

关于北京外企人力资源服务有限公司
报告期内货币资金真实性的专项核查意见
天职业字[2022]34810号

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101502022978021398
报告名称：	关于北京外企人力资源服务有限公司报告 期内货币资金真实性的专项核查意见
报告文号：	天职业字[2022]34810号
被审（验）单位名称：	北京外企人力资源服务有限公司
会计师事务所名称：	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022年06月27日
报备日期：	2022年06月24日
签字人员：	袁刚(110101500102)， 王娇(110101500655)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于北京外企人力资源服务有限公司

报告期内货币资金真实性的

专项核查意见

天职业字[2022]34810号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（220910号）第十四题的相关要求，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对北京外企人力资源服务有限公司报告期内货币资金真实性进行了专项核查。

如无特别说明，本核查意见中的简称或名词的释义均与《北京城乡商业（集团）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（修订稿）》中相同。本核查意见所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

具体核查情况如下：

一、货币资金整体情况

2020年末及2021年末，北京外企货币资金构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	占比	金额	占比
现金	21.83	0.00%	23.88	0.00%
银行存款	604,159.03	99.84%	511,138.13	99.81%
其他货币资金	939.49	0.16%	960.66	0.19%
合计	605,120.34	100.00%	512,122.67	100.00%
其中：存放在境外的款项总额	6,791.34	1.12%	4,700.42	0.92%
存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项	803.74	0.13%	404.00	0.08%

2020年末及2021年末，北京外企货币资金余额分别为512,122.67万元及605,120.34万元，占资产比例分别为43.76%及47.61%。

报告期内，北京外企货币资金主要由银行存款构成。北京外企的业务构成主要包括人事管理服务、招聘及灵活用工服务、业务外包服务、薪酬福利服务，其中人事管理服务、薪酬福利服务涉及向客户提供薪酬、五险一金等的代理代办业务，业务外包、灵活用工等需向外包及灵

活用工人员支付薪酬工资，即北京外企每月从客户处收取相关款项，根据计划向对应员工进行发放，故在期末时点形成大额货币资金。另外，北京外企报告期内其他货币资金主要为履约保证金、第三方支付账户资金等。

二、核查的范围和方法

（一）核查范围

北京外企截至 2021 年 12 月 31 日货币资金余额为 605,120.34 万元，2020 年 12 月 31 日货币资金余额为 512,122.67 万元。我们实施核查的范围包括：（1）报告期各期末主要银行账户基本状况，包括但不限于存放银行、币种、定（活）期类型、金额等。（2）货币资金的管理制度及内控制度，相关制度是否得到有效执行，报告期内是否存在收支异常、资金流水异常等情形。

（二）核查方法

核查的方法包括穿行测试、抽样检查、询问、函证、重新计算等，具体核查情况如下：

1、获取北京外企货币资金相关管理制度，通过穿行测试了解内部控制和相关业务流程，对内控主要控制节点进行控制测试，进而评价内控设计的合理性以及内控运行的有效性，具体测试如下：

（1）资金支付的授权审批

检查支出凭单等相关或类似文件是否按要求经各级领导审核。

（2）银行开户/销户审批

1) 检查新设银行账户，是否相关部门提出书面申请，说明开户理由、用途等经公司财务运营中心主管领导、总经理批准。2) 检查并询问财务运营中心是否定期对银行账户进行清理核对，对不需要的账户是否及时办理销户手续。

（3）银行存款余额调节表编制和复核

询问公司是否每月由出纳人员定期从银行取回银行对账单，交与会计对账人员对账，对账人员根据会计人员入账情况，制作银行余额调节表。检查银行账户的余额与银行对账单是否存在未达账项，调节后的银行存款余额与银行对账单余额是否一致。

（4）库存现金盘点

检查报告期各期末企业库存现金盘点表，将盘点金额与现金日记账余额进行核对。

2、获取北京外企已开立银行结算账户清单、第三方支付账户清单、相关账户信息及企业信用报告，对银行账户情况进行核对。

3、获取北京外企报告期内银行账户及第三方支付平台流水、银行对账单等资料，与银行存款、其他货币资金明细账进行双向核对程序。

4、对北京外企所有银行账户进行独立发函，包括零余额账户、报告期内注销的账户及借款等其他重要信息实施函证程序。复核企业提供的银行函证信息，确认被询证银行的地址、收件人、联系方式等；制作询证函并通过邮寄方式发出函证，通过发函、回函编制银行回函控制表，对函证全过程进行查验控制；查看相应大额存单合同、定期存单、协定存款协议等资料，检查定期存款、大额存款的真实性及货币资金是否存在受限情形。

5、检查其他货币资金存款账户存款人是否为被审计单位；检查银行存单，编制银行定期存款检查表，检查是否与账面记录金额一致，是否被质押或限制使用，存单是否为被审计单位所拥有。

6、检查外币银行存款折合记账本位币所采用的折算汇率是否正确，折算差额是否已按规定进行会计处理。

三、核查的过程及结果

（一）北京外企主要银行账户情况

经获取北京外企报告期内银行账户流水、银行对账单等资料，与银行存款明细账进行核对，并执行银行账户函证程序后，梳理出北京外企各报告期末余额在 3,000.00 万元以上主要账户的基本情况，具体如下：

2021 年末北京外企主要银行账户基本状况：

序号	公司名称	存放银行	币种	定(活)期 类型	金额	存放方式	是否用于担保或存 在其他使用限制
		中国银行股份有限公司北京崇文门支行	人民币	活期	62,549.62	银行存款	否
		北京银行燕京支行	人民币	活期	3,115.49	银行存款	否
		中国工商银行股份有限公司北京日坛路支行	人民币	活期	5,276.51	银行存款	否
		浙商银行股份有限公司北京分行	人民币	活期	5,843.91	银行存款	否
		中国民生银行股份有限公司北京国贸支行	人民币	活期	21,872.07	银行存款	否
		恒丰银行股份有限公司北京知春路支行	人民币	活期	20,175.54	银行存款	否
		恒丰银行股份有限公司北京知春路支行	人民币	活期	5,000.00	银行存款	否
		南京银行股份有限公司北京呼家楼支行	人民币	活期	12,060.19	银行存款	否
1	北京外企	盛京银行股份有限公司北京望京支行	人民币	活期	31,988.15	银行存款	否
		宁波银行股份有限公司北京分行	人民币	活期	4,070.76	银行存款	否
		北京农村商业银行股份有限公司杏石路支行	人民币	活期	3,270.42	银行存款	否
		中信银行北京广渠路支行	人民币	活期	19,346.67	银行存款	否
		北京农村商业银行股份有限公司尚都支行	人民币	活期	3,000.00	银行存款	否
		兴业银行北京分行东外支行	人民币	活期	30,383.10	银行存款	否

单位：万元

序号	公司名称	存放银行	币种	定(活)期 类型	金额	存放方式	是否用于担保或存 在其他使用限制
2	北京外企第一分公司	招商银行股份有限公司北京首体支行	人民币	活期	5,530.98	银行存款	否
3	北京外企宁波分公司	招商银行股份有限公司北京青年路支行	人民币	活期	3,281.10	银行存款	否
4	湖北外企	中国银行股份有限公司武汉宝银支行	人民币	活期	3,622.39	银行存款	否
5	湖北外企襄阳樊城分公司	招商银行股份有限公司武汉硚口支行	人民币	活期	3,034.65	银行存款	否
6	陕西外企德科	中国银行股份有限公司西安东大街支行 招商银行南大街支行	人民币	活期	3,258.56	银行存款	否
7	外企德科信息科技有限公司	中信银行股份有限公司上海徐汇支行	人民币	活期	3,171.25	银行存款	否
8	外企营销	华夏银行股份有限公司北京车公庄支行	人民币	活期	5,041.39	银行存款	否
9	济南外企	中信银行股份有限公司济南分行	人民币	活期	5,028.85	银行存款	否
10	四川方胜	中国工商银行股份有限公司成都东城根街支行	人民币	活期	4,018.95	银行存款	否
11	天津中天	中国银行股份有限公司天津市分行	人民币	活期	13,778.32	银行存款	否
12	重庆外企德科	中国建设银行股份有限公司重庆市分行营业部	人民币	活期	6,950.45	银行存款	否
13	安徽外企	招商银行合肥分行肥西路支行	人民币	活期	3,218.17	银行存款	否
14	河南外企	上海浦东发展银行股份有限公司郑州东风支行	人民币	活期	9,286.34	银行存款	否
15	江苏外企	中国工商银行股份有限公司南京汉府支行 上海浦东发展银行股份有限公司南京建邺支行	人民币	活期	5,971.92	银行存款	否
16	江苏外企第一分公司	招商银行股份有限公司南京解放路支行	人民币	活期	8,566.07	银行存款	否
					7,000.03	银行存款	否
					5,366.36	银行存款	否

序号	公司名称	存放银行	币种	定(活)期 类型	金额	存放方式	是否用于担保或存 在其他使用限制
17	浙江外企德科	上海浦东发展银行股份有限公司杭州分行高新支行 广发银行股份有限公司杭州分行营业部 上海浦东发展银行股份有限公司黄浦支行	人民币 人民币 人民币	活期 活期 活期	30,493.99 4,096.55 12,197.72	银行存款 银行存款 银行存款	否 否 否
18	上海外企德科	招商银行股份有限公司上海南西支行 中国工商银行股份有限公司上海市人民广场支行 中信银行股份有限公司上海外滩支行	人民币 人民币 人民币	活期 活期 活期	39,021.08 28,327.12 3,229.26	银行存款 银行存款 银行存款	否 否 否
19	广东方胜	中国农业银行股份有限公司广州林和西路支行 招商银行股份有限公司广州金穗支行	人民币 人民币	活期 活期	8,909.69 8,253.39	银行存款 银行存款	否 否
20	深圳外企德科	中国银行股份有限公司广州盈嘉花园支行 中国建设银行股份有限公司深圳坂田支行 中国民生银行股份有限公司深圳坂田支行	人民币 人民币 人民币	活期 活期 活期	8,640.79 5,369.88 14,088.52	银行存款 银行存款 银行存款	否 否 否
21	福建外企	兴业银行股份有限公司厦门新港支行	人民币	活期	3,367.44	银行存款	否
22	宁波外企	中信银行北京广渠路支行	人民币	活期	11,524.06	银行存款	否

2020年末北京外企主要银行账户基本状况:

单位: 万元

序号	公司名称	存放银行	币种	定(活)期 类型	金额	存放方式	是否用于担保或存 在其他使用限制
		中国银行股份有限公司北京崇文门支行	人民币	活期	37,103.17	银行存款	否
		北京银行燕京支行	人民币	活期	6,668.44	银行存款	否
		广发银行股份有限公司北京大望路支行	人民币	活期	3,964.13	银行存款	否
		浙商银行股份有限公司北京分行	人民币	活期	5,292.53	银行存款	否
		中国民生银行股份有限公司北京国贸支行	人民币	活期	56,489.27	银行存款	否
		恒丰银行股份有限公司北京知春路支行	人民币	活期	31,076.96	银行存款	否
		恒丰银行股份有限公司北京知春路支行	人民币	活期	5,000.00	银行存款	否
		恒丰银行股份有限公司北京知春路支行	人民币	活期	5,000.00	银行存款	否
		华夏银行北京望京支行	人民币	活期	3,610.34	银行存款	否
		盛京银行股份有限公司北京望京支行	人民币	活期	21,082.60	银行存款	否
		宁波银行股份有限公司北京分行	人民币	活期	8,251.93	银行存款	否
		北京农村商业银行股份有限公司杏石路支行	人民币	活期	3,219.44	银行存款	否
2	北京外企天津武清分公司	招商银行股份有限公司北京长安街支行	人民币	活期	4,027.63	银行存款	否
3	北京外企宁波分公司	招商银行股份有限公司北京青年路支行	人民币	活期	9,532.13	银行存款	否
4	湖北外企	中国银行股份有限公司武汉宝银支行	人民币	活期	6,538.67	银行存款	否
5	陕西外企德科	中国银行股份有限公司西安东大街支行	人民币	活期	3,205.98	银行存款	否

序号	公司名称	存放银行	币种	定(活)期 类型	金额	存放方式	是否用于担保或存 在其他使用限制
6	陕西北企	中国银行股份有限公司西安东大街支行	人民币	活期	3,398.10	银行存款	否
7	外企营销	华夏银行股份有限公司北京车公庄支行 华夏银行股份有限公司北京车公庄支行	人民币 人民币	活期 活期	3,077.68 3,000.00	银行存款 银行存款	否 否
8	济南外企	中信银行股份有限公司济南分行	人民币	活期	3,606.26	银行存款	否
9	四川方胜	中国银行股份有限公司成都锦城支行 中国工商银行股份有限公司成都东城根街支行	人民币 人民币	活期 活期	4,332.92 6,962.66	银行存款 银行存款	否 否
10	天津中天	中国银行股份有限公司天津市分行	人民币	活期	5,936.37	银行存款	否
11	重庆外企德科	中国建设银行股份有限公司重庆市分行营业部	人民币	活期	6,162.90	银行存款	否
12	安徽外企	招商银行股份有限公司肥西路支行	人民币	活期	3,458.94	银行存款	否
13	河南外企	中国银行股份有限公司郑州锦江花园支行	人民币	活期	8,164.22	银行存款	否
14	江苏外企	交通银行股份有限公司南京卫桥支行 上海浦东发展银行股份有限公司南京建邺支行	人民币 人民币	活期 活期	5,001.57 6,051.83	银行存款 银行存款	否 否
15	浙江外企德科	上海浦东发展银行股份有限公司杭州分行高新支行 交通银行股份有限公司杭州浣纱支行	人民币 人民币	活期 活期	30,723.41 3,117.39	银行存款 银行存款	否 否
16	上海外企德科	宁波银行股份有限公司上海浦东支行 招商银行股份有限公司上海南西支行 中国工商银行股份有限公司上海市人民广场支行 中信银行股份有限公司上海外滩支行	人民币 人民币 人民币 人民币	活期 活期 活期 活期	17,121.07 45,418.96 19,948.31 8,325.98	银行存款 银行存款 银行存款 银行存款	否 否 否 否

序号	公司名称	存放银行	币种	定(活)期 类型	金额	存放方式	是否用于担保或存 在其他使用限制
17	君铎富励	中信银行股份有限公司上海外滩支行	人民币	活期	3,309.41	银行存款	否
		中国农业银行股份有限公司广州林和西路支行	人民币	活期	3,116.12	银行存款	否
18	广东方胜	招商银行股份有限公司广州金穗支行	人民币	活期	3,154.69	银行存款	否
		中国银行股份有限公司广州盈嘉花园支行	人民币	活期	3,567.04	银行存款	否
19	广东方胜珠海横琴分公司	中国建设银行股份有限公司广东自贸试验区横琴分行	人民币	活期	4,000.00	银行存款	否
20	深圳外企德科	中国民生银行股份有限公司深圳坂田支行	人民币	活期	15,845.28	银行存款	否
21	宁波外企	中信银行北京广渠路支行	人民币	活期	4,839.51	银行存款	否

（二）存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项资金受限情况

2020 年末及 2021 年末，北京外企存在抵押、冻结等对变现有限制款项等受到限制的货币资金余额的分别为 404.00 万元、803.74 万元，占货币资金比例分别为 0.08%、0.13%，整体规模较小。具体情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占比	金额	占比
保函保证金	-	-	4.00	0.99%
履约保证金（招投标保证金）	791.74	98.51%	400.00	99.01%
诉讼冻结	12.00	1.49%	-	-
合计	803.74	100.00%	404.00	100.00%

（三）货币资金真实性

各报告期末，2020 年末及 2021 年末，北京外企货币资金余额分别为 512,122.67 万元及 605,120.34 万元，分别涉及余额 3,000 万元以上账户 41 个、44 个。经核对账户流水、对账单及明细账等，并执行现金盘点及银行账户函证程序，北京外企货币资金各期余额与对账单信息相符，与银行函证回函信息相符，未发现北京外企货币资金存在不真实的情况。

（四）货币资金的管理制度及内控制度，相关制度是否得到有效执行，报告期内是否存在收支异常、资金流水异常等情形

北京外企严格执行货币资金相关的内控，通过《资金管理办法》、《北京外企人力资源服务有限公司财务审批制度》、《融资管理制度》、《现金管理办法》、《资金往来管理制度》、《支票管理规定》、《财务印章管理办法》等资金相关管理制度，对筹资管理、资金收付、费用报销、银行账户管理、内部单位资金往来管理、备用金管理等进行规范，严格规范资金的收支条件、程序和审批权限，加强对资金管理的会计系统控制，提高了公司资金管理效率。

例如在《资金管理办法》中规定：第五条“公司资金管理应根据本公司整体管理需求实行授权审批管理，资金支付须在授权范围内进行申请、审批、结算。”、第七条“为加强公司资金管理，提高资金使用效率，各公司应实行资金收支预算管理制度等；在《北京外企人力资源服务有限公司财务审批制度》中规定：第二章公司重大资金决策的审批及流程、第三章公司大额支出项目的审批及流程等。

北京外企依据相关制度对管理资金的岗位职责和权限进行了规定，同时就大额资金运作管理、银行账户管理、货币资金日常管理和备用金管理等做出了具体规定。北京外企在财务部门设立了专职会计岗位，由出纳根据审批核准流程专职办理资金收支业务。经履行资金穿行测试等核查程序，北京外企货币资金相关的内控措施得到了有效的执行，不存在收支异常、资金流水异常等情形。

四、结论性意见

通过执行以上核查程序，我们对北京外企报告期各期末主要银行账户基本状况，货币资金管理制度及内控制度有效执行情况，受限资金情况，报告期内收支异常、资金流水异常等情形获取了充分、适当的证据，以合理保证北京外企货币资金的真实性。

我们认为我们的核查范围是充分的、有效的：

（一）北京外企依据相关制度对管理资金的岗位职责和权限进行了规定，同时就大额资金运作管理、银行账户管理、货币资金日常管理和备用金管理等做出了具体规定。北京外企在财务部门设立了专职会计岗位，由出纳根据审批核准流程专职办理资金收支业务。公司货币资金相关的内控措施得到了有效的执行，不存在收支异常、资金流水异常等情形。

（二）经履行银行函证、资金穿行测试等核查程序，北京外企报告期各期末的货币资金真实存在，存放情况及用途真实、合理，不存在收支异常、资金流水异常等情形。

[此页无正文，为《关于北京外企人力资源服务有限公司报告期内货币资金真实性的专项核查意见》之签字盖章页]



中国注册会计师：



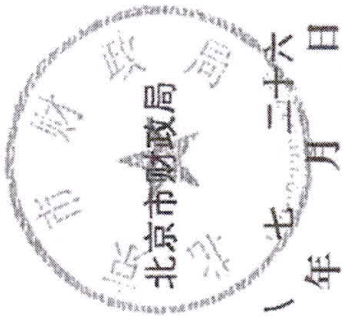
中国注册会计师：



证书序号: 0000175

说明

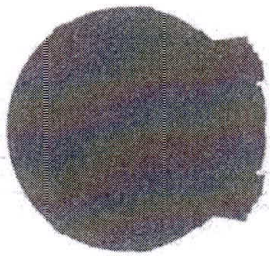
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）



名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年4月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年08月23日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 袁刚
证书编号: 110101500102
2017年3月13日



姓名: 袁刚
Full name: 袁刚
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-02-25
Date of birth: 1985-02-25
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 142602198502252051
Identity card No.: 142602198502252051



证书编号: 110101500102
No. of Certificate: 110101500102
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
发证日期: 2013年08月07日
Date of Issuance: 2013年08月07日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



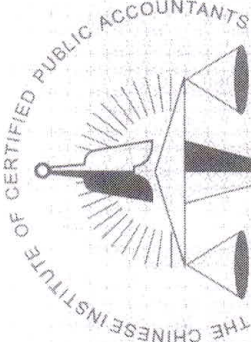
2014年4月11日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate
110101500655
批准注册协会：
Authorized Institute of CPA
北京注册会计师协会
Date of Issuance
2020 年 07 月 15 日

年 月 日
Year /m /d



中国注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：王娇
证书编号：110101500655

年 月 日
Year /m /d

年 月 日
Year /m /d



姓名 王娇
Full name

性 别 女
Sex

出生日期 1988-09-08
Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit

身份证号码 1101011988090800424
Identity card No.