

西藏达而成人力资源服务有限公司

审计报告

大华审字[2015]005448 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

西藏达而成人力资源服务有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-7
	母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	11
	母公司所有者权益变动表	12-14
	财务报表附注	1-53

审 计 报 告

大华审字[2015]005448 号

西藏达而成人力资源服务有限公司全体股东：

我们审计了后附的西藏达而成人力资源服务有限公司（以下简称西藏达而成公司）财务报表，包括 2015 年 4 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2015 年 1 月 -4 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是西藏达而成公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，

注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，西藏达而成公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西藏达而成公司 2015 年 4 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年 1 月-4 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：


6508

中国注册会计师：


中国注册会计师
110002960015

二〇一五年五月二十八日

合并资产负债表

编制单位：西藏达而成人力资源服务有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2015-4-30	2014-12-31	2013-12-31
流动资产：				
货币资金	注释1	22,641,457.89	557,894.83	1,977,204.19
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	注释2	1,439,619.69	6,943,624.97	11,671,069.18
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释3	388,280.17	26,890,459.11	15,254,230.72
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		24,469,357.75	34,391,978.91	28,902,504.09
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	注释4	797,737.07	799,348.89	837,022.11
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释5	245,000.00	265,000.00	
递延所得税资产	注释6	30,804.20	677,010.94	465,215.94
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,073,541.27	1,741,359.83	1,302,238.05
资产总计		25,542,899.02	36,133,338.74	30,204,742.14

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：西藏达而成人力资源服务有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2015-4-30	2014-12-31	2013-12-31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项	注释8	64,518.46	4,219,799.89	46,364.83
应付职工薪酬	注释9	13,076,519.78	25,770,914.82	22,991,001.03
应交税费	注释10	876,228.33	696,484.85	392,073.55
应付利息				
应付股利				
其他应付款	注释11	4,164,558.50	1,041,074.64	1,902,507.00
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		18,181,825.07	31,728,274.20	25,331,946.41
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				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		18,181,825.07	31,728,274.20	25,331,946.41
股东权益：				
实收资本	注释12	7,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
资本公积	注释13		2,550,000.00	2,550,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	注释14	361,073.95	-1,336,887.30	-1,478,314.73
归属于母公司股东权益合计		7,361,073.95	3,213,112.70	3,071,685.27
少数股东权益			1,191,951.84	1,801,110.46
股东权益合计		7,361,073.95	4,405,064.54	4,872,795.73
负债和股东权益总计		25,542,899.02	36,133,338.74	30,204,742.14

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：西藏达而成人力资源服务有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015年1月-4月	2014年度	2013年度
一、营业总收入	注释15	68,540,649.15	206,319,701.48	181,533,434.26
二、营业总成本	注释15	64,881,113.55	206,761,230.92	182,991,795.74
其中：营业成本	注释15	67,664,793.87	203,574,522.33	179,702,367.77
营业税金及附加	注释16	62,140.81	170,965.25	102,480.61
销售费用	注释17	281,841.34	673,706.31	524,730.61
管理费用	注释18	523,797.85	1,156,862.95	957,194.19
财务费用	注释19	2,772.68	4,483.65	1,303.55
资产减值损失	注释21	-3,654,233.00	1,180,690.43	1,703,719.01
加：公允价值变动收益				
投资收益	注释20	17,195.78		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润		3,676,731.38	-441,529.44	-1,458,361.48
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额		3,676,731.38	-441,529.44	-1,458,361.48
减：所得税费用	注释22	720,721.97	26,201.75	-249,842.96
五、净利润		2,956,009.41	-467,731.19	-1,208,518.52
归属于母公司所有者的净利润		2,415,434.25	141,427.43	-790,852.88
少数股东损益		540,575.16	-609,158.62	-417,665.64
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
七、综合收益总额		2,956,009.41	-467,731.19	-1,208,518.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,415,434.25	141,427.43	-790,852.88
归属于少数股东的综合收益总额		540,575.16	-609,158.62	-417,665.64

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：


[Signature]

主管会计工作负责人：


[Signature]

会计机构负责人：


[Signature]

合并现金流量表

编制单位：西藏达而成人力资源服务有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015年1-4月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		70,179,057.49	215,469,393.60	169,350,245.39
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释23	39,269,155.52	10,467,449.09	11,427,132.05
经营活动现金流入小计		109,448,213.01	225,936,842.69	180,777,377.44
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		80,681,867.01	202,136,838.21	164,298,488.13
支付的各项税费		60,353.96	189,700.97	101,761.55
支付其他与经营活动有关的现金	注释23	6,620,573.96	24,707,049.87	15,712,762.10
经营活动现金流出小计		87,362,794.93	227,033,589.05	180,113,011.78
经营活动产生的现金流量净额		22,085,418.08	-1,096,746.36	664,365.66
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		1,550,000.00		
取得投资收益收到的现金		17,195.78		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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		-	-	-
投资活动现金流入小计		1,567,195.78	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,050.80	322,563.00	817,529.50
投资支付的现金		1,550,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,000,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		6,569,050.80	322,563.00	817,529.50
投资活动产生的现金流量净额		-5,001,855.02	-322,563.00	-817,529.50
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		5,000,000.00		1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	-	1,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		5,000,000.00	-	1,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		22,083,563.06	-1,419,309.36	846,836.16
加：年初现金及现金等价物余额		557,894.83	1,977,204.19	1,130,368.03
六、期末现金及现金等价物余额		22,641,457.89	557,894.83	1,977,204.19

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 西藏达布成人力资源服务有限公司

2015年1月-4月

项目	归属于母公司股东权益					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备
股本	2,000,000.00		2,550,000.00			
一、上年年末余额						
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	2,000,000.00		2,550,000.00			
三、本年增减变动金额	5,000,000.00		-2,550,000.00			
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 所有者投入资本	5,000,000.00		-2,550,000.00			
2. 其他权益工具持有者投入资本	5,000,000.00		-2,550,000.00			
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	7,000,000.00					
归属于母公司股东权益合计	7,000,000.00					
少数股东权益						
股东权益合计	7,000,000.00					

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

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

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 西藏达而成人资源服务有限公司

2014年度

项目	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	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	2,000,000.00		2,550,000.00				1,801,110.46	4,872,795.73
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、本年初余额	2,000,000.00		2,550,000.00				1,801,110.46	4,872,795.73
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								
(二) 股东投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
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								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年末余额	2,000,000.00		2,550,000.00				1,191,951.84	4,405,064.54

(后附财务报表附注列示合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

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

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	2013年度					
	归属于母公司股东权益					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	1,000,000.00		2,550,000.00			
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	1,000,000.00		2,550,000.00			
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
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						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	2,000,000.00		2,550,000.00			
归属于母公司股东权益						
股本	1,000,000.00		2,550,000.00			
其他权益工具						
资本公积						
减: 库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积						
未分配利润						
少数股东权益						
股东权益合计						

(后附财务报表附注为合并财务报表组成部分)

企业法定代表人:

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：西藏达而成人力资源服务有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十一	2015-4-30	2014-12-31	2013-12-31
流动资产：				
货币资金		19,072,687.39	447,232.16	1,546,421.83
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	注释1	1,439,619.69	6,943,624.97	11,671,069.18
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释2	76,816.79	24,445,527.55	12,258,230.72
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		<u>20,589,123.87</u>	<u>31,836,384.68</u>	<u>25,475,721.73</u>
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	4,253,242.40		
投资性房地产				
固定资产		775,859.18	785,139.98	833,760.21
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		245,000.00	265,000.00	
递延所得税资产		27,525.64	281,445.17	208,415.94
其他非流动资产				
非流动资产合计		<u>5,301,627.22</u>	<u>1,331,585.15</u>	<u>1,042,176.15</u>
资产总计		<u>25,890,751.09</u>	<u>33,167,969.83</u>	<u>26,517,897.88</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



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：西藏达而成人力资源服务有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十一	2015-4-30	2014-12-31	2013-12-31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项		64,518.46	4,219,799.89	39,614.83
应付职工薪酬		13,051,494.94	25,751,386.24	22,986,642.41
应交税费		872,243.86	697,801.37	392,073.55
应付利息				
应付股利				
其他应付款		3,823,946.89	526,472.58	1,902,507.00
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		17,812,204.15	31,195,460.08	25,320,837.79
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				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		17,812,204.15	31,195,460.08	25,320,837.79
股东权益：				
实收资本		7,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		1,078,546.94	-27,490.25	-802,939.91
股东权益合计		8,078,546.94	1,972,509.75	1,197,060.09
负债和股东权益总计		25,890,751.09	33,167,969.83	26,517,897.88

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：西藏达而成人力资源服务有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	2015年1月-4月	2014年度	2013年度
一、营业收入	注释4	68,505,977.34	206,234,373.29	181,533,434.26
减：营业成本	注释4	67,509,759.97	203,187,982.18	179,702,367.77
营业税金及附加		55,420.81	170,965.25	102,480.61
销售费用		145,090.05	576,899.84	524,730.61
管理费用		321,945.95	866,820.88	740,045.98
财务费用		2,523.73	4,426.40	1,152.91
资产减值损失		-1,692,796.94	486,861.56	909,869.01
加：公允价值变动收益				
投资收益	注释5	17,195.78		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润		2,181,229.55	940,417.18	-447,212.63
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额		2,181,229.55	940,417.18	-447,212.63
减：所得税费用		328,434.76	164,967.52	-91,072.96
四、净利润		1,852,794.79	775,449.66	-356,139.67
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		1,852,794.79	775,449.66	-356,139.67
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：西藏达而成人力资源服务有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	2015年1月-4月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		70,144,385.68	215,390,815.41	169,350,245.39
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		35,348,166.68	10,095,015.91	10,904,896.99
经营活动现金流入小计		105,492,552.36	225,485,831.32	180,255,142.38
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		80,485,435.06	201,613,285.45	164,171,240.67
支付的各项税费		60,353.96	189,700.97	101,761.55
支付其他与经营活动有关的现金		6,329,506.89	24,476,665.57	15,628,351.95
经营活动现金流出小计		86,875,295.91	226,279,651.99	179,901,354.17
经营活动产生的现金流量净额		18,617,256.45	-793,820.67	353,788.21
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		1,550,000.00		-
取得投资收益收到的现金		17,195.78		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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				
投资活动现金流入小计		1,567,195.78	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,997.00	305,369.00	817,529.50
投资支付的现金		1,550,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,000,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		6,558,997.00	305,369.00	817,529.50
投资活动产生的现金流量净额		-4,991,801.22	-305,369.00	-817,529.50
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	-	1,000,000.00
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	-	1,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		5,000,000.00	-	1,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		18,625,455.23	-1,099,189.67	536,258.71
加：年初现金及现金等价物余额		447,232.16	1,546,421.83	1,010,163.12
六、期末现金及现金等价物余额		19,072,687.39	447,232.16	1,546,421.83

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：西藏达而成人力资源服务有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2015年1月-4月								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,000,000.00							-27,490.25	1,972,509.75
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	2,000,000.00							-27,490.25	1,972,509.75
三、本年增减变动金额	5,000,000.00							1,106,037.19	6,106,037.19
（一）综合收益总额								1,852,794.79	1,852,794.79
（二）股东投入和减少资本	5,000,000.00								5,000,000.00
1. 所有者投入资本	5,000,000.00								5,000,000.00
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									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	7,000,000.00							1,078,546.94	8,078,546.94

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

母公司股东权益变动表

2014年度									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,000,000.00							-802,939.91	1,197,060.09
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	2,000,000.00							-802,939.91	1,197,060.09
三、本年增减变动金额								775,449.66	775,449.66
（一）综合收益总额								775,449.66	775,449.66
（二）股东投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
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									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	2,000,000.00							-27,490.25	1,972,509.75

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

编制单位：西藏达而成人力资源服务有限公司

附注十一

一、上年年末余额

加：会计政策变更

前期差错更正

其他

二、本年年初余额

三、本年增减变动金额

（一）综合收益总额

（二）股东投入和减少资本

1. 所有者投入资本

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

4. 其他

（三）利润分配

1. 提取盈余公积

2. 对股东的分配

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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动

5. 其他

（五）专项储备

1. 本期提取

2. 本期使用

（六）其他

四、本年年末余额

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：西藏达而成人力资源服务有限公司 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2013年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00							-446,800.24	553,199.76
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	1,000,000.00							-446,800.24	553,199.76
三、本年增减变动金额	1,000,000.00							-356,139.67	643,860.33
(一) 综合收益总额								-356,139.67	-356,139.67
(二) 股东投入和减少资本									1,000,000.00
1. 所有者投入资本	1,000,000.00								1,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,000,000.00								
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期未余额	2,000,000.00							-802,939.91	1,197,060.09

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

西藏达而成人力资源服务有限公司
截至 2015 年 4 月 30 日止及前二个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 基本情况

西藏达而成人力资源服务有限公司(以下简称公司或本公司)成立于 2006 年 11 月 1 日, 现有股东为北京达而成人力资源服务有限公司、西藏莱瑟投资有限公司, 工商注册登记号为 540000100003953, 公司注册资本 700 万元, 法定代表人为兰珍, 注册地址为拉萨市金珠中路 84 号, 经营范围为“劳动和社会保障法律、法规、政策的咨询服务; 劳动者求职、就业手续服务及劳动管理服务; 劳动事务代理和劳务派遣; 保洁、酒店管理、外包服务[依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动]。”

2. 历史沿革

(1) 公司设立

西藏达而成人力资源服务有限公司原名西藏力帮人力资源管理有限公司, 于 2006 年 11 月 1 日成立, 由成都市人力资源管理有限公司、何家驹共同出资设立, 组建时注册资本人民币 100 万元, 其中:

股东	认缴注册资本金额(万元)	实际出资金额(万元)	持股比例(%)	出资形式
成都市人力资源管理有限公司	95.00	95.00	95.00	货币
何家驹	5.00	5.00	5.00	货币
合计:	100.00	100.00	100.00	-

上述出资业经西藏方天会计师事务所出具的藏方会验字(2006)第 368 号验资报告予以验证。

企业经营范围: 劳动和社会保障法律、法规、政策的咨询服务; 劳动者求职、就业手续服务及劳动管理服务; 劳动事务代理和劳务派遣(以上项目涉及行政许可

的、凭行政许可证或审批文件经营）。

(2) 2007 年 4 月第一次股东变更、第一次名称变更及第一次法定代表人变更

2007 年 4 月 26 日成都市人力资源管理有限公司、何家驹与北京达而成人力资源服务有限公司签订股权转让协议，协议约定成都市人力资源管理有限公司将其持有的西藏力帮人力资源管理有限公司 95% 股权以及何家驹持有的 5% 股权，全部转让给北京达而成人力资源服务有限公司。股权转让完成后西藏力帮人力资源管理有限公司成为北京达而成人力资源服务有限公司的全资子公司。

2007 年 4 月 27 日股东会决议同意修改公司章程，同意公司名称变更为西藏达而成人力资源服务有限公司，选举兰珍为公司法定代表人。

(3) 2009 年 6 月第一次经营场所变更

2009 年 6 月 20 日，股东会决议通过经营场所由“拉萨市北京中路 41 号红山饭店内”变更为“拉萨市金珠中路 84 号”，于 2009 年 6 月完成工商变更登记。

(4) 2012 年 12 月第一次经营范围变更

2012 年 12 月 26 日，公司股东会决议经营范围本更为“劳动和社会保障法律、法规、政策的咨询服务；劳动者求职、就业手续服务及劳动管理服务；劳动事务代理和劳务派遣，保洁、酒店管理、外包服务”。

(5) 2013 年 3 月第一次增资

2013 年 1 月 31 日，公司股东会决议同意注册资本由 100 万元增加至 200 万元，其中股东北京达而成人力资源服务有限公司新增注册资本 100 万元，公司并于 2013 年 3 月完成工商变更登记。增资后股权结构如下：

股东	认缴注册资本金额（万元）	实际出资金额（万元）	持股比例（%）	出资形式
北京达而成人力资源服务有限公司	200.00	200.00	100.00	货币
合计：	200.00	200.00	100.00	-

上述出资业经西藏大德信会计师事务所有限公司出具的藏大信验字[2013]第 153 号验资报告予以验证。

(6) 2015 年 4 月第二次增资

2015 年 4 月 24 日股东会决议同意注册资本由 200 万元增加至 700 万元，其中股东北京达而成人力资源服务有限公司新增注册资本 395 万元、股东西藏莱瑟投资

有限公司新增注册资本 105 万元，公司并于 2015 年 4 月完成工商变更登记。增资后股权结构如下：

股东	认缴注册资本金额（万元）	实际出资金额（万元）	持股比例（%）	出资形式
北京达而成人力资源服务有限公司	595.00	595.00	85.00	货币
西藏莱瑟投资有限公司	105.00	105.00	15.00	货币
合计：	700.00	700.00	100.00	-

（二）行业性质

本公司属人力资源服务行业。

（三）经营范围

本公司经营范围主要包括：劳动事务代理和劳务派遣等。

（四）主要产品或提供的主要劳务

本公司的主要劳务包括：劳务派遣、人事代理等。

（五）基本组织架构

本公司最高权力机构是股东大会，实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立了总经理办公室、财务部、业务部等职能部门。

（六）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2015 年 5 月 28 日批准报出。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）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、完整地反映了本公司 2015 年 4 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况、2015 年 1 月-4 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理

费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对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，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

（2）在合并财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日

至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(6) 公司持有至到期投资出售或重分类为可供出售金融资产：

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其

一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备：

对于可供出售金融资产采用评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，或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发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（十）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：期末单项应收账款金额占应收账款余额 5%以上且单项金额在 50 万元以上的应收账款。期末单项其他应收款金额占其他应收款余额超过 5%且单项金额在 20 万元以上的其他应收款。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 根据账龄分析法按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大经单独测试后未发生减值的应收款项按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

- A. 信用风险特征组合的确定依据：按账龄划分。
- B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法：账龄分析法
- C. 按账龄组合、采用账龄分析法计提坏账准备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 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

- A. 单项计提坏账准备的理由：信用风险较高。
- B. 坏账准备的计提方法：对于单项金额虽不重大但信用风险较高的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

4. 合并范围内关联方应收款项不计提坏账准备。

(十一) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注二 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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初始投资成本。

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（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

（2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，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，对被投资单位的净利润进行调整后确认，投资企业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，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

3. 分步处置对子公司投资

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

(2) 在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。企业应当在附注中披露处置后的剩余股权在丧失控制权日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，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，企业处置对子公司的投资，处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中应当确认为当期投资收益；

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减

值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

采用成本法核算的长期股权投资，因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收益后，考虑长期股权投资是否发生减值。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
运输设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十三）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计

算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十五）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（十六）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	-

（十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十八）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十九）收入

公司的收入包括劳务派遣收入、人事代理收入及其他服务业务收入。

1. 劳务派遣业务

a) 公司与用工单位签订劳务派遣合同。

b) 公司与招聘员工签订劳动合同并派遣至用工单位工作。

c) 每月底，劳务派遣员工已经完成用工单位合同约定劳务后，公司依据与用工单位签订的劳务派遣合同约定的收款时间与用工单位进行结算，确认收入并相应结转成本。

d) 收入包括：派遣人员的工资、社会保险费、按人数收取的固定服务费；成本包括：派遣人员的工资、社会保险费以及其他与之相配比的成本。

2. 人事代理业务

a) 公司依据国家相关政策与客户签订人事代理合同，合同一般约定代理的社保种类以及服务收费标准，服务费按人或者按户收取。

b) 每月底，公司在服务提供后，按照代理合同约定的收款时间确认服务费收入并相应结转成本。

3. 其他服务业务

收入确认原则：在服务已经提供，收入的金额能够可靠计量，相关经济利益很可能流入本公司，相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量时，确认为收入。

（二十）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，

按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

3、同时满足下列条件时，企业将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债可以以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不能予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十二）主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2014 年陆续颁布或修订了一系列企业会计准则，本公司已按要求于 2014 年 7

月 1 日执行新的该等企业会计准则，该会计政策变更对本公司 2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月-4 月财务报表均无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

三、税项

（一）主要税种及税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税（费）依据	税（费）率	备注
营业税	应纳税营业额	5%	—
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税计征	7%	—
教育费附加	按实际缴纳的营业税计征	2%、3%	—

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	—
北京金色华勤数据服务有限公司	20%	—

3. 房产税

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%。

4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

（二）税收优惠及批文

根据西藏自治区政府“藏政发[2011]14 号文件”《西藏自治区人民政府关于我区企业所得税税率问题的通知》，本公司享受国家西部大开发税收优惠政策，2011 年至 2020 年期间，按 15%的税率缴纳企业所得税。

四、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

1. 同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本（万元）	法人代表	经营范围
北京金色华勤数据服	民营企业	北京	人力资源	500.00	张宝勤	人力资源管理服务

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	法人代表	经营范围
务有限公司			服务			

续:

子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并
北京金色华勤数据服务有限公司	100.00	100.00	500 万元	-	是

续:

子公司名称	企业类型	组织机构代码	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	备注
北京金色华勤数据服务有限公司	有限责任公司	58443989-2	-	-	—

(二) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

1. 报告期内 2015 年 1 月-4 月新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因	合并当期期末净资产	合并当期净利润
北京金色华勤数据服务有限公司	同一控制下企业合并	3,535,769.41	1,103,214.62

(三) 报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方	合并当期年初至合并日的营业收入	合并当期年初至合并日的净利润	合并当期年初至合并日经营活动产生的现金流量净额
北京金色华勤数据服务有限公司	34,671.81	1,103,214.62	3,468,161.63

五、合并财务报表项目注释

注释1. 货币资金

项 目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金	19,354.00	19,354.00	19,354.00
银行存款	22,622,103.89	538,540.83	1,957,850.19
其他货币资金	-	-	-
合计	22,641,457.89	557,894.83	1,977,204.19

截至 2015 年 4 月 30 日止, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下:

类别	2015 年 4 月 30 日
----	-----------------

	账面金额		坏账准备		净额
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析法	1,515,389.15	100.00	75,769.46	5.00	1,439,619.69
组合小计	1,515,389.15	100.00	75,769.46	5.00	1,439,619.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,515,389.15	—	75,769.46	—	1,439,619.69

续：

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析法	7,309,078.92	100.00	365,453.95	5.00	6,943,624.97
组合小计	7,309,078.92	100.00	365,453.95	5.00	6,943,624.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	7,309,078.92	—	365,453.95	—	6,943,624.97

续：

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析法	12,285,335.98	100.00	614,266.80	5.00	11,671,069.18
组合小计	12,285,335.98	100.00	614,266.80	5.00	11,671,069.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	12,285,335.98	—	614,266.80	—	11,671,069.18

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	2015 年 4 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,515,389.15	100.00	75,769.46	7,309,078.92	100.00	365,453.95

续：

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	12,285,335.98	100.00	614,266.80

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	期初数	本期计提	本期转回	期末数
2015 年 1 月-4 月	365,453.95	-	289,684.49	75,769.46
2014 年度	614,266.80	-	248,812.85	365,453.95
2013 年度	14,623.65	599,643.15	-	614,266.80

3. 本报告期内无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

(1) 截止 2015 年 4 月 30 日应收账款前五名单位情况：

单位名称	2015 年 4 月 30 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国移动通信集团西藏有限公司	776,765.00	51.26	38,838.25
中国农业银行股份有限公司西藏自治区分行	210,386.34	13.88	10,519.32
西藏自治区邮政公司	160,039.36	10.56	8,001.97
西藏自治区邮政速递物流有限公司	95,446.88	6.30	4,772.34
国网西藏电力监理有限公司	79,178.65	5.22	3,958.93
合计	1,321,816.23	87.22	66,090.81

(2) 截止 2014 年 12 月 31 日应收账款前五名单位情况：

单位名称	2014 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国移动通信集团西藏有限公司	6,778,842.14	92.75	338,942.11
西藏自治区邮政公司	347,993.89	4.76	17,399.69
西藏自治区邮政速递物流有限公司	122,238.09	1.67	6,111.90
中国农业银行股份有限公司西藏自治区分行	27,880.00	0.38	1,394.00
中国人民银行山南地区中心支行	16,437.20	0.22	821.86
合计	7,293,391.32	99.78	364,669.56

(3) 截止 2013 年 12 月 31 日应收账款前五名单位情况:

单位名称	2013 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国移动通信集团西藏有限公司	10,378,086.35	84.48	518,904.32
中国人寿保险股份有限公司西藏自治区分公司	1,134,181.44	9.23	56,709.07
四川省通信产业服务有限公司成都市分公司	491,174.84	4.00	24,558.74
西藏自治区邮政公司	102,551.18	0.83	5,127.56
中国农业银行股份有限公司西藏自治区分行	96,168.52	0.78	4,808.43
合计	12,202,162.33	99.32	610,108.12

5. 公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6. 公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

注释3. 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示如下:

类别	2015 年 4 月 30 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析法	512,407.76	100.00	124,127.59	24.22	388,280.17
组合小计	512,407.76	100.00	124,127.59	24.22	388,280.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	512,407.76	—	124,127.59	—	388,280.17

续:

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析法	30,379,135.21	100.00	3,488,676.10	11.48	26,890,459.11
组合小计	30,379,135.21	100.00	3,488,676.10	11.48	26,890,459.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	30,379,135.21	—	3,488,676.10	—	26,890,459.11

续：

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按账龄分析法	17,313,403.54	100.00	2,059,172.82	11.89	15,254,230.72
组合小计	17,313,403.54	100.00	2,059,172.82	11.89	15,254,230.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	17,313,403.54	—	2,059,172.82	—	15,254,230.72

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄结构	2015 年 4 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	354,263.79	69.14	17,713.19	24,020,807.99	79.07	1,201,040.40
1—2 年	56,643.97	11.05	5,664.40	2,353,069.79	7.75	235,306.98
2—3 年	—	—	—	1,500.00	—	450.00
3—4 年	1,500.00	0.29	750.00	3,903,757.43	12.85	1,951,878.72
5 年以上	100,000.00	19.52	100,000.00	100,000.00	0.33	100,000.00
合计	512,407.76	100.00	124,127.59	30,379,135.21	100.00	3,488,676.10

续：

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	12,363,350.65	71.41	618,167.53
1—2 年	570,052.89	3.29	57,005.29
2—3 年	4,280,000.00	24.72	1,284,000.00
5 年以上	100,000.00	0.58	100,000.00
合计	17,313,403.54	100.00	2,059,172.82

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

期间	期初数	本期计提	本期转回	期末数
----	-----	------	------	-----

期间	期初数	本期计提	本期转回	期末数
2015 年 1 月-4 月	3,488,676.10	-	3,364,548.51	124,127.59
2014 年度	2,059,172.82	1,429,503.28	-	3,488,676.10
2013 年度	955,096.96	1,104,075.86	-	2,059,172.82

其中：2015 年 1 月-4 月坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
北京金蓝人力资源服务有限公司	欠款已偿还	按账龄分析法计提	3,044,471.00	25,755,603.03
北京达而成人力资源服务有限公司	欠款已偿还	按账龄分析法计提	321,190.89	4,127,392.02
合计			3,365,661.89	29,882,995.05

3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
保证金	100,000.00	100,000.00	100,000.00
备用金	27,907.60	11,640.00	7,105.89
资金拆借	384,500.16	30,267,495.21	17,206,297.65
合计	512,407.76	30,379,135.21	17,313,403.54

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

(1) 2015 年 4 月 30 日其他应收款前五名单位情况：

单位名称	款项内容	与本公司关系	2015 年 4 月 30 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京金蓝人力资源服务有限公司	往来款	关联方	327,856.19	1 年以内	63.98
北京达而成人力资源服务有限公司	往来款	母公司	56,643.97	1-2 年	11.05
西藏自治区劳动就业服务监管局	保证金	非关联方	100,000.00	5 年以上	19.52
曾品维	备用金	职工	9,398.40	1 年以内	1.83
合计			493,898.56		96.38

(2) 2014 年 12 月 31 日其他应收款前五名单位情况：

单位名称	款项内容	与本公司关系	2014 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京金蓝人力资源服务有限公司	往来款	关联方	22,179,701.79	1 年以内	73.01
			3,903,757.43	3-4 年	12.85
北京达而成人力资源服务有限公司	往来款	母公司	1,830,966.20	1 年以内	6.03
			2,353,069.79	1-2 年	7.75

单位名称	款项内容	与本公司关系	2014 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
西藏自治区劳动就业服务监管局	保证金	非关联方	100,000.00	5 年以上	0.33
曾静	备用金	职工	10,140.00	1 年以内	0.03
合计			30,377,635.21		100.00

(3) 2013 年 12 月 31 日其他应收款前五名单位情况:

单位名称	款项内容	与本公司关系	2013 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京金蓝人力资源服务有限公司	往来款	关联方	9,273,227.86	1 年以内	53.56
			4,280,000.00	2-3 年	24.72
北京达而成人力资源服务有限公司	往来款	母公司	2,584,516.90	1 年以内	14.93
			568,552.89	1-2 年	3.28
河南金蓝企业管理咨询有限公司	往来款	关联方	500,000.00	1 年以内	2.89
西藏自治区劳动就业服务监管局	保证金	非关联方	100,000.00	5 年以上	0.58
曾静	备用金	职工	5,605.89	1 年以内	0.03
合计			17,311,903.54		99.99

6. 本报告期公司无涉及政府补助的应收款项。

7. 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8. 公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释4. 固定资产

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值合计	-	-	-	-	-
1. 2014 年 12 月 31 日	817,529.50	46,934.00	75,300.00	16,470.00	956,233.50
2. 本期增加金额	-	-	19,050.80	-	19,050.80
购置	-	-	19,050.80	-	19,050.80
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2015 年 4 月 30 日	817,529.50	46,934.00	94,350.80	16,470.00	975,284.30
二. 累计折旧	-	-	-	-	-
1. 2014 年 12 月 31 日	44,282.81	40,089.39	58,175.40	14,337.01	156,884.61
2. 本期增加金额	13,625.48	3,911.16	2,967.98	158.00	20,662.62
计提	13,625.48	3,911.16	2,967.98	158.00	20,662.62

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2015 年 4 月 30 日	57,908.29	44,000.55	61,143.38	14,495.01	177,547.23
三. 减值准备	-	-	-	-	-
1. 2014 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2015 年 4 月 30 日	-	-	-	-	-
四. 账面价值合计	-	-	-	-	-
1. 2015 年 4 月 30 日	759,621.21	2,933.45	33,207.42	1,974.99	797,737.07
2. 2014 年 12 月 31 日	773,246.69	6,844.61	17,124.60	2,132.99	799,348.89

续:

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值合计	-	-	-	-	-
1. 2013 年 12 月 31 日	817,529.50	46,934.00	55,107.00	14,100.00	933,670.50
2. 本期增加金额	-	-	20,193.00	2,370.00	22,563.00
购置	-	-	20,193.00	2,370.00	22,563.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2014 年 12 月 31 日	817,529.50	46,934.00	75,300.00	16,470.00	956,233.50
二. 累计折旧	-	-	-	-	-
1. 2013 年 12 月 31 日	3,406.37	28,355.91	51,264.60	13,621.51	96,648.39
2. 本期增加金额	40,876.44	11,733.48	6,910.80	715.50	60,236.22
计提	40,876.44	11,733.48	6,910.80	715.50	60,236.22
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2014 年 12 月 31 日	44,282.81	40,089.39	58,175.40	14,337.01	156,884.61
三. 减值准备	-	-	-	-	-
1. 2013 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2014 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四. 账面价值合计	-	-	-	-	-
1. 2014 年 12 月 31 日	773,246.69	6,844.61	17,124.60	2,132.99	799,348.89
2. 2013 年 12 月 31 日	814,123.13	18,578.09	3,842.40	478.49	837,022.11

续：

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值合计	-	-	-	-	-
1. 2013 年 1 月 1 日	-	46,934.00	55,107.00	14,100.00	116,141.00
2. 本期增加金额	817,529.50	-	-	-	817,529.50
购置	817,529.50	-	-	-	817,529.50
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2013 年 12 月 31 日	817,529.50	46,934.00	55,107.00	14,100.00	933,670.50
二. 累计折旧	-	-	-	-	-
1. 2013 年 1 月 1 日	-	16,622.43	48,921.56	12,801.55	78,345.54
2. 本期增加金额	3,406.37	11,733.48	2,343.04	819.96	18,302.85
计提	3,406.37	11,733.48	2,343.04	819.96	18,302.85
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2013 年 12 月 31 日	3,406.37	28,355.91	51,264.60	13,621.51	96,648.39
三. 减值准备	-	-	-	-	-
1. 2013 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2013 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四. 账面价值合计	-	-	-	-	-
1. 2013 年 12 月 31 日	814,123.13	18,578.09	3,842.40	478.49	837,022.11
2. 2013 年 1 月 1 日	-	30,311.57	6,185.44	1,298.45	37,795.46

2. 固定资产的其他说明

报告期累计计提的折旧额为 99,201.69 元，其中 2013 年度为 18,302.85 元，2014 年度为 60,236.22 元，2015 年 1 月-4 月为 20,662.62 元。

注释5. 长期待摊费用

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2015年4月30日
房屋装修费	265,000.00	-	20,000.00	-	245,000.00

续：

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2014年12月31日
房屋装修费	-	300,000.00	35,000.00	-	265,000.00

注释6. 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2015年4月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	199,897.05	30,804.20	3,854,130.05	677,010.94	2,673,439.62	465,215.94

2. 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情况

项 目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	1,464,230.59	2,567,445.21	1,324,264.36
合计	1,464,230.59	2,567,445.21	1,324,264.36

注释7. 资产减值准备

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额		2015 年 4 月 30 日
			转回	转销	
坏账准备	3,854,130.05	-	3,654,233.00	-	199,897.05

续:

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额		2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	2,673,439.62	1,429,503.28	248,812.85	-	3,854,130.05

续:

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额		2013 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	969,720.61	1,703,719.01	-	-	2,673,439.62

注释8. 预收款项

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预收工资和社保款	64,518.46	4,219,799.89	46,364.83

注释9. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 4 月 30 日
短期薪酬	21,191,252.96	61,616,455.82	73,343,221.40	9,464,487.38
离职后福利-设定提存计划	4,579,661.86	6,474,457.55	7,442,087.01	3,612,032.40
合计	25,770,914.82	68,090,913.37	80,785,308.41	13,076,519.78

续:

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	21,029,870.03	183,224,291.83	183,062,908.90	21,191,252.96
离职后福利-设定提存计划	1,961,131.00	21,777,610.44	19,159,079.58	4,579,661.86
合计	22,991,001.03	205,001,902.27	202,221,988.48	25,770,914.82

续:

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,299,479.26	163,551,252.89	147,820,862.12	21,029,870.03
离职后福利-设定提存计划	1,349,989.16	17,349,545.39	16,738,403.55	1,961,131.00
合计	6,649,468.42	180,900,798.28	164,559,265.67	22,991,001.03

2. 短期薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 4 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	16,486,402.92	57,389,756.45	67,456,134.89	6,420,024.48
职工福利费	-	5,436.00	5,436.00	-
社会保险费	1,951,153.87	2,729,269.18	3,139,481.01	1,540,942.04
其中: 医疗保险费	1,704,802.70	2,466,910.06	2,835,031.26	1,336,681.50
工伤保险费	106,391.06	153,241.18	176,843.42	82,788.82
生育保险费	139,960.11	109,117.94	127,606.33	121,471.72
住房公积金	2,664,482.76	1,476,111.00	2,742,169.50	1,398,424.26
工会经费和职工教育经费	89,213.41	15,883.19	-	105,096.60
合 计	21,191,252.96	61,616,455.82	73,343,221.40	9,464,487.38

续:

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	18,293,003.24	168,894,789.41	170,701,389.73	16,486,402.92
职工福利费	-	8,049.00	8,049.00	-
社会保险费	832,969.27	9,255,482.17	8,137,297.57	1,951,153.87
其中: 医疗保险费	738,301.42	8,306,349.70	7,339,848.42	1,704,802.70
工伤保险费	43,195.08	517,700.83	454,504.85	106,391.06
生育保险费	51,472.77	431,431.64	342,944.30	139,960.11
住房公积金	1,872,467.36	5,008,188.00	4,216,172.60	2,664,482.76
工会经费和职工教育经费	31,430.16	57,783.25	-	89,213.41
合 计	21,029,870.03	183,224,291.83	183,062,908.90	21,191,252.96

续:

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
-----	----------------	------	------	------------------

工资、奖金、津贴和补贴	2,795,575.56	152,332,821.92	136,835,394.24	18,293,003.24
职工福利费	-	22,594.00	22,594.00	-
社会保险费	704,297.34	7,362,496.01	7,233,824.08	832,969.27
其中：医疗保险费	612,621.10	6,618,738.68	6,493,058.36	738,301.42
工伤保险费	35,522.07	414,275.34	406,602.33	43,195.08
生育保险费	56,154.17	329,481.99	334,163.39	51,472.77
住房公积金	1,799,606.36	3,801,910.80	3,729,049.80	1,872,467.36
工会经费和职工教育经费	-	31,430.16	-	31,430.16
合 计	5,299,479.26	163,551,252.89	147,820,862.12	21,029,870.03

3. 设定提存计划列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 4 月 30 日
1、基本养老保险	4,130,796.57	6,133,087.00	7,045,651.80	3,218,231.77
2、失业保险费	448,865.29	341,370.55	396,435.21	393,800.63
合计	4,579,661.86	6,474,457.55	7,442,087.01	3,612,032.40

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	1,777,515.35	20,669,780.10	18,316,498.88	4,130,796.57
2、失业保险费	183,615.65	1,107,830.34	842,580.70	448,865.29
合计	1,961,131.00	21,777,610.44	19,159,079.58	4,579,661.86

续：

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	1,330,479.25	16,522,476.90	16,075,440.80	1,777,515.35
2、失业保险费	19,509.91	827,068.49	662,962.75	183,615.65
合计	1,349,989.16	17,349,545.39	16,738,403.55	1,961,131.00

设定提存计划说明：

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司每月向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益。

4. 应付职工薪酬其他说明

截止到 2015 年 4 月 30 日应付职工薪酬中无属于拖欠性质款项。

注释10. 应交税费

税费项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
营业税	17,083.36	15,487.96	7,412.10
企业所得税	330,138.68	255,623.45	45,407.39
个人所得税	526,676.26	423,234.86	338,084.59
城市维护建设税	1,360.20	1,248.52	683.21
教育费附加	969.83	890.06	486.26
合计	876,228.33	696,484.85	392,073.55

注释11. 其他应付款

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内（含一年）	4,092,078.54	1,041,039.64	1,608,832.54
一年以上	72,479.96	35.00	293,674.46
合计	4,164,558.50	1,041,074.64	1,902,507.00

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
关联方资金	2,123,151.71	130,000.00	300,000.00
代收款	2,015,541.40	522,978.34	1,602,157.00
其他	25,865.39	388,096.30	350.00
合计	4,164,558.50	1,041,074.64	1,902,507.00

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

（1）截止 2015 年 4 月 30 日账龄超过一年的重要其他应付款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
代收代付生育保险金	52,125.47	尚未支付
代收代付工会经费	18,755.68	尚未支付
合计	70,881.15	

（2）截止 2013 年 12 月 31 日账龄超过一年的重要其他应付款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
代收代付生育保险金	285,097.20	尚未支付
代收代付工会经费	8,577.26	尚未支付
合计	293,674.46	

注释12. 实收资本

1. 各期实收资本情况如下：

股东名称	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
------	-----------------	------------------	------------------

股东名称	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
北京达而成人力资源服务有限公司	5,950,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
西藏莱瑟投资有限公司	1,050,000.00	-	-
合计	7,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

2. 2013 年度实收资本变动情况如下：

股东名称	2013 年 1 月 1 日		本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日	
	实收资本	比例 (%)			实收资本	比例 (%)
北京达而成人力资源服务有限公司	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	-	2,000,000.00	100.00

上述出资业经西藏大德信会计师事务所有限公司出具的藏大信验字[2013]第 153 号验资报告予以验证。

3. 2014 年度实收资本变动情况如下：

股东名称	2013 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日	
	实收资本	比例 (%)			实收资本	比例 (%)
北京达而成人力资源服务有限公司	2,000,000.00	100.00	-	-	2,000,000.00	100.00

4. 2015 年 1 月-4 月实收资本变动情况如下：

股东名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2015 年 4 月 30 日	
	实收资本	比例 (%)			实收资本	比例 (%)
北京达而成人力资源服务有限公司	2,000,000.00	100.00	3,950,000.00	-	5,950,000.00	85.00
西藏莱瑟投资有限公司	-	-	1,050,000.00	-	1,050,000.00	15.00
合计	2,000,000.00	100.00	5,000,000.00	-	7,000,000.00	100.00

注释13. 资本公积

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	-	2,550,000.00	2,550,000.00

1. 2013 年度资本公积变动情况

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
股本溢价	2,550,000.00	-	-	2,550,000.00

2. 2014 年度资本公积变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
股本溢价	2,550,000.00	-	-	2,550,000.00

3. 2015 年 1 月-4 月资本公积变动情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 4 月 30 日
股本溢价	2,550,000.00	-	2,550,000.00	-

注：报告期资本公积的变动原因是 2015 年 4 月西藏达而成人力资源服务有限公司与北京金色华勤数据服务有限公司原股东北京金蓝人力资源服务有限公司、张宝勤、兰珍签订股权转让协议，该交易构成同一控制下企业合并，北京金蓝人力资源服务有限公司原出资额为 255 万元，此事项导致本公司合并报表资本公积在报告期变动。

注释14. 未分配利润

项目	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
上年年末未分配利润	-1,336,887.30	-1,478,314.73	-687,461.85
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）	-	-	-
本期年初未分配利润	-1,336,887.30	-1,478,314.73	-687,461.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,415,434.25	141,427.43	-790,852.88
减：提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
其他	-717,473.00	-	-
期末未分配利润	361,073.95	-1,336,887.30	-1,478,314.73

注：因同一控制下企业合并影响 2013 年年初未分配利润-240,661.61 元，影响 2014 年年初未分配利润-675,374.82 元，影响 2015 年年初未分配利润-1,309,397.06 元。

注释15. 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	68,540,649.15	206,319,701.48	181,533,434.26
主营业务收入	68,540,649.15	206,319,701.48	181,533,434.26
营业成本	67,664,793.87	203,574,522.33	179,702,367.77
主营业务成本	67,664,793.87	203,574,522.33	179,702,367.77

2. 主营业务按行业类别列示如下：

行业名称	2015 年 1 月-4 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

人力资 源服 务 行 业	68,540,649.15	67,664,793.87	206,319,701.48	203,574,522.33	181,533,434.26	179,702,367.77
--------------------------	---------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------

3. 主营业务按产品类别列示如下：

类别	2015 年 1 月-4 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
劳务派遣服务	68,463,737.34	67,509,759.97	206,108,873.29	203,187,982.18	181,431,104.26	179,702,367.77
人事代理服务	76,911.81	155,033.90	210,828.19	386,540.15	102,330.00	-
合计	68,540,649.15	67,664,793.87	206,319,701.48	203,574,522.33	181,533,434.26	179,702,367.77

4. 主营业务按地区分项列示如下：

地区名称	2015 年 1 月-4 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
西藏地区	68,505,977.34	67,509,759.97	206,234,373.29	203,187,982.18	181,533,434.26	179,702,367.77
其他地区	34,671.81	155,033.90	85,328.19	386,540.15	-	-
合计	68,540,649.15	67,664,793.87	206,319,701.48	203,574,522.33	181,533,434.26	179,702,367.77

5. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2015 年 1 月-4 月		2014 年度		2013 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
中国移动通信集团西藏有限公司	35,624,879.52	51.98	126,386,880.15	61.26	125,387,944.51	69.07
其中：中国移动通信集团西藏有限公司	5,601,372.69	8.17	15,577,160.26	7.55	17,294,676.95	9.53
中国移动通信集团西藏有限公司拉萨分公司	6,886,198.02	10.05	41,145,255.74	19.94	35,216,237.76	19.40
中国移动通信集团西藏有限公司昌都分公司	4,973,544.28	7.26	12,841,119.69	6.22	16,806,281.84	9.26
中国移动通信集团西藏有限公司那曲分公司	3,299,046.75	4.81	12,165,489.74	5.90	13,749,520.17	7.57
中国移动通信集团西藏有限公司日喀则分公司	4,621,849.05	6.74	15,120,985.24	7.33	13,089,891.96	7.21
中国移动通信集团西藏有限公司山南分公司	5,187,866.62	7.57	12,795,743.50	6.20	11,779,431.06	6.49
中国移动通信集团西藏有限公司林芝分公司	3,164,591.26	4.62	10,041,043.34	4.87	11,706,085.00	6.45
中国移动通信集团西藏	1,890,410.85	2.76	6,700,082.64	3.25	5,745,819.77	3.17

有限公司阿里分公司						
西藏自治区邮政公司	14,616,136.87	21.32	32,289,376.44	15.65	20,352,888.32	11.21
中国石油化工股份有限公司西藏石油分公司	3,915,882.11	5.71	5,651,805.65	2.74	6,447,085.70	3.55
西藏自治区邮政速递物流有限公司	2,747,406.06	4.01	5,713,670.73	2.77	-	-
中国人民财产保险股份有限公司	2,395,057.30	3.49	-	-	-	-
四川省通信产业服务有限公司成都市分公司(西藏事业部)	-	-	5,225,404.70	2.53	3,839,259.66	2.11
中国铁通集团有限公司西藏分公司	-	-	-	-	3,791,432.08	2.09
合计	59,299,361.86	86.51	175,267,137.67	84.95	159,818,610.27	88.03

注释16. 营业税金及附加

税 种	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
营业税	55,482.87	152,647.56	91,500.57
城建税	3,883.81	10,685.33	6,405.03
教育费附加	2,774.13	7,632.36	4,575.01
合计	62,140.81	170,965.25	102,480.61

注释17. 销售费用

项目	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
工资	113,942.05	487,812.84	414,436.61
养老保险	13,440.00	44,664.00	31,188.00
医疗保险	5,376.00	17,865.60	12,643.20
失业保险	1,296.00	3,700.80	1,547.00
工伤保险	336.00	1,116.60	790.20
生育保险	144.00	576.00	703.80
住房公积金	4,416.00	13,889.00	13,091.80
交通费	370.00	2,340.00	50,330.00
业务招待费	5,095.00	4,735.00	-
中介服务	31,092.56	28,896.74	-
推广费	105,658.73	60,880.00	-
其他费用	675.00	7,029.73	-
合计	281,841.34	673,506.31	524,730.61

注释18. 管理费用

项目	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
工资	238,425.86	694,696.91	591,053.00
养老保险	16,001.60	42,407.40	33,528.60
医疗保险	10,572.40	27,518.50	20,857.10
失业保险	884.08	2,372.37	1,928.43
工伤保险	348.72	920.14	720.17
生育保险	845.84	2,201.56	1,668.44
住房公积金	7,476.00	23,904.00	20,250.00
其他福利	5,436.00	8,049.00	22,594.00
工会经费	9,076.11	33,019.00	17,960.09
职工教育经费	6,807.08	24,764.25	13,470.07
快递费	8,552.00	11,181.05	11,056.55
办公费	18,032.56	23,975.80	13,678.00
车辆使用费	20,033.00	4,575.00	8,153.00
折旧费	20,662.62	60,236.22	18,302.85
交通费	1,996.80	10,856.00	11,445.00
电话费	1,370.96	10,099.37	7,579.70
业务招待费	45,856.42	20,019.97	32,213.00
差旅费	2,232.00	2,210.00	14,303.00
印刷费	901.50	4,500.00	6,920.00
中介服务	5,000.00	3,500.00	12,010.00
租赁费	66,000.00	66,000.00	85,790.00
待摊费用	20,000.00	35,000.00	-
其他费用	17,286.30	44,856.41	11,713.19
合计	523,797.85	1,156,862.95	957,194.19

注释19. 财务费用

项目	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
利息收入	1,216.72	4,828.97	4,781.08
手续费	3,989.40	9,312.62	6,084.63
合计	2,772.68	4,483.65	1,303.55

注释20. 投资收益

产生投资收益的来源	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	17,195.78	-	-

注释21. 资产减值损失

项目	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	-3,654,233.00	1,180,690.43	1,703,719.01

注释22. 所得税费用

项目	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	74,515.23	237,996.75	45,407.39
递延所得税调整	646,206.74	-211,795.00	-295,250.35
合计	720,721.97	26,201.75	-249,842.96

注释23. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
利息收入	1,216.72	4,828.97	4,781.08
往来款	32,990,211.31	300,000.00	1,215,329.28
代收代付款	6,277,727.49	10,162,620.12	10,207,021.69
合计	39,269,155.52	10,467,449.09	11,427,132.05

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
支付的管理费用和销售费用	330,152.83	305,655.07	265,191.44
支付的手续费	3,989.40	9,312.62	6,084.63
往来款	-	13,222,971.24	5,234,464.34
代收代付款	6,286,431.73	11,169,110.94	10,207,021.69
合计	6,620,573.96	24,707,049.87	15,712,762.10

注释24. 现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	2,956,009.41	-467,731.19	-1,208,518.52
加：资产减值准备	-3,654,233.00	1,180,690.43	1,703,719.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,662.62	60,236.22	18,302.85
无形资产摊销	-	-	-
长期待摊费用摊销	20,000.00	35,000.00	

补充资料	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,195.78	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	646,206.74	-211,795.00	-295,250.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	35,660,417.22	-8,089,474.61	-16,604,327.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,546,449.13	6,396,327.79	17,050,440.06
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	22,085,418.08	-1,096,746.36	664,365.66
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-	-
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-	-
现金的期末余额	22,641,457.89	557,894.83	1,977,204.19
减：现金的年初余额	557,894.83	1,977,204.19	1,130,368.03
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	22,083,563.06	-1,419,309.36	846,836.16

2. 现金和现金等价物

项 目	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
一、现金	22,641,457.89	557,894.83	1,977,204.19
其中：库存现金	19,354.00	19,354.00	19,354.00
可随时用于支付的银行存款	22,622,103.89	538,540.83	1,957,850.19
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	22,641,457.89	557,894.83	1,977,204.19
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-	-

六、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	组织机构代码	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
北京达而成人力资源服务有限公司	有限责任公司	北京经济技术开发区科创十三街18号院26号楼205室	兰珍	人力资源服务	1000 万元	79409276-X	85.00	85.00

2. 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
北京金色华勤数据服务有限公司	民营企业	有限责任公司	北京市经济技术开发区科创十三街18号院26号楼201室	张宝勤	人力资源管理服务	500 万	85.00	85.00	58443989-2

3. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
北京达而成人力资源服务有限公司	本公司之母公司	79409276-X
北京金蓝人力资源服务有限公司	受同一最终控制方控制	66752626-2
河南金蓝企业管理咨询有限公司	受同一最终控制方控制	66599525-X

(二) 关联方往来款项余额

1. 其他应收款

关联方名称	2015 年 4 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
北京金蓝人力资源服务有限公司	327,856.19	16,392.81	26,083,459.22	3,060,863.81	13,553,227.86	1,747,661.39
北京达而成人力资源服务有限公司	56,643.97	5,664.40	4,184,035.99	326,855.29	3,153,069.79	186,081.13
河南金蓝企业管理咨询有限公司	-	-	-	-	500,000.00	25,000.00

2. 其他应付款

关联方名称	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
新疆金蓝人力资源服务有限公司	-	-	300,000.00
北京金蓝人力资源服务有限公司	2,123,151.71	-	-
西藏莱瑟投资有限公司	-	130,000.00	-

七、或有事项

截止 2014 年 4 月 30 日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

八、重大承诺事项

截止 2015 年 4 月 30 日，本公司未发生影响财务报表阅读的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项的非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司未发生需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

（一）企业合并

本公司报告期内企业合并情况详见本附注四的相关内容。

（二）其他

2015 年 4 月 16 日，根据西藏自治区劳动人事争议仲裁委员会仲裁裁决书（藏劳人仲案[2015]16 号），申请人刘菊诉本公司支付赔偿金、年终奖和生育津贴共计 58369 元一案，经西藏自治区劳动人事争议仲裁委员会依法裁定驳回申请人申请请求。

十一、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下：

类别	2015 年 4 月 30 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析法	1,515,389.15	100.00	75,769.46	5.00	1,439,619.69
组合小计	1,515,389.15	100.00	75,769.46	5.00	1,439,619.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,515,389.15	—	75,769.46	—	1,439,619.69

续：

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析法	7,309,078.92	100.00	365,453.95	5.00	6,943,624.97
组合小计	7,309,078.92	100.00	365,453.95	5.00	6,943,624.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	7,309,078.92	—	365,453.95	—	6,943,624.97

续：

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析法	12,285,335.98	100.00	614,266.80	5.00	11,671,069.18
组合小计	12,285,335.98	100.00	614,266.80	5.00	11,671,069.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	12,285,335.98	—	614,266.80	—	11,671,069.18

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	2015 年 4 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,515,389.15	100.00	75,769.46	7,309,078.92	100.00	365,453.95

续：

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	12,285,335.98	100.00	614,266.80

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	期初数	本期计提	本期转回	期末数
----	-----	------	------	-----

期间	期初数	本期计提	本期转回	期末数
2015 年 1 月-4 月	365,453.95	-	289,684.49	75,769.46
2014 年度	614,266.80	-	248,812.85	365,453.95
2013 年度	14,623.65	599,643.15	-	614,266.80

3. 本报告期内无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

(1) 截止 2015 年 4 月 30 日应收账款前五名单位情况：

单位名称	2015 年 4 月 30 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国移动通信集团西藏有限公司	832,715.00	54.95	41,635.75
中国农业银行股份有限公司西藏自治区分行	210,386.34	13.88	10,519.32
西藏自治区邮政公司	160,039.36	10.56	8,001.97
西藏自治区邮政速递物流有限公司	95,446.88	6.30	4,772.34
国网西藏电力监理有限公司	79,178.65	5.22	3,958.93
合计	1,377,766.23	90.91	68,888.31

(2) 截止 2014 年 12 月 31 日应收账款前五名单位情况：

单位名称	2014 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国移动通信集团西藏有限公司	6,778,842.14	92.75	338,942.11
西藏自治区邮政公司	347,993.89	4.76	17,399.69
西藏自治区邮政速递物流有限公司	122,238.09	1.67	6,111.90
中国农业银行股份有限公司西藏自治区分行	27,880.00	0.38	1,394.00
中国人民银行山南地区中心支行	16,437.20	0.22	821.86
合计	7,293,391.32	99.78	364,669.56

(3) 截止 2013 年 12 月 31 日应收账款前五名单位情况：

单位名称	2013 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国移动通信集团西藏有限公司	10,378,086.35	84.48	518,904.32
中国人寿保险股份有限公司西藏自治区分公司	1,134,181.44	9.23	56,709.07
四川省通信产业服务有限公司成都市分公司	491,174.84	4.00	24,558.74
西藏自治区邮政公司	102,551.18	0.83	5,127.56
中国农业银行股份有限公司西藏自治区分行	96,168.52	0.78	4,808.43
合计	12,202,162.33	99.32	610,108.12

5. 公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6. 公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示如下：

类别	2015 年 4 月 30 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析法	184,551.57	100.00	107,734.78	58.38	76,816.79
组合小计	184,551.57	100.00	107,734.78	58.38	76,816.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	184,551.57	—	107,734.78	—	76,816.79

续：

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析法	25,956,374.78	100.00	1,510,847.23	5.82	24,445,527.55
组合小计	25,956,374.78	100.00	1,510,847.23	5.82	24,445,527.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	25,956,374.78	—	1,510,847.23	—	24,445,527.55

续：

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析法	13,033,403.54	100.00	775,172.82	5.95	12,258,230.72
组合小计	13,033,403.54	100.00	775,172.82	5.95	12,258,230.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	13,033,403.54	—	775,172.82	—	12,258,230.72

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄结构	2015 年 4 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	26,407.60	14.31	1,320.38	23,501,804.99	90.54	1,175,090.25
1—2 年	56,643.97	30.69	5,664.40	2,353,069.79	9.07	235,306.98
2—3 年	—	—	—	1,500.00	0.01	450.00
3—4 年	1,500.00	0.81	750.00	—	—	—
5 年以上	100,000.00	54.19	100,000.00	100,000.00	0.39	100,000.00
合计	184,551.57	100.00	107,734.78	25,956,374.78	100.00	1,510,847.23

续:

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	12,363,350.65	94.86	618,167.53
1—2 年	570,052.89	4.37	57,005.29
5 年以上	100,000.00	0.77	100,000.00
合计	13,033,403.54	100.00	775,172.82

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

期间	期初数	本期计提	本期转回	期末数
2015 年 1 月-4 月	1,510,847.23	—	1,403,112.45	107,734.78
2014 年度	775,172.82	735,674.41	—	1,510,847.23
2013 年度	464,946.96	310,225.86	—	775,172.82

其中: 2014 年 1 月-4 月坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下:

其他应收款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
北京金蓝人力资源服务有限公司	欠款已偿还	按账龄分析法计提	1,083,034.94	21,660,698.79
北京达而成人力资源服务有限公司	欠款已偿还	按账龄分析法计提	321,190.89	4,127,392.02
合计			1,404,225.83	25,788,090.81

3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
保证金	100,000.00	100,000.00	100,000.00
备用金	27,907.60	11,640.00	7,105.89
资金拆借	56,643.97	25,844,734.78	12,926,297.65
合计	184,551.57	25,956,374.78	13,033,403.54

5. 期末其他应收款前五名单位情况

(1) 2015 年 4 月 30 日其他应收款前五名单位情况：

单位名称	款项内容	与本公司关系	2015 年 4 月 30 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京达而成人力资源服务有限公司	往来款	母公司	56,643.97	1-2 年	30.69
西藏自治区劳动就业服务监管局	保证金	非关联方	100,000.00	5 年以上	54.19
曾品维	备用金	职工	9,398.40	1 年以内	5.09
合计			166,042.37		89.97

(2) 2014 年 12 月 31 日其他应收款前五名单位情况：

单位名称	款项内容	与本公司关系	2014 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京金蓝人力资源服务有限公司	往来款	关联方	21,660,698.79	1 年以内	83.45
北京达而成人力资源服务有限公司	往来款	母公司	1,830,966.20	1 年以内	7.05
			2,353,069.79	1-2 年	9.07
西藏自治区劳动就业服务监管局	保证金	非关联方	100,000.00	5 年以上	0.39
曾静	备用金	职工	10,140.00	1 年以内	0.04
合计			25,954,874.78		99.99

(3) 2013 年 12 月 31 日其他应收款前五名单位情况：

单位名称	款项内容	与本公司关系	2013 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京金蓝人力资源服务有限公司	往来款	关联方	9,273,227.86	1 年以内	71.15

单位名称	款项内容	与本公司关系	2013 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京达而成人力资源服务有限公司	往来款	母公司	2,584,516.90	1 年以内	19.83
			568,552.89	1-2 年	4.36
河南金蓝企业管理咨询有限公司	往来款	关联方	500,000.00	1 年以内	3.84
西藏自治区劳动就业服务监管局	保证金	非关联方	100,000.00	5 年以上	0.77
曾静	备用金	职工	5,605.89	1 年以内	0.04
合计			13,031,903.54		99.99

6. 本报告期公司无涉及政府补助的应收款项。

7. 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8. 公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释3. 长期股权投资

款项性质	2015 年 4 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	4,253,242.40	-	4,253,242.40	-	-	-

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 4 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京金色华勤数据服务有限公司	5,000,000.00	-	4,253,242.40	-	4,253,242.40	-	-

注释4. 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	68,505,977.34	206,234,373.29	181,533,434.26
主营业务收入	68,505,977.34	206,234,373.29	181,533,434.26
营业成本	67,509,759.97	203,187,982.18	179,702,367.77
主营业务成本	67,509,759.97	203,187,982.18	179,702,367.77

2. 主营业务按行业类别列示如下：

行业名称	2015 年 1 月-4 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

人力资源服务 行业	68,505,977.34	67,509,759.97	206,234,373.29	203,187,982.18	181,533,434.26	179,702,367.77
--------------	---------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------

3. 主营业务按产品类别列示如下：

类别	2015 年 1 月-4 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
劳务派遣 遣服务	68,463,737.34	67,509,759.97	206,108,873.29	203,187,982.18	181,431,104.26	179,702,367.77
人事代 理服务	42,240.00	-	125,500.00	-	102,330.00	-
合计	68,505,977.34	67,509,759.97	206,234,373.29	203,187,982.18	181,533,434.26	179,702,367.77

4. 主营业务按地区分项列示如下：

地区 名称	2015 年 1 月-4 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
西 藏 地区	68,505,977.34	67,509,759.97	206,234,373.29	203,187,982.18	181,533,434.26	179,702,367.77

5. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2015 年 1 月-4 月		2014 年度		2013 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
中国移动通信集团西藏 有限公司	35,624,879.52	52.00	126,386,880.15	61.28	125,387,944.51	69.07
其中：中国移动通信集 团西藏有限公司	5,601,372.69	8.18	15,577,160.26	7.55	17,294,676.95	9.53
中国移动通信集团西藏 有限公司拉萨分公司	6,886,198.02	10.05	41,145,255.74	19.95	35,216,237.76	19.40
中国移动通信集团西藏 有限公司昌都分公司	4,973,544.28	7.26	12,841,119.69	6.23	16,806,281.84	9.26
中国移动通信集团西藏 有限公司那曲分公司	3,299,046.75	4.82	12,165,489.74	5.90	13,749,520.17	7.57
中国移动通信集团西藏 有限公司日喀则分公司	4,621,849.05	6.75	15,120,985.24	7.33	13,089,891.96	7.21
中国移动通信集团西藏 有限公司山南分公司	5,187,866.62	7.57	12,795,743.50	6.20	11,779,431.06	6.49
中国移动通信集团西藏 有限公司林芝分公司	3,164,591.26	4.62	10,041,043.34	4.87	11,706,085.00	6.45
中国移动通信集团西藏 有限公司阿里分公司	1,890,410.85	2.76	6,700,082.64	3.25	5,745,819.77	3.17
西藏自治区邮政公司	14,616,136.87	21.34	32,289,376.44	15.66	20,352,888.32	11.21

中国石油化工股份有限公司西藏石油分公司	3,915,882.11	5.72	5,651,805.65	2.74	6,447,085.70	3.55
西藏自治区邮政速递物流有限公司	2,747,406.06	4.01	5,713,670.73	2.77	-	-
中国人民财产保险股份有限公司	2,395,057.30	3.50	-	-	-	-
四川省通信产业服务有限公司成都市分公司(西藏事业部)	-	-	5,225,404.70	2.53	3,839,259.66	2.11
中国铁通集团有限公司西藏分公司	-	-	-	-	3,791,432.08	2.09
合计	59,299,361.86	86.56	175,267,137.67	84.98	159,818,610.27	88.04

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	17,195.78	-	-

注释6. 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	1,852,794.79	775,449.66	-356,139.67
加: 资产减值准备	-1,692,796.94	486,861.56	909,869.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,277.80	53,989.23	16,593.17
无形资产摊销	-	-	-
长期待摊费用摊销	20,000.00	35,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-17,195.78	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	253,919.53	-73,029.23	-136,480.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	31,565,512.98	-7,946,714.18	-17,227,327.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-13,383,255.93	5,874,622.29	17,147,273.44
其他	-	-	-

补充资料	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
经营活动产生的现金流量净额	18,617,256.45	-793,820.67	353,788.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-	-	-
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-	-
现金的期末余额	19,072,687.39	447,232.16	1,546,421.83
减: 现金的年初余额	447,232.16	1,546,421.83	1,010,163.12
加: 现金等价物的期末余额	-	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	18,625,455.23	-1,099,189.67	536,258.71

十二、补充资料

(一) 非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益 (2008)》(“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”), 本公司非经常性损益如下:

项目	2015 年 1 月-4 月	2014 年度	2013 年度
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	1,103,214.62	-1,243,180.85	-852,378.85
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	17,195.78	-	-
非经常性损益合计	1,120,410.40	-1,243,180.85	-852,378.85
减: 所得税影响额	2,579.37	-	-
非经常性损益净额 (影响净利润)	1,117,831.03	-1,243,180.85	-852,378.85
减: 少数股东权益影响额	540,575.16	-609,158.62	-417,665.64
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	577,255.87	-634,022.23	-434,713.21
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	1,838,178.38	775,449.66	-356,139.67

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



西藏达而成人力资源服务有限公司

二〇一五年五月二十八日





营业执照

(副本)
(5-1)

注册号110000014619822

名称 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
执行事务合伙人 梁春
成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期
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；无
(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。)



在线扫码获取详细信息

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。
登记机关



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。

2015 02 26

证书序号: NO. 019568

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》。

发证机关:

北京市财政局

二〇一四年三月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1200万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



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



姓名 陈芳

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1973-6-20

Date of birth

工作单位 北京红日会计师事务所有限责任公司

Working unit

身份证号码 654001197306201423

Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效一年，
 This certificate is valid for another year after

证书编号: 110002960015

No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005-9-30

Date of Issuance




年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效一年，
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015-04-01

2015

2013





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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

2011年10月28日

2011

2010




