

证券代码：833680

证券简称：一览网络

主办券商：开源证券



一览网络

NEEQ : 833680

深圳市一览网络股份有限公司

ShenZhen Elanw Network Co., Ltd.



年度报告

2020

公司年度大事记

一览网络人才大数据中心于 2020 年 3 月被广东省科技厅认定为“广东省人才大数据工程技术研究中心”，成功跻身省级企业工程技术研究中心行列。

2020 年 9 月，一览网络被工业和信息化部中小企业局再次认定为 2020 年度国家中小企业公共服务示范平台。

2020 年 9 月，一览“业问”通过深圳市人力资源和社会保障局关于《2020 年度深圳市第一批企业员工适岗培训线上培训平台》的认定，为适岗培训业务的开展奠定基础。

一览作为教育部“24365 校园招聘服务”主要协办单位之一，推出高校毕业生全国网络联合招聘——“24365 校园招聘服务”活动，提供 24 小时、365 天网上就业服务。有效解决企业招聘需求，保障高校毕业生稳定就业，并获得教育部颁发感谢状。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录.....	138

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张海东、主管会计工作负责人操勇及会计机构负责人（会计主管人员）操勇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
宏观经济波动风险	公司作为基于专业细分的全国首选职业成长社区，隶属于互联网信息服务业。该行业的发展水平与宏观经济景气程度密切相关。当宏观经济运行处于景气区间，客户对人力资源互联网信息服务的需求在一定程度上将会增加，从而促进行业的健康、快速发展；当宏观经济运行处于不景气区间，客户对人力资源互联网信息服务的需求在一定程度上将会萎缩，可能引致行业发展停滞，或进而使得公司经营受到不利影响。 应对措施：公司将持续关注宏观经济政策动向，以及各细分行业发展的趋势，积极推动新产品研发进程，完善公司的销售网络覆盖，进一步提高服务质量及专业度，增强公司抵抗宏观经济波动的风险能力。
技术创新与人才流失风险	互联网是一个高速发展的行业，只有不断的技术创新，才能满足互联网用户更新、更广泛的需求，才能在激烈的市场竞争中立于

	不败之地。而技术的创新需要高素质的专业人才来实现，若公司无法引进并保留优秀的专业人才，无法聘用具有创新精神的管理、业务人员，将对公司技术的革新、新产品的开发造成不利影响。技术的滞后与人才的流失将削弱公司的市场竞争力，影响公司的持续发展。 应对措施：公司已建立具有市场竞争力的薪酬体系，搭建良好的人才激励机制，通过多层次的人才储备安排，对关键岗位设立后备人员的储备计划，充分保证公司的人才队伍稳定性。公司紧密跟随国内外相关技术的发展趋势，以市场和客户为导向，加大对新技术研发的投入力度，从而保障公司的产品和服务能够不断更新升级，保障用户的忠诚度和粘性。
行业竞争风险	与传统人力资源服务渠道相比，互联网在信息及时更新、海量传播、覆盖全面、可交互性强等方面独具特性。在与传统招聘的竞争中，网络招聘日益领先并实现了高速发展。人力资源互联网信息服务市场的广阔前景，逐渐吸引了越来越多的市场参与者。商业模式在互联网信息高速发展的时代更绝非秘密，随着市场参与者数量的逐渐增加以及经营规模的逐步扩大，公司业务面临的市场竞争日趋激烈，有可能对公司的市场地位及经营业绩产生一定影响。若公司不能在竞争中采取有效的战略措施巩固和强化现有地位，则可能面临较大的经营风险。 应对措施：公司将会结合前期的经历和积累的行业经验，对公司整体发展进行更深入和精准的把握。公司经过多年的市场耕耘已经建立了良好的用户认可度，积累了深厚的产品技术基础，公司将通过开发新产品、实现流程一体化，以提升产品性能和服务效率为客户持续创造价值、降低客户成本，不断扩大市场占有率，拉开与竞争对手的差距。
系统数据安全风险	互联网的特点就是开放、受众面广，公司作为互联网信息服务企业，目前的主要业务是通过互联网这个公共平台实现。一旦设备和机房故障、软件漏洞、误操作或越权操作、甚至恶性的网络攻击

	等事件发生将会导致公司系统数据丢失或整体瘫痪，而给公司经营带来不利影响。 应对措施：公司重视基础设施建设，合理设置信息安全架构。将继续加强系统平台安全防护措施，保证网络和设备的安全，通过设立防火墙和入侵检测系统，加强访问控制和对木马病毒、恶意攻击等的防范，并制定完善的数据备份策略，以抵抗系统数据安全风险。
税收优惠风险	公司为国家级高新技术企业，根据国家高新相关规定，享受按15%的所得税税率缴纳企业所得税的优惠政策，本优惠有效期截止时间为2021年10月16日，该优惠政策对支持公司发展起到较大的促进作用。若国家相关政策发生变化，或因公司自身原因导致不能享受该优惠政策，将对公司的发展和盈利能力造成一定的不利影响。 应对措施：公司将持续跟踪高新技术企业认定的法律法规变化，以及相关税收政策变化，加强研发投入，加大研发成果转化，提升自主创新能力，积极按照相关法律法规规定办理高新技术企业年检、复审。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
一览、一览网络、本公司、公司	指	深圳市一览网络股份有限公司
一览有限	指	深圳市一览网络有限公司，系本公司前身
览众投资	指	深圳市览众投资发展有限公司，系公司股东，持股比例10.042%
五岳投资	指	深圳市五岳投资发展有限公司，系公司股东，持股比例10.04%
创东方富凯	指	深圳市创东方富凯投资企业（有限合伙），系公司股东，持股比例2.95%
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
O2O	指	Online To Offline，是指将线下的商务机会与互联网结合，让互联网成为线下交易的前台
RPO	指	招聘流程外包，Recruitment Process Outsourcing

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市一览网络股份有限公司
英文名称及缩写	ShenZhen Elanw Network Co., Ltd.
证券简称	一览网络
证券代码	833680
法定代表人	张海东

二、 联系方式

董事会秘书	管小茜
联系地址	深圳市南山区粤海街道白石路 3609 号深圳湾科技生态园 9 栋 B 座 07 层 17-18 号
电话	0755-86328481
传真	0755-22632616
电子邮箱	elanw@yl1001.com
公司网址	http://www.yl1001.com
办公地址	深圳市南山区粤海街道白石路 3609 号深圳湾科技生态园 9 栋 B 座 07 层 17-18 号
邮政编码	518057
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 9 月 13 日
挂牌时间	2015 年 10 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-互联网信息服务（I642）-互联网信息服务（I6420）
主要业务	人力资源服务
主要产品与服务项目	基于职业成长社区提供专业细分领域的一体化人力资源综合解决方案，包括专业细分网络招聘、O2O 职业社区招聘、猎头招聘、一站式 RPO 招聘等招聘服务、职业培训服务、地方政府人才工作支撑工程建设运营及以职业大数据挖掘为主的增值服务。
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易

普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张海东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张海东），一致行动人为（览众、五岳）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914403007938514375	否
注册地址	深圳市南山区粤海街道白石路 3609 号深圳湾科技生态园 9 栋 B 座 07 层 17-18 号	否
注册资本	50,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	梁修武	李斌
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	155,266,092.77	167,079,147.83	-7.07%
毛利率%	22.55%	18.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,101,162.94	2,076,584.21	193.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	762,881.46	-5,116,592.89	114.91%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	5.74%	1.53%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	0.72%	-3.76%	-
基本每股收益	0.12	0.04	193.98%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	166,000,786.58	151,802,675.82	9.35%
负债总计	53,684,812.93	45,708,710.60	17.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	109,252,760.59	103,180,013.50	5.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.19	2.06	6.31%
资产负债率%(母公司)	29.53%	27.07%	-
资产负债率%(合并)	32.34%	30.11%	-
流动比率	1.82	1.75	-
利息保障倍数	19.78	5.01	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,922,766.29	4,561,356.50	117.54%
应收账款周转率	78.52	62.71	-
存货周转率	219.79	12,616.60	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.35%	-15.16%	-
营业收入增长率%	-7.07%	35.56%	-
净利润增长率%	796.84%	-95.96%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	50,000,000	50,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,807.69
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,070,913.12
委托他人投资或管理资产的损益	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,227,273.75
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-195,505.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	912,478.92
非经常性损益合计	6,012,352.80
所得税影响数	674,071.32
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	5,338,281.48

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”），本公司 2020 年度财务报表按照新收入准则编制。2020 年年初执行新收入准则对 2020 年期初报表项目影响如下：

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
预收款项	21,744,654.14		-21,744,654.14
合同负债	-	20,681,053.15	20,681,053.15
其他流动负债	-	1,063,600.99	1,063,600.99

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
预收款项	19,532,316.99		-19,532,316.99
合同负债	-	18,468,716.00	18,468,716.00
其他流动负债	-	1,063,600.99	1,063,600.99

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020.12.31	
	合并	母公司
存货	1,071,890.86	867,770.73
预收账款	-21,399,814.66	-17,796,199.98
合同负债	20,369,771.24	16,813,595.09
其他流动负债	1,030,043.42	982,604.89

(十) 合并报表范围的变化情况

☒ 适用 ☐ 不适用

(一) 新增子公司的合并范围变动

子公司泉州市一览扎堆信息技术有限公司于 2020 年 3 月注册成立，子公司四川新业览人力资源服

务有限公司于 2020 年 7 月注册成立，子公司厦门市一览扎堆信息技术有限公司于 2020 年 7 月注册成立，子公司青岛一览扎堆信息技术有限公司于 2020 年 8 月注册成立。

孙公司武汉佳航其美文化艺术传播有限公司于 2020 年 12 月注册成立；孙公司北京壹一建筑装饰有限公司于 2019 年 12 月注册成立；

（二）其他原因的合并范围变动

子公司泸州一览人力资源有限公司于 2020 年 11 月注销，子公司武汉一览四介人力资源有限公司于 2020 年 8 月已注销，孙公司河南一览无忧人力资源服务有限公司于 2020 年 3 月已注销。

公司子公司河南一览扎堆信息技术有限公司于 2020 年 12 月转出其所持有河南招才引智人力资源服务有限公司 51%股权,于 2020 年 10 月转出其所持有河南后顾无忧电子科技有限公司 51%股权，于 2020 年 4 月转出其所持有河南新起人力资源服务有限公司 51%股权。

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

在党和国家宏观人才政策的指引下，基于我国经济“从高速增长到高质量发展”的根本转变，人才成为经济社会发展的引擎，为更好的加速高级人才、特别是专业技术人才增值，一览网络在互联网、大数据、云计算和人工智能技术应用的基础上，构建了线上线下融合的职业生态圈成长模式。从 2015 年起，一览网络把公司使命聚焦为：加速人才增值！愿景定位为：职业成长首选社区！开创互联网+人力资源服务业模式先锋，基于互联网、云计算、大数据和人工智能技术在人力资源服务业的应用，构建了“一体两翼一引擎”的服务架构，一体即一览职业成长社区；两翼即人才配置板块（线上“专业细分招聘网站阵列”和线下“职业经纪人团队”），和学习培训板块（线上“业问”，线下“扎堆”）；一引擎即基于互联网、大数据、云计算和人工智能技术的人才与产业融合智库服务板块。

招聘服务及基于互联网、大数据、云计算和人工智能技术的人才与产业融合智库服务是一览的主要收入来源，主要分以下四个方面：

- 1、传统的各个行业垂直招聘网站的在线招聘服务，服务形式以会员为主；
- 2、立足行业细分职业的 PRO 服务，平台交付、效果结算；
- 3、针对中高端人才的猎头服务。公司围绕客户的需求，通过不同层次的服务，来全方位满足企业的招聘需求；
- 4、为各地方政府建设线上人才大数据平台、线下人才服务空间，提供人才引进及服务，搭建立体化的产业人才生态圈。

除了主营的招聘服务及基于互联网、大数据、云计算和人工智能技术的人才与产业融合智库服务之外，一览整合旗下的控股子公司，给客户提供人事外包、薪酬调研、培训咨询等人力资源领域的相关服务。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,958,027.66	7.81%	10,597,530.55	6.98%	22.27%
应收票据					
应收账款	945,112.57	0.57%	2,855,883.81	1.88%	-66.91%
存货	1,072,503.86	0.65%	21,718.20	0.01%	4,838.27%
投资性房地产	43,316,166.11	26.09%	45,187,205.51	29.77%	-4.14%
长期股权投资	3,995,465.64	2.41%	3,060,621.30	2.02%	30.54%
固定资产	9,345,955.74	5.63%	10,764,715.72	7.09%	-13.18%
在建工程					
无形资产	4,615,543.50	2.78%	5,188,177.86	3.42%	-11.04%
商誉					
短期借款	11,518,277.78	6.94%	5,000,000.00	3.29%	130.37%
长期借款	-				
资产总计	166,000,786.58	-	151,802,675.82	-	9.35%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、报告期内应收账款较上年同期下降 66.91%，减少金额 191.08 万元，主要原因为公司加强应收账款的管理，加速应收账款回款。
- 2、报告期末存货较上年同期变化较大，主要原因为执行新会计准则将合同履约成本在存货中列示。
- 3、报告期内短期借款较上年同期增长 130.37%，增加金额 651.83 万元，主要原因为公司新增兴业银行贷款 1,000 万元所致。

2、 营业情况分析

（1） 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	155,266,092.77	-	167,079,147.83	-	-7.07%
营业成本	120,247,498.51	77.45%	137,004,968.39	82.00%	-12.23%
毛利率	22.55%	-	18.00%	-	-
销售费用	4,380,699.79	2.82%	6,089,784.98	3.64%	-28.06%
管理费用	19,820,394.43	12.77%	21,797,873.13	13.05%	-9.07%
研发费用	8,874,581.33	5.72%	7,738,617.84	4.63%	14.68%
财务费用	305,997.32	0.20%	166,068.00	0.10%	84.26%
信用减值损失	-371,849.16	-0.24%	74,070.14	0.04%	-602.02%
资产减值损失	-1,253,375.60	-0.81%	0		
其他收益	1,857,506.11	1.20%	2,178,259.60	1.30%	-14.73%
投资收益	5,014,134.84	3.23%	4,659,681.71	2.79%	7.61%
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	-1,901.93	0.00%	-29,349.78	-0.02%	-93.52%
汇兑收益	0		0		
营业利润	5,740,253.30	3.70%	-94,246.84	-0.06%	6,190.66%
营业外收入	19,246.38	0.01%	1,231,327.47	0.74%	-98.44%
营业外支出	215,657.44	0.14%	586,371.32	0.35%	-63.22%
净利润	5,222,008.43	3.36%	582,270.36	0.35%	796.84%

项目重大变动原因：

1、报告期内财务费用较上年同期增长84.26%，增加金额为13.99万元，主要原因为公司短期借款增加导致利息费用增加所致。

2、报告期内信用减值损失较上年同期增长602.02%，增加金额为44.59万元，主要原因为其他应收款增加，计提坏账准备所致。

3、报告期内资产减值损失较上年同期变化较大，主要原因为参股公司深圳市远标创智有限公司法定代表人沈雁因身体原因，暂无企业管理能力，目前该公司业务处于停滞状态，故计提长期股权投资资产减值损失。

4、报告期内营业利润较上年同期增长6,190.66%，增加金额为583.45万元，主要原因为公司产品结构优化提高毛利率，报告期内享受国家疫情扶持政策，降低企业经营成本。

5、报告期内营业外收入较上年同期下降98.44%，减少金额为121.21万元，主要原因为与企业日常活动无关的政府补助减少。

6、报告期内营业外支出较上年同期下降63.22%，减少金额为37.07万元，主要原因为对外捐赠减少及其他非经常性支出减少所致。

7、报告期内净利润较上年同期增长796.84%，增加金额为463.97万元，主要原因为公司产品结构优

化提高毛利率，报告期内享受国家疫情扶持政策，降低企业经营成本，营业利润增长所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	153,181,006.86	163,538,591.35	-6.33%
其他业务收入	2,085,085.91	3,540,556.48	-41.11%
主营业务成本	118,363,275.04	135,133,928.99	-12.41%
其他业务成本	1,884,223.47	1,871,039.40	0.70%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
招聘服务收入	70,530,060.22	45,884,596.48	34.94%	-2.82%	-16.92%	46.22%
增值服务收入	28,329,112.09	21,307,778.19	24.78%	7.89%	10.53%	-6.76%
人事外包收入	54,321,834.55	51,170,900.37	5.80%	-16.05%	-15.59%	-8.03%
其他业务收入	2,085,085.91	1,884,223.47	9.63%	-41.11%	0.70%	-79.57%
合计	155,266,092.77	120,247,498.51	22.55%	-7.07%	-12.23%	25.30%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1、报告期内其他业务收入较上年同期下降 41.11%，减少金额为 145.55 万元，主要原因为受疫情影响，公司自有物业租户退租造成空置。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海领先餐饮管理有限公司	13,100,916.14	8.55%	否
2	北京华远意通热力科技股份有限公司	5,730,516.70	3.74%	否
3	深圳元戎启行科技有限公司	1,523,855.15	0.99%	否
4	云南省科学技术院	1,414,245.28	0.92%	否
5	当代贵州传媒有限责任公司	1,317,735.85	0.86%	否
合计		23,087,269.12	15.06%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳市投资控股有限公司	2,707,829.58	3.78%	否
2	武汉职多多网络科技有限公司	1,598,733.34	2.23%	否
3	深圳市投控物业管理有限公司产业园分公司	1,093,517.73	1.52%	否
4	泉州市海逸装饰工程有限公司	723,320.00	1.01%	否
5	深圳国家高技术产业创新中心	609,625.83	0.85%	否
合计		6,733,026.48	9.39%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,922,766.29	4,561,356.50	117.54%
投资活动产生的现金流量净额	-14,509,589.73	20,950,047.37	-169.26%
筹资活动产生的现金流量净额	6,947,320.55	-31,322,580.01	122.18%

现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额同比增长 117.54%，主要原因为收到其他与经营活动有关的现金增加、支付给职工以及为职工支付的现金减少所致。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额同比下降 169.26%，主要原因为 2020 年购买理财金额同比增加所致。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额同比增长 122.18%，主要原因为 2019 年支付股利 3,700 万元，报告期内未产生股利支付。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳览优人力资源有限公司	控股子公司	猎头服务	398,377.21	-1,087,946.19	2,793,053.70	-1,077,439.79
深圳市蕊通人和信息咨询有限公司	控股子公司	劳务外包	5,690,432.76	1,023,921.14	35,245,419.38	-1,026,332.62
成都市一览扎	控股子	人力资	1,681,073.65	673,798.26	115,636.52	-625,368.62

堆商业管理有限公司	公司	源服务				
武汉巨科人力资源服务有限公司	控股子公司	咨询服务	3,048,967.34	1,908,873.73	3,330,682.78	764,916.50

主要控股参股公司情况说明

报告期内，对公司净利润影响达 10%及以上的主要控股子公司信息如下：

1、深圳览优人力资源有限公司，注册资本 100 万元，母公司持股比例为 75%。深圳览优人力资源有限公司主营业务为猎头服务，报告期内营业收入为 2,793,053.70 元，净利润为-1,077,439.79 元。

2、深圳市蕊通人和信息咨询有限公司，注册资本为 500 万元，母公司持股比例为 51%。深圳市蕊通人和信息咨询有限公司主营业务为劳务外包及其他人力资源服务，报告期内营业收入为 35,245,419.38 元，净利润为-1,026,332.62 元。

3、成都市一览扎堆商业管理有限公司，注册资本为 500 万元，母公司持股比例为 90%。成都市一览扎堆商业管理有限公司主营业务为人力资源综合服务，报告期内营业收入为 115,636.52 元，净利润为-625,368.62 元。

4、武汉巨科人力资源服务有限公司，注册资本为 500 万元，母公司持股比例为 51%。武汉巨科人力资源服务有限公司主营业务为咨询服务，报告期内营业收入为 3,330,682.78 元，净利润为 764,916.50 元。

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

三、持续经营评价

公司建立的管理体系适合公司业务的运营需求，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持着良好的独立自主经营能力；会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；

公司经营管理层、核心技术人员队伍具备专业优势并持续保持稳定。公司管理团队及核心技术人员长期从事公司主营业务所属领域，对人力资源服务及平台运营都有着较深刻的认识，同时其中大部分人员具备股东身份并在公司服务多年，稳定性强。核心人员的专业能力和稳定性可以保证公司的长远发展。

报告期内，公司主营产品仍然保持较强的市场竞争力，公司主营业务未发生重大变化，且保持持续

稳定态势，主要财务、业务等经营指标健康。公司将不断加强法人治理、完善内部控制制度建设，提升公司管理水平，保障公司持续稳定发展。

综述，公司拥有良好的持续经营能力。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	8,300,000.00	168,398.98
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
偶发性关联交易	1,552,800.00	989,800.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为公司业务发展及生产经营的正常所需，增强公司产品在义乌市场的影响力，交易遵循公开、公平、公正的原则，依据市场公允价格确定交易价格。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年7月14日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月14日		挂牌	限售承诺	遵守限售规则	正在履行中
董监高	2015年7月14日		挂牌	竞业禁止承诺	遵守竞业禁止承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

挂牌前，公司实际控制人张海东及公司董事、监事、高级管理人员，均出具了《避免同业竞争承诺函》、《关于规范和减少关联交易承诺函》、《关于股份锁定的承诺函》、《竞业禁止承诺函》，报告期内，上述承诺人均严格履行承诺，无违背承诺的情况。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	180,000.00	0.11%	供应商质保金
总计	-	-	180,000.00	0.11%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述货币资金冻结为公司业务开展正常所需，对公司经营不产生影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	24,755,750	49.51%	-	24,755,750	49.51%
	其中：控股股东、实际控制人	11,296,750	22.59%	-	11,296,750	22.59%
	董事、监事、高管			-		
	核心员工			--		
有限售条件股份	有限售股份总数	25,244,250	50.49%	-	25,244,250	50.49%
	其中：控股股东、实际控制人	25,244,250	50.49%	-	25,244,250	50.49%
	董事、监事、高管			-		
	核心员工			-		
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张海东	36,541,000		36,541,000	73.0820%	25,244,250	11,296,750	-	
2	深圳市五岳投资发展有限公司	5,020,000		5,020,000	10.04%		5,020,000	-	
3	深圳市览众投资发展有限公司	5,021,000		5,021,000	10.0420%		5,021,000	-	
4	深圳市创东方富凯投资企业（有限合伙）	1,476,000		1,476,000	2.95%		1,476,000	-	
5	深圳市齐心和君产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,942,000		1,942,000	3.8840%		1,942,000	-	
合计		50,000,000	0	50,000,000	100.00%	25,244,250	24,755,750	-	

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东、实际控制人张海东系股东览众投资、五岳投资的控股股东，同时兼任这两家公司的法定代表人、执行董事和总经理。

除上述股东外，其余股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司的控股股东为张海东，合计持有公司 86.072%的股权比例，其中 73.082%为直接持股，通过五岳投资、览众投资分别间接持有公司 5.34%、8.06%的股份，系公司实际控制人。

张海东，男，1975 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。张海东先生于 1997 年开始参加工作，历任东莞高智科技有限公司软件开发工程师，杭州高智计算机系统集成有限公司项目经理，杭州国电信息技术有限公司生产系统产品部项目经理，深圳市国电信息技术股份有限公司总裁助理；2004 年 12 月起创建深圳市益普尔英才科技有限公司并担任执行董事、总经理；2006 年 9 月创建一览有限并担任公司执行董事、总经理；2012 年 8 月起担任一览网络董事长、总经理。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	银行贷款	招商银行深圳分行	信用保证	10,000,000.00	2020 年 4 月 20 日	2021 年 4 月 20 日	6.5%
2	银行贷款	兴业银行深圳分行	信用保证	5,000,000.00	2020 年 4 月 8 日	2021 年 1 月 21 日	5.2%

3	银行贷款	兴业银行 深圳分行	信用保证	5,000,000.00	2020年3月3日	2021年1月21日	5.2%
合计	-	-	-	20,000,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张海东	董事长、总经理	男	1975年8月	2018年12月9日	2021年12月8日
关晓杰	董事	女	1980年1月	2019年5月6日	2021年12月8日
丁录雷	董事	男	1978年7月	2018年12月9日	2021年12月8日
曹高明	董事	男	1974年9月	2018年12月9日	2021年12月8日
陈长德	董事	男	1956年9月	2020年12月15日	2021年12月8日
薛泉源	监事、监事会主席	男	1984年8月	2018年12月9日	2021年12月8日
甘钊宇	职工代表监事	男	1982年5月	2018年12月9日	2021年12月8日
陈苏	监事	男	1984年7月	2020年7月10日	2021年12月8日
操勇	财务总监	男	1972年10月	2018年12月9日	2021年12月8日
管小茜	董事会秘书	女	1985年11月	2020年11月26日	2021年12月8日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间均不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张海东	董事长、总经理	36,541,000	-	36,541,000	73.0820%	0	0
合计	-	36,541,000	-	36,541,000	73.0820%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
石春和	副总经理	离任	-	因个人原因，辞去公司职务。
冷明	董事、副总经理、董事会秘书	离任	-	因个人原因，辞去公司职务。
陈长德	-	新任	董事	新任董事
管小茜	-	新任	董事会秘书	新任董事会秘书
王亚军	监事	离任		因个人原因，辞去监事职务。
陈苏	-	新任	监事	新任监事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 ☐不适用

新任董事：

陈长德，男，1956年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，研究生学历，高等院校教师资格证。1982年1月至1992年10月于河南理工大学机械学院从事教学、科研和政治辅导员工作；1992年10月至1999年9月于焦作市人民政府驻深圳办事处工作；1999年9月至2007年8月于深圳市先科电子股份有限公司工作，历任工程师、质量工程师、总经理助理等职务；2007年9月至2010年3月任深圳市红门科技有限公司人力资源总监；2010年4月至2015年7月历任安徽合肥科振实业有限公司副总经理、合肥亚美科技有限公司总经理；2020年1月至今担任深圳市一览网络股份有限公司总裁助理兼校企合作部部长，2020年12月起任公司董事。

新任监事：

陈苏，男，1984年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2012年至2017年就职于方正和生投资有限责任公司，历任投资副总裁、运营管理部总经理、投资部总经理，助理总裁等职务；2018年入职深圳和君正德资产管理有限公司，任合伙人；2020年7月起任公司监事。

新任高级管理人员：

管小茜，女，1985年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，中级会计师职称，获得深圳证券交易所颁发的董事会秘书资格证书及全国中小企业股份转让系统颁发的董事会秘书资格证书。2012年至今历任深圳市一览网络股份有限公司会计主管、证券事务代表、投资管理部经理，2020年11月起任公司董事会秘书。

（四）董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	71	3	13	61
营销人员	134	40	5	169
顾问及交付人员	304	20	26	298
技术人员	102	9	4	107
财务人员	11	-	1	10
员工总计	622	72	49	645

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	16	10
本科	317	347
专科	229	256
专科以下	60	31
员工总计	622	645

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司实施全员劳动合同制，依据国家和地方相关法规、规范性文件，按时足额向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税，公司全年坚持依法经营，未出现一起劳动争议或者投诉事件；公司继续坚持分层分类的考核激励政策，以及差异化的薪酬福利政策，各类资源向公司关键以及骨干员工倾向。

报告期内，公司以“业问”作为培训载体与依托，积极推动员工培训与发展工作，在不断完善新员工入职培训和导师制的基础上，公司基本建立起以营销、技术、产品、管理等专业线为核心的员工培训体系，并建立了内部员工在线培训与知识管理平台，供全国员工在线培训学习，实现了员工培训工作全覆盖，加快了员工对新岗位工作快速适应与无法胜任工作人员的快速识别，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

报告期内，不存在需由公司承担的离退休职工费用。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

（一） 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。截止报告期末，公司治理情况基本符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》

及其他法律法规的规定，能够确保全体股东享有平等地位，充分行使自己的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，截止报告期末，公司三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董、监、高能够切实履行应尽的职责和职务。

4、 公司章程的修改情况

公司于 2020 年 4 月 24 日召开第三届董事会第七次会议，2020 年 5 月 19 日召开 2019 年年度股东大会，审议通过了《关于修订〈公司章程〉的议案》，对章程内容进行了修订。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	1、2020 年 1 月 14 日，公司召开了第三届董事会第六次会议，对预计 2020 年度日常性关联交易等议案进行了审议。 2、2020 年 4 月 24 日，公司召开了第三届董事会第七次会议，对总经理工作报告、董事会工作报告、2020 年度财务预算方案、2019 年年度报告及摘要、2020 年度董事、监事及高级管理人员薪酬方案等议案进行了审议。 3、2020 年 5 月 15 日，公司召开了第三届董事会第八次会议，对〈信息披露管理制度〉修订议案进行了审议。 4、2020 年 8 月 19 日，公司召开了第三届董事会第九次会议，对 2020 年半年度报告进行了审议。 5、2020 年 11 月 26 日，公司召开了第三届董

		事会第十次会议，对预计 2020 年度日常性关联交易、向招商银行深圳分行申请授信额度等议案进行了审议。
监事会	3	1、2020 年 4 月 24 日，公司召开了第三届监事会第五次会议，对 2019 年监事会工作报告、财务预决算报告、2019 年年度报告及摘要等议案进行了审议。 2、2020 年 7 月 6 日，公司召开了第三届监事会第六次会议，对提名监事议案进行了审议。 3、2020 年 8 月 19 日，公司召开了第三届监事会第七次会议，对公司 2020 年半年度报告的议案进行了审议。
股东大会	4	1、2020 年 2 月 10 日，公司召开了 2020 年第一次临时股东大会，对预计 2020 年度日常性关联交易的议案进行了审议。 2、2020 年 5 月 19 日，公司召开了 2019 年年度股东大会，对总经理工作报告、董事会工作报告、2020 年度财务预算方案、2019 年年度报告及摘要、2020 年度董事、监事及高级管理人员薪酬方案等议案进行了审议。 3、2020 年 7 月 29 日，公司召开了 2020 年第二次临时股东大会，对提名监事议案进行了审议。 4、2020 年 12 月 15 日，公司召开了 2020 年第三次临时股东大会，对预计 2020 年度日常性关联交易、向招商银行深圳分行申请授信额度等议案进行了审议。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次召开的股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则

等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具有独立的业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立。

（一）业务独立

公司主营业务为基于专业细分的全国首选职业成长社区，包括专业细分网络招聘、O2O 职业社区招聘、猎头招聘、一站式 RPO 招聘等招聘服务及以职业大数据挖掘为主的增值服务。公司拥有独立完整的研发设计体系和销售体系，具有面向市场自主经营的能力，不存在需依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。公司完善了治理机制，规范了关联交易，不存在严重影响公司独立性的重大频繁的关联交易。公司业务独立。

（二）资产独立

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》以及其他相关法律法规和规章制度的要求规范运作。公司未以资产、权益或信誉为股东或股东控制的关联方的债务提供担保，公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

（三）人员独立

公司根据《公司法》、《公司章程》及相关法律法规和规章制度的规定选举产生公司董事、监事，由董事会聘用高级管理人员，公司劳动、人事及工资管理与股东单位完全独立和分开；不存在董事、高级管理人员担任公司监事的情形。公司高级管理人员均属专职，并在公司领薪，未在股东单位或下属企业担任除董事、监事以外的职务，不存在交叉任职的情况。

（四）财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制定了完善的财务管理制度，并实施了有效的财务监督管理制度和内部控制制度，能依据《公司章程》等相关规定并结合自身的情况独立做出财务决策，独立核算，自负盈亏。公司在银行开设了独立账户。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务。公司没有为股东及股东下属公司，以及有利益冲突的个人提供担保，或将以公司名义的借款、授信额度转借给前述法人或个人使用。

（五）机构独立

根据《公司法》和《公司章程》的要求，公司设立股东大会作为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，具有完整的法人治理结构。公司具有完善的内部管理制度，建立了适应自身发展和市场竞争需要的职能机构，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，在人员、办公场所和管理制度等各方面均完全独立于控股股东及实际控制人，不存在受股东及其他任何单位或个人干预公司机构设置的情形，亦不存在混合经营、合署办公的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律、法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司《信息披露规则》，且执行情况良好。公司已制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并于第二届董事会第十次会次及 2017 年年度股东大会中审议通过。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是				
审计意见	无保留意见				
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	[2021]京会兴审字第 58000008				
审计机构名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间				
审计报告日期	2021 年 4 月 14 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>梁修武</td><td>李斌</td></tr> <tr> <td>1 年</td><td>1 年</td></tr> </table>	梁修武	李斌	1 年	1 年
梁修武	李斌				
1 年	1 年				
会计师事务所是否变更	是				
会计师事务所连续服务年限	1 年				
会计师事务所审计报酬	15 万元				

审 计 报 告

[2021]京会兴审字第 58000008 号

深圳市一览网络股份有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了深圳市一览网络股份有限公司（以下简称一览网络公司）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了一览网络公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立

于一览网络公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）其他信息

一览网络公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括一览网络公司报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如下所述，我们确定其他信息存在重大错报。

（四）管理层和治理层对财务报表的责任

一览网络公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估一览网络公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算一览网络公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督一览网络公司的财务报告过程。

（五）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险；

并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对一览网络公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致一览网络公司不能持续经营。

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

6、就一览网络公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇二一年四月十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	12,958,027.66	10,597,530.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	72,810,000.00	58,800,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	945,112.57	2,855,883.81
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	2,215,727.71	1,236,126.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	6,971,841.92	5,260,978.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	1,072,503.86	21,718.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	143,924.88	702,041.90
流动资产合计		97,117,138.60	79,474,279.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（八）	3,995,465.64	3,060,621.30
其他权益工具投资	五、（九）	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十）	43,316,166.11	45,187,205.51
固定资产	五、（十一）	9,345,955.74	10,764,715.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、(十二)	4,615,543.50	5,188,177.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	6,263,924.75	7,016,989.22
递延所得税资产	五、(十四)	346,592.24	110,686.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		68,883,647.98	72,328,396.40
资产总计		166,000,786.58	151,802,675.82
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	11,518,277.78	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十六)	447,284.10	2,624,682.41
预收款项			21,744,654.14
合同负债	五、(十七)	20,369,771.24	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十)	10,376,185.04	8,654,736.14
应交税费	五、(十八)	2,127,692.11	1,721,735.64
其他应付款	五、(十九)	7,446,591.00	5,558,751.42
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(二十一)	1,030,043.42	
流动负债合计		53,315,844.69	45,304,559.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、(二十二)	73,200.50	122,400.54
递延所得税负债	五、(十四)	295,767.74	281,750.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		368,968.24	404,150.85
负债合计		53,684,812.93	45,708,710.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十三)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十四)	41,019,260.33	41,047,676.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十五)	10,940,324.93	9,952,030.68
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十六)	7,293,175.33	2,180,306.64
归属于母公司所有者权益合计		109,252,760.59	103,180,013.50
少数股东权益		3,063,213.06	2,913,951.72
所有者权益合计		112,315,973.65	106,093,965.22
负债和所有者权益总计		166,000,786.58	151,802,675.82

法定代表人：张海东

主管会计工作负责人：操勇

会计机构负责人：操勇

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,195,145.50	4,862,804.26
交易性金融资产		65,830,000.00	51,800,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	49,346.56	49,452.84
应收款项融资			
预付款项		506,210.93	755,406.96
其他应收款	十四、(二)	9,422,961.69	8,101,385.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		867,770.73	
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		116,541.11	671,094.35
流动资产合计		85,987,976.52	66,240,143.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	38,189,519.31	34,574,674.97
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		38,159,258.46	39,816,858.06
固定资产		2,003,732.22	2,900,084.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,596,961.37	5,146,816.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,029,114.03	5,105,799.18
递延所得税资产		346,010.60	116,381.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		88,324,595.99	88,660,615.07
资产总计		174,312,572.51	154,900,758.99
流动负债：			
短期借款		11,518,277.78	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		348,696.10	191,133.70
预收款项		-	19,532,316.99
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,634,444.50	6,045,774.69
应交税费		1,607,853.55	944,968.42
其他应付款		12,205,067.00	9,819,687.73
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		16,813,595.09	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		982,604.89	
流动负债合计		51,110,538.91	41,533,881.53

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		73,200.50	122,400.54
递延所得税负债		295,767.74	281,750.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		368,968.24	404,150.85
负债合计		51,479,507.15	41,938,032.38
所有者权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,942,419.85	40,942,419.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,940,324.93	9,952,030.68
一般风险准备			
未分配利润		20,950,320.58	12,068,276.08
所有者权益合计		122,833,065.36	112,962,726.61
负债和所有者权益合计		174,312,572.51	154,900,758.99

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入		155,266,092.77	167,079,147.83
其中：营业收入	五、(二十七)	155,266,092.77	167,079,147.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		154,770,353.73	174,056,056.34
其中：营业成本	五、(二十七)	120,247,498.51	137,004,968.39
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十八)	1,141,182.35	1,258,744.00
销售费用	五、(二十九)	4,380,699.79	6,089,784.98
管理费用	五、(三十)	19,820,394.43	21,797,873.13
研发费用	五、(三十一)	8,874,581.33	7,738,617.84
财务费用	五、(三十二)	305,997.32	166,068.00
其中：利息费用		295,223.88	137,280.01
利息收入		54,869.33	44,482.91
加：其他收益	五、(三十三)	1,857,506.11	2,178,259.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	5,014,134.84	4,659,681.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,048,179.18	87,245.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	-371,849.16	74,070.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-1,253,375.60	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-1,901.93	-29,349.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,740,253.30	-94,246.84
加：营业外收入	五、(三十八)	19,246.38	1,231,327.47
减：营业外支出	五、(三十九)	215,657.44	586,371.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,543,842.24	550,709.31
减：所得税费用	五、(四十)	321,833.81	-31,561.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,222,008.43	582,270.36
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,222,008.43	582,270.36
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-879,154.51	-1,494,313.85
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,101,162.94	2,076,584.21
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,222,008.43	582,270.36
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,101,162.94	2,076,584.21
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-879,154.51	-1,494,313.85
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.12	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.12	0.04

法定代表人：张海东

主管会计工作负责人：操勇

会计机构负责人：操勇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业收入	十四、(四)	83,876,038.56	84,579,271.90
减：营业成本	十四、(四)	52,565,348.36	60,639,292.55
税金及附加		765,840.52	869,756.87
销售费用		2,079,074.22	4,088,964.73
管理费用		12,564,675.06	14,165,789.60
研发费用		8,154,781.00	6,951,340.76
财务费用		220,890.23	89,314.92
其中：利息费用		295,223.88	137,280.01
利息收入		94,617.51	80,701.19
加：其他收益		477,956.76	2,095,712.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	3,928,202.58	4,471,821.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,048,179.18	87,245.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-312,578.17	71,289.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,253,375.60	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,901.93	-28,364.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,363,732.81	4,385,271.38
加：营业外收入		17,336.77	331,181.21
减：营业外支出		201,420.03	414,364.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,179,649.55	4,302,088.32
减：所得税费用		309,310.80	-50,299.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,870,338.75	4,352,387.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,870,338.75	4,352,387.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		9,870,338.75	4,352,387.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
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		170,162,168.80	177,315,092.14

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		640,269.01	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	14,511,057.66	3,795,884.94
经营活动现金流入小计		185,313,495.47	181,110,977.08
购买商品、接受劳务支付的现金		64,551,513.55	66,003,752.15
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		72,566,402.48	86,599,749.89
支付的各项税费		9,946,731.61	8,887,378.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	28,326,081.54	15,058,739.71
经营活动现金流出小计		175,390,729.18	176,549,620.58
经营活动产生的现金流量净额		9,922,766.29	4,561,356.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		131,510,000.00	268,864,482.76
取得投资收益收到的现金		4,068,223.06	5,150,706.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,949.92	2,840.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		154,127.58	
收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十二）		1,157,762.72
投资活动现金流入小计		135,751,300.56	275,175,792.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,560,890.29	5,625,744.98
投资支付的现金		147,700,000.00	248,600,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		150,260,890.29	254,225,744.98
投资活动产生的现金流量净额		-14,509,589.73	20,950,047.37
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		1,150,000.00	1,128,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,150,000.00	1,128,500.00
取得借款收到的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,150,000.00	11,128,500.00
偿还债务支付的现金		13,500,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		702,679.45	37,451,080.01
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		14,202,679.45	42,451,080.01
筹资活动产生的现金流量净额		6,947,320.55	-31,322,580.01
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		2,360,497.11	-5,811,176.14
加：期初现金及现金等价物余额		10,417,530.55	16,228,706.69
六、期末现金及现金等价物余额		12,778,027.66	10,417,530.55

法定代表人：张海东

主管会计工作负责人：操勇

会计机构负责人：操勇

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
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		85,576,110.67	90,397,367.62
收到的税费返还		584,474.60	
收到其他与经营活动有关的现金		36,956,213.23	2,690,450.62
经营活动现金流入小计		123,116,798.50	93,087,818.24
购买商品、接受劳务支付的现金		9,604,610.30	20,217,210.48
支付给职工以及为职工支付的现金		50,870,176.38	52,781,015.05
支付的各项税费		4,749,312.37	5,528,846.10
支付其他与经营活动有关的现金		43,764,442.77	8,609,612.60
经营活动现金流出小计		108,988,541.82	87,136,684.23
经营活动产生的现金流量净额		14,128,256.68	5,951,134.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		93,700,000.00	234,534,482.76
取得投资收益收到的现金		3,723,559.81	4,962,846.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,500.00	2,480.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		16,422.83	-
收到其他与投资活动有关的现金			1,000,000.00
投资活动现金流入小计		97,444,482.64	240,499,809.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		627,718.63	4,090,706.12

付的现金			
投资支付的现金		112,410,000.00	215,330,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		113,037,718.63	219,420,706.12
投资活动产生的现金流量净额		-15,593,235.99	21,079,103.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			-
取得借款收到的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,500,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		702,679.45	37,451,080.01
支付其他与筹资活动有关的现金		-	2,941,758.36
筹资活动现金流出小计		14,202,679.45	45,392,838.37
筹资活动产生的现金流量净额		5,797,320.55	-35,392,838.37
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		4,332,341.24	-8,362,600.99
加：期初现金及现金等价物余额		4,862,804.26	13,225,405.25
六、期末现金及现金等价物余额		9,195,145.50	4,862,804.26

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00	-	-	-	41,047,676.18				9,952,030.68		2,180,306.64	2,913,951.72	106,093,965.22
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、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	41,047,676.18				9,952,030.68		2,180,306.64	2,913,951.72	106,093,965.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-28,415.85	-	-	-	988,294.25		5,112,868.69	149,261.34	6,222,008.43
（一）综合收益总额											6,101,162.94	-879,154.51	5,222,008.43
（二）所有者投入和减少资本					-28,415.85	-	-	-	-		-	1,028,415.85	1,000,000.00
1．股东投入的普通												1,200,000.00	1,200,000.00

股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他					-28,415.85							-171,584.15	-200,000.00
(三) 利润分配					-	-	-	-	988,294.25	-988,294.25	-	-	-
1. 提取盈余公积									988,294.25	-988,294.25			-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	50,000,000.00	-	-	-	41,019,260.33	-	-	-	10,940,324.93		7,293,175.33	3,063,213.06	112,315,973.65

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,000,000.00				40,932,155.38				9,516,791.89		37,538,961.22	3,345,287.37	141,333,195.86
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、本年期初余额	50,000,000.00				40,932,155.38				9,516,791.89		37,538,961.22	3,345,287.37	141,333,195.86
三、本期增减变动金额(减少以“－”					115,520.80				435,238.79		－35,358,654.58	－431,335.65	－35,239,230.64

号填列)												
(一) 综合收益总额										2, 076, 584. 21	-1, 494, 313. 85	582, 270. 36
(二) 所有者投入和减少资本											1, 128, 500. 00	1, 128, 500. 00
1. 股东投入的普通股											1, 128, 500. 00	1, 128, 500. 00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								435, 238. 79		-37, 435, 238. 79		-37, 000, 000. 00
1. 提取盈余公积								435, 238. 79		-435, 238. 79		-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-37, 000, 000. 00		-37, 000, 000. 00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					115,520.80					-	-65,521.80	49,999.00
四、本年期末余额	50,000,000.00				41,047,676.18			9,952,030.68		2,180,306.64	2,913,951.72	106,093,965.22

法定代表人：张海东

主管会计工作负责人：操勇

会计机构负责人：操勇

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00	-	-	-	40,942,419.85				9,952,030.68		12,068,276.08	112,962,726.61

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	40,942,419.85			9,952,030.68		12,068,276.08	112,962,726.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								988,294.25		8,882,044.50	9,870,338.75
(一) 综合收益总额										9,870,338.75	9,870,338.75
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								988,294.25		-988,294.25	
1. 提取盈余公积								988,294.25		-988,294.25	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											

2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	50,000,000.00	-	-	-	40,942,419.85			10,940,324.93		20,950,320.58	122,833,065.36

项目	2019 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				40,942,419.85				9,516,791.89		45,151,126.96	145,610,338.70
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	50,000,000.00				40,942,419.85				9,516,791.89		45,151,126.96	145,610,338.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									435,238.79		-33,082,850.88	-32,647,612.09
(一) 综合收益总额									-		4,352,387.91	4,352,387.91
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									435,238.79		-37,435,238.79	-37,000,000.00
1. 提取盈余公积									435,238.79		-435,238.79	-
2. 提取一般风险准备									-		-37,000,000.00	-37,000,000.00
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结												

转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	50,000,000.00				40,942,419.85				9,952,030.68		12,068,276.08	112,962,726.61

三、 财务报表附注

深圳市一览网络股份有限公司

2020年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

1、 历史沿革

深圳市一览网络股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市一览网络有限公司，由张海东独资设立，于 2006 年 9 月 13 日在深圳市市场监督管理局注册，取得企业法人营业执照【注册号：440301103926920】，注册资本为 100 万元，张海东以货币资金出资 100 万元，占总出资额的 100%。

公司 2010 年 1 月 12 日通过股东会决议，将注册资本由 100 万元增加到 500 万元，全部由张海东以货币资金增资。增资后，张海东出资 500 万元，占总出资额的 100%。

2011 年 7 月 22 日，根据张海东与深圳市览众投资发展有限公司及深圳市五岳投资发展有限公司签订的股权转让协议书，张海东将其持有公司 20%的股权转让给深圳市览众投资发展有限公司及深圳市五岳投资发展有限公司。股权转让后，张海东出资 400 万元，占注册资本的 80%；深圳市览众投资发展有限公司出资 50 万元，占注册资本的 10%；深圳市五岳投资发展有限公司出资 50 万元，占注册资本的 10%。

公司于 2011 年 12 月 1 日通过股东会决议，将注册资本由原 500 万元增加到 531.9149 万元，由深圳创东方富凯投资企业（有限合伙）及苏州创东方高新创业投资企业（有限合伙）分别以货币资金增资 17.4468 万元、14.4681 万元。增资后，张海东出资 400 万元，占注册资本的 75.20%；深圳市览众投资发展有限公司出资 50 万元，占注册资本的 9.40%；深圳市五岳投资发展有限公司出资 50 万元，占注册资本的 9.40%；深圳创东方富凯投资企业（有限合伙）出资 17.4468 万元，占注册资本的 3.28%；苏州创东方高新创业投资企业（有限合伙）出资 14.4681 万元，占注册资本的 2.72%。

2011 年 12 月 21 日，根据张海东与天津久丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）签订的股权转让协议，张海东将其持有公司 3.12%的股权转让给天津久丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）。股权转让后，张海东出资 383.4043 万元，占注册资本的 72.08%；深圳市览众投资发展有限公司出资 50 万元，占注册资本的 9.40%；深圳市五岳投资发展有限公司出资 50 万元，占注册资本的 9.40%；深圳创东方富凯投资企业（有限合伙）出资 17.4468 万元，占注册资本的 3.28%；苏州创东方高新创业投资企业（有限合伙）出资 14.4681 万元，占注册

本的 2.72%；天津久丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 16.5957 万元，占注册资本的 3.12%。

2012 年 8 月 6 日通过股东会决议,公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为深圳市一览网络股份有限公司。各发起人以深圳市一览网络股份有限公司截至 2012 年 5 月 31 日止经审计的净资产额 52,348,376.17 元,按 1.1633:1 比例折合为股份总数 45,000,000 股,每股票面金额为人民币 1 元。折股后,公司注册资本为 45,000,000 元,其中,张海东出资 32,436,000.00 元,占注册资本的 72.08%;深圳市览众投资发展有限公司出资 4,230,000.00 元,占注册资本的 9.40%;深圳市五岳投资发展有限公司出资 4,230,000.00 元,占注册资本的 9.40%;深圳创东方富凯投资企业（有限合伙）出资 1,476,000.00 元,占注册资本的 3.28%;苏州创东方高新创业投资企业（有限合伙）出资 1,224,000.00 元,占注册资本的 2.72%;天津久丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 1,404,000.00 元,占注册资本的 3.12%。

2015 年 8 月 3 日,根据公司股东大会决议及修改后章程的规定,公司新增注册资本人民币 5,000,000.00 元,新增注册资本全部由深圳市齐心和君产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴。本次变更后,公司注册资本和实收资本为人民币 50,000,000.00 元,其中,张海东出资 32,436,000.00 元,占注册资本的 64.872%;深圳市览众投资发展有限公司出资 4,230,000.00 元,占注册资本的 8.46%;深圳市五岳投资发展有限公司出资 4,230,000.00 元,占注册资本的 8.46%;深圳创东方富凯投资企业(有限合伙)出资 1,476,000.00 元,占注册资本的 2.952%;苏州创东方高新创业投资企业（有限合伙）出资 1,224,000.00 元,占注册资本的 2.448%;天津久丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 1,404,000.00 元,占注册资本的 2.808%;深圳市齐心和君产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 5,000,000.00 元,占注册资本的 10.00%。

2019 年 12 月 5 日,根据张海东跟苏州创东方高新创业投资企业（有限合伙）签署;张海东、深圳市五岳投资发展有限公司、深圳市览众投资发展有限公司跟天津久丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）签署;张海东、深圳市五岳投资发展有限公司、深圳市览众投资发展有限公司跟深圳市齐心和君产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）签署的股权转让协议,苏州创东方高新创业投资企业（有限合伙）将其持有的 2.448%股权、天津久丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）将其持有的 2.808%股权、深圳市齐心和君产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）将其持有的 6.116%股权转让给张海东、深圳市五岳投资发展有限公司和深圳市览众投资发展有限公司。股权转让后,张海东出资 36,541,000.00 元,占注册资本的 73.082%;深圳市五岳投资发展有限公司出资 5,020,000.00 元,占注册资本的 10.040%;深圳市览众投资发展有限公司出资 5,021,000.00 元,占注册资本的 10.042%;深圳市创东方富凯投资企业（有限合伙）出资 1,476,000.00 元,占注册资本的 2.950%,深圳市齐心和君产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 1,942,000.00 元,占注册资本的 3.884%。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：深圳市南山区粤海街道白石路 3609 号深圳湾科技生态园 9 栋 B 座 07 层 17-18 号。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：深圳市南山区粤海街道白石路 3609 号深圳湾科技生态园 9 栋 B 座 07 层 17-18 号。

3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：互联网和相关服务。

主要经营活动：以网络招聘及人力资源服务为主业。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2021 年 4 月 14 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 33 家，新增 2 家公司，因处置或转让不再包括 6 家公司，净减少 4 家公司，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（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、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本,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(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至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;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

2、非同一控制下企业合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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;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差额,经复核后,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能够可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资

产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为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；购买方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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（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，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务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，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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收益，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收益。

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，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损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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其他综合收益。

2、外币报表折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收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。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确

认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品、合同履约成本、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取存货按实际成本核算，存货发出时按加权平均法及个别计价法计价，低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是

否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1)某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2)已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参

与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：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。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购

买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。

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，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相

关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按本财务报表附注三（二十）所述方法计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。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、折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30	3.17-3.33	0-5
机器设备	年限平均法	3-6	15.83-33.33	0-5
运输设备	年限平均法	3-5	19.00-33.33	0-5
办公设备	年限平均法	4-5	19.00-25.00	0-5

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入

账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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。

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十二）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计使用期限
著作权	5 年	预计使用期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明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，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受

益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须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，按照公司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，相应增加负债。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。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估

计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

- ① 招聘服务（主要为专业细分网络招聘服务、O2O 职业社区招聘服务、猎头招聘服务和一站式 RPO 招聘）收入确认需满足以下条件：开通专业细分网络招聘服务，在合同签订后网站服务功能全部开通后为确认收入时点，从招聘服务开始提供时，按提供招聘服务期间的天数在合约期间内分期确认收入；O2O 职业社区招聘服务、猎头招聘服务和一站式 RPO 招聘于 A)收到与客户确认入职人数“确认函”时进行业务收入确认，按提供劳务的工作量分期确认收入，即根据已推荐人员数量占合同约定需推荐人员数量的比例确认收入。B)如客户需要被推荐的候选人有一定期间的保证期（一般为三个月~6 个月），推荐成功以保证期结束时点为收入确认时点。
- ② 增值服务（职业大数据挖掘服务、个人增值服务和技术开发服务），是指为客户制作人力资源报告、技术开发服务和为个人用户提供个性化增值服务和职业指导收入确认需满足以下条件：技术开发服务劳务已经提供后并以取得客户验收凭证为时点确认收入；个人增值服务以收到个人付款后网上培训服务开通为收入确认时点；
- ③ 地方政府人才工作支撑工程建设运营服务收入确认需满足以下条件：受客户委托搭建相关数据库平台，平台系统上线后取得客户终验收凭证后为确认收入时点。如另附有平台运营的履约义务，以平台运营维护期所属期间平均分摊合同金额为收入确认依据。

（二十六）收入（适用于 2019 及以前年度）

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、建造合同收入的确认

（1）建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ① 合同总收入能够可靠地计量；
- ② 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③ 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④ 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ① 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

① 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

② 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

5、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：**(1) 招聘服务**

招聘服务包含专业细分网络招聘服务、O2O 职业社区招聘服务、猎头招聘服务和一站式 RPO 招聘，是指为客户提供招聘信息等相关服务。公司招聘服务收入具体确认方法：

专业细分网络招聘服务于收到价款或取得收款的证据后，从招聘服务开始提供时，按提供招聘服务期间的天数在合约期间内分期确认收入；

O2O 职业社区招聘服务、猎头招聘服务和一站式 RPO 招聘于收到价款或取得收款的证据时，按提供劳务的工作量分期确认收入，即根据已推荐人员数量占合同约定需推荐人员数量的比例分期确认收入。

(2) 增值服务

增值服务包含职业大数据挖掘服务、个人增值服务和技术开发服务，是指为客户制作人力资源报告、技术开发服务和为个人用户提供个性化增值服务和职业指导。公司增值服务收入具体确认方法：在劳务已经提供，收到价款或取得收款的证据时，确认收入。

(二十七) 合同成本（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

- (2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时,企业对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处

理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入

其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十） 租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的

差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业公司的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（三十二）其他重要的会计政策、会计估计

1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

（2）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（3）固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在

以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、2020 年 1 月 1 日执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	10,597,530.55	10,597,530.55	
交易性金融资产	58,800,000.00	58,800,000.00	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	-	-	
应收账款	2,855,883.81	2,855,883.81	
应收款项融资	-	-	
预付款项	1,236,126.84	1,236,126.84	

其他应收款	5,260,978.12	5,260,978.12	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	21,718.20	21,718.20	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	702,041.90	702,041.90	
流动资产合计	79,474,279.42	79,474,279.42	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3,060,621.30	3,060,621.30	
其他权益工具投资	1,000,000.00	1,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	45,187,205.51	45,187,205.51	
固定资产	10,764,715.72	10,764,715.72	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	5,188,177.86	5,188,177.86	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7,016,989.22	7,016,989.22	
递延所得税资产	110,686.79	110,686.79	
其他非流动资产			
非流动资产合计	72,328,396.40	72,328,396.40	
资产总计	151,802,675.82	151,802,675.82	
流动负债：			
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款	2,624,682.41	2,624,682.41	
预收款项	21,744,654.14	-	-21,744,654.14
合同负债		20,681,053.15	20,681,053.15
应付职工薪酬	8,654,736.14	8,654,736.14	
应交税费	1,721,735.64	1,721,735.64	
其他应付款	5,558,751.42	5,558,751.42	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,063,600.99	1,063,600.99
流动负债合计	45,304,559.75	45,304,559.75	0.00
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			
预计负债			
递延收益	122,400.54	122,400.54	
递延所得税负债	281,750.31	281,750.31	
其他非流动负债			
非流动负债合计	404,150.85	404,150.85	
负债合计	45,708,710.60	45,708,710.60	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	50,000,000.00	50,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	41,047,676.18	41,047,676.18	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	9,952,030.68	9,952,030.68	
未分配利润	2,180,306.64	2,180,306.64	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	103,180,013.50	103,180,013.50	
少数股东权益	2,913,951.72	2,913,951.72	
所有者权益（或股东权益）合计	106,093,965.22	106,093,965.22	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	151,802,675.82	151,802,675.82	

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	4,862,804.26	4,862,804.26	
交易性金融资产	51,800,000.00	51,800,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	49,452.84	49,452.84	
应收款项融资			
预付款项	755,406.96	755,406.96	
其他应收款	8,101,385.51	8,101,385.51	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	671,094.35	671,094.35	
流动资产合计	66,240,143.92	66,240,143.92	
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	34,574,674.97	34,574,674.97	
其他权益工具投资	1,000,000.00	1,000,000.00	

其他非流动金融资产			
投资性房地产	39,816,858.06	39,816,858.06	
固定资产	2,900,084.44	2,900,084.44	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	5,146,816.73	5,146,816.73	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5,105,799.18	5,105,799.18	
递延所得税资产	116,381.69	116,381.69	
其他非流动资产			
非流动资产合计	88,660,615.07	88,660,615.07	
资产总计	154,900,758.99	154,900,758.99	
流动负债：			
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	191,133.70	191,133.70	
预收款项	19,532,316.99	-	-19,532,316.99
合同负债	-	18,468,716.00	18,468,716.00
应付职工薪酬	6,045,774.69	6,045,774.69	
应交税费	944,968.42	944,968.42	
其他应付款	9,819,687.73	9,819,687.73	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,063,600.99	1,063,600.99
流动负债合计	41,533,881.53	41,533,881.53	-
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			
预计负债			
递延收益	122,400.54	122,400.54	
递延所得税负债	281,750.31	281,750.31	
其他非流动负债			
非流动负债合计	404,150.85	404,150.85	
负债合计	41,938,032.38	41,938,032.38	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	50,000,000.00	50,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	40,942,419.85	40,942,419.85	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	9,952,030.68	9,952,030.68	
未分配利润	12,068,276.08	12,068,276.08	
所有者权益（或股东权益）合计	112,962,726.61	112,962,726.61	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	154,900,758.99	154,900,758.99	

4、与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020.12.31	
	合并	母公司
存货	1,071,890.86	867,770.73
预收账款	-21,399,814.66	- 17,796,199.98
合同负债	20,369,771.24	16,813,595.09
其他流动负债	1,030,043.42	982,604.89

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、3%、5%、6%、10%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%、1.5%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%、1.5%、1%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同纳税主体所得税税率情况：母公司深圳市一览网络股份有限公司企业所得税税率为 15%，全部子公司的企业所得税税率均为 20%。

税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于 2018 年 10 月 16 日取得证书编号为 GR201844201032 的高新技术企业证书，从 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公司之下属子公司符合 2019 年度符合小型微利企业标准的，享受该企业所得税的优惠政策。

2、增值税

根据财政部、国家税务总局、海关总署下发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，公司从事符合条件的生活性服务业的，享受按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额的增值税优惠政策；根据财政部、国家税务总局下发的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2019 年第 87 号）的规定，2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳税额。

根据国家税务总局下发的《关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）的规定，自 2019 年 1 月 1 日起，小规模纳税人发生增值税应税销

售行为符合相关条件免征增值税，公司之下属子公司符合小规模纳税人相关标准的，享受该增值税优惠政策。按照《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）的规定如下：小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元，下同）的，免征增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2020 年 12 月 31 日，“期初”指 2020 年 1 月 1 日，“本期”指 2020 年度，“上期”指 2019 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	168,964.40	263,856.24
银行存款	12,478,734.42	10,153,674.31
其他货币资金	310,328.84	180,000.00
合计	12,958,027.66	10,597,530.55
其中：存放在境外的款项总额	0	0
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	180,000.00	180,000.00

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	72,810,000.00	58,800,000.00
其中：理财产品	72,810,000.00	58,800,000.00
合计	72,810,000.00	58,800,000.00

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	925,383.38
1—2 年（含 2 年）	38,704.00
2—3 年（含 3 年）	0
3—4 年（含 4 年）	49,600.01
4—5 年（含 5 年）	0
5 年以上	0
合计	1,013,687.39

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其中：										
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
按组合计提坏账准备	1,013,687.39	100%	68,574.82	16.20%	945,112.57	2,941,307.15	100%	85,423.34	2.90%	2,855,883.81
其中：										
应收招聘增值类客户	203,710.17	20.10%	9,459.17	4.64%	194,251.00	58,454.00	1.99%	7,338.80	12.55%	51,115.20
应收代理业务类客户	705,677.21	69.61%	23,688.63	3.36%	681,988.58	2,680,245.64	91.12%	56,345.97	2.10%	2,623,899.67
应收猎头业务类客户	104,300.01	10.29%	35,427.02	33.97%	68,872.99	202,607.51	6.89%	21,738.57	10.73%	180,868.94
合计	1,013,687.39	/	68,574.82	/	945,112.57	2,941,307.15	/	85,423.34	/	2,855,883.81

(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 客户类型

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收招聘增值类客户:			
1 年以内 (含 1 年)	185,710.17	7,479.17	4.03%
1—2 年 (含 2 年)	18,000.00	1,980.00	11.00%
2—3 年 (含 3 年)	-	-	-
3—4 年 (含 4 年)	-	-	-
小计	203,710.17	9,459.17	/
应收代理业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	705,677.21	23,688.63	3.36%
1—2 年 (含 2 年)	-	-	-
2—3 年 (含 3 年)	-	-	-
3—4 年 (含 4 年)	-	-	-
小计	705,677.21	23,688.63	/
应收猎头业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	54,700.00	4,044.92	7.39%
1—2 年 (含 2 年)	-	-	-
2—3 年 (含 3 年)	-	-	-
3—4 年 (含 4 年)	49,600.01	31,382.10	63.27%
小计	104,300.01	35,427.02	/
合计	1,013,687.39	68,574.82	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	85,423.34	0	2,880.58	13,967.94	-	68,574.82
合计	85,423.34	0	2,880.58	13,967.94	-	68,574.82

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
武汉华星光电半导体显示技术有限公司	87,333.00	8.62	10,802.11
四川澄蓝教育咨询有限公司	68,800.00	6.79	0
深圳市柔宇科技有限公司	53,200.00	5.25	3,934.00
武汉华显光电技术有限公司	45,647.16	4.50	5,646.04
东莞松山湖高新技术产业开发区管理委员会产业发展局	39,810.00	3.93	0
合计	294,790.16	29.09	20,382.15

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,082,967.71	94.01	1,213,457.64	98.17
1-2 年	123,760.00	5.59	22,669.20	1.83
2-3 年	9,000.00	0.40	0	0
3 年以上	0	0	0	0
合计	2,215,727.71	100.00	1,236,126.84	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
泉州市海逸装饰工程有限公司	非关联方	625,924.00	28.25	1 年以内	项目未完结
深圳市尚易装饰设计有限公司	非关联方	250,477.20	11.30	1 年以内	项目未完结
开源证券股份有限公司	非关联方	120,000.00	5.42	1 年以内	项目未完结
深圳南山区住房和建设局	非关联方	80,240.60	3.62	1 年以内	预付房租
厦门欣鸿兴厨具有限公司	非关联方	58,500.00	2.64	1 年以内	项目未完结
合计	/	1,135,141.80	51.23	/	/

（五）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,971,841.92	5,260,978.12
合计	6,971,841.92	5,260,978.12

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,703,324.35
1—2 年（含 2 年）	1,266,537.37
2—3 年（含 3 年）	1,068,649.51
3—4 年（含 4 年）	750,241.70
4—5 年（含 5 年）	383,261.15
5 年以上	35,417.32
合计	8,207,431.40

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,839,510.96	2,480,108.74
个人往来款	462,028.69	2,379,393.27
单位往来款	4,820,491.81	1,262,335.85
备用金	21,035.03	-
其他	64,364.91	-
合计	8,207,431.40	6,121,837.86

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	162,465.26	698,394.48	-	860,859.74
2020 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提	0	402,547.48		402,547.48
本期转回	27,817.74			27,817.74
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	134,647.52	1,100,941.96	-	1,235,589.48

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提的坏账准备	860,859.74	402,547.48	27,817.74	-	-	1,235,589.48
合计	860,859.74	402,547.48	27,817.74	-	-	1,235,589.48

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	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
北京华远意通热力科技股份有限公司	代付工资	2,115,261.71	1 年以内	25.77	305,075.73
李杰	个人借款	2,000,000.00	1 年以内	24.37	-
深圳市投资控股有限公司	押金及保证金	924,614.98	4-5 年	11.27	315,427.06
深圳市国贸科技园服务有限公司产业园分公司	押金及保证金	409,308.5	4-5 年	4.99	155,291.36
厦门市全和开发公司有限公司	押金及保证金	315,513.00	1 年以内	3.84	15,775.65
合计	/	5,764,698.19	/	70.24	791,569.80

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	613.00	-	613.00	21,718.20	-	21,718.20
合同履约成本	1,071,890.86	-	1,071,890.86	-	-	-
合计	1,072,503.86	-	1,072,503.86	21,718.20	-	21,718.20

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	113,615.98	70,690.53
待认证进项税额	19,405.31	-
银行理财产品	1,011.32	-
待退所得税	9,892.27	631,351.37
合计	143,924.88	702,041.90

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	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		
一、合营企业											
小计	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、联营企业											
深圳市搜根网络科技有限公司	539,618.84			15,887.14						555,505.98	0
贵州省兴黔宏智人才大市场有限公司	1,267,626.86			1,220,993.48			839,959.24			1,648,661.10	0
深圳市远标创智有限公司	1,253,375.60							1,253,375.60	0	0	1,253,375.60
义乌市义览人才服务有限公司		980,000.00		-188,701.44						791,298.56	0
德中悦智造培训发展（深圳）有限公司		1,000,000.00								1,000,000.00	0
小计	3,060,621.30	1,980,000.00		1,048,179.18			839,959.24	1,253,375.60	0	3,995,465.64	1,253,375.60
合计	3,060,621.30	1,980,000.00		1,048,179.18			839,959.24	1,253,375.60	0	3,995,465.64	1,253,375.60

（九）其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
佛山市云微购信息科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

（十）投资性房地产**1、采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	59,177,818.91	59,177,818.91
2.本期增加金额	-	-
（1）外购	-	-
（2）存货\固定资产\在建工程转入	-	-
（3）企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4.期末余额	59,177,818.91	59,177,818.91
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	13,990,613.40	13,990,613.40
2.本期增加金额	1,871,039.40	1,871,039.40
（1）计提或摊销	1,871,039.40	1,871,039.40
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4.期末余额	15,861,652.80	15,861,652.80
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	43,316,166.11	43,316,166.11
2.期初账面价值	45,187,205.51	45,187,205.51

（十一）固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,345,955.74	10,764,715.72
固定资产清理	-	-
合计	9,345,955.74	10,764,715.72

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	8,310,776.56	3,322,705.10	14,970,144.00	26,603,625.66
2.本期增加金额		19,500.00	566,191.32	585,691.32
(1) 购置		19,500.00	566,191.32	585,691.32
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额			228,414.43	228,414.43
(1) 处置或报废			208,054.43	208,054.43
(2) 处置子公司			20,360.00	20,360.00
(3) 其他转出			0	0
4.期末余额	8,310,776.56	3,342,205.10	15,307,920.89	26,960,902.55
二、累计折旧				
1.期初余额	1,691,113.68	2,892,760.31	11,255,035.95	15,838,909.94
2.本期增加金额				
(1) 计提	263,185.68	975.21	1,581,877.80	1,846,038.69
3.本期减少金额			70,001.82	70,001.82
(1) 处置或报废			64,091.74	64,091.74
(2) 处置子公司			5,910.08	5,910.08
(3) 其他转出				
4. 期末余额	1,954,299.36	2,893,735.52	12,766,911.93	17,614,946.81
三、减值准备				
1.期初余额	-	-		
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	6,356,477.20	448,469.58	2,541,008.96	9,345,955.74
2.期初账面价值	6,619,662.88	429,944.79	3,715,108.05	10,764,715.72

(2) 通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	计算机软件著作权	办公软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	15,219,956.73	1,370,074.83	16,590,031.56
2.本期增加金额	1,309,011.68	46,881.42	1,355,893.10
(1)购置	-	46,881.42	46,881.42
(2)内部研发	1,309,011.68	-	1,309,011.68
(3)企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	16,528,968.41	1,416,956.25	17,945,924.66
二、累计摊销			
1.期初余额	10,248,838.76	1,153,014.94	11,401,853.70
2.本期增加金额	1,791,151.34	137,376.12	1,928,527.46
(1)计提	1,791,151.34	137,376.12	1,928,527.46
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	12,039,990.10	1,290,391.06	13,330,381.16
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,488,978.31	126,565.19	4,615,543.50
2.期初账面价值	4,971,117.97	217,059.89	5,188,177.86

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为：26.58%。

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	7,016,989.22	1,453,444.84	2,206,509.31	0	6,263,924.75
合计	7,016,989.22	1,453,444.84	2,206,509.31	0	6,263,924.75

（十四）递延所得税资产/递延所得税负债**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,817,019.89	346,592.24	769,975.64	110,686.79
合计	1,817,019.89	346,592.24	769,975.64	110,686.79

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧额	1,971,784.93	295,767.74	1,878,335.40	281,750.31
合计	1,971,784.93	295,767.74	1,878,335.40	281,750.31

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	400,091.22	176,307.44
可抵扣亏损	20,295,177.09	14,818,839.23
合计	20,695,268.31	14,995,146.67

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额
2021 年度	1,154,122.96
2022 年度	1,489,458.11
2023 年度	4,409,426.04
2024 年度	6,788,884.45
2025 年度	6,453,285.53
合计	20,295,177.09

（十五）短期借款**1、短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	11,518,277.78	5,000,000.00
信用借款	-	-
合计	11,518,277.78	5,000,000.00

(十六) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	430,827.10	2,472,039.41
1 至 2 年	-	147,055.00
2 至 3 年	10,869.00	-
3 年以上	5,588.00	5,588.00
合计	447,284.10	2,624,682.41

(十七) 合同负债**1. 合同负债分类**

项目	期末余额	期初余额
合同取得的对价	20,369,771.24	20,681,053.15
合计	20,369,771.24	20,681,053.15

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,219,859.93	1,008,889.80
城市维护建设税	48,830.61	55,943.93
教育费附加	21,397.81	25,999.23
地方教育费附加	13,593.18	17,095.35
房产税	23,605.67	390,418.86
城镇土地使用税	101.43	113.31
印花税	1,524.60	1,524.60
个人所得税	235,566.12	191,895.65
企业所得税	563,212.76	29,854.91
合计	2,127,692.11	1,721,735.64

(十九) 其他应付款**1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	7,446,591.00	5,558,751.42
合计	7,446,591.00	5,558,751.42

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代付款	4,000,424.61	3,927,073.60
押金、保证金	484,523.75	682,816.00
其他	103,623.58	948,861.82
往来款	2,858,019.06	-
合计	7,446,591.00	5,558,751.42

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,654,299.06	74,027,340.33	72,308,830.95	10,372,808.44
二、离职后福利-设定提存计划	437.08	260,511.05	257,571.53	3,376.60
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,654,736.14	74,287,851.38	72,566,402.48	10,376,185.04

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,653,685.58	70,534,563.44	68,853,013.83	10,335,235.19
二、职工福利费	-	1,341,544.96	1,305,263.49	36,281.47
三、社会保险费	403.48	1,275,276.91	1,274,388.61	1,291.78
其中：医疗保险费	378.25	1,186,423.13	1,185,615.75	1,185.63
工伤保险费	8.41	1,135.24	1,126.69	16.96
生育保险费	16.82	87,718.54	87,646.17	89.19
四、住房公积金	210.00	740,592.64	740,802.64	-
五、工会经费和职工教育经费	-	104,686.60	104,686.60	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	30,675.78	30,675.78	-
合计	8,654,299.06	74,027,340.33	72,308,830.95	10,372,808.44

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	411.87	248,712.27	245,878.25	3,245.89
2、失业保险费	25.21	11,798.78	11,693.28	130.71
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	437.08	260,511.05	257,571.53	3,376.60

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,030,043.42	1,063,600.99
合计	1,030,043.42	1,063,600.99

（二十二）递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	122,400.54	-	49,200.04	73,200.50	与资产相关的政府补助
合计	122,400.54	-	49,200.04	73,200.50	/

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
细分招聘一览英才网创新项目风险投资匹配资助专项资金	122,400.54	-	-	49,200.04	-	-	73,200.50	与资产相关

（二十三）股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00

（二十四）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	37,548,376.17	-	-	37,548,376.17
其他资本公积	3,499,300.01	-	28,415.85	3,470,884.16
合计	41,047,676.18	-	28,415.85	41,019,260.33

资本公积说明：2020 年 4 月本公司以人民币 200,000 元协议价收购子公司深圳市一览智创网络科技有限公司小股东股权，支付对价高于按股权比例计算的小股东持有子公司净资产份额 28,415.85 元，调减资本公积。

（二十五）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,952,030.68	988,294.25	0	10,940,324.93
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	9,952,030.68	988,294.25	0	10,940,324.93

（二十六）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,180,306.64	37,538,961.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	2,180,306.64	37,538,961.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,101,162.94	2,076,584.21
减：提取法定盈余公积	988,294.25	435,238.79
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	37,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	7,293,175.33	2,180,306.64

（二十七）营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	153,181,006.86	118,363,275.04	163,538,591.35	135,133,928.99
其他业务	2,085,085.91	1,884,223.47	3,540,556.48	1,871,039.40
合计	155,266,092.77	120,247,498.51	167,079,147.83	137,004,968.39

（二十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	420,707.70	442,914.11
教育费附加	190,997.10	189,720.44
地方教育费附加	124,414.60	121,400.97
房产税	394,829.81	501,560.77
土地使用税	8,675.39	2,087.61
印花税	1,557.75	1,060.10
合计	1,141,182.35	1,258,744.00

（二十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	213,624.76	636,786.64
邮电通讯费	620,081.20	458,975.74
广告及业务宣传费	1,161,006.07	1,429,304.31
信息技术服务费	365,016.36	601,528.24
办公及差旅费等	2,020,971.40	2,963,190.05
合计	4,380,699.79	6,089,784.98

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,547,996.43	11,079,717.29
折旧及摊销	4,758,487.72	4,732,154.48
办公费	3,732,217.81	2,822,994.90
审计、律师服务费	408,969.17	1,179,534.87
差旅费	436,150.71	727,299.33
交通费	250,422.01	325,965.56
培训费	149,757.09	262,397.13
业务招待费	358,162.74	428,227.93
其他	178,230.75	239,581.64
合计	19,820,394.43	21,797,873.13

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,303,151.30	5,928,323.66
折旧与摊销	588,741.77	880,608.31
技术服务费	329,868.00	274,777.60
办公费等	652,820.26	654,908.27
合计	8,874,581.33	7,738,617.84

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	295,223.88	137,280.01
利息收入	54,869.33	44,482.91
手续费等	65,642.77	73,270.90
合计	305,997.32	166,068.00

（三十三）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,619,179.77	2,010,643.94
进项税加计扣除	144,128.63	107,765.01
小微企业税费减免	-	59,850.65
代扣个税手续费	64,529.33	-
其他	29,668.38	-
合计	1,857,506.11	2,178,259.60

（三十四）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,048,179.18	87,245.83
处置长期股权投资产生的投资收益	738,681.91	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,227,273.75	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
理财产品的投资收益	-	4,572,435.88
理财产品的利息收入	0	-
其他	0	-
合计	5,014,134.84	4,659,681.71

（三十五）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	2,880.58	61,283.20
其他应收款坏账损失	-374,729.74	12,786.94
合计	-371,849.16	74,070.14

（三十六）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-
合同资产减值损失		-
长期股权投资减值损失	-1,253,375.60	-
投资性房地产减值损失		-
固定资产减值损失		-
无形资产减值损失		-
合计	-1,253,375.60	-

(三十七) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-1,901.93	-29,349.78
合计	-1,901.93	-29,349.78

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	0	1,102,244.32	0
盘盈利得	1.65	-	1.65
接受捐赠利得	-	-	-
其他	19,244.73	129,083.15	19,244.73
合计	19,246.38	1,231,327.47	19,246.38

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	172,097.70	230,000.00	172,097.70
罚款支出	5,392.73	106,800.00	5,392.73
滞纳金	-	643.86	-
非流动资产毁损报废损失	905.76	-	905.76
其他支出	24,873.51	248,927.46	24,873.51
无法收回的应收款项	12,387.74	-	12,387.74
合计	215,657.44	586,371.32	215,657.44

(四十) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	537,445.29	22,675.45
递延所得税费用	-215,611.48	-54,236.50
合计	321,833.81	-31,561.05

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,543,842.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	831,576.34
子公司适用不同税率的影响	-51,046.07
调整以前期间所得税的影响	1,980.51
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	115,342.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-184,918.13
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	859,108.09
研发费加计扣除的影响	-1,250,209.66
其他	-
所得税费用	321,833.81

(四十一) 其他综合收益

详见本附注五、(四十七)。

(四十二) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	1,814,809.33	3,295,744.32
收到的往来款	11,518,466.91	226,690.28
收到的银行存款利息	80,306.29	44,482.91
保证金及押金	933,741.80	
其它	163,733.33	228,967.43
合计	14,511,057.66	3,795,884.94

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付营业费用和管理费用等	10,216,854.92	12,478,657.55
支付的往来款	16,093,028.03	1,917,483.16
财务费用中的手续费	47,237.25	73,270.90
保证金及押金	1,340,261.56	
其他	628,699.78	589,328.10
合计	28,326,081.54	15,058,739.71

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的非关联方借款	0	1,000,000.00
纳入合并报表范围子公司在合并日转入的货币资金	0	157,762.72
合计	0	1,157,762.72

(四十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	5,222,008.43	582,270.36
加: 资产减值准备	1,465,876.68	-74,070.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,717,078.09	3,955,177.14
无形资产摊销	1,928,527.46	1,910,132.60
长期待摊费用摊销	2,206,509.31	1,636,010.73
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)	128,956.93	29,349.78
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	905.76	-
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-	-
财务费用(收益以“—”号填列)	295,223.88	451,080.01
投资损失(收益以“—”号填列)	-4,782,807.79	-4,659,681.71
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-229,628.91	6,799.61
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	14,017.43	-1,036.11
存货的减少(增加以“—”号填列)	-1,050,785.66	-1,718.20
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	379,049.56	160,668.89
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	627,835.12	646,373.54
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	9,922,766.29	4,561,356.50
2. 不涉及现金收支的重大活动:	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		-
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	12,778,027.66	10,417,530.55
减: 现金的期初余额	10,417,530.55	16,228,706.69
加: 现金等价物的期末余额		-
减: 现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	2,360,497.11	-5,811,176.14

2、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	154,127.58
其中：泸州一览人力资源有限公司	16,422.83
河南一览无忧人力资源服务有限公司	17,704.75
河南新起人力资源服务有限公司	120,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	0
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	0
处置子公司收到的现金净额	154,127.58

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,778,027.66	10,417,530.55
其中：库存现金	168,964.40	263,856.24
可随时用于支付的银行存款	12,478,734.42	10,153,674.31
可随时用于支付的其他货币资金	130,328.84	-
二、现金等价物	0	-
其中：三个月内到期的债券投资	0	-
三、期末现金及现金等价物余额	12,778,027.66	10,417,530.55
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0	-

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	180,000.00	履约保证金
合计	180,000.00	履约保证金

(四十五) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
细分招聘一览英才网创新项目风险投资匹配资助专项资金	400,000.00	递延收益	49,200.04
稳岗补贴	383,988.34	其他收益	383,988.34
紧缺人才培养项目补贴	60,200.00	其他收益	60,200.00
著作权及知识产权补贴	8,400.00	其他收益	8,400.00
企业管理咨询项目补贴	27,700.00	其他收益	27,700.00
专利支持计划拟资助项目	1,000.00	其他收益	1,000.00

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
援企稳岗—“四上”企业社保补贴资助	9,200.00	其他收益	9,200.00
生育津贴	30,833.23	其他收益	30,833.23
服务业引导资金	230,917.13	其他收益	230,917.13
残疾人就业保障金奖励	147,824.38	其他收益	147,824.38
人才园入园补贴	590,500.00	其他收益	590,500.00
税金减免	20,686.65	其他收益	20,686.65
2018 年秋冬阶段武汉大学学生实习实训基地财政	10,200.00	其他收益	10,200.00
2019 年度武汉大学学生就业见习财政补贴	47,250.00	其他收益	47,250.00
2020 年武汉市顶岗实习补贴资金（第二阶段）	1,000.00	其他收益	1,000.00
金税设备减免	280.00	其他收益	280.00

六、合并范围的变更

（三）非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并。

（四）同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并。

（五）处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	河南招才引智人力资源服务有限公司	河南后顾无忧电子科技有限公司	河南新起人力资源服务有限公司
股权处置价款	0	0	120,000.00
股权处置比例（%）	51.00%	51.00%	51.00%
股权处置方式	转让	转让	转让
丧失控制权的时点	2020-12-31	2020-10-31	2020-4-30
丧失控制权时点的确定依据	股权转让协议	股权转让协议	股权转让协议
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	-14,418.78	128,825.74	262,437.72
丧失控制权之日剩余股权的比例	0	0	0
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	0	0	0
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	0	0	0
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	0	0	0
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	0	0	0
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	0	0	0

（六）其他原因的合并范围变动

子公司泸州一览人力资源有限公司于 2020 年 11 月注销，子公司子公司武汉一览四介人力资源有限公司于 2020 年 8 月已注销，孙公司河南一览无忧人力资源服务有限公司于 2020 年 3 月已注销。

公司子公司河南一览扎堆信息技术有限公司于 2020 年 12 月转出其所持有河南招才引智人力资源服务有限公司 51% 股权，于 2020 年 10 月转出其所持有河南后顾无忧电子科技有限公司 51% 股权，于 2020 年 4 月转出其所持有河南新起人力资源服务有限公司 51% 股权。

孙公司武汉佳航其美文化艺术传播有限公司于 2020 年 12 月注册成立；孙公司北京壹一建筑装饰有限公司于 2019 年 12 月注册成立；子公司泉州市一览扎堆信息技术有限公司于 2020 年 3 月注册成立。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

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	
武汉市一览网络有限公司	深圳市	深圳市	商务服务业	100%		投资设立
深圳览优人力资源有限公司	武汉市	武汉市	互联网和相关服务	75%		投资设立
深圳市一格网络有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	100%		投资设立
深圳市一评信息科技有限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关服务	70%		投资设立
深圳市方亚信息咨询有限公司	深圳市	深圳市	其他服务业	100%		非同控取得
深圳市蕊通人和信息咨询有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	51%		非同控取得
武汉大众行人力资源有限公司	武汉市	武汉市	商务服务业	60%		增资投入
深圳市三人猎信息科技有限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关服务	100%		投资设立
深圳理思管理咨询有限公司	深圳市	深圳市	商务服务业	70%		非同控取得
成都市一览扎堆信息科技有限公司	成都市	成都市	软件和信息技术服务业	60%		投资设立
深圳市一览扎堆运营管理有限公司	深圳市	深圳市	商务服务业	100%		投资设立
深圳市一览菁英网络科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	76%		投资设立
深圳市一览智创网络科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	100%		投资设立
广州南沙区一览网络有限公司	广州市	广州市	商务服务业	100%		投资设立
昆明一览网络有限公司	昆明市	昆明市	软件和信息技术服务业	100%		投资设立

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
湖北省一览星脉信息科技有限公司	襄阳市	襄阳市	软件和信息技术服务业	55%		投资设立
国园(北京)科技有限公司	深圳市	深圳市	科技推广和应用服务业	100%		投资设立
深圳深汕特别合作区一览新势能信息科技有限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关服务	64%		投资设立
泸州一览人力资源有限公司	泸州市	泸州市	商务服务业	100%		投资设立
河南一览扎堆信息技术有限公司	郑州市	郑州市	软件和信息技术服务业	51%		投资设立
武汉巨科人力资源服务有限公司	武汉市	武汉市	商务服务业	51%		增资投入
南京一览扎堆人力资源有限公司	南京市	南京市	商务服务业	100%		投资设立
徐州市一览扎堆信息技术有限公司	徐州市	徐州市	软件和信息技术服务业	80%		投资设立
珠海市一览扎堆信息技术有限公司	珠海市	珠海市	软件和信息技术服务业	100%		投资设立
一览扎堆(东莞市)人力资源服务有限公司	东莞市	东莞市	商务服务业	100%		投资设立
四川新业览人力资源服务有限公司	乐山市	乐山市	商务服务业	65%		投资设立
厦门市一览扎堆信息技术有限公司	厦门市	厦门市	商务服务业	60%		投资设立
成都市一览扎堆商业管理有限公司	成都市	成都市	商务服务业	90%		投资设立
深圳前海未来动力网络科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	100%		投资设立
一览扎堆(香港)科技有限公司	香港	香港	商务服务业	100%		投资设立
泉州市一览扎堆信息技术有限公司	泉州市	泉州市	软件和信息技术服务业	100%		投资设立
北京壹一建筑装饰有限公司	北京市	北京市	建筑装饰、装修和其他建筑业		51%	投资设立
武汉佳航其美文化艺术传播有限公司	武汉市	武汉市	商务服务业		26%	投资设立

其他说明：孙公司武汉佳航其美文化艺术传播有限公司于 2020 年 12 月注册成立；孙公司北京壹一建筑装饰有限公司于 2019 年 12 月注册成立；子公司泉州市一览扎堆信息技术有限公司于 2020 年 3 月注册成立。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2020 年 4 月本公司以人民币 200,000 元协议价收购子公司深圳市一览智创网络科技有限公司小股东股权。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	深圳市一览智创网络科技有限公司
购买成本/处置对价	200,000.00

--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	200,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	171,584.15
差额	28,415.85
其中： 调整资本公积	-28,415.85
调整盈余公积	
调整未分配利润	

（三）在合营安排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	
深圳市搜根网络科技有限公司	深圳市	深圳市	服务业	13.17	-	权益法核算
新疆优电一览网络科技有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	服务业	35.00	-	权益法核算
贵州省兴黔宏智人才大市场有限公司	贵安新区	贵安新区	服务业	15.00	-	权益法核算
义乌市义览人才服务有限公司	义乌市	义乌市	商务服务	49.00	-	权益法核算
德中悦智造培训发展(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	批发业	10.00	-	权益法核算

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：本公司对于被投资单位深圳市搜根网络科技有限公司、贵州省兴黔宏智人才大市场、德中悦智造培训发展(深圳)有限公司持股比例低于 20%，但对其派出董事会成员，对被投资单位具有重大影响。

2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	0	0
下列各项按持股比例计算的合计数	0	0
--净利润	0	0
--其他综合收益	0	0
--综合收益总额	0	0
联营企业：	0	0
投资账面价值合计	3,995,465.65	3,060,621.30

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		-
--净利润	1,048,179.18	87,245.83
--其他综合收益	0	-
--综合收益总额	1,048,179.18	87,245.83

3、合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
新疆优电一览网络科技有限公司	-107,622.02	-26,646.05	-134,268.07

八、与金融工具相关的风险

在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险、汇率风险，风险敞口及其形成原因以及在本期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期发生的变化等。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本的信用风险主要来自货币资金、应收款项和理财产品等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录 (如有可能)。本公司对主要客户提供的信用期一般为月结 30 天至月结 90 天 (按合同约定)。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。

为监控本公司的信用风险，本公司按照账龄、到期日等要素对本公司的客户资料进行分析。本公司于 2020 年 12 月 31 日无已逾期但经个别方式和组合方式评估后均未减值的应收款项。

本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收款项。

本公司一般只会出于资金管理需要投资于理财产品，一般而言交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产 (包括衍生金融工具) 的账

面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	0	0	73,810,000.00	73,810,000.00
（1）债务工具投资	0	0	0	0
（2）权益工具投资	0	0	1,000,000.00	1,000,000.00
（3）衍生金融资产	0	0		
（4）理财产品	0	0	72,810,000.00	72,810,000.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0	0	0	0
（1）债务工具投资	0	0	0	0
（2）权益工具投资	0	0	0	0
（二）其他债权投资	0	0	0	0
（三）其他权益工具投资	0	0	0	0
持续以公允价值计量的资产总额	0	0	0	0

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中理财产品为公司购买的结构性存款，期末根据预期收益率计算。未在交易所上市的其他权益工具投资，以成本作为对公允价值的最佳估计或者采用估值技术。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本企业最终控制方是张海东。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（三）。

报告期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	与本企业关系
贵州省兴黔宏智人才大市场有限公司	公司持有其 15%股权，公司股东、实际控制人、董事张海东任该企业董事
义乌市义览人才服务有限公司	公司持有其 49%股权，公司股东、实际控制人、董事张海东任该企业执行董事。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市览众投资发展有限公司	实际控制人控制的企业，持有本公司股份 5%以上的股东
深圳市五岳投资发展有限公司	实际控制人控制的企业，持有本公司股份 5%以上的股东
深圳市新锐纸品包装设计有限公司	控股股东参股企业
冷明	前公司董事
除实际控制人以外的其他董事、监事、高级管理人员	公司董事、监事、高级管理人员

（五）关联交易情况**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易****（1）采购商品/接受劳务情况表**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州省兴黔宏智人才大市场有限公司	服务费	0	557,728.30

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州省兴黔宏智人才大市场有限公司	服务费	168,398.98	0
义乌市义览人才服务有限公司	服务费	989,800.00	0

2、关联担保情况**（1）本公司作为被担保方**

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张海东	10,000,000.00	2020/3/12	2023/4/20	否
张海东	10,000,000.00	2020/3/3	2023/1/21	否

（2）关联担保情况说明：**3、关键管理人员报酬**

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,789,095.85	2,767,569.73

十一、承诺及或有事项

截止本报告批准报出日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止本报告批准报出日，公司不存在应披露未披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止本报告批准报出日，公司不存在应披露未披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释**（一）应收账款****1、按账龄披露**

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	34,800.00
1—2 年（含 2 年）	18,000.00
2—3 年（含 3 年）	
3—4 年（含 4 年）	
4—5 年（含 5 年）	
5 年以上	
合计	52,800.00

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备										
其中：										
应收招聘增值类客户	52,800.00	100.00	3,453.44	6.54	49,346.56	30,750.00	60.17	934.80	3.04	29,815.20
应收猎头业务类客户	0	0	0	0	0	20,352.00	39.83	714.36	3.51	19,637.64
合计	52,800.00	100.00	3,453.44	/	49,346.56	51,102.00	100.00	1,649.16	/	49,452.84

(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收招聘增值类客户:			
1 年以内 (含 1 年)	34,800.00	1,473.44	4.23
1—2 年 (含 2 年)	18,000.00	1,980.00	11.00
2—3 年 (含 3 年)			
3—4 年 (含 4 年)			
合计	52,800.00	3,453.44	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,649.16	1,804.28				3,453.44
合计	1,649.16	1,804.28				3,453.44

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
深圳华大基因股份有限公司	21,600.00	40.91	914.55
深圳市长鑫盛通科技有限公司	18,000.00	34.09	1,980.00
深圳市爱都科技有限公司	13,200.00	25.00	558.89
合计	52,800.00	100.00	3,453.44

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	9,422,961.69	8,101,385.51
合计	9,422,961.69	8,101,385.51

4、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	7,837,591.60
1—2 年（含 2 年）	610,773.84
2—3 年（含 3 年）	940,086.48
3—4 年（含 4 年）	702,902.64
4—5 年（含 5 年）	381,192.50
5 年以上	35,417.32
合计	10,507,964.38

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	5,934,737.99	4,576,085.22
保证金及押金	2,207,631.63	1,860,399.58
单位往来款	2,129,350.99	430,742.59
个人往来款	212,220.11	2,007,730.60
其他	24,023.66	0
合计	10,507,964.38	8,875,614.31

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	152,605.16	621,623.64	-	774,228.80
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	0	369,486.72		369,486.72
本期转回	58,712.83			58,712.83
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	93,892.33	991,110.36		1,085,002.69

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	774,228.80	369,486.72	58,712.83	0	0	1,085,002.69
合计	774,228.80	369,486.72	58,712.83	0	0	1,085,002.69

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	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
湖北省一览星脉信息科技有限公司	单位往来款	1,330,000.00	1 年以内	12.66	
成都市一览扎堆信息科技有限公司	单位往来款	1,188,736.70	1 年以内	11.31	
武汉大众行人力资源有限公司	单位往来款	1,000,000.00	1 年以内	9.52	
深圳市投资控股有限公司	押金及保证金	924,614.98	0-4 年	8.80	315,427.06
深圳市三人猎信息科技有限公司	单位往来款	723,488.00	1 年以内	6.89	
合计	/	5,166,839.68	/	49.18%	315,427.06

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	34,194,053.67	-	34,194,053.67	31,514,053.67	-	31,514,053.67
对联营、合营企业投资	3,995,465.64	-	3,995,465.64	3,060,621.30	-	3,060,621.30
合计	38,189,519.31	-	38,189,519.31	34,574,674.97	-	34,574,674.97

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
深圳览优人力资源有限公司	750,000.00					750,000.00	
武汉市一览网络有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
深圳市一格网络有限公司	1,004,051.67					1,004,051.67	
深圳前海未来动力网络科技有限公司	0					-	
深圳市方亚信息咨询有限公司	1.00					1.00	
深圳市三人猎信息科技有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
深圳市一评信息科技有限公司	700,000.00					700,000.00	

深圳市蕊通人和信息咨询有限公司	1,020,000.00					1,020,000.00	
武汉大众行人力资源有限公司	400,000.00					400,000.00	
深圳理思管理咨询有限公司	300,000.00					300,000.00	
成都市一览扎堆信息科技有限公司	600,000.00					600,000.00	
深圳市一览扎推运营管理有限公司	0					-	
广州南沙区一览网络有限公司	10,000.00					10,000.00	
昆明一览网络有限公司	100,000.00					100,000.00	
泸州一览人力资源有限公司	20,000.00		20,000.00			-	
深圳市一览菁英网络科技有限公司	150,000.00					150,000.00	
深圳市一览智创网络科技有限公司	50,000.00	200,000.00				250,000.00	
湖北省一览星脉信息科技有限公司	1,100,000.00					1,100,000.00	
深汕特别合作区一览新势能信息科技有限公司	100,000.00					100,000.00	
国园（北京）科技有限公司	1,100,001.00					1,100,001.00	
一览扎堆（香港）科技有限公司	0					-	
南京一览扎堆人力资源有限公司	0					-	
一览扎堆（东莞市）人力资源服务有限公司	100,000.00					100,000.00	
珠海市一览扎堆信息技术有限公司	50,000.00					50,000.00	
河南一览扎堆信息技术有限公司	510,000.00					510,000.00	
武汉一览四介人力资源有限公司	0					-	
徐州市一览扎堆信息技术有限公司	100,000.00					100,000.00	
武汉巨科人力资源服务有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
成都市一览扎堆商业管理有限公司	1,350,000.00					1,350,000.00	
四川新业览人力资源服务有限公司		1,300,000.00				1,300,000.00	
厦门市一览扎堆信息技术有限公司		1,200,000.00				1,200,000.00	
合计	31,514,053.67	2,700,000.00	20,000.00	-	-	34,194,053.67	

2、对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	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		
一、合营企业											
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
小计	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、联营企业											
深圳市搜根网络科技有限公司	539,618.84			15,887.14						555,505.98	0
贵州省兴黔宏智人才大市场有限公司	1,267,626.86			1,220,993.48			839,959.24			1,648,661.10	0
深圳市远标创智有限公司	1,253,375.60							1,253,375.60	0	0	1,253,375.60
义乌市义览人才服务有限公司		980,000.00		-188,701.44						791,298.56	0
德中悦智造培训发展（深圳）有限公司		1,000,000.00								1,000,000.00	0
小计	3,060,621.30	1,980,000.00		1,048,179.18			839,959.24	1,253,375.60	0	3,995,465.64	1,253,375.60
合计	3,060,621.30	1,980,000.00		1,048,179.18			839,959.24	1,253,375.60	0	3,995,465.64	1,253,375.60

说明：由于深圳市远标创智有限公司法定代理人（实际经营者）身体原因导致公司经营处于停滞状态，因此公司对其长期股权投资账面余额全额计提减值准备。

（四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	82,317,892.17	50,894,564.69	81,978,532.27	58,981,692.95
其他业务	1,558,146.39	1,670,783.67	2,600,739.63	1,657,599.60
合计	83,876,038.56	52,565,348.36	84,579,271.90	60,639,292.55

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		-
权益法核算的长期股权投资收益	1,048,179.18	87,245.83
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,577.17	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		-
交易性金融资产在持有期间的投资收益		-
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,883,600.57	-
处置债权投资取得的投资收益		-
处置其他债权投资取得的投资收益		-
理财产品的投资收益		4,384,575.74
合计	3,928,202.58	4,471,821.57

十五、补充资料**（一）当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,807.69	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,070,913.12	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,227,273.75	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-195,505.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	912,478.92	
小计	6,012,352.80	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	674,071.32	
少数股东权益影响额（税后）	-	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	5,338,281.48	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	5.74	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	0.72	0.02	0.02

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室