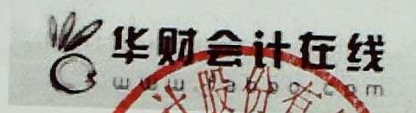


北京华财会计股份有限公司

Beijing Huacai Accounting Co., Ltd.



公开转让说明书

主办券商



二零一四年五月

挂牌公司声明

本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

本公司负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人保证公开转让说明书中财务会计资料真实、完整。

中国证监会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股份转让系统公司”）对本公司股票公开转让所作的任何决定或意见，均不表明其对本公司股票的价值或投资者的收益作出实质性判断或者保证。任何与之相反的声明均属虚假不实陈述。

根据《证券法》的规定，本公司经营与收益的变化，由本公司自行负责，由此变化引致的投资风险，由投资者自行承担。

重大事项提示

投资者需特别关注的公司风险及其他重要事项，并认真阅读本公开转让说明书“特有风险提示”一节的全部内容。

1、现金流紧张可能产生的经营性风险

公司近几年投入大量人力、物力用于业务发展。报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额逐年递减，2013年经营活动产生的现金流量净额为-5.85万元，一旦资金出现短缺，将会对公司持续经营造成一定影响。

2、高速成长过程中的管理风险

公司自成立以来一直以较快的速度发展，现已在上海、天津、重庆、杭州、沈阳等地设立了10家分公司，并在南通设立了1家子公司。公司业务的快速发展对公司的经营管理水平提出了较高要求，如公司不能及时优化完善运营管理机制、引进高水平的管理人才，可能面临因经营规模急速扩张而引发管理不完善的风险。

3、实际控制人控制不当的风险

目前，王久立与孙丽梅夫妇持有公司股份共89.47%，为公司实际控制人。若其利用实际控制人的特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及其他股东的权益产生不利影响。

目 录

挂牌公司声明	1
重大事项提示	2
第一节 基本情况	7
一、公司概况.....	7
二、股份挂牌情况.....	7
三、公司股东情况.....	9
四、董事、监事、高级管理人员基本情况.....	15
五、最近两年主要会计数据和财务指标简表.....	17
六、本次挂牌的有关机构情况.....	18
第二节 公司业务	21
一、公司主营业务、主要产品或服务及其用途.....	21
二、公司组织结构及业务流程.....	23
三、公司商业模式.....	28
四、公司与业务相关的关键资源要素.....	31
五、公司收入、成本情况.....	47
六、公司所处行业情况、风险特征及公司在行业中所处地位.....	51
第三节 公司治理	74
一、最近两年内股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况.....	74
二、董事会对公司治理机制执行情况的评估结果.....	75
三、最近两年有关处罚情况.....	75
四、公司的独立性.....	76
五、同业竞争情况.....	78

六、公司权益是否被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业损害的说明	80
七、董事、监事、高级管理人员有关情况说明	80
八、近两年董事、监事、高级管理人员的变动情况及其原因	81
第四节 公司财务调查	83
一、公司最近两年财务会计报告的审计意见	83
二、最近两年经审计的财务报表	83
三、公司报告期内采用的主要会计政策、会计估计及其变更	103
四、公司最近两年的主要财务指标	125
五、公司最近两年的主要财务指标分析	127
六、报告期利润形成的有关情况	132
七、公司最近两年主要资产情况	138
八、公司最近两年主要负债情况	143
九、公司股东权益情况	146
十、关联方、关联方关系及关联方往来、关联方交易	146
十一、需提醒投资者关注的期后事项、或有事项及其他重要事项	152
十二、资产评估情况	152
十三、股利分配政策和最近两年分配及实施情况	152
十四、控股子公司的情况	152
十五、特有风险提示	153
十六、经营目标和计划	154
第五节 有关声明	
一、主办券商声明	
二、律师事务所声明	

三、会计师事务所声明.....

四、评估师事务所声明.....

第六节 附件

一、主办券商推荐报告.....

二、财务报表及审计报告.....

三、法律意见书.....

四、公司章程.....

五、全国股份转让系统公司同意挂牌的审查意见

释 义

公司、本公司、华财	指	北京华财会计股份有限公司及其前身北京华财理财顾问有限公司
股份公司	指	北京华财会计股份有限公司
有限公司	指	北京华财理财顾问有限公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
股东会	指	北京华财理财顾问有限公司股东会
股东大会	指	北京华财会计股份有限公司股东大会
董事会	指	北京华财会计股份有限公司董事会
监事会	指	北京华财会计股份有限公司监事会
南通子公司、子公司	指	南通华财理财顾问有限公司
本说明书	指	北京华财会计股份有限公司公开转让说明书
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
公司章程	指	北京华财会计股份有限公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
工作指引	指	《全国中小企业股份转让系统主办券商尽职调查工作指引（试行）》
内核小组	指	东兴证券股份有限公司推荐挂牌项目内部审核小组
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌进行公开转让之行为
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 基本情况

一、公司概况

中文名称：北京华财会计股份有限公司

英文名称：Beijing Huacai Accounting Co.,Ltd

注册资本：502.9412 万元

法定代表人：王久立

有限公司设立日期：2004 年 6 月 8 日

股份公司设立日期：2013 年 10 月 12 日

住所：北京市西城区西直门外大街 1 号院 2 号楼

电话：010-58301295

传真：010-58301608

网址：www.fabpo.com

电子信箱：beijing@fabpo.com

信息披露负责人：杨升升

所属行业：商务服务业(L72)(依据证监会最新发布的《上市公司分类指引》；会计、审计及税务服务(L7231)(依据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011)标准)。

经营范围：许可经营项目：无。一般经营项目：代理记账；投资顾问；信息咨询（不含中介服务）；技术、转让、培训；美术设计；打字；家务劳务服务；承办展览展示；组织文化交流（不含演出）；货物进出口、技术进出口、代理进出口；劳务派遣。

主营业务：记账报税、商务咨询及业务流程外包业务。

组织机构代码：76351545-9

二、股份挂牌情况

(一) 股份代码、股份简称、挂牌日期

股份代码： 830769

股份简称： 华财会计

股票种类： 人民币普通股

每股面值： 1 元

股票总量： 502.9412 万股

挂牌日期： 年 月 日

（二）公司股份总额及分批进入全国中小企业股份转让系统转让的时间和数量

1、公司股份总额： 502.9412 万股

2、公司股份分批进入全国中小企业股份转让系统转让的时间和数量

根据《公司法》第一百四十二条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份做出其他限制性规定。”

根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》2.8 规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。”

《公司章程》第十八条规定：“公司设立时发行普通股票 502.9412 万股”。

《公司章程》第二十八条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让”。第二十九条规定：“公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有

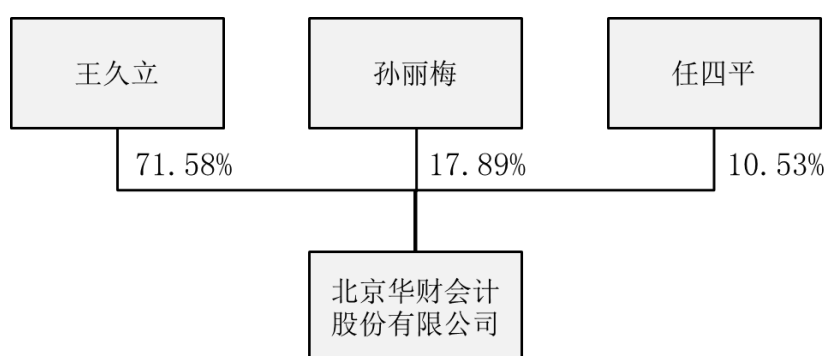
的本公司股份”。

股份公司于 2013 年 10 月 12 日成立，截至本说明书签署日，公司设立未满一年，根据相关法律法规及公司相关规定，公司 3 名发起人股东所持的发起人股均不能在股份公司设立满一年之前转让。公司目前无可进行转让的股份。

三、公司股东情况

(一) 股权结构图

截至本说明书签署日，公司的股权结构如下图所示：



(二) 控股股东、实际控制人、前十名股东及持有 5%以上股份股东持有股份的情况

控股股东、实际控制人、前十名股东及持有 5%以上股份股东持有股份的情况，如下表：

序号	股东名称或姓名	持股数量	持股比例 (%)	股东性质	股份质押情况
1	王久立	3,600,000.00	71.58	自然人	无
2	孙丽梅	900,000.00	17.89	自然人	无
3	任四平	529,412.00	10.53	自然人	无
合计		5,029,412.00	100.00		

(三) 股东之间的关系

公司股东中，王久立、孙丽梅系夫妻，具有关联关系。除此之外，股东之间无关联关系。

(四) 控股股东、实际控制人和其他重要股东的基本情况以及实际控制人最近两年内发生变化情况

1、控股股东、实际控制人和其他重要股东的基本情况

公司股东大会由王久立、孙丽梅、任四平 3 名股东组成，股东情况如下：

王久立，男，汉族，1961 年生，中国国籍，无境外永久居留权。1983 年毕业于北京工商大学（原北京轻工业学院）环境工程专业，获学士学位。1983 年 7 月至 1992 年 4 月，于北京工商大学（原北京轻工业学院）任教，先后任北京轻工学院（现北京工商大学）团委副书记、书记职务（其中 1984 年 7 月至 1985 年 9 月为中国科技大学进修学者），1988 年 8 月至 1992 年 4 月，创建北京轻工业学院科技开发公司，任总经理职务；1992 年 4 月至 2001 年 4 月，先后任中国电子技术应用公司总经理助理、副总经理、总经理职务；2001 年 4 月至 2005 年 10 月，任英特国际集团副总裁职务；2003 年 2 月至 2005 年 10 月，任香港上市服务中心有限公司执行董事职务；2005 年 10 月至今，任北京华财账顾问有限公司董事长职务。现任北京华财会计股份有限公司董事长。

孙丽梅，女，汉族，1968 年生，中国国籍，无境外永久居留权。1993 年毕业于中央财经大学金融专业，大专学历。1988 年 7 月至 1997 年 6 月，先后任中国电子技术应用公司出纳、会计、财务主管、财务部经理职务；1997 年 7 月至 2004 年 3 月，任北京华财通企投资顾问有限公司总经理职务；2004 年 3 月至今任北京华财账顾问有限公司总经理职务。现任北京华财会计股份有限公司总经理。

任四平，男，汉族，1958 年 11 月 16 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。1980 年 2 月毕业于北京市财贸学校财税专业，获大专学位。1982 年 2 月至 1983 年 12 月，任北京市财税局税政处一般干部；1983 年 12 月至 1988 年 1 月，任北京市税务局团委副书记、书记职务；1988 年 1 月至 1992 年 2 月，任北京市税务局党委办公室副主任职务；1992 年至 1994 年 8 月，任北京市税务局中央企业管理处副处长；1994 年 8 月至 2006 年 7 月，任北京市国家税务局法制处处长、调研员；2006 年至今，任北京安平泰道科技发展有限公司董事长。现兼任北京华财会计股份有限公司董事。

2、实际控制人最近两年内发生变化情况

公司股东王久立、孙丽梅系夫妻关系，北京华财通企投资顾问有限公司系由

股东王久立、孙丽梅共同出资设立，2004年6月有限公司成立至2012年8月，北京华财通企投资顾问有限公司始终持有公司80%的股权，是公司控股股东，股东王久立、孙丽梅系公司实际控制人。2012年8月2日，公司召开股东会，北京华财通企投资顾问有限公司将其持有的公司360万元出资转让给王久立，北京思仁投资咨询有限责任公司将其持有的90万元出资转让给孙丽梅。

因此，最近两年内，公司实际控制人为王久立、孙丽梅，公司实际控制人未发生变化。

（五）股本的形成及其变化和重大资产重组情况

1、股本形成及变化情况

（1）2004年6月有限公司设立

2004年5月31日，北京市工商行政管理局东城分局核发了编号为（京东）企名预核（内）字[2004]第11362226号《企业名称预先核准通知书》，预核准企业名称为“北京友升汇通商务顾问有限公司”。

2004年6月8日，有限公司取得了北京市工商行政管理局颁发的注册号为1101021703564的《企业法人营业执照》，有限公司依法设立，法定代表人：王久立，设立时注册资本为50万元人民币，设立时股东及股权结构如下：

序号	股东姓名	出资方式	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资比例 (%)
1	北京通企投资顾问有限公司	货币	40.00	8.00	80.00
2	孙丽梅	货币	5.00	1.00	10.00
3	王久立	货币	5.00	1.00	10.00
合计			50.00	10.00	100.00

（2004年7月，公司名称变更为“北京华财理财顾问有限公司”。）

2004年6月7日，北京市商业银行金融街支行出具了相关交存入资资金凭证，证明股东北京通企投资顾问有限公司、孙丽梅、王久立已经分别实际缴纳注册资本8万元、1万元、1万元。

（2）2005年6月公司缴足注册资本

2005年6月7日，北京银行金融街支行出具了相关交存入资资金凭证，证

明股东北京通企投资顾问有限公司、孙丽梅、王久立已经分别实际缴纳注册资本32万元、4万元、4万元。2005年6月，公司在北京市工商行政管理局西城分局办理了工商变更登记，本次变更后，公司股东及股权结构变更如下：

序号	股东姓名	出资方式	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资比例 (%)
1	北京通企投资顾问有限公司	货币	40.00	40.00	80.00
2	孙丽梅	货币	5.00	5.00	10.00
3	王久立	货币	5.00	5.00	10.00
合计			50.00	50.00	100.00

公司前两次入资未经会计师事务所审验。北京市工商行政管理局2004年2月6日颁布的《改革市场准入制度优化经济发展环境若干意见》(京工商发[2004]19号)第十三条规定：‘投资人以货币形式出资的，应到设有注册资本(金)入资专户的银行开立企业注册资本(金)专用账户交存货币注册资本(金)。工商行政管理机关根据入资银行出具的《交存入资资金凭证》确认投资人缴付的货币出资数额。’根据上述规定，北京通企投资顾问有限公司、孙丽梅、王久立的货币资金出资提供了交存入资资金凭证，北京市工商行政管理部门根据公司当时提供的材料已办理了变更登记手续。

(3) 2009年6月公司第一次股权转让

2009年5月31日，公司召开股东会，同意股东王久立、孙丽梅分别将各自持有的有限公司10%的股权转让给北京思仁投资咨询有限责任公司，转让方和受让方签订了股权转让协议。2009年6月，公司在北京市工商行政管理局西城分局办理了工商变更登记，本次转让后，公司股东及股权结构变更如下：

序号	股东姓名	出资方式	出资额(万元)	出资比例(%)
1	北京华财通企投资顾问有限公司	货币	40.00	80.00
2	北京思仁投资咨询有限责任公司	货币	10.00	20.00
合计			50.00	100.00

(4) 2009年11月公司第一次增资

2009年10月30日，公司召开股东会，同意公司注册资本由50万元增加到450万元，新增加的400万元出资由股东北京华财通企投资顾问有限公司、北京

思仁投资咨询有限责任公司以未分配利润和盈余公积方式分别出资 320 万元、80 万元。2009 年 11 月，公司在北京市工商行政管理局西城分局办理了工商变更登记，本次增资后，公司股东及股权结构变更如下：

序号	股东名称或姓名	出资方式	出资额（万元）	出资比例（%）
1	北京华财通企投资顾问有限公司	货币	360.00	80.00
2	北京思仁投资咨询有限责任公司	货币	90.00	20.00
合计			450.00	100.00

2009 年 11 月 3 日，北京慧智宏景会计师事务所有限公司出具了慧智宏景验字[2009]第 041 号《验资报告》，验证截至 2009 年 11 月 3 日止，有限公司已将盈余公积 390,292.63 元和税后未分配利润 3,609,707.37 元，合计 400 万元转增实收资本。

(5) 2012 年 8 月公司第二次股权转让

2012 年 8 月 2 日，公司召开股东会，同意北京华财通企投资顾问有限公司将其持有的有限公司 360 万元出资转让给王久立，北京思仁投资咨询有限责任公司将其持有的 90 万元出资转让给孙丽梅，转让方和受让方签订了股权转让协议。2012 年 8 月，公司在北京市工商行政管理局西城分局办理了工商变更登记，本次转让后，公司股东及股权结构变更如下：

序号	股东姓名	出资方式	出资额（万元）	出资比例（%）
1	王久立	货币	360.00	80.00
2	孙丽梅	货币	90.00	20.00
合计			450.00	100.00

(6) 2013 年 7 月公司第二次增资

2013 年 6 月 26 日，公司召开股东会，同意公司增加注册资本至 502.9412 万元，新增 52.9412 万元出资由自然人任四平缴纳。2013 年 7 月，公司在北京市工商行政管理局西城分局办理了工商变更登记，本次增资后，公司股东及股权结构变更如下：

序号	股东姓名	出资方式	出资额（万元）	出资比例（%）
1	王久立	货币	360.00	71.58
2	孙丽梅	货币	90.00	17.89

3	任四平	货币	52.9412	10.53
合计			502.9412	100.00

本次出资已经北京润鹏冀能会计师事务所 2013 年 6 月 25 日出具的京润验字[2013]第 214499 号《验资报告》验证。¹

(7) 有限公司整体变更为股份公司

2013 年 8 月 20 日，中瑞岳华会计师事务所²出具中瑞岳华专审字[2013]第 7936 号《审计报告》，经审计有限公司于基准日 2013 年 7 月 31 日的账面净资产值为人民币 5,232,794.87 元。

2013 年 8 月 21 日，北京北方亚事资产评估有限责任公司出具北方亚事评报字[2013]第 171 号《资产评估报告书》，确认有限公司于基准日 2013 年 7 月 31 日的净资产评估值为 539.62 万元。

2013 年 8 月 21 日，公司通过股东会决议，同意以公司截至 2013 年 7 月 31 日经审计的净资产 5,232,794.87 元折为公司股本 502.9412 万元，整体变更为股份有限公司，实际出资超过股本的部分作为股本溢价列入公司资本公积。

2013 年 9 月 2 日，发起人王久立、孙丽梅、任四平共同签署《北京华财理账顾问有限公司整体变更设立股份有限公司的发起人协议书》，就拟设立股份公司的名称、公司股份总数、股本设置和出资方式等内容做出了明确约定。

2013 年 9 月 18 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“瑞华会计师”）出具瑞华验字[2013]第 91640001 号《验资报告》，验证股本总额 502.9412 万元已全部到位。

2013 年 9 月 18 日，发起人王久立、孙丽梅、任四平召开公司创立大会暨第一次股东大会，审议并通过了公司章程及有限公司整体变更设立股份公司的相关议案；选举王久立、孙丽梅、任四平、孙丽虹、潘瑜青 5 名董事组成公司第一届董事会；选举邢坤为公司监事，与职工代表监事赵晶影、何连珍组成公司第一届监事会。

1: 为进行股份制改造，公司需充实注册资本，因此进行此次增资。此次增资预案为：王久立出资 360 万元，孙丽梅出资 90 万元，二人合计出资额占增资后出资总额的比例为 85%，即增资后公司的出资额总计为 529.4117 万元。在保持王、孙二人合计出资比例不变的前提下，引进 2 名投资人，二人合计出资比例为 15%，其中任四平的出资比例为 10%，即任四平出资 52.9412 万元。在此增资方案确定后，其中一名投资者放弃此次投资，但王、孙、任均不想改变之前已商定的投资金额，因此导致目前的出资状况。

2: 中瑞岳华会计师事务所更名为瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）。

2013年10月12日，公司办理了相关工商变更登记手续，取得了北京市工商行政管理局核发的注册号为110102007035647的《企业法人营业执照》。

股份公司设立时的股本结构如下：

序号	股东名册	出资方式	出资额（万股）	股权比例（%）
1	王久立	净资产折股	360	71.58
2	孙丽梅	净资产折股	90	17.89
3	任四平	净资产折股	52.9412	10.53
合计			502.9412	100.00

截至目前，公司股本结构未再发生变动。

2、重大资产重组情况

公司在报告期内无重大资产重组。

四、董事、监事、高级管理人员基本情况

（一）董事基本情况

董事会目前由王久立、孙丽梅、任四平、孙丽虹、潘瑜青五位董事组成，王久立任董事长。董事任期均为三年，基本情况如下：

王久立、孙丽梅、任四平简历见第一节之“三、公司股东情况”。

孙丽虹，女，汉族，1965年生，中国国籍，无境外永久居留权。1986年毕业于中国人民大学会计学专业，获学士学位；2005年毕业于中央财经大学管理会计专业，获博士学位。1986年至今，于中央财经大学任教，现任中央财经大学会计学院副教授、硕士生导师。2007年8月赴美国California State University, Northridge 作为期一年的访问学者。目前主要从事国际会计、会计准则及成本管理会计的领域研究。曾参加财政部会计学会重点会计科研课题《管理会计理论框架研究》的研究工作，该课题的成果获得了2008年北京市第十届哲学社会科学二等奖；在《审计研究》、《投资研究》、《改革》等核心学术刊物发表论文数十篇。现任北京华财会计股份有限公司董事。

潘瑜青，男，汉族，1971年生，中国国籍，无境外永久居留权。1994年北京工商大学自动化工程电气技术专业，获工学学士学位；2003年首都经济贸易大学产业经济学专业，获经济学硕士学位。1997年8月至1999年6月，任北京

因特普莱斯数据网络有限责任公司总经理职务；2002年11月至2003年5月，任北京英特信息网络中心网络部经理职务；2005年11月至今，先后任北京华财理财顾问有限公司信息部经理、信息总监职务。现任北京工商大学教师，北京华财会计股份有限公司董事、顾问。

（二）监事基本情况

监事会由三名监事组成，分别为邢坤、赵晶影、何连珍，邢坤任监事会主席，赵晶影、何连珍为职工监事。监事任期均为三年，基本情况如下：

邢坤，男，汉族，1964年生，中国国籍，无境外永久居留权。1986年毕业于北京轻工业学院（现北京工商大学）管理工程系，获学士学位。1986年7月至1988年9月，任北京轻工业学院团委办公室主任职务；1988年10月至1993年5月，任北京轻工业学院科技开发公司副总经理职务；1993年7月至2003年2月，任北京承方科技开发公司总经理职务；2003年2月至2006年2月，任香港上市服务中心董事、总经理职务。现任北京华财会计股份有限公司监事会主席、顾问。

赵晶影，女，汉族，1955年生，中国国籍，无境外永久居留权。北京市委党校经济管理专业，获本科学位。1970年12月至1985年12月，在部队服役；1986年1月至1994年7月在北京市税务局对外分局任职；1994年8月至2000年2月在北京市国家税务局涉外分局任职；2000年3月至2010年6月在北京市地方税务局任职；2005年至2010年任北京市地方税务局人事处副处、正处调研员；2010年退休；2013年至今在北京华财理财顾问有限公司综合管理部工作。现任北京华财会计股份有限公司监事。

何连珍，女，汉族，1972年7月3日出生，中国国籍，无境外永久居留权。1997年毕业于石油大学（现中国石油大学）财务专业。1997年7月至2001年12月，任保定北奥石油物探特种车辆制造有限公司会计职务；2002年1月至2006年5月，任北京科汇中油机电设备有限公司总账会计职务；2006年7月至今，先后任北京华财理财顾问有限公司记账会计、复核会计、客户经理、北京专业部门经理、在线专业总监。现任北京华财会计股份有限公司监事、专业总监。

（三）高级管理人员基本情况

公司高级管理人员为孙丽梅、林红、杨升升，任期均为三年，其中孙丽梅任公司总经理，林红任公司财务负责人，杨升升任公司董事会秘书。

孙丽梅基本情况见上述董事简介部分。

林红，女，汉族，1968年9月2日出生，中国国籍，无境外永久居留权。1990年中国科学院管理干部学院财务会计专业毕业。1991年11月至2001年8月，任北京市工业品公司总账会计；2001年9月至2003年7月，任意中希诺达国际商用设备有限公司会计；2003年7月至今，先后任北京华财理账顾问有限公司会计主管、记账部经理、财务总监职务。现任北京华财会计股份有限公司财务总监。

杨升升，女，汉族，1989年10月6日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2011年毕业于中央财经大学财经新闻专业，获学士学位。2011年6月至2012年4月，先后任学而思国际教育集团产品经理、项目经理职务；2012年4月至今，任华财理账顾问有限公司总裁秘书。现任北京华财会计股份有限公司董事会秘书、总裁秘书。

五、最近两年主要会计数据和财务指标简表

财务指标	2013年度	2012年度
(一) 财务状况指标		
总资产(元)	10,391,537.25	12,152,381.31
净资产(元)	6,571,097.08	4,786,515.53
归属于申请挂牌公司的股东权益(元)	6,571,097.08	4,786,515.53
(二) 经营状况指标		
营业收入(元)	22,932,690.67	16,710,818.87
净利润(元)	1,055,169.55	828,219.39
归属于申请挂牌公司股东的净利润(元)	1,055,169.55	828,219.39
扣除非经常性损益后的净利润(元)	1,053,260.97	826,125.06
归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润(元)	1,053,260.97	826,125.06
(三) 盈利能力指标		
毛利率(%)	75.43	78.09
净资产收益率(%)	18.58	18.94

扣除非经常性损益的净资产收益率 (%)	18.55	18.89
基本每股收益 (元)	0.21	0.18
稀释每股收益 (元)	0.21	0.18
每股净资产 (元)	1.31	1.06
归属于申请挂牌公司股东的每股净资产 (元)	1.31	1.06
(四) 偿债能力指标		
资产负债率 (%)	50.57	59.60
流动比率	2.31	1.52
速动比率	2.31	1.52
(五) 营运能力指标		
应收账款周转率 (次)	6.60	5.22
存货周转率 (次)	761.45	1,031.31
(六) 现金获取能力指标		
经营活动产生的现金流量净额 (元)	-58,480.20	1,240,417.11
每股经营活动产生的现金流量净额 (元)	-0.01	0.28

六、本次挂牌的有关机构情况

(一) 主办券商

名称：东兴证券股份有限公司

法定代表人：魏庆华

住所：北京市西城区金融大街 5 号（新盛大厦）12、15 层

邮政编码：100032

电话：010-66555749

传真：010-66555103

项目负责人：王琼

项目小组成员：王琼、王秀峰、孙琼雅、彭程

(二) 律师事务所

名称：北京市京悦律师事务所

负责人：徐强

地址：北京市海淀区西直门北大街 32 号枫蓝国际大厦 A 座 510

邮政编码：100825

电话：010-68596638

传真：010-62278197

经办律师：张进，李彬

（三）会计师事务所

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

负责人：顾仁荣

地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 3-11 层

邮政编码：100077

电话：010-88095805

传真：010-88091199

经办注册会计师：徐超玉、汪明卉

（四）资产评估机构

名称：北京北方亚事资产评估有限责任公司

法定代表人：闫全山

住所：北京宣武区广内大街 6 号枫桦豪景 A 座

邮政编码：100053

电话：010-83549216

传真：010-83549216

经办资产评估师：王新涛、王腾飞

（五）证券登记结算机构

名称：中国证券中央登记结算有限责任公司深圳分公司

住所：深圳市深南中路 1093 号中信大厦 18 楼

电话：0755-25938000

传真：0755-25988122

（六）证券交易场所

名称：全国中小企业股份转让系统

法定代表人：杨晓嘉

住所：北京市西城区金融大街丁 26 号

第二节 公司业务

一、公司主营业务、主要产品或服务及其用途

（一）主营业务

公司是专业的财税服务整合商与财务外包提供商，致力于为各类企业客户提供全方位财税服务。公司服务内容主要包括记账报税服务、业务流程外包服务及商务咨询服务。

公司建立了中小企业财税共享服务平台——会计在线（www.kjzx.com.cn），该平台将传统的记账报税服务与互联网技术进行了有机融合，基于互联网为企业提供凭证电子数据存储和信息管理、记账管理、报税管理等服务，跨越了时间与地域的限制，实现了专业服务线上集中化、沟通协调线下本地化、数据传递远程化、工作场地虚拟化，开创了企业财税服务新模式。

（二）主要产品或服务及其用途

1、记账报税服务

公司的记账报税服务主要包括以下服务内容：代建新账、代理记账、清理乱账、代理申报纳税等业务。记账报税业务的主要客户是遍及各地、各行业的中小微企业。

代建新账是指公司以《会计法》、《企业会计准则》为依据，为客户建立一个独立、完整的数据集合，包括一整套独立、完整的系统控制参数、用户权限、基本档案、会计信息、账表查询等内容，并协助其建立健全企业全套财务管理制度。

代理记账是指接受客户委托，为其提供审核原始凭证、建立电子账、填制记账凭证、登记会计账簿、编制会计报表、各个税种的申报及汇算清缴申报等服务。

乱账是指组织机构在生产经营过程中或是行为活动中所发生的经济记录不能得到正确反映，出现了记载事项与事实不符的现象，具体表现为经营活动的会计记录不正确、不真实。清理乱账是指公司将按照现代企业会计制度，对客户遗留的财务问题和账簿进行重新规范调整、还原真实账务的过程。

代理申报纳税业务分为两种：一种是由公司承担记账业务，同时完成计税和纳税申报；另一种是由委托人自行计税，公司仅承担依据委托人填制的申报表格，

并完成上门申报的工作。公司主要从事前者。

另外，公司还会针对客户出纳人员实际情况，现场进行出纳单据扫描与单据编码培训，并根据客户要求提供客户财务软件上线及应用培训，满足客户“日看账”的需求。

2、业务流程外包服务

业务流程外包（BPO, Business Process Outsourcing）是指企业将一些重复性的非核心或核心业务流程外包给供应商，外包服务供应商将承担企业的某个特定职能，并针对具体情况对流程进行优化重组，以实现企业降低成本、提高运营效率的目的。公司向客户提供的业务流程外包服务包括企业财务核算流程的阶段外包（如财务报告外包、单据录入外包等）、配合企业内控管理的整体财务核算外包、以及企业销售现场的财务服务外包等业务。

其中，企业财务核算流程外包是指在客户企业出纳人员及财务制度健全的基础上，公司将专业人员派驻至客户企业办公地，根据客户提供的票据进行账务处理，按照现有已经完善的准则及流程出具月度、季度、年度财务报表，填制税票并代理纳税申报。企业销售现场的财务服务外包是指公司派驻项目组到客户销售现场进行综合的财务服务，包括现场财务收款，销售单据审核、整理及归档，收据与发票的开具、管理及税务授权，销售系统录入，报表报送，收款信息核对等。

业务流程外包业务的主要客户是以世界 500 强为代表的大、中型企业。

3、商务咨询服务。

公司的商务咨询服务包括高新技术企业认定、资格复审以及税务筹划等内容。

高新技术企业认定服务是指公司根据《高新技术企业认定管理办法》的要求，为客户提供高新政策咨询与申报内容填报指导，协助企业鉴定科技成果转化项目、把握成果项目质量、制定研发项目立项报告、建立研发投入核算体系和研发人员的绩效考核奖励制度，并最终将申报文件递交给财政、税务部门等高新技术企业认定管理机构。

高新技术企业资格复审服务是指公司根据《高新技术企业认定管理工作指

引》的要求，协助客户整理近三年研究开发项目的创新活动证明材料，并协助会计师事务所等专业机构对高新技术（服务）收入、研发费用及高新认定期内企业近三年年度财务报表审计进行专项鉴证，并最终将复审材料递交给财政、税务部门等高新技术企业认定管理机构。

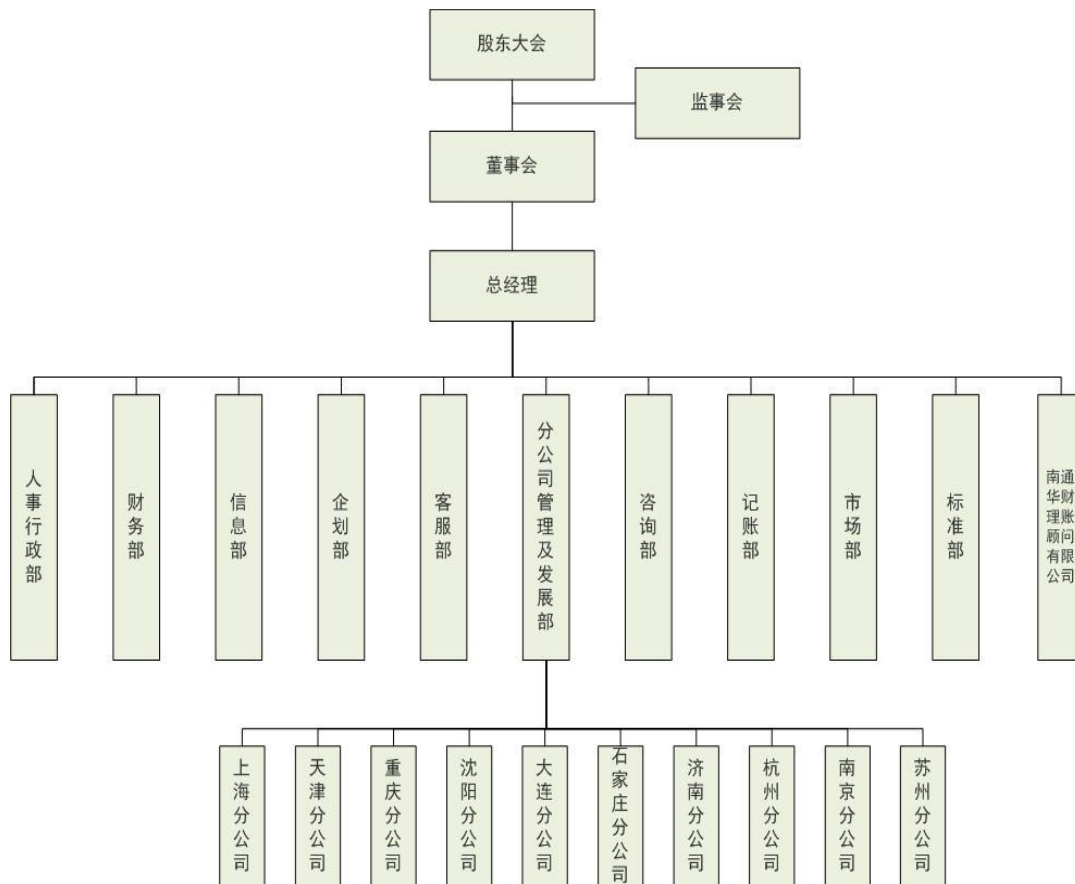
税务筹划是指公司结合相关的法律、法规要求，结合客户具体的经营状况，为其设计纳税流程，提出税收安排建议。另外，公司还会根据税收政策或客户经营情况的变化，及时解答客户企业经营中遇到的涉税问题，并协助其与税务机关进行沟通，为客户提供全程的税务顾问服务。

商务咨询业务的主要客户是成长性较高的高新技术企业和初创期企业。

二、公司组织结构及业务流程

（一）公司组织结构

1、公司内部组织结构图



截至本说明书签署之日，公司共设立了 10 家分公司，1 家子公司。具体情况如下：

(1) 公司各分支机构成立时间

分支机构名称	设立时间
杭州分公司	2006年01月10日
大连分公司	2006年10月13日
上海分公司	2007年07月19日
南京分公司	2010年02月09日
南通子公司	2010年03月16日
天津分公司	2011年02月10日
重庆分公司	2012年03月29日
沈阳分公司	2012年07月20日
济南分公司	2012年12月05日
石家庄分公司	2013年08月20日
苏州分公司	2013年08月28日

(2) 各分支机构员工人数

分支机构正式员工共计 114 人，其中：杭州 8 人；大连 18 人；上海 16 人；南京 9 人；南通 6 人；天津 12 人；重庆 11 人；沈阳 19 人；济南 6 人；石家庄 5 人；苏州 4 人。

(3) 分支机构在公司业务流程中所从事的环节

- ① 负责分支机构所在地的市场开拓、服务营销及合作洽谈；
- ② 负责向分支机构所在地客户提供财务类咨询服务；
- ③ 负责分支机构所在地人员招聘及团队建设等。

(4) 公司总部与分支机构在业务上的分工与合作情况

① 市场方面

公司总部制定品牌推广战略，并建有客户资源数据库，为各地分支机构业务推广提供专业指导和数据支持。

各分支机构的功能在于开拓各地市场，推广公司品牌，在总部的信息及专业支持下，对所在地客户进行营销，促成本地客户与公司的合作。

② 专业方面

公司总部负责制订服务流程及标准，整体把控专业服务质量，对全国的专业人员进行培训，必要时，在全国范围内进行专业人员工作调度。另外，总部还负责 SOHO 会计的统计管理，统一为各分公司分配 SOHO 人员。

分支机构依据公司总部的服务标准及流程为客户提供服务，主要负责本地客户的沟通、协调、单据处理、报税等工作。

③ 人员方面

总部统一发放招聘信息，各地分支机构进行人员的简历筛选及初试，总部进行最终面试，确定人员去留。

④ 财务方面

总部为分支机构的正常运转提供现金流，所有费用的使用需经总部审批。

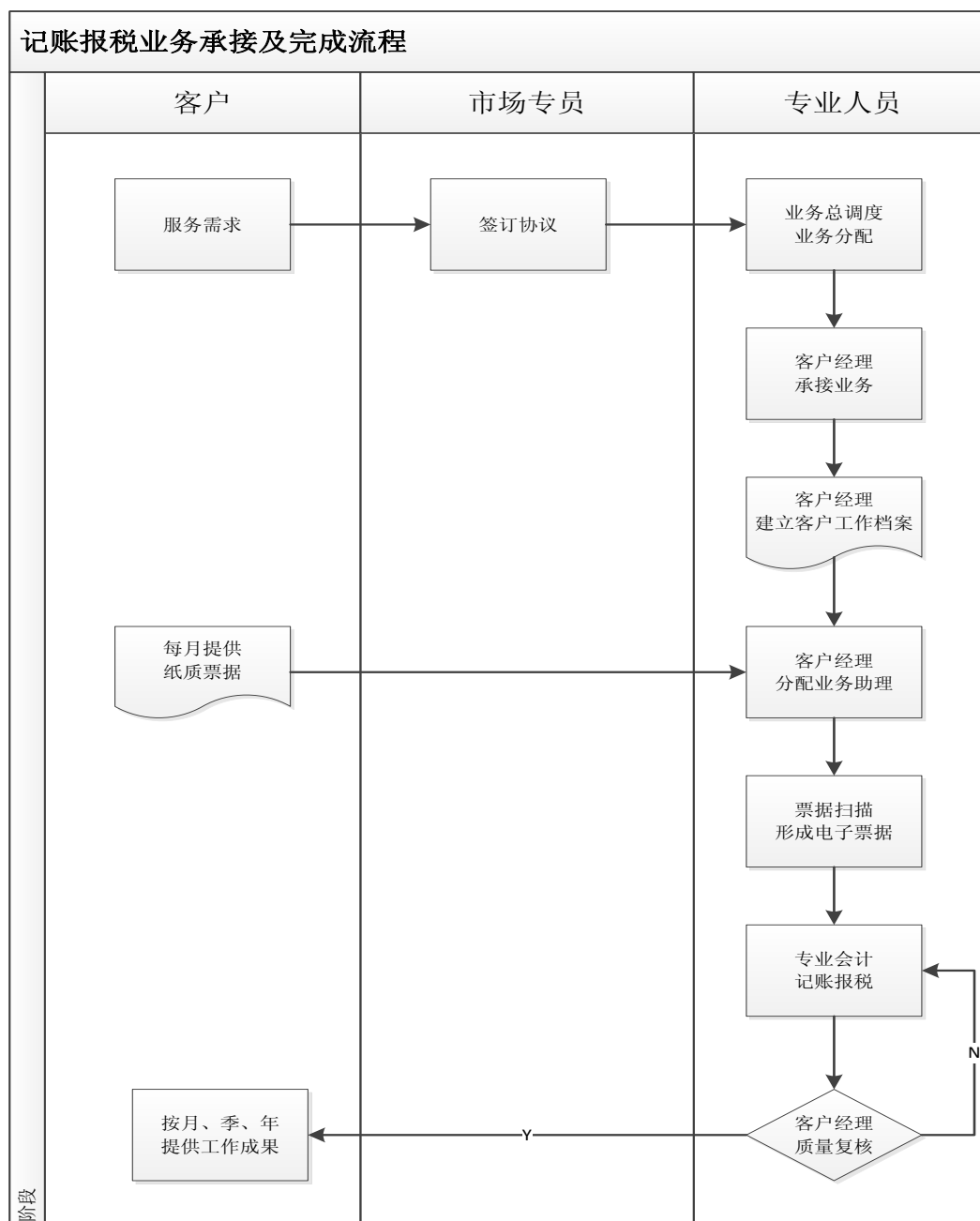
2、公司各部门职责

部门名称	部门职责
记账部	负责公司的记账报税业务，具体包括客户凭证整理、代理记账、报税等，并对记账报税业务的专业质量进行把控。
标准部	1、负责公司业务流程外包（BPO）业务的统筹管理工作； 2、搭建 SOHO 会计平台，通过网络报名考试，选拔优秀的 SOHO 会计； 3、完善公司标准手册，定期监督检查，保证公司质量保证体系的顺利运行。
咨询部	1、负责根据财税政策，研究开发咨询产品并制定操作模板与操作流程； 2、为客户提供高新认定、复审等咨询服务。
信息部	负责公司整体的信息化建设、网络及数据安全监管等工作，保障公司电脑等硬件设备、在线平台及各类应用软件系统的正常运行与维护。
分公司管理及发展部	依据公司的年度经营目标，制定营销战略和分公司开拓计划并组织实施，为各分支机构招聘和培训人员，促进各分支机构业务开展。
人事及行政部	负责公司的行政管理及人力资源管理工作，具体包括固定资产及办公区管理，行政公文起草及归档，协助公司管理层对各部门进行考核、监督及协调，公司组织机构及岗位设置管理，人员招聘，劳动关系管理，考勤管理及薪酬福利管理等内容。
财务部	负责公司日常的收支管理、总部及分公司的财务核算、纳税申报等工作；建立并执行公司内控制度，根据公司年度经营目标，编制并组织实施公司年度财务预算计划。
客服部	负责管理并维护公司客户资源，包括对客户意见进行搜集并及时反馈，签约客户后续服务的持续跟进等。
企划部	负责企业文化建设及品牌推广工作，具体包括市场推广项目的整体策划、创意、设计与组织等。
市场部	负责分析市场趋势，收集营销信息，并依据公司年度经营目标制定营销战略与预算计划。整合媒体资源，制定产品及品牌的全国推广策略，组织分支机构的宣传推广工作，负责公司网站的优化和推广。

（二）公司业务流程

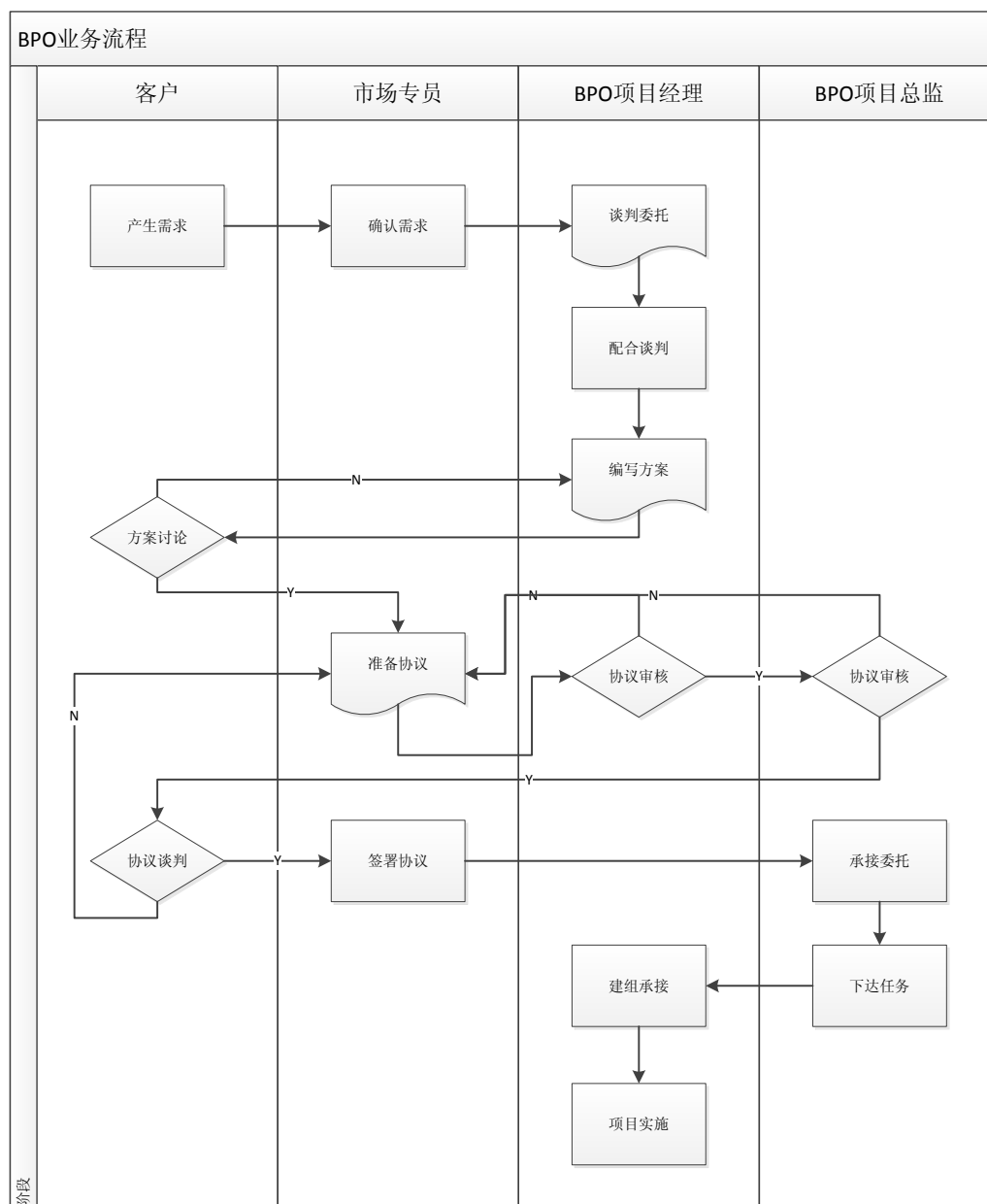
1、记账报税业务流程

(1) 记账报税业务流程



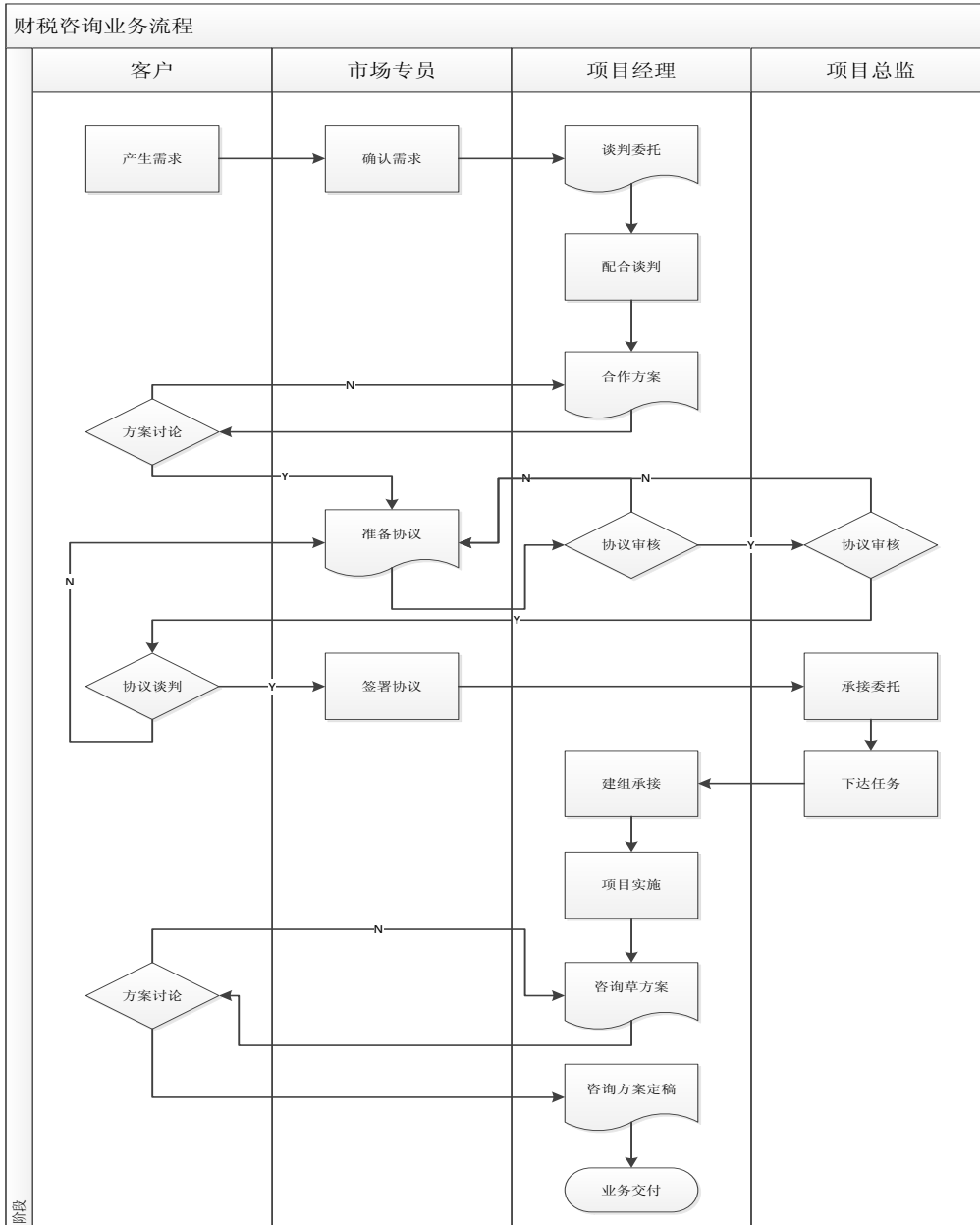
公司与客户签订协议后，由业务调度人员在客户管理系统平台上进行业务分配，指派相应的客户经理负责特定的客户。客户经理承接业务后，要建立客户工作档案，并分派业务助理人员和专业会计，分别负责客户的票据扫描、单据整理、凭证装订及记账、报税等工作。专业会计人员完成当期会计、税务服务后，提交客户经理审核。审核通过后，向客户提交工作成果。

2、业务流程外包（BPO）服务流程



业务流程外包在正式签约前需要进行细致的客户需求确认，公司会组建由市场专员、BPO 项目经理、BPO 项目总监组成的项目组，经过与客户仔细沟通之后，确认客户需求，并完成方案编制、方案谈判、商务谈判等环节，在项目经理、项目总监审核确认后，签署协议，并由项目经理负责具体的组织、实施工作。

3、商务咨询服务流程



商务咨询项目在正式签约前需要进行细致的需求确认、方案编制、方案谈判、商务谈判的过程，每个环节都需要客户、市场专员、项目经理、项目总监的共同参与。财税咨询项目的实施包括实施（调研过程）、编制草方案、与客户进行方案讨论、方案定稿等环节，业务交付后，工作结果最终由客户验收。

三、公司商业模式

公司立足于中小企业财税服务行业，基于对中小微企业财税服务需求的深入理解，将传统记账业务、咨询业务与 IT 技术有机结合，建立了中小企业财税共享服务平台——会计在线（www.kjzx.com.cn），基于互联网为企业提供凭证电子数据存储和信息管理、记账管理、报税管理等服务，跨越了时间与地域的限制，

开创了财税服务的新模式。

报告期内，公司依托由公司总部和十余家分支机构组成的营销网络，以直销为主，向广大中小微企业客户提供记账报税、业务流程外包、商务咨询等服务，获取收入并实现利润。

1、采购模式

公司主要向各类企业客户提供综合的财税服务，采购内容包括财税及咨询等专业人员的劳务、办公用品、网络推广服务以及应用软件的开发服务等。

公司专业人员主要由专职财税、咨询人员和兼职财务人员（即 SOHO 会计）两部分组成。公司根据国内财税人才市场供给状况，参考国内其他同类企业的人员薪酬水平，对人员劳务进行市场化定价。关于公司人员构成及劳动力采购等内容，详见本说明书第二节“公司业务”之四“公司与业务相关的关键资源要素”（三）员工情况。

对于办公用品、网络推广服务、应用软件开发服务等采购项目，公司直接从市场上进行采购。办公用品、广告推广、软件开发等相关行业竞争较为充分，且公司对上述产品及服务的采购量较小，公司采取货比三家的采购策略，在合理控制成本的同时获取最优质的产品与服务。

2、销售模式

公司主要服务的销售采取零售和批发两种模式。其中，零售模式主要包括数据库营销、分支机构营销、网络推广营销等。

数据库营销是指公司建设了数据库营销平台，对客户信息进行分类、储存，分析客户所属行业、公司性质及特定的财税需求，通过短信、电子邮件等方式进行持续、精准营销。

公司数据库营销中的客户信息获取途径包括：通过网络推广、网络搜索获取客户信息；通过外宣活动、调查问卷等获取客户信息；与行业协会、企业孵化器、产业园区等合作获取客户信息；参加各种展会获取客户信息；举办免费培训会获取客户信息。

为了更好地拓展业务，公司在全国设有北京、上海、天津、重庆、杭州、南

通、南京、大连、沈阳、济南等多家分支机构，基本上覆盖了我国经济较发达地区，由各地分支机构的市场人员对公司服务进行直销。同时，分支机构还会对搜集到的客户信息进行筛选和跟进，此类信息会进入公司数据库营销平台以辅助数据库营销。

网络推广营销是指公司与百度、有道、58 同城、赶集网等多家搜索引擎及分类信息门户网站合作，将公司的服务及信息发布在此类网络平台上，通过“需求营销”的模式，由游商转变成坐商，吸引大量潜在客户，有效提升企业品牌影响力。

除了上述零售模式外，公司还主动增加与各地高新技术园区、产业园区、企业孵化器、中小企业服务中心等合作，通过提供高效、优质、针对性强的服务，成为园区企业服务平台上的财税服务供应商之一，变零售为批发，自上而下进行业务拓展。

对于记账报税、业务流程外包及商务咨询等业务，公司主要参考市场同类业务的收费情况，结合公司的业务开展成本，再上浮一定利润，进行市场化定价。例如，对于记账报税业务，公司主要参考处理的票据数量进行收费；对于业务流程外包业务，公司则结合自身人员成本和行业内平均的利润情况，进行报价；对于商务咨询业务，公司则参照同行业同类业务报价，以项目为单位进行计费。

3、服务模式

对于代理记账服务，公司依托自主研发的在线会计服务云平台，主要采取软件运营服务模式，即 SAAS (software-as-a-service) 模式，为客户提供在线记账报税服务。客户于每月规定日期前将上月原始凭证整理完毕后，通过原始凭证电子化业务系统交付给公司，公司专业客户经理建立工作方案，并将业务在线分配给专职财税人员及 SOHO 会计等专业人员。专业人员在线上领取工作任务，按照客户企业及公司内部的工作流程与标准，完成账务整理及相关报表制作，并在线上上传至会计平台，交由专业客户经理审核。该模式建立了以电子化的会计原始凭证为基础的工作流程管理，解决了原始凭证传递慢、保管难、查询难的问题，实现了传统会计服务行业未曾实现的“线上专业服务集中化，线下沟通协调本地化”，使得会计服务能够跨越时间与地域，实现“日记账”“日监控”等会计管理职能。

对于代理申报纳税服务，公司对代理申报纳税的人员进行统一、集中管理，对报税业务的质量管控贯穿于业务全流程。服务模式如下：

纳税申报表由会计人员以当期会计处理结果，根据税法的相关要求，编制相应的纳税申报表及其他要求的必要纳税资料。

会计人员编制的纳税申报资料须经客户经理审核无误后，方可交由报税人员进行纳税申报。审核的依据是税法相关规定、委托人涉及的相关税种、主管税务机关对申报的相关要求等。对于审核出现的问题，客户经理要求会计人员进行修改后，并将该问题记录在该会计人员的工作记录中，并作为绩效考核的依据。公司要求的纳税申报资料编制正确率在 100%。

申报纳税人员在接到经客户经理复核无误的纳税申报资料后，检查资料的完整性，并对资料之间的勾稽关系进行必要的检查。当发现资料不完整，或者对勾稽关系存在疑问的，需要向客户经理反映，只有在得到明确答复或修改后，方可进行网上或上门申报工作。

对于商务咨询服务，公司会委派专业的咨询人员至客户企业现场，协助客户进行高新认定、复审及财税政策咨询与内容指导。此外，对于高新技术（服务）收入、研发费用及高新认定期内企业近三年年度财务报表审计等专项鉴证服务，由审计、税务等具备资质的中介机构所提供，公司派驻工作人员到企业现场协助搜集并整理相关资料。

对于业务流程外包服务，公司会派驻人员或项目组至客户企业办公地点或销售现场提供服务。派驻人员的服务内容由协议约定，服从客户企业的行政管理。公司确保与派驻人员依法建立用工关系，组织并确保服务人员上岗前参加相关的岗位培训并经考核合格，客户负责协助公司确定服务人员的上岗标准、考核办法及内容等，并享有质量评估和验收权。

四、公司与业务相关的关键资源要素

（一）产品或服务所使用的主要技术

1、主要技术情况

伴随着信息化建设的浪潮，公司将传统记账业务、咨询业务与 IT 技术有机结合，开展了一系列的研发工作。公司核心技术体系主要体现为公司为实现记账报税业务的标准化、流程化和网络化，对现有公开技术进行有机整合，结合财税服务行业的特点，有针对性地开发了一系列应用软件体系。

序号	技术名称	主要用途	技术创新点
1	原始凭证电子化业务系统	提供在网上立即访问会计电子凭证的能力,建立以电子化的会计原始凭证为基础的工作流程管理,解决会计原始凭证传递慢、保管难、查询难的问题,为在线记账提供技术平台支持。	1、国内代理记账行业首家针对中小企业原始凭证通过条码进行管理的平台,结合代理记账行业特点,通过规则引擎设计,实现电子凭证的自动分发,支持凭证的待处理-归档-作废-退回等流转; 2、采用了领先的文档权限控制和加密技术,文档以加密压缩二进制形式入库存储,授权用户只能通过系统提供的接口进行存取和控制,有效保障文档的安全; 3、采用多种开放标准和构架, Spring, Hibernate, Lucene, MyFaces, JSR 168, JSR 170, JSE5, 支持可剪裁的面向多方面的构架。
2	代理记账综合管理系统	建立总部、分公司(加盟商/合作伙伴)两级管理系统,提高业务管控与协同能力,实现代理记账业务在线运营的统一业务流程、统一工作标准和统一管理增强业务管控能力,为业务拓展提供系统平台支持;	1、结合记账行业以月为单位的业务特点,实现收款、发票、专业执行、绩效考核等的管控; 2、按照地区编码+客户编码+年度编码+月度编码+月度凭证流水号,实现中小企业记账原始凭证的自动编码分配,编码打印,编码补打操作。
3	代理记账专业服务管理系统	建立代理记账和代理报税的工作标准,统一业务流程,实现对专业人员(专职会计和 SOHO 会计)的管理及考核,实现记账管理、报税管理的流程化、虚拟化和标准化。	1、国内首家实现代理记账业务流程化、服务标准化的平台; 2、采用图形化分析界面,为企业决策提供全面的数据支持; 3、采用多层数据安全体系,确保数据安全。
4	华财代理记账业务派工管理系统	记账报税合同签订后,该软件可按照客户所属区域不同,自动按照地区调度经理-客户经理-记账人员及业务辅助人员的流程,实现派工管理。	系统基于 J2EE 体系架构,易维护,能适应各种异构和互操作性,可随时进行扩展与升级。
5	华财代理记账收款管理软件	该软件主要针对国内代理记账行业合同执行中的收款纪录进行管理,通过到账时间和账期时间,实现以月为单位的收款管理,满足代理记账行业的不同收款方	系统基于 J2EE 体系架构,易维护,能适应各种异构和互操作性,可随时进行扩展与升级。

		式的需求。	
6	华财代理记账合同管理软件	该软件针对代理记账行业的合同管理,为用户提供了一个基于 Web 的合同管理软件,将帮助国内中小型代理记账企业提升合同管理的规范化和标准化。	系统基于 J2EE 体系架构,易维护,能适应各种异构和互操作性,可随时进行扩展与升级。
7	华财代理记账发票管理软件	该软件主要实现代理记账行业的客户发票管理,实现对不同客户和不同合同的发票录入、发票提交、发票部门审核、发票总部审核的管理,支持客户发票邮寄管理功能。	系统基于 J2EE 体系架构,易维护,能适应各种异构和互操作性,可随时进行扩展与升级。
8	华财认证会计考试系统	该系统主要针对会计的网上真账练习、真账测试、网上批阅等功能,实现会计人员的培训及认证考试。	系统基于 J2EE 体系架构,采用 MVC 结构设计,易维护,能适应各种异构和互操作性,可随时进行扩展与升级。
9	会计原始凭证影像处理软件	该软件借助拍照或者扫描设备等,自动识别会计原始凭证的条码信息,形成以条码信息命名的会计原始凭证影像文件,并可按要求自动将多张原始凭证的影像文件合并成一个电子文件。	1、软件采用 c/s 结构,软件操作简单,识别速度快,准确率高; 2、软件为用户提供了一个对原始凭证进行影像化处理的解决方案,将帮助用户快速实现原始凭证的电子化处理工作,推动原始凭证电子档案管理的进程。
10	会计凭证条码管理软件	该软件针对国内中小型企业的会计原始凭证的人工手写编码易出错,不规范的现状,结合条码技术,赋予每张原始凭证唯一的条码标签,实现手写编码的电子化管理。	1、系统基于 J2EE 体系架构,易维护,能适应各种异构和互操作性,可随时进行扩展与升级; 2、该软件为用户提供了一个基于 Web 的标准化的条码管理平台,将帮助国内中小企业实现凭证编码的规范化和标准化。

2、技术储备

序号	技术名称	主要用途
1	华财数据库营销系统	为目标客户建立数据库,以短信和电子邮件为营销手段,按照目标客户性质、规模、需求、所在地区进行有针对性的营销。
2	华财预算管理软件	实现销售预算、人力预算、费用预算、事项预算的年度和月度管理。
3	华财费用管理软件	实现费用的两级科目管理,并提供资金帐户的管理。
4	华财知识管理软件	建立代理记账报税的知识库。
6	华财人力管理软件	实现人员管理、招聘管理、考核管理、培训管理等的网络化、系统化。
7	华财固定资产管理软件	协助公司固定资产管理,包括采购、入库、出库、维护各环节的管理。
8	华财代账宝软件	实现纸质凭证的手机拍照功能。

9	华财报税通软件	实现记账报税结果的手机访问功能。
---	---------	------------------

(二) 主要无形资产情况

1、软件著作权

截至本公开转让说明书签署之日，公司软件著作权情况如下：

序号	名称	登记号	首次发表日期	权利取得方式	权利范围
1	会计原始凭证条码管理软件 V1.0	2011SR024697	2011年01月10日	原始取得	全部权利
2	会计原始凭证电子化业务平台软件 V1.0	2011SR014092	2011年01月03日	原始取得	全部权利
3	代理记账综合业务管理平台软件 V1.0	2011SR024679	2009年03月31日	原始取得	全部权利
4	华财代理记账收款管理软件 V1.0	2012SR044385	2012年02月15日	原始取得	全部权利
5	华财代理记账合同管理软件 V1.0	2012SR050074	2011年10月17日	原始取得	全部权利
6	华财代理记账发票管理软件 V1.0	2012SR045485	2012年01月20日	原始取得	全部权利
7	华财代理记账专业服务管理软件 V1.0	2012SR044386	2011年12月15日	原始取得	全部权利
8	华财代理记账业务派工管理软件 V1.0	2012SR051420	2011年12月22日	原始取得	全部权利
9	华财认证会计考试系统 V1.0	2012SR050263	2011年08月10日	原始取得	全部权利
10	会计原始凭证影像处理软件 V1.0	2011SR024678	2010年12月15日	原始取得	全部权利

2、商标

截至本公开转让说明书签署之日，公司商标情况如下：

商标	编号	核定服务项目	注册有效期限
 HUACAI www.fabpo.com	第 10812565 号	第 36 类	2013 年 08 月 28 日至 2023 年 08 月 27 日
 华财会计在线 www.fabpo.com	第 10812920 号	第 41 类	2013 年 07 月 21 日至 2023 年 07 月 20 日

 会计在线 www.kjzx.com.cn	第 10812983 号	第 35 类	2013 年 07 月 21 日至 2023 年 07 月 20 日
 会计在线 www.kjzx.com.cn	第 10813055 号	第 36 类	2013 年 09 月 14 日至 2023 年 09 月 13 日
 会计在线 kjzx.com.cn	第 5022313 号	第 35 类	2010 年 06 月 07 日至 2020 年 06 月 06 日
 华财在线 www.fabpo.com	第 8477500 号	第 41 类	2011 年 10 月 07 日至 2021 年 10 月 06 日
 华财会计在线 www.fabpo.com	第 8477502 号	第 35 类	2013 年 07 月 14 日至 2023 年 07 月 13 日
 创业无忧 www.fabpo.com	第 9006893 号	第 35 类	2012 年 02 月 28 日至 2022 年 02 月 27 日
 创业无忧 www.fabpo.com	第 9006894 号	第 36 类	2012 年 02 月 28 日至 2022 年 02 月 27 日
 税月无忧 www.fabpo.com	第 9106167 号	第 35 类	2012 年 04 月 21 日至 2022 年 04 月 20 日
 会计在线 www.kjzx.com.cn	第 9944892 号	第 35 类	2012 年 11 月 14 日至 2022 年 11 月 13 日
 华财会计 www.kjzx.com.cn	第 10812815 号	第 41 类	2013 年 12 月 21 日至 2023 年 12 月 20 日
 HUACAI www.kjzx.com.cn	第 10812615 号	第 36 类	2013 年 10 月 28 日至 2023 年 10 月 27 日
 华财服务 www.kjzx.com.cn	第 10812845 号	第 41 类	2013 年 12 月 7 日至 2023 年 12 月 6 日
 会计在线 www.kjzx.com.cn	第 10812889 号	第 41 类	2013 年 12 月 7 日至 2023 年 12 月 6 日
 税月无忧 www.kjzx.com.cn	第 10820792 号	第 36 类	2013 年 7 月 21 日至 2023 年 7 月 20 日

	第 10820816 号	第 41 类	2013 年 8 月 7 日至 2023 年 8 月 6 日
	第 10820764 号	第 36 类	2013 年 8 月 28 日 至 2023 年 8 月 27 日
	第 10820846 号	第 41 类	2013 年 8 月 7 日至 2023 年 8 月 6 日

3、专利

截至本公开转让说明书签署之日，公司专利情况如下：

序号	名称	专利号	类别	专利权人	发明人	申请日	授权公告日
1	一种财务票据智能保管柜	ZL201220358728.8	实用新型	北京华财理财顾问有限公司	潘瑜青、王久立、孙丽梅	2012 年 07 月 24 日	2013 年 01 月 30 日
2	条码扫描仪	ZL201230342121.6	外观设计	北京华财理财顾问有限公司	潘瑜青、王久立、孙丽梅	2012 年 07 月 24 日	2013 年 03 月 27 日
3	拍摄仪	ZL201230335011.7	外观设计	北京华财理财顾问有限公司	潘瑜青、王久立、孙丽梅	2012 年 07 月 24 日	2013 年 06 月 12 日

4、业务资质

公司已于 2004 年 8 月 23 日取得由北京市西城区财政局颁发的《代理记账许可证书》。

5、域名

截至本公开转让说明书签署之日，公司域名情况如下：

序号	域名	证书名称	有效期	发证机构	申请人
1	fabpo.cn	中国国家顶级域名证书	2015 年 8 月 2 日	北京万网志成科技有限公司	北京华财理财顾问有限公司
2	fabpo.com	顶级国际域名证书	2015 年 8 月 2 日	北京万网志成科技有限公司	北京华财理财顾问有限公司
3	hcrz.com.cn	中国国家顶级域名证书	2013 年 9 月 3 日	北京万网志成科技有限公司	北京华财理财顾问有限公司

4	kjzx.com.cn	中国国家顶级域名证书	2013年11月7日	北京万网志成科技有限公司	北京华财理财顾问有限公司
---	-------------	------------	------------	--------------	--------------

6、房屋租赁情况

截至本公开转让说明书签署之日，公司房屋租赁情况如下：

（1）公司的租赁房产

根据第 7940 号《审计报告》和公司提供的房屋租赁合同书，北京中棉紫光生物科技有限公司将北京市西城区西直门外大街 1 号院 2 号楼 9C1/9C2/9C3/9C7/9C8/9C9/9C13 提供给公司使用，租赁期限为 2012 年 11 月 2 日至 2015 年 11 月 18 日。

（2）子公司的租赁房产

根据第 7940 号《审计报告》和公司提供的房屋租赁合同，如皋市如城镇张八里社区居民委员会将如皋市如城镇张八里小区 3 号楼 102 室（如皋软件园内）提供给子公司使用，租赁期限为 2010 年 2 月 11 日至 2013 年 2 月 10 日。现子公司正与出租方商榷续租事宜。

（3）分公司的租赁房产

根据杭州分公司提供的房屋租赁合同，文汇报浙江记者站将杭州市下城区庆春路 182 第 7 层租赁给杭州分公司使用，租赁期限为 2011 年 5 月 15 日至 2014 年 5 月 15 日。

根据大连分公司提供的房屋租赁合同，大连中园广场有限公司将大连市中山区同兴街 25 号大连世界贸易大厦 42 层 11 室租赁给大连分公司使用，租赁期限为 2012 年 7 月 15 日至 2013 年 6 月 14 日。现大连分公司正与出租方商榷续租事宜。

根据上海分公司提供的租赁合同，上海江海建设开发公司将上海市张杨路 800 号长航大厦 1211、1212、1215 室租赁给上海分公司使用，租赁期限为 2013 年 6 月 17 日至 2015 年 6 月 16 日。

根据南京分公司提供的租赁合同，韩宁桥将南京市珠江路 88 号新世界中心 A 座 3417 室租赁给南京分公司使用，租赁期限为 2013 年 1 月 21 日至 2014 年 1

月 20 日。

根据天津分公司提供的租赁合同，天津渤海集团财务有限责任公司将天津市和平区南京路 129 号天津世贸广场 B 座 13 层 03 租赁给天津分公司使用，租赁期限为 2013 年 10 月 15 日至 2014 年 10 月 14 日。

根据重庆分公司提供的房屋租赁合同，曹德会、傅咏将重庆市江北区西环路 8 号 2 幢 26-18 租赁给重庆分公司使用，租赁期限为 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 1 月 2 日。

根据沈阳分公司提供的房屋租赁合同，沈晓红将沈阳市沈河区团结路 7-1 号（1-17-3）租赁给沈阳分公司使用，租赁期限为 2013 年 4 月 18 日至 2014 年 4 月 17 日。

根据济南代理记账分公司提供的房屋租赁合同，吴月虹将济南市万达商业广场 B 座 2016 室租赁给济南代理记账分公司使用，租赁期限为 2013 年 9 月 5 日至 2014 年 9 月 4 日。

根据苏州分公司提供的房屋租赁合同，苏州工业园区机关行政事务管理中心将苏州工业园区星海街 198 号星海大厦 1 幢 10 层租赁给苏州分公司使用，租赁期限为 2013 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日。

根据石家庄分公司提供的房屋租赁合同，杨川将石家庄长安区广安大街 91 号世纪方舟 B-701 租赁给石家庄分公司使用，租赁期限为 2013 年 4 月 16 日至 2014 年 4 月 15 日。

（三）员工情况

1、员工概况

截至本转让说明书签署之日，公司共有人员 293 人，具体构成情况如下：

工作种类	人数	比例
管理类	13	4.44%
专业类	100	34.13%
技术类	7	2.39%
销售类	81	27.65%

职能类	92	31.4%
-----	----	-------

教育程度	人数	比例
研究生及以上	2	0.68%
本科	127	43.35%
大专及以下	164	55.97%

年龄结构	人数	比例
≤20岁	10	3.41%
21-30	218	74.41%
31-40	49	16.72%
>40岁	16	5.46%

2、公司员工情况说明

公司专业人员主要由专职财税、咨询人员和兼职财务人员（即 SOHO 会计）两部分组成。对于专职人员的招聘，公司主要通过自有网站招聘、参加招聘会、和大中院校合作进行校园招聘、和招聘网站合作推广等渠道，遴选合格的财务人员。

对于专职财税人员的招聘，公司要求其具备财经类专业大专及以上学历、两年及以上相关从业工作经验，其中，从事会计服务的专业人员应取得会计从业资格上岗证，对国家出台的财税政策、法规有一定了解，能够认真执行各项财经纪律、方针、政策、法规、制度，认真贯彻执行《会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》及财经纪律的有关规定。

对于 SOHO 会计的招聘，公司主要通过自有网站发布招聘信息，由应聘者直接在线注册并申请职位。应聘人员在华财会计在线平台上注册个人相关信息，包括但不限于姓名、年龄、身份证号码、会计从业资格证号码、从业经历等，公司审核人员根据上述信息，在财政部门官方网站上进行认证查询，以确认应聘人员的会计从业资格合法有效。

对于 SOHO 会计人员的遴选及任用，公司打造了综合信息技术、会计专业能力、人才评价等方面综合一体的会计人才认证体系——华财在线会计认证，简称 SOHO 会计认证，该体系对申请人员信息核实、在线专业知识考试、实操考核、

岗前培训各环节均实行了严格把控。在应聘人员会计从业资格合法有效的前提下，SOHO 会计认证考试平台为应聘者开设考试账号，并要求该人员在限定时间内完成相关专业基础知识和专业实操技能的测试。待其达到或超过公司设定的录取线后，由公司为其颁发唯一编码的华财在线会计专业资格证书，并进入公司的SOHO 会计人才库。公司每月组织当月通过 SOHO 会计认证考试并取得证书的人员参加统一的岗前培训，并签署统一格式的劳务协议。

报告期内，已实际注册 SOHO 会计人员 3000 余人，获得华财在线会计认证资质的已达到 160 余人，有效在服务 SOHO 会计人员为 47 名，公司专业会计人员供应充足。

3、主要技术（业务）人员情况

（1）主要技术人员简介

孙丽梅简历见第一节之“三、公司股东情况”。

王睿曦，男，汉族，1981 年 8 月 8 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2007 年毕业于北京市军地专修学院计算机网络专业。2003 年 4 月至 2004 年 12 月，任中国证券登记结算有限责任公司系统运行员职务；2005 年 5 月至 2006 年 12 月，任北京森容投资顾问有限公司系统运维专员职务；2008 年 3 月至今，先后任有限公司信息部技术支持、信息部副经理职务。现任公司信息部副经理职务。

曹麒，男，汉族，1984 年 2 月 26 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2007 年毕业于北京交通大学计算机科学与技术专业毕业。2004 年 8 月至 2009 年 8 月，任北京城际高科信息技术有限公司平面设计职务；2009 年 8 月至 2010 年 8 月，任北京顺成创业商贸责任有限公司平面设计职务；2010 年 8 月至 2011 年 1 月，任北京欧林时代文化传播中心平面设计职务；2011 年 1 月至今，先后任有限公司信息部技术支持、标准部副经理职务。现任公司标准部副经理职务。

（2）主要技术（业务）人员持有公司的股份情况

主要技术人员名称	持股数量（股数）	持股比例（%）
孙丽梅	900,000.00	17.89
王睿曦	0.00	0.00
曹麒	0.00	0.00

（四）公司质量保证体系

1、公司的质量保证标准

（1）ISO/IEC 27001:2005 信息安全管理体系认证

2005年10月，国际标准化组织(ISO)和国际电工学会(IEC)联合发布ISO/IEC 27001:2005信息安全管理体系要求。基于国际标准ISO/IEC 27001:2005的信息安全管理体系（Information Security Management System, ISMS）是目前国际上得到公认的先前的信息安全解决方案，目前已得到全球各类组织的接受和认可，成为世界不同国家和地区、不同类型、不同规模的组织解决信息安全问题的有力武器。ISMS证书也成为组织向其客户、合作伙伴等各种相关方及社会大众证明其信息安全能力和水平的标志。

ISO/IEC 27001从组织的整体业务风险的角度，为建立、实施、运行、监视、评审、保持和改进文件化的ISMS规定了要求，它规定了为适应不同组织或其部门的需要而定制的安全控制措施的实施要求，该标准尤其适合对信息安全有较高要求的行业，例如金融、IT等行业。

（2）华财会计在线代理记账业务规范

为贯彻“拒绝假账，合规守时”的服务理念，确保在执行充分有效的业务管理与内部控制的基础上，业务执行中无重大的错报、漏报、瞒报风险，公司还建立了华财会计在线代理记账业务规范，主要包括《华财质量和信息安全管理手册》、《华财代理记账业务标准手册》、《华财代理记账工作指引手册》等一系列程序性、支持性文件，目的是通过建设科学有效的业务流程与业务标准，对相关从业人员进行培训与指导，规范其业务行为，从而实现规范业务流程、降低业务风险、提高业务质量的目的。

2、公司的质量保证措施及执行情况

（1）业务执行中的风险管理与质量控制

① 严格执行财政部颁布的《代理记账管理办法》建立符合代理委托关系要求的合同协议。

② 评价目标客户的业务风险，包括但不限于行业特点、纳税特点、管理层纳税风险偏好、原始凭证情况等，对于超过公司风险容忍水平的客户，建议客户

进行合理的调整，或由公司采取更高水平的质量控制与风险管理。若客户拒绝调整或调整后风险水平仍然过高，以及受成本、技术手段等因素限制而无法采取更高水平质量控制与风险管理的客户，拒绝签约。

③ 对于潜在的及时性风险，实施严格的流程控制，随时监控各业务的进度，保证相关业务按时完成。

④ 对于潜在的完整性风险，通过工作方案的建立，以及“复述”制度的执行，保证业务完成不漏项。

⑤ 对于潜在的正确性风险，通过逐级复核机制的建立与执行，利用科学的复核方法，保证正确率。

⑥ 严控假账风险

A、对于客户在任何时候提出的超出准则、税法等相关规定范围的不合理要求均予以拒绝。

B、原始凭证审查。

原始凭证由客户提供，并负责其真实、合法、有效性。公司在执行业务过程中，对原始凭证分为三个层级进行检查：

a、对于金额较大的原始凭证进行真伪验证；

b、对于业务性质特殊的原始凭证进行真伪验证；

c、对于明显不符合客户业务特点的原始凭证进行核查，并根据实际情况考虑采取退回。

C、业务数据分析。秉承客户、谨慎的职业态度，始终以相关的会计原则为导向对业务数据进行分析，如：收入与成本配比的原则等。

D、业务复核检查。以审计的方法进行相关的测算、验证，对于明显不符合客观规律、会计原则、税法规定的事项予以调整，客户拒绝调整的，终止双方合作关系。

(2) 业务执行过程中风险管理及质量控制的具体流程

序号	业务阶段	控制点	控制目标	控制措施	相关依据
1	签约前	合同	明确客户 的责任	要求客户“建立健全企业 管理制度，依法经营， 及时向公司提供相关资	引自“华财代 理记账合同模 板”第3款第

				<p>料文件，并对所提供资料的真实性、合法性和完整性负责。”</p> <p>⊕ 约定“如客户提供的资料不符合约定的，公司有权停止向客户提供服务。由此所造成的损失，公司不承担任何责任。”</p>	<p>3.1.1 条</p> <p>⊕ 引自“华财代理记账合同模板”第4款第4.5条</p>
2	签约前	合同	<p>⊕ 明确后续业务执行中拒绝做假账的权利</p>	<p>⊕ 约定“公司认为客户的要求可能违反法律法规、公序良俗和第三方合法权益的，公司有权拒绝履行。”</p>	<p>⊕ 引自“华财代理记账合同模板”第3款第3.1.5条</p>
3	签约前	承诺	<p>⊕ 拒绝承接超风控水平的业务</p> <p>⊕ 谨慎承接高风险业务</p> <p>⊕ 严格执行客户承诺规范</p>	<p>⊕ 建立客户承诺规范，规定对业务承接的承诺要求，严格管控不合规或未经授权对客户承诺。</p> <p>⊕ 合同审批。所有承诺均以合同形式规范，超出合同模板规定范围的内容，由合同部门会同专业总监审核，通过后方可签约。</p> <p>⊕ 对于市场人员洽谈的业务，专业总监在合同审批阶段，若认为风险超出设定的水平，一票否决，不得签约。</p>	<p>⊕ 《代理记账业务标准手册》第1大点“客户服务承诺规范”</p> <p>⊕ 华财内部控制用表格——“合同审批表”</p>
4	签约后	建账	<p>⊕ 建立业务完成标准，指引后续业务</p>	<p>⊕ 建立客户工作方案，完善客户信息，指引业务执行</p>	<p>⊕ 引自《华财代理记账工作指引手册》第一部分第三章</p>

			执行, 防范执业风险		“建立工作方案”
5	签约后最初 3 个月	接户	<ul style="list-style-type: none"> ⊕ 进一步评价客户风险水平 ⊕ 细化单一客户风险管理指标 	<ul style="list-style-type: none"> ⊕ 在承接一家新客户业务最初的 3 个业务周期(月), 执行全面、详细的业务复核程序, 由富有经验的客户经理对凭证、报表、纳税等逐一详细复核。 ⊕ 通过建立客户工作方案, 动态记录该客户业务中主要风险点, 并采取适当的管理措施加以控制, 包括但不限于延长详细审核周期、扩大审核范围、增加与客户沟通等。 	<ul style="list-style-type: none"> ⊕ 《代理记账业务标准手册》第 4 大点第 4.3 小点
6	签约后	验票	<ul style="list-style-type: none"> ⊕ 获得真实有效的原始凭证 ⊕ 建立纸质凭证与电子凭证的一一对应关系 	<ul style="list-style-type: none"> ⊕ 在原始凭证右上角粘贴由业务管理系统统一分配打印的条形码, 条形码为该凭证的身份识别码, 在系统中拥有唯一性。 ⊕ 将纸质原始凭证扫描上传至工作系统平台供有权人员工作使用。 ⊕ 根据客户工作方案的要求, 对重点类型的原始凭证进行审核, 必要时需上网验证真伪(如: 样本金额较大、收入支出项目特殊等), 对不符合要求的单据, 退回并 	<ul style="list-style-type: none"> ⊕ 引自《华财代理记账工作指引手册》第二部分第二章“单据处理模块”

				拒绝流转进入工作平台。	
7	签约后	记账	<ul style="list-style-type: none"> ⊕ 保证记账的及时性、完整性、正确性 	<ul style="list-style-type: none"> ⊕ 逐级复核。每一业务流程环节对上一环节的工作按要求进行复核。 ⊕ 业务层复核。由客户经理按月对管辖范围内客户的工作完成情况进行复核，要求对纳税申报表、会计报表逐一复核，并根据工作方案对重点客户的重要风险进行复核。 ⊕ 经理级复核。由部门经理安排年度或半年度的客户经理互审，抽取某一客户经理管辖范围内的不同类型客户 3-5 户，指派其他客户经理进行交叉复核。规定不得连续两次由同一客户经理对另外同一客户经理的客户进行互审。 ⊕ 总监级复核。由专业总监在所有客户中选取不同类型的客户（样本兼顾客户行业、纳税特点等不同因素），亲自或指派专门人员进行不定期的抽样审核。 ⊕ 客户经理负责对管辖范围的客户记账工作进度实施监控，每日编制进度大表，并对进度延缓 	<ul style="list-style-type: none"> ⊕ 引自《代理记账业务标准手册》第 5 大点“业务质量控制规范”

				的业务要求相关工作人员按时完成。	
8	签约后	报税	<ul style="list-style-type: none"> ⊕ 保证报税的及时性、完整性、正确性 	<ul style="list-style-type: none"> ⊕ 客户经理逐一复核专业会计编制的纳税申报表。 ⊕ 报税人员以客户经理审核通过后的纳税资料进行纳税申报。 ⊕ 报税人员在实际报税前，需要对经客户经理审核的纳税资料进行复检，主要检查资料的完整性。 ⊕ 客户经理负责对管辖范围的客户报税工作进度实施监控，每日编制进度大表，并对进度延缓的业务要求相关工作人员按时完成。 	<ul style="list-style-type: none"> ⊕ 引自《代理记账业务标准手册》第 5 大点“业务质量控制规范” ⊕ 引自《代理记账业务标准手册》第 4 大点第 4.4“纳税申报”

(3) 人员管理中的风险管理与质量控制

对于兼职会计（即 SOHO 会计的）资质管理，公司依据《代理记账管理办法》的要求，在招聘、遴选及任用等环节层层把关，具体可分为线上注册考试、线下培训考核和签署劳务协议三个阶段。

线上注册考试：公司首先要求拟应聘人员在华财会计在线平台上注册个人相关信息，包括但不限于姓名、年龄、身份证号码、会计从业资格证号码、从业经历等，由公司工作人员对注册人员的基础身份信息进行验证，通过姓名及身份证号登陆财政部门官方网站进行会计从业资格证书的验证。在应聘人员会计从业资格真实、合法、有效的前提下，华财 SOHO 会计认证考试平台为应聘者开设考试账号，并要求该人员在限定时间内完成相关专业基础知识和专业实操技能的测试。

线下培训考核：通过上述测试的应聘人员，可参加公司组织的岗前培训，进一步明确执业规范和工作要求，在通过现场的业务知识考核后，方可与公司签署

劳务协议。

签署劳务协议：为进一步规范兼职人员的资质管理，公司要求兼职会计在签署协议时需提交：身份证原件（现场扫描复印存档，并与注册时信息进行比对）；会计从业资格证原件（现场扫描复印存档，并与注册时信息进行比对）；其他会计专业技术职务资格证书原件（现场扫描复印存档）。

报告期内，公司共有专业会计人员 100 名，其中，专职人员 53 人，兼职人员 47 人，比例为 1.19:1。从市场供给的角度，我国会计从业人员数量众多，且每年我国有大量的财税专业的大中专院校毕业生，能够满足公司的用工需求。截至 2013 年 11 月 30 日，获得华财在线会计认证资质的已达到 160 余人，公司专业会计人员供应充足。即便发生个别 SOHO 会计人员变动，并不会影响公司整体业务的完成进度和质量。因此，公司对兼职会计人员的依赖度较低。

公司客户基本档案由客户经理进行统一管理，专业会计（含 SOHO 会计）只能在线获取与客户企业记账及税金计算等内容相关的数据，并不能了解到客户其他方面的信息。因此，因专业会计人员变动进而导致客户资源流失的风险很低。

为进一步减少因专业会计（含 SOHO 会计）人员变动而带来的客户资源流失、业务质量下降等风险，从业务管理角度，公司将业务流程进行了分段式管理，并为每个业务环节设置了相应的岗位，各个环节相互依存，共同完成记账报税全业务流程操作。

例如，客户经理负责承接客户，建立客户基本档案，并进行业务分配及工作结果复核。业务辅助人员负责凭证整理、扫描及装订工作；专业会计负责完成每一记账周期管辖范围内客户的记账及税金计算的工作，出具会计报表、科目余额表及各纳税申报表；纳税申报人员负责在当期记账完成后，依据经客户经理审核通过的纳税表，完成纳税申报，并将申报记录电子版文件存档。

各个岗位各司其职，完成整个业务流程的某一个环节，并不涉及到全流程的业务操作与管理，从业务管控上保证了公司业务开展的可控性及可持续性。

五、公司收入、成本情况

（一）公司收入及成本结构

1、报告期内主营业务收入的构成情况：

项目	2013 年度		2012 年度	
	主营业务收入 (元)	占比 (%)	主营业务收入 (元)	占比 (%)
记账	13,243,223.60	57.81	6,987,047.18	41.81
咨询	6,445,541.07	27.60	6,304,240.41	37.73
bpo 外包	3,243,926.00	14.59	3,419,531.28	20.46
合计	22,932,690.67	100.00	16,710,818.87	100.00

2、报告期内主营业务成本的构成情况

单位：元

项目	2013 年度	2012 年度
主营业务成本		
其中：工资	2,527,064.85	2,337,923.10
房租	1,498,322.20	484,857.75
外包劳务费	1,609,376.44	838,384.60
合计	5,634,763.49	3,661,165.45

3、报告期内主营业务收入成本明细表

2012 年度收入成本明细表

项目	收入	人工成本	分摊房租成本	外包成本	兼职人员工资	成本合计
业务流程外包	3,419,531.28	1,183,781.51				1,183,781.51
记账报税	6,776,771.46	740,282.52	363,643.31		678,524.60	1,782,450.43
商务咨询	6,126,440.41	413,859.07	121,214.44	159,860.00		694,933.51
合计	16,322,743.15	2,337,923.10	484,857.75	159,860.00	678,524.60	3,661,165.45

2013 年度收入成本明细表

项目	收入	人工成本	分摊房租成本	外包成本	兼职人员工资	成本合计
业务流程外包	3,243,926.00	884,472.70				884,472.70
记账报税	13,243,223.60	1,309,335.29	1,123,741.65		1,008,753.81	3,441,830.75
商务						

咨询	6,445,541.07	333,256.86	374,580.55	600,622.63		1,308,460.04
合计	22,932,690.67	2,527,064.85	1,498,322.20	600,622.63	1,008,753.81	5,634,763.49

(二) 公司前五名客户情况

公司 2013 年、2012 年前五名客户情况如下：

客户名称	2013 年	
	金额（元）	占比（%）
北京万科企业有限公司	948,267.50	4.17%
中国出口信用保险公司	702,000.00	3.08%
北京中联置地房地产开发有限公司	475,000.00	2.09%
日照高新区东汇小额贷款有限公司	450,000.00	1.98%
SMC(中国)有限公司	405,000.00	1.78%
合计	2,980,267.50	13.09%

客户名称	2012 年	
	金额（元）	占比（%）
凯达环球建筑设计咨询（北京）有限公司	928,499.92	5.69%
北京中联置地房地产开发有限公司	652,493.60	4.00%
中国出口信用保险公司	600,651.00	3.68%
北京万科企业有限公司	394,612.95	2.42%
西得乐机械（北京）有限公司	361,159.17	2.21%
合计	2,937,416.64	18.00%

1、客户依赖情况

报告期内，公司的客户相对分散，2012 年、2013，公司前五大客户销售收入分别占其总销售收入的 18.00%、13.09%。公司服务覆盖地区较广，包括北京、上海、天津、重庆、沈阳、大连、济南、南京、南通、杭州等大中城市。各地分支机构客户以中小微企业为主，其中，北京地区在服务客户数近 1000 家，大连、上海、天津分公司在服务客户数为 200 户以上，杭州、南京分公司在服务客户数在 150 户以上，沈阳、重庆分公司在服务客户数在 100 户以上，南通、济南在服务客户数在 50 户以上。

我国财税服务行业特征是海量微利，公司服务对象以中小微企业为主，客户

数量众多，且单个客户销售金额占公司营业收入比例较低，因此，报告期内，公司不存在单一客户依赖情况。

2、公司董事、监事、高级管理人员和主要技术人员持股情况

公司董事、监事、高级管理人员和主要技术人员、持有公司 5%以上股份的股东不在上述客户中占有权益。

（三）公司前五名供应商情况

公司 2013 年、2012 年前五名供应商情况如下：

供应商名称	2013 年	
	金额（元）	占比
北京妍依人力资源顾问有限公司	720,000.00	13.35%
百度时代网络技术（北京）有限公司	642,000.00	11.90%
北京联智天下科技有限公司	177,546.00	3.29%
廊坊市安次区葛渔城越明纸塑制品销售部	110,000.00	2.04%
北京天一博胜代理公司	106,300.00	1.97%
合计	1,755,846.00	32.55%

供应商名称	2012 年	
	金额（元）	占比
北京妍依人力资源顾问有限公司	900,000.00	24.58%
百度时代网络技术（北京）有限公司	224,000.00	6.12%
廊坊市安次区葛渔城越明纸塑制品销售部	100,000.00	2.73%
广东天章信息纸品有限公司北京营销分公司	76,112.00	2.08%
北京安网信科技有限公司	56,400.00	1.54%
合计	1,356,512.00	37.05%

1、供应商依赖情况

报告期内，公司的采购内容包括办公用品、网络推广服务以及部分人员劳务等。其中，公司向北京妍依人力资源顾问有限公司采购的主要是技术含量较低的劳务，内容以凭证整理、装订、销售现场数据录入及票据整理为主。市场上此类劳务供应充足，不存在对单一供应商的依赖。另外，办公用品、广告推广等行业的竞争也较为充分，市场供应充足，且公司对上述产品及服务的采购量较小，因

此，报告期内，公司不存在单一供应商依赖情况。

2、公司董事、监事、高级管理人员和主要技术人员持股情况

公司董事、监事、高级管理人员和主要技术人员、持有公司 5%以上股份的股东不在上述供应商中占有权益。

(四) 报告期内，主要合同执行情况

1、采购合同

供应商名称	合同标的	合同金额（元）	签订时间	是否正常履行
北京妍依人力资源顾问有限公司	人员劳务	550,000.00	2011/1/1	正常履行
百度时代网络技术（北京）有限公司	网络推广服务	362,000.00	2008/12/10	正常履行

2、销售合同

客户名称	合同标的	合同金额（元）	签订时间	履行情况
中节能科技投资有限公司	高新认定服务	35,000.00	2013/9/25	正在执行
中国石油集团海洋工程有限公司	高新研发费用归集代理服务	40,000.00	2013/5/5	执行完毕
北京万科企业有限公司	销售现场财务外包服务	840,000.00	2010/4	正在执行
北京需要教育科技有限公司	财务委托管理服务	1,800,000.00	2011/3/11	正在执行
北京大通富地房地产开发有限公司	财务外包服务	50,400.00	2013/1/23	正在执行

六、公司所处行业情况、风险特征及公司在行业中所处地位

(一) 公司所处行业基本情况

1、行业监管体制和有关政策

(1) 行业监管体制

按照中国证监会 2012 年修订的《上市公司行业分类指引》，公司所处行业为商务服务业(L72)。按照国家统计局发布的《国民经济行业分类 GB/T 4754-2011》，公司所处行业为会计、审计及税务服务行业（L7231）。

财税服务行业专业性较高，行业实行政府监管与行业自律相结合的管理体制。国家财政部和国家税务总局是行业的主要行政主管部门。国家财政部主管会

计服务，主要负责管理全国的会计工作，监督和规范会计行为，制定并组织实施国家统一的会计制度，指导和监督注册会计师和会计师事务所的业务，指导和管理工作社会审计。县级以上地方各级人民政府财政部门负责管理本行政区域内的会计工作，行使相关业务监管和从业人员监督职责。

国家税务总局主管税务服务，总局与各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局分别委托各自所属的注册税务师管理中心行使对注册税务师和税务师事务所的行政管理职能，并监督、指导注册税务师协会的工作。

行业自律组织主要包括中国注册会计师协会、中国注册税务师协会、中国会计学会等。中国注册会计师协会承担着《注册会计师法》赋予的职能和财政部委托和交办的各项职能。主要负责审批和管理注册会计师，拟订注册会计师执业准则、规则，监督、检查实施情况，组织对注册会计师的任职资格和执业情况进行年检，制定行业自律管理规范等事项。

中国注册税务师协会是由中国注册税务师和税务师事务所组成的行业民间自律管理组织，受民政部和国家税务总局的业务指导和监督管理。其宗旨是协调注册税务师事务所及其执业人员与委托人之间的关系，在政府及有关部门与会员之间起到桥梁和纽带作用，实施注册税务师行业自律管理，促进行业健康发展。

中国会计学会是由全国会计领域各类专业组织以及会计理论界、实务界会计工作者自愿结成的学术性、专业性、非营利性社会组织，其宗旨是推动高级会计人员培养、会计培训和会计咨询与服务。

虽然当前国家尚未对财务会计外包企业的经营资质有相关的规定，但是财政部已规定设立会计师事务所以外的代理记账机构，必须取得财政部门批准。

（2）主要法律法规及政策

① 行业主要法律法规

序号	文件名	文号	发文单位	发文时间	主要内容
1	中华人民共和国会计法	中华人民共和国主席令 1999 年第 24 号	全国人民代表大会常务委员会	2000/7/1	是会计监管制度中层次最高的法律规范，旨在规范会计行为，保证会计资料真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序，指导国家机关、社会团体、企业、事业单位和其他组织办理会计事务。
2	中华人民共和国税务征收管理办法	中华人民共和国主席令第 49 号	全国人民代表大会常务委员会	2001/4/28	对税务登记、账簿凭证管理、纳税申报、税款征收、税务检查等事项进行了规定。
3	企业会计准则——基本准则	财政部令第 33 号	国务院；财政部	2007/1/1	在《会计法》和其他有关法律法规的基础上，对总分类会计科目的确认、计量和财务报告编制进行了原则性规定。对于明细分类科目和特殊行业的准则运用，另有国家统一会计制度文件进行规范和补充。
4	中华人民共和国税务征收管理办法实施细则	国务院令第 362 号	国务院	2002/9/7	依据《中华人民共和国税务征收管理办法》的规定，对税务登记、账簿凭证管理、纳税申报、税款征收、税务检查等事项的实施细则进行了细化规定。
5	企业财务会计报告条例	国务院令第 287 号	国务院	2001/1/1	根据《会计法》的精神和相关规定，对财务报表的基本构成、编制基础、编制依据、编制原则和方法和对对外提供等方面进行了明确规定，用以指导会计执业人员的相关工作。
6	会计从业资格管理办法	财政部令第 73 号	财政部	2013/7/1	是对会计从业人员的主要监管法规，旨在加强会计从业资格管理，规范会计从业人员执业行为。
7	小企业会计准则	财会[2011]17 号	财政部	2013/1/1	旨在规范小企业会计确认、计量和报告行为，是《企业会计准则》的补充性文件，也是《中小企业促进法》的配套规章制度。
8	代理记账管理办法	财政部令第 27 号	财政部	2005/3/1	是财政部和地方财政部门审批、监督和管理代理记账机构应遵循的主要规章制度。

9	国务院关于批 转国家税务总 局加强个体私 营经济税收征 管强化查账征 收意见工作的 通知	国发[1997]12号	国务院	1997/2/18	有助于加强个体工商户、私营企业的财务管理、税收征管和经营行为的监督管理，促进个体私营经济进一步健康发展
10	个体工商户建 账管理暂行办 法	国家税务总局令 [2006]17号	国家税务总局	2006/12/1 5	规范和加强个体工商户税务征收管理，促进个体工商户加强经济核算，引导个体工商户建立健全账簿，如实纳税申报。
11	个体工商户税 收定期定额征 收管理办法	国家税务总局令 第16号	国家税务总局	2006/8/30	规范和加强个体工商户税务征收管理，促进个体工商户加强经济核算。
12	涉税业务约定 规则（试行）		中国注册会计师协会	2013/7/24	根据《中华人民共和国合同法》、《注册税务师涉税鉴证业务基本准则》和《注册税务师涉税服务业务基本准则》制定，旨在规范涉税服务的相关合同，明确涉税服务提供方和委托方的权利义务关系。

②行业政策

财税服务范围涵盖了代理记账、审计评估、涉税筹划及财务咨询等多个方面，近年来我国在会计、审计及税务服务行业主要政策有：

2011年9月9日，国家财政部发布了《会计改革与发展“十二五”规划纲要》，提出既要加强会计法律法规建设，不断提高会计管理工作法制化和规范化水平，也要督导企业完善会计标准体系，持续提升企业会计标准体系的执行力和实施效果。

2012年4月20日，国家税务总局发布了《注册税务师行业“十二五”时期发展指导意见》，设定了在“十二五”期间力争实现行业收入总额翻一番的发展目标，并强调要进一步拓展涉税鉴定和涉税服务的业务范围。

2010年7月1日，财政部、国家税务总局、商务部、科技部和国家发改委联合发布了《关于技术先进型服务企业有关企业所得税政策问题的通知》。对在北京等21个服务外包示范城市中从事信息技术外包服务（ITO）、技术性业务流程外包服务（BPO）和技术性知识流程外包服务（KPO）的技术先进型服务企业，国家拟给予税收上的优惠政策。按照附件《技术先进型服务企业业务认定范围》的指引，BPO大类中从事财务、审计与税务管理服务的企业也有望享受到政策优惠。

2010年4月7日，国务院办公厅发布了《关于鼓励服务外包产业加快发展的复函》，要求完善杭州等20个服务外包示范城市的配套建设，为从事外包服务的企业做大做强营造良好的发展环境。文件请特别强调要通过体制改革和组织制度创新，积极培育在岸服务外包市场，促进国际国内服务外包业务协调发展。

2、行业发展概况及前景

（1）我国财税服务行业发展概况

① 行业所处生命周期

我国会计、审计及税务服务行业的发展现介于成长期与成熟期之间，现阶段

段，行业内已经分化出了两类市场参与主体。一类是以四大会计师事务所等为代表的大型综合财税服务机构，其客户主要为大型国企、上市公司、跨国企业和本土大型商务集团。这一类机构服务标准化程度高，客户需求稳定，品牌知名度高。这一部分的细分市场已经呈现了成熟期行业的特征，具体表现为收入增长率趋于稳定、市场集中度高、业内竞争激烈。截至2012年末，全国前百强的会计师事务所收入已达到314.49亿元，占全行业收入的60%以上。其中以四大为首的前十大会计师事务所收入接近200亿元^[1]。

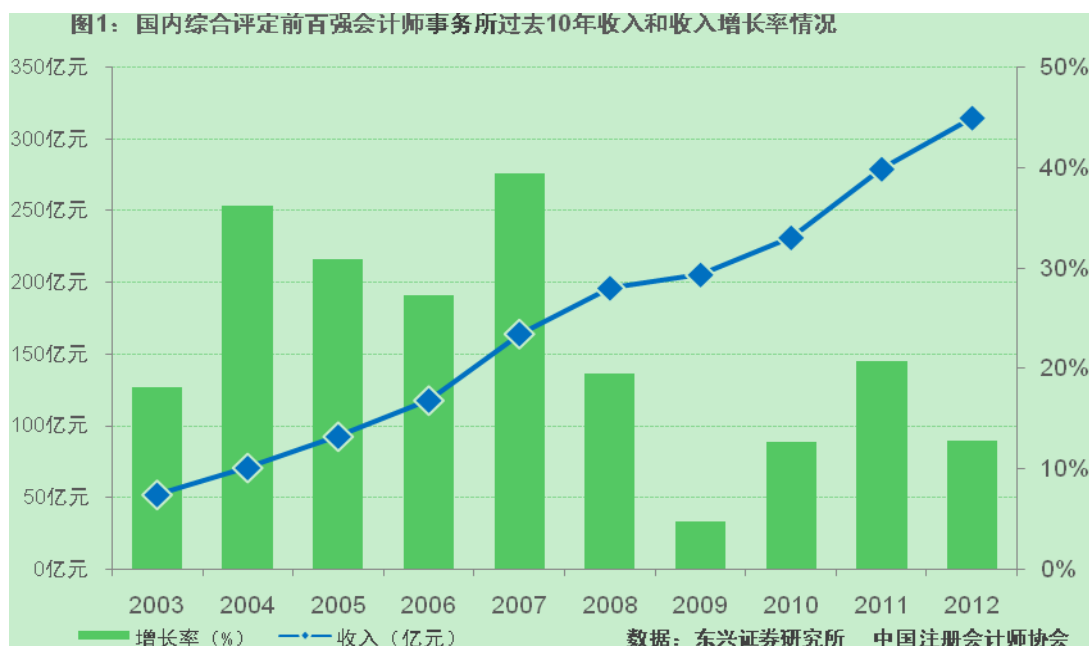
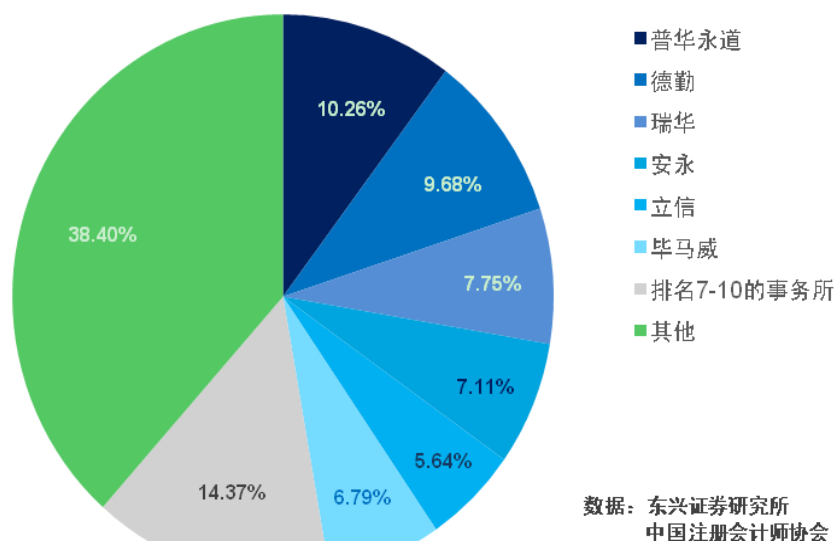


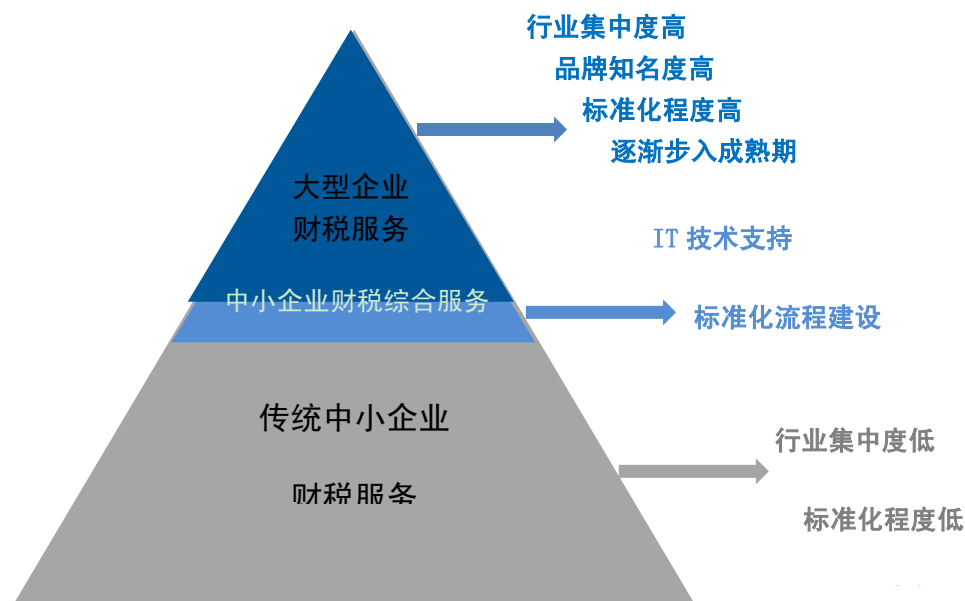
图2：国内综合评定前百强会计师事务所收入分布



我国财税服务市场另一类竞争主体主要为广大中小微企业和个体工商户提供服务，这一类机构数量众多，市场集中度不高，发展良莠不齐，整体处于微利的状态。此类主体的主营业务还停留在代理记账、工商注册、代理报税等单一服务上，业务同质化严重，且操作流程的标准化、规范化等问题无法得到有效解决。

值得关注的是，随着中小企业财务规范意识的提高和 IT 技术的发展，传统的中小企业财税服务市场开始向标准化、科技化、综合化转变，一些能为中小企业提供跨行业、跨地域综合财税服务的主体正在成长。此类服务机构推进了中小企业财税服务流程的标准化建设，并借助互联网技术，打造专业网络服务平台，将标准化的服务模式快速复制并加以推广，打破了传统小型财税服务机构原有的地域禁锢。创新的服务模式将改变我国财税服务市场传统的竞争格局，促进行业新一轮的整合与发展。

图 3：行业发展概况和生命周期



② 与行业上下游的关系

财税服务行业专业化程度较高，其发展离不开广大财税专业人员的专业劳务。注册会计师事务所、注册税务师事务所、资产评估机构及代理记账机构处于财税服务行业的上游，为各行业企业提供会计、审计、税务、资产评估等所需专业人员及服务。

根据注册会计师协会的统计，截至 2012 年 12 月 31 日，全国共有会计师事务所 8128 家，注册会计师 99085 人。根据注册税务师协会数据，截至 2012 年年底，全国共有 4934 家税务师事务所。另外，根据财政部公布的数据显示，截至 2011 年年底，全国共有资产评估机构约 3000 多家，执业注册资产评估师 3 万多人，资产评估从业人员 8 万多人^[2]。整体而言，我国会计、审计、税务及资产评估等专业机构数量众多，且每年我国有大量的财税专业的高校毕业生，能够满足财税服务行业的需求。

财税服务行业的下游客户主要是我国实体经济中各行业的企业，其中，中小企业和个体工商户在数量上占据了大多数，财税服务整体实行的是市场化定价策略，过去，由于传统财税服务机构服务内容单一，且同质化严重，除以四大会计师事务所及跨国咨询机构为代表的个别大型财税服务机构外，行业整体对下游客户的议价能力不强。近年来，随着 IT 技术及互联网科技的发展，行业

服务标准化流程建设日益完善，部分机构采取创新的服务模式，保证服务质量的同时又能提高服务效率，积累了丰富的行业经验并在业内打造了一定的品牌优势，相较于传统小型财税服务机构，此类机构的议价能力将大幅增强。

③ 行业壁垒

A、市场准入壁垒

财税服务行业专业性较强，我国目前对提供会计、审计、税务、资产评估类服务的机构采取市场准入措施。2005年财政部更新了《代理记账管理办法》，旨在加强对会计师事务所以外的代理记账机构的管理和审批。另外，为了配合2013年《小企业会计准则》的颁布，2010至2012年间，各省、直辖市和自治区的会计主管部门对辖区内的会计师事务所、代理记账机构和会计服务公司的加强了审查，违规的机构将被吊销服务资质。^[3]

B、资金壁垒

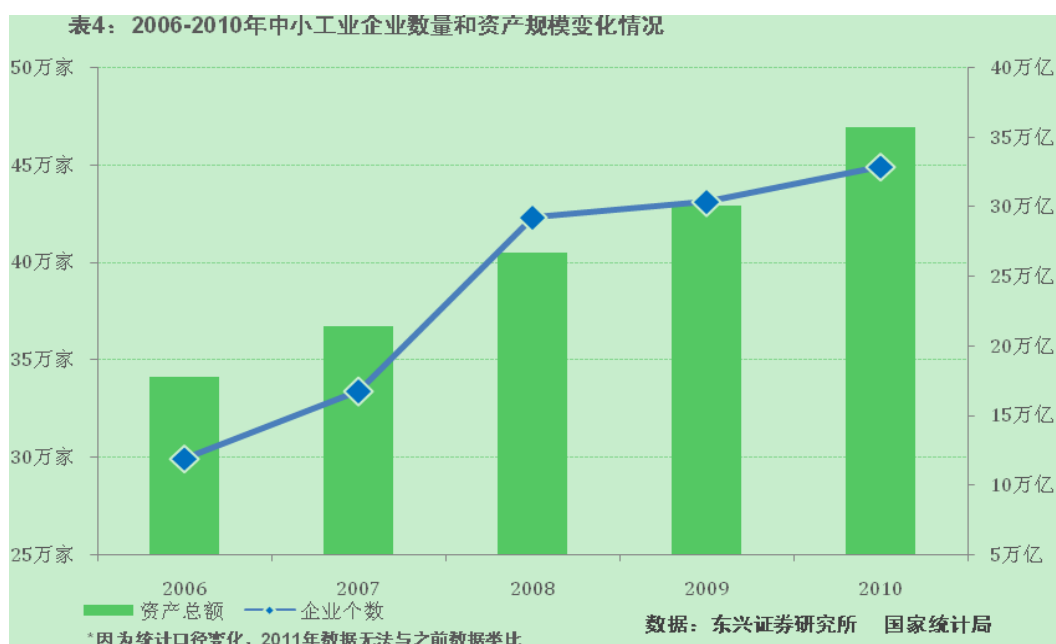
财税服务机构为了摆脱传统的红海竞争，就必须借助IT与互联网科技的力量，构建以互联网平台为基础的崭新的运营模式，这需要企业先期要投入大量资金用于应用软件体系开发及专业服务平台建设，后续还需对软件体系与服务平台进行持续的更新与维护，严格保障客户的信息安全及业务流程的顺利执行。对于此类资金投入，许多小型财税服务机构无力承担。

④ 市场规模

A、代理记账

代理记账是指将企业的会计核算、记账、报税等一系列的会计工作全部委托给专业记账公司完成，企业只设立出纳人员，负责日常收支业务和财产保管等工作。我国现行《会计法》第三十六条明文规定：“各单位应当根据会计业务的需要，设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员；不具备设置条件的，应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。”代理记账是国家为了规范中小企业财务制度和促进发展民营经济所倡导的一种专业服务形式。

自 2000 年《会计法》颁布实施以来，我国代理记账行业发展的外部环境日益改善。首先，中小企业基数不断壮大。以工业企业为例，截至 2011 年底，年主营业务收入 500 万元及以上的中小工业企业超过 31.6 万家，占同类规模工业企业总数的 97.20%，实现主营业务收入 48.3 万亿元，创造利润 3.5 万亿元，上缴税金 1.8 万亿元。纵观 2006-2010 年的数据，年主营业务收入 500 万元及以上的中小工业企业数量的复合增长率达到 10.68%，资产规模的增长率更是达到 19.06%^[4]。



其次，代理记账的成本远低于企业内部员工工资成本。当前行业内认可的代理记账服务均价在 300-800 元/月^[6]，而参照国家统计局 2011 年的数据，审计、会计和税务服务所属的大类行业——租赁和商务服务业（2011 版国民经济行业分类之 L71&L72）的同期工资水平是 60406 元/年，即 5033.83 元/月^[5]。即使保守估计，一个财务员工工资按 2000 元-3000 元/月计算，选择代理记账也至少能为企业节约 50%以上的人力成本。

据估算，现在全国每 1000 家非国有控股企业对应的代理记账机构数大约仅在 1-3 家之间，代理记账行业发展尚未饱和，即使是在北京、上海、广东和江浙等经济繁荣地区，市场整体也还有成长空间。以宁波市为例，财政部会计司 2012 年 9 月颁布的《宁波市会计代理记账行业发展现状调研报告》显示，截至

2011 年底，宁波市共有 71 家会计代理记账机构，共承接 20297 家企业代理记账业务，即平均每家机构服务 285 家企业。但是，中小企业协会的同期报告显示，截至 2011 年底，宁波仅私营企业数量就超过 14.2 万家，这还不包括个体工商户和其他组织类型的中小企业。也就是说，宁波现有的代理记账服务仅覆盖了全市 1/7 不到的中小企业，未来成长空间仍然巨大。

表 1：部分地区每千户非国有控股企业对应代理记账机构数

北京	3.52	大连	0.62
天津	3.31	厦门	1.85
上海	2.30	深圳	2.26
吉林	3.87	山东	0.74
湖北	1.11	贵州	2.75

数据：《中国统计年鉴》、《中国会计年鉴》、《中小企业年鉴》；东兴证券研究所整理

*上海采用 2012 年数据

**北京、天津、山东采用 2011 年数据

***吉林、湖北、贵州采用 2010 年数据

****深圳、大连、厦门采用 2009 年数据

过去，我国代记账发展缓慢既有业内管理混乱和低价竞争的原因，也有企业的财务规范意愿不强和顾虑财务信息安全的原因。随着国家监管的加强和业内标准化服务的兴起，代理记账业务快速发展的机遇正在到来。截至 2011 年末，我国的企业总数达到超过 733 万家，其中私人控股企业接近 580 万家。随着代理记账行业专业优势和成本优势的日趋凸显，预计“十三五”末，我国代理记账行业的年收入规模将接近 100 亿元。

表 2：以 2011 年私营企业数为基础推测 2020 年代理记账市场年收入规模

数量增速 覆盖率	0%	2%	4%	6%	8%
20%	55.60 亿元	60.19 亿元	65.05 亿元	70.20 亿元	75.65 亿元
30%	83.41 亿元	90.28 亿元	97.57 亿元	105.30 亿元	113.47 亿元
40%	111.21 亿元	120.38 亿元	130.10 亿元	140.40 亿元	151.30 亿元
50%	139.01 亿元	150.47 亿元	162.62 亿元	175.50 亿元	189.12 亿元
60%	166.81 亿元	180.56 亿元	195.15 亿元	210.60 亿元	226.95 亿元

数据来源：国家统计局；东兴证券研究所整理

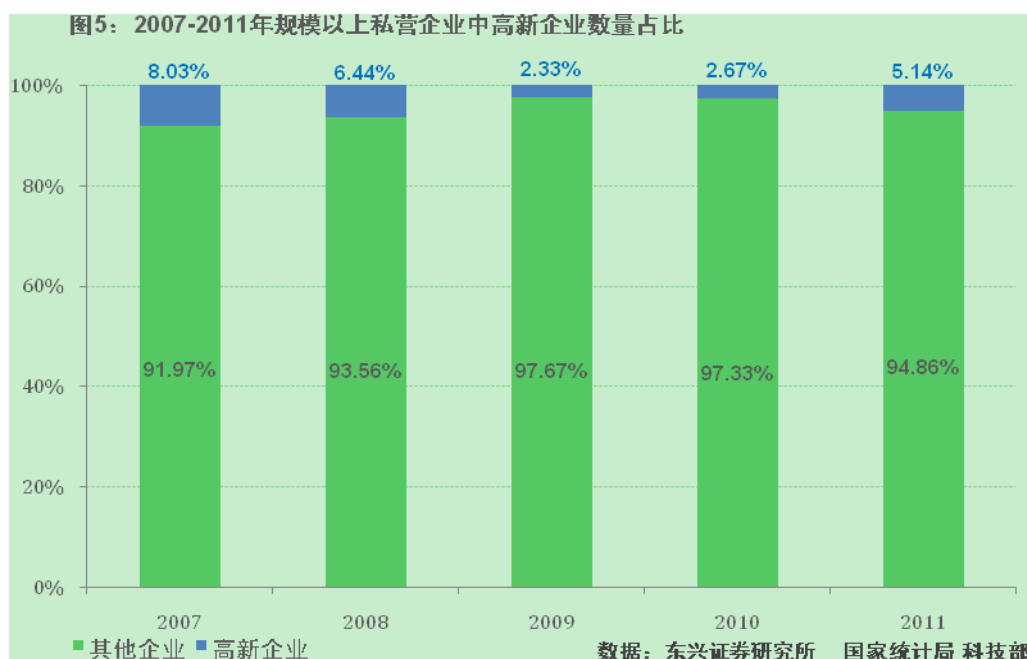
说明：2011 年私营企业数 5792102 家，假设企业数量以一定的复合增长率增长，配合代理记账业务的覆盖率，

以单户 400 元/月估算代理记账市场年收入规模

B、商务咨询

在财税服务行业中，从事商务咨询的机构涉及的业务比较广泛，具体包括高新认定、工商注册、工商变更、双软申报和其他财税咨询等服务。其中，高新认定及复审是近年来发展速度较快的领域。这既受益于国家经济发展模式转型带来的政策扶持，也来源于大量科技型创业企业对税收优惠和政策补贴的刚性需求。

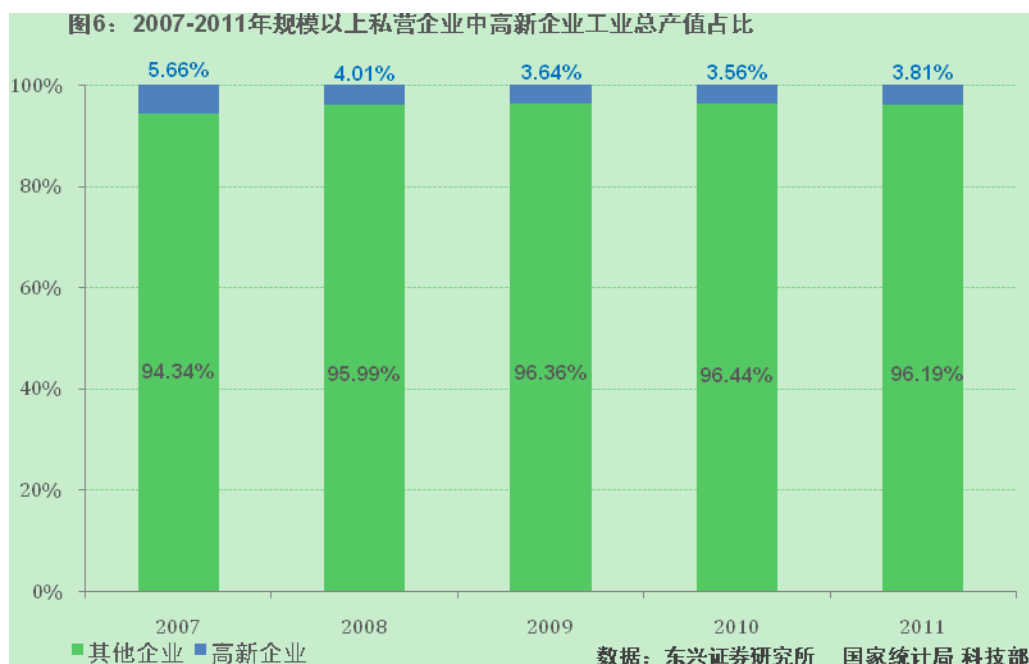
截至 2011 年末，我国共有年主营业务收入 2000 万元及以上的高新技术企业 3.93 万家，占同类规模工业企业的 12.08%，工业总产值超过 14 万亿元。在这 3.93 万家高新企业中，很大部分是收入较为有保障的国有企业，而在同等规模的私营企业中，高新企业的比例仅有 5.14%。



国家对高新企业的政策扶持体系较为复杂，不仅包括由科技部、财政部和税务总局主导的高新认证制度，还有各高新区的配套措施，各地科技园、生产力促进中心、科技孵化器、火炬计划项目的相关条款。如果不借助专业机构的辅助，广大中小型高新企业可能很难真正享受到国家的扶持政策，正是这种刚性的需求催生出了高新认定及复审服务市场。

高新认定服务机构在国家政策和企业需求间起到了桥梁作用，不仅能为企

业解读国家政策变化、介绍现行认定体系、鉴定拟申报项目，还能指导技术合同备案、协助企业规划研发费用支出，具有广阔的发展空间和发展潜力。



C、财务流程外包 (F&A BPO)

a、财务流程外包概述和分类

外包服务包括信息技术外包 (ITO)、业务流程外包 (BPO) 和知识流程外包 (KPO) 三类主要形式。近十年来，业务流程外包 (BPO) 整体市场规模呈现稳定上升态势，据 IDC 预测，2013-2017 年全球 BPO 业务将以年均 5.7% 的速度增长^[6]，市值将在 2017 年达到 2094 亿美元。

国际上习惯将业务流程外包 (BPO) 细分为 7 个小类，即客服流程外包 (Customer Care BPO)、财务流程外包 (F&A BPO)、人力资源外包 (HR BPO)、采购流程外包 (Procurement BPO)、培训外包 (Training BPO)、工程及研发外包 (Engineering/R&D BPO) 和物流外包 (Logistics BPO)。其中，财务流程外包 (F&A BPO 或 FAO) 可根据商务流程和战略意义进一步分为 5 个大项和 20 个小项的内容。

表 3：财务流程外包具体分类

对企业的战略 价值贡献	服务类型	对应商务流程	具体事项
----------------	------	--------	------

低	账户交易性服务	采购&对外支付流程	支付应付账款 报销差旅及相关费用 对外赊销或借款
		订单处理和收款流程	处理应收账款 出具账单/发票 回收逾期债务 核算销售收入
		入账和对外申报流程	记录&调整固定资产账目 对外报税 计算&支付员工工资
中	风险控制性服务	内控和监管流程	处理关联交易账目 对监管机构进行合规报备 对管理层出具财报 财务风险和法人股管理 内部审计 商业智能 财务预算规划和分析
高	变革创新型服务	流程优化服务	财务流程咨询 业务创新&优化指引 内部管理和沟通支持方案

数据：HfS Research & KPGM；东兴证券研究所整理

b、财务流程外包和代理记账业务的区别

虽然代理记账服务和财务流程外包 (F&A BPO) 有相似之处，但是两者的服务内容、服务目的和客户类型都有所不同。

从服务内容上看，代理记账类似财务流程外包中的基础会计业务外包 (General Accounting Outsourcing) 的内容，属于对企业战略价值贡献较低的服务，基本不介入企业的管理环节。而财务流程外包的内容更为全面，其中风险控制和流程优化的服务事项已主动介入了企业的经营管理层面。

从服务目的上看，我国《会计法》规定，各单位需设置会计机构和会计人员，对于无设置条件的单位，可以委托有资质的机构代理记账。可见，代理记账产生的初衷是为了帮助企业实现财务规范。而财务流程外包是市场经济的发展产物，目的是为了降低企业的运营成本，让企业能专注自身的发展战略，体现了更高层次的社会分工水平。

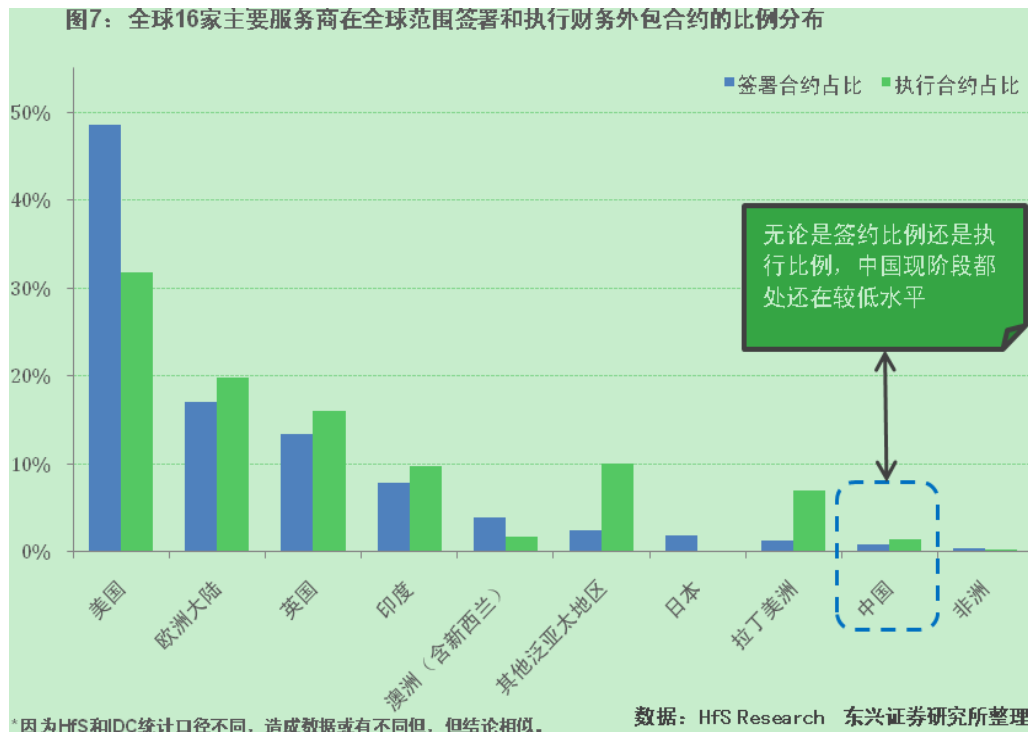
代理记账与财务流程所服务客户群体也有所不同。代理记账面向的主要是中小微企业群体，而财务流程外包则面向规模较大的企业。统计数据显示，年

收入 50 亿美元以上大型企业仍是财务外包市场的主流, 约占市场份额的 62%^[7]。

c、我国财务流程外包的市场规模和发展现状

IDC 数据显示, 2011 年, 我国 BPO 市场的总产值约为 41.79 亿美元, 约占全球 BPO 市场份额的 2.54%。IDC 预计, 我国 BPO 市场在未来 5 年间会从培育期进入发展期, 将以 19.7% 的复合增长率成长, 远高于全球 5.3% 的复合增长率。至 2016 年末, 我国 BPO 产业总产值有望达到 102.62 美元, 全球市场份额有望提升至 5.07%^[8]。

按照 IDC 过往的统计数据, 中国 BPO 市场中财务流程外包 (F&A BPO) 业务占比约为 20%, 即至 2016 年, 中国财务外包市场的规模将达到 20.52 亿美元。过去十年中, 大型的外资商务集团一直是中国财务流程外包市场的主流客户。近五年来, 以银行为代表的本土客户群开始崭露头角, 外资集团也开始转移一些基础业务给性价比更高的本土外包服务商, 我国的财务外包市场未来的成长性值得期待。



(二) 行业发展的有利因素和不利因素

1、有利因素

（1）国家产业政策扶持

自 2010 年国务院颁布《国务院关于鼓励和引导民间投资健康发展的若干意见》以来，国家为鼓励民营资本进一步发展，面对中小企业服务的配套政策不断出台。2011 年，工信部、科技部、财政部、人社部和社会保障部联合出台了《关于加快推进中小企业服务体系建设的指导意见》，意在指导中小企业公共服务平台的建设。意见中明确鼓励专业化服务机构进行服务模式创新，通过提供合理价格的优质服务，开拓中小企业服务市场。

截至 2011 年末，中小企业发展专项资金发放额度达 29.2 亿元，共涉及 2210 个补贴项目。科技型中小企业技术创新基金规模也突破 38 亿元，受理创新项目 5803 项，重点项目 912 项。这些补贴措施在带动中小企业发展的同时，也间接利好中小企业财税服务市场。

另外，2010 年国务院还发布了《关于鼓励服务外包产业加快发展的复函》，提出建设杭州等 20 个服务外包示范城市的目标，对从事财务流程外包业务的企业构成税收、融资等多方面的利好。

（2）中小微企业基数不断壮大，财税服务需求旺盛

根据《中国中小企业 2012 蓝皮书》统计，截至 2011 年底，我国企业实有户数为 1253.12 万户，其中，近 99% 为中小企业。在数量上，同比增长 10.26%，实有注册资本 72.25 万亿元，同比增长 21.16%。我国个体工商户实有户数为 3756.47 万户，同比增长 8.79%，资金数额 1.62 万亿元，同比增长 20.84%。对于数量众多、规模较小、财务力量较为薄弱的小微企业或者个体工商户而言，根据《个体工商户建账管理暂行办法》第十二条规定，个体工商户可委托经税务机关认可的税务代理等社会中介机构及其财会人员代为建账和代办有关建账事宜。随着客户群体的不断增长以及国家对中小企业建账、纳税申报等业务监管的不断加强，我国中小企业财税服务市场需求巨大。

（3）行业标准化进程不断推进

2013 年 4 月，财政部对外宣布将在全国范围内开展代理记账机构普查工作。这是自 2005 年《代理记账管理办法》颁布后，财政部进行的第一次全国性的审

查工作，业内普遍认为这是行业标准化进程的开始。此项普查既有利于摸清代理记账行业的经营和发展状况，甄别出行业内违规现象，也有利于促进行业服务标准的建立，建设统一行业管理平台和机构信用档案，提高行业整体服务质量与水平。

（4）IT 及互联网科技对行业发展的促进

传统的记账报税等服务主要是依靠人工完成，效率较低，且业务流程不统一，质量监督缺位。随着 IT 技术和互联网科技的发展，以 IT 技术为依托、以互联网和移动通讯平台为载体的服务模式正在形成。财税服务与互联网技术的融合不仅打破了传统服务模式下的时间、地域等限制，突破了财税服务人员必须去客户现场办公的瓶颈，同时，IT 技术的运用也更好地保障了行业服务标准制定、流程贯彻、服务质量监控及客户信息安全。

2、不利因素

（1）行业准入监管有待完善

我国财税服务行业整体上还是一个海量微利的市场，现存机构数量众多且规模较小，业务同质化现象较为突出，竞争处于无序状态。

改变无序竞争的现状需要国家产业政策的积极引导。例如，在面向中小企业的各类财税服务中，只有代理记账有明确的市场准入政策，其他如高新认定咨询、财务流程外包等尚处于政策空白。在鼓励民营经济发展的大背景下，主管部门已经有意对行业进行整顿，逐步完善审批和监督体系，引导行业良性竞争。

（2）服务衡量标准缺失

在财税服务行业的下游客户中，中小企业数量占比较高，而中小企业的工商注册、税务缴纳、资质审批等活动大多受到地方行政部门监管，从事相关财税服务的机构进而也会受到各地行政法规及产业政策的影响，这也是行业服务统一衡量标准缺失的原因之一。

另外，传统的财税服务主要是依靠人工方式进行。由于操作人员对会计准

则和行业规范的理解和执行存在差异，服务质量参差不齐，这也导致了统一的服务衡量标准难以形成。

（三）行业基本风险特征

1、政策风险

目前，财税服务行业尚无完善的业务规范及质量控制标准，持续监督体系也尚未形成，行业监督只能通过对从业人员资格审查和委托人的业务审计来实现。未来，随着中小企业服务体系的不断完善，各项服务的准入管理、标准管理和持续监督会逐步加强。行业整顿工作可能会先从设立各项服务的准入政策着手，而后是建设全国统一的管理平台，让执业机构进行登记和报备。在这一过程中，部分业务单一、规模较小、专业能力较弱的机构可能难以通过审批，而被中止经营或最终淘汰。

2、宏观经济波动风险

中小企业抵御宏观经济风险的能力普遍较弱，特别是那些市场需求还处于培育期的企业，最容易在经济萧条时遭受冲击，导致经营困难或倒闭，对财税服务的需求会大量萎缩，进而影响财税服务行业发展。理论上，财税服务行业企业，尤其是中小型服务企业，具有高于其他行业的系统性风险，在经济萧条期，行业可能会出现实际增长低于预期，甚至是负增长的情况。

3、经营模式转型风险

在传统经营模式仅能微利维持的情况下，部分财税服务企业开始尝试业务模式转型。业务模式转型成功的关键在于将传统的财税服务与 IT 及互联网等新兴技术进行有机融合，打造出可复制性强的商业模式，快速占领市场并积累客户资源，实现规模效应以降低单位服务成本，获得高于行业平均水平的盈利能力。实践中，人力储备不够、资金投入不足、组织架构搭建不合理、市场开拓速度较慢等原因都可能导致模式转型的失败。

（四）公司面临的主要竞争情况

1、行业竞争格局

当前，我国财税服务行业按照所服务的客户群体分类，一是主要为大型国企、上市公司、跨国企业和本土大型商务集团提供财税服务的综合性财税服务机构，二是主要为中小微企业及个体工商户提供单一或综合财税服务的本土中小型财税服务机构。

在综合性财税服务机构中，大型会计师事务所和跨国商业咨询机构是市场的主要参与者，这些机构能提供专业附加值高、标准化程度高、对企业的战略贡献大的综合服务。在会计、审计方面，主要以四大会计事务所为代表；在财务流程外包（F&A BPO）领域，主要以埃森哲和 IBM 等为代表。这些机构在专业服务领域内各有专长，相较于本土中小型财税服务机构，具有较强的话语权。无论是会计、审计还是财务外包，前十大的机构的市场占有率都在 60%以上，具有寡头垄断的特点。

中小型财税服务机构主要包括规模较小的会计师事务所、税务师事务所、代理记账公司及咨询公司等。这些机构主要提供代理记账、高新认定、纳税申报、工商注册、双软申请及一般商业咨询等单一业务，且大多不参与公司战略决策。业内此类机构数量众多，仅以北京地区的代理记账业务为例，截至 2012 年底，根据北京市财政局网站备案的拥有代理记账资质的企业统计结果显示，取得《代理记账许可证书》的企业共有 1512 家。另外，中小型财税服务机构普遍规模较小，服务同质化现象较为严重，市场竞争充分，类似于完全竞争市场。

2、公司在行业中的竞争地位

传统的记账报税服务需要企业派驻专业人员去客户企业现场调阅、核查、收集并整理相关票据、凭证等资料，耗时较长，工作效率较低，且无法突破地域限制。鉴于传统记账报税服务的劳动密集属性，企业往往要雇佣大量专职人员，因此无法规避办公场所租金、人员工资、社保等固定支出。传统记账报税行业具有海量微利的特征，多数企业经营规模较小，利润较微薄，难以支撑过高的固定成本开支。

另外，大多数中小财税服务企业还只能提供代理记账、工商注册、代理报税等单一服务，业务同质化严重，客户粘性较弱，平均客户服务周期较短，这

也导致其业务规模较难持续上升。

由于不能有效地降低固定成本、多元化地开展业务、跨越地域禁锢、探讨新的盈利模式，传统中小财税服务机构的业务瓶颈主要体现为客户粘性较弱，客户数量规模有限且难以持续上升。

公司是我国本土中小财税服务机构中的领军企业之一。在成立之初，公司管理层就致力于将财税服务与 IT 及互联网新兴技术进行有机融合，将传统记账报税等服务向数字化、标准化、网络化方向推动。公司投入大量人力、物力，研发“会计在线”服务平台，以中小微企业作为主要客户群体，提出“线上服务集中化，线下沟通本地化”的蓝海战略，以在线服务的模式有效降低固定成本，打破了地域禁锢与客户数量的瓶颈，是财税服务信息化模式的先行者。

经过多年发展，公司已经设立了多家分支机构，并且建立了强大的 SOHO 会计人员和客户经理人才库，通过在线考试、岗前培训、资格认证等方式选拔优秀人才。截至 2013 年 4 月，公司拥有的全国代理记账客户总计 2600 余户，其中北京地区在服务客户数近 1000 家，大连、上海、天津在服务客户数在 200 户以上，杭州、南京在服务客户数在 150 户以上。公司已成为全国范围内具有知名度和影响力的财税服务连锁机构。

另外，早在 2005 年公司就开始承接大型企业的财务流程外包（F&A BPO）项目，迄今为止，公司成功服务过摩托罗拉、艾默生、诺和诺德、日本铃木、浦项集团、万科、同仁堂等多家大型企业，打破了国际商务咨询巨头对国内财务外包市场的绝对垄断地位。公司是引领财务流程外包本土化的先行者，在开拓财务流程外包市场中积累了丰富的行业经验和客户资源。

3、公司的竞争优势

公司的竞争优势主要体现在以下几个方面：

（1）科技推动服务模式创新

传统的记账报税的服务需要派驻记账人员去客户企业现场调阅、核查、收集并整理相关票据、凭证等资料，企业需要雇佣大量人员并耗费大量时间来完

成此项工作，工作效率较低，且无法突破地域限制，因此，多数传统代理记账公司只能在公司所在区域内开展业务，服务半径较小，业务模式可复制性较弱，难以在全国范围内迅速铺开。

自成立以来，公司就非常注重专业服务平台的自主研发。从2009年起，公司陆续投入了“原始凭证电子化业务系统研究”、“代理记账业务协同管理系统研究”和“代理记账专业服务管理系统研究”等三个项目的研究，建立了国内首家实现代理记账业务流程化、服务标准化的平台，研发出具有行业领先水平的在线财务服务平台——“会计在线”，彻底改变了传统记账报税服务中人员需进驻客户办公现场的工作模式，突破了时间与地域的限制，实现了信息交流数字化、数据传递远程化、工作场地虚拟化、流程管理标准化，开创了企业财务服务新模式。

（2）大客户资源优势

传统记账报税业务具有地域性。由于不能有效地降低固定成本、多元化地开展业务、跨越地域禁锢、探讨新的盈利模式，传统财税服务机构在大客户资源获取上不具备优势。

伴随业务发展，公司已在北京、天津、上海、重庆、南通、杭州等经济较发达城市建立了分支机构，营销及服务网络健全，为业务拓展及客户服务打下了良好的基础。另外，在公司服务的客户中，很多是在全国各地拥有多家分支机构的大型企业、连锁企业及跨国公司，公司与客户总部建立合作关系，对此类客户的财务管理制度、财务核算流程等较为了解，因此，当客户的外地分支机构需要财税服务时，出于更换成本、服务的连续性等因素考虑，客户倾向于优先选用公司为其分支机构提供服务，相较于客户企业分支机构所在地的其他记账报税企业，公司在大客户资源的取得上具有优势。

（3）服务产品化提升客户体验

基于长期的业务经验积累和对财税政策、理论的深入研究，公司通过模板设计和书籍编撰等形式，打造出一系列独具特色的核心服务产品。服务产品化有助于公司向客户提供更有针对性的服务，提升客户体验及服务效率。

在记账报税服务中，依托专业服务平台和独有的 SOHO 会计管理体系，公司设计出“日报表监控”与“月报表复核”相结合的记账流程，帮助企业控制经营和财务风险，实现与客户高效率的互动与沟通。

在高新认定咨询服务中，根据过往的经验和现行的政策，公司编撰了《研发支出应用指南》、《19 天拿下高新》和《合规—高新技术企业的必由之路》三部专著，并推出了“高新技术企业认定标准化咨询服务”、“研发项目鉴定标准化咨询服务”、“研发费用辅助台账建立标准化咨询服务”、“技术合同备案标准化咨询服务”等多项产品，以专业培训和咨询相结合的方式向客户推广。

在日常税务咨询服务中，根据企业设立、经营、变更、注销等各个阶段的常见问题，结合国家相关的财税政策，公司编撰了《企业涉税问题操作指南》，形成有理论框架指导的特色涉税咨询服务。

（4）人才管理及储备优势

公司一方面用互联网集聚专业会计人才，搭建人才库，一方面设立独具特点的 SOHO 会计考试制度和认证制度，对专业人才进行管理和培训。公司实行先考核、再培训、后上线的方式，通过层层选拔筛选会计人才。SOHO 会计认证体系自开设 1 年多以来，已实际注册 3000 余人，获得华财在线会计认证资质的已达到 160 余人，为公司未来发展积累了丰富的人才储备。

（5）分支网络建设健全

公司已建立起覆盖全国的营销网络，除北京总部外，公司还在上海、天津、重庆、沈阳、大连、济南、南京、南通、杭州等地设有分支机构。未来，公司会将业务逐渐覆盖至国内一、二线城市，以京沪、京广等高铁为依托，以北京辐射全国，将分公司的运营模式不断复制，为公司财税服务打破地域限制创造了条件。

4、公司的竞争劣势

（1）融资渠道受限

公司正处于快速发展时期，在加快技术研发、引进先进技术和优秀人才、

拓展营销服务网络等方面均迫切需要大量的资金支持，但公司目前仅仅依靠自身积累不足以支持企业快速发展，而中小企业融资难、缺乏直接融资渠道等问题也束缚了公司的进一步快速发展。

数据来源：

- 【1】 中国注册会计师协会网站披露信息，2013
- 【2】 中国注册会计师协会、中国注册税务师协会和财政部网站披露信息，2012-2013
- 【3】 财政部《会计年鉴》：地方会计工作，2010-2012
- 【4】 国家统计局《中国统计年鉴》：综合与工业数据，2007-2012
- 【5】 刘东辉、高金伟、么迎红 《我国会计代理记账行业发展的现状和对策》，《经济师》2010年第2期；金菲菲 《发展代理记账业务利弊分析》，《中国商界》2010 总第192期
- 【6】 财政部《会计年鉴》、国家统计局《中国统计年鉴》、中小企业协会《中小企业年鉴》，2007-2012
- 【7】 科技部《火炬统计年鉴》、国家统计局《中国统计年鉴》，2008-2012
- 【8】 Hfs& KPMG《Finance and Accounting BPO Market Landscape 2013》，2013年3月；IDC《China Business Process Outsourcing 2012 - 2016 Forecast and Analysis》，2013年7月；IDC《China Business Process Outsourcing 2008-2012 Forecast and Analysis》，2008年7月；IDC《Worldwide and U. S. Business Process Outsourcing Services 2012 - 2016 Forecast》，2012年5月

第三节 公司治理

一、最近两年内股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况

（一）最近两年内股东大会、董事会、监事会的建立健全情况

有限公司期间，由于公司规模较小，公司设执行董事和监事各一名，未设立董事会和监事会。公司决策管理的中心是股东会，股东变更、注册资本变更、重大投资等重大事项均经过公司股东会讨论通过并形成会议决议，股东会决议内容合法合规并能得到执行。但有限公司的治理规范性也存在瑕疵，如：股东会记录不完整、不规范，监事未能按期出具监事报告，监督功能未得到有效发挥等。

股份公司设立后，公司依照相关法律法规要求建立了较规范的治理结构，设立了股东大会、董事会、监事会，制定了内容完备的公司章程、三会议事规则及其他管理制度，明确了股东大会、董事会、监事会以及总经理等高级管理人员的职责分工。为了严格执行法律法规、公司章程和各项规章制度，股份公司还新设了董事会秘书一职，以促进公司治理水平的提高。

股份公司在沿袭有限公司规章制度的基础上，为适应股份公司运作及其股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的要求，制定和完善了公司的内控制度，主要有《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策管理办法》、《对外担保管理办法制度》、《重大投资决策管理办法管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等。

公司制定的上述制度均遵循了《公司法》、《公司章程》等规定，没有出现损害股东、债权人及第三人合法利益的情况，会议程序规范、会议记录完整。

（二）最近两年内股东大会、董事会、监事会的运行情况

有限公司时期，公司根据《公司法》制定了有限公司章程并依此建立了公司治理结构，有限公司设立了股东会，设立执行董事和一名监事。有限责任公司期间，由于公司规模较小，公司的治理结构不够健全，相应的规章制度没有

完全建立。因此公司在治理机制的执行方面存在很多不足之处。例如：公司的股东会召开程序上存在一定的瑕疵，主要体现在股东会的召开没能按照公司章程的规定提前通知；记录记载内容不规范，记录存档不完整。但股东会的决议内容都得到了有效执行；公司的执行董事决议也存在瑕疵，会议未按《公司章程》规定召开，其作用未能正常发挥；有限责任公司期间，公司监事的监督职能未能得到充分体现。

股份公司成立后，公司按照规范化公司治理机制的要求，在中介机构的帮助下，建立健全了公司的治理结构，制定完善了公司的《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》等各项规章制度。在此基础上，公司的管理层通过认真学习，提高了规范治理的意识，目前公司“三会”均能按《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》及相关法律法规的规定召开，会议记录正常签署、记录完整、及时存档。公司制定了“三会”议事规则、《总经理工作细则》等一系列制度来规范公司管理，应该说目前公司现有的治理机制能够得到很好的执行。

同时，针对股东保护方面，公司建立了投资者关系管理制度，在公司章程中约定纠纷解决机制，公司现有公司治理机制能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

二、董事会对公司治理机制执行情况的评估结果

截至本说明书签署日，公司在所有重大方面内部控制制度的设计是完整和合理的，并已得到有效执行，能够合理的保证内部控制目标的实现。这些内部控制制度虽已初步形成完善有效的体系，但随着环境、情况的改变，内部控制的有效性可能随之改变，本公司将随着管理的不断深化，将进一步给予补充和完善，优化内部控制制度，并监督控制政策和控制程序的持续有效性，使之始终适应公司的发展需要。

三、最近两年有关处罚情况

（一）公司最近两年不存在违法违规及受处罚的情况

最近二年内，未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到

刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近二年内，未对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任；不存在负有数额较大债务到期未清偿的情形；不存在欺诈或其他不诚实行为等情况。

（二）最近两年控股股东、实际控制人违法违规及受处罚情况

最近两年没有发生控股股东、实际控制人违法违规及受处罚情况。

四、公司的独立性

（一）业务独立性

报告期内，主营业务为：为各类企业提供综合财税服务，服务内容主要包括记账报税服务、业务流程外包服务及商务咨询服务。经核查，公司拥有独立完整的业务系统，拥有与上述经营相适应的管理人员及组织机构，具有与其经营相适应的场所、机器、设备。

经核查，除本公司外，实际控制人王久立还控制华财国际服务集团有限公司（香港），实际控制人孙丽梅还控制北京华财通企投资顾问有限公司、北京华乐财商贸中心，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。且公司持有 5%以上自然人股东、董事、高级管理人员及核心技术人员出具了避免同业竞争的承诺。

因此，公司的业务独立于控股股东及其控制的其他企业。

（二）资产独立性

经核查，股份公司成立后，根据各发起人签订的《发起人协议》和瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的瑞华验字[2013]第 91640001 号《验资报告》，发起人于原有限公司变更设立股份公司时承诺投入股份公司的出资已经全部投入并足额到位。股份公司承继了原有限公司的各项资产权利和全部生产经营业务，并拥有上述资产的所有权、使用权等权利。公司不存在上述资产被控股股东及其控制的其他企业侵占的情形。

同时，公司合法拥有与生产经营有关的房屋、商标、专利的所有权或使用

权。

因此，公司的资产独立。

（三）人员独立性

经核查，公司与员工签订劳动合同，人员独立。

经核查，股份公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事、应由股东大会选举的监事由公司股东大会选举产生，职工监事由公司职工代表大会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。

根据公司和公司高管人员的声明，公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在股东单位及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在股东单位及其控制的其他企业中领薪。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，专职于公司。

经核查公司员工名册、工资明细表并抽查公司员工与公司签订的《劳动合同》，公司员工在公司领薪。

因此，公司的人员独立。

（四）财务独立性

经核查，公司设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。

经核查，公司经中国人民银行营业管理部核准，在招商银行股份有限公司北京分行营业部开设了独立的银行账户，账号为 860188537210001，不存在与其股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

经核查，公司现持有北京市国家税务局、北京市地方税务局联合核发的京税证字 110102763515459 号《税务登记证》，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

因此，公司的财务独立。

（五）机构独立性

经核查，公司已设置了人事行政部、信息部、企划部、市场部、客户服务部、财务部、咨询部、记账部、标准部分公司发展部等内部经营管理机构，独立行使经营管理职权。

经实地核查，公司具有独立的办公机构和场所，不存在与股东单位混合办公情形。

因此，公司的机构独立。

五、同业竞争情况

（一）公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间的同业竞争情况

控股股东、实际控制人王久立除持有本公司股份外，还控制华财国际服务集团有限公司（香港），孙丽梅还控制北京华财通企投资顾问有限公司、北京华乐财商贸中心。公司及上述公司主营业务不同、客户对象不同、核心技术不同，双方不存在同业竞争。

公司变更为股份公司前后，公司营业执照登记的经营范围未发生变更，为：许可经营项目：代理记账；投资顾问；信息咨询（不含中介服务）；技术、转让、培训；美术设计；打字；家务劳务服务；承办展览展示；组织文化交流（不含演出）；货物进出口、技术进出口、代理进出口；劳务派遣。

1、华财国际服务集团有限公司（香港）华财国际服务集团有限公司（香港）成立于1997年7月30日，是在香港公司注册处登记注册的有限责任公司，注册资本为10万港元，注册证书号为1372468，住所为香港港仔骆克道200号东新商业中心13字楼，经营范围为：展位经营。

2、北京华财通企投资顾问有限公司

北京华财通企投资顾问有限公司成立于1997年7月30日，是在北京市工商行政管理局西城分局登记注册的有限责任公司，注册资本为100万元，法定

代表人为孙丽梅，注册号为 110108004693609，住所为北京市西城区西直门外大街 1 号院 2 号楼 9 层 9C9（德胜园区），经营范围为：许可经营项目：无。一般经营项目：投资顾问；房地产信息咨询（不含中介服务）；技术咨询；经济信息咨询；企业管理咨询；组织文化艺术交流活动（不含演出）；承办展览展示；代理记账。

报告期内，北京华财通企投资顾问有限公司经营范围里包含代理记账业务。根据北京市西城区财政局的《代理记账机构终止情况表》显示，由于企业在近三年内未开展代理记账业务，北京华财通企投资顾问有限公司已申请注销代理记账资格，并于 2013 年 11 月 28 日获得北京市西城区财政局的批准。另外，北京华财通企投资顾问有限公司已于 2013 年 12 月 3 日完成经营范围变更，该公司的经营范围中已不包括与公司相同的代理记账、投资咨询、和承办展览展示业务。该公司与公司不存在实质性同业竞争。

3、北京华乐财商贸中心

北京华乐财商贸中心成立于 2013 年 1 月 14 日，是在北京市工商行政管理局西城分局登记注册的个体工商户，个体经营者为孙丽梅，注册号为 110102604207911，住所为北京市西城区西直门外大街 1 号院 2 号楼 9 层 9C13 号，经营范围为：许可经营项目：无。一般经营项目：零售文化办公用品、日用品、服装服饰、工艺美术品；打字、复印。

（二）关于避免同业竞争的承诺

为避免与公司之间的同业竞争，持股 5%以上自然人股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均签署了《避免同业竞争及减少关联交易的承诺函》。

公司持股 5%以上自然人股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员承诺：本人目前未从事或参与北京华财会计股份有限公司存在同业竞争的行为，并承诺为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争；本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的

权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

六、公司权益是否被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业损害的说明

（一）控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占款的情况

2010年3月，公司向北京安平泰道科技发展有限公司提供借款1,000,000元，该笔款项已于2013年11月18日归还；为了垫付员工备用金，公司于2011年7月向王久立提供160,926.74元借款，该笔款项已于2012年归还；公司向北京华财仁合税务师事务所有限公司提供借款，截至2013年12月31日，其他应收款余额为1,424,009.31元，所有借款已于2013年9月26日归还。

除此之外，报告期内公司不存在资金被实际控制人其控制的其他企业占用的其他情况。

（二）为关联方担保情况

截至本说明书签署之日，公司不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担保的情况。

七、董事、监事、高级管理人员有关情况说明

（一）董事、监事、高级管理人员持股情况

姓名	职务	持股数额（万股）	持股比例（%）
王久立	董事长	360.00	71.58
孙丽梅	董事、总经理	90.00	17.89
任四平	董事	52.94	10.53

（二）相互之间存在亲属关系情况

公司董事长王久立和总经理孙丽梅系夫妻关系。

（三）与申请挂牌公司签订重要协议或做出重要承诺情况

公司董事、监事、高级管理人员本人出具了《避免同业竞争的承诺函》，详见本节“五、（二）关于避免同业竞争的承诺”。

除上述承诺外，公司董事、监事、高级管理人员本人及其直系亲属没有与公司签订重要协议或做出重要承诺的情况。

（四）在其他单位兼职情况

公司经理人员、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其它单位担任除董事、监事以外的其它职务，未在其他单位兼职。

（五）对外投资与申请挂牌公司存在利益冲突的情况

报告期内，公司董事、监事和高级管理人员不存在对外投资与公司存在利益冲突的情况。

（六）最近两年受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责情况

报告期内，公司董事、监事和高级管理人员不存在受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责情况。

八、近两年董事、监事、高级管理人员的变动情况及其原因

近两年以来，公司董事、监事和高级管理人员变动情况及原因如下：

1、有限公司阶段，公司未设董事会和监事会，只设执行董事一名，监事一名，总经理一名。

2、2013年9月18日，公司召开股份公司创立大会暨第一次股东大会，选举王久立、孙丽梅、任四平、孙丽虹、潘瑜青为公司董事；选举邢坤为股东监事；同日，公司召开职工代表大会，选举赵晶影、何连珍为职工监事；同日，公司召开第一届董事会第一次会议，选举王久立为公司董事长，聘任孙丽梅为公司总经理、杨升升为公司董事会秘书、林红为公司财务总监；同日，公司召开第一届监事会第一次会议，选举邢坤为监事会主席。本次变更系公司股份制改造时，依《公司法》对股份制公司规范的要求而作出。

综上所述，报告期内公司管理层基本稳定，未发生重大变动。

第四节 公司财务调查

一、公司最近两年财务会计报告的审计意见

(一) 财务报表的编制基础、合并财务报表范围

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

公司将拥有实际控制权的子公司纳入合并财务报表范围。合并财务报表以公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料，由公司按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》编制。

报告期内纳入合并范围的子公司情况如下：

子公司	成立日期	注册资本	持股比例	表决权比例	性质
南通华财理账顾问有限公司	2010 年 3 月 16 日	300 万元	100%	100%	全资子公司

(二) 最近两年财务会计报告的审计意见

公司 2012 年度、2013 年度的财务会计报告业经瑞华会计师事务所审计，并出具了瑞华审字[2014]第 01500056 号、瑞华审字[2014]第 01500055 号（母公司）标准无保留意见的审计报告。

二、最近两年经审计的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	2013. 12. 31	2012. 12. 31
流动资产：		
货币资金	2,228,755.55	2,674,282.18
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	5,157,714.26	3,454,454.45
预付款项		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,424,009.31	5,080,716.89
存货	7,700.00	7,100.00
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	8,818,179.12	11,216,553.52
非流动资产：		
长期股权投资		
固定资产	1,001,111.62	621,948.79
无形资产	278,714.87	192,282.54
开发支出	177,915.53	
长期待摊费用	109,577.32	108,080.00
递延所得税资产	6,038.79	13,516.46
非流动资产合计	1,573,358.13	935,827.79
资产总计	10,391,537.25	12,152,381.31
流动负债：		
短期借款		
应付账款		
预收款项	2,673,686.49	2,131,585.08
应付职工薪酬		1,653.00
应交税费	504,864.25	130,446.95
其他应付款	641,889.43	5,102,180.75
流动负债合计	3,820,440.17	7,365,865.78
负债合计	3,820,440.17	7,365,865.78

股东权益：		
实收资本	5,029,412.00	4,500,000.00
资本公积	203,382.87	
盈余公积	97,706.93	154,205.97
未分配利润	1,240,595.28	132,309.56
归属于母公司所有者权益合计	6,571,097.08	4,786,515.53
*少数股东权益		
股东权益合计	6,571,097.08	4,786,515.53
负债和股东权益总计	10,391,537.25	12,152,381.31

合并利润表

单位：元

项目	2013年	2012年
一、营业收入	22,932,690.67	16,710,818.87
减：营业成本	5,634,763.49	3,661,165.45
营业税金及附加	807,276.25	817,710.91
销售费用	2,859,525.50	1,960,135.89
管理费用	12,394,936.86	9,411,138.99
财务费用	8,401.41	1,077.32
资产减值损失	-29,910.67	37,960.63
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	1,257,697.83	821,629.68
加：营业外收入		
减：营业外支出	1,908.58	2,094.33
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	1,255,789.25	819,535.35
减：所得税费用	200,619.70	-8,684.04
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	1,055,169.55	828,219.39
归属于母公司所有者的净利润	1,055,169.55	828,219.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
少数股东损益		
五、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.21	0.18
（二）稀释每股收益	0.21	0.18
五、其他综合收益		
六、综合收益总额	1,055,169.55	828,219.39
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,055,169.55	828,219.39
归属于少数股东的综合收益总额		

合并现金流量表

单位：元

项目	2013 年	2012 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	22,176,274.65	17,510,525.25
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	4,195,794.17	983,591.74
经营活动现金流入小计	26,372,068.82	18,494,116.99
购买商品、接受劳务支付的现金	1,140,704.12	839,264.60
支付给职工以及为职工支付的现金	11,329,775.38	8,022,414.52
支付的各项税费	858,631.86	870,304.65
支付其他与经营活动有关的现金	13,101,437.66	7,521,716.11
经营活动现金流出小计	26,430,549.02	17,253,699.88
经营活动产生的现金流量净额	-58,480.20	1,240,417.11
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	916,458.43	621,928.75
投资支付的现金		
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	916,458.43	621,928.75
投资活动产生的现金流量净额	-916,458.43	(621,928.75)
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	529,412.00	
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		

项目	2013 年	2012 年
筹资活动现金流入小计	529,412.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额	529,412.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-445,526.63	618,488.36
加：期初现金及现金等价物余额	2,674,282.18	2,055,793.82
六、期末现金及现金等价物余额	2,228,755.55	2,674,282.18

2013 年度合并所有者权益变动表

单位：元

项目	归属于母公司所有者权益						少数 股东 权益	股东权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	4,500,000.00		154,205.97		132,309.56	4,786,515.53		4,786,515.53
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	4,500,000.00		154,205.97		132,309.56	4,786,515.53		4,786,515.53
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	529,412.00	203,382.87	-56,499.04		1,108,285.72	1,784,581.55		1,784,581.55
（一）净利润					1,055,169.55	1,055,169.55		1,055,169.55
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计					1,055,169.55	1,055,169.55		1,055,169.55
（三）股东投入和减少资本	529,412.00					529,412.00		529,412.00
1. 股东投入资本	529,412.00					529,412.00		529,412.00
2. 股份支付计入股东权益的 金额								
3. 其他								
（四）利润分配			97,706.93		-97,706.93			

项目	归属于母公司所有者权益						少数 股东 权益	股东权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	小计		
1. 提取盈余公积			97,706.93		-97,706.93			
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
(五) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他		203,382.87	-154,205.97		150,823.10	200,000.00		200,000.00
四、本期期末余额	5,029,412.00	203,382.87	97,706.93		1,240,595.28	6,571,097.08		6,571,097.08

2012 年合并所有者权益变动表

单位：元

项目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	4,500,000.00		125,788.89		-667,492.75	3,958,296.14		3,958,296.14
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	4,500,000.00		125,788.89		-667,492.75	3,958,296.14		3,958,296.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）			28,417.08		799,802.31	828,219.39		828,219.39
（一）净利润					828,219.39	828,219.39		828,219.39
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计					828,219.39	828,219.39		828,219.39
（三）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配			28,417.08		-28,417.08			

项目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
1. 提取盈余公积			28,417.08		-28,417.08			
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
(五) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	4,500,000.00		154,205.97		132,309.56	4,786,515.53	4,786,515.53	

母公司资产负债表

单位：元

项目	2013. 12. 31	2012. 12. 31
流动资产：		
货币资金	2,218,857.30	2,630,294.74
应收账款	5,079,018.05	3,395,458.24
预付账款		
其他应收款	1,563,940.19	2,217,277.96
存货	7,700.00	7,100.00
其他流动资产		
流动资产合计	8,869,515.54	8,250,130.94
非流动资产：		
长期股权投资	2,962,518.48	3,000,000.00
固定资产	973,437.15	589,155.82
无形资产	278,714.87	192,282.54
开发支出	177,915.53	
长期待摊费用	109,577.32	108,080.00
递延所得税资产	14,626.67	13,166.46
非流动资产合计	4,516,790.02	3,902,684.82
资产总计	13,386,305.56	12,152,815.76
流动负债：		
短期借款		
应付账款		
预收款项	2,631,576.00	2,012,734.59
应付职工薪酬		1,653.00
应交税费	496,399.13	126,287.71
其他应付款	3,641,889.43	5,102,180.75
流动负债合计	6,769,864.56	7,242,856.05
负债合计	6,769,864.56	7,242,856.05
股东权益：		
实收资本	5,029,412.00	4,500,000.00
资本公积	203,382.87	
盈余公积	97,706.93	154,205.97
未分配利润	1,285,939.20	255,753.74

股东权益合计	6,616,441.00	4,909,959.71
负债和股东权益总计	13,386,305.56	12,152,815.76

母公司利润表

单位：元

项目	2013年	2012年
一、营业收入	22,228,980.95	16,322,743.15
减：营业成本	5,634,763.49	3,650,415.45
营业税金及附加	795,431.39	795,389.12
销售费用	2,849,700.50	1,958,645.89
管理费用	11,774,194.22	9,068,113.58
财务费用	7,039.06	-262.44
资产减值损失	5,840.85	36,810.63
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	1,162,011.44	813,630.92
加：营业外收入		
减：营业外支出	1,908.58	2,094.33
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	1,160,102.86	811,536.59
减：所得税费用	183,033.57	-9,202.66
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	977,069.29	820,739.25
五、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.19	0.18
（二）稀释每股收益	0.19	0.18
五、其他综合收益		
六、综合收益总额	977,069.29	820,739.25

母公司现金流量表

单位：元

项目	2013 年	2012 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	21,554,954.65	17,504,295.25
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,375,512.02	977,915.50
经营活动现金流入小计	22,930,466.67	18,482,210.75
购买商品、接受劳务支付的现金	1,140,704.12	828,514.60
支付给职工以及为职工支付的现金	11,256,038.76	7,978,649.76
支付的各项税费	826,419.64	853,300.22
支付其他与经营活动有关的现金	9,737,875.16	7,627,129.61
经营活动现金流出小计	22,961,037.68	17,287,594.19
经营活动产生的现金流量净额	-30,571.01	1,194,616.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	910,278.43	612,538.75
投资支付的现金		
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	910,278.43	612,538.75
投资活动产生的现金流量净额	-910,278.43	-612,538.75
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	529,412.00	
取得借款收到的现金		

项目	2013 年	2012 年
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	529,412.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额	529,412.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-411,437.44	582,077.81
加：期初现金及现金等价物余额	2,630,294.74	2,048,216.93
六、期末现金及现金等价物余额	2,218,857.30	2,630,294.74

2013年度母公司所有者权益变动表

单位：元

项目	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	4,500,000.00				154,205.97		255,753.74	4,909,959.71
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	4,500,000.00				154,205.97		255,753.74	4,909,959.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	529,412.00	203,382.87			-56,499.04		1,030,185.46	1,706,481.29
（一）净利润							977,069.29	977,069.29
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							977,069.29	977,069.29
（三）股东投入和减少资本	529,412.00							529,412.00
1. 股东投入资本	529,412.00							529,412.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配					97,706.93		-97,706.93	
1. 提取盈余公积					97,706.93		-97,706.93	
2. 提取一般风险准备								

项目	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
3. 对股东的分配								
4. 其他								
(五) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他		203,382.87			-154,205.97		150,823.10	200,000.00
四、本期期末余额	5,029,412.00	203,382.87			97,706.93		1,285,939.20	6,616,441.00

2012年母公司所有者权益变动表

单位：元

项目	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	4,500,000.00				125,788.89		-536,568.43	4,089,220.46
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	4,500,000.00				125,788.89		-536,568.43	4,089,220.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					28,417.08		792,322.17	820,739.25
（一）净利润							820,739.25	820,739.25
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							820,739.25	820,739.25
（三）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配					28,417.08		-28,417.08	
1. 提取盈余公积					28,417.08		-28,417.08	

项目	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
(五) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	4,500,000.00				154,205.97		255,753.74	4,909,959.71

三、公司报告期内采用的主要会计政策、会计估计及其变更

(一) 报告期内采用的主要会计政策、会计估计

1、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

2、记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币为单位表示。

3、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成

果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的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，冲减少数股东权益。

5、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务

外币交易的折算方法

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（国家外汇管理局公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

7、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债

务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关

键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投

资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成

本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

应收款项余额前五名或占应收账款余额 10%以上的款项之和。

公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	不计提	不计提
1—2年	5	5
2—3年	15	15
3—4年	30	30
4—5年	80	80
5年以上	100	100

在合并范围内各企业间的应收款项一般不计提坏账准备。

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：导致单独进行减值测试的非重大应收款项的主要特征包括：应收关联方款项、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁

的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊

销。

10、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，购买日在 2009 年 12 月 31 日或之前的，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；购买日在 2010 年 1 月 1 日或之后的，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和，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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但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》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，公司在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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，详见本说明书第四节“三、公司报告期内采用的主要会计政策、会计估计及其变更”中有关合并财务报表编制的方法之内容。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法核算转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营政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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	5	5.00	19.00
电子设备	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本说明书第四节“三、公司报告期内采用的主要会计政策、会计估计及其变更”中有关附非流动非金融资产减值之内容。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工

程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本说明书第四节“三、公司报告期内采用的主要会计政策、会计估计及其变更”中有关非流动非金融资产减值之内容。

13、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见本说明书第四节“三、公司报告期内采用的主要会计政策、会计估计及其变更”中有关非流动非金融资产减值之内容。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工

百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

17、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得

税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者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所有者权益，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。

（4）所得税的抵销

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，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，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

19、职工薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁

减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

20、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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。

（3）折旧和摊销

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。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。

（4）开发支出

确定资本化的金额时，公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。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同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（二）报告期内主要会计政策、会计估计的变更情况

报告期内，主要会计政策、会计估计未变更。

四、公司最近两年的主要财务指标

财务指标	2013 年度	2012 年度
(一) 财务状况指标		
总资产 (元)	10,391,537.25	12,152,381.31
净资产 (元)	6,571,097.08	4,786,515.53
归属于申请挂牌公司的股东权益 (元)	6,571,097.08	4,786,515.53
(二) 经营状况指标		
营业收入 (元)	22,932,690.67	16,710,818.87
净利润 (元)	1,055,169.55	828,219.39
归属于申请挂牌公司股东的净利润 (元)	1,055,169.55	828,219.39
扣除非经常性损益后的净利润 (元)	1,053,260.97	826,125.06
归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 (元)	1,053,260.97	826,125.06
(三) 盈利能力指标		
毛利率 (%)	75.43	78.09
净资产收益率 (%)	18.58	18.94
扣除非经常性损益的净资产收益率 (%)	18.55	18.89
基本每股收益 (元)	0.21	0.18
稀释每股收益 (元)	0.21	0.18
每股净资产 (元)	1.31	1.06
归属于申请挂牌公司股东的每股净资产 (元)	1.31	1.06
(四) 偿债能力指标		
资产负债率 (%)	50.57	59.60
流动比率	2.31	1.52
速动比率	2.31	1.52
(五) 营运能力指标		
应收账款周转率 (次)	6.60	5.22
存货周转率 (次)	761.45	1,031.31
(六) 现金获取能力指标		
经营活动产生的现金流量净额 (元)	-58,480.20	1,240,417.11
每股经营活动产生的现金流量净额 (元)	-0.01	0.28

上述部分指标公式计算如下：

1、营业毛利率=（营业收入-营业成本）÷营业收入×100%

2、净资产收益率=归属于公司股东的净利润÷期初期末归属于公司股东的加权平均所有者权益×100%，计算方式符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》。

3、净资产收益率（扣除非经常性损益）=（归属于公司股东的净利润-非经常性净损益）÷期初期末归属于公司股东的加权平均所有者权益×100%，计算方式符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》。

4、每股收益=归属于公司股东的净利润÷期末股本数（或实收资本额）

5、每股净资产=期末归属于公司股东的所有者权益÷期末股本数（或实收资本额）

6、资产负债率=期末负债总额÷期末资产总额×100%

7、流动比率=期末流动资产÷期末流动负债

8、速动比率=期末速动资产÷期末流动负债

9、应收账款周转率=营业收入÷期初期末平均应收账款余额

10、每股经营活动产生的现金流量净额=经营活动产生的现金流量净额÷期末股本数（或实收资本额）

五、公司最近两年的主要财务指标分析

（一）财务状况分析

1、资产结构分析

单位：元

项目	2013. 12. 31		2012. 12. 31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
流动资产：				
货币资金	2,228,755.55	21.45	2,674,282.18	22.01
应收账款	5,157,714.26	49.63	3,454,454.45	28.43
预付款项	-	-	-	-
其他应收款	1,424,009.31	13.70	5,080,716.89	41.81
存货	7,700.00	0.07	7,100.00	0.06

项目	2013. 12. 31		2012. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
流动资产合计	8,818,179.12	84.86	11,216,553.52	92.30
非流动资产:				
固定资产	1,001,111.62	9.63	621,948.79	5.12
无形资产	278,714.87	2.68	192,282.54	1.58
开发支出	177,915.53	1.71	-	-
长期待摊费用	109,577.32	1.05	108,080.00	0.89
递延所得税资产	6,038.79	0.06	13,516.46	0.11
非流动资产合计	1,573,358.13	15.14	935,827.79	7.70
资产总计	10,391,537.25	100.00	12,152,381.31	100.00

2013 年底、2012 年底流动资产占总资产比例分别为 84.86%、92.30%，均高于 80%，符合商务服务业的特点。

公司 2013 年底较 2012 年底相比，总资产减少 176.08 万元，流动资产减少 239.84 万元，非流动资产增加 63.75 万元，主要原因是：（1）2013 年，公司应收账款有所增加，但公司于 2013 年收回其他应收款 300 余万元，应收账款增加额小于其他应收款的减少额，进而导致流动资产有所下降；（3）非流动资产的增加主要因为公司购入了一些办公设备和软件。

2、负债结构分析

单位：元

项目	2013. 12. 31		2012. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
流动负债:				
应付账款	-	-	-	-
预收款项	2,673,686.49	69.98	2,131,585.08	28.94
应付职工薪酬	-	-	1,653.00	0.02
应交税费	504,864.25	13.21	130,446.95	1.77
其他应付款	641,889.43	16.80	5,102,180.75	69.27
流动负债合计	3,820,440.17	100.00	7,365,865.78	100.00
非流动负债:				
非流动负债合计	-	-	-	-

负债合计	3,820,440.17	100.00	7,365,865.78	100.00
------	--------------	--------	--------------	--------

报告期内，公司负债均为流动负债，公司 2013 年底负债较 2012 年减少 354.54 万元，主要原因是由于其他应付款的减少，其中主要事项是公司归还了董事长王久立为帮助企业发展而投入的资金。

（二）盈利能力分析

财务指标	2013 年	2012 年
毛利率 (%)	75.43	78.09
净资产收益率 (%)	18.58	18.94
扣除非经常性损益的净资产收益率 (%)	18.55	18.94
基本每股收益 (元)	0.21	0.18
稀释每股收益 (元)	0.21	0.18
每股净资产 (元)	1.31	1.06

1、毛利率：公司主营业务毛利率总体较高，1) 由于公司属于服务业，其核算的营业成本主要为员工薪酬以及相应的房租支出；2) 公司研发投入未作为成本核算，而于发生时直接计入管理费用。

公司毛利率在 2013 年略有下降，主要原因是随着业务的扩张公司人员数量增加、工资上涨。

2、净资产收益率和每股收益：公司 2013 年净资产收益率和每股收益与 2012 年基本持平，主要原因是：(1) 2013 年公司业务不断扩张，公司净利润较 2012 年有所增长；(2) 2013 年公司增资导致期末股本增加 52.9412 万元。

3、每股净资产：公司 2013 年每股净资产较 2012 年有所提高，主要原因为：公司 2013 年盈利使得未分配利润大幅增加，公司净资产增幅大于实收资本增幅，所以每股净资产增加。

（三）偿债能力分析

财务指标	2013. 12. 31	2012. 12. 31
资产负债率 (%)	50.57	59.60
流动比率	2.31	1.52
速动比率	2.31	1.52

注：资产负债率采用母公司单体数据计算。

1、资产负债率：报告期内基本维持稳定，2013 年有所下降，主要原因在于公司业绩增长稳定，并归还了董事长王久立为帮助企业发展而投入的资金，负债大幅减少，公司长期偿债能力有所改善。

2、流动比率、速动比率：相较于 2012 年，公司 2013 年的流动比率、速动比率均有所改善，主要是由于 2013 年公司流动负债大幅减少。另外，公司流动资产中的存货和不能变现的待摊费用金额较低，流动资产和速动资产金额差异很小，进而使得公司流动比率和速动比率基本相同。报告期内，公司流动比率、速动比率大于 1 且保持稳定，公司短期偿债能力较强。

（四）营运能力分析

财务指标	2013 年	2012 年
应收账款周转率（次）	6.60	5.22
存货周转率（次）	761.45	1,031.31

1、应收账款周转率：报告期内，公司应收账款周转率偏低，但账龄主要在 1 年以内，属于公司正常经营产生，收回可能性较高，对公司营运能力无重大不利影响。

2、存货周转率：公司销售的产品主要是财税咨询服务，从 2012 年开始，存货只有一种（凭证拍摄仪），且数量和金额都很小，所以公司存货周转率很高。

（五）现金流量分析

单位：元

财务指标	2013 年	2012 年
经营活动产生的现金流量净额	-58,480.20	1,240,417.11
投资活动产生的现金流量净额	-916,458.43	-621,928.75
筹资活动产生的现金流量净额	529,412.00	-
现金及现金等价物净增加额	-445,526.63	618,488.36
每股经营活动产生的现金流量净额	-0.01	0.28

注：每股经营活动产生的现金流量净额以各期加权平均股本为基础计算。

1、经营活动产生的现金流量净额和每股经营活动产生的现金流量净额：2013 年、2012 年经营活动产生的现金流逐年下降，主要原因为公司业务扩张，营业收入增加的同时应付职工薪酬和付现费用也有所提高，且其增长程度大于收入增长，所以经营活动产生的现金流量净额下降。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，投资活动主要包括固定资产

投资及无形资产投资。报告期内，(1) 公司购入了新的办公设备及电子设备；(2) 公司加大研发力度，批量采购与研发相关的无形资产。上述投资活动导致报告期内投资活动产生的现金流量有所增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，筹资活动主要有：

单位：元

项目	2013 年	2012 年
吸收投资	529,412.00	-
筹资活动产生的现金流量	529,412.00	-

六、报告期利润形成的有关情况

(一) 营业收入的具体确认方法

公司主营业务包括记账报税业务、商务咨询、业务流程外包（BPO）三类：

关于记账报税业务，客户通常与公司以年度为单位签署协议，以季度或年度为单位进行付款。公司依据付款周期内实际完成的工作量情况，例如，处理的原始凭证张数等，对工作量进行统计并将统计结果发送至客户，客户核对无误后据此付款，公司相应地完成收入确认。

该项业务成本主要为专职人员工资、分摊房租和兼职人员劳务费用。专职人员工资以及分摊房租，按照项目周期内员工就此项目发生的实际工作量与该名员工的工作总量的比例进行计算。兼职人员的劳务则是根据客户单据量的不同来进行差别定价，例如：单个客户每月单据量在 50 张以下的，兼职人员劳务费为每月 50 元，单个客户每月单据量在在 50 张以上的，每额外增加 50 张单据，兼职人员劳务费用需再增加 30 元。

关于商务咨询业务，其收入是按合同约定及具体的执行情况进行确认，该项业务成本主要为专职人员工资、外包专业公司费用以及分摊的房租，按照项目周期内员工就此项目发生的实际工作量与该名员工的工作总量的比例进行计算。

关于业务流程外包（BPO）业务，其收入是按项目周期及项目的具体执行情况进行确认，公司通常于每月 5 日前向客户提交上月服务结算单据，注明结算内容及金额；客户结合月度评估结果对服务费的支付金额做确认并支付服务费。该

项业务的成本主要为专职人员工资。

(二) 营业收入的主要构成

项目	2013 年度		2012 年度	
	主营业务收入 (元)	占比 (%)	主营业务收入 (元)	占比 (%)
记账	13,243,223.60	57.81	6,987,047.18	41.81
咨询	6,445,541.07	27.60	6,304,240.41	37.73
bpo 外包	3,243,926.00	14.59	3,419,531.28	20.46
合计	22,932,690.67	100.00	16,710,818.87	100.00

公司报告期内的业务明确，主营业务占比突出。

2012 年度收入成本明细表

	收入	人工成本	分摊房租成本	外包成本	兼职人员工资	成本合计
业务流程外包	3,419,531.28	1,183,781.51				1,183,781.51
记账报税	6,776,771.46	740,282.52	363,643.31		667,774.60	1,771,700.43
商务咨询	6,126,440.41	413,859.07	121,214.44	159,860.00		694,933.51
合计	16,322,743.15	2,337,923.10	484,857.75	159,860.00	667,774.60	3,650,415.45

2013 年度收入成本明细表

	收入	人工成本	分摊房租成本	外包成本	兼职人员工资	成本合计
业务流程外包	3,243,926.00	884,472.70				884,472.70
记账报税	13,243,223.60	1,309,335.29	1,123,741.65		1,008,753.81	3,441,830.75
商务咨询	6,445,541.07	333,256.86	374,580.55	600,622.63		1,308,460.04
合计	22,932,690.67	2,527,064.85	1,498,322.20	600,622.63	1,008,753.81	5,634,763.49

(三) 产品（服务）毛利率及变动分析

项目	2013 年度			2012 年度		
	收入 (元)	成本 (元)	毛利率	收入 (元)	成本 (元)	毛利率
记账	13,243,223.60	3,441,830.75	74.01%	6,987,047.18	1,782,450.43	74.49%
咨询	6,445,541.07	1,308,460.04	79.70%	6,304,240.41	694,933.51	88.98%
bpo 外包	3,243,926.00	884,472.70	72.73%	3,419,531.28	1,183,781.51	65.38%
合计	22,932,690.67	5,634,763.49	75.43%	16,710,818.87	3,661,165.45	78.09%

报告期内，公司记账报税业务毛利率基本保持稳定，商务咨询业务毛利率有所下降，BPO 外包业务毛利率有所上升，公司各项业务毛利率均保持在较高水平，与商务服务业特征相符。

(四) 营业收入总额和利润总额的变动趋势及原因

项目	2013年		2012年
	金额 (元)	增长率 (%)	金额 (元)
营业收入	22,932,690.67	37.23	16,710,818.87
营业成本	5,634,763.49	53.91	3,661,165.45
营业毛利	17,297,927.18	32.55	13,049,653.42
利润总额	1,255,789.25	53.23	819,535.35
净利润	1,055,169.55	27.40	828,219.39

报告期内，公司营业收入持续稳定增长，主要原因为：公司从 2011 年开始在全国开分公司，截至目前已开设 10 家分公司、1 家子公司。因而，从 2012 年开始，公司各地分支机构业务开展日趋成熟，对公司的收入贡献日益增大。

(五) 主要费用及变动情况

最近两年主要费用及其变动情况表

项目	2013 年		2012 年
	金额 (元)	增长率	金额 (元)
主营业务收入	22,932,690.67	37.23%	16,710,818.87
主营业务成本	5,634,763.49	53.91%	3,661,165.45
销售费用	2,859,525.50	45.88%	1,960,135.89
管理费用	12,394,936.86	31.37%	9,411,138.99
财务费用	8,401.41	679.84%	1,077.32
毛利率	75.43%		78.09%

销售费用率	12.47%		11.73%
管理费用占收入比重	54.05%		56.32%
财务费用占收入比重	0.04%		0.01%

1、销售费用金额占收入比例较低，2013 年占比为 12.47%，2012 年占比为 11.73%。2013 年销售费用较 2012 年增长 45.88%，主要原因是：销售人员工资随着销售团队人员数量增加及工资标准的提高大幅度增长；公司加大产品宣传力度和市场开拓力度，导致广告宣传费用增加。

2、报告期内，公司管理费用明细如下：

项目	2013 年度	2012 年度
职工薪酬及福利	6,991,802.74	4,819,848.29
房租水电物业费	1,405,688.88	922,694.63
差旅交通费	1,020,118.92	895,276.23
办公费	766,877.71	1,004,522.93
折旧及摊销	402,740.84	357,106.66
研发费用	703,880.19	179,979.57
通讯费	231,215.93	261,853.58
咨询服务费	665,597.94	595,173.52
网络服务费	80,706.96	150,716.90
业务招待费	71,461.90	117,449.30
其他	54,844.85	106,517.38
合计	12,394,936.86	9,411,138.99

报告期内，公司各分支机构发生的所有费用，包括房租和人工成本，全部计入了管理费用。为了公司业务在全国的布局，从 2010 年公司开始，公司投入大量人力、物力，加快了各地分公司的筹备步伐，因此相关费用支出较大，例如人员差旅、广告支出、各地房租、人员工资、会计在线平台的建设费用等。分公司人员主要从事市场开拓、客户维护及基础单据的处理工作，分公司成立之初，未对人员分工加以细化，进而，所有跟分公司相关的支付全部放在管理费用核算。2013 年度，公司 10 个分公司、一个子公司的人员共 138 名，所有支出包括房租和人工成本共 553 万，全部计入当年管理费用，占当年全部管理费用的 45%。公

司日常运营中发生的通讯费、水电物业、网络使用费，所有员工社保、公积金，所有员工日常报销、各种协会会费等费用全部计入了管理费用。

3、财务费用金额较小，占主营业务收入比例极低，主要原因为：公司没有向银行借款，财务费用只包括少量手续费等，加上银行存款的利息收入，公司财务费用金额很低，且与营业收入变动关联度不高。

（六）非经常性损益情况

单位：元

项 目	2013 年	2012 年
1、非流动性资产处置损益	-	-
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	-	-
3、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；	-	-
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	-1,908.58	-2,094.33
合计	-1,908.58	-2,094.33

公司非经常性损益主要包括罚款和滞纳金，数额很小，对公司整体经营结果影响不大。

（七）适用税率及主要财政税收优惠政策

1、主要税项

（1）增值税：公司在 2012 年 9 月 1 日之前为小规模纳税人，按照 3% 的征收率计算并缴纳增值税；2013 年 8 月起经税务机关核定为一般纳税人，按 6% 的税率征收增值税。

（2）营业税：按应税收入的 5% 计算并缴纳。

（3）城市建设维护税：按应纳流转税额的 7% 计算并缴纳。

（4）教育费附加：按应纳流转税额的 3% 计算并缴纳。

（5）地方教育费附加：按应纳流转税额的 2% 计算并缴纳。

（6）企业所得税：公司 2010 年企业所得税税率为 25%，2011 年、2012 年

所得税率为 25%。南通子公司 2011、2012 年按照 10%（小微企业优惠政策）的所得税率计算并缴纳所得税。

2、主要财政税收优惠政策

无。

七、公司最近两年主要资产情况

(一) 应收账款

1、应收账款账龄及坏账准备计提情况

单位：元

账龄	2013. 12. 31			2012. 12. 31		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	4,857,837.56	93.75	-	2,508,453.93	71.57	-
1-2 年	245,141.00	4.73	12,257.05	991,316.34	28.28	49,565.82
2-3 年	78,815.00	1.52	11,822.25	5,000.00	0.15	750.00
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	5,181,793.56	100.00	24,079.30	3,504,770.27	100.00	50,315.82

2013 年底较 2012 年底，应收账款余额增加，主要原因为：2013 年，公司业务快速扩张，营业收入大幅增加，应收账款随之增加。

2、报告期内无实际核销的应收账款。

3、应收账款各期末余额中无应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权的股东款项。

4、截至 2013 年 12 月 31 日，应收账款前五名债务人情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额（元）	账龄	占比（%）
施耐德电气（中国）有限公司	客户	150,000.00	1 年以内	2.89
赤峰嘉金矿业投资有限公司	客户	100,000.00	1 年以内	1.93
北京国能中电节能环保技术有限责任公司	客户	79,200.00	1-2 年	1.53
北京国能中电能源有限责任公司	客户	49,900.00	1 年以内	0.96
壳牌（中国）有限公司	客户	41,151.00	1 年以内、 1-2 年	0.79
合计		420,251.00		8.10

5、截至 2012 年 12 月 31 日，应收账款前五名债务人情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额（元）	账龄	占比（%）
------	--------	-------	----	-------

单位名称	与本公司关系	金额（元）	账龄	占比（%）
诺基亚(中国)投资有限公司	客户	193,105.00	1年以内	5.51
赤峰嘉金矿业投资有限公司	客户	100,000.00	1年以内	2.85
凯达环球建筑设计咨询（北京）有限公司	客户	97,520.61	1年以内	2.78
北京望京科技孵化服务有限公司	客户	80,000.00	1年以内	2.28
西门子(中国)有限公司	客户	75,500.00	1年以内	2.15
合计		546,125.61		15.57

（二）其他应收款

1、按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款及坏账准备计提情况

单位：元

账龄	2013. 12. 31			2012. 12. 31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	94,454.98	98.42	-	473,504.67	97.43	-
1-2年	1,517.00	1.58	75.85	-	-	-
2-3年	-	-	-	-	-	-
3-4年	-	-	-	12,500.00	2.57	3,750.00
合计	95,971.98	100.00	75.85	486,004.67	100.00	3,750.00

2、采用其他方法计提坏账准备的其他应收款及坏账准备计提情况：

单位：元

账龄	2013. 12. 31			2012. 12. 31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
押金	1,162,787.77	87.55	-	698,120.00	43.67	-
员工备用金	165,325.41	12.45	-	900,342.22	56.33	-
合计	1,328,113.18	100.00	-	1,598,462.22	100.00	-

截至2013年12月31日，公司其他应收款余额为1,424,009.31元，根据公司会计政策，计提坏账准备为75.85元。

其余按单个金额进行减值测试的款项为个人备用金借款、公司总部房租押

金，基本不存在坏账损失的风险。按账龄计提坏账的其他应收款为分公司房租押金、工位押金等，发生坏账的风险较低。

3、截至 2013 年 12 月 31 日，其他应收款前五名债务人情况如下：

单位名称/个人姓名	与本公司关系	金额（元）	账龄	占比（%）
北京中棉紫光生物科技有限公司	非关联方	690,000.00	1-2 年	48.45
文汇报浙江记者站	非关联方	334,120.00	1 年以内、 1-2 年	23.46
张丽	非关联方	75,500.00	1 年以内	5.30
深圳市金蝶有声电子商务服务有限公司	非关联方	35,000.00	2 年以内	2.46
北京天银创富投资管理顾问有限公司	非关联方	30,000.00	1 年以内	2.11
合计		1,164,720.00		81.78

4、截至 2012 年 12 月 31 日，其他应收款前五名债务人情况如下：

单位名称/个人姓名	与本公司关系	金额（元）	账龄	占比（%）
北京中建装饰装潢设计有限公司	非关联方	2,000,000.00	2-3 年	39.34
北京安平泰道科技发展有限公司	关联方	1,000,000.00	2-3 年	19.67
中棉紫光房屋押金	非关联方	690,000.00	1 年以内	13.57
魏学军	非关联方	308,641.00	1-2 年	6.07
员工借款	非关联方	220,000.00	1 年以内	4.32
合计		4,218,641.00		82.97

5、报告期内，应收关联方款项如下：

名称	2013. 12. 31		2012. 12. 31	
	与本公司关系	金额（元）	与本公司关系	金额（元）
北京安平泰道科技发展有限公司	公司股东任四平持有其 33% 的股权	-	公司股东任四平持有其 33% 的股权	1,000,000.00
北京华财仁合税务师事务所有限公司	王久立担任其监事	-	王久立担任其监事	103,371.46
合计		-		1,103,371.46

（三）存货

单位：元

存货项目	2013. 12. 13		2012. 12. 31	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
周转材料	7,700.00	-	7,100.00	-
合计	7,700.00	-	7,100.00	-

公司主要产品为财税服务，存货为记账凭证拍摄仪（高拍仪），数量不多，价值较低。

（四）固定资产

1、公司固定资产折旧采用直线法，各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	5	5.00	19.00
电子设备	3	5.00	31.67

2、固定资产及累计折旧

单位：元

项目名称	2012. 12. 31	本期增加	本期减少	2013. 12. 31
一、原价合计	1,602,833.90	661,923.75	-	2,264,757.65
办公设备	1,602,833.90	661,923.75	-	2,264,757.65
二、累计折旧合计	980,885.11	282,760.92	-	1,263,646.03
办公设备	980,885.11	282,760.92	-	1,263,646.03
三、固定减值准备累计金额合计	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
四、固定资产账面价值合计	621,948.79	-	-	1,001,111.62
办公设备	621,948.79	-	-	1,001,111.62

项目名称	2011. 12. 31	本期增加	本期减少	2012. 12. 31
一、原价合计	1,187,308.15	415,525.75	-	1,602,833.90
办公设备	1,187,308.15	415,525.75	-	1,602,833.90
二、累计折旧合计	775,509.06	205,376.05	-	980,885.11
办公设备	775,509.06	205,376.05	-	980,885.11

三、固定减值准备累计金额合计	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
四、固定资产账面价值合计	411,799.09	-	-	621,948.79
办公设备	411,799.09	-	-	621,948.79

公司固定资产包括办公设备、电子设备。固定资产均处于正常使用状态，未发生明显减值迹象，故未计提减值准备。公司已按固定资产折旧政策足额计提折旧，不存在折旧计提不足的情况，固定资产质量较好。

（五）无形资产

单位：元

项目	2012. 12. 31	本期增加	本期减少	2013. 12. 31
一、原价	344,173.00	204,346.00	-	548,519.00
软件	344,173.00	204,346.00	-	548,519.00
二、累计摊销额	151,890.46	117,913.67	-	269,804.13
软件	151,890.46	117,913.67	-	269,804.13
三、减值准备	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
四、账面价值	192,282.54	-	-	278,714.87
软件	192,282.54	-	-	278,714.87

项目	2011. 12. 31	本期增加	本期减少	2012. 12. 31
一、原价	243,850.00	100,323.00	-	344,173.00
软件	243,850.00	100,323.00	-	344,173.00
二、累计摊销额	86,127.85	65,762.61	-	151,890.46
软件	86,127.85	65,762.61	-	151,890.46
三、减值准备	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
四、账面价值	157,722.15	-	-	192,282.54
软件	157,722.15	-	-	192,282.54

公司无形资产为外购的软件，已按照无形资产摊销政策足额进行摊销，不存在摊销计提不足的情况。

（六）资产减值准备的计提依据及计提情况

1、资产减值准备计提依据

各项资产的减值准备计提依据详见本节之“三、（一）报告期内采用的主要会计政策、会计估计”中有关资产减值准备的说明。

2、资产减值准备计提情况

（1）2013 年资产减值准备计提、冲销与转回明细：

单位：元

项目	2012. 12. 31	本期计提	本期减少		2013. 12. 31
			转回	转销	
坏账准备	50,315.82	-29,910.67	-	-	24,155.15
合计	50,315.82	-29,910.67	-	-	24,155.15

（2）2012 年度资产减值准备计提、冲销与转回明细：

单位：元

项目	2012. 01. 01	本期计提	本期减少		2012. 12. 31
			转回	转销	
坏账准备	16,105.19	37,960.63	-	-	54,065.82
合计	16,105.19	37,960.63	-	-	54,065.82

八、公司最近两年主要负债情况

（一）预收款项

1、预收账款账龄情况

项目	2013. 12. 31		2012. 12. 31	
	金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）
1 年以内	2,425,305.39	90.71	2,071,515.08	97.18
1 至 2 年	248,381.10	9.29	60,070.00	2.82
合计	2,673,686.49	100.00	2,131,585.08	100.00

公司预收款项核算的为公司年底已收款但尚未提供服务的销售所形成的款项，款项金额较小。

2、截至 2013 年 12 月 31 日，公司无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权的股东单位款项。

3、2013 年 12 月 31 日，预收款项前五名债权人情况如下：

单位名称/个人姓名	与本公司关系	金额（元）	账龄	占比
西班牙 ACS 服务和特许权有限责任公司北代	非关联方	42,320.00	1 年以内	1.58%
白俄罗斯钾肥公司北京代表处	非关联方	40,000.00	1 年以内	1.50%
博力南（北京）科技发展有限公司	非关联方	38,000.00	1 年以内	1.42%
博胜投资顾问有限公司	非关联方	33,733.13	1 年以内	1.26%
博学明亮	非关联方	32,800.00	1 年以内	1.23%
合计		186,853.13		6.99%

4、2012 年 12 月 31 日，预收款项前五名债权人情况如下：

单位名称/个人姓名	与本公司关系	金额（元）	账龄	占比
北京万科企业有限公司	非关联方	151,815.00	1 年以内	7.12%
诺基亚西门子通讯技术有限公司	非关联方	111,345.00	1 年以内	5.22%
日本爱信艾达株式会社	非关联方	107,846.57	1 年以内	5.06%
西得乐机械（上海）有限公司	非关联方	98,575.40	1 年以内	4.62%
北京需要教育科技有限公司	非关联方	71,500.00	1 年以内	3.35%
合计		541,081.97		25.38%

（二）其他应付款

1、其他应付款账龄情况

账龄	2013. 12. 31		2012. 12. 31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	641,889.43	100.00	4,115,980.75	80.67
1-2 年	-	-	16,200.00	0.32
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	970,000.00	19.01
合计	641,889.43	100.00	5,102,180.75	100.00

2、截至 2013 年 12 月 31 日，应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东王久立的款项为 28,577.47 元，为其作为股东为支持公司发展而无偿借给公司使用的款项。公司股东王久立未与公司签订借款合同，截至 2013 年 12 月 31 日，王久立向公司提供借款累计金额为 3,028,577.47 元，2013 年 11 月 20 日归还 300 万元整，截至 2014 年 2 月 7 日，该余额为 28,577.47 元。

3、2013 年 12 月 31 日，其他应付款前五名债权人情况如下：

单位名称/个人姓名	与本公司关系	金额（元）	账龄	占比
天一博盛	非关联方	38,200.00	1 年以内	5.95%
王久立	关联方	28,577.47	1 年以内	4.45%
联合国国际	非关联方	25,500.00	1 年以内	3.97%
北京亨德乐商贸有限公司	非关联方	23,796.00	1 年以内	3.71%
芝华昌宇印刷技术	非关联方	10,000.00	1 年以内	1.56%
合计		126,073.47		19.64%

4、2012 年 12 月 31 日，其他应付款前五名债权人情况如下：

单位名称/个人姓名	与本公司关系	金额（元）	账龄	占比
王久立	关联方	3,207,030.00	1 年以内	62.86%
杨建新	非关联方	970,000.00	5 年以上	19.01%
北京妍依人力资源有限公司	非关联方	534,700.24	1 年以内	10.48%
创新基金（北京市科委专项补贴）	非关联方	105,000.00	1 年以内	2.06%
天一博盛	非关联方	3,800.00	1 年以内	0.07%
合计		4,917,614.79		96.38%

（三）应交税费

单位：元

项目	2013. 12. 31	2012. 12. 31
增值税	34,617.68	9,093.18
营业税	248,502.75	102,632.58
企业所得税	185,097.44	838.97
城市维护建设税	20,079.42	8,278.71
个人所得税	2,175.66	3,641.31

项 目	2013. 12. 31	2012. 12. 31
教育费附加	14,391.30	5,962.20
合计	504,864.25	130,446.95

九、公司股东权益情况

(一) 股东权益情况

单位：元

项 目	2013. 12. 31	2012. 12. 31
实收资本（或股本）	5,029,412.00	4,500,000.00
资本公积	203,382.87	-
盈余公积	97,706.93	154,205.97
未分配利润	1,240,595.28	132,309.56
股东权益合计	6,571,097.08	4,786,515.53

(二) 权益变动分析

2013年6月25日，任四平投资52.9412万元，本次出资已由北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司审验，并出具了京润（验）字[2013]第214499号验资报告。

未分配利润变动情况如下：

单位：元

项 目	2013 年度	2012 年度
本年期初余额	132,309.56	-667,492.75
本年增加数	1,108,285.72	828,219.39
其中：本年净利润转入	1,108,285.72	828,219.39
其他调整因素	-	-
本年减少数	-168,531.20	28,417.08
其中：本年提取盈余公积数	97,706.93	28,417.08
其他减少	-150,823.10	-
本年年末余额	1,240,595.28	132,309.56

十、关联方、关联方关系及关联方往来、关联方交易

（一）关联方及关联方关系

1、关联方认定标准

根据《公司法》、《企业会计准则第 36 号—关联方披露》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2012 年修订）》的相关规定，结合公司的实际情况，公司关联方包括：

- （1）直接或者间接控制公司的法人或者其他组织；
- （2）由前项所述法人直接或者间接控制的除公司及其控股子公司以外的法人或者其他组织；
- （3）公司关联自然人直接或者间接控制的，或者担任董事、高级管理人员的，除公司及其控股子公司以外的法人或者其他组织；
- （4）持有公司 5%以上股份的法人或者一致行动人；
- （5）直接或者间接持有公司 5%以上股份的自然入；
- （6）公司董事、监事及高级管理人员；
- （7）直接或者间接控制公司的法人或者其他组织的董事、监事及高级管理人员；
- （8）第（5）、（6）、（7）项所述人士的关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满十八周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母；
- （9）其他与公司有特殊关系，可能造成公司对其利益倾斜的自然人、法人或者其他组织。

2、关联方及关联方关系列表

序号	关联方名称	关联关系
1	王久立	持有公司 5%以上股份的股东，持股比例为 71.58%；董事长；公司实际控制人
2	孙丽梅	持有公司 5%以上股份的股东，持股比例为 17.89%；公司董事；总经理

3	任四平	持有公司 5%以上股份的股东，持股比例为 10.53%；公司董事
4	北京安平泰道科技发展有限公司	任四平担任其法定代表人并持有其 33%的股权。
5	北京安泰胜盛科技服务有限公司	为北京安平泰道科技发展有限公司的全资子公司，任四平担任其法定代表人。
6	北京安平仁合科技服务有限公司	为北京安平泰道科技发展有限公司的全资子公司，任四平担任其法定代表人
7	北京赛润投资管理有限公司	任四平担任其法定代表人并持有其 34%的股权
8	北京平德安实咨询服务有限公司	任四平担任其法定代表人并持有其 80%的股权。
9	北京华财通企投资顾问有限公司	孙丽梅担任其法定代表人、董事并持有其 80%的股权，王久立持有其 20%的股权并担任董事。
10	北京微视讯通数字技术有限公司	王久立担任其法定代表人、董事并持有其 16%的股权。
11	华财国际服务集团有限公司（香港）	王久立持有其 70%的股权并担任法定代表人、董事，孙丽梅持有其 30%的股权并担任董事。
12	北京华乐财商贸中心	孙丽梅担任个体经营者
13	南通华财理财顾问有限公司	公司子公司
14	北京华财仁合税务师事务所有限公司	王久立担任其监事

持有公司 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员情况见本说明书相关部分。

（二）重大关联方关联交易情况

1、经常性关联交易

为了补充公司发展所需营运资金，报告期内，公司实际控制人王久立持续向公司提供借款，并未收取资金占用费。

2、偶发性关联交易

为了支持北京安平泰道科技发展有限公司的发展，补充流动资金，公司子公司南通华财理财顾问有限公司于 2010 年 3 月 17 日向北京安平泰道科技发展有限公司提供借款 1,000,000 元，并未收取资金占用费。该笔款项已于 2013 年 11 月 18 日归还。为了垫付员工备用金，公司于 2011 年 7 月向王久立提供 160,926.74 元借款，该笔款项已于 2012 年归还。为了支持北京华财仁合税务师事务所有限公司的发展，补充流动资金，公司向北京华财仁合税务师事务所有限公司提供借

款，截至 2013 年 7 月 31 日，公司对北京华财仁合税务师事务所有限公司其他应收款余额为 54.30 万元，该笔款项已于 2013 年 9 月 26 日归还。

由于发生占用行为的均系公司大股东及关联方，为此，公司大股东王久立于 2013 年 11 月 19 日出具承诺，承诺本人及本人控制的关联方不再发生资金占用情形，具体如下：“本人系北京华财会计股份有限公司控股股东，本人承诺，自即日起，本人不再发生占用公司资金情形，也保证本人的关联自然人、本人控制的关联法人不再发生占用公司资金的情形。”

北京安平泰道科技发展有限公司于 2013 年 12 月 2 日出具承诺，具体如下：“本公司系公司关联法人，本公司承诺，自即日起，本公司不再发生占用公司资金情形，也保证本公司的关联自然人、本公司控制的关联法人不再发生占用公司资金的情形。”

北京安平泰道科技发展有限公司大股东任四平于 2013 年 12 月 2 日出具承诺，承诺具体如下：“本人系公司关联董事，本人承诺，自即日起，本人不再发生占用公司资金情形，也保证本人的关联自然人、本人控制的关联法人不再发生占用公司资金的情形。”

北京华财仁合税务师事务所有限公司于 2013 年 12 月 2 日出具承诺，具体如下：“本公司系公司关联法人，本公司承诺，自即日起，本公司不再发生占用公司资金情形，也保证本公司的关联自然人、本公司控制的关联法人不再发生占用公司资金的情形。”

上述行为发生在有限公司期间，公司治理结构相对薄弱。公司进行股份改制后，经过主办券商及相关中介机构的辅导，公司在制度上进行了完善，针对关联交易制定了《关联交易决策管理办法》、《子公司、分公司管理办法》等内部管理制度，对资金的使用有了更加严格的规范。

（三）关联方应收应付款项余额

1、关联方其他应收款余额情况

债务人	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

	金额（元）	占同类款项比例（%）	金额（元）	占同类款项比例（%）
北京安平泰道科技发展有限公司	-	-	1,000,000.00	70.22
北京华财仁合税务师事务所有限公司	-	-	103,371.46	7.26
合计	-	-	1,103,371.46	77.48

2、关联方其他应付款余额情况

债权人	2013年12月31日		2012年12月31日	
	金额（元）	占同类款项比例（%）	金额（元）	占同类款项比例（%）
王久立	28,577.47	4.45	3,207,030.00	62.86
合计	28,577.47	4.45	3,207,030.00	62.86

（四）关联交易决策权利和程序的规定

1、《公司章程》关于规范关联交易的规定

《公司章程》第三十二条对关联交易做出了具体规定：公司的控股股东、实际控制人不得利用其关联关系损害公司利益。违反规定，给公司造成损失的，应当承担赔偿责任。公司的控股股东、实际控制人对公司及其他股东负有诚信义务，不得利用利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保等方式损害公司及其他股东的合法权益，不得利用其控制地位损害公司及其他股东的利益。

控股股东及关联方占用公司资金作为关联交易，受《公司章程》规定的关联交易决策和关联交易表决回避制度的约束。此外，公司根据《公司章程》，制定了《关联交易决策管理办法》，对关联交易应遵循的原则、关联方和关联交易的认定、关联交易的决策等做出了具体规定。

2、《关联交易决策管理办法》、《子公司、分公司管理办法》对于关联交易的规定

有限公司期间，由于公司的规模相对较小，内部管控相对薄弱，对子公司的管理方面存在不规范之处，因此，在发生上述资金往来时未履行内部审批程序。公司整体变更为股份公司后，制定了包括《关联交易决策管理办法》、《子公司、分公司管理办法》等内部管理制度，对属于上述性质的资金往来进行了规范，具

体内容为：

《关联交易决策管理办法》第十条规定，关联交易的决策权限：

（一）对于每年发生的日常性关联交易，公司应当在披露上一年度报告之前，对本年度将发生的关联交易总金额进行合理预计，提交股东大会审议。对于预计范围内的关联交易，公司应当在年度报告和半年度报告中予以分类，列表披露执行情况。

（二）如果在实际执行中预计关联交易金额超过本年度关联交易预计总金额的，公司应当就超出金额所涉及事项按以下规则提交董事会或者股东大会审议并披露：1、公司与其关联方达成的关联交易总额超过本年度关联交易预计总金额的部分高于 300 万元（包含 300 万元）或公司最近经审计净资产值的 10% 以上的，必须向董事会报告，由公司董事会做出决议后提交公司股东大会审议，该关联交易在获得公司股东大会批准后实施；2、公司与其关联方达成的关联交易总额超过本年度关联交易预计总金额的部分未达到 300 万元（不包含 300 万元）且未达到公司最近经审计净资产值的 10% 的，由公司董事会做出决议。

（三）除日常性关联交易之外的其他关联交易，公司应当经过股东大会审议。日常性关联交易及偶发性关联交易：日常性关联交易指公司和关联方之间发生的购买原材料、燃料、动力，销售产品、商品，提供或者接受劳务，委托或者受托销售，投资（含共同投资、委托理财、委托贷款），财务资助（公司接受的）等的交易行为；公司章程中约定适用于公司的日常关联交易类型。除了日常性关联交易之外的为偶发性关联交易。

《子公司、分公司管理办法》第 28 条规定：“子公司、分公司不得对外提供借款。未经本公司董事会或股东大会审议批准，子公司不得对外进行任何形式的担保或对外订立担保合同，也不得进行互相担保”。

公司股东及关联方均已出具承诺，不再占用公司资金，并将严格遵守公司内部治理制度。因此，《关联交易决策管理办法》、《子公司、分公司管理办法》等内部管理制度能够规范公司股东及关联方的行为，避免资金被关联方占用的问题继续发生。

十一、需提醒投资者关注的期后事项、或有事项及其他重要事项

截至目前，公司无需提醒投资者关注的期后事项、或有事项及其他重要事项。

十二、资产评估情况

为量化华财理账公司于评估基准日 2013 年 7 月 31 日的股东全部权益价值，为华财理账公司拟整体变更为股份有限公司的经济行为提供价值参考，北京北方亚事资产评估有限责任公司对公司截至 2013 年 7 月 31 日的资产进行了评估，并于 2013 年 8 月 13 日出具了北方亚事评报字[2013]第 171 号。

在持续经营前提下，在评估基准日 2013 年 7 月 31 日，华财理账评估前账面资产总额为 1,207.00 万元，负债总额为 683.72 万元，净资产为 523.28 万元；评估后资产总额为 1,223.34 万元，负债总额为 683.72 万元，净资产价值为 539.62 万元，评估增值 16.34 万增值率 3.12%。

十三、股利分配政策和最近两年分配及实施情况

（一）股利分配政策

公司缴纳所得税后的利润，按下列顺序分配：

- 1、弥补以前年度亏损；
- 2、提取法定公积金。法定公积金按税后利润的 10%提取，法定公积金累计额为注册资本 50%以上的，可不再提取；
- 3、经股东大会决议，提取任意公积金；
- 4、分配股利。公司董事会提出预案，提交股东大会审议通过后实施。

（二）近两年实际股利分配情况

公司近两年未进行股利分配。

十四、控股子公司的情况

截至本说明书签署日，控股子公司为南通华财理账顾问有限公司。公司 2010 年 3 月通过投资设立新公司取得南通公司 100%股权，并于 2012 年将其纳入合并

范围，编制合并财务报表。其主要财务指标如下：

单位：元

项 目	2013 年 12 月 31 日 /2013 年度	2012 年 12 月 31 日 /2012 年度
资产总额	3,121,551.43	3,137,126.62
负债总额	195,006.49	260,570.80
所有者权益	2,926,544.94	2,876,555.82
营业收入	703,709.72	388,075.72
利润总额	58,204.87	7,998.76
净利润	49,989.12	7,480.14
资产负债率	6.25%	8.31%
流动比率	15.86	11.91
速动比率	15.86	11.91

十五、特有风险提示

（一）经营活动产生的现金流紧张可能产生的经营性风险

公司近几年投入大量人力、物力用于业务发展。报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额逐年递减，2013 年经营活动产生的现金流量净额为-5.85 万元，一旦资金出现短缺，将会对公司持续经营造成一定的负面影响。

报告期内，公司设立了多家分支机构，基本上覆盖了我国经济较发达地区，前期办公场所租金、人员薪酬、市场开拓费用较大，随着各地分支机构运作日益成熟，其对公司收入的贡献日益增大，分公司收入从 2011 年末的 173 万元增长至 2013 年末的近 400 万元，由此会降低公司经营性现金流紧张的风险。

另外，公司正在对销售政策和信用政策进行调整，部分业务将采取预收的方式，以此增加经营性现金流入。

（二）高速成长过程中的管理风险

公司自成立以来一直以较快的速度发展，现已在上海、天津、重庆、杭州、沈阳等地设立了 10 家分公司，并在南通设立了 1 家子公司。公司业务的快速发展对公司的经营管理水平提出了较高要求，如公司不能及时优化完善运营管理机

制、引进高水平的管理人才，可能面临因经营规模急速扩张而引发管理不完善的风险。

公司制定了《子公司、分公司管理办法》，为各地分支机构管理建立了制度保障。公司对业务运作流程采取分段式管理，业务执行所需的专业人员基本集中在公司总部，在没有总部支持的情况下，各地分支机构无法独立开展业务。另外，公司对各地分支机构的人员、财务进行了集中管理，上述措施可以有效规避公司因快速成长而导致的对各地分支机构管理不善的风险。

（三）实际控制人控制不当的风险

目前，王久立与孙丽梅夫妇持有公司股份共 89.47%，为公司实际控制人。若其利用实际控制人的特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及其他股东的权益产生不利影响。

公司进行股份改制后，经过主办券商及相关中介机构的辅导，公司建立了科学的法人治理结构，制定了《公司章程》、三会议事规则、关联交易及对外担保等制度，以规范控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东权益的侵害。

十六、经营目标和计划

（一）公司经营战略

公司将以互联网为依托，集专业化与远程化的双重优势于一身，在国内开创专业服务集中化、沟通协调本地化、跨越时间与地域限制的财税服务“云服务”模式，实现信息交流数字化、数据传递远程化、工作场所虚拟化和流程管理标准化。公司将秉承成长源于创新、信任源于专业的经营理念，深入践行“云端模式”与“标准服务”，以高品质的服务为客户创造更大的价值。

（二）公司经营目标

公司力争成为国内一流的综合性财税专业服务机构，推动专业化服务在科技环境下的转型升级，打造更高效、更人性化的财税服务产业链，开创财税服务新

业态。公司将充分发挥在线代理记账领域的领先优势，以客户为中心，利用分布在全国一、二线城市的 11 家分支机构，以服务质量树口碑、立品牌，提升市场份额。未来三年，公司将以登陆资本市场为契机，有效使用募集资金，引进专业、管理等方面高端人才，加大技术投入，不断复制成熟模式，加速业务拓展与扩张，巩固公司的行业地位。另外，公司将持续参照国际标准对公司服务质量与服务流程进行管控，持续提升公司内在价值，回馈投资者，实现社会效益。

（三）公司业务规划

1、健全组织机构建设，提升经营管理水平与市场拓展能力

公司将从组织结构设计、制度建设两个方面解决高速成长所带来的管理问题。

在组织结构设计方面，公司于 2013 年 10 月变更为股份有限公司，建立了较为健全的三会治理结构。另外，结合公司业务开展需要，公司设立了人事行政部、财务部、信息部、企划部、客服部、分公司管理及发展部、咨询部、记账部、市场部、标准部等业务部门，从组织架构上保障了服务与管理的系统性、连续性，确保在管理上无盲区。

在制度建设方面，公司在 ISO9001:2008 质量管理体系和 ISO/IEC27001:2005 信息安全管理体系认证要求的基础上，建立了一套具有公司特色、符合公司业务发展需要的在线会计操作流程，对公司业务运营中各岗位的职责范围和操作流程进行了明确规定。公司还比照上市公司的标准，制定了固定资产管理办法、子(分)公司管理办法、对外担保管理办法、信息披露管理办法、合同管理办法、绩效考核管理办法、网络安全管理办法、老客户管理制度等规章制度。

未来两年，公司将继续扩张现有的市场网络，建立新客户开发、老客户维护、网络推广、数据库营销为一体的营销体系，在重要客户或潜在客户密集地区建立分支机构。公司还将加强人员培训，提升营销技巧与服务技能，全面提升会计服务的效率和质量。

2、完善现有激励制度，减少人员流失

保有稳定、高效的人才队伍是公司保障会计服务持续性、可靠性的前提。公

公司将不断探索具有持久吸引力的绩效评价体系，完善高端人才引入机制，优化薪酬体系，采取多样化的激励形式，例如提供专业技能培训、管理培训、薪酬激励、股权激励等方式，开放员工晋升通道，建立公正、公平、公开的考核体系，激发员工的学习能力、创新能力和奉献精神，实现人力资源的可持续发展。

公司还将强化员工入职培训、定期培训、晋升培训等常规培训，建设专门的培训部门，整体提升公司员工和各级管理人员的综合业务能力和管理能力，使培训成为公司人才成长的摇篮。

3、扩充并强化专业、管理人才队伍

公司所处的财税服务行业属于知识密集型行业，专业化、高素质的人才团队是企业发展的基石。未来两年，公司将实施全方位、高层次人才引进战略，积极引进等高级会计师、注册税务师、注册会计师、咨询师方面的专业技术人才，并重点引进专家型、国际型高级人才和跨学科复合型人才，通过人才引进实现技术团队、管理团队整体专业素质的提升。

另外，公司还将加大招募力度，利用多重渠道，如网络招聘、猎头服务、专家推荐、学校招聘等方式，积极吸纳公司发展需要的各类高级技术和经营管理人才，充实公司核心人才队伍，为企业未来发展打好基础。

4、打造全国中小企业财税共享服务中心

未来，公司会将 IT 技术与财税服务进一步融合，打造全国中小企业财税共享服务中心，将“华财会计在线”打造成为最具规模、最便捷的财税服务网络，以“大后台系统+小前端 Web2.0”的方式，建成适用于所有会计公司的强大的“财税知识库”，使其具备全面的财税增值服务能力。未来，公司大力推进开放式平台建设，力争为众多的财税服务机构和中小微企业服务。

(本页无正文，为北京华财会计股份有限公司公开转让说明书签字盖章页)

全体董事、监事、高级管理人员签字：

董事：

监事：

高级管理人员：

北京华财会计股份有限公司（盖章）

2014 年 5 月 14 日



第五节 有关声明

一、主办券商声明

本公司已对公开转让说明书进行了核查，确认不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

法定代表人：

赵庆华

项目小组成员：

王婷

孙晓雅

王昕峰

彭程

东兴证券股份有限公司

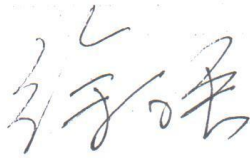
2014年5月14日



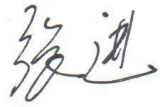
二、律师事务所声明

本所及经办律师已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本所出具的法律意见书无矛盾之处。本所及经办人员对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的法律意见书的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

律师事务所负责人：



经办律师：



三、会计师事务所声明

本机构及签字注册会计师签字已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本机构出具的审计报告无矛盾之处。本机构及经办人员对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的审计报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

会计师事务所负责人：



签字注册会计师：



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

2014



四、评估师事务所声明

本机构及签字注册资产评估师已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本机构出具的资产评估报告无矛盾之处。本机构及经办人员对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的资产评估报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

负责人：

闫金山

签字注册资产评估师：

王腾飞

王新涛

北京北方亚事资产评估有限责任公司

2014 年 1 月 14 日



第六节 附件

- 一、主办券商推荐报告
- 二、财务报表及审计报告
- 三、法律意见书
- 四、公司章程
- 五、全国股份转让系统公司同意挂牌的审查意见及中国证监会核准文件
- 六、其他与公开转让有关的重要文件