

北京科锐国际人力资源股份有限公司  
2023 年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-128



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2024BJAA2B0216

北京科锐国际人力资源股份有限公司

北京科锐国际人力资源股份有限公司全体股东：

我们审计了北京科锐国际人力资源股份有限公司（以下简称科锐国际）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

### 一、形成审计意见的基础

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

### 二、关键审计事项

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

1. 营业收入	
关键审计事项	审计中的应对
<p>科锐国际的营业收入主要来自于灵活用工收入、中高端人才访寻收入和招聘流程外包收入。管理层根据业务合同的约定条款，判断确定收入确认的时点，具体收入确认原则如后附财务报表附注“三、23”所述。收入是科锐国际的关键业绩指标之一，管理层的此项判断很可能对财务报表产生重大影响，因此我们认为该事项是关键审计事项。</p>	<p>审计中的应对：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>2、选取样本检查销售合同，以确认科锐国际的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。同时检查收入确认的金额是否准确；</li> <li>3、针对所记录的收入交易选取样本，核对相关确认凭单等，确保相关的收入确认符合科锐国际的收入确认原则；</li> <li>4、执行了截止性测试，确保收入和成本有否存在跨期的错误；</li> <li>5、对科锐国际的毛利率执行分析性复核程序；</li> <li>6、我们还评估了科锐国际在财务报表及附注中对于收入确认事项是否已进行了充分的披露。</li> </ol>
2. 商誉减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，科锐国际源于企业合并产生商誉的账面价值为人民币 164,910,701.43 元。科锐国际须每年对商誉进行减值测试，该减值测试基于与商誉相关的资产组或资产组组合的可收回金额的估计。由于管理层对商誉减值的评估过程较为复杂且涉及到重要判断，包括其预期未来现金流的主观性程度、所采用的相关增长率和折现率的适当性程度等，因此，我们将商誉减值测试确认为关键审计事项。</p>	<p>审计中的应对：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价了管理层就商誉减值测试关键内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>2、复核管理层所确定资产组及资产组组合与商誉相关的资产组及资产组组合的一致；</li> <li>3、评估管理层采用的估值模型中采用的关键假设的恰当性及合理性；</li> <li>4、将预计未来现金流量现值时的基础数据与历史数据及其他支持性证据进行核对，复核其合理性；</li> <li>5、复核管理层在减值测试中预计未来现金流量现值时运用的重大估计和判断的合理性。</li> </ol>

### 三、其他信息

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

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估科锐国际的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科锐国际、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科锐国际的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对科锐国际持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表用户注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导

致科锐国际不能持续经营。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国北京

二〇二四年四月二十五日

## 合并资产负债表

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司（合并）

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	800,388,998.32	1,122,999,034.16
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	2,054,704,343.49	1,809,946,404.57
预付款项	五、4	28,958,530.53	22,326,223.02
其他应收款	五、3	61,225,058.07	68,219,653.58
合同资产		-	-
一年内到期的非流动资产	五、5	6,749,441.98	23,775,869.28
其他流动资产	五、6	5,325,145.43	3,958,874.58
<b>流动资产合计</b>		<b>2,957,351,517.82</b>	<b>3,051,226,059.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	五、7	5,645,243.11	11,063,154.90
长期股权投资	五、8	146,027,708.77	136,699,030.26
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	五、9	174,193.53	174,193.53
固定资产	五、10	8,846,835.69	10,633,343.57
使用权资产	五、11	102,842,653.51	116,844,094.38
无形资产	五、12	309,650,262.22	238,387,011.53
开发支出	五、13	10,620,563.19	8,452,635.65
商誉	五、14	164,910,701.43	138,335,617.97
长期待摊费用	五、15	12,371,045.91	19,438,524.87
递延所得税资产	五、16	29,918,727.02	17,481,465.10
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>791,007,934.38</b>	<b>697,509,071.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,748,359,452.20</b>	<b>3,748,735,130.95</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司（合并）

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	111,786,371.13	36,769,515.72
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、19	95,274,090.50	92,541,664.60
预收款项		-	-
合同负债	五、21	65,123,745.87	77,106,862.08
应付职工薪酬	五、22	674,780,818.17	576,639,145.69
应交税费	五、23	183,060,992.53	193,450,102.30
其他应付款	五、20	191,252,654.16	164,390,327.86
一年内到期的非流动负债	五、24	91,948,734.35	50,121,067.06
其他流动负债	五、25	8,058,900.70	8,337,670.05
<b>流动负债合计</b>		<b>1,421,286,307.41</b>	<b>1,199,356,355.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、26	386,730,000.00	-
租赁负债	五、27	51,647,544.62	66,919,376.46
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、28	3,037,728.34	3,231,695.22
递延收益	五、29	81,308.78	81,308.78
递延所得税负债	五、16	33,318,716.61	28,098,978.11
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>474,815,298.35</b>	<b>98,331,358.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,896,101,605.76</b>	<b>1,297,687,713.93</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、30	196,806,359.00	196,837,115.00
其他权益工具		-	-
资本公积	五、31	314,856,175.01	992,593,015.57
减：库存股	五、32	-	17,942,300.00
其他综合收益	五、33	17,018,376.68	2,461,026.98
盈余公积	五、34	86,312,145.42	70,636,168.33
未分配利润	五、35	1,180,327,744.89	1,018,528,867.59
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,795,320,801.00</b>	<b>2,263,113,893.47</b>
少数股东权益		56,937,045.44	187,933,523.55
<b>股东权益合计</b>		<b>1,852,257,846.44</b>	<b>2,451,047,417.02</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,748,359,452.20</b>	<b>3,748,735,130.95</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		256,954,805.99	545,469,301.79
交易性金融资产		-	-
应收票据		22,158,051.32	-
应收账款	十七、1	103,153,098.14	129,926,409.70
预付款项		2,352,374.84	2,304,468.50
其他应收款	十七、2	660,393,538.75	613,123,671.70
合同资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		130,944.88	95,802.19
<b>流动资产合计</b>		<b>1,045,142,813.92</b>	<b>1,290,919,653.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十七、3	1,364,599,193.89	619,293,596.86
其他权益工具投资		-	-
固定资产		2,496,382.46	4,353,023.70
使用权资产		29,078,083.03	41,069,634.16
无形资产		8,741,584.29	11,396,616.75
开发支出		-	-
长期待摊费用		8,157,135.69	11,312,381.72
递延所得税资产		16,280,920.78	4,523,612.35
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,429,353,300.14</b>	<b>691,948,865.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,474,496,114.06</b>	<b>1,982,868,519.42</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表(续)

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		6,848,878.70	4,917,182.49
预收款项		-	-
合同负债		2,151,170.02	1,598,565.08
应付职工薪酬		32,913,557.98	57,096,650.52
应交税费		1,310,451.02	2,499,845.72
其他应付款		58,558,318.69	112,946,121.24
一年内到期的非流动负债		59,629,958.31	16,590,435.31
其他流动负债		1,532,006.88	762,376.71
<b>流动负债合计</b>		<b>162,944,341.60</b>	<b>196,411,177.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		386,730,000.00	-
租赁负债		11,507,776.26	23,368,014.89
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		763,367.63	823,494.72
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>399,001,143.89</b>	<b>24,191,509.61</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>561,945,485.49</b>	<b>220,602,686.68</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		196,806,359.00	196,837,115.00
其他权益工具		-	-
资本公积		1,048,615,191.47	1,049,975,366.53
减：库存股		-	17,942,300.00
其他综合收益		-	-
盈余公积		86,312,145.42	70,636,168.33
未分配利润		580,816,932.68	462,759,482.88
<b>股东权益合计</b>		<b>1,912,550,628.57</b>	<b>1,762,265,832.74</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,474,496,114.06</b>	<b>1,982,868,519.42</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司（合并）

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业总收入</b>		9,778,499,802.73	9,092,062,287.06
其中：营业收入	五、36	9,778,499,802.73	9,092,062,287.06
<b>二、营业总成本</b>		9,591,882,456.76	8,713,187,053.71
其中：营业成本	五、36	9,063,516,053.27	8,212,216,436.25
税金及附加	五、37	49,241,116.11	44,128,103.03
销售费用	五、38	182,512,441.93	192,985,952.63
管理费用	五、39	255,535,812.69	223,236,811.04
研发费用	五、40	41,054,147.60	43,311,731.71
财务费用	五、41	22,885.16	-2,691,980.95
其中：利息费用		19,153,759.92	7,569,303.65
利息收入		13,089,960.90	11,966,198.38
加：其他收益	五、42	43,144,546.31	47,824,037.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	8,170,091.78	352,770.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		661,833.12	4,663,770.01
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-6,322,416.06	-969,252.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-	-7,051,976.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-17,941.71	568,630.50
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		231,591,626.29	419,599,443.27
加：营业外收入	五、47	54,740,648.31	57,862,352.63
减：营业外支出	五、48	464,813.78	715,508.94
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		285,867,460.82	476,746,286.96
减：所得税费用	五、49	63,364,331.79	109,823,357.84
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		222,503,129.03	366,922,929.12
<b>（一）按经营持续性分类</b>		222,503,129.03	366,922,929.12
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		222,503,129.03	366,922,929.12
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>（二）按所有权归属分类</b>		222,503,129.03	366,922,929.12
1. 归属于母公司所有者的净利润		200,501,198.39	290,792,115.73
2. 少数股东损益		22,001,930.64	76,130,813.39
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		23,676,817.20	6,145,689.38
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		14,557,349.70	5,950,141.38
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>		14,557,349.70	5,950,141.38
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 外币财务报表折算差额		14,557,349.70	5,950,141.38
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		9,119,467.50	195,548.00
<b>七、综合收益总额</b>		246,179,946.23	373,068,618.50
归属于母公司股东的综合收益总额		215,058,548.09	296,742,257.11
归属于少数股东的综合收益总额		31,121,398.14	76,326,361.39
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		1.0196	1.4856
（二）稀释每股收益		1.0196	1.4818

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业收入</b>	十七、4	308,560,696.63	419,948,849.32
减：营业成本	十七、4	211,745,895.91	279,775,474.95
税金及附加		1,873,124.48	2,318,439.55
销售费用		42,075,748.06	46,615,327.32
管理费用		83,310,134.58	77,905,530.11
研发费用		6,761,417.84	4,268,321.35
财务费用		4,694,461.87	-5,565,529.22
加：其他收益		2,889,197.86	1,278,739.73
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	184,023,649.73	218,502,203.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、5	2,860,178.77	1,735,505.18
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-850,310.84	-786,046.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-35,996.18	610,179.08
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		144,126,454.46	234,236,361.21
加：营业外收入		1,007,749.65	1,900,012.01
减：营业外支出		191,868.74	171,977.79
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		144,942,335.37	235,964,395.43
减：所得税费用		-11,817,435.52	6,422,072.83
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		156,759,770.89	229,542,322.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		156,759,770.89	229,542,322.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		156,759,770.89	229,542,322.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司（合并）

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,375,005,852.14	9,426,555,937.62
收到的税费返还		1,753,010.00	3,157,446.36
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	116,259,166.76	133,315,794.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,493,018,028.90</b>	<b>9,563,029,178.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,303,876,928.75	1,990,825,695.52
支付给职工以及为职工支付的现金		7,179,720,001.43	6,407,203,080.96
支付的各项税费		703,800,787.31	692,457,075.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	130,617,552.13	134,804,757.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>10,318,015,269.62</b>	<b>9,225,290,609.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>175,002,759.28</b>	<b>337,738,569.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		6,307,630.00	6,937,258.25
取得投资收益收到的现金		15,434,120.67	1,512,787.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额		126,550.21	9,583.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、50	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>21,868,300.88</b>	<b>8,459,629.51</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 投资支付的现金		61,991,552.65	64,449,576.32
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、50	1,892,098.60	8,013,913.46
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>113,311,459.99</b>	<b>183,015,494.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-91,443,159.11</b>	<b>-174,555,864.98</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	2,537,594.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	2,537,594.00
取得借款所收到的现金		4,330,662,947.85	2,780,139,225.83
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,330,662,947.85</b>	<b>2,782,676,819.83</b>
偿还债务所支付的现金		3,830,893,108.47	2,784,208,862.78
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		71,537,699.46	63,179,792.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		33,297,437.48	18,829,181.42
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	827,127,916.08	66,318,382.52
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,729,558,724.01</b>	<b>2,913,707,037.59</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-398,895,776.16</b>	<b>-131,030,217.76</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-6,753,869.73</b>	<b>6,740,855.08</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-322,090,045.72</b>	<b>38,893,341.83</b>
加：年初现金及现金等价物余额		1,114,479,044.04	1,075,585,702.21
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		<b>792,388,998.32</b>	<b>1,114,479,044.04</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		330,349,804.27	402,385,940.34
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		33,575,041.07	14,166,237.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>363,924,845.34</b>	<b>416,552,177.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		44,056,620.53	45,188,390.27
支付给职工以及为职工支付的现金		299,580,108.14	344,253,837.41
支付的各项税费		18,212,486.10	16,115,100.95
支付其他与经营活动有关的现金		114,659,325.18	37,013,262.71
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>476,508,539.95</b>	<b>442,570,591.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-112,583,694.61</b>	<b>-26,018,413.63</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	70,000,000.00
取得投资收益收到的现金		173,481,579.99	216,766,698.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		83,566.21	3,688.79
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>173,565,146.20</b>	<b>286,770,386.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,800,326.26	16,224,572.80
投资支付的现金		721,068,750.38	269,878,883.60
支付其他与投资活动有关的现金		1,400,000.00	144,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>725,269,076.64</b>	<b>286,247,456.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-551,703,930.44</b>	<b>522,930.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		1,619,364,583.73	393,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,619,364,583.73</b>	<b>393,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,190,021,833.54	393,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,547,972.03	40,762,484.64
支付其他与筹资活动有关的现金		22,021,928.40	20,821,782.12
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,243,591,733.97</b>	<b>454,584,266.76</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>375,772,849.76</b>	<b>-61,584,266.76</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>279.49</b>	<b>7,295.39</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-288,514,495.80</b>	<b>-87,072,454.61</b>
加：年初现金及现金等价物余额		540,469,301.79	627,541,756.40
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		<b>251,954,805.99</b>	<b>540,469,301.79</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司（合并）

单位：人民币元

项 目	2023 年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	196,837,115.00	-	992,593,015.57	17,942,300.00	2,461,026.98	70,636,168.33	1,018,528,867.59	187,933,523.55	2,451,047,417.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	196,837,115.00	-	992,593,015.57	17,942,300.00	2,461,026.98	70,636,168.33	1,018,528,867.59	187,933,523.55	2,451,047,417.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-30,756.00	-	-677,736,840.56	-17,942,300.00	14,557,349.70	15,675,977.09	161,798,877.30	-130,996,478.11	-598,789,570.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	14,557,349.70	-	200,501,198.39	31,121,398.14	246,179,946.23
（二）股东投入和减少资本	-30,756.00	-	-677,736,840.56	-17,942,300.00	-	-	-	-105,330,326.55	-765,155,623.11
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	15,367,576.43	15,367,576.43
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-30,756.00	-	-1,360,175.06	-17,942,300.00	-	-	-	-	16,551,368.94
4. 其他	-	-	-676,376,665.50	-	-	-	-	-120,697,902.98	-797,074,568.48
（三）利润分配	-	-	-	-	-	15,675,977.09	-38,702,321.09	-56,787,549.70	-79,813,893.70
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	15,675,977.09	-15,675,977.09	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-23,026,344.00	-56,787,549.70	-79,813,893.70
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	196,806,359.00	-	314,856,175.01	-	17,018,376.68	86,312,145.42	1,180,327,744.89	56,937,045.44	1,852,257,846.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表（续）

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司（合并）

单位：人民币元

项 目	2022 年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
<b>一、上年年末余额</b>	196,887,795.00	-	1,056,813,030.05	38,003,308.58	-4,297,935.84	47,690,602.05	791,639,927.17	163,577,433.35	2,214,307,543.20
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-212,326.22	-175,056.94	-387,383.16
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年年初余额</b>	196,887,795.00	-	1,056,813,030.05	38,003,308.58	-4,297,935.84	47,690,602.05	791,427,600.95	163,402,376.41	2,213,920,160.04
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-50,680.00	-	-64,220,014.48	-20,061,008.58	6,758,962.82	22,945,566.28	227,101,266.64	24,531,147.14	237,127,256.98
（一）综合收益总额	-	-	-	-	5,950,141.38	-	290,792,115.73	76,326,361.39	373,068,618.50
（二）股东投入和减少资本	-50,680.00	-	-64,220,014.48	-20,061,008.58	808,821.44	-	-	-27,191,336.09	-70,592,200.55
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	2,537,594.00	2,537,594.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-50,680.00	-	5,084,350.07	-19,161,331.00	-	-	-	-	24,195,001.07
4. 其他	-	-	-69,304,364.55	-899,677.58	808,821.44	-	-	-29,728,930.09	-97,324,795.62
（三）利润分配	-	-	-	-	-	22,945,566.28	-63,690,849.09	-24,603,878.16	-65,349,160.97
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	22,945,566.28	-22,945,566.28	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-40,745,282.81	-24,603,878.16	-65,349,160.97
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	196,837,115.00	-	992,593,015.57	17,942,300.00	2,461,026.98	70,636,168.33	1,018,528,867.59	187,933,523.55	2,451,047,417.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	196,837,115.00	-	1,049,975,366.53	17,942,300.00	-	70,636,168.33	462,759,482.88	1,762,265,832.74
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	196,837,115.00	-	1,049,975,366.53	17,942,300.00	-	70,636,168.33	462,759,482.88	1,762,265,832.74
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-30,756.00	-	-1,360,175.06	-17,942,300.00	-	15,675,977.09	118,057,449.80	150,284,795.83
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	156,759,770.89	156,759,770.89
（二）股东投入和减少资本	-30,756.00	-	-1,360,175.06	-17,942,300.00	-	-	-	16,551,368.94
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-30,756.00	-	-1,360,175.06	-17,942,300.00	-	-	-	16,551,368.94
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	15,675,977.09	-38,702,321.09	-23,026,344.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	15,675,977.09	-15,675,977.09	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-23,026,344.00	-23,026,344.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	196,806,359.00	-	1,048,615,191.47	-	-	86,312,145.42	580,816,932.68	1,912,550,628.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表（续）

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	196,887,795.00	-	1,045,268,009.20	37,103,631.00	-	47,690,602.05	297,161,346.80	1,549,904,122.05
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-253,337.43	-253,337.43
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	196,887,795.00	-	1,045,268,009.20	37,103,631.00	-	47,690,602.05	296,908,009.37	1,549,650,784.62
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-50,680.00	-	4,707,357.33	-19,161,331.00	-	22,945,566.28	165,851,473.51	212,615,048.12
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	229,542,322.60	229,542,322.60
（二）股东投入和减少资本	-50,680.00	-	4,707,357.33	-19,161,331.00	-	-	-	23,818,008.33
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-50,680.00	-	4,707,357.33	-19,161,331.00	-	-	-	23,818,008.33
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	22,945,566.28	-63,690,849.09	-40,745,282.81
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	22,945,566.28	-22,945,566.28	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-40,745,282.81	-40,745,282.81
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	196,837,115.00	-	1,049,975,366.53	17,942,300.00	-	70,636,168.33	462,759,482.88	1,762,265,832.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 一、公司的基本情况

北京科锐国际人力资源股份有限公司(以下简称“本公司”,在包含子公司时统称“本集团”)是根据科锐国际人力资源(北京)有限公司全体股东于2014年12月签署的《北京科锐国际人力资源股份有限公司发起人协议书》及公司章程约定,以科锐国际人力资源(北京)有限公司截至2014年10月31日经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计后的净资产折股整体改制设立的。2015年6月本公司转增资本,增资完成后本公司注册资本为人民币13,500.00万元。

截至2017年6月2日,本公司成功发行人民币普通股4,500万股,募集资金总额为人民币29,475.00万元,其中新增注册资本(股本)为人民币4,500.00万元,本公司注册资本变更为18,000.00万元,已于2017年7月20日取得北京市工商行政管理局核发的企业法人工商营业执照,统一社会信用代码为911100007825037280,法定代表人:高勇,公司住所:北京市朝阳区朝阳门南大街10号楼A座5层。

2019年12月18日本公司发布了《北京科锐国际人力资源股份有限公司关于向激励对象首次授予限制性股票的公告》,根据信永中和会计师事务所出具的XYZH/2019BJA20576验资报告,截至2019年12月17日,已收到激励对象缴纳的购买限制性股票的款项,共计34,739,530.00元,其中增加股本人民币2,287,000.00元,增加资本公积人民币32,452,530.00元。

2020年12月1日本公司发布了《北京科锐国际人力资源股份有限公司关于2019年限制性股票激励计划预留限制性股票登记完成的公告》,根据信永中和会计师事务所出具的XYZH/2020BJAA20016验资报告,截至2020年11月20日,已收到激励对象缴纳的购买限制性股票的款项,共计16,887,920.00元,其中增加股本人民币569,000.00元,增加资本公积人民币16,318,920.00元。截至2020年12月31日,公司实收资本18,285.60万元。

2021年5月13日本公司发布了《北京科锐国际人力资源股份有限公司关于关于部分限制性股票回购注销完成的公告》,根据信永中和会计师事务所出具的XYZH/2021BJAA20122验资报告,截至2021年3月1日,已回购20名激励对象缴纳的63,160股限制性股票的款项合计人民币948,852.68元,其中减少股本人民币63,160.00元,减少资本公积人民币885,692.68元。截至2021年6月30日,公司实收资本182,792,840.00元,工商变更已完成,注册资本182,792,840.00元。

2021年4月25日中国证券监督管理委员会证监许可【2021】1425号《关于同意北京科锐国际人力资源股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》。2021年7月22日,信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)就科锐国际本次向特定对象发行股票的募集资金到账事项出具了《验资报告》(XYZH/2021BJAA20593),确认募集资金到账。根据该验资报告,截至2021年7月21日,科锐国际已增发人民币普通股(A股)14,094,955.00股,募集资金总额为759,999,973.60元,扣除各项发行费用11,886,698.11元,募集资金净额为748,113,275.49元。2021年8月6日,新增股份14,094,955.00股开始上市。本次向特定对

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

象发行股票完成后，发行对象认购的股票自本次发行结束之日起六个月内不得转让，自2021年8月6日起开始计算。截至2021年12月21日，本公司变更后的注册资本金额为人民币196,887,795.00元，实收股本为人民币196,887,795.00元。

2022年4月7日本公司发布了《北京科锐国际人力资源股份有限公司关于部分限制性股票回购注销完成的公告》，根据信永中和会计师事务所出具的XYZH/2022BJAA20350验资报告，截至2022年03月21日，已回购9名激励对象缴纳的56,680股限制性股票的款项合计人民币1,075,487.36元，其中减少股本人民币50,680.00元，减少资本公积人民币1,024,807.36元。截至2022年6月30日，公司实收资本196,837,115.00元，工商变更已完成，注册资本196,837,115.00元。

2023年2月17日本公司发布了《北京科锐国际人力资源股份有限公司关于部分限制性股票回购注销完成的公告》，因公司本次激励计划首次授予部分与预留授予部分激励对象中，7名激励对象因离职不再具备激励资格，其已获授但尚未解除限售的限制性股票不得解除限售。公司对上述已授予但尚未解除限售的限制性股票合计30,756股进行回购注销。限制性股票回购注销事宜已于2023年3月31日办理完成，公司总股本由196,837,115股减少至196,806,359股。

截至2023年12月31日，本公司股权结构情况如下：

股东名称	股本(元)	持股比 (%)
霍尔果斯泰永康达创业投资有限公司	59,862,540.00	30.4170
天津奇特咨询有限公司	6,601,262.00	3.3542
广发基金管理有限公司—社保基金四二零组合	6,188,761.00	3.1446
上海浦东发展银行股份有限公司—华夏创新未来混合型证券投资基金(LOF)	4,419,833.00	2.2458
汇添富基金管理股份有限公司—社保基金17022组合	3,963,516.00	2.0139
中国农业银行股份有限公司—华夏复兴混合型证券投资基金	3,940,526.00	2.0022
CAREER SEARCH AND CONSULTING (HONG KONG) LIMITED	3,755,165.00	1.9081
平安安赢股票型养老金产品—中国银行股份有限公司	2,737,292.00	1.3909
中国建设银行股份有限公司—华宝生态中国混合型证券投资基金	2,499,928.00	1.2702
华夏银行股份有限公司—博时博盈稳健6个月持有期混合型证券投资基金	2,402,200.00	1.2206
境内上市人民币普通股(A股)持有人	100,435,336.00	51.0325
<b>合计</b>	<b>196,806,359.00</b>	<b>100.0000</b>

本公司属人力资源行业，主要服务产品包括中高端人才访寻、招聘流程外包、灵活用工、调研与咨询、培训与发展、薪税服务等其他业务，同时推出技术产品，通过构建线上

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产品与线下服务业务相融合的运营模式，为企业人才配置与业务发展提供人力资源整体解决方案，为区域引才就业与产才融合提供全链条人力资源服务。

本公司最高权力机构为股东会，公司设置董事会，作为日常决策机构，总经理负责日常经营活动，下设业务部门和支持部门。

本财务报表于2024年4月25日由本公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

1. 具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、商誉减值准备、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量、使用权资产的确认和计量等。

### 2. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 3. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 4. 营业周期

公司营业周期为12个月。

### 5. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。本集团下属境外子公司以经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，其中：新加坡公司以新加坡元为记账本位币，香港AP以港币为记账本位币，科锐马来西亚以林吉特为记账本位币，Investigo LLC以美元为记账本位币，Investigo、Caraffi、BioTalent以英镑为记账本位币，B.V.、Investigo Germany以欧元为记账本位币，INVESTIGO AUSTRALIA以澳元为记账本位币。合并报表时折算为人民币。

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收款项	五、2	单项金额占集团各类应收款项总额的比重10%以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、2(3)	单项金额占集团应收款项本期坏账准备收回或转回5%以上
本期重要的应收款项核销	五、2(4)	单项金额占集团应收款项本期核销的10%以上
账龄超过1年且金额重要的预付款项	---	单项金额占集团预付账款总额的10%以上
账龄超过1年或逾期且金额重要的应付账款	---	单项金额占集团应付账款总额的5%以上
账龄超过1年或逾期且金额重要的其他应付款	五、20.3(2)	单项金额占集团其他应付款总额的5%以上
账龄超过1年且金额重要的合同负债	---	单项金额占集团合同负债总额的5%以上
本年账面价值发生重大变动的合同负债	五、21(2)	单项金额占集团合同负债账面价值发生重大变动的5%以上
收到、支付的重要的投资/筹资活动有关的现金	五、51(2)	单项金额10%以上
重要的资本化研发项目	六、1	单个项目期末余额占开发支出期末余额10%以上
重要的非全资子公司	八、1(2)	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本集团合并报表相关项目的20%以上的
重要的联合营企业	八、3	单项长期股权投资金额占集团长期股权投资总额的10%以上的
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十三-十六	单项金额超过20,000,000元，或管理层根据公司所处的具体环境认为重要的

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 7. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

### 8. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本集团下属子公司采用国际财务报告准则及相关规定(以下简称“国际财务报告准则”)编制财务报表的境外子公司,自2019年1月1日起执行财政部于2019年修订的《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称“新租赁准则”,修订前的租赁准则简称“原租赁准则”),本公司及本公司下属的其他子公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。本集团在编制合并财务报表时,将已执行新租赁准则的企业编制的财务报表直接合并。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

### 9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 10. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

#### (2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用会计期间的平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

### 11. 金融资产和金融负债

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期



## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、其他应收款。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

#### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### （4）金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对应收账款与合同资产,本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外,其余在组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基准计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付。),除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外,本集团在组合基础上确定其信用损失。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据和计提方法详见本附注“三、12. 应收款项”相关内容披露。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)-之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)-之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 12. 应收款项

应收款项包括应收账款，长期应收款，其他应收款。本集团对外提供劳务形成的应收账款，按从劳务接收方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

本集团采用简化方法在应收款项初始确认时确认预期存续期损失，本集团根据客户的信用评级，业务规模，历史回款与坏账损失情况等分别采用以下两种方式估计预期信用损失：

（1）涉及金额重大，有长期合作关系或合作关系有异常情况等的应收款项，本集团不考虑减值矩阵，而是根据应收账款的具体信用风险特征，如客户信用评级，行业及业务

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

特点,历史回款与坏账损失情况等,在应收款项初始确认时按照整个存续期内预期信用损失的金额确认坏账准备。本集团在每个报告日重新评估应收款项余下的存续期内预期信用损失的金额变动调整损失准备。

(2)不属于上述情况的其他应收款项,本集团以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组别,在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团采用的共同信用风险特征包括:信用风险评级,初始确认日期,剩余合同期限,债务人所处行业,历史回款情况,债务人到期还款能力等。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收票据及应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

### 13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资和对合营企业、联营企业的权益性投资。

#### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的会计处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本会计处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算,采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有持股比例计算归属于本集团的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的重大影响的,处置后的剩余股权改按金融资产核算,剩余股权在丧失重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 14. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值较高的有形资产。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括办公家具及设备 and 运输工具。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	运输工具	4	5.00	23.75
2	办公家具及设备	3-5	5.00	19.00-31.66

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

### 15. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

### 16. 无形资产

本集团无形资产包括计算机软件、商标、数据库等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

除已摊销完毕仍继续使用的无形资产，本集团对所有无形资产进行摊销。摊销时采用平均年限法。本集团无形资产的分类、摊销年限、预计净残值率、摊销率如下：

序号	类别	摊销年限(年)	预计残值率(%)	年摊销率(%)
1	计算机软件	3-10	0.00	10.00-33.33
2	商标	10-30	0.00	3.33-10.00
3	数据库	10	0.00	10.00



## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、折旧及待摊费用、房租及设备租赁费、其他费用等。本集团内部研究开发项目主要包括“同道”系列垂直招聘平台、人力资源管理SaaS平台、ERP、禾蛙人力资源产业互联平台、数据中台、候选人跟踪管理系统、标签中台、人力资源外包管理系统、招聘SaaS平台、信息安全管理平台,本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,应当于发生时计入当期损益;开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

### 17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、14。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

### 18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括经营租入固定资产改良等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。经营租入固定资产改良费用的摊销年限为1年以上。

### 19. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。本集团不存在设定受益计划。

辞退福利指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

### 22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

### 23. 收入确认原则和计量方法

#### (1) 收入确认原则

本集团的营业收入主要为灵活用工业务、中高端人才访寻业务、招聘流程外包业务、技术服务收入和其他业务收入。本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

满足下列条件之一时,本集团属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务,于客户获得明确商品或服务控制权的时点确认收入。

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中进行的服务;
- 3) 本集团在履约过程中所进行的服务具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计已完成履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让服务的义务作为合同负债列示。

#### (2) 收入确认的具体方法为:

##### 1) 灵活用工业务

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客户提供灵活用工业务,合同中对于所提供服务的內容、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

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,并确认收入。

### 2) 中高端人才访寻业务

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。

合同中对客户需求的职位、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。

### 3) 招聘流程外包业务

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部分其他作业。

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。

### 4) 技术服务

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团根据合同约定为客户提供技术服务,技术服务收入主要包括交易平台服务收入、HR SaaS平台收入以及专项服务收入。交易平台服务收入是公司在交易平台上提供交易撮合服务时,按照平台收取的客户佣金确认为收入,相应成本主要为向发单方以及接单方支付的分佣服务费;HR SaaS平台收入是公司在根据客户订阅的产品模块以及使用平台的用户数量、按照年度收取订阅费用确定收入。专项服务收入是公司在平台上根据客户需求进行定制化开发实施的工作量确认的服务费确认收入。

### 5) 其他业务

本集团其他业务主要为传统劳务派遣业务、材料制作业务、线上业务、培训业务、市场调研、招聘项目咨询服务等小规模的业务形式。

## 24. 政府补助

本集团所收到的政府补助包括财政扶持款、地方政府税金返还和专项引导资金款等,本集团针对所收到的政府补助,根据相关文件所规定的补助内容,使用用途限定,拨款进度以及验收条件等规定,划分为与收益相关的政府补助,以及与资产相关的政府补助。

与收益相关的政府补助:通常情况下,本集团在收到政府补助资金时,将其确认为营业外收入,除非是按照固定的定额标准取得的政府补助,按照应收金额计量,确认为营业外收入。

与资产相关的政府补助:本集团在实际收到款项时,按照到账的实际金额计量,确认银行存款和递延收益。自相关资产达到可供使用状态时起,按照长期资产的预计使用期限,将递延收益平均分摊转入营业外收入。

对于综合性项目的政府补助,本集团将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

其他与本集团日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。本集团在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目,计入其他收益的政府补助在该项目中反映。

## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 26. 租赁

本集团租赁业务的形式主要是经营租赁的承租方和融资租赁的承租方。

#### (1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### (2) 本集团作为承租人

##### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩



## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

#### 1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 27. 其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时,本集团管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

### (1) 应收款项减值的会计估计

本集团在资产负债表日复核按摊余成本计量的应收款项,已评估预期信用损失的具体金额。本集团按照相当于应收款项整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团以共同风险为特征,将应收款项分为不同组别,在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团计量预期信用损失的方法反映了如下因素:信用风险评级,初始确认日期,剩余合同期限,债务人所处行业,历史回款情况,债务人到期还款能力等。如重新估计结果与现有估计存在差异,该差异将会影响估计变更期间的利润和应收款项的账面价值。

### (2) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折率高于目前采用的折现率,本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计,本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

### (3) 无形资产减值准备的会计估计

本集团每年对无形资产进行减值测试。包含无形资产的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本集团需对无形资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折率高于目前采用的折现率,本集团需对无形资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计,本集团不能转回原已计提的无形资产减值损失。

### (4) 固定资产减值准备的会计估计

本集团在资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计,本集团不能转回原已计提的固定资产减值准备。

### (5) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

### (6) 固定资产、无形资产的可使用年限

本集团至少于每年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

### (7) 预计收入退回准备

本集团对外提供的招聘流程外包和中高端人才访寻,对于所推荐的候选人提供三到六个月的保证期,因此,本集团按照历史经验确定的比例计提收入退回准备。

本集团的工厂生产线业务外包业务,存在项目终结或中止而造成人员退回的情况,根据《中华人民共和国劳动合同法》的规定,本集团辞退人员,需支付辞退经济补偿。本集团按照人员辞退情况及支付补偿金额的历史数据,于每年年末预估承担补偿金的最佳估计数,计提预计辞退补偿准备金。

## 28. 重要会计政策变更及其影响

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释16号”),关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。

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

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

该规定自2023年1月1日起施行，允许企业自2022年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自2023年1月1日执行该规定，并对于财务报表列报最早期间的期初至2022年12月31日之间发生的单项交易采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。具体影响列示如下：

资产负债表项目	2022年12月31日	调整数	2023年1月1日
资产：			
递延所得税资产	17,155,796.20	325,668.90	17,481,465.10
负债：			
递延所得税负债	27,671,336.50	427,641.61	28,098,978.11
所有者权益：			
未分配利润	1,018,643,066.19	-114,198.60	1,018,528,867.59
归属于母公司股东权益	2,263,228,092.07	-114,198.60	2,263,113,893.47
合计			
少数股东权益	187,921,297.66	12,225.89	187,933,523.55

利润表项目	2022年度	调整数	2022年度
所得税费用	110,108,768.29	-285,410.45	109,823,357.84
净利润	366,637,518.67	285,410.45	366,922,929.12

### 四、税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3.00%、5.00%、6.00%、9%、13.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5.00%、7.00%、1.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00%

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
地方教育税附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	5.00%、15.00%、16.50%、17.00%、25.00%

### (1) 不同企业所得税税率纳税主体说明

本集团境内子公司适用的企业所得税税率为25%。

境外子公司适用的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得来源	本年	上年
Career International-FOS Pte Ltd	新加坡	17.00%	17.00%
Career International AP (HongKong) Limited	中国香港	16.50%	16.50%
Career international FOS Sdn Bhd	马来西亚	15.00%	17.00%
Investigo Limited	英国	25.00%	19.00%
Investigo Europe B.V.	荷兰	25.00%	19.00%
Investigo LLC	美国	25.00%	25.00%
Caraffi.Ltd	英国	25.00%	19.00%
BioTalent	英国	25.00%	——
Australia Pty	澳大利亚	25.00%	——
Germany	德国	15.83%	——

### (2) 增值税

本集团境内子公司各项业务增值税情况如下：

根据财税〔2016〕36号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，2016年5月1日起，以下业务缴纳增值税：

1) 传统劳务派遣业务、代理业务、部分人事服务业务，适用差额纳税，增值税征收率为5%。

2) 中高端人才访寻业务、招聘流程外包业务、灵活用工业务、咨询等其他业务适用增值税征收率为6%。

3) 本集团之子公司才客脉聘、苏州安拓、渝飞安拓、石河子科锐报告期内符合小规模纳税人的认定标准，适用3%的增值税征收率。

4) 销售商品收入适用13%税率。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5) 购买物资、服务等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税, 税率为1%、3%、5%、6%、9%以及13%。

本集团境外子公司Investigo适用的增值税税率为20%, 根据英国税法规定, 每季度按照开具发票金额及收到发票金额申报增值税, 并于下季度支付上季度申报增值税金额。

增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

### (3) 城建税及教育费附加

本集团城建税、教育费附加以及地方教育费附加均以应纳增值税额为计税依据, 上海科之锐、北京兴航和上海亦庄适用税率分别为5%、3%和2%, 其余各家境内子公司适用税率分别为7%、3%和2%。

## 2. 税收优惠

本集团根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号), 规定“自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。生产性服务业纳税人, 是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。” 纳税人适用加计抵减政策的其他有关事项, 按照《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号) 等有关规定执行。

才客脉聘、苏州安拓、渝飞安拓、石河子科锐、赤峰科之锐、科锐泰州、科锐深圳系小规模纳税人, 根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号) 为进一步支持小微企业和个体工商户发展, 现将延续小规模纳税人增值税减免政策公告如下: 一、对月销售额 10 万元以下(含本数) 的增值税小规模纳税人, 免征增值税。二、增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税; 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 减按 1% 预征率预缴增值税。三、本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号) 的规定, “自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加”, 故科锐智慧、亦庄西藏、科锐数字芜湖、石河子科锐、康肯商务咨询、科锐南京、宁波康肯、津科智睿、汇聘、速聘、翰林、翰林上海分、锐致、云武华、安拓咨询、渝飞安拓、苏州安拓、才客脉聘、科锐武汉、科锐江城、科锐长春、新疆科锐、上海科之锐杭州分、天津薪睿、北京融睿、北京融睿深圳分、北京融睿上海分、天津智锐人力、赤峰科之锐、科锐泰州和科锐深圳城建税、教育费附加、地方教育附加实际

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税率分别为 3.5%、1.5%和 1%;上海亦庄城建税、教育费附加、地方教育附加实际税率分别为 2.5%、1.5%和 1%。

本集团境内子公司,根据《关于设备器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》(国家税务总局),规定“企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过 500 万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除”,及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部、税务总局公告 2021 年第 6 号)，“500 万元以下设备器具一次性扣除等部分优惠政策已延续实施,执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日”,自 2018 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日新购进的设备均一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。科锐数字 2023 年 4 季度享受了 500 万元以下设备器具一次性扣除的优惠政策。

根据《财政部 国家税务总局 科技部 关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119 号)、《国家税务总局 财政部关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策有关事项的公告》(国家税务总局 财政部公告 2023 年第 11 号)、《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)的规定(1)企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自 2023 年 1 月 1 日起,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自 2023 年 1 月 1 日起,按照无形资产成本的 200%在税前摊销。(2)企业 7 月份预缴申报第 2 季度(按季预缴)或 6 月份(按月预缴)企业所得税时,能准确归集核算研发费用的,可以结合自身生产经营实际情况,自主选择就当年上半年研发费用享受加计扣除政策。对 7 月份预缴申报期未选择享受优惠的企业,在 10 月份预缴申报或年度汇算清缴时能够准确归集核算研发费用的,可结合自身生产经营实际情况,自主选择在 10 月份预缴申报或年度汇算清缴时统一享受。(3)企业 10 月份预缴申报第 3 季度(按季预缴)或 9 月份(按月预缴)企业所得税时,能准确归集核算研发费用的,企业可结合自身生产经营实际情况,自主选择就当年前三季度研发费用享受加计扣除政策。对 10 月份预缴申报期未选择享受优惠的企业,在年度汇算清缴时能够准确归集核算研发费用的,可结合自身生产经营实际情况,自主选择在年度汇算清缴时统一享受。聚聘、云武华、科锐数字 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

科锐国际、聚聘、云武华系高新技术企业,根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例,以及《财政部 国家税务总局关于企业境外所得税收抵免有关问题的通知》(财税[2009]125 号)的有关规定,“以境内、境外全部生产经营活动有关的研究开发费用总额、总收入、销售收入总额、高新技术产品(服务)收入等指标申请并经认定的高新技术企业,其来源于境外的所得可以享受高新技术企业所得税优惠政策,即对其来源于境外所得可以按照 15%的优惠税率缴纳企业所得税,在计算境外抵免限额时,可按照 15%的

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

优惠税率计算境内外应纳税总额。”《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2017年第24号)指出,“企业获得高新技术企业资格后,自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠,并按规定向主管税务机关办理备案手续。”

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告2022年第13号)相关规定:自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。故应纳税所得额不超过100万元的部分实际企业所得税税率为5%;自2022年1月1日至2024年12月31日,对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。故应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分实际企业所得税税率为5%。宁波康肯、康肯商务咨询、云武华、天津薪睿、翰林、津科智睿、北京融睿、天津智锐、成都科之锐、科锐数字芜湖、安拓咨询、渝飞安拓、苏州安拓、才客脉聘、锐致、科锐智慧、汇聘、速聘、上海亦庄、科锐武汉、科锐江城、科锐长春、新疆科锐、石河子科锐、科锐南京、赤峰科之锐、科锐泰州、科锐深圳年应纳税所得额不超过300万元,故实际企业所得税税率为5%。



## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	-	-
银行存款	792,388,998.32	1,114,479,044.04
其他货币资金	8,000,000.00	8,519,990.12
<b>合计</b>	<b>800,388,998.32</b>	<b>1,122,999,034.16</b>
其中:存放在境外的款项总额	54,963,989.53	72,561,280.36

#### 1.1 使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
其他货币资金	8,000,000.00	8,519,990.12

注:截至2023年12月31日,使用权受到限制的货币资金如下:

保函保证金:本公司之子公司亦庄国际因保证金户受限,人民币3,000,000.00元使用受限。保证金户到期后将解除使用受限;本公司因保证金户受限,人民币5,000,000.00元使用受限。保证金户到期后将解除使用受限。

#### 2. 应收账款

##### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	2,050,525,506.27	1,809,418,614.46
1-2年	13,222,892.71	8,277,532.26
2-3年	3,324,521.48	2,218,265.58
3年以上	17,736,214.08	15,920,657.54
<b>合计</b>	<b>2,084,809,134.54</b>	<b>1,835,835,069.84</b>

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,909,517.94	0.19	3,909,517.94	100.00	-	3,853,712.63	0.21	3,853,712.63	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,080,899,616.60	99.81	26,195,273.11	1.26	2,054,704,343.49	1,831,981,357.21	99.79	22,034,952.64	1.20	1,809,946,404.57
其中：正常风险组合	2,080,899,616.60	99.81	26,195,273.11	1.26	2,054,704,343.49	1,831,981,357.21	99.79	22,034,952.64	1.20	1,809,946,404.57
<b>合计</b>	<b>2,084,809,134.54</b>	<b>100.00</b>	<b>30,104,791.05</b>	<b>—</b>	<b>2,054,704,343.49</b>	<b>1,835,835,069.84</b>	<b>100.00</b>	<b>25,888,665.27</b>	<b>—</b>	<b>1,809,946,404.57</b>

注：“正常风险组合”以应收款项的账龄作为信用风险特征。

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	350,764.86	350,764.86	350,764.86	350,764.86	100.00	高风险客户
单位 2	282,728.34	282,728.34	282,728.34	282,728.34	100.00	高风险客户
单位 3	172,320.00	172,320.00	172,320.00	172,320.00	100.00	高风险客户
单位 4	153,700.00	153,700.00	153,700.00	153,700.00	100.00	高风险客户
单位 5	138,430.89	138,430.89	138,430.89	138,430.89	100.00	高风险客户
其他	2,755,768.54	2,755,768.54	2,811,573.85	2,811,573.85	100.00	高风险客户
<b>合计</b>	<b>3,853,712.63</b>	<b>3,853,712.63</b>	<b>3,909,517.94</b>	<b>3,909,517.94</b>	——	——

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,050,469,700.89	4,618,569.28	0.23
1-2年	13,174,292.71	4,994,471.12	37.91
2-3年	2,759,166.35	2,085,776.06	75.59
3年以上	14,496,456.65	14,496,456.65	100.00
合计	2,080,899,616.60	26,195,273.11	——

## (3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率影响	
信用损失准备	25,888,665.27	10,211,232.70	4,515,002.26	1,835,712.27	355,607.61	30,104,791.05

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
单位1	473,024.10	收回坏账	企业自行追讨	2022年信用损失率
单位2	423,167.17	收回坏账	企业自行追讨	2022年信用损失率
合计	896,191.27	——	——	——

## (4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,835,712.27

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位 1	销售款	824,548.32	无法收回	公司内部核销程序	否
单位 2	销售款	723,288.00	无法收回	公司内部核销程序	否
单位 3	销售款	287,769.53	无法收回	公司内部核销程序	否
<b>合计</b>	——	<b>1,835,605.85</b>	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	信用损失准备年末余额
单位 1	352,888,662.99	1 年以内	16.93	115,711.20
	340,000.00	1-2 年	0.02	79,594.00
	9,153.11	2-3 年	-	4,488.69
单位 2	146,760,324.06	1 年以内	7.04	44,028.10
单位 3	95,474,211.39	1 年以内	4.58	28,642.26
单位 4	45,095,459.46	1 年以内	2.16	13,528.64
单位 5	44,888,208.04	1 年以内	2.15	13,466.46
	3,800.00	1-2 年	-	889.58
<b>合计</b>	<b>685,459,819.05</b>	——	<b>32.88</b>	<b>300,348.93</b>

3. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	61,225,058.07	68,219,653.58
<b>合计</b>	<b>61,225,058.07</b>	<b>68,219,653.58</b>

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 3.1 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
传统劳务派遣及其他代垫款	27,871,470.02	38,155,609.73
押金	18,296,014.45	21,328,071.56
股权款	8,123,545.88	-
股权转让补偿款	3,823,358.00	3,823,358.00
员工借款	1,960,299.60	3,148,415.72
股权处置款	1,565,464.05	1,565,464.05
其他	211,091.69	198,734.52
<b>小计</b>	<b>61,851,243.69</b>	<b>68,219,653.58</b>
减：信用损失准备	626,185.62	-
<b>合计</b>	<b>61,225,058.07</b>	<b>68,219,653.58</b>

## (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	45,165,785.08	50,887,365.65
1-2年	3,494,780.85	7,945,635.30
2-3年	6,212,455.78	2,249,875.25
3年以上	6,978,221.98	7,136,777.38
<b>合计</b>	<b>61,851,243.69</b>	<b>68,219,653.58</b>

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,512,367.93	21.85	626,185.62	4.63	12,886,182.31	5,388,822.05	7.90	-	-	5,388,822.05
其中：股权款	13,512,367.93	21.85	626,185.62	4.63	12,886,182.31	5,388,822.05	7.90	-	-	5,388,822.05
按组合计提坏账准备	48,338,875.76	78.15	-	-	48,338,875.76	62,830,831.53	92.10	-	-	62,830,831.53
其中：账龄组合	27,871,470.02	45.06	-	-	27,871,470.02	38,258,770.12	56.08	-	-	38,258,770.12
低风险组合	20,467,405.74	33.09	-	-	20,467,405.74	24,572,061.41	36.02	-	-	24,572,061.41
<b>合计</b>	<b>61,851,243.69</b>	<b>100.00</b>	<b>626,185.62</b>	<b>—</b>	<b>61,225,058.07</b>	<b>68,219,653.58</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>—</b>	<b>68,219,653.58</b>

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	11,946,903.88	-	11,946,903.88	-	-	预期损失率
单位 2	1,565,464.05	-	1,565,464.05	626,185.62	40.00	预期损失率
合计	13,512,367.93	-	13,512,367.93	626,185.62	4.63	—

## 2) 其他应收款按组合计提坏账准备

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	27,871,470.02	-	-
1年以内	27,871,470.02	-	-
低风险组合	20,467,405.74	-	-
1年以内	9,170,769.18	-	-
1-2年	3,494,780.85	-	-
2-3年	6,212,455.78	-	-
3年以上	1,589,399.93	-	-
合计	48,338,875.76	-	—

## 3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	-	-	-	-
年初余额在本年	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	626,185.62	626,185.62



## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
合并范围变更之影响	-	-	-	-
年末余额	-	-	626,185.62	626,185.62

## (4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账	-	626,185.62	-	-	-	626,185.62
合计	-	626,185.62	-	-	-	626,185.62

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	信用损失准备年末余额
单位 1	传统劳务派遣业务代垫款	6,834,325.54	1 年以内	11.05	-
单位 2	传统劳务派遣业务代垫款	4,019,068.01	1 年以内	6.50	-
单位 3	押金	3,987,677.01	2-3 年	6.45	-
单位 4	传统劳务派遣业务代垫款	3,048,529.75	1 年以内	4.93	-
单位 5	传统劳务派遣业务代垫款	1,690,642.35	1 年以内	2.73	-
合计	——	19,580,242.66	——	31.66	-

## 4. 预付账款

## (1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	28,348,317.92	97.89	21,177,266.96	94.85
1 年以上	610,212.61	2.11	1,148,956.06	5.15
合计	28,958,530.53	100.00	22,326,223.02	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 1	3,792,887.84	1 年以内	13.10
单位 2	2,928,818.51	1 年以内	10.11
单位 3	1,860,000.00	1 年以内	6.42
单位 4	1,368,637.73	1 年以内	4.73
单位 5	1,057,260.54	1 年以内	3.65
合计	11,007,604.62	——	38.01

## 5. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款(注)	6,749,441.98	23,775,869.28

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：详见本附注“五、7.长期应收款”所述。

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴所得税	3,994,364.86	2,478,543.26
待抵扣进项税	1,299,914.20	1,221,598.56
其他	30,866.37	258,732.76
<b>合计</b>	<b>5,325,145.43</b>	<b>3,958,874.58</b>

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 长期应收款

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
股权处置款	6,597,281.59	-	6,597,281.59	13,547,928.33	-	13,547,928.33	10.4%
减：未实现融资收益	952,038.48	-	952,038.48	2,484,773.43	-	2,484,773.43	10.4%
<b>合计</b>	<b>5,645,243.11</b>	<b>-</b>	<b>5,645,243.11</b>	<b>11,063,154.90</b>	<b>-</b>	<b>11,063,154.90</b>	<b>—</b>

注：本公司之子公司 HKAP 于 2022 年处置子公司 Aurex Group，根据股权转让协议约定，股权转让款 3,100 万港币，交割日以现金支付 850 万港币，剩余 2,250 万港币分期支付，2022 年 12 月 31 日支付 150 万港币，2023 年-2025 年每年 7 月 31 日支付 700 万港币，并按照每年 8% 的利息率按季度支付利息。年末余额 12,394,685.09 元人民币为应收股权款折现金额，其中约定 2024 年收到 6,749,441.98 元人民币，已重分类至一年内到期的非流动资产。

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备 年末余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	宣告发放现金 股利和利润	计提 减值 准备	汇率变 动		
<b>一、合营企业</b>	<b>4,036,578.46</b>	-	-	-	602,491.72	-	-	-	<b>4,639,070.18</b>	-
河南汇融国际猎头有限公司	4,036,578.46	-	-	-	602,491.72	-	-	-	4,639,070.18	-
<b>二、联营企业</b>	<b>132,662,451.80</b>	<b>1,447,456.66</b>	<b>15,331,763.96</b>	-	<b>59,341.40</b>	<b>6,664,336.01</b>	-	<b>-582.56</b>	<b>141,388,638.59</b>	<b>1,447,456.66</b>
北京三刻科技有限公司	907,288.76	-	-	-	-6,883.21	-	-	-	900,405.55	-
北京合志可成科技有限公司	-	1,447,456.66	-	-	-	-	-	-	-	1,447,456.66
无锡智瑞工业服务外包有限公司	66,482,365.72	-	-	-	-1,647,052.35	6,664,336.01	-	-	58,170,977.36	-
天津尚贤投资管理有限公司	1,535,485.63	-	-	-	178,144.09	-	-	-	1,713,629.72	-
天津尚贤资产管理合伙企业(有限合伙)	999,333.40	-	-	-	-0.17	-	-	-	999,333.23	-

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备 年末余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	宣告发放现金 股利和利润	计提 减值 准备	汇率变 动		
尚贤海河(天津)创业 投资基金合伙企业(有 限合伙)	38,793,414.19	-	-	-	-620,055.81	-	-	-	38,173,358.38	-
中测高科(北京)人才 测评中心有限公司	18,778,878.79	-	-	-	2,250,633.86	-	-	-	21,029,512.65	-
天津易科睿企业服务 有限公司	48,636.82	-	-	-	-171.05	-	-	-	48,465.77	-
人才科锐(山东)人力 资源信息服务有限公 司	5,117,048.49	-	-	-	7,053.19	-	-	-	5,124,101.68	-
SigmaLabs XYZ Ltd (注)	-	-	15,331,763.96	-	-102,327.15	-	-	-582.56	15,228,854.25	-
<b>合计</b>	<b>136,699,030.26</b>	<b>1,447,456.66</b>	<b>15,331,763.96</b>	<b>-</b>	<b>661,833.12</b>	<b>6,664,336.01</b>	<b>-</b>	<b>-582.56</b>	<b>146,027,708.77</b>	<b>1,447,456.66</b>

注：2023年8月，本公司之子公司HKAP认购Sigma Labs XYZ 8.403%股权，并任命一名董事，HKAP对Sigma Labs XYZ具有重大影响。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 9. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
其他非流动金融资产	174,193.53	174,193.53

## 10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	8,846,835.69	10,633,343.57
固定资产清理	-	-
<b>合计</b>	<b>8,846,835.69</b>	<b>10,633,343.57</b>

## 10.1 固定资产

项目	办公家具及设备	运输设备	合计
<b>一、账面原值</b>	——	——	——
1. 年初余额	36,291,633.66	2,793,301.90	39,084,935.56
2. 本年增加金额	3,943,268.30	-	3,943,268.30
(1) 购置	3,464,423.64	-	3,464,423.64
(2) 汇率变动影响	478,844.66	-	478,844.66
3. 本年减少金额	1,723,533.67	-	1,723,533.67
(1) 处置或报废	1,723,533.67	-	1,723,533.67
4. 年末余额	38,511,368.29	2,793,301.90	41,304,670.19
<b>二、累计折旧</b>	——	——	——
1. 年初余额	26,100,586.39	2,351,005.60	28,451,591.99
2. 本年增加金额	5,462,381.51	187,667.52	5,650,049.03
(1) 计提	5,123,513.69	187,667.52	5,311,181.21
(2) 汇率变动影响	338,867.82	-	338,867.82
3. 本年减少金额	1,643,806.52	-	1,643,806.52
(1) 处置或报废	1,643,806.52	-	1,643,806.52
4. 年末余额	29,919,161.38	2,538,673.12	32,457,834.50
<b>三、减值准备</b>	——	——	——
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	办公家具及设备	运输设备	合计
<b>四、账面价值</b>	—	—	—
1. 年末账面价值	8,592,206.91	254,628.78	8,846,835.69
2. 年初账面价值	10,191,047.27	442,296.30	10,633,343.57

## 11. 使用权资产

项目	房屋建筑物	电子设备	合计
<b>一、账面原值</b>	—	—	—
1. 年初余额	174,607,944.89	19,253,702.87	193,861,647.76
2. 本年增加金额	53,828,500.78	1,842,403.40	55,670,904.18
(1) 租入	50,724,418.06	1,012,348.50	51,736,766.56
(2) 汇率变动影响	3,104,082.72	830,054.90	3,934,137.62
3. 本年减少金额	65,174,930.91	632,949.40	65,807,880.31
(1) 处置	54,459,856.64	632,949.40	55,092,806.04
(2) 租赁合同变更	10,715,074.27	-	10,715,074.27
4. 年末余额	163,261,514.76	20,463,156.87	183,724,671.63
<b>二、累计折旧</b>	—	—	—
1. 年初余额	67,806,230.01	9,211,323.37	77,017,553.38
2. 本年增加金额	54,606,897.89	6,053,105.86	60,660,003.75
(1) 计提	53,516,434.18	5,629,354.70	59,145,788.88
(2) 汇率变动影响	1,090,463.71	423,751.16	1,514,214.87
3. 本年减少金额	56,195,351.44	600,187.57	56,795,539.01
(1) 处置	54,459,856.64	600,187.57	55,060,044.21
(2) 租赁合同变更	1,735,494.80	-	1,735,494.80
4. 年末余额	66,217,776.46	14,664,241.66	80,882,018.12
<b>三、减值准备</b>	—	—	—
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-
<b>四、账面价值</b>	—	—	—
1. 年末账面价值	97,043,738.30	5,798,915.21	102,842,653.51
2. 年初账面价值	106,801,714.88	10,042,379.50	116,844,094.38



## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 12. 无形资产

项目	计算机软件	商标	数据库	合计
<b>一、账面原值</b>	——	——	——	——
1. 年初余额	177,734,765.88	97,938,423.42	25,883,923.69	301,557,112.99
2. 本年增加金额	67,790,116.07	10,849,320.00	17,349,870.90	95,989,306.97
(1) 购置	913,512.17	-	-	913,512.17
(2) 内部研发	66,876,603.90	-	-	66,876,603.90
(3) 合并增加	-	10,849,320.00	17,349,870.90	28,199,190.90
3. 本年减少金额	57,538.46	-	-	57,538.46
(1) 处置	57,538.46	-	-	57,538.46
4. 年末余额	245,467,343.49	108,787,743.42	43,233,794.59	397,488,881.50
<b>二、累计摊销</b>	——	——	——	——
1. 年初余额	38,494,350.07	12,994,652.40	11,681,098.99	63,170,101.46
2. 本年增加金额	17,763,883.12	4,373,780.78	2,588,392.38	24,726,056.28
(1) 计提	17,763,883.12	4,373,780.78	2,588,392.38	24,726,056.28
3. 本年减少金额	57,538.46	-	-	57,538.46
(1) 处置	57,538.46	-	-	57,538.46
4. 年末余额	56,200,694.73	17,368,433.18	14,269,491.37	87,838,619.28
<b>三、减值准备</b>	——	——	——	——
1. 年初余额	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-
<b>四、账面价值</b>	——	——	——	——
1. 年末账面价值	189,266,648.76	91,419,310.24	28,964,303.22	309,650,262.22
2. 年初账面价值	139,240,415.81	84,943,771.02	14,202,824.70	238,387,011.53

注：本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 16.82%。

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
候选人跟踪管理系统	907,098.28	7,261,911.85	8,169,010.13	-	-
ERP	-	11,101,427.73	11,101,427.73	-	-
标签中台	3,787,977.07	4,170,055.35	6,669,104.05	-	1,288,928.37
数据中台	420,016.50	6,620,410.80	4,448,611.15	-	2,591,816.15
招聘 SaaS	1,775,377.47	4,350,940.64	5,085,216.07	-	1,041,102.04
信息安全管理平台	1,448,528.14	1,375,759.50	2,824,287.64	-	-
“同道”系列垂直招聘平台	-	15,251,683.14	9,552,966.51	-	5,698,716.63
禾蛙人力资源产业互联平台	113,638.19	8,359,610.99	8,473,249.18	-	-
人力资源管理 SaaS 平台	-	8,529,983.69	8,529,983.69	-	-
人力资源外包管理系统	-	2,022,747.75	2,022,747.75	-	-
<b>合计</b>	<b>8,452,635.65</b>	<b>69,044,531.44</b>	<b>66,876,603.90</b>	<b>-</b>	<b>10,620,563.19</b>

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	汇率变动	处置	汇率变动	
上海康肯市场营销有限公司	6,268,428.39	-	-	-	-	6,268,428.39
秦皇岛速聘信息咨询有限公司	799,055.66	-	-	-	-	799,055.66
ANTAL 国际商务咨询(北京)有限公司、安拓奥古(北京)人力资源服务有限公司	9,296,963.56	-	-	-	-	9,296,963.56
Career International-FOS Pte.Ltd	2,497,473.80	-	-	-	-	2,497,473.80
北京融睿诚通金融服务外包有限公司	11,176,583.23	-	-	-	-	11,176,583.23
Investigo Limited	99,438,178.97	-	-	-	-	99,438,178.97
Caraffi.Ltd	8,223,195.03	-	633,827.00	-	-	8,857,022.03
上海云武华科技有限公司	7,687,715.33	-	-	-	-	7,687,715.33
BioTalent Limited (注)	-	25,145,897.90	795,358.56	-	-	25,941,256.46
<b>合计</b>	<b>145,387,593.97</b>	<b>25,145,897.90</b>	<b>1,429,185.56</b>	-	-	<b>171,962,677.43</b>

注：2023年11月本公司之子公司 Investigo Limited 购买 BioTalent Limited 63.45%股权，形成商誉 2,869,258.88 英镑，折合人民币 25,941,256.46 元，详见本附注“七、1、非同一控制下企业合并”相关内容。

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	汇率变动	处置	汇率变动	
北京融睿诚通金融服务外包有限公司	7,051,976.00	-	-	-	-	7,051,976.00
<b>合计</b>	<b>7,051,976.00</b>	-	-	-	-	<b>7,051,976.00</b>

注1：本集团以商誉相关的资产组进行减值测试，以资产组的预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。本集团管理层按照5年详细预测期和后续预测期对未来现金流量进行预计。详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的商业计划确定；后续预测期预计未来现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合本集团的商业计划、行业发展趋势及通货膨胀率等因素后确定。本集团在预计未来现金流量时使用的关键假设包括业务增长率、毛利率和折现率等。经测试，本集团管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致商誉相关的资产组的账面价值低于其可回收金额。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
Investigo Limited	独立产生现金流入的最小资产组合	---	是
北京融睿诚通金融服务外包有限公司	独立产生现金流入的最小资产组合	---	是

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
Investigo Limited	336,800,222.41	1,305,157,955.83	-	5年	收入增长率： 9.77%- 20.86%； 净利润率： 2.53%-4.87%	收入增长率：根据企业现有的在手订单预测和企业发展规划以及行业发展形势进行预测； 毛利率：根据各产品类型的历史年度毛利率水平并结合企业未来发展规划及成本预算进行预测。	收入增长率 1.6%	根据企业对未来的发展规划及行业发展形势
北京融睿诚通金融服务外包有限公司	30,020,597.61	46,915,920.05	-	5年	收入增长率： 5%-10%； 净利润率： 1.02%-1.17%	收入增长率：根据企业现有的在手订单预测和企业发展规划以及行业发展形势进行预测； 毛利率：根据各产品类型的历史年度毛利率水平并结合企业未来发展规划及成本预算进行预测。	收入增长率 3%	根据企业对未来的发展规划及行业发展形势
合计	366,820,820.02	1,352,073,875.88	-	——	——	——	——	——

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	汇率变动	年末余额
经营租入固定资产改良	19,438,524.87	260,546.24	7,358,529.19	30,503.99	12,371,045.91

## 16. 递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	123,206,103.98	20,181,702.95	67,891,698.69	5,565,011.41
租赁负债	51,647,544.62	17,074,132.72	66,919,376.46	13,480,242.34
信用减值准备	24,111,379.54	5,724,631.87	30,060,840.66	5,961,047.70
资产减值准备	8,499,432.66	2,124,858.17	1,447,456.66	361,864.17
预计负债	7,465,724.64	1,764,593.39	6,296,992.49	1,388,589.81
已计提尚未支付的预提费用	371,515.09	40,736.82	18,744,778.98	3,870,002.77
其他	102,590.04	19,600.34	51,557.44	9,280.34
<b>合计</b>	<b>215,404,290.57</b>	<b>46,930,256.26</b>	<b>191,412,701.38</b>	<b>30,636,038.54</b>

注：本集团海外子公司按照当地适用税率和政策确认暂时性差异和递延所得税资产。

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并公允价值与账面成本的差额	145,133,613.47	31,929,754.67	124,987,429.04	26,593,628.17
使用权资产	102,842,653.51	17,623,052.40	116,844,094.38	13,582,215.05
固定资产加速折旧	3,332,288.93	777,438.78	6,220,139.02	1,077,708.33
<b>合计</b>	<b>251,308,555.91</b>	<b>50,330,245.85</b>	<b>248,051,662.44</b>	<b>41,253,551.55</b>

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	17,011,529.24	29,918,727.02	13,154,573.44	17,481,465.10
递延所得税负债	17,011,529.24	33,318,716.61	13,154,573.44	28,098,978.11

## (4) 未确认递延所得税资产的明细

项目	年末余额	年初余额
境内子公司可抵扣亏损	86,913,197.54	75,717,834.93
可抵扣暂时性差异	353,522.23	494,553.34
<b>合计</b>	<b>87,266,719.77</b>	<b>76,212,388.27</b>

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023	—	1,447,386.45	—
2024	1,479,872.92	1,479,872.92	—
2025	3,076,442.44	3,076,442.44	—
2026	4,532,588.23	4,532,888.23	—
2027	4,693,245.53	4,715,137.99	—
2028	9,152,267.41	9,043,664.68	期初仅高新企业
2029	8,337,670.52	8,337,670.52	仅高新企业
2030	5,736,247.52	5,736,247.52	仅高新企业
2031	22,533,792.64	22,533,732.95	仅高新企业
2032	14,516,803.70	14,814,791.23	仅高新企业
2033	12,854,266.63	—	仅高新企业
<b>合计</b>	<b>86,913,197.54</b>	<b>75,717,834.93</b>	—

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	8,000,000.00	8,000,000.00	保证金	见五、1注释
应收账款	287,842,689.80	287,842,689.80	质押	见五、18注释
<b>合计</b>	<b>295,842,689.80</b>	<b>295,842,689.80</b>	——	——

(续)

项目	年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	8,519,990.12	8,519,990.12	保证金	——
应收账款	330,332,777.98	330,332,777.98	质押	——
<b>合计</b>	<b>338,852,768.10</b>	<b>338,852,768.10</b>	——	——

18. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款(注)	111,786,371.13	36,769,515.72
<b>合计</b>	<b>111,786,371.13</b>	<b>36,769,515.72</b>

注：质押借款1,236.4万英镑，是本公司之子公司 Investigo 与 Lloyds Bank 于2022年7月4日签订的应收账款融资协议取得的短期借款。

19. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	年末余额	年初余额
1年以内	93,930,552.67	91,697,399.37
1年以上	1,343,537.83	844,265.23
<b>合计</b>	<b>95,274,090.50</b>	<b>92,541,664.60</b>

20. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	571,928.33	-
应付股利	7,836,598.01	5,728,626.00



北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	182,844,127.82	158,661,701.86
合计	191,252,654.16	164,390,327.86

20.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	571,928.33	-
合计	571,928.33	-

20.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
应付少数股东股利	7,836,598.01	5,728,626.00

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 20.3 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
报销款	45,358,893.38	27,281,617.63
传统劳务派遣及其他代垫款	44,314,169.93	45,410,967.98
股权转让款	26,259,245.40	-
社保及社保服务费	19,678,908.78	17,835,311.03
中介机构费及服务费	10,822,418.30	10,925,472.05
其他税金	12,149,640.90	9,731,751.38
房租、物业及水电	8,494,916.12	9,479,754.68
办公费	5,603,802.26	4,171,578.98
市场费用	2,337,702.01	4,284,209.43
机票	1,790,908.46	1,696,590.54
会议费	1,271,392.08	188,125.80
资产采购及维护费	798,817.51	2,146,465.30
往来款	535,774.26	661,085.80
电话费	469,746.30	186,003.89
简历下载	179,067.15	806,262.50
限制性股票	-	17,952,847.72
培训费	-	124,068.00
其他	2,778,724.98	5,779,589.15
<b>合计</b>	<b>182,844,127.82</b>	<b>158,661,701.86</b>

## (2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	4,911,457.30	未结算

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
提供服务类预收款	65,123,745.87	77,106,862.08

(2) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
单位1	4,855,528.80	年末收款，合同义务于2024年履约完成

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	537,886,571.54	8,014,967,300.26	7,926,168,741.71	626,685,130.09
离职后福利-设定提存计划	38,752,574.15	808,657,284.47	799,314,170.54	48,095,688.08
<b>合计</b>	<b>576,639,145.69</b>	<b>8,823,624,584.73</b>	<b>8,725,482,912.25</b>	<b>674,780,818.17</b>

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	495,725,954.24	7,027,129,177.06	6,952,971,884.90	569,883,246.40
社会保险费	27,340,057.48	530,657,807.42	522,696,840.68	35,301,024.22
其中：医疗保险费	19,231,552.35	403,822,085.30	397,703,603.18	25,350,034.47
工伤保险费	1,320,884.18	15,551,577.12	15,275,145.81	1,597,315.49
生育保险费	795,935.88	14,477,958.46	14,215,441.94	1,058,452.40
社保-其他	5,991,685.07	96,806,186.54	95,502,649.75	7,295,221.86
住房公积金	7,071,662.02	433,330,667.77	426,749,820.15	13,652,509.64
商业保险	4,302,520.04	19,925,129.28	20,688,137.56	3,539,511.76
其他	3,446,377.76	3,924,518.73	3,062,058.42	4,308,838.07
<b>合计</b>	<b>537,886,571.54</b>	<b>8,014,967,300.26</b>	<b>7,926,168,741.71</b>	<b>626,685,130.09</b>

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## (3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	37,034,862.55	787,412,281.87	778,631,445.83	45,815,698.59
失业保险费	1,717,711.60	21,245,002.60	20,682,724.71	2,279,989.49
<b>合计</b>	<b>38,752,574.15</b>	<b>808,657,284.47</b>	<b>799,314,170.54</b>	<b>48,095,688.08</b>

## 23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	107,639,258.44	110,320,750.20
个人所得税	48,507,521.59	43,466,343.39
企业所得税	22,941,567.96	35,773,011.00
城市维护建设税	2,103,713.41	2,103,977.82
教育费附加	1,867,918.90	1,785,007.66
其他	1,012.23	1,012.23
<b>合计</b>	<b>183,060,992.53</b>	<b>193,450,102.30</b>

## 24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	49,335,984.16	50,121,067.06
一年内到期的长期借款	42,612,750.19	-
<b>合计</b>	<b>91,948,734.35</b>	<b>50,121,067.06</b>

## 25. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
收入退回准备金	8,058,900.70	8,337,670.05

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款(注)	386,730,000.00	-
<b>合计</b>	<b>386,730,000.00</b>	<b>-</b>

注：本公司于2023年7月4日向杭州银行借款，由子公司上海科之锐人才咨询有限公司作为保证人，借款108,200,000元，借款期限为5年，到期利随本清。本公司于2023年8月23日向杭州银行借款，由子公司上海科之锐人才咨询有限公司作为保证人，借款321,500,000元，借款期限为5年，到期利随本清。借款利率为浮动贷款利率，利率区间4.63%-4.78%。

27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	53,689,121.10	70,653,337.07
减：未确认的融资费用	2,041,576.48	3,733,960.61
<b>合计</b>	<b>51,647,544.62</b>	<b>66,919,376.46</b>

28. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
辞退风险金	1,768,009.06	2,048,168.83	员工辞退赔偿
房屋修缮	1,269,719.28	1,183,526.39	房屋修缮
<b>合计</b>	<b>3,037,728.34</b>	<b>3,231,695.22</b>	—

29. 递延收益

项目	年末余额	年初余额
增值税加计抵减税额	81,308.78	81,308.78

30. 股本

股东名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份总额	196,837,115.00	-	30,756.00	196,806,359.00

注：本年减少系：本公司2023年2月17日通过《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，回购注销7名激励对象共30,756股限制性股票，减少股本人民币30,756.00元。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价(注1)	973,213,216.48	17,787,624.96	677,032,247.85	313,968,593.59
其他资本公积 (注2)	19,379,799.09	-	18,492,217.67	887,581.42
<b>合计</b>	<b>992,593,015.57</b>	<b>17,787,624.96</b>	<b>695,524,465.52</b>	<b>314,856,175.01</b>

注1：本年资本公积-股本溢价增加：本公司限制性股票解锁导致资本公积-股本溢价增加17,787,624.96元。

本年资本公积-股本溢价减少：(1)本公司回购限制性股票减少资本公积655,582.35元。(2)本公司购买亦庄国际9.5%少数股东股权，购买支付的对价与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额57,936,000.35元减少资本公积；(3)本公司之子公司香港AP对Investigo增资取得32.5%股权，购买子公司少数股权支付的对价与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额618,440,665.15元减少资本公积。

注2：本年其他资本公积减少系本公司限制性股票解锁导致其他资本公积转入资本公积-股本溢价17,787,624.96元及由于回购注销冲回前期已确认其他资本公积704,592.71元。

### 32. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购义务	17,942,300.00	-	17,942,300.00	-

注：本年减少系本公司本年限制性股票均已解锁或回购。

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
外币财务报表折算差额	2,461,026.98	23,676,817.20	-	-	14,557,349.70	9,119,467.50	17,018,376.68

34. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	70,636,168.33	15,675,977.09	-	86,312,145.42

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 35. 未分配利润

项目	本年数	上年数
调整前上年末未分配利润	1,018,528,867.59	791,639,927.17
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-	-212,326.22
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-	-212,326.22
本年年初余额	1,018,528,867.59	791,427,600.95
加:本年归属于母公司所有者的净利润	200,501,198.39	290,792,115.73
减:提取法定盈余公积	15,675,977.09	22,945,566.28
应付普通股股利	23,026,344.00	40,745,282.81
本年年末余额	1,180,327,744.89	1,018,528,867.59

## 36. 营业收入、营业成本

## (1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,778,499,802.73	9,063,516,053.27	9,092,062,287.06	8,212,216,436.25
合计	9,778,499,802.73	9,063,516,053.27	9,092,062,287.06	8,212,216,436.25

## (2) 营业收入成本-按业务类型分类

产品名称	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	—	—
灵活用工	8,977,163,884.72	8,036,834,712.40
中高端人才访寻	423,806,751.39	681,716,619.06
招聘流程外包	67,452,471.02	109,517,993.96
技术服务	43,861,728.59	40,176,420.80
其他	266,214,967.01	223,816,540.84
合计	9,778,499,802.73	9,092,062,287.06
主营业务成本	—	—
灵活用工	8,416,741,367.98	7,440,173,052.10
中高端人才访寻	311,166,207.14	430,525,402.29
招聘流程外包	58,284,241.11	83,985,309.98



## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产品名称	本年发生额	上年发生额
技术服务	31,188,653.37	33,512,913.65
其他	246,135,583.67	224,019,758.23
<b>合计</b>	<b>9,063,516,053.27</b>	<b>8,212,216,436.25</b>

## 37. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	24,104,789.05	21,155,547.03
教育费附加	20,782,022.02	19,007,160.33
印花税	223,151.36	257,120.70
其他	4,131,153.68	3,708,274.97
<b>合计</b>	<b>49,241,116.11</b>	<b>44,128,103.03</b>

## 38. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	131,778,267.01	144,053,421.09
市场费用	31,563,603.80	25,718,437.51
房租物业水电	4,654,984.02	4,375,554.11
办公及业务招待费	4,575,181.24	6,266,957.52
简历下载	3,610,192.48	5,070,660.48
差旅及交通费	3,504,810.80	2,945,978.33
折旧摊销	1,457,093.78	2,007,913.79
会议费	797,833.86	1,307,118.70
通讯费	558,733.77	612,749.18
培训费	11,741.17	627,161.92
<b>合计</b>	<b>182,512,441.93</b>	<b>192,985,952.63</b>

## 39. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	135,506,545.80	126,329,384.87
房租物业及水电	28,247,933.80	21,372,256.66
信息化建设费	28,087,213.24	20,649,658.56
折旧及摊销	22,478,837.88	15,455,409.90
律师及审计费	21,186,397.29	13,087,563.76

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
培训费	7,357,458.84	7,261,708.88
办公及业务招待费	6,733,353.91	7,082,517.99
会议费及董事会费	2,527,420.12	2,331,735.22
差旅费	2,465,898.39	1,726,349.48
通讯费	1,219,049.80	1,209,541.35
上市公司会费	275,280.02	223,255.73
税费	55,483.45	332,334.74
股份支付	-704,592.71	5,985,677.21
其他	99,532.86	189,416.69
<b>合计</b>	<b>255,535,812.69</b>	<b>223,236,811.04</b>

## 40. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	30,657,254.90	31,518,649.49
折旧与摊销	7,384,060.31	7,249,924.99
租赁费	1,090,441.12	2,254,808.76
房租物业及水电	1,067,031.46	1,204,061.54
办公费	237,538.14	446,124.63
服务费	247,937.16	264,779.95
通讯费	82,275.77	185,869.64
其他	287,608.74	187,512.71
<b>合计</b>	<b>41,054,147.60</b>	<b>43,311,731.71</b>

## 41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	19,153,759.92	7,569,303.65
减：利息收入	13,089,960.90	11,966,198.39
加：汇兑损失	-	108,714.40
减：汇兑收益	6,958,689.37	-
加：银行手续费	883,766.37	1,100,989.32
加：其他支出	34,009.14	495,210.07
<b>合计</b>	<b>22,885.16</b>	<b>-2,691,980.95</b>

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

42. 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本年发生额	上年发生额
补贴及补助	32,260,085.31	35,725,806.62
税费返还	7,513,970.18	7,168,141.46
加计抵减税额	3,370,490.82	4,930,089.20
合计	43,144,546.31	47,824,037.28

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 在其他收益项目中列报的政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关 /与收益相关
企业发展资金	17,328,480.00	15,000,000.00	《天津港保税区管理委员会与北京科锐国际人力资源股份有限公司关于人力资源平台项目的投资合作协议》《上海青浦工业园入驻协议》《江苏泰州市人力资源服务产业园与北京科锐国际人力资源股份有限公司项目协议书》	与收益相关
稳岗及岗位补贴	11,052,659.54	17,617,114.49	《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》《关于印发用人单位岗位补贴和社会保险补贴管理办法的通知(京人社就发)[2012]308号》《受理企业稳岗补贴通知书》《社保补贴批复结果》	与收益相关
租房补贴	2,460,384.56	1,231,588.50	《关于支持中国武汉人力资源服务产业园发展的政策措施》《东莞松山湖高新区关于促进人力资源服务业发展的实施办法》《长府办发[2018]36号长春市人民政府办公厅关于印发推进中国长春人力资源服务产业园发展实施办法的通知》	与收益相关
研发补助	799,023.01	-	《苏州工业园区关于加快建设世界一流高科技园区的若干政策》(苏园管[2021]9号)	与收益相关
就业补贴、创业就业政策补贴	346,038.20	341,843.63	《津南人社发[2019]42号津南区人社局关于印发高校毕业生享受“海棠众创大街”专项政策认定办法的通知》《上海市人力资源和社会保障局上海市财政局上海市教育委员会关于进一步加强本市青年就业创业见习工作的通知沪人社规〔2021〕29号》	与收益相关

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 在其他收益项目中列报的政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关 /与收益相关
培训补贴	262,500.00	225,060.00	《关于落实企业稳岗扩岗专项支持计划实施以工代训补贴的通知》	与收益相关
比赛奖金	11,000.00	20,000.00	《禾蛙参加创业大赛获得二等奖》、梦之星比赛-虹梅社区创业扶持资金发放	与收益相关
劳务派遣补贴	-	1,290,200.00	《关于拨付2021年度劳务派遣补贴资金的通知 京开财审支[2022]601号》	与收益相关
合计	32,260,085.31	35,725,806.62	—	—

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 43. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	7,508,258.66	-
权益法核算的长期股权投资收益	661,833.12	4,663,770.01
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-4,310,999.37
<b>合计</b>	<b>8,170,091.78</b>	<b>352,770.64</b>

## 44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收款项信用减值损失	-5,696,230.44	-893,281.25
其他应收款项信用减值损失	-626,185.62	-75,971.25
<b>合计</b>	<b>-6,322,416.06</b>	<b>-969,252.50</b>

## 45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-	-7,051,976.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-7,051,976.00</b>

## 46. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-17,941.71	568,630.50	-17,941.71
其中：使用权资产处置收益	-22,067.39	566,109.25	-22,067.39
固定资产处置收益	4,125.68	2,521.25	4,125.68
<b>合计</b>	<b>-17,941.71</b>	<b>568,630.50</b>	<b>-17,941.71</b>

## 47. 营业外收入

## (1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	54,654,973.00	50,456,401.00	54,654,973.00
其他	85,675.31	7,405,951.63	85,675.31
<b>合计</b>	<b>54,740,648.31</b>	<b>57,862,352.63</b>	<b>54,740,648.31</b>

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 在营业外收入项目中列报的政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关 /与收益相关
开发扶持资金	49,042,030.00	44,907,600.00	《“十三五”期间浦东新区财政扶持经济发展的意见》《浦东新区财政扶持资格通知书》《浦陆管委扶认字[2013]第0410号浦东新区财政扶持资格认定通知书》	与收益相关
总部企业经营奖励资金	5,366,900.00	3,266,500.00	《2023年度苏州工业园区总部企业经营奖励高端服务机构总部运营补贴》	与收益相关
中小企业激励政策奖励	124,700.00	55,500.00	《2022年江汉区支持“四上”企业加快发展若干激励政策的通知》	与收益相关
商务经济高质量发展引导资金	77,100.00	1,000,000.00	《北京经济技术开发区关于推动复工复产 支持企业高质量发展的若干措施》关于印发《自治区关于推进新时代人力资源服务业高质量发展的若干措施》的通知(新人社发[2022]57号)	与收益相关
专项政策补贴	34,843.00	-	关于开展《支持方向五:支持设立健康管理岗位》申报的通知、《街道经济工作奖励》	与收益相关
高新企业补贴	9,400.00	272,000.00	《苏州工业园区科技研发能力提升实施细则》苏园科(2021)46号、《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金重点项目(事后一次性支持项目)》	与收益相关
经济贡献增长奖励资金	-	954,801.00	《北京经济技术开发区支持高精尖产业人才创新创业实施办法》《津西新城落实西咸新区23条稳经济保增长政策措施实施细则》	与收益相关
<b>合计</b>	<b>54,654,973.00</b>	<b>50,456,401.00</b>	—	—

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 48. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	164,028.83	405,950.77	164,028.83
非流动资产报废损失	59,875.29	249,526.36	59,875.29
其中：固定资产报废损失	59,875.29	249,526.36	59,875.29
其他	240,909.66	60,031.81	240,909.66
<b>合计</b>	<b>464,813.78</b>	<b>715,508.94</b>	<b>464,813.78</b>

## 49. 所得税费用

## (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	77,631,862.52	109,503,841.60
递延所得税费用	-14,267,530.73	319,516.24
<b>合计</b>	<b>63,364,331.79</b>	<b>109,823,357.84</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	285,867,460.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	71,466,865.20
子公司适用不同税率的影响	51,890,860.96
调整以前期间所得税的影响	-3,754,273.28
非应税收入的影响	-46,700,809.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-5,781,044.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-3,757,267.81
<b>所得税费用</b>	<b>63,364,331.79</b>



北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

50. 其他综合收益

详见本附注“五、33 其他综合收益”相关内容。

51. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	85,378,045.40	84,613,552.60
利息收入	12,824,460.80	12,066,589.33
其他补助	12,683,176.58	8,900,440.80
传统劳务派遣业务代收款	781,113.22	21,797,155.92
其他	4,592,370.76	5,938,056.14
<b>合计</b>	<b>116,259,166.76</b>	<b>133,315,794.79</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的管理费用	78,136,824.26	66,178,111.81
支付的销售费用	49,177,038.85	47,973,030.90
支付的研发费用	2,187,622.73	3,846,148.43
支付保函保证金	-	8,000,000.00
往来款	-	7,142,890.00
其他	1,116,066.29	1,664,576.21
<b>合计</b>	<b>130,617,552.13</b>	<b>134,804,757.35</b>

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股权处置款分期收款及利息	7,569,156.00	7,325,513.75
联营公司分红款	6,664,336.01	1,124,532.49
理财产品收益	7,508,258.66	-
<b>合计</b>	<b>21,741,750.67</b>	<b>8,450,046.24</b>

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买股权	49,427,808.74	87,552,004.71
增资款	-	23,000,000.00
<b>合计</b>	<b>49,427,808.74</b>	<b>110,552,004.71</b>

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股权转让相关的中介费用	1,892,098.60	925,246.29
处置子公司支付的现金净额	-	7,088,667.17
<b>合计</b>	<b>1,892,098.60</b>	<b>8,013,913.46</b>

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买子公司少数股权	760,781,108.58	-
租金	65,649,921.44	65,242,895.16
限制性股票回购款	696,886.06	1,075,487.36
<b>合计</b>	<b>827,127,916.08</b>	<b>66,318,382.52</b>

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	36,769,515.72	3,900,962,947.85	4,589,766.22	3,830,535,858.66	-	111,786,371.13
长期借款	-	429,700,000.00	-	357,249.81	42,612,750.19	386,730,000.00
租赁负债	66,919,376.46	-	58,747,486.15	15,528,854.38	58,490,463.61	51,647,544.62
一年内到期的非流动负债	50,121,067.06	-	91,948,734.35	50,121,067.06	-	91,948,734.35
<b>合计</b>	<b>153,809,959.24</b>	<b>4,330,662,947.85</b>	<b>155,285,986.72</b>	<b>3,896,543,029.91</b>	<b>101,103,213.80</b>	<b>642,112,650.10</b>

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到的其他与经营活动有关的现金	传统劳务派遣代收代付款	代收代付款项净额列示	-1,288,852,212.41
支付的其他与经营活动有关的现金	传统劳务派遣代收代付款	代收代付款项净额列示	-1,288,852,212.41

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 52. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	222,503,129.03	366,922,929.12
加: 资产减值损失	-	7,051,976.00
信用减值损失	6,322,416.06	969,252.50
固定资产折旧	5,311,181.21	4,771,139.00
使用权资产折旧	59,145,788.88	52,855,829.46
无形资产摊销	24,726,056.28	18,040,744.14
长期待摊费用摊销	7,358,529.19	8,029,406.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	17,941.71	-568,630.50
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	59,875.29	249,526.36
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-	-
财务费用(收益以“-”填列)	12,195,070.55	7,678,018.05
投资损失(收益以“-”填列)	-8,170,091.78	-352,770.64
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-12,437,261.92	3,199,233.58
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	5,219,738.50	-2,880,014.56
存货的减少(增加以“-”填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-247,915,008.77	-449,681,539.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	100,665,395.05	321,453,469.52
经营活动产生的现金流量净额	175,002,759.28	337,738,569.49
<b>2. 现金及现金等价物净变动情况:</b>	—	—
现金的年末余额	792,388,998.32	1,114,479,044.04
减: 现金的年初余额	1,114,479,044.04	1,075,585,702.21
现金及现金等价物净增加额	-322,090,045.72	38,893,341.83

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
<b>一、现金</b>	792,388,998.32	1,114,479,044.04
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	792,388,998.32	1,114,479,044.04
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
<b>二、现金等价物</b>	-	-
<b>三、年末现金及现金等价物余额</b>	792,388,998.32	1,114,479,044.04
<b>四、受限制货币资金（注）</b>	8,000,000.00	8,519,990.12
<b>五、货币资金及结算备付金合计</b>	800,388,998.32	1,122,999,034.16

注：货币资金具体受限情况详见本附注“五、1. 货币资金”所述。

## 53. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
<b>货币资金</b>	——	——	<b>42,340,953.98</b>
其中：美元	393,832.48	7.08270	2,789,397.31
港币	4,891,284.45	0.90622	4,432,579.79
新加坡元	254,555.26	5.37720	1,368,794.54
林吉特	581,076.31	1.54154	895,752.37
英镑	3,502,584.10	9.04110	31,667,213.11
澳元	18,885.02	4.84840	91,562.13
日元	7,988,542.00	0.05021	401,104.69
欧元	88,374.14	7.85920	694,550.04
<b>应收账款</b>	——	——	<b>512,231,464.53</b>
其中：英镑	52,885,628.36	9.04110	478,144,254.57
美元	4,216,947.92	7.08270	29,867,377.03
港币	1,712,161.89	0.90622	1,551,595.35
新加坡元	240,788.50	5.37720	1,294,767.92
欧元	106,950.84	7.85920	840,548.04
林吉特	311,141.04	1.54154	479,636.36
日元	1,061,248.00	0.05021	53,285.26

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
<b>其他应收款</b>	—	—	<b>11,902,171.29</b>
其中：英镑	1,195,435.33	9.04110	10,808,050.36
新加坡	160,242.64	5.37720	861,656.72
港币	165,526.10	0.90622	150,003.06
林吉特	53,492.71	1.54154	82,461.15
<b>一年内到期的其他非流动资产</b>	—	—	<b>6,749,441.98</b>
其中：港币	7,447,906.67	0.90622	6,749,441.98
<b>长期应收款</b>	—	—	<b>5,645,243.11</b>
其中：港币	6,229,439.99	0.90622	5,645,243.11
<b>应付账款</b>	—	—	<b>86,579,267.99</b>
其中：美元	82,272.00	7.08270	582,707.89
港币	2,475,368.34	0.90622	2,243,228.30
新加坡元	94,994.14	5.37720	510,802.49
林吉特	509,813.11	1.54154	785,897.30
英镑	9,008,382.02	9.04110	81,445,682.68
欧元	129,338.77	7.81629	1,010,949.33
<b>预付账款</b>	—	—	<b>11,770,804.80</b>
其中：美元	124,240.28	7.08270	879,956.63
英镑	1,138,050.29	9.04110	10,289,226.48
欧元	575.00	7.81629	4,494.37
新加坡元	27,954.60	5.37720	150,317.48
林吉特	59,160.14	1.54154	91,197.72
港币	392,412.57	0.90622	355,612.12
<b>其他应付款</b>	—	—	<b>24,283,860.64</b>
其中：英镑	2,422,186.86	9.04110	21,899,233.62
港币	387,879.61	0.90622	351,504.26
美元	261,137.43	7.08270	1,849,558.08
新加坡元	26,883.27	5.37720	144,556.72
林吉特	15,417.30	1.54154	23,766.38
欧元	1,939.33	7.85920	15,241.58
<b>合同负债</b>	—	—	<b>16,432,789.63</b>

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中: 英镑	1,625,042.45	9.04110	14,692,171.29
美元	158,586.28	7.08270	1,123,219.05
港币	533,763.19	0.90622	483,706.88
新加坡元	24,862.83	5.37720	133,692.41
<b>短期借款</b>	—	—	<b>111,786,371.13</b>
其中: 英镑	12,364,244.52	9.04110	111,786,371.13

(2) 境外经营实体

1) Career International-FOS Pte Ltd, 主要经营地: 新加坡, 记账本位币: 新币, 根据企业经营所处的主要经济环境中的货币确定。

2) Career International AP(HongKong) Limited, 主要经营地: 香港, 记账本位币: 港币, 根据企业经营所处的主要经济环境中的货币确定。

3) Career international FOS Sdn Bhd, 主要经营地: 马来西亚, 记账本位币: 林吉特, 根据企业经营所处的主要经济环境中的货币确定。

4) Investigo Limited, 主要经营地: 英国, 记账本位币: 英镑, 根据企业经营所处的主要经济环境中的货币确定。

5) Investigo LLC, 主要经营地: 美国, 记账本位币: 美元, 根据企业经营所处的主要经济环境中的货币确定。

6) Caraffi. Ltd, 主要经营地: 英国, 记账本位币: 英镑, 根据企业经营所处的主要经济环境中的货币确定。

7) Investigo Europe B. V., 主要经营地: 荷兰, 记账本位币: 欧元, 根据企业经营所处的主要经济环境中的货币确定。

8) Investigo Germany GmbH, 主要经营地: 德国, 记账本位币: 欧元, 根据企业经营所处的主要经济环境中的货币确定。

9) INVESTIGO AUSTRALIA PTY LTD, 主要经营地: 澳大利亚, 记账本位币: 澳元, 根据企业经营所处的主要经济环境中的货币确定。

10) BioTalent Limited, 主要经营地: 英国, 记账本位币: 英镑, 根据企业经营所处的主要经济环境中的货币确定。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 54. 租赁

## (1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	3,119,403.02	3,342,614.64
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,355,123.87	1,284,978.21
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-	-
与租赁相关的总现金流出	65,930,030.77	53,060,965.65

## 六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	91,643,195.38	94,439,750.68
租赁费	4,618,845.30	4,069,665.75
房租物业及水电	3,239,571.21	1,807,544.64
办公费	237,538.14	446,124.63
服务费	247,937.16	264,779.95
通讯费	82,275.77	185,869.64
其他	1,997,372.84	1,665,368.40
<b>合计</b>	<b>102,066,735.80</b>	<b>102,879,103.69</b>
其中：费用化研发支出	33,670,087.28	36,061,806.72
资本化研发支出	68,396,648.52	66,817,296.97

## 1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	
候选人跟踪管理系统	907,098.28	7,261,911.85	8,169,010.13	-
ERP	-	11,101,427.73	11,101,427.73	-
标签中台	3,787,977.07	4,170,055.35	6,669,104.05	1,288,928.37
数据中台	420,016.50	6,620,410.80	4,448,611.15	2,591,816.15
招聘 SaaS	1,775,377.47	4,350,940.64	5,085,216.07	1,041,102.04
信息安全管理平台	1,448,528.14	1,375,759.50	2,824,287.64	-
“同道”系列垂直招聘平台	-	15,251,683.14	9,552,966.51	5,698,716.63



## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	
禾蛙人力资源产业互联平台	113,638.19	8,359,610.99	8,473,249.18	-
人力资源管理 SaaS 平台	-	8,529,983.69	8,529,983.69	-
人力资源外包管理系统	-	2,022,747.75	2,022,747.75	-
<b>合计</b>	<b>8,452,635.65</b>	<b>69,044,531.44</b>	<b>66,876,603.90</b>	<b>10,620,563.19</b>

## (1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
“同道”系列垂直招聘平台-数科同道 V1.0	开发中	2024年6月	技术开发服务收入	2023年4月	预计未来可以形成无形资产带来经济利益流入
数据中台-市场决策与业财分析	开发中	2024年6月	自用	2023年10月	预计未来可以形成无形资产带来经济利益流入

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
							收入	净利润	现金流量
BioTalent Limited	2023-11-1	38,153,752.58	64.35%	购买	2023-11-1	取得控制	10,983,167.00	1,458,166.67	-

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合并成本及商誉

项目	BioTalent Limited
现金	38,153,752.58
非现金资产的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
合并成本合计	38,153,752.58
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	13,007,854.68
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	25,145,897.90

注: 本年本公司之子公司 Investigo Limited 以现金 3,455,000.00 英镑以及 medcomms&pharma 部门作为对价购买 BioTalent Limited 64.35% 股权, 支付对价为 4,353,513.00 英镑, 折人民币 38,153,752.58 元, 取得可辨认净资产公允价值份额 1,484,254.13 英镑, 折人民币 13,007,854.68 元, 支付对价与取得的可辨认净资产公允价值份额的差额确认商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	BioTalent Limited	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产:		
无形资产	27,334,604.10	-
负债:		
递延所得税负债	6,833,651.03	-
净资产	20,500,953.07	
减: 少数股东权益	-	-
取得的净资产	13,007,854.68	-

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 本期因新设纳入合并范围的公司 4 家: 科锐(泰州)人力资源有限公司、科锐(深圳)人力资源有限公司、Investigo Germany GmbH、INVESTIGO AUSTRALIA PTY LTD。

(2) 本期因注销导致合并范围减少 1 家: 上海万万禾禾信息技术有限公司。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 八、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京欧格林咨询有限公司(以下简称北京欧格林)	400万	北京	北京	人力资源服务	100.00	0.00	收购
上海科之锐人才咨询有限公司(以下简称上海科之锐)	2,000万	上海	上海	人力资源服务	100.00	0.00	收购
北京才客脉聘技术有限公司(以下简称才客脉聘)	2,398.515万	北京	北京	人力资源服务	100.00	0.00	收购
秦皇岛速聘信息咨询有限公司(以下简称秦皇岛速聘)	300万	秦皇岛	秦皇岛	人力资源服务	100.00	0.00	收购
上海康肯市场营销有限公司(以下简称上海康肯)	1,000万	上海	上海	人力资源服务	0.00	100.00	收购
ANTAL 国际商务咨询(北京)有限公司(以下简称安拓咨询)	10万美元	北京	北京	人力资源服务	51.00	0.00	收购
安拓奥古(北京)人力资源服务有限公司(以下简称安拓奥古)	102.1333万美元	北京	北京	人力资源服务	51.00	0.00	收购
Career International - FOS Pte. Ltd(以下简称新加坡公司)	2万新加坡元	新加坡	新加坡	人力资源服务	0.00	100.00	收购
科锐尔人力资源服务(苏州)有限公司(以下简称科锐尔苏州)	4,200万	苏州	苏州	人力资源服务	100.00	0.00	设立
科锐数字科技(苏州)有限公司(以下简称科锐数字)	17,000万	苏州	苏州	计算机技术咨询	100.00	0.00	设立
Career International AP(HongKong) Limited(以下简称香港AP)	8,470万美元	香港	香港	人力资源服务	100.00	0.00	设立
汇聘管理咨询(上海)有限公司(以下简称科锐汇聘咨询)	200万	上海	上海	人力资源服务	100.00	0.00	设立
北京亦庄国际人力资源有限责任公司(以下简称亦庄国际)	1,000万	北京	北京	人力资源服务	72.50	0.00	收购

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
西藏亦庄人力资源有限责任公司 (以下简称西藏亦庄)	1,000万	西藏	西藏	人力资源服务	0.00	100.00	设立
苏州安拓奥古人力资源服务有限公司 (以下简称苏州安拓)	20万	苏州	苏州	人力资源服务	0.00	100.00	设立
Career international FOS Sdn Bhd. (以下简称科锐马来西亚)	50万马币	马来西亚	马来西亚	人力资源服务	0.00	100.00	收购
杭州科之锐人力资源有限公司 (以下简称杭州科之锐)	1,000万	杭州	杭州	人力资源服务等	100.00	0.00	设立
杭州锐致商务咨询有限公司 (以下简称锐致)	200万	杭州	杭州	信息咨询	0.00	100.00	设立
陕西科锐尔人力资源服务有限公司 (以下简称陕西科锐尔)	1,000万	咸阳	咸阳	人力资源服务等	0.00	100.00	设立
宁波康肯市场营销有限公司 (以下简称宁波康肯)	500万	宁波	宁波	市场营销策划	0.00	100.00	设立
成都科之锐人力资源服务有限公司 (以下简称成都科之锐)	1,000万	成都	成都	人力资源服务等	0.00	100.00	设立
北京兴航国际人力资源管理有限责任公司 (以下简称北京兴航)	1,000万	北京	北京	人力资源服务等	0.00	60.00	设立
科锐翰林(武汉)咨询有限公司 (以下简称翰林)	500万	武汉	武汉	商务服务业	0.00	65.00	设立
北京融睿诚通金融服务外包有限公司 (以下简称融睿)	1,150万	北京	北京	软件和信息技术服务业	0.00	68.4774	收购
天津津科智睿人力资源有限公司 (以下简称津科智睿)	300万	天津	天津	商务服务业	0.00	80.00	设立
苏州聚聘网络技术有限公司 (以下简称苏州聚聘)	7,200万	苏州	苏州	软件和信息技术服务业	0.00	100.00	设立
科锐国际人力资源(武汉)有限责任公司 (以下简称科锐武汉)	1,000万	武汉	武汉	商务服务业	100.00	0.00	设立
科锐国际人力资源(长春)有限公司 (以下简称科锐长春)	500万	长春	长春	商务服务业	100.00	0.00	设立

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
新疆科锐人力资源服务有限公司 (以下简称新疆科锐)	500万	乌鲁木齐	乌鲁木齐	人力资源服务等	51.00	0.00	设立
Investigo Limited (以下简称Investigo)	1,500 英镑	英国	英国	人力资源服务等	0.00	100.00	收购
Investigo LLC (以下简称Investigo LLC)	0.00	美国	美国	人力资源服务等	0.00	49.00	收购
东莞科之锐人力资源服务有限公司 (以下简称东莞科之锐)	200万	东莞	东莞	人力资源服务等	0.00	100.00	设立
天津薪睿网络技术有限公司 (以下简称天津薪睿)	4,200万	天津	天津	科技推广及应用服务	0.00	100.00	设立
渝飞安拓人力资源服务重庆有限公司 (以下简称渝飞安拓)	50万	重庆	重庆	人才中介服务	0.00	100.00	设立
科锐江城人力资源管理咨询(武汉)有限公司 (以下简称科锐江城)	200万	武汉	武汉	人力资源服务等	0.00	80.00	设立
Caraffi. Ltd (以下简称Caraffi)	105.83 英镑	英国	英国	人力资源服务等	0.00	70.00	收购
Investigo Europe B.V. (以下简称B.V.)	100 欧元	荷兰	荷兰	人力资源服务等	0.00	100.00	设立
上海科锐派人才咨询有限公司 (以下简称科锐派)	4,000万	上海	上海	企业管理咨询等	0.00	100.00	设立
上海云武华科技有限公司 (以下简称云武华)	1,234.567 万	上海	上海	软件和信息技术服务业	0.00	69.275	收购
天津智锐人力资源有限公司 (以下简称天津智锐)	200万	天津	天津	人力资源服务等	0.00	100.00	设立
北京融睿人力资源有限公司 (以下简称北京融睿)	200万	北京	北京	人力资源服务等	0.00	100.00	设立
科锐数字科技(芜湖)有限公司 (以下简称科锐数字(芜湖))	200万	芜湖	芜湖	互联网和相关服务	0.00	100.00	设立

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
科锐智慧科技(重庆)有限公司 (以下简称科锐智慧)	1,000万	重庆	重庆	软件和信息技术服务业	0.00	100.00	设立
科锐南京人力资源有限公司(以下简称科锐南京)	1,000万	南京	南京	商务服务业	100.00	0.00	设立
赤峰科之锐人力资源服务有限公司(以下简称赤峰科之锐)	200万	赤峰	赤峰	商务服务业	100.00	0.00	设立
石河子市科锐人才服务有限公司(以下简称石河子科锐)	100万	石河子	石河子	商务服务业	0.00	100.00	设立
上海亦庄人力资源有限责任公司(以下简称上海亦庄)	1,000万	上海	上海	商务服务业	0.00	100.00	设立
宁波康肯商务咨询有限公司(以下简称宁波康肯咨询)	500万	宁波	宁波	商务服务业	0.00	100.00	设立
科锐(泰州)人力资源有限公司(以下简称科锐泰州)	200万	泰州	泰州	商务服务业	100.00	0.00	设立
科锐(深圳)人力资源有限公司(以下简称科锐深圳)	200万	深圳	深圳	商务服务业	100.00	0.00	设立
Investigo Germany GmbH(以下简称Investigo Germany)	2.5万欧元	德国	德国	人力资源服务等	0.00	100.00	设立
INVESTIGO AUSTRALIA PTY LTD (以下简称INVESTIGO AUSTRALIA)	100美元	澳大利亚	澳大利亚	人力资源服务等	0.00	100.00	设立
BioTalent Limited(以下简称BioTalent)	1,001英镑	英国	英国	人力资源服务等	0.00	64.35	收购

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年增资	本期转出	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
北京亦庄国际人力资源有限责任公司(合并)	37.00%	19,256,365.46	-	4,174,557.92	27,505,702.74	43,609,277.43
Investigo Limited(合并)(注)	0.00%	14,467,095.39	15,367,576.43	116,523,345.06	29,281,846.96	15,037,132.20

注：本年本公司之子公司香港 AP 购买 Investigo Limited 少数股权，权益变动情况详见附注八、2，购买完成后香港 AP 持有 Investigo Limited 100%股权，年末的少数股东权益为 Investigo Limited 的非全资子公司产生。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京亦庄国际人力资源有限责任公司(合并)	313,806,185.61	1,489,598.02	315,295,783.63	188,459,468.66	1,749,965.09	190,209,433.75
Investigo Limited(合并)	554,885,533.49	163,074,267.03	717,959,800.52	324,645,444.41	36,516,451.71	361,161,896.12

(续)

子公司名称	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京亦庄国际人力资源有限责任公司(合并)	358,376,237.27	1,491,359.65	359,867,596.92	214,139,227.33	1,974,428.40	216,113,655.73



北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Investigo Limited (合并)	530,598,854.01	119,352,842.69	649,951,696.70	287,981,226.72	38,635,734.92	326,616,961.64

(续)

子公司名称	2023年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京亦庄国际人力资源有限责任公司 (合并)	650,566,723.98	60,518,549.11	60,518,549.11	40,654,259.93
Investigo Limited (合并)	2,335,388,036.28	48,633,908.69	68,858,761.23	38,759,349.40

(续)

子公司名称	2022年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京亦庄国际人力资源有限责任公司 (合并)	823,641,270.43	74,098,600.97	74,098,600.97	109,429,065.06
Investigo Limited (合并)	2,261,229,004.88	132,213,519.51	131,794,543.63	41,272,664.93

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

#### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本年对本集团之子公司 Investigo Limited 持股比例由 62.5%增加至 100.00%，对本集团之子公司亦庄国际公司持股比例由 63%增加至 72.5%。

#### (2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	Investigo Limited	亦庄国际
现金	734,964,010.21	62,110,558.27
非现金资产的公允价值	-	-
购买成本合计	734,964,010.21	62,110,558.27
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	116,523,345.06	4,174,557.92
差额	618,440,665.15	57,936,000.35
其中：调整资本公积	618,440,665.15	57,936,000.35

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
尚贤海河(天津)创业投资基金合伙企业(有限合伙)	天津	天津	资本市场服务	-	28.07	权益法核算
中测高科(北京)人才测评中心有限公司	北京	北京	商务服务业	20.00	-	权益法核算
无锡智瑞工业服务外包有限公司	无锡	无锡	电力电子元器件技术开发、转让、制造及检测；人才招聘等	-	21.05	权益法核算
SigmaLabs XYZ Ltd (注)	英国	英国	人力资源	-	8.40	权益法核算

注：本公司之子公司 HKAP 认购 SigmaLabs XYZ Ltd 8.40% 股权，并向 SigmaLabs XYZ Ltd 派出一名董事，对 SigmaLabs XYZ Ltd 具有重大影响。

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重要的合营企业或联营企业的主要财务信息

项目	2023年12月31日余额 /本年发生额	2023年12月31日余额 /本年发生额	2023年12月31日余额 /本年发生额	2023年12月31日余额 /本年发生额
	尚贤海河(天津)创业 投资基金合伙企业(有 限合伙)	中测高科(北京)人才 测评中心有限公司	无锡智瑞工业服务 外包有限公司	SigmaLabs XYZ Ltd
流动资产	73,977,518.14	72,869,818.99	68,422,981.18	35,870,510.00
其中：现金和现金等价物	73,851,545.55	16,720,204.40	37,144,927.92	25,205,962.96
非流动资产	43,000,000.00	5,221,329.16	8,875,817.02	198,605.84
资产合计	116,977,518.14	78,091,148.15	77,298,798.20	36,069,115.84
流动负债	54,978.00	31,618,038.70	13,404,819.85	3,135,860.32
非流动负债	-	2,265,193.55	5,352,595.49	-
负债合计	54,978.00	33,883,232.25	18,757,415.34	3,135,860.32
净资产合计	116,922,540.14	44,207,915.90	58,541,382.86	32,933,255.52
其中：少数股东权益	-	295,230.40	-	-
归属于母公司股东权益	116,922,540.14	43,912,685.50	58,541,382.86	32,933,255.52
按持股比例计算的净资产份额	39,114,168.94	8,782,537.10	12,322,961.09	2,767,273.11
调整事项	-940,810.56	12,246,975.55	45,848,016.27	12,461,581.14
对联营企业权益投资的账面价值	38,173,358.38	21,029,512.65	58,170,977.36	15,228,854.25

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日余额 /本年发生额	2023年12月31日余 额 /本年发生额	2023年12月31日余 额 /本年发生额	2023年12月31日余 额 /本年发生额
	尚贤海河(天津)创业 投资基金合伙企业(有 限合伙)	中测高科(北京)人才 测评中心有限公司	无锡智瑞工业服务 外包有限公司	SigmaLabs XYZ Ltd
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—	—	—	—
营业收入	1,083,717.66	71,760,333.64	87,063,648.59	13,234,128.80
财务费用	-	367,483.14	-164,498.87	-
所得税费用	-	601,570.69	1,108,387.49	-
净利润	-1,424,024.52	10,549,632.20	1,323,694.31	-1,217,793.12
综合收益总额	-1,424,024.52	10,549,632.20	1,323,694.31	-1,217,793.12
本年收到的来自联营企业的股利	-	-	6,664,336.01	-

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
<b>合营企业</b>	—	—
投资账面价值合计	4,639,070.18	4,036,578.46
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
-净利润	602,491.72	1,157,466.03
-其他综合收益	-	-
-综合收益总额	602,491.72	1,157,466.03
<b>联营企业</b>	—	—
投资账面价值合计	8,785,935.95	8,607,793.10
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
-净利润	178,142.85	443,985.36
-其他综合收益	-	-
-综合收益总额	178,142.85	443,985.36

## 九、政府补助

### 1. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
营业外收入	54,654,973.00	50,456,401.00
其他收益	32,260,085.31	35,725,806.62
<b>合计</b>	<b>86,915,058.31</b>	<b>86,182,207.62</b>

## 十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险和利率风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与英镑、美元、港币、欧元、新加坡元、马来西亚元、日元、澳元有关，除本集团的几个下属子公司以英镑、美元、港币等进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	393,832.48	1,328,892.05
货币资金-港币	4,891,284.45	15,948,837.12
货币资金-欧元	88,374.14	334,402.12
货币资金-英镑	3,502,584.10	2,661,799.06
货币资金-新加坡元	254,555.26	285,098.56
货币资金-林吉特	581,076.31	-
货币资金-澳元	18,885.02	61,487.48
货币资金-日元	7,988,542.00	6,840,059.00
应收账款-英镑	52,885,628.36	52,466,013.37
应收账款-美元	4,216,947.92	183,123.05
应收账款-港币	1,712,161.89	7,800,048.94
应收账款-新加坡元	240,788.50	233,671.78
应收账款-欧元	106,950.84	3,824,032.70
应收账款-林吉特	311,141.04	718,755.41
应收账款-日元	1,061,248.00	700,264.00
应收账款-瑞典克朗	-	6,424,682.89
其他应收款-英镑	1,195,435.33	327,103.04
其他应收款-港币	165,526.10	76,302.50
其他应收款-新加坡元	160,242.64	-
其他应收款-林吉特	53,492.71	-
其他应收款-美元	-	1,436,026.00
一年内到期的其他非流动资产-港币	7,447,906.67	-
一年内到期的其他非流动资产-英镑	-	1,983,823.19
长期应收款-港币	6,229,439.99	-
应付账款-美元	82,272.00	82,272.00

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款-港币	2,475,368.34	5,303,771.46
应付账款-新加坡元	94,994.14	36,395.89
应付账款-林吉特	509,813.11	536,861.75
应付账款-英镑	9,008,382.02	8,964,016.42
应付账款-欧元	129,338.77	633,673.71
预付账款-美元	124,240.28	121,001.97
预付账款-英镑	1,138,050.29	729,552.25
预付账款-欧元	575.00	-
预付账款-新加坡元	27,954.60	133,662.97
预付账款-林吉特	59,160.14	32,445.59
预付账款-港币	392,412.57	223,049.80
其它应付款-英镑	2,422,186.86	2,836,147.18
其它应付款-港币	387,879.61	401,730.37
其它应付款-美元	261,137.43	1,467,300.58
其它应付款-新加坡元	26,883.27	495,312.48
其它应付款-林吉特	15,417.30	-
其它应付款-欧元	1,939.33	1,950.00
合同负债-英镑	1,625,042.45	1,746,514.82
合同负债-美元	158,586.28	98,466.55
合同负债-港币	533,763.19	484,462.83
合同负债-新加坡元	24,862.83	9,941.59
短期借款-英镑	12,364,244.52	4,380,400.01

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

## 2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险。于2023年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币和英镑计价的浮动利率借款合同，金额合计为541,129,121.32元。

### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款等。



## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款中,前五名金额合计:685,459,819.05元,占本公司应收账款总额的32.88%。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

### 2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:(发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失)。

### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措营运资金。于2023年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为1,220,000,000.00元,其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币1,220,000,000.00元。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	800,388,998.32	-	-	-	800,388,998.32
应收账款	2,054,704,343.49	-	-	-	2,054,704,343.49
预付账款	28,958,530.53	-	-	-	28,958,530.53
其他应收款	61,225,058.07	-	-	-	61,225,058.07
一年内到期的 长期应收款	6,749,441.98	-	-	-	6,749,441.98
长期应收款	-	5,645,243.11	-	-	5,645,243.11
<b>金融负债</b>					
短期借款	111,786,371.13	-	-	-	111,786,371.13
应付账款	95,274,090.50	-	-	-	95,274,090.50
其他应付款	182,844,127.82	-	-	-	182,844,127.82
一年内到期的 非流动负债	91,948,734.35	-	-	-	91,948,734.35
长期借款	-	42,970,000.00	343,760,000.00	-	386,730,000.00

### 2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

#### (1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值5%	14,136,271.22	14,136,271.22	21,201,035.41	21,201,035.41
所有外币	对人民币贬值5%	-14,136,271.22	-14,136,271.22	-21,201,035.41	-21,201,035.41

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-1,552,751.81	-1,552,751.81	-	-
浮动利率借款	减少1%	1,552,751.81	1,552,751.81	-	-

## 十一、关联方及关联交易

## (一) 关联方关系

## 1. 控股股东及最终控制方

## (1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
<b>控股股东：</b>					
霍尔果斯泰永康达创业投资有限公司	新疆	创业投资业务	33,248,502.24	30.4170	30.4170
<b>最终控制方：</b>					
高勇	—	—	—	—	—
李跃章	—	—	—	—	—

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
霍尔果斯泰永康达 创业投资有限公司	33,248,502.24	-	-	33,248,502.24

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日
霍尔果斯泰永康达 创业投资有限公司	59,862,540.00	59,862,540.00	30.4170	30.4122

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。报告期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团关系
河北雄安人力资源服务有限公司	联营企业
河南汇融国际猎头有限公司	合营企业
人才科锐(山东)人力资源信息服务有限公司	联营企业
国投科锐(海南)人力科技有限公司	联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本集团关系
Antal International Limited	子公司少数股东
上海才聘软件科技合伙企业(有限合伙)	子公司少数股东
北京亦庄投资控股有限公司	子公司少数股东之母公司

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南汇融国际猎头有限公司	提供劳务	412,261.21	316,006.27
人才科锐(山东)人力资源信息服务有限公司	提供劳务	451,536.49	-
河北雄安人力资源服务有限公司	提供劳务	-	213,444.57
合计	——	863,797.70	529,450.84

(2) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
人才科锐(山东)人力资源信息服务有限公司	接受劳务	1,419,092.55	-
中测高科(北京)人才测评中心有限公司	接受劳务	1,077,752.21	-
河南汇融国际猎头有限公司	接受劳务	149,529.75	146,522.54
合计	——	2,646,374.51	146,522.54

2. 关联租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
北京亦庄投资控股有限公司	北京亦庄国际人力资源有限责任公司	房屋	899,034.12	883,839.84

3. 本公司本年无关联担保

4. 关键管理人员薪酬

姓名	职位	本年发生额	上年发生额
高勇	董事长	2,662,767.00	2,784,720.00
李跃章	董事、总经理	2,395,932.00	3,095,834.00
周熙	董事	-	-
王震	董事、副总经理	2,470,500.00	2,602,650.00
张伟华	独立董事	150,000.00	150,000.00
余兴喜	独立董事	150,000.00	150,000.00

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

姓名	职位	本年发生额	上年发生额
荀恩东	独立董事	-	-
孙满娟	监事会主席	846,341.00	851,685.00
郭慧臻	监事	-	-
布琼	职工监事	327,740.00	302,846.00
曾诚	副总经理	1,388,628.00	1,595,980.00
段立新	副总经理	1,329,880.00	1,534,442.00
陈崧	副总经理、董事会秘书	1,173,582.00	1,487,930.75
尤婷婷	财务总监	996,784.00	993,568.00
刘之	首席技术官	1,673,920.00	1,085,826.00
张媛	原副总经理	132,336.00	888,757.79
张宏伟	原监事会主席	—	728,410.00
合计	—	15,698,410.00	18,252,649.54

注：（1）周熙为本公司非执行董事，不领取薪酬。

（2）郭慧臻不在科锐国际领取薪酬。

（3）荀恩东为本公司独立董事，不领取薪酬。

（三）关联方往来余额

（1）应收项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应收款	北京亦庄投资控股有限公司	247,747.95	243,129.60

（2）应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	Antal International Limited	580,468.23	580,468.23
合同负债	北京亦庄投资控股有限公司	197,451.93	283,849.00
其他应付款	北京亦庄投资控股有限公司	680,586.44	750,592.28
其他应付款	上海才聘软件科技合伙企业(有限合伙)	383,740.00	393,740.00
其他应付款	高勇	159,561.78	866,851.58

（四）关联方承诺

无。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 十二、股份支付

#### 1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	-
公司本年行权的各项权益工具总额	17,615,699.92
公司本年失效的各项权益工具总额	30,756.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	---
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	---

2020年10月27日,本公司召开第二届董事会第二十四次会议和第二届监事会第二十二次会议,会议通过了《关于〈公司向激励对象授予2019年限制性股票激励计划预留限制性股票〉的议案》。同日本公司发布了《北京科锐国际人力资源股份有限公司关于向激励对象授予2019年限制性股票激励计划预留限制性股票的公告》,公告中确定2020年11月2日为授予日,以29.68元/股的价格向31名激励对象首次授予限制性股票57.00万股。2020年12月1日本公司发布《北京科锐国际人力资源股份有限公司关于2019年限制性股票激励计划预留限制性股票登记完成的公告》,确定在二次限制性股票授予日后的资金缴纳和股份登记过程中,1名激励对象因个人原因放弃认购公司拟向其授予的全部限制性股票,因此本次实际授予的预留部分限制性股票激励对象人数由31名调整为30名,限制性股票数量由57.00万股调整为56.90万股。二次授予的激励对象包括公司(含子公司,下同)任职的高级管理人员、核心人员。不含独立董事、监事、单独或合计持股5%以上的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女。

二次授予的限制性股票按50%、50%的比例分两期解除限售比例,对应的限售期分别为激励对象自首次授予限制性股票上市之日起12个月、24个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票上市日起24个月、36个月内的最后一个交易日当日止计算。二次授予的限制性股票解除限售的指标包括两部分:(1)公司层面的业绩考核要求,在2020年-2021年会计年度中,分年度对公司的业绩指标进行考核,以达到业绩考核目标作为激励对象对当年度的解除限售条件之一;(2)激励对象个人层面的绩效考核要求,根据公司内部绩效考核相关制度实施,激励对象个人考核评价结果分为“优秀”、“合格”、“不合格”三个等级,分别对应解除限售系数:100%、80%、0%。激励对象不得解除的限制性股票,由公司按授予价格回购注销。

2021年2月4日,本公司召开的第三届董事会第一次会议和第三届监事会第一次会议,审议通过了《关于调整公司2019年限制性股票激励计划回购价格的议案》和《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》,本公司对已获授但尚未解除限售的共计63,160股限制性股票进行回购注销,回购价格为15.023元/股。同时,审议通过



## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

了《关于2019年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，同意公司对符合解除限售条件的激励对象按规定解除限售的限制性股票867,840股。

2022年2月17日，本公司召开的第三届董事会第七次会议和第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于调整公司2019年限制性股票激励计划回购价格的议案》和《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，本公司对已获授但尚未解除限售的共计50,680股限制性股票进行回购注销，首次授予部分回购价格由15.023元/股调整为14.928元/股；预留授予部分回购价格由29.68元/股调整为29.585元/股。同时，审议通过了《关于2019年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期及预留部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，同意公司对符合解除限售条件的激励对象按规定解除限售的限制性股票932,220股。

2023年2月17日，公司召开的第三届董事会第十三次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于调整公司2019年限制性股票激励计划回购价格的议案》和《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司本次激励计划首次授予部分与预留授予部分激励对象中，7名激励对象因离职不再具备激励资格，对上述人员已获授但尚未解除限售的限制性股票合计30,756股进行回购注销。首次授予部分回购价格由14.928元/股调整为14.721元/股；预留授予部分回购价格由29.585元/股调整为29.378元/股。同时，审议通过了《关于2019年限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期及预留部分第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司对符合解除限售条件的激励对象按规定解除限售，本次解除限售的限制性股票数量为911,344股。

### 2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
对可行权权益工具数量的确定依据	激励对象包括公司（含子公司）任职的高级管理人员、核心人员，公司估计该部分职工在等待期内离职的可能性较小。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	49,822,626.36
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-704,592.71

## 十三、或有事项

截至2023年12月31日，本集团无其他需要披露的重大或有事项。

## 十四、承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无其他需要披露的重大承诺事项。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 十五、资产负债表日后事项

1. 2024年4月25日，本公司召开第四届董事会第三次会议，会议审议通过了《2023年年度利润分配预案》，公司2023年度利润分配预案为：拟以公司总股本196,806,359为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.80元(含税)，共派发现金红利15,744,508.72元(含税)。本次分配不送红股，不涉及公积金转增股本。

2. 2024年1月18日，本公司召开2024年第一次临时股东大会，会议审议通过《关于<2023年限制性股票激励计划(草案)>及摘要的议案》《关于<2023年限制性股票激励计划考核管理办法>的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理2023年限制性股票激励计划有关事项的议案》；2024年1月19日，本公司分别召开第四届董事会第一次会议和第四届监事会第一次会议，审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定2024年1月19日为首次授予日，向符合资格的95名激励对象共计授予407.26万股限制性股票，授予价格为15.66元/股。

3. 截至本报告批准报出日，除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十六、其他重要事项

本公司第一大股东泰永康达分别于2021年4月19日与2021年5月17日将其持有的公司股票1,810,000股、3,530,000股质押给华泰证券股份有限公司，并已于当日通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股权质押登记手续，质押期限自当日至泰永康达办理解除质押登记手续之日止；于2022年12月26日将其持有的公司股票1,500,000股质押给招商证券股份有限公司，并已于2022年12月26日通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股权质押登记手续，质押期限自2022年12月26日至泰永康达办理解除质押登记手续之日止。2023年12月27日泰永康达将其持有的公司股票60万股补充质押给华泰证券股份有限公司，并已于2023年12月28日通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股权质押登记手续，质押期限自2023年12月28日至泰永康达办理解除质押登记手续之日止。

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	102,372,043.92	129,914,970.89
1-2年	3,237,370.25	2,897,728.45
2-3年	1,346,094.45	717,836.04
3年以上	9,699,185.19	9,047,159.15
合计	116,654,693.81	142,577,694.53

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,663,101.09	2.28	2,663,101.09	100.00	-	2,663,101.09	1.87	2,663,101.09	100.00	-
按组合计提坏账准备	113,991,592.72	97.72	10,838,494.58	9.51	103,153,098.14	139,914,593.44	98.13	9,988,183.74	7.14	129,926,409.70
其中：正常风险组合	113,991,592.72	97.72	10,838,494.58	9.51	103,153,098.14	139,914,593.44	98.13	9,988,183.74	7.14	129,926,409.70

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	116,654,693.81	100.00	13,501,595.67	—	103,153,098.14	142,577,694.53	100.00	12,651,284.83	—	129,926,409.70

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	350,764.86	350,764.86	350,764.86	350,764.86	100.00	高风险客户
单位 2	282,728.34	282,728.34	282,728.34	282,728.34	100.00	高风险客户
单位 3	138,430.89	138,430.89	138,430.89	138,430.89	100.00	高风险客户
单位 4	132,000.00	132,000.00	132,000.00	132,000.00	100.00	高风险客户
单位 5	129,600.00	129,600.00	129,600.00	129,600.00	100.00	高风险客户
其他	1,629,577.00	1,629,577.00	1,629,577.00	1,629,577.00	100.00	高风险客户
合计	2,663,101.09	2,663,101.09	2,663,101.09	2,663,101.09	—	—

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	102,372,043.92	766,171.81	0.75
1-2年	3,188,770.25	1,676,017.64	52.56
2-3年	999,229.59	964,756.17	96.55
3年以上	7,431,548.96	7,431,548.96	100.00
合计	113,991,592.72	10,838,494.58	——

## (3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
信用损失准备	12,651,284.83	2,574,031.17	1,723,720.33	-	-	13,501,595.67

## (4) 非合并范围内按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	信用损失准备年末余额
单位1	2,823,192.60	1年以内	2.42	21,173.94
	7,800.00	3年以上	0.01	7,800.00
单位2	2,242,325.82	1年以内	1.92	16,817.44
单位3	1,793,367.47	1年以内	1.54	13,450.26
单位4	1,635,575.37	3年以上	1.40	1,635,575.37
单位5	1,308,626.28	1年以内	1.12	9,814.70
合计	9,810,887.54	——	8.41	1,704,631.71

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	7,681,890.97	-
其他应收款	652,711,647.78	613,123,671.70
<b>合计</b>	<b>660,393,538.75</b>	<b>613,123,671.70</b>

## 2.1 应收股利

## (1) 应收股利分类

项目	年末余额	年初余额
北京亦庄国际人力资源有限责任公司	7,681,890.97	-
<b>合计</b>	<b>7,681,890.97</b>	<b>-</b>

## 2.2 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	643,853,903.53	602,228,232.61
押金	8,163,474.49	9,180,578.14
员工借款	691,219.76	1,671,095.77
其他	3,050.00	43,765.18
<b>小计</b>	<b>652,711,647.78</b>	<b>613,123,671.70</b>
减：信用损失准备	-	-
<b>合计</b>	<b>652,711,647.78</b>	<b>613,123,671.70</b>

## (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	645,677,455.75	604,580,265.64
1-2年	251,754.70	5,410,058.01
2-3年	5,148,850.52	1,228,688.00
3年以上	1,633,586.81	1,904,660.05
<b>合计</b>	<b>652,711,647.78</b>	<b>613,123,671.70</b>

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## (3) 非合并范围内按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	信用损失准备年末余额
单位 1	押金	3,987,677.01	2-3 年	0.61	-
单位 2	押金	594,282.00	3 年以上	0.09	-
单位 3	押金	580,054.02	2-3 年	0.09	-
单位 4	押金	545,841.72	2-3 年	0.08	-
单位 5	押金	505,000.00	1 年以内	0.08	-
<b>合计</b>	——	<b>6,212,854.75</b>	——	<b>0.95</b>	-

## (4) 因资金集中管理而列报于其他应收款

因资金集中管理而列报于其他应收款的金额	619,265,176.20
情况说明	因资金集中管理而列报于其他应收款，是集团内母子公司之间往来备用金款项，本期期末金额为 61,926.52 万元，其中，金额较大的是上海科之锐人才咨询有限公司 47,112.33 万元，占比 76.08%；北京欧格林咨询有限公司 5,458.57 万元，占比 8.81%；科锐数字科技（苏州）有限公司 5,312.29 万元，占比 8.58%。

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,333,806,509.38	-	1,333,806,509.38	591,361,091.12	-	591,361,091.12
对权益法单位投资	30,792,684.51	-	30,792,684.51	27,932,505.74	-	27,932,505.74
合计	1,364,599,193.89	-	1,364,599,193.89	619,293,596.86	-	619,293,596.86

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
科锐尔人力资源服务(苏州)有限公司	48,506,326.09	-	-	128,655.00	-	-	48,377,671.09	-
秦皇岛速聘信息咨询有限公司	7,300,000.00	-	-	-	-	-	7,300,000.00	-
上海科之锐人才咨询有限公司	37,367,908.32	-	-	95,340.00	-	-	37,272,568.32	-
北京欧格林咨询有限公司	4,335,672.62	-	-	138,032.52	-	-	4,197,640.10	-
苏州聚聘网络技术有限公司	95,717.18	-	-	-	-	-	95,717.18	-
ANTAL 国际商务咨询(北京)有限公司	7,505,000.00	-	-	-	-	-	7,505,000.00	-
安拓奥古(北京)人力资源服务有限公司	4,495,000.00	-	-	-	-	-	4,495,000.00	-
北京才客脉聘技术有限公司	22,604,817.11	-	-	-	-	-	22,604,817.11	-
科锐数字科技(苏州)有限公司	132,510,986.04	-	-	-	-	-	132,510,986.04	-



北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
Career International AP(HongKong) Limited	285,438,093.70	-	678,696,887.51	-	-	-	964,134,981.21	-
北京亦庄国际人力资源有限责任公司	8,544,525.58	-	62,110,558.27	-	-	-	70,655,083.85	-
汇聘管理咨询(上海)有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
杭州科之锐人力资源有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
科锐国际人力资源(长春)有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
科锐国际人力资源(武汉)有限责任公司	10,365,470.02	-	-	-	-	-	10,365,470.02	-
新疆科锐人力资源服务有限公司	2,721,539.99	-	-	-	-	-	2,721,539.99	-
北京融睿诚通金融服务外包有限公司	248,640.10	-	-	-	-	-	248,640.10	-
陕西科锐尔人力资源服务有限公司	138,997.30	-	-	-	-	-	138,997.30	-
成都科之锐人力资源服务有限公司	182,397.07	-	-	-	-	-	182,397.07	-
科锐南京人力资源有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
科锐(泰州)人力资源有限公司	-	-	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	-
<b>合计</b>	<b>591,361,091.12</b>	<b>-</b>	<b>742,807,445.78</b>	<b>362,027.52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,333,806,509.38</b>	<b>-</b>

注：本期本公司向 Career International AP(HongKong) Limited 增资 678,696,887.51 元；本公司购买北京亦庄国际人力资源有限责任公司少数股东持有的股权，对北京亦庄国际人力资源有限责任公司长期股权投资增加 62,110,558.27 元；新设科锐(泰州)人力资源有限公司并投入注册资本 2,000,000.00 元。

除上述事项，本公司对子公司长期股权投资的其他变动是由于集团股份支付事项导致。

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减 值 准 备 年 末 余 额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业												
河南汇融国际猎头有限公司	4,036,578.46	-	-	-	602,491.72	-	-	-	-	-	4,639,070.18	-
<b>小计</b>	<b>4,036,578.46</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>602,491.72</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,639,070.18</b>	<b>-</b>
二、联营企业												
中测高科(北京)人才测评中心有限公司	18,778,878.79	-	-	-	2,250,633.86	-	-	-	-	-	21,029,512.65	-
人才科锐(山东)人力资源信息服务有限公司	5,117,048.49	-	-	-	7,053.19	-	-	-	-	-	5,124,101.68	-
<b>小计</b>	<b>23,895,927.28</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,257,687.05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26,153,614.33</b>	<b>-</b>
<b>合计</b>	<b>27,932,505.74</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,860,178.77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30,792,684.51</b>	<b>-</b>

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 4. 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	308,560,696.63	211,745,895.91	419,948,849.32	279,775,474.95
合计	<b>308,560,696.63</b>	<b>211,745,895.91</b>	<b>419,948,849.32</b>	<b>279,775,474.95</b>

### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	173,685,051.19	216,766,698.00
理财收益	7,478,419.77	-
权益法核算的长期股权投资收益	2,860,178.77	1,735,505.18
合计	<b>184,023,649.73</b>	<b>218,502,203.18</b>

## 十八、财务报告批准

本财务报告于2024年4月25日经本公司董事会批准报出。

## 北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 财务报表补充资料

#### 1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团非经常性损益如下：

项目	本年发生额	上年发生额	说明
非流动资产处置损益	-28,794.95	-3,742,368.87	固定资产、使用权资产、长期股权投资处置收益
计入当期损益的政府补助	85,786,803.18	83,280,438.28	注1
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	7,508,258.66	-	购买领式期权和结构性存款获取的收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-355,569.10	-361,533.31	——
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,811,419.75	-	因收购股权产生的中介费
<b>小计</b>	<b>91,099,278.04</b>	<b>79,176,536.10</b>	——
所得税影响额	20,592,244.62	18,512,152.13	——
少数股东权益影响额(税后)	4,078,554.74	5,219,661.00	——
<b>合计</b>	<b>66,428,478.68</b>	<b>55,444,722.97</b>	——

注1：计入当期损益的政府补助的主要项目详见本附注“五、42 其他收益、五、47 营业外收入”。

#### 2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	9.87	1.0196	1.0196
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	6.71	0.6818	0.6818

北京科锐国际人力资源股份有限公司

二〇二四年四月二十五日