

证券代码：000606

证券简称：ST顺利

公告编号：2021-063

**顺利办信息服务股份有限公司**  
**关于深圳证券交易所 2020 年年报二次问询函的回复公告**

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

顺利办信息服务股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 6 月 15 日收到深圳证券交易所上市公司管理部下发的《关于对顺利办信息服务股份有限公司 2020 年年报的二次问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第 405 号），现就问询函所涉事项回复并公告如下：

一、关于应交增值税。《回函》显示，2019 年，你公司营业收入 20.25 亿元，增值税计税基数为 19.68 亿元，累计应交增值税 1.00 亿元。2020 年，你公司营业收入 7.75 亿元，增值税计税基数为 104.66 亿元，累计应交增值税 4.81 亿元。具体如下：

单位：万元

主要纳税单位	2019 年增值税计税基数 (收入或资金流)	2020 年增值税计税基数 (收入或资金流)
神州顺利办(宿迁)人力资源服务有限公司	5,286.26	72,433.42
易桥(上海)信息科技有限公司	2,484.45	10,127.77
神州易桥(北京)财税科技有限公司	2,852.46	13,315.50
神州优才人力资源服务有限公司	168,218.20	130,255.07
神州顺利办(芜湖)人力资源服务有限公司	2,960.94	10,297.00
顺利办(舟山)信息技术有限公司	14,984.94	516,554.33
樟树市顺利办数字科技有限公司		4,698.07
樟树市顺利办信息科技有限公司		241,907.21
顺利办(菏泽)数据服务有限公司		47,004.91
合计	196,787.24	1,046,593.28

根据企查查，神州优才人力资源服务有限公司成立于 2017 年 10 月，注册资

本 5000 万元，实缴资本 200 万元；顺利办（舟山）信息技术有限公司成立于 2017 年 9 月，注册资本 500 万元，实缴资本 200 万元；樟树市顺利办信息科技有限公司成立于 2020 年 1 月，注册资本 1000 万元；樟树市顺利办数字科技有限公司成立于 2020 年 9 月，注册资本 1000 万元；顺利办（菏泽）数据服务有限公司成立于 2020 年 3 月，注册资本 5000 万元。

（一）请你公司补充披露主要纳税单位的主营业务情况、经营模式、盈利模式、主要客户分布、行业地位、核心竞争力，2019 年、2020 年的主要财务数据，包括但不限于总资产、应收账款总额、净资产、营业收入、营业成本、净利润、经营活动产生的现金流量净额等，以及前十大供应商及客户情况，包括但不限于供应商或客户名称、采购或销售产品、合同签订时间、产品定价、金额、用途、付款或收款时间、相关交易是否具备商业实质。

回复：

公司从事企业互联网服务业务，提供人力资本、企业注册、财税等多项服务，基于企业服务的业务体系，公司构建了“线上+线下”一体联动的企业服务平台，线上依靠公司自主研发的办+、管+、精算+、政务+、行业+等服务管理系统，实现规模化销售获客、专业化业务流程、规范化服务监管的功能，线下则依靠全国布局的百城千店，形成了各类服务产品推广的渠道终端和直接触达用户的服务网络。

目前，公司主要营业收入来自于人力资本业务，占到 2020 年收入总额的 54.51%，其次为企业综合服务和顾问咨询业务，分别占营业收入总额的 35.58% 和 9.37%。而本期主要纳税单位所从事的业务以人力资本业务为主。

#### 1、主要纳税单位的基本情况

单位：人民币万元

主要纳税单位基本情况	成立时间	注册资本	实缴资本	注册经营地	主营业务
神州易桥（北京）财税科技有限公司	2009 年 11 月 3 日	41122.278	41122.278	北京市昌平区	为管理职能，主要做管理服务和系统支撑。
顺利办（舟山）信息技术有限公司	2017 年 9 月 26 日	500	200	浙江省舟山市定海区	人力资本业务

神州优才人力资源服务有限公司	2017年10月27日	5000	200	中国(云南)自由贸易试验区	人力资本业务
樟树市顺利办信息科技有限公司	2020年1月20日	1000	35	江西省宜春市樟树市四特大道288号工业园区	人力资本业务
樟树市顺利办数字科技有限公司	2020年9月11日	1000		江西省宜春市樟树市城北经济技术开发区	人力资本业务
神州顺利办(芜湖)人力资源服务有限公司	2019年1月3日	5000	60	芜湖市镜湖区	人力资本业务
神州顺利办(宿迁)人力资源服务有限公司	2019年3月26日	300	300	宿迁市宿豫区	人力资本业务
顺利办(菏泽)数据服务有限公司	2020年3月2日	5000	12	山东省菏泽市成武县	人力资本业务
易桥(上海)信息科技有限公司	2018年3月19日	100	100	上海市崇明区	人力资本及顾问咨询业务

### (1) 人力资本业务介绍及服务流程

近年来，以人力资本业务为代表的零工经济蓬勃发展，这种根据用人单位的需求随时使用、随时停止，模式灵活的新型用工模式，有效节省了用人单位的成本。在国内，灵活用工主要以岗位外包、服务外包体现，可帮助灵活人员增加收入，帮助用工企业节省用工成本，市场前景可观。据人力资源和社会保障部发布的《2019年度人力资源服务业发展统计报告》，截至2019年底，全国共设立各类人力资源服务机构39,568家，从业人员674,836人。整体来看，我国人力资源服务行业参与主体众多，市场集中度较低，行业内公司数量多且大部分规模较小，市场竞争较为激烈。同时，国家对人力资源和人力资本服务业的鼓励支持，市场各种要素对人力资本服务灵活、多元化有客观需求。在市场和政策的双重驱动下，全国公共人力资源服务机构和经营性人力资源服务机构大幅增长，竞争不断加剧。

而公司深耕企业服务领域多年，拥有丰富的产品开发和落地能力。通过业务平台，公司以企业注册、代理记账、商标申请等全国通办基础业务为价值原点，延伸至人力资本等业务，能够满足企业发展过程中的标准化服务和定制化服务的全部需求。2017年，公司与云南瑞丽政府合作，成立了神州优才人力资源服务有限公司；随后公司利用上市公司的主体地位与品牌优势、平台优势和多个区域政府成功合作，陆续在宿迁、芜湖、舟山、樟树等地成立了人力资源服务公司。

人力资本服务业务基本流程：用工方客户将非核心业务以业务外包事项众包给顺利办灵活用工平台并支付对应业务外包整体服务费，顺利办灵活用工平台分包给具备条件的承接人，承接人业务完结后顺利办灵活用工平台整体给企业提供业务完结成果，同时根据承接人对应的纳税义务人身份协助其办理相关登记手续。

公司人力资本服务业务主要分为分工宝、创业宝及用工宝业务。三个产品的业务模式等说明如下：

业务产品	业务模式	承接人	结算模式	
用工宝	用工方客户将非核心业务、流程等服务外包给公司并与公司签订相关服务协议；公司根据外包需求选择合适的承接人并与其签订协议，派出或委托其完成相关外包事项并交付客户。	与公司签订非全日制劳动合同的灵活人员。	公司按照约定价格向用工方客户收取相应的服务费。	公司按照合同约定向灵活人员支付报酬并缴纳社会保险。
分工宝	与公司签订合作协议的自然人。	公司按照协议约定向自然人支付服务费并就个人经营所得代扣代缴税。		
创业宝	与公司签订合作协议的个体工商户。	公司按照协议约定向个体工商户支付服务费并就经营所得代扣代缴税。		

注：三个产品的区别在于向客户提供服务的承接人分别为非全日制灵活人员、自然人和个体工商户。

## （2）顾问咨询业务介绍及服务流程

顾问咨询业务是公司利用自身优势，与特定区域的政府、园区开展紧密合作，接受企业的委托，提供全方位、多角度、多渠道的工商类、托管类、税收筹划类服务，帮助客户从筹划、架构设计、交易设计、到落地等环节的全案服务，尽可能降低企业经营管理上的风险，以提高企业的经营能力。其业务主要根据企业所从事的经营范围、主营项目、收入规模等基本方面进行政策评估，帮助符合优惠政策的企业落地，达到节税和合规经营。

公司通过自主研发的 Saas 产品“行业+”平台作为服务载体，为企业解决“人、财、税、事、物”行业配套服务及落地解决方案，帮助企业降本增效。用户选择服务顾问或预约行业标准化解决方案，通过线上咨询或线下沟通，实现签约。

## 2、公司的经营模式及核心竞争力

公司深耕企业服务多年，拥有庞大的客户基础和数据沉淀，加之线上+线下的经营方式和各地服务的落地能力，可以满足企业发展过程中的标准化服务和定

制化服务的全部需求。

### （1）人力资本业务

公司通过平台链接市场灵活用工企业和个人，解决客户相关岗位、业务流程外包等服务。通过公司构建的“线上+线下”一体联动的企业服务平台，线上可实现规模化销售获客、专业化业务流程、规范化服务监管的功能，线下依靠全国百城千店的布局，形成了直接触达用户的服务网络。

同时，公司利用“顺利办”品牌整合多方社会优质资源，并建立了企业公共服务平台，在跨区域协作等方面独具优势。也通过市场推广传播、政府支持、政策扶持等，解决了服务过程中信息不对称问题，成为政府、企业、劳动者间良性互动的桥梁。公司发展至今，利用线上线下一体化联动，聚集了大量高粘度企业用户，并通过合伙人+企业服务平台模式扩张服务网点，用户规模亦快速增长；目前公司业务已覆盖大部分省、市、自治区，主要客户包括电商平台企业、房地产经纪需求企业、信息技术企业、现代服务类企业等。

### （2）顾问咨询业务

顾问咨询业务是公司利用自身优势，为企业解决“人、财、税、事、物”行业配套服务及落地解决方案，帮助企业降本增效。

公司多年服务于企业，以“互联网+财税”大数据理念为核心，打造出囊括商税优化服务、企业税务健康体检等多个服务版块，覆盖企业经营的多个重要时间节点。而公司鲜明的“财税基因”，更为进一步落地个性化解决方案提供了专业助力，目前客户分布全国各地。

## 3、盈利模式及主要纳税单位的经营情况

公司通过销售驱动，合理分润等方式拓宽销售渠道和增加营收规模，实现公司经营目标。

近年来随着各行业竞争加剧，用人单位对于降低人事管理成本、提升人力资源管理效率的需求愈加强烈，以更灵活、成本更可控的用工方式成为企业的急切诉求。市场需求的不断增长将拉动人力资源服务企业向着专业化、高端化的方向

发展，随着产业引导、政策扶持的不断落地，人力资源服务业的行业规模将继续保持稳步增长态势，行业前景广阔。鉴于此，公司于 2016 年重组后涉及到企业服务领域，意在为客户提供综合性服务解决方案，并于 2017 年开始延伸到人力资本服务领域。目前，人力资本业务已从西南拓展到华东等区域。

### (1) 盈利构成

公司的收入来源于各项业务，主要包括按照向客户收取的服务费及与各区域政府合作取得的财政扶持资金两部分组成；而成本主要是在提供服务过程中所需付出的各项投入。

公司人力资本业务的销售定价是考虑客户的服务需求，公司所需投入及承接服务人员的成本，按照市场、行业、地域不同等，采取一定比例确定。顾问咨询业务，按固定服务费和顾问标的金额比例收费。同时，公司与各地区域政府合作，通过在园区设立的人力资本企业按照合作协议的内容完成相应的服务、税收等，可定期从园区获得相应的服务收入和扶持资金。

受上述业务驱动，截止 2020 年公司实现人力资本业务营业收入及毛利如下：

单位：人民币万元

主要产品	2020 年		2019 年	
	金额	占营业收入比重 (%)	金额	占营业收入比重 (%)
人力资本	42,216.03	54.50	148,732.70	73.45
营业收入合计	77,450.40	100.00	202,503.79	100.00
人力资本毛利率 (%)	30.07		2.25	

上述人力资本业务收入的实现，主要是公司各地人力公司完成。

### (2) 主要纳税单位的主要财务指标

#### ①2020 年度

单位：人民币万元

公司名称	总资产	应收账款	净资产	营业收入	营业成本	归母净利润	经营活动产生的现金流量净额
神州易桥（北京）财税科技有限公司	68,972.76	11,280.24	1,455.52	10,886.75	140.18	-82,923.06	7,478.62
顺利办（舟山）信息技术有限公司	32,816.52	2,119.66	-822.41	12,737.64	4,585.38	-1,076.41	14,629.35

神州优才人力资源服务有限公司	4,015.06	190.43	-551.35	21,268.15	19,227.61	-924.73	-3,748.24
樟树市顺利办信息科技有限公司	13,095.46	6.26	-406.96	5,603.58	1,369.56	-441.96	705.47
樟树市顺利办数字科技有限公司	391.01		84.15	107.27	37.13	84.15	2.01
神州顺利办(芜湖)人力资源服务有限公司	197.23		-97.88	185.34	102.78	-48.24	-48.06
神州顺利办(宿迁)人力资源服务有限公司	4,245.39	964.44	-1,459.48	2,768.10	2,870.24	-1,448.21	-144.08
顺利办(菏泽)数据服务有限公司	2,122.12		14.04	489.56	224.48	2.04	-7.17
易桥(上海)信息科技有限公司	3,763.25	560.58	84.62	4,173.33	123.56	2.09	-428.76

②2019年度

单位：人民币万元

公司名称	总资产	应收账款	净资产	营业收入	营业成本	归母净利润	经营活动产生的现金流量净额
神州易桥(北京)财税科技有限公司	93,430.57	5.56	54,089.80	2,925.98	521.53	-16,266.66	-1,894.95
顺利办(舟山)信息技术有限公司	4,222.87	434.05	254.00	14,393.04	13,180.60	90.28	2,125.70
神州优才人力资源服务有限公司	8,517.75	584.32	373.38	127,539.17	124,523.39	-391.41	-53,819.24
樟树市顺利办信息科技有限公司							
樟树市顺利办数字科技有限公司							
神州顺利办(芜湖)人力资源服务有限公司	274.27	126.49	-99.64	3,014.28	3,063.59	-109.64	-309.34
神州顺利办(宿迁)人力资源服务有限公司	360.16		-11.28	5,286.26	5,204.68	-11.28	-31.51
顺利办(菏泽)数据服务有限公司							
易桥(上海)信息科技有限公司	2,098.31	254.69	82.53	2,484.44	159.86	17.29	2,105.78

### (3) 主要客户情况

公司从事的人力资本业务，普遍存在客户零散且净额法核算营业收入较低的情况，加之体系内有业务转包，客观上导致个别纳税单位外部主要客户收入占比较低。

各纳税单位主要客户、营业收入及占比等情况如下：

#### ①神州易桥（北京）财税科技有限公司

单位：人民币万元

序号	2020年主要客户	销售产品名称	合同签订时间	产品费率	营业收入	付款时间	客户所在地
1	广州唯品会零售有限公司	工商税务外包服务	2020-05-31	315元/月/户、300-2000/项/次	80.62	按服务进度分次结算	广东
2	优轅（北京）信息科技有限公司	税务代理	2019-05-20	300-400元/户/月、300-2000/项/次	37.67	按服务进度分次结算	北京
3	北京智联三珂人才服务有限公司	资质代理	2020-02-07	按资质区分（600-50000）元/每户	16.04	2020-03-09、2020-05-13、 2020-05-28、2020-11-30	北京
4	北京音悦莱科技有限责任公司	资质代理	2019-04-24	按资质区分（600-50000）元/每户	7.56	2020-07-03	北京
5	北京磨铁文化娱乐有限公司	资质代理	2020-04-09	按资质区分（600-50000）元/每户	5.66	2020-04-14、2020-07-29	北京
6	河北虾玩网络科技有限公司	资质代理	2020-04-10	按资质区分（600-50000）元/每户	5.36	2020-04-15	河北
7	广州和英企业管理咨询有限公司	代理记账	2020-04-13	（240-360）元/月/户	4.90	2020-01-02、2020-03-13、 2020-04-17、2020-04-23、 2020-04-30、2020-06-11、 2020-06-16	广东
8	青岛鑫牛畅想文化传媒有限公司	代理记账	2020-04-14	（240-360）元/月/户	4.02	2020-04-22	山东
9	大连鸿德厨房设备有限公司	资质代理	2019-12-13	按资质区分（600-50000）元/每户	3.11	2020-04-24	辽宁
10	北京恒兴易康科技有限公司	资质代理	2019-04-01	按资质区分（600-50000）元/每户	2.64	2020-04-24	北京



<b>外部客户小计</b>					<b>167.58</b>		
<b>营业收入占比 (%)</b>					<b>1.54</b>		
1	顺利办（舟山）信息技术有限公司	平台使用费	2020-01-01	根据各公司营收额按照不同区间确定 平台使用费率 0.4%-1.35%	4,339.03	2021-05-20	浙江
2	樟树市顺利办信息科技有限公司	平台使用费	2020-01-01		3,716.15	2021-05-20	江西
3	易桥（上海）信息科技有限公司	平台使用费	2020-01-01		1,238.44	2021-05-19	上海
4	神州优才人力资源服务有限公司	平台使用费	2020-01-01		1,053.70	随内部往来支付结算	云南
5	顺利办（菏泽）数据服务有限公司	平台使用费	2020-01-01		207.54	随内部往来支付结算	山东
6	神州顺利办（宿迁）人力资源服务有限公司	平台使用费	2020-01-01		63.48	2021-05-19	安徽
<b>内部客户小计</b>					<b>10,618.34</b>		
<b>营业收入占比 (%)</b>					<b>97.53</b>		

注：平台使用费，是易桥财税科技作为管理、服务、系统研发支撑等职能，对合并范围内人力服务公司收取的费用并确认收入，各平台使用方作为其运营成本的一部分向易桥财税科技采购，合并报表作为内部交易进行完整的收入与成本抵消，对公司合并报表无影响。

单位：人民币万元

序号	2019年主要客户	销售产品名称	合同签订时间	产品费率	营业收入	付款时间	客户所在地
1	西藏听花酒业有限公司	技术服务合同	2018-09-28	无	377.36	2019-12-25	西藏
2	广州唯品会零售有限公司	工商税务外包服务	2019-07-19	315 元/月/户	22.86	按服务进度分次结算	广东
3	优轶（北京）信息科技有限公司	税务代理	2019-05-20	300 元/月/户	20.50	按服务进度分次结算	北京
4	贝因美婴童食品股份有限公司	代理记账业务	2018-07-01、 2018-12-01	300-400 元/户/月	17.19	按服务进度分次结算	浙江
5	北京微橡科技有限公司	咨询服务合同	2019-09-09	根据业务属性不同，500-50000 元/户	13.90	2019-04-03、2019-06-13、 2019-08-09、2019-09-10	北京
6	财合税（北京）信息技术有限公司	咨询服务合同	2019-06-14	根据业务属性不同，500-50000 元/户	10.00	2019-06-25、2019-11-25	福建

7	乐富支付有限公司	注册登记服务委托合同	2018-02-02	2000-4000/户	10.00	2019-04-30、2019-06-05、2019-10-24	云南
8	北京音悦荚科技有限责任公司	咨询服务合同	2019-04-24	根据业务属性不同，500-50000 元/户	9.04	2019-04-08、2019-11-05	上海
9	江阴万帮嘉达商务服务有限公司	注册登记服务委托合同	2019-01-30	2000-4000/户	7.21	2019-01-09、2019-04-04	江苏
10	深圳市优信鹏达二手车经纪有限公司	工商代理合同	2019-10-30	无	4.03	2019-11-21	广东
<b>外部客户小计</b>					<b>492.09</b>		
<b>营业收入占比 (%)</b>					<b>16.82</b>		
1	神州优才人力资源服务有限公司	平台使用费	2020年12月按照分摊表确认	根据各公司营收额按照不同区间确定 平台使用费率 0.4%-1.35%	946.01	随内部往来支付结算	云南
2	易桥（上海）信息科技有限公司	平台使用费	2020年12月按照分摊表确认		750.02	随内部往来支付结算	上海
3	顺利办（舟山）信息技术有限公司	平台使用费	2020年12月按照分摊表确认		424.24	随内部往来支付结算	浙江
4	神州顺利办（芜湖）人力资源服务有限公司	商品销售	2019-06-11		0.78	2019-06-18	安徽
5	神州顺利办（宿迁）人力资源服务有限公司	商品销售	2019-06-11		0.78	2019-06-18	安徽
<b>内部客户小计</b>					<b>2,121.83</b>		
<b>营业收入占比 (%)</b>					<b>72.52</b>		

注：平台使用费，是易桥财税科技作为管理、服务、系统研发支撑等职能，对合并范围内人力服务公司收取的费用并确认收入，各平台使用方作为其运营成本的一部分向易桥财税科技采购，合并报表作为内部交易进行完整的收入与成本抵消，对公司合并报表无影响。

## ②顺利办（舟山）信息技术有限公司

单位：人民币万元

序号	2020年主要客户名称	销售产品名称	合同签订时间	产品费率 (%)	营业收入	付款时间	客户所在地
----	-------------	--------	--------	----------	------	------	-------

1	浙江舟山群岛新区海洋产业集聚区管委会	招商引资服务费	2017-11-25	根据招商引资企业缴纳增值税的 5%-10%	1,522.36	2020-01—2020-12	浙江
2	贵阳经开融创黔城房地产开发有限公司	分工宝	2020-09-17	8.00	610.05	按服务进度分次结算,无应收账款。	贵州
3	四川蓝光和骏实业有限公司	分工宝	2020-09-15	11.11	524.69	按服务进度分次结算,无应收账款。	四川
4	北京同城必应科技有限公司	分工宝	2020-01-01	7.00	318.22	按服务进度分次结算,应收账款 403.51 万于 2021 年 1 月收取。	北京
5	贵阳瀚翔房地产置业有限公司	分工宝	2020-09-21	8.00	301.45	按服务进度分次结算,无应收账款	贵州
6	北京市永康药业有限公司	分工宝	2020-03-25	7.50	274.92	按服务进度分次结算,无应收账款	北京
7	国药一心制药有限公司	分工宝	2020-01-01	13.00	249.10	按服务进度分次结算,无应收账款	吉林
8	贵州摩码当代节能置业有限公司	分工宝	2020-07-16	9.80	173.11	按服务进度分次结算,无应收账款	贵阳
9	嘉兴雅康博医学检验所有限公司	分工宝	2020-03-01	12.00	156.09	按服务进度分次结算,无应收账款	浙江
10	重庆百康医药有限公司	分工宝	2020-07-01	12.00	145.26	按服务进度分次结算,无应收账款	重庆
合计					4,275.25		
营业收入占比 (%)					33.56		

单位:人民币万元

序号	2019 年主要客户名称	销售产品名称	合同签订时间	产品费率 (%)	营业收入	付款时间	客户所在地
1	浙江临安富源房地产开发有限公司	分工宝	2019-12-23	10.00	1,037.74	按服务进度分次结算,无应收账款	浙江
2	福建圣农食品有限公司	创业宝	2019-11-01	8.60	959.47	按服务进度分次结算,无应收账款	福建
3	上海正新食品集团有限公司	分工宝	2019-12-30	10.00	933.96	按服务进度分次结算,无应收账款	上海
4	国药一心制药有限公司	分工宝	2019-12-27	13.00	930.80	按服务进度分次结算,无应收账款	安徽
5	北京航天金羊电梯有限公司	分工宝	2019-12-26	9.00	668.40	按服务进度分次结算,无应收账款	北京
6	宁波薇迷生物科技有限公司	创业宝/分工宝	2019-12-11	9.00	641.51	按服务进度分次结算,无应收账款	浙江
7	浙江集远网络科技有限公司	分工宝	2019-12-16	6.60	604.33	按服务进度分次结算,无应收账款	浙江

8	浙江集享电子商务有限公司	分工宝	2019-12-11	6.60	584.09	按服务进度分次结算, 无应收账款	浙江
9	宁波智域电子商务有限公司	创业宝	2019-12-25	9.00	471.70	按服务进度分次结算, 无应收账款	浙江
10	浙江芮言生物科技有限公司	创业宝	2019-12-13	9.00	443.40	按服务进度分次结算, 无应收账款	浙江
合计					7,275.40		
营业收入占比 (%)					50.55		

③神州优才人力资源服务有限公司

单位: 人民币万元

序号	2020 年主要客户名称	销售产品名称	合同签订时间	产品费率	营业收入	付款时间	客户所在地
1	天津小福科技有限公司	用工宝/分工宝	2020-03-09	200 元/人、9%	1,438.29	按服务进度分次结算, 无应收账款	天津
2	尚智睿德(北京)商务信息咨询有限公司	用工宝/分工宝	2019-04-10	200 元/人、9%	1,345.66	按服务进度分次结算, 无应收账款	北京
3	辽宁惠友劳务服务有限公司	用工宝	2019-08-28	150 元/人	1,314.08	按服务进度分次结算, 无应收账款	辽宁
4	盘锦通友劳务服务有限公司	用工宝	2019-03-13	150 元/人	1,010.14	按服务进度分次结算, 无应收账款	辽宁
5	优贝(天津)自行车有限公司	用工宝	2019-12-13	150 元/人	831.20	按服务进度分次结算, 无应收账款	天津
6	广东同昭光电科技有限公司	用工宝	2020-01-04	200 元/人	612.65	按服务进度分次结算, 无应收账款	广东
7	上海汉仁保安服务有限公司	用工宝	2019-02-22	150 元/人	595.16	按服务进度分次结算, 无应收账款	上海
8	佛山市南海勤智灯饰有限公司	用工宝/分工宝	2019-12-11	150 元/人、9%	543.99	按服务进度分次结算, 无应收账款	广东
9	武汉贵阁物业管理有限责任公司	用工宝	2020-01-16	200 元/人	470.04	按服务进度分次结算, 无应收账款	湖北
10	汉中盛途运输有限公司	用工宝	2020-02-16	200 元/人	287.76	按服务进度分次结算, 无应收账款	陕西
合计					8,448.97		
营业收入占比 (%)					39.73		

单位：人民币万元

序号	2019年主要客户名称	销售产品名称	合同签订时间	产品费率(%)	营业收入	付款时间	客户所在地
1	尚智睿德(北京)商务信息咨询有限公司	用工宝	2019-04-10	200元/人	13,664.59	按服务进度分次结算,无应收账款	北京
2	武汉七种美味科技有限公司	分工宝	2019-05-13	7.00/9.00	9,277.29	按服务进度分次结算,无应收账款	湖北
3	上海汉仁保安服务有限公司	用工宝	2019-01-04	150元/人	7,687.62	按服务进度分次结算,无应收账款	上海
4	青海晶珠医药有限责任公司	分工宝、劳务宝	2019-08-08	9.00	4,970.09	按服务进度分次结算,无应收账款	青海
5	盘锦通友劳务服务有限公司	分工宝、用工宝	2019-03-12	7.00	4,471.80	按服务进度分次结算,无应收账款	辽宁
6	辽宁惠友劳务服务有限公司	分工宝、用工宝	2019-08-28	7.00	3,304.69	按服务进度分次结算,无应收账款	辽宁
7	深圳普盛食品销售有限公司	分工宝、用工宝、劳务宝	2019-04-01	9.00	2,577.28	按服务进度分次结算,无应收账款	广东
8	广东同昭光电科技有限公司	用工宝	2019-01-04	200元/人	1,705.59	按服务进度分次结算,无应收账款	广东
9	武汉杰佰利物业管理有限公司	用工宝	2019-01-10	150元/人	1,358.52	按服务进度分次结算,无应收账款	湖北
10	盘锦惠友劳务服务有限公司	用工宝、劳务宝	2019-01-10	150元/人	1,101.81	按服务进度分次结算,无应收账款	辽宁
外部客户小计					50,119.28		
营业收入占比(%)					39.30		

④樟树市顺利办信息科技有限公司

单位：人民币万元

序号	2020年主要客户名称	销售产品名称	合同签订时间	产品费率(%)	营业收入	付款时间	客户所在地
1	国药一心制药有限公司	分工宝	2020-01-01	13.00	54.23	按服务进度分次结算,无应收账款	吉林
2	爱美高实业(成都)有限公司	分工宝	2020-12-14	8.00	14.33	按服务进度分次结算,无应收账款	四川
3	上海趣时资产管理有限公司	分工宝	2020-10-30	7.50	7.95	按服务进度分次结算,无应收账款	上海
4	北京博洋投资咨询有限公司	分工宝	2020-12-25	9.00	6.21	按服务进度分次结算,无应收账款	北京

5	成都正天翔商贸有限公司	分工宝	2020-11-27		9.00	6.15	按服务进度分次结算，无应收账款	四川
6	淄博瑞国冶金设备有限公司	分工宝	2020-10-28		9.00	6.06	按服务进度分次结算，无应收账款	山东
7	武汉智联达管理咨询有限公司	分工宝	2020-12-08		9.00	5.66	按服务进度分次结算，无应收账款	湖北
8	北京中航宇通商贸有限责任公司	分工宝	2020-11-30		9.00	5.19	按服务进度分次结算，无应收账款	北京
9	廊坊开发区嘉轩房地产开发有限公司	分工宝	2020-12-22		8.50	4.85	按服务进度分次结算，无应收账款	河北
10	北京鸿坤新业房地产开发有限公司	分工宝	2020-12-22		8.50	4.78	按服务进度分次结算，无应收账款	北京
<b>外部客户小计</b>						<b>115.41</b>		
<b>营业收入占比 (%)</b>						<b>2.06</b>		
1	顺利办（舟山）信息技术有限公司	分工宝	2020-02-10	与同客户签约服务费率一致， 即全额转包		4,840.30	按服务进度分次结算	浙江
2	神州优才人力资源服务有限公司	分工宝	2020-02-10			450.81	按服务进度分次结算	云南
3	神州顺利办（宿迁）人力资源服务有限公司	分工宝	2020-02-10			75.53	按服务进度分次结算	安徽
4	易桥（上海）信息科技有限公司	分工宝	2020-02-10			23.48	按服务进度分次结算	上海
5	顺利办（共青城）信息服务有限公司	分工宝	2020-02-10			6.65	按服务进度分次结算	江西
6	顺利办（菏泽）数据服务有限公司	分工宝	2020-03-02			6.30	按服务进度分次结算	山东
<b>内部客户小计</b>						<b>5,403.07</b>		
<b>营业收入占比 (%)</b>						<b>96.42</b>		

注：业务转包，是基于公司目前从事人力资本业务的子公司较多，结合各地相关政策对于可承接客户的行业规定不同，以及各地相关政策对于自然人/个体工商户的经营所得税征收率核定不同等，公司为了优化业务布局和节省成本支出，存在承接业务的公司将该业务转包给合并范围内更为适合的公司去开展该项业务。合并范围内的公司间就业务转包按照公司收入确认政策，在转包与接受转包业务的公司分别按照净额法核算（即客户支付价款给A公司，A公司全额转包给B公司并由B公司结算，A公司和B公司分别扣除转包金额与支付给承接人的成本后确认净额收入），对公司合并报表无影响。

#### ⑤樟树市顺利办数字科技有限公司

单位：人民币万元

序号	2020年主要客户	销售产品名称	合同签订时间	产品费率	营业收入	付款时间	客户所在地
1	顺利办（舟山）信息技术有限公司	分工宝	与同客户签约服务费率一致，即全额转包		107.27	按服务进度分次结算	浙江
内部客户营业收入占比（%）					100.00		

注：业务转包，是基于公司目前从事人力资本业务的子公司较多，结合各地相关政策对于可承接客户的行业规定不同，以及各地相关政策对于自然人/个体工商户的经营所得税征收率核定不同等，公司为了优化业务布局和节省成本支出，存在承接业务的公司将该业务转包给合并范围内更为适合的公司去开展该项业务。合并范围内的公司间就业务转包按照公司收入确认政策，在转包与接受转包业务的公司分别按照净额法核算（即客户支付价款给A公司，A公司全额转包给B公司并由B公司结算，A公司和B公司分别扣除转包金额与支付给承接人的成本后确认净额收入），对公司合并报表无影响。

#### ⑥神州顺利办（芜湖）人力资源服务有限公司

单位：人民币万元

序号	2020年主要客户名称	销售产品名称	合同签订时间	产品费率（%）	营业收入	付款时间	客户所在地
1	国药一心制药有限公司	分工宝	2020-01-01	13.00	134.27	按服务进度分次结算，无应收账款	安徽
2	山东罗欣药业集团恒欣药业有限公司	分工宝	2020-08-05	10.50	18.83	按服务进度分次结算，无应收账款	山东
3	上海笑果文化传媒有限公司	分工宝	2020-08-24	10.00	7.55	按服务进度分次结算，无应收账款	上海
4	四川制药制剂有限公司	分工宝	2019-12-01	13.64	7.53	按服务进度分次结算，无应收账款	四川
5	习水特驱置业有限公司	分工宝	2019-10-15	16.00	3.01	按服务进度分次结算，无应收账款	贵州
6	南通汉晟化工有限公司	分工宝	2019-09-26	10.00	2.96	按服务进度分次结算，无应收账款	江苏
7	四川特驱投资集团有限公司	分工宝	2020-08-05	9.00	1.50	按服务进度分次结算，无应收账款	四川
8	江安特驱置业有限公司	分工宝	2019-10-15	8.70	1.43	按服务进度分次结算，无应收账款	四川
9	变形积木（北京）装饰工程有限公司	分工宝	2020-06-12	10.00	1.22	按服务进度分次结算，无应收账款	北京
10	海安奥讯机械厂	分工宝	2019-08-08	10.00	1.11	按服务进度分次结算，无应收账款	江苏

合计			179.41	
营业收入占比 (%)			96.80	

单位：人民币万元

序号	2019年主要客户名称	销售产品名称	合同签订时间	产品费率 (%)	营业收入	付款时间	客户所在地
1	武汉七种美味科技有限公司	创业宝	2019-05-13	7.00	1,906.35	按服务进度分次结算, 无应收账款	湖北
2	合翔保险经纪有限公司	创业宝	2019-06-01	7.50	195.45	按服务进度分次结算, 无应收账款	辽宁
3	变形积木(北京)装饰工程有限公司	创业宝	2019-06-13	10.00	119.70	按服务进度分次结算, 无应收账款	北京
4	江西食享会科技有限公司	创业宝	2019-06-01	7.00	107.37	按服务进度分次结算, 无应收账款	湖北
5	台州食享会电子商务有限公司	创业宝	2019-06-01	7.00	73.08	按服务进度分次结算, 无应收账款	江西
6	南通汉晟化工有限公司	创业宝	2019-09-26	10.00	61.11	按服务进度分次结算, 无应收账款	江苏
7	扬州味鲜生网络科技有限公司	创业宝	2019-06-01	7.00	47.27	按服务进度分次结算, 无应收账款	江西
8	天津好宅宅配科技有限公司	创业宝	2019-04-19	7.80	42.95	按服务进度分次结算, 无应收账款	天津
9	海安腾达电气有限公司	创业宝	2019-07-08	10.00	35.38	按服务进度分次结算, 无应收账款	江苏
10	无锡味鲜生电子商务有限公司	创业宝	2019-06-01	7.00	34.03	按服务进度分次结算, 无应收账款	江苏
合计					2,622.69		
营业收入占比 (%)					87.01		

⑦神州顺利办(宿迁)人力资源服务有限公司

单位：人民币万元

序号	2020年主要客户	销售产品名称	合同签订时间	产品费率 (%)	营业收入	付款时间	客户所在地
1	中国宿迁电子商务产业园区管理委员会	招商引资服务费	2019-04-20	招商引资企业缴纳增值税的32%, 缴纳个人所得税的25.6%	537.38	2020-01—2020-09	江苏



2	国药一心制药有限公司	分工宝	2020-01-01	13.00	128.14	按服务进度分次结算	安徽
3	长沙弘石房地产开发有限公司	分工宝	2020-01-01	10.00	30.97	按服务进度分次结算	湖南
4	南京弘阳商业管理有限公司	创业宝	2020-01-01	10.00	21.34	按服务进度分次结算	江苏
5	衡阳弘涛房地产开发有限公司	分工宝	2020-01-01	10.00	20.58	按服务进度分次结算	湖南
6	南京弘阳家居有限公司	分工宝	2020-01-01	10.00	18.66	按服务进度分次结算	江苏
7	远发耀翼（天津）企业管理咨询有限公司	分工宝	2019-12-17	13.00/10.00	14.64	按服务进度分次结算	天津
8	无锡苏源檀溪湾置业有限公司	分工宝	2020-01-01	10.00	11.52	按服务进度分次结算	江苏
9	南宁市烨玮达科技有限公司	分工宝	2020-01-01	8.50	11.46	按服务进度分次结算	广西
10	国药集团山西瑞福莱药业有限公司	分工宝	2019-07-30	12.00	10.81	按服务进度分次结算	山西
<b>外部客户小计</b>					<b>805.50</b>		
<b>营业收入占比（%）</b>					<b>29.10</b>		
1	顺利办（舟山）信息技术有限公司	分工宝/创业宝	2020-07-01	与同客户签约服务费率一致，即全额转包	949.50	按服务进度分次结算	浙江
2	顺利办（菏泽）数据服务有限公司	分工宝	2020-09-01		466.22	按服务进度分次结算	山东
3	樟树市顺利办信息科技有限公司	分工宝	2020-02-10		28.52	按服务进度分次结算	江西
4	顺利办（共青城）信息服务有限公司	分工宝	2020-07-01		21.43	按服务进度分次结算	江西
5	神州顺利办（芜湖）人力资源服务有限公司	分工宝	2020-09-01		14.25	按服务进度分次结算	安徽
6	喀什顺利办信息服务有限公司	分工宝	2020-07-01		0.15	按服务进度分次结算	新疆
<b>内部客户小计</b>					<b>1,480.07</b>		
<b>营业收入占比（%）</b>					<b>53.47</b>		

注：业务转包，是基于公司目前从事人力资本业务的子公司较多，结合各地相关政策对于可承接客户的行业规定不同，以及各地相关政策对于自然人/个体工商户的经营所得税征收率核定不同等，公司为了优化业务布局和节省成本支出，存在承接业务的公司将该业务转包给合并范围内更为适合的公司去开展该项业务。合并范围内的公司间就业务转包

按照公司收入确认政策，在转包与接受转包业务的公司分别按照净额法核算（即客户支付价款给 A 公司，A 公司全额转包给 B 公司并由 B 公司结算，A 公司和 B 公司分别扣除转包金额与支付给承接人的成本后确认净额收入），对公司合并报表无影响。

单位：人民币万元

序号	2019 年主要客户	销售产品名称	合同签订时间	产品费率 (%)	营业收入	付款时间	客户所在地
1	浙江华夏工程管理有限公司	分工宝	2019-07-24	10	521.04	按服务进度分次结算	浙江
2	南宁市烨玮达科技有限公司	分工宝	2019-06-01	12	412.98	按服务进度分次结算	广西
3	中晶环境科技股份有限公司	分工宝	2019-06-17	10	359.64	按服务进度分次结算	北京
4	北京顺谊科贸有限公司	分工宝	2019-07-10	12	356.56	按服务进度分次结算	北京
5	远发耀翼（天津）企业管理咨询有限公司	分工宝	2019-06-20	13	355.52	按服务进度分次结算	天津
6	国瑞兴业（北京）实业股份有限公司	分工宝	2019-04-01	12	311.95	按服务进度分次结算	北京
7	苏州国瑞地产有限公司	分工宝	2019-04-01	12	285.87	按服务进度分次结算	江苏
8	北京国瑞德恒房地产开发有限公司	分工宝	2019-04-01	12	279.55	按服务进度分次结算	北京
9	国药集团山西瑞福莱药业有限公司	分工宝	2019-07-30	12	279.33	按服务进度分次结算	山西
10	北京文华盛达房地产开发有限公司	分工宝	2019-07-30	12	262.39	按服务进度分次结算	北京
外部客户小计					<b>3,424.83</b>		
营业收入占比 (%)					<b>64.79</b>		

⑧顺利办（菏泽）数据服务有限公司

单位：人民币万元

序号	2020 年主要客户	销售产品名称	合同签订时间	产品费率 (%)	营业收入	付款时间	客户所在地
1	国药一心制药有限公司	分工宝	2020-01-01	13.00	9.06	按服务进度分次结算	吉林
2	四川制药制剂有限公司	分工宝	2020-08-06	13.64	3.65	按服务进度分次结算	四川

3	河南中企外包服务有限公司	分工宝	2020-02-01	6.30	0.05	按服务进度分次结算	河南
<b>外部客户小计</b>					<b>12.76</b>		
<b>营业收入占比 (%)</b>					<b>2.60</b>		
1	顺利办(舟山)信息技术有限公司	分工宝/创业宝	与同客户签约服务费率一致,即全额转包		476.80	按服务进度分次结算	浙江
<b>内部客户营业收入占比 (%)</b>					<b>97.39</b>		

注：业务转包，是基于公司目前从事人力资本业务的子公司较多，结合各地相关政策对于可承接客户的行业规定不同，以及各地相关政策对于自然人/个体工商户的经营所得税征收率核定不同等，公司为了优化业务布局和节省成本支出，存在承接业务的公司将该业务转包给合并范围内更为适合的公司去开展该项业务。合并范围内的公司间就业务转包按照公司收入确认政策，在转包与接受转包业务的公司分别按照净额法核算（即客户支付价款给A公司，A公司全额转包给B公司并由B公司结算，A公司和B公司分别扣除转包金额与支付给承接人的成本后确认净额收入），对公司合并报表无影响。

### ⑨易桥（上海）信息科技有限公司

单位：人民币万元

序号	2020年主要客户	销售产品名称	合同签订时间	产品费率 (%)	营业收入	付款时间	客户所在地
1	上海市崇明区长兴镇人民政府泰和经济发展区	招商引资服务费	2017-01	招商引资企业缴纳增值税的4.55%，个人所得税的3.08%，城市维护建设税的9.1%	258.16	2020-06—2020-10	上海
2	国药一心制药有限公司	分工宝	2020-01-01	13.00	154.73	按服务进度分次结算	安徽
3	上海横泰经济发展实业公司	招商引资服务费	2018-03-29	招商引资企业缴纳增值税的5%，个人所得税1.48%	62.15	2020-05—2020-08	上海
4	上海津慧企业管理中心	招商引资服务费	2018-08-01	招商引资企业缴纳增值税的5%，企业所得税的4%，城市维护建设税的10%	42.84	2020-04—2020-08	上海
5	上海贺信建筑工程咨询中心	顾问咨询	2020-03-20	1.00	18.15	2020-03-18	上海
6	上海笃询纺织技术服务部	顾问咨询	2020-03-25	2.00	16.35	2020-03—2020-12	上海
7	上海栎楚信息科技服务中心	顾问咨询	2019-07—2020-07	2.00	15.88	2020-01—2020-07	上海
8	上海庆综信息科技服务中心	顾问咨询	2019-09-20	1.00	13.94	2020-01—2020-08	上海

9	上海瑞努医疗科技中心	顾问咨询	2020-04-20	2.00	13.18	2020-05-13	上海
10	上海瞰健建筑工程咨询事务所	顾问咨询	2019-10—2020-10	1.00	12.78	2020-04—2020-12	上海
合计					608.16		
营业收入占比 (%)					14.57		

单位：人民币万元

序号	2019年主要客户	销售产品名称	合同签订时间	产品费率 (%)	营业收入	付款时间	客户所在地
1	上海市崇明区长兴镇人民政府泰和经济发展区	招商引资服务费	2018-04-01	招商引资企业缴纳增值税的 3.5%，个人所得税的 12%，城市维护建设税的 12%	318.42	2019-02—2019-09	上海
2	上海横泰经济发展实业公司	招商引资服务费	2018-03-29	招商引资企业缴纳增值税的 5%，个人所得税 1.48%	234.92	2019-09—2019-12	上海
3	上海智慧岛数据产业园投资发展有限公司	招商引资服务费	2018-03-28	招商引资企业缴纳增值税的 2.5%，个人所得税的 2%，城市维护建设税的 2%	46.29	2019-05—2019-10	上海
4	上海梵敏营销策划服务中心	顾问咨询	2019-10-25	4.00	18.87	2019-10—2019-12	上海
5	上海栎楚信息科技服务中心	顾问咨询	2019-07-09— 2020-07-08	1.00	16.14	2019-08—2019-12	上海
6	上海隗美市场营销策划服务中心	顾问咨询	2019-01-01	2.00	12.09	2019-05—2019-12	上海
7	上海瑞努医疗科技中心	顾问咨询	2019-04-20	2.00	11.83	2019-04—2019-12	上海
8	上海赛谷建筑工程设计事务所	顾问咨询	2018-12-01	1.00	11.74	2019-01—2019-11	上海
9	上海航弥工程咨询中心	顾问咨询	2019-08-01	1.00	11.33	2019-10—2019-12	上海
10	内蒙古益点数据服务有限公司	顾问咨询	2019-07	1.00	10.02	2019-07—2019-12	上海
合计					691.65		
营业收入占比 (%)					27.84		

注：2020 年与 2019 年大客户收入占比较少的原因是该公司客户数量大，2020 年、2019 年的客户数量分别为 1599 户、1238 户，其中，2020 年、2019 年收入金额在 4 万以下的客户数量分别为 1297 户、1165 户；收入金额在 4 万以上的客户数量分别为 302 户、73 户。

(4) 主要供应商情况

①神州易桥（北京）财税科技有限公司

单位：人民币万元

序号	2020 年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率	成本	付款时间	客户所在地
1	北京捷信优服企业管理有限公司	咨询服务合同	2020-03-06、2020-04-24、2020-05-12、 2020-06-10、2020-06-11、2020-07-20	根据业务属性不同， 500-50000 元/户	36.58	按业务结算付款	北京
2	北京启悦科技咨询有限公司	咨询服务合同	2020-04-30、2020-07-15	根据业务属性不同， 500-50000 元/户	22.77	按业务结算付款	北京
3	昆山开发区畅勋捷企业管理咨询服务部	咨询服务合同	2020-04-08、2020-04-24、2020-04-26、 2020-06-04	根据业务属性不同， 500-50000 元/户	6.85	按业务结算付款	江苏
4	北京天微亮知识产权代理有限公司	咨询服务合同	2020-01-15、2020-02-18、2020-2-19、 2020-02-27、2020-03-02、2020-04-30、 2020-05-25、2020-05-26、2020-07-20	根据业务属性不同， 500-50000 元/户	5.61	按业务结算付款	北京
5	中企北缘企业咨询（北京）有限公司	咨询服务合同	2020-3-18、2020-4-3、2020-5-21、 2020-9-11	根据业务属性不同， 500-50000 元/户	3.10	按业务结算付款	北京
<b>合计</b>					<b>74.91</b>		
<b>营业成本占比（%）</b>					<b>53.44</b>		

单位：人民币万元

序号	2019 年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率	成本	付款时间	客户所在地
1	上海蛙声知识产权服务中心	技术外包服务合同	2019-01-05	无	287.50	2019-12-30	上海
2	北京捷信优服企业管理有限公司	资质代理	2019-07-25、2019-09-23、2019-10-14、 2019-11-11、2019-12-04	根据业务属性不同， 500-50000 元/户	19.05	按业务结算付款	北京
3	北京快易办企业咨询有限公司	资质代理	2019-01-18、2019-03-06、2019-03-14、 2019-04-16	根据业务属性不同， 500-50000 元/户	16.21	按业务结算付款	北京
4	北京万顺达企业管理咨询有限公司	资质代理	2019-04-01、2019-04-28、2019-07-23、 2019-11-07	根据业务属性不同， 500-50000 元/户	10.90	按业务结算付款	北京

5	昆山市玉山镇浩微晨企业管理咨询服务部	资质代理	2019-01-08、2019-07-08、2019-09-23、 2019-10-21	根据业务属性不同， 500-50000 元/户	9.51	按业务结算付款	江苏
合计					343.17		
营业成本占比 (%)					65.80		

②顺利办（舟山）信息技术有限公司

单位：人民币万元

序号	2020 年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率 (%)	成本	付款时间	客户所在地
1	日照市东港区两城镇会计核算中心	承接人个人经营所得完税	2020-02-01	1.44	238.74	2020-02-18	山东
2	莒县浮来山街道庄疃社区村民委员会	承接人个人经营所得完税	2020-10-01	1.44	213.78	2020-10-26	山东
3	舟山日月年企业管理服务有限公司	代理记账	2018-01-01	代理记账 500/月 6000/年 个独 代理记账 200/月 2400/年	189.12	按服务进度分次结算	浙江
4	高青县木李镇农村经济经营服务中心	承接人个人经营所得完税	2020-04-01	1.44	181.88	按服务进度分次结算	山东
5	礼顿（山东）人力资源有限公司	承接人个人经营所得完税	2020-07-16	1.44	163.70	按服务进度分次结算	山东
6	海阳经济开发区财政经管站	承接人个人经营所得完税	2020-10-01	1.44	100.00	按服务进度分次结算	山东
7	上海鹤风管理咨询事务所	承接人个人经营所得完税	2020-05-01	1.48	83.76	按服务进度分次结算	上海
8	江西曙夕人力资源管理有限公司	人力资本合同	2020-06-01	38/人 6.77~7.50	12.30	按服务进度分次结算	江西
9	北京易才博普奥管理顾问有限公司	人力资本合同	2020-06-01	65/人 6.80	1.21	按服务进度分次结算	北京
10	上海策言投资管理有限公司	承接人个人经营所得完税	2020-07-01	1.50	0.65	按服务进度分次结算	上海
合计					1,185.14		
营业成本占比 (%)					25.85		

单位：人民币万元

序号	2019 年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率 (%)	成本	付款时间	客户所在地
----	-------------	---------	--------	----------	----	------	-------

1	安徽智赞信息科技有限公司	人力资本合同	2019-12-01	5.50	489.32	按服务进度分次结算	安徽
2	舟山日月年企业管理服务有限公司	代理记账	2018-01-01	代理记账 500/月 6000/年 个独代 代理记账 200/月 2400/年	134.28	按服务进度分次结算	浙江
合计					623.60		
营业成本占比 (%)					4.73		

③神州优才人力资源服务有限公司

单位：人民币万元

序号	2020 年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率 (%)	成本	付款时间	客户所在地
1	日照市东港区两城镇会计核算中心	承接人个人经营所得完税	2020-01-10	1.44	787.05	按服务进度分次结算	山东
2	上海鹤风管理咨询事务所	承接人个人经营所得完税	2020-04-15	1.48	461.15	按服务进度分次结算	上海
3	莒县浮来山街道庄疃社区村民委员会	承接人个人经营所得完税	2020-07-16	1.44	162.23	按服务进度分次结算	山东
4	上海策言投资管理有限公司	承接人个人经营所得完税	2020-04-15	1.50	160.05	按服务进度分次结算	上海
5	海阳经济开发区财政经管站	承接人个人经营所得完税	2020-07-16	1.44	83.00	按服务进度分次结算	山东
6	日照市东港区卧龙山街道财政所	承接人个人经营所得完税	2020-03-11	1.44	82.15	按服务进度分次结算	山东
7	烟台企慧开信息技术服务有限责任公司	承接人个人经营所得完税	2020-07-22	1.45	73.56	按服务进度分次结算	山东
8	高青县木李镇农村经济经营服务中心	承接人个人经营所得完税	2020-07-16	1.44	69.06	按服务进度分次结算	山东
9	礼顿（山东）人力资源有限公司	承接人个人经营所得完税	2020-07-16	1.44	43.76	按服务进度分次结算	山东
10	南京飞翰网络科技有限公司	人力资本合同	2019-06-28	5.00	19.90	按服务进度分次结算	江苏
合计					1,941.91		
营业成本占比 (%)					10.10		

单位：人民币万元

序号	2019 年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率 (%)	成本	付款时间	供应商所在地
----	-------------	---------	--------	----------	----	------	--------

1	上海每才人力资源管理有限公司宁波分公司	人力资本合同	2018-09-20	10 元/人/月 7.50	25,249.72	按服务进度分次结算	上海
2	南京飞翰网络科技有限公司	人力资本合同	2019-02-18	5.00	229.48	按服务进度分次结算	江苏
3	安徽智赞信息科技有限公司	人力资本合同	2019-09-19	5.50	200.40	按服务进度分次结算	安徽
4	前锦网络信息技术（上海）有限公司	人力资本合同	2017-12-01	150 元/人	96.23	按服务进度分次结算	上海
5	日照市东港区两城镇会计核算中心	承接人个人经营所得完税	2019-12-13	1.44	60.75	按服务进度分次结算	山东
6	北京外企人力资源服务有限公司	承接人个人经营所得完税	2019-10-01	300 元/人	6.59	按服务进度分次结算	北京
合计					25,843.17		
营业成本占比（%）					20.75		

④樟树市顺利办信息科技有限公司

单位：人民币万元

序号	2020 年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率（%）	成本	付款时间	客户所在地
1	高青县木李镇农村经济经营服务中心	承接人个人经营所得完税	2020-07-16	1.44	1.82	按服务进度分次结算	山东
营业成本占比（%）					0.13		

⑤神州顺利办（芜湖）人力资源服务有限公司

单位：人民币万元

序号	2020 年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率（%）	成本	付款时间	客户所在地
1	北京未来聚典信息技术有限公司	平台使用费	2020-07-16	2.00	10.00	按服务进度分次结算	北京
2	礼顿（山东）人力资源有限公司	承接人个人经营所得完税	2020-07-16	1.44	7.50	按服务进度分次结算	山东
3	高青县花沟镇农村经济经营服务中心	承接人个人经营所得完税	2020-11-02	1.44	5.01	按服务进度分次结算	山东
合计					22.51		
营业成本占比（%）					21.90		



⑥神州顺利办（宿迁）人力资源服务有限公司

该公司转包已按净额处理，无成本。

⑦顺利办（菏泽）数据服务有限公司

该公司转包已按净额处理，无成本。

⑧易桥（上海）信息科技有限公司

单位：人民币万元

序号	2020年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率(%)	成本	付款时间	客户所在地
1	上海溪鑫源企业管理服务中心	代理记账	2020年1月	20.00	48.19	季度付款	上海
2	霍尔果斯悟空财税管理服务有限公司上海第一分公司	工商注册	2020年1月	20.00	30.69	季度付款	上海
3	上海翊信图文广告有限公司	企业门牌制作费	无合同	无	1.80	小额费用，一次性付款	上海
4	上海高蓝商务咨询有限公司	业务开户费用	2020年8月	无	0.47	小额费用，一次性付款	上海
<b>合计</b>					<b>81.15</b>		
<b>营业成本占比(%)</b>					<b>65.68</b>		

单位：人民币万元

序号	2019年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率(%)	成本	付款时间	客户所在地
1	上海溪鑫源企业管理服务中心	代理记账及工商注册	2019年2月	20.00	111.64	季度付款	上海
<b>营业成本占比(%)</b>					<b>69.84</b>		

上述个别公司供应商营业成本占比偏低或大的供应商数量较少，主要是业务承接人的数量众多，金额较小且分散。

#### 4、行业地位情况

截至 2019 年底，全国共设立各类人力资源服务机构 39,568 家，从业人员 674,836 人，目前涉足该业务的上市公司主要包括金财互联、科锐国际及强生控股等。同时，中小企业服务市场目前服务主体众多庞杂，市场份额高度分散，公司作为综合服务商，横跨多个垂直服务领域。

根据 2021 年强生控股发布的《上海强生控股股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》（以下简称“强生控股报告书”）：本次购买上海外服交易完成后，上市公司主营业务变更为综合人力资源服务，包括人事管理服务、人才派遣服务、薪酬福利服务、招聘及灵活用工服务、业务外包服务等。本次交易有利于上市公司探索新业务转型、寻求新利润增长，有利于提升上市公司盈利能力和综合实力。该交易已于 2021 年 6 月 4 日获得中国证监会通过。

为此，我们结合产品类似、业务基本可比的公司，按照经营活动现金流入小计列示如下：

单位：人民币万元

公司名称	2020 年度	2019 年度	成立或业务开展时间
顺利办	793,661.40	221,438.93	2017 年开展
科锐国际	418,233.62	374,472.79	2014 年成立
上海外服	2,227,914.72	2,503,114.71	1984 年成立

公司作为主要从事人力资源的服务企业，从经营活动的资金流入看规模大于科瑞国际。

#### 5、相关交易具备商业实质

本期，因新收入准则的执行，公司部分人力资本业务由总额法核算调整为净额法核算外，公司人力资本业务及产品和上期比并未发生变化。通过上述人力资本业务的介绍、各人力资本业务公司主要客户、供应商的列示再结合人力资本业务可比公司的收入规模、资金流及行业发展分析，灵活用工是现在劳动分工精细化的产物，具有优化资源配置和生产模式、提高生产效率的作用，供需双方的共同需求决定了其存在的必然性和客观性，因此我们认为公司人力资本业务具备商

业实质。

**（二）请结合问题（一）说明主要纳税单位 2019 年和 2020 年增值税计税基数与营业收入的勾稽关系，增值税计税基数大幅增长的原因，相关收入是否与公司规模相匹配。**

**回复：**

上述主要纳税主体以提供人力资本业务为主，其业务模式未发生变化，目前适用的增值税税率为 6%。

本期因适用新准则，导致公司部分人力资本业务分工宝及创业宝从总额法核算调整为净额法，致使净额法核算的营业收入要低于其增值税计税基数，即增值税计税基数是公司按照向客户收取的全部价款除适用税率计算，而净额法确认的收入是按照向客户收取的全部价款除适用税率后再扣除向承接人支付的成本计算。

各纳税单位在承接合并范围内公司转包的业务时，按照税法规定计算并缴纳增值税，计税基数即为业务实际开展主体收到实际转包价款的不含税金额；如樟树市顺利办数字科技有限公司接受转包业务后全额开票给顺利办（舟山）信息科技有限公司，并按照发票金额、增值税率计算并缴纳增值税及附加税至所在地主管税务机关。

在同一个会计期间，存在收入确认时点和增值税纳税时点不同，导致计税基础和营业收入存在差异的情况，如税法要求收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天，如先开具发票的，为开具发票的当天，计算缴纳增值税，而收入确认需满足时点或递延等确认条件。

鉴于上述原因，公司计税基数和营业收入的确认不仅存在营业收入净额法核算和体系内转包的影响，也存在税会差异。本期受销售驱动的影响，公司分工宝及创业宝产品业务量有较大提升，也导致了计税基数较净额法核算的收入差异较大。

以净额法核算的北京同城必应科技有限公司为例，计税基数和营业收入的计算过程如下：

合同项目	合同定价方式	收取客户价款的合同金额	计税基数	2020年净额法确认营业收入
人资业务外包服务	7%（成本加成）	36,091.60 万元	34,048.68 万元	318.21 万元
计算过程	承接服务成本 33,730.47 万元	33,730.47*（1+7%）	（36,091.60/1.06）	（34,048.68-33,730.47）

现列示主要纳税单位营业收入和计税基数的差异比较：

①神州易桥（北京）财税科技有限公司

项目	增值税计税基数（万元）			
	2020 年		2019 年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	167.58	167.58	492.09	581.15
其他客户	100.83	2,529.58	312.06	149.48
内部购销（平台使用费）	10,618.34	10,618.34	2,121.83	2,121.83
合计	10,886.75	13,315.50	2,925.98	2,852.46

②顺利办（舟山）信息技术有限公司

项目	增值税计税基数（万元）			
	2020 年		2019 年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	4,275.25	130,551.38	7,275.39	7,275.39
其他客户	8,462.39	383,111.70	7,117.65	7,709.55
内部购销（转包业务）		2,891.27		
合计	12,737.64	516,554.33	14,393.04	14,984.94

注：1、2020 年大客户占比仅有 33.56%，剩余约 2235 家客户单家业务体量较小。2、根据中国证监会于 2020 年 11 月发布的《监管规则适用指引——会计类第 1 号》之“1-15 按总额或净额确认收入”，确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法，造成计税基数与营业收入的差异。

③神州优才人力资源服务有限公司

项目	增值税计税基数（万元）			
	2020 年		2019 年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	8,448.97	10,502.23	50,119.29	51,377.95

其他客户	12,819.18	113,150.25	76,226.05	115,646.42
内部购销(转包业务)		6,602.59	1,193.83	1,193.83
合计	21,268.15	130,255.07	127,539.17	168,218.20

注：根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”，确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法，造成计税基数与营业收入的差异。

#### ④樟树市顺利办信息科技有限公司

樟树信息科技	增值税计税基数	
	2020年	
	营业收入	计税基数
大客户	115.41	3,672.32
其他客户	85.10	7,385.40
内部购销(转包业务)	5,403.07	230,849.49
合计	5,603.58	241,907.21

注：根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”，确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法，造成计税基数与营业收入的差异。

#### ⑤樟树市顺利办数字科技有限公司

项目	增值税计税基数(万元)	
	2020年	
	营业收入	计税基数
内部购销(转包业务)	107.27	4,698.07

注：根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”，确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法，造成计税基数与营业收入的差异。

#### ⑥神州顺利办(芜湖)人力资源服务有限公司

项目	增值税计税基数(万元)			
	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	179.41	4,597.58	2,622.69	2,622.69
其他客户	5.93	147.40	391.59	338.25
内部购销(转包业务)		5,552.02		
合计	185.34	10,297.00	3,014.28	2,960.94

注：1、2019年计提的政府返税收入计入主营收入53.34万元，未计提销项税，导致收入大于计税基础。

2、根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”，确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法，造成计税基数与营业收入的差异。

⑦神州顺利办（宿迁）人力资源服务有限公司

项目	增值税计税基数（万元）			
	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	805.50	8,190.99	3,424.83	3,424.83
其他客户	482.53	5,542.29	1,555.19	1,555.19
内部购销（转包业务）	1,480.07	58,700.54	306.24	306.24
合计	2,768.10	72,433.42	5,286.26	5,286.26

注：1、该公司主要业务为承接内部公司业务，对外客户收入占比较小。2、根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”，确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法，造成计税基数与营业收入的差异。

⑧顺利办（菏泽）数据服务有限公司

项目	增值税计税基数（万元）	
	2020年	
	营业收入	计税基数
大客户	12.76	216.95
内部购销（转包业务）	476.80	46,787.96
合计	489.56	47,004.91

注：根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”，确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法，造成计税基数与营业收入的差异。

⑨易桥（上海）信息科技有限公司

项目	增值税计税基数（万元）			
	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	608.16	2,951.16	691.65	691.65
其他客户	3,565.17	7,176.61	1792.80	1792.80
合计	4,173.33	10,127.77	2,484.45	2,484.45

注：根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”，确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法，造成计税基数与营业收入的差异。

上述表中内部购销均指子公司易桥财税科技体系内的业务转包和合并范围

内人力资本业务公司使用公司平台的使用费，其会计处理如下：

平台使用费，易桥财税科技作为管理、服务、系统研发支撑等职能，对体系内人力服务公司收取平台使用费并确认收入，平台使用方作为其运营成本的一部分向易桥财税科技采购，合并报表作为内部交易进行完整的收入与成本抵消，对合并层面不造成影响。

转包业务，合并范围内公司间就转包业务按照公司收入确认政策，在转包与接受转包业务的公司分别按照净额法核算（即客户支付价款给 A 公司，A 公司全额转包给 B 公司并由 B 公司结算，A 公司和 B 公司分别扣除转包金额与支付给承接人的成本后确认净额收入），因此对合并报表层面不产生影响。

通过对比，2019 年除神州优才人力资源服务有限公司外，各公司营业收入与计税基础基本吻合，其差异主要是增值税纳税时点和收入确认时点的不同影响。而神州优才人力资源服务有限公司是最早从事人力资本业务的公司，2019 年其业务本身就存在净额核算的产品，如劳务、优享+等，所以导致营业收入远低于计税基础。

服务类企业一般为轻资产公司，投资资本较低，经营周转速度较快。通过强生控股报告书查询，上海外服中承担业务外包的子公司有上海合杰人才服务有限公司（注册资金 1,500.00 万元）、上海外服杰浦企业管理有限公司（注册资金 200.00 万元）、上海汇杰人才资源服务有限公司（注册资金 200.00 万元），其注册资金普遍不大。而根据该报告书且经天职国际审计的财务数据看，其业务外包服务 2020 年实现收入 567,000.92 万元，占到总收入的 25.92%，与 2019 年基本持平。

因此，从人力资本业务外包服务和行业公司看，该业务的规模与从事该业务公司的注册资金不完全相关。

**（三）请结合增值税缴纳情况，说明你公司 2019 年和 2020 年税金及附加的具体计算过程。**

回复:

公司计提税金及附加是基于满足当期产生应缴增值税义务后, 按照规定比例计提相应的附加税, 附加税计算过程如下:

单位: 人民币万元

主要纳税单位	2020 年税金及附加计算				2019 年税金及附加计算			
	本期应缴增值税	城市维护建设税 (%)		教育附加 (5%)	本期应缴增值税	城市维护建设税 (%)		教育附加 (5%)
		0.07	0.05			0.07	0.05	
神州顺利办(宿迁) 人力资源服务有限公司	1,660.24	116.22		83.01	262.05	18.34		13.10
易桥(上海) 信息科技有限公司	258.83		12.94	12.94	93.7		4.69	4.69
神州易桥(北京) 财税科技有限公司	1.63		0.08	0.08	0.25		0.01	0.01
神州优才人力资源服务有限公司	6,117.97	428.26		305.90	7,820.43	547.43		391.02
神州顺利办(芜湖) 人力资源服务有限公司	477.43	33.42		23.87	175.14	12.26		8.76
顺利办(舟山) 信息技术有限公司	16,562.20		828.11	828.11	820.09		41.00	41.00
樟树市顺利办数字科技有限公司	281.86	19.73		14.09				
樟树市顺利办信息科技有限公司	14,370.43	1,005.93		718.52				
顺利办(菏泽) 数据服务有限公司	18.11		0.91	0.91				
合计	39,748.70	1,603.56	842.04	1,987.44	9,171.66	578.03	45.70	458.58
		2,445.59				623.74		

请会计师核查并发表明确意见。

回复:

(1) 公司人力资本服务业务主要分为分工宝、创业宝及用工宝业务。相关业务于 2017 年在云南瑞丽开展, 开展初期主要为非全日制的灵活用工人员的劳务派遣即用工宝相关业务;

2018 年至 2019 年, 公司人力资本业务结合市场、用工方、灵活人员的不同形式, 逐步开发了分工宝和创业宝产品。

客户将需要提供的人力资本服务以业务外包方式众包给顺利办灵活用工平台并支付对应业务外包整体服务费, 顺利办灵活用工平台分包给承接人, 承接人



根据客户具体的服务要求业务完结后，公司向承接人支付服务费用。

公司在众包平台发布的服务项目包括：具体的服务内容、服务方式、服务流程、服务规范、考评培训、费用结算等事宜。

灵活用工是劳动分工精细化的产物，具有优化资源配置和生产模式、提高生产效率的作用，供需双方的共同需求决定了其存在的必然性和客观性。

(2) 2020 年的由于新收入准则的执行，公司对分工宝及创业宝业务营业收入按照净额法列报，增值税以向客户收取的全部价款作为计税基础（不包括收取的销项税额），导致增值税计税基数与营业收入的勾稽不吻合。

通过查询上市公司强生控股发布的《上海强生控股股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》（以下简称“强生控股报告书”），上海外服（集团）有限公司中承担业务外包的子公司有上海合杰人才服务有限公司（注册资金 1,500.00 万元）、上海外服杰浦企业管理有限公司（注册资金 200.00 万元）、上海汇杰人才资源服务有限公司（注册资金 200.00 万元），其注册资金数额均较小。根据强生控股经天职国际会计师事务所审计的财务数据分析，其业务外包服务 2020 年实现收入 567,000.92 万元，占到总收入的 25.92%，与 2019 年基本持平。

因此，从人力资本业务外包服务和同行业公司比较，该类业务的规模与从事该业务公司的注册资金不相关，故相关营业收入与公司规模相匹配。

(3) 执行的核查程序：

①对人力资本服务合同、交易流水进行检查；②对大额交易实施函证程序；③根据交易金额对相关税金进行测算；④对纳税申报资料进行检查。

核查意见：①经核查，该项业务相关现金流实际发生、公司向客户提供发票、履行纳税义务，公司向服务承接方实际支付服务费并履行个人所得税代扣代缴，公司人力资本服务业务具备商业实质。②经核查，人力资本服务与公司规模相匹配。③对公司主要纳税主体的大额税金及附加进行了重新测算，未发现重大差异。

二、关于“问诊卡”。《回函》显示，2017年你公司的孙公司易桥信息服务有限公司累计销售问诊卡42,042份，销售客户200多家，实现销售额1,681.68万元。其中，在销售额超过1万元的客户中，向105家子公司或分公司销售917.88万元，向25家联营企业销售158.58万元，向50名外部客户销售573.12万元。

（一）请你公司分别说明向子公司或分公司、联营企业、外部客户销售问诊卡的收入确认时点，是否符合企业会计准则的规定，不同期间收入确认金额，是否存在提前确认收入的情形。

回复：

公司根据问诊卡产品在已将其所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认收入的实现。

根据《产品销售协议》约定：“问诊卡购买后相关权利义务转移，售出不予退还”及“购买方购买的系顾问咨询专家问诊平台的会员费，即会员资格，通过购买会员卡获取“顾问咨询专家问诊平台”密码后，可升级为平台注册会员，会员可在有效期内（即终身享受会员资格）享受“顾问咨询专家问诊平台”提供的免费服务及其他收费的增值业务”等，问诊卡产品销售方易桥信息服务有限公司在购买方取得问诊平台会员资格、问诊卡转移至购买方时不区分销售给子（分）公司、联营公司及外部客户，均一次性确认收入。上述销售均在2017年12月确认，并已在收入确认前即当年收取全部价款，收入确认依据包括收款凭证、销售协议、问诊卡发出记录等，满足收入确认的条件。

同时，根据问诊卡的销售对象不同，对销售给合并财务报表范围的子公司或联营企业之间发生的未实现内部交易损益予以抵消，即对外销售直接在当期确认收入；对合并范围的销售，公司予以抵消对收入、利润的影响，不影响合并损益；对联营企业的销售根据持股比例不同抵消相应的投资收益影响。

具体如下：

1、向子（分）公司销售情况

单位：万元

序号	客户名称	付款方	2017 年收入确认时点		确认依据	
			销售额	其中 12 月 确认	款项是 否收到	最后收款时 间
1	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司郑州第一分公司	贾俊芳	4.00	4.00	是	2017-11-17
2	常州易浩企业管理有限公司	常州易浩企业管理有限公司	6.80	6.80	是	2017-11-20
3	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司第一分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司第一分公司	10.00	10.00	是	2017-11-21
4	重庆易兢企业管理有限公司	重庆易兢企业管理咨询有限公 司	40.00	40.00	是	2017-11-21
5	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司上海第三分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司上海第三分公司	4.00	4.00	是	2017-11-21
6	无锡易释企业管理有限公司	无锡易释企业管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-11-21
7	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司湖北分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司湖北分公司	5.00	5.00	是	2017-11-21
8	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司上海分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司上海分公司	8.00	8.00	是	2017-11-21
9	衡阳易桥立泰财税服务有限公 司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司湖北分公司	1.50	1.50	是	2017-11-22
10	常州易祥企业管理有限公司	常州易祥企业管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-11-22
11	武汉神州惠安易桥顺利办财税 服务有限公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司武汉分公司	1.50	1.50	是	2017-11-22
12	武汉神州易桥安然财税服务有 限公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司武汉分公司	1.50	1.50	是	2017-11-22
13	常州易桥企业管理服务有限公司	常州易桥企业管理服务有限公司	6.00	6.00	是	2017-11-22
14	苏州神州易桥企业管理有限公司	苏州德仁企业管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-20
15	升晟顺利办（武汉）财务服务 有限公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司武汉第三分公司	1.50	1.50	是	2017-11-23
16	无锡易真企业管理有限公司	顺利办企业管理无锡有限公司	6.00	6.00	是	2017-11-23
17	无锡易丰企业管理有限公司	顺利办企业管理无锡有限公司	3.20	3.20	是	2017-11-23
18	无锡易琥祥企业管理有限公司	顺利办企业管理无锡有限公司	3.00	3.00	是	2017-11-23
19	无锡易顺企业管理有限公司	顺利办企业管理无锡有限公司	3.60	3.60	是	2017-11-23
20	无锡易道企业管理有限公司	顺利办企业管理无锡有限公司	6.00	6.00	是	2017-11-23
21	无锡易税企业管理有限公司	顺利办企业管理无锡有限公司	5.00	5.00	是	2017-11-23
22	无锡易广企业管理有限公司	顺利办企业管理无锡有限公司	6.20	6.20	是	2017-11-23
23	无锡易乐企业管理有限公司	顺利办企业管理无锡有限公司	3.00	3.00	是	2017-11-23
24	深圳易桥双利企业管理有限公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司深圳双利分公司	1.20	1.20	是	2017-11-27
25	湘潭易桥爱帮财物管理有限公 司	湘潭易桥爱邦财务管理有限公 司	3.20	3.20	是	2017-11-27
26	泉州易桥惠信财税咨询有限公 司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司泉州分公司	2.00	2.00	是	2017-11-27
27	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司福建晋江第一分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司福建晋江第一分公司	1.20	1.20	是	2017-11-27
28	霍尔果斯快马财税管理有限公 司深圳国瑞分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司深圳国瑞分公司	4.00	4.00	是	2017-11-27
29	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司衡阳分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司衡阳分公司	4.32	4.32	是	2017-11-27

30	长沙易桥金智财务咨询有限公司	长沙易桥金智财务咨询有限公司	4.00	4.00	是	2017-11-27
31	北京荟和萃文化发展有限公司	粘立柱	5.44	5.44	是	2017-11-29
32	北京企顺会计服务有限公司	回艳平	4.00	4.00	是	2017-11-29
33	北京易桥晟博财务顾问有限公司	北京易桥晟博财务顾问有限公司	1.60	1.60	是	2017-11-29
34	易桥天运（北京）会计服务有限公司	吴长春	2.64	2.64	是	2017-11-29
35	易德升（成都）财税服务有限公司	易德升（成都）财税服务有限公司	8.00	8.00	是	2017-11-30
36	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司青白江分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司青白江分公司	3.20	3.20	是	2017-11-30
37	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司北京分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司北京分公司	1.60	1.60	是	2017-11-30
38	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司马鞍山第一分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司马鞍山第一分公司	4.00	4.00	是	2017-12-01
39	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司北京企顺分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司北京企顺分公司	2.00	2.00	是	2017-12-04
40	重庆易兢企业管理咨询有限公司	重庆易兢企业管理咨询有限公司	120.00	120.00	是	2017-11-21
41	常州易浩企业管理有限公司	常州易浩企业管理有限公司	40.00	40.00	是	2017-12-11
42	常州易祥企业管理有限公司	常州易祥企业管理有限公司	2.40	2.40	是	2017-12-11
43	常州易宝企业管理有限公司	常州易宝企业管理有限公司	4.80	4.80	是	2017-12-11
44	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司福建第一分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司福建第一分公司	3.60	3.60	是	2017-12-12
45	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司泉州市刺桐路分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司泉州市刺桐路分公司	3.60	3.60	是	2017-11-27
46	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司福州市鼓楼区分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司福州市鼓楼区分公司	4.00	4.00	是	2017-12-12
47	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司福州晋安分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司福州晋安分公司	4.00	4.00	是	2017-12-12
48	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司厦门吕岭路分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司厦门吕岭路分公司	15.36	15.36	是	2017-12-12
49	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司三明易桥翰铭分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司三明易桥翰铭分公司	16.00	16.00	是	2017-12-12
50	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司福建晋江第一分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司福建晋江第一分公司	2.80	2.80	是	2017-12-12
51	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司福州分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司福州分公司	4.00	4.00	是	2017-12-12
52	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司泉州分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司泉州分公司	20.00	20.00	是	2017-12-12
53	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司福州分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司福州分公司	8.00	8.00	是	2017-12-13
54	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司厦门分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司厦门分公司	15.20	15.20	是	2017-12-13
55	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司湖北分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司湖北分公司	6.50	6.50	是	2017-11-22
56	长沙神州易桥财务管理有限公司	长沙神州易桥财务管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-14
57	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司深圳胜谷分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司深圳胜谷分公司	16.00	16.00	是	2017-12-14
58	南通易源企业管理有限公司	南通易源企业管理有限公司	1.60	1.60	是	2017-12-14
59	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司	50.00	50.00	是	2017-12-15

	限公司第一分公司	限公司第一分公司				
60	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司深圳双利分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司深圳双利分公司	18.80	18.80	是	2017-11-27
61	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司南京分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司南京分公司	8.00	8.00	是	2017-12-15
62	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司深圳智慧源分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司深圳智慧源分公司	28.00	28.00	是	2017-12-15
63	深圳市易桥佰信财税管理有限 公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司深圳佰信分公司	8.00	8.00	是	2017-12-15
64	陕西神州易桥企业管理有限公司	陕西神州易桥企业管理有限公司	3.84	3.84	是	2017-11-28
65	深圳易桥振博财务咨询有限公 司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司深圳振博分公司	8.00	8.00	是	2017-12-16
66	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司黄山分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司黄山分公司	1.60	1.60	是	2017-12-18
67	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司武汉第三分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司武汉第三分公司	6.50	6.50	是	2017-11-23
68	青岛易办会计事务有限公司	青岛开山伟业信息技术有限公司	7.68	7.68	是	2017-12-18
69	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司昆明第二分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司昆明第二分公司	3.20	3.20	是	2017-11-27
70	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司昆明分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司昆明分公司	4.00	4.00	是	2017-12-18
71	昆明易正企业管理有限公司	昆明易正企业管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-18
72	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司宁夏分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司宁夏分公司	4.64	4.64	是	2017-12-18
73	易桥天运(北京)会计服务有 限公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司北京快马分公司	23.04	23.04	是	2017-12-14
74	昆明易驰财税服务有限公司	昆明易驰财税服务有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-19
75	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司北京昌平分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司北京昌平分公司	7.68	7.68	是	2017-12-19
76	北京易桥绿眼猫财税服务有限 公司	北京易桥绿眼猫财税服务有限 公司	11.52	11.52	是	2017-12-19
77	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司北京广和分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司北京广和分公司	7.88	7.88	是	2017-12-15
78	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司天津滨海新区分公 司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司天津滨海新区分公 司	8.00	8.00	是	2017-12-19
79	大连易桥益盛财税服务有限公 司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司大连分公司	12.32	12.32	是	2017-12-19
80	江门南大弘信税务会计事务所 有限公司	江门南大弘信税务会计事务所 有限公司	2.40	2.40	是	2017-12-19
81	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司沈阳分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司沈阳分公司	7.68	7.68	是	2017-12-20
82	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司深圳智航分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司深圳智航分公司	8.00	8.00	是	2017-11-27
83	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司北京鑫顺易达分公司	霍尔果斯快马财税管理服务有 限公司北京鑫顺易达分公司	3.84	3.84	是	2017-12-20
84	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司抚顺鸿丰分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司抚顺鸿丰分公司	7.68	7.68	是	2017-12-20
85	北京荟和萃文化发展有限公司	粘立柱	49.92	49.92	是	2017-12-15
86	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司天津分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司天津分公司	19.20	19.20	是	2017-12-20
87	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司沈阳第一分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨 询有限公司沈阳第一分公司	7.68	7.68	是	2017-12-20

88	常州易桥企业管理服务有限公司	常州易桥企业管理服务有限公司	5.20	5.20	是	2017-12-20
89	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司长春朝阳分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司长春朝阳分公司	3.84	3.84	是	2017-12-21
90	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司长春天正分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司长春天正分公司	3.84	3.84	是	2017-12-21
91	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司天津第二分公司	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司天津第二分公司	4.00	4.00	是	2017-12-21
92	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司长春春辉分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司长春春辉分公司	3.84	3.84	是	2017-12-21
93	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司长春翔裕分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司长春翔裕分公司	3.84	3.84	是	2017-12-21
94	淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司	山东鲁信财税咨询服务服务有限公司	7.68	7.68	是	2017-12-22
95	淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司天津分公司	8.00	8.00	是	2017-12-22
96	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司长春经开分公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司长春经开分公司	3.84	3.84	是	2017-12-22
97	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司福建第八分公司	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司福建第八分公司	1.60	1.60	是	2017-12-25
98	烟台君达财务咨询有限公司	烟台君达财务咨询有限公司	3.84	3.84	是	2017-12-25
99	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司华中武汉分公司	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司华中武汉分公司	2.40	2.40	是	2017-12-25
100	大连易桥屈信财税管理顾问有限公司	裴丽娟	3.92	3.92	是	2017-12-25
101	北京易桥旺达财税咨询服务服务有限公司	北京易桥旺达财税咨询服务服务有限公司	3.84	3.84	是	2017-12-25
102	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司北京密云分公司	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司北京密云分公司	23.20	23.20	是	2017-12-22
103	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司深圳潮鼎盛分公司	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司深圳潮鼎盛分公司	8.00	8.00	是	2017-12-28
104	北京神州顺利办文化有限公司	北京神州顺利办文化有限公司	3.84	3.84	是	2017-12-28
105	深圳易桥立万财税顾问有限公司	深圳易桥立万财税顾问有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-29
<b>合计</b>			<b>917.88</b>	<b>917.88</b>		

注：上述付款方和客户名称不一致的，主要存在客户法人或关联方代为支付的情况。

## 2、向联营公司销售

单位：万元

序号	客户名称	付款方	2017 年收入确认时点		确认依据	
			销售额	其中 12 月确认	款项是否收到	最后收款时间
1	武汉江城易桥企业服务有限公司	霍尔果斯江城财税咨询有限公司	4.00	4.00	是	2017-11-20
2	合肥易办企业管理有限公司	合肥易办企业管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-11-22
3	郑州金易桥会计服务有限公司	李会士	4.20	4.20	是	2017-11-24
4	济南弘森企业管理咨询有限公司	济南弘森企业管理咨询有限公司德州分公司	2.00	2.00	是	2017-11-27
5	南宁易桥铭文化传播有限公司	南宁易桥铭文化传播有限公司	1.04	1.04	是	2017-11-27
6	济南易金桥企业管理咨询有限	济南易金桥企业管理咨询有限	2.00	2.00	是	2017-11-28

	公司禹城分公司	公司禹城分公司				
7	四川易桥鑫财税咨询有限公司	四川易桥鑫财税咨询有限公司	4.80	4.80	是	2017-12-14
8	霍尔果斯江城财税咨询有限公司	霍尔果斯江城财税咨询有限公司	20.00	20.00	是	2017-12-15
9	淄博易桥津鑫财税服务咨询有限公司	淄博易桥津鑫财税服务咨询有限公司	5.04	5.04	是	2017-12-21
10	昆明神州易林企业管理有限公司	昆明神州易林企业管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-18
11	云南易桥财务咨询有限公司	云南易桥财务咨询有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-18
12	昆明易桥顺利办企业管理有限公司	昆明易桥顺利办企业管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-18
13	昆明易税企业管理有限公司	昆明易税企业管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-11-27
14	济南易金桥企业管理咨询有限公司禹城分公司	济南易金桥企业管理咨询有限公司禹城分公司	3.84	3.84	是	2017-12-18
15	昆明易群财税服务有限公司	昆明易群财税服务有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-18
16	昆明超策财务管理有限公司	昆明超策财务管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-19
17	昆明易桥财税服务有限公司	昆明易桥财税服务有限公司	3.20	3.20	是	2017-12-19
18	大连易桥百汇财税管理有限公司	大连易桥百汇财税管理有限公司	19.60	19.60	是	2017-12-19
19	鹤壁易桥永信会计服务有限公司	鹤壁易桥永信会计服务有限公司	1.60	1.60	是	2017-12-19
20	天津易桥德众财务咨询有限公司	天津易桥德众财务咨询有限公司	24.00	24.00	是	2017-12-20
21	沈阳忠喜易桥财税服务有限公司	沈阳忠喜易桥财税服务有限公司	7.68	7.68	是	2017-12-21
22	济南易准企业管理咨询有限公司	济南富普商贸有限公司	3.84	3.84	是	2017-12-22
23	山西易桥商务服务有限公司	山西易桥商务服务有限公司	3.84	3.84	是	2017-12-22
24	昆明易发财务管理咨询有限公司	昆明易发财务管理咨询有限公司	16.00	16.00	是	2017-12-29
25	山西易桥商务服务有限公司	山西易桥商务服务有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-22
<b>合计</b>			<b>158.68</b>	<b>158.68</b>		

注：上述付款方和客户名称不一致的，主要存在客户法人或关联方代为支付的情况。

### 3、外部客户销售的情况

序号	客户名称	付款方	2017 年收入确认时点		确认依据	
			销售额	其中 12 月确认	款项是否收到	最后收款时间
1	神州顺利办(湖北)企业管理有限公司	神州顺利办(湖北)企业管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-11-20
2	河南鸿泰易桥财税咨询服务服务有限公司	北京国宏英杰国际咨询股份有限公司郑州分公司	6.40	6.40	是	2017-11-21
3	黄无炎	黄无炎	4.00	4.00	是	2017-11-22
4	霍尔果斯悟空财税管理有限公司中山分公司	霍尔果斯悟空财税管理有限公司中山分公司	1.60	1.60	是	2017-11-27
5	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司南湖分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司南湖分公司	4.00	4.00	是	2017-11-27

6	神州顺利办(厦门)企业管理有限公司	神州顺利办(厦门)企业管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-05
7	神州顺利办(深圳)科技有限公司	神州顺利办(深圳)科技有限公司	8.00	8.00	是	2017-11-28
8	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司成都第三分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司成都第三分公司	8.00	8.00	是	2017-11-28
9	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司呼和浩特市墨烯分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司呼和浩特市墨烯分公司	4.00	4.00	是	2017-11-29
10	北京金睿信达财务顾问有限公司	黄承香	4.00	4.00	是	2017-11-29
11	北京利信万达会计咨询服务服务有限公司	王国庆	2.00	2.00	是	2017-11-29
12	北京智翔高科财务咨询有限公司	崔爽	1.00	1.00	是	2017-11-29
13	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司北京中投世纪分公司	吴新凯	2.00	2.00	是	2017-11-29
14	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司西安分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司西安分公司	4.00	4.00	是	2017-11-29
15	北京市海淀区科贸大厦运营中心	卓素真	1.60	1.60	是	2017-11-29
16	北京市海淀区紫竹桥运营中心	北京易桥亚美财税服务有限公司	2.60	2.60	是	2017-11-29
17	诸城正信税务师事务所有限责任公司	刘瑛	4.00	4.00	是	2017-11-30
18	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司成都第六分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司成都第六分公司	2.00	2.00	是	2017-12-01
19	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司成都第七分公司	郑金钊	2.00	2.00	是	2017-12-01
20	石家庄易慧财税服务有限公司	石家庄易慧财税服务有限公司	1.20	1.20	是	2017-12-04
21	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司定州分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司定州分公司	4.24	4.24	是	2017-12-31
22	神州顺利办(厦门)企业管理有限公司	神州顺利办(厦门)企业管理有限公司	4.00	4.00	是	2017-12-05
23	顺利办企业管理无锡有限公司	顺利办企业管理无锡有限公司	40.00	40.00	是	2017-11-23
24	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司厦门分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司厦门分公司	4.00	4.00	是	2017-12-12
25	肖付文	肖付文	3.84	3.84	是	2017-12-12
26	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司厦门湖里分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司厦门湖里分公司	4.00	4.00	是	2017-12-13
27	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司东莞市天诚分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司东莞市天诚分公司	2.00	2.00	是	2017-11-28
28	山东云顺新能源有限公司	山东云顺新能源有限公司	7.68	7.68	是	2017-12-15
29	北京五谷财务咨询有限公司	北京五谷财务咨询有限公司	3.84	3.84	是	2017-12-18
30	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司成都第一分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司成都第一分公司	8.00	8.00	是	2017-12-18
31	嘉世特财务管理(大连)有限公司	嘉世特财务管理(大连)有限公司	4.24	4.24	是	2017-12-18
32	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司西安分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司西安分公司	3.84	3.84	是	2017-12-19
33	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司北京西城区分公司	孟东娟	3.84	3.84	是	2017-12-21
34	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司临汾分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务服务有限公司临汾分公司	3.84	3.84	是	2017-12-22
35	济南齐鲁鸿信企业管理咨询有限公司	济南齐鲁鸿信企业管理咨询有限公司	3.84	3.84	是	2017-12-22



36	山东芳云环境科技有限公司	山东芳云环境科技有限公司	3.84	3.84	是	2017-12-22
37	山东舜淼商贸有限公司	山东舜淼商贸有限公司	3.84	3.84	是	2017-12-22
38	张思思	张思思	3.84	3.84	是	2017-12-23
39	霍尔果斯悟空财税管理服务有 限公司呼和浩特市墨烯分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务有 限公司呼和浩特市墨烯分公司	3.84	3.84	是	2017-12-25
40	青岛财忠会计师事务所有限公 司	青岛财忠会计师事务所有限公 司	240.00	240.00	是	2017-12-25
41	北京创赢天下企业顾问有限公 司	李白妮	3.84	3.84	是	2017-12-25
42	王杰	王杰	3.84	3.84	是	2017-12-25
43	北京金睿信达财务顾问有限公 司	黄承香	3.84	3.84	是	2017-12-26
44	霍尔果斯悟空财税管理服务有 限公司大连汉唐分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务有 限公司大连汉唐分公司	3.84	3.84	是	2017-12-26
45	镇江市京口区易浩企业运营中 心	镇江市京口区易浩企业运营中 心	40.00	40.00	是	2017-12-28
46	青岛欧米卡橡胶制品有限公司	青岛欧米卡橡胶制品有限公司	24.00	24.00	是	2017-11-07
47	山东德信和保险代理有限公司	山东德信和保险代理有限公司	37.60	37.60	是	2017-11-07
48	神州顺利办(湖北)企业管理有 限公司	宜昌易桥国瑞财税咨询有限公 司	4.00	4.00	是	2017-11-21
49	霍尔果斯悟空财税管理服务有 限公司上海第一分公司	霍尔果斯悟空财税管理服务有 限公司上海第一分公司	1.20	1.20	是	2017-11-30
50	昆明玄泽财务管理有限公司	云南易中企业管理有限公司	24.00	24.00	是	2017-12-18
<b>合计</b>			<b>573.12</b>	<b>573.12</b>		

注：上述付款方和客户名称不一致的，主要存在客户法人或关联方代为支付的情况。

**(二) 请说明问诊卡销售业务是否具备商业实质，销售款项是否按期收回，是否存在期后退款情形，如是，请说明具体情况及原因。**

**回复：**

2016年，随着公司顾问咨询业务的稳步发展、各合伙人对非标咨询有更高的迫切要求。2017年，公司开发了顾问咨询专家问诊平台并提供有偿服务，即问诊卡产品。该产品聚集“财、税、法”等多领域的专家和团队、旨在为企业提供线上一站式咨询、纳税筹划方案、税收争议、财税合规、财税培训等顾问咨询服务，以买卡注册的方式使用。销售对象包括体系内的合伙人、联营企业及外部客户等。

该项业务的开展与公司所从事的业务紧密相关，与公司的人力资源优势和平台研发能力匹配；交易对象、咨询需求与客户业务相关且吻合，具有合理性和具

备商业实质。而后期产品下线是基于资源利用、业务活跃度等考虑。

通过问题（一）的回复内容，销售款项均已在 2017 年 11 月或 12 月收到，存在后期退款的客户为 2 户，均为销售给外部的客户：

序号	客户名称	后期退款		
		退款金额（万元）	退款时间	退款原因
22	神州顺利办（厦门）企业管理有限公司	4.00	2018 年 7 月	重复打款
25	肖付文	3.84	2018 年 6 月	合作终止

请会计师核查并发表明确意见。

回复：

（1）销售问诊卡确认收入依据

①售卡收入确认的依据及时点

《产品销售协议》约定：“问诊卡购买后相关权利义务转移，售出不予退还”及“购买方购买的系顾问咨询专家问诊平台的会员费，即会员资格，通过购买会员卡获取“顾问咨询专家问诊平台”密码后，可升级为平台注册会员，会员可在有效期内（即终身享受会员资格）享受“顾问咨询专家问诊平台”提供的免费服务及其他收费的增值业务”等。

上述产品销售为取得问诊平台会员资格交易，在问诊卡转移至购买方时一次性确认收入。

②各年度问诊卡收入确认情况

2017 年公司累计销售问诊卡 42042 份，销售客户 200 多家，实现销售额 1,681.68 万元，具体如下表：

金额单位：人民币万元

2017 年产品销售	销售额（含税）	销售数量（份）	单价
合并报表范围内部交易	1,126.40	28,160	0.04
外部交易	555.28	13,882	0.04
<b>合计</b>	<b>1,681.68</b>	<b>42,042</b>	

(2) 客户在购卡取得会员资格后，可享受“顾问咨询专家问诊平台”提供的免费服务及其他收费的增值服务，与公司所从事的经营业务具有较高的关联性，该项业务相关现金流实际发生，均在 2017 年度收取，问诊卡销售业务具备商业实质。

(3) 执行的核查程序

①我们抽取部分《产品销售协议》分析协议相关条款中权利义务的转移约定，判断确认收入依据；②抽取部分《客户收卡确认单》核实问诊卡交付签收情况；③检查交易收款情况与账面记录及银行交易流水进行核对，核实业务款项结算情况；④检查 2018 期后退款情况。

核查意见：①经核查，问诊卡交易收入确认时点符合《企业会计准则》的相关规定，不存在提前确认收入的情形；②经核查，问诊卡销售业务具备商业实质；③经核查，期后累计退款 3.84 万元，不存在期后大额退款情形。

三、关于销售费用。《回函》显示，报告期内你公司发生销售服务费 13,450.52 万元，占营业收入的比例为 17.37%，均为业务拓展相关的佣金。其中，向你公司内部人士王\*、龙\*、罗\*支付佣金 3,277.61 万元、1,609.66 万元、617.87 万元；向外部人员或公司陈\*\*、浙江自贸区知音广告传媒服务部、伍家岗领汇商务信息咨询工作室支付佣金 718.15 万元、499.17 万元、390.94 万元。

(一) 请说明上述人员或公司拓展业务的具体情况，包括但不限于带来的客户名称、订单金额、合同标的等，佣金测算过程，是否符合行业惯例，是否存在利益输送或商业贿赂的情形。请会计师核查并发表明确意见。

回复：

自 2017 年公司进入人力资本市场后，为了抢占市场份额和增加业绩，公司根据客户情况、产品类型、产品价格、地域不同等，制定并及时调整激励政策，以鼓励相关人员更多的为公司人力资本业务引流。同时，获得佣金的多少与为公司创造经营业绩的多少直接相关，而在特定期间公司也会加大返佣力度，满足条

件的推荐人可享受标准返佣加倍政策。本期销售服务费佣金的计提也是根据激励规则，按照不同服务类型及比例计算，具体计算方式如下：

佣金计算方式 1：

人力资本业务=结算金额（收款金额-服务费金额）\*计提比例约 0.2%-7%

佣金计算方式 2：

服务类业务=收款金额或服务费金额\*计提比例约 30%-80%

### 1、内部人士计提情况

本期公司向内部人士王\*支付佣金 3,277.61 万元，具体引入客户和计算过程如下：

单位：人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	结算金额	计提佣金 额	佣金计提 比例（%）
贵阳经开融创黔城房地产开发有限公司	分工宝	26,940.79	422.67	1.57
贵阳瀚翔房地产置业有限公司	分工宝	16,361.53	225.44	1.38
重庆百康医药有限公司	分工宝	4,744.19	198.97	4.19
贵州贵安新区颀升置业有限公司	分工宝	8,322.10	127.56	1.53
江西日月同辉投资管理有限公司	分工宝	16,320.00	126.63	0.78
贵阳佳旭房地产开发有限公司	分工宝	3,787.97	117.88	3.11
华西和骏耀城置业（泸州）有限公司	分工宝	2,762.58	90.83	3.29
重庆柏炜锦瑞房地产开发有限公司	分工宝	2,525.25	89.47	3.54
贵州融创百川置业有限公司	分工宝	5,023.15	80.37	1.6
成都聚锦商贸有限公司	分工宝	1,837.28	60.44	3.29
惠州市和胜置业有限公司	分工宝	1,715.55	56.41	3.29
贵州融创佳承置业有限公司	分工宝	3,394.31	52.46	1.55
上海坤飞企业管理有限公司	分工宝	1,305.19	52.21	4.00
四川制药制剂有限公司	分工宝	986.26	49.96	5.07
上海琦玫企业管理有限公司	分工宝	1,028.79	47.39	4.61
天士力医药集团股份有限公司	分工宝	2,101.08	42.02	2.00
南宁灿琮置业有限公司	分工宝	1,257.65	41.35	3.29
成都双流和骏置业有限公司	分工宝	1,249.36	41.14	3.29
河南福森药业有限公司	分工宝	1,526.38	39.58	2.59

泸州锦澜房地产开发有限公司	分工宝	1,138.67	37.44	3.29
其他客户（442家）		65,188.64	1,269.08	1.95
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>169,516.72</b>	<b>3,269.30</b>	
<b>带来客户名称</b>	<b>销售产品名称</b>	<b>收款金额/服务费用金额</b>	<b>计提佣金金额</b>	<b>佣金计提比例（%）</b>
上海画创市场营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	0.45	0.36	80.00
舟山众行纵横企业管理咨询有限公司	优税乐-增值税无忧包	1.1	0.88	80.00
舟山源亚瑞元企业管理咨询有限公司	优税乐-增值税无忧包	1.1	0.88	80.00
舟山正玖同业企业管理咨询有限公司	优税乐-增值税无忧包	1.1	0.88	80.00
舟山众合优聚信息技术有限公司	优税乐-增值税无忧包	1.1	0.88	80.00
舟山飞帅数聚信息技术有限公司	优税乐-增值税无忧包	1.1	0.88	80.00
舟山万顺丰安信息技术有限公司	优税乐-增值税无忧包	1.1	0.88	80.00
舟山联丰卓睿信息技术有限公司	优税乐-增值税无忧包	1.1	0.88	80.00
成都老房子第四城都市花园大酒楼有限公司	老用工宝	0.03	0.01	33.00
成都老房子金沙元年川菜食府有限公司	老用工宝	0.03	0.01	33.00
成都老房子在河之洲大酒楼有限公司	老用工宝	0.96	0.32	33.00
成都老房子水墨红川菜食府有限公司	老用工宝	0.78	0.26	33.00
成都老房子青竹花溪大酒楼有限公司	老用工宝	0.63	0.21	33.00
成都老房子金沙元年毗河川菜食府有限公司	老用工宝	0.48	0.16	33.00
成都老房子华粹餐饮有限公司	老用工宝	1.38	0.46	33.00
通威（成都）三文鱼有限公司高新分公司	老用工宝	0.45	0.36	80.00
<b>小计-服务类业务</b>		<b>12.89</b>	<b>8.31</b>	
<b>王*-佣金合计</b>		<b>169,529.61</b>	<b>3,277.61</b>	

本期公司向内部人士龙\*支付佣金 1,525.29 万元，具体引入客户和计算过程如下：

单位：人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	结算金额	计提佣金金额	佣金计提比例（%）
北京同城必应科技有限公司	分工宝	33,730.09	1,032.55	3.06
北京美鲜科技有限公司	创业宝十万以下	17,052.87	126.66	0.74
青海晶珠医药有限责任公司	分工宝	5,560.04	90.37	1.63
上海谨务汽车技术咨询有限公司	分工宝	4,521.13	18.08	0.40
北京东方园林环境股份有限公司	分工宝	1,061.28	17.36	1.64
高碑店市铁岩钢板桩有限公司	分工宝	1,433.36	13.03	0.91
北京华光浩阳科技有限公司	分工宝	574.30	12.85	2.24

北京力信德华科技有限公司	分工宝	790.74	11.65	1.47
舟山鼎博科技有限公司	分工宝	442.68	10.62	2.40
北京千美奇智广告有限公司	分工宝	239.88	9.60	4.00
斯柏图(北京)科技发展有限公司	分工宝	213.50	8.81	4.13
辽宁垠艺生物科技股份有限公司	分工宝	404.42	8.27	2.05
北京博纳智通广告有限公司	分工宝	409.00	7.34	1.79
路德吊索具(北京)有限公司	分工宝	233.48	5.60	2.40
北京航天金羊电梯安装工程有限公司	分工宝	339.45	5.43	1.60
河北新发地嘉科建筑工程有限公司	分工宝	580.80	5.29	0.91
北京顺谊科贸有限公司	分工宝	127.92	5.01	3.92
其他客户(66家)	分工宝等	7,105.10	66.11	0.93
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>74,820.04</b>	<b>1,454.63</b>	
<b>带来客户名称</b>	<b>销售产品名称</b>	<b>收款金额/服务费金额</b>	<b>计提佣金金额</b>	<b>佣金计提比例(%)</b>
北京市上品商业发展有限责任公司	老用工宝	6.27	5.02	80.00
上海秉若企业管理咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.85	4.68	80.00
上海秋通文化发展中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.85	4.68	80.00
上海首和工程咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.82	4.65	80.00
上海康珩医疗技术服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.56	4.33	77.84
舟山信思创信息技术有限公司	优税乐-增值税无忧包	5.07	4.06	80.00
舟山鼎博科技有限公司	优税乐-增值税无忧包	5.05	4.04	80.00
上海廷通城市规划设计事务所	优税乐-个人所得税无忧包	4.71	3.77	80.00
喀什盛纳科技有限公司	优税乐-全无忧	4.10	3.28	80.00
其他客户(36家)	优税乐-个人所得税无忧包等	71.89	32.15	44.72
<b>小计-服务类业务</b>		<b>120.17</b>	<b>70.66</b>	
<b>龙*--佣金合计</b>		<b>74,940.21</b>	<b>1,525.29</b>	

注：本次复函与首次问询回复差额 84.37 万元，为龙\*与前 20 大以外的其他支付对象在客户确权上存在串户，应调减龙\*84.37 万元；但不影响本期销售服务费总额。

本期公司向内部人士罗\*支付佣金 617.87 万元，具体引入客户和计算过程如下：

单位：人民币万元

<b>带来客户名称</b>	<b>销售产品名称</b>	<b>结算金额</b>	<b>计提佣金金额</b>	<b>佣金计提比例(%)</b>
武汉七种美味科技有限公司	创业宝-食享会	24,834.86	158.35	0.64

深圳普盛食品销售有限公司	分工宝	5,328.72	87.93	1.65
北京普盛食品销售有限公司	分工宝	3,502.87	53.70	1.53
优客（北京）广告传媒股份有限公司	分工宝	2,217.62	46.20	2.08
天津云播科技有限公司	分工宝	1,617.45	36.33	2.25
福建圣农食品有限公司	分工宝	1,565.03	22.57	1.44
浙江微谷企业管理咨询有限公司	分工宝	1,300.75	20.86	1.60
上海高岩资产管理有限公司	分工宝	863.64	20.73	2.40
优客(北京)广告传媒股份有限公司	分工宝	552.77	20.34	3.68
启丰食品科技（北京）有限公司	分工宝	662.37	14.57	2.20
上海笑果文化传媒有限公司	分工宝	488.64	13.45	2.75
常熟每日优鲜电子商务有限公司	分工宝	2,944.93	12.18	0.41
广元天立国际学校	分工宝	192.85	6.34	3.29
宜宾市翠屏区天立学校	分工宝	177.95	5.85	3.29
义乌微选网络科技有限公司	分工宝	1,208.57	5.14	0.43
其他客户（49家）	分工宝等	4,655.56	58.89	1.26
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>52,114.58</b>	<b>583.43</b>	
<b>带来客户名称</b>	<b>销售产品名称</b>	<b>收款金额/服务费金额</b>	<b>计提佣金金额</b>	<b>佣金计提比例（%）</b>
上海栎楚信息科技服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	15.64	12.51	80.00
上海庆综信息科技服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	11.71	9.37	80.00
舟山怡琳贸易有限公司	优税乐-增值税无忧包	4.73	3.24	68.51
上海庆综信息服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	2.57	2.05	80.00
浙江自贸区金穗信息咨询有限公司	优税乐-增值税无忧包	2.20	1.76	80.00
其他客户（49家）		8.20	5.50	67.06
<b>小计-服务类业务</b>		<b>45.04</b>	<b>34.43</b>	
<b>罗*--佣金合计</b>		<b>52,159.62</b>	<b>617.86</b>	

## 2、外部人员或公司计提情况

本期公司向外部人员陈\*支付佣金 718.15 万元，具体引入客户和计算过程如下：

单位：人民币万元

<b>带来客户名称</b>	<b>销售产品名称</b>	<b>结算金额</b>	<b>计提佣金金额</b>	<b>佣金计提比例（%）</b>
贵州摩码当代节能置业有限公司	分工宝	4,828.69	126.76	2.63
北京真学真知教育科技有限公司	分工宝	1,396.51	23.51	1.68

北京万维广通通信技术有限公司	分工宝	1,132.53	22.07	1.95
北京国泰星云科技有限公司	劳务宝	538.74	16.74	3.11
北京锦带桥楼宇保洁服务有限公司	分工宝	627.85	9.65	1.54
苏州当代原绿置业有限公司	分工宝	228.92	8.18	3.57
北京网景盛世技术开发中心	分工宝	352.72	8.05	2.28
北京田楷文化发展有限公司	分工宝	272.73	7.85	2.88
黔西南州原绿房地产开发有限公司	分工宝	300.28	6.91	2.30
江西晟城房地产开发有限公司	分工宝	200.26	6.53	3.26
大华国际项目管理（北京）有限公司	分工宝	178.47	6.43	3.60
北京那镁克科技有限公司	分工宝	277.92	6.20	2.23
北京中睿天下信息技术有限公司	分工宝	256.56	5.89	2.30
湖南当代高科置业有限公司	分工宝	165.97	5.48	3.30
北京丽之选家政服务服务有限公司	分工宝	177.35	5.17	2.91
其他客户（106家）	分工宝等	6,405.51	150.07	2.34
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>17,341.01</b>	<b>415.48</b>	
<b>带来客户名称</b>	<b>销售产品名称</b>	<b>收款金额/服务费金额</b>	<b>计提佣金金额</b>	<b>佣金计提比例（%）</b>
浙江自贸区妙果妇幼用品有限公司	优税乐-增值税无忧包	21.28	17.02	80.00
上海屹特企业管理咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	14.13	11.31	80.00
上海瑞努医疗科技中心	优税乐-个人所得税无忧包	12.43	9.95	80.00
上海轶川营销管理咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	11.71	9.36	80.00
浙江自贸区倍舒特科技有限公司	优税乐-增值税无忧包	10.77	8.61	80.00
上海怡泽商务咨询事务所	优税乐-个人所得税无忧包	10.25	8.20	80.00
上海春歆企业管理咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	9.60	7.68	80.00
上海致稻市场营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	9.53	7.62	80.00
上海钧如商务咨询事务所	优税乐-个人所得税无忧包	9.48	7.58	80.00
燕平（上海）文化发展中心	优税乐-个人所得税无忧包	9.40	7.52	80.00
上海荏欣技术咨询事务所	优税乐-个人所得税无忧包	8.96	7.17	80.00
舟山霓戈管理咨询工作室	优税乐-个人所得税无忧包（华东）	8.10	6.48	80.00
上海璋良建筑工程咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	8.02	6.42	80.00
上海厚源信息科技中心	优税乐-个人所得税无忧包	8.39	6.25	74.51
浙江自贸区暖暖科技有限公司	优税乐-增值税无忧包	7.15	5.72	80.00
上海重果信息科技服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	7.01	5.60	80.00
上海驰偌信息科技中心	优税乐-个人所得税无忧包	6.72	5.38	80.00
上海锦柠艺术设计中心	优税乐-个人所得税无忧包	7.15	5.26	73.56



其他客户（95 家）	优税乐-个人所得税无忧包等	219.77	159.53	72.59
小计-服务类业务		399.84	302.67	
佣金合计		17,740.85	718.15	

本期公司向外部单位浙江自贸区知音广告传媒服务部支付佣金 499.17 万元，  
具体引入客户和计算过程如下：

单位：人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	收款金额/服务费用金额	计提佣金金额	佣金计提比例（%）
江苏万正环保科技有限公司舟山分公司	优税乐-增值税无忧包	614.51	491.61	80.00
舟山亿兴广告传媒工作室	优税乐-个人所得税无忧包（华东）	5.02	4.01	80.00
舟山春禾慧积策划咨询服务部	优税乐-个人所得税无忧包（华东）	3.17	2.54	80.00
浙江自贸区匠鑫企业管理有限公司	优税乐-增值税无忧包	0.74	0.59	80.00
浙江自贸区京津冀广告传媒工作室	优税乐-个人所得税无忧包（华东）	0.52	0.42	80.00
佣金合计		623.96	499.17	

本期公司向外部单位伍家岗领汇商务信息咨询工作室支付佣金 390.94 万元，  
具体引入客户和计算过程如下：

单位：人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	结算金额	计提佣金金额	佣金计提比例（%）
佛山市同城宏海建筑有限公司	分工宝	2,947.05	46.35	1.57
佛山市勤智光电有限公司	分工宝	1,911.48	25.71	1.34
广东同昭光电科技有限公司	分工宝	1,210.39	22.91	1.89
佛山市南海勤智灯饰有限公司	分工宝	1,327.56	21.28	1.60
广东祥展建设工程有限公司	分工宝	1,111.26	16.95	1.52
广东圣托智能设备有限公司	分工宝	617.47	9.68	1.57
广东顺建规划设计研究院有限公司	分工宝	457.77	8.75	1.91
佛山市中辉集装箱有限公司	分工宝	461.64	7.80	1.69
广东钧信建设管理有限公司	分工宝	395.66	6.55	1.66
中山市欧博尔电器有限公司	分工宝	459.73	5.80	1.26
中辉绿建集装箱有限公司	分工宝	346.52	5.58	1.61
佛山市顺德区诚乔贸易有限公司	分工宝	257.31	5.35	2.08
广东顺德智雅电子商务有限公司	分工宝	483.36	5.18	1.07
其他客户（95 家）	分工宝等	6,537.47	104.93	1.61
小计-人力资本业务		18,524.66	292.82	

带来客户名称	销售产品名称	收款金额/服务费金额	计提佣金金额	佣金计提比例 (%)
上海梵敏营销策划服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	20.00	6.00	30.00
上海箬均商贸中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.98	4.79	80.00
上海路添商贸中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.98	4.79	80.00
上海哲顺营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.59	4.47	80.00
上海司晖建筑设计咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.47	4.38	80.00
浙江泰东裕新材料有限公司	优税乐-增值税无忧包	5.24	4.20	80.00
上海安力普市场营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.07	4.06	80.00
上海懋瞰商贸中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.00	4.00	80.00
其他客户 (36 家)	优税乐-个人所得税无忧包等	78.90	61.44	77.87
<b>小计-服务类业务</b>		<b>137.25</b>	<b>98.12</b>	
<b>佣金合计</b>		<b>18,661.91</b>	<b>390.94</b>	

上述佣金的计提根据引入客户情况按照规则计算，有各客户逐笔的交易记录、资金流水、框架协议支撑，符合公司既定政策、销售目标和行业惯例。支付给上述人员或公司因拓展业务的佣金，支付对象明确，交易记录真实不存在利益输送或商业贿赂的情形。

请会计师核查并发表明确意见。

回复：

自 2017 年公司进入人力资本市场后，为了抢占市场份额和增加业绩，公司根据客户情况、产品类型、产品价格、地域不同等，制定并及时调整激励政策，以鼓励相关人员更多的为公司人力资本业务引流。业务开发人员获得佣金的多少与为公司创造经营业绩的多少直接相关，在特定期间公司也会加大返佣力度，满足条件的业务开发人员可享受标准返佣加倍政策。本期销售服务费佣金的计提是根据激励规则，按照不同服务类型及比例计算，具体计算方式如下：

佣金计算方式 1：

人力资本业务=结算金额（收款金额—服务费金额）\*计提比例，比例区间 0.2%-7%

佣金计算方式 2：

服务类业务=收款金额或服务费金额\*计提比例，比例区间 30%-80%

执行的核查程序：（1）取得公司返佣政策，了解佣金计提、发放程序；（2）按照公司返佣政策对全年应计提的佣金进行测算；（3）抽取部分经批准的特殊返佣申请进行核查；（4）检查部分佣金发放记录；（5）抽取部分大额佣金支付对象实施函证；（6）对佣金计提所对应的人力资本业绩总额与公司本年交易总额进行核对。

核查意见：经核查，公司 2020 年度佣金计提金额公允列报，根据开发客户情况按照规则计算，有客户的交易记录、资金流水、框架协议等证据支撑，符合公司佣金政策和行业惯例。上述佣金支出支付对象明确，交易记录真实，未发现利益输送及商业贿赂情形。

（二）年报显示，2019 年你公司销售服务费 5,247.68 万元。请说明 2019 年销售服务费的具体构成及计算过程。

回复：

2019 年，公司发生销售服务费 5,247.68 万元，均为引入客户带动收入，产生的佣金为 5,034.11 万元，占比 95.93%。具体计算方式如下：

佣金计算方式 1：

人力资本业务=结算金额（收款金额-服务费金额）\*计提比例约 0.02%-7%

佣金计算方式 2：

服务类业务=收款金额或服务费金额\*计提比例约 10%-90%

向前十名支付的佣金具体引入客户和计算过程如下：

向陈\*支付佣金 338.81 万元：

单位：人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	结算金额	计提佣金金额	佣金计提比例 (%)
北京知行堂品牌管理有限公司	分工宝	745.45	13.62	1.83

北京万维广通通信技术有限公司	分工宝	550.47	9.98	1.81
北京国泰星云科技有限公司	用工宝-劳务	545.04	8.42	1.55
立信大华（北京）建设项目管理有限公司	分工宝	268.29	8.26	3.08
北京金宝华地毯有限公司	分工宝	458.18	7.06	1.54
北京东顺创业科技有限公司	创业宝	227.00	5.31	2.34
中视恒高（北京）文化传媒有限公司	分工宝	347.27	4.86	1.40
浙江金都物业管理有限公司厦门分公司	分工宝	190.91	4.28	2.24
北京卡萨科技有限公司	分工宝	189.00	4.27	2.26
其他客户（33家）	分工宝等	1,442.36	29.98	2.08
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>4,963.97</b>	<b>96.03</b>	
<b>带来客户名称</b>	<b>销售产品名称</b>	<b>收款金额/服务费用金额</b>	<b>计提佣金金额</b>	<b>佣金计提比例（%）</b>
浙江自贸区妙果妇幼用品有限公司	优税乐-增值税无忧包	25.23	15.62	61.90
上海骊娥企业管理咨询中心	个人所得税无忧包（易桥信息）	13.04	11.13	85.38
北京市海安停车管理有限责任公司	用工宝	25.18	10.07	40.00
浙江自贸区倍舒特贸易有限公司	优税乐-增值税无忧包	15.52	9.36	60.32
上海沿口鑫技术服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	11.09	8.40	75.77
上海辉丞市场营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	10.27	8.22	80.00
上海视峥科技信息系统中心	优税乐-个人所得税无忧包	9.79	7.83	80.00
上海隗美市场营销策划服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	11.91	7.15	60.00
上海偌如企业管理咨询事务所	优税乐-个人所得税无忧包	9.13	6.84	74.87
上海瑞努医疗科技中心	优税乐-个人所得税无忧包	8.74	6.60	75.46
浙江自贸区暖暖科技有限公司	优税乐-增值税无忧包	11.13	6.04	54.29
上海璞鸥市场营销策划中心	个人所得税无忧包（易桥信息）	7.62	5.89	77.23
浙江自贸区倍舒特科技有限公司	优税乐-增值税无忧包	9.03	5.42	60.03
上海波肇市场营销策划服务中心	个人所得税无忧包（易桥信息）	6.28	5.40	86.00
上海安丰伦驰信息技术服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	6.69	5.04	75.36
其他客户（86家）	优税乐-个人所得税无忧包等	231.60	123.77	53.44
<b>小计-服务类业务</b>		<b>412.25</b>	<b>242.78</b>	
<b>佣金合计</b>		<b>5,376.22</b>	<b>338.81</b>	

向罗\*支付佣金 245.92 万元：

单位：人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	结算金额	计提佣金金额	佣金计提比例（%）
武汉七种美味科技有限公司	分工宝-食享会	12,498.88	85.95	0.69

深圳普盛食品销售有限公司	分工宝	3,520.15	59.73	1.70
江西食享会科技有限公司	分工宝-食享会	5,232.29	31.84	0.61
启丰食品科技(北京)有限公司	分工宝	742.66	9.36	1.26
凉山州西昌天立学校	分工宝	187.27	6.89	3.68
上海观池文化传播有限公司	劳务宝-劳务解决方案	402.87	4.52	1.12
其他客户(35家)	分工宝等	2,286.81	28.78	1.26
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>24,870.93</b>	<b>227.06</b>	
<b>带来客户名称</b>	<b>销售产品名称</b>	<b>收款金额/服务费用金额</b>	<b>计提佣金金额</b>	<b>佣金计提比例(%)</b>
上海栎楚信息科技服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	18.26	10.72	58.74
上海庆综信息服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	6.15	3.46	56.25
北京峰森香天下餐饮有限公司	用工宝	5.76	2.11	36.60
浙江自贸区江湾石化有限公司	优税乐-增值税无忧包	1.72	0.69	40.00
舟山佰仕商贸有限公司	优税乐-增值税无忧包	1.72	0.69	40.00
舟山启劲贸易有限公司	优税乐-增值税无忧包	1.72	0.69	40.00
文华东润影视文化有限公司	用工宝	1.26	0.50	40.00
<b>小计-服务类业务</b>		<b>36.59</b>	<b>18.86</b>	
<b>佣金合计</b>		<b>24,907.52</b>	<b>245.92</b>	

向龙\*支付佣金 222.32 万元:

单位:人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	结算金额	计提佣金金额	佣金计提比例(%)
青海晶珠医药有限责任公司	分工宝	6,101.11	95.07	1.56
北京航天金羊电梯有限公司	分工宝	1,300.00	14.30	1.10
北京华光浩阳科技有限公司	分工宝	512.62	8.49	1.66
北京顺谊科贸有限公司	分工宝	309.98	7.94	2.56
广东恒昌建设集团有限公司	分工宝	790.00	7.71	0.98
路德吊索具(北京)有限公司	分工宝	548.57	7.28	1.33
北京景泰富房地产开发有限公司	分工宝	605.50	6.66	1.10
北京千美奇智广告有限公司	分工宝	454.65	6.52	1.43
斯柏图(北京)科技发展有限公司	劳务宝	312.57	6.49	2.08
北京市上品商业发展有限责任公司	劳务宝-劳务解决方案	594.96	5.65	0.95
深圳市航盛电子股份有限公司	分工宝	259.60	5.19	2.00
其他客户(32家)	分工宝等	3,359.03	37.18	1.11
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>15,148.59</b>	<b>208.49</b>	

带来客户名称	销售产品名称	收款金额/ 服务费金额	计提佣 金额	佣金计提 比例 (%)
北京市上品商业发展有限责任公司	用工宝	10.89	4.36	40.00
上海康珩医疗技术服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	2.64	1.36	51.50
上海哲符工业设计中心	优税乐-个人所得税无忧包	2.50	1.30	51.75
上海首和工程咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	2.51	1.28	50.92
舟山信思创信息技术有限公司	优税乐-增值税无忧包	2.67	1.26	47.12
其他客户 (32 家)	优税乐-个人所得税无忧包等	11.24	4.29	38.14
<b>小计-服务类业务</b>		<b>32.46</b>	<b>13.84</b>	
<b>佣金合计</b>		<b>15,181.05</b>	<b>222.32</b>	

向张\*军支付佣金 205.53 万元:

单位: 人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	结算金额	计提佣 金额	佣金计提 比例 (%)
江西泓森医药有限公司	分工宝	185.47	1.85	1.00
北京百奥药业有限责任公司	分工宝	49.88	0.50	1.00
尚智睿德(北京)商务信息咨询有限公司	优享+	28.68	0.29	1.00
内蒙古森河林环保科技有限公司	用工宝 plus	9.00	0.12	1.35
尚智睿德(北京)商务信息咨询有限公司	优享+	22.96	0.06	0.28
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>295.99</b>	<b>2.83</b>	
带来客户名称	销售产品名称	收款金额/ 服务费金额	计提佣 金额	佣金计提 比例 (%)
尚智睿德(北京)商务信息咨询有限公司	用工宝	296.10	148.05	50.00
上海聪航网络信息科技中心	优税乐-个人所得税 无忧包	6.66	3.50	52.62
上海爵漫企业管理咨询服务中心	优税乐-个人所得税 无忧包	6.07	3.41	56.14
赤峰立方乐居房地产服务有限公司	用工宝	6.66	3.33	50.00
上海偌荟工业设计中心	优税乐-个人所得税 无忧包	5.82	3.26	55.97
其他客户 (36 家)	优税乐-个人所得税 无忧包等	80.70	41.16	51.00
<b>小计-服务类业务</b>		<b>402.02</b>	<b>202.71</b>	
<b>佣金合计</b>		<b>698.01</b>	<b>205.53</b>	

向陈\*峰支付佣金 176.19 万元:

单位: 人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	结算金额	计提佣 金额	佣金计提 比例 (%)
广东同昭光电科技有限公司	用工宝 plus	669.75	15.61	2.33

广东祥展建设工程有限公司	分工宝	346.66	6.93	2.00
广东顺建规划设计研究院有限公司	分工宝	304.62	6.09	2.00
广州房助手网络科技有限公司	分工宝	200.00	4.00	2.00
佛山市顺德区杏坛镇恒宝电器厂	用工宝 plus	102.64	2.59	2.52
浙江自贸区斯创机械设备有限公司	分工宝	127.40	2.55	2.00
佛山市顺德区科利顺机电实业有限公司	分工宝	124.00	2.48	2.00
广州恒充新能源科技有限公司	分工宝	115.40	2.31	2.00
其他客户（84 家）	分工宝等	2,929.02	40.60	1.39
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>4,919.49</b>	<b>83.16</b>	
<b>带来客户名称</b>	<b>销售产品名称</b>	<b>收款金额/服务费金额</b>	<b>计提佣金金额</b>	<b>佣金计提比例 (%)</b>
广东同昭光电科技有限公司	用工宝	29.92	14.41	48.18
上海梵敏营销策划服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	20.00	12.00	60.00
佛山市顺德区杏坛镇恒宝电器厂	用工宝	7.72	3.60	46.66
上海悦翡电子科技中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.04	3.02	60.00
上海哲顺营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	4.95	2.97	60.00
上海磐路建筑设计咨询事务所	优税乐-个人所得税无忧包	4.30	2.58	60.00
上海帅伦市场营销策划服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	4.62	2.55	55.14
上海增益货物运输代理中心	优税乐-个人所得税无忧包	4.03	2.41	59.81
佛山市顺德区杏坛伟力电器有限公司	用工宝	4.96	2.32	46.77
上海懋瞰商贸中心	优税乐-个人所得税无忧包	3.55	2.13	60.00
其他客户（67 家）	优税乐-个人所得税无忧包等	331.61	45.03	13.58
<b>小计-服务类业务</b>		<b>420.72</b>	<b>93.03</b>	
<b>佣金合计</b>		<b>5,340.20</b>	<b>176.19</b>	

向韩\*支付佣金 174.21 万元：

单位：人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	结算金额	计提佣金金额	佣金计提比例 (%)
山东德信皮业有限公司	用工宝 plus	183.22	4.49	2.45
山东泉舜工程设计监理有限公司	分工宝	200.00	4.00	2.00
淄博瑞安输变电工程有限公司	分工宝	185.00	3.70	2.00
淄博恒锐电子科技有限公司	分工宝	114.54	3.21	2.80
淄博鲁信会计师事务所有限公司	分工宝	116.87	3.06	2.62
山东中居不动产营销策划有限公司	分工宝	144.00	2.88	2.00
淄博冰川冷冻设备销售有限公司	分工宝	80.00	2.24	2.80

无锡市弘泰检测科技有限公司	创业宝	78.00	2.18	2.80
其他客户（74家）	分工宝等	1,613.94	34.37	2.13
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>2,715.57</b>	<b>60.13</b>	
<b>带来客户名称</b>	<b>销售产品名称</b>	<b>收款金额/服务费金额</b>	<b>计提佣金金额</b>	<b>佣金计提比例（%）</b>
浙江舟山明辉能源有限公司	优税乐-增值税无忧包	81.18	48.35	59.56
浙江自贸区泽翔能源有限公司	优税乐-增值税无忧包	31.20	18.37	58.86
上海诺贵建筑工程咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.12	2.85	55.62
上海尧轩市场营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.12	2.85	55.62
上海偌默市场营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	4.68	2.58	55.20
上海隆庆包装设计中心	优税乐-个人所得税无忧包	4.46	2.45	54.96
上海偌凯建筑工程设计中心	优税乐-个人所得税无忧包	4.23	2.32	54.70
上海欣珀企业管理咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	4.08	2.23	54.50
上海现偌信息科技有限公司	优税乐-个人所得税无忧包	3.92	2.13	54.27
其他客户（46家）	优税乐-个人所得税无忧包等	68.05	29.96	44.03
<b>小计-服务类业务</b>		<b>212.05</b>	<b>114.08</b>	
<b>佣金合计</b>		<b>2,927.62</b>	<b>174.21</b>	

向王\*宗支付佣金 121.69 万元：

单位：人民币万元

<b>带来客户名称</b>	<b>销售产品名称</b>	<b>结算金额</b>	<b>计提佣金金额</b>	<b>佣金计提比例（%）</b>
中山市汇眼网络科技有限公司	分工宝	274.95	7.70	2.80
中山环球环保工程有限公司三角分公司	分工宝	299.00	6.41	2.14
中山市凡客诚品电器有限公司	分工宝	226.69	4.37	1.93
中山市顺电电子有限公司	分工宝	150.00	4.20	2.80
其他客户（7家）	分工宝等	115.80	2.05	1.77
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>1,066.45</b>	<b>24.74</b>	
<b>带来客户名称</b>	<b>销售产品名称</b>	<b>收款金额/服务费金额</b>	<b>计提佣金金额</b>	<b>佣金计提比例（%）</b>
上海恩丹建筑工程技术中心	优税乐-个人所得税无忧包	8.61	5.92	68.80
中山市梵斯照明有限公司	用工宝	9.66	3.86	40.00
舟山汇一营销策划服务部	优税乐-个人所得税无忧包（华东）	6.21	3.50	56.39
上海楚亦营销策划服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.87	3.29	56.01
上海仁偌营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.86	3.28	56.00
上海存幻营销策划服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.83	3.27	55.98
舟山群鼎营销策划工作室	优税乐-个人所得税无忧包（华东）	5.83	3.27	55.98



舟山汇中营销策划工作室	优税乐-个人所得税无忧包(华东)	5.81	3.25	55.97
上海隆耿营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.79	3.24	55.95
上海赋甄营销策划服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.76	3.23	56.10
舟山群水营销策划工作室	优税乐-个人所得税无忧包(华东)	5.77	3.23	55.94
上海徽坝营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.77	3.23	55.94
上海聚阮营销策划服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.74	3.22	56.09
上海钿煜营销策划服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.74	3.21	55.92
上海梓默营销策划服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.69	3.18	55.88
其他客户(42家)	优税乐-个人所得税无忧包等	86.64	44.77	51.68
<b>小计-服务类业务</b>		<b>180.59</b>	<b>96.95</b>	
<b>佣金合计</b>		<b>1,247.04</b>	<b>121.69</b>	

向刘\*龙支付佣金 117.42 万元:

单位:人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	结算金额	计提佣金金额	佣金计提比例(%)
浙江自贸区顺富能源有限公司	分工宝	723.87	19.52	2.70
石家庄市华正恒通通信有限公司	分工宝	539.63	15.11	2.80
河北昊雅建筑工程有限公司	分工宝	501.99	10.34	2.06
河北建远房地产开发有限公司临西分公司	分工宝	149.09	4.17	2.80
河北泰旭投资管理有限公司	分工宝	98.85	2.77	2.80
重庆市汇元行房地产经纪有限公司	分工宝	150.85	2.44	1.62
河北中测计量检测有限公司	用工宝 plus	76.08	2.28	3.00
其他客户(18家)	分工宝等	821.72	15.40	1.87
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>3,062.08</b>	<b>72.03</b>	
带来客户名称	销售产品名称	收款金额/服务费金额	计提佣金金额	佣金计提比例(%)
天津市武清区灵智商务信息咨询中心	天津专家类产品	9.01	5.40	60.00
上海启恒商务信息咨询服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	6.45	3.64	56.37
上海慈骏信息科技中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.31	2.96	55.77
天津市武清区益通工程项目管理中心	天津专家类产品	4.52	2.50	55.23
天津市武清区钰泰建筑劳务服务中心	天津专家类产品	4.36	2.40	55.05
天津市武清区铨益广告中心	天津专家类产品	4.12	2.26	54.76
其他客户(31家)	优税乐-个人所得税无忧包等	53.85	26.24	48.72
<b>小计-服务类业务</b>		<b>87.63</b>	<b>45.40</b>	
<b>佣金合计</b>		<b>3,149.71</b>	<b>117.42</b>	

向郭\*成支付佣金 112.45 万元：

单位：人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	收款金额/服务费金额	计提佣金金额	佣金计提比例 (%)
霍尔果斯青欣股权投资合伙企业（有限合伙）	优税乐-企业所得税无忧包	4.80	1.92	40.00
霍尔果斯万达电影院线有限公司	优税乐-企业所得税无忧包	4.68	1.87	40.00
霍尔果斯万达影院技术服务有限公司	优税乐-企业所得税无忧包	4.68	1.87	40.00
霍尔果斯炫动网络科技有限公司	优税乐-企业所得税无忧包	4.68	1.87	40.00
上海昭芯技术服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	2.48	1.49	60.00
上海航录技术服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	3.70	1.48	40.00
上海恍诺技术服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	3.70	1.48	40.00
上海坚奥技术服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	3.70	1.48	40.00
上海奎柠技术服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	3.70	1.48	40.00
上海奎学技术服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	3.70	1.48	40.00
其他客户（69 家）	优税乐-个人所得税无忧包等	239.69	96.04	40.07
<b>小计-服务类业务</b>		<b>279.48</b>	<b>112.45</b>	
<b>佣金合计</b>		<b>279.48</b>	<b>112.45</b>	

向王\*玲支付佣金 111.91 万元：

单位：人民币万元

带来客户名称	销售产品名称	结算金额	计提佣金金额	佣金计提比例 (%)
山西汇浩腾鹏建设工程有限公司	劳务宝	1,633.30	22.35	1.37
山西胜然科贸有限公司	分工宝	88.99	1.78	2.00
临汾市远图电子科技有限公司	分工宝	48.62	0.97	2.00
临汾市恒远昌电子科技有限公司	分工宝	40.72	0.81	2.00
山西润辉自动化技术有限公司	劳务宝-劳务解决方案	43.45	0.43	1.00
临汾市亿联捷信电子科技有限公司	分工宝	19.25	0.39	2.00
山西恒昇机电有限公司	分工宝	18.05	0.36	2.00
临汾市大发伟业建材有限公司	分工宝	14.50	0.29	2.00
山西朗瑞医疗用品有限公司	劳务宝-劳务解决方案	19.60	0.20	1.00
山西聚鑫伟业机电设备有限公司	分工宝	4.51	0.09	2.00
<b>小计-人力资本业务</b>		<b>1,930.99</b>	<b>27.68</b>	
带来客户名称	销售产品名称	收款金额/服务费金额	计提佣金金额	佣金计提比例 (%)
上海悦洪房地产经纪中心	优税乐-个人所得税无忧包	6.78	3.83	56.54

上海顺遇房地产营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	6.67	3.77	56.49
上海崧崧房地产营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	6.48	3.65	56.38
上海禾锐房地产经纪中心	优税乐-个人所得税无忧包	6.42	3.63	56.44
上海翎羽房地产营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	6.33	3.57	56.38
上海浦惠房地产营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	6.17	3.47	56.20
上海胜唏房地产经纪中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.94	3.33	56.05
上海苒淳企业管理服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.47	3.28	60.00
内蒙古益点数据服务有限公司	优税乐-个人所得税无忧包	5.00	3.00	60.00
其他客户（45家）	优税乐-个人所得税无忧包等	101.59	52.71	51.88
<b>小计-服务类业务</b>		<b>156.85</b>	<b>84.24</b>	
<b>佣金合计</b>		<b>2,087.84</b>	<b>111.91</b>	

四、关于其他应收款。《回函》显示，你公司的子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司（以下简称“快马财税”）和霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司（以下简称“快马咨询”）向联营企业霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“神州易桥合伙企业”）收购部分终端资产，于2018年形成应付神州易桥合伙企业的股权款约20,961.37万元。随后你公司剥离终端资产，于2020年形成其他应收款12,391.66万元。

（一）请你公司说明与神州易桥合伙企业20,961.37万应付账款的形成过程。

回复：

快马财税和快马咨询自成立后，所收购终端资产的股权为从神州易桥合伙企业手中取得并在2018年形成尚未支付给其的应付股权款约20,961.37万元，具体形成过程如下：

公司名称	购买终端资产名称	应付款形成过程（万元）				
		购买时间	购买股权比例	对应的购买对价	累计已支付的股权款	截止 2018 年剩余未支付部分
期初						
霍尔 斯快 马财 税管 理服 务有 限公 司	北京昌企易呈企业服务有限公司	2017.1	40%	346.20	346.20	
	北京荟和萃文化发展有限公司	2017.1	30%	194.48	194.48	
	北京企顺会计服务有限公司	2017.1	40%	428.00	428.00	
	北京瑞和吉是咨询有限公司	2017.1	30%	310.00	310.00	
	北京神州顺利办文化有限公司	2017.1	40%	330.10	200.00	130.10
	北京鑫顺易达企业管理服务有限公司	2017.1	40%	316.40		316.40
	北京易桥晨阳财务咨询有限公司	2017.1	40%	228.96	228.96	
	北京易桥晟博财务顾问有限公司	2017.1	40%	373.10	373.10	
	北京易桥广和财税服务有限公司	2017.1	40%	490.50	490.50	
	北京易桥恒通财税服务有限公司	2017.1	40%	424.00	424.00	
	北京易桥华信财税服务有限公司	2017.1	40%	284.46	284.46	
	北京易桥会计服务有限公司	2017.1	30%	285.00	285.00	
	北京易桥金智会计服务有限公司	2017.1	30%	221.00	221.00	
	北京易桥凌科财税服务有限公司	2017.1	40%	270.00	270.00	
	北京易桥绿眼猫财税服务有限公司	2017.1	40%	74.10		74.10
	北京易桥世纪财税服务有限公司	2017.1	40%	158.00	158.00	
	北京易桥旺达财税咨询服务有限公司	2017.1	30%	248.00	248.00	
	北京易桥账管家财税服务有限公司	2017.1	40%	86.70	86.70	
	常州易宝企业管理有限公司	2017.1	40%	245.29	212.48	32.81
	常州易浩企业管理有限公司	2017.1	40%	545.55	545.55	
常州易桥企业管理服务有限公司	2017.1	40%	522.00		522.00	
常州易祥企业管理有限公司	2017.1	40%	401.37		401.37	
贵州易桥和瑞企业管理有限公司	2017.1	40%	150.00	150.00		
贵州易桥顺利办财务管理有限公司	2017.1	40%	140.40	120.00	20.40	

杭州易财财务咨询有限公司	2017.1	40%	1,495.80	1,495.80	
杭州易会财务管理有限公司	2017.1	40%	354.50	354.50	
杭州易乔财务管理有限公司	2017.1	40%	959.30	959.30	
杭州易桥乾福财务咨询有限公司	2017.1	40%	324.60	324.60	
杭州易桥易捷企业管理有限公司	2017.1	40%	427.30	427.30	
杭州易桥至通企业管理咨询有限公司	2017.1	40%	2,451.20	1,600.00	851.20
杭州易桥中微财务管理有限公司	2017.1	40%	1,290.70	1,290.70	
湖北神州顺利办科技有限公司	2017.1	40%	3,410.00	1,900.00	1,510.00
黄山易桥通财税服务有限公司	2017.1	40%	295.20	295.20	
惠州市金税易桥会计服务有限公司	2017.1	40%	590.00	590.00	
惠州市易桥好帮手财税顾问有限公司	2017.1	40%	262.10	166.00	96.10
霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司	2017.1	10%	4,014.65		4,014.65
霍尔果斯易桥普道财务咨询有限公司	2017.1	40%	1,200.00		1,200.00
济南金税通企业管理有限公司	2017.1	40%	462.04	462.04	
济南云开税务咨询有限公司	2017.1	40%	306.54	306.54	
江门市神州易桥企业管理有限公司	2017.1	40%	641.30	641.30	
江门易桥顺利办代理记账有限公司	2017.1	40%	810.40	810.40	
金华市易桥企业管理有限公司	2017.1	40%	654.00	654.00	
昆明超策财务管理有限公司	2017.1	40%	130.00	90.00	40.00
昆明易发财务管理咨询有限公司	2017.1	40%	350.00	200.00	150.00
昆明易数财税服务有限公司	2017.1	40%	118.00	84.00	34.00
马鞍山神州顺利办企业管理有限公司	2017.1	40%	312.60	312.60	
马鞍山易桥企业管理有限公司	2017.1	40%	441.00	441.00	
南京易汇企业管理有限公司	2017.1	40%	910.00		910.00
南通易桥双华企业管理有限公司	2017.1	40%	253.50	253.50	
南通易信财税代理有限公司	2017.1	40%	195.43	195.44	-0.01
内蒙古创宇税务服务有限公司	2017.1	40%	348.80	348.80	
盘锦易桥惠友财税信息咨询有限公司	2017.1	40%	332.00	332.00	

青岛宝懿盈代理记账有限公司	2017.1	40%	261.32	200.00	61.32
青岛税通通达代理记账有限公司	2017.1	40%	1,592.70	894.00	698.70
青岛易办会计事务有限公司	2017.1	40%	901.60	901.60	
青岛易桥晟达企业管理有限公司	2017.1	40%	518.82	518.82	
青岛易桥会计事务有限公司	2017.1	40%	446.22	446.22	
青岛易桥乐帐会计事务有限公司	2017.1	40%	830.00	830.00	
青岛易桥企业服务有限公司	2017.1	40%	1,052.40	1,052.40	
青岛易桥通企业管理有限公司	2017.1	40%	300.00	300.00	
青岛易睿会计事务有限公司	2017.1	40%	150.00	150.00	
青岛易硕企业管理有限公司	2017.1	40%	1,607.10	1,607.10	
泉州顺利办财务咨询有限公司	2017.1	40%	1,330.00	1,330.00	
泉州易桥惠信财税咨询有限公司	2017.1	40%	1,156.30	704.00	452.30
三明市易桥翰铭财税服务有限公司	2017.1	40%	484.20	484.20	
山西易桥商务服务有限公司	2017.1	40%	419.80	260.00	159.80
上海蓬润企业管理有限公司	2017.1	40%	522.70	522.70	
上海神州易桥财务咨询有限公司	2017.1	40%	274.02	274.02	
上海易导财务服务有限公司	2017.1	40%	1,299.84	1,299.84	
绍兴易达会计服务有限公司	2017.1	40%	2,574.20	1,600.00	974.20
深圳市易桥佰信财税管理有限公司	2017.1	40%	309.70	309.70	
深圳市易桥鼎盛企业管理有限公司	2017.1	40%	1,328.80	1,328.80	
深圳市易桥明峰财税科技有限公司	2017.1	40%	578.80	578.80	
深圳市易桥万兴财税有限公司	2017.1	40%	1,034.22	1,034.22	
深圳市易桥智慧企业管理有限公司	2017.1	40%	851.00		851.00
深圳易桥国瑞财税咨询有限公司	2017.1	40%	310.00	310.00	
深圳易桥立万财税顾问有限公司	2017.1	40%	588.20	588.20	
深圳易桥双利企业管理有限公司	2017.1	40%	480.10		480.10
深圳易桥振博财税咨询有限公司	2017.1	40%	431.76	431.76	
深圳易桥智航财税服务有限公司	2017.1	40%	585.50	585.50	

神州易桥顺利办（武汉）企业事务代理有限公司	2017.1	40%	430.00	430.00	
升昇顺利办（武汉）财务服务有限公司	2017.1	40%	255.90	255.90	
石家庄良助财务顾问有限公司	2017.1	40%	3,780.50	2,743.50	1,037.00
石家庄易慧财税服务有限公司	2017.1	40%	260.00	260.00	
石家庄易通财税服务有限公司	2017.1	40%	626.00	626.00	
顺利办通会计服务（北京）有限公司	2017.1	40%	316.80	316.80	
四川峰林易桥财税咨询有限公司	2017.1	40%	374.00	374.00	
苏州市神州易桥财税科技有限公司	2017.1	40%	612.00	612.00	
苏州易桥正升企业管理有限公司	2017.1	40%	450.00	450.00	
天津市易桥鼎瑞丰财务咨询有限公司	2017.1	40%	254.90	154.00	100.90
天津易桥汇盈财务咨询有限公司	2017.1	40%	461.40	461.40	
威海易办企业代理有限公司	2017.1	40%	332.40	332.40	
潍坊易桥代理记账有限公司	2017.1	40%	262.40	262.40	
无锡易道企业管理有限公司	2017.1	40%	547.00	547.00	
无锡易丰企业管理有限公司	2017.1	40%	370.44		370.44
无锡易琥祥企业管理有限公司	2017.1	40%	328.95		328.95
无锡易乐企业管理有限公司	2017.1	40%	206.00	206.00	
无锡易释企业管理有限公司	2017.1	40%	290.00	290.00	
无锡易顺企业管理有限公司	2017.1	40%	231.00	231.00	
无锡易鑫企业管理有限公司	2017.1	40%	357.46	357.46	
武汉江城易桥企业服务有限公司	2017.1	40%	2,106.40		2,106.40
武汉神州易桥安然财税服务有限公司	2017.1	40%	634.90	634.90	
武汉智通青蒙易桥会计咨询有限公司	2017.1	40%	1,047.00	1,047.00	
湘潭易桥爱邦财务管理有限公司	2017.1	40%	369.80	220.00	149.80
烟台神州顺利办企业管理服务有限公司	2017.1	40%	340.30	200.00	140.30
烟台易办财务咨询有限公司	2017.1	40%	297.30	297.30	
烟台易金桥财税咨询有限公司	2017.1	40%	218.64		218.64
宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司	2017.1	40%	430.00	430.00	

	易德升（成都）财税服务有限公司	2017.1	40%	487.74	487.74	
	易鸿达（成都）财税服务有限公司	2017.1	40%	481.74	481.74	
	易火企业服务（上海）有限公司	2017.1	40%	440.40	440.40	
	易嘉联（成都）企业管理有限公司	2017.1	40%	474.48	474.48	
	易桥汇山财税服务（平潭）有限公司	2017.1	40%	396.00	396.00	
	易桥胜谷（深圳）咨询有限公司	2017.1	40%	531.50	531.50	
	易桥天运（北京）会计服务有限公司	2017.1	40%	366.00	366.00	
	易桥亿财源（深圳）财税服务有限公司	2017.1	40%	846.50	846.50	
	漳州芗城易桥会计服务有限公司	2017.1	40%	430.00	260.00	170.00
	长沙神州易桥财务管理有限公司	2017.1	40%	140.00	140.00	
	郑州新易桥财务服务有限公司	2017.1	40%	587.40	587.40	
	郑州易桥营天财务服务有限公司	2017.1	40%	264.10	264.10	
	重庆易兢企业管理咨询有限公司	2017.1	20.4%	3,116.61	3,116.61	
	株洲易桥益友财税服务有限公司	2017.1	40%	114.00	114.00	
	淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司	2017.1	40%	768.30	768.30	
霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司	滨州神州顺利办会计服务有限公司	2017.1	40%	150.00	150.00	
	滨州易桥顺利办企业服务有限公司	2017.1	40%	150.00	150.00	
	常熟市易桥财税咨询服务服务有限公司	2017.1	40%	173.00	173.00	
	大连易桥百汇财税管理有限公司	2017.1	40%	287.90	287.90	
	大连易桥东成财税服务有限公司	2017.1	40%	22.00	22.00	
	大连易桥普照财税服务有限公司	2017.1	40%	23.00	23.00	
	大连易桥屈信财税管理顾问有限公司	2017.1	40%	170.00	170.00	
	大连易桥易力通财税服务有限公司	2017.1	40%	54.00	54.00	
	大连易桥益盛财税服务有限公司	2017.1	40%	173.00	173.00	
	佛山市易桥诚权会计事务有限公司	2017.1	40%	492.40	308.00	184.40
	福州易桥嘉信诚企业管理有限公司	2017.1	40%	488.80	488.80	
	福州易桥中诚信企业管理有限公司	2017.1	40%	483.00	483.00	
	福州易桥中恒大正企业管理有限公司	2017.1	40%	521.20	521.20	



抚顺易桥鸿丰企业服务有限公司	2017.1	40%	390.30	390.30	
广州市斐悦致财务咨询有限公司	2017.1	40%	254.00	254.00	
广州旭桥邦财务咨询有限公司	2017.1	40%	439.20	439.20	
贵港市易桥瑞智会计服务有限公司	2017.1	40%	405.80	405.80	
贵阳易桥华欣财务服务有限公司	2017.1	40%	460.50	460.50	
合肥神州易桥财务咨询有限公司	2017.1	40%	383.20	383.20	
合肥易办企业管理有限公司	2017.1	40%	594.90		594.90
合肥易桥立信财税服务有限公司	2017.1	40%	464.60	464.60	
鹤壁易桥永信会计服务有限公司	2017.1	40%	135.00	135.00	
衡阳易桥立泰财税服务有限公司	2017.1	40%	285.90	285.90	
吉林省易桥春辉财税服务有限公司	2017.1	40%	322.90	322.90	
吉林省易桥翔裕财税服务有限公司	2017.1	40%	210.00	210.00	
吉林易桥天正财税服务有限公司	2017.1	40%	347.00	347.00	
吉林易桥众和财税管理有限公司	2017.1	40%	150.00	150.00	
济南弘森企业管理咨询有限公司	2017.1	40%	150.00	150.00	
济南易财企业管理咨询有限公司	2017.1	40%	328.20	328.20	
济南易恒诺企业管理咨询有限公司	2017.1	40%	140.00	140.00	
济南易鸿翔企业管理咨询有限公司	2017.1	40%	279.70	279.70	
济南易金桥企业管理咨询有限公司	2017.1	40%	327.70	327.70	
济南易舜昱企业咨询服务有限公司	2017.1	40%	321.10	321.10	
济南易之睿企业管理咨询有限公司	2017.1	40%	190.00	190.00	
济南易准企业咨询服务有限公司	2017.1	40%	480.00	480.00	
昆明赋能企业服务有限公司	2017.1	40%	362.60	362.60	
昆明瑞桥企业管理有限公司	2017.1	40%	418.00	418.00	
昆明神州易林企业管理有限公司	2017.1	40%	138.00	138.00	
昆明易驰财税服务有限公司	2017.1	40%	315.80	315.80	
昆明易浩财税服务有限公司	2017.1	40%	138.00	138.00	
昆明易桥财税服务有限公司	2017.1	40%	110.00	110.00	

昆明易桥顺利办企业管理有限公司	2017.1	40%	249.30		249.30
昆明易群财税服务有限公司	2017.1	40%	166.00	166.00	
昆明易税企业管理有限公司	2017.1	40%	309.80	309.80	
昆明易云财务管理有限公司	2017.1	40%	260.00	260.00	
昆明易正企业管理有限公司	2017.1	40%	270.00	270.00	
南昌神州顺利办财税服务有限公司	2017.1	40%	676.10	676.10	
南宁易桥铭文化传播有限公司	2017.1	40%	578.40		578.40
南通易源企业管理有限公司	2017.1	40%	525.00	525.00	
宁夏易桥新管家企业管理有限公司	2017.1	40%	325.40	325.40	
厦门顺利办财务咨询有限公司	2017.1	40%	888.20	888.20	
厦门易乔今账达财税咨询有限公司	2017.1	40%	947.40	947.40	
厦门易桥汇金企业管理有限公司	2017.1	40%	357.50	357.50	
陕西神州易桥企业管理有限公司	2017.1	40%	245.90	245.90	
神易顺（珠海）财务咨询有限公司	2017.1	40%	70.00	70.00	
沈阳宏祥易桥会计服务有限公司	2017.1	40%	308.80	308.80	
沈阳顺桥财税信息咨询有限公司	2017.1	40%	280.90	280.90	
沈阳忠喜易桥财税服务有限公司	2017.1	40%	333.00	333.00	
顺利办（珠海）商务服务有限公司	2017.1	40%	204.90	204.90	
四川易桥鑫财税咨询有限公司	2017.1	40%	431.00	431.00	
苏州及财会会计服务有限公司	2017.1	40%	557.90	557.90	
苏州易佰财税有限公司	2017.1	40%	460.00	460.00	
苏州易桥大行家财税科技有限公司	2017.1	40%	265.80	265.80	
苏州易账房财税科技有限公司	2017.1	40%	369.30		369.30
太原易桥谦诚财税服务有限公司	2017.1	40%	190.00	120.00	70.00
天津易桥德鑫财务咨询有限公司	2017.1	40%	222.00	222.00	
天津易桥德众财务咨询有限公司	2017.1	40%	414.20	262.00	152.20
天津易桥启航财税服务有限公司	2017.1	40%	375.75	375.75	
天津易桥逸诚财税咨询有限公司	2017.1	40%	300.80	300.80	

无锡易税企业管理有限公司	2017.1	40%	518.60	334.00	184.60
武汉神州办青创财税服务有限公司	2017.1	40%	431.90	431.90	
武汉神州惠安易桥顺利办财税服务有限公司	2017.1	40%	312.40	312.40	
易点通企业管理成都有限公司	2017.1	40%	257.90	257.90	
玉林市易桥瑞智会计服务有限公司	2017.1	40%	1,304.80	1,304.80	
云南易桥财务咨询有限公司	2017.1	40%	664.40	664.40	
云南易中企业管理有限公司	2017.1	40%	1,010.70	1,010.70	
长春市易桥卓越财税服务有限公司	2017.1	40%	318.40	318.40	
长春易桥朝阳财税服务有限公司	2017.1	40%	337.20	337.20	
长春易桥瑞格财税服务有限公司	2017.1	40%	114.00	114.00	
长沙易桥金智财务咨询有限公司	2017.1	40%	390.00	390.00	
郑州金易桥会计服务有限公司	2017.1	40%	305.00	305.00	
中山市壹辉财税服务有限公司	2017.1	40%	202.60	134.00	68.60
中山易桥融通企业管理有限公司	2017.1	40%	115.70	70.00	45.70
珠海市易颖财务管理有限公司	2017.1	40%	250.00	250.00	
珠海易德财税服务有限公司	2017.1	40%	130.00	130.00	
淄博易桥泮鑫财税服务咨询有限公司	2017.1	40%	1,270.00	680.00	590.00
淄博易桥国鑫财税服务有限公司	2017.1	40%	653.00	653.00	
淄博易桥齐汇财务管理有限公司	2017.1	40%	646.00	646.00	
大连易桥金谛财税服务有限公司	2017.1	40%	13.50	13.50	-13.50
易桥顺利办（珠海）商务服务有限公司	2017.1	40%	13.50	13.50	-13.50
徐州易桥昆仑企业管理有限公司	2017.1	40%	607.50	607.50	-607.50
苏州品冠财税科技有限公司	2017.1	40%	94.50	94.50	-94.50
<b>余额</b>			<b>110,545.78</b>	<b>88,855.41</b>	<b>20,961.37</b>

(二)大信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《年报问询函的专项说明》显示,会计师在审阅神州易桥合伙企业的财务报表时,关注到神州易桥合伙企业的其他应付款项金额仅为 77.50 万元,与你公司对其形成的 12,391.66 万其他应收款差异较大。请你公司核查并说明二者差异较大的原因及合理性。

回复:

根据中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的 2020 年审计报告中兴华审字(2021)第 470204 号报告及会计师在审阅神州易桥合伙企业的财务报表时,关注到神州易桥合伙企业的其他应付款项金额仅为 77.50 万元与公司对其形成的 12,391.66 万元其他应收款差异较大。就此差异及未回函问题,公司在年审期间已安排财务人员反复与神州易桥合伙企业相关人员沟通对账、确认函证事宜,但截止目前尚未取得明确答复。公司将严格行使股东权利,通过发函、诉讼等方式要求对方配合和切实履行公司章程规定的股东权利义务,切实维护公司及全体股东利益。

公司自查时也发现 2019 年部分因终止合作的终端资产存在未发现附有协议的情况:

终止合作	快马财税	快马咨询
当年终止合作的终端资产户数	19	5
附有终止协议的户数	14	3
尚未发现有协议的户数	5	2
未发现协议的终端资产已完成股权变更的户数	1	0

尚未发现支持证据的原因分析:

2019 年年报披露后,公司出现股权纠纷,受其影响,存在人员变动、工作衔接等问题,协议是否取得正在通过多方渠道落实,包括联系原股东;同时,未发现协议的终端资产,也存在已完成股权变更的情况,其原因正在落实中。

后续,公司将通过公函等各种方式,行使股东权利,要求其提供相关账务资料,以核实双方差异原因。

五、关于管理费用。报告期内，你公司管理费用 1.23 亿元，其中，服务费 0.41 亿元，同比增长 205.24%。请说明服务费的具体构成，本期大幅增长的原因。

回复：

本期公司管理费用中服务费发生额 4078.86 万元，较上年同期的 1987.37 万元增加 105.24%，主要是本期线下服务费、律所费用和平台使用费较高，分别占到当期服务费的 21.13%、19.26%和 14.45%。

1、本期服务费增加的主要原因

线下服务费发生 861.93 万元，主要是神州易桥（北京）财税科技有限公司（以下简称“易桥财税科技”）体系内顺利办（舟山）信息技术有限公司发生线下服务费 770 万元，该费用主要是委托所在地服务商，帮助公司客户完成相应区域内服务及灵活用工人员的日常管理和调研。

律所费用本期增加 581.31%，主要是快马财税因诉讼剥离终端资产，导致律师费用增加；同时，易桥财税科技本期发生较多的法律专项费用如合同整理费等委托服务。

本期平台使用费发生 589.26 万元，主要是易桥财税科技体系内人力资本业务公司使用公司平台和外部平台发生的使用费，平台使用费约 445 万元，为内部交易，未取得进项发票的税金，属于漏抵消项目。

2、具体构成如下：

服务费构成	2020年(万元)					2019年(万元)					增减比(%)
	北京办饭	快马财税	易桥财税科技	母公司	合计	北京办饭	快马财税	易桥财税科技	母公司	合计	
审计评估费		182.77	152.72	196.22	531.71		124.62	96.23	274.53	495.38	7.33
律所费用		439.74	340.65	5.00	785.39		34.72	80.56		115.28	581.31
咨询费		141.20	261.16		402.36		65.00	50.00	86.41	201.41	99.77
贷款融资服务费				649.75	649.75				616.01	616.01	5.48
线下服务费		35.32	814.04	12.57	861.93						
管理、软件服务费		116.48	33.72		150.20			58.74		58.74	155.70
财务顾问费									280.00	280.00	-100.00
平台使用费			589.26		589.26						
其他	0.21	10.22	97.45	0.37	108.25	0.16	143.94	76.46		220.56	-50.92
合计	0.21	925.73	2,289.00	863.91	4,078.86	0.16	368.28	361.99	1,256.95	1,987.38	105.24

特此公告。

顺利办信息服务股份有限公司董事会

二〇二一年九月二十三日