

关于对顺利办信息服务股份有限公司年报问询函的专项说明

大信备字[2021]第 36-00004 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对顺利办信息服务股份有限公司的 年报问询函的专项说明

大信备字[2021]第 36-00004 号

深圳证券交易所公司管理部:

贵所公司部年报问询函（2021）第 405 号《关于对顺利办信息服务股份有限公司 2020 年年报的二次问询函》（以下简称“二次问询函”）收悉，针对二次问询函中提到的需要年审会计师发表意见的问题，我们对顺利办信息服务股份有限公司（以下简称“顺利办”或“公司”）相关资料、数据进行了讨论、分析和核查。现将有关问题的意见回复说明如下：

一、问询函 1. 关于应交增值税。《回函》显示，2019 年，你公司营业收入 20.25 亿元，增值税计税基数为 19.68 亿元，累计应交增值税 1.00 亿元。2020 年，你公司营业收入 7.75 亿元，增值税计税基数为 104.66 亿元，累计应交增值税 4.81 亿元。具体如下：

金额单位：人民币万元

主要纳税单位	2019 年增值税计税基数 (收入或资金流)	2020 年增值税计税基数 (收入或资金流)
神州顺利办(宿迁)人力资源服务有限公司	5,286.26	72,433.42
易桥(上海)信息科技有限公司	2,484.45	10,127.77
神州易桥(北京)财税科技有限公司	2,852.46	13,315.50
神州优才人力资源服务有限公司	168,218.20	130,255.07
神州顺利办(芜湖)人力资源服务有限公司	2,960.94	10,297.00
顺利办(舟山)信息技术有限公司	14,984.94	516,554.33
樟树市顺利办数字科技有限公司		4,698.07
樟树市顺利办信息科技有限公司		241,907.21
顺利办(菏泽)数据服务有限公司		47,004.91
合计	196,787.24	1,046,593.28

根据企查查，神州优才人力资源服务有限公司成立于 2017 年 10 月，注册资本 5000 万元，实缴资本 200 万元；顺利办(舟山)信息技术有限公司成立于 2017 年 9 月，注册资本 500 万元，实缴资本 200 万元；樟树市顺利办信息科技有限公司成立于 2020 年 1 月，注册资本 1000 万元；樟树市顺利办数字科技有限公司成立于 2020 年 9 月，注册资本 1000 万元；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

顺利办（菏泽）数据服务有限公司成立于2020年3月，注册资本5000万元。

（1）请你公司补充披露主要纳税单位的主营业务情况、经营模式、盈利模式、主要客户分布、行业地位、核心竞争力，2019年、2020年的主要财务数据，包括但不限于总资产、应收账款总额、净资产、营业收入、营业成本、净利润、经营活动产生的现金流量净额等，以及前十大供应商及客户情况，包括但不限于供应商或客户名称、采购或销售产品、合同签订时间、产品定价、金额、用途、付款或收款时间、相关交易是否具备商业实质。

回复：

（1）公司人力资本服务业务主要分为分工宝、创业宝及用工宝业务。相关业务于2017年在云南瑞丽开展，开展初期主要为非全日制的灵活用工人员的劳务派遣即用工宝相关业务；

2018年至2019年，公司人力资本业务结合市场、用工方、灵活人员的不同形式，逐步开发了分工宝和创业宝产品。

客户将需要提供的人力资本服务以业务外包方式众包给顺利办灵活用工平台并支付对应业务外包整体服务费，顺利办灵活用工平台分包给承揽人，承揽人根据客户具体的服务要求业务完结后，公司向承揽人支付服务费用。

公司在众包平台发布的服务项目包括：具体的服务内容、服务方式、服务流程、服务规范、考评培训、费用结算等事宜。

灵活用工是劳动分工精细化的产物，具有优化资源配置和生产模式、提高生产效率的作用，供需双方的共同需求决定了其存在的必然性和客观性。

（2）请结合问题（1）说明主要纳税单位2019年和2020年增值税计税基数与营业收入的勾稽关系，增值税计税基数大幅增长的原因，相关收入是否与公司规模相匹配。

回复：

2020年的由于新收入准则的执行，公司对分工宝及创业宝业务营业收入按照净额法列报，增值税以向客户收取的全部价款作为计税基础（不包括收取的销项税额），导致增值税计税基数与营业收入的勾稽不吻合。

主要纳税单位确认收入金额和计税基础的差异比较如下：

①神州易桥（北京）财税科技有限公司



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项目	增值税计税基数 (万元)			
	2020 年		2019 年	
	确认收入额	计税基数	确认收入额	计税基数
大客户	167.55	187.55	492.09	581.15
其他客户	100.78	2,509.62	312.06	149.38
内部购销	10,618.34	10,618.34	2,121.83	2,121.83
合计	10,886.67	13,315.51	2,925.98	2,852.36

②顺利办(舟山)信息技术有限公司

项目	增值税计税基数 (万元)			
	2020 年		2019 年	
	确认收入额	计税基数	确认收入额	计税基数
大客户	2,898.08	140,343.1	7,275.39	7,275.39
其他客户	9,839.56	373,231.89	7,117.65	7,709.55
内部购销		2,979.35		
合计	12,737.64	516,554.34	14,393.04	14,984.94

③神州优才人力资源服务有限公司

项目	增值税计税基数 (万元)			
	2020 年		2019 年	
	确认收入额	计税基数	确认收入额	计税基数
大客户	8,390.86	8,390.86	50,371.45	54,622.49
其他客户	12,877.29	115,261.61	77,167.72	112,401.88
内部购销		6,602.59		1,193.83
合计	21,268.15	130,255.06	127,539.17	168,218.20

④樟树市顺利办信息科技有限公司

樟树信息科技	增值税计税基数			
	2020 年		2019 年	
	确认收入额	计税基数	确认收入额	计税基数
大客户	115.41	3,672.32		
其他客户	5,488.17	20,287.81		
内部购销		217,947.08		
合计	5,603.58	241,907.21		



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

⑤樟树市顺利办数字科技有限公司

项目	增值税计税基数（万元）	
	2020年	
	确认收入额	计税基数
内部购销	107.27	4,698.07

⑥神州顺利办（芜湖）人力资源服务有限公司

项目	增值税计税基数（万元）			
	2020年		2019年	
	确认收入额	计税基数	确认收入额	计税基数
大客户	179.52	4,528.58	2,622.69	2,622.69
其他客户	5.82	216.34	391.59	338.25
内部购销		5,552.02		
合计	185.34	10,296.94	3,014.28	2,960.94

⑦神州顺利办（宿迁）人力资源服务有限公司

项目	增值税计税基数（万元）			
	2020年		2019年	
	确认收入额	计税基数	确认收入额	计税基数
大客户	374.13	9,455.37	3,424.83	3,424.83
其他客户	94.65	4,277.41	1,555.19	1,555.19
内部购销	2,299.32	58,700.54	306.24	306.24
合计	2,768.10	72,433.32	5,286.26	5,286.26

⑧顺利办（菏泽）数据服务有限公司

项目	增值税计税基数（万元）			
	2020年		2019年	
	确认收入额	计税基数	确认收入额	计税基数
大客户	12.01	216.95		
内部购销	477.55	46,787.96		
合计	489.56	47,004.91		



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

⑨易桥（上海）信息科技有限公司

项目	增值税计税基数（万元）			
	2020年		2019年	
	确认收入额	计税基数	确认收入额	计税基数
大客户	400.25	5,299.34	82.01	82.01
其他客户	3,773.05	4,828.42	2,387.42	2,402.44
合计	4,173.30	10,127.76	2,469.43	2,484.45

通过查询上市公司强生控股发布的《上海强生控股股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》（以下简称“强生控股报告书”），上海外服（集团）有限公司中承担业务外包的子公司有上海合杰人才服务有限公司（注册资金 1,500.00 万元）、上海外服杰浦企业管理有限公司（注册资金 200.00 万元）、上海汇杰人才资源服务有限公司（注册资金 200.00 万元），其注册资金数额均较小。根据强生控股经天职国际会计师事务所审计的财务数据分析，其业务外包服务 2020 年实现收入 567,000.92 万元，占到总收入的 25.92%，与 2019 年基本持平。

因此，从人力资本业务外包服务和同行业公司比较，该类业务的规模与从事该业务公司的注册资金不相关，故相关营业收入与公司规模相匹配。

(3) 请结合增值税缴纳情况，说明你公司 2019 年和 2020 年税金及附加的具体计算过程。

回复：

主要纳税单位	2020 年税金及附加计算				2019 年税金及附加计算			
	本期应缴 增值税	城市维护建设税		教育附加 (5%)	本期应缴 增值税	城市维护建设税		教育附加 (5%)
		7%	5%			7%	5%	
神州顺利办(宿迁)人力资源服务有限公司	1,660.24	116.22		83.01	262.05	18.34		13.10
易桥（上海）信息科技有限公司	258.83		12.94	12.94	93.7		4.69	4.69
神州易桥（北京）财税科技有限公司	1.63		0.08	0.08	0.25		0.01	0.01
神州优才人力资源服务有限公司	6,117.97	428.26		305.90	7,820.43	547.43		391.02
神州顺利办（芜湖）人力资源服务有限公司	477.43	33.42		23.87	175.14	12.26		8.76



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

主要纳税单位	2020 年税金及附加计算				2019 年税金及附加计算			
	本期应缴 增值税	城市维护建设税		教育附加 (5%)	本期应缴 增值税	城市维护建设税		教育附 加(5%)
		7%	5%			7%	5%	
顺利办(舟山)信息技术有限公司	16,562.20		828.11	828.11	820.09		41.00	41.00
樟树市顺利办数字科技有限公司	281.86	19.73		14.09				
樟树市顺利办信息科技有限公司	14,370.43	1,005.93		718.52				
顺利办(菏泽)数据服务有限公司	18.11		0.91	0.91				
合计	39,748.70	1,603.56	842.04	1,987.44	9,171.66	578.03	45.70	458.58
		2,445.59				623.74		

请会计师核查并发表明确意见。

(1) 执行的核查程序:

- ①对人力资本服务合同、交易流水进行检查;
- ②对大额交易实施函证程序;
- ③根据交易金额对相关税金进行测算;
- ④对纳税申报资料进行检查。

(2) 核查意见:

①经核查,该项业务相关现金流实际发生、公司向客户提供发票、履行纳税义务,公司向服务承揽方实际支付服务费并履行个人所得税代扣代缴,公司人力资本服务业务具备商业实质。

②经核查,人力资本服务与公司规模相匹配。

③对公司主要纳税主体的大额税金及附加进行了重新测算,未发现重大差异。

二、问询函 2. 关于“问诊卡”。《回函》显示,2017年你公司的孙公司易桥信息服务有限公司累计销售问诊卡 42,042 份,销售客户 200 多家,实现销售额 1,681.68 万元。其中,在销售额超过 1 万元的客户中,向 105 家子公司或分公司销售 917.88 万元,向 25 家联营企业销售 158.58 万元,向 50 名外部客户销售 573.12 万元。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(1) 请你公司分别说明向子公司或分公司、联营企业、外部客户销售问诊卡的收入确认时点，是否符合企业会计准则的规定，不同期间收入确认金额，是否存在提前确认收入的情形。

回复：

(1) 销售问诊卡确认收入依据

①售卡收入确认的依据及时点

《产品销售协议》约定：“问诊卡购买后相关权利义务转移，售出不予退还”及“购买方购买的系顾问咨询专家问诊平台的会员费，即会员资格，通过购买会员卡获取“顾问咨询专家问诊平台”密码后，可升级为平台注册会员，会员可在有效期内（即终身享受会员资格）享受“顾问咨询专家问诊平台”提供的免费服务及其他收费的增值业务”等。

上述产品销售为取得问诊平台会员资格交易，在问诊卡转移至购买方时一次性确认收入。

②各年度问诊卡收入确认情况

2017年公司累计销售问诊卡42042份，销售客户200多家，实现销售额1,681.68万元，具体如下表：

金额单位：人民币万元

2017年产品销售	销售额（含税）	销售数量（份）	单价
合并报表范围内部交易	1,126.40	28,160	0.04
外部交易	555.28	13,882	0.04
合计	1,681.68	42,042	

(2) 请说明问诊卡销售业务是否具备商业实质，销售款项是否按期收回，是否存在期后退款情形，如是，请说明具体情况及原因。

回复：

客户在购卡取得会员资格后，可享受“顾问咨询专家问诊平台”提供的免费服务及其他收费的增值服务，与公司所从事的经营业务具有较高的关联性，该项业务相关现金流实际发生，均在2017年度收取，问诊卡销售业务具备商业实质。

请会计师核查并发表明确意见



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(1) 执行的核查程序:

①我们抽取部分《产品销售协议》分析协议相关条款中权利义务的转移约定,判断确认收入依据;

②抽取部分《客户收卡确认单》核实问诊卡交付签收情况;

③检查交易收款情况与账面记录及银行交易流水进行核对,核实业务款项结算情况;

④检查 2018 期后退款情况。

(2) 核查意见

①经核查,问诊卡交易收入确认时点符合《企业会计准则》的相关规定,不存在提前确认收入的情形;

②经核查,问诊卡销售业务具备商业实质。

③经核查,期后累计退款 3.84 万元,不存在期后大额退款情形。

三、问询函 3. 关于销售费用。《回函》显示,报告期内你公司发生销售服务费 13,450.52 万元,占营业收入的比例为 17.37%,均为业务拓展相关的佣金。其中,向你公司内部人士王*、龙*、罗*支付佣金 3,277.61 万元、1,609.66 万元、617.87 万元;向外部人员或公司陈**、浙江自贸区知音广告传媒服务部、伍家岗领汇商务信息咨询工作室支付佣金 718.15 万元、499.17 万元、390.94 万元。

(1) 请说明上述人员或公司拓展业务的具体情况,包括但不限于带来的客户名称、订单金额、合同标的等,佣金测算过程,是否符合行业惯例,是否存在利益输送或商业贿赂的情形。请会计师核查并发表明确意见。

回复:

自 2017 年公司进入人力资本市场后,为了抢占市场份额和增加业绩,公司根据客户情况、产品类型、产品价格、地域不同等,制定并及时调整激励政策,以鼓励相关人员更多的为公司人力资本业务引流。业务开发人员获得佣金的多少与为公司创造经营业绩的多少直接相关,在特定期间公司也会加大返佣力度,满足条件的业务开发人员可享受标准返佣加倍政策。本期销售服务费佣金的计提是根据激励规则,按照不同服务类型及比例计算,具体计算方式如下:

佣金计算方式 1:



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

人力资本业务=结算金额（收款金额—服务费金额）*计提比例，比例区间 0.2%—7%

佣金计算方式 2:

服务类业务=收款金额或服务费用*计提比例，比例区间 30%—80%

1、内部人士计提情况

(1) 2020 年公司向内部人士王*支付佣金 3,277.61 万元，具体开发客户和计算过程如下:

开发客户名称	销售产品名称	结算金额(万元)	计提佣金额(万元)	佣金计提比例
贵阳经开融创黔城房地产开发有限公司	分工宝	26,940.79	422.67	1.57%
贵阳瀚翔房地产置业有限公司	分工宝	16,361.53	225.44	1.38%
重庆百康医药有限公司	分工宝	4,744.19	198.97	4.19%
贵州贵安新区颀升置业有限公司	分工宝	8,322.10	127.56	1.53%
江西日月同辉投资管理有限公司	分工宝	16,320.00	126.63	0.78%
贵阳佳旭房地产开发有限公司	分工宝	3,787.97	117.88	3.11%
华西和骏耀城置业(泸州)有限公司	分工宝	2,762.58	90.83	3.29%
重庆柏炜锦瑞房地产开发有限公司	分工宝	2,525.25	89.47	3.54%
贵州融创百川置业有限公司	分工宝	5,023.15	80.37	1.60%
成都聚锦商贸有限公司	分工宝	1,837.28	60.44	3.29%
惠州市和胜置业有限公司	分工宝	1,715.55	56.41	3.29%
贵州融创佳承置业有限公司	分工宝	3,394.31	52.46	1.55%
上海坤飞企业管理有限公司	分工宝	1,305.19	52.21	4.00%
四川制药制剂有限公司	分工宝	986.26	49.96	5.07%
上海琦玫企业管理有限公司	分工宝	1,028.79	47.39	4.61%
天士力医药集团股份有限公司	分工宝	2,101.08	42.02	2.00%
南宁灿琮置业有限公司	分工宝	1,257.65	41.35	3.29%
成都双流和骏置业有限公司	分工宝	1,249.36	41.14	3.29%
河南福森药业有限公司	分工宝	1,526.38	39.58	2.59%
泸州锦澜房地产开发有限公司	分工宝	1,138.67	37.44	3.29%
其他客户(442家)		65,188.64	1,269.08	1.95%
小计-人力资本业务		169,516.72	3,269.30	



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

开发客户名称	销售产品名称	收款金额/服务 费金额 (万元)	计提佣金(万元)	佣金计提比例
上海画创市场营销策划中心	优税乐-个人所得税 无忧包	0.45	0.36	80%
舟山众行纵横企业管理咨询有限公司	优税乐-增值税无忧 包	1.10	0.88	80%
舟山源亚瑞元企业管理咨询有限公司	优税乐-增值税无忧 包	1.10	0.88	80%
舟山正玖同业企业管理咨询有限公司	优税乐-增值税无忧 包	1.10	0.88	80%
舟山众合优聚信息技术有限公司	优税乐-增值税无忧 包	1.10	0.88	80%
舟山飞帅数聚信息技术有限公司	优税乐-增值税无忧 包	1.10	0.88	80%
舟山万顺丰安信息技术有限公司	优税乐-增值税无忧 包	1.10	0.88	80%
舟山联丰卓睿信息技术有限公司	优税乐-增值税无忧 包	1.10	0.88	80%
成都老房子第四城都市花园大酒楼有 限公司	老用工宝	0.03	0.01	33%
成都老房子金沙元年川菜食府有限公 司	老用工宝	0.03	0.01	33%
成都老房子在河之洲大酒楼有限公司	老用工宝	0.96	0.32	33%
成都老房子水墨红川菜食府有限公司	老用工宝	0.78	0.26	33%
成都老房子青竹花溪大酒楼有限公司	老用工宝	0.63	0.21	33%
成都老房子金沙元年毗河川菜食府有 限公司	老用工宝	0.48	0.16	33%
成都老房子华粹餐饮有限公司	老用工宝	1.38	0.46	33%
通威(成都)三文鱼有限公司高新分 公司	老用工宝	0.45	0.36	80%
小计-服务类业务		12.89	8.31	
王*-佣金合计		169,529.61	3,277.61	

(2) 2020 年公司向内部人士龙*支付佣金 1,525.29 万元，具体开发客户和计算过程如下：

开发客户名称	销售产品名称	结算金额(万 元)	计提佣金 (万元)	佣金计提 比例
--------	--------	--------------	--------------	------------



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

北京同城必应科技有限公司	分工宝	33,730.09	1,032.55	3.06%
北京美鲜科技有限公司	创业宝十万以下	17,052.87	126.66	0.74%
青海晶珠医药有限责任公司	分工宝	5,560.04	90.37	1.63%
上海谨务汽车技术咨询有限公司	分工宝	4,521.13	18.08	0.40%
北京东方园林环境股份有限公司	分工宝	1,061.28	17.36	1.64%
高碑店市铁岩钢板桩有限公司	分工宝	1,433.36	13.03	0.91%
北京华光浩阳科技有限公司	分工宝	574.30	12.85	2.24%
北京力信德华科技有限公司	分工宝	790.74	11.65	1.47%
舟山鼎博科技有限公司	分工宝	442.68	10.62	2.40%
北京千美奇智广告有限公司	分工宝	239.88	9.60	4.00%
斯柏图(北京)科技发展有限公司	分工宝	213.50	8.81	4.13%
辽宁垠艺生物科技股份有限公司	分工宝	404.42	8.27	2.05%
北京博纳智通广告有限公司	分工宝	409.00	7.34	1.79%
路德吊索具(北京)有限公司	分工宝	233.48	5.60	2.40%
北京航天金羊电梯安装工程有 限公司	分工宝	339.45	5.43	1.60%
河北新发地嘉科建筑工程有 限公司	分工宝	580.80	5.29	0.91%
北京顺谊科贸有限公司	分工宝	127.92	5.01	3.92%
其他客户(66家)	分工宝等	7,105.10	66.11	0.93%
小计-人力资本业务		74,820.04	1,454.63	
开发客户名称	销售产品名称	收款金额/服 务费金额(万 元)	计提佣金额 (万元)	佣金计提 比例
北京市上品商业发展有限责 任公司	老用工宝	6.27	5.02	80.00%
上海秉若企业管理咨询中心	优税乐-个人所得税无忧 包	5.85	4.68	80.00%
上海秋通文化发展中心	优税乐-个人所得税无忧 包	5.85	4.68	80.00%
上海首和工程咨询中心	优税乐-个人所得税无忧 包	5.82	4.65	80.00%
上海康珩医疗技术服务中心	优税乐-个人所得税无忧	5.56	4.33	77.84%



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

	包			
舟山信思创信息技术有限公司	优税乐-增值税无忧包	5.07	4.06	80.00%
舟山鼎博科技有限公司	优税乐-增值税无忧包	5.05	4.04	80.00%
上海廷通城市规划设计事务所	优税乐-个人所得税无忧包	4.71	3.77	80.00%
喀什盛纳科技有限公司	优税乐-全无忧	4.10	3.28	80.00%
其他客户（36家）	优税乐-个人所得税无忧包等	71.89	32.15	44.72%
小计-服务类业务		120.17	70.66	
龙*-佣金合计		74,940.21	1,525.29	

注：本次复函与首次问询回复差额 84.37 万元，为龙*与前 20 大以外的其他支付对象在客户确权上存在串户，调整减少龙*84.37 万元；但不影响本期销售服务费总额。

(3) 2020 年公司向内部人士罗*支付佣金 617.87 万元，具体开发客户和计算过程如下：

开发客户名称	销售产品名称	结算金额（万元）	计提佣金额（万元）	佣金计提比例
武汉七种美味科技有限公司	创业宝-食享会	24,834.86	158.35	0.64%
深圳普盛食品销售有限公司	分工宝	5,328.72	87.93	1.65%
北京普盛食品销售有限公司	分工宝	3,502.87	53.70	1.53%
优客（北京）广告传媒股份有限公司	分工宝	2,217.62	46.20	2.08%
天津云播科技有限公司	分工宝	1,617.45	36.33	2.25%
福建圣农食品有限公司	分工宝	1,565.03	22.57	1.44%
浙江微谷企业管理咨询有限公司	分工宝	1,300.75	20.86	1.60%
上海高岩资产管理有限公司	分工宝	863.64	20.73	2.40%
优客（北京）广告传媒股份有限公司	分工宝	552.77	20.34	3.68%
启丰食品科技（北京）有限公司	分工宝	662.37	14.57	2.20%
上海笑果文化传媒有限公司	分工宝	488.64	13.45	2.75%
常熟每日优鲜电子商务有限公司	分工宝	2,944.93	12.18	0.41%
广元天立国际学校	分工宝	192.85	6.34	3.29%
宜宾市翠屏区天立学校	分工宝	177.95	5.85	3.29%
义乌微选网络科技有限公司	分工宝	1,208.57	5.14	0.43%
其他客户（49家）	分工宝等	4,655.56	58.89	1.26%



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

小计-人力资本业务		52,114.58	583.43	
开发客户名称	销售产品名称	收款金额/服务费金额(万元)	计提佣金额(万元)	佣金计提比例
上海栢楚信息科技有限公司	优税乐-个人所得税无忧包	15.64	12.51	80.00%
上海庆综信息科技有限公司	优税乐-个人所得税无忧包	11.71	9.37	80.00%
舟山怡琳贸易有限公司	优税乐-增值税无忧包	4.73	3.24	68.51%
上海庆综信息服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	2.57	2.05	80.00%
浙江自贸区金穗信息咨询有限公司	优税乐-增值税无忧包	2.20	1.76	80.00%
其他客户(49家)		8.20	5.50	67.06%
小计-服务类业务		45.05	34.43	
罗*-佣金合计		52,159.63	617.86	

2、外部人员或公司计提情况

(1) 2020年公司向外部人员陈*支付佣金718.15万元，具体开发客户和计算过程如下：

开发客户名称	销售产品名称	结算金额(万元)	计提佣金额(万元)	佣金计提比例
贵州摩码当代节能置业有限公司	分工宝	4,828.69	126.76	2.63%
北京真学真知教育科技有限公司	分工宝	1,396.51	23.51	1.68%
北京万维广通通信技术服务有限公司	分工宝	1,132.53	22.07	1.95%
北京国泰星云科技有限公司	劳务宝	538.74	16.74	3.11%
北京锦带桥楼宇保洁服务有限公司	分工宝	627.85	9.65	1.54%
苏州当代原绿置业有限公司	分工宝	228.92	8.18	3.57%
北京网景盛世技术开发中心	分工宝	352.72	8.05	2.28%
北京田楷文化发展有限公司	分工宝	272.73	7.85	2.88%
黔西南州原绿房地产开发有限公司	分工宝	300.28	6.91	2.30%
江西晟城房地产开发有限公司	分工宝	200.26	6.53	3.26%
大华国际项目管理(北京)有限公司	分工宝	178.47	6.43	3.60%
北京那镁克科技有限公司	分工宝	277.92	6.20	2.23%
北京中睿天下信息技术有限公司	分工宝	256.56	5.89	2.30%



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

湖南当代高科置业有限公司	分工宝	165.97	5.48	3.30%
北京丽之选家政服务服务有限公司	分工宝	177.35	5.17	2.91%
其他客户（106家）	分工宝等	6,405.51	150.07	2.34%
小计-人力资本业务		17,341.01	415.48	
开发客户名称	销售产品名称	收款金额/服务费用金额(万元)	计提佣金金额(万元)	佣金计提比例
浙江自贸区妙果妇幼用品有限公司	优税乐-增值税无忧包	21.28	17.02	80.00%
上海屹特企业管理咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	14.13	11.31	80.00%
上海瑞努医疗科技中心	优税乐-个人所得税无忧包	12.43	9.95	80.00%
上海轶川营销管理咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	11.71	9.36	80.00%
浙江自贸区倍舒特科技有限公司	优税乐-增值税无忧包	10.77	8.61	80.00%
上海怡泽商务咨询事务所	优税乐-个人所得税无忧包	10.25	8.20	80.00%
上海春歆企业管理咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	9.60	7.68	80.00%
上海致稻市场营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	9.53	7.62	80.00%
上海钧如商务咨询事务所	优税乐-个人所得税无忧包	9.48	7.58	80.00%
燕平（上海）文化发展中心	优税乐-个人所得税无忧包	9.40	7.52	80.00%
上海荏欣技术咨询事务所	优税乐-个人所得税无忧包	8.96	7.17	80.00%
舟山霓戈管理咨询工作室	优税乐-个人所得税无忧包（华东）	8.10	6.48	80.00%
上海璋良建筑工程咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	8.02	6.42	80.00%
上海厚源信息科技中心	优税乐-个人所得税无忧包	8.39	6.25	74.51%
浙江自贸区暖暖科技有限公司	优税乐-增值税无忧包	7.15	5.72	80.00%
上海重果信息科技服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	7.01	5.60	80.00%
上海驰偌信息科技中心	优税乐-个人所得税无忧包	6.72	5.38	80.00%
上海锦柠艺术设计中心	优税乐-个人所得税无忧包	7.15	5.26	73.56%
其他客户（95家）	优税乐-个人所得税无忧包等	219.77	159.53	72.59%
小计-服务类业务		399.84	302.67	
佣金合计		17,740.85	718.15	

(2) 2020年公司向外部单位浙江自贸区知音广告传媒服务部支付佣金499.17万元，具体开发客户和计算过程如下：

开发客户名称	销售产品名称	收款金额/服务费用金额(万元)	计提佣金金额(万元)	佣金计提比例



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

江苏万正环保科技有限公司舟山分公司	优税乐-增值税无忧包	614.51	491.61	80.00%
舟山亿兴广告传媒工作室	优税乐-个人所得税无忧包(华东)	5.02	4.01	80.00%
舟山春禾慧积策划咨询服务部	优税乐-个人所得税无忧包(华东)	3.17	2.54	80.00%
浙江自贸区匠鑫企业管理有限公司	优税乐-增值税无忧包	0.74	0.59	80.00%
浙江自贸区京津冀广告传媒工作室	优税乐-个人所得税无忧包(华东)	0.52	0.42	80.00%
佣金合计		623.96	499.17	

(3) 2020年公司向外部单位陈*(问询函中提及单位为伍家岗领汇商务信息咨询工作室)

支付佣金 390.94 万元，具体开发客户和计算过程如下：

开发客户名称	销售产品名称	结算金额(万元)	计提佣金额(万元)	佣金计提比例
佛山市同城宏海建筑有限公司	分工宝	2,947.05	46.35	1.57%
佛山市勤智光电有限公司	分工宝	1,911.48	25.71	1.34%
广东同昭光电科技有限公司	分工宝	1,210.39	22.91	1.89%
佛山市南海勤智灯饰有限公司	分工宝	1,327.56	21.28	1.60%
广东祥展建设工程有限公司	分工宝	1,111.26	16.95	1.52%
广东圣托智能设备有限公司	分工宝	617.47	9.68	1.57%
广东顺建规划设计研究院有限公司	分工宝	457.77	8.75	1.91%
佛山市中辉集装箱有限公司	分工宝	461.64	7.80	1.69%
广东钧信建设管理有限公司	分工宝	395.66	6.55	1.66%
中山市欧博尔电器有限公司	分工宝	459.73	5.80	1.26%
中辉绿建集装箱有限公司	分工宝	346.52	5.58	1.61%
佛山市顺德区诚乔贸易有限公司	分工宝	257.31	5.35	2.08%
广东顺德智雅电子商务有限公司	分工宝	483.36	5.18	1.07%
其他客户(95家)	分工宝等	6,537.47	104.93	1.61%
小计-人力资本业务		18,524.66	292.82	
上海梵敏营销策划服务中心	优税乐-个人所得税无忧包	20.00	6.00	80.00%
上海箬均商贸中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.98	4.79	80.00%
上海路添商贸中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.98	4.79	80.00%
上海哲顺营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.59	4.47	80.00%
上海司晖建筑设计咨询中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.47	4.38	80.00%
浙江泰东裕新材料有限公司	优税乐-增值税无忧包	5.24	4.20	80.00%



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

上海安力普市场营销策划中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.07	4.06	80.00%
上海懋瞰商贸中心	优税乐-个人所得税无忧包	5.00	4.00	80.00%
其他客户（36家）	优税乐-个人所得税无忧包等	78.90	61.44	77.87%
小计-服务类业务		137.25	98.12	
佣金合计		18,661.91	390.94	

执行的核查程序:

- (1) 取得公司返佣政策，了解佣金计提、发放程序；
- (2) 按照公司返佣政策对全年应计提的佣金进行测算；
- (3) 抽取部分经批准的特殊返佣申请进行核查；
- (4) 检查部分佣金发放记录；
- (5) 抽取部分大额佣金支付对象实施函证；
- (6) 对佣金计提所对应的人力资本业绩总额与公司本年交易总额进行核对。

核查意见:

经核查，公司 2020 年度佣金计提金额公允列报，根据开发客户情况按照规则计算，有客户的交易记录、资金流水、框架协议等证据支撑，符合公司佣金政策和行业惯例。上述佣金支出支付对象明确，交易记录真实，未发现利益输送及商业贿赂情形。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：江波

中国·北京

中国注册会计师：幺纪红

二〇二一年六月二十八日