

广州普金计算机科技股份有限公司

Guangzhou Everygold Computer Technology Co., Ltd

EveryGold[®]
普金科技

公开转让说明书

主办券商



广州证券有限责任公司
GUANGZHOU SECURITIES CO.,LTD.

二〇一三年十二月

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

本公司特别提醒投资者注意下列风险及重大事项：

一、市场风险

公司的主要收入和利润来源于广东地区，公司的发展在很大程度上依赖于广东地区的客户。虽然公司已经逐步在北京、上海、江苏、山东、湖北、广西、江西等广东省外地区进行业务开拓，并取得了一定的成效，但短期内广东地区仍是公司业务的核心发展地区。此外，虽然公司在税务信息化服务领域积累了丰富的经验，也建立了较好的市场声誉，但行业竞争激烈，公司在市场开拓过程中可能遭受“地方保护主义”等因素的影响，从而加大公司业务开拓难度。

二、公司法人治理风险

目前，邱进直接持有公司 36.1660% 股权，通过广州普盛装饰设计有限公司持有公司 24.3742% 股权，为公司的实际控制人。公司存在实际控制人利用其持股优势行使表决权、对公司的生产经营加以控制的风险。

三、偿债能力风险

公司 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 8 月 31 日的流动比率分别为 1.71 及 1.54，速动比率为 0.73 及 0.52。流动比率及速动比率呈现逐年降低的趋势，速动比率在 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 8 月 31 日均小于 1。公司偿还短期债务的能力较弱，如果公司经营情况变差，将存在无法偿还短期债务的风险。

四、税收优惠政策变动的风险

本公司于 2011 年 8 月 23 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GF201144000390，有效期三年，本公司自获得高新技术企业认定后三年内即 2011 年至 2013 年企业所得税按 15% 的税率计缴企业所得税。

若上述国家税收优惠政策发生变化，将对公司未来的经营业绩产生一定影响。

五、非经常性损益重大依赖的风险

2011 年度、2012 年度及 2013 年 1-8 月，公司非经常性损益占利润总额的比重分别为 13.34%、-113.32%和 157.00%，公司利润对非经常性损益存在较大依赖。如果公司业务不能实现快速增长，无法持续获得政府补贴，将会对公司今后的盈利水平产生不利影响。

六、预付账款可回收性的风险

公司预付账款发生额和各期末余额真实、完整，确认符合会计准则的规定。公司的主要供应商及其股东、董事、监事、高级管理人员与公司及公司的股东、董事、监事、高管及其亲属不存在关联关系。

公司目前预付账款余额仍保持较高水平，仍可能存在供应商履约能力不足导致的履约风险，或者因供应商提供的产品质量不符合要求形成质量风险，或者因供应商合同欺诈导致公司遭受损失。

目 录

| | |
|---|-----|
| 声明 | I |
| 重大事项提示..... | II |
| 一、市场风险..... | II |
| 二、公司法人治理风险..... | II |
| 三、偿债能力风险..... | II |
| 四、税收优惠政策变动的风险..... | II |
| 五、非经常性损益重大依赖的风险..... | III |
| 六、预付账款可回收性的风险..... | III |
| 释 义 | 1 |
| 第一章 基本情况..... | 4 |
| 一、基本情况..... | 4 |
| 二、股份挂牌情况..... | 5 |
| 三、公司股权结构..... | 5 |
| 四、公司成立以来股本形成及变化..... | 9 |
| 五、分公司、子公司基本情况..... | 16 |
| 六、公司重大资产重组情况..... | 18 |
| 七、公司董事、监事、高级管理人员基本情况..... | 18 |
| 八、最近二年一期的主要会计数据和财务指标..... | 20 |
| 九、本次公开转让的有关当事人..... | 21 |
| 第二章 公司业务..... | 23 |
| 一、主营业务、主要产品及用途..... | 23 |
| 二、主要产品和服务的流程及方式..... | 30 |
| 三、与公司业务相关的关键资源要素..... | 33 |
| 四、业务情况..... | 44 |
| 五、商业模式..... | 50 |
| 六、公司所处行业概况、市场规模及行业基本风险特征..... | 51 |
| 第三章 公司治理..... | 63 |
| 一、公司治理情况..... | 63 |
| 二、公司董事会关于公司治理机制的讨论与评估..... | 64 |
| 三、公司及其控股股东、实际控制人最近二年内存在的违法违规及受处罚情况..... | 69 |

| | |
|--|-----|
| 四、公司独立性..... | 71 |
| 五、同业竞争情况..... | 72 |
| 六、公司资金占用、对外担保等情况以及公司为防止关联交易所采取的措施..... | 74 |
| 七、公司董事、监事、高级管理人员重要情况说明..... | 76 |
| 八、董事、监事、高级管理人员近两年内变动情况..... | 78 |
| 第四章 公司财务..... | 79 |
| 一、最近两年一期的审计意见及主要的财务报表..... | 79 |
| 二、财务报表编制基础、合并报表范围及变化情况..... | 95 |
| 三、公司主要会计政策和会计估计..... | 97 |
| 四、会计政策、会计估计变更及前期差错变更..... | 115 |
| 五、最新两年一期主要财务指标..... | 115 |
| 六、报告期利润形成的有关情况..... | 119 |
| 七、公司报告期主要资产情况..... | 130 |
| 八、公司报告期主要负债情况..... | 149 |
| 九、公司报告期股东权益情况..... | 152 |
| 十、现金流量表补充资料..... | 153 |
| 十一、关联方及关联方交易..... | 154 |
| 十二、重大担保、诉讼、其他或有事项或重大期后事项..... | 158 |
| 十三、公司资产评估情况..... | 158 |
| 十四、股利分配政策和报告期内的分配情况..... | 161 |
| 十五、控股子公司或纳入合并报表的其他企业的基本情况..... | 162 |
| 十六、对可能影响公司持续经营的风险因素进行自我评估..... | 163 |
| 十七、公司经营计划..... | 166 |
| 第五章 有关声明..... | 172 |
| 一、申请挂牌公司全体董事、监事和高级管理人员声明..... | 172 |
| 二、主办券商声明..... | 173 |
| 三、律师声明..... | 174 |
| 四、会计师声明..... | 175 |
| 五、评估师声明..... | 176 |
| 第六章 备查文件..... | 177 |

释 义

在本说明书中，除非另有所指，下列词语具有如下含义：

| | | |
|------------------|---|---|
| 公司、本公司、股份公司、普金科技 | 指 | 广州普金计算机科技股份有限公司 |
| 有限公司 | 指 | 广州市普金计算机科技有限公司 |
| 创立达 | 指 | 公司前身“广州创立达科技有限公司” |
| 股东会 | 指 | 广州市普金计算机科技有限公司股东会 |
| 股东大会 | 指 | 广州普金计算机科技股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 广州普金计算机科技股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 广州普金计算机科技股份有限公司监事会 |
| 广州证券、主办券商 | 指 | 广州证券有限责任公司 |
| 律师事务所 | 指 | 广东广信君达律师事务所 |
| 会计师事务所 | 指 | 天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所 |
| 评估机构 | 指 | 广东中广信资产评估有限公司 |
| 挂牌 | 指 | 公司在全国中小企业股份转让系统挂牌进行公开转让 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 数字证书 | 指 | 数字证书是互联网通讯中标志通讯各方身份信息的一系列数据，提供了一种在Internet验证身份的方式，是由权威公正的第三方机构，即CA中心签发的证书。数字证书用于安全电子事务处理和安全电子交易活动 |
| CA | 指 | CA (Certificate Authority)是数字证书认证中心的简称，是指发放、管理、废除数字证书的机构。CA的作用是检查证书持有者身份的合法性，并签发证书（在证书上签字），以防证书被伪造或篡改，并对证书和密钥进行管理 |

| | | |
|------------|---|--|
| SOA架构 | 指 | 面向服务的体系结构（service-oriented architecture, SOA）是一个组件模型，它将应用程序的不同功能单元（称为服务）通过这些服务之间定义良好的接口和契约联系起来 |
| JAVA技术 | 指 | Java是一种可以撰写跨平台应用程序的面向对象的程序设计语言。Java 技术具有卓越的通用性、高效性、平台移植性和安全性，广泛应用于个人PC、数据中心、游戏控制台、科学超级计算机、移动电话和互联网 |
| 数据库 | 指 | 数据库（DataBase, DB）是一个长期存储在计算机内的、有组织的、有共享的、统一管理的数据集合。它是一个按数据结构来存储和管理数据的计算机软件系统 |
| Oracle | 指 | 本说明书中指的是Oracle公司开的数据库，其产品支持最广泛的操作系统平台。现在Oracle数据库包含三种：大型数据库（主流是10g/11g）、My Sql数据库、内存数据库 |
| Sybase | 指 | Sybase公司推出的数据库产品 |
| SQL Server | 指 | Microsoft SQL Server是由美国微软公司所推出的关系数据库解决方案，最新的版本是SQL Server 2012，已经在2012年3月6日发布 |
| DB2 | 指 | DB2企业服务器版本，是美国IBM公司发展的一套关系型数据库管理系统 |
| 分布式 | 指 | 分布式计算是近年提出的一种新的计算方式，就是在两个或多个软件互相共享信息，这些软件既可以在同一台计算机上运行，也可以在通过网络连接起来的多台计算机上运行 |
| 缓存 | 指 | 缓存（Cache memory）是硬盘控制器上的一块内存芯片，具有极快的存取速度，它是硬盘内部存储和外界接口之间的缓冲器 |
| Memcached | 指 | Memcached是一个高性能的分布式内存对象缓存系统，用于动态Web应用以减轻数据库负载。 |
| 程序设计语言 | 指 | programming language，用于书写计算机程序的语言，包括C#、C++、VB、Dehphi、PB等 |
| API | 指 | Application Programming Interface，应用程序编程接口，就是软件系统不同组成部分衔接的约定 |
| B2B | 指 | B2B（business-to-business）指的是企业对企业透过电子商务的方式进行交易 |
| B2C | 指 | B2C(Business to Customer) ， B2C是企业对消费者的电子商务模式 |
| O2O | 指 | 全称Online To Offline，又被称为线上线下电子商务，区别于传统的B2C、B2B、C2C等电子商务模 |

| | | |
|--------|---|---|
| | | 式。O2O就是把线上的消费者带到现实的商店中去，在线支付线下商品、服务，再到线下去享受服务 |
| SNS | 指 | Social Networking Services，即社会性网络服务，专指旨在帮助人们建立社会性网络的互联网应用服务 |
| 权益网 | 指 | 纳税人权益网 |
| 中软 | 指 | 中国软件与技术服务股份有限公司 |
| 奇星 | 指 | 无锡奇星软件科技有限公司 |
| 用友 | 指 | 用友软件股份有限公司 |
| 亿业 | 指 | 江门市亿业科技有限公司 |
| 武汉领先 | 指 | 武汉领先教育科技有限公司 |
| 正方圆 | 指 | 广州正方圆教育科技有限公司 |
| 普盛设计 | 指 | 广州普盛装饰设计有限公司 |
| 普金领先 | 指 | 广州普金领先企业管理顾问有限公司 |
| 普金岭先实业 | 指 | 广东普金岭先实业有限公司 |
| 岭先财务咨询 | 指 | 广州岭先财务咨询服务有限公司 |
| 培训中心 | 指 | 广州市天河区岭先教育培训中心 |
| 普盛网络 | 指 | 广州市普盛网络科技有限公司 |
| 惠州普金 | 指 | 惠州市普金科技有限公司 |
| 珠海普云 | 指 | 珠海普云科技有限公司 |
| 扬州普金 | 指 | 扬州普金科技有限公司 |
| 武汉普云 | 指 | 武汉普云科技有限公司 |
| 江门普金 | 指 | 江门市蓬江区普金计算机科技有限公司 |
| 普金联合科技 | 指 | 普金联合科技（北京）有限公司 |

第一章 基本情况

一、基本情况

中文名称：广州普金计算机科技股份有限公司

英文名称：Guangzhou Everygold Computer Science & Technology Co., Ltd.

法定代表人：邱进

有限公司成立日期：2000年11月21日

股份公司成立日期：2011年1月24日

注册资本：3036万元

住所：广州市天河区黄埔大道西平云路163号广电平云广场A塔5层整层

企业注册号：440106000324293

组织机构代码：72561103-6

所属行业：软件和信息技术服务业（《上市公司行业分类指引》I65）；软件开发行业（《国民经济行业分类代码表（GB/T4754-2011）》I6510）

主营业务：财税信息化综合服务提供商，为税务机关提供稽查类、征管类税务软件和其他纳税服务类产品及服务，为纳税企业提供税务软件服务、财税远程培训服务及其他财税综合服务。

电话：40068-21621

传真：020-38621074

电子邮箱：pjdm@everygold.com

互联网网址：<http://www.everygold.com/>

董事会秘书：甘蔚

二、股份挂牌情况

（一）股份代码、股份简称、挂牌日期

股票代码：430486

股票简称：普金科技

股票种类：人民币普通股

每股面值：1.00 元

股票总量：3036 万股

挂牌日期： 年 月 日

（二）股东所持股份的限售安排及股东对所持股票自愿锁定的承诺

1、公司股票分批进入全国中小企业股份转让系统报价转让的时间和数量

根据《公司法》第一百四十二条及《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第二章 2.8 规定，公司现有股东持股情况及本次可进入全国中小企业股份转让系统报价转让的股票数量如下：

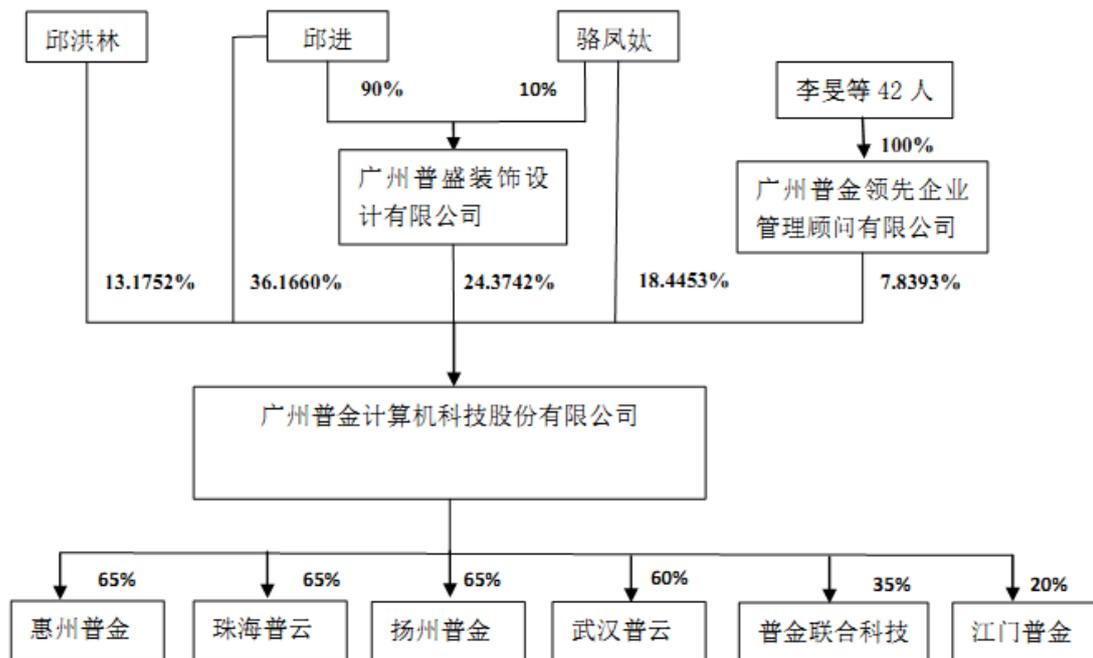
| 股东名称 | 任职 | 持股数（万股） | 是否冻结、质押 | 本次可进入全国中小企业股份转让系统报价转让数量（万股） |
|------------------|---------|---------|---------|-----------------------------|
| 邱进 | 董事长、总经理 | 1098 | 否 | 274.5 |
| 广州普盛装饰设计有限公司 | / | 740 | 否 | 246.6666 |
| 骆凤婣 | 董事 | 560 | 否 | 140 |
| 邱洪林 | 副董事长 | 400 | 否 | 100 |
| 广州普金领先企业管理顾问有限公司 | / | 238 | 否 | 238 |
| 合计 | | 3036 | | 999.1666 |

2、股东对所持股权自愿锁定的承诺

公司无此事项。

三、公司股权结构

（一）股权结构图



(二) 主要股东情况

1、控股股东、实际控制人的基本情况

公司共有 5 名股东，其中自然人股东 3 名，法人股东 2 名。邱进直接持有公司 36.1660% 的股权，通过控股广州普盛装饰设计有限公司间接持有本公司 24.3742% 的股权，为公司的控股股东和实际控制人。

邱进，男，1970 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，高级会计师，高级项目策划师。1992 年 8 月至 1999 年 7 月在广州市天河区国税局石牌税务所任专管员；1999 年 7 月至 2000 年 2 月在广州市天河区国家税务局任团委书记；2000 年 3 月至 2002 年 10 月在广东金五羊会计师事务所任合伙人；2002 年 11 月至今在公司任职。现任公司董事长、总经理。

邱进先生担任的社会职务有：广东纳税服务研究中心常务副主任，广东财经大学财税信息化研究中心学术委员会副主席，广东财经大学客座教授、研究生导师，广东金融学院客座教授，广东省青年联合会委员会常务委员，广州市青年联合会委员会委员，广东省会计学会理事。

2、控股股东、实际控制人最近两年内变化情况

控股股东、实际控制人最近两年内未发生变化。

3、前十名股东及持有 5% 以上股份股东基本情况

(1) 公司前十名股东及持有 5% 以上股份股东基本情况

①邱进，详见本公开转让说明书“第一节 基本情况”之“一、(二) 主要股东情况”之“1、控股股东、实际控制人的基本情况”。

②广州普盛装饰设计有限公司（原系“广州市普盛网络科技有限公司”，于2013年10月28日变更为本名称），该公司持有本公司24.3742%股份，为本公司第二大股东。该公司成立于1998年10月20日，法定代表人为骆凤妣，注册资本为人民币80万元，其中邱进持有90%的股份，骆凤妣持有10%的股份，经营范围为：室内装饰设计、室内水电安装、企业形象设计。

③骆凤妣，女，1945年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，会计师。1966年1月至1970年7月在广州烈士陵园任出纳；1970年8月至1992年5月在广东省地震局任会计（提前退休）；1992年6月至1996年12月在中国南海石油联合服务总公司任会计（退休返聘）；1997年1月至2010年12月退休。2011年1月至今在本公司任职。现任公司董事。

骆凤妣持有本公司18.4453%股份，为本公司第三大股东。

④邱洪林，男，1940年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，高级经济师，高级政工师。1956年10月至1985年1月在中国人民解放军部队工作；1985年1月至2003年12月在中国南海石油联合服务总公司任工会主席；2003年12月至今在本公司任职。现任公司副董事长。

邱洪林持有本公司13.1752%股份，为本公司第四大股东。

⑤广州普金领先企业管理顾问有限公司，该公司持有本公司7.8393%股份，为本公司第五大股东。该公司成立于2004年5月31日，注册资本为238万元，法定代表人为陈文华，经营范围为：企业管理咨询，财务咨询、企业形象策划、人力资源管理咨询。

该公司为普金科技高级管理人员及核心技术人员的股权激励平台，公司现有42名股东，大部分为普金科技员工。

该公司的股东出资及持股比例如下：

| 股东姓名 | 出资额（万元） | 持股比例 | 股东姓名 | 出资额（万元） | 持股比例 |
|------|---------|--------|------|---------|-------|
| 李旻 | 50 | 21.01% | 高爱红 | 14 | 5.88% |

| | | | | | |
|-----------|---|-------|-----|------------|-------------|
| 刘卫华 | 8 | 3.36% | 卢漫莉 | 8 | 3.36% |
| 邢俊贤 | 8 | 3.36% | 陈文华 | 8 | 3.36% |
| 吴惠莲 | 8 | 3.36% | 罗志坤 | 8 | 3.36% |
| 柯愈荣 | 8 | 3.36% | 谢美然 | 8 | 3.36% |
| 胡维家 | 8 | 3.36% | 吴少英 | 6 | 2.52% |
| 陆宏亮 | 5 | 2.10% | 杨巍清 | 5 | 2.10% |
| 骆玲 | 5 | 2.10% | 利瑶宾 | 5 | 2.10% |
| 甘蔚 | 5 | 2.10% | 巫喜红 | 5 | 2.10% |
| 邵建盛 | 5 | 2.10% | 方悦 | 5 | 2.10% |
| 夏立军 | 5 | 2.10% | 蔡萌 | 5 | 2.10% |
| 王胜辉 | 5 | 2.10% | 胡云 | 5 | 2.10% |
| 黄慧容 | 4 | 1.68% | 张灿峰 | 3 | 1.26% |
| 林隽璨 | 3 | 1.26% | 杨秀荣 | 3 | 1.26% |
| 袁满银 | 3 | 1.26% | 李彬 | 3 | 1.26% |
| 邓翠婵 | 2 | 0.84% | 张婷 | 2 | 0.84% |
| 胡文淑 | 2 | 0.84% | 刘迎 | 2 | 0.84% |
| 茹鹏 | 2 | 0.84% | 董镜生 | 1 | 0.42% |
| 黄伙祥 | 1 | 0.42% | 李华 | 1 | 0.42% |
| 郑启旭 | 1 | 0.42% | 李彩勤 | 1 | 0.42% |
| 封耀成 | 1 | 0.42% | 严彩薇 | 1 | 0.42% |
| 合计 | | | | 238 | 100% |

(2) 公司前十名股东及持有 5%以上股份股东持股数量、持股比例

| 股东名称 | 持股数（万股） | 百分比 |
|--------------|---------|----------|
| 邱进 | 1098 | 36.1660% |
| 广州普盛装饰设计有限公司 | 740 | 24.3742% |
| 骆凤姝 | 560 | 18.4453% |

| | | |
|------------------|-------------|-------------|
| 邱洪林 | 400 | 13.1752% |
| 广州普金领先企业管理顾问有限公司 | 238 | 7.8393% |
| 合计 | 3036 | 100% |

(3) 股东之间关联关系

邱洪林与骆凤姝为夫妻关系，邱进为邱洪林与骆凤姝之子；邱进持有广州普盛装饰设计有限公司 90% 股权，为广州普盛装饰设计有限公司控股股东、实际控制人。

四、公司成立以来股本形成及变化

(一) 有限公司的设立和出资

公司的前身系广州创立达技术有限公司，由自然人王裔、林伯弘、李玲以货币出资共计 100 万元设立。公司法定代表人为王裔；住所为广州市东山区环市东路 362-366 号 1110 室；经营范围为：计算机软、硬件开发，电子产品开发，计算机系统集成，批发贸易（国家专营专控商品除外）。

2000 年 11 月 16 日，广东金五羊会计师事务所有限公司出具了金五羊验字（2000）第 4182 号验资报告，确认上述货币出资已到位。

2000 年 11 月 21 日，公司在广州市工商行政管理局登记注册并领取注册号为 4401012028328 的企业法人营业执照。

公司设立时股东及出资情况如下：

| 股东名称 | 出资方式 | 出资额（万元） | 百分比 |
|-----------|------|------------|-------------|
| 王裔 | 货币 | 40 | 40% |
| 林伯弘 | 货币 | 55 | 55% |
| 李玲 | 货币 | 5 | 5% |
| 合计 | | 100 | 100% |

(二) 有限公司第一次股权转让

2001 年 8 月 18 日，公司召开股东会，同意股东王裔将其所持 40% 的股权分别转让给林伯弘和林仲玄，其中 30% 转让给林伯弘，转让金为人民币 30 万元；10% 转让给林仲玄，转让金为人民币 10 万元。股东李玲将其所持公司 5% 的股权转让给林伯弘，转让金为人民币 5 万元。2001 年 7 月 18 日，上述转让人和受让人就股权

转让事宜分别签订了《股东转让出资合同书》并完成股权价款支付。

2001年9月12日，公司就上述事项在广州市工商行政管理局办理了变更登记。

经过此次变更后股东的出资及持股比例情况如下：

| 股东名称 | 出资方式 | 出资额（万元） | 百分比 |
|-----------|------|------------|-------------|
| 林伯弘 | 货币 | 90 | 90% |
| 林仲玄 | 货币 | 10 | 10% |
| 合计 | | 100 | 100% |

（三）有限公司第二次股权转让

2003年3月10日，有限公司召开股东会，同意股东林伯弘将所持有的90%股权全部转让给徐美莲，转让金为90万元。2003年3月1日，上述转让人和受让人就股权转让事项签订了《股东转让出资合同书》并完成股权价款支付。

2003年4月2日，公司就上述事项在广州市工商行政管理局办理了变更登记。

经过此次变更后股东的出资及持股比例情况如下：

| 股东名称 | 出资方式 | 出资额（万元） | 百分比 |
|-----------|------|------------|-------------|
| 徐美莲 | 货币 | 90 | 90% |
| 林仲玄 | 货币 | 10 | 10% |
| 合计 | | 100 | 100% |

（四）有限公司第三次股权转让

2003年11月14日，有限公司召开股东会，同意股东林仲玄将所持公司10%的股权转让给陈文华，转让金为10万元。2003年10月13日，转让人和受让人就股权转让事项签订了《股东转让出资合同书》并完成股权价款支付。

2003年11月20日，有限公司就上述变更事项在广州市工商行政管理局办理了变更登记。

经过此次变更，有限公司股东及出资情况如下：

| 股东名称 | 出资方式 | 出资额（万元） | 百分比 |
|-----------|------|------------|-------------|
| 徐美莲 | 货币 | 90 | 90% |
| 陈文华 | 货币 | 10 | 10% |
| 合计 | | 100 | 100% |

（五）有限公司第四次股权转让

2005年6月22日，有限公司召开股东会，同意股东徐美莲将所持公司90%股权转让给邱洪林，转让金为90万元。2005年6月22日，转让人和受让人就股权转让事项签订了《股东转让出资合同书》并完成股权价款支付。

2005年6月29日，有限公司就上述变更事项在广州市工商行政管理局办理了变更登记。

经过此次变更，有限公司股东及出资情况如下：

| 股东名称 | 出资方式 | 出资额（万元） | 百分比 |
|-----------|------|------------|-------------|
| 邱洪林 | 货币 | 90 | 90% |
| 陈文华 | 货币 | 10 | 10% |
| 合计 | | 100 | 100% |

（六）有限公司第一次增加注册资本

2006年2月27日，有限公司召开股东会同意注册资本由原来的100万元增加至500万元。新增注册资本中股东邱洪林以货币出资360万元，陈文华以货币出资40万元。本次增资后邱洪林共出资450万元，占有限公司注册资本的90%，陈文华共出资50万元，占有限公司注册资本的10%。广州华天会计师事务所于2006年2月28日出具华天验字[2006]第0449号验资报告书确认资金已到位。

2006年2月28日，有限公司就上述变更事项在广州市工商行政管理局办理了变更登记。

本次增资后股东的出资及持股情况如下：

| 股东名称 | 出资方式 | 出资额（万元） | 百分比 |
|-----------|------|------------|-------------|
| 邱洪林 | 货币 | 450 | 90% |
| 陈文华 | 货币 | 50 | 10% |
| 合计 | | 500 | 100% |

（七）有限公司第五次股权转让

2010年10月14日，有限公司股东会通过决议，同意股东邱洪林将所持80%股权转让给邱进，转让金为400万元；同意股东陈文华将所持10%股权全部转让给邱进，转让金为50万元。2010年10月14日，转让人和受让人就股权转让事项签订了《股东转让出资合同书》并完成股权价款支付。

2010年10月27日，有限公司就上述变更事项在广州市工商行政管理局办理了

变更登记。

本次股权转让后股东的出资及持股比例如下：

| 股东名称 | 出资方式 | 出资额（万元） | 百分比 |
|------|------|------------|-------------|
| 邱进 | 货币 | 450 | 90% |
| 邱洪林 | 货币 | 50 | 10% |
| 合计 | | 500 | 100% |

（八）有限公司第二次增加注册资本

2010年12月8日，有限公司股东会通过决议，同意增加注册资本，由原注册资本500万元增加到2866万元。增加自然人骆凤姝，企业法人广州普金领先企业管理顾问有限公司、广州市普盛网络科技有限公司作为股东。新增加的注册资本由股东邱进认缴580万元，以房屋所有权（固定资产）方式出资；股东邱洪林认缴350万元，以货币方式出资；新增股东骆凤姝认缴458万元，以货币方式出资；新增股东广州普金领先企业管理顾问有限公司认缴238万元，以货币方式出资；新增股东广州市普盛网络科技有限公司认缴740万元，以无形资产方式出资。

2010年11月2日，广东中广信资产评估有限公司出具中广信评报字[2010]第259号《关于纳税人权益网的市场价值评估报告书》。以2010年10月31日为评估基准日，广州市普盛网络科技有限公司的无形资产（纳税人权益网）于2010年10月31日评估的市场价值为人民币760.91万元。

2010年12月6日，广东中广信资产评估有限公司出具中广信评报字[2010]第294号《邱进先生拟投资所涉及房地产专项资产评估报告书》。以2010年12月6日为评估基准日，邱进先生委托评估的广州市天河区华明路41号2501-2502房于2010年12月6日评估的市场单价为人民币24640元/平方米，市场总价值为人民币586.43万元。

2010年12月16日，广东立信长江会计师事务所有限公司出具了信长广验字[2010]第028号《验资报告》，确认截至2010年12月16日，公司已收到邱进、邱洪林、骆凤姝、广州普金领先企业管理顾问有限公司、广州市普盛网络科技有限公司缴纳的新增注册资本合计人民币2366万元，各股东以货币出资1046万元，

实物出资 580 万元，无形资产出资 740 万元。

2010 年 12 月 23 日，有限公司就上述变更事项在广州市工商行政管理局办理了变更登记。

本次增资后股东的出资及持股比例如下：

| 股东名称 | 出资方式 | 出资额（万元） | 百分比 |
|------------------|------|-------------|-------------|
| 邱进 | 货币 | 450 | 35.94% |
| | 固定资产 | 580 | |
| 广州市普盛网络科技有限公司 | 无形资产 | 740 | 25.82% |
| 骆凤姝 | 货币 | 458 | 15.98% |
| 邱洪林 | 货币 | 400 | 13.96% |
| 广州普金领先企业管理顾问有限公司 | 货币 | 238 | 8.30% |
| 合计 | | 2866 | 100% |

（九）有限公司整体变更为股份有限公司

2011 年 1 月 20 日，有限公司股东会通过决议，同意广州市普金计算机科技有限公司整体变更为广州普金计算机科技股份有限公司。同意成立董事会，决定股份公司第一届董事会由 7 名成员组成。同意成立监事会，决定股份公司第一届监事会由 3 名成员组成。同意变更经营范围为：计算机软、硬件开发、技术咨询、技术服务、网页设计、电子产品开发，计算机系统集成（信息系统集成除外），批发贸易（国家专营专控商品除外），计算机网络工程安装（监控防盗系统除外），机电设备安装（电梯除外），技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目须取得许可后方可经营）。

根据天健会计师事务所有限责任公司广东分所出具的天健穗审字（2010）第 1073 号《审计报告》，以 2010 年 12 月 31 日为审计基准日，有限公司的账面净资产值为 30,363,783.81 元。

2011 年 1 月 20 日，天健会计师事务所有限责任公司广东分所出具了天健穗验字（2010）第 1001 号《验资报告》，验证截至 2011 年 1 月 18 日，改制变更后公司申请登记的注册资本为人民币 28,660,000.00 元（每股面值 1 元，折合股份总额 28,660,000.00 股）。原有限责任公司 2010 年 12 月 31 日经审计的净资产为

30,363,783.81 元，净资产大于注册资本部分计入股份有限公司资本公积，资本公积 1,703,783.81 元。

2011 年 1 月 24 日，有限公司就上述变更事项在广州市工商行政管理局办理了变更登记。

本次变更后股东的出资及持股比例如下：

| 股东名称 | 出资方式 | 持有股份数（万股） | 百分比 |
|------------------|-------|-----------|--------|
| 邱进 | 净资产折股 | 1030 | 35.94% |
| 广州市普盛网络科技有限公司 | 净资产折股 | 740 | 25.82% |
| 骆凤姝 | 净资产折股 | 458 | 15.98% |
| 邱洪林 | 净资产折股 | 400 | 13.96% |
| 广州普金领先企业管理顾问有限公司 | 净资产折股 | 238 | 8.30% |
| 合计 | | 2866 | 100% |

注：由于公司相关工作人员对企业改制的法律法规理解有偏差，导致公司在整体变更时并没有进行资产评估。为了弥补该瑕疵，公司对改制时的资产情况补充进行了资产评估。广东中广信资产评估有限公司于 2013 年 11 月 15 日出具了《关于广州市普金计算机科技有限公司整体变更为股份有限公司事宜涉及的股东全部权益价值项目追溯性评估》，确认了有限公司股东全部权益于评估基准日 2010 年 12 月 31 日的市场价值为 3,066.78 万元。

公司律师认为，由于《公司法》和《公司登记管理条例》均没有要求有限责任公司整体变更为股份有限公司时应对原有限责任公司的净资产进行评估，且普金计算机整体变更时对全部资产进行了审计，相关工商行政管理部门按照法律规定予以了变更登记备案，因此，本所律师认为，普金计算机整体变更为普金股份，虽缺少整体变更时原有限公司净资产的评估报告，但整体变更不存在虚增资本、损害第三人权益的行为及情形，且经过会计师事务所验资及工商行政管理部门的登记备案，因此，普金计算机整体变更为普金股份合法有效，不存在法律上的障碍。

主办券商认为，由于普金公司相关人员对法律法规认识不足，导致公司未按

照《公司注册资本登记管理规定》第十七条第二款的规定进行资产评估。但考虑到公司整体变更时已由天健会计师事务所有限公司广东分所对其资产负债情况进行了审计并出具了无保留意见《审计报告》（天健穗审字[2010]1073号），股份公司折合的股本没有高于有限公司经审计的净资产值，且整体变更经过天健会计师事务所出具《验资报告》（天健穗验字(2011)1001号）审验，工商登记机关亦对公司变更进行了审批。广东中广信资产评估有限公司于2013年11月15日出具了《关于广州市普金计算机科技有限公司整体变更为股份有限公司事宜涉及的股东全部权益价值项目追溯性评估》，确认了有限公司股东全部权益于评估基准日2010年12月31日的市场价值为3,066.78万元，不低于经审计的净资产价值。公司整体变更不存在虚增资本，损害第三人权益的行为，故主办券商认为公司整体变更合法有效。

（十）股份公司增加注册资本

2011年8月10日，公司召开2011年第三次临时股东大会，股东大会审议通过《关于对公司增资扩股的议案》。本次新增股本170万股，股东邱进认缴68万股，共102万元；股东骆凤妹认缴102万股，共153万元。出资方式均为货币出资。

2011年10月9日，广州至晟会计师事务所出具了至晟验字[2011]第20160号《验资报告》，确认截止2011年9月28日，公司已收到邱进、骆凤妹两位股东缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币170万元，新增实收资本（股本）均为货币出资，占新增注册资本的100%。邱进实际缴纳新增出资额102万元，其中68万元为实收资本（股本），34万元计入资本公积；骆凤妹实际缴纳新增出资额人民币153万元，其中102万元为实收资本（股本），51万元计入资本公积。

2011年11月14日，有限公司就上述变更事项在广州市工商行政管理局办理了变更登记。

本次增资后股东的出资及持股比例如下：

| 股东名称 | 持股数（万股） | 百分比 |
|------|---------|-----|
|------|---------|-----|

| | | |
|------------------|-------------|-------------|
| 邱进 | 1098 | 36.1660% |
| 广州市普盛网络科技有限公司 | 740 | 24.3742% |
| 骆凤妣 | 560 | 18.4453% |
| 邱洪林 | 400 | 13.1752% |
| 广州普金领先企业管理顾问有限公司 | 238 | 7.8393% |
| 合计 | 3036 | 100% |

注：广州市普盛网络科技有限公司已于 2013 年 10 月 28 日更名为“广州普盛装饰设计有限公司”。

五、分公司、子公司基本情况

（一）分公司基本情况

1. 深圳分公司

深圳分公司成立于 2011 年 10 月 11 日，营业场所为深圳市福田区福田路深圳国际文化大厦 1216，负责人为甘蔚，经营范围为“计算机软、硬件技术开发及相关技术咨询（不含限制项目）、网页设计、电子产品技术开发、计算机系统集成（信息系统集成除外）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；计算机网络工程安装（监控防盗系统除外）及相关技术咨询（不含限制项目），机电设备安装（电梯除外）；技术进出口业务（不含分销、国家专营专控商品）；市场营销策划（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目需取得许可后方可经营）；经营信息咨询（不含限制项目）”。

2. 东莞分公司

东莞分公司成立于 2012 年 4 月 6 日，营业场所为东莞市万江区金泰社区新城中路金泰泓福商务 B 区 217 号，负责人为陈文华，经营范围为“计算机软、硬件开发、技术咨询、技术服务，网页设计，电子产品开发，计算机系统集成（信息系统集成除外）；批发：计算机软、硬件；计算机网络工程安装（监控防盗系统除外）及网络技术服务，机电设备安装（电梯除外），技术进出口。（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目须取得许可后方可经营）”。

3. 中山分公司

中山分公司成立于 2010 年 7 月 14 日，营业场所为中山市东区库充村库维街

31 号首层之一，负责人为封耀成，营业范围为“在隶属公司经营范围内开展相关业务（法律、法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目须取得相关许可方可经营）”。

（二）控股子公司基本情况

1. 惠州市普金科技有限公司

惠州市普金科技有限公司成立于 2011 年 4 月 26 日，住所为惠州市黄塘一路 11 号五楼（仅限办公），法定代表人为利瑶宾，注册资本为 100 万元，经营范围为“计算机软硬件、电子产品的技术开发，计算机系统集成，国内贸易，计算机网络工程安装，安装机电设备（特种设备除外）”。公司持有惠州市普金 65% 股权。

2. 珠海普云科技有限公司

珠海普云科技有限公司成立于 2011 年 8 月 18 日，住所为珠海市金湾区红旗镇虹晖一路东 3 号之 4001 号 01、02、03 房，法定代表人为李彬，注册资本为 100 万元，经营范围为“软件开发；电子产品的研发、销售；网络工程（不含互联网上网服务）；商业批发、零售（不含许可经营项目）”。公司持有珠海普云 65% 股权。

3. 扬州普金科技有限公司

扬州普金科技有限公司成立于 2012 年 1 月 16 日，住所为江阳西路 46 号-310，法定代表人为吴园，注册资本为 100 万元，实缴出资 20 万元，经营范围为“许可经营项目：无。一般经营项目：计算机软、硬件开发、技术咨询、技术服务、销售；网页设计；电子产品开发；计算机系统集成（信息系统集成除外）；计算机网络工程施工（监控防盗系统除外）及网络技术服务；机电设备安装（电梯除外）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）；市场调查、市场营销策略研究、商品信息咨询；网络教育及远程教育咨询服务”。公司持有扬州普金 65% 股权。

4. 武汉普云科技有限公司

武汉普云科技有限公司成立于 2012 年 3 月 2 日，住所为武汉东湖开发区光

谷大道特1号国际企业中心三期2栋1层05号，法定代表人为柯迪，注册资本为500万元，经营范围为“计算机软硬件开发、技术咨询、技术服务；网页设计；电子产品研发；计算机系统集成；计算机网络工程安装及网络技术服务；机电设备安装；技术进出口（不含国家禁止或限制进出的技术）；市场营销策划；商务信息咨询；教育咨询（不含出国留学）。（上述经营范围中国家有专项规定的项目经审批后或凭许可证在核定期限内经营）”。公司持有武汉普云60%股权。

（三）参股子公司基本情况

1. 江门市蓬江区普金计算机科技有限公司

蓬江区普金成立于2013年8月8日，住所为江门市蓬江区农林横路14号104室第1卡，法定代表人为李彬，注册资本为30万元，经营范围为“研究、开发：计算机软、硬件，电子产品；计算机软、硬件技术咨询、服务，网页设计；计算机系统集成（信息系统集成除外）；批发：电子产品；承接计算机网络工程安装（监控防盗系统除外）及网络技术服务；机电设备安装（电梯除外）；技术进出口，市场营销策划，商品信息咨询，家政服务（以上经营范围涉及国家限制和禁止及法律法规规定需前置审批的项目除外）”。公司持有蓬江区普金20%股权。

2. 普金联合科技（北京）有限公司

普金联合设立于2011年12月19日，住所为北京市东城区谢家胡同40号1268房间，法定代表人为赵春生，注册资本为300万元，经营范围为“许可经营项目：无。一般经营项目：技术推广服务；图文设计、制作；计算机技术培训；计算机系统服务；应用软件服务；基础软件服务；市场调查；经济信息咨询；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品”。公司持有普金联合35%股权。

六、公司重大资产重组情况

公司设立以来未发生过重大资产重组。

七、公司董事、监事、高级管理人员基本情况

（一）董事基本情况

邱进，董事长，详见本公开转让说明书“第一节 基本情况”之“一、（二）主要股东情况”之“1、控股股东、实际控制人的基本情况”。

邱洪林，副董事长，详见本公开转让说明书“第一节 基本情况”之“一、（二）主要股东情况”之“3、前十名股东及持有5%以上股份股东基本情况”。

骆凤姝，董事，详见本公开转让说明书“第一节 基本情况”之“一、（二）主要股东情况”之“3、前十名股东及持有5%以上股份股东基本情况”。

刘卫华，女，1966年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1984年9月至1998年7月在中国对外贸易中心（集团）工作；1998年8月至1999年12月在荔湾区长兴食品贸易商行任会计；2000年1月至2001年9月在广州市三峰船务有限公司任会计；2001年10月至今在本公司任职，历任项目经理、进出口退税部经理、副总经理。现任公司董事、副总经理。

吴惠莲，女，1980年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000年7月至2001年8月在广州市发来登有限公司任会计；2001年9月至今在本公司任职，历任会计、财务经理。现任公司董事、财务总监。

兰艳泽，女，1964年出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历、博士学位。1984年7月至1993年5月，在内蒙古财经学院任教，先后担任团总支书记、教研室主任职务；1993年6月至2003年8月，在广东财经大学会计学院任教，先后担任教研室主任、副院长；2003年9月至2008年6月，在广东财经大学审计处从事内部审计工作，任处长；2008年7月至今，在广东财经大学会计学院任教，担任会计学院院长职务。现任公司独立董事。

郭勇平，男，1962年出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1983年7月至1993年4月在扬州广播电视大学工作；1993年5月至今在国家税务总局扬州税务进修学院工作，任法学教研室主任、税务行政执法研究中心主任。现任公司独立董事。

（二）监事基本情况

袁满银，女，1982年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2003

年4月至2009年7月在广州岭先财务咨询服务公司任职，从事记账、审计、财务工作。2009年8月至今在本公司任职，历任会计、财务经理、审计经理。现任公司监事会主席。

陈文华，女，1979年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000年8月至2001年11月在中国长城计算机科技有限公司广州分公司任会计；2001年12月至今在本公司任职，历任客服中心经理、研发部经理、运营管理部经理。现任公司监事。

张爱红，女，1973年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1995年7月至2002年12月在广州黄埔鱼珠新南介木厂任出纳；2003年1月至2007年9月在广州市天河广场至诚物业有限公司任财务；2007年10月至今在本公司任职。现任公司监事。

（三）高级管理人员基本情况

邱进，总经理，详见本公开转让说明书“第一节 基本情况”之“一、（二）主要股东情况”之“1、控股股东、实际控制人的基本情况”。

刘卫华，副总经理，详见本公开转让说明书“第一节 基本情况”之“六、公司董事、监事、高级管理人员基本情况”之“（一）董事基本情况”。

吴惠莲，财务总监，详见本公开转让说明书“第一节 基本情况”之“六、公司董事、监事、高级管理人员基本情况”之“（一）董事基本情况”。

甘蔚，女，1986年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009年4月至2010年2月在中国农业银行股份有限公司广东省分行工作；2010年3月至今在本公司工作，历任法务经理、人事行政部副经理。现担任公司董事会秘书。

八、最近二年一期的主要会计数据和财务指标

| 财务数据/指标 | 2013.8.31 | 2012.12.31 | 2011.12.31 |
|---------------------|-----------|------------|------------|
| 资产总计(万元) | 5,458.80 | 5,137.03 | 4,159.44 |
| 股东权益合计(万元) | 3,787.57 | 3,727.14 | 3,618.71 |
| 归属于申请挂牌公司股东权益合计(万元) | 3,534.96 | 3,466.29 | 3,543.17 |

| | | | |
|-------------------------------|------------------|---------------|---------------|
| 每股净资产 | 1.16 | 1.14 | 1.17 |
| 归属于申请挂牌公司股东的每股净资产(元) | 1.16 | 1.14 | 1.17 |
| 资产负债率(母公司) | 31.57% | 28.49% | 13.19% |
| 流动比率(倍) | 1.54 | 1.71 | 3.92 |
| 速动比率(倍) | 0.52 | 0.73 | 1.37 |
| 财务数据/指标 | 2013年1-8月 | 2012年度 | 2011年度 |
| 营业收入(万元) | 1,221.80 | 1,650.33 | 1,428.80 |
| 净利润(万元) | 60.43 | -91.57 | 249.55 |
| 归属于申请挂牌公司股东的净利润(万元) | 68.67 | -76.88 | 251.01 |
| 扣除非经常性损益后的净利润(万元) | -35.99 | -183.99 | 209.12 |
| 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(万元) | -27.75 | -169.31 | 210.59 |
| 毛利率(%) | 84.95% | 77.80% | 78.18% |
| 净资产收益率(%) | 1.96% | -2.19% | 7.63% |
| 扣除非经常损益的净资产收益率(%) | -0.79% | -4.83% | 6.40% |
| 基本每股收益(元/股) | 0.02 | -0.03 | 0.09 |
| 稀释每股收益(元/股) | 0.02 | -0.03 | 0.09 |
| 应收账款周转率(次) | 8.58 | 14.25 | 24.44 |
| 存货周转率(次) | 51.65 | 157.81 | 203.95 |
| 经营活动产生的现金流量净额(万元) | 75.84 | -298.20 | -78.98 |
| 每股经营活动产生的现金流量净额(元/股) | 0.02 | -0.10 | -0.03 |

九、本次公开转让的有关当事人

(一) 主办券商：广州证券有限责任公司

法定代表人：刘东

住所：广州市天河区珠江西路5号广州国际金融中心西塔19、20楼

电话：020-88836999

传真：020-88836624

项目小组负责人：付国民

项目小组成员：洪璐、卢穗冈、文进

(二) 律师事务所：广东广信君达律师事务所

负责人：王晓华

住所：广州珠江新城珠江东路30号广州银行大厦七层

经办律师：刘东栓、欧阳晓军

电话：020-37181333

传真：020-83511836

（三）会计师事务所：天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

法定代表人：胡少先

住所：广州天河体育西路 123 号新创举大厦十一楼

经办注册会计师：杨岚、肖瑞峰

电话：020-37600380

传真：020-37606120

（四）资产评估机构：广东中广信资产评估有限公司

法定代表人：汤锦东

住所：广州市东风中路 300 号之一金安商务大厦 17 楼

经办注册资产评估师：李青、刘步凤

电话：020-83637841

传真：020-83637840

（五）证券登记机构：中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司

住所：深圳市深南路 1093 号中信大厦 18 楼

电话：0755-25938000

传真：0755-25938122

（六）证券交易场所：全国中小企业股份转让系统有限责任公司

法定代表人：杨晓嘉

住所：北京市西城区金融大街丁 26 号金阳大厦

联系电话：010-63889512

传真：010-63889514

第二章 公司业务

一、主营业务、主要产品及用途

（一）主营业务

1、公司营业范围

公司经营范围：计算机软、硬件开发、技术咨询、技术服务，网页设计，电子产品开发，计算机系统集成（信息系统集成除外），批发贸易（国家专营专控商品除外），计算机网络工程安装（监控防盗系统除外）及网络技术服务，机电设备安装（电梯除外），技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目须取得许可后方可经营），市场调查，市场营销策略研究，商品信息咨询。

2、公司主营业务

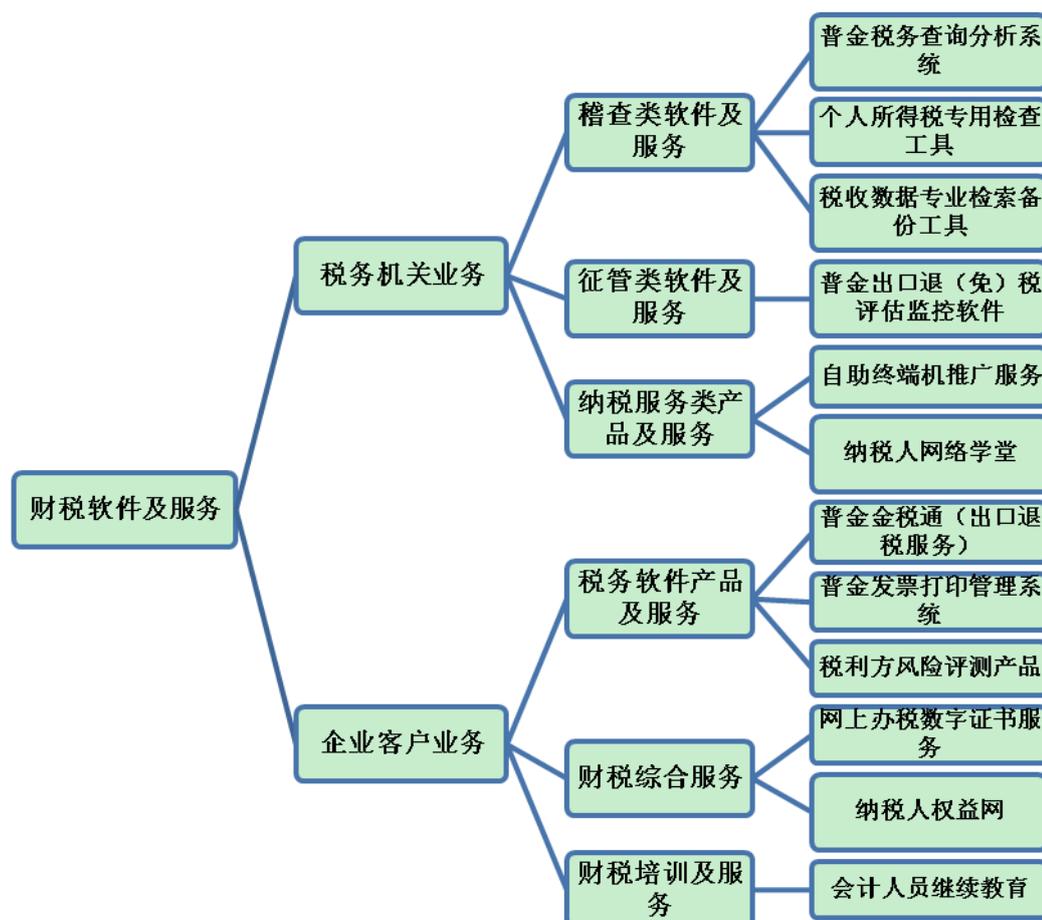
公司是国内专业的财税信息化综合服务提供商，主要客户包括税务机关及纳税企业。公司为税务机关提供稽查类、征管类和其他纳税服务类产品及服务，为纳税企业提供税务软件服务、财税远程培训服务及其他财税综合服务。

公司在财税信息化服务领域内耕耘了十余年，打造了“普金科技”在财税信息化综合服务领域内的专业品牌。其中，公司旗下的纳税人权益网是全国首家为纳税人提供权益保护、热点诉讼、税法宣传、纳税咨询服务的大型综合性服务网站；纳税人网络学堂是全国首家由第三方机构联合高校和税务机关共同打造的社会化网络税收服务平台；税利方风险评测系统是公司首创用于企业财税风险评估的软件产品。此外，基于公司自主产品“普金税务查询分析系统”，公司于2009年受国家税务总局稽查局委托对全国工商银行税收专项检查提供专业技术支持，顺利完成任务并获得国家税务总局高度评价。

（二）主要产品及用途

公司为税务机关及纳税企业提供财税软件产品及服务、财税培训服务及其他

财税综合服务，公司的产品结构图如下：



税务机关业务：

1、稽查类软件及服务

(1) 普金税务查询分析系统

普金税务查询分析软件可绕过企业财务软件密码采集近 400 种软件的财务数据，搜索与企业经营有关的数据，并对采集的财务数据进行帐套数据查询分析、进销存查询分析、业务查询分析，从而了解企业真实的经营情况，掌握企业隐藏在账册深处的税务问题。

普金税务查询分析软件的技术水平在全国同类产品中处于领先地位。软件包括七大功能模块：数据采集转换模块、稽查案件管理模块、财务查询分析模块、进销存查询分析模块、业务查询分析模块、法律法规查询模块、系统管理模块。以上各模块涉及到税务稽查信息化相关的各个方面，各子模块能够独立运行，模块之间数据充分共享。

（2）个人所得税专用检查工具

个人所得税是地税的主管税种之一，但该税种计税时需按人、按月分别汇总，工作量极大。公司研发的个人所得税专用检查工具可以协助现场稽查人员搜索出有价值的检查线索，在查账时第一时间锁定疑点凭证，并在计算时自动生成所需工作底稿。

具体来看，公司研发的个人所得税专用检查工具可以实现自动导入相关检查数据、对导入的工资表的“工资发放明细”进行确认、自动计算各月个税数据、查询汇总、生成日常工作所需要工作底稿、根据《检查工作底稿》的格式要求自动生成相关的表格等功能。

（3）税收数据专业检索备份工具

财税数据专业检索备份工具具备文件搜索拷贝和各类主流数据库的备份恢复功能，适用于纳税检查、税务稽查、财务审计等需要进行财税数据取证的场合。系统分为“涉税企业现场应用”与“税务机关内部应用”两部分。“涉税企业现场应用”是指电子数据取证，“税务机关内部应用”是指政府部门对取得的电子数据进行分析。

2、征管类软件及服务—普金出口退（免）税评估监控软件

普金出口退（免）税评估监控软件能有效地识别企业在退税过程中出现的各种骗税行为，避免税务机关在退税后才发现企业存在的问题，并能对异常情况进行预警。该软件实现了与税务机关现有系统的完全兼容，能有效提高税务部门的工作效率。

3、纳税服务类产品与服务

（1）自助终端机推广服务

浪潮自助办税终端机从外观到使用都与 ATM 机类似，纳税人无需填写纸质表单，通过触摸屏和语音提示实现人机交互，凭纳税服务卡或纳税人识别号即可办理发票认证、纳税申报、IC 卡报税、发票验旧、电子票号发票发售、实物发票发售、单户查询、税款缴纳、涉税政策查询等各类涉税事项。在自助办税模式下，纳税人可随到随办，便捷地控制整个办税过程。

自助终端机符合“低碳”的理念。此外，2012 年国家出台营改增政策后，

国税系统的前台工作压力增大，自助终端机可以有效缩短纳税人办税时间，产品受到税务机关和纳税人的欢迎。2012年，公司与浪潮齐鲁软件产业有限公司签订自助终端机的代理推广服务合同，在广东市场内代理推广税局办税自助终端机。

（2）纳税人网络学堂

纳税人网络学堂是公司独立运营的税务远程教育培训平台，公司与税务机关合作，邀请国内知名财税专家和税务机关权威人士，为纳税人提供在线税法解释、新税收政策解读、税法宣传、税务疑难问题解答等涉税综合服务。纳税人网络学堂可通过纳税人权益网及同公司有合作关系的地方税务局网站导入，其主要分为“税务辅导会”和“税收宣讲会”。“税务辅导会”面向新开业纳税人，让纳税人了解和掌握基础性的税收常识和纳税服务内容。“税收宣讲会”面向特定类别的纳税人，让纳税人了解和掌握专项税收政策。公司将上述相关内容制作成网络课件，通过纳税人权益网供纳税人进行远程学习。

2011年，在广东省国家税务局的大力支持下，公司与江门市国家税务局合作实施纳税人网络学堂试点应用。纳税人网络学堂本着“政府引导、企业自愿”的原则，为纳税人提供多元化、差异化的税收法规方面的教育培训与咨询服务。2013年纳税人网络学堂成功与国家税务总局扬州税务学院网络平台接轨，面向全国开展远程教育项目。

目前，已经上线的纳税人网络学堂包括：广西壮族自治区地方税务局基层试点单位——梧州纳税人网络学堂；广东省国家税务局信息门户网站——纳税人学校；湖北省国家税务局——湖北省国家税务局网络课堂；广东省国税局基层试点单位——江门纳税人网络学堂；广东省地税局基层试点单位——顺德纳税人网上学校；海南省地方税务局——网上纳税人学校。

企业客户业务：

1、税务软件产品及服务

（1）普金金税通（出口退税项目服务）

普金金税通（出口退税项目服务）于2004投入市场，主要用户是出口企业。根据税务机关“生产企业出口退税申报系统”和“外贸企业出口退税申报系统”

的要求，普金金税通分为“生产企业版”和“外贸企业版”。金税通软件具备为出口企业提供预审疑点查看、撤销单证收齐标志（生产版）、筛选不符合申报条件的数据（外贸版）、申报数据查询、系统报表改良、批量数据导入、打印统一格式的报表等功能，服务于企业的出口退税，有效地降低了企业的经营成本。目前公司普金金税通的客户规模大概 3000 户。

公司出口退税服务的服务模式为按年收取软件服务费。客户在公司官网下载专区中自行下载软件，公司为客户提供软件安装、系统维护、专业培训等技术支持及服务。

（2）普金发票打印管理系统

普金发票打印管理系统是集在线开具发票、离线开具发票、发票日常管理、付款人信息管理、发票验伪等多种功能为一体的综合性发票管理软件。该软件是公司自主研发的一套新型机具开票软件，是广东省国家税务局推荐使用产品。

企业使用普金发票打印管理软件可完成从领购发票、填开发票到核销发票的一系列工作，并将企业税务申报资料直接导入税局端数据库。该软件适用于广东省所有开具普通发票用户。

经过不断升级，普金发票打印管理软件已经衍生出出口发票专用版、烟草公司专用版、连锁店专用版、自来水厂专用版、加油站专用版、建筑行业专用版等多种版本。

普金发票打印管理系统的收费模式为按年收取软件服务费。公司旗下纳税人权益网中设置了普金发票打印管理系统的链接，客户可以通过链接进入系统专区，了解产品介绍，进行软件下载、付费、激活码申请与查询等操作，公司为客户提供安装及技术支持服务。

（3）税利方风险评测产品

基于提高企业纳税遵从度的初衷，公司推出了纳税遵从度风险评测类系统软件产品。该类产品整合了现行财税政策、纳税评估、风险管理、行业模型、数据挖掘以及典型税案的犯罪特征，利用财税数据智能化应用技术将财务账套数据或应用的基础数据采集导入风险测评产品中，实现地域化、行业化的指标比对及排名，帮助企业对财务工作进行自我评测，及时发现与现行财务制度、税法不相符的涉税疑点，避免因制度或管理不善而被税务检查或不必要的罚款，从而降低涉

税风险，帮助企业了解财务状况，提高企业管理水平。

公司在“税利方”方面研发了多款产品，包括“税利方”出口退税企业税务风险评测系统，“税利方”软件企业即征即退版风险评测系统等。

2、财税综合服务

(1) 网上办税数字证书服务

为了进一步拓展网上办税应用范围，积极推进无纸化办税，根据广东省国家税务局有关税收管理无纸化的工作部署，广东省内各市国家税务局从 2011 年 9 月全面推广纳税人应用数字证书进行网上办税，纳税人通过使用标识其身份的数字证书登录广东省国税网上办税系统，进行网上纳税申报和办理其他涉税事项，并对纳税申报资料进行电子签名，实现网上办税无纸化。广东省国税公告 2011 年 2 号文和 2013 年第 11 号文明确采用数字证书进行网上申报的纳税人不需要报送纸质资料。

公司与广东省仅有的两家取得电子认证服务资格的公司——广东数字证书认证中心有限公司和广东省电子商务认证有限公司合作，开展广东省国家税务局网上办税数字证书业务。该项合作中，公司主要负责提供证书知识介绍、网上办税应用的培训，签发证书，证书管理服务，证书介质服务和证书用户服务等。数字证书能确保网上办税通信内容的保密性、完整性、可靠性及交易的不可撤销性，有效地促进了企业网上纳税申报，提高了税务机关的征管效率。

(2) 纳税人权益网

纳税人权益网 (<http://www.taxrights.cn/>) 是公司在税务信息化领域为税务机关和纳税人提供创新型综合服务的集中体现。作为第三方的社会机构，权益网为维护纳税人合法权益及推动其履行义务，为税务征纳双方提供了一个新的沟通平台。

一方面，权益网为广大纳税人提供了一个兼具税务教育服务与咨询、税务热点追踪与投诉等综合功能的信息沟通渠道，为纳税人提供税法宣传、税务疑难问题解答、税务类软件免费下载及实操培训、维护纳税人权益等多方面的服务；另一方面，权益网也是积极宣传税务部门、传播办税信息的服务平台，开展和举办纳税满意度调查、网上财税知识竞赛、税企高峰论坛等活动。自投入运营以来，权益网获得税务部门和纳税人等各方的密切关注和支持。

截止到 2013 年 8 月，权益网会员数量增长到 80 多万户，显示出极高的人气。在百度和谷歌搜索引擎输入“纳税人权益网”、“维护纳税人权益”等关键词，权益网自动在搜索结果中排名第一。

目前，权益网已成为我国最知名的第三方税务信息化综合服务网站。此外，纳税人权益网也是公司多项业务的推广平台。浏览用户通过登录网站，点击链接可以快速、详细了解公司普金发票打印管理系统、CA 数字证书推广业务、会计人员远程继续教育、纳税人网络学堂等产品或服务；会员用户通过登录网站、点击链接可以直接进入上述业务的下载界面或登录界面，进行产品下载或学习培训。

3、财税培训及服务—会计人员网络继续教育

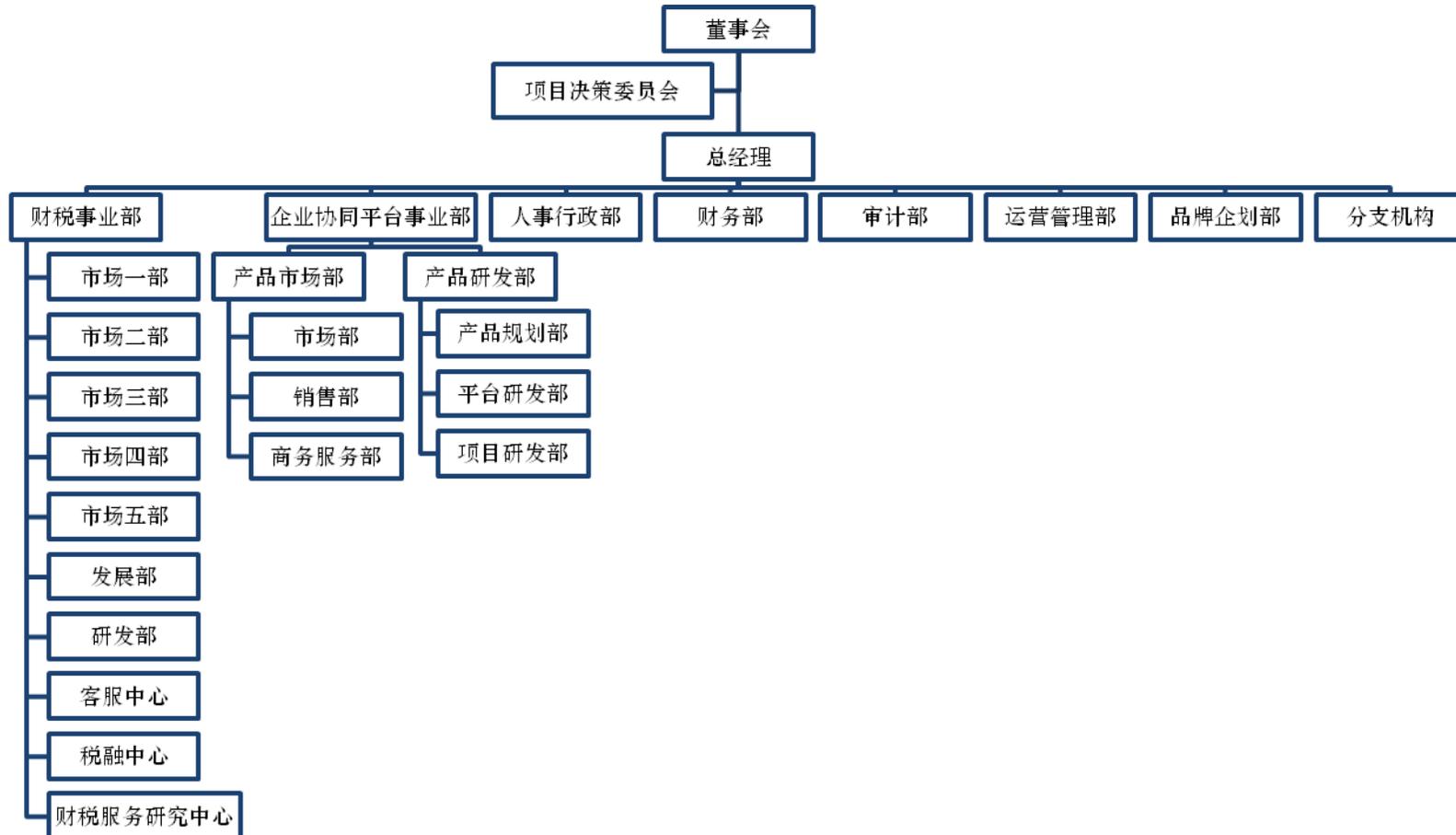
根据财政部《会计人员继续教育规定》（财会[2006]19号）第十一条的有关规定，会计人员每年接受培训（面授）的时间累计不应少于 24 小时。

2009 年，公司开始进入会计网络教育市场，2010 年至今，公司与广东财经大学会计学院联合连年获得广东省财政厅会计人员继续教育远程培训机构的备案，目前已开通省属单位、广州、东莞、江门、茂名、云浮、湛江、汕头、揭阳、潮州等市场区域，为会计人员开展继续教育远程服务。

公司的会计人员继续教育远程平台融合公司在技术开发、系统维护、客户服务等方面的丰富经验，依托广东财经大学的师资力量，为会计人员进行继续教育学习提供远程服务，包括了在线教学、课后练习、学员考核等一体化运作。

二、主要产品和服务的流程及方式

(一) 公司内部组织机构图



财税事业部：主要包括出口退税、CA、稽查软件及风险评测软件、网络学堂、会计远程继续教育、自助终端机及税局端项目等传统业务及新开拓的金融行业业务。

企业协同平台事业部：主要做企业间的协同应用产品，包括代理产品、网络教育产品、自主研发项目产品等。

人事行政部：组织人力资源规划、重大人事决策、招聘、培训、人才培养体系、人员任免、薪酬福利管理、绩效考核、管理制度建设、劳动关系管理、员工活动等人力资源工作；负责公司日常行政管理事务，包括车辆调配、办公用品及设备采购、网络及固定资产维护、公司证照年审、接待安排等行政后勤保障工作；负责公司法律风险的控制，合同的起草、修改、审核，上市事务法律文书处理，内控规章制度的规范及健全等工作。

财务部：负责公司财务战略的制定、财务管理、会计核算及内部控制工作，筹集公司运营所需资金，完成公司财务计划。

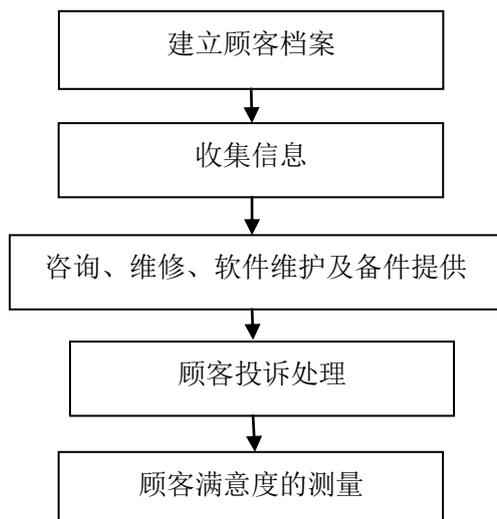
审计部：对公司的财务收支及其有关的经济活动进行审计，对财务部预算内、预算外资金的管理和使用情况进行审计。

运营管理部：负责汇总各事业部、各部门月度工作计划及报批下达；对各部门工作计划、项目进度及质量、市场推广情况进行监督、管理；组织公司资质申请、项目申报、知识产权申报与管理等。

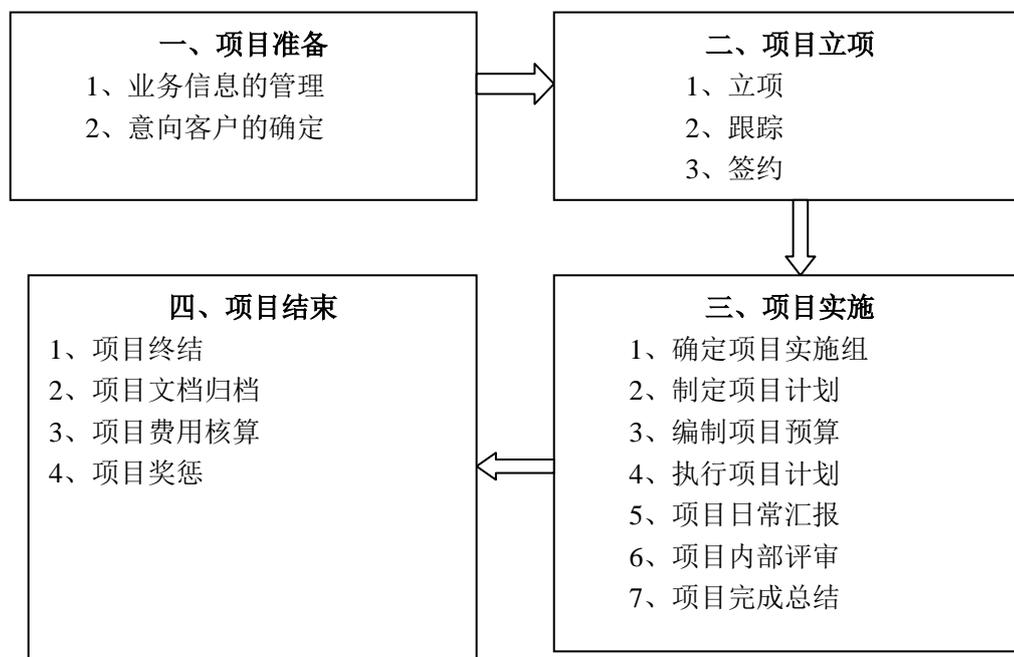
品牌企划部：负责公司企划及文书写作工作的全面掌控；根据公司战略及定位，制定品牌推广战略及对外宣传规划；公司网站的建设与维护；负责公司标识系统的统一制定、设计和实施规划等。

（二）主要产品和服务的工艺流程

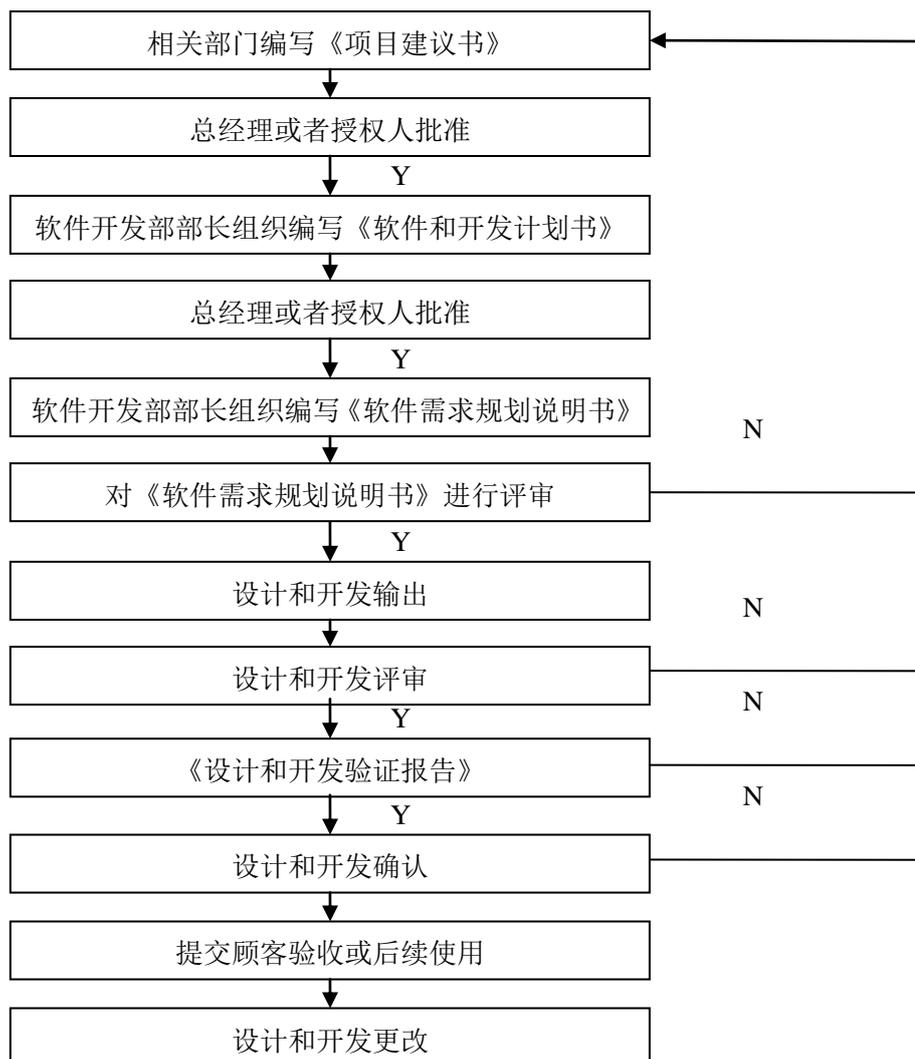
1、服务流程图



2、软件项目流程图



3、软件产品流程图



三、与公司业务相关的关键资源要素

（一）主要产品使用的主要技术

财税领域是一个“数据密集型”领域。对于企业来说，存在各种财税务软件、ERP 系统等业务管理软件生成或导出的数据，企业需要利用数据进行财务分析、税务分析筹划，从而支持企业决策；对于税局来说，存在企业报送各种税收征管数据，税局需要应用数据进行纳税评估、税务稽查选案、税源监控，从而支持税务局决策。高效采集数据并智能化应用是财税行业信息化能否深化发展的关键问题。公司的财税数据智能化应用技术则是实现数据采集并智能化应用的核心技术。

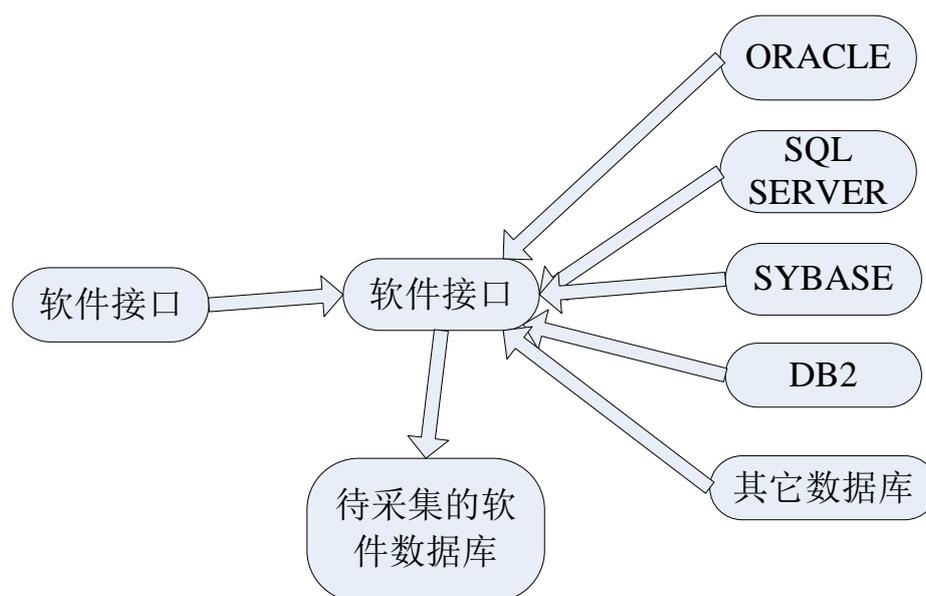
财税数据智能化应用技术及全面解决方案包括以下三方面内容：

1、基于对财税信息化数据如企业经营业务数据、财税数据、审计数据、行业数据等数据的体系化研究，建立了财税信息化数据标准规范。

2、通过采用 JAVA 技术及面向服务技术，建立了基于 SOA 架构的财税数据采集平台。

财税数据采集平台通过支持不同的数据接口服务方式，提供给不同应用来构建应用程序和业务流程；目前针对不同行业、不同数据库，已有成熟的 420 种数据接口，并且数据接口数量在各种应用不断涌现的情况下不断增长。

财税数据采集平台建立了自主研发的通用标准接口，支持多种数据库访问引擎包括 Oracle、SQL Server、Sybase、DB2 等多种数据库，形成标准接口服务；提供即插即用的数据导入导出，最终形成财税数据采集库，供各种应用使用。目前支持的数据库类型 12 种，采集兼容的软件类型 400 个，支持行业数量 ≥ 300 个，报表服务支持自定义报表模板。



财税数据采集平台基于分布式缓存的海量数据处理技术，经受住了大数据量的考验。分布式缓存技术构建海量税务数据统计分析引擎，可迅速的统计查询多年度历史记录，方便用户财税数据历史对比。平台在处理海量数据中使用了 Memcached（分布式的内存对象缓存系统），用于在动态应用中减少数据库负载，极大提升数据访问速度，海量税务数据导入速度达到每 90 分钟 1 千万条。

财税数据采集平台在分析算法使用了二元分析法、多元回归分析法和排队匹配算法。二元分析法用于分析“单个财务科目”的历年历月发生额，余额的趋势、

比率、变动率，找出突变点；多元回归分析法，用于分析“多个财务科目”或“多个关联财务指标”历年历月发生额，余额的趋势、比率、变动率，找出突变点；排队匹配算法，用于“智能多借多贷凭证拆分”，在数据采集时自动完成。

财税数据采集平台的财税数据挖掘引擎调用操作系统底层方法对文件进行二进制分析。自主研发的税务数据自动挖掘引擎，支持多种税务文件格式，1000页税务数据文档搜索时间<3秒，系统操作响应时间<2秒。

3、通过对财税数据的体系化分析，建立财税数据的成套指标体系，并根据指标体系建立了面向多行业的智能化财税数据模型。

智能化财税数据模型通过智能化技术，对模型指标参数的调整，适应不同地域、不同经济发展水平的灵活应用，形成了财税风险预警模型、多种类型财税信用度评估模型、引导式审计分类模型等455种行业数据模型。

智能化财税数据模型采用自动调度技术，自主研发疑点审查预警服务引擎，针对不同行业建立庞大的多行业税务疑点知识库，提供自定义时段的后台疑点审查运算服务，快速建立准确的企业纳税数据模型。智能化财税数据模型包含了方法原理、模型公式、指标及指标参数、数据获取途径、采集数据分析应用结论等要素，其中方法原理中涉及的指标参数受地域、经济发展水平等因素影响，在不同地区应用时会有所不同。

智能化财税数据模型提供多种服务API，支持多种程序语言，其中包括JAVA、C#、C++、VB、Delphi、PB等，供各种应用进行服务调用，从而达到财税风险查询、财务分析、纳税评估等应用目的。

智能化财税数据模型还采取“模型+案例”结构形式，提供多个具体分析方法，既可根据实际情况单独使用，也可多个方法互相印证使用，保证了财税数据模型的适用性。

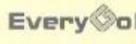
从成果来看，包括“普金税务查询分析系统V8.0”等在内的多项软件产品著作权都是基于财税数据智能化应用技术研发成功，并获得了全面的应用推广。

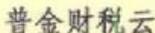
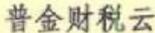
（二）主要无形资产情况

公司拥有的无形资产主要有商标、专利技术和软件产品著作权。

1、商标

| 名称 | 核定服务项目 | 注册人 | 使用期限 | 取得情 | 存在 | 最近一 |
|----|--------|-----|------|-----|----|-----|
|----|--------|-----|------|-----|----|-----|

| | | | (保护期) | 况及使用 使用情况 | 纠纷 情况 | 期末账 面价值 |
|---|--|-----------------|------------------------------------|--------------|----------|------------|
|  (第 9161177 号) | 第 38 类：电视广播；计算机终端通讯；计算机辅助信息与图像传输；计算机辅助信息和图像传送；远程会议服务；提供全球计算机网络用户接入服务（服务商）；提供因特网聊天室；提供数据库接入服务；电子公告牌服务（通讯服务）；信息传送。 | 广州普金计算机科技股份有限公司 | 2012 年 3 月 7 日至 2022 年 3 月 6 日 | 正在使用 | 不存在纠纷 | - |
|  (第 10051036 号) | 第 38 类：电视广播；计算机终端通讯；计算机辅助信息与图像传输；计算机辅助信息和图像传送；远程会议服务；提供全球计算机网络用户接入服务（服务商）；提供因特网聊天室；提供数据库接入服务；电子公告牌服务（通讯服务）；信息传送。 | 广州普金计算机科技股份有限公司 | 2012 年 12 月 21 日至 2022 年 12 月 20 日 | 正在使用 | 不存在纠纷 | - |
|  (第 10051067 号) | 第 41 类：录像带制作；录像带录制。 | 广州普金计算机科技股份有限公司 | 2013 年 2 月 21 日至 2023 年 2 月 20 日 | 正在使用 | 不存在纠纷 | - |

| | | | | | | |
|---|---|--------------------|------------------------------------|------|--------|---|
|  (第 10051111 号) | 第 42 类：技术研究；技术项目研究；科研项目研究；工程；研究与开发（替他人）；计算机程序复制；计算机租赁；计算机编程；计算机软件设计；计算机软件更新；计算机软件升级；计算机硬件资讯；计算机出租；计算机数据的复原；恢复计算机数据；计算机软件维护；计算机系统分析；计算机系统设 计；把有形的数据和文件转换成电子媒体；替他人创建和维护网站；托管计算机站（网站）；计算机软 件的安装；计算机程序和 数据的数据转换（非有形 转换）；计算机软件咨询； 网络服务器的出租；计算 机病毒的防护服务；提供 互联网搜索引擎。 | 广州普金 计算机科 技股份有 限公司 | 2012 年 12 月 21 日至 2022 年 12 月 20 日 | 正在使用 | 不存在纠 纷 | - |
|  (第 10775023 号) | 电视播放；计算机终端通 讯；计算机辅助信息和图 像传送；远程会议服务； 提供全球计算机网络用户 接入服务；提供互联网聊 天室；提供数据库接入服 务；电子公告牌服务（通 讯服务）；信息传送；数 字文件传送。 | 广州普金 计算机科 技股份有 限公司 | 2013 年 6 月 28 日至 2023 年 6 月 27 日 | 正在使用 | 不存在纠 纷 | - |
|  (第 10775031 号) | 培训；安排和组织学术讨 论会；安排和组织专家讨 论会；安排和组织专题研 讨会；安排和组织大会； 安排和组织会议；安排和 组织培训班；录像带制作； 录像带录制；娱乐信息。 | 广州普金 计算机科 技股份有 限公司 | 2013 年 6 月 28 日至 2023 年 6 月 27 日 | 正在使用 | 不存在纠 纷 | - |

2、软件产品著作权

根据《计算机软件保护条例》（国务院令 2001 年第 339）第十四条规定，软件著作权自软件开发完成之日起产生。法人或者其他组织的软件著作权，保护期为 50 年，截止于软件首次发表后第 50 年的 12 月 31 日。公司自 2000 年成立至今，已经累计拥有 20 项软件著作权。

| 序号 | 名称 | 著作权号 | 软件发表日期 | 取得情况及实际使用情况 | 软件发表日期 | 最近一期末账面价值 |
|----|---------------------------------|--------------|------------------|-------------|----------|------------|
| 1 | 普金报税通系统 V1.0 | 2008SR28257 | 2007 年 9 月 3 日 | 原始取得 | 普金科技 | - |
| 2 | 出口退税电子收文簿系统 V1.0 | 2008SR28256 | 2008 年 8 月 3 日 | 原始取得 | 普金科技 | - |
| 3 | 进出口退（免）税税务监控系统 V2.0 | 2006SR12646 | 2006 年 1 月 18 日 | 原始取得 | 普金科技 | - |
| 4 | 税务查询分析系统 V1.0 | 2008SR28254 | 2008 年 9 月 1 日 | 原始取得 | 普金科技 | - |
| 5 | 普金重点税源监控分析系统 V1.0 | 2008SR28258 | 2007 年 12 月 31 日 | 原始取得 | 普金科技 | - |
| 6 | 生产企业免抵退税审批系统 V1.0 | 2008SR28255 | 2006 年 8 月 30 日 | 原始取得 | 普金科技 | - |
| 7 | 普金税务查询分析系统 V8.0 | 2009SR016070 | 2008 年 12 月 20 日 | 原始取得 | 普金科技 | - |
| 8 | 普金发票打印管理系统 V1.3.3 | 2008SR23510 | 2008 年 8 月 1 日 | 原始取得 | 普金科技 | - |
| 9 | 普金金税通软件 V1.0 | 2010SR056066 | 2010 年 10 月 1 日 | 原始取得 | 普金科技 | 290,922.65 |
| 10 | 税务专业数据处理软件 V1.0 | 2011SR075520 | 2011 年 6 月 30 日 | 原始取得 | 普金科技（股份） | - |
| 11 | 普金“税利方”纳税风险评测（软件企业即证即退版）软件 V1.0 | 2011SR061434 | 2011 年 6 月 30 日 | 原始取得 | 普金科技（股份） | 548,586.06 |
| 12 | 普金纳税遵从度风险评测（大企业版）软件 V1.0 | 2011SR061416 | 2011 年 6 月 30 日 | 原始取得 | 普金科技（股份） | 68,185.46 |
| 13 | 个人所得税专用检查工具软件[简称：个税软件]V1.01 | 2011SR100841 | 2011 年 12 月 12 日 | 原始取得 | 普金科技（股份） | 167,796.34 |

| | | | | | | |
|----|-------------------------------|--------------|------------|--------|----------|--------------|
| 14 | 会计人员继续教育软件V1.0 | 2102SR115867 | 2011年6月20日 | 原始取得 | 普金科技(股份) | - |
| 15 | 纳税人网络学堂[简称: 纳税人网络学堂]V1.0 | 2012SR117719 | 2011年6月20日 | 原始取得 | 普金科技(股份) | - |
| 16 | 普金财务通用管理软件[简称: 金财通]V1.0 | 2012SR109380 | 2012年6月20日 | 原始取得 | 普金科技(股份) | 1,281,955.51 |
| 17 | 数据通系统[简称: 数据通]V5.0 | 2012SR052691 | 2008年7月15日 | 受让方式取得 | 普金科技(股份) | 2,858,333.31 |
| 18 | 普金网络发票管理与查验软件[简称: 普金网络发票]V1.0 | 2013SR030835 | 2013年3月22日 | 原始取得 | 普金科技(股份) | - |
| 19 | 普金税源评估分析软件V1.0 | 2013SR049802 | 2013年4月11日 | 原始取得 | 普金科技(股份) | - |
| 20 | 普金税务风险检查应对软件V1.0 | 2013SR049118 | 2013年4月11日 | 原始取得 | 普金科技(股份) | - |

3、网站域名

| 网站名称 | 域名 | 有效期 | 发证机构 | 最近一期末账面价值 |
|----------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| CNNIC 中国国家顶级域名注册证书(纳税人权益网) | taxrights.cn | 至 2014.6.6 | 北京万网志成科技有限公司 | 7,400,000.00 |

(三) 业务资格许可证

| 序号 | 证书名称 | 发证机构 | 证书期限 |
|----|-----------------------|-------------|----------------------------|
| 1 | CMMI(软件能力成熟度模型集成)三级证书 | 美国安全保护设备研究所 | 2012.04.27 至永久 |
| 2 | 计算机信息系统集成企业资质叁级 | 中国工业和信息化部 | 2012.08.03 至 2015.08.02 |
| 3 | 商用密码产品销售许可证 | 国家密码管理局 | 2012.09.19 至 2015.09.19 |
| 4 | 增值电信业务经营许可证 | 广东省通信管理局 | 2013.02.04 至 2018.02.04 |

(四) 特许经营权

公司目前不存在特许经营权。

(五) 主要固定资产情况

公司是软件企业，提供产品或服务时使用的主要设备和固定资产是房屋和电脑设备。公司电脑设备的明细情况如下表所示。主要生产设备与固定资产均真实存在及正常使用。

| 类别 | 品名 | 购置日期 | 已使用月数 | 固定资产原值 | 累计折旧 | 账面价值 |
|------|-----------|-----------|-------|--------------|------------|--------------|
| 房屋 | 房屋 | 2010-12-1 | 32 | 5,976,376.00 | 757,007.66 | 5,219,368.34 |
| 电脑设备 | 电脑、配件 | 2006-10-1 | 82 | 321,806.03 | 285,334.59 | 36,471.44 |
| 电脑设备 | 手提笔记本 | 2007-3-1 | 77 | 38,054.26 | 36,151.55 | 1,902.71 |
| 电脑设备 | 电脑服务器 | 2006-10-1 | 82 | 508,950.00 | 483,502.80 | 25,447.20 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2008-1-1 | 67 | 17,987.00 | 17,087.65 | 899.35 |
| 电脑设备 | 服务器 1 套 | 2009-4-1 | 52 | 25,560.00 | 21,044.40 | 4,515.60 |
| 电脑设备 | 显示器 1 台 | 2009-4-1 | 52 | 800.00 | 658.84 | 141.16 |
| 电脑设备 | 索尼笔记本 1 套 | 2009-5-1 | 51 | 7,300.00 | 6,935.00 | 365.00 |
| 电脑设备 | SONY 笔记本 | 2009-6-1 | 50 | 7,400.00 | 7,030.00 | 370.00 |
| 电脑设备 | 笔记本电脑 | 2009-6-1 | 50 | 3,050.00 | 2,897.50 | 152.50 |
| 电脑设备 | 笔记本电脑 | 2010-6-1 | 38 | 7,650.00 | 7,267.50 | 382.50 |
| 电脑设备 | 笔记本电脑 | 2010-7-1 | 37 | 43,300.00 | 39,992.40 | 3,307.60 |
| 电脑设备 | 电脑配件 | 2010-9-1 | 35 | 11,408.25 | 10,536.75 | 871.50 |
| 电脑设备 | 笔记本电脑 | 2010-10-1 | 34 | 5,850.00 | 5,248.92 | 601.08 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2010-11-1 | 33 | 11,680.00 | 10,171.26 | 1,508.74 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2010-12-1 | 32 | 1,620.00 | 1,368.00 | 252.00 |
| 电脑设备 | 索尼笔记本电脑 | 2011-2-1 | 30 | 8,050.00 | 6,372.90 | 1,677.10 |
| 电脑设备 | 笔记本电脑 | 2011-2-1 | 30 | 6,550.00 | 5,185.50 | 1,364.50 |
| 电脑设备 | 索尼笔记本电脑 | 2011-3-1 | 29 | 12,350.00 | 9,451.10 | 2,898.90 |
| 电脑设备 | 联想电脑 2 台 | 2011-3-1 | 29 | 12,285.00 | 9,401.51 | 2,883.49 |
| 电脑设备 | 组装电脑 5 台 | 2011-3-1 | 29 | 10,500.00 | 8,035.32 | 2,464.68 |
| 电脑设备 | 电脑 2 台 | 2011-4-1 | 28 | 5,400.00 | 3,990.00 | 1,410.00 |
| 电脑设备 | 电脑 4 台 | 2011-5-1 | 27 | 6,800.00 | 4,844.88 | 1,955.12 |
| 电脑设备 | 电脑 6 台 | 2011-7-1 | 25 | 12,040.00 | 7,943.00 | 4,097.00 |
| 电脑设备 | 电脑 8 台 | 2011-7-2 | 25 | 21,280.00 | 14,039.00 | 7,241.00 |
| 电脑设备 | 电脑 2 台 | 2011-7-3 | 25 | 10,198.00 | 6,727.75 | 3,470.25 |
| 电脑设备 | 电脑 4 台 | 2011-7-4 | 25 | 10,120.00 | 6,676.50 | 3,443.50 |
| 电脑设备 | 电脑笔记本 | 2011-7-2 | 25 | 71,250.00 | 47,005.25 | 24,244.75 |
| 电脑设备 | 电脑 2 台 | 2011-9-1 | 23 | 5,960.00 | 3,617.44 | 2,342.56 |
| 电脑设备 | 手提笔记本 | 2011-9-1 | 23 | 8,500.00 | 5,159.13 | 3,340.87 |

| | | | | | | |
|------|----------|-----------|----|------------|-----------|-----------|
| 电脑设备 | 电脑 | 2011-10-1 | 22 | 18,635.00 | 10,818.72 | 7,816.28 |
| 电脑设备 | 电脑 1 台 | 2011-10-1 | 22 | 2,500.00 | 1,451.34 | 1,048.66 |
| 电脑设备 | IBM 服务器 | 2011-11-1 | 21 | 19,500.00 | 10,806.18 | 8,693.82 |
| 电脑设备 | 电脑 4 台 | 2011-11-1 | 21 | 14,576.00 | 8,077.44 | 6,498.56 |
| 电脑设备 | 电脑 2 台 | 2011-12-1 | 20 | 7,360.00 | 3,884.40 | 3,475.60 |
| 电脑设备 | 电脑 4 台 | 2011-12-1 | 20 | 14,368.00 | 7,583.20 | 6,784.80 |
| 电脑设备 | 联想笔记本 | 2012-1-1 | 19 | 13,000.00 | 6,518.14 | 6,481.86 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2012-1-1 | 19 | 1,410.00 | 706.99 | 703.01 |
| 电脑设备 | 平板电脑 | 2012-1-1 | 19 | 4,450.00 | 2,231.17 | 2,218.83 |
| 电脑设备 | 显示器 1 台 | 2012-2-1 | 18 | 2,480.00 | 1,178.00 | 1,302.00 |
| 电脑设备 | 电脑 1 台 | 2012-2-1 | 18 | 3,850.00 | 1,828.75 | 2,021.25 |
| 电脑设备 | 手提电脑 1 台 | 2012-2-1 | 18 | 3,750.00 | 1,781.25 | 1,968.75 |
| 电脑设备 | 电脑 3 台 | 2012-3-1 | 17 | 8,730.00 | 3,916.46 | 4,813.54 |
| 电脑设备 | 电脑 1 台 | 2012-4-1 | 16 | 2,100.00 | 886.72 | 1,213.28 |
| 电脑设备 | 电脑 2 台 | 2012-4-1 | 16 | 5,512.00 | 2,327.36 | 3,184.64 |
| 电脑设备 | 电脑 3 台 | 2012-4-1 | 16 | 2,200.00 | 928.96 | 1,271.04 |
| 电脑设备 | 交换机 | 2012-4-1 | 16 | 1,983.00 | 837.28 | 1,145.72 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2012-5-1 | 15 | 3,400.00 | 1,345.80 | 2,054.20 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2012-5-1 | 15 | 5,540.00 | 2,192.85 | 3,347.15 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2012-7-1 | 13 | 9,250.00 | 3,173.30 | 6,076.70 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2012-7-1 | 13 | 9,100.00 | 3,121.82 | 5,978.18 |
| 电脑设备 | 笔记本电脑 | 2012-7-1 | 13 | 5,999.00 | 2,058.03 | 3,940.97 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2012-8-1 | 12 | 10,128.00 | 3,207.24 | 6,920.76 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2012-8-2 | 12 | 5,999.00 | 1,899.72 | 4,099.28 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2012-8-3 | 12 | 3,680.00 | 1,165.32 | 2,514.68 |
| 电脑设备 | 服务器 1 套 | 2012-8-4 | 12 | 5,300.00 | 1,678.32 | 3,621.68 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2012-9-1 | 11 | 8,960.00 | 2,600.84 | 6,359.16 |
| 电脑设备 | 电脑配件 | 2012-10-1 | 10 | 20,000.00 | 5,277.80 | 14,722.20 |
| 电脑设备 | 电脑主机 | 2012-11-1 | 9 | 1,810.00 | 429.84 | 1,380.16 |
| 电脑设备 | 服务器 1 套 | 2012-12-2 | 8 | 7,948.72 | 1,006.80 | 6,941.92 |
| 电脑设备 | 服务器 1 套 | 2012-12-2 | 8 | 10,085.47 | 1,277.52 | 8,807.95 |
| 电脑设备 | 服务器 1 套 | 2012-12-2 | 8 | 19,572.65 | 2,479.20 | 17,093.45 |
| 电脑设备 | 电脑 10 台 | 2013-1-1 | 7 | 84,610.00 | 15,629.32 | 68,980.68 |
| 电脑设备 | 电脑 2 台 | 2013-1-2 | 7 | 4,740.00 | 875.56 | 3,864.44 |
| 电脑设备 | 电脑 1 台 | 2013-1-3 | 7 | 7,671.80 | 1,417.15 | 6,254.65 |
| 电脑设备 | 电脑 15 台 | 2013-1-4 | 7 | 120,600.00 | 22,277.50 | 98,322.50 |
| 电脑设备 | 电脑 6 台 | 2013-2-1 | 6 | 22,348.72 | 3,538.56 | 18,810.16 |
| 电脑设备 | 电脑配件 | 2013-2-1 | 6 | 2,125.00 | 336.48 | 1,788.52 |
| 电脑设备 | 电脑 1 台 | 2013-3-1 | 5 | 3,922.00 | 517.50 | 3,404.50 |
| 电脑设备 | 电脑 4 台 | 2013-3-2 | 5 | 14,666.68 | 1,935.20 | 12,731.48 |
| 电脑设备 | 服务器 1 套 | 2013-3-3 | 5 | 17,521.37 | 2,311.85 | 15,209.52 |
| 电脑设备 | 台式机 4 台 | 2013-5-1 | 3 | 11,897.44 | 941.88 | 10,955.56 |

| | | | | | | |
|------|-------------|----------|---|-----------|----------|-----------|
| 电脑设备 | Dell 电脑 1 台 | 2013-5-2 | 3 | 5,982.90 | 473.64 | 5,509.26 |
| 电脑设备 | 笔记本电脑 | 2013-5-3 | 3 | 3,717.09 | 294.27 | 3,422.82 |
| 电脑设备 | 电脑 | 2013-5-4 | 3 | 13,196.58 | 1,044.72 | 12,151.86 |
| 电脑设备 | 笔记本电脑 | 2013-6-1 | 2 | 2,349.57 | 124.00 | 2,225.57 |
| 电脑设备 | 苹果电脑 | 2013-8-1 | 0 | 13,116.56 | 3,798.57 | 9,317.99 |

注：公司拥有位于广州市天河区华明路 41 号的两处房产 2501、2502 房，其中 2501 房已租赁给广州普金领先企业管理顾问有限公司，2502 房为公司研发部门所在地。

（六）员工情况

1、员工人数及结构

截至 2013 年 8 月 31 日，公司共有员工 110 人，其中广州本部 102 人，中山分公司 6 人，深圳分公司 2 人。公司员工年龄、学历及职能结构分布情况如下表所示。

（1）年龄结构

公司年龄结构较为年轻化，21-25 岁、26-30 岁、31-35 岁的员工占比分别达到 36.3%、35.5%和 25.5%。

| 序号 | 年龄分布 | 人数 | 占比 |
|----|---------|-------|-------|
| 1 | 41 岁以上 | 10 人 | 9.1% |
| 2 | 36-40 岁 | 4 人 | 3.6% |
| 3 | 31-35 岁 | 28 人 | 25.5% |
| 4 | 26-30 岁 | 39 人 | 35.5% |
| 5 | 21-25 岁 | 29 人 | 36.3% |
| | 合计 | 110 人 | 100% |

（2）受教育程度

公司员工中，42%的员工具备本科以上学历，98%以上的员工具备大专以上学历，员工受教育程度高。

| 序号 | 教育程度 | 人数 | 占比 |
|----|-------|------|-------|
| 1 | 硕士 | 5 人 | 4.5% |
| 2 | 本科 | 41 人 | 37.3% |
| 3 | 大专 | 62 人 | 56.4% |
| 4 | 中专及高中 | 2 人 | 1.8% |

| | | | |
|--|----|-------|------|
| | 合计 | 110 人 | 100% |
|--|----|-------|------|

(3) 职能分布

公司员工中，研发人员占比最高，达到 44%，符合公司高新技术企业的特质。

| 序号 | 职能类别 | 人数 | 占比 |
|----|------|-------|-------|
| 1 | 管理层 | 5 人 | 4.5% |
| 2 | 研发岗 | 44 人 | 40% |
| 3 | 业务人员 | 33 人 | 30% |
| 4 | 后勤岗 | 15 人 | 13.6% |
| 5 | 财务岗 | 5 人 | 4.5% |
| 6 | 分公司 | 8 人 | 7.4% |
| | 合计 | 110 人 | 100% |

2、核心技术人员情况

(1) 核心技术人员基本情况

邢俊贤，男，1979 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2001 年 4 月至 2003 年 6 月在广州岭先财务咨询服务有限公司任职，2003 年 8 月至 2004 年 10 月在广州羊城会计师事务所任职，2004 年 11 月加入本公司。曾参与及主持开发的涉税查帐系统包括普金税务查询分析系统、限售股解禁税收分析软件、中国工商银行专项检查系统、查账软件---电子检查行业模型及广东省国税稽查选案分析支持系统等。现任财税事业部研发部总经理。

郭春欣，男，1979 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，系统集成高级项目经理。2003 年 7 月至 2008 年 10 月在中国软件与技术服务股份有限公司任职，2008 年 11 月至 2011 年 8 月在广州中软信息技术有限公司任职，2011 年 9 月加入本公司。曾参与了广东省地税新一代征管大集中系统的研发，带领团队成功开发多个税务行业信息系统，其中包括深圳地税稽查信息系统、顺德地税网上办税服务厅项目、惠州地税社保中间库、广东省国税稽查选案分析支持系统。现任财税事业部研发部项目经理。

饶志斌，男，1981 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004 年 3 月至 2008 年 3 月在中国软件与技术服务股份有限公司任职，2008 年 4 月至 2009 年 7 月在广州市方欣科技有限公司任职，2009 年 8 月至 2011 年 8 月在广州

中软信息技术有限公司任职，2011年9月加入本公司。并曾先后参与了广东省地税新一代征管大集中系统的开发运维，深圳地税稽查系统业务统筹，国税总局金税三期项目需求分析、方案策划编写等咨询规划工作。现任财税事业部发展部总经理。

杨刚，男，1977年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2003年6月至2009年12月在万锐信息技术有限公司任职，2009年12月至2013年4月在金蝶国际软件集团任职。2013年5月加入本公司，现任公司首席架构师、企业协同平台事业部平台开发部经理。

黄敏，男，1982年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2002年3月至2004年3月就职于广州市卓嘉计算机有限公司，2004年4月至2006年10月就职于广州西蒙管理咨询有限公司，2006年11月至2012年4月就职于广州艾森斯软件研发有限公司，担任项目经理。2012年4月加入本公司，负责苏州税收风险应对辅助平台，广东省国税稽查选案系统，广东省地税稽查数据分析系统，广州市国税金税三期特色软件改造工程。现任财税事业部研发部项目经理。

杨巍清，男，1984年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科在读。2006年2月至2006年9月在广东省龙泉科技有限公司任职，2006年9月至2007年4月在广州中大电讯科技有限公司任职，2007年5月加入本公司。负责多个大型项目的开发工作。现任企业协同平台事业部项目研发部经理。

(2) 核心技术人员持股情况及近两年内的变动情况

公司核心技术人员通过持股广州普金领先企业管理顾问有限公司间接持有公司的股份。广州普金领先企业管理顾问有限公司持有本公司7.8393%股份。公司核心技术人员对广州普金领先企业管理顾问有限公司的持股情况如下表所示：

| 股东姓名 | 出资额（万元） | 持股比例 |
|------|---------|-------|
| 邢俊贤 | 8 | 3.36% |
| 杨巍清 | 5 | 2.10% |

四、业务情况

(一) 业务收入的构成及主要产品的规模情况

报告期内，公司的业务收入集中在财税软件及服务。2011 年度，税务查询分析软件、出口退税项目服务、普金发票打印管理系统及 CA 推广服务分别占公司当年收入的 42.06%、19.45%、16.36%和 12.99%，四类产品及服务占公司当年收入的 90.86%

2012 年度，CA 推广服务、出口退税项目服务、税务查询分析软件和普金发票打印管理系统分别占当年收入的 28.44%、17.69%、17.19%和 10.29%，四类产品及服务占公司当年收入的 73.61%。

2013 年 1-8 月，自助终端机推广服务、CA 推广服务、出口退税项目服务及普金发票打印管理系统分别占当期收入的 13.55%、31.45%、14.23%和 6.99%。四类产品及服务占公司当期收入的 66.22%。

| 项目 | 业务类别 | 2013 年 1-8 月 | | 2012 年度 | | 2011 年度 | | |
|----------------|----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|------------|-------|
| | | 收入 | 比率 | 收入 | 比率 | 收入 | 比率 | |
| 网络 服务 收入 | 普金发票打印管理系统安装服务 | 853,824.39 | 6.99% | 1,698,592.45 | 10.29% | 2,338,100.00 | 16.36% | |
| | 出口退税项目服务 | 1,738,570.91 | 14.23% | 2,919,025.35 | 17.69% | 2,778,460.00 | 19.45% | |
| | CA 推广服务 | 3,842,580.56 | 31.45% | 4,694,050.90 | 28.44% | 1,855,734.50 | 12.99% | |
| | 自助终端机推广服务 | 1,655,510.36 | 13.55% | 88,717.95 | 0.54% | | | |
| | 其他 服务 | 网络学堂 | 179,245.28 | 1.47% | 266,103.78 | 1.61% | | |
| | | 会计教育项目 | 1,870,491.64 | 15.31% | 812,002.37 | 4.92% | 114,980.00 | 0.81% |
| | | 个人所得税专用检查工具软件 | 328,205.12 | 2.69% | | | | |
| | | 税务专业数据处理软件 | 6,837.61 | 0.06% | 34,188.03 | 0.21% | | |
| | | 大企业风险评测 | | | 6,000.00 | 0.04% | 650,000.00 | 4.55% |
| | | 其他 | 389,970.98 | 3.19% | 2,111,649.48 | 12.80% | 362,326.92 | 2.54% |
| | 小计 | 2,774,750.63 | 22.71% | 3,229,943.66 | 19.57% | 1,127,306.92 | 7.89% | |
| 软件 销售 收入 | 税务查询分析软件 | 1,351,217.69 | 11.06% | 2,836,967.43 | 17.19% | 6,009,198.86 | 42.06% | |
| | 其他软件销售 | | | | | 178,974.36 | 1.25% | |
| 硬件 销售 收入 | 自助终端机及出口退税封面 | 1,538.46 | 0.01% | 1,036,033.04 | 6.28% | | | |
| | 合计 | 12,217,993.00 | 100.00% | 16,503,330.78 | 100.00% | 14,287,974.64 | 100.00% | |

从公司收入构成来看，公司主要产品及服务规模及占比变动较大。这是因为财税信息化服务行业的产品及服务更新换代速度较快。以 2013 年 1-8 月收入规

模占比最大的自助终端机为例，2012 年国家出台营改增政策后会，国税系统的前台工作压力增大，自助终端机则可以有效缩短纳税人的办税时间，因此，公司于 2012 年与浪潮签订自助终端机的推广服务合同，并通过 2013 年的市场推广，促成广东省国家税务局统一采购了 250 台自助终端机。

（二）主要客户情况

公司 2011 年度、2012 年度及 2013 年 1-8 月前五名客户情况如下表所示。公司 2011 年、2012 年、2013 年 1-8 月前五名客户占当期主营业务收入比重分别为 18.36%、18.09%和 40.43%。公司的客户较为分散，不存在对客户的重大依赖及相关风险。

2011 年前五名客户

| 序号 | 单位 | 收入 | 占当期销售收入比重 |
|----|----------------|-------------|-----------|
| 1 | 国家税务总局 | 984,358.97 | 6.89% |
| 2 | 上海市国家税务局 | 683,760.68 | 4.79% |
| 3 | 广东数字证书认证中心有限公司 | 373,846.15 | 2.62% |
| 4 | 广州市信息安全测评中心 | 312,176.07 | 2.19% |
| 5 | 佛山市地方税务局稽查局 | 269,230.77 | 1.88% |
| | 合计 | 2623,372.64 | 18.36% |

2012 年前五名客户

| 序号 | 单位 | 收入 | 占当期销售收入比重 |
|----|-----------------------|--------------|-----------|
| 1 | 广东数字证书认证中心有限公司 | 1,579,145.30 | 9.57% |
| 2 | 广州市信息安全测评中心 | 713,596.15 | 4.31% |
| 3 | 珠海艾迪神电力科技有限公司 | 260,256.41 | 1.58% |
| 4 | 江门映美(江门市江裕映美税控服务有限公司) | 246,495.73 | 1.49% |
| 5 | 浪潮齐鲁软件产业有限公司 | 188,632.48 | 1.13% |
| | 合计 | 2,988,126.07 | 18.09% |

2013 年 1-8 月前五名客户

| 序号 | 客户 | 收入 | 占当期销售收入比重 |
|----|----------------|--------------|-----------|
| 1 | 广东数字证书认证中心有限公司 | 1,782,290.60 | 14.59% |
| 2 | 浪潮齐鲁软件产业有限公司 | 1,482,905.98 | 12.14% |
| 3 | 广州市信息安全测评中心 | 1,018,150.00 | 8.33% |
| 4 | 广东省地方税务局稽查局 | 456,153.85 | 3.73% |
| 5 | 广东省国家税务局 | 200,854.70 | 1.64% |

| | | |
|----|--------------|--------|
| 合计 | 4,940,355.13 | 40.43% |
|----|--------------|--------|

（三）原材料、能源及其供应情况

公司属于财税信息化服务和软件平台提供商，除办公场所、电子设备等少量固定资产外，基本没有原材料采购。

公司普金发票打印管理系统安装服务、CA 推广服务、会计人员继续教育的收入特点为单一客户收费少，客户总量大。普金发票打印管理系统安装服务的收费为 200 元每户，CA 业务广东市场（不包括广州）的收费为 60 元每户，会计人员继续教育的收费为因地区不同而有所差异，但单一收费亦较少。为了节约成本，根据业务的收入特点，在上述业务推广中，公司选择了代理商代理推广业务的经营模式，所以公司营业成本中分包成本的占比较高。公司 2011 年度、2012 年度、2013 年 1-8 月分包成本在营业成本中的比重分别为 33.17%、43.73% 和 50.81%。

从核心竞争力来看，普金发票打印管理系统是公司自主研发的产品，公司拥有该产品的软件著作权；CA 推广业务中，公司直接与广东省仅有的两家取得电子认证服务资格的公司签订了合作协议书，拥有对该项业务的主导权，其他代理商难以直接与上述两家公司签订合作协议；开展会计人员继续教育需要获得广东省财政厅或地级市财政局的备案，具备资质门槛。因此上述业务的代理商推广模式不影响公司业务的核心竞争力。

业务分包成本明细表

| | 2011 年度 | 2012 年度 | 2013 年 1-8 月 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| 普金发票打印管理系统 安装服务 | 802,400.00 | 831,802.15 | 175,022.04 |
| CA 业务 | 161,820.00 | 649,283.70 | 526,296.62 |
| 会计人员继续教育 | 70,000.00 | 121,038.25 | 232,859.84 |
| 分包成本合计 | 1,034,220.00 | 1,602,124.10 | 934,178.50 |
| 当期主营业务成本 | 3,118,048.15 | 3,663,890.99 | 1,838,472.60 |
| 分包成本/营业成本 | 33.17% | 43.73% | 50.81% |

（四）报告期内重大业务合同及履行情况

通过查阅公司重大合同等资料，了解到公司正在履行的重大合同情况如下：

1、重大业务合同

| 合同名称 | 合同买方 | 签订日期 | 合同金额 | 合同内容 | 合同状态 |
|---|----------------|--|---------|--------------------------------------|------|
| 技术开发（委托）合同（广东国税稽查选案分析支持系统） | 广东国税稽查选案分析支持系统 | 2013年2月22日 | 47万元 | 广东省国家税务委托公司开发广东国税稽查选案分析支持系统 | 正在履行 |
| 广东省政府采购合同书（广东省地方税务局个人所得税专用检查工具项目） | 广东省地方税务局稽查局 | 2013年2月5日（系统维护期：2013年1月1日至2013年12月31日） | 48万元 | 甲方向公司购买个人所得税专用检查工具软件 V1.01 | 正在履行 |
| 广东省国家税务局采购项目合同书（项目名称：第三方财务业务管理系统查询统计分析工具软件项目） | 广东省国家税务局 | 2011年8月23日（2011年9月1日至2014年8月31日） | 47万元 | 甲方向公司购买若干套“税务查询分析系统 V8.0”配置给各市稽查局使用 | 正在履行 |
| 全国工商银行税收专项检查项目技术服务协议 | 广州市国家税务局稽查局 | 2008年11月25日 | 115.7万元 | 公司为国家税务总局稽查局“全国工商银行税收专项检查项目”提供专项技术服务 | 履行完毕 |
| 上海市国家税务局稽查查账软件采购合同 | 上海市国家税务局 | 2011年10月10日 | 80万元 | 甲方向乙方提供税务稽查查账软件若干套，并提供相应的培训和技术支持服务 | 履行完毕 |

2、技术开发合同

| 公司委托开发系统 | | | | | |
|------------|---|-------------|-------|------------------------|------|
| 合同名称 | 合同双方 | 签订日期 | 合同金额 | 合同内容 | 合同状态 |
| 技术开发（委托）合同 | 委托方：广州普金计算机科技股份有限公司 受托方：广州网迪软件科技有限公司 | 2012年12月27日 | 100万元 | 甲方委托乙方研究开发“普金会员管理系统”项目 | 履行完毕 |

| | | | | | |
|------------|--|--------------------------------------|--------|-------------------------|----------------------------|
| 技术开发（委托）合同 | 委托方：武汉普云科技有限公司 受托方：武汉新海科技发展有限公司 | 2012年3月6日（乙方在2013年12月31日前完成项目开发建设） | 625 万元 | 甲方委托乙方研究开发“云计算财税运营平台”项目 | 正在履行 |
| 技术开发（委托）合同 | 委托方：广州普金计算机科技股份有限公司 受托方：珠海市中普软件有限公司 | 2011年11月25日（乙方负责在2012年12月31日前完成研究开发） | 160 万元 | 甲方委托乙方开发“数据取证系统”项目 | 正在履行（项目部分业务模块无法使用，乙方完善项目中） |
| 软件开发合同 | 委托方：广州普金计算机科技股份有限公司 受托方：广州市银颢网络科技有限公司 | 2012年12月10日（乙方2014年3月31日前完成研究开发） | 450 万元 | 甲方委托乙方完成“财务评估分析系统”项目 | 正在履行 |

3、合作协议

| 协议名称 | 合作方 | 签订日期 | 主要合作事宜 |
|--------------------------------|--------------------|------------|---|
| 顺德纳税人网上学校项目合作合同书 | 顺德区地方税务局 | 2012年8月2日 | 顺德区纳税人网上学校项目合作 |
| 浪潮自助办税终端合作协议 | 浪潮齐鲁软件产业有限公司 | 2012年7月13日 | 公司与浪潮合作在深圳国税系统市场推进浪潮品牌自助办税终端产品的销售及服务 |
| 浪潮自助办税终端合作协议 | 浪潮齐鲁软件产业有限公司 | 2012年7月13日 | 公司与浪潮合作在广东国税系统市场（除深圳国税系统以外）推进浪潮品牌自助办税终端产品的销售及服务 |
| 中国联合网络通信有限公司广东分公司 ICT 业务合作框架协议 | 中国联合网络通信有限公司广东省分公司 | 2012年5月28日 | 公司与联通广东分公司在与通信及信息业务相关的系统集成、税务系统软件等业务开展合作 |

| | | | |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------|--|
| 《普金税务查询分析系统 V8.0》销售及售后服务战略合作协议 | 中国软件与技术服务股份有限公司 | 2011.9.19（协议期限三年） | 普金软件产品通过中软销售渠道全国范围内销售，双方按比例收入分成。 |
| 总代理协议 | 上海中软计算机系统工程股份有限公司 | 2011.9.1（协议期限三年） | 普金授权上海中软在上海代理销售普金开发的税务稽查系列产品为总代理商。 |
| 战略合作协议 | 广州市百成科技有限公司 | 2011.11.23（协议期限三年） | 双方共同组建和运营“电子签章/电子签名安全服务平台”，与普金现有财税系统模式相结合。 |
| 广东省国家税务局应用系统项目数字证书业务合作协议 | 广东省电子商务认证有限公司 | 2010年3月9日（协议期限5年） | 共同推广广东省国税税务领域应用系统项目（网上办税系统和发票系统等）数字证书业务 |
| 广东省国家税务局应用系统数字证书业务合作协议 | 广东省电子商务认证有限公司 | 2011年9月5日（协议期限5年） | 广东省国税税务领域应用系统项目（网上办税系统）数字证书业务合作（广州市国税税务应用系统除外） |
| 广州市国家税务局网上办税系统数字证书服务协议书 | 广州市信息安全测评中心（广州市数字证书管理中心） | 2011年7月1日（协议期限2年） | 共同推广、运营和维护含数字认证证书在内的广州市国家税务局“网上办税系统”。 |
| 合作协议书（会计人员远程继续教育培训） | 广东商学院（现广东财经大学） | 2010年7月1日（协议期限3年） | 会计人员继续教育培训 |
| 广东省国家税务局网上办税 CA 应用项目框架合作协议书 | 广东数字证书认证中心有限公司 | 2010年4月19日（协议期限5年） | 共同推进和实施广东省国家税务局网上办税项目 |

五、商业模式

公司是财税信息化服务提供商，属于软件和信息技术服务业，为税务机关及纳税企业客户提供财税软件服务、培训服务及其他综合服务。

基于财税数据智能化应用技术，公司拥有包括普金税务查询分析系统、普金

金税通、普金发票打印管理系统等核心软件产品在内的 20 项软件产品著作权。利用公司自主研发的软件产品著作权，公司为广东省国家税务局、广东省地方税务局等税务机关，通过直销销售的方式提供稽查软件服务、征管类软件服务及纳税服务。为高露洁棕榄(中国)有限公司、广州市宜德医疗器械有限公司等纳税企业，通过直接销售的方式提供出口退税、企业纳税风险测评等税务软件服务。

公司拥有税务信息化服务领域内的门户网站“纳税人权益网”，该网站拥有 80 多万的会员（截至 2013 年 8 月底），是我国知名的第三方税务信息化综合服务网站。作为公司独立运营的平台，纳税人权益网也是公司多项业务的推广平台，有利于公司财税产品及服务的迅速推广。

公司在财税信息化领域内经营多年，同税务机关及纳税企业建立了稳定的合作关系，拥有稳定的客户资源。得益于公司的客户资源，公司与行业内的知名机构联合开展部分业务。公司与广东省仅有的两家取得电子认证服务资格的机构在税务领域内通过直接销售的方式联合开展网上办税数字证书服务；公司与广东财经大学联合获得广东省财政厅备案，通过直接销售的方式开展会计人员远程继续教育；公司与浪潮齐鲁软件产业有限公司合作在广东省内通过直接销售的方式推进浪潮品牌自助办税终端产品的销售及服务。

公司 2011 年度、2012 年度及 2013 年 1-8 月的整体毛利率分别为 78.18%、77.80%及 84.95%，高于同行业的平均水平。公司利润率较高的原因主要有两个，首先，成熟软件产品的后续成本支出较少，因此包括公司在内的软件行业的整体毛利率较高。其次，“普金科技”在税务信息化服务领域这一细分市场内具备一定的知名度，且行业参与者较少，公司具备较强的议价能力。

六、公司所处行业概况、市场规模及行业基本风险特征

公司是财税信息化服务提供商。根据中国证监会《上市公司行业分类指引》，公司属于软件和信息技术服务业（I65）。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类代码表（GB/T4754-2011）》，公司属于软件开发行业（I6510）。从信息化技术与其应用领域来看，公司属于税务信息化行业。

全球信息化时代，各行各业都离不开信息技术的支持，软件和信息技术服务业已经发展成为我国国民经济的支柱产业之一。软件和信息技术服务业是将信息

技术应用于其他领域，在当前中国信息化与工业化融合、信息化进程加快的背景下，行业正处于快速发展的黄金时期。

税务信息化是将信息技术应用在财税领域，是软件和信息服务业在财税领域内的应用。税收是国家财政收入的主要来源，关系到国家的稳定发展。税务信息化在加强税收征管和监控、促进企业依法纳税的过程中发挥着重要的作用。我国在 20 世纪 80 年代中期开始了税务信息化建设，经过 20 多年的建设，经历了从无到有、从简单到复杂的历程，税务信息化建设已经初显成效。但是税收信息化的建设是一项长期的系统工程，我国的税务信息化程度较之欧美、日本等发达国家还很低，税务信息化服务业拥有广阔的市场前景。

（一）公司所处行业概况

1、行业主管部门和行业监管体制

软件行业和信息服务业的行业主管部门是国家工业和信息化部及各级信息产业主管部门。

工业和信息化部负责拟订信息产业的规划、政策和标准并组织实施，统筹推进国家信息化工作，指导软件业发展等。其主要职责包括：拟订信息产业的规划、政策和标准并组织实施，统筹推进国家信息化工作，组织制定相关政策并协调信息化建设中的重大问题，指导软件业发展，拟订并组织实施软件、系统集成及服务的技术规范和标准等。

软件行业的行业组织是中国软件行业协会，主要从事软件行业市场研究，为会员单位提供公共服务、行业自律管理及向政府部门提出行业发展建议等。其主要职能是：受工业和信息化部委托对各地软件企业认定机构的认定工作进行业务指导、监督和检查；负责软件产品登记认证和软件企业资质认证工作协助政府部门组织制定、修改软件行业的国家标准、专业标准以及推荐性标准等。

计算机软件著作权登记的业务主管部门是国家版权局中国版权保护中心和中国软件登记中心，由国家版权局授权中国软件登记中心承担计算机软件著作权登记工作。

国家税务总局负责制定国家税收管理信息化制度，拟订税收管理信息化建设中长期规划，组织实施金税工程建设等。

2、行业相关产业政策及主要法律法规

软件和信息技术服务业是国民经济的支柱产业之一，对我国国民经济的发展和综合竞争实力的增强具有举足轻重的作用。国务院及有关部门先后颁布了一系列优惠政策，为软件行业的发展建立了良好的政策环境，推动了软件行业和整个信息产业的发展。

(1) 2000年6月，国务院发布了《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》(国发[2000]18号)，在投融资政策、税收政策、产业技术政策、软件出口政策、收入分配政策、人才政策、知识产权保护等方面对软件行业进行大力扶持。

(2) 2000年9月，财政部、国家税务总局、海关总署发布《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25号)，制定了鼓励软件产业发展的若干税收政策。

(3) 2000年10月，信息产业部、教育部、科学技术部和国家税务总局联合印发《软件企业认定标准及管理办法》(试行)(信部联产[2000]968号)，确定了软件企业的认定办法。

(4) 2006年2月，国务院发布《国家中长期科学和技术发展规划纲要(2006—2020年)》(国发[2005]44号)，提出了我国科学技术发展的总体目标，并将大型应用软件的发展列入优先发展主题。

(5) 2009年3月，工信部发布《软件产品管理办法》(工信部令第9号)，《办法》从软件产品的登记和备案、生产、销售、监督管理等方面对软件产品的管理作了规定。

(6) 2011年1月，国务院发布了《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策》(国发[2011]4号)，就财税政策、投融资政策、研究开发政策、进出口政策、人才政策、知识产权政策、市场政策、政策落实八个方面出发，制定了多项指导性和扶持性政策。

税务信息化行业是将信息技术应用于税务领域。随着我国社会经济信息化程度的加深，我国税务机关出台了相关政策鼓励税务信息化。

(1) 1997年9月9日，国家税务总局印发《税务系统计算机软件开发应用管理办法》。《管理办法》对项目管理、开发管理、应用管理、维护管理进行了规

范。

(2) 1999年4月5日,国家税务总局印发国税发[1999]54号《税收业务分类代码》。《代码》进一步规范了各类税收业务软件设计和应用中的代码应用,保证各地税收征管数据相互共享和兼容。

(3) 2004年8月24日,国家税务总局发布《国家税务总局关于进一步加强税收征管工作的若干意见》(国税发[2004]108号),意见明确提出要利用信息化手段,逐步实现各类征管数据的统一数字化存储、加工和管理,实行信息数据集中处理。

(4) 2008年7月22日,国家税务总局发布了(国税发[2008]80号)《关于进一步加强普通发票管理工作的通知》,要求各级税务机关要进一步依法加强普通发票管理,实施“机具开票,逐笔开具;有奖发票,鼓励索票;查询辨伪,防堵假票;票表比对,以票控税”的管理模式。

(5) 2009年5月5日,国家税务总局发布(国税发(2009)90号)《大企业税务风险管理指引(试行)》,要求各级各省、自治区、直辖市的国家税务局、地方税务局加强大企业税收管理及纳税服务工作,指导大企业开展税务风险管理,防范税务违法行为,依法履行纳税义务。

(6) 2012年7月31日,财政部和国家税务总局根据国务院第212次常务会议决定精神印发了《财政部国家税务总局关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2012〕71号),明确将交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点范围,由上海市分批扩大至北京、天津等8个省(直辖市)。

3、行业基本概况

“十五”期间,软件行业平均增速为47%，“十一五”期间平均增速为28%，目前软件行业增速转入相对平稳的阶段,但仍高于一般行业的增长率及国家经济增长率,行业仍处于高速发展的成长期。

(1) 我国软件行业开始由高增速转入相对平稳的阶段

2011年1月30日,国家工信部发布报告《2010年全国软件业务收入达到1.3万亿元》。报告中的数据显示,“十五”期间,我国软件产业业务收入平均

增速为 47%，“十一五”期间平均增速为 28%，收入增速有所趋缓，软件产业开始从高速增长转入相对平稳的新阶段。

2011 年，我国软件产业共实现软件业务收入超过 1.84 万亿元，同比增长 32.4%，超过“十一五”期间平均增速 4.4 个百分点，并超过同期电子信息制造业增速 10 个百分点以上。

2012 年我国软件产业共实现软件业务收入 2.5 万亿元，同比增长 28.5%，增速比电子信息制造业高出 16 个百分点，但低于去年同期 3.9 个百分点。（以上数据来自工信部网站）

（2）信息技术咨询服务、数据处理和运营服务等细分软件行业增势突出

2010 年，信息技术咨询服务和信息技术增值服务收入分别为 1233 和 2178 亿元，同比增长 37.2%和 44.6%，高于全行业 5.9 和 13.3 个百分点，两者收入占全行业比重达 25.5%，比 2001 年提高 18.9 个百分点。

2011 年，信息技术咨询服务、数据处理和运营服务分别实现收入 1864 和 3028 亿元，同比增长 42.7%和 42.2%，增速高于全行业 10.4 和 10.1 个百分点，两者占比达到 26.5%，比上年同期提高 1.9 个百分点。

2012 年，软件产业服务化和网络化发展加速，使数据处理和运营服务类收入增长突出、比重明显上升，1-12 月完成收入 4285 亿元，同比增长 35.9%，比重达 17.1%，比去年同期提高 0.9 个百分点。

（3）金税工程稳步推进

“金税”工程是国家电子政务“十二金”工程之一，是具有重要战略地位的国家级信息系统建设工程。“金税”工程从 1994 年上半年到 2001 年上半年先后经历了一期和二期建设阶段。2010 年 4 月，“金税”三期工程建设进入全面实施阶段。金税三期工程将在广东、山东、河南、山西、内蒙古、重庆 6 个省（市）级国地税局先行试点，然后在全国推广。“金税”工程三期的推进在税法宣传、税务调查、信息技术服务、税务咨询、税务教育、纳税风险评估、纳税人权益保护等多个方面为行业的发展提供了良好的契机。

（二）市场规模

1、软件行业保持快速稳定发展

我国软件行业兴起于 20 世纪 80 年代，进入 21 世纪以来，国家出台了一系列优惠政策鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策，软件行业步入快速发展阶段。2002 年，我国软件企业数量和软件业务的收入分别为 4700 家、1100 万元增长到 2012 年的 28326 家和 25022 亿元，产业规模实现了几何级的扩张。我国软件产业 2007 年至 2012 年的收入结构如下表所示。

2007 年至 2012 年软件产业主要经济指标完成情况 单位：亿元

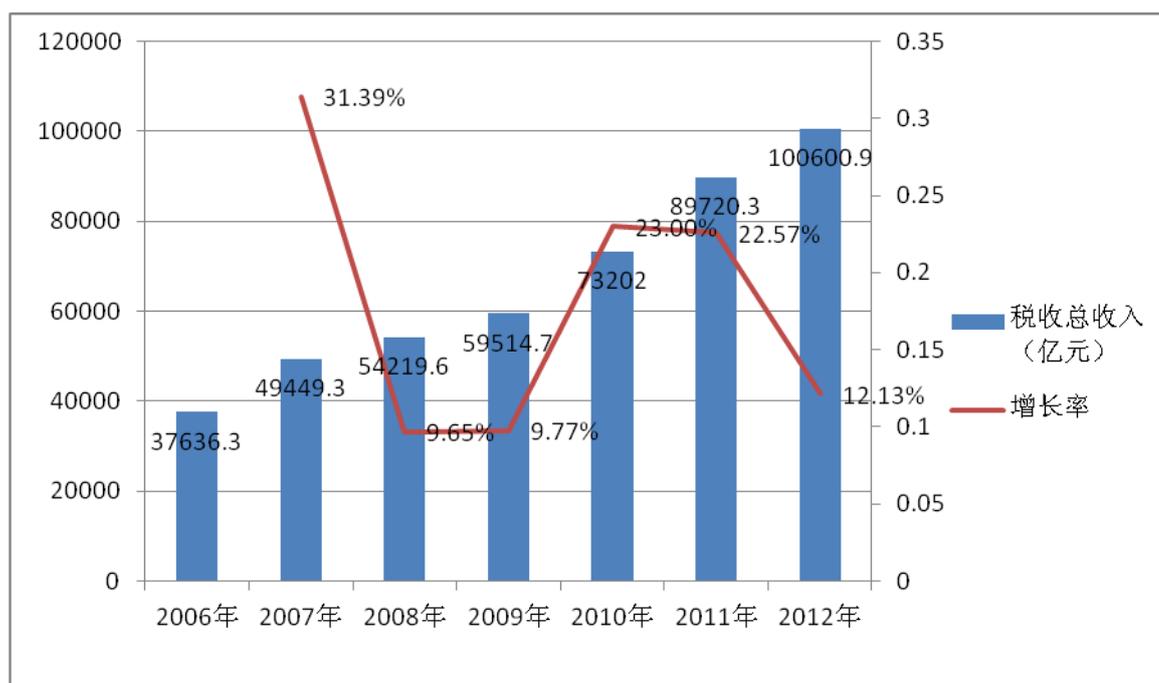
| | 企业 家数 | 软件业务 收入 | 软件产品 收入 | 系统集成 收入 | 软件技术服务收入 | | 嵌入式系统 软件收入 | IC 设计收 入 |
|--------|----------|------------|------------|------------|-------------------|-----------------------|---------------|-------------|
| 2007 年 | 12,968 | 5,800.1 | 2,017.3 | 1,478.2 | 978.1 | | 1,155.2 | 1,71.3 |
| 2008 年 | 16,194 | 7,572.9 | 3,165.8 | 1,616.4 | 1,455.1 | | 1,118.2 | 217.4 |
| 2009 年 | 18,010 | 9,513.0 | 3,288.1 | 2,202.9 | 2,126.3 | | 1,673.6 | 222.2 |
| | 企业 家数 | 软件业务 收入 | 软件产品 收入 | 系统集成 收入 | 信息技术咨询和 管理服务收入 | 信息 技 术 增 值 服 务 收 入 | 嵌入式系统 软件收入 | IC 设计收 入 |
| 2010 年 | 20,719 | 13,364.0 | 4,207.9 | 2,910.0 | 1,233.1 | 2,177.7 | 2,242.4 | 592.8 |
| | 企业 家数 | 软件业务 收入 | 软件产品 收入 | 系统集成 收入 | 信息技术咨询和 管理服务收入 | 数据处理和运营 服务收入 | 嵌入式系统 软件收入 | IC 设计收 入 |
| 2011 年 | 22,788 | 18,467.9 | 6,157.8 | 3,921.4 | 1,864.2 | 3,028.3 | 2,805.2 | 691.2 |
| 2012 年 | 28,327 | 25,022.3 | 8,091.0 | 5,230.3 | 2,634.2 | 4,285.2 | 3,973.1 | 808.4 |

数据来源：工信部网站

2、国家税收保持稳定增长

国家税收收入的稳定增长是税务信息化服务市场稳定发展的有效保障。2006 年—2012 年期间，全国税收总收入稳步增长，2012 年共完成税收总额 100600 亿元，比上年同期增长 12%，同比增收 10880 亿元。

2006 年-2012 年国家税收总收入情况



(三) 行业基本风险特征

1、市场风险

国内大部分软件企业技术团队规模小，在经营理念、研发能力、市场营销、售后服务及项目管理等方面积累不足，难以形成自身的核心竞争力，抵御市场风险、经营风险的能力较差。我国软件企业的年淘汰率达 15%，软件企业平均寿命较短。

此外，税务信息化服务领域内的超额利润可能会吸引越来越多的竞争者加入，短时期内大量竞争者的涌入不利于行业的有序、稳定发展。

2、高端人才紧缺

税务信息化服务行业是财税知识和信息技术高度结合的领域。财税知识和信息技术都是专业化程度较高的领域，两方面的高端人才较少，而精通财税和信息技术两方面的人才则更为稀缺。行业内高端人才的匮乏不利于税务信息服务业的快速发展。

3、税务管理的行政分割风险

我国税务管理工作尚未形成全国统一的格局，税务管理基本按照行政区域分割而管理，因此，各地经济、科技发展水平的不平衡导致各地税务管理工作的差

异较大，在一定程度上影响了税务信息化行业的整体发展。

（四）公司在行业中的竞争地位

1、行业竞争状况

软件企业的特点是与应用行业结合紧密。虽然我国软件企业众多且整体竞争较为激烈，但行业的竞争程度主要体现在相关应用行业内的竞争。从公司所结合的应用行业来看，税务信息化市场分为税务信息化建设市场和税务信息化服务市场。我国税务信息化建设工程，如CTAIS“金税工程”的第一期和第二期均由中国软件、航天信息、神州数码等大型上市公司垄断开发和建设。

公司所在的税务信息化服务行业是随着我国税务信息化进程加快而刚刚起步的行业，因此行业的竞争情况主要体现在特定细分市场内的竞争，如税务稽查软件市场、税收征管软件市场等。细分市场内的竞争缺乏第三方数据的支撑，整体而言，细分领域内的竞争较为激烈。

2、主要竞争对手情况介绍

（1）中兴通科技

中兴通（证券代码：430035，简称“中兴通”）成立于1994年，注册资金1.1亿元人民币。中兴通总部位于北京市中关村，在全国20多个省市、自治区设有子公司及办事处。中兴通致力于为政府机关、企事业单位提供信息化产品的研发、生产、集成、销售及服务。

中兴通拥有经国家工业和信息化部颁发的计算机信息系统集成二级资质和国家相关政府部门认定的高新技术企业证书，业务涵盖了税务行业、环保行业、铁路行业、电力行业、医疗卫生等行业，产品范围覆盖应用软件、嵌入式产品、系统集成等领域，其中税务行业的产品包括业务管理类、纳税服务类及信息服务类。业务管理类的产品包括车辆税源管理系统、个体工商户计算机定税系统、税务固定资产管理系统等；纳税服务类包括多元化电子申报系统、车辆购置税申报信息采集软件，税控收款机等；信息服务类包括税企通、税务短信服务平台等。

（2）广东亿业科技有限公司

广东亿业科技有限公司（以下简称“亿业”）成立于2001年4月，注册资金3200万元，位于江门市蓬江区松园工业区内，在江门三区四市及广东省的广州、

湛江、珠海、清远、茂名等各地设立 12 个服务商及办事处，建立了良好的战略伙伴关系，形成大范围的推广销售网络及反应迅速的售后服务网络。

亿业集软件研究、设计开发、生产及销售于一体，从事通用型软件开发、网站设计、网络工程及电子商务等业务，已先后为江门市国家税务局、江门市地方税务局、江门市旅游局、江门市民政局、江门市房产管理局等多家政府机构和大型企业开发了应用软件及提供技术支持。

亿业的主导业务是政务应用软件的研究和开发，重点在于对各种票证票据及其内容进行加密防伪验证的产品研究，已获得 3 项国家授权发明专利和 4 项著作权。亿业现已开发产品有“（税眼）防伪发票打印及验证系统”、“房产二维码防伪系统”、“驾驶证报考辅助系统”、“工商执照二维码防伪系统”等。

（3）无锡奇星软件科技有限公司

无锡奇星软件科技有限公司（以下简称“奇星”）位于国家火炬计划基地无锡软件园，专业从事企业电子数据增值应用的软件研发及服务，拥有自主知识产权的采集软件、查帐软件、审计软件等系列软件产品。

奇星于 2002 年起从事税务查帐软件的研发，陆续推出了查帐软件的系列产品，包括分别适用于国、地税稽查实施的税务查帐分析系统（稽查版）和适用于纳税评估的税务查帐分析系统（评估版）等工具软件。其中与无锡市国家税务局合作开发的稽查版查帐软件，于 2004 年 9 月被国家税务总局稽查局选定，目前已推广应用于全国二十个省（一百多个城市）的稽查局，取得了很好的应用效果。

（4）方欣科技有限公司

方欣科技成立于 1998 年，注册资本 5000 万元，总部设在广州科学城，在全国各地设有八家分支机构（分布在北京、成都、福建等）。方欣科技长期致力于行业软件产品的研发，为税务、社保、财政等政府行业提供最优的信息化产品和应用解决方案。

方欣科技主要产品包括方欣按需商务操作平台（FBRP）、方欣职能信息门户平台、基于 SOA 政务信息资源交换平台、基于 SOA 架构的服务构件库平台、税务综合监控管理系统[FALCON]、中小企业协同服务平台及社会保险业务综合支撑平台等。

3、自身竞争优势及劣势

（1）竞争优势

① 与税务机关、高校的深度合作

公司在税务信息化服务领域内耕耘了多年，与国家税务总局、广东省国税局、广东省地税局、上海市国税局、山东省国税局、江西省地税局及地方税务机关建立了稳定的合作关系，公司的产品、服务、技术均获得了税务机关及财税科研机构的认可和高度评价。

从发展成果来看，2008年，公司与广东商学院（现广东财经大学）共同发起设立了由省内高校、财政、税务、信息服务商等相关单位部门组成的广东商学院财税信息化研究中心。2009年，基于公司自主产品“普金税务查询分析系统”，公司受国家税务总局稽查局委托对全国工商银行税收专项检查提供技术支持，圆满完成任务并获得国家税务总局高度评价。2012年由广东财经大学联合广东省国家税务局、广东省地方税务局联合创办，公司旗下的纳税人权益网承办和协办的广东纳税服务研究中心成立，该中心是全国第一家由税务机关和高校以及社会机构共同建立的纳税服务研究中心。

公司与税务机关、科研高校的深度合作可以为公司的业务发展提供人才支持、技术支持和资源支持，是公司的主要竞争优势之一。

② 人才、团队优势

公司管理层和核心技术团队成员结构合理，成员在税务机关、会计师事务所、软件企业等与财税信息化服务密切相关的领域内积累了丰富的项目管理和开发经验。公司的大部分核心技术团队成员毕业于中山大学、北京理工大学等知名高校，在中软、用友、金蝶等一流软件企业工作数年，积累了丰富的财税软件分析和项目开发经验。

作为财税信息化领域的专业服务商，公司拥有既熟悉财税知识又掌握信息技术的业务团队，具有双重专业知识背景的人才正契合公司的税务信息化服务的要求，也是公司的核心竞争力之一。

③ 核心技术优势

财税领域是一个“数据密集型”领域。对于企业来说，存在各种财税软件、

ERP 系统等业务管理软件生成或导出的数据，企业需要利用数据进行财务分析、税务分析筹划，从而支持企业决策；对于税局来说，存在企业报送各种税收征管数据，税局需要应用数据进行纳税评估、税务稽查选案、税源监控，从而支持税务局决策。高效采集数据并智能化应用是财税行业信息化能否深化发展的关键问题。公司的财税数据智能化应用技术则是实现数据采集并智能化应用的核心技术。从成果来看，包括“普金税务查询分析系统 V8.0”等在内的多项软件产品著作权都是基于财税数据智能化应用技术研发成功，并获得了全面的应用推广。

④ 本地化渠道优势

税务信息化服务具有明显的本地化特征，需要根据各地市场情况制定差异化的服务内容，因此，公司选择与各地知名税务服务机构合作开展相关业务，有效克服地域差异所带来的问题。目前，公司已经在武汉、扬州、惠州、珠海、江门等地成立了子公司，在北京设立合营公司，在深圳、东莞、中山成立了分公司，公司的业务发展路径是通过与当地机构合作，充分利用当地资源，开展相关业务。

⑤ 成本优势

公司在 2007 至 2010 年期间连续投资建设包括电话呼叫中心、互联网和远程软件服务等现代信息技术设备在内的远程服务系统，以通过公司的远程服务系统进行税务信息化服务与教育培训。相关基础设施及资源一次开发后仅需要极少的维护成本，就可以带来持久的收益。据公司内部统计，网络服务和远程教育培训的成本仅为上门服务 and 教育培训成本的 10%。公司远程服务系统是公司未来发展壮大的成本优势所在。

(2) 劣势

① 资产规模需进一步扩大

公司目前的总体资产规模偏小，难以满足在全国范围进一步推广业务的需要。2010 年公司的注册资本从 500 万增加到 2866 万，但其中现金增资仅约 1000 万。2011 年，出于业务发展需要，公司注册资本从 2866 万增至 3036 万元，但这与公司业务推广、招聘高端人才、硬件设施建设所需的资金需求相比，仍然有一定的缺口。

② 企业文化建设需要进一步加强

公司在企业文化制度制定和企业文化的培育方面相对滞后，尚未形成旗帜鲜明的企业文化氛围。公司的企业文化制度建设正在逐步完善中。

4、公司拟采取的竞争措施和应对措施

为保持公司的竞争优势，进一步扩大公司规模，公司采取了以下措施：

（1）提高市场占有率

针对已有的产品和服务，公司将继续保证最优质的服务以提高客户的品牌忠诚度。同时，公司将不断开发新的细分服务市场，以提高市场的占有率，保持市场领先地位。

（2）开发新产品新业务

公司将不断开发新的产品和新的细分市场来扩大市场总量，即在市场调研的基础上，适时开发新的税务软件产品、软件服务和新的远程财税培训课程。

（3）提高技术研发能力

公司将采取有效的激励措施，留住核心技术人员，并适时引进其他优秀的技术人员，加大研发投入，提高公司的研发能力，开发新技术和新产品。

（4）提高产品和服务质量

公司将不断完善产品的质量，建立质量监督制度，加强客服人员各项素质的培养，为客户提供快速、有效、满意的服务。

第三章 公司治理

一、公司治理情况

（一）公司最近二年内股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况

有限公司时期，公司只设1名执行董事和1名监事，未设立董事会和监事会；公司能依照章程的规定召开股东会，重要决策的制定一般都经过股东会决议通过，但未形成会议记录。

股份公司成立后，公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》和中国证监会有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，先后制定并实施了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《独立董事制度》《关联交易决策制度》《重大财务经营决策管理制度》及《总经理工作细则》等制度。公司依据有关法律法规和公司章程发布通知并按期召开三会，三会会议记录均正常签署，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议文件均归档保存完整。

股份有限公司时期，管理层进一步完善了内部控制制度，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强了公司制度的规范运作，最大限度地保证公司制度的有效执行；保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产独立、安全和完整。截至本公开转让说明书出具之日，公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的企业担保的情形。

（二）公司管理层关于上述机构和相关人员履行职责情况的说明

公司能够依据《公司法》和《公司章程》的规定召开股东大会、董事会和监事会，对公司的重大事项作出决议。上述机构的相关人员均符合《公司法》和《公司章程》的任职要求，基本能够按照“三会”议事规则履行其义务。股份公司成立以来，公司管理层增强了“三会”的规范运作意识，并注重公司各项管理制度的执行情况，重视加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性。依照《公司

法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规章制度规范运行，未发生损害股东、债权人及第三人合法权益的情形。

二、公司董事会关于公司治理机制的讨论与评估

股份公司设立后，公司进一步增强和提高了规范治理的意识和能力，改善了公司治理环境及内部控制体系。公司的治理机制及相关制度是依据《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定，并结合公司自身的实际情况制定的。虽然仍存在一些不足，但整体而言，公司目前的治理环境有利于治理机制的建立和执行，公司的治理机制基本健全。公司建立的治理机制基本有效并得到了执行，保障了公司经营管理的正常进行，对经营风险可以起到基本有效的控制作用，也基本能保证财务报告的可靠性。

（一）股东权利的保障机制

根据《公司章程》，股东享有包括知情权、参与权、质询权、表决权和利益分配权等股东权利。

《公司章程》第 4.3 条规定了股东的知情权、参与权、质询权、表决权和利益分配权：“公司股东享有下列权利：

- （一）依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；
- （二）依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并依照其所持有的股份份额行使相应的表决权；
- （三）对公司的经营进行监督，提出建议或者质询；
- （四）依照法律、行政法规及本章程的规定增购、获赠股份或转让、赠与、质押其持有的公司股份；
- （五）查阅本章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告；
- （六）公司终止或者清算时，按其所持有的股份份额参加公司剩余财产的分配；
- （七）对股东大会做出的公司合并、分立决议持异议的股东，要求公司收购其股份；
- （八）法律、行政法规、部门规章或本章程规定的其他权利。”

1. 知情权

第 4.4 条规定了股东知情权的具体行使方式：“股东提出查阅前条所述有关信息或者索取资料的，应当向公司提供证明其持有公司股份的种类以及持股数量的书面文件，公司经核实股东身份后按照股东的要求予以提供。”

2. 派生诉权

第 4.5 条规定了股东派生诉权：“董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者本章程的规定，给公司造成损失的，连续 180 日以上单独或合并持有公司 1%以上股份的股东有权书面请求监事会向人民法院提起诉讼；监事会执行公司职务时违反法律、行政法规或者本章程的规定，给公司造成损失的，股东可以书面请求董事会向人民法院提起诉讼。”

监事会、董事会收到前款规定的股东书面请求后拒绝提起诉讼，或者自收到请求之日起 30 日内未提起诉讼，或者情况紧急、不立即提起诉讼将会使公司利益受到难以弥补的损害的，前款规定的股东有权为了公司的利益以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。

他人侵犯公司合法权益，给公司造成损失的，本条第一款规定的股东可以依照前两款的规定向人民法院提起诉讼。”

第 4.6 条规定了董事、高级管理人员损害股东利益时股东享有的诉讼权：董事、高级管理人员违反法律、行政法规或者本章程的规定，损害股东利益的，股东可以向人民法院提起诉讼。”

3. 参与权

第 4.14 条规定了股东参与权的具体行使方式：“公司召开股东大会的地点为：公司总部。股东大会召开地点有变化的，应在会议通知中予以明确。

股东大会将设置会场，以现场会议形式召开。公司还将提供网络方式为股东参加股东大会提供便利。股东通过上述方式参加股东大会的，视为出席。”

4. 质询权

第 4.40 条规定了股东质询权的具体行使方式：“董事、监事、高级管理人员在股东大会上应就股东的质询和建议作出解释和说明。”

5. 表决权

第 4.48 条、4.52 条规定了股东表决权的具体形式方式：“股东（包括代理人）以其所代表的有表决权的股份数额行使表决权，每一股份享有一票表决权。”

公司持有的本公司股份没有表决权，且该部分股份不计入出席股东大会有表决权的股份总数。

董事会、独立董事和符合相关规定条件的股东可以征集股东投票权。”

第 4.52 条：“股东大会就选举董事、监事进行表决时，根据本章程的规定或者股东大会的决议，可以实行累积投票制。

前款所称累积投票制是指股东大会选举董事或者监事时，每一股份拥有与应选董事或者监事人数相同的表决权，股东拥有的表决权可以集中使用。董事会应当向股东公告候选董事、监事的简历和基本情况。

通过累积投票制选举董事、监事时实行差额选举，董事、监事候选人的人数应当多于拟选出的董事、监事人数。在累积投票制下，独立董事应当与董事会其他成员分别选举。”

综上，公司已经建立起健全的股东权利保障机制，能够给股东权利的行使提供合适的保障。

（二）内部管理制度建设情况

1. 投资者关系管理

《公司章程》第九章规定了投资者关系管理的安排内容及方式。

《公司章程》第 9.1 条规定：“投资者关系管理的工作对象主要包括：（一）投资者（包括在册和潜在投资者）；（二）证券分析师及行业分析师；（三）财经媒体及行业媒体等传播媒介；（四）投资者关系顾问；（五）证券监管机构等相关政府部门；（六）其他相关个人和机构。”

第 9.2 条规定：“投资者关系管理中公司与投资者沟通的内容主要包括：

（一）公司的发展战略，包括公司的发展方向、发展规划、竞争战略、市场战略和经营方针等；（二）法定信息披露及其说明，包括定期报告和临时公告等；（三）公司依法可以披露的经营管理信息，包括生产经营状况、财务状况、新产品或新技术的研究开发、经营业绩、股利分配、管理模式及变化等；（四）公司依法可以披露的重大事项，包括公司的重大投资及其变化、资产重组、收购兼并、对外合作、对外担保、重大合同、关联交易、重大诉讼或仲裁、管理层变动以及大股东变化等信息；（五）企业经营管理理念和企业文化建设；（六）公司的其他相关信息。”

第 9.3 条规定：“公司与投资者沟通的主要方式包括但不限于：（一）定期报告与临时公告；（二）股东大会；（三）公司网站；（四）一对一沟通；（五）邮寄资料；（六）电话咨询；（七）现场参观；（八）分析师会议；（九）其他符合中国证监会、全国中小企业股份转让系统相关规定的方式。”

2. 纠纷解决机制

《公司章程》第十三章规定了纠纷解决机制：“公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间涉及章程规定的纠纷，应当先行通过友好协商解决。60 日协商不成的，可向有管辖权的人民法院起诉。”

3. 累积投票制

《公司章程》第 4.52 条：“股东大会就选举董事、监事进行表决时，根据本章程的规定或者股东大会的决议，可以实行累积投票制。

前款所称累积投票制是指股东大会选举董事或者监事时，每一股份拥有与应选董事或者监事人数相同的表决权，股东拥有的表决权可以集中使用。董事会应当向股东公告候选董事、监事的简历和基本情况。

通过累积投票制选举董事、监事时实行差额选举，董事、监事候选人的人数应当多于拟选出的董事、监事人数。在累积投票制下，独立董事应当与董事会其他成员分别选举。”

4. 独立董事制度

第 4.16 条规定：“独立董事有权向董事会提议召开临时股东大会。对独立董事要求召开临时股东大会的提议，董事会应当根据法律、行政法规和本章程的规定，在收到提议后 10 日内提出同意或不同意召开临时股东大会的书面反馈意见。”

第 4.39 条规定：“在年度股东大会上，董事会、监事会应当就其过去一年的工作向股东大会作出报告。每名独立董事也应作出述职报告。”

第 4.48 条规定：“董事会、独立董事和符合相关规定条件的股东可以征集股东投票权。”

第 4.52 条规定：“通过累积投票制选举董事、监事时实行差额选举，董事、监事候选人的人数应当多于拟选出的董事、监事人数。在累积投票制下，独立董事应当与董事会其他成员分别选举。”

第 8.6 条规定：“对于当年盈利但未提出现金利润分配预案的，公司董事会应在定期报告中说明不进行分配的原因，以及未分配利润的用途和使用计划，独立董事应当对此发表独立意见。”

5. 关联股东和董事回避制度

《公司章程》第 4.49 条规定关联股东回避：“股东大会审议有关关联交易事项时，关联股东不应当参与投票表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数；股东大会决议应当充分披露非关联股东的表决情况。”

《公司章程》第 5.25 条规定关联董事回避：“董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，不得对该项决议行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权。该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。出席董事会的无关联董事人数不足 3 人的，应将该关联事项提交股东大会审议。”

6. 与财务管理、风险控制相关的内部管理制度

(1) 货币资金的内部控制情况

为健全货币资金控制，公司按照会计法、税法、经济法等国家有关法律法规和企业会计准则规定建立了《广州普金计算机科技股份有限公司财务会计制度》、《广州普金计算机科技股份有限公司货币资金管理制度》等规章制度，基本健全了货币资金控制体系，规定了货币资金的内部控制，确保各岗位职责明确、不相容岗位分离。

(2) 销售与收款的内部控制情况

公司销售业务由市场部管理，收款由财务部根据合同等相关资料具体实施，公司通过《广州普金计算机科技股份有限公司财务会计制度》、《广州普金计算机科技股份有限公司市场部内控制度》等管理制度对销售与收款业务进行规范与控制。以上制度规定了各岗位职责、权限，确保了不相容职位相分离，涵盖了公司销售的洽谈、合同、审批、发票开具、收款等相关事项。

(3) 采购与付款的内部控制情况

公司建立了《广州普金计算机科技股份有限公司固定资产管理制度》、《广州普金计算机科技股份有限公司财务会计制度》等相关制度，对采购与付款业务

进行规范。以上制度规定了各岗位职责、权限，确保了不相容职位相分离，涵盖了公司申请与审批、选择与确定、合同签订、资金审批与结算、对账等相关事项。

（三）董事会关于公司治理机制的讨论与评估结果

公司董事会认为，公司现有治理机制的建立和执行能为股东提供合适的保护，并能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

随着经营环境的变化、公司的发展，公司的治理机制难免会出现一些制度缺陷和管理漏洞，现有治理机制的有效性可能发生变化。因此，公司仍需不断完善治理结构，健全内部管理和控制体系，同时加强人员培训和思想品德教育，强化制度的执行和监督检查，杜绝因为管理不到位等原因造成损失，防范风险，促进公司更快更好的发展。

在今后的工作中，公司将会根据业务发展需要逐步完善公司治理机制，进一步提高公司治理水平，全面落实公司治理机制的建立健全、贯彻实施及有效监督。

三、公司及其控股股东、实际控制人最近二年内存在的违法违规及受处罚情况

（一）税务违法情况

因普金科技深圳分公司在 2012 年 1 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间未在主管税务机关规定的期限内向主管税务机关办理申报纳税（企业所得税），深圳市保税区地方税务局于 2012 年 10 月 24 日向广州普金计算机科技股份有限公司深圳分公司下发《深圳市保税区地方税务局税务行政处罚决定书》（深地税保罚[2012]15842 号），根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十二条的规定，对公司处以 900 元罚款。

公司管理层认为：深圳分公司未能在规定时间内申报缴纳企业所得税是因为当时分公司刚刚设立，公司负责纳税申报的人员对新设公司的报税规定理解有偏差，且当时也未跟主管事务机关进行有效沟通，存在不妥之处。收到上述处罚决定书之后，公司按规定缴纳了罚款，并对上述期间的纳税事项补充申报，至今亦能严格按照税收法律规定向主管税务机关办理申报纳税。

公司律师认为：普金股份深圳分公司因与税收征管部门在税收申报政策理解方面存在偏差，导致延迟申报企业所得税，受到税务主管机关行政处罚，但其无主观逃税故意，且罚额低于二千元，根据《中华人民共和国税收征收管理法》的

相关规定，上述行为情节显著轻微，不构成重大违法违规行为。

主办券商认为：《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引（试行）》规定“被行政处罚的实施机关给予罚款的行为，除主办券商和律师能依法合理说明或处罚机关认定该行为不属于重大违法违规行为的外，都视为重大违法违规情形”，《中华人民共和国税收征收管理法》第六十二条规定：“纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，可以处二千元以上一万元以下的罚款。”主办券商认为，公司受到税务主管机关的行政处罚，所缴纳的罚款低于二千元，且公司主观上不存在拖延申报纳税的故意，因此涉及的违法行为不属于情节严重的违法行为，不构成重大违法违规行为。

（二）企业间资金拆借情况

2010年12月27日，广州宜成投资咨询有限公司向普金科技借入400万，双方签订了借款协议，借款期限为2010年12月28日至2011年5月27日，借款年利率为10%，到期还清本息。公司已于2011年3月28日收回该笔款项。

公司管理层认为：公司于2010年底向广州宜成投资咨询有限公司借出400万，是因为公司当时保有一定数量的货币资产，出于资产保值增值的考虑，公司以10%年利率对外出借款项。由于管理层当时对于企业间借贷的法律规定认识不足，导致发生前述行为。其后公司管理层认识到企业间借贷行为已违反了《贷款通则》等法律法规的禁止性规定，管理层对前述行为进行了深刻检讨。该笔借款以后，公司未再向其他公司借出款项。

公司律师认为：根据《贷款通则》和相关司法解释的规定，普金股份向广州宜成投资咨询有限公司借出400万元的行为无效。出现上述问题后，普金股份主动提前收回了款项。本律师认为，该资金拆借行为属无效民事法律行为，由于资金已经收回，没有造成损失，且双方对该拆借行为不存在争议，行为情节显著轻微，不构成重大违法违规行为。

主办券商认为：根据《贷款通则》的规定，贷款人必须经中国人民银行批准经营贷款业务，持有中国人民银行颁发的《金融机构法人许可证》或《金融机构经营许可证》，并经工商行政管理部门核准登记。普金科技并未经过人民银行批准经营贷款业务，故公司向广州宜成投资咨询有限公司借出400万元的行为违反

了前述规定。考虑到公司意识到了借款行为违反了相关法律法规之后，主动提前收回了款项，及时改正错误，且日后亦未再出现类似的资金拆借情形。主办券商认为公司违法情节轻微，前述资金拆借行为不构成重大违法违规行为。

四、公司独立性

公司与控股股东及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立，公司有完整的研发、设计、销售及售后服务系统，具有独立完整的业务体系及完全自主经营的能力。

（一）业务独立

本公司自设立以来，主要从事税务软件销售及服务、税务信息化综合服务及财税培训。本公司拥有完整的业务体系，具有独立的研发及销售部门；公司具有自主经营能力，具备独立核算和决策的能力，独立承担风险与责任。

（二）资产独立

公司具有开展经营活动所需的固定资产及无形资产。公司设立及历次增资的股东出资已足额到位，相关资产权属变更手续已经办理完毕。公司与控股股东及实际控制人之间的资产产权界定清晰，发行人对公司资产具有完整的控制支配权。截至本公开转让说明书签署日，公司的资产不存在以任何形式被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

（三）人员独立

公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障独立管理，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开。公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等有关规定通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会作出人事任免决定的情形。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均与公司签订劳动合同并在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪。

（四）财务独立

公司设立独立的财务会计部门，并已按《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》要求建立了独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并建立健全了相应的内部管理制度，独立作出财务决策。公司独立在银行开立账户，

不存在与控股股东、实际控制人及其控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

（五）机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会，各项规章制度完善，相关机构及人员能够依法行使经营管理职权。公司已建立了适应自身发展需要的职能机构，各部门具有独立的管理制度，治理结构完善。公司的机构与控股股东及其控制的其他企业分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形。公司完全拥有机构设置自主权，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置的情况。

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同业竞争情况

公司控股股东邱进控制的其他企业的经营业务情况如下：

1. 广州市普盛网络科技有限公司（已更名为“广州普盛装饰设计有限公司”）

邱进持有广州市普盛网络科技有限公司 90%股权，该公司经营范围：计算机技术开发、转让、咨询、安装、调试，计算机网络的研究开发及维护，计算机及外部设备的销售。

普盛网络的经营范围中的“计算机技术开发”“计算机网络的研究开发及维护”与普金科技经营范围类似，但实际上普盛网络没有开展该方面的业务，普盛网络目前仅有少量打印机的硬件销售业务，并无从事软件开发。普盛网络没有开展与普金科技相同或类似的业务。

为了避免潜在同业竞争，普盛网络于 2013 年 10 月 18 日召开股东会决议将经营范围变更为“室内装饰设计、室内水电安装、企业形象设计”，名称变更为“广州普盛装饰设计有限公司”。2013 年 10 月 28 日，广州市工商局天河分局向公司核发了新的营业执照。

2. 广东普金岭先实业有限公司

邱进持有广东普金岭先实业有限公司 90%股权，该公司经营范围：以自有资金进行实业投资；加工建筑材料（由分公司办照经营）；室内装饰及设计；物

业管理，房地产信息咨询及中介服务；商品营销策划，产品推广及展览设计；代办储运手续；国内贸易；货物和技术的进出口（上述项目法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的须许可后方可经营）。

普金岭先营业范围与普金科技有较大差异，且普金岭先目前基本没有开展实际业务，所以普金岭先不会与普金科技产生同业竞争。

3. 广州岭先财务咨询服务有限公司

邱进持有广州岭先财务咨询服务有限公司 50% 股权，该公司经营范围：财务、税务知识咨询服务、代理记账（持许可证经营）。该公司主营业务：企业代理记账。

岭先财务咨询经营范围与普金科技有较大差异，岭先财务咨询目前主要业务为代理企业记账，岭先财务咨询不会与普金科技产生同业竞争。

4. 广州市天河区岭先教育培训中心

广州市天河区岭先教育培训中心由邱进 100% 出资建立。广州市天河区岭先教育培训中心的经营范围：财税、计算机、通讯文化知识、会计从业资格考试、会计电算化、外语、文秘、企业管理培训。主营业务：政府机关内部培训业务。

岭先教育培训中心主要业务为政府机关提供内部培训，而普金科技目前从事的培训为会计人员及纳税人远程培训，二者存在明显的差别：

首先，培训方式不同，普金的两大培训会计人员远程继续教育和纳税人网络学堂都是采用远程培训的方式，而培训中心不具备远程培训的条件，全部采用面授的方式培训；

其次，普金的培训业务存在资质门槛，会计人员远程继续教育必须经广东省财政厅或广州市财政局备案后方可经营。根据广东省财政厅《广东省财政厅关于 2013 年会计人员继续教育培训有关事项的通知》规定，2013 年在省财政厅备案的省属单位会计人员继续教育（远程教育）培训机构共 7 家。公司与广东财经大学会计学院联合获得备案，是备案的 7 家机构之一。根据广州市财政局《广州市财政局关于广州市 2013 年度会计人员继续教育有关事项的通知》（穗财会[2013]14 号）的规定，公司是 2013 年度获得广州市财政局备案的会计人员继续教育培训机构三家机构之一。而岭先教育培训中心并无获得上述备案。

综上，岭先教育培训中心与普金科技不存在同业竞争。

为了解决潜在的同业竞争问题，邱进对外转让岭先教育培训中心的出资，并已于 2013 年 9 月 18 日与高爱红（非关联方）签订《培训中心股权转让协议》，约定高爱红受让邱进所持有的 100% 出资，转让款为 35000 元。2013 年 10 月 14 日，广州市天河区岭先教育培训中心向天河区教育局报送《关于广州市天河区岭先教育培训中心申请变更培训中心校长和举办者报告》，培训中心校长由“邱进”改为“邓翠蝉”，举办者由“邱进”改为“高爱红”。2013 年 10 月 23 日，岭先教育培训中心向广州市天河区民政局递交《民办非企业单位通用变更登记》。截至本公开转让说明书出具之日，有关事项仍在审批之中。

（二）关于避免同业竞争的承诺

公司控股股东、实际控制人邱进出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前从未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为；并承诺：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股份公司构成竞争的业务或活动，将不直接或间接开展对股份公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与股份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、公司资金占用、对外担保等情况以及公司为防止关联交易所采取的措施

（一）公司最近二年内资金占用情况

公司最近二年不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用的情况。

（二）公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易情况

1、报告期内，公司不存在对外担保和委托理财的情形。

2、报告期内，公司存在关联交易，详见本公开转让说明书“第四章 公司财务”之“九、关联方及关联方交易”。公司按照《关联交易决策制度》的相关规定进行关联交易，关联交易制度执行情况良好。

3、报告期内，公司存在重大投资：

为了突破区域限制，加强公司业务开展的市场布局，借助当地的资源开拓市场以及与第三方合作研发所需的网络平台，公司从 2011 年至今相继在武汉、扬州、惠州、珠海、江门等地成立了子公司，在北京设立合营公司，为公司业务的迅速发展提供支持。详细情况如下：

2011 年 4 月 26 日，公司出资 65 万元在惠州设立控股子公司——惠州市普金科技有限公司，注册资本为 100 万元，公司持股比例为 65%；

2011 年 8 月 18 日，公司出资 65 万元在珠海设立控股子公司——珠海普云科技有限公司，注册资本为 100 万元，公司持股比例为 65%；

2012 年 1 月 16 日，公司出资 13 万元在扬州设立控股子公司——扬州普金科技有限公司，注册资本为 100 万元，实收资本 20 万元，公司首期实缴 13 万元，公司持股比例为 65%；

2011 年 12 月 19 日，公司出资 105 万元在北京设立参股公司普金联合科技（北京）有限公司，注册资本为 300 万元，公司持股比例为 35%；

2012 年 3 月 2 日，公司出资 300 万元在武汉设立控股子公司——武汉普云科技有限公司，注册资本为 500 万元，公司持股比例为 60%；

2013 年 8 月 8 日，公司出资 6 万元在江门市设立参股公司江门市蓬江区普金计算机科技有限公司，注册资本为 30 万元，公司持股比例为 20%。

目前各子公司主要在当地从事计算机软件开发、产品推广业务，由于各子公司成立时间不长，尚处于培育期，业务量相对较少，目前暂未实现盈利。

在股份公司成立后，公司制定了《重大财务经营决策管理制度》对重大投资进行了专门规范。上述重大投资均按照《公司章程》《重大财务经营决策管理制度》等规定经股东会或董事会审议通过，重大投资管理决策和执行情况良好。

（三）公司为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生所采取的具体安排

有限公司时期，公司内控制度不健全，公司章程未对关联交易、重大投资、对外担保做出特别规定，也无关联交易的专门制度。

股份公司成立之后，公司制定了相应制度，包括公司章程、三会议事规则、关联交易决策制度、重大财务经营决策管理制度等，以此完善公司关联交易、重大投资、对外担保等方面的审批程序。股份公司成立至今，公司各项关联交易、

重大投资事项基本能遵循相应制度由有权机关审批后执行，前述制度执行情况良好。

七、公司董事、监事、高级管理人员重要情况说明

（一）董事、监事、高级管理人员及其直系亲属直接或间接持有公司股份的情况

公司的管理层直接持股情况如下：

| 姓名 | 职务 | 持有股份数(万股) | 持股比例(%) |
|-----|---------|-----------|---------|
| 邱进 | 董事长、总经理 | 1098 | 36.1660 |
| 骆凤妣 | 董事 | 560 | 18.4453 |
| 邱洪林 | 副董事长 | 400 | 13.1752 |

公司管理层通过广州普盛装饰设计有限公司（普金科技的法人股东，持有740万股股份，持股比例24.3742%）、广州普金领先企业管理顾问有限公司（普金科技的法人股东，持有238万股股份，持股比例7.8393%）间接持股的情况：

| 姓名 | 职务 | 持股公司名称 | 出资额(万股) | 持股比例(%) |
|-----|---------|--------|---------|---------|
| 邱进 | 董事长、总经理 | 普盛设计 | 72 | 90 |
| 骆凤妣 | 董事 | 普盛设计 | 8 | 10 |
| 刘卫华 | 董事、副总经理 | 普金领先 | 8 | 3.36 |
| 吴惠莲 | 董事、财务总监 | 普金领先 | 8 | 3.36 |
| 陈文华 | 监事 | 普金领先 | 8 | 3.36 |
| 袁满银 | 监事 | 普金领先 | 3 | 1.26 |
| 甘蔚 | 董事会秘书 | 普金领先 | 5 | 2.1 |

（二）董事、监事、高级管理人员之间的关联关系

董事邱洪林与董事骆凤妣为夫妻关系，董事长兼总经理邱进为董事邱洪林与董事骆凤妣之子。

（三）董事、监事、高级管理人员与公司签订的重要协议或做出的重要承诺

公司董事、监事、高级管理人员与公司签订了保密协议；公司控股股东兼董事长、总经理邱进签订了同业竞争的承诺；公司董事、监事、高级管理人员就个人诚信状况出具了承诺；公司董事、监事、高级管理人员还根据中国证监会和全

国中小企业股份转让系统有限责任公司关于在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具了相应声明、承诺。

（四）董事、监事、高级管理人员兼职情况

| 高管名称 | 公司任职 | 关联公司名称 | 关联关系 | 关联公司任职 |
|------|---------|-------------------|---------------------------------|-----------|
| 邱进 | 董事长、总经理 | 广州岭先财务咨询服务有限公司 | 公司控股股东控制的企业（邱进持股 50%） | 无 |
| | | 广州普盛装饰设计有限公司 | 公司第二大股东，且是公司控股股东控制的企业（邱进持股 90%） | 监事 |
| | | 广东普金岭先实业有限公司 | 公司控股股东控制的企业（邱进持股 90%） | 无 |
| | | 广州市天河区岭先教育培训中心 | 公司控股股东控制的单位（邱进持股 100%） | 理事长、法定代表人 |
| 骆凤婣 | 董事 | 广州普盛装饰设计有限公司 | 公司第二大股东，且是公司控股股东控制的企业（邱进持股 90%） | 执行董事兼经理 |
| | | 广东普金岭先实业有限公司 | 公司控股股东控制的企业（邱进持股 90%） | 监事 |
| 邱洪林 | 副董事长 | 广州立金广告有限公司 | 公司第四大股东控制的企业（邱洪林持股 70%） | 监事 |
| 陈文华 | 监事 | 广州市普金领先企业管理顾问有限公司 | 公司第五大股东 | 总经理 |

（五）董事、监事、高级管理人员的对外投资与公司利益冲突情况

公司董事长兼总经理邱进有对外投资，详见“第三节 公司治理”之“五、同业竞争情况”之“（一）公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间同业竞争情况”。公司董事长兼总经理邱进控制的其他企业与本公司不存在同业竞争情形，不会与公司产生利益冲突。

（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进入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的情况

公司董事、监事、高级管理人员最近两年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、不存在受到全国股份转让系统公司公开谴责的情形。

（七）其他对公司持续经营有不利影响的情形

公司董事、监事、高级管理人员不存在其他对公司持续经营有不利影响的情形。

八、董事、监事、高级管理人员近两年内变动情况

（一）董事变动情况

有限公司时期，公司未设立董事会，设有执行董事一名。2011年1月股份公司成立后，设立了董事会，选举邱进、邱洪林、骆凤姝、吴惠莲、刘卫华、兰泽艳、郭勇平为董事会董事。董事会设立至今未发生变动。

（二）监事变动情况

有限公司时期，公司未设立监事会，设有监事一名。2011年1月股份公司成立后，设立了监事会，选举陈文华、袁满银、张爱红为监事会成员。

2011年12月15日，原监事会主席陈文华因个人原因递交辞职信，请辞监事会主席。2011年12月30日，股份公司2011年第一届监事会第2次会议同意陈文华辞去公司监事会主席职务，选举袁满银为公司监事会主席，陈文华仍担任公司监事。

（三）高级管理人员变动情况

有限公司时期，公司总经理由邱进担任，副总理由刘卫华，卢漫莉，邢俊贤，邵建盛担任，财务经理由吴惠莲担任；股份公司成立后，公司总经理与副总经理职位无变动，财务总监仍由吴惠莲担任，增设董事会秘书一职，由吴少英担任。

2013年3月22日，董事会通过《组织机构调整议案》，优化了公司组织架构，高级管理人员作出相应调整：公司设一名总经理，由邱进担任；公司设两名副总经理，由刘卫华、向清华担任；设一名财务总监，由吴惠莲担任；设一名董事会秘书，由甘蔚担任。

2013年8月1日，董事会通过《关于公司副总经理向清华申请辞职的议案》，同意副总经理向清华因个人原因辞去公司职务。

公司董事、监事、高级管理人员近两年来的变动符合公司经营发展规划，管理层变动未对公司经营发展造成重大不利影响。

第四章 公司财务

一、最近两年一期的审计意见及主要的财务报表

(一) 审计意见

公司已聘请中天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所对近两年一期合并及母公司的资产负债表、利润表、现金流量表进行了审计。天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所出具编号为天健审[2013]第7-196号的标准无保留意见《审计报告》。

中天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所认为：“广州普金公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广州普金公司2011年12月31日、2012年12月31日、2013年8月31日的合并及母公司财务状况以及2011年度、2012年度、2013年1—8月的合并及母公司经营成果和现金流量。”

(二) 最近两年一期主要财务报表

合并资产负债表

单位：元

| 资 产 | 2013年8月31日 | 2012年12月31日 | 2011年12月31日 |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 5,533,267.49 | 7,102,338.11 | 5,207,605.43 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 1,698,460.67 | 1,148,618.92 | 1,168,122.20 |
| 预付款项 | 17,103,385.27 | 13,777,566.73 | 13,773,000.00 |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 其他应收款 | 1,345,818.43 | 2,042,273.34 | 1,039,774.71 |
| 存货 | 35,963.20 | 35,245.49 | 11,188.22 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 100,000.00 | | |
| 流动资产合计 | 25,816,895.06 | 24,106,042.59 | 21,199,690.56 |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 1,031,575.51 | 1,007,337.48 | |
| 投资性房地产 | | | |

| | | | |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 固定资产 | 6,769,619.88 | 7,106,563.06 | 7,812,200.70 |
| 在建工程 | | 1,566,000.00 | |
| 工程物资 | | | |
| 固定资产清理 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | 16,072,322.26 | 15,712,015.82 | 12,160,177.45 |
| 开发支出 | 3,359,247.32 | 1,868,167.29 | 418,767.10 |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 1,530,533.34 | | |
| 递延所得税资产 | 7,797.61 | 4,161.73 | 3,583.17 |
| 非流动资产合计 | 28,771,095.92 | 27,264,245.38 | 20,394,728.42 |
| 资产总计 | 54,587,990.98 | 51,370,287.97 | 41,594,418.98 |

合并资产负债表(续)

单位：元

| 负债和所有者权益(或股东权益) | 2013年8月31日 | 2012年12月31日 | 2011年12月31日 |
|-----------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | 16,000,000.00 | 13,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 95,488.00 | 92,490.80 | 1,000,000.00 |
| 预收款项 | 197,273.30 | 84,718.63 | 142,000.00 |
| 应付职工薪酬 | 20,716.84 | 2,500.00 | 33,207.36 |
| 应交税费 | 144,822.44 | 335,424.34 | 648,726.49 |
| 应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 其他应付款 | 253,976.50 | 583,750.75 | 583,414.75 |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | 16,712,277.08 | 14,098,884.52 | 5,407,348.60 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 专项应付款 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 递延收益 | | | |

| | | | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 非流动负债合计 | - | - | - |
| 负债合计 | 16,712,277.08 | 14,098,884.52 | 5,407,348.60 |
| 所有者权益(或股东权益): | | | |
| 实收资本(股本) | 30,360,000.00 | 30,360,000.00 | 30,360,000.00 |
| 资本公积 | 2,553,783.81 | 2,553,783.81 | 2,553,783.81 |
| 减: 库存股 | | | |
| 盈余公积 | | | |
| 未分配利润 | 2,435,809.67 | 1,749,093.39 | 2,517,934.71 |
| 外币报表折算差额 | | | |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 35,349,593.48 | 34,662,877.20 | 35,431,718.52 |
| 少数股东权益 | 2,526,120.42 | 2,608,526.25 | 755,351.86 |
| 所有者权益合计 | 37,875,713.90 | 37,271,403.45 | 36,187,070.38 |
| 负债和所有者权益总计 | 54,587,990.98 | 51,370,287.97 | 41,594,418.98 |

合并利润表

单位: 元

| 项 目 | 2013年1-8月 | 2012年度 | 2011年度 |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 12,217,993.00 | 16,503,330.78 | 14,287,974.64 |
| 减: 营业成本 | 1,839,017.60 | 3,663,890.99 | 3,118,048.15 |
| 营业税金及附加 | 93,726.60 | 640,511.48 | 646,360.02 |
| 销售费用 | 2,890,621.51 | 4,019,389.37 | 1,396,572.25 |
| 管理费用 | 6,913,144.41 | 8,970,333.94 | 6,380,854.52 |
| 财务费用 | 770,524.61 | 909,159.34 | 74,769.69 |
| 资产减值损失 | 25,257.91 | -2,732.82 | 45,087.69 |
| 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) | -35,761.97 | -42,662.52 | |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 | -35,761.97 | -42,662.52 | |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列) | -350,061.61 | -1,739,884.04 | 2,626,282.32 |
| 加: 营业外收入 | 984,184.03 | 926,101.06 | 417,284.83 |
| 减: 营业外支出 | 20,013.40 | 1,824.61 | 13,000.00 |
| 其中: 非流动资产处置损失 | | | 0.00 |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | 614,109.02 | -815,607.59 | 3,030,567.15 |
| 减: 所得税费用 | 9,798.57 | 100,059.34 | 535,073.50 |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列) | 604,310.45 | -915,666.93 | 2,495,493.65 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 686,716.28 | -768,841.32 | 2,510,141.79 |
| 少数股东损益 | -82,405.83 | -146,825.61 | -14,648.14 |

| | | | |
|------------------|------------|-------------|--------------|
| 五、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | 0.0226 | -0.0253 | 0.0863 |
| （二）稀释每股收益 | 0.0226 | -0.0253 | 0.0863 |
| 六、其他综合收益 | | | |
| 七、综合收益总额 | 604,310.45 | -915,666.93 | 2,495,493.65 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 686,716.28 | -768,841.32 | 2,510,141.79 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | -82,405.83 | -146,825.61 | -14,648.14 |

合并现金流量表

单位：元

| 项 目 | 2013年1-8月 | 2012年度 | 2011年度 |
|---------------------------|---------------|---------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 11,905,955.47 | 16,603,505.37 | 17,879,418.87 |
| 收到的税费返还 | 157,686.49 | 427,029.96 | 98,799.38 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 1,671,269.44 | 1,435,457.77 | 468,736.96 |
| 经营活动现金流入小计 | 13,734,911.40 | 18,465,993.10 | 18,446,955.21 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 5,159,006.20 | 6,830,026.36 | 5,882,900.69 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 4,897,416.75 | 6,276,245.39 | 5,119,755.75 |
| 支付的各项税费 | 593,297.87 | 1,525,023.20 | 1,742,286.60 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 2,326,829.15 | 6,816,739.08 | 6,491,792.28 |
| 经营活动现金流出小计 | 12,976,549.97 | 21,448,034.03 | 19,236,735.32 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 758,361.43 | -2,982,040.93 | -789,780.11 |
| 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 | 4,515,032.03 | 6,228,458.61 | 10,802,259.40 |
| 投资支付的现金 | 60,000.00 | - | 1,050,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | - | - | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | - | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | 4,575,032.03 | 6,228,458.61 | 11,852,259.40 |
| 投资活动产生的现金流量 | -4,575,032.03 | -6,228,458.61 | -11,852,259.40 |

| | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 净额 | | | |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 2,000,000.00 | 3,320,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 2,000,000.00 | 770,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | 3,000,000.00 | 30,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | 3,000,000.00 | 32,000,000.00 | 6,320,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 20,000,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 752,400.02 | 894,767.78 | 67,411.95 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | 752,400.02 | 20,894,767.78 | 67,411.95 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 2,247,599.98 | 11,105,232.22 | 6,252,588.05 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 外币报表折算差额 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | -1,569,070.62 | 1,894,732.68 | -6,389,451.46 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 7,102,338.11 | 5,207,605.43 | 11,597,056.89 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 5,533,267.49 | 7,102,338.11 | 5,207,605.43 |

合并所有者权益变动表

单位：元

| 项 目 | 2013年1-8月 | | | | |
|---------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 实收资本(或股本) | 资本公积 | 未分配利润 | | |
| 一、上年年末余额 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 1,749,093.39 | 2,608,526.25 | 37,271,403.45 |
| 加：会计政策变更 | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | |
| 其他 | | | | | |
| 二、本年初余额 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 1,749,093.39 | 2,608,526.25 | 37,271,403.45 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | 686,716.28 | -82,405.83 | 604,310.45 |
| (一)净利润 | | | 686,716.28 | -82,405.83 | 604,310.45 |
| (二)其他综合收益 | | | | | |
| 上述(一)和(二)小计 | | | 686,716.28 | -82,405.83 | 604,310.45 |
| (三)所有者投入和减少资本 | | | | | |
| 1.所有者投入资本 | | | | | |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | |
| 3.其他 | | | | | |
| (四)利润分配 | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | |
| 3.对所有者的分配 | | | | | |
| 4.其他 | | | | | |
| (五)所有者权益内部结转 | | | | | |
| 1.资本公积转增资本 | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本 | | | | | |
| 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 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 2,435,809.67 | 2,526,120.42 | 37,875,713.90 |

合并所有者权益变动表(续)

单位：元

| 项 目 | 2012 年度 | | | | |
|---------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | 少数股东权 益 | 所有者权益合 计 |
| | 实收资本(或股 本) | 资本公积 | 未分配利润 | | |
| 一、上年年末余额 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 2,517,934.71 | 755,351.86 | 36,187,070.38 |
| 加：会计政策变更 | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | - |
| 其他 | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 2,517,934.71 | 755,351.86 | 36,187,070.38 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | - | - | -768,841.32 | 1,853,174.39 | 1,084,333.07 |
| (一)净利润 | | | -768,841.32 | -146,825.61 | -915,666.93 |
| (二)其他综合收益 | | - | - | - | - |
| 上述(一)和(二)小 计 | - | - | -768,841.32 | -146,825.61 | -915,666.93 |
| (三)所有者投入和减 少资本 | - | - | - | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 1. 所有者投入资本 | | | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 2. 股份支付计入所有 者权益的金额 | | | | | - |
| 3. 其他 | | | | | - |
| (四)利润分配 | - | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | - |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | - |
| 3. 对所有者的分配 | | | | | - |
| 4. 其他 | | | | | - |
| (五)所有者权益内部 结转 | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增资本 | | | | | - |
| 2. 盈余公积转增资本 | | | | | - |
| 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 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 1,749,093.39 | 2,608,526.25 | 37,271,403.45 |

合并所有者权益变动表(续)

单位：元

| 项 目 | 2011 年度 | | | | |
|-----------------------|---------------|--------------|---------------|------------|---------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 实收资本(或股本) | 资本公积 | 未分配利润 | | |
| 一、上年年末余额 | 28,660,000.00 | | 1,711,576.73 | | 30,371,576.73 |
| 加：会计政策变更 | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | - |
| 其他 | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 28,660,000.00 | - | 1,711,576.73 | - | 30,371,576.73 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 1,700,000.00 | 2,553,783.81 | 806,357.98 | 755,351.86 | 5,815,493.65 |
| （一）净利润 | | | 2,510,141.79 | -14,648.14 | 2,495,493.65 |
| （二）其他综合收益 | | - | - | - | - |
| 上述（一）和（二）小计 | - | - | 2,510,141.79 | -14,648.14 | 2,495,493.65 |
| （三）所有者投入和减少资本 | 1,700,000.00 | 850,000.00 | - | 770,000.00 | 3,320,000.00 |
| 1. 所有者投入资本 | 1,700,000.00 | 850,000.00 | | 770,000.00 | 3,320,000.00 |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | - |
| 3. 其他 | | | | | - |
| （四）利润分配 | - | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | - |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | - |
| 3. 对所有者的分配 | | | | | - |
| 4. 其他 | | | | | - |
| （五）所有者权益内部结转 | - | 1,703,783.81 | -1,703,783.81 | - | - |
| 1. 资本公积转增资本 | | | | | - |
| 2. 盈余公积转增资本 | | | | | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | - |
| 4. 其他 | | 1,703,783.81 | -1,703,783.81 | | - |
| （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 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 2,517,934.71 | 755,351.86 | 36,187,070.38 |

母公司资产负债表

单位：元

| 资 产 | 2013年8月31日 | 2012年12月31日 | 2011年12月31日 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 5,128,838.24 | 6,800,070.79 | 4,745,246.16 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 1,698,460.67 | 1,148,618.92 | 1,166,652.20 |
| 预付款项 | 10,393,385.27 | 7,057,566.73 | 12,053,000.00 |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 其他应收款 | 1,715,153.43 | 2,121,108.34 | 1,045,269.71 |
| 存货 | 35,963.20 | 35,245.49 | 11,188.22 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 100,000.00 | | |
| 流动资产合计 | 19,071,800.81 | 17,162,610.27 | 19,021,356.29 |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 5,461,575.51 | 5,437,337.48 | 1,430,000.00 |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 6,769,619.88 | 7,106,563.06 | 7,812,200.70 |
| 在建工程 | | 1,566,000.00 | |
| 工程物资 | | | |
| 固定资产清理 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | 16,072,322.26 | 15,712,015.82 | 12,160,177.45 |
| 开发支出 | 3,359,247.32 | 1,868,167.29 | 418,767.10 |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 1,530,533.34 | | |
| 递延所得税资产 | 7,797.61 | 4,161.73 | 3,575.67 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | 33,201,095.92 | 31,694,245.38 | 21,824,720.92 |
| 资产总计 | 52,272,896.73 | 48,856,855.65 | 40,846,077.21 |

母公司资产负债表（续）

单位：元

| 负债和所有者权益(或股东权益) | 2012年8月31日 | 2012年12月31日 | 2011年12月31日 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 16,000,000.00 | 13,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 95,488.00 | 92,490.80 | 1,000,000.00 |
| 预收款项 | 197,273.30 | 84,718.63 | 142,000.00 |
| 应付职工薪酬 | 15,716.84 | | 28,557.36 |
| 应交税费 | 144,710.31 | 335,379.34 | 648,281.89 |
| 应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 其他应付款 | 49,646.99 | 405,177.24 | 568,315.75 |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | 16,502,835.44 | 13,917,766.01 | 5,387,155.00 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 专项应付款 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 非流动负债合计 | | - | - |
| 负债合计 | 16,502,835.44 | 13,917,766.01 | 5,387,155.00 |
| 所有者权益(或股东权益)： | | | |
| 实收资本(股本) | 30,360,000.00 | 30,360,000.00 | 30,360,000.00 |
| 资本公积 | 2,553,783.81 | 2,553,783.81 | 2,553,783.81 |
| 减：库存股 | | | |
| 盈余公积 | | | |
| 未分配利润 | 2,856,277.48 | 2,025,305.83 | 2,545,138.40 |
| 外币报表折算差额 | | | |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 35,770,061.29 | 34,939,089.64 | 35,458,922.21 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | 35,770,061.29 | 34,939,089.64 | 35,458,922.21 |
| 负债和所有者权益总计 | 52,272,896.73 | 48,856,855.65 | 40,846,077.21 |

母公司利润表

单位：元

| 项 目 | 2013年1-8月 | 2012年度 | 2011年度 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 一、营业收入 | 12,217,993.00 | 16,503,330.78 | 14,278,674.64 |
| 减：营业成本 | 1,839,017.60 | 3,663,890.99 | 3,118,048.15 |
| 营业税金及附加 | 93,726.60 | 640,511.48 | 645,839.22 |
| 销售费用 | 2,890,621.51 | 4,019,389.37 | 1,393,415.65 |
| 管理费用 | 6,688,210.92 | 8,575,910.12 | 6,333,587.58 |
| 财务费用 | 768,800.01 | 907,566.30 | 74,744.70 |
| 资产减值损失 | 25,257.91 | -2,542.82 | 44,897.69 |
| 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） | -35,761.97 | -42,662.52 | |
| 其中：对联营企业 和合营企业的投资收益 | -35,761.97 | -42,662.52 | |
| 二、营业利润（亏损以“-” 号填列） | -123,403.52 | -1,344,057.18 | 2,668,141.65 |
| 加：营业外收入 | 984,184.03 | 926,101.06 | 417,284.83 |
| 减：营业外支出 | 20,010.29 | 1,824.61 | 13,000.00 |
| 其中：非流动资产 处置损失 | | | |
| 三、利润总额（亏损总额以 “-”号填列） | 840,770.22 | -419,780.73 | 3,072,426.48 |
| 减：所得税费用 | 9,798.57 | 100,051.84 | 535,081.00 |
| 四、净利润（净亏损以“-” 号填列） | 830,971.65 | -519,832.57 | 2,537,345.48 |
| 归属于母公司股东的净 利润 | 830,971.65 | -519,832.57 | 2,537,345.48 |
| 少数股东损益 | | | |
| 五、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | |
| 六、其他综合收益 | | | |
| 七、综合收益总额 | 830,971.65 | -519,832.57 | 2,537,345.48 |
| 归属于母公司所有者的 综合收益总额 | | | |
| 归属于少数股东的综合 收益总额 | | | |

母公司现金流量表

单位：元

| 项 目 | 2013年1-8月 | 2012年度 | 2011年度 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 11,905,955.47 | 16,602,005.37 | 17,871,618.87 |
| 收到的税费返还 | 157,686.49 | 427,029.96 | 98,799.38 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 1,349,300.94 | 1,182,890.21 | 447,618.65 |
| 经营活动现金流入小计 | 13,412,942.90 | 18,211,925.54 | 18,418,036.90 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 5,169,006.20 | 1,830,026.36 | 4,162,900.69 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 4,826,359.47 | 6,093,820.35 | 5,077,933.11 |
| 支付的各项税费 | 590,845.00 | 1,523,944.52 | 1,741,701.10 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 2,170,532.73 | 6,586,083.29 | 6,487,641.38 |
| 经营活动现金流出小计 | 12,756,743.40 | 16,033,874.52 | 17,470,176.28 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 656,199.50 | 2,178,051.02 | 947,860.62 |
| 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 | 4,515,032.03 | 6,228,458.61 | 10,802,259.40 |
| 投资支付的现金 | 60,000.00 | 3,000,000.00 | 2,480,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | 4,575,032.03 | 9,228,458.61 | 13,282,259.40 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -4,575,032.03 | -9,228,458.61 | -13,282,259.40 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 2,550,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | - |
| 取得借款收到的现金 | 3,000,000.00 | 30,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | 3,000,000.00 | 30,000,000.00 | 5,550,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 20,000,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 752,400.02 | 894,767.78 | 67,411.95 |

| | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | 752,400.02 | 20,894,767.78 | 67,411.95 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 2,247,599.98 | 9,105,232.22 | 5,482,588.05 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 外币报表折算差额 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | -1,671,232.55 | 2,054,824.63 | -6,851,810.73 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 6,800,070.79 | 4,745,246.16 | 11,597,056.89 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 5,128,838.24 | 6,800,070.79 | 4,745,246.16 |

母公司所有者权益变动表

单位：元

| 项 目 | 2013年1-8月 | | | |
|-----------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 实收资本(或股本) | 资本公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 2,025,305.83 | 34,939,089.64 |
| 加：会计政策变更 | | | | |
| 前期差错更正 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 二、本年年初余额 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 2,025,305.83 | 34,939,089.64 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | 830,971.65 | 830,971.65 |
| （一）净利润 | | | 830,971.65 | 830,971.65 |
| （二）其他综合收益 | | | | |
| 上述（一）和（二）小计 | | | 830,971.65 | 830,971.65 |
| （三）所有者投入和减少资本 | | | | |
| 1. 所有者投入资本 | | | | |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | |
| 3. 其他 | | | | |
| （四）利润分配 | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | |
| 4. 其他 | | | | |
| （五）所有者权益内部结转 | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | |
| 4. 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 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 2,856,277.48 | 35,770,061.29 |

母公司所有者权益变动表(续)

单位：元

| 项 目 | 2012 年 | | | |
|---------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 实收资本(或股本) | 资本公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 2,545,138.40 | 35,458,922.21 |
| 加：会计政策变更 | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | - |
| 其他 | | | | - |
| 二、本年初余额 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 2,545,138.40 | 35,458,922.21 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | - | - | -519,832.57 | -519,832.57 |
| (一) 净利润 | | | -519,832.57 | -519,832.57 |
| (二) 其他综合收益 | - | - | - | - |
| 上述(一)和(二)小计 | - | - | -519,832.57 | -519,832.57 |
| (三) 所有者投入和减少 资本 | - | - | - | - |
| 1. 所有者投入资本 | | | | - |
| 2. 股份支付计入所有者 权益的金额 | | | | - |
| 3. 其他 | | | | - |
| (四) 利润分配 | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | - |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | - |
| 3. 对所有者(或股东)的 分配 | | | | - |
| 4. 其他 | | | | - |
| (五) 所有者权益内部结 转 | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增资本(或 股本) | | | | - |
| 2. 盈余公积转增资本(或 股本) | | | | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | - |
| 4. 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 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 2,025,305.83 | 34,939,089.64 |

母公司所有者权益变动表(续)

单位：元

| 项 目 | 2011 年 | | | |
|-----------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| | 实收资本(或股本) | 资本公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 28,660,000.00 | | 1,711,576.73 | 30,371,576.73 |
| 加：会计政策变更 | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | - |
| 其他 | | | | - |
| 二、本年年初余额 | 28,660,000.00 | - | 1,711,576.73 | 30,371,576.73 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 1,700,000.00 | 2,553,783.81 | 833,561.67 | 5,087,345.48 |
| (一) 净利润 | | | 2,537,345.48 | 2,537,345.48 |
| (二) 其他综合收益 | - | - | - | - |
| 上述(一)和(二)小计 | - | - | 2,537,345.48 | 2,537,345.48 |
| (三) 所有者投入和减少资本 | 1,700,000.00 | 850,000.00 | - | 2,550,000.00 |
| 1. 所有者投入资本 | 1,700,000.00 | 850,000.00 | | 2,550,000.00 |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | - |
| 3. 其他 | | | | - |
| (四) 利润分配 | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | - |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | - |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | - |
| 4. 其他 | | | | - |
| (五) 所有者权益内部结转 | - | 1,703,783.81 | -1,703,783.81 | - |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | - |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | - |
| 4. 其他 | | 1,703,783.81 | -1,703,783.81 | - |
| (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 | 30,360,000.00 | 2,553,783.81 | 2,545,138.40 | 35,458,922.21 |

二、财务报表编制基础、合并报表范围及变化情况

（一）财务报表的编制基础和方法

公司以持续经营假设为基础编制，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”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2010 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）合并财务报表范围及变化情况

1、合并报表编制方法

按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关要求执行，即以合并期间本公司及纳入合并范围的各控股子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司进行编制。合并时将母、子公司之间的投资、重大交易和往来及未实现利润相抵销，逐项合并，并计算少数所有者权益（损益）。

合并时，如纳入合并范围的子公司与本公司会计政策不一致，按本公司执行的会计政策对其进行调整后合并。

子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

本公司通过同一控制下的企业合并增加的子公司，自合并当期期初纳入本公司合并财务报表，并调整合并财务报表的年初数或上年数；通过非同一控制下企业合并增加的子公司，自购买日起纳入本公司合并财务报表。本公司报告期转让控制权的子公司，自丧失实际控制权之日起不再纳入合并范围。

2、合并报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。公司将全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。截至 2013 年 8 月 31 日，纳入公司合并财务报表的子公司的基本情况如下：

| 子公司全称 | 业务性质 | 注册资本 (万元) | 期末实际出 资额(万元) | 表决权比 例(%) |
|-----------------|--|--------------|-----------------|--------------|
| 惠州市普金 科技有限公司 | 计算机软硬件、电子产品的技术开发，计算机系统集成，国内贸易，计算机网络工程安装，安装机电设备（特种设备除外） | 100 | 100 | 65 |
| 珠海普云科 技有限公司 | 软件开发；电子产品的研发、销售；网络工程（不含互联网上网服务）；商业批发、零售（不含许可经营项目） | 100 | 100 | 65 |
| 扬州普金科 技有限公司 | 计算机软、硬件开发、技术咨询、技术服务、销售；网页设计；电子产品开发；计算机系统集成（信息系统集成除外）；计算机网络工程施工（监控防盗系统除外）及网络技术服务；机电设备安装（电梯除外）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）；市场调查、市场营销策略研究、商品信息咨询；网络教育及远程教育咨询服务 | 100 | 20 | 65 |
| 武汉普云科 技有限公司 | 计算机软、硬件开发、技术咨询、技术服务、销售；网页设计；电子产品开发；计算机系统集成；计算机网络工程安装及网络技术服务；机电设备安装；技术进出口（不含国家禁止或限制进出口的技术）；市场营销策划；商务信息咨询（不含出国留学）；纺织品、服装鞋帽、电子产品、机械产品、家用电器、装饰材料的销售 | 500 | 500 | 60 |

| 子公司全称 | 总资产(万元) | | | 净资产(万元) | | | 营业收入(万元) | | | 净利润(万元) | | |
|-----------------|------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|----------|-------|-------------------|---------|--------|-------------------|
| | 2011.12.31 | 2012.12.31 | 2013.8.31 | 2011.12.31 | 2012.12.31 | 2013.8.31 | 2011年 | 2012年 | 2013年 1-8 月 | 2011年 | 2012年 | 2013年 1-8 月 |
| 惠州市普金 科技有限公司 | 98.12 | 93.11 | 91.32 | 96.26 | 93.25 | 90.88 | 0.93 | - | - | -3.74 | -3.05 | -2.37 |
| 珠海普云科 技有限公司 | 101.06 | 98.94 | 94.61 | 99.53 | 94.05 | 90.27 | - | - | - | -0.47 | -5.47 | -3.78 |
| 扬州普金科 技有限公司 | | 8.50 | 7.62 | | 5.49 | -4.88 | | - | - | | -14.51 | -10.37 |
| 武汉普云科 技有限公司 | | 501.68 | 517.89 | | 483.68 | 477.28 | | - | - | | -16.32 | -6.15 |

3、子公司纳入合并期间

惠州市普金科技有限公司成立于 2011 年 4 月，惠州市普金科技有限公司自 2011 年 4 月纳入公司合并范围；珠海普云科技有限公司成立于 2011 年 8 月，珠海普云科技有限公司自 2011 年 8 月纳入公司合并范围；扬州普金科技有限公司成立于 2012 年 1 月，扬州普金科技有限公司自 2012 年 1 月纳入公司合并范围；武汉普云科技有限公司成立于 2012 年 3 月，武汉普云科技有限公司自 2012 年 3 月纳入公司合并范围。

三、公司主要会计政策和会计估计

（一）收入确认和计量的具体方法

1、销售商品收入

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入公司；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务收入

在同一年度内开始并完成的，在完成劳务时确认收入；如果劳务跨年度完成，在交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，需要满足下列条件才能予以确认：

- （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公司；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司应当在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，将分别下列情况处理：

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

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

(二) 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

1、金融资产的分类和核算

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具。包括交易性金融资产和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资：主要是指公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定且本公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等。这类金融资产按照取得时公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息收入，计入投资收益。

处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项：主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收款项应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认计量。

(4) 可供出售金融资产。主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量且公允价值变动计入资本公积。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资损益；同时将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

2、本公司的金融工具公允价值的确定方法包括：

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价来确定公允价值；

(2) 金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

3、金融资产减值

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

(1) 本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

①发行方或债务人发生严重财务困难；

②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

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

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(2) 本公司在资产负债表日分别对不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

①应收款项：本公司于资产负债表日对应收及预付款项进行减值测试，计提坏账准备。对于单项金额重大的应收款项，应当单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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。对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，可以按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

| | |
|----------------------|---------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 单项应收款项超过应收款项余额的 10% |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 账龄分析法 |

按组合计提坏账准备应收款项：

| 确定组合的依据 | |
|-----------------------------------|-------|
| 组合 1 | 账龄 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法） | |
| 组合 1 | 账龄分析法 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 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) | 2% | 2% |
| 1—2 年 | 10% | 10% |
| 2—3 年 | 20% | 20% |
| 3 - 4 年 | 30% | 30% |
| 4—5 年 | 50% | 50% |
| 5 年以上 | 100% | 100% |

本公司与关联方之间发生的应收款项一般不计提坏账准备, 但如果有确凿证据表明关联方(债务单位)已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等, 并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的, 则对预计无法收回的应收关联方的款项将全额计提坏账准备。

②持有至到期投资: 资产负债表日, 本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的, 应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失, 持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失的计量规定办理。

③可供出售金融资产: 资产负债表日, 本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析判断, 分析判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下, 如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入减值损失。

4、金融资产转移确认依据和计量及会计处理方法

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。

(1) 本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原值直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

对于采用继续涉入方式的金融资产转移，公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认为一项金融负债。

5、金融负债的分类、确认和计量

本公司的金融负债在初始确认时划分为以下两类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

(2) 其他金融负债。

(三) 存货核算方法

1、存货的分类

存货是指本公司在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为出售仍然处于生产过程中的在产品，或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料物料等。

存货分类：本公司的存货主要分为原材料、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

2、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

3、存货的计价

(1) 取得和发出的计价方法：本公司取得的按实际成本计价，存货（除低值易耗品外）发出按加权平均法计价。低值易耗品于领用时采用一次摊销法核算。

(2) 资产负债表日，本公司存货跌价准备按单类存货项目期末账面成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值的确定方法：直接用于出售的存货，在正常生产经营活动中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，其可变现净值按正常经营过程中以所生产的产成品估计售价减去估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税金后确定。资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格的约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转

回金额。

当存在下列情况之一时，应当计提存货跌价准备：

①市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；

②公司使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；

③公司因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；

④因公司所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；

⑤其他足以证明该项存货实质上发生减值的情形。

当存在以下一项或若干项情况时，将存货账面价值全部转入当期损益：

①已霉烂变质的存货；

②已过期且无转让价值的存货；

③生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；

④其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

（四）长期股权投资

1、长期股权投资的初始计量

（1）公司在企业合并中形成的长期股权投资，按照下列规定确其投资成本：

①同一控制下的企业合并中，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得

被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并中，在购买日按照支付的合并对价的公允价值和各项直接相关费用作为投资成本。作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。对于合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方的各项可辨认资产、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，如果复核结果表明所确定的各项资产和负债的公允价值确定是恰当的，应将合并成本低于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额计入当期损益，并在会计报表附注中予以说明。

(2) 除企业合并外形成的长期股权投资按照下列规定确定其投资成本：

①支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 本公司对具有控制能力的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时，按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场上没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资按照权益法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资：追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(3) 采用权益法核算的长期股权投资：投资企业取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。投资企业对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3、确定对被投资单位具有控制、共同控制及重大影响的依据

(1) 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。直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明能够控制被投资单位；拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足以下条件之一的，视为能够控制被投资单位，但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外：

①通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；

②根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；

③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；

④在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

(2) 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生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。

(3) 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利，但并不能够控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。对被投资单位不具有共同控制或重大影响、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，发生减值时将其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额确认为减值损失。减值损失计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。

长期股权投资减值准备一经确认，不再转回。

(五) 固定资产

1、固定资产初始计量

本公司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房屋、建筑物、机器、机械、运输工具设备以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。

固定资产初始计量：固定资产按照成本计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、进口关税和其他税费，使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的场地整理费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所

发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并等方式取得的固定资产，其成本应当分别按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》和《企业会计准则第 20 号—企业合并》等规定确定。

2、固定资产的后续计量

(1) 固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。

(2) 公司对固定资产折旧采用直线法计算。按固定资产类别、估计使用年限和预计净残值率确定的折旧率如下：

| 类别 | 预计使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|-------|--------|--------|--------------|
| 房屋建筑物 | 20 年 | 5% | 4.75% |
| 运输设备 | 5 | 5% | 19% |
| 电脑设备 | 3 - 5 | 5% | 31.67% - 19% |
| 办公设备 | 3 - 5 | 5% | 31.67% - 19% |
| 其他 | 3 - 5 | 5% | 31.67% - 19% |

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额；如果已计提减值准备的固定资产价值又得以恢复，该项固定资产的折旧率和折旧额的确定方法，按照固定资产价值恢复后的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

3、固定资产的减值

本公司于期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，则计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值

的固定资产，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。计提时按单项资产计提，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该资产所属的资产组为基础计提。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

(1) 固定资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(3) 固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如固定资产已经或者将被闲置、企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；

(4) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

(5) 同期市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(6) 公司内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额；

(7) 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

(六) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。无形资产在取得时，按实际成本计量。

(1) 购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

(2) 投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(3) 通过非货币性资产交换、债务重组、企业合并等方式取得的无形资产，其成本应当分别按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》和《企业会计准则第 20 号—企业合并》等规定。

2、无形资产摊销方法和期限

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，应当估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理摊销。使用寿命无限的无形资产不做摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命无限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，按照使用寿命有限的无形资产进行处理。

3、无形资产减值准备的确认标准和计提方法：

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

对其他无形资产，年末进行检查，当存在减值迹象时估计其可收回金额，按

其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

(1) 已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

(七) 研发费用

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出，全部在“研发支出”科目归集核算。研究阶段的支出于期末转入“管理费用”。开发阶段项目达到预定用途形成无形资产时，转入“无形资产”科目核算。

开发阶段项目的支出，满足下列条件的确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

1、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；

2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3、无形资产产生未来经济利益的方式，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时，应当证明其有用性；

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；

6、运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

内部研究开发项目的研究阶段，是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。

内部研究开发项目的开发阶段，是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

(八) 除存货和金融资产以外的资产减值准备

资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额根据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较高者确定。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

公司在会计期末判断资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

2、公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

3、市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折旧率，导致资产可收回金额大幅度降低。

4、有证明表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

6、公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润远远低于预计金额等。

7、其他表明资产可能已发生减值的迹象。

（九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2、借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法：

（1）专门借款利息资本化的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）一般借款利息资本化的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十）政府补助

（1）与资产相关的政府补助：本公司取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。对其他与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助：本公司取得的与资产相关的政府补助之外的政府补助，按照收到或应收的金额计量。用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）政府补助的返还：本公司已确认的政府补助需要返还的，分别两种情况处理：存在相关递延收益的，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。

四、会计政策、会计估计变更及前期差错变更

（一）会计政策变更

本公司报告期末未发生会计政策变更的相关事项。

（二）会计估计变更

本公司报告期末未发生会计估计变更的相关事项。

（三）前期重大差错更正

本公司报告期末未发生前期重大差错更正的相关事项。

五、最新两年一期主要财务指标

主要财务指标

| 序号 | 财务指标 | 2013年1-8月 | 2012年度 | 2011年度 |
|----|----------------------|-----------|--------|--------|
| 一 | 盈利能力 | | | |
| 1 | 毛利率 | 84.95% | 77.80% | 78.18% |
| 2 | 净资产收益率 | 1.96% | -2.19% | 7.63% |
| 3 | 扣除非经常损益的净资产收益率 | -0.79% | -4.83% | 6.40% |
| 4 | 每股收益（元/股） | 0.02 | -0.03 | 0.09 |
| 5 | 扣除非经常损益的每股收益（元/股） | -0.01 | -0.06 | 0.07 |
| 6 | 每股净资产 | 1.16 | 1.14 | 1.17 |
| 二 | 偿债能力 | | | |
| 1 | 资产负债率（母公司报表为基础） | 31.57% | 28.49% | 13.19% |
| 2 | 流动比率 | 1.54 | 1.71 | 3.92 |
| 3 | 速动比率 | 0.52 | 0.73 | 1.37 |
| 三 | 营运能力 | | | |
| 1 | 应收账款周转率（次/年） | 8.58 | 14.25 | 24.44 |
| 2 | 存货周转率（次/年） | 51.65 | 157.81 | 203.95 |
| 四 | 现金获取能力 | | | |
| 1 | 每股经营活动产生的现金流量净额（元/股） | 0.02 | -0.10 | -0.03 |

注：计算过程说明如下：

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=归属于母公司股东的净利润÷期初期末归属于母公司股东的所有者权益平均数

3、净资产收益率（扣除非经常性损益）=（归属于母公司股东的净利润-非经常性净损益）÷期初期末归属于母公司股东的所有者权益平均数

4、基本每股收益=归属于母公司股东的净利润÷加权平均股本数（或实收资本额）

5、每股净资产=期末归属于母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净值

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）

（一）盈利能力分析

公司2013年1-8月、2012年及2011年主营业务毛利率分别为84.95%、77.80%及78.18%，净资产收益率分别为1.96%、-2.19%、7.63%，每股收益分别为0.02元、-0.03元、0.09元。管理层认为，公司主要业务税务查询分析系统v8.0从2011年开始在全国各个税局推广，销售呈现大幅度增长，其相应的服务收入也将随之增长，市场前景良好；出口退税服务于2011年开始推广，呈现出良好的发展前景；CA推广服务从2010年3月开始，先期在中山市推广然后逐步扩大到全国，随着CA的进一步推广，CA服务收入也将进一步增长。公司各项业务的市场潜力巨大，随着各项业务的进一步推开，未来两三年公司收入将持续增长。

（二）营运能力分析

公司的主营业务普金发票打印管理系统安装服务、CA推广服务、网络课堂基本采取预先收款方式，故此项业务产生的应收账款数额较小，且通常在2-3周内收回；软件销售业务主要客户为税局，基本不存在应收账款无法收回的情况。2012年及2011年应收账款周转次数分别为14.25及24.44。2012年应收账款周转次数较2011年大幅度下降，是因为2010年业务尚未大幅度铺开，应收账款余额非常小，故2011年的应收账款周转次数较大。

公司以软件服务及软件销售为主营业务，主要为客户提供软件日常使用方面的咨询、培训以及销售软件产品。软件产品开发完成后作为无形资产，因而公司存货主要为日常经营使用的低值易耗品，金额较小。2012年度和2011年度公司

的存货周转次数分别为 157.81 及 203.95。

管理层认为，公司的回款情况良好，技术研发实力强，能够开发出适应客户需要的软件产品，并对其升级换代，保证公司的竞争力。

（三）偿债能力分析

公司 2013 年 8 月 31 日、2012 年及 2011 年资产负债率分别为 31.57%、28.49%、13.19%，流动比率分别为 1.54、1.71、3.92，速动比率分别为 0.52、0.73、1.37。

公司的偿债能力呈现逐年下降的趋势，是因为从 2011 年开始公司加快业务拓展的步伐，在技术研发方面投入大量的人力、物力，同时在北京合营设立了普金联合科技（北京）有限公司，对现金需求较大，公司的自有现金无法满足需求，故公司在 2011 年借入银行借款 300 万、2012 年借入银行借款 1300 万、2013 年借入银行借款 1600 万。

2013 年 8 月 31 日、2012 年 12 月 31 日以及 2011 年 12 月 31 日公司的流动比率在 1 以上，速动比率偏低，公司管理层认为，2012 年以及 2013 年 1-8 月公司处于业务快速发展期，因业务的扩张需要对研发项目进行大量的资金投入，项目的产出会滞后于资金的投入，故公司的速动比率呈现越来越低的发展趋势，管理层预计公司的收入从 2013 年开始呈现高速增长，现金流量净增加额也将快速增长，同时公司计划引进外部资金为公司的快速发展做保障。管理层认为公司按时偿还债务不存在问题。

（四）现金流量分析

2011 年公司现金及现金等价物净减少额为 639 万元，其中经营活动产生的现金流量净额为-79 万元；投资活动产生的现金流量净额为-1,185 万元，主要为预付普金会员管理系统、数据取证系统的研发费以及培训合作费用等；筹资活动产生的现金流量净额为 625 万元，主要为股东新投资入的实收资本 332 万元以及新增中信银行借款 300 万元。2012 年公司现金及现金等价物净增加额为 189 万元，其中经营活动产生的现金流量净额为-298 万；投资活动产生的现金流量净额为-623 万，其中预付武汉新海科技发展有限公司的技术研发费 500 万；筹资活动产生的现金流量净额为 1111 万，主要为子公司少数股东新投入的实收资本 200 万及新增中信银行借款 1000 万。2013 年 1-8 月公司现金及现金等价物净减少 157 万元，其中经营活动产生的现金流量净额为 76 万元；投资活动产生的现金流量

净额为-457万元，主要为预付新办公楼的装修226万，本期资本化的研发支中工资数约为230万；筹资活动产生的现金流量净额为225万元，主要为新增中信银行借款300万，偿还银行借款利息75万。

管理层认为，目前公司处于高速发展时期，在业务拓展及无形资产研发方面需大量的资金投入，公司通过充分利用公司的自有资金、吸收股东投资以及银行借款基本满足公司发展的需要。公司的营业收入、利润总额和净利润呈现稳步增长，资产负债率处于合理范围，流动资产能覆盖流动负债，资金运营不存在问题。

综上所述，公司最近两年一期经营现金流量具有一定的波动，但均属于正常范围内，能满足公司正常生产经营需要，不会影响公司持续经营。公司具有足够的偿债能力，财务风险不大。

六、报告期利润形成的有关情况

（一）营业收入概况

报告期内，公司营业收入构成如下：

单位：元

| 项目 | 2013年1-8月 | | 2012年度 | | 2011年度 | |
|--------|---------------|------|---------------|------|---------------|------|
| | 金额 | 占比 | 金额 | 占比 | 金额 | 占比 |
| 主营业务收入 | 12,217,993.00 | 100% | 16,503,330.78 | 100% | 14,287,974.64 | 100% |
| 其他业务收入 | - | - | - | - | - | - |
| 营业收入合计 | 12,217,993.00 | 100% | 16,503,330.78 | 100% | 14,287,974.64 | 100% |

公司主要提供税务信息化服务，包括为税务局及纳税企业提供税务软件及服务、税务信息化综合服务、为会计人员和纳税人提供专业的税务和财务远程教育培训等。从上表可以看出，报告期内营业收入保持了较快的增长趋势，其主要来源于主营业务的快速增长。报告期内，主营业务收入占营业收入比例均为100%，主营业务较为突出。

1、营业收入构成

报告期内，公司营业收入按业务构成的情况如下表：

单位：元

| 项目 | 业务类别 | 2013年1-8月 | | 2012年度 | | 2011年度 | |
|--------|----------------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|
| | | 收入 | 比率 | 收入 | 比率 | 收入 | 比率 |
| 网络服务收入 | 普金发票打印管理系统安装服务 | 853,824.39 | 6.99% | 1,698,592.45 | 10.29% | 2,338,100.00 | 16.36% |
| | 出口退税项目服务 | 1,738,570.91 | 14.23% | 2,919,025.35 | 17.69% | 2,778,460.00 | 19.45% |
| | CA推广服务 | 3,842,580.56 | 31.45% | 4,694,050.90 | 28.44% | 1,855,734.50 | 12.99% |
| | 自助终端机推广服务 | 1,655,510.36 | 13.55% | 88,717.95 | 0.54% | | |
| | 其他服务 | 2,774,750.63 | 22.71% | 3,229,943.66 | 19.57% | 1,127,306.92 | 7.89% |
| 软件销售收入 | 税务查询分析软件 | 1,351,217.69 | 11.06% | 2,836,967.43 | 17.19% | 6,009,398.86 | 42.06% |
| | 其他软件销售 | | | | | 178,974.36 | 1.25% |
| 硬件销售收入 | 自助终端机及出口退税封面 | 1,538.46 | 0.01% | 1,036,033.04 | 6.28% | | |

| | | | | | | | |
|--|----|---------------|---------|---------------|---------|---------------|---------|
| | 合计 | 12,217,993.00 | 100.00% | 16,503,330.78 | 100.00% | 14,287,974.64 | 100.00% |
|--|----|---------------|---------|---------------|---------|---------------|---------|

公司的收入分为网络服务收入、软件销售收入以及硬件销售收入三大类。

网络服务收入包括普金发票打印管理系统安装服务、出口退税项目服务、CA 推广服务、会计继续教育服务、自助终端机推广服务以及其他服务；软件销售收入包括税务查询分析软件以及其他软件销售；硬件销售包括自助终端机硬件等。

报告期内，公司营业收入按区域的情况如下表：

单位：元

| 项目 | 2013年1-8月 | | 2012年度 | | 2011年度 | |
|--------|---------------|---------|---------------|---------|---------------|---------|
| | 金额 | 占比 | 金额 | 占比 | 金额 | 占比 |
| 广东省 | 9,396,982.36 | 76.91% | 15,410,821.13 | 93.38% | 13,355,325.08 | 93.47% |
| 其他地区 | 2,821,010.64 | 23.09% | 1,092,509.65 | 6.62% | 932,649.56 | 6.53% |
| 营业收入合计 | 12,217,993.00 | 100.00% | 16,503,330.78 | 100.00% | 14,287,974.64 | 100.00% |

其他地区主要是为税局提供稽查服务，2013年1-8月其他地区收入占比为23.09%，高于2012年度及2011年度的其他地区收入占比，主要是因为2013年1-8月公司在山东省推广自助终端机，相应的推广收入1,636,792.45元。

报告期内，公司代理产品收入占总收入的比重情况如下：

单位：元

| 业务类别 | 2013年1-8月 | | 2012年度 | | 2011年度 | |
|------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 占总收入比率 | 金额 | 占总收入比率 | 金额 | 占总收入比率 |
| 代理服务 | 5,498,090.92 | 45.00% | 4,782,768.85 | 28.98% | 1,855,734.50 | 13.00% |

公司代理服务收入为CA推广服务以及自助终端机推广服务，2013年1-8月、2012年及2011年代理服务占总收入的比重为45%、28.98%以及13%，呈现逐年递增的趋势。虽然公司代理收入占总收入比例较高，但公司的自主业务依然具有核心竞争力，该核心竞争力主要体现在三个方面：首先，公司拥有自主核心技术—财税数据智能化应用技术，该技术可以实现大量财税数据采集并智能化应用，已经广泛应用于公司“普金税务查询分析系统”等多项软件产品；其次，公司在税务信息化服务领域内耕耘了数年，在行业内积累了一定的品牌效应；最后，公司拥有税务信息化服务领域内的门户网站“纳税人权益网”，该网站拥有80多万

（截至 2013 年 8 月底）的会员，有利于公司财税产品的迅速推广。

同时从代理产品业务来看，合作者对公司在广东税务信息化服务市场内的地位评价较高，故选择与普金合作推广相关产品。从公司的角度来看，在税务信息化服务领域内代理推广相关的成熟产品不仅可以进一步巩固公司在行业内的品牌形象，也有利于提高公司收入，从而带动公司自有核心产品的研究开发及推广。

2、主营业务收入的变动分析

从上表可以看出，公司普金发票打印管理系统安装服务呈现逐年下降的趋势，是因为在 2011 年税局推出同类的免费服务，使得普金大量的客户流失，该项业务会逐渐萎缩减少；出口退税服务为 2011 年新增业务，该业务处于起步阶段，客户量会逐步增加，收入将呈现稳步持续增长，2013 年 1-8 月受上半年经济形势疲软影响，小部分出口企业转型，随着下半年经济的好转，出口退税服务收入将呈现上升趋势；CA 数字证书推广服务于 2010 年 3 月开始推出，2011 年及 2010 年公司致力于推广网络的铺开，在业内形成口碑，故该业务在 2012 年及 2013 年 1-8 月的收入占比从 2011 年的 13.00% 上升至 28.44% 及 31.45%；自助终端机服务为 2012 年新增业务，普金科技与浪潮齐鲁软件产业有限公司合作，将自助终端机在全国国税系统推广，普金科技获得相应的推广费。其他服务包括会计教育、培训、第三方满意度调查、网络学堂、课件制作服务等，2012 年该类收入较 2011 年增长约 200 万是因为公司在 2012 年为税局进行一次性培训，金额约为 100 万，同时 2012 年第三方满意度调查业务比 2011 年增加约 80 万。

查询分析软件 V8.0 于 2010 年底测试通过，于 2011 年打通广东省各个税局业务，2012 年在原来的基础上向全国范围的税局进行辐射，其他市场的开拓相对广东省较为缓慢，故 2012 年税务查询分析软件的销售较 2011 年下降约 300 万。

自助终端机及硬件，2013 年 1-8 月主要是销售出口退税封面，2012 年主要是销售自助终端机，该类自助终端机为普金科技从浪潮齐鲁软件产业有限公司购入，为前期推广做调研测试。

随着公司业务推广力度的加大以及新业务的推开，预计未来收入和利润将实现一定的增长。

3、收入确认和成本结转确认原则

(1) 网络服务收入中普金发票打印管理系统安装、CA 推广、自助终端机推广于服务提供完毕时，确认收入；出口退税项目服务按合同约定的服务期限分期确认收入。

(2) 销售软件产品收入在同时满足下列条件时予以确认：将软件产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 销售硬件收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(4) 成本确认原则

成本核算包括的具体内容有外包商费用、客服人员费用、客服后台费用、无形资产摊销、固定资产折旧费、个别软件定制相关成本、提供其他服务的直接成本，公司的成本核算按照以下内容进行成本确认。

| 服务项目 | 业务成本的分类 | 成本确认条件 |
|------------|---------------|------------------------|
| 普金发票打印管理系统 | 外包商费用 | 为归属该项目代理合作商的代理成本。 |
| CA 认证 | 外包商费用 | 为归属该项目代理合作商的代理成本。 |
| 会计继续教育项目 | 外包商费用 | 为归属该项目代理合作商的代理成本。 |
| 税务查询分析系统 | 提供其他服务的直接成本 | 为专为该项目支付的成本及项目费用。 |
| 出口退税项目 | 客服人员费用、无形资产摊销 | 为归属于该项目的客服人员工资、无形资产摊销。 |
| 培训服务 | 提供其他服务的直接成本 | 培训时发生的成本。 |
| 第三方满意度调查 | 提供其他服务的直接成本 | 调研公司服务费。 |
| 大企业风险评测 | 提供其他服务的直接成本 | 为专为该项目支付的成本及项目费用。 |
| 纳税人网络学堂 | 提供其他服务的直接成本 | 为专为该项目支付的成本及项目费用。 |
| 课件制作服务 | 固定资产折旧费、 | 设备折旧，网络费用。 |

| | | |
|---------------|-----------------|-------------------|
| | 提供其他服务的 直接成本 | |
| 税务专业数据处理软件 | 提供其他服务的 直接成本 | 为专为该项目支付的成本及项目费用。 |
| 自助终端机-网络收入 | 提供其他服务的 直接成本 | 为专为该项目支付的成本及项目费用。 |
| 委托开发-网络收入 | 提供其他服务的 直接成本 | 开发成本。 |
| 个人所得税专用检查工具软件 | 无形资产摊销 | 无形资产摊销。 |

外包商费用、无形资产摊销、固定资产折旧费、个别软件定制相关成本以及提供其他服务的直接成本能准确计入相关业务成本，对于同一个客服人员同时对多个以上的业务，故无法将客服人员费用、客服后台费用准确分摊到各个项目上，所以将客服人员发生的所有费用、客服后台费用计入销售费用核算，而出口退税项目服务有专职客服，故出口退税项目的客服人员费用、客服后台费用直接计入营业成本。

公司将建立完善的成本核算体系，将客服人员费用及客服后台费用按业务收入的比重分摊入各个业务的成本

(二) 主营业务毛利率分析

| 业务类别 | 2013年1-8月 | | | 2012年度 | | | 2011年度 | | |
|----------------------------|--------------|------------|-------|--------------|------------|-------|--------------|--------------|-------|
| | 收入 | 成本 | 毛利率% | 收入 | 成本 | 毛利率% | 收入 | 成本 | 毛利率% |
| 普金发票 打印管理 系统安装 服务 | 853,824.39 | 404,883.13 | 52.58 | 1,698,592.45 | 831,282.15 | 51.06 | 2,338,100.00 | 1,295,274.97 | 44.60 |
| 出口退税 项目服务 | 1,738,570.91 | 271,364.37 | 84.39 | 2,919,025.35 | 420,741.12 | 85.59 | 2,778,460.00 | 497,591.90 | 82.09 |
| CA推广服 务 | 3,842,580.56 | 547,674.83 | 85.75 | 4,694,050.90 | 781,353.70 | 83.35 | 1,855,734.50 | 344,520.60 | 81.43 |
| 自助终端机 推广服务 | 1,655,510.36 | 189,410.64 | 88.56 | 88,717.95 | 81,794.70 | 7.80 | | | |
| 税务查询 分析系统 | 1,351,217.69 | 94,031.85 | 93.04 | 2,836,967.43 | 110,221.14 | 96.11 | 6,009,398.86 | 744,529.00 | 87.61 |
| 其他服务 | 2,774,750.63 | 330,332.90 | 88.10 | 3,229,943.66 | 638,787.76 | 80.22 | 1,127,306.92 | 72,841.08 | 93.54 |
| 其他软件 销售 | 0.00 | | | | | | 178,974.36 | 163,290.60 | 8.76 |

| | | | | | | | | | |
|------------|---------------|--------------|-------|---------------|--------------|-------|---------------|--------------|-------|
| 自助终端机及硬件销售 | 1,538.46 | 1,319.88 | 14.21 | 1,036,033.04 | 799,710.42 | 22.81 | | | |
| 合计 | 12,217,993.00 | 1,839,017.60 | 84.95 | 16,503,330.78 | 3,663,890.99 | 77.80 | 14,287,974.64 | 3,118,048.15 | 78.18 |

对上表各个业务的毛利率及成本分析如下：

普金发票打印管理系统安装服务成本主要为服务商费用，其毛利率变化不大，2011 年销售毛利率较低是因为公司将部分销售人员的工资计入营业成本，导致成本偏高，毛利率偏低；

CA 推广服务成本为服务商成本，由于有一部分 CA 业务由公司自行推广，但人工成本无法准确分配到该项目上，所以 CA 推广服务的毛利率略有波动，但是幅度不大；

自助终端机于 2012 年底开始推广，由于公司在推广初期无法判定该业务是否能成功推广，所以将销售人员发生的成本费用化，初步推广成功后，品牌效应扩大，于 2013 年第一季度广东省国家税务局向公司统一采购了 250 台自助终端机，因此浪潮公司支付公司 125 万元推广服务费，但公司无需发生额外成本，故使得 2013 年 1-8 月自助终端机推广项目毛利率大幅度增加；

税务查询分析系统成本为硬件费和法律顾问费用，所以其毛利率较高，2011 年毛利率偏低的原因是北京税务局采购 110 万税务查询分析系统，因为公司在北京没有分点，故将其安装及培训等外包给服务商，外包费用为 60 万，该项业务的毛利率为 45%，拉低 2011 年的毛利率；

其他服务为会计继续教育、第三方满意度调查、培训、网络学堂以及课件制作服务等，营业成本为服务商费用、调研费用、培训服务以及制作费用等，2012 年其他服务毛利率低于 2011 年，主要是因为 2012 年公司为税局进行培训，收入 1,094,659.25 元，其成本为 234,636.20 元，毛利率为 78.56%，使得 2012 年其他服务整体毛利率降低。

自助终端机及硬件销售，2013 年 1-8 月主要是销售出口退税封面，成本为出口退税封面的采购成本，2012 年销售自助终端机的成本为其采购成本。

（三）营业收入总额和利润总额的变动趋势及原因

收入与利润变动趋势表

单位：元

| | 2013年1-8月 | 2012年 | 增长比例 | 2011年 |
|-----------|-------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| 营业收入 | 12,217,993.00 | 16,503,330.78 | 15.51% | 14,287,974.64 |
| 营业成本 | 1,839,017.60 | 3,663,890.99 | 17.51% | 3,118,048.15 |
| 毛利 | 10,378,975.40 | 12,839,439.79 | 14.95% | 11,169,926.49 |
| 营业利润 | -350,061.61 | -1,739,884.04 | -166.25% | 2,626,282.32 |
| 利润总额 | 614,109.02 | -815,607.59 | -126.91% | 3,030,567.15 |
| 净利润 | 604,310.45 | -915,666.93 | -136.69% | 2,495,493.65 |
| 归属母公司的净利润 | 686,716.28 | -768,841.32 | -130.63% | 2,510,141.79 |

根据收入与利润变动趋势表，可以看出：

营业利润 2012 年较 2011 年大幅度下降，主要是因为 2012 年毛利较 2011 年增长了 14.95%，但 2012 销售费用及管理费用较 2011 年分别增长 187.80%及 40.58%，高于收入增长比例。期间费用快速增长主要源于以下两个原因：

1、2012 年公司加大了各个业务推广的力度，引进了一些有客户资源的高级销售人员，销售人员从 2011 年的 14 人增长至 2012 年的 31 人，使得 2012 年销售人员的工资较 2011 年增加 1,140,757.10 元，招待费、差旅费较 2011 年增加约 100 万元。

2、公司从 2012 年开始加大研发的力度，公司研发项目从 2011 年的 11 项增加到 2012 年的 17 项，研发人员从 2011 年的 29 人增长至 2012 年的 39 人，费用化的研发费用从 2011 年的 1,502,689.25 元上升到 2012 年度的 3,454,731.38 元。部分产品预计于年内研发成功，将成为公司未来收入的重要支撑，同时研发投入会逐渐降低，公司的利润将得到回升。

2013 年 1-8 月营业利润为-350,061.61 元，主要是因为 2013 年 1-8 月营业收入、成本及期间费用的情况与 2012 年基本保持一致，2013 年 1-8 月部分产品研发成功，费用化研发费用减至 1,826,452.94 元，使得营业利润较 2012 年回升。

（四）主要费用及变动情况

期间费用对主营业务收入占比表

单位：元

| 项目 | 2013年1-8月 | 2012年 | 增长比例 | 2011年 |
|------------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| 营业收入 | 12,217,993.00 | 16,503,330.78 | 15.51% | 14,287,974.64 |
| 销售费用 | 2,890,621.51 | 4,019,389.37 | 187.80% | 1,396,572.25 |
| 管理费用 | 6,913,144.41 | 8,970,333.94 | 40.58% | 6,380,854.52 |
| 其中：研发费用 | 1,826,452.94 | 3,454,731.38 | 89.15% | 1,502,689.25 |
| 财务费用 | 770,524.61 | 909,159.34 | 1115.95% | 74,769.69 |
| 期间费用合计 | 10,574,290.53 | 13,898,882.65 | 77.01% | 7,852,196.46 |
| 销售费用/营业收入 | 23.66% | 24.36% | 149.17% | 9.77% |
| 管理费用/营业收入 | 56.58% | 54.35% | 21.71% | 44.66% |
| 其中：研发费用/ 营业收入 | 14.95% | 20.93% | 99.04% | 10.52% |
| 财务费用/营业收入 | 6.31% | 5.51% | 952.72% | 0.52% |
| 期间费用/营业收入 | 86.55% | 84.22% | 53.25% | 54.96% |

根据期间费用对主营业务收入占比表，可以看出：

2011年度公司的三项费用合计为7,852,196.46元，占营业收入比重为54.96%，2012年度公司的三项费用合计13,898,882.65元，占营业收入比重为84.22%。营业收入2012年较2011年增长15.51%，销售费用、管理费用及财务费用2012年较2011年分别增长187.80%、40.58%以及1115.95%，三项费用增幅均高于收入增长，主要是因为：

1、2012年公司根据市场需求招聘大批高级技术人员进行软件研发，公司研发项目从2011年的11项增加到2012年的17项，使得研发费用较2011年增长了99.04%；同时管理人员数量也有增长，使得管理费用中的工资增长了34%；

2、2012年公司加大了各个业务推广的力度，引进了一些有客户资源的高级销售人员，使得招待费、销售人员的工资、差旅费等有较大的增长；

3、公司银行借款从2011年的300万增加到2012年的1300万，使得财务费用有大幅度增加。

（五）报告期内重大投资收益情况

报告期内，公司投资收益主要来自按照权益法核算的长期股权投资，即公司投资合营企业普金联合科技（北京）有限公司的股权产生的收益，其投资收益情

况如下表：

单位：元

| | | | |
|------------------------|------------|------------|--------|
| 投资收益的来源 | 2013年1-8月 | 2012年度 | 2011年度 |
| 普金联合科技（北京）有限公司长期股权投资收益 | -35,761.97 | -42,662.52 | - |

注：投资收益来源于普金联合科技（北京）有限公司未经审计的财务报告

报告期内各期，普金联合科技（北京）有限公司财务状况如下表：

| 被投资单位 | 持股比例 (%) | 资产总额 | 负债总额 | 净资产总额 | 营业收入总额 | 净利润 |
|----------------|----------|--------------|----------|--------------|--------|-------------|
| 2013年1-8月 | | | | | | |
| 普金联合科技(北京)有限公司 | 35% | 2,779,050.04 | 3,120.00 | 2,775,930.04 | - | -102,177.05 |
| 2012年 | | | | | | |
| 普金联合科技(北京)有限公司 | 35% | 2,878,167.09 | 60.00 | 2,878,107.09 | - | -121,803.19 |

（六）非经常性损益情况

单位：元

| | 2013年1-8月 | 2012年 | 2011年 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 政府补助 | 983,886.49 | 919,029.96 | 405,324.21 |
| 保险赔款 | | 2,000.00 | 11,960.62 |
| 其他 | 297.54 | 5,071.10 | |
| 罚款支出 | | 900.00 | |
| 捐赠支出 | 20,000.00 | | 13,000.00 |
| 滞纳金及其他 | 10.29 | 924.61 | |
| 减：所得税影响额 | 123,930.00 | 137,854.49 | 60,642.72 |
| 合计 | 840,243.74 | 786,421.96 | 343,642.11 |
| 非经常性损益占利润的比例 | 157.00% | -113.32% | 13.34% |

公司的主要非经常性损益项目为政府补助、轿车保险赔款、捐赠支出、滞纳金和罚款，明细如下：

1、政府补助

根据《2011年度科技型中小企业技术创新基金申请须知》，市创新基金项目分为创新项目和重点创新项目两类。创新项目按照企业工商注册成立时间，又分为初创期企业（企业工商注册时间为2008年1月1日以后）创新项目和成长期

企业（企业工商注册时间为 2008 年 1 月 1 日以前）创新项目；重点创新项目对承担过国家创新基金项目、且最近一个创新项目验收合格的、具有较高成长性的科技型中小企业予以重点支持。公司用税务查询分析系统项目进行政府补助申报，于 2011 年获得 15 万基金。该项目于 2011 年 12 月完成，2012 年 1 月取得无形资产著作权。

根据《关于组织天河区民营后备上市企业申报 2011 年市扶持中小企业发展专项资金项目的函》认定一批市中小企业创业示范基地，拟择优分批对中小企业创业示范基地给予资金扶持。公司于 2012 年获得 18 万资金扶持。该项政府补助为收益相关的补助。

根据《关于软件产品增值税政策的通知》财税[2011]100 号：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。公司在 2013 年 1-8 月、2012 年以及 2011 年获得增值税即征即退退税款分别为 157,686.49 元、427,029.96 元以及 255,324.21 元；

根据《关于开展 2012 年度广州市软件和信息服务业奖励类专项预备项目申报工作的通知》软件企业通过 ISO9000 认证的，由专项资金给予企业不超过 5 万元的奖励。软件企业通过 CMMI2、CMMI3、CMMI4 和 CMMI5 级认证的，由专项资金分别给予不超过 20 万元、30 万元、40 万元和 50 万元奖励（由低等级向高等级升级的，奖励其差额部分）。于 2012 年公司获得该专项奖励 312,000 元，该项政府补助为收益相关的补助。

根据《2012 年广东省外贸公共服务平台建设资金管理工作的通知》，2012 年中央财政安排专项资金，支持外贸公共服务平台建设。专项资金对 2011-2012 年 9 月 20 日期间（2011 年 10 月 31 日前已经享受专项资金支持的，从 2011 年 11 月 1 日起计，下同）公共服务平台所发生的与提供公共服务有关的设备购置或技术购置支出；为提供公共服务而发生的系统和技术开发费用；与提供公共服务有关的技术资料、信息资料、统计资料购置费用；公共展示平台和公共培训平台为提供公共服务所发生的场租费用等给予资助。该项政府补助为收益相关的补助，公司于 2013 年 8 月收到补助 826,200.00 元。

2、保险赔款

2012 年保险赔款 2,000 元，为中国平安财产保险股份有限公司对车辆损坏

进行的财产赔偿。2011年保险赔款 11,960.62 元，为中国平安财产保险股份有限公司对车辆损坏进行的财产赔偿。

3、其他

2012年收到广州市地方税务局对代征手续费的返款，金额为 5,071.10 元；2013年 1-8 月收到工伤保险奖励 296.4 元，以及调整个人所得税款 1.14 元。

4、罚款支出

为 2012 年深圳分公司迟缓申报所得税的罚款，金额为 900 元。

5、捐赠支出

2011 年向广东省联谊会进行公益性捐赠支出 13,000 元。2013 年 1-8 月向深圳壹基金公益基金会捐赠 10,000 元，向广东省青少年发展基金会捐赠 10,000 元。

6、滞纳金

2012 年滞纳金明细：汽车年票的滞纳金 158 元、35 元及 176 元；房产税 2011 年第四季度滞纳金 205.70 元及 2012 年滞纳金 29.66 元；2011 年 12 月的印花税额滞纳金 198.67 元；个税未及时缴款的滞纳金 49.23 元，车船税滞纳金 72.35 元。

(七) 适用税率及主要财政税收优惠政策

1、主要税项

| 税项 | 计税基础 | 税率 |
|---------|-------------|---------|
| 增值税 | 产品销售收入 | 6%、17% |
| 营业税 | 应税收入 | 5% |
| 城市维护建设税 | 应纳增值税额、营业税额 | 7% |
| 教育费附加 | 应纳增值税额、营业税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 应纳增值税额、营业税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% |

2、主要财政税收优惠政策

2011年8月23日，公司通过了广东省2011年第一批高新技术企业复审，取得编号为GF201144000390的高新技术企业证书，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2011年1月1日至2013年12月31日。根据《企业所得税法》及其实施条例，在三年有效期内，公司的企业所得税法定税率为15%。

七、公司报告期主要资产情况

(一) 应收账款

1、应收账款账龄情况

单位：元

| 账龄 | 2013. 8. 31 | | | |
|------|--------------|--------|-----------|--------------|
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 净额 |
| 1年以内 | 1,604,154.77 | 91.64% | 32,083.10 | 1,572,071.67 |
| 1-2年 | 93,570.00 | 5.35% | 9,357.00 | 84,213.00 |
| 2-3年 | 52,720.00 | 3.01% | 10,544.00 | 42,176.00 |
| 3年以上 | | | | |
| 合计 | 1,750,444.77 | 100% | 51,984.10 | 1,698,460.67 |
| 账龄 | 2012. 12. 31 | | | |
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 净额 |
| 1年以内 | 1,123,643.80 | 95.52% | 22,472.88 | 1,101,170.92 |
| 1-2年 | 52,720.00 | 4.48% | 5,272.00 | 47,448.00 |
| 2-3年 | | | | |
| 3年以上 | | | | |
| 合计 | 1,176,363.80 | 100% | 27,744.88 | 1,148,618.92 |
| 账龄 | 2011. 12. 31 | | | |
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 净额 |
| 1年以内 | 1,191,990.00 | 100% | 23,867.80 | 1,168,122.20 |
| 1-2年 | | | | |
| 2-3年 | | | | |
| 3年以上 | | | | |
| 合计 | 1,191,990.00 | 100% | 23,867.80 | 1,168,122.20 |

公司2011年12月31日、2012年12月31日及2013年8月31日的应收账款净额分别为1,168,122.20元、1,148,618.92元以及1,698,460.67元。

报告期各期末，公司应收账款中的前五名客户名单如下：

单位：元

| 客户名称 | 与本公司关系 | 应收账款余额 | 账龄 | 占当期应收账款余额比例 |
|------------|--------|------------|--------------------|-------------|
| 2013年8月31日 | | | | |
| 广东省国家税务局 | 非关联方 | 330,500.00 | 1年以内 235,000.00 | 18.88% |

| | | | | |
|------------------|------|------------|---|--------|
| | | | 元 1-2 年 42,780.00 元; 2-3 年 52,720.00 元 | |
| 广东数字证书认证中心有限 | 非关联方 | 325,740.00 | 1 年以内 | 18.61% |
| 广东省地方税务局稽查局 | 非关联方 | 149,700.00 | 1 年以内 | 8.55% |
| 海南省地税稽查局 | 非关联方 | 98,010.00 | 1 年以内 | 5.60% |
| 正欣公司 | 非关联方 | 73,500.00 | 1 年以内 | 4.20% |
| 合计 | | 977,450.00 | | 55.84% |
| 2012 年 12 月 31 日 | | | | |
| 广东数字证书认证中心有限 | 非关联方 | 620,000.00 | 1 年以内 | 52.70% |
| 浪潮齐鲁软件产业有限公司 | 非关联方 | 150,700.00 | 1 年以内 | 12.81% |
| 广东省国家税务局 | 非关联方 | 95,500.00 | 1 年以内 | 8.12% |
| 江门映美 | 非关联方 | 77,700.00 | 1 年以内 | 6.61% |
| 正欣公司 | 非关联方 | 48,020.00 | 1 年以内 | 4.08% |
| 合计 | | 991,920.00 | | 84.32% |
| 2011 年 12 月 31 日 | | | | |
| 茂名市国家税务局 | 非关联方 | 250,000.00 | 1 年以内 | 20.98% |
| 广东数字证书认证中心有限公司 | 非关联方 | 200,000.00 | 1 年以内 42,780.00 元; 1-2 年 52,720.00 元 | 16.78% |
| 汕尾市地方税务局 | 非关联方 | 138,800.00 | 1 年以内 | 11.65% |
| 广东省地方税务局稽查局 | 非关联方 | 134,000.00 | 1 年以内 | 11.24% |
| 广东省国家税务局 | 非关联方 | 95,500.00 | 1 年以内 | 8.01% |
| 合计 | | 818,300.00 | | 68.65% |

在报告期各期末，无持有公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位欠款。

公司的主营业务普金发票打印管理系统安装服务、CA 推广服务、网络课堂、出口退税业务大多数采取预先收款方式，此项业务应收账款数额不大，且该类应收账款基本于 2-3 周内收回；软件销售业务主要客户为税局，基本不存在应收账款无法收回的情况。

（二）其他应收款

1、其他应收款账龄情况

单位：元

| 账 龄 | 2013.8.31 | | | |
|-------|------------|--------|-----------|------------|
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 净额 |
| 1 年以内 | 753,946.11 | 55.38% | 11,011.08 | 742,935.03 |
| 1-2 年 | 456,347.00 | 33.52% | 2,386.80 | 453,960.20 |

| | | | | |
|-------|--------------|---------|-----------|--------------|
| 2-3 年 | 151,154.00 | 11.10% | 2,230.80 | 148,923.20 |
| 3-4 年 | | | | |
| 4-5 年 | | | | |
| 5 年以上 | | | | |
| 合计 | 1,361,447.11 | 100% | 15,628.68 | 1,345,818.43 |
| 账 龄 | 2012.12.31 | | | |
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 净额 |
| 1 年以内 | 1,935,729.33 | 94.11% | 2,494.59 | 1,933,234.74 |
| 1-2 年 | 121,154.00 | 5.89% | 12,115.40 | 109,038.60 |
| 2-3 年 | | | | |
| 3-4 年 | | | | |
| 4-5 年 | | | | |
| 5 年以上 | | | | |
| 合计 | 2,056,883.33 | 100.00% | 14,609.99 | 2,042,273.34 |
| 账 龄 | 2011.12.31 | | | |
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 净额 |
| 1 年以内 | 1,060,994.60 | 100% | 21,219.89 | 1,039,774.71 |
| 1-2 年 | | | | |
| 2-3 年 | | | | |
| 3-4 年 | | | | |
| 4-5 年 | | | | |
| 5 年以上 | | | | |
| 合计 | 1,060,994.60 | 100% | 21,219.89 | 1,039,774.71 |

公司其他应收款主要系项目备用金。

在报告期各期末，公司其他应收款中的前五名客户名单如下：

单位：元

| 客户名称 | 与本公司关系 | 其他应收账款余额 | 账龄 | 占当期其他应收款余额比例 |
|------------------|--------|--------------|---|--------------|
| 2013 年 8 月 31 日 | | | | |
| 广州市信息安全测评中心 | 非关联方 | 496,600.00 | 1 年以内 | 36.48% |
| 阳江备用金 | 非关联方 | 200,392.00 | 1 年以内 | 14.72% |
| 清远备用金 | 非关联方 | 195,000.00 | 1-2 年 | 14.32% |
| 东莞备用金 | 非关联方 | 194,308.00 | 1-2 年 | 14.27% |
| 江门备用金 | 非关联方 | 183,171.00 | 1-2 年 43,171.00 元 2-3 年 140,000.00 元 | 13.45% |
| 合计 | | 1,269,471.00 | | 93.24% |
| 2012 年 12 月 31 日 | | | | |

| | | | | |
|------------------|------|--------------|-------|--------|
| 阳江备用金 | 非关联方 | 220,000.00 | 1 年以内 | 10.70% |
| 云浮备用金 | 非关联方 | 210,000.00 | 1 年以内 | 10.21% |
| 广西网络学堂项目 | 非关联方 | 201,000.00 | 1 年以内 | 9.77% |
| 肇庆备用金 | 非关联方 | 200,000.00 | 1 年以内 | 9.72% |
| 湖北网络学堂项目 | 非关联方 | 200,000.00 | 1 年以内 | 9.72% |
| 合计 | | 1,031,000.00 | | 50.12% |
| 2011 年 12 月 31 日 | | | | |
| 广东数字认证中心有限公司 | 非关联方 | 222,080.00 | 1 年以内 | 43.35% |
| 广州市信息安全测评中心 | 非关联方 | 159,300.00 | 1 年以内 | 31.10% |
| 上海市国税局 | 非关联方 | 100,000.00 | 1 年以内 | 19.52% |
| 广东省中小企业信息化 | 非关联方 | 11,154.00 | 1 年以内 | 2.18% |
| 投标保证金 | 非关联方 | 10,000.00 | 1 年以内 | 1.95% |
| 合计 | | 502,534.00 | | 47.36% |

在报告期各期末，公司大额其他应收款如上表所列示。

阳江备用金、清远备用金、东莞备用金、江门备用金、广西网络学堂项目备用金、肇庆备用金以及湖北网络学堂项目备用金，主要是用于预支付给公司员工与服务商共同推广项目，为服务商代垫前期推广费用。公司备用金分个人备用金和业务备用金两类，个人备用金根据公务需要，由分管领导确定借支额度，个人定额备用金按限额执行，每次借用不得超过相应的限额。业务备用金最高限额必须根据每个项目的实际情况，由部门负责人提出申请，财务部核实，经总经理专项批准，原则上每个项目不超过 200,000.00 元。

截止至 2013 年 8 月 31 日，云浮项目、广西网络学堂项目、肇庆项目以及湖北网络学堂项目推广结束，均已根据公司员工发生的差旅费用进行结算，为服务商代垫的费用均已收回。

应收广东数字认证中心有限公司以及广州市信息安全测评中心的款项为 CA 代理推广费。

应收上海市国税局款项为稽查项目的投标保证金。

（三）预付账款

1、预付账款账龄情况

单位：元

| 账龄 | 2013.8.31 | | 2012.12.31 | | 2011.12.31 | |
|-------|--------------|--------|--------------|--------|---------------|---------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 年以内 | 7,385,385.27 | 43.18% | 9,049,566.73 | 65.68% | 13,773,000.00 | 100.00% |
| 1-2 年 | 9,718,000.00 | 56.82% | 4,728,000.00 | 34.32% | | |
| 2-3 年 | | | | | | |

| | | | | | | |
|-------|------------------|----------|------------------|----------|------------------|----------|
| 3-4 年 | | | | | | |
| 4-5 年 | | | | | | |
| 5 年以上 | | | | | | |
| 合计 | 17, 103, 385. 27 | 100. 00% | 13, 777, 566. 73 | 100. 00% | 13, 773, 000. 00 | 100. 00% |

在报告期各期末，公司预付账款中的前五名名单如下：

单位：元

| 客户名称 | 与本公司关系 | 预付账款余额 | 账龄 | 占当期预付账款余额比例 |
|------------------|--------|------------------|-------|-------------|
| 2013 年 8 月 31 日 | | | | |
| 武汉新海科技发展有限公司 | 非关联方 | 5, 000, 000. 00 | 1-2 年 | 29. 23% |
| 广州市银颢网络科技有限公司 | 非关联方 | 3, 825, 000. 00 | 1 年以内 | 22. 36% |
| 广州市天河区岭先教育培训中心 | 关联方 | 3, 000, 000. 00 | 1-2 年 | 17. 54% |
| 广州智邦装饰设计工程有限公司 | 非关联方 | 2, 262, 000. 00 | 1 年以内 | 13. 23% |
| 惠州市镜盈科技有限公司 | 非关联方 | 820, 000. 00 | 2-3 年 | 4. 79% |
| 合计 | | 14, 907, 000. 00 | | 87. 16% |
| 2012 年 12 月 31 日 | | | | |
| 武汉新海科技发展有限公司 | 非关联方 | 5, 000, 000. 00 | 1 年以内 | 36. 29% |
| 广州市银颢网络科技有限公司 | 非关联方 | 3, 825, 000. 00 | 1 年以内 | 27. 76% |
| 广州市天河区岭先教育培训中心 | 关联方 | 3, 000, 000. 00 | 1-2 年 | 21. 77% |
| 珠海金税科技有限公司 | 非关联方 | 900, 000. 00 | 1-2 年 | 6. 53% |
| 广州市越秀区冠桥电器店 | 非关联方 | 120, 600. 00 | 1 年以内 | 0. 88% |
| 合计 | | 12, 845, 600. 00 | | 93. 24% |
| 2011 年 12 月 31 日 | | | | |
| 广州立金广告有限公司 | 关联方 | 3, 000, 000. 00 | 1 年以内 | 21. 78% |
| 广州市天河区岭先教育培训中心 | 关联方 | 3, 000, 000. 00 | 1 年以内 | 21. 78% |
| 珠海市中普软件有限公司 | 非关联方 | 1, 500, 000. 00 | 1 年以内 | 10. 89% |
| 广州市天河区东圃迪阮室 | 非关联方 | 1, 280, 000. 00 | 1 年以内 | 9. 29% |
| 广州现代记账技术研究会 | 非关联方 | 1, 123, 000. 00 | 1 年以内 | 8. 15% |
| 合计 | | 9, 903, 000. 00 | | 71. 90% |

公司预付武汉新海科技发展有限公司款项为委托其开发财税云运营平台，该平台预计于 2014 年开发完成。由于该平台的部分模块是与国家税务总局税务干部进修学院共同开发，在开发前期武汉新海科技发展有限公司需组织大量权威知名教授调研，平台研究费用需求较大，为了项目有充足的资金支持开发工作，武汉新海科技发展有限公司要求公司预付合同总金额 80%的款项，故为了保证开发进度，公司向武汉新海科技发展有限公司预付该款项。

公司预付广州市银颢网络科技有限公司款项为委托其开发财务评估分析系统，财务评估分析系统于 2013 年 6 月 30 日开发完成，但是部分模块未达到公司的使用需求，故该系统开发完成日推迟至 2014 年 3 月 31 日。根据原委托开发合同，约定广州市银颢网络科技有限公司在半年内完成整个软件的开发，由于开发时间较短，因此公司预付广州市银颢网络科技有限公司 85% 的合同款项。

预付广州市天河区岭先教育培训中心款项为公司出于节约成本考虑而委托其组织 2011 年-2013 年度外出的产品售后培训，但是由于培训对象的培训需求延迟到 2013 年底，故该项培训尚未完成，账龄较长。根据《售后培训活动合作协议》中第四条第款中约定：若甲方（广州普金计算机科技股份有限公司）一次性付款，可另外获赠 5 次外出活动。公司出于获得 5 次免费外出活动能为公司节省成本的考虑，一次性付款给广州市天河区岭先教育培训中心 300 万。

预付广州智邦装饰设计工程有限公司款项为公司新租入办公楼的装修款，根据装修合同约定，广州智邦装饰设计工程有限公司提供设计图纸及工程施工图纸时需要公司预付总合同金额 35% 的款项。

公司与珠海金税科技有限公司于 2011 年 11 月签订《税务通用扫描设备经销合同》，合同中规定委托普金科技子公司珠海普云科技有限公司为推广税务通用扫描设备经销商。公司向珠海金税科技有限公司预定 300 台设备时，需向其支付 90 万的预付款。经过 2012 年的推广，珠海金税科技有限公司未能成功开拓该设备市场，故普金科技与珠海金税科技有限公司于 2013 年 4 月签订《税务通用设备经销合同终止协议》，该协议规定，协议签订后十五个工作日内应退回 36 万，余下的预付货款在协议签订后的六个月内退回。珠海金税科技有限公司于 2013 年 5 月 11 日将 36 万归还。

公司与广州立金广告有限公司于 2011 年 12 月签订广告合同，但是由于推广的项目搁浅，相关的广告也无需推出，故广州立金广告有限公司于 2012 年初将 300 万退回公司。

（四）存货

单位：元

| 项目 | 2013 年 8 月 31 日 | 2012 年 12 月 31 日 | 2011 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|------------------|
| 出口退税封面 | 9,868.34 | 11,188.22 | 11,188.22 |
| 自助终端机 | 24,057.27 | 24,057.27 | - |

| | | | |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 办公用品 | 2,037.59 | | |
| 合计 | 35,963.20 | 35,245.49 | 11,188.22 |

公司的主营业务是软件开发和服务，因而基本无需库存，上述库存商品非公司主营业务需要。出口退税封面保存完好，账面价值低于市价，公司计划于2013年将其出售完毕。

（五）固定资产

单位：元

| 项目 | 2013.8.31 | 2012.12.31 | 2011.12.31 |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 房屋建筑物 | 5,976,376.00 | 5,976,376.00 | 5,976,376.00 |
| 运输设备 | 1,806,686.00 | 1,806,686.00 | 1,806,686.00 |
| 电脑设备 | 1,771,327.09 | 1,453,268.54 | 1,314,651.54 |
| 办公设备 | 373,825.00 | 359,825.00 | 315,366.00 |
| 原值合计 | 9,928,214.09 | 9,596,155.54 | 9,413,079.54 |
| 房屋建筑物 | 757,007.66 | 567,755.74 | 283,877.86 |
| 运输设备 | 925,605.92 | 704,359.04 | 365,363.93 |
| 电脑设备 | 1,205,056.11 | 999,382.98 | 821,793.46 |
| 办公设备 | 270,924.52 | 218,094.72 | 129,843.59 |
| 累计折旧合计 | 3,158,594.21 | 2,489,592.48 | 1,600,878.84 |
| 房屋建筑物 | - | - | - |
| 运输设备 | - | - | - |
| 电脑设备 | - | - | - |
| 办公设备 | - | - | - |
| 减值准备累计金额合计 | - | - | - |
| 房屋建筑物 | 5,219,368.34 | 5,408,620.26 | 5,692,498.14 |
| 运输设备 | 881,080.08 | 1,102,326.96 | 1,441,322.07 |
| 电脑设备 | 566,270.98 | 453,885.56 | 492,858.08 |
| 办公设备 | 102,900.48 | 141,730.28 | 185,522.41 |
| 固定资产账面净值合计 | 6,769,619.88 | 7,106,563.06 | 7,812,200.70 |

截至2013年8月31日，公司固定资产原值为9,928,214.09元，累计折旧为3,158,594.21元，累计折旧占原值比例为31.81%，累计折旧占固定资产原值比例稍低，不会对公司持续经营造成影响。

截至2013年8月31日，已有账面价值5,337,650.79元的房屋建筑物用于银行借款担保。

（六）无形资产

单位：元

| 项 目 | 摊销起止日期 | 剩余摊销月数 | 2010年12月31日 | 本期增加 | 本期摊销 | 累计摊销 | 2011年12月31日 |
|----------------------|-----------------|--------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 金税通 | 2010.12-2015.12 | 48 | 397,928.73 | | 40,127.28 | 43,471.22 | 357,801.45 |
| 纳税人权益网 | 寿命不确定 | - | 7,400,000.00 | | | | 7,400,000.00 |
| 辅助软件 | 2010.01-2015.01 | 36 | 60,300.01 | | 6,699.96 | 13,399.95 | 53,600.05 |
| 金蝶软件 | 2011.03-2021.03 | 110 | | 8,200.00 | 683.3 | 683.3 | 7,516.70 |
| 用友 T3 软件 | 2011.05-2021.05 | 112 | | 9,800.00 | 653.36 | 653.36 | 9,146.64 |
| 普金“税利方”纳税风险评测软件 V1.0 | 2011.09-2021.09 | 116 | | 685,732.62 | 22,857.76 | 22,857.76 | 662,874.86 |
| 普金纳税人遵从度风险评测软件 V1.0 | 2011.09-2021.09 | 116 | | 85,231.94 | 2,841.08 | 2,841.08 | 82,390.86 |
| 数据取证软件 | 2011.10-2021.10 | 117 | | 148,902.80 | 3,722.58 | 3,722.58 | 145,180.22 |
| 数据通系统 | 2011.11-2021.11 | 118 | | 3,500,000.00 | 58,333.33 | 58,333.33 | 3,441,666.67 |
| 合计 | | | 7,858,228.74 | 4,437,867.36 | 135,918.65 | 145,962.58 | 12,160,177.45 |

单位：元

| 项 目 | 摊销起止日期 | 剩余摊销月数 | 2011年12月31日 | 本期增加 | 本期摊销 | 累计摊销 | 2012年12月31日 |
|----------------------|-----------------|--------|--------------|------|-----------|-----------|--------------|
| 金税通 | 2010.12-2015.12 | 36 | 357,801.45 | | 40,127.28 | 83,598.50 | 317,674.17 |
| 纳税人权益网 | 寿命不确定 | - | 7,400,000.00 | | | | 7,400,000.00 |
| 辅助软件 | 2010.01-2015.01 | 24 | 53,600.05 | | 6,700.00 | 20,099.95 | 46,900.05 |
| 金蝶软件 | 2011.03-2021.03 | 98 | 7,516.70 | | 819.96 | 1503.26 | 6,696.74 |
| 用友 T3 软件 | 2011.05-2021.05 | 100 | 9,146.64 | | 980.04 | 1633.4 | 8,166.60 |
| 普金“税利方”纳税风险评测软件 V1.0 | 2011.09-2021.09 | 104 | 662,874.86 | | 68,573.28 | 91,431.04 | 594,301.58 |

| | | | | | | | |
|---------------------|-----------------|-----|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 普金纳税人遵从度风险评测软件 V1.0 | 2011.09-2021.09 | 104 | 82,390.86 | | 8,523.24 | 11,364.32 | 73,867.62 |
| 数据取证软件 | 2011.10-2021.10 | 105 | 145,180.22 | | 14,890.32 | 18,612.90 | 130,289.90 |
| 个人所得税专用系统 | 2012.1-2022.1 | 108 | | 201,355.54 | 20,135.52 | 20,135.52 | 181,220.02 |
| 天柏课件编辑系统 | 2012.3-2017.3 | 50 | | 2,000.00 | 333.30 | 333.30 | 1,666.70 |
| 视频监控设备 | 2012.4-2017.4 | 49 | | 6,130.00 | 919.53 | 919.53 | 5,210.47 |
| 普金财务通用管理系统 | 2012.11-2022.11 | 118 | | 1,398,496.87 | 23,308.24 | 23,308.24 | 1,375,188.63 |
| 数据通系统 | 2011.11-2021.11 | 106 | 3,441,666.67 | | 350,000.00 | 408,333.33 | 3,091,666.67 |
| 数据取证系统 | 2012.12-2022.12 | 119 | | 1,500,000.00 | 12,500.00 | 12,500.00 | 1,487,500.00 |
| 普金会员管理系统 | 2012.12-2022.12 | 119 | | 1,000,000.00 | 8,333.33 | 8,333.33 | 991,666.67 |
| 合计 | | | 12,160,177.45 | 4,107,982.41 | 556,144.04 | 702,106.62 | 15,712,015.82 |

单位：元

| 项 目 | 摊销起止日期 | 剩余摊销月数 | 2012年12月31日 | 本期增加 | 本期摊销 | 累计摊销 | 2013年8月31日 |
|----------------------|-----------------|--------|--------------|------|-----------|------------|--------------|
| 金税通 | 2010.12-2015.12 | 28 | 317,674.17 | | 26,751.52 | 110,350.02 | 290,922.65 |
| 纳税人权益网 | 寿命不确定 | - | 7,400,000.00 | | | | 7,400,000.00 |
| 辅助软件 | 2010.01-2015.01 | 16 | 46,900.05 | | 4,466.64 | 24,566.55 | 42,433.41 |
| 金蝶软件 | 2011.03-2021.03 | 90 | 6,696.74 | | 546.64 | 2,049.90 | 6,150.10 |
| 用友 T3 软件 | 2011.05-2021.05 | 92 | 8,166.60 | | 653.36 | 2,286.76 | 7,513.24 |
| 普金“税利方”纳税风险评测软件 V1.0 | 2011.09-2021.09 | 96 | 594,301.58 | | 45,715.52 | 137,146.56 | 548,586.06 |

| | | | | | | | |
|------------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 普金纳税人遵从度风险评测软件 V1.0 | 2011.09-2021.09 | 96 | 73,867.62 | | 5,682.16 | 17,046.48 | 68,185.46 |
| 数据取证软件 | 2011.10-2021.10 | 97 | 130,289.90 | | 9,926.88 | 28,539.78 | 120,363.02 |
| 个人所得税专用系统 | 2012.1-2022.1 | 100 | 181,220.02 | | 13,423.68 | 33,559.20 | 167,796.34 |
| 天柏课件编辑系统 | 2012.3-2017.3 | 42 | 1,666.70 | | 266.64 | 599.94 | 1,400.06 |
| 视频监控设备 | 2012.4-2017.4 | 41 | 5,210.47 | | 817.36 | 1,736.89 | 4,393.11 |
| 普金财务通用管理系统 | 2012.11-2022.11 | 110 | 1,375,188.63 | | 93,233.12 | 116,541.40 | 1,281,955.51 |
| 数据通系统 | 2011.11-2021.11 | 98 | 3,091,666.67 | | 233,333.36 | 641,666.69 | 2,858,333.31 |
| 数据取证系统 | 2011.12-2021.12 | 111 | 1,487,500.00 | | 87,500.00 | 100,000.00 | 1,400,000.00 |
| 普金会员管理系统 | 2011.12-2021.12 | 111 | 991,666.67 | | 58,333.34 | 66,666.67 | 933,333.33 |
| 普金网络发票管理与查验软件 | 2013.4-2018.4 | 57 | | 241,209.11 | 9,547.85 | 9,547.85 | 231,661.26 |
| 正版 WIN7 操作系统 | 2013.6-2017.6 | 43 | | 3,300.00 | 82.50 | 82.50 | 3,217.50 |
| 齐博软件 | 2013.6-2017.6 | 43 | | 9,500.00 | 237.51 | 237.51 | 9,262.49 |
| DevExpress 软件 | 2013.6-2016.6 | 31 | | 24,495.60 | 612.39 | 612.39 | 23,883.21 |
| 普金税源评估分析软件 | 2013.5-2017.5 | 44 | | 89,340.52 | 2,978.00 | 2,978.00 | 86,362.52 |
| 普金税务风险检查应对软件 | 2013.5-2017.5 | 44 | | 603,416.12 | 20,113.88 | 20,113.88 | 583,302.24 |
| Windows Server 2008 系统 | 2013.7-2015.7 | 18 | | 3,320.00 | 52.56 | 52.56 | 3,267.44 |
| 合计 | | | 15,712,015.82 | 974,581.35 | 614,274.91 | 1,316,381.53 | 16,072,322.26 |

截至 2013 年 8 月 31 日，公司无形资产原值为 16,686,597.17 元，累计摊销

为 1,316,381.53 元，累计摊销占原值比例为 7.9%，累计摊销占无形资产原值比例较小，不会对公司持续经营造成影响。

除 DevExpress 软件、Windows Server 2008 系统、正版 WIN7 操作系统、齐博软件、纳税人权益网、辅助软件、金蝶软件、用友 T3 软件、天柏课件编辑系统、视频监控设备、数据通系统、普金会员管理系统以及数据取证系统外，其他 9 个无形资产皆由公司自行研发。

纳税人权益网由公司法人股东广州市普盛网络科技有限公司于 2010 年 12 月投入，于 2010 年 11 月 2 日由广东中广信资产评估有限公司出具了中广信评报字 [2010] 第 259 号评估报告，该项资产根据收益法确定的评估价值为 760.91 万元，折合注册资本 740 万元。该无形资产为寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：该网站为企业门户网站，具有一套完整的盈利模式，网站域名的使用权利能够以较低的管理费用延续，能够在未来不确定的期间为企业创造利润。目前与纳税人权益网相关的收入主要包括如下三大部分：①代理普金发票打印管理系统的网上推广业务；②提供 CA 数字证书推广网上宣传、在线咨询、技术支持；③会计人员继续教育平台。该项资产的受益期限无法确定。使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

为了完善出口退税系统，公司于 2011 年 11 月 25 日向珠海市翔远软件科技有限公司、江门市蓬江区国瑞软件科技有限公司、珠海市国瑞软件科技有限公司购买“数据通系统”的软件著作权，上述三家公司对数据通软件 5.0 版本拥有共同著作权。

受公司研发人员数量的限制，公司分别委托珠海市中普软件有限公司以及广州市网迪软件科技有限公司开发数据取证系统以及普金会员管理系统。

截至 2013 年 8 月 31 日，公司对纳税人权益网、普金财务通用管理系统以及数据通系统进行减值测试，未发现减值的情况。

（七）开发支出

单位：元

| 明细项目 | | 2010 年 12 月 31 日 | 增加 | 转入无形资产 | 转入当期损益 | 2011 年 12 月 31 日 |
|--------|------|------------------|------------|------------|--------|------------------|
| 税利方一一企 | 工资 | 61,925.30 | 472,042.47 | 533,967.77 | - | - |
| 业退税自测软 | 折旧、摊 | 16,116.76 | 120,067.99 | 136,184.75 | - | - |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|-----------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 件 | 销 | | | | | |
| | 材料 | | 15,580.00 | 15,580.00 | - | - |
| 小计 | | 78,042.06 | 607,690.46 | 685,732.52 | - | - |
| | | | | | | |
| 大企业局纳税 遵从度 | 工资 | - | 108,247.31 | 76,343.31 | 31,904.00 | - |
| | 折旧、摊销 | - | 9,162.35 | 8,469.89 | 692.46 | - |
| | 材料 | - | 13,853.24 | 418.74 | 13,434.50 | - |
| 小计 | | - | 131,262.90 | 85,231.94 | 46,030.96 | - |
| | | | | | | |
| 税务专业数据 处理软件 | 工资 | - | 173,254.07 | 129,245.79 | 44,008.28 | - |
| | 折旧、摊销 | - | 19,558.51 | 18,866.05 | 692.46 | - |
| | 材料 | - | 790.96 | 790.96 | 0 | - |
| 小计 | | - | 193,603.54 | 148,902.80 | 44,700.74 | - |
| | | | | | | |
| 个人所得税专 用检查软件 | 工资 | - | 221,396.35 | - | 52,638.69 | 168,757.66 |
| | 折旧、摊销 | - | 31,941.03 | - | 692.46 | 31,248.57 |
| | 材料 | - | 3,449.31 | - | 2,100.00 | 1,349.31 |
| 小计 | | - | 256,786.69 | - | 55,431.15 | 201,355.54 |
| | | | | | | |
| 普金“税利方” 纳税风险评测 (外贸企业出口 退税版) | 工资 | - | 324,224.26 | - | 324,224.26 | - |
| | 折旧、摊 销 | - | 16,094.02 | - | 16,094.02 | - |
| | 材料 | - | 3,071.25 | - | 3,071.25 | - |
| | 其他 | - | 725 | - | 725 | - |
| 小计 | | - | 344,114.53 | - | 344,114.53 | - |
| | | | | | | |
| 普票在线打印 | 工资 | - | 135,708.59 | - | 135,708.59 | - |
| | 折旧、摊 销 | - | 3,928.48 | - | 3,928.48 | - |
| | 材料 | - | - | - | 0 | - |
| 小计 | | - | 139,637.07 | - | 139,637.07 | - |
| | | | | | | |
| 纳税检查与评 估模拟教学系 统 | 工资 | - | 279,837.01 | - | 279,837.01 | - |
| | 折旧、摊 销 | - | 3,065.41 | - | 3,065.41 | - |
| | 材料 | - | - | - | 0 | - |
| 小计 | | - | 282,902.42 | - | 282,902.42 | - |
| | | | | | | |
| 加计扣除项目 | 工资 | - | 226,098.68 | - | 25,553.68 | 200,545.00 |
| | 折旧、摊 销 | - | 17,395.23 | - | 1,459.23 | 15,936.00 |
| | 材料 | - | 930.56 | - | 0 | 930.56 |

| | | | | | | |
|-------------------------|-----|-----------|--------------|------------|--------------|------------|
| 小计 | | - | 244,424.47 | - | 27,012.91 | 217,411.56 |
| | | | | | | |
| 扬州-税务培训 在线项目 | 办公费 | - | 13,028.00 | - | 13,028.00 | - |
| | 差旅费 | - | 46,879.62 | - | 46,879.62 | - |
| | 工资 | - | 45,000.00 | - | 45,000.00 | - |
| | 其他 | - | 1,878.00 | - | 1,878.00 | - |
| 小计 | | - | 106,785.62 | - | 106,785.62 | - |
| | | | | | | |
| 武汉-大学生就 业培训项目 | 办公费 | - | 31,192.90 | - | 31,192.90 | - |
| | 差旅费 | - | 18,951.20 | - | 18,951.20 | - |
| | 工资 | - | 72,270.00 | - | 72,270.00 | - |
| | 其他 | - | 14,113.00 | - | 14,113.00 | - |
| 小计 | | - | 136,527.10 | - | 136,527.10 | - |
| | | | | | | |
| 北京-中国纳税 服务研究中心 项目 | 办公费 | - | 86,276.90 | - | 86,276.90 | - |
| | 差旅费 | - | 135,188.85 | - | 135,188.85 | - |
| | 工资 | - | 90,200.00 | - | 90,200.00 | - |
| | 其他 | - | 7,881.00 | - | 7,881.00 | - |
| 小计 | | - | 319,546.75 | - | 319,546.75 | - |
| 合计 | | 78,042.06 | 2,763,281.55 | 919,867.26 | 1,502,689.25 | 418,767.10 |

单位：元

| 明细项目 | | 2011年12月31日 | 增加 | 转入无形资产 | 转入当期损益 | 2012年12月31日 |
|--------------------------------------|-------|-------------|------------|------------|------------|-------------|
| 个人所得税专 用检查软件 | 工资 | 168,757.66 | | 168,757.66 | | |
| | 折旧、摊销 | 31,248.57 | | 31,248.57 | | |
| | 材料 | 1,349.31 | | 1,349.31 | | |
| 小计 | | 201,355.54 | | 201,355.54 | | |
| | | | | | | |
| 普金“税利方” 纳税风险评测 (外贸企业出口 退税版) | 工资 | - | 110,329.48 | | 110,329.48 | |
| | 折旧、摊销 | - | 19,627.14 | | 19,627.14 | |
| | 材料 | - | | | 0.00 | |
| | 其他 | - | | | 0.00 | |
| 小计 | | - | 129,956.62 | | 129,956.62 | |
| | | | | | | |
| 普票在线打印 | 工资 | - | 501,101.61 | | 501,101.61 | |
| | 折旧、摊销 | - | 12,351.60 | | 12,351.60 | |
| | 其他 | - | 645.00 | | 645.00 | |
| 小计 | | - | 514,098.21 | | 514,098.21 | |
| | | | | | | |
| 纳税检查与评 估模拟教学系 统 | 工资 | - | | | | |
| | 折旧、摊销 | - | | | | |
| | 材料 | - | | | | |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|-----------|------------|--------------|--------------|------------|------------|
| 小计 | | - | | | | |
| | | | | | | |
| 加计扣除项目 | 工资 | 200,545.00 | 741,394.28 | | | 941,939.28 |
| | 折旧、摊销 | 15,936.00 | 16,222.03 | | | 32,158.03 |
| | 材料 | 930.56 | | | | 930.56 |
| 小计 | | 217,411.56 | 757,616.31 | | | 975,027.87 |
| | | | | | | |
| ERP 财务系统 | 工资 | | 14,971.14 | | 14,971.14 | |
| | 差旅费 | | 5,457.00 | | 5,457.00 | |
| | 折旧、摊销 | | 633.24 | | 633.24 | |
| | 其他 | | 3,300.00 | | 3,300.00 | |
| 小计 | | | 24,361.38 | | 24,361.38 | |
| | | | | | | |
| 会计教育 | 工资 | | 23,437.00 | | 23,437.00 | |
| | 折旧、摊销 | | 727.30 | | 727.30 | |
| 小计 | | - | 24,164.30 | | 24,164.30 | |
| | | | | | | |
| 金财税通 | 工资 | | 692,627.52 | | 692,627.52 | |
| 小计 | | | 692,627.52 | 0.00 | 692,627.52 | |
| | | | | | | |
| 普金会员管理系统 | 软件技术开发费 | | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | |
| 小计 | | | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | |
| | | | | | | |
| 纳税检查评估教学实操系统 | 工资 | | 598,365.94 | | 598,365.94 | |
| | 折旧、摊销 | | 25,079.82 | | 25,079.82 | |
| | 其他 | | 4,581.00 | | 4,581.00 | |
| 小计 | | | 628,026.76 | | 628,026.76 | |
| | | | | | | |
| 普金金财通财务软件 | 工资 | | 660,790.18 | 531,782.18 | 129,008.00 | |
| | 折旧、摊销 | | 4,667.57 | 3,591.69 | 1,075.88 | |
| | 其他 | | 873,309.00 | 870,988.00 | 2,321.00 | |
| 小计 | | | 1,538,766.75 | 1,406,361.87 | 132,404.88 | |
| | | | | | | |
| 数据取证系统 | 软件产品技术开发费 | | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | | |
| 小计 | | | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | | |
| | | | | | | |
| 普金“税利方” 纳税风险评测 (外贸企业出口 退税版) | 工资 | | 878,139.74 | | | 878,139.74 |
| | 折旧、摊销 | | 14,999.68 | | | 14,999.68 |
| | 其他 | | | | | |

| | | | | | | |
|------------------|-------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 小计 | | | 893,139.42 | | | 893,139.42 |
| 网络学堂 | 工资 | | 32,192.87 | | 32,192.87 | |
| | 折旧、摊销 | | 1,451.40 | | 1,451.40 | |
| | 其他 | | | | | |
| 小计 | | | 33,644.27 | | 33,644.27 | |
| 扬州-税务培训 在线项目 | 办公费 | | 292,127.86 | | 292,127.86 | |
| | 差旅费 | | 56,213.36 | | 56,213.36 | |
| | 工资 | | 65,722.40 | | 65,722.40 | |
| | 业务招待费 | | 97,220.00 | | 97,220.00 | |
| 小计 | | | 511,283.62 | | 511,283.62 | |
| 武汉-大学生就 业培训项目 | 办公费 | | 306,050.00 | | 306,050.00 | |
| | 差旅费 | | 61,288.00 | | 61,288.00 | |
| | 工资 | | 68,094.32 | | 68,094.32 | |
| | 业务招待费 | | 63,590.00 | | 63,590.00 | |
| 小计 | | | 499,022.32 | | 499,022.32 | |
| 北京-中国纳税 服务研究 | 办公费 | | 119,800.00 | | 119,800.00 | |
| | 差旅费 | | 86,206.50 | | 86,206.50 | |
| | 工资 | | 20,600.00 | | 20,600.00 | |
| | 业务招待费 | | 38,535.00 | | 38,535.00 | |
| 小计 | | | 265,141.50 | | 265,141.50 | |
| 合计 | | 418,767.10 | 7,736,401.54 | 3,107,717.41 | 3,454,731.38 | 1,868,167.29 |

单位：元

| 明细项目 | | 2012年12月31日 | 增加 | 转入无形资产 | 转入当期损益 | 2013年8月31日 |
|----------|-------|-------------|------------|------------|------------|--------------|
| 普票在线打印 | 工资 | | 187,121.20 | 187,076.20 | 45.00 | - |
| | 折旧、摊销 | | 3,087.90 | 3,087.90 | | - |
| | 其他 | | 51,045.00 | 51,045.00 | | - |
| 小计 | | | 241,254.10 | 241,209.10 | 45.00 | - |
| 加计扣除项目 | 工资 | 941,939.28 | 349,124.32 | | | 1,291,063.60 |
| | 折旧、摊销 | 31,205.52 | 15,179.68 | | | 46,385.20 |
| | 材料 | 1,883.07 | 625.00 | | | 2,508.07 |
| 小计 | | 975,027.87 | 364,929.00 | | | 1,339,956.87 |
| ERP 财务系统 | 工资 | | 562,535.34 | | 562,535.34 | |
| | 差旅费 | | | | | |
| | 折旧、摊销 | | 14,395.18 | | 14,395.18 | |

| | | | | | | |
|--------------------------|-------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 其他 | | 414,276.26 | | 414,276.26 | |
| 小计 | | | 991,206.78 | | 991,206.78 | |
| 会计教育 | 工资 | | 307,006.47 | | | 307,006.47 |
| | 折旧、摊销 | | 2,013.58 | | | 2,013.58 |
| | 其他 | | 1,050.00 | | | 1,050.00 |
| 小计 | | | 310,070.05 | - | - | 310,070.05 |
| | | | | | | |
| 金财税通 | 工资 | | 474,510.25 | | 474,510.25 | |
| | 其他 | | 485.00 | | 485.00 | |
| 小计 | | | 474,995.25 | | 474,995.25 | |
| | | | | | | |
| 普金“税利方”纳税风险评测(外贸企业出口退税版) | 工资 | 878,139.74 | 503,363.75 | | | 1,381,503.49 |
| | 折旧、摊销 | 14,162.20 | 7,585.99 | | | 21,748.19 |
| | 其他 | 837.48 | 0.00 | | | 837.48 |
| 小计 | | 893,139.42 | 510,949.74 | - | - | 1,404,089.16 |
| | | | | | | |
| 纳税检查与评估模拟教学系统 | 工资 | - | 274,229.17 | | 274,229.17 | |
| | 折旧、摊销 | - | 20,085.37 | | 20,085.37 | |
| | 材料 | - | 2,178.30 | | 2,178.30 | |
| 小计 | | - | 296,492.84 | | 296,492.84 | |
| | | | | | | |
| 网络学堂 | 工资 | | 302,809.00 | | | 302,809.00 |
| | 折旧、摊销 | | 2,322.24 | | | 2,322.24 |
| | 其他 | | | | | |
| 小计 | | | 305,131.24 | | | 305,131.24 |
| | | | | | | |
| 普金税务风险检查应对软件 | 工资 | | 585,260.17 | 585,260.17 | | |
| | 折旧、摊销 | | 16,355.95 | 16,355.95 | | |
| | 其他 | | 1,800.00 | 1,800.00 | | |
| 小计 | | | 603,416.12 | 603,416.12 | | |
| | | | | | | |
| 普金税源评估分析软件 | 工资 | | 149,634.07 | 89,340.52 | 60,293.55 | |
| | 折旧 | | 1,619.52 | | 1,619.52 | |
| | 其他 | | 1,800.00 | | 1,800.00 | |
| 小计 | | | 153,053.59 | 89,340.52 | 63,713.07 | |
| 合计 | | 1,868,167.29 | 4,251,498.71 | 933,965.74 | 1,826,452.94 | 3,359,247.32 |

从 2011 年到 2012 年，公司持续加大对技术研发的投入，投资金额从 2,763,281.55 元增长到 7,736,401.54 元。报告期内的研发项目，均有立项申请报告、开发项目需求报告以及开发项目成本估算；当项目达到开发阶段时，由研发部门项目小组编制立项决议及立项计划书，报公司总经理批准，对项目进行资

本化。

（八）资产减值准备的计提依据及计提情况

1、坏账准备

（1）坏账的确认标准

对确实无法收回的应收款项经批准后确认为坏账，其确认标准如下：

① 因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；

② 因债务人逾期未能履行偿债义务，且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

（2）坏账损失的核算方法

采用备抵法核算。坏账发生时，冲销已提取的坏账准备。

（3）坏账准备的确认标准

根据公司以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量的情况，以及其他相关信息合理估计。除有确凿证据表明该项应收款项不能收回，或收回的可能性不大外，下列各种情况不全额计提坏账准备：

① 当年发生的应收款项；

② 计划对应收款项进行重组；

③ 与关联方发生的应收款项；

④ 其他已逾期，但无确凿证据证明不能收回的应收款项。

（4）坏账准备的计提方法

本公司于资产负债表日对应收及预付款项进行减值测试，计提坏账准备。对于单项金额重大的应收款项，应当单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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。对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，可以按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

根据实际情况，公司以不同的账龄来划分不同信用风险特征组合，再按各项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。根据以

前年度与之相同、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失情况为基础，结合现时情况，确定的各项应收款项组合计提坏账准备比例如下：

| | | | | | | |
|------|------|------|------|------|------|------|
| 账龄 | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3-4年 | 4-5年 | 5年以上 |
| 计提比例 | 2% | 10% | 20% | 30% | 50% | 100% |

2、存货跌价准备

资产负债表日，公司存货跌价准备按单类存货项目期末账面成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

3、其他资产减值

(1) 可能发生减值资产的认定

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

② 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥ 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

(2) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

(3) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

除非本公司对减值资产进行处置，长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

上述计提方法符合会计制度和会计准则的相关规定，有充分依据，比例合理。

4、资产减值计提情况

| 项 目 | 2013年1-8月 | 2012年度 | 2011年度 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 一、坏账准备 | 25,257.91 | -2,732.82 | 45,087.69 |
| 二、金融资产减值准备 | | - | - |
| 三、存货跌价准备 | | - | - |
| 四、其他资产减值准备 | | - | - |
| 合 计 | 25,257.91 | -2,732.82 | 45,087.69 |

5、资产减值准备余额情况

| 项 目 | 2013年8月31日 | 2012年12月31日 | 2011年12月31日 |
|-----------|------------|-------------|-------------|
| 应收账款坏账准备 | 51,984.10 | 27,744.88 | 23,867.80 |
| 其他应收款坏账准备 | 15,628.68 | 14,609.99 | 21,219.89 |
| 合 计 | 67,612.78 | 42,354.87 | 45,087.69 |

(九) 长期股权投资

报告期内，公司长期股权投资情况如下表：

单位：元

| 被投资单位 | 股权比例 (%) | | | 权益金额 | | |
|---------------------|-----------|------------|------------|------------|--------------|------------|
| | 2013.8.31 | 2012.12.31 | 2011.12.31 | 2013.8.31 | 2012.12.31 | 2011.12.31 |
| 普金联合科技(北京)有限公司 | 35% | 35% | - | 971,575.51 | 1,007,337.48 | - |
| 江门市蓬江区普金计算机科技股份有限公司 | 20% | - | - | 60,000.00 | - | - |

对普金联合科技（北京）有限公司的权益金额减少是因为普金联合科技（北京）有限公司 2012 年实现亏损-121,803.19 元。

在股份公司成立后，公司制定了《重大财务经营决策管理制度》对重大投资进行了专门规范。对普金联合科技（北京）有限公司的长期股权投资事宜按照《公司章程》《重大财务经营决策管理制度》等规定经股东会审议通过；对江门市蓬江区普金计算机科技股份有限公司的长期股权投资事宜因投资金额低于 20 万，仅需总经理批准。

八、公司报告期主要负债情况

（一）短期借款

公司报告期向银行借款的具体情况如下表所示：

单位：元

| 项目 | 2013. 8. 31 | 2012. 12. 31 | 2011. 12. 31 |
|------|---------------|---------------|--------------|
| 短期借款 | 16,000,000.00 | 13,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 合计 | 16,000,000.00 | 13,000,000.00 | 3,000,000.00 |

（二）应付账款

公司报告期的应付账款情况如下：

单位：元

| 账龄 | 2013. 8. 31 | | 2012. 12. 31 | | 2011. 12. 31 | |
|-------|-------------|------|--------------|------|--------------|------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 年以内 | 95,488.00 | 100% | 92,490.80 | 100% | 1,000,000.00 | 100% |
| 1-2 年 | | | | | | |
| 2-3 年 | | | | | | |
| 3-4 年 | | | | | | |
| 4-5 年 | | | | | | |
| 5 年以上 | | | | | | |
| 合计 | 95,488.00 | 100% | 92,490.80 | 100% | 1,000,000.00 | 100% |

报告期内各期，公司应付账款中的前五名名单如下：

单位：元

| 序号 | 客户名称 | 期末余额 | 账龄 | 占当期应付账款余额比例 |
|----|------|------|----|-------------|
| | | | | |

| 2013年8月31日 | | | | |
|-------------|-----------------|--------------|------|---------|
| 1 | 肇庆市金鹏科技有限公司 | 21,200.00 | 一年以内 | 22.20% |
| 2 | 中山市全通金税信息服务有限公司 | 17,845.00 | 一年以内 | 18.69% |
| 3 | 阳江市康海企业会计服务有限公司 | 15,420.00 | 一年以内 | 16.15% |
| 4 | 东莞市正欣科技有限公司 | 13,878.00 | 一年以内 | 14.53% |
| 5 | 广东京通资讯科技有限公司 | 13,285.00 | 一年以内 | 13.91% |
| 合计 | | 81,628.00 | | 85.49% |
| 2012年12月31日 | | | | |
| 1 | 浪潮齐鲁软件产业有限公司 | 39,405.80 | 一年以内 | 42.61% |
| 2 | 中山市全通金税信息服务有 | 27,740.00 | 一年以内 | 29.99% |
| 3 | 广东京通资讯科技有限公司 | 18,685.00 | 一年以内 | 20.20% |
| 4 | 韶关科泰电脑网络有限公司 | 6,660.00 | 一年以内 | 7.20% |
| 合计 | | 92,490.80 | | 100.00% |
| 2011年12月31日 | | | | |
| 1 | 珠海市国瑞软件科技有限公司 | 1,000,000.00 | 一年以内 | 100.00% |
| 合计 | | 1,000,000.00 | | 100.00% |

应付肇庆市金鹏科技有限公司、中山市全通金税信息服务有限公司、阳江市康海企业会计服务有限公司、东莞市正欣科技有限公司及广东京通资讯科技有限公司款项为代理商的推广服务费。应付珠海市国瑞软件科技有限公司款项为公司向其购买无形资产-数据通的所有权的支付款。应付浪潮齐鲁软件产业有限公司款项为采购自助终端机的货款。

(三) 其他应付款

根据公司最近两年一期的审计报告，公司报告期内其他应付款账龄情况如下表：

单位：元

| 账龄 | 2013.8.31 | | 2012.12.31 | | 2011.12.31 | |
|------|------------|--------|------------|--------|------------|------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1年以内 | 54,576.50 | 21.49% | 317,760.75 | 54.43% | 583,414.75 | 100% |
| 1-2年 | 192,190.00 | 75.67% | 265,990.00 | 45.57% | | |
| 2-3年 | 7,210.00 | 2.84% | | | | |
| 3年以上 | | | | | | |
| 合计 | 253,976.50 | 100% | 583,750.75 | 100% | 583,414.75 | 100% |

报告期内各期，公司其他应付款中的前五名名单如下：

单位：元

| 序号 | 客户名称 | 期末余额 | 账龄 | 占当期其他应付账款余额比 |
|----|------|------|----|--------------|
| | | | | |

| | | | | 例 |
|-------------|--------------|------------|---|---------|
| 2013年8月31日 | | | | |
| 1 | 柯迪 | 200,000.00 | 一年以内 20,000.00; 1-2 年 180,000.00 | 78.75% |
| 2 | 工会费 | 31,284.00 | 一年以内 11,884.00; 1-2 年 12,190.00; 2-3 年 7,870.00 | 12.32% |
| 3 | 专顺电机(惠州)有限公司 | 9,894.50 | 一年以内 | 3.90% |
| 4 | 住房公积金 | 5,272.00 | 一年以内 | 2.08% |
| 5 | 生育保险 | 1,000.00 | 一年以内 | 0.39% |
| 合计 | | 247,450.50 | | 97.43% |
| 2012年12月31日 | | | | |
| 1 | 广东数字认证中心有限公司 | 292,820.00 | 一年以内 34,700.00 元; 1-2 年 258,120.00 元 | 50.16% |
| 2 | 柯迪 | 180,000.00 | 一年以内 | 30.84% |
| 3 | 广州市信息安全测评中心 | 72,300.00 | 一年以内 | 12.39% |
| 4 | 工会费 | 21,300.00 | 一年以内 13,430.00 元; 1-2 年 7,870.00 元 | 3.65% |
| 5 | 专顺电机(惠州)有限公司 | 9,894.50 | 一年以内 | 1.69% |
| 合计 | | 566,420.00 | | 97.03% |
| 2011年12月31日 | | | | |
| 1 | 广东数字认证中心有限公司 | 561,819.00 | 一年以内 | 96.30% |
| 2 | 生育保险 | 11,725.75 | 一年以内 | 2.01% |
| 3 | 工会费 | 9,870.00 | 一年以内 | 1.69% |
| 合计 | | 583,414.75 | | 100.00% |

柯迪为武汉普云科技有限公司股东，武汉普云科技有限公司于2012年为缓解现金流的压力向柯迪借入20万元，该笔借款为无偿借款。

应付专顺电机(惠州)有限公司款项为该公司错误将该笔款项打入普金科技银行账号，普金科技已与专顺电机(惠州)有限公司联系，计划将该款项归还。

应付广东数字认证中心有限公司及广州市信息安全测评中心款项为代广东数字认证中心有限公司及广州市信息安全测评中心收取的CA数字证书货款。

(四) 预收账款

预收账款账龄情况如下表：

| 账龄 | 2013. 8. 31 | | 2012. 12. 31 | | 2011. 12. 31 | |
|-----------|-------------------|-------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 年以内 | 197,273.30 | 100% | 84,718.63 | 100% | 142,000.00 | 100% |
| 1-2 年 | - | - | - | - | - | - |
| 2-3 年 | - | - | - | - | - | - |
| 3-4 年 | - | - | - | - | - | - |
| 4-5 年 | - | - | - | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - | - | - | - |
| 合计 | 197,273.30 | 100% | 84,718.63 | 100% | 142,000.00 | 100% |

报告期内各期，公司预收账款中的前五名名单如下：

单位：元

| 序号 | 客户名称 | 期末余额 | 账龄 | 占当期预收账款余额比例 |
|------------------|-------------|------------|------|-------------|
| 2013 年 8 月 31 日 | | | | |
| 1 | 上海市宝山区国税 | 156,244.00 | 一年以内 | 79.20% |
| 2 | 潮州市国家税务局 | 23,666.67 | 一年以内 | 12.00% |
| 3 | 阳江市阳东县国家税务局 | 12,478.63 | 一年以内 | 6.33% |
| 4 | 中远财务有限责任公司 | 4,500.00 | 一年以内 | 2.28% |
| 5 | 会计教育 | 384.00 | 一年以内 | 0.19% |
| 合计 | | 197,273.30 | | 100.00% |
| 2012 年 12 月 31 日 | | | | |
| 1 | 潮州市国家税务局 | 71,000.00 | 一年以内 | 83.81% |
| 2 | 阳江市阳东县国家税务局 | 12,478.63 | 一年以内 | 14.73% |
| 3 | 广州市杉山医疗器械实业 | 600.00 | 一年以内 | 0.71% |
| 4 | 云浮会计教育 | 500.00 | 一年以内 | 0.59% |
| 5 | 汕头会计教育 | 140.00 | 一年以内 | 0.17% |
| 合计 | | 84,718.63 | | 100.00% |
| 2011 年 12 月 31 日 | | | | |
| 1 | 潮州税务局 | 142,000.00 | 一年以内 | 100.00% |
| 合计 | | 142,000.00 | | 100.00% |

公司预收账款为预收客户税务稽查服务及会计教育服务的服务款。

九、公司报告期股东权益情况

| 项目 | 2013. 8. 31 | 2012. 12. 31 | 2011. 12. 31 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 实收资本（或股本） | 30,360,000.00 | 30,360,000.00 | 30,360,000.00 |
| 资本公积 | 2,553,783.81 | 2,553,783.81 | 2,553,783.81 |

| | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 减：库存股 | | | - |
| 盈余公积 | | | |
| 未分配利润 | 2,435,809.67 | 1,749,093.38 | 2,517,934.71 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 35,349,593.48 | 34,662,877.20 | 35,431,718.52 |
| 少数股东权益 | 2,526,120.42 | 2,608,526.25 | 755,351.86 |
| 所有者权益合计 | 37,875,713.90 | 37,271,403.45 | 36,187,070.38 |

十、现金流量表补充资料

单位：元

| 补充资料 | 2013年1-8月 | 2012年度 | 2011年度 |
|----------------------------------|------------|-------------|--------------|
| 1) 将净利润调节为经营活动现金流量： | | | |
| 净利润 | 604,310.45 | -915,666.93 | 2,495,493.65 |
| 加：资产减值准备 | 25,257.91 | -2,732.82 | 45,087.69 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 669,001.73 | 888,713.64 | 845,328.51 |
| 无形资产摊销 | 614,274.90 | 556,144.05 | 135,918.65 |
| 长期待摊费用摊销 | 235,466.66 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列) | | | |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | | | |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | | | |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 752,400.02 | 894,767.78 | 67,411.95 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | 35,761.97 | 42,662.52 | |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | -3,635.88 | -578.56 | -3,583.17 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | | | |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -717.71 | -24,057.27 | 8,200.00 |

| | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 经营性应收项目的减少(增加以 “—”号填列) | -2,287,331.18 | -3,002,910.25 | -6,856,319.60 |
| 经营性应付项目的增加(减少以 “—”号填列) | 113,572.56 | -1,418,383.09 | 2,472,682.21 |
| 其他 | | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 758,361.43 | -2,982,040.93 | -789,780.11 |
| 2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活 动: | | | |
| 债务转为资本 | | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | | |
| 融资租入固定资产 | | | |
| 3) 现金及现金等价物净变动情况: | | | |
| 现金的期末余额 | 5,533,267.49 | 7,102,338.11 | 5,207,605.43 |
| 减: 现金的期初余额 | 7,102,338.11 | 5,207,605.43 | 11,597,056.89 |
| 加: 现金等价物的期末余额 | | | |
| 减: 现金等价物的期初余额 | | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -1,569,070.62 | 1,894,732.68 | -6,389,451.46 |

十一、关联方及关联方交易

(一) 关联方

关联方指：公司控股股东；持有公司股份 5%以上的其他股东；控股股东及其股东控制或参股的企业；对控股股东及主要股东有实质影响的法人或自然人；公司参与的合营企业、联营企业；公司的参股企业；主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员或与上述关系密切的人员控制的其他企业；其他对公司有实质影响的法人或自然人。

关联关系是指在财务和经营决策中，有能力对公司直接或间接控制或施加重大影响的方式或途径，主要包括关联方与公司之间存在的股权关系、人事关系、管理关系及商业利益关系。

1、本公司的控股股东、实际控制人

邱进直接持有公司 36.1660%的股权，通过控股广州市普盛网络科技有限公司（广州市普盛网络科技有限公司已于 2013 年 10 月 28 日更名为“广州普盛装饰设计有限公司”）间接持有本公司 24.3742%的股权，为公司的控股股东和实际控制人。

2、本公司的子公司

子公司情况详见本公开转让说明书的“第四节公司财务”之“十五、控股子公司情况”

3、本公司的合营企业和联营企业

| 企业名称或人名 | 与本企业关系 | 法定代表人 |
|-------------------|-----------|-------|
| 普金联合科技（北京）有限公司 | 本公司控股35% | 赵春生 |
| 江门市蓬江区普金计算机科技有限公司 | 本公司控股 20% | 李彬 |

4、其他关联方

| 企业名称或人名 | 与本企业关系 | 法定代表人 |
|-----------------------------------|--------------------|-------|
| 邱洪林 | 公司股东 | |
| 骆凤姝 | 公司股东 | |
| 广州普金领先企业管理顾问有限公司 | 公司股东 | 陈文华 |
| 广州市普盛网络科技有限公司（已更名为“广州普盛装饰设计有限公司”） | 公司股东 | 骆凤姝 |
| 广州岭先财务咨询服务有 限公司 | 本公司之高级管理人员控股公司 | 骆玲 |
| 广州市天河区岭先教育培 训中心 | 本公司之控股股东邱进先生之全资子公司 | 邱进 |

| | | |
|------------|------------------|-----|
| 广州立金广告有限公司 | 本公司之股东邱洪林先生之控股公司 | 梁喆君 |
|------------|------------------|-----|

(二) 关联交易及余额

公司的关联方交易情况如下：

1、经常性关联交易

无

2、偶发性关联交易

无

3、关联方往来情况

预付账款

单位：元

| 关联方 | 2013年8月31日 | | 2012年12月31日 | | 2011年12月31日 | |
|----------------|--------------|---------|--------------|---------|--------------|---------|
| | 金额 | 占同类总额比例 | 金额 | 占同类总额比例 | 金额 | 占同类总额比例 |
| 广州市天河区岭先教育培训中心 | 3,000,000.00 | 20.19% | 3,000,000.00 | 21.77% | 3,000,000.00 | 21.78% |
| 广州立金广告有限公司 | - | - | - | - | 3,000,000.00 | 21.78% |

预付广州市天河区岭先教育培训中心款项为2011年11月公司出于节约成本考虑而委托其组织2011年-2013年度外出的产品售后培训，该培训的价格为300万元20次外出活动，如果公司一次性付款300万，则获赠5次免费外出活动。公司一次性预付300万给广州市天河区岭先教育培训中心，但是由于培训对象的培训需求延迟到2013年底，故该项培训尚未完成，账龄较长。

在2013年9月，广州市天河区岭先教育培训中心已完成一次培训，与普金科技结算15万元的培训费用。其他后续培训已经在和培训对象洽谈中，预计2013年底开始陆续展开培训。当交易完成后，公司费用增加300万元，比公司自己组织该批培训所需费用减少约3万元左右。

随着公司各个业务的迅速扩大，公司为客户进行售后培训需人力物力组织外出培训活动，出于节约人力资源的考虑，公司将会把组织培训活动（如预订场地、酒店、安排客户用餐、安排往返及活动地的交通等）外包给广州市天河区岭先教育培训中心，在降低培训成本的同时也可以节约公司的资源。

公司与广州立金广告有限公司于 2011 年 12 月签订了广告合同,但是由于推广的项目搁浅,相关的广告也无需推出,故广州立金广告有限公司于 2012 年初将该 300 万退回公司。

(三) 关联方担保

于 2012 年 8 月 31 日,邱进(以下简称“甲方”)与中信银行股份有限公司广州分行(以下简称“乙方”)签订最高额保证合同《2012 穗银最保字第 9011 号》,就乙方与广州普金计算机科技股份有限公司(以下简称“债务人”)在一定期限内连续发生的多笔债权的履行,甲方愿意提供最高额保证担保。

被保证的主债权是指自 2012 年 8 月 31 日至 2013 年 8 月 31 日期间,因乙方向债务人授信而发生的一系列债权,包括但不限于各类贷款、票据、保函、信用证等各类银行业务。被保证的主债权最高额度为等值人民币壹仟伍佰陆拾万元整。

保证方式为甲方提供连带责任担保。

根据合同条款,邱进为债务人提供担保未约定其他条件,不会对公司经营产生不利影响。

于 2013 年 1 月 20 日,邱进(以下简称“甲方”)与交通银行股份有限公司广州经济技术开发区分行(以下简称“乙方”)签订保证合同《交粤银开 2013 年保字 0001 号》,就乙方与广州普金计算机科技股份有限公司(以下简称“债务人”)签订的编号为《粤交银开 2013 年小企业借字 0001 号》的小企业流动资金借款合同(借款合同期限为 2013 年 1 月 20 日至 2014 年 1 月 20 日),甲方愿意提供叁佰万元整的保证担保,保证的范围为主合同下本金及利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金和实现债权的费用。保证期间为债务履行期限届满之日起两年。

保证方式为甲方提供连带责任担保。

根据合同条款,邱进为债务人提供担保未约定其他条件,不会对公司经营产生不利影响。

(四) 关联交易定价政策

公司在报告期内接受关联方提供的服务及支付的费用水平均参照公司同期组织同类培训的成本以及合理的毛利率,公司接受关联方的服务定价公允,与市

场定价原则相符。价格对比请参见下表：

| 项目 | 单位（万元） |
|----------------|----------|
| | 公司培训组织成本 |
| 软件网络成本 | 23.46 |
| 办公费 | 12.49 |
| 业务招待费 | 5.12 |
| 差旅费 | 30.10 |
| 汽车加油费、路桥费 | 0.38 |
| 会议费 | 4.92 |
| 合计 | 76.47 |
| 培训次数 | 5.00 |
| 单次培训所需组织成本 | 15.29 |
| 培训中心单次组织培训所收费用 | 15 |
| 差异 | 0.29 |

（五）关联交易决策程序执行情况

关联交易决策程序：公司拟与关联方发生的金额 500 万元以下的关联交易，由公司董事会审批；与关联方发生的金额在 500 万元以上的关联交易，由公司股东会审批。

公司委托广州市天河区岭先教育培训中心为公司客户提供培训服务的关联交易已经按照公司章程以及关联交易的相关规定，履行了审批程序，属于普金科技为客户提供正常培训而发生的基于市场公允价值的交易。

（六）关联交易对公司经营成果和财务状况的影响

在报告期内，公司与关联方广州市天河区岭先教育培训中心仅有预付账款往来，对公司的经营成果和财务状况无影响。当交易完成后，公司费用增加300万元，比公司自己组织该批培训所需费用减少约3万元左右。

十二、重大担保、诉讼、其他或有事项或重大期后事项

截至本说明书签署日，本公司不存在重大担保、诉讼、其他或有事项或重大期后事项。

十三、公司资产评估情况

（一）纳税人权益网评估

公司法人股东广州市普盛网络科技有限公司于2010年12月将纳税人权益网按740万注资于广州普金计算机科技股份有限公司，该权益网评估价为760.91万

元。

该评估报告由广东中广信资产评估有限公司以 2010 年 10 月 31 日为基准日进行评估。纳税人权益网的收入主要有普金发票打印系统、CA 数字证书、会计人员继续教育和其他代理软件等组成；评估人员根据国债市场回报率、一年内银行贷款利率的平均利率、五年以上长期银行贷款利率、国家相关法规政策变动及行业竞争对手介入等因素，将该无形资产折现率确定为 19%；评估假设资产在预期有三个愿景：1、资产正常运作并获得良好的收益，2、资产正常运作并保持收益水平，3、资产无法正常运作，同时测算出在这三个不同愿景下预期收入的金额；评估人员认为愿景 1 的可能性为 20%，愿景 2 的可能性为 40%，愿景 3 的可能性为 40%。评估人员根据上述信息采用收益率折现法测算出无形资产市场价值为 760.91 万元。

评估的属于纳税人权益网的收入、成本以及利润按这三个愿景的比例测算为：

| | 代理费 | | | | | 单位：万元 |
|-----------------|--------|--------|--------|--------|-----------|-------|
| | 2010 年 | 2011 年 | 2012 年 | 2013 年 | 2014 年及以后 | 实现率 |
| 愿景 1 | | | | | | |
| 总收入 | 251 | 289 | 474 | 558 | 558 | 20% |
| 总成本 | 132 | 148 | 241 | 283 | 283 | 20% |
| 总利润 | 119 | 141 | 233 | 275 | 275 | 20% |
| 愿景 2 | | | | | | |
| 营业总收入 | 251 | 251 | 251 | 251 | 251 | 40% |
| 总成本 | 132 | 132 | 132 | 132 | 132 | 40% |
| 总利润 | 119 | 119 | 119 | 119 | 119 | 40% |
| 愿景 3 | | | | | | |
| 营业总收入 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40% |
| 总成本 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40% |
| 总利润 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40% |
| 权重后评估预计数 | | | | | | |
| 营业总收入 | | 158.2 | 195.2 | 212 | 212 | |
| 总成本 | | 82.4 | 101 | 109.4 | 109.4 | |
| 总利润 | | 75.8 | 94.2 | 102.6 | 102.6 | |

即：评估报告认为在 2011 年-2013 年纳税人权益网对应获得的收入为 158.2 万、195.2 万及 212 万。

纳税人权益网代理的产品有：1、“普金发票打印系统” 2、“CA 数字证书代理推广业务” 3、其他软件如：税立方、纳税人网络学堂等。

纳税人权益网的代理收入为:普金发票打印系统总收入的 30%, CA 数字证书代理推广业务总收入的 20%, 会计继续教育收入的 70%, 大企业风险测评(即税立方, 同等普金发票打印系统比例采用 30%) 以及网络学堂(同等会计继续教育比例采用 70%),

公司对上述收入的 2011 年、2012 年数据进行测算:

| | 2011 年 | 权益网折算比例 | 测算数据 | 2012 年 | 权益网折算比例 | 测算数据 |
|------------|--------|---------|--------|--------|---------|--------|
| 普金发票打印管理系统 | 233.81 | 30% | 70.14 | 169.86 | 30% | 50.96 |
| CA 认证 | 185.57 | 20% | 37.11 | 469.36 | 20% | 93.87 |
| 会计继续教育 | 21.05 | 70% | 14.74 | 81.20 | 70% | 56.84 |
| 大企业风险测评 | 65.00 | 30% | 19.50 | 0.60 | 30% | 0.18 |
| 网络学堂 | 27.29 | 70% | 19.103 | 26.00 | 70% | 18.20 |
| 合计 | 532.72 | | 160.60 | 747.02 | | 220.05 |

2011 年及 2012 年属于权益网的收入为 160.60 万及 220.05 万, 均高于评估报告测算数 158.2 万及 195.2 万。

纳税人权益网由广州市普盛网络科技有限公司研发, 投入约 400 万成本。从上述数据可以看出, 评估报告对纳税人权益网的前景预测以及基础数据预测均处于合理的范围, 并未有高估无形资产的情况发生。截止至 2013 年 8 月纳税人权益网注册会员约为 80 万, 活跃会员约为 40 万, 公司根据收益率折现法对纳税人权益网进行减值测试, 未发现减值迹象。

(二) 房屋建筑物评估

公司股东邱进于 2010 年 12 月将坐落于广州市天河区华明路 41 号 2501-2502 房的房屋所有权按评估价 580 万投资于广州普金计算机科技股份有限公司。

该评估报告由广东中广信资产评估有限公司以 2010 年 12 月 6 日为基准日进行评估。由于在评估期间位于同一供需范围内的同类房地产成交记录较多, 故采用市场比较法进行测算。评估人员选取三个可比交易实例, 对这三个交易价格根据建筑面积、外观、建筑结构、设施设备、装饰装修、土地使用年限、租赁情况等因素进行修正调整, 测算出对应的比准价格, 再将三个比准价格的算术平均值作为该房屋建筑的评估单价, 测算出的评估单价为 24,640 元/平方米, 2501-2502 房面积为 238 平方米, 故测算出的评估价值为 586.43 万。

(三) 整体变更评估

2010 年 12 月, 有限公司拟整体变更设立股份公司。由于公司相关工作人员

对企业改制的法律法规理解有偏差，导致公司在整体变更时并没有进行资产评估。为了弥补该瑕疵，公司对改制时的资产情况补充进行资产评估。广东中广信资产评估有限公司于 2013 年 11 月 15 日按出具了《关于广州市普金计算机科技有限公司整体变更为股份有限公司事宜涉及的股东全部权益价值项目追溯性评估》（中广信评报字[2013]第 275 号），确认有限公司股东全部权益于评估基准日 2010 年 12 月 31 日的市场价值为 3,066.78 万元。评估的方法为资产基础法，评估明细如下：

单位：万元

| 项 目 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|------------|----------|----------|-----------|-------------------|
| | A | B | C = B - A | D = C / A × 100 % |
| 流动资产 | 1,569.55 | 1,569.55 | - | - |
| 非流动资产 | 1,539.51 | 1,569.92 | 30.41 | 1.98 |
| 固定资产 | 753.69 | 763.18 | 9.49 | 1.26 |
| 无形资产 | 785.82 | 806.73 | 20.91 | 2.66 |
| 资产总计 | 3,109.06 | 3,139.46 | 30.4 | 0.98 |
| 流动负债 | 72.68 | 72.68 | - | - |
| 负债合计 | 72.68 | 72.68 | - | - |
| 净资产（所有者权益） | 3,036.38 | 3,066.78 | 30.4 | 1 |

十四、股利分配政策和报告期内的分配情况

（一）股利分配的一般政策

根据国家有关法律、法规的要求及本公司《章程》的规定，各年度的税后利润按照下列顺序分配：

- 1、弥补以前年度亏损；
- 2、提取 10%法定盈余公积；
- 3、提取任意盈余公积金，具体比例由股东大会决定；
- 4、分配普通股股利。由董事会提出预分方案，经股东大会决定，分配股利。

（二）报告期内的分配情况

报告期内，公司没有进行利润分配。

（三）公开转让后的股利分配政策

根据修订的《公司章程》，公司公开转让后的股利分配政策如下：

公司分配当年税后利润时，应当提取利润的 10%列入公司法定公积金。公司

法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上的，可以不再提取。

公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照前款规定提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损。

公司从税后利润中提取法定公积金后，经股东大会决议，还可以从税后利润中提取任意公积金。

公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，按照股东持有的股份比例分配，但公司章程规定不按持股比例分配的除外。

股东大会违反前款规定，在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，股东必须将违反规定分配的利润退还公司。

公司持有的本公司股份不参与分配利润。

公司的公积金用于弥补公司的亏损、扩大公司生产经营或者转为增加公司资本。但是，资本公积金将不用于弥补公司的亏损。

法定公积金转为资本时，所留存的该项公积金将不少于转增前公司注册资本的 25%。

公司股东大会对利润分配方案作出决议后，公司董事会须在股东大会召开后 2 个月内完成股利（或股份）的派发事项。

公司应重视对股东的合理投资回报，同时兼顾公司合理资金需求的原则，实施持续、稳定的利润分配制度，但公司利润分配不得超过累计可分配利润的范围。

公司可以采取现金或者股票方式分配股利。公司原则上应在盈利年份进行现金利润分配，并且可以进行中期分红，具体分配比例由董事会根据公司经营情况拟定，由股东大会审议决定。公司向社会公众增发新股、发行可转换公司债券或向原有股东配售股份需满足“公司最近三年以现金方式累计分配的利润不少于最近三年实现的年均可分配利润的百分之三十”的要求。对于当年盈利但未提出现金利润分配预案的，公司董事会应在定期报告中说明不进行分配的原因，以及未分配利润的用途和使用计划，独立董事应当对此发表独立意见。

十五、控股子公司或纳入合并报表的其他企业的基本情况

| | | | | |
|----|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 项目 | 惠州市普金 科技有限公司 | 珠海普云科 技有限公司 | 扬州普金科 技有限公司 | 武汉普云 科技有限公司 |
|----|-----------------|----------------|----------------|----------------|

| | | | | |
|------------------|--|--|--|--|
| 注册资本(万元) | 100 | 100 | 100 | 500 |
| 股份公司持股比例 (%) | 65 | 65 | 65 | 60 |
| 主要业务 | 计算机软硬件、电子产品的技术开发, 计算机系统集成, 国内贸易, 计算机网络工程安装, 安装机电设备(特种设备除外) | 软件开发; 电子产品的研发、销售; 网络工程(不含互联网上网服务); 商业批发、零售(不含许可经营项目) | 计算机软、硬件开发、技术咨询、技术服务、销售; 网页设计; 电子产品开发; 计算机系统集成(信息系统集成除外); 计算机网络工程施工(监控防盗系统除外)及网络技术服务; 机电设备安装(电梯除外); 自营和代理各类商品及技术的进出口服务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外); 市场调查、市场营销策略研究、商品信息咨询; 网络教育及远程教育咨询服务 | 计算机软、硬件开发、技术咨询、技术服务、销售; 网页设计; 电子产品开发; 计算机系统集成; 计算机网络工程安装及网络技术服务; 机电设备安装; 技术进出口(不含国家禁止或限制进出口的技术); 营销策划; 商务信息咨询(不含出国留学); 纺织品、服装鞋帽、电子产品、机械产品、家用电器、装饰材料的销售 |
| 2013-8-31 总资产(元) | 913,151.91 | 946,084.00 | 76,244.11 | 5,178,949.23 |
| 2013-8-31 净资产(元) | 908,822.40 | 902,749.00 | -48,758.89 | 4,772,840.10 |
| 2013年1-8月营业收入(元) | - | - | - | - |
| 2013年1-8月净利润(元) | -23,681.77 | -37,787.55 | -103,703.57 | -61,488.31 |

十六、对可能影响公司持续经营的风险因素进行自我评估

(一) 市场风险

公司的主要收入和利润来源于广东地区, 公司的发展在很大程度上依赖于广东地区的客户。虽然公司已经逐步在北京、上海、江苏、山东、湖北、广西、江西等广东省外地区进行业务开拓, 并取得了一定的成效, 但短期内广东地区仍是公司业务的核心发展地区。此外, 虽然公司在税务信息化服务领域积累了多年的经验, 也建立了较好的市场声誉, 但行业竞争激烈, 公司在市场开拓过程中可能

遭受“地方保护主义”等因素的影响，从而加大公司业务开拓难度。

公司将把握国家税务总局“金税工程”三期的契机，加强同国家税务总局及各省市税务机关的联系和沟通，集中力量开拓全国市场；借助与中国软件与技术服务股份有限公司合作的契机，进一步创新“综合服务加专业软件”的经营模式、提高产品质量、降低产品成本、提高产品综合竞争力；加快新产品的研发进度，加强对税务信息化领域前沿技术的研究与探索，增强市场应变能力；建立战略联盟，与税务服务领域当地的机构建立合资子公司，实现本土化服务；实施品牌战略，提升公司的知名度，以品牌作为公司开拓市场的核心竞争力。

（二）技术风险

公司拥有多项计算机软件著作权，部分著作权已经转化为软件产品对外销售，但是由于计算机应用服务行业存在产品升级快、生命周期短、客户要求灵活多变等特点，公司面临着以下技术风险：对关键技术的判断失误或未能及时掌握技术发展态势，可能导致新产品难以迅速推广；未能保持技术创新能力，可能导致公司产品的竞争优势被削弱；公司的部分软件产品具有高度复杂性，难以完全避免出现错误或者缺陷，从而对客户的业务运作造成不利影响，可能对公司产品的声誉产生负面影响。

公司将聘请税务信息化行业的专家对公司的研发给予业务上的指导，加强与各大高校合作（国家税务总局扬州税务培训学院、广东财经大学、华南理工大学等），加强对税务信息化前沿技术的研究，使企业研发的新产品更具竞争力。

（三）人力资源风险

公司现有多位具有计算机、财务、税务专业背景，税务信息化服务经验丰富的管理人员及核心技术人员，作为税务信息化服务企业，能否留住并不断扩大优秀的管理团队及核心技术团队是其发展的关键。虽然公司一直重视改善员工的工作环境，并实施了具有吸引力的人才激励计划，但随着公司规模扩大和市场竞争的加剧，公司存在优秀管理人员和核心技术人员流失的风险。此外，随着市场对公司产品技术要求和复杂程度的提高，公司存在无法培养或吸引所需人才的风险，从而可能对公司的经营产生不利影响。

公司将继续奉行“以人为本”的企业文化，以实现员工价值和公司价值的共同提升；采取多种激励措施，如员工持股、股票期权等，尽可能地吸引并留住人

才；提供优质的工作、生活环境，创造良好的学习氛围，给予员工自身发展所必要的支持；采取内部培训与外部培训相结合、自我培养与人才引进相结合等多种措施，提高公司人力资源的整体素质。

（四）管理风险

随着公司业务规模的扩大、业务区域的扩展以及员工的增加，需要建立与之相适应的组织架构和管理体系，形成更加完善的约束机制，公司原有的组织结构、管理方法以及决策机制可能不适应不断变化的内外环境。而制度的完善是一个探索、磨合的过程，因此，公司存在现有的组织架构和管理制度可能难以适应规模迅速扩大的风险，从而影响企业的经营效率。

公司将逐步完善科学的决策机制，以应对不断变化的市场环境。进一步健全和完善公司的组织机构、管理制度和业务流程，以应对未来发展所带来的管理上的挑战。

（五）非经常性损益重大依赖的风险

2011年度、2012年度及2013年1-8月，公司非经常性损益占利润总额的比重分别为13.34%、-113.32%和157.00%，公司利润对非经常性损益存在较大依赖。如果公司业务不能实现快速增长，无法持续获得政府补贴，将会对公司今后的盈利水平产生不利影响。

公司2013年1-8月、2012年度非经常性损益占利润总额比例较大主要是因为公司大额的研发费用导致利润减少。公司从2012年开始加大研发的力度，费用化的研究费用从2011年的1,502,689.25元上升到2012年度的3,454,731.38元及2013年1-8月的1,826,452.94元。部分产品预计于年内研发成功，将成为公司未来收入的重要支撑，同时研发投入会逐渐降低，公司的利润将得到回升，非经常性损益占利润总额的比重将会降低。

（六）预付账款可回收性的风险

公司目前预付账款余额仍保持较高水平，仍可能存在供应商履约能力不足导致的履约风险，或者因供应商提供的产品质量不符合要求形成质量风险，或者因供应商合同欺诈导致公司遭受损失。

公司将不断加强自身的研发能力，减少委托其他公司进行无形资产开发的

需求；建立对供应商履约能力的评价体系，对供应商履约情况进行定期核查监控，以减少供应商履约能力不足形成无法履约的风险或提供产品质量不符合要求的质量风险。

（七）公司法人治理风险

邱进直接持有公司 36.1660% 股权，通过普盛设计持有公司 24.3742% 股权，为公司的实际控制人。公司存在实际控制人利用其持股优势行使表决权、对公司的生产经营加以控制的风险。

公司已建立健全的法人治理结构，制订了《公司章程》、三会议事规则、关联交易、对外担保、重大财务经营决策制度，规范控股股东、实际控制人的决策行为，提升公司治理水平，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的利益造成侵害。

十七、公司经营计划

（一）公司发展目标

公司发展目标是培育“以普金科技一站式金财税服务为核心的企业服务”品牌，不断在金融、财务、税务领域提供创新型综合服务。未来，公司将从财税信息化综合服务提供商向金财税一站式服务平台商转型，通过建设和推广“普金网—金财税电商平台”，整合公司财税服务、财税教育、财税软件、金融服务等方面的业务、客户、市场资源，为客户提供最全最佳的金财税服务乃至企业服务，最终发展成我国最大最专业的企业服务平台商之一。

（二）公司业务发展规划

在业务发展战略及规划上，公司将以现有核心业务为基础，对现有产品、服务、渠道、资源进行整合，打造“普金网”，并以“普金网”为载体，面向企业客户提供全方位专业服务。

1、针对税务机关的业务，集中精力做好三大核心业务，强化公司的品牌，为公司面向企业的业务提供良好的公信保障。

| 业务类型 | 发展战略 | 具体规划 |
|-------|------------|---|
| 稽查类业务 | 做大稽查全业务 | 1、继续扩大稽查查账软件在全国的推广； 2、深化开发推广面向稽查局的各种稽查工具及选案系统，形成完善的稽查产品体系，实现对稽查所有产品及服务的覆盖。 |
| 征管类业务 | 做深征管纳税评估业务 | 依托公司“财税数据智能化应用技术”以及稽查领域积累的业务成果及技术成果，开发面向征管部门的纳税评估工具及系统，满足市场税源监控解决方案的紧迫需求。 |
| 纳税服务类 | 做强纳税服务业务 | 依托公司积累的众多财税资源，从提高纳税遵从度的角度，为税务局建设便捷的办税通道，为纳税人提供全面的网络教育服务。 |

2、针对企业用户的业务，公司将通过夯实基础、深耕细作、整合提升，为企业客户提供一站式的金财税服务。

一是夯实基础，继续做大做强目前公司面向企业用户的财税业务应用产品、网络教育产品、协同业务产品三大基础业务；紧密联合各大院校，积极参与“产学研”合作；加快服务渠道建设，提高服务质量；加强与各行业机构的交流合作，聚集公信力资源；不断夯实财税行业基础。

二是深耕细作，依托公司“财税数据智能化应用技术”进行财税核心应用产品研发；利用稽查领域积累的业务及技术成果，深入企业“税利方风险评测产品”研发；不断围绕自身优势和核心竞争力进行深耕细作，满足用户需求，提高用户黏性。

三是整合提升，围绕“普金网”这一金财税电商平台和财税行业 O2O 平台，将普金在财税领域多年积累的软件、应用、服务、渠道、品牌、公信力等资源整合注入，通过 O2O 商业运营，为中小企业提供一站式金财税服务为核心的企业服务。

（三）产品开发计划

未来两年，公司主要的产品开发计划是对现有产品的升级和新平台的开发，主要产品开发包括通用体检式风险评测系统、纳税评估及税源分析系统和“普金

网”等。

1、通用体检式风险评测系统

通用体检式风险评测系统是公司“税利方”产品之一，是一个以有效控制和规避税收风险为目的，分行业对企业税收风险进行分析的综合系统。该系统根据国家税务总局稽查局及各地税务机关已使用的稽查软件为基础进行二次开发，具有唯一性和独特性。其基于真实的会计数据设计阅读账册模块，并按照税务机关目前正在使用的电子查账流程设计了账务检查功能模块。该系统还可以从多种类型的文件中获取企业财务数据，然后通过数种不同的模型方法对这些数据进行比对分析，生成企业财务数据疑点分布的表格式及图表式报告。

2、纳税评估及税源分析系统

纳税评估及税源分析系统可以对比从企业采集的财务数据和从税局征管系统中导出的纳税申报数据，并根据比对后的结果智能生成纳税检查工作底稿。系统具备涉税指标分析，涉税凭证疑点分析和企业所得税的“一主十四附”报表的智能生成，法规库查询，税负分析等功能。

3、“普金网”平台

公司成立以来，在税收征管、纳税服务、出口退税、税务稽查等税务信息化建设领域积累了丰富的企业资源及财税服务资源，未来，公司的业务发展方向是目标客户向企业客户方向转移，通过 O2O 模式为企业提供一站式财税服务和企业服务。公司计划将现有为企业客户提供的财税软件产品、财税应用、财税服务等业务转移至统一的平台，通过打造“普金网”（EVERYGOLD ONLINE）推动公司业务整合及发展。

“普金网”立足于金财税服务领域，通过 O2O 模式力求为广大中小企业打造从线上到线下、从内部管理到外部市场，全方位、一站式的金财税服务及企业服务平台，有效提高用户工作效率和管理水平，逐步压缩财税成本及运营成本，为企业发展建立良好的互助营商环境，最大限度满足企业用户的根本需求，最终形成具备充分黏性的互联网平台。

“普金网”平台的发展理念

(1) 垂直化：依靠公司在财税行业积累起来的资源作为互联网入口。垂直化并非限定在财税行业，而是通过财税行业进行垂直化的深耕细作，从而获得更多的用户资源。

(2) 区域化：利用财税行业的区域化特性，将财税服务在市场区域内做大做强，防止被竞争对手复制和代替，进而逐步扩大到其他本地化企业服务中，从根本上为O2O模式的实施打下坚实基础。

(3) 可信电子商务：依靠普金的知名度及其在财税行业的品牌效应，将普金会员统一到一个平台中，打造可信的电子商务环境。

(4) B2B与B2C：在可信电子商务环境下，普金会员逐步开展B2B、B2C模式的商务活动。

(5) O2O：在可信电子商务环境下，以“垂直化”的财税行业、“区域化”的线下本地化财税服务作为切入点，依靠B2B与B2C的运作方式逐步聚集财税服务机构资源及企业用户、个人用户资源，最终过渡到O2O模式——让普金会员在线上预付费用、在线下获得本地化财税服务，并逐步将O2O过渡到其他的企业服务中。O2O将是“普金网”未来最重要的运作方式和盈利模式。

(6) 社区化：SNS社区化是解决用户体验的最佳办法，也是未来普金平台B2B、B2C、O2O的重要支撑和网络营销最实用的发展方式。

“普金网”平台的盈利模式

(1) 产品销售收入：包括普金自有的或者合作的各种财税软件、在线应用、实用物品、视频产品等的销售收入及差价收入。

(2) 广告收入：平台上各种商业广告、首页信息优先显示等灵活多变的广告收入。

(3) 佣金收入：包括各种财税服务、企业服务等O2O服务的佣金收入。

(4) 服务费收入：包括提供给会员的企业商铺、产品上架等服务费用。

“普金网”平台的实施计划

(1) 总体策划阶段：确定明确可行的规划和业务方向，对于明确规划进行商业策划、需求调研，形成需求说明书；2013年7月底前完成需求说明书。

(2) 基础平台建设阶段：作为基础设施进行先期建设，运营平台采用成熟产品进行构建，先以目前产品所支持的运管模式为主进行配置和改造，逐步扩展到整个平台运营的需要；目前产品主体功能已较为完善，2013年底实现基本运营。

(3) 金财税通软件开发阶段：演示原型已开发完毕，2013年底完成开发与整合；先期先进行普金自有产品的整合，并按照“标准套件+各维度版本+付费应用添加=金财税通产品体系”的思路进行产品规划和包装。

(4) 整体运营实施阶段：2014年上半年实现整体运营；对于普金产品及服务进行营销；实现O2O模式服务的上线运营。

(5) 售后服务建设完善阶段：对于营销的产品及服务，进行售后服务的流程、方法等体系建设；完善现有的售后服务基础设施，实现与运营平台的无缝集成。

(6) 运营理顺提升阶段：在前期的产品和服务的积累，营销初步实施的基础上发现问题并进行理顺；完善基础平台、产品及平台运维；围绕O2O模式开展资源整合和平台运营。

(四) 市场开拓计划

税务信息化服务具有明显的本地化特征。目前，公司已经在武汉、扬州、惠州、珠海、江门等地成立了子公司，在北京设立合营公司，在深圳、东莞、中山成立了分公司，初步完成了公司业务开展的市场布局。未来公司的市场开拓计划包括两部分，一是在上述已经布局的地区精耕细作，保持业务的稳步增长；二是适时在已布局区域扩大产品推广范围，并在全国其他区域市场推广公司业务。

(五) 人力资源计划

公司所处行业属于财税专业与信息技术交叉领域，因此，培养财税与信息技术复合型人才，大力引进技术、销售和管理人才是公司人力资源管理的工作计划

的两大核心。未来两年，公司计划从多种渠道不断引进大量专业技术人才、高级市场营销人才和高级管理人才，以适应公司的快速发展的需要。

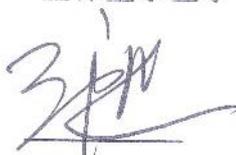
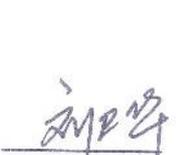
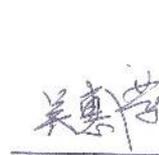
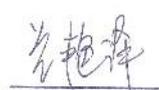
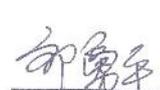
此外，公司还将积极建立并完善人力资源教育培训体系、绩效评价体系和激励机制等，力争建立一支高素质的人才队伍，不断增强公司的竞争实力。

第五章 有关声明

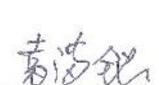
一、申请挂牌公司全体董事、监事和高级管理人员声明

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。

全体董事签字：

| | | | | |
|---|---|--|---|--|
|  邱进 |  邱洪林 |  骆凤妹 |  刘卫华 |  吴惠莲 |
|  兰艳泽 |  郭勇平 | | | |

全体监事签字：

| | | |
|--|--|---|
|  袁满银 |  陈文华 |  张爱红 |
|--|--|---|

全体高级管理人员签字：

| | | | |
|---|--|--|---|
|  邱进 |  刘卫华 |  吴惠莲 |  甘蔚 |
|---|--|--|---|

广州普金计算机科技股份有限公司

2013年12月10日

二、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。

项目负责人：

付国民

项目小组成员：

洪野 李松 文



2013年12月10日

三、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。本所及经办律师对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的内容无异议, 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。

经办律师 (签名):

刘东柱 欧阳晓云

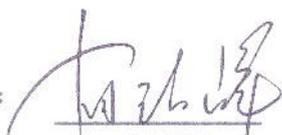
律师事务所负责人 (签名):

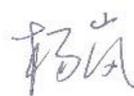

广东广信君达律师事务所
二〇一三年十一月二十九日

四、会计师事务所声明

本所及签字注册会计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广州普金计算机科技股份有限公司 2011 年至 2013 年 1-8 月审计报告（文号：天健审（2013）7-196 号）无矛盾之处。本所及签字注册会计师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。

签字注册会计师签名：


肖瑞峰



杨岚

负责人（签名）：


张云鹤



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

2013年12月10日

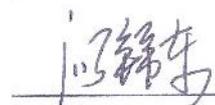
五、资产评估机构声明

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。

注册资产评估师（签名）：

The image shows two handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signature on the left is '李青' (Li Qing) and the signature on the right is '刘云' (Liu Yun).

机构负责人（签名）：

The image shows a handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is '刘锦东' (Liu Jindong).

广东中广信资产评估有限公司

2013年12月10日



第六章 备查文件

- (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；
- (六) 其他与公开转让有关的重要文件。