

2016 华财会计 半年度报告 Mid-year Report

股票简称：华财会计
股票代码：830769



北京华财会计股份有限公司
Beijing Huacai Accounting Stock Limited Company

2016

华财会计

大事记

Memorabilia

1

“互联网+财务”华财会计官方网站全新改版，增加线上电商渠道

2

新版记账系统平台测试及上线，提高会计人员工作效率、提高利润率及客户体验

3

企业财务数据分析系统开发及测试，根据财务数据进行企业经营情况分析 & 未来预测，帮助企业健康成长

4

与北京工商大学共建“中国新三板研究院”，开展对于“华财新三板投资者保护指数（HIPI）”的研究，促进新三板业务提升，并已经拟定研究成果发布时间

5

举办百场“营改增”、“高新新政”等培训活动，培训覆盖数千家企业客户，为企业财税保驾护航

6

“岁月砺金，成就梦想”华财20周年健康财务之旅客户答谢会成功举办

7

携手金蝶集团，合作推出“全国20城财务外包巡展”系列活动

8

参与协办“中国（北京）国际服务贸易交易会——中国服务创新·创业论坛”

9

荣获“中国商业联合会服务业科技创新奖”

目 录

声明与提示	4
第一节 公司概况	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况.....	14
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	16
第七节 财务报表	18
第八节 财务报表附注.....	33

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	北京市西城区西直门外大街 1 号西环广场 T2 写字楼 9 层
备查文件	1、北京华财会计股份有限公司 2016 半年度报告； 2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表； 3、北京华财会计股份有限公司第一届董事会第十六次会议决议； 4、北京华财会计股份有限公司第一届监事会第八次会议决议。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	北京华财会计股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Huacai Accounting Co., Ltd.
证券简称	华财会计
证券代码	830769
法定代表人	王久立
注册地址	北京市西城区西直门外大街1号院2号楼9层9C8(德胜园区)
办公地址	北京市西城区西直门外大街1号院2号楼9层
主办券商	华融证券股份有限公司
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	杨孟怡
电话	010-58301800
传真	010-58301608
电子邮箱	beijing@fabpo.com
公司网址	www.huacai.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市西城区西直门外大街1号院2号楼9层(100044)

三、运营概况

单位：股

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2014年6月4日
行业（证监会规定的行业大类）	商务服务业
主要产品与服务项目	记账报税、商务咨询及业务流程外包业务

普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	5,916,956
控股股东	王久立
实际控制人	王久立、孙丽梅
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	4
公司拥有的“发明专利”数量	1

四、自愿披露

无。

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	26,134,834.35	18,114,670.57	44.27%
毛利率	57.74%	63.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	531,995.47	615,763.05	-13.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	513,332.90	580,772.27	-11.61%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.49%	7.89%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.23%	7.44%	-
基本每股收益	0.11	0.12	-13.60%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	31,485,071.83	25,210,403.45	24.89%
负债总计	10,533,545.10	18,122,539.05	-41.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,951,526.73	7,087,864.40	195.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.54	1.41	151.26%
资产负债率	33.46%	71.89%	-
流动比率	2.62	1.19	-
利息保障倍数	5.43	8.83	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-10,291,225.61	119,051.74	-
应收账款周转率	3.50	2.67	-
存货周转率	-	4,705.11	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	24.89%	5.14%	-
营业收入增长率	44.27%	80.17%	-
净利润增长率	-13.60%	8,912.27%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是处于商务服务业的财税服务产品提供商，为各类型企业提供符合企业不同发展阶段所需要的专业化财税服务产品。公司依托公司总部和十余家分支机构组成的营销网络，以直销为主，面向不同发展阶段的客户群体提供有针对性的财税服务产品，获取收入并实现利润。其中，面向以世界 500 强、大型民企及国企为代表的特大型企业，主要提供财务会计业务流程外包服务；面向成长型企业，以财税及商务咨询服务为主；同时，面向广大中小微企业客户提供财税顾问、代账报税、创业服务等专业化服务。

基于对中小微企业财税服务需求的深入理解，公司将传统记账业务、咨询业务与 IT 技术有机结合，建立了中小企业财税共享服务平台，基于互联网为企业提供凭证电子数据存储和信息管理、记账管理、报税管理等服务，跨越了时间与地域的限制，开创了财税服务的新模式，拥有包括会计原始凭证条码管理软件（V1.0）在内的数十余项软件著作权及专利技术。

公司在服务模式方面进一步深入推动和实施在线记账报税服务模式，通过“线上专业服务集中化，线下沟通协调本地化”，实现会计服务跨越时间与地域的限制，从互联网向移动互联逐步发展，最终为企业带来方便快捷、成本低廉又专业的记账报税产品。

报告期内，公司商业模式进一步深化完善，新版会计核算系统平台测试并逐步上线，提高会计人员工作效率，提升客户体验。此外，通过对企业财务数据的挖掘，利用技术手段实现对企业的经营情况和未来发展的分析及预测，探索边际成本更低的财务服务、咨询业务模式。

二、经营情况

报告期内，公司实现营业收入 2613.48 万元，比上年同期增长 44.27%，整体经营情况良好；报告期内，在专业建设和流程优化方面持续探索，使营业成本上升，毛利率下降，未来“soho 会计”模式逐步推出上线，可实现成本的降低，提高毛利率；报告期内，在模式探索、市场开拓、开发投入等方面持续增加，为未来持续发展做准备，故净利润有所下降；报告期内，获得融资资金 1000 万元，故总资产有所增加；报告期内，其他应付款及预收账款减少造成总负债减少，其他应付款减少主要由于去年到账 500 万元融资款今年转为资本金中，预收账款减少主要由于部分预收款在报告期内进行收入确认；报告期内，截止至 5 月下旬，融资工作办理完毕，受 1500 万元融资资金影响，故净资产增长较大；报告期内，由

于完成股票发行，上年度所获得融资资金 500 万元调整进入筹资活动产生的现金流入，对经营活动产生的现金流量净额造成一定影响，此外加大投入，故经营活动产生的现金净流有较大变化。

在市场开拓和品牌建设方面，从线上网络推广、线下网络布局、落地品牌活动、合伙渠道建设方面持续经营。线上推广方面，推出新版官网，建立电商平台，签约京东众筹等合作伙伴，获得广泛线上客户来源；线下布局方面，在武汉等地建立分支机构，扩大北京、天津等重点城市的服务网络布局；品牌建设方面，组织多场线上、线下客户互动活动，推出“岁月砺金，成就梦想”华财 20 周年健康财务之旅，携手金蝶集团合作推出“全国 20 城财务外包巡展”系列活动，针对“营改增”、“高新新政”组织百场培训活动，覆盖数千家企业级客户；合作伙伴方面，持续与各类服务平台、众创空间保持紧密合作，通过线下活动等使渠道客户逐步增加，筛选优质客户渠道形成更紧密的合作关系。

在产品建设方面，继续坚持将小微企业刚需产品标准化、流程化，成长型企业痛点产品高端化、定制化。针对新三板企业、高新技术企业形成痛点产品，通过技术手段帮助企业实现财务数据分析，深度挖掘客户价值，为企业提供报表解读、税务咨询、融资对接等服务。受到新三板市场快速发展的影响，挂牌及拟挂牌企业需求继续增加，此外，“高新新政”、“营改增”等新政带动了企业用户对于财税的需求，对公司经营有积极影响。

在专业建设和流程优化方面，持续探索会计“众包”服务模式，使“soho 会计”运营模式进一步完善。前期在流程研究和优化阶段，进行了较多的测试工作，故对毛利率有一定影响。未来“soho 会计”模式逐步推出上线，可实现成本的降低，提高毛利率。

报告期内，加大系统平台建设，新版会计核算系统平台测试并逐步上线，提高会计人员工作效率，提升客户体验。此外，通过对企业财务数据的挖掘，利用技术手段实现对企业的经营情况和未来发展的分析及预测。故在平台建设、系统升级、数据挖掘方面投入增加，使管理费用及经营活动产生的现金流出增长较大，对未来持续发展有积极影响。

报告期内，由于完成股票发行，所获得融资资金调整进入筹资活动产生的现金流入，对经营活动产生的现金流量净额造成一定影响。

三、风险与价值

1、高速成长过程中的管理风险

公司自成立以来一直以较快的速度发展，现已在上海、天津、重庆、杭州、沈阳等地设立了 15 家分公司，并在南通、武清设立了 2 家子公司。公司业务的快速发展对公司的经营管理水平提出了较高要求，如公司不能及时优化完善运营管理机制、引进高水平的管理人才，可能面临因经营规模急速扩张而

引发管理不完善的风险。

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

2、实际控制人控制不当的风险

目前，王久立与孙丽梅夫妇合计持有公司 68.51%股份，为公司共同实际控制人。若其利用实际控制人的特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及其他股东的权益产生不利影响。

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

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	第四节、二(一)
是否存在股票发行事项	是	第四节、二(二)
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节、二(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2016 年 5 月 12 日	3.02	0.00	0.00

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

2015年年度权益分派方案于2016年5月3日召开的股东大会审议通过，以总股本5,029,412股为基数，向全体股东每10股派3.017966元。除权除息日为2016年5月12日，已分配完毕。

(二) 报告期内的股票发行事项

单位：元或股

发行方案 公告时间	新增股票 挂牌转让 日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2015年11 月13日	2016年6 月1日	16.90	887,544	14,999,493.60	完善技术平台、增加市场投入、打造互联网平台,以“大数据”为驱动形成客户增值服务。

(三) 承诺事项的履行情况

公司董事、监事、高级管理人员避免同业竞争的承诺。——严格履行上述承诺，未有任何违背承诺事项。

公司于2015年11月13日披露的《股票发行方案》公告中涉及公司现有在册股东均放弃对本次发行的优先认购权的承诺。——已签署书面的放弃优先认购承诺函，严格履行上述承诺，未有任何违背承诺事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售股份	无限售股份总数	1,257,353	25.00%	887,544	2,144,897	36.25%
	其中：控股股东、实际控制人	679,000	13.50%	0	679,000	11.48%
	董事、监事、高管	80,353	1.60%	0	80,353	1.36%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售股份	有限售股份总数	3,772,059	75.00%	0	3,772,059	63.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,375,000	67.11%	0	3,375,000	57.04%
	董事、监事、高管	397,059	7.89%	0	397,059	6.71%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		5,029,412	-	887,544	5,916,956	-
普通股股东人数		6				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王久立	3,243,000	0	3,243,000	54.81%	2,700,000	543,000
2	孙丽梅	811,000	0	811,000	13.71%	675,000	136,000
3	珠海睿高投资管理 中心(有限合伙)	0	591,696	591,696	10.00%	0	591,696
4	天津华财之家企业 管理咨询中心(有 限合伙)	498,000	0	498,000	8.42%	0	498,000

5	任四平	477,412	0	477,412	8.07%	397,059	80,353
6	金蝶软件(中国)有限公司	0	295,848	295,848	5.00%	0	295,848
合计		5,029,412	887,544	5,916,956	100.00%	3,772,059	2,144,897

前十名股东间相互关系说明：

公司股东中，王久立、孙丽梅系夫妻，具有关联关系；王久立系天津华财之家企业管理咨询中心（有限合伙）的普通合伙人。除此之外，股东之间无关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

报告期内无变动。

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

（二）实际控制人情况

报告期内无变动。

王久立简历见第六节之“三、控股股东、实际控制人情况（一）控股股东情况”。

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

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
王久立	董事长	男	55	本科	2013年9月至2016年9月	是
孙丽梅	董事、总经理	女	48	大专	2013年9月至2016年9月	是
任四平	董事	男	58	大专	2013年9月至2016年9月	是
孙丽虹	董事	女	51	博士	2013年9月至2016年9月	否
潘瑜青	董事	男	45	硕士	2013年9月至2016年9月	否
陈奕东	董事	男	44	本科	2016年7月至2016年9月	否
林波	董事	男	43	本科	2016年7月至2016年9月	否
邢坤	监事会主席	男	52	本科	2013年9月至2016年9月	否
赵晶影	监事、行政部员工	女	61	本科	2013年9月至2016年9月	是
何连珍	监事、专业总监	女	44	大专	2013年9月至2016年9月	是
林红	财务总监	女	48	本科	2013年9月至2016年9月	是
杨孟怡	董事会秘书	女	30	本科	2014年9月至2016年9月	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变动	期末持普通股 股数	期末普通股 持股比例	期末持有股票 期权数量
王久立	董事长	3,243,000	0	3,243,000	54.81%	0
孙丽梅	董事、总经理	811,000	0	811,000	13.71%	0
任四平	董事	477,412	0	477,412	8.07%	0

合计	-	4,531,412	0	4,531,412	76.58%	0
----	---	-----------	---	-----------	--------	---

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	407	405

核心员工变动情况：

公司目前没有按照《非上市公众公司监督管理办法》中规定的程序认定核心员工。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	—
审计报告编号	—
审计机构名称	—
审计机构地址	—
审计报告日期	—
注册会计师姓名	—
会计师事务所是否变更	—
会计师事务所连续服务年限	—
审计报告正文：	—

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(六)、1	14,621,106.23	13,553,016.51
结算备付金		—	—
拆出资金		—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		—	—
衍生金融资产		—	—
应收票据		—	—

应收账款	(六)、2	8,456,062.04	6,465,986.37
预付款项	(六)、3	1,008,284.94	-
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(六)、4	3,487,310.76	1,621,956.65
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		27,572,763.97	21,640,959.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	(六)、5	1,466,115.42	1,437,052.96
在建工程		-	-
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	(六)、6	1,803,320.25	1,027,514.12
开发支出	(六)、7	565,812.23	1,047,321.79

商誉		-	-
长期待摊费用	(六)、8	73,508.87	54,003.96
递延所得税资产	(六)、9	3,551.09	3,551.09
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		3,912,307.86	3,569,443.92
资产总计		31,485,071.83	25,210,403.45
流动负债：			
短期借款	(六)、10	5,600,000.00	5,550,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项	(六)、11	2,424,404.65	5,172,332.58
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	(六)、12	-	-
应交税费	(六)、13	1,274,252.60	953,519.71
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	(六)、14	1,234,887.85	6,446,686.76
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-

一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		10,533,545.10	18,122,539.05
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计			
负债合计		10,533,545.10	18,122,539.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（六）、15	5,916,956.00	5,029,412.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	（六）、16	14,165,332.47	203,382.87
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	（六）、17	337,209.76	337,209.76
一般风险准备		-	-
未分配利润	（六）、18	532,028.50	1,517,859.77

归属于母公司所有者权益合计		20,951,526.73	7,087,864.40
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		20,951,526.73	7,087,864.40
负债和所有者权益总计		31,485,071.83	25,210,403.45

法定代表人：王久立

主管会计工作负责人：林红

会计机构负责人：林红

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		14,577,712.46	13,444,413.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(十一)、1	8,345,572.54	6,322,168.87
预付款项		1,008,284.94	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(十一)、2	3,202,237.52	1,554,452.98
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		27,133,807.46	21,321,035.25
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	(十一)、3	342,518.48	262,518.48
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		1,423,001.37	1,413,459.07
在建工程		-	-
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		1,803,320.25	1,027,514.12
开发支出		565,812.23	1,047,321.79
商誉		-	-
长期待摊费用		73,508.87	54,003.96
递延所得税资产		8,347.95	8,347.95
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		4,216,509.15	3,813,165.37
资产总计		31,350,316.61	25,134,200.62
流动负债：			
短期借款		5,600,000.00	5,550,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		2,342,034.38	5,095,852.31
应付职工薪酬		-	-
应交税费		1,257,317.48	911,606.03
应付利息		-	-
应付股利		-	-

其他应付款		1, 258, 111. 92	6, 637, 186. 76
划分为持有待售的负债		—	—
一年内到期的非流动负债		—	—
其他流动负债		—	—
流动负债合计		10, 457, 463. 78	18, 194, 645. 10
非流动负债：			
长期借款		—	—
应付债券		—	—
其中：优先股		—	—
永续债		—	—
长期应付款		—	—
长期应付职工薪酬		—	—
专项应付款		—	—
预计负债		—	—
递延收益		—	—
递延所得税负债		—	—
其他非流动负债		—	—
非流动负债合计		—	—
负债合计		10, 457, 463. 78	18, 194, 645. 10
所有者权益：			
股本		5, 916, 956. 00	5, 029, 412. 00
其他权益工具		—	—
其中：优先股		—	—
永续债		—	—
资本公积		14, 165, 332. 47	203, 382. 87
减：库存股		—	—
其他综合收益		—	—
专项储备		—	—
盈余公积		337, 209. 76	337, 209. 76

未分配利润		473,354.60	1,369,550.89
所有者权益合计		20,892,852.83	6,939,555.52
负债和所有者权益合计		31,350,316.61	25,134,200.62

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		26,134,834.35	18,114,670.57
其中：营业收入	(六)、19	26,134,834.35	18,114,670.57
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		25,507,599.39	17,372,072.77
其中：营业成本	(六)、19	11,045,290.40	6,550,862.33
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
营业税金及附加	(六)、20	101,367.28	113,523.37
销售费用	(六)、21	6,502,407.22	5,338,040.78
管理费用	(六)、22	7,720,136.50	5,287,118.02
财务费用	(六)、23	138,397.99	82,528.27
资产减值损失		-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-

投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-	-
加：营业外收入	（六）、24	-	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		649,190.92	789,252.17
减：所得税费用	（六）、25	117,195.45	173,489.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		531,995.47	615,763.05
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		531,995.47	615,763.05
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资		-	-

产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		531,995.47	615,763.05
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		-	-
八、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		0.11	0.12
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：王久立

主管会计工作负责人：林红

会计机构负责人：林红

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	（十一）、4	25,652,473.24	17,722,673.47
减：营业成本	（十一）、4	10,785,124.61	6,479,376.26
营业税金及附加		99,670.39	111,512.92
销售费用		6,359,760.77	5,272,240.74
管理费用		7,561,372.61	5,215,758.05
财务费用		137,232.04	81,649.06
资产减值损失		-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		709,312.82	562,136.44
加：营业外收入		23,715.56	46,654.37

其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		2,000.00	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		731,028.38	608,790.81
减：所得税费用		109,397.93	153,242.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		621,630.45	455,548.06
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		621,630.45	455,548.06
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		0.11	0.09
（二）稀释每股收益		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,422,403.98	17,106,436.88
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		10,394.62	-
收到其他与经营活动有关的现金	(六)、26	3,881,368.33	1,527,931.92
经营活动现金流入小计		25,314,166.93	18,634,368.80
购买商品、接受劳务支付的现金		7,845,851.39	6,498,381.33
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		17,132,488.94	9,717,946.71
支付的各项税费		1,152,118.63	1,225,240.39
支付其他与经营活动有关的现金	(六)、26	9,474,933.58	1,073,748.63

经营活动现金流出小计		35,605,392.54	18,515,317.06
经营活动产生的现金流量净额		-10,291,225.61	119,051.74
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		2,025,772.16	933,741.49
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		2,025,772.16	933,741.49
投资活动产生的现金流量净额		-2,025,772.16	-933,741.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,999,493.60	-
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	2,950,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		17,999,493.60	2,950,000.00
偿还债务支付的现金		2,950,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,664,406.11	79,706.47
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		4,614,406.11	1,079,706.47
筹资活动产生的现金流量净额		13,385,087.49	1,870,293.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		1,068,089.72	1,055,603.78
加：期初现金及现金等价物余额		13,553,016.51	6,500,413.47
六、期末现金及现金等价物余额	(六)、26	14,621,106.23	7,556,017.25

法定代表人：王久立

主管会计工作负责人：林红

会计机构负责人：林红

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,426,491.94	16,715,889.78
收到的税费返还		10,394.62	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		3,867,322.41	1,586,498.29
经营活动现金流入小计		25,304,208.97	18,302,388.07
购买商品、接受劳务支付的现金		7,845,851.39	6,426,895.26
支付给职工以及为职工支付的现金		16,974,602.63	9,537,170.22
支付的各项税费		1,102,680.80	1,191,338.56
支付其他与经营活动有关的现金		9,554,629.42	1,027,780.37
经营活动现金流出小计		35,477,764.24	18,183,184.41
经营活动产生的现金流量净额		-10,173,555.27	119,203.66
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		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,998,233.16	933,741.49
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		80,000.00	0.00
投资活动现金流出小计		2,078,233.16	933,741.49
投资活动产生的现金流量净额		-2,078,233.16	-933,741.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,999,493.60	0.00
取得借款收到的现金		3,000,000.00	2,950,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		17,999,493.60	2,950,000.00
偿还债务支付的现金		2,950,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,664,406.11	79,706.47
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		4,614,406.11	1,079,706.47
筹资活动产生的现金流量净额		13,385,087.49	1,870,293.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		1,133,299.06	1,055,755.70
加：期初现金及现金等价物余额		13,444,413.40	6,491,412.98
六、期末现金及现金等价物余额		14,577,712.46	7,547,168.68

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情

无。

二、报表项目注释

(一) 公司的基本情况

北京华财会计股份有限公司（以下简称本公司或公司，在包含子公司时统称本集团）于 2004 年 6 月 8 日经北京市工商行政管理局西城分局核准登记，预核准企业名称为“北京友升汇通商务顾问有限公司”。注册地为北京市西城区西直门外大街 1 号院 2 号楼 9 层 9C8（德胜园区）。法人代表：王久立。营业执照注册号：110102007035647。

本公司设立时注册资本为人民币 50 万元，首次出资为人民币 10 万元，由北京华财通企投资顾问有限公司（原名为“北京通企投资顾问有限公司”）、王久立和孙丽梅出资（注：此次出资并无验资报告，只有缴存入资资金报告单）。2004 年 7 月 5 日，公司变更名称为“北京华财理财顾问有限公司”。

2005年6月7日，剩余40万元出资由股东缴足（注：此次缴资并无验资报告，只有缴存入资资金报告单）。至此，北京华财通企投资顾问有限公司出资40万元、王久立出资5万元、孙丽梅出资5万元，持股比例分别为80%、10%、10%。

2009年5月，王久立和孙丽梅将持有的公司股权转让给北京思仁投资咨询有限责任公司，公司的股东变更为北京华财通企投资顾问有限公司（持股80%）和北京思仁投资咨询有限责任公司（持股20%）。2009年9月30日，本公司以盈余公积和未分配利润转增资本400万元，此次经过北京慧智宏景会计师事务所审验，并出具慧智宏景验字[2009]第041号验资报告。截至2009年11月3日，公司注册资本为人民币450万元，其中北京华财通企投资顾问有限公司出资360万元，占注册资本的80%；北京思仁投资咨询有限责任公司出资90万元，占注册资本的20%。

2012年8月北京华财通企投资顾问有限公司、北京思仁投资咨询有限责任公司将其持有的公司的股权转让给王久立、孙丽梅。至此，本公司股权结构为王久立出资360万元，占注册资本的80%，孙丽梅出资90万元，占注册资本的20%。

2013年6月25日，公司新增注册资本52.9412万元，由新股东任四平出资，此次出资已由北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司审验，并出具了京润（验）字[2013]第214499号验资报告。

2013年公司股东会决议同意公司更名为“北京华财会计股份有限公司”，同意公司整体变更改制为股份有限公司，改制方案为：以截至2013年7月31日经审计的净资产5,232,794.87元折为股份公司注册资本502.9412万股，每股1元，其余203,382.87元净资产计入股份公司资本公积。上述出资经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了瑞华验字[2013]第91640001号验资报告。

2015年，王久立通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式转让其持有的公司股份357,000股；孙丽梅通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式转让其持有的公司股份89,000股；任四平通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式转让其持有的公司股份52,000股。

2015年公司于2015年11月13日在全国中小企业股份转让系统发布《股票发行方案》，对珠海睿高投资管理中心（有限合伙）、金蝶软件（中国）有限公司分别增发股票591,696股、295,848股，并经第一届董事会第十二次会议、2015年第3次临时股东大会审议通过。公司于2016年5月获得全国股转公司《关于北京华财会计股份有限公司股票发行股份登记函》，并完成股份登记工作，新增股份的可转让日为2016年6月1日。至此，本公司股权

结构为王久立持股 3,243,000 股,持股比例 54.81%,孙丽梅持股 811,000 股,持股比例 13.71%,珠海睿高投资管理中心(有限合伙)持股 591,696 股,持股比例 10.00%,天津华财之家企业管理咨询中心(有限合伙)持股 498,000,持股比例 8.42%,任四平持股 477,412 股,持股比例 8.07%,金蝶软件(中国)有限公司持股 295,848 股,持股比例 5.00%。

本公司下设 15 家分公司和 2 家子公司,分公司分别为上海分公司、天津分公司、重庆分公司、沈阳分公司、大连分公司、济南分公司、杭州分公司、南京分公司、苏州分公司、石家庄分公司、郑州分公司、大连开发区分公司、成都分公司、青岛分公司、武汉分公司,子公司分别为南通华财理账顾问有限公司和天津华财众创公社企业孵化器有限公司。

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

(二) 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括南通华财理账顾问有限公司及天津华财众创公社企业孵化器有限公司两家子公司,合并财务报表范围无变化。

(三) 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

(四) 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日

起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。本集团的金融资产全部为贷款和应收款项。

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款项的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

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

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债为其他金融负债。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

9. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批

准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独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	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
特殊款项性质组合	主要包括押金、备用金等特殊款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
特殊款项性质组合	其他方法计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0	0
1-2 年	5	5
2-3 年	15	15
3-4 年	30	30
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

2) 采用其他方法的应收款项坏账准备计提：

特殊款项性质组合	押金、备用金等款项不计提坏账准备
----------	------------------

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

10. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含)以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以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；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；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；

本集团对子公司投资采用成本法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

11. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括办公设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；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；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	办公设备	3-5	5	19-31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

12. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13. 无形资产

本集团无形资产包括软件等，按取得时的实际成本计量，其中，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；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。

软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

14. 研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）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；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

15. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

（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）企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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）企业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。

16. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

17. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、补贴、职工福利、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划，根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

18. 收入确认原则

本集团的营业收入主要包括提供劳务收入，收入确认原则如下：

1) 本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

2) 与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

3) 本集团提供劳务收入的具体确认方法如下：

公司主营业务包括记账报税业务、商务咨询、业务流程外包（BPO）三类：

关于记账报税业务，客户通常与公司以年度为单位签署协议，以季度或年度为单位进行付款。公司依据付款周期内实际完成的工作量情况，例如，处理的原始凭证张数等，对工作量进行统计并将统计结果发送至客户，客户核对无误后据此付款，公司相应地完成收入确认。该项业务成本主要为专职人员工资、分摊房租和兼职人员劳务费用。专职人员工资以及分摊房租，按照项目周期内员工就此项目发生的实际工作量与该名员工的工作总量的比例进行计算。兼职人员的劳务则是根据客户单据量的不同来进行差别定价。

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

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

19. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述原则进行判断。

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。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

21. 租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。本集团的租赁业务为经营租赁。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

22. 重要会计政策和会计估计变更

本集团本期度无重要会计政策和会计估计变更。

(五) 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税劳务所取得的销售额	6%
营业税	提供应税劳务收取的全部价款和价外费用	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
南通华财理账顾问有限公司	20%
天津华财众创公社企业孵化器有限公司	25%

2. 税收优惠

根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局 2015 年 11 月 24 日京科发[2015]548 号文件的通知，本公司拟被认定为高新技术企业，该通知已于 2015 年 11 月 25 日在“高新技术企业认定管理工作网”公示。2015 年度所得税税率预计为 15%。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 国家税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2015]99 号）规定，自 2015 年 10 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额在 20 万元到 30 万元（含 30 万元）之间的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳所得税。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 国家税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2015]99 号）规定，自 2015 年 10 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额在 20 万元到 30 万元（含 30 万元）之间的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳所得税。本公司之子公司南通华财理账顾问有限公司系符合上述规定的小型微利企业，2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日间的所得减按 50%计入应纳税所得额，2016 年度适用的税率为 20%。

(六) 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2016 年 1 月 1 日，“期末”系指 2016 年 6 月 30 日，“本期”系指 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2015 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	238,344.11	145,827.88
银行存款	14,382,762.12	13,407,188.63
合计	14,621,106.23	13,553,016.51

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,474,813.69	100.00%	18,751.65	0.22%	8,456,062.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	8,474,813.69	100.00%	18,751.65	0.22%	8,456,062.04

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,484,738.02	100.00%	18,751.65	0.29%	6,465,986.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	6,484,738.02	100.00%	18,751.65	0.29%	6,465,986.37

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,112,780.69		
1-2 年	355,533.00	17,776.65	5%
2-3 年	6,500.00	975.00	15%
合计	8,474,813.69	18,751.65	

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,122,705.02		
1-2 年	355,533.00	17,776.65	5%
2-3 年	6,500.00	975.00	15%

合计	6,484,738.02	18,751.65	
----	--------------	-----------	--

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款的比例(%)	坏账准备期末余额	是否为关联方
北京万科企业有限公司	218,361.10	1年以内	3.37%		否
北京中联置地房地产开发有限公司	109,200.30	1年以内	1.68%		否
西得乐机械(北京)有限公司	57,519.89	1年以内	0.89%		否
中和基石国际教育科技(北京)有限公司	55,500.00	1年以内	0.86%		否
中化方兴置业(北京)有限公司	50,317.24	1年以内	0.78%		否
合计	490,898.53		7.57%		

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,008,284.94	100.00%		
合计	1,008,284.94	100.00%		

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,489,873.21	100.00%	2,562.45	0.07%	3,487,310.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	3,489,873.21	100.00%	2,562.45	0.07%	3,487,310.76

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,624,519.10	100.00%	2,562.45	0.16%	1,621,956.65

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,624,519.10	100.00%	2,562.45	0.16%	1,621,956.65

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,995,982.21		
1-2 年	51,249.00	2,562.45	5%
合计	2,047,231.21	2,562.45	—

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,783.00		
1-2 年	51,249.00	2,562.45	5%
合计	75,032.00	2,562.45	—

2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
特殊款项性质组合	1,442,642.00		
合计	1,442,642.00		—

(续上表)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
特殊款项性质组合	1,549,487.10		
合计	1,549,487.10		—

(2) 本期度计提、转回（或收回）坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,467.15 元；本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例（%）	坏账准备期末余额	是否为关联方
北京中棉紫光生物科技有限公司	房租押金	690,100.00	1 年以内：100.00 3-4 年：690,000	19.77%		否
上海江海建设开发公司	房租及物业押金	55,728.00	1 年以内：2,592.00 1-2 年：53,136.00	1.60%		否
于为	房租押金	54,000.00	1-2 年	1.55%		否

北京创业公社 互联网科技有 限公司	房租押金	35,811.29	1 年以内	1.03%		否
王冠军	房租押金	28,423.00	1 年以内	0.81%		否
合计		2,973,635.29		24.76%		

5. 固定资产

项目	办公设备
一、账面原值	
1. 期初余额	3,731,423.27
2. 本期增加金额	361,184.48
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	4,092,607.75
二、累计折旧	
1. 期初余额	2,294,370.31
2. 本期计提金额	332,122.02
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	2,626,492.33
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	1,466,115.42
2. 期初账面价值	1,437,052.96

6. 无形资产

项目	软件
一、账面原值	
1. 期初余额	1,797,498.44
2. 本期增加金额	1,067,651.84
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	2,865,150.28
二、累计摊销	
1. 期初余额	769,984.32
2. 本期计提金额	291,845.71
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	1,061,830.03
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	

四、账面价值

1. 期末账面价值	1,803,320.25
2. 期初账面价值	1,027,514.12

7. 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
原始凭证电子业务化系统	1,047,321.79	565,812.23	1,047,321.79		565,812.23

8. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修费	54,003.96	29,811.32	10,306.41	73,508.87

9. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	21,314.10	3,551.09	21,314.10	3,551.09

10. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	5,600,000.00	5,550,000.00
保证借款		
合计	5,600,000.00	5,550,000.00

11. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
合计	2,424,404.65	5,172,332.58

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		13,687,709.66	13,687,709.66	
职工福利费		72,556.63	72,556.63	
社会保险费		2,329,405.46	2,329,405.46	
住房公积金		584,441.34	584,441.34	
工会经费和职工教育经费		110,498.16	110,498.16	
合计		16,784,611.25	16,784,611.25	

13. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,067,573.71	608,358.38
营业税	0.00	109,613.71

企业所得税	115,251.54	145,154.88
个人所得税	10,549.73	3,319.15
城市维护建设税	48,090.44	50,716.74
教育费附加	19,672.32	21,747.08
地方教育费附加	13,114.86	14,498.05
防洪费	0.00	111.72
合计	1,274,252.60	953,519.71

14. 其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,152,567.85	6,364,366.76
1年以上	82,320.00	82,320.00
合计	1,234,887.85	6,446,686.76

15. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
王久立	3,243,000.00	-	-	-	-	-	3,243,000.00
孙丽梅	811,000.00	-	-	-	-	-	811,000.00
任四平	477,412.00	-	-	-	-	-	477,412.00
天津华财之家企业管理咨询中心(有限合伙)	498,000.00	-	-	-	-	-	498,000.00
珠海睿高投资管理中心(有限合伙)	-	-	-	-	591,696.00	591,696.00	591,696.00
金蝶软件(中国)有限公司	-	-	-	-	295,848.00	295,848.00	295,848.00
股份总额	5,029,412.00	-	-	-	887,544.00	887,544.00	5,916,956.00

注：公司于2015年11月13日在全国中小企业股份转让系统发布《股票发行方案》，对珠海睿高投资管理中心（有限合伙）、金蝶软件（中国）有限公司分别增发股票591,696股、295,848股，并经第一届董事会第十二次会议、2015年第3次临时股东大会审议通过。公司于2016年5月获得全国股转公司《关于北京华财会计股份有限公司股票发行股份登记函》，并完成股份登记工作，新增股份的可转让日为2016年6月1日。至此，本公司股权结构为王久立持股3,243,000股，持股比例54.81%，孙丽梅持股811,000股，持股比例13.71%，珠海睿高投资管理中心(有限合伙)持股591,696股，持股比例10.00%，天津华财之家企业管理咨询中心(有限合伙)持股498,000，持股比例8.42%，任四平持股477,412股，持股比例8.07%，金蝶软件(中国)有限公司持股295,848股，持股比例5.00%。

16. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	203,382.87	14,111,949.60	150,000	14,165,332.47
合计	203,382.87	14,111,949.60	150,000	14,165,332.47

17. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	337,209.76			337,209.76
合计	337,209.76			337,209.76

18. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末余额	1,517,859.77	2,071,913.71
加：期初未分配利润调整数	32.99	
本期期初余额	1,517,892.76	2,071,913.71
加：本期归属于母公司股东的净利润	531,995.47	1,666,955.70
减：提取法定盈余公积		149,095.93
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利（注）	1,517,859.73	2,071,913.71
转作股本的普通股股利		
本期期末余额	532,028.50	1,517,859.77

注：根据 2015 年年度股东大会决议，以公司 2015 年末总股本 502.9412 万股为基数，向全体股东每 10 股派 3.017966 元人民币现金。

19. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,134,834.35	11,045,290.40	18,114,670.57	6,550,862.33

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
记账	18,904,397.66	7,541,516.42	13,284,724.15	3,994,460.15
咨询	4,385,354.97	1,235,546.16	1,532,681.79	1,489,032.98
BP0 项目外包	2,845,081.72	2,268,227.82	3,297,264.63	1,067,369.20
合计	26,134,834.35	11,045,290.40	18,114,670.57	6,550,862.33

(2) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例（%）
北京万科企业有限公司	1,104,768.38	4.23%

普信恒业科技发展(北京)有限公司	706,866.98	2.70%
中国出口信用保险公司	571,344.34	2.19%
壳牌(中国)有限公司	297,064.15	1.14%
北京方兴亦城置业有限公司	200,377.36	0.77%
合计	2,880,421.21	11.02%

20. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	0.03	30.00
城市维护建设税	59,099.02	65,709.07
教育费附加	42,268.23	46,935.04
印花税	0.00	849.26
合计	101,367.28	113,523.37

21. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,293,475.78	2,104,285.75
劳务费	802,068.63	1,132,136.09
广告费	963,195.99	694,701.03
房租	836,536.25	521,373.45
差旅费	142,770.80	98,694.90
其他	464,359.77	786,849.56
合计	6,502,407.22	5,338,040.78

22. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,806,143.59	2,221,843.15
房租水电物业费	520,646.31	584,839.17
办公费	470,886.76	273,769.81
折旧及摊销	596,934.19	277,849.48
差旅交通费	330,313.64	197,127.21
咨询服务费	226,509.01	162,264.89
网络服务费	178,008.28	64,354.91
研发费用	1,259,451.59	1,374,363.27
业务招待费	4,487.00	56,807.07
通讯费	13,142.19	24,131.51
其他	313,613.94	49,767.55
合计	7,720,136.50	5,287,118.02

23. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	146,531.66	79,706.47
减：利息收入	-34,691.10	12,963.68

加：其他支出	26,557.43	15,785.48
合计	138,397.99	82,528.27

24. 营业外收入

营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		46,500.00
其他	23,955.96	154.37
合计	23,955.96	46,654.37

25. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	117,195.45	173,489.12
递延所得税费用		
合计	117,195.45	173,489.12

26. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
代收款及单位往来	3,881,368.33	1,527,931.92
合计	3,881,368.33	1,527,931.92

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
代收款及单位往来	9,474,933.58	1,073,748.63
合计	9,474,933.58	1,073,748.63

本期支付其他与经营活动有关的现金中包括2015年12月收到入资款在上期报表中计入“收到其他与经营活动有关的现金”，本期入款手续完成，将上期收到的入资款转入筹资活动产生的现金中，因此在支付的其他与经营活动有关的现金调整此金额

(3) 合并现金流量表补充资料

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	531,995.47	615,763.05
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	331,792.69	282,040.13
无形资产摊销	291,845.71	132,710.94
长期待摊费用摊销	10,306.41	77,553.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		

固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	146,531.66	79,706.47
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	1,047,321.79	
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-4,863,714.72	549,709.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-7,788,993.95	-1,626,431.31
其他	1,689.33	8,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-10,291,225.61	119,051.74
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	14,621,106.23	7,556,017.25
减：现金的期初余额	13,553,016.51	6,500,413.47
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	1,068,089.72	1,055,603.78

（七）关联方及关联交易

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

本公司的控股股东为王久立。

（2）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
王久立	3,243,000.00	3,243,000.00	54.81%	64.48%

2. 子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
南通华财理财顾问有限公司	南通	南通	代理记账服务	100.00%		投资设立
天津华财众创公社企业孵化器有限公司	天津	天津	企业孵化器服务	100.00%		投资设立

（八）或有事项

截至2016年6月30日，本集团无需要披露的重大或有事项。

(九) 承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

(十) 资产负债表日后事项

无。

(十一) 母公司财务报表主要项目注释**1. 应收账款****(1) 应收账款分类**

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,361,571.69	100.00%	15,999.15	0.25%	8,345,572.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	8,361,571.69	100.00%	15,999.15	0.25%	8,345,572.54

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,338,168.02	100.00%	15,999.15	0.25%	6,322,168.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	6,338,168.02	100.00%	15,999.15	0.25%	6,322,168.87

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,054,588.69		
1-2 年	300,483.00	15,024.15	5%
2-3 年	6,500.00	975.00	15%
合计	8,361,571.69	15,999.15	

(续表)

账龄	期初余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,031,185.02		
1-2 年	300,483.00	15,024.15	5%
2-3 年	6,500.00	975.00	15%
合计	6,338,168.02	15,999.15	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京万科企业有限公司	218,361.10	1 年以内	3.37%	
北京中联置地房地产开发有限公司	109,200.30	1 年以内	1.68%	
西得乐机械（北京）有限公司	57,519.89	1 年以内	0.89%	
中和基石国际教育科技（北京）有限公司	55,500.00	1 年以内	0.86%	
中化方兴置业（北京）有限公司	50,317.24	1 年以内	0.78%	
合计	490,898.53		7.57%	

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,208,750.97	100.00%	2,013.45	0.13%	3,206,737.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,208,750.97	100.00%	2,013.45	0.13%	3,206,737.52

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1, 556, 466. 43	100. 00%	2, 013. 45	0. 13%	1, 554, 452. 98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1, 556, 466. 43	100. 00%	2, 013. 45	0. 13%	1, 554, 452. 98

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,995,982.21		
1-2 年	40,269.00	2,013.45	5%
合计	64,052.00	2,013.45	

(续表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,783.00		
1-2 年	40,269.00	2,013.45	5%
合计	64,052.00	2,013.45	

2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊款项性质组合	1,442,642.00		
合计	1,442,642.00		—

(续表)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊款项性质组合	1,492,414.43		
合计	1,492,414.43		—

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京中棉紫光生物 科技有限公司	房租押金	690,100.00	1 年以内：100.00	21.51%	
			3-4 年：690,000.00		
上海江海建设开发 公司	房租及物 业押金	55,728.00	1 年以内：2,592.00	1.74%	
			1-2 年：53,136.00		
于为	房租押金	54,000.00	1-2 年	1.68%	
北京创业公社互联 网科技有限公司	房租押金	35,811.29	1 年以内	1.12%	
王冠军	房租押金	28,423.00	1 年以内	0.89%	
合计		2,973,635.29		26.93%	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	380,000.00	37,481.52	342,518.48	300,000.00	37,481.52	262,518.48
合计	380,000.00	37,481.52	342,518.48	300,000.00	37,481.52	262,518.48

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南通华财理财顾问有限公司	200,000.00			200,000.00		37,481.52
天津华财众创公社企业孵化器有限公司	100,000.00	80,000.00		180,000.00		
合计	300,000.00	80,000.00		380,000.00		37,481.52

4. 营业收入、营业成本

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,652,473.24	10,785,124.61	17,722,673.47	6,479,376.26

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
记账	18,422,036.55	7,281,350.63	12,892,727.05	3,922,974.08
咨询	4,385,354.97	1,235,546.16	1,532,681.79	1,489,032.98
BPO 项目外包	2,845,081.72	2,268,227.82	3,297,264.63	1,067,369.20
合计	25,652,473.24	10,785,124.61	17,722,673.47	6,479,376.26

财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团2016年1-6月非经常性损益如下：

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动资产处置损益			
计入当期损益的政府补助		46,500.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,715.56	154.37	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
小计	21,715.56	46,654.37	

所得税影响额	3,257.33	11,663.59	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	18,458.23	34,990.78	

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团2016年1-6月加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	7.49%	0.11	
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	7.23%	0.10	