

北京科锐国际人力资源股份有限公司

2017 年度、2016 年度

备考合并财务报表审阅报告

索引

页码

审阅报告

— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考财务报表附注	4-68



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

审阅报告



XYZH/2018BJAI20107

北京科锐国际人力资源股份有限公司董事会:

我们审阅了后附的北京科锐国际人力资源股份有限公司(以下简称科锐国际)按备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括2017年12月31日、2016年12月31日的备考合并资产负债表,2017年度、2016年度的备考合并利润表及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是科锐国际管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

苗业



中国注册会计师:

杨勇



中国 北京

二〇一八年四月二十六日

备考合并资产负债表

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	511,671,575.68	192,503,413.45
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	414,800,518.71	347,633,083.36
预付款项	七、3	20,289,010.10	15,883,868.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	七、4	1,146,904.11	117,779.81
应收股利			
其他应收款	七、5	48,034,933.12	40,092,986.51
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	3,221,313.98	10,338,658.44
流动资产合计		999,164,255.70	606,569,789.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	七、7	10,000,000.00	-
持有至到期投资			
长期应收款	七、8	30,384,811.20	30,384,811.20
长期股权投资	七、9	4,093,564.71	1,893,296.13
投资性房地产			
固定资产	七、10	8,701,461.80	6,600,275.28
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、11	110,585,880.09	114,445,240.58
开发支出			
商誉	七、12	137,802,753.87	137,802,753.87
长期待摊费用	七、13	10,330,520.77	6,597,238.12
递延所得税资产	七、14	8,217,738.95	8,089,752.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		320,116,731.39	305,813,367.60
、资产总计		1,319,280,987.09	912,383,157.39

法定代表人：

汪

主管会计工作负责人：

陈松

会计机构负责人：

方洁



备考合并资产负债表（续）

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、15	27,107,825.82	37,134,157.39
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	七、16		400,121.94
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、17	48,064,719.15	36,577,212.59
预收款项	七、18	19,195,262.45	17,778,036.94
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、19	201,260,374.24	163,463,621.92
应交税费	七、20	41,050,286.74	31,398,787.90
应付利息	七、21	157,605.34	-
应付股利	七、22	10,229,492.76	25,452,134.46
其他应付款	七、23	230,598,983.65	221,328,051.97
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、24	1,476,507.28	1,346,436.66
其他流动负债			
流动负债合计		579,141,057.43	534,878,561.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	七、25	1,093,870.76	2,491,385.88
长期应付职工薪酬	七、26	4,985,486.32	4,030,556.71
专项应付款			
预计负债	七、27	12,328,642.00	13,248,040.86
递延收益			
递延所得税负债	七、14	19,135,863.27	20,228,903.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,543,862.35	39,998,887.33
负 债 合 计		616,684,919.78	574,877,449.10
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		624,828,248.83	281,564,883.73
少数股东权益		77,767,818.48	55,940,824.56
股东权益合计		702,596,067.31	337,505,708.29
负债和股东权益总计		1,319,280,987.09	912,383,157.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：北京科锐国际人力资源股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年度	2016年度
一、营业总收入	七、28	2,049,275,967.30	1,733,240,105.39
其中：营业收入			
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,908,251,447.92	1,633,585,715.39
其中：营业成本	七、28	1,710,408,147.81	1,451,326,110.86
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、29	10,069,032.28	16,057,978.76
销售费用	七、30	56,798,383.10	46,989,679.66
管理费用	七、31	131,562,078.89	112,665,084.86
财务费用	七、32	-2,915,495.14	4,186,218.72
资产减值损失	七、33	2,329,300.98	2,360,642.53
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、34	-	17,940.78
投资收益（损失以“-”号填列）	七、35	536,401.14	-387,506.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-399,731.42	-83,382.88
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、36	38,187.92	11,261.75
其他收益	七、37	2,949,400.00	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		144,548,508.44	99,296,086.19
加：营业外收入	七、38	3,636,044.98	16,039,047.60
减：营业外支出	七、39	163,972.54	435,315.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		148,020,580.88	114,899,818.14
减：所得税费用	七、40	33,397,572.97	29,137,107.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,623,007.91	85,762,710.31
（一）按经营持续性分类		114,623,007.91	85,762,710.31
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,623,007.91	85,762,710.31
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		114,623,007.91	85,762,710.31
1.归属于母公司所有者的净利润		89,648,340.87	73,197,352.55
2.少数股东损益		24,974,667.04	12,565,357.76
六、其他综合收益的税后净额		6,520,404.20	-13,917,634.68
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,944,053.51	-9,566,600.51
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		5,944,053.51	-9,566,600.51
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		5,944,053.51	-9,566,600.51
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		576,350.69	-4,351,034.17
七、综合收益总额		121,143,412.11	71,845,075.63
归属于母公司股东的综合收益总额		95,592,394.38	63,630,752.04
归属于少数股东的综合收益总额		25,551,017.73	8,214,323.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.57	0.55
（二）稀释每股收益		0.57	0.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、重大资产重组概况

1、重大资产重组交易各方

(1) 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（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月签署了《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294,750,000.00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：北京市朝阳区朝外大街16号中国人寿大厦1301。

截至2017年12月31日，本公司股权结构情况如下：

股东名称	股本 (元)	持股比例 (%)
北京翼马人力资源有限公司	65,347,560.00	36.3042
Career International (Hong Kong) Limited	24,335,100.00	13.5195
凯棱德管理咨询（上海）有限公司	590,355.00	0.3280
北京奇特咨询有限公司	14,827,050.00	8.2373
北京云联咨询有限公司	567,675.00	0.3154
Great Ocean Capital Limited	340,605.00	0.1892
Career Recruitment Consulting (Hong Kong) Limited	2,293,245.00	1.2740
Erosa Business Ltd.	2,293,245.00	1.2740
Career Search and Consulting (Hong Kong) Limited	4,155,165.00	2.3084
杭州长堤股权投资合伙企业（有限合伙）	20,250,000.00	11.2500
境内上市人民币普通股（A股）持有人	45,000,000.00	25.0000
合计	180,000,000.00	100.0000

本公司经营范围为人才供求信息的收集、整理、储存、发布和咨询服务，人才推荐，人才招聘，人才测评，人才信息网络服务（人力资源服务许可证有效期至2019年3月31日）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

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。

(2) Investigo

Investigo Limited (以下简称“Investigo”)成立于2003年6月18日，是经英国政府“Companies Act 1985”文件批准成立的私人有限公司。企业编号为04803377，办公地址为：One Broadgate, London EC2M 2QS。经营范围：为英国国内或国际的中小企业客户、蓝筹企业提供多方位的中高级人才访寻和灵活用工服务，主要致力于以下领域的人才招聘服务：企业变革、战略和科技岗；财务和会计岗；企业职能岗。截至2017年12月31日，Investigo股本为1,500股，每股面值1英镑，由其母公司 Fulfil (2) Limited 持有其100%股权。

Investigo 的三个全资子公司分别为 Investigo Australia Pty Limited、Investigo (Hong Kong) Limited 及美国子公司 Investigo LLC。Investigo Australia Pty Limited 于2014年2月18日在澳大利亚新威尔士州成立。该公司于2016年终止经营，并于2017年1月22日注销。Investigo (Hong Kong) Limited 于2011年2月成立，注册地址：香港，CENTRAL, PEDDLE STREET 1-3, CENTRAL BUILDING, 9层。该公司于2014年终止经营，并于2017年8月25日注销。Investigo LLC 于2017年11月8日在美国特拉华州设立，注册号为6608309，目前该公司正在业务筹备过程中，尚未开展经营。

2、重大资产重组交易简介

根据本公司与 Investigo 股东签订的“股份购买协议”规定，本公司在本次股权交易中共计支付现金2,200万英镑，同时 Investigo 股东将放弃446.50万英镑未来股利分红权，折现金额约为346.10万英镑。因此，本公司本次收购 Investigo 已发行的52.5%股份实质支付对价为1,853.90万英镑。

二、 备考合并财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团编制的备考财务报表按照以下编制基础编制，在所有重大方面公允反映了本集团2017年12月31日、2016年12月31日的备考合并财务状况及2017年度、2016年度的备考合并经营成果。

(1) 本备考合并财务报表附注一所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准。

(2) 本备考财务报表系本公司向Investigo之股东购入52.5%股权的重大资产重组交易之目的而编制。

(3) 本备考财务报表的编制系假定附注“一、重大资产重组概况”中所述交易于2016年1月1日前业已完成，本公司于设立日已持有拟购入股权，由此所形成的业务架构和会计主体于设立日已经存在，且自2016年1月1日至2017年12月31日期间无其他重大

改变。

(4) 本备考财务报表以本公司经审计的2017年度、2016年度合并财务报表,以及Investigo经审计的2017年度、2016年度合并财务报表为基础,按照附注四所述的合并财务报表编制方法编制而成。

(5) 本次收购Investigo股权交易尚未实施,本公司尚未实质控制被购买方,故参考被购买方收购基准日业经评估后的各项账面可辨认资产和负债的公允价值,确定其2017年12月31日的可辨认净资产的公允价值。2017年12月31日备考合并报表之商誉,以长期股权投资成本与本公司持有Investigo 2017年12月31日可辨认净资产公允价值的52.5%之间差额确定。同时基于商誉在各期间未发生减值,2016年1月1日、2016年12月31日商誉与本公司2017年12月31日确认的商誉金额一致。

(6) 假设于2016年1月1日,本公司已通过支付现金的方式实现购买Investigo 52.5%股权。本备考合并财务报表按人民币193,142,400.00元作为支付总金额,尚需由现金支付的人民币193,142,400.00元于“其他应付款”列报。

(7) 由于本次交易事项而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。本备考合并财务报表主要为本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求而编制,仅供本公司向深圳证券交易所报送重大资产重组事宜使用。

(8) 本备考财务报表按照2017年末英镑对人民币的汇率,对Investigo以英镑计量的2017年度、2016年度财务报表进行折算,未确认因2017年度、2016年度汇率不同而形成的其他综合收益。

(9) 2018年4月17日,Investigo董事会决定每股分配5477.767英镑股利,共计分配股利8,216,650.50英镑(折合人民币为72,135,622.46元)。股东所获得的股利分配先用于偿还其对Investigo的欠款61,906,129.70元。假设该宣告分配的股利在2017年12月31日已发生,且股东Fulfil (2) Limited对Investigo的欠款已全部偿还。

(10) 本备考财务报表的合并范围以控制为基础,按照本次重大资产重组确定的具体范围予以确定。控制是指能够决定其财务和经营政策,并能据以从该企业的经营活动中获取利益的权力。

因本备考财务报表是在假定本次交易于相关期间期初已完成的基础上编制的,同时基于以上所述的特定目的,故本备考财务报表并未编制备考现金流量表及备考股东权益变动表。

本备考报表系为本公司支付现金购买资产之目的而编制,仅作为本公司向深圳证券交易所报送支付现金购买资产申报文件之用,因此不适用于任何其他目的。

2、持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括北京欧格林咨询有限公司(以下简称北京欧格林)、上海科之锐人才咨询有限公司(以下简称科之锐)、北京联聘咨询有限公司(以下简称北京联聘)、秦皇岛速聘信息咨询有限公司(以下简称简称秦皇岛速聘)、上海康肯市场营销有限公司(以下简称上海康肯)、ANTAL 国际商务咨询(北京)有限公司(以下简称安拓咨询)、安拓奥古(北京)人力资源服务有限公司(以下简称安拓奥古)、苏州安拓奥古人力资源服务有限公司(以下简称苏州安拓)、Career International-FOS Pte Ltd(以下简称科锐新加坡)、科锐尔人力资源服务(苏州)有限公司(以下简称科锐尔苏州)、Career International Search and Selection India Private Limited(以下简称科锐印度)、荐客极聘网络技术(苏州)有限公司(以下简称荐客极聘)、Career International AP(Hong Kong)Limited(以下简称科锐 HKAP)、汇聘管理咨询(上海)有限公司(以下简称上海汇聘)、烟台市科锐正信人力资源管理有限公司(以下简称正信)、Aurex Group Limited(原 Capstone Recruitment Limited, 2017 年公司名称变更,以下简称 Aurex)、北京亦庄国际人力资源有限责任公司(以下简称亦庄国际)、西藏亦庄人力资源有限责任公司(以下简称西藏亦庄)、Career international FOS Sdn Bhd(以下简称马来西亚公司)、杭州科之锐人力资源有限公司(以下简称杭州科之锐)、杭州锐致商务咨询有限公司(以下简称杭州锐致)、陕西科锐尔人力资源服务有限公司(以下简称陕西科锐尔)、宁波康肯市场营销有限公司(以下简称宁波康肯)、浙江亦庄人力资源有限责任公司(以下简称浙江亦庄)、成都科之锐人力资源服务有限公司(以下简称成都科之锐)、北京兴航国际人力资源管理有限公司(以下简称北京兴航)、Aurex Group,Inc.(以下简称美国 Inc)、Aurex Group, LLC(以下简称美国 LLC)、Investigo 及下属子公司。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

4. 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：科锐新加坡以新加坡元为记账本位币，科锐印度以卢比为记账本位币；科锐 HKAP、Aurex 以港币为记账本位币，美国 INC 和美国 LLC 以美元为记账本位币，Investigo 以英镑为记账本位币，Investigo 澳大利亚子公司以澳元为记账本位币，Investigo 香港子公司以港币为记账本位币，马来西亚公司以林吉特为记账本位币。合并报表时折算为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。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。

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。

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,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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公司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。

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,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的

负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。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人民币，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。

(2) 外币财务报表的折算

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，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

10. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本集团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；③该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

企业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，且未放弃对该金融资产控制的，则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，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

11. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过 X 年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
6 个月以内	-	-
6 个月-1 年	5.00	5.00
1-2 年	25.00	25.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

12. 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、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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。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。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。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，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，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可供出售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作为投资成本；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采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，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。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或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，改按可供出售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。

13. 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。

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和运输设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，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	0.00-5.00	19.00-33.33

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。

14. 无形资产

本集团无形资产包括软件、专利技术、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	30年	0.00	3.33
3	数据库	10年	0.00	10.00

15. 研究与开发

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，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：

- (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。

16. 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，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;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试中,根据未来现金流折现法对可收回金额进行测算。

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,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

17. 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。

18. 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。

其他长期福利主要是长期利润分享计划,本集团在2014年至2017年期间基于公司当年扣除非经常性损益后的净利润增量的一定比例计提长期激励基金,在公司董事、高级管理层和其他董事会决议进行奖励的人员之间进行分配,当年提取的激励基金根据权责发生制原则,按照适当折现率折现后的现值计入当期费用并计入当年度工资总额,奖励计提总额与现值的差额计入未确认融资费用,在实际发放完毕所有奖金之前的年度内进行分摊。

19. 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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

20. 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。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

21. 收入确认原则和计量方法

(1) 本集团的营业收入主要为中高端人才访寻业务、招聘流程外包业务、灵活用工业务和其他业务收入，收入的确认原则如下：

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本集团在提供劳务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认提供劳务收入的实现。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

(2) 收入确认的具体方法为：

本集团的营业收入主要为提供劳务收入，收入的金额按照本集团在日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除服务折让及服务退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

1) 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、候选人服务期不满即辞职或被解聘、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或基础年薪的一定比例或按单位职位固定费用收取。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 系统或电子邮件形式向客户发出“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）的确认函后，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。

2) 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。客户每月末根据提供招聘流程外包业务的外派现场顾问人数及工

作时间，按照已约定的标准支付费用，此时，本集团服务已经提供，收入金额已确定，并且经济利益可以流入企业。

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。

3) 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其客户提供灵活用工业务，合同中对于所提供服务的内容、期限、派出人员人数、收费标准、结算方式以及对派出人员的管理职责均作出了明确约定。根据合同约定，岗位外包的服务收费由支付给派出人员的工资费用以及本集团的附加服务费组成；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。本集团除 Investigo 及其子公司外，在每月的约定日期依照上个月实际派出人员数量，或派出人员实际完成工作量计算服务费用，并向其客户提交“结算单”，依据其客户所确认的“结算单”进行业务收入的确认。INVESTIGO 及其子公司根据员工定期填报并经用人单位单位确认后的工时表单（timesheet），进行业务收入的确认。

4) 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、科锐国际管理学院的专业课程培训业务、市场调研、招聘项目咨询服务等小规模的业务形式。

22. 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，本集团按照应收金额计量，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，计入其他收益或冲减相关成本费用。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。

23. 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(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对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形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

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，确认递延所得税资产。

24. 租赁

本集团的租赁业务包括经营租赁。

本集团作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

25. 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。

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

本集团在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据，显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

(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。

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。

26. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017 年 5 月 10 日，财政部印发了《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号），要求自 2017 年 6 月 12 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。本集团已全部执行修订后的《企业会计准则第 16 号—政府补助》。本集团已根据新准则要求，对 2017 年 1 月 1 日至该准则实施之间发生的政府补助金额进行了调整。对于 2017 年 1 月 1 日前发生的交易，不予追溯调整，对于 2017 年财务报表中可比期间的财务报表也不予	相关会计政策变更已经本公司董事会会议批准。	2017 年度将在营业外收入中核算的政府补助 294.94 万元调整列报至利润表“其他收益”项目。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
追溯调整： 2017年4月28日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则修订自2017年5月28日起施行。对于本准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。		2017年度将资产处置净收益3.81万元调整列报至利润表“资产处置收益”项目。 2017年“持续经营净利润”影响金额8,517.76万元，调整2016年金额6,357.51万元。

五、 税项

1. 主要税种及税率

(1) 企业所得税

本集团境内除西藏亦庄、汇聘、荐客极聘外，各家公司适用的企业所得税税率为25.00%；西藏亦庄适用15%企业所得税税率；汇聘系小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；荐客极聘为高新技术企业和双软企业，适用15%企业所得税税率并享受两免三减半的税收优惠。

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	2017 年度	2016 年度
Career International Search and Selection India Private Limited	印度	30.90%至 39.50%	30.90%至 39.50%
Career International-FOS Pte Ltd	新加坡	17.00%	17.00%
Career International AP (Hong Kong) Limited	中国香港	16.50%	16.50%
Aurex Group Limited	中国香港	16.50%	16.50%
Career international FOS Sdn Bhd	马来西亚	18.00%	19.00%
Aurex Group, Inc.	美国	注 1	——
Aurex Group, LLC	美国	注 1	——
Investigo Limited	英国	注 2	——
Investigo Australia Pty Limited	澳大利亚	30.00%	——
Investigo (Hong Kong) Limited	香港	16.50%	——

注1: Aurex Group, LLC为合伙制公司，股东为两位自然人及Aurex Group, Inc.，其缴纳所得税的方式为先分利润后缴纳，自然人根据所得缴纳个人所得税，母公司Aurex Group, Inc.根据其分得的利润及自身应纳税所得额，在累进税率级次中采用适用的所得税税率进行缴纳，累进税率表如下：

应纳税所得额（美元/年）	税率
0-50,000	15%
50,000-75,000	25%
75,000-100,000	34%
100,000-335,000	39%
335,000-10,000,000	34%
10,000,000-15,000,000	35%
15,000,000-18,333,333	38%
> 18,333,333	35%

注2: Investigo按照英国税法的有关规定，其适用的企业所得税税率如下：

2015年4月1日-2017年3月31日，企业所得税税率为20%；2017年4月1日-2018年3月31日，企业所得税税率为19%。

会计期间与纳税期间不同的，按不同税率分别求和计算。企业所得税按季度预缴，按年度汇算清缴。汇算清缴截止期限为会计期间结束后12个月。

(2) 增值税

A. 本集团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、部分人事服务业务，适用差额纳税，增值税税率为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，代理业务,其他业务适用增值税税率6%。

3)购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税，税率为1.50%、3.00%、5.00%、6.00%、11.00%、13.00%以及17.00%。

B. Investigo适用增值税税率为20%。

C. Investigo下属全资子公司Investigo Australia Pty Limited适用增值税税率为10%。

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

本公司城建税、教育费附加以及城市教育费附加均以应纳增值税为计税依据，适用税率分别为7.00%、3.00%和2.00%。

(4) 雇主代扣代缴的个人所得税 (PAYE)

Investigo代扣代缴的个人所得税与雇员超过起征点后应税收入金额有关。(5) 市政

按照英国税法的有关规定，Investigo适用的企业市政税税金系数如下：

2015年4月1日-2017年3月31日，企业市政税税金系数为0.502；

2017年4月1日-2018年3月31日，企业市政税税金系数为0.484。

会计期间与纳税期间不同的，按不同税率分别求和计算。

市政税应纳税额为当年办公地点所在市政厅对企业办公室房产的评估价值。

2. 税收优惠

本公司之子公司西藏亦庄公司，注册地为西藏，根据藏政发〔2014〕103号，第八条税收优惠政策，（一）西藏自治区企业所得税税率为15%。（二）自2015年1月1日起至2017年12月31日止，暂免征收我区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。故实际企业所得税税率为9%。

本公司之子公司荐客极聘公司，注册地为苏州，根据财政部国家税务总局科技部财税〔2017〕34号，关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知，科技型中小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，在2017年1月1日至2019年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

本公司之子公司荐客极聘公司，于2016年7月25日经江苏省软件行业协会评估，符合《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和《软件企业评估规范》的有关规定，评估为软件企业，证书编号：苏RQ-2016-E0252，有效期一年；其所持有荐客极聘才客人才电商系统软件，被评估为软件产品，证书编号：苏RC-2016-E0029，有效期五年。另根据财税〔2012〕27号，《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》，荐客极聘享受双软企业所得税两免三减半政策，但由于2017年度企业实际亏损，因此未实际享受该优惠政策。

本公司之子公司汇聘公司，符合小型微利企业的判定条件，自2017年1月1日至2019年12月31日其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
现金	19,682.04	26,201.53
银行存款	511,651,893.64	192,477,211.92
合计	511,671,575.68	192,503,413.45

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
账龄组合	422,180,136.85	99.96	7,379,618.14	1.75	414,800,518.71
组合小计	422,180,136.85	99.96	7,379,618.14	1.75	414,800,518.71
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	153,000.00	0.04	153,000.00	100.00	-
合计	422,333,136.85	100.00	7,532,618.14	1.78	414,800,518.71

(续)

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
账龄组合	352,814,628.14	99.90	5,181,544.78	1.47	347,633,083.36
组合小计	352,814,628.14	99.90	5,181,544.78	1.47	347,633,083.36
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	365,268.04	0.10	365,268.04	100.00	-
合计	353,179,896.18	100.00	5,546,812.82	1.57	347,633,083.36

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	402,909,344.81	-	-
6个月-1年	7,317,931.73	365,896.59	5.00
1-2年	5,154,605.64	1,288,651.41	25.00
2-3年	2,146,369.08	1,073,184.55	50.00
3年以上	4,651,885.59	4,651,885.59	100.00
合计	422,180,136.85	7,379,618.14	—

注: Investigo 将全部应收账款用于保理业务, 2016年12月31日和2017年12月31日用于保理业务的应收账款余额分别为: 137,983,063.86元、154,646,867.82元。

(2) 2017年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,283,514.70 元; 本期收回或转回坏账准备金额 320,283.26 元; 本期核销坏账准备金额 0 元; 坏账准备变动差额除上述金额外其余 22,573.88 元为汇率增加所致。

(3) 按欠款方归集的2017年12月31日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2017年12月31日余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
赛诺菲(中国)投资有限公司	213,040.82	6个月-1年	0.05	10,652.04
司上海分公司	23,019,982.83	6个月以内	5.45	-
佳能(中国)有限公司	15,578,118.93	6个月以内	3.69	-
华为技术有限公司	11,214,357.27	6个月以内	2.66	-
	204,000.00	6个月-1年	0.05	10,200.00
	318,000.00	1-2年	0.08	79,500.00
Lloyds TSB/GCM	8,813,922.70	6个月以内	2.09	
Guidant Group	5,981,069.67	6个月以内	1.42	
	51,681.39	1-2年	0.01	12,920.35
合计	65,394,173.61	—	15.50	113,272.39

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2017年12月31日余额		2016年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19,937,468.43	98.27	13,798,636.23	86.87
1—2年	343,724.67	1.69	1,829,949.99	11.52
2—3年	7,817.00	0.04	255,282.00	1.61
合计	20,289,010.10	100.00	15,883,868.22	100.00

(2) 按预付对象归集的2017年12月31日余额前五名的预付款情况

单位名称	2017年12月31日余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京住房公积金管理中心	3,734,036.00	1年以内	18.40
Lloyds Bank	677,078.24	2年以内	3.34
北京网聘咨询有限公司	559,119.43	1年以内	2.76
陕西省西咸新区沣西新城开发建设(集团)有限公司	381,366.84	1年以内	1.88
上海水杉网络科技有限公司	348,113.22	1年以内	1.72
合计	5,699,713.73	—	28.10

4. 应收利息

项目	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
结构性定期存款	1,146,904.11	117,779.81

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款			-	-	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
账龄组合	36,549,003.30	76.09	-	-	36,549,003.30
组合小计	36,549,003.30	76.09	-	-	36,549,003.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	11,485,929.82	23.91	-	-	11,485,929.82
合计	48,034,933.12	100.00	-	-	48,034,933.12

(续)

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
账龄组合	31,654,534.41	78.95	-	-	31,654,534.41
组合小计	31,654,534.41	78.95	-	-	31,654,534.41
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,438,452.10	21.05	-	-	8,438,452.10
合计	40,092,986.51	100.00	-	-	40,092,986.51

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年12月31日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	36,549,003.30	-	-

(2) 2017年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本期未计提坏账准备;本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017年12月31日账面余额	2016年12月31日账面余额
传统劳务派遣业务代垫款	33,549,003.30	31,654,534.41
押金	8,887,311.64	7,379,070.30
往来款	3,040,875.95	38,185.86
员工借款	2,536,311.68	985,786.02
其他	21,430.55	35,409.92
合计	48,034,933.12	40,092,986.51

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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) 按欠款方归集的2017年12月31日余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2017年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中核控制系统工程有限公司	传统劳务派遣业务代垫款	4,148,794.25	6个月以内	8.64	-
联想移动通信进出口(武汉)有限公司	传统劳务派遣业务代垫款	3,798,259.57	6个月以内	7.91	-
北京同仁堂科技发展股份有限公司	传统劳务派遣业务代垫款	3,446,311.72	6个月以内	7.17	-
博世力士乐(北京)液压有限公司	传统劳务派遣业务代垫款	2,318,998.98	6个月以内	4.83	-
北京亦庄置业有限公司楼宇物业管理分公司	传统劳务派遣业务代垫款	2,131,537.05	6个月以内	4.44	-
合计	——	15,843,901.57	——	32.99	-

6. 其他流动资产

项目	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
预缴所得税	2,557,107.81	10,149,425.76
待抵扣进项税	284,323.39	-
其他	379,882.78	189,232.68
合计	3,221,313.98	10,338,658.44

7. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2017年12月31日余额			2016年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00			
按成本计量的	10,000,000.00		10,000,000.00			
合计	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-

(2) 2017年12月31日按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2016年12月31日	2017年增加	2017年减少	2017年12月31日	2016年12月31日	2017年增加	2017年减少		
无锡智瑞工业服务外包有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-	4.99	821,519.17

8. 长期应收款

项目	2017年12月31日			2016年12月31日			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	
股息优先分配权							
原值	39,199,128.00		39,199,128.00	39,199,128.00		39,199,128.00	13%
减: 未确认融资费用	8,814,316.80		8,814,316.80	8,814,316.80		8,814,316.80	13%
合计	30,384,811.20	-	30,384,811.20	30,384,811.20	-	30,384,811.20	-

注: Fufill (2) Limited、科锐 HKAP、经理人和本公司签定的《关于 Investigo 的股东投资》约定, 在科锐 HKAP 收购 Investigo 52.5%股份后, Investigo 的股利政策为通过股利的方式分配当年度经审计后公司税后利润至少 50%。宣告分配的任何股利, 均应首先支付 HKAP 持有的股份对股利部分, 直至向科锐 HKAP 分配股利总金额达到 9,400,000 英镑。长期应收款期末余额 30,384,811.20 元, 为本公司之子公司科锐 HKAP 优先分配股利金额的折现金额。

9. 长期股权投资

被投资单位	2016年12月31日余额	本期增减变动						2017年12月31日余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业									
北京三刻科技有限公司(注1)	916,617.12	-	-	113,136.02					1,029,753.14
北京合志成科技有限公司(注2)	976,679.01	1,000,000.00	-	-349,780.29					1,626,898.72
上海客汗网络科技有限公司(注3)		1,600,000.00	-	-163,087.15					1,436,912.85
合计	1,893,296.13	2,600,000.00	-	-399,731.42	-	-	-	-	4,093,564.71

注 1: 本公司之子公司北京欧格林于 2016 年 8 月与自然人邢志明签订合作协议, 共同投资设立北京三刻科技有限公司(以下简称三刻科技)。北京欧格林咨询出资 100 万元, 持有目标公司 36.25%股权。目标公司注册资本 47.05 万元, 北京欧格林咨询出资超出注册资本金部分计入资本公积。截至 2017 年 12 月 31 日, 三刻科技已经设立并取得营业执照。北京欧格林咨询已向三刻科技投资 100 万元, 并按照公司章程享有与持股比例对应的股东会表决权。

注 2: 本公司之子公司北京欧格林于 2016 年 8 月与自然人刘峰签订合作协议, 共同投资设立北京合志成科技有限公司(以下简称合志成)。欧格林咨询认缴出资 200 万元, 持有目标公司 25%股权。目标公司注册资本 800 万元, 实行认缴制, 按照公司章程北京欧格林享有与持股比例对应的股东会表决权, 2017 年 8 月支付剩余 100 万元认缴出资款, 截至 2017 年 12 月 31 日实际支付投资款达到 200 万元。

注 3: 本公司之子公司北京联聘 2017 年 1 月新增长期股权投资上海客汗网络科技有限公司(以下简称“客汗网”), 投资资本 160 万元, 取得目标公司 20%股权。截至 2017 年 12 月 31 日, 被投资公司上海客汗网络科技有限公司已完成工商变更登记, 并取得营业执照, 北京联聘已向客汗网投资 160 万元, 并按照公司章程享有与持股比例对应的股东会表决权。

10. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	办公家具及设备	运输工具	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1.2016年12月31日余额	20,616,198.81	3,309,517.37	2,846,433.89	26,772,150.07
2.2017年增加金额	4,506,918.49	203,629.98	971,376.93	5,681,925.40
(1) 购置	4,506,918.49	203,629.98	971,376.93	5,681,925.40
(2) 合并增加	—	—	—	—
3. 2017年减少金额	1,004,525.74		992,987.00	1,997,512.74
(1) 处置或报废	1,004,525.74		992,987.00	1,997,512.74
4.2017年12月31日余额	24,118,591.56	3,513,147.35	2,824,823.82	30,456,562.73
二、累计折旧	—	—	—	—
1.2016年12月31日余额	15,216,855.10	2,876,808.90	2,078,210.79	20,171,874.79
2. 2017年增加金额	2,792,283.56	372,070.57	314,978.60	3,479,332.73
(1) 计提	2,792,283.56	372,070.57	314,978.60	3,479,332.73
(2) 合并增加				
3. 2017年减少金额	952,769.09		943,337.50	1,896,106.59
(1) 处置或报废	952,769.09		943,337.50	1,896,106.59
4.2017年12月31日余额	17,056,369.57	3,248,879.47	1,449,851.89	21,755,100.93
三、减值准备	—	—	—	—
1.2016年12月31日余额				
2. 2017年增加金额				
3. 2017年减少金额				
4.2017年12月31日余额				
四、账面价值	—	—	—	—
1.2017年12月31日账面价值	7,062,221.99	264,267.88	1,374,971.93	8,701,461.80
2.2016年12月31日账面价值	5,399,343.71	432,708.47	768,223.10	6,600,275.28

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	计算机软件	商标	数据库	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1.2016年12月31日余额	14,508,246.53	80,534,528.00	30,003,793.92	125,046,568.45
2.2017年增加金额	3,076,764.08			3,076,764.08
(1)购置	3,076,764.08			3,076,764.08
(3)企业合并增加				
3.2017年减少金额				
(1)处置				
4.2017年12月31日余额	17,585,010.61	80,534,528.00	30,003,793.92	128,123,332.53
二、累计摊销	—	—	—	—
1.2016年12月31日余额	5,584,307.71	2,516,704.00	2,500,316.16	10,601,327.87
2.2017年增加金额	1,919,104.41	2,516,704.00	2,500,316.16	6,936,124.57
(1)计提	1,919,104.41	2,516,704.00	2,500,316.16	6,936,124.57
3.2017年减少金额				
(1)处置				
4.2017年12月31日余额	7,503,412.12	5,033,408.00	5,000,632.32	17,537,452.44
三、减值准备	—	—	—	—
1.2016年12月31日余额				
2.2017年增加金额				
(1)计提				
3.2017年减少金额				
(1)处置				
4.2017年12月31日余额				
四、账面价值	—	—	—	—
1.2017年12月31日账面价值	10,081,598.49	75,501,120.00	25,003,161.60	110,585,880.09
2.2016年12月31日账面价值	8,923,938.82	78,017,824.00	27,503,477.76	114,445,240.58

12. 商誉

被投资单位名称	2016年12月 31日余额	2017年增加 企业合并形成	2017年12月 31日余额
Investigo	104,550,961.87		104,550,961.87
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
Aurex Group Limited	14,389,870.59	-	14,389,870.59
合计	137,802,753.87	-	137,802,753.87

注：本公司于每期期末对商誉进行减值测试，采用自由现金流折现的方法，对上海康肯、秦皇岛速聘、安拓咨询、安拓奥古、科锐新加坡和 Aurex Group Limited 的预计现金流折现，进行商誉减值测试，未发现减值迹象。

本次编制模拟备考合并财务报表形成对 Investigo 收购产生商誉 104,550,961.87 元。

13. 长期待摊费用

项目	2016年12月 31日余额	2017年增加	2017年摊销	2017年其 他减少	2017年12月 31日余额
经营租入固 定资产改良	2,307,380.51	7,805,032.18	2,396,388.07	-	7,716,024.62
装修费	4,289,857.61	193,012.73	1,378,723.58	489,650.61	2,614,496.15
合计	6,597,238.12	7,998,044.91	3,775,111.65	489,650.61	10,330,520.77

14. 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	2017年12月31日余额		2016年12月31日余额	
	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
已计提尚未支付 的职工薪酬	4,210,141.89	1,052,535.48	3,456,604.46	864,151.12
已计提尚未支付 的预提费用	3,221,576.79	850,818.38	2,793,112.63	736,306.33
预计负债	10,541,698.98	2,635,267.28	11,398,206.39	2,849,551.54

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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	2017年12月31日余额		2016年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,478,774.34	1,555,807.89	4,606,724.40	1,090,997.42
可抵扣亏损	7,930,287.84	1,920,539.46	9,641,227.43	2,345,975.55
其他	811,081.84	202,770.46	811,081.84	202,770.46
合计	33,193,561.68	8,217,738.95	32,706,957.15	8,089,752.42

注: 本集团海外子公司按照当地适用税率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	2017年12月31日余额		2016年12月31日余额	
	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	100,626,975.99	19,126,487.08	105,737,509.30	20,102,871.16
固定资产	342,625.84	58,246.39	766,509.73	137,971.75
养老金	-287,471.81	-48,870.20	-66,327.94	-11,939.03
合计	100,682,130.02	19,135,863.27	106,437,691.09	20,228,903.88

15. 短期借款

借款类别	2017年12月31日	2016年12月31日
质押借款	27,107,825.82	37,134,157.39
合计	27,107,825.82	37,134,157.39

注: 上述借款系 Investigo 应收账款保理业务形成的银行借款余额。

16. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
交易性金融负债		
其中: 衍生金融负债		400,121.94
合计	—	400,121.94

注: 2014年2月25日, Investigo 与 Investec Special Bank 签定利率互换协议, 该协议已于2017年末终止。

17. 应付账款

(1) 应付账款

项目	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
1年以内	47,217,903.27	36,525,750.31
1-2年	812,070.17	28,602.80
2-3年	11,161.44	22,859.48
3年以上	23,584.27	0.00
合计	48,064,719.15	36,577,212.59

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2017年12月31日 余额	未偿还或结转的原因
Antal International Limited	569,900.33	尚未结算
上海新闪市场营销策划有限公司	62,900.00	尚未结算
合计	632,800.33	—

18. 预收款项

(1) 预收款项

项目	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
1年以内	9,893,796.49	11,036,844.10
1-2年	9,301,465.96	6,741,192.84
合计	19,195,262.45	17,778,036.94

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2016年12月31 日余额	2017年增加	2017年减少	2017年12月31 日余额
短期薪酬	147,387,641.10	1,636,194,682.03	1,601,396,320.09	182,186,003.04
离职后福利-设定提存计划	16,075,980.82	154,195,123.79	151,196,733.41	19,074,371.20
合计	163,463,621.92	1,790,389,805.82	1,752,593,053.50	201,260,374.24

(2) 短期薪酬

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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	2016年12月 31日余额	2017年增加	2017年减少	2017年12月 31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	129,835,967.90	1,466,911,254.16	1,435,404,765.83	161,342,456.23
职工福利费	651,929.98	1,144,460.03	1,215,748.47	580,641.54
社会保险费	7,279,986.02	88,311,593.72	85,943,337.01	9,648,242.73
其中: 医疗保险费	6,559,769.19	76,711,968.84	75,093,786.30	8,177,951.73
工伤保险费	232,979.42	3,191,823.00	2,892,260.34	532,542.08
生育保险费	371,208.04	6,930,616.94	6,490,931.28	810,893.70
社保-其他	116,029.37	1,477,184.94	1,466,359.09	126,855.22
住房公积金	3,809,422.18	64,866,867.76	63,146,255.70	5,530,034.24
商业保险	4,503,611.63	12,705,662.14	13,370,021.08	3,839,252.69
其他	1,306,723.39	2,254,844.22	2,316,192.00	1,245,375.61
合计	147,387,641.10	1,636,194,682.03	1,601,396,320.09	182,186,003.04

(3) 设定提存计划

项目	2016年12月31 日余额	2017年增加	2017年减少	2017年12月 31日余额
基本养老保险	13,239,589.37	133,549,470.20	131,361,902.23	15,427,157.34
失业保险费	647,122.37	6,006,155.86	5,494,965.55	1,158,312.68
年金	65,065.26	431,980.10	409,623.84	87,421.52
国家级社会保险费	2,124,203.82	14,207,517.63	13,930,241.79	2,401,479.66
合计	16,075,980.82	154,195,123.79	151,196,733.41	19,074,371.20

本集团离职后提存计划主要是基本养老保险和失业保险费,其中北京地区:基本养老保险企业缴费金额=平均工资*19%,失业保险企业缴费金额=平均工资*0.80%,上海地区:基本养老保险企业缴费金额=平均工资*20%,失业保险企业缴费金额=平均工资*0.50%,其他地区企业缴费比例参照当地社保局规定。

20. 应交税费

项目	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
增值税	17,215,567.23	15,778,284.53
企业所得税	13,051,524.36	7,107,259.59
个人所得税	9,332,163.39	7,884,582.57
城市维护建设税	464,029.67	340,427.37
教育费附加	332,138.89	260,513.51
其他	654,863.20	27,720.33
合计	41,050,286.74	31,398,787.90

21. 应付利息

项目	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
保理业务利息	157,605.34	
合计	157,605.34	-

22. 应付股利

项目	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
普通股股利	10,229,492.76	25,452,134.46
合计	10,229,492.76	25,452,134.46

2017年末应付普通股股利 10,229,492.76 元，为应付 Investigo 股东的普通股股利余额，详见本附注“二、1、（9）”。

23. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
应付 Investigo 股权收购款	193,142,400.00	193,142,400.00
报销款	9,858,942.29	5,524,789.23
传统劳务派遣及其他代付款	5,967,567.73	3,886,898.69
资产采购及维护费	2,399,921.81	1,817,736.05
社保服务费	2,249,013.17	2,064,612.06
伦敦地区办公室租金	2,068,030.72	1,881,026.10
中介机构费及服务费	1,848,389.64	1,469,235.68
其他税金	1,737,873.37	1,007,494.96
市场费用	1,692,940.88	879,676.08
应付办公用品采购款	1,468,518.17	2,319,429.67
简历下载	1,392,825.64	945,763.06
房租、物业及水电	1,043,323.29	2,185,937.42
往来款	1,040,000.00	245,000.00
机票	973,140.00	589,363.20
办公费	956,688.33	828,347.92
其他	847,254.09	832,721.14
代收代付社保	668,008.98	576,220.23
电话费	273,064.50	277,594.87
职工代垫款项	240,016.39	20,721.13
年会费	206,750.34	310,311.18

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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)

款项性质	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
律师咨询	175,581.36	161,678.60
审计咨询	153,705.88	255,350.08
学生贷款(注)	151,327.07	95,611.62
培训费	40,100.00	6,833.00
会议费	3,600.00	3,300.00
合计	230,598,983.65	221,328,051.97

应付 Investigo 股权收购款 193,142,400.00 元，详见本附注“二、1、(6)”。

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2017年12月31日余额	未偿还或结转的原因
安迅(北京)金融设备系统有限公司	1,663,050.52	尚未结算

24. 一年内到期的非流动负债

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
一年内到期的长期应付款	1,476,507.28	1,346,436.66
合计	1,476,507.28	1,346,436.66

25. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
其他长期福利	4,985,486.32	4,030,556.71

注：长期应付职工薪酬即长期利润分享计划（高管激励基金计划），计划在2014年至2017年期间，每年基于当年净利润增量的一定比例（不超过25%）计提奖金池，对本公司董事、高级管理层等人员进行奖励，具体人员的分配=分配池*分配系数。激励对象个人获得的激励奖金额度采用延期支付的方式，分3次发放，在激励奖金分配完成满24个月内发放70%，在激励奖金分配完成满36个月内发放剩余30%。

26. 长期应付款

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
设备租赁费	1,093,870.76	2,491,385.88
合计	1,093,870.76	2,491,385.88

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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)

27. 预计负债

项目	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额	形成原因
收入退回准备金	5,518,163.70	6,619,768.38	销售退回
辞退风险金	5,876,213.39	5,722,719.15	员工辞退赔偿
房屋修缮	934,264.91	905,553.33	
合计	12,328,642.00	13,248,040.86	——

28. 营业收入、营业成本

项目	2017 年发生额		2016 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,049,208,042.77	1,710,338,402.01	1,733,170,143.12	1,451,256,365.06
其他业务	67,924.53	69,745.80	69,962.27	69,745.80
合计	2,049,275,967.30	1,710,408,147.81	1,733,240,105.39	1,451,326,110.86

29. 税金及附加

项目	2017 年发生额	2016 年发生额
营业税	125,076.78	9,199,732.78
城市维护建设税	4,192,917.67	2,961,588.59
教育费附加	3,120,301.44	2,231,418.65
市政税	2,398,920.75	1,538,283.70
其他	231,815.64	126,955.04
合计	10,069,032.28	16,057,978.76

30. 销售费用

项目	2017 年	2016 年
人工成本	29,583,726.95	23,449,278.76
市场费用	8,682,036.84	6,918,122.98
办公及业务招待费	5,411,159.74	5,514,206.14
简历下载	5,153,636.41	5,336,452.14
差旅及交通费	3,299,644.69	3,148,055.92
房租、物业及水电	1,899,330.65	1,401,069.79
会议费	1,044,567.75	331,325.60
培训费	750,254.10	317,188.58
折旧摊销	177,236.41	158,167.83
通讯费	173,821.93	249,755.83
其他	622,967.63	166,056.09
总计	56,798,383.10	46,989,679.66

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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. 管理费用

项目	2017 年发生额	2016 年发生额
人工成本	74,451,385.33	68,987,241.67
办公及业务招待费	11,512,984.20	10,386,752.22
研发费用	7,411,294.76	2,924,702.39
房租物业及水电	8,889,109.56	8,123,741.81
会议费及董事会费	4,182,571.53	3,059,784.72
律师及审计费	6,230,346.46	2,887,162.23
上市费用	2,948,806.02	
差旅费	1,967,470.61	1,688,717.29
培训费	5,234,694.15	4,695,922.00
折旧及摊销	6,612,310.18	6,206,196.67
通讯费	1,039,874.70	1,012,669.14
税费	564,864.33	1,337,542.95
股票期权费		764,101.19
保险费用	483,716.27	588,085.33
其他	32,650.79	2,465.25
总计	131,562,078.89	112,665,084.86

32. 财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出	180,672.27	225,482.54
减: 利息收入	4,773,566.60	1,618,115.81
加: 汇兑损失	600,603.07	-590,328.99
减: 汇兑收益		44,389.22
加: 银行手续费	207,847.18	3,424,721.06
加: 其他支出	868,948.94	2,788,849.14
合计	-2,915,495.14	4,186,218.72

33. 资产减值损失

项目	2017 年发生额	2016 年发生额
坏账损失	2,329,300.98	2,360,642.53

34. 公允价值变动收益

项目	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		17,940.78
合计	-	17,940.78

35. 投资收益

项目	2017 年发生额	2016 年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-399,731.41	-106,703.87
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	821,519.17	-
理财产品	125,186.31	60,821.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在持有期间的投资收益	-5,628.39	-341,624.39
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,944.54	
合计	536,401.14	-387,506.34

36. 资产处置收益

项目	2017 年发生额	2016 年发生额	计入 2017 年非经常性损益的金额	计入 2016 年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	38,187.92	11,261.75	38,187.92	11,261.75
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	38,187.92	11,261.75	38,187.92	11,261.75
其中:固定资产处置收益	38,187.92	11,261.75	38,187.92	11,261.75
合计	38,187.92	11,261.75	38,187.92	11,261.75

37. 其他收益

项目	2017 年发生额	2016 年发生额
地方政府税金返还	2,518,500.00	
收劳务派遣补贴	430,900.00	
合计	2,949,400.00	-

38. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2017 年发生额	2016 年发生额	计入 2017 年非经常性损益的金额	计入 2016 年非经常性损益的金额
政府补助	2,108,236.86	13,247,185.36	2,108,236.86	13,247,185.36
其他	1,527,808.12	2,791,862.24	1,527,808.12	2,791,862.24
合计	3,636,044.98	16,039,047.60	3,636,044.98	16,039,047.60

(2) 政府补助明细

项目	2017 年金额	2016 年金额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
收上海陆家嘴金融贸易区管理委员会付浦东新区财政扶持款	-	4,393,000.00	《浦东新区财政扶持资格认定通知书》	—
收 2016 年度高企认定奖	100,000.00	-	关于国家高企奖励兑现提交收据的通知	与收益相关
地方政府税金返还	-	2,872,200.00	与上海西部经济城有限公司签订了税收返还协议	—
收稳定岗位补贴	868,465.78	2,019,492.04	园区稳定岗位补贴公示名单 (2017 年 6 月)、《关于拨付开发区企业享受政策补贴资金的通知》	与收益相关
Wage Credits	67,598.59	215,365.94	《Wage Credit Scgheme (WCS) -Payout for qualifying Year 2016》	与收益相关
Temporary Employment Credit	19,612.11	-	《Temporary Employment Credit Payment For Assessment Period JULY To December 2016》、《Temporary Employment Credit Payment For January-June2017》	与收益相关
收苏州工业园区科技发展有限公司补助	37,600.00	40,000.00	关于印发《苏州工业园区稳定岗位补贴办法》的通知	与收益相关
收“苏州市中小科技企业技术创新计划 (工业)”项目	-	100,000.00	关于组织开展 2015 年苏州市中小科技企业技术创新计划 (工业) 项目申报的通知	—

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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	2017 年金额	2016 年金额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
收招用征地拆迁劳动力补贴	6,500.00	19,000.00	《关于拨付招用征地拆迁农村劳动力企业享受政策补贴资金的通知》	与收益相关
收劳务派遣补贴	-	1,771,000.00	《关于拨付劳务派遣单位享受政策补贴资金的通知》	—
收宁波人力资源协会人博会补贴款	5,660.38	-	关于 2017 中国（浙江）人力资源服务博览会参会补助的通知	与收益相关
收领军人才费用	200,000.00	300,000	苏州工业园区科技领军人才（孵化项目）合作协议	与收益相关
收科技发展研发项目补贴	50,000.00	37,000.00	市经济和信息化委、市财政局关于组织 2017 年度苏州市级财政专项资金项目申报的通知	与收益相关
收长兴街道办事处经济发展资金—大项目政策扶持资金	17,800.00	-	杭州市下城区区长庆街道财政补助支出审批表	与收益相关
收 2017 年下城区国际人力资源产业园入驻机构运营补助	30,000.00	-	关于申报 2017 年下城区国际人力资源产业园入驻机构运营费用补助的通知	与收益相关
收苏州工业园区国库支付中心：研发增长企业研发后补助	705,000.00	-	园区科技和信息化局关于申报 2016 年度企业研发投入后补助的通知	与收益相关
收企业上市政府补助	-	1,500,000.00	《朝阳区推动企业上市工作办法（修订版）》	—
收企业扶持中小科技款	-	78,000.00	2016 年度苏州市企业技术创新专项（中小科技企业后补助（工业））项目申报的通知	—
调整工信局拨付企业发展金	-	240,127.38	关于结算企业发展金的申请	—

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注
2016年1月1日至2017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	2017 年金额	2016 年金额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
收就业补助款	-	5,000.00	《关于拨付开发区企业享受政策补贴资金的通知》	—
收人事局高端服务业款	-	-83,000.00	《苏州工业园区鼓励高端服务业领军人才创新创业工程实施意见》	—
收企业扶持商务发展款	-	-60,000.00	《关于促进商务转型发展的若干政策措施》、 关于收回科锐尔人力资源服务(苏州)有限公司重复申报的补贴资金的通知	—
调整科技资金专户收款	-	-200,000.00	关于组织申报 2015 年苏州国际科技园互联网产业专项引导资金项目的通知	—
合计	2,108,236.86	13,247,185.36	—	—

39. 营业外支出

项目	2017 年金额	2016 年金额	计入 2017 年非经常性损益的金额	计入 2016 年非经常性损益的金额
对外捐赠	154,896.75	158,964.62	26,380.59	158,964.62
其他	9,075.79	276,351.03	9,075.79	276,351.03
合计	163,972.54	435,315.65	35,456.38	435,315.65

40. 所得税费用

项目	2017 年发生额	2016 年发生额
当年所得税费用	34,620,742.28	27,853,847.11
递延所得税费用	-1,223,169.31	1,283,260.72
总计	33,397,572.97	29,137,107.83

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

2016年度:

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收入	购买日至年末被购买方的净利润
Career international FOS Sdn Bhd	2016年1月18日	16,224.99	100.00	购买	2016年1月18日	取得控制权	1,407,926.71	-1,343,442.55

(2) 合并成本及商誉

2016年度：

项目	Career international FOS Sdn Bhd
现金	16,224.99
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
合并成本合计	16,224.99
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	24,852.25
营业外收入	-8,627.26

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

2016年度：

项目	Career international FOS Sdn Bhd	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	434,004.81	434,004.81
货币资金	218,845.74	218,845.74
应收款项	211,848.42	211,848.42
固定资产	3,310.65	3,310.65
负债：	409,152.56	409,152.56
应付款项	408,490.95	408,490.95
递延所得税负债	661.61	661.61
净资产	24,852.25	24,852.25
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	24,852.25	24,852.25

2. 其他原因的合并范围变动

2014年新设立荐客极聘网络技术（苏州）有限公司和 Career International AP (Hong Kong)Limited 两家全资子公司，2015年5月本公司新设立汇聘管理咨询（上海）有限公司全资子公司，2015年9月新设立烟台市科锐正信人力资源管理有限公司持股（51%）、苏州安拓奥古人力资源服务有限公司全资二级子公司。2015年12月本公司之子公司亦庄国际公司新设立西藏亦庄人力资源有限公司全资二级子公司；2016年7

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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)

月,新设立杭州锐致商务咨询有限公司;2016年8月,新设立杭州科之锐人力资源有限公司。

2017年4月设立Aurex Group,Inc.;2017年5月设立Aurex Group, LLC。2017年8月9日设立陕西科锐尔人力资源服务有限公司;2017年8月2日成立宁波康肯市场营销有限公司;2017年10月17日设立浙江亦庄人力资源有限责任公司;2017年8月18日设立成都科之锐人力资源服务有限公司;2017年11月9日设立北京兴航国际人力资源管理有限责任公司。

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	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	北京	北京	人力资源服务	100.0	0.00	收购
上海科之锐人才咨询有限公司	上海	上海	人力资源服务	100.0	0.00	收购
北京联聘咨询有限公司	北京	北京	人力资源服务	100.0	0.00	收购
秦皇岛速聘信息咨询有限公司	秦皇岛	秦皇岛	人力资源服务	100.0	0.00	收购
上海康肯市场营销有限公司	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	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	北京	北京	人力资源服务	51.00	0.00	收购
Career International –FOS Pte Ltd	新加坡	新加坡	人力资源服务	0.00	90.00	收购
科锐尔人力资源服务(苏州)有限公司	苏州	苏州	人力资源服务	100.00	0.00	设立
Career International Search and Selection India Private Limited	印度	印度	人力资源服务	99.99	0.00	设立
荐客极聘网络技术(苏州)有限公司	苏州	苏州	计算机技术咨询	100.00	0.00	设立
Career International AP (Hong Kong)Limited	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	上海	上海	人力资源服务	100.00	0.00	设立
烟台市科锐正信人力资源管理有限公司	烟台	烟台	人力资源服务	0.00	51.00	设立

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
Aurex Group Limited (原 Capstone Recruitment Limited)	香港	香港	人力资源服务	0.00	90.29	收购
北京亦庄国际人力资源有限责任公司	北京	北京	人力资源服务	63.00	0.00	收购
西藏亦庄人力资源有限责任公司	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	苏州	苏州	人力资源服务	0.00	100.00	设立
Career international FOS Sdn Bhd	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	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	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	咸阳	咸阳	人力资源服务等	0.00	100.00	设立
Aurex Group, Inc. (原 Capstone Recruitment Americas, Inc. 更名)	美国特拉华州	美国特拉华州	人力资源服务等	0.00	100.00	设立
Aurex Group, LLC (原 Capstone Americas, LLC 更名)	美国特拉华州	美国特拉华州	人力资源服务等	0.00	67.00	设立
宁波康肯市场营销有限公司	宁波	宁波	市场营销策划	0.00	100.00	设立
浙江亦庄人力资源有限责任公司	宁波	宁波	人力资源服务等	0.00	100.00	设立
成都科之锐人力资源服务有限公司	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	北京	北京	人力资源服务等	0.00	70.00	设立
Investigo Limited	英国	英国	人力资源服务	52.50	0.00	收购
Investigo Australia Pty Limited	澳大利亚	澳大利亚	人力资源服务	0.00	52.50	收购
Investigo (Hong Kong) Limited	香港	香港	人力资源服务	0.00	52.500	收购

Investigo 于 2017 年 11 月 8 日在美国特拉华州设立子公司 Investigo LLC, 注册号为 6608309, 截至 2017 年 12 月 31 日, Investigo 尚未对其实际出资。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	2017年归属于 少数股东的损益	2017年 向少数股 东宣告分	2017年12月 31日少数股东 权益余额
安拓奥古(北京)人力资源 服务有限公司& ANTAL 国 际商务咨询(北京)有限 公司	49.00%	2,858,011.26	-	8,811,392.51
Career International-FOS Pte Ltd	10.00%	63,643.86	-	151,539.28
Career International Searchand Selection India Private Limited	0.0028%	-42.29	-	172.98
Aurex Group Limited	9.71%	102,369.52	-	2,327,257.27
北京亦庄国际人力资源有 限责任公司	37.00%	7,486,221.97	-	12,398,888.71
烟台市科锐正信人力资源 管理有限公司	49.00%	-124,095.74	-	1,410,948.96

注：本期，本公司对子公司 Aurex Group Limited 持股比例由 70.91%提高至 90.29%，系子公司 Aurex Group Limited 回购其他股东所持股份所致。详见八、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。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2017年12月31日余额					
	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
ANTAL 国际商务咨询(北京)有限公司	1,566,198.89	143,589.66	1,709,788.55	679,702.21	-	679,702.21
安拓奥古(北京)人力资源服务有限公司	25,432,032.44	1,357,327.76	26,789,360.20	7,510,507.64	17,872.63	7,528,380.26
CareerInternational-FOSPteLtd	7,132,567.02	223,844.33	7,356,411.35	5,658,729.06	-	5,658,729.06
Career International Searchand Selection India Private Limited	1,670,841.73	75,846.67	1,746,688.40	1,777,249.91	-	1,777,249.91
Aurex Group Limited	8,741,417.89	58,089.63	8,799,507.51	2,206,725.45	170,221.58	2,376,947.03
北京亦庄国际人力资源有限责任公司	109,082,112.45	2,537,032.92	111,619,145.37	72,558,325.52	5,876,213.39	78,434,538.91
烟台市科锐正信人力资源管理有限公司	4,988,569.75	546,061.72	5,534,631.47	2,658,190.41	-	2,658,190.41

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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)

(续)

子公司名称	2016年12月31日余额					
	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
ANTAL 国际商务咨询(北京)有限公司	1,616,910.20	131,047.86	1,747,958.06	678,988.96	-	678,988.96
安拓奥古(北京)人力资源服务有限公司	13,955,520.69	1,712,098.91	15,667,619.60	4,297,750.97	262,168.46	4,559,919.43
CareerInternational-FOSPteLtd	6,875,928.75	796,091.34	7,672,020.09	6,707,372.68	722.22	6,708,094.90
Career International Searchand Selection India Private Limited	2,380,521.13	456,726.21	2,837,247.34	1,365,243.44	-	1,365,243.44
Aurex Group Limited	6,959,436.09	69,364.73	7,028,800.82	1,410,828.92	196,858.43	1,607,687.35
北京亦庄国际人力资源有限责任公司	92,629,072.04	3,003,581.73	95,632,653.77	74,119,282.30	5,722,719.15	79,842,001.45
烟台市科锐正信人力资源管理有限公司	2,688,043.45	580,557.54	3,268,600.99	1,135,856.70	-	1,135,856.70

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注
2016年1月1日至2017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)

(续)

子公司名称	2017 年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
ANTAL 国际商务咨询(北京)有限公司	226,415.10	-38,882.75	-38,882.75	-52,087.36
安拓奥古(北京)人力资源服务有限公司	59,077,243.12	7,253,072.34	7,253,072.34	17,863,889.96
CareerInternational-FOSPteLtd	10,495,535.10	636,438.57	733,757.10	965,495.63
Career International Searchand Selection India Private Limited	2,322,109.38	-1,510,327.94	-1,502,565.41	-877,688.10
Aurex Group Limited	20,959,643.20	1,331,315.93	864,128.89	2,982,796.74
北京亦庄国际人力资源有限责任公司	101,619,046.33	20,323,954.14	20,323,954.14	2,748,278.54
烟台市科锐正信人力资源管理有限公司	12,506,670.44	-253,256.62	-253,256.62	-2,930,257.15

(续)

子公司名称	2016 年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
ANTAL 国际商务咨询(北京)有限公司	-	112,333.88	112,333.88	-129,505.35
安拓奥古(北京)人力资源服务有限公司	41,284,088.31	4,400,658.40	4,400,658.40	-389,668.08
CareerInternational-FOSPteLtd	12,520,472.49	-1,995,676.95	-2,067,024.89	-3,048,775.31
Career International Searchand Selection India Private Limited	975,629.59	-956,367.80	-898,635.84	3,972,702.27
Aurex Group Limited	16,776,181.16	1,030,352.64	1,354,743.92	-2,054,678.39
北京亦庄国际人力资源有限责任公司	65,844,717.76	1,011,657.72	1,011,657.72	-9,100,522.39
烟台市科锐正信人力资源管理有限公司	6,431,732.71	-1,022,165.75	-1,022,165.75	-2,311,266.76

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

本期对本公司之子公司 Aurex Group Limited 持股比例由 70.91%提高至 90.29%。

(2) 在子公司所有者权益份额发生变化对权益的影响

项目	Aurex Group Limited
现金	1,073,054.14
非现金资产的公允价值	-
购买成本/处置对价合计	1,073,054.14
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	737,272.72
差额	335,781.42
其中：调整资本公积	-
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-335,781.42

注：2017年度，本公司通过子公司科锐HKAP控制的子公司Aurex Group limited(原Capstone Recruitment Limited)，以现金港币1,211,340.81元（折算为人民币1,073,054.14元）回购了员工所持部分股份，影响子公司股本Aurex Group limited股本-780.93元，资本公积-1,127,917.54元。回购完成后，科锐HKAP对Aurex Group limited持股比例由70.91%提高至90.29%，产生摊薄损失335,781.42元，冲减留存收益。

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	
北京三刻科技有限公司	北京	北京	信息服务	—	36.25	权益法核算
北京合志可成科技有限公司	北京	北京	技术推广	—	25.00	权益法核算
上海客汗网络科技有限公司	上海	上海	网络科技	—	20.00	权益法核算

(2) 重要的合营企业或联营企业的主要财务信息

项目	2017年12月31日余额 / 2017年发生额		
	北京三刻科技有限公司	北京合志可成科技有限公司	上海客汗网络科技有限公司
流动资产:	1,704,881.70	1,508,607.52	678,076.76
其中: 现金和现金等价物	1,647,161.90	1,147,206.71	248,367.45
非流动资产	-	-	-
资产合计	1,704,881.70	1,508,607.52	678,076.76
流动负债:	322,909.20	1,012.61	20.50
非流动负债	-	-	-
负债合计	322,909.20	1,012.61	20.50
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	1,069,978.30	1,507,594.91	678,056.26
按持股比例计算的净资产份额	390,542.08	376,898.73	135,611.25
调整事项	-	-	-
--商誉	-	-	-
--内部交易未实现利润	-	-	-
--其他	-	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	113,136.03	-349,780.29	-163,087.15
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	1,209,976.83	1,353,882.49	34,851.37
财务费用	-28,020.10	-991.7	-3,735.56
所得税费用	34,677.71	-	-
净利润	312,099.39	-1,399,121.15	-815,435.76
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	312,099.39	-1,399,121.15	-815,435.76
2017年度收到的来自合营企业的股利	-	-	-

九、 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

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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)

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 (%)
北京翼马人力资源有限公司	北京	人力资	6,294,960.00	36.3042	36.3042
最终控制方:	——	——	——	——	——
高勇	——	——	——	——	——
李跃章	——	——	——	——	——

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2016年12月31日余额	2017年增加	2017年减少	2017年12月31日余额
北京翼马人力资源有限公司	6,294,960.00	-	-	6,294,960.00

(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 (%)	
	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额	2017年12月31日比例	2016年12月31日比例
北京翼马人力资源有限公司	65,347,560.00	65,347,560.00	36.3042	48.4056

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

本公司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。2017年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司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	与本公司关系
北京三刻科技有限公司	联营企业
北京合志可成科技有限公司	联营企业
上海客汗网络科技有限公司	联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
Career International (Hong Kong) Limited	本公司股东

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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)

其他关联方名称	与本公司关系
凯棱德管理咨询(上海)有限公司	本公司股东
北京奇特咨询有限公司	本公司股东
北京云联咨询有限公司	本公司股东
Great Ocean Capital Limited	本公司股东
Career Recruitment Consulting (Hong Kong) Limited	本公司股东
Erosa Business Ltd.	本公司股东
Career Search and Consulting (Hong Kong) Limited	本公司股东
杭州长堤股权投资合伙企业(有限合伙)	本公司股东
Career International (Hong Kong) Limited	本公司股东
凯棱德管理咨询(上海)有限公司	本公司股东
Antal International Limited	子公司少数股东
James Irwin Darlington	子公司少数股东
7A ANTAL Investments Limited	子公司少数股东
Ong Hak Kiong Henry	子公司少数股东
山东省正信人力资源管理有限公司	子公司少数股东
北京必达劳务服务中心	子公司少数股东
北京经济技术投资开发总公司	子公司少数股东之母公司
北京榆堡工贸公司	子公司少数股东
John Mc Cellan	子公司少数股东
David Byrne	子公司少数股东

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2017年发生额	2016年发生额
山东省正信人力资源管理有限公司	接受服务	-	200,000.00
Ian Nash	咨询服务	144,071.67	151,044.17
合计	—	144,071.67	351,044.17

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2017年发生额	2016年发生额
山东省正信人力资源管理有限公司	提供劳务	1,326,497.96	2,243,183.33
北京经济技术投资开发总公司	提供劳务	2,877.11	-
合计	—	1,329,375.07	2,243,183.33

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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) 关联租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2017年确认的租赁费	2016年确认的租赁费
北京必达劳务服务中心	北京亦庄国际人力资源有限责任公司	房屋	-	1,579,744.59
北京经济技术投资开发总公司	北京亦庄国际人力资源有限责任公司	房屋	220,293.02	225,303.86
合计	——	——	220,293.02	1,805,048.45

2. 关键管理人员薪酬

姓名	职位	2017年发生额	2016年发生额
高勇	董事长	3,488,710.00	3,482,310.71
李跃章	董事、副总经理	4,300,454.00	4,269,752.00
王天鹏	董事、副总经理	3,762,696.00	3,881,356.00
郭鑫	董事、总经理	3,117,987.47	3,421,947.41
万浩基	董事	-	-
许磊	董事	-	-
姚宁	独立董事	100,000.00	100,000.00
赵保东	独立董事	100,000.00	100,000.00
郑毅	独立董事	100,000.00	100,000.00
段立新	监事会主席、职工监事	1,895,228.90	1,820,000.00
曾诚	监事	2,175,278.40	1,720,000.00
李大捷	监事	1,534,023.10	1,239,788.00
陈崧	财务总监、董事会秘书	1,662,185.60	1,618,003.77
薪酬合计	——	22,236,563.47	21,753,157.89

注: 万浩基、许磊为本公司非执行董事, 不领取薪酬。

3. 关联方资金拆借

(1) Investec Bank plc 2013年12月3日-2017年7月5日向本公司提供保理业务。2016年度和2017年度融资情况如下:

2016年1月1日 余额	拆借金额	各项费用	汇率影响	归还金额	2016年12月31 日余额
22,156,388.58	949,663,808.06	4,326,996.50	-264,151.30	975,883,041.84	

北京科锐国际人力资源股份有限公司备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017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)

(续)

2017年1月1日余额	拆借金额	各项费用	汇率影响	归还金额	2017年12月31日余额
—	144,710,419.13	6,915.44	107.92	144,717,442.49	—

注:上表中,汇率影响金额为正者为增加债务人民币数,反之亦然。

(2) 本集团与母公司及最终控制人之间资金拆借不计资金占用成本,拆借资金情况如下:

关联方	拆入/拆出	2016年1月1日余额	拆借金额	归还金额	汇率影响	2016年12月31日余额
Fulfil (2) Limited	拆出	42,639,064.95	68,676,244.37	67,491,598.13	2,859,776.81	46,683,488.00
Fulfil (1) Topco Limited	拆入	35,396.13			-4,073.03	31,323.10

(续)

关联方	拆入/拆出	2017年1月1日余额	拆借金额	归还金额	汇率影响	2017年12月31日余额
Fulfil (2) Limited	拆出	46,683,488.01	23,672,519.94	9,624,863.21	1,174,984.96	61,906,129.70
Fulfil (1) Topco Limited	拆入	31,323.10		8,296.67	17,849.53	40,875.96

注:上表中,汇率影响金额为正者为增加拆出或拆入人民币,反之亦然。

4. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保事项	授信额度(英镑)	利率	起始日	到期日	2017年12月31日余额(英镑)	担保是否已经履行完毕
Investigo	Fulfil (2) Limited	定期贷款	5,000,000.00	3个月 Libor+2.25%	2016-12-22	2020-12-21	3,550,000.00	否
		定期贷款(一)	4,470,000.00	8%	2013-12-3	2018-12-31		是
		定期贷款(二)	4,500,000.00	Libor+4.5%	2013-12-3	2018-12-31		是
Fulfil (1) Topco Limited	Investigo	保理贷款	10,000,000.00	英格兰央行基准率+1.05%	2016-12-22	2019-12-21	3,087,733.00	否
Fulfil (2) Limited		保理贷款	6,000,000.00	Libor+3.5%	2013-12-3	2018-12-31		是

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2017年12月31日余额		2016年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东正信人力资源集团有限公司	158,056.30	-	474,733.65	-
其他应收款	北京经济技术投资开发总公司	45,817.63	-	-	-
其他应收款	Nick Baxter	-	-	85,094.00	-
预付账款	北京经济技术投资开发总公司	5,035.63	-	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
应付账款	Antal International Limited	569,900.33	569,900.33
其他应付款	山东正信人力资源集团有限公司	1,040,000.00	245,000.00
其他应付款	北京经济技术投资开发总公司	1,120.00	-
其他应付款	高勇	21,361.32	-
其他应付款	李跃章	380,284.70	-
其他应付款	John Mc Cellan	9,908.53	-
其他应付款	David Byrne	3,409.68	-
其他应付款	Ong Hak Kiong Henry	-	236.62
其他应付款	Ian Nash	17,820.90	-
其他应付款	Fulfil (1) Topco Limited	40,875.96	31,323.10

(四) 关联方承诺

无。

十、或有事项

无。

十一、 承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

于2017年12月31日(T)，本集团就房屋租赁等项目之不可撤销经营租赁和融资租赁所需于下列期间承担款项如下：

期间	经营租赁	融资租赁
T+1年	28,683,590.57	-
T+2年	11,214,946.44	-
T+3年	2,724,762.14	-
合计	42,623,299.15	-

注：房屋租赁合同中包含：（1）Career International-FOS Pte Ltd，租赁期间为2017年11月31日至2019年11月30日，（2）Career international FOS Sdn Bhd，租赁期间为2016年1月1日至2018年12月31日，（3）Career International Search and Selection India Private Limited，租赁期间为2017年4月1日至2020年3月31日，（4）Career International AP(Hong Kong)Limited 两份房屋租赁合同，租赁期间分别为2014年11月14日至2018年11月13日、2017年11月1日至2019年10月31日，（5）Aurex Group Limited，租赁期间为2016年3月1日至2018年2月28日，（6）Aurex Group LLC，租赁期间为2017年6月1日至2018年2月28日，以上六项按照2017年12月31日原币对人民币的平均汇率折算。

于2017年12月31日(T)，本集团就房屋租赁等项目之不可撤销经营租赁和融资租赁所需于下列期间承担款项如下：

期间	经营租赁 (美元)	经营租赁 (英镑)	融资租赁 (英镑)
T+1年	31,800.00	703,334.67	180,612.36
T+2年		354,454.00	127,403.44
T+3年		33,656.67	
T+4年		13,995.00	
合计	31,800.00	1,105,440.34	308,015.80

注1：上述租赁业务以美元列示的标的房地产位于美国纽约。租期自2018年1月1日至2018年6月30日，租期6个月，月租金5,300.00美元。

注2：上述租赁业务以英镑列示的标的房地产位于英国伦敦及周边城市和地区。

注3: 房屋租赁合同中包含: (1) Investigo Limited 的房租合同, 租赁期间为2016年12月29日至2019年7月1日, (2) Investigo Limited 的房租合同, 租赁期间为2013年4月11日到2018年11月5日, (3) Investigo Limited, 租赁期间为2016年6月30日至2021年6月29日, (4) Investigo Limited, 租赁期间为2017年6月20日到2018年12月31日, (5) Investigo Limited, 租赁期间为2015年2月13日至2020年2月12日。

2. 重大投资承诺

无。

3. 除上述承诺事项外, 截至2017年12月31日, 本集团无其他重大承诺事项。

十二、 资产负债表日后事项

1. 2018年1月26日, 公司召开第二届董事会第一次会议审议通过了《关于全资子公司购买其参股子公司部分股权暨关联交易的议案》, 公司子公司上海科之锐以自有资金4,818万元分别向陈怡洁、恽成、杭州长堤股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“杭州长堤”)收购其持有的无锡智瑞合计16.06%的股权。本次交易后, 公司将持有无锡智瑞21.05%股权, 对其构成重大影响。同日, 相关各方签署了股权转让协议。由于本次交易对方杭州长堤系公司持股5%以上股东, 根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的有关规定, 本次购买参股公司部分股权事项构成关联交易, 但不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。2018年2月28日该股权投资款项已支付给对方股东。

2. 公司于2017年9月15日召开了第一届董事会第十八次会议, 审议通过了《关于对境外子公司增资的议案》, 同意公司全资子公司科锐尔苏州拟使用自有资金对其控股子公司 CareerInternational-FOSPte.Ltd(以下简称“新加坡公司”)增加投资1,000万美元, 并于2017年9月15日在巨潮资讯网发布了《关于对境外子公司增资的公告》, 于2017年9月18日发布了《关于对境外子公司增资的补充说明公告》, 因仍需与新加坡公司的股东 OngHakKiongHenry 进行商业谈判及取得发改委、商务部门等监管部门的审批同意, 苏州科锐尔本次对新加坡公司1,000万美元的投资最终采用股权投资还是债权投资具有不确定性。为明确原1,000万美元投资款的用途, 现根据公司与新加坡公司少数股东 OngHakKiongHenry 的谈判, 公司于2018年1月26日召开的第二届董事会第一次会议审议通过了《关于收购新加坡控股子公司少数股东股权并增加投资的议案》, 董事会同意全资子公司苏州科锐尔以自有资金8万新元(约合6万美元)收购 OngHakKiongHenry 持有的 Career International-FOSPte. Ltd(以下简称“CI-FOS”)10%的股权(“本次收购”)。于本次收购完成后, 苏州科锐尔将对全资子公司 CI-FOS 增资584万美元, 剩余410万美元采用股权投资还是债权投资具有不确定性, 由届时公司董事会审议决定, 公司将及时披露后续进展情况。本次交易完成后, 苏州科锐尔将持有

CI-FOS100%的股权,对 CI-FOS 的投资总额由交易前中外双方合计投入 150 万美元增加至中方单方投入 1,129 万美元,CI-FOS 的注册资本变更为 600 万美元。CI-FOS 变为公司的全资子公司,公司合并报表范围未发生变化。

3. 2018 年 1 月上海科之锐股东会和董事会分别作出决议,同意上海科之锐于 2018 年 1 月 26 日与北京融睿诚通金融服务外包有限公司、共创梦理(天津)企业管理咨询有限公司、科盛信安(天津)信息技术有限公司、天津奥晨赢通企业管理咨询有限公司、美世利信(天津)教育科技有限公司和中财融商(北京)资本管理有限公司签署《关于北京融睿诚通金融服务外包有限公司之股权转让协议》。各方同意,因业务发展需要,目标公司现有股东拟根据本协议的条款和条件向上海科之锐转让其持有的目标公司合计 55%的股权,交割期限为协议签署后 90 日内。上海科之锐按本协议约定的条款和条件受让现有股东的股权,总股权转让价款为人民币 2010.25 万元,投资款分两期 30%和 70%完成。

协议中作了如下业绩对赌条款:

(1)以 2017 年全年月度加权平均数为基准,设定未来三年(2018 年、2019 年和 2020 年)的业绩目标,满足以下条件:业绩考核期内,目标公司每年销售额的复合增长率不低于 30%。

(2)如目标公司届时未能完成上述业绩目标,上海科之锐有权选择以下两种补偿方式中的任一种:

1)由持股平台向上海科之锐补偿现金,补偿金额计算公式:业绩补偿金额=公司估值 $\times$ 55% $\times$ (30%-实际复合增长率)。

2)由每一持股平台向受让方等比例转让届时其持有的相应比例的目标公司股权,转让的总股权比例按照下述公式计算:应转让的股权比例=55% $\times$ (30%-实际复合增长率)。

十三、 其他重要事项

1.2017 年 9 月 30 日,公司全资子公司上海科之锐与上海云武华科技有限公司(以下简称“上海云武华”)现有各股东尹武、周江华、杨凌、邓超、王力、上海鸿元创业投资有限公司及广东智通人才连锁股份有限公司签署《关于上海云武华科技有限公司的增资协议》,根据协议约定,上海科之锐将对上海云武华进行增资,支付对价为 1000 万元人民币,其中 28.88 万元将由投资者以现金认缴,最终上海科之锐将获得上海云武华 18%的股权,并依协议拟向上海云武华委派董事。上海科之锐已于 2017 年 10 月按照协议约定已向上海云武华股东支付了 300 万元的投资首款。由于协议中约定了详细的交易先决条件,目前并未最终签署《先决条件满足确认函》,该投资尚未最终达成。

2. 报告期内公司第一大股东北京翼马人力资源股份有限公司将所持有本公司的部分股份向中信建投证券股份有限公司进行质押融资，质押开始日为2017年11月6日，质押到期日为2020年11月5日。截至2017年12月31日，北京翼马共持有公司股份65,347,560股，占公司总股本的36.30%。北京翼马累计质押公司股份3,428,698股，占其持有公司股份总数的5.25%，占公司股份总数的1.90%。

十四、 财务报告批准

本财务报告于2018年4月26日由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补充资料

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 2017年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2017年度非经常性损益如下：

项目	2017年金额	说明
非流动资产处置损益	38,187.92	固定资产处置损失
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	-	——
计入当期损益的政府补助	5,057,636.85	注1
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	——
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	——
非货币性资产交换损益	-	——
委托他人投资或管理资产的损益	125,186.31	——
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	——
债务重组损益	-	——
企业重组费用	-	——
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	——
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	——
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	——
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	-	——
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	——
对外委托贷款取得的损益	-	——
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	——

北京科锐国际人力资源股份有限公司财务报表补充资料

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2017 年金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次调整对当期损益的影响	-	——
受托经营取得的托管费收入	-	——
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,363,835.59	——
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	——
小计	6,584,846.67	——
所得税影响额	-1,703,899.42	——
少数股东权益影响额（税后）	-568,783.01	——
合计	4,312,164.24	——

注 1：计入当期损益的政府补助明细详见“本附注六、37（2）”。



北京科锐国际人力资源股份有限公司

二〇一八年四月二十六日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

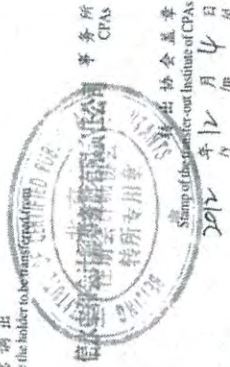
本证书经检验合格，继续有效。 This certificate is valid for another year after this renewal.



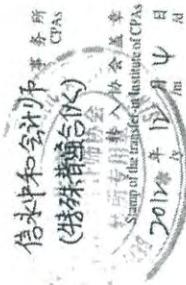
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



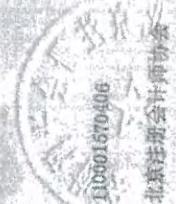
年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名: 杨勇
Sex: 男
出生日期: 1972-08-06
工作单位: 信永中和会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 230107720806121



证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 黄迎

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1969-3-8

Date of birth

工作单位 中和会计师事务所有限责任公司

Working unit

身份证号码 610113690308044

Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration




证书编号: 140000130496

批准注册协会: 北京注册会计师协会

发证日期: 1999-1-1

年度检验登记

Annual Renewal Registration



证书编号: 140000130496

批准注册协会: 北京注册会计师协会

发证日期: 1999-1-1

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

注册会计师

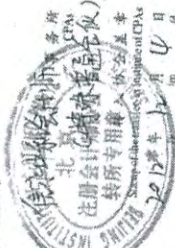
CPAs

转出协会及章

Stamp of the transferor Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to



证书序号: NO. 019886

说明

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

会计师事务所 执业证书

名 称:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

叶韶勋

办 公 场 所:

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组 织 形 式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010135

注册资本(出资额):

3580万元

批准设立文号:

京财会许可[2011]0056号

批准设立日期:

2011-07-07

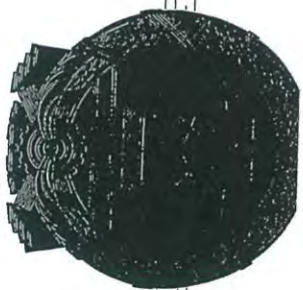


发证机关

北京市财政局



中华人民共和国财政部制



证书序号：000198

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证劵监督管理委员会审查，批准

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证劵、期货相关业务。

首席合伙人：张克

证书号：16

发证时间：



证书有效期至：

二〇九年十月二十日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋
 成立日期 2012年03月02日
 合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 03 月 29 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。