

关于北京外企人力资源服务有限公司
报告期内收入真实性、收入确认时点及金额
准确性、与收入确认相关内控运行有效性的
专项核查意见
天职业字[2022]34812 号

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101502022355021396
报告名称：	关于北京外企人力资源服务有限公司报告期内收入真实性、收入确认时点及金额准确性、与收入确认相关内控运行有效性的专项核查意见
报告文号：	天职业字[2022]34812 号
被审（验）单位名称：	北京外企人力资源服务有限公司
会计师事务所名称：	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 06 月 27 日
报备日期：	2022 年 06 月 24 日
签字人员：	袁刚(110101500102)， 王娇(110101500655)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

关于北京外企人力资源服务有限公司

报告期内收入真实性、收入确认时点及金额准确性、与收入确认相关内控运行有效性的
专项核查意见

天职业字[2022]34812 号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（220910 号）第十一题的相关要求，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对北京外企人力资源服务有限公司报告期内收入真实性、收入确认时点及金额准确性、与收入确认相关内控运行有效性进行了专项核查。

如无特别说明，本核查意见中的简称或名词的释义均与《北京城乡商业（集团）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（修订稿）》中相同。本核查意见所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

具体核查情况如下：

一、北京外企报告期内收入真实性、收入确认时点及金额准确性、与收入确认相关内控运行有效性的范围和方法

报告期内，北京外企营业收入情况如下：

单位：万元

业务分类	2021 年度		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比
人事管理服务	131,416.93	5.17%	124,905.61	6.91%
薪酬福利服务	98,057.90	3.86%	91,273.35	5.05%
主营业务	2,172,533.56	85.50%	1,487,978.39	82.27%
收入	114,438.27	4.50%	79,672.69	4.41%
其他服务	24,432.46	0.96%	24,836.11	1.37%
小计	<u>2,540,879.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,808,666.15</u>	<u>100.00%</u>
其他业务收入	888.77	0.03%	1,011.65	0.06%
合计	<u>2,541,767.89</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,809,677.81</u>	<u>100.00%</u>

（一）核查范围

本次专项核查的范围为北京外企报告期内各期销售收入真实性、准确性、完整性，收入确认时点及金额准确性，与收入确认相关内控运行有效性。

（二）核查方法

本次核查采用的核查方法主要包括询问、检查、函证、分析性程序、实地走访、重新计算等具体核查情况如下：

1、取得了北京外企业务流程、收入确认方法和时点、收入确认依据、收入计量及相关制度资料，了解与销售收入相关的关键内部控制，评价收入相关的关键控制点是否存在设计缺陷，测试关键内部控制执行是否有效。并查阅了同行业可比公司相关业务收入确认政策资料，进行对比分析。

2、查看北京外企销售的主要客户销售合同，评价北京外企收入确认政策是否符合行业惯例和企业会计准则的相关规定。

3、针对主要客户实施走访程序，查看其主要经营场所，了解其基本情况、与公司的合作历史、主要合作条款、信用政策、与公司的关联关系、其他利益安排等情况。

4、实施函证程序，对报告期内收入情况进行函证，函证内容包括各年度交易发生额、各期末应收账款余额。

5、对销售收入进行细节测试，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、收费通知单、销售发票等，判断收入确认依据是否充分，收入确认时点是否与公司收入确认政策相符。

6、执行银行流水核查程序，结合应收账款的核查程序，检查北京外企客户回款的银行流水及相关凭证，检查报告期后回款情况，进一步判断销售收入是否真实、合理。

7、执行收入的截止性测试，选取北京外企资产负债表日前后若干天的销售收入明细账、凭证以及相关的收费通知单等支持性文件，按照不同的业务类型，检查样本中每笔业务的收费通知单、发票等原始单据，确认每笔业务均记录于正确的会计期间。

8、取得了报告期内各年度北京外企第四季度的营业收入数据，并与全年度营业收入数据进行比较。

9、对收入执行分析性复核程序，我们对报告期内北京外企的收入变动趋势、毛利率水平进行分析，同时与同行业可比公司进行对比，评价是否存在重大差异，变动是否合理。

10、收集北京外企同行业可比公司 2020 年、2021 年营业收入规模及增速相关数据，与北京外企报告期内数据进行对比，结合北京外企实际经营情况，分析北京外企报告期内营业收入规模及增速与同行业公司形成差异的原因及合理性。

11、取得北京外企及同行业可比公司报告期内各项业务占比情况，分析业务范围集中度较高的合理性。

二、北京外企报告期内收入真实性、收入确认时点及金额准确性、与收入确认相关内控运行有效性核查过程

(一) 收入真实性核查、收入确认时点及金额准确性

1、主要客户的走访、函证情况

报告期内，我们抽选主要的前 29 大客户组进行走访、函证，涉及客户 1,216 家，选取的走访、函证客户组收入金额占各期总收入的约 50%，走访、函证情况如下：

(1) 我们对北京外企主要客户组进行了实地走访、视频访谈，查看其主要经营场所，了解其基本情况、与公司的合作历史、主要合作条款、信用政策、资金收付、诉讼、与公司关联关系、其他利益安排等情况；

(2) 对报告期内北京外企主要客户组销售情况进行函证，函证内容包括各年度交易发生额、各期末应收账款余额等；

(3) 对未回函的客户执行替代程序，替代程序主要包括检查销售合同、收费通知单、销售发票、销售回款等情况。

统计情况如下表所示：

项目	2021 年度	2020 年度
走访、函证客户数量	29 个	29 个
走访、函证客户收入金额	1,313,637.41	919,655.60
收入总金额	2,541,767.89	1,809,677.81
走访、函证客户收入占比	51.68%	50.82%
回函收入占比	41.87%	30.13%
替代程序收入占比	9.81%	20.69%

2、了解北京外企具体业务流程，不同业务的收入确认方法、确认时点与行业惯例

我们访谈了北京外企管理层及相关业务人员，对北京外企的业务流程、收入确认方式、确认时点等进行了解，同时获取了北京外企各业务的主要客户销售合同、收费通知单、销售发票等原始单据，评价北京外企收入确认政策的合理性，并与可比公司公开披露的收入确认政策进行比较，判断北京外企收入确认原则是否符合行业惯例。

(1) 北京外企不同业务收入确认方法及确认时点相关情况

报告期内北京外企具体业务流程，不同业务的收入确认方法及确认时点如下：

收入类别	业务流程	收入确认方法和时点	收入确认依据	收入计量
基础人事管理服务：				
人事管理服务	北京外企前台部门根据客户需求提出方案和报价，就服务内容、服务价格、服务周期等与客户进行协商确认，并签署商业合同；合同签订后，通常由客户根据经双方确认的收款通知单及票据进行付款，后台部门审核收款，由前台部门协同，依据客户提交的人员原始材料及变动材料，为客户提供包括员工社保公积金代理、在职人事管理服务、入离职管理服务、劳动关系管理服务等等。	北京外企为客户提供人事管理服务，并与客户签订《人事委托服务合同》。人事管理服务收入按月确认，北京外企每月根据所服务的客户员工数量确定应收取的服务费，向客户发送“收费通知单”。北京外企依据客户确认的服务费金额，确认人事管理服务收入。	经客户确认的收费通知单	北京外企人事管理服务的收费标准根据每月服务的员工数量，乘以约定的人次服务费计算得出。北京外企在人事管理服务中充当代理人角色，将收取的服务费（不含员工工资等）确认为收入。
	劳务派遣服务：	北京外企与用人单位签订劳务派遣合同、与员工签订劳动合同并派遣至用人单位工作，劳务派遣服务费收入按月确认，北京外企每月根据实际派出人员数量确定应收收取的服务费，向客户发送“收费通知单”。北京外企依据客户确认的服务费金额，经双方核对无误后确认劳务派遣服务收入。	经客户确认的收费通知单	北京外企劳务派遣服务收费根据每月根据实际派出员工的数量和费用计算，北京外企在向客户提供劳务派遣服务过程中，用人单位作为主要责任人，北京外企将收取的服务费（不含员工工资等）确认为收入。

收入类别	业务流程	收入确认方法和时点	收入确认依据	收入计量
业务外包服务	北京外企前台部门与客户沟通需求，并依据客户需求进行外包方案设计 with 外包人员配置，待客户确认后签订业务外包合同；中台部门负责对外包人员进行招聘、管理等，形成完整的外包服务团队，为客户提供外包服务。	北京外企为客户提供业务外包服务，并与客户签订《服务外包协议》等。北京外企于每月约定时间向客户提供当月服务外包费用明细，并向客户发送“收费通知单”，依此收取人力资源服务费。北京外企依据双方确认的“收费通知单”，确认业务外包服务收入。	北京外企的业务外包服务所产生的向客户提供服务风险、员工劳动纠纷风险、员工闲置风险等由北京外企承担，北京外企系业务外包服务中的主要责任人，按照向客户收取的全部服务费金额计量收入。	
	薪税管理服务： 北京外企前台部门与客户签署合同并收集材料，中台部门对材料进行审核，同时梳理薪酬逻辑，并完成薪资整体方案等配置。每月根据客户提供的员工动态信息计算薪税数据，待客户确认付款后进行薪资发放、个税申报及缴纳等服务。	北京外企为客户提供薪税管理服务，并与客户签订《薪酬服务协议》等。薪税管理服务收入按月确认，北京外企每月根据所服务的客户员工数量确定应收取的服务费，向客户发送“收费通知单”。北京外企依据客户确认的服务费金额，确认薪税管理服务费收入。	经客户确认的收费通知单	北京外企在薪税管理服务中充当代理人角色，与客户签署的《薪酬服务协议》，以合同中约定的人次服务费（不含员工工资等）乘以当月服务的客户员工数量进行收入计量。
薪酬福利服务	员工弹性福利关怀服务： 北京外企前台部门收集客户需求，由中台部门进行需求分析，并整合公司资源形成标准化或定制化的员工弹性福利关怀整体解决方案；前台部门就方案与客户进行沟通报价，确认后签订合同；合同签署后北京外企根据相应方案向客户员工提供福利产品及服务，客户根据北京外企提供的付款通知及票据进行付款。	北京外企为客户提供员工弹性福利关怀服务，并与客户签订《弹性福利服务协议》等。北京外企于每月约定的日期或合同约定依据实际交付福利产品或提供福利服务数量及对应价格，向其客户发送“收费通知单”。北京外企依据客户确认金额，确认员工弹性福利关怀服务收入。	经客户确认的收费通知单	北京外企员工弹性福利关怀服务的收费标准一般根据客户选择的福利产品对应单价及购买数量计算。在向客户提供员工弹性福利关怀服务过程中，北京外企将员工弹性福利关怀的相关产品及服务进行整合后转让给客户，北京外企为主要责任人，以合同中约定的服务收费进行收入计量。

收入类别	业务流程	收入确认方法和时点	收入确认依据	收入计量
招聘及灵活用工	健康管理服务： 北京外企前台部门收集客户需求，由中台部门进行需求分析，并整合公司资源形成标准化或定制化的健康管理方案；前台部门就方案与客户沟通，确认后签订合同，客户员工即可享受“健康咨询”与“健康体检”等服务，客户根据北京外企提供的付款通知及票据进行付款。中台部门同供应商签署合同并根据实际服务情况向供应商付款。 招聘流程外包： 北京外企前台部门收集客户需求，并根据客户的招聘需求确认服务的具体方案与实施流程，待客户确认后签订招聘流程外包服务合同，并完成相关岗位（人选）的全部或部分招聘流程工作。	北京外企为客户提供健康管理服务，并与客户签订《健康管理服务协议》等。北京外企于每月约定的日期依据实际服务的客户员工数量及对应的服务单价，向其客户发送“收费通知单”。北京外企依据客户确认的服务费金额，确认健康管理服务收入。 北京外企与客户签订《招聘外包服务协议》，为客户提供招聘流程外包服务。招聘流程外包服务主要根据客户需求需求的招聘流程和实施时间按提供的服务项目进行收费。北京外企根据合同约定按照实际服务成果计算服务费用，向其客户发送“收费通知单”。北京外企依据客户所确认的“收费通知单”，确认招聘服务收入。	经客户确认的收费通知单	北京外企健康管理服务的收费标准一般根据客户选择的服务项目对应的服务单价及服务人数等计算。在向客户提供健康管理服务过程中，北京外企将健康管理的相关产品及服务进行整合后转让给客户，北京外企为主要责任人，以合同中约定的服务收费进行收入计量。 北京外企与客户签订《招聘外包服务协议》，根据客户的招聘需求确认服务的具体方案与实施流程，以合同中约定的服务收费进行收入计量。

收入类别	业务流程	收入确认方法和时点	收入确认依据	收入计量
	中高端人才寻访： 北京外企前部门收集客户需求，并根据客户需求确认服务的方案与实施流程，待客户确认后签订中高端人才寻访合同，根据客户业务需要为其推荐、寻访其所需招聘职位的人选，待推荐人选受雇后进行收款，并持续跟踪，根据客户回访情况及满意度进行服务的改进与优化。	中高端人才寻访也称中高端猎头，北京外企与客户签订《委托代理招聘协议》，北京外企根据客户需求，为客户招聘中高端人才提供专业化服务，服务收费标准一般按照招聘人数或员工月薪的一定比例进行收费。每月北京外企根据当月招聘的人数乘以人次服务费或员工月薪比例计算服务费，向客户发送“收费通知单”。北京外企依据客户所确认的“收费通知单”，确认招聘服务收入。	经客户确认的收费通知单	北京外企与客户签订《委托代理招聘协议》，为客户招聘中高端人才提供专业化服务，以合同中约定的服务费进行收入计量。
	灵活用工服务： 北京外企搭建专业化的灵活用工平台，针对客户临时性、不定期性、个性化的用工需求，与求职者临时性、灵活性、差异化的求职需求，根据特定业务场景，协助用工方与求职者完成对接，并实现接发全流程管控、资金结算管控、税收合规管控一站式解决等业务。	北京外企为客户提供灵活用工服务，并与客户签订《灵活用工服务合同》等。灵活用工服务收费标准一般根据客户的需求定制项目服务方案，折算项目所需人员数量并约定提供人力资源服务的项目收费。北京外企在每月的约定日期依据上月实际派出人员数量或完成工作量计算服务费，向客户发送“收费通知单”。北京外企依据客户所确认的“收费通知单”进行收入的确认。	经客户确认的收费通知单	灵活用工服务中，北京外企负责对服务人员招聘、培训、工作调派，北京外企为灵活用工服务中的主要责任人，按向客户收取的服务费金额计量收入。

(2) 同行业公司相关业务收入确认政策

考虑到北京外企各行业可比公司业务的具体业务不一、各有侧重，存在一定差异性，致使北京外企每项业务收入确认政策涉及的可比企业有所不同。北京外企的人力资源服务同行业公司相关业务收入确认政策情况如下：

业务类型	具体业务类型	可比公司	收入确认的具体方法
人事管理服务	基础人事管理服务	外服控股 600662.SH	公司为客户提供人事管理服务，并与客户签订《委托人事管理合同》等，根据合同约定，公司为客户提供代办员工录用和退工手续、资料管理服务、代缴纳社会保险费及住房公积金等服务。人事管理服务的收费标准一般为公司服务的客户员工数量，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定应收收取的服务费，向客户发送“付款通知书/账单”。公司依据客户确认的服务费金额，确认人事管理服务服务费收入。
		前程人力 833486.NQ	公司与客户签订人事代理合同，合同一般约定代理的社保种类以及服务收费标准，服务费按人收取。客户每月提供工资社保明细单至公司，并经双方确认。公司依据约定的收款时间与用人单位进行结算，根据到款金额开具发票，确认收入。
		晨达股份 837633.NQ	公司依据国家相关政策与客户签订人事代理合同，提供服务，在每个结算周期，根据合同约定的代理种类的服务费标准按服务人数计算服务费确定收入并相应结转成本。服务费也可按户收取。
		外服控股 600662.SH	公司为客户提供人才派遣服务，并与客户签订《劳务合同》、《劳务派遣协议》等，公司与员工签订《劳动合同》等，根据客户需求将员工派遣到客户处为其提供服务。公司于每月的约定日期依照实际派出人员数量及合同约定的结算标准向客户提交“付款通知书/账单”。公司依据双方确认的“付款通知书/账单”，确认人才派遣服务收入。
劳务派遣服务		前程人力 833486.NQ	在所提供的劳务派遣服务达到合同条款约定，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，相关的已发生的成本能够可靠地计量时，确认为人才派遣服务收入。一般情况下，公司提供派遣服务后，在每月末根据合同约定的派遣员工考勤方法、工资结算标准、社保结算标准、管理费等计算应收收取金额并与用人单位提交的对账单核对后，确认派遣员工薪酬、社保公积金以及管理费为劳务派遣服务收入。

业务类型	具体业务类型	可比公司	收入确认的具体方法
薪酬福利服务	薪酬财税管理服务	晨达股份 837633.NQ	本公司与用工单位签订劳务派遣合同并与招聘员工签订劳动合同并派遣至用工单位工作；每个结算周期，根据派遣合同约定的收费标准及实际派遣员工数量计算派遣费用与用工单位对账进行结算，确认收入并相应结转成本。
		海峡人力 837983.NQ	一般情况下，公司与实际用人单位签订人才（劳务）派遣合同，约定用工规则、双方权利义务及结算方式等。并与派遣员工订立劳动合同，将派遣员工派遣至实际用工单位工作，派遣员工的劳动过程由用工单位管理。每月公司根据派遣至实际用工单位的员工数量、派遣员工的工资、福利、社会保险费等数据及合同约定的管理费标准，制作业务报表并由用工单位确认后，履行支付派遣员工工资、福利和缴纳社会保险等义务。每月末，根据我司派遣至实际用工单位的员工数量、支付派遣员工工资、福利和缴纳社会保险等费用及合同约定的管理费标准，制作业务报表双方确认后，确认为人才（劳务）派遣服务收入。
		外服控股 600662.SH	公司为客户提供薪酬管理服务，并与客户签订《薪酬服务协议》等。根据合同约定，公司为客户提供整体全流程薪酬服务，确保数据处理及时性；提供专业薪酬发放解决方案，解决客户全国各地员工的工资发放问题；提供所涉及及城市的薪酬政策咨询及落地服务等。薪酬管理服务的收费标准一般为公司服务的客户员工数量，乘以约定的人次服务费。薪酬管理服务按月结算，公司每月根据所服务的客户员工数量确定应收收取的服务费，向客户发送“付款通知书/账单”。公司依据客户确认的服务费金额，确认薪酬管理服务收入。
健康管理服务	健康管理服务	万宝盛华 02180.HK	其他人力资源服务包括人力资源咨询服务、培训与发展服务、职业转换服务以及支薪与薪酬及福利服务。其他人力资源服务的营收于客户同时收取并消耗本集团履约时所提供的履约利益时随时予以确认，客户通常定期收取账单，平均信贷期为 30 至 90 日。
		外服控股 600662.SH	公司为客户提供健康管理服务，并与客户签订《健康管理服务协议》等。根据合同约定，为客户量身定制如体检方案等服务，并根据服务项目和服务标准，自行组织人员或与外部合作伙伴合作完成服务内容。健康管理服务的收费标准一般根据客户选择的服务项目对应的服务单价及服务人数等计算。公司于每月约定的日期依据实际服务的客户员工数量及对应的服务单价，向其客户提交“付款通知书/账单”。公司依据客户确认的服务费金额，确认健康管理服务收入。

业务类型	具体业务类型	可比公司	收入确认的具体方法
业务外包服务	员工弹性福利关怀服务	外服控股 600662.SH	公司为客户提供商业福利服务，并与客户签订《企业员工弹性福利服务协议》等。根据合同约定，为客户员工提供多样化需求的福利产品选择方案。商业福利服务的收费标准一般根据客户选择的福利产品对应单价及购买数量计算。公司于每月约定的日期或合同约定依据实际交付福利产品或提供福利服务数量及对应价格，向其客户提交“付款通知书/账单”。公司依据客户确认金额，确认商业福利服务收入。
		外服控股 600662.SH	公司为客户提供业务外包服务，并与客户签订《岗位外包协议》、《服务外包协议》等，根据合同约定，公司为客户业务流程外包服务，公司根据与客户约定服务内容，向客户派驻符合要求工作人员提供服务。公司于每月约定时间将向客户提供当月服务外包费用明细，并向其客户提交“付款通知书”。公司依据双方确认的“付款通知书/账单”，确认业务外包服务收入的确认。
		前程人力 833486.NQ	公司与客户签订劳务外包合同，由公司安排人员按照客户的要求完成合同约定的业务，每月客户验收后，公司根据合同约定及验收结果，编制劳务费用表，与客户确认。公司依据约定的收款时间与客户进行结算，根据到款金额开具发票，确认收入。
业务外包服务	业务外包服务	晨达股份 837633.NQ	本公司与项目发包单位签订劳务外包合同并与招聘员工签订劳动合同并派至项目发包单位进行劳务外包业务；每个结算周期，根据外派员工完成的业务量，与项目发包单位业务完成量对账进行结算，确认收入并相应结转成本。
		海峡人力 837983.NQ	一般情况下，公司与发包方签订人才（劳务）外包合同，约定外包内容、双方权利义务及结算方式等。按照业务外包需求，招聘员工并签订劳动合同，派至外包地点进行人才（劳务）外包业务工作。每月根据与员工签订的劳动合同，按照考核办法，支付工资、福利、社会保险等劳动报酬，及根据外包业务运营组织管理的实际需要，支付相关外包业务运营管理费用。每月末根据合同约定的结算标准、考核办法、业务外包完成情况 & 支出情况，经与发包方确认后，确认为人才（劳务）外包业务收入。

业务类型	具体业务类型	可比公司	收入确认的具体方法
招聘及灵活用工服务	招聘流程外包	外服控股 600662.SH	公司为客户提供招聘服务，并与客户签订《中介委托协议》等。根据合同约定，为客户提供中高端人才寻访服务、招聘流程外包服务。合同中对客户需求的职位、服务保证期、服务费收取的方式、支付安排等均有相应的规定。 中高端人才寻访服务收费标准一般按照候选人年薪的一定比例进行收费。招聘流程外包服务主要根据客户需求招聘流程和实施时间按提供的服务项目进行收费。公司根据合同约定按照实际招聘服务成果计算服务费用，向其客户提交“付款通知书/账单”。公司依据客户所确认的“付款通知书/账单”，确认招聘服务收入。 本集团根据合同约定为客户提供招聘流程外包业务。协议或合同中约定本集团按照客户的要求推荐或经客户选定，向客户派驻现场招聘顾问；由现场招聘顾问根据客户的指令或一定期间的招聘计划并依照双方协商确定的服务标准，完成客户的人才推荐或人力资源管理工作。协议或合同中对服务的期限、服务的内容、提供服务的人数、收费的金额、付款方式等作出约定。根据约定，就驻场招聘顾问按照客户的指令所完成的日常工作所给予的服务费用属于固定收入；对于本集团为客户进行候选人推荐以及人力资源管理等工作的专业服务费用为变动收入。 ①固定收入的确认：本集团于每月末通过 ERP 系统邮件向客户发送包含外派现场顾问人数及工作时间及服务金额信息的“确认函”，并依据客户确认的派出人数及收费标准进行营业收入的确认。 ②变动收入的确认：本集团在候选人入职后，现场招聘顾问根据掌握到的候选人入职情况，取得客户就候选人入职情况的“确认函”，本集团据此“确认函”并根据合同约定的入职候选人工资标准的一定比例进行营业收入的确认。 本集团为入职的候选人提供三到六个月的保证期，按照历史经验确定的比例计提收入退回准备。因此，本集团按照合同约定的服务收入扣除预计的销售退回之后的金额确认招聘流程外包服务的变动收入。
		科锐国际 300662.SZ	

业务类型	具体业务类型	可比公司	收入确认的具体方法
			本集团根据合同约定为客户提供中高端人才访寻服务。合同约定本集团为客户指定的职位推荐符合条件的候选人，并协助客户完成录用候选人的相关面试、核查等工作。合同中对客户需求职位、人数、服务提供的期限、服务保证期、服务费收取的方式、定金及尾款的支付均有相应的规定。根据合同约定，服务费一般按照候选人年薪的一定比例收取。本集团业务人员会及时跟进候选人的入职情况，并在候选人入职后通过 ERP 系统向客户发出“确认函”邮件，在本集团收到客户就候选人入职情况（即候选人到客户处入职上班报到的时间）的确认后，本集团依据客户确认函进行营业收入的确认。本集团为推荐的候选人提供十周到六个月的保证期，按照历史经验确定的比例计提收入退回准备金。因此，本集团根据合同约定的服务收入扣除预计的销售退回之后的金额确认中高端人才访寻服务的收入。
	中高端人才访寻		
		科锐国际 300662.SZ	
		人瑞人才 06919.HK	

业务类型	具体业务类型	可公司	收入确认的具体方法
		万宝盛华 02180. HK	人才寻猎服务包括向客户提供长期雇佣的合格候选人。本集团凭借「Experis」及「万宝瑞华」品牌于大中华区提供人才寻猎服务。人才寻猎服务营收于本集团为合格候选人安排岗位时予以确认，此乃由于本集团有权收取服务款项及客户已接受其提供合格候选人以填补长期职位的服务，本集团确定履约责任的控制权已转移至客户（即已履行服务）。自人才寻猎服务确认的营收按每次职业介绍的固定费用或候选人薪金百分比计算。当本集团为合格候选人安排岗位时通常向客户开具账单，并提供 30 至 90 日平均信贷期。
		晨达股份 837633. NQ	综合招聘服务采用服务工作进度完成百分比确认提供劳务的收入。综合招聘服务的完工程度按已提供的服务占约定服务总量的百分比，计算完工进度并确认收入。网络招聘服务采用完工百分比法确认提供劳务的收入。网络招聘服务的完工程度按已向客户提供服务服务期占约定服务期限的比例，计算完工进度并确认收入。
		外服控股 600662. SH	公司为客户提供灵活用工服务，并与客户签订《灵活用工服务合同》等。根据合同约定，为客户提供临时性、季节性、不定期性、项目性等岗位用人需求设计专业解决方案，合同中对于所提供服务的岗位职责、期限、岗位胜任能力需求均作出了明确约定。灵活用工服务收费标准一般以客户企业的需求，定制项目服务方案，折算项目所需人员数量，并在提供的项目服务人员的人工成本上加成风险和合理溢价或以双方约定的固定服务费的方式进行收费。公司在每月的约定日期依据上月实际派出人员数量，按其对应岗位报价，向其客户提交“付款通知书”。公司依据客户所确认的“付款通知书”进行业务收入确认
	灵活用工		本集团对外提供灵活用工业务，此业务分为岗位外包和业务外包。本集团根据合同约定为其客户提供灵活用工业务，合同中对于所提供服务的内容、期限、派出人员人数以及对派出人员的管理职责均作出了明确约定。根据合同约定，岗位外包的服务收费由支付给派出人员的工资费用以及附加服务费组成；业务外包的服务费用则根据派出人员完成工作量及约定的标准计算确认。本集团在每月的约定日期依照上个月实际派出人员数量，或派出人员实际完成工作量计算服务费用，并向其客户提交“月结算单”。本集团依据其客户所确认的“月结算单”进行业务收入确认。
		科锐国际 300662. SZ	

业务类型	具体业务类型	可比公司	收入确认的具体方法
			本集团提供灵活用工服务以满足客户的人员配备需求，且本集团员工于客户直接指示下履行职责，本集团主要负责确保所提供用工资源的质素及稳定性。本集团一般与客户订立灵活用工合同以提供充足的用工资源，为期一至两年。客户通常须按月缴付服务费，而服务费乃根据预先协议之金额或每名员工的单价计算。本集团于向客户转移前掌控灵活用工服务，主要负责履行合同以确保所提供用工资源的质素及稳定性，并受限于与雇用员工相关的风险（其全部共同构成单一履约责任），当客户同时收取及消耗来自本集团履约的利益时，灵活用工的收益随着时间按总额基准确认，而向本集团员工支付的员工成本则确认为收益成本。
	人瑞人才 06919. HK		
	万宝盛华 02180. HK		灵活用工服务包括利用本集团派遣雇员在客户监督下履行服务而增加客户人力资源，此乃向客户提供灵活人力资源来源。本集团以「Manpower」及「万宝盛华」品牌于大中华区提供灵活用工服务。灵活用工合同一般为短期性质，而本集团一般订立仅包括单一履约责任的合同。灵活用工服务的营收以各员工的固定金额或工时基准为依据并随时间流逝予以确认，此乃由于客户同时收取并消耗本集团履约时所提供的履约利益。

数据来源：同行业可比公司公开披露《年度报告》、《审计报告》、《重组报告书》等的相关公告资料。

经对北京外企不同人力资源服务业务所涉业务流程、收入确认方法和时点、收入确认依据、收入计量进行分析，并对比同行业可比公司的可比业务所对应的收入确认政策：

（1）北京外企各项业务均在取得客户对相关业务/服务确认后确认收入，此时合同中所约定的服务内容已经提供，收入成本金额均可以确认，同时客户已认可合同约定的付款义务，与收入相关的经济利益能够流入企业；

（2）同行业可比公司与北京外企相似业务的收入确认政策未见重大差异，且多以经客户确认的付款通知书/账单或其他类似依据作为收入确认时点。

综上，报告期北京外企各项业务的收入确认具体依据及收入确认时点符合行业惯例及《企业会计准则》的相关规定。

3、检查与收入确认相关的支持性文件

我们对报告期内北京外企主要客户销售收入进行细节测试，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、收费通知单、销售发票等，判断收入确认依据是否充分，收入确认时点是否与公司收入确认政策相符。

4、收入截止性测试

我们选取了北京外企资产负债表日前后各一个月（2020 年 12 月及 2021 年 1 月、2021 年 12 月及 2022 年 1 月）的销售收入进行截止性测试，具体测试情况如下：

（1）我们获取明细账、凭证以及相关的收费通知单等支持性文件，按照不同的业务类型，检查样本中每笔业务的收费通知单、发票等原始单据，检查客户确认的收费通知单的时间与收入的确认时间是否一致，确认是否存在收入截止性认定不当。

（2）我们对北京外企各报告期第四季度的收入变动进行分析，未见第四季度突增收入，收入均满足确认条件，不存在提前确认收入的情形。具体情况如下：

北京外企第四季度的收入金额及占其当年收入的比例

项目	营业收入情况	
	2021 年度	2020 年度
第四季度收入①（万元）	652,606.32	467,546.70
全年总收入②（万元）	2,541,767.89	1,809,677.81
第四季度收入占全年总收入的比例		
③=①/②	25.69%	25.84%

报告期内各年度第四季度占比各期全年收入比例分别为 25.84%及 25.69%，基本处于 25%的水平。报告期内，北京外企第四季度收入占比整体保持稳定，未见有明显的第四季度集中确认收入的情况。

北京外企已经建立了较为完善的销售业务相关内控制度并严格执行，在履行了合同中的履约义务后，向客户发送“收费通知单”，经双方核对无误后确认收入，期后亦执行了收入截止性测试，确认每笔业务均记录于正确的会计期间。且报告期内北京外企第四季度收入占比整体保持稳定，未见有明显的第四季度集中确认收入的情况。故报告期各期收入确认不存在跨期的情形。

5、检查销售回款情况

（1）报告期内销售回款检查

我们对北京外企报告期内主要客户回款的银行流水及记账凭证进行了检查，检查回款对象合同交易对象是否一致，金额与账面记录是否一致，判断销售款项的资金是否来源于公司股东及其董监高或其关联方。

经核查，报告期内北京外企销售回款对象与合同交易对象一致，金额与账面记录相符，销售款项的资金不存在来源于公司股东及其董监高或其关联方的情况。

（2）期后回款检查

我们对北京外企报告期前五大客户组的各期末应收账款的期后回款情况进行了检查。截至本核查报告日，2020 年末和 2021 年末北京外企销售对应的应收账款回款比例均为 100%。

6、执行分析性复核程序

我们取得北京外企报告期内销售收入成本明细表，按照不同业务类型、不同客户分析北京外企收入、成本、毛利的变动情况，查阅同行业可比公司相关公开资料，了解同行业可比公司的财务状况和业务模式。

（1）北京外企营业收入规模及增速与同行业可比公司对比情况

北京外企及同行业可比公司 2020 年度及 2021 年度营业收入情况如下表所示：

单位：万元

证券代码	证券简称	营业收入情况		
		2021 年度	2020 年度	增长率
600662.SH	外服控股	1,145,392.46	2,187,644.52	-47.64% ^注
300662.SZ	科锐国际	701,045.09	393,200.10	78.29%
833486.NQ	前程人力	241,739.97	163,093.64	48.22%
830969.NQ	智通人才	58,897.04	50,454.18	16.73%
837953.NQ	圣邦人力	133,605.14	110,449.14	20.97%
837983.NQ	海峡人力	250,008.69	221,615.36	12.81%
837633.NQ	晨达股份	147,171.09	128,973.59	14.11%

证券代码	证券简称	营业收入情况		
		2021 年度	2020 年度	增长率
06100.HK	同道猎聘	265,146.80	186,966.80	41.81%
02180.HK	万宝盛华	396,887.40	322,263.10	23.16%
06919.HK	人瑞人才	473,914.60	283,005.20	67.46%
	平均值	296,490.65	206,669.01	35.95%
	北京外企	2,541,767.89	1,809,677.81	40.45%

注：外服控股 2021 年度因人才派遣业务收入确认原则由“以向客户收取的全部费用（人员成本基础上合理加成进行定价）对人才派遣服务收入进行计量”变更为“按照收取的服务费金额确认收入”，导致营业收入下降明显。在计算平均值时将此异常值进行剔除。

（2）营业收入规模形成差异的原因及合理性

2020 年度及 2021 年度，北京外企营业收入分别为 1,809,677.81 万元及 2,541,767.89 万元，同行业可比公司营业收入平均值分别为 206,669.01 万元及 296,490.65 万元，北京外企营业收入规模显著高于同行业可比公司，主要原因系北京外企已形成了行业领先的收入规模，具体情况如下：

1）北京外企有着悠久的人力资源服务行业经营历史，品牌效应显著。北京外企于 2002 年 11 月开始以独立法人形式开展业务，其前身北京市友谊商业服务总公司国内服务部系国内第一家从事人力资源服务的机构作为专业的人力资源综合解决方案提供商，具备行业领先的人力资源行业服务经验；

2）凭借在人力资源行业的多年深耕，北京外企积累了丰富的客户资源，数量多且质量高。目前，北京外企为来自上百个国家和地区的数万家客户、数百万名中外人才提供专业服务，服务的客户涵盖了互联网、金融、医药、能源、汽车、制造、零售等众多领域，与一大批包括华为、滴滴出行、顺丰速运、阿里巴巴、国家电网、中粮、三星、IBM、微软、辉瑞制药、施耐德电器等在内的优质的行业龙头企业在人力资源服务方面建立了稳定的合作关系，为企业当前业绩及未来发展提供有力的保障；

3）北京外企相比部分同行业公司，业务范围更广，产品种类更多，收入来源方式更多。北京外企为各类客户提供全方位的人力资源综合解决方案，业务范围广，基本覆盖人力资源服务行业的全品类业务，业务涵盖人事管理服务、薪酬福利服务、业务外包服务、招聘及灵活用工服务等多重领域。

综上所述，北京外企有着悠久的人力资源服务行业经营历史、丰富的客户资源、全品类的业务服务范围，形成了行业领先的收入规模，报告期内营业收入规模高于同行业可比公司具备合理性。

（3）营业收入增速形成差异的原因及合理性

报告期内，北京外企人力资源服务行业可比公司营业收入平均增长率为 35.95%，整体增速较快，北京外企营业收入增长率为 40.45%，略高于行业平均水平且基本可比，具体情况分析如下：

1）人力资源服务行业市场需求不断增长，行业规模持续扩大

近年来，国内人口出生率持续下降，人口老龄化日趋严重使得用工荒、难、贵等问题逐渐显现，加之政策端推动的持续深化供给侧结构性改革、产业结构转型升级，各行各业在追求高质量发展过程中对各类人才的招聘需求亦不断增加，导致了整个人力资源服务业市场需求不断增长，行业规模持续扩大。另外，受新冠疫情常态化影响，企业以更灵活及成本更可控的方式用工、求职人员以更灵活及成本更低的方式参与工作，更使得企业对多元化、个性化的高效人力资源服务需求增加。

2）报告期内，外包业务服务需求显著增加

根据国务院发布的《国务院关于促进服务外包产业加快发展的意见》，人社部、国家发展改革委等五部委发布的《关于推进新时代人力资源服务业高质量发展的意见》等相关政策文件，近年来我国业务外包产业规模持续扩大，结构不断优化，产业政策体系支持各类所有制企业从事业务外包业务，鼓励业务外包企业专业化、规模化、品牌化发展，促进外包服务提质增效，支持人力资源服务龙头企业做强做优。此外，随着我国人口红利的逐渐消退，企业用工成本不断增加，同时社会分工专业化日趋明显，越来越多的企业选择将部分非核心或不擅长的业务或重复性劳动的岗位外包给人力资源服务机构，以达到压缩冗余成本、专注核心业务的作用。因此，业务外包服务市场需求不断增加，具备为行业内人力资源服务公司创造稳定收入的市场条件。

北京外企顺应市场需求，不断拓宽客户渠道，针对存量和增量客户推广业务外包服务产品，报告期内业务外包服务相关收入增长明显，增长金额 684,555.17 万元，增幅 46.01%。

综上所述，报告期内北京外企及同行业可比公司收入规模增长均较快，北京外企营业收入增长速度与同行业公司基本可比，不存在增长显著高于行业平均水平的情形，营业收入增长具备合理性。

（4）北京外企业务范围集中度较高的合理性及其风险

由于人力资源行业的独特性，行业内企业普遍有着业务范围集中度较高的情况。2020 年度及 2021 年度，北京外企及同行业可比公司占比最高的业务类型营业收入金额及占比情况如下表所示：

单位：万元

证券代码	证券简称	业务类型	2021 年		2020 年	
			金额	占比	金额	占比
600662.SH	外服控股	业务外包服务	799,035.61	69.76%	567,000.92 ^注	25.92% ^注
300662.SZ	科锐国际	灵活用工	593,147.13	84.61%	311,231.88	79.15%
833486.NQ	前程人力	灵活用工	240,540.88	99.52%	161,583.30	99.12%
830969.NQ	智通人才	灵活用工	33,762.90	57.79%	32,251.06	64.55%
837953.NQ	圣邦人力	生产外包	79,290.08	59.35%	72,017.23	65.21%
837983.NQ	海峡人力	劳务外包	240,408.31	96.16%	217,494.82	98.14%
837633.NQ	晨达股份	外包业务	144,192.43	97.98%	85,691.22	66.44%
02180.HK	万宝盛华	灵活用工	368,857.20	92.94%	301,185.30	93.46%
06919.HK	人瑞人才	综合灵活用工	462,171.40	97.50%	272,691.70	96.40%
	平均值		329,045.10	83.96%	181,768.31	82.81%
	中位数		240,540.88	92.94%	189,539.06	86.30%
	北京外企	业务外包服务	2,172,533.56	85.50%	1,487,978.39	82.27%

注：2020年度外服控股各业务营业收入占比中，人才派遣服务占比最高，业务外包服务占比排名第二，主要原因系2020年度外服控股的人才派遣业务收入计量方式仍沿用“以向客户收取的全部费用（人员成本基础上合理加成进行定价）对人才派遣服务收入进行计量”，导致人才派遣服务营业收入占比较高，2021年度外服控股的人才派遣业务收入计量方式变更为按照收取的服务费金额确认收入。故2020年计算相关数据平均值及中位数时予以剔除。

由上表可知，2020 年度及 2021 年度，北京外企、圣邦人力、海峡人力、晨达股份占比最高的业务类型均为外包相关业务类型；科锐国际、前程人力、智通人才、万宝盛华、人瑞人才占比最高的业务类型均为灵活用工相关业务类型。

从业务范围集中度来看，2020 年度及 2021 年度，北京外企占比最高的业务类型所占营业收入比例分别为 82.27%及 85.50%，同行业可比公司占比最高的业务类型所占营业收入比例平均值分别为 82.81%及 83.96%，中位数分别为 86.30%及 92.94%，北京外企与同行业可比公司的业务范围集中度没有显著差异。

综上所述，北京外企 2020 年度及 2021 年度业务范围集中度较高系人力资源服务行业惯例，且目前人力资源行业发展趋势良好，北京外企拥有较为丰富优质的客户渠道。北京外企业务范围集中度较高具有合理性，与同行业可比公司不存在重大差异。

（二）与收入确认相关内控运行有效性

我们通过以下方法了解并测试相关内部控制设计及运行的有效性：

1、获取北京外企内部控制手册，重点检查第十章 收入管理、第十八章合同管理等内控流程，了解销售与收款循环相关的内部控制，评价内部控制设计是否存在缺陷。

2、对北京外企业管理层及相关业务人员进行询问，了解收入政策及与收入相关的内控流程以及各项关键控制环节。

3、检查销售合同的审核和签订、收费通知单的生成、客户对账、财务开票与收款等业务流程，并选取样本执行穿行测试。

4、对销售与收款循环关键控制点执行控制测试，包括但不限于检查销售合同、收费通知单、销售发票、收款凭证的单据

三、结论性意见

通过执行以上核查程序，我们对北京外企的各类业务收入确认政策、收入真实性、准确性、销售与收款的内控有效性进行了确认，并获取了充分、适当的支撑材料。

我们认为：

（一）北京外企报告期内不同业务收入确认方法符合公司业务特点及实际经营情况，收入确认时点合理，金额准确，收入确认政策符合行业惯例及《企业会计准则》的相关规定。北京外企报告期内收入真实、准确、完整，且未见有明显的第四季度集中确认收入的情况，不存在跨期确认收入的情形。

（二）北京外企报告期内与收入相关的内部控制制度较为完善，相关内控制度执行良好。

[此页无正文，为《关于北京外企人力资源服务有限公司报告期内收入真实性、收入确认时点及金额准确性、与收入确认相关内控运行有效性的专项核查意见》之签字盖章页]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



照 执 业

统一社会信用代码

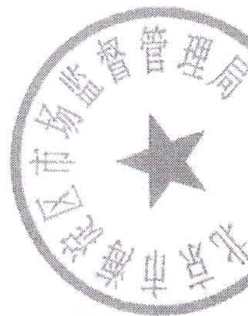
911101085923425568



“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
登录、查询、登
录信息

(副本) (15-1)

名称	天联国际会计师事务所（特殊普通合伙）	成立日期	2012年03月05日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2012年03月05日至长期
执行事务合伙人	邱靖之	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

[illegible]

2022年01月28日

关
机
记
登

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

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

同濟醫院

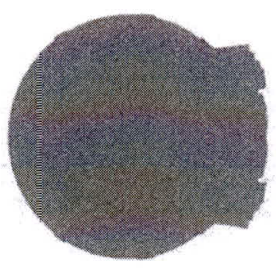
证书序号: 0000175

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》。

北京市财政局
发证机关：
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）



名称：
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：

邱靖之

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：
执业证书编号：
批准执业文号：
批准执业日期：

11010150

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

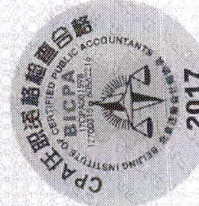
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年4月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年3月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年08月27日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年8月27日



姓名: 袁刚
Sex: 男
出生日期: 1985-02-25
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 142602198502252051



证书编号: 110101500102

No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年08月07日

Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



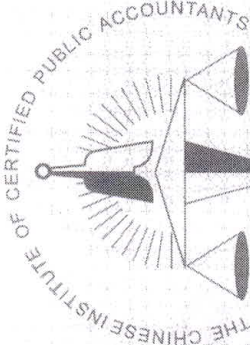
2014年9月11日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate
110101500655
批准注册协会:
Authorized Institute of CIAA
北京注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance
2020 07 15

年 /y
月 /m
日 /d



中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 王娇
证书编号: 110101500655

年 /y
月 /m
日 /d



姓名: 王娇
Full name

性: 女
Sex

出生日期: 1988-09-08
Date of birth

工作单位: 天职国际会计师事务所(特
殊普通合伙)
Working unit

身份证号码: 1230106198809080424
Identity card No.

