: 固定资产处置损失	127,971.77	1,231,158.08	127,971.77
对外捐赠	296,178.00	430,000.00	296,178.00
罚款支出	1,126.61	18,926.51	1,126.61
税收滞纳金	26,777.08	137,681.47	26,777.08
其他	9,578.34	346,955.12	9,578.34
合计	<u>461,631.80</u>	<u>2,164,721.18</u>	<u>461,631.80</u>

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020年1-5月	2019年度
当期所得税费用	77,429,897.57	160,938,017.10
递延所得税费用	399,683.39	-8,619,649.19
合计	<u>77,829,580.96</u>	<u>152,318,367.91</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-5月	2019年度
利润总额	311,090,720.48	663,506,156.90
按法定税率计算的所得税费用	77,772,680.14	165,876,539.21
子公司适用不同税率的影响	-2,238,688.51	-5,244,103.03
调整以前期间所得税的影响	676,029.44	-344,436.55
非应税收入的影响	-957,149.07	-6,354,186.44

项目	2020年1-5月	2019年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	890,619.14	5,717,575.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,178,214.79	-5,882,297.66
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	3,266,189.07	664,217.21
符合条件的研发费用加计扣除	-138,344.39	-1,323,530.77
其他	-263,540.07	-791,409.15
所得税费用合计	<u>77,829,580.96</u>	<u>152,318,367.91</u>

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年5月31日账面价值	受限原因
货币资金	38,268,980.00	3,400.00万元的定期存款, 300.00万元的保函保证金, 100.00万元的海派备用金, 26.898万元的保证金
合计	<u>38,268,980.00</u>	

续上表:

项目	2019年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	38,262,179.80	3,400.00万元的定期存款, 300.00万元的保函保证金, 100.00万元的海派备用金, 26.109万元的保证金, 1,089.80元的账户冻结资金
合计	<u>38,262,179.80</u>	

(四十一) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2020年5月31日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			<u>12,863,295.51</u>
其中: 美元	1,055,478.50	7.1316	7,527,250.47
港币	5,358,671.07	0.9199	4,929,441.52
澳门元	453,494.89	0.8966	406,603.52

续上表:

项目	2019年12月31日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			<u>61,527,775.21</u>
其中: 美元	8,073,088.02	6.9762	56,319,476.65
港币	5,493,309.71	0.8958	4,920,906.84
澳门元	330,221.44	0.8703	287,391.72

(四十二) 政府补助

1. 政府补助基本情况

2020年1-5月:

项目	2020年1-5月发生额	列报项目	计入当期损益金额
个税手续费返还	15,422,336.22	其他收益	15,422,336.22
进项税加计抵减额	3,426,520.71	其他收益	3,426,520.71
稳岗补贴	270,811.00	其他收益	270,811.00
税费减免	9,188.19	其他收益	9,188.19
上海市静安区财政扶持专项资金	59,800,000.00	其他收益	59,800,000.00
上海市虹口区区级财政局绩效奖励	3,470,000.00	其他收益	3,470,000.00
上海市市国资委人力资源生态链云服务平台扶持资金	1,166,666.68	其他收益	1,166,666.68
武汉人力资源服务产业园财政奖励扶持发展资金	982,912.38	其他收益	982,912.38
上海市黄浦区重点企业产业扶持资金	610,000.00	其他收益	610,000.00
杭州市灵隐街道房租财政补贴款	500,000.00	其他收益	500,000.00
深圳市南山区进一步稳增长资助项目补贴款	471,698.11	其他收益	471,698.11
上海市静安区财政局人力资源服务产业专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
广东省人力资源诚信机构奖励款	200,000.00	其他收益	200,000.00
2019年度山东省人力资源服务业专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2018年青岛市新增纳统服务业企业奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
上海市虹口区投资促进办公室重点企业表彰奖励	120,000.00	其他收益	120,000.00
上海市崇明工业园区财政扶持资金	110,000.00	其他收益	110,000.00
上海市国资委解决特殊疑难信访问题专项资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00
2018年度无锡市梁溪区现代产业发展扶持资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
苏州2019年度优秀企业奖励(营收规模20强)	100,000.00	其他收益	100,000.00
重庆市渝中区促进产业发展扶持资金	63,000.00	其他收益	63,000.00
上海市残疾人就业服务中心超比例奖励	58,133.40	其他收益	58,133.40
济南市市级人力资源补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
苏州市征地补贴	34,785.63	营业外收入	34,785.63
郑州市郑东新区劳动保障服务管理中心复工复产补助	20,000.00	营业外收入	20,000.00
长沙人力资源产业园装修补贴	15,283.33	其他收益	15,283.33
淄博市张店区人力资源产业园补贴	13,272.00	其他收益	13,272.00
常熟人力资源产业园租金补贴	11,727.56	其他收益	11,727.56
苏州市高新区狮山街道服务业贡献奖	10,000.00	其他收益	10,000.00
重庆市渝中区财政局就业见习补贴	7,900.00	其他收益	7,900.00

项目	2020年1-5月发生额	列报项目	计入当期损益金额
苏州高新区高技能人才奖励补贴	7,000.00	营业外收入	7,000.00
19年上海市分散残疾人安排就业岗位贴	5,107.24	其他收益	5,107.24
无锡市梁溪区2019年高质量产税先进单位奖励	5,000.00	其他收益	5,000.00
上海市残疾人服务所岗位补贴	1,759.40	其他收益	1,759.40
苏州市疫情补贴	1,000.00	营业外收入	1,000.00
合计	<u>87,864,101.85</u>		<u>87,864,101.85</u>

2019年度:

项目	2019年发生额	列报项目	计入当期损益金额
个税手续费返还	16,539,489.51	其他收益	16,539,489.51
进项税加计抵减额	4,047,789.01	其他收益	4,047,789.01
稳岗补贴	1,132,854.05	其他收益	1,132,854.05
税费减免	35,422.47	其他收益	35,422.47
上海市静安区财政局人力资源服务产业专项资金	45,310,000.00	其他收益	45,310,000.00
上海市浦东新区经济发展财政扶持资金	6,525,500.00	其他收益	6,525,500.00
上海市黄浦区重点企业产业扶持资金	3,400,000.00	其他收益	3,400,000.00
上海市虹口区区级财政局绩效奖励	2,920,000.00	其他收益	2,920,000.00
上海市国资委人力资源生态链云服务平台扶持资金	2,800,000.00	其他收益	2,800,000.00
宝山区招商引资财政扶持	2,610,000.00	其他收益	2,610,000.00
武汉人力资源服务产业园财政奖励扶持发展资金	2,134,966.83	其他收益	2,134,966.83
杭州市灵隐街道财政补贴款	1,550,000.00	其他收益	1,550,000.00
广州市越秀区促进总部经济财政补贴	1,437,431.00	其他收益	1,437,431.00
溧水经济开发区企业服务中心产业扶持资金	1,110,000.00	其他收益	1,110,000.00
无锡人力资源产业园入驻企业税收奖励	1,043,468.00	其他收益	1,043,468.00
2018年合肥市培育新动能促进产业转型升级推动经济高质量发展若干政策(人力外包)事后奖补	800,000.00	其他收益	800,000.00
上海市虹口区新引进科技企业和科技服务机构房租补贴	600,000.00	其他收益	600,000.00
合肥市人社局2018年年度人力资源服务业第二批项目纳税奖补	500,000.00	其他收益	500,000.00
合肥市庐阳区商务局2019年省级外经贸发展专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
重庆市渝中区促进产业发展扶持资金	480,000.00	其他收益	480,000.00
深圳市高新技术园区政府投融资园区产业用房租金减免	411,500.00	其他收益	411,500.00
北京市朝阳区财政局2019年总部及服务业发展引导资金	330,000.00	其他收益	330,000.00
广州市黄花岗科技园企业培育补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00
上海市浦东新区市场监督管理局质量发展扶持资金	300,000.00	其他收益	300,000.00

项目	2019年发生额	列报项目	计入当期损益金额
静安区财政局人力资源服务产业专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
上海市虹口区2019年新兴产业类企业财政补贴	250,000.00	其他收益	250,000.00
宁波市招商选资补贴	250,000.00	其他收益	250,000.00
深圳市外经贸发展专项资金	229,500.00	其他收益	229,500.00
上海市崇明工业园区财政扶持资金	221,000.00	其他收益	221,000.00
济南市开放型经济发展引导资金	216,400.00	其他收益	216,400.00
南京市鼓楼区商务局2019服务贸易服务外包专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2018年杭州市人力资源服务业专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2018年度山东省人力资源服务业专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
汕头人力资源产业园2018年入驻扶持资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
济南市市级人力资源补贴	150,000.00	其他收益	150,000.00
苏州市征地补贴	146,587.91	营业外收入	146,587.91
上海市虹口区投资促进办公室重点企业表彰奖励	120,000.00	其他收益	120,000.00
上海市静安区职工职业培训补贴资金	110,000.00	其他收益	110,000.00
宁波市重点企业补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
2019年江苏省人力资源骨干企业奖	100,000.00	其他收益	100,000.00
上海市杨浦区财政局财政扶持资金	98,000.00	其他收益	98,000.00
济南市历下区人力资源和社会保障局入驻补贴	80,000.00	其他收益	80,000.00
上海市残疾人就业服务中心超比例奖励	70,093.90	其他收益	70,093.90
广州市越秀区商务局增量贡献奖	50,000.00	其他收益	50,000.00
武汉市江汉区发展和改革委员会小进规奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
青岛市2019年人力资源服务业发展专项扶持资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
常熟人力资源产业园租金补贴	44,441.33	其他收益	44,441.33
上海市静安区投资服务办公室税收奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00
广州市2019年促进经济发展服务贸易政府补贴	29,200.00	其他收益	29,200.00
上海市残疾人服务所岗位补贴	28,672.83	其他收益	28,672.83
陕西省失业津贴	27,000.00	其他收益	27,000.00
长沙人力资源产业园装修补贴	21,396.67	其他收益	21,396.67
宁波市服务强区培育专项补贴	20,000.00	其他收益	20,000.00
合肥市人力资源服务业发展引导项目补助	20,000.00	其他收益	20,000.00
淄博市张店区人力资源产业园补贴	17,163.60	其他收益	17,163.60
无锡市梁溪区财政局两项补贴	17,034.00	其他收益	17,034.00
上海市嘉定区税务局补助款	15,565.28	其他收益	15,565.28
天津市全民参保补贴	13,490.57	其他收益	13,490.57

项目	2019年发生额	列报项目	计入当期损益金额
上海国际汽车城二季度财政补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
南京市人力资源和社会保障局2017年度省诚信奖补资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
南京市领军人才学习经费补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
无锡工信局高级经营管理人才奖励	10,000.00	营业外收入	10,000.00
无锡市诚信机构奖励	10,000.00	营业外收入	10,000.00
苏州市人社局诚信机构奖	10,000.00	营业外收入	10,000.00
苏州市经济贡献服务业发展奖	10,000.00	其他收益	10,000.00
上海市静安区人力资源和社会保障局百家优秀企业表彰奖励	10,000.00	营业外收入	10,000.00
江汉平原(荆州)人力资源产业园2018年度运营补贴资金	7,887.66	其他收益	7,887.66
重庆市渝中区财政局就业见习补贴	4,900.00	其他收益	4,900.00
重庆就业服务管理局用工监测工作经费	3,600.00	其他收益	3,600.00
2017年济南市历下区人民政府泉城路街道办奖励资金	3,200.00	其他收益	3,200.00
2019年度昆山市企业高质量统计工作评比优秀奖	3,000.00	营业外收入	3,000.00
合肥市总工会经费补助	2,100.00	营业外收入	2,100.00
上海市中小企业专项发展基金	1,000.00	其他收益	1,000.00
合计	<u>100,549,654.62</u>		<u>100,549,654.62</u>

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告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
广东南油对外服务有限公司	2004-9-25	47,362,156.10	60.00	购买	2019-1-1	实际控制	1,105,782,916.83	17,527,470.64

注：广东南油对外服务有限公司改制前由中国南海石油联合服务总公司投资设立。2004年9月25日，经改制中国南海石油联合服务总公司转让广东南油对外服务有限公司49%股权给上海外服外服(集团)有限公司，转让广东南油对外服务有限公司51%股权给广东南油经济发展公司。以评估基准日2003年8月31日的净资产评估值为679.00万，被剥离的净资产额为79.00万，由中国南海石油联合服务总公司接收，经剥离后的净资产为600.00万元。上海外服(集团)有限公司以货币资金出资294.00万元。后经2007年、2009年两次增资，广东南油对外服务有限公司注册资本为1430.00万元，上海外服(集团)有限公司以货币资金出资700.70万元。2017年12月1日股东决议由盈余公积转增资本人民币570.00万元，注册资本增加为人民币2000.00万元。增资后，广东南油经济发展公司认缴800.00

万元，持股比例由 51%变更为 40%；上海外服（集团）有限公司认缴 1200.00 万元，持股比例由 49%变更为 60%。2018 年 1 月 3 日完成工商变更，根据相关协议、章程，广东南油经济发展公司推荐担任广东南油对外服务有限公司董事长，且在董事会占有多数席位，对广东南油对外服务有限公司仍具有实际控制权，因此广东南油对外服务有限公司仍纳入广东南油经济发展公司合并范围。2019 年，上海外服（集团）有限公司占广东南油对外服务有限公司董事会席位增加，达到对广东南油对外服务有限公司的实际控制权，自 2019 年 1 月 1 日纳入合并范围。

2. 合并成本及商誉

项目	广东南油对外服务有限公司
合并成本	
其中：现金	
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	47,362,156.10
小计	<u>47,362,156.10</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	47,362,156.10
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	

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	广东南油对外服务有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	295,756,503.26	295,756,503.26
应收款项	7,932,008.79	7,932,008.79
其他应收款	869,020.71	869,020.71
固定资产	867,742.26	867,742.26
负债		
预收账款	50,775,948.54	50,775,948.54
应付职工薪酬	23,237.16	23,237.16
应交税费	11,105,816.81	11,105,816.81
其他应付款	164,583,345.68	164,583,345.68

广东南油对外服务有限公司

项目	购买日公允价值		购买日账面价值	
净资产		78,936,926.83		78,936,926.83
减：少数股东权益		31,574,770.73		31,574,770.73
取得的净资产		47,362,156.10		47,362,156.10

(二) 同一控制下企业合并

1. 报告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	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
上海信息人才服务有限公司	100.00	合并前后均受同一最终控制方东浩兰生(集团)有限公司所控制	2020-5-27	实际达到控制	17,366,448.30	-120,078.92
上海对外劳务经贸合作有限公司	100.00	合并前后均受同一最终控制方东浩兰生(集团)有限公司所控制	2020-5-31	实际达到控制	8,148,038.73	1,819,373.63

2. 企业合并成本

项目	上海信息人才服务有限公司	上海对外劳务经贸合作有限公司
合并成本		
其中：现金		
非现金资产的账面价值		
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	上海信息人才服务有限公司		上海对外劳务经贸合作有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	2,423,942.61	10,326,697.42	58,408,715.28	57,386,544.86
应收账款			224,502.14	76,946.44
其他应收款	88,570.35	88,570.35	628,680.04	67,520.46
其他流动资产	7,000,000.00		10,093.24	
固定资产	16,853.00	16,853.00	140,871.03	195,468.26
无形资产			20,964.35	34,067.08
负债				

应付账款	62,298.00	5,492.00	174,225.26	943,191.49
预收款项	377,959.58	12,204.27		
应付职工薪酬	77,534.90	354,281.50	866,914.63	37,000.00
应交税费	54,702.66	117,160.39	589,770.95	1,673,074.00
其他应付款	6,610,851.25	7,476,884.12	22,824,449.39	11,752,860.10
净资产	2,346,019.57	2,466,098.49	34,978,465.85	43,354,421.51
减：少数股东权益				
取得的净资产	2,346,019.57	2,466,098.49	34,978,465.85	43,354,421.51

(三) 反向购买

无。

(四) 其他原因的合并范围变动

报告期内本公司新设上海临港外服人力资源有限公司和上海外服(云南)人力资源服务有限公司纳入合并范围。

2019年12月, 本公司之子公司迪石投资咨询(上海)有限公司注销完成。

2020年5月, 本公司将持有大连菲斯克外企服务有限公司的股权无偿划转至上海包装进出口有限公司。

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	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海外服(集团)有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		100.00	非同一控制 控股合并
上海静安商楼有限公司	上海	上海	向外商驻沪机构提供办公用房, 本商楼物业管理	60.00	40.00	100.00	投资设立
上海外服房产有限公司	上海	上海	房地产开发与经营, 物业管理, 室内装饰服务; 金属材料, 建筑装潢材料, 建筑机械的销售	100.00		100.00	投资设立
上海汇杰人才资源服务有限公司	上海	上海	人才交流、培训、管理的服务, 以服务外包方式从事职能管理服务和项目管理服务以及人力资源经营管理、企业策划及经济信息的咨询服务	100.00		100.00	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
上海外服薪数据科技有限公司	上海	上海	从事数据科技、计算机软硬件科技、网络科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，计算机系统集成，计算机数据处理，软件开发	100.00		100.00	投资设立
上海外服昆山人力资源服务有限公司	昆山	昆山	人才中介、培训、中高级人才招聘及管理咨询服务；劳动人事关系代理，国内外商务咨询服务	86.11		86.11	投资设立
上海外服（四川）人力资源服务有限公司	成都	成都	人事代理；收集、储存、发布人才供求信息并提供咨询服务；人才推荐或代理招聘；人才信息网络服务；智力交流；人才测评；人才培训；商务服务	51.00		51.00	投资设立
上海外服云信息技术有限公司	上海	上海	职业中介活动	50.00	50.00	100.00	投资设立
上海外服国际教育咨询服务服务有限公司	上海	上海	教育信息咨询（不含经纪），自费出国留学中介服务、咨询、培训，会展服务	100.00		100.00	投资设立
上海外服苏州人力资源服务有限公司	苏州	苏州	人力资源咨询及服务	80.00		80.00	投资设立
深圳南油外服人力资源服务有限公司	深圳	深圳	人才中介服务	51.00		51.00	投资设立
上海市对外服务北京有限公司	北京	北京	劳务派遣；商务信息咨询；企业管理咨询；翻译服务；公关策划；会议服务	100.00		100.00	投资设立
上海外服人力资源咨询有限公司	上海	上海	人力资源服务（不含职业中介活动），企业管理咨询，商务咨询	100.00		100.00	投资设立
上海合杰人才服务有限公司	上海	上海	职业中介活动；各类工程建设活动	100.00		100.00	投资设立
上海市对外服务浙江有限公司	杭州	杭州	劳务派遣业务	100.00		100.00	投资设立
上海外服（天津）人力资源有限公司	天津	天津	以服务外包方式从事人力资源服务与管理	100.00		100.00	投资设立
上海外服（陕西）人力资源服务有限公司	西安	西安	提供人才供求信息、办理人才求职登记、推荐；接受委托进行招聘人才活动	67.00		67.00	非同一控制 控股合并
上海外服（武汉）人力资源服务有限公司	武汉	武汉	人力资源招聘、培训、测评、猎头、外包、劳务派遣、信息发布以及人力资源咨询服务等	51.00		51.00	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海外服江苏人力资源服务有限公司	南京	南京	人才信息、咨询、人才信息网络服务，人才推荐，人才测评，法律、规章规定的其他有关业务；意外伤害保险兼业代理；代理记账业务	50.00		50.00	非同一控制控股合并
大连菲斯克外企服务有限公司	大连	大连	经济信息、人力资源咨询及服务；设备租赁服务，文化艺术交流服务；家政服务；翻译；展览策划；会务策划	50.00	10.00	60.00	非同一控制控股合并
上海新世纪酒店发展有限公司	上海	上海	酒店管理，会展会务服务	100.00		100.00	同一控制下控股合并
上海支点人力资源有限公司	上海	上海	劳务派遣，人才中介，以服务外包方式从事项目管理服务及相关人力资源服务	100.00		100.00	非同一控制控股合并
上海共汇人力资源有限公司	上海	上海	人才中介	100.00		100.00	非同一控制控股合并
上海外服信息技术有限公司	上海	上海	网络信息、计算机、系统集成技术领域内的技术开发	100.00		100.00	投资设立
上外（大连）人力资源服务有限公司	大连	大连	人力资源服务；劳务派遣	100.00		100.00	投资设立
上外（福建）人力资源服务有限公司	福建	福建	国内劳务派遣服务；人才中介服务；其他人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
上海外服商务管理有限公司	上海	上海	出版物批发；出版物零售；第二类增值电信业务；食品经营；酒类经营；职业中介活动；网络文化经营；第一类增值电信业务；烟草制品零售。	100.00		100.00	投资设立
上海外服企业管理服务有限公司	上海	上海	职业中介活动	100.00		100.00	投资设立
上海外服（山东）人力资源服务有限公司	山东	山东	职业介绍、职业指导、人力资源管理咨询，劳务派遣	70.00		70.00	投资设立
上海外服无锡人力资源服务有限公司	无锡	无锡	劳务派遣服务；职业中介活动；人力资源服务	100.00		100.00	投资设立
上海外服（重庆）人力资源服务有限公司	重庆	重庆	人力资源服务；为国内企业提供劳务派遣服务；批发、零售预包装食品	100.00		100.00	投资设立
上海外服安徽人力资源服务有限公司	合肥	合肥	劳务派遣；人才推荐；人才招聘；人才供求信息的收集、整理、存储、发布和咨询服务	51.00		51.00	投资设立
上海外服（青岛）人力资源服务有限公司	青岛	青岛	人力资源中介；国内劳务派遣	100.00		100.00	投资设立
上海外服门诊部有限公司	上海	上海	营利性医疗机构	100.00		100.00	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海外服(河南)人力资源服务有限公司	河南	河南	人力资源信息咨询; 职业指导与社保信息咨询	100.00		100.00	投资设立
上海外服杰浦企业管理有限公司	上海	上海	企业管理, 企业管理咨询, 商务信息咨询, 市场营销策划, 计算机软件开发, 市场信息咨询与调查	100.00		100.00	投资设立
上海外服(黑龙江)人力资源服务有限公司	黑龙江	黑龙江	人力资源中介	51.00		51.00	投资设立
上海东浩人力资源有限公司	上海	上海	劳务派遣服务; 职业中介活动	100.00		100.00	投资设立
国才(北京)人力资源服务有限公司	北京	北京	劳务派遣	51.00		51.00	投资设立
上海外服(辽宁)人力资源服务有限公司	沈阳	沈阳	劳务派遣; 收集、整理、储存和发布人才供求信息; 人才推荐; 人才招聘; 人才培训	100.00		100.00	投资设立
上海外服财税咨询有限公司	上海	上海	财务咨询, 投资咨询(以上咨询除经纪), 代理记账业务	100.00		100.00	非同一控制 控股合并
上海外服(宁波)人力资源服务有限公司	宁波	宁波	人才中介服务, 企业营销策划, 商务信息咨询, 企业信息咨询	70.00		70.00	投资设立
迪石投资咨询(上海)有限公司	上海	上海	投资咨询(除金融、证券), 企业管理咨询, 贸易信息咨询, 科技信息咨询, 财务管理咨询。	100.00		100.00	非同一控制 控股合并
上海市对外服务(香港)有限公司	香港	香港	人力资源服务	100.00		100.00	非同一控制 控股合并
广东南油对外服务有限公司	广州	广州	人力资源服务	60.00		60.00	非同一控制 控股合并
湖南外服人力资源服务有限公司	湖南	湖南	人力资源服务外包; 经营劳务派遣业务; 职业中介(含人力资源招聘服务); 人力资源和社会保障事务代理; 劳动保障事务咨询服务	100.00		100.00	投资设立
上海临港外服人力资源有限公司	上海	上海	人力资源服务(不含职业中介活动), 职业中介活动, 以服务外包方式从事人力资源服务	55.00		55.00	投资设立
上海外服(云南)人力资源服务有限公司	云南	云南	劳务派遣; 人事代理服务; 社保代缴; 人力资源管理咨询; 人力资源测评; 人才中介、人才招聘、智力交流、就业和创业指导、档案管理、档案整理、档案数字化服务; 物业服务	55.00		55.00	投资设立
上海信息人才服务有限公司	上海	上海	劳务派遣, 人才供求信息的收集、整理、储存、发布和咨询服务、人才推荐、人才招聘、人才培训、人才派遣	100.00		100.00	同一控制下 控股合并

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
上海对外劳务经贸合作有限公司	上海	上海	承包各类人员及海员对外劳务, 自营和代理进出口业务	100.00		100.00	同一控制下控股合并

注1: 本公司子公司大连菲斯克外企服务有限公司已于2016年6月27日吊销, 2020年5月, 本公司将持有大连菲斯克外企服务有限公司的股权无偿划转至上海包装进出口有限公司。

注2: 2017年1月1日, 本公司非同一控制下收购迪石投资咨询(上海)有限公司100%股权, 本公司于2019年12月将其注销。

注3: 2017年3月29日, 本公司投资设立控股子公司国才(北京)人力资源服务有限公司。

注4: 2016年12月28日, 本公司投资设立全资子公司上海外服(辽宁)人力资源服务有限公司。

注5: 2018年2月26日, 本公司投资设立控股子公司上海外服(宁波)人力资源服务有限公司。

注6: 2018年12月25日, 本公司投资设立控股子公司湖南外服人力资源服务有限公司。

注7: 2020年3月26日, 本公司投资设立控股子公司上海临港外服人力资源有限公司。

注8: 2020年1月10日, 本公司投资设立控股子公司上海外服(云南)人力资源服务有限公司。

注9: 2017年1月1日, 本公司非同一控制下收购上海外服财税咨询有限公司100%股权。

注10: 2019年1月1日, 因本公司对广东南油对外服务有限公司的控制权增加, 故将其纳入合并范围。

2. 重要非全资子公司

2020年1-5月:

子公司全称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海外服(陕西)人力资源服务有限公司	33	33	2,694,309.86		19,953,597.21
上海外服江苏人力资源服务有限公司	50	50	6,352,299.44		27,635,942.26
深圳南油外服人力资源有限公司	49	49	3,181,117.31		9,419,123.58
上海外服(四川)人力资源服务有限公司	49	49	2,194,748.78		17,440,988.21
上海外服苏州人力资源服务有限公司	20	20	1,152,439.27		7,307,520.58
上海外服(武汉)人力资源服务有限公司	49	49	1,270,604.61		10,725,119.04
广东南油对外服务有限公司	40	40	3,584,064.45		38,198,516.42

2019年度:

子公司全称	少数股东的持 股比例 (%)	少数股东的表 决权比例 (%)	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
上海外服(陕西)人力资源服务有限公司	33	33	5,608,834.52	4,233,991.76	17,259,287.35
上海外服江苏人力资源服务有限公司	50	50	10,472,914.34	8,093,991.50	21,283,642.82
深圳南油外服人力资源有限公司	49	49	10,734,403.36	4,300,919.18	6,238,006.27
上海外服(四川)人力资源服务有限公司	49	49	4,003,011.55	2,815,794.45	15,246,239.43
上海外服苏州人力资源服务有限公司	20	20	2,465,403.52	1,674,682.62	6,155,081.31
上海外服(武汉)人力资源服务有限公司	49	49	2,430,717.69	1,377,973.61	9,454,514.43
广东南油对外服务有限公司	40	40	7,010,988.26	3,971,307.02	34,614,451.97

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	2020年5月31日余额或2020年1-5月发生额						
	上海外服(陕西)人力 资源服务有限公司	上海外服江苏人力 资源服务有限公司	深圳南油外服人 力资源有限公司	上海外服(四川)人力 资源服务有限公司	上海外服苏州人力资 源服务有限公司	上海外服(武汉)人力 资源服务有限公司	广东南油对外服 务有限公司
流动资产	282,344,042.27	289,671,235.34	333,283,994.09	146,181,740.61	91,748,626.86	110,455,752.15	526,271,510.72
非流动资产	284,591.24	828,707.97	1,197,383.85	1,232,091.66	391,232.10	2,237,641.94	953,617.98
资产合计	<u>282,628,633.51</u>	<u>290,499,943.31</u>	<u>334,481,377.94</u>	<u>147,413,832.27</u>	<u>92,139,858.96</u>	<u>112,693,394.09</u>	<u>527,225,128.70</u>
流动负债	222,163,187.42	235,228,058.79	315,258,676.75	111,819,978.78	55,602,256.08	84,724,778.72	431,728,837.65
非流动负债						6,080,617.33	
负债合计	<u>222,163,187.42</u>	<u>235,228,058.79</u>	<u>315,258,676.75</u>	<u>111,819,978.78</u>	<u>55,602,256.08</u>	<u>90,805,396.05</u>	<u>431,728,837.65</u>
营业收入	1,142,394,581.14	142,946,684.76	96,139,164.68	184,168,544.55	37,233,553.94	188,856,228.47	411,126,065.24
净利润(净亏损)	8,164,575.34	12,704,598.89	6,492,076.15	4,479,079.15	5,762,196.35	2,593,070.64	8,960,161.14
综合收益总额	8,164,575.34	12,704,598.89	6,492,076.15	4,479,079.15	5,762,196.35	2,593,070.64	8,960,161.14
经营活动现金流量	2,539,510.25	9,328,664.57	45,229,876.67	69,763,533.65	28,881,671.63	-35,202,249.84	60,607,243.93

续上表:

项目	2019年12月31日余额或2019年度发生额						
	上海外服(陕西)人力 资源服务有限公司	上海外服江苏人力 资源服务有限公司	深圳南油外人 力资源有限公司	上海外服(四川)人力 资源服务有限公司	上海外服苏州人力资 源服务有限公司	上海外服(武汉)人力 资源服务有限公司	广东南油对外服务 有限公司
流动资产	348,990,489.04	268,279,582.73	366,675,207.11	98,397,445.43	178,881,947.85	126,922,018.18	663,827,546.11
非流动资产	342,017.81	944,925.97	1,373,219.78	1,240,694.98	422,759.25	2,795,857.27	1,005,285.35
资产合计	<u>349,332,536.85</u>	<u>269,224,508.70</u>	<u>368,048,426.89</u>	<u>99,638,140.41</u>	<u>179,304,707.10</u>	<u>129,717,875.45</u>	<u>664,832,831.46</u>
流动负债	297,031,666.10	226,657,223.07	355,317,801.85	68,523,366.07	148,529,300.57	103,359,418.34	578,296,701.55
非流动负债						7,063,529.71	
负债合计	<u>297,031,666.10</u>	<u>226,657,223.07</u>	<u>355,317,801.85</u>	<u>68,523,366.07</u>	<u>148,529,300.57</u>	<u>110,422,948.05</u>	<u>578,296,701.55</u>
营业收入	2,831,812,837.23	435,203,789.46	315,773,244.22	372,256,755.75	110,865,836.96	519,761,169.50	1,105,782,916.83
净利润(净亏损)	16,996,468.23	20,945,828.68	21,906,945.64	8,169,411.33	12,327,017.59	4,960,648.34	17,527,470.64
综合收益总额	16,996,468.23	20,945,828.68	21,906,945.64	8,169,411.33	12,327,017.59	4,960,648.34	17,527,470.64
经营活动现金流量	49,195,714.55	41,682,579.84	54,465,960.07	2,636,078.05	13,524,226.13	78,502,848.92	-740,001.00

(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

无。

(三) 投资性主体

1. 未纳入合并财务报表范围的子公司的基础信息

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本
无锡市外服人力资源有限公司	控股子公司	江苏无锡	商务服务业	7,000,000.00
上海经贸国际商务资讯有限公司	控股子公司	上海	软件和信息技术服务业	2,000,000.00

续上表:

经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
人才供求信息的收集、整理、储存、发布和咨询服务；人才信息网络服务；人才推荐、人才招聘、人才培训、人才测评；从事境内劳务派遣；经济贸易咨询服务；培训服务（不含发证）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	7,000,000.00	无	51.00	51.00
提供各类信息产品及信息服务, 商务服务, 计算机系统及电子产品的开发与经营, 通信服务及技能培训, 科技、经济及文化交流的服务		无	51.00	51.00

注：1. 截至 2020 年 5 月 31 日，无锡市外服人力资源有限公司处于待清算状态。

2. 2020 年 5 月，本公司将持有上海经贸国际商务资讯有限公司股权无偿划转至上海包装进出口有限公司。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
1. 上海锦江佳友汽车服务有限公司	上海	上海	公路旅客运输，汽车租赁，以服务外包方式从事汽车销售和汽车租赁，金属材料、汽车配件、建材、百货、针纺织品的销售。	50.00		权益法

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	
二、联营企业						
1. 广东南油对外服务有限公司	广州	广州	人力资源服务外包、劳务派遣服务、人事代理。	60.00		权益法
2. 外服熙艾博特因私出入境服务(上海)有限公司	上海	上海	因私出入境中介服务、自费出国留学中介服务、商务信息咨询。	40.00		权益法
3. 上海国际贸易中心有限公司	上海	上海	开发经营办公、公寓、会议、展览场所；附设餐厅；自有房屋租赁；物业管理；汽车租赁；停车场服务。	15.83	15.83	权益法

注：广东南油对外服务有限公司原持股比例为 49%，2018 年持股比例变更为 60%，2019 年达到对广东南油对外服务有限公司的实际控制权，自 2019 年 1 月 1 日纳入合并范围。

根据上海国际贸易中心有限公司（以下简称“国贸中心”）于 2020 年 3 月 19 日召开的股东会决议，同意上海虹桥经济技术开发区联合发展有限公司采用非公开协议增资方式向国贸中心增资，上述增资完成后本公司对国贸中心持股比例下降为 15.83%。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	2020 年 5 月 31 日余额或 2020 年 1-5 月发生额	2019 年 12 月 31 日余额或 2019 年度发生额
	上海锦江佳友汽车服务有限公司	上海锦江佳友汽车服务有限公司
流动资产	35,072,064.74	35,761,651.52
非流动资产	8,256,513.27	8,932,142.56
资产合计	<u>43,328,578.01</u>	<u>44,693,794.08</u>
流动负债	3,800,453.64	3,733,875.31
非流动负债		
负债合计	<u>3,800,453.64</u>	<u>3,733,875.31</u>
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	39,528,124.37	40,959,918.77
按持股比例计算的净资产份额	19,764,062.19	20,479,959.39
调整事项		
对合营企业权益投资的账面价值	19,764,062.19	20,479,959.39
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		

项目	2020年5月31日余额或 2020年1-5月发生额	2019年12月31日余额或 2019年度发生额
	上海锦江佳友汽车服务有限 公司	上海锦江佳友汽车服务有 限公司
营业收入	3,764,885.14	10,086,454.21
财务费用	-3,270.43	-351,161.97
所得税费用		39,696.98
净利润	-1,431,794.40	-2,710,404.94
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,431,794.40	-2,710,404.94
本年度收到的来自合营企业的股利		

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2020年5月31日余额 或2020年1-5月发生额		2019年12月31日余额 或2019年度发生额	
	上海国际贸易中心 有限公司	外服熙艾博特因私 出入境服务(上海) 有限公司	上海国际贸易中心 有限公司	外服熙艾博特因私 出入境服务(上海) 有限公司
流动资产	226,331,822.22	11,089,234.27	190,988,203.62	10,428,292.43
非流动资产	1,734,224,555.99	36,830,291.93	1,749,899,538.40	37,670,213.44
资产合计	<u>1,960,556,378.21</u>	<u>47,919,526.20</u>	<u>1,940,887,742.02</u>	<u>48,098,505.87</u>
流动负债	202,580,675.92	7,417,308.06	1,065,285,047.36	4,442,007.42
非流动负债	214,750,000.00		214,750,000.00	
负债合计	<u>417,330,675.92</u>	<u>7,417,308.06</u>	<u>1,280,035,047.36</u>	<u>4,442,007.42</u>
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,543,225,702.29	40,502,218.14	660,852,694.66	43,656,498.45
按持股比例计算的净资产份额	244,292,628.67	16,200,887.26	148,691,856.30	17,462,599.38
调整事项				
——商誉				
——内部交易未实现利润		-9,010,000.00		-9,435,000.00
——其他				
对联营企业权益投资的账面价值	244,292,628.67	7,190,887.26	148,691,856.30	8,027,599.38
存在公开报价的联营权益投资的公允价值				
营业收入	77,180,602.65	7,131,065.46	196,346,311.44	13,885,171.43
净利润	21,482,605.82	-3,154,280.31	69,619,569.26	-6,495,437.55

项目	2020年5月31日余额 或2020年1-5月发生额		2019年12月31日余额 或2019年度发生额	
	上海国际贸易中心 有限公司	外服熙艾博特因私 出入境服务(上海) 有限公司	上海国际贸易中心 有限公司	外服熙艾博特因私 出入境服务(上海) 有限公司
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	21,482,605.82	-3,154,280.31	69,619,569.26	-6,495,437.55
本年度收到的来自联营企业的股利				

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2020年5月31日	2019年12月31日
联营企业：		
投资账面价值合计	32,433,596.15	1,507,554.81
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-76,236.29	-790,225.30
——其他综合收益	376,392.65	
——综合收益总额	300,156.36	-790,225.30

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

无。

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(五) 重要的共同经营

无。

十、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) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2020年5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	6,232,703,130.15			<u>6,232,703,130.15</u>
应收账款	404,334,020.36			<u>404,334,020.36</u>
其他应收款	1,191,402,578.84			<u>1,191,402,578.84</u>
应收利息	494,100.00			<u>494,100.00</u>
其他流动资产	19,382,094.95			<u>19,382,094.95</u>
其他权益工具投资			6,219,198.23	<u>6,219,198.23</u>

(2) 2019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	6,541,197,496.30			<u>6,541,197,496.30</u>
应收账款	492,811,474.19			<u>492,811,474.19</u>
其他应收款	1,851,274,268.34			<u>1,851,274,268.34</u>
应收利息				
其他流动资产	15,144,236.57			<u>15,144,236.57</u>
其他权益工具投资			7,254,778.64	<u>7,254,778.64</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2020年5月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		1,691,903,075.51	<u>1,691,903,075.51</u>
其他应付款		4,418,852,243.09	<u>4,418,852,243.09</u>

(2) 2019年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		1,805,083,180.63	<u>1,805,083,180.63</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
其他应付款		5,647,880,471.25	<u>5,647,880,471.25</u>

(二) 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、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、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。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。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见本附注“七、备考合并财务报表主要项目注释”之“（二）应收账款”和“（四）其他应收款”。

本公司单独认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

项目	2020年5月31日			
	合计	未逾期且未减值	逾期	
			6个月以内	6个月以上
货币资金	<u>6,232,703,130.15</u>	6,232,703,130.15		
其他流动资产	<u>7,000,000.00</u>	7,000,000.00		
其他权益工具投资	<u>6,219,198.23</u>	6,219,198.23		

续上表：

项目	2019年12月31日			
	合计	未逾期且未减值	逾期	
			6个月以内	6个月以上
货币资金	<u>6,541,197,496.30</u>	6,541,197,496.30		
其他流动资产				
其他权益工具投资	<u>7,254,778.64</u>	7,254,778.64		

(三) 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。

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	2020年5月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付账款	1,625,055,958.14	14,876,240.84	36,481,765.72	15,489,110.81	<u>1,691,903,075.51</u>
其他应付款	4,330,144,525.53	37,295,244.70	16,034,451.79	35,378,021.07	<u>4,418,852,243.09</u>

续上表：

项目	2019年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付账款	1,746,934,477.52	40,180,922.41	3,228,038.68	14,739,742.02	<u>1,805,083,180.63</u>
其他应付款	5,462,100,911.02	20,325,756.90	10,003,227.38	155,450,575.95	<u>5,647,880,471.25</u>

(四) 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。

本公司本期无以浮动利率计息的长期负债，暂不面临市场利率变动的风险。

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	2020年5月31日		
	汇率增加/减少	净利润增加/减少	股东权益增加/减少
人民币对外币升值	1.00%	-0.55%	-0.06%
人民币对外币贬值	1.00%	0.55%	0.06%

续上表：

项目	2019年12月31日		
	汇率增加/减少	净利润增加/减少	股东权益增加/减少
人民币对外币升值	1.00%	-0.52%	-0.14%
人民币对外币贬值	1.00%	0.52%	0.14%

十一、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期内本公司资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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	2020年5月31日			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) 其他权益工具投资	<u>6,219,198.23</u>			<u>6,219,198.23</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	<u>6,219,198.23</u>			<u>6,219,198.23</u>
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	6,219,198.23			<u>6,219,198.23</u>
(3) 衍生金融资产				
续上表:				
项目	2019年12月31日			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) 其他权益工具投资	<u>7,254,778.64</u>			<u>7,254,778.64</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	<u>7,254,778.64</u>			<u>7,254,778.64</u>
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	7,254,778.64			<u>7,254,778.64</u>
(3) 衍生金融资产				

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	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
上海东浩实业(集团)有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	中国(上海)自由贸易试验区张杨路655号706室	王强	商务服务业	51813万元人民币

续上表:

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(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
67.54	67.54	东浩兰生(集团)有限公司	13229487-2

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”之“(一)在子公司中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”之“(四)在合营企业或联营企业中的权益”。

(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
东浩兰生(集团)有限公司	最终控制方
上海市医药保健品进出口有限公司	同一最终控制方
上海兰生大字有限公司	同一最终控制方
上海欧吉澳食品有限公司	同一最终控制方
上海市工艺品珠宝首饰进出口有限公司	同一最终控制方
上海对外经济贸易实业有限公司	同一最终控制方
上海外综服电子商务有限公司	同一最终控制方
上海东浩国际商务有限公司	同一最终控制方
上海东浩新贸易有限公司	同一最终控制方
上海国际进口交易服务有限公司	同一最终控制方
上海靖达国际商务会展旅行有限公司	同一最终控制方
上海外投国际贸易有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海东浩兰生国际物流有限公司	同一最终控制方
上海国际贸易中心有限公司	同一最终控制方
上海畜产企业有限公司	同一最终控制方
上海创悦贸易有限公司	同一最终控制方
上海东浩工程投资建设管理有限公司	同一最终控制方
上海东浩工艺品股份有限公司	同一最终控制方
上海东浩会展经营有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生国展置业有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生会展（集团）有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生女子排球俱乐部有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生赛事管理有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生投资管理有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生网络科技有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生信息科技有限公司	同一最终控制方
上海东浩物流供应链管理有限公司	同一最终控制方
上海东浩资产经营有限公司	同一最终控制方
上海对外经济贸易实业浦东有限公司	同一最终控制方
上海工业商务展览有限公司	同一最终控制方
上海广告有限公司	同一最终控制方
上海国际房产有限公司	同一最终控制方
上海国际汽车城东浩会展中心有限公司	同一最终控制方
上海华交会经营服务有限公司	同一最终控制方
上海吉利钻石有限公司	同一最终控制方
上海开鑫进出口有限公司	同一最终控制方
上海跨国采购发展（集团）有限公司	同一最终控制方
上海兰生（集团）有限公司	同一最终控制方
上海兰生股份有限公司	同一最终控制方
上海兰生国泰进出口有限公司	同一最终控制方
上海利嘉宾馆有限公司	同一最终控制方
上海全服国际贸易有限公司	同一最终控制方
上海世博文化传播有限公司	同一最终控制方
上海市轻工业品进出口有限公司	同一最终控制方
上海市外经贸投资开发有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海市五金矿产进出口有限公司	同一最终控制方
上海外服报关有限公司	同一最终控制方
上海外经贸工程有限公司	同一最终控制方
上海外经贸投资（集团）有限公司	同一最终控制方
上海外综服国际贸易有限公司	同一最终控制方
上海五金矿产发展有限公司	同一最终控制方
上海五金矿产尤利国际贸易有限公司	同一最终控制方
上海五矿金沪国际货运有限公司	同一最终控制方
上海新沪五矿贸易有限公司	同一最终控制方
上海优力广告有限公司	同一最终控制方
上海外综服国际物流有限公司	同一最终控制方
上海尊汇电子商务有限公司	同一最终控制方
上海东浩实业（集团）有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生珠宝玉器有限公司	同一最终控制方
上海夏发贸易有限公司	同一最终控制方
安徽省外国企业服务有限公司	控股子公司参股公司
中全人才服务中心	控股子公司参股公司
四川省外资企业中方雇员事务所	控股子公司参股公司
上海外服股权投资管理有限公司	合营企业
上海外服睿居企业服务有限公司	参股公司
哈尔滨东浩兰生供应链有限公司	母公司参股公司
山东省国际交流中心	少数股东
上海东浩兰生保税服务有限公司	同一最终控制方
上海东浩兰生国际服务贸易（集团）有限公司	同一最终控制方
上海东浩外服国际物流有限公司	同一最终控制方
上海国际贸易中心有限公司物业管理分公司	同一最终控制方
陕西世纪人才开发有限公司	控股子公司股东
上海市对外服务有限公司职工技术协会	控股子公司原股东
闵军	控股子公司原股东
郭逾前	控股子公司原股东
上海锦江佳友汽车租赁服务有限公司	参股公司之全资子公司
上海外服空港汽车维修有限公司	参股公司
无锡市外服人力资源有限公司	参股公司

(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	2020年1-5月	2019年度
上海市医药保健品进出口有限公司	采购商品	445,132.74	2,884.03
上海欧吉澳食品有限公司	采购商品		450,976.40
上海市工艺品珠宝首饰进出口有限公司	采购商品		8,282.24
上海对外经济贸易实业有限公司	采购商品	235,230.96	236,090.39
上海外综服电子商务有限公司	采购商品		7,916.81
上海东浩国际商务有限公司	采购商品	1,869,922.56	12,261,775.85
上海东浩新贸易有限公司	采购商品		1,115,205.34
中全人才服务中心	接受劳务		1,020.00
哈尔滨东浩兰生供应链有限公司	采购商品	12,274.65	18,664.85
上海国际进口交易服务有限公司	采购商品	121,356.64	
安徽省外国企业服务有限公司	接受劳务	260,957.18	1,670,579.37
上海靖达国际商务会展旅行有限公司	接受劳务	29,616.13	1,347,543.40
上海外服睿居企业服务有限公司	接受劳务	663,313.75	991,500.74
上海东浩国际商务有限公司	接受劳务		1,561,046.00
上海东浩兰生国际物流有限公司	接受劳务	10,012.26	62,110.85
上海东浩兰生会展(集团)有限公司	接受劳务		1,996,550.95
上海东浩兰生赛事管理有限公司	接受劳务		19,540.00
上海国际进口交易服务有限公司	接受劳务	4,150.00	20,064.16
上海国际贸易中心有限公司	接受劳务	110,360.21	413,677.77
上海外投国际贸易有限公司	接受劳务	110,568.73	284,363.68
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	接受劳务	4,716.98	18,473.58

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020年1-5月	2019年度
东浩兰生(集团)有限公司	提供劳务	239,142.49	470,222.12
山东省国际交流中心	提供劳务	203,840.81	38,612.75
上海东浩国际商务有限公司	提供劳务	253,219.12	1,348,436.82
上海东浩会展经营有限公司	提供劳务/销售商品	6,902.66	96,423.24
上海东浩兰生保税服务有限公司	提供劳务	33,998.33	58,946.34
上海东浩兰生国际服务贸易(集团)有限公司	提供劳务/销售商品	7,433.63	31,069.03

关联方	关联交易内容	2020年1-5月	2019年度
上海东浩兰生国际物流有限公司	提供劳务		13,384.39
上海东浩兰生国展置业有限公司	提供劳务	11,837.79	38,409.29
上海东浩兰生会展(集团)有限公司	提供劳务		235,849.05
上海东浩兰生女子排球俱乐部有限公司	提供劳务	14,219.38	14,110.06
上海东浩兰生赛事管理有限公司	提供劳务/销售商品		15,239.79
上海东浩兰生投资管理有限公司	提供劳务	7,618.64	13,504.07
上海东浩兰生网络科技有限公司	提供劳务		31,948.44
上海东浩兰生信息科技有限公司	提供劳务	6,576.56	2,316.19
上海东浩新贸易有限公司	提供劳务	216,210.01	569,819.82
上海东浩资产经营有限公司	提供劳务	1,961,711.67	7,013,158.91
上海对外经济贸易实业浦东有限公司	提供劳务		103,760.82
上海对外经济贸易实业有限公司	提供劳务	88,491.64	40,723.29
上海广告有限公司	提供劳务/销售商品	5,044.25	98,062.56
上海国际房产有限公司	提供劳务	5,281.15	16,429.97
上海国际进口交易服务有限公司	提供劳务	8,332.75	5,167.17
上海国际贸易中心有限公司	提供劳务	316,889.54	1,273,831.13
上海国际汽车城东浩会展中心有限公司	提供劳务	2,772.58	14,392.83
上海吉利钻石有限公司	提供劳务	3,300.70	7,921.68
上海靖达国际商务会展旅行有限公司	提供劳务	47,030.98	71,333.11
上海开鑫进出口有限公司	提供劳务	405,925.06	1,087,838.83
上海跨国采购发展(集团)有限公司	提供劳务	16,686.79	19,467.92
上海兰生(集团)有限公司	提供劳务	113,066.05	4,285,038.67
上海兰生股份有限公司	提供劳务	3.40	35,608.26
上海兰生国泰进出口有限公司	提供劳务		4,958.90
上海利嘉宾馆有限公司	提供劳务	8,343.40	8,343.40
上海全服国际贸易有限公司	提供劳务	606,062.81	1,687,947.69
上海市工艺品珠宝首饰进出口有限公司	提供劳务	11,750.52	27,990.00
上海市轻工业品进出口有限公司	提供劳务	3,719.15	3,967.06
上海市五金矿产进出口有限公司	提供劳务	14,170.80	34,009.92
上海外服睿居企业服务有限公司	提供劳务	20,696.43	86,205.22
上海外经贸工程有限公司	提供劳务	111,484.90	110,011.15
上海外经贸投资(集团)有限公司	提供劳务	2,781.13	2,781.13
上海外投国际贸易有限公司	提供劳务	9,313.20	16,298.10
上海外综服电子商务有限公司	提供劳务	2,266,816.42	6,844,570.43

关联方	关联交易内容	2020年1-5月	2019年度
上海五金矿产发展有限公司	提供劳务	767,739.38	1,790,359.37
上海五金矿产尤利国际贸易有限公司	提供劳务	75,292.13	165,907.55
上海五矿金沪国际货运有限公司	提供劳务	18,532.40	46,823.38
外服熙艾博特因私出入境服务(上海)有限公司	提供劳务	193,178.99	226,973.07

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
山东省国际交流中心	900,000.00	2014-11-4	至今	
山东省国际交流中心	1,200,000.00	2015-9-9	至今	
山东省国际交流中心	900,000.00	2015-3-9	至今	
山东省国际交流中心	1,500,000.00	2016-10-11	至今	
上海兰生(集团)有限公司	130,900,000.00	----	2020-5-28	
拆出				
东浩兰生(集团)有限公司	100,000,000.00	2018-4-18	2019-4-17	
东浩兰生(集团)有限公司	100,000,000.00	2019-4-18	2020-4-17	①
东浩兰生(集团)有限公司	100,000,000.00	2020-4-18	2020-5-28	
东浩兰生(集团)有限公司	100,000,000.00	2018-5-25	2019-5-24	②
东浩兰生(集团)有限公司	100,000,000.00	2019-5-25	2020-5-28	
广东南油对外服务有限公司	40,000,000.00	2018-12-28	2019-1-4	
东浩兰生(集团)有限公司	1,500,000,000.00	2020-3-10	2020-4-14	③
东浩兰生(集团)有限公司	1,500,000,000.00	2020-4-15	2020-5-18	
东浩兰生(集团)有限公司	500,000,000.00	2020-4-1	2020-4-21	④
东浩兰生(集团)有限公司	500,000,000.00	2020-4-21	2020-5-22	
外服熙艾博特因私出入境服务(上海)有限公司	1,000,000.00	2020-4-28	2020-12-31	

① 该拆出款项到期后,经双方友好协商,到期后予以展期至2020年5月28日;

② 该拆出款项到期后,经双方友好协商,到期后予以展期至2020年5月28日;

③ 该拆出款项到期后,经双方友好协商,到期后予以展期至2020年5月18日;

④ 该拆出款项到期后,经双方友好协商,到期后予以展期至2020年5月22日。

3. 关键管理人员薪酬

项目	2020年1-5月	2019年度
关键管理人员报酬	4,601,462.00	9,020,008.67

4. 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	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益	2020年1-5月	2019年度
				定价依据	确认的租赁收入	确认的租赁收入
上海东浩资产经营有限公司	自有房产	2017-7-1	2029-5-31	公允价值	2,575,238.17	8,784,478.46
合计					<u>2,575,238.17</u>	<u>8,784,478.46</u>

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费	2020年1-5月	2019年度
				定价依据	确认的租赁费	确认的租赁费
上海外投国际贸易有限公司	房屋租赁	2018-1-1	2021-12-31	市场价格	328,193.60	831,668.30
上海国际贸易中心有限公司	房屋租赁	2017-4-1	2022-3-31	市场价格	442,699.43	1,397,229.48
上海锦江佳友汽车租赁服务有限公司	车辆租赁	2017-1-1	2018-12-31	市场价格		
合计					<u>770,893.03</u>	<u>2,228,897.78</u>

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2020年5月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东浩兰生(集团)有限公司	2.18	0.02	74,372.00	743.72
应收账款	哈尔滨东浩兰生供应链有限公司	432.00	4.32		
应收账款	上海东浩外服国际物流有限公司			29,235.28	29,235.28
应收账款	上海东浩资产经营有限公司	198,800.00	1,988.00		
应收账款	上海对外经济贸易实业有限公司	6.57	0.07	3.00	0.03
应收账款	上海国际贸易中心有限公司	109,231.36	1,092.31		
应收账款	上海兰生股份有限公司	0.70	0.01		
应收账款	上海全服国际贸易有限公司			299,802.57	2,998.03
应收账款	上海外服睿居企业服务有限公司	16,650.00	13,130.40	65,815.00	8,816.65
应收账款	上海外综服电子商务有限公司			40,266.95	402.67
应收账款	上海外综服国际贸易有限公司			159,014.97	1,590.15
应收账款	上海外综服国际物流有限公司			108,917.24	1,089.17
应收账款	四川省外资企业中方雇员事务所			216.00	2.16

项目名称	关联方	2020年5月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	外服熙艾博特因私出入境服务(上海)有限公司	1,000.00	10.00		
应收账款	中全人才服务中心	293,548.78	2,935.49	145,853.73	1,458.54
预付款项	上海对外经济贸易实业有限公司			751.00	
预付款项	哈尔滨东浩兰生供应链有限公司	25,711.56		18,395.72	
预付款项	外服熙艾博特因私出入境服务(上海)有限公司			1,666.20	
预付款项	安徽省外国企业服务有限公司	5,080.64		17,468.66	
预付款项	上海外服股权投资管理有限公司	2,625,000.00			
其他应收款	东浩兰生(集团)有限公司	33,213,216.55	422,532.30	218,383,747.67	404,394.16
其他应收款	上海东浩外服国际物流有限公司	646,265.27	6,462.65	646,265.27	646,265.27
其他应收款	上海国际贸易中心有限公司	316,338.76	3,163.39	316,338.76	3,163.39
其他应收款	上海外服睿居企业服务有限公司	46,294.00	462.94	46,294.00	462.94
其他应收款	上海外投国际贸易有限公司	143,000.00	1,430.00	143,000.00	1,430.00
其他应收款	上海外综服国际贸易有限公司			4,640.00	46.40
其他应收款	外服熙艾博特因私出入境服务(上海)有限公司	1,004,284.93			
其他应收款	无锡市外服人力资源有限公司	367,243.88	367,243.88	367,243.88	367,243.88
其他应收款	中全人才服务中心	10.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2020年5月31日	2019年12月31日
应付账款	上海国际贸易中心有限公司	1,300,000.00	1,500,000.00
应付账款	安徽省外国企业服务有限公司	42,343.80	3,667.04
应付账款	中全人才服务中心	135,478.27	135,478.27
预收款项	上海东浩工程投资建设管理有限公司	161.60	161.60
预收款项	上海东浩工艺品股份有限公司	3,694.62	3,694.62
预收款项	上海东浩国际商务有限公司	399.41	399.41
预收款项	上海东浩兰生保税服务有限公司	628.35	
预收款项	上海东浩兰生女子排球俱乐部有限公司	2,765.26	2,722.48
预收款项	上海东浩外服国际物流有限公司	646,265.27	646,265.27
预收款项	上海东浩资产经营有限公司	0.05	0.05
预收款项	上海广告有限公司	169.67	169.67
预收款项	上海国际贸易中心有限公司		0.04
预收款项	上海外服睿居企业服务有限公司	6,182.00	

项目名称	关联方	2020年5月31日	2019年12月31日
预收款项	上海优力广告有限公司	16,790.00	16,790.00
预收款项	四川省外资企业中方雇员事务所	365,983.91	
其他应付款	山东省国际交流中心	4,584,062.50	4,500,000.00
其他应付款	上海对外经济贸易实业有限公司	2,062.00	
其他应付款	上海锦江佳友汽车服务有限公司	182,737.78	152,021.25
其他应付款	上海兰生(集团)有限公司		130,900,000.00
其他应付款	外服熙艾博特因私出入境服务(上海)有限公司	1,279.52	
其他应付款	无锡市外服人力资源有限公司	15,627.11	15,627.11
应付股利	陕西世纪人才开发有限公司	331,947.68	331,947.68
应付股利	东浩兰生(集团)有限公司	10,087,074.70	

十四、股份支付

无。

十五、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 截至2020年5月31日,本公司及子公司存在经营租赁的办公用房,重要的合同后续租赁付款情况如下:

地址	出租方	租赁结束日	租金(元)		
			2020年5月31日至2021年5月31日	2021年6月1日至2022年5月31日	2022年6月1日及以后
上海市徐汇区虹桥路1号903-906室	上海港汇房地产开发有限公司	2021-9-30	2,298,378.72	766,126.24	
上海市静安区恒通路268号凯德星贸大厦办公楼10层1001-1、1001-8单元	上海广川置业有限公司	2021-9-14	2,240,762.64	638,324.35	
上海市静安区南京西路1038号1705-1708室	上海梅龙镇广场有限公司	2023-3-6	2,033,482.56	2,033,482.56	1,557,910.03
北京市朝阳区光华路7号汉威大厦8A6-1	北京汉威大厦物业有限公司	2023-3-14	1,751,705.76	1,751,705.76	1,313,779.32

地址	出租方	租赁结束日	租金(元)		
			2020年5月31日至2021年5月31日	2021年6月1日至2022年5月31日	2022年6月1日及以后
黄浦区南京西路288号创兴金融中心2001-2002A	上海黄浦廖创兴房地产开发有限公司	2021-12-16	1,458,189.60	789,852.70	
上海市延安西路2201号3层316室	上海国际贸易中心有限公司	2022-3-31	1,402,244.00	1,195,270.00	
北京市东城区和平里六区8号楼101号2层	中全人才服务中心	2023-5-18	1,352,016.31	1,715,154.86	1,565,697.52
武汉市江汉区泛海国际SOHO城3号楼1803-1807	武汉恒泽资产经营有限责任公司	2023-9-14	1,244,256.00	1,244,256.00	1,555,320.00
深圳市南山区科技南路18号深圳湾科技生态园12栋裙楼02层10-11、15号房	深圳湾科技发展有限公司	2022-12-29	970,699.80	970,699.80	480,131.08
江苏省南京市鼓楼区中山北路1号紫峰大厦2102、2112	南京市外事服务有限公司	2024-12-31	908,046.00	908,046.00	2,345,785.50
深圳市南山区科技南路18号深圳湾科技生态园12栋裙楼02层16-18号房	深圳湾科技发展有限公司	2022-12-30	872,519.16	872,519.16	433,914.10
上海外高桥保税区日京路79号5层501、502	上海外投国际贸易有限公司	2021-12-31	858,554.64	500,823.54	
杭州市西湖区杭大路15号嘉华国际1108、1109、1115	浙江佳华置业投资有限公司	2021-7-8	620,785.56	620,785.56	
江苏省南京中山路81号华夏大厦1905、1906、1907、1908	南京市外事服务有限公司	2024-12-31	500,000.04	500,000.04	1,291,666.77
合计			<u>18,511,640.79</u>	<u>14,507,046.57</u>	<u>10,544,204.32</u>

2. 截至2020年5月31日,部分子公司实收资本未达到注册资本,公司章程中约定的缴纳实收资本条款如下:

公司名称	注册资本	截至2020年5月31日实收资本	公司章程约定条款
上海外服江苏人力资源服务有限公司	20,000,000.00(人民币)	6,000,000.00(人民币)	南京市外事服务有限公司和上海外服(集团)有限公司在2022年4月4日前以货币形式各自出资人民币700万元。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①劳动合同纠纷

胡建伟系本公司派遣员工并派至福格申机械工程（上海）有限公司。因福格申机械工程（上海）有限公司违法退回，致胡建伟与格申机械工程（上海）有限公司、本公司产生争议，涉案金额 1,239,433.00 元，由于福格申机械工程（上海）有限公司不承担相应法律责任，本公司为保护劳动者合法权益，需承担相应法律责任。一审判决本公司赔付 386,451.40 元。本公司提起上诉，管理层判断败诉的可能性较大，预计将承担相应赔偿金额约 386,451.40 元，对此确认预计负债。

②派遣员工与用工单位发生劳动争议

李立新系本公司派遣员工并派至恒信大友（北京）科技有限公司。因恒信大友（北京）科技有限公司与李立新之间的劳务纠纷，致李立新与恒信大友（北京）科技有限公司、本公司产生争议，涉案金额 312,897.00 元，由于恒信大友（北京）科技有限公司主要负责人逃逸，需承担连带法律责任。管理层判断败诉的可能性较大，预计将承担相应赔偿金额约 312,897.00 元，对此确认预计负债。

（2）其他需要披露的重要或有事项

无。

十六、资产负债表日后事项

2020年7月15日，经《关于同意上海外服（集团）有限公司收购上海外服苏州人力资源服务有限公司20%股权的批复》（东浩兰生投字（2020）35号），东浩兰生（集团）有限公司同意本公司以不高于1,680.00万的价格在苏州市公共资源交易中心参与竞价收购苏州市劳动就业管理服务中心所持有的上海外服苏州人力资源服务有限公司20%股权。以2019年7月31日为评估基准日，经《瑞华沪专审字[2020]31020003号》审计的股东全部权益为3,284.17万元，经《苏中资评报字（2020）第9003号》评估的股东全部权益为3,303.39万元。2020年8月31日，本公司支付1,680.00万元保证金至苏州市公共资源交易中心。

2020年8月18日，本公司全资子公司上海合杰人才服务有限公司投资成立三级全资子公司北京合杰企业管理有限公司。该公司经营范围为：企业管理；企业咨询；市场调查；餐饮管理；会议及展览服务；礼仪服务；家庭服务（不符合家政服务通用要求不得开展经营活动）；设计、制作、代理、发布广告；产品设计；翻译服务；技术服务；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、通讯设备、文具用品、日用品、汽车、化妆品、服装、鞋帽、箱包、珠宝首饰、家用电器、建筑材料、I类医疗器械、化工产品（不含危险化学品）；建设工程项目管理；房地产信息咨询；销售食品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品以及依法

须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

十七、其他重要事项

(一) 债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 借款费用

无。

(六) 租赁 (适用旧租赁准则)

1. 经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	2020年5月31日	2019年12月31日
1. 房屋、建筑物	156,478,873.49	122,335,006.69
合计	<u>156,478,873.49</u>	<u>122,335,006.69</u>

2. 经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内 (含1年)	18,511,640.79
1年以上2年以内 (含2年)	14,507,046.57
2年以上	10,544,204.32
合计	<u>43,562,891.68</u>

3. 披露各售后租回交易以及售后租回合同中的重要条款。

无。

(七) 外币折算

计入当期损益的汇兑差额

项目	2020年1-5月	2019年度
汇兑净损失	-1,282,519.03	-2,646,191.19

十八、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2020年1-5月	2019年度	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-73,336.15	-944,790.44	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	72,193,480.53	83,882,020.66	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		60,774.40	
(6) 非货币性资产交换损益			
(7) 委托他人投资或管理资产的损益			
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
(9) 债务重组损益			
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	1,699,294.71	3,605,378.60	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-653.88	154,856.85	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			

非经常性损益明细	2020年1-5月	2019年度	说明
(16) 对外委托贷款取得的损益			
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
(19) 受托经营取得的托管费收入			
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-324,107.66	5,455,216.22	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计	<u>73,494,677.55</u>	<u>92,213,456.29</u>	
减：所得税影响金额	18,373,669.39	23,053,364.07	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>55,121,008.16</u>	<u>69,160,092.22</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	54,429,831.98	65,895,495.74	
归属于少数股东的非经常性损益	691,176.18	3,264,596.48	
(二) 净资产收益率及每股收益			

2020年1-5月：

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	11.09	0.1079	0.1079
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.21	0.0800	0.0800

2019年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.90	0.2387	0.2387
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.97	0.2049	0.2049



姓名 郭海龙
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1977-02-18
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普
 Working unit 通合伙)上海分所
 身份证号码 310102197702181217
 Identity card No. _____



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 4月 3日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



郭海龙(110101504639)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年 月 日



姓名 宋鸣
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1977-04-28
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit _____
 身份证号码 310109197704282817
 Identity card No. _____



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.



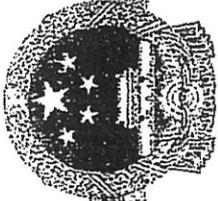
宋鸣(110101500041)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、
监管信息



名称 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱焯之

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务；担任企业破产管理人；担任企业常年财务顾问、税务顾问；代理记账；法律、法规规定的其他业务；软件开发；计算机系统服务；数据处理；数据库管理；网络技术服务；计算机系统集成；销售计算机、软件及辅助设备；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。(下期出资时间为2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

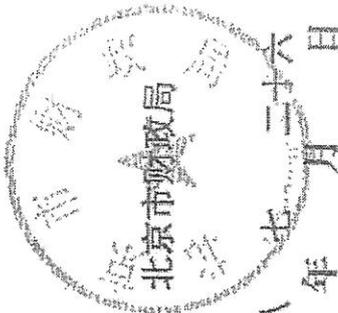
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

说明

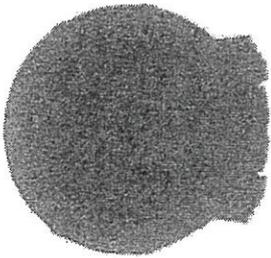
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部



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-1和A-5区域
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010150
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号
 批准执业日期: 2011年11月14日

