



起航股份

NEEQ :833380

上海起航企业管理咨询股份有限公司



年度报告

2015

公司年度大事记

2015年6月4日，上海起航企业管理咨询有限公司整体变更为上海起航企业管理咨询股份有限公司，总股本5000万股。

2015年9月，起航股份完成首次股票发行，增发新股254万股，共募集资金15,697,200元，本次股票发行后，公司总股本为5254万股。

报告期内，公司围绕金融综合服务的战略定位，在原有银行培训、咨询、科技的业务基础上积极开展金融业务流程外包服务，并取得了较好的发展，同时为了更好的开展外包业务，公司专门成立了控股子公司八客金服，逐步独立运营金融外包服务。

2015年8月25日，公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌转让，证券简称起航股份，证券代码833380。

公司股票于2015年11月30日起由协议转让方式变更为做市转让方式。

报告期内，公司围绕战略布局，不断深化和丰富公司的业务体系，控股成立了八客金服、领时人才、江南金融管理咨询等公司，为公司业务的健康持续发展打下了良好的基础。

目录

第一节 声明与提示	5
第二节 公司概况	7
第三节 会计数据和财务指标摘要	9
第四节 管理层讨论与分析	11
第五节 重要事项	24
第六节 股本变动及股东情况	26
第七节 融资及分配情况	30
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况	31
第九节 公司治理及内部控制	35
第十节 财务报告	39

释义

释义项目	释义
证监会、中国证监会	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国元证券、主办券商	国元证券股份有限公司
律师	通力律师事务所
会计师、立信会计师事务所	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
《业务规则》	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司法》	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	《中华人民共和国证券法》
章程、《公司章程》	《上海起航企业管理咨询股份有限公司章程》
三会议事规则	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	股东大会、董事会、监事会
报告期	2015 年 1-12 月
元、万元	人民币元、人民币万元
企业内训	通过对企业人才培养的个性化需求调研，为企业提供专属、量身定制的培训方案，提高员工素质与能力。
E-learning	Electronic Learning，通过应用信息科技和互联网技术进行内容传播和快速学习的方法。
领时人才	上海领时人力服务有限公司
八客金服	上海八客金融信息服务有限公司
江南金融管理咨询	江南金融管理咨询（常州）股份有限公司
臻一信息	上海臻一信息技术有限公司
业务流程外包	是指企业检查业务流程以及相应的职能部门，将这些流程或职能外包给供应商，并由供应商对这些流程进行重组或优化。

第一节 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）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对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年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、市场竞争风险	目前，我国银行业培训机构数量众多，市场竞争日趋激烈，而且由于银行业培训的巨大市场需求和广阔的发展前景，使得行业的新进入企业不断增多。虽然公司取得了一定的竞争优势，拥有了较高的品牌知名度和美誉度，但随着行业内其他培训机构的资金充实、人才扩充，以及新进企业的挑战，公司在行业内将面临更激烈的市场竞争。
二、营业收入存在季节性特征的风险	公司营业收入存在明显季节性特征，目前银行培训主要针对的群体有新员工、现有员工、管理人员三类。新员工培训方面，根据银行系统入职的时间来看，大多集中在 7-11 月份，体现出较强的季节性；现有员工业务能力提升培训需求一般集中在 5-11 月，因此也是这类培训业务发生的高峰期；银行管理人员因工作繁忙，就要求更灵活的授课时间安排，这类培训在全年均有所开展，一般分布于 4 月至 12 月之间，季节性较前两类稍弱。因此，公司面临着一季度营业收入较低的风险。
三、应收账款回收的风险	2015 年末，公司应收账款账面价值为 2,974.69 万元，占期末合并报表资产总额的比例为 25.12%。如公司应收账款不能得到有效的管理，公司可能面临一定的坏账损失风险。
四、净资产收益率及盈利水平下	公司 2014 年度、2015 年度净资产收益率分别为

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

降的风险	12.51%、-5%，营业利润分别为1,289.3万元和-529.77万元，均出现下滑，如未来公司营业收入、管理成本等朝着不利方向变化，将继续影响公司的盈利能力。
五、经营性现金流为负的风险	公司的应收账款余额较大，占用了公司较大的营运资金，导致公司报告期内经营性现金净流量为-927.92万元，如公司不能加大收款力度，提升应收账款周转率，公司将面对一定的资金压力。
六、对外投资企业影响公司业绩的风险	报告期内，公司对外投资控股设立了八客金服、领时人才、江南金融管理咨询等公司，如果新设公司因管理能力、业务拓展速度以及先期投入等原因出现亏损的话，将影响公司的业绩表现。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	上海起航企业管理咨询股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	起航股份
证券代码	833380
法定代表人	蔡裕龙
注册地址	上海市杨浦区武东路 198 号 1108 室
办公地址	上海市杨浦区武东路 198 号 11 楼
主办券商	国元证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号国元证券 10 楼
会计师事务所	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	姚辉、杨景欣
会计师事务所办公地址	上海市南京东路 61 号 5 楼新黄埔金融大厦 4 楼

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陈宝立
电话	021-65116657
传真	021-65116166
电子邮箱	chenbaoli@qihangedu.com
公司网址	www.qihangedu.com
联系地址及邮政编码	上海市杨浦区武东路 198 号 11 楼 200434
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn/index
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、企业信息

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	2015-08-25
行业（证监会规定的行业大类）	081 其他服务业
主要产品与服务项目	提供针对银行业的培训、咨询及科技服务
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本	52,540,000
控股股东	蔡裕龙
实际控制人	蔡裕龙

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	91310000797038128T	是
税务登记证号码	91310000797038128T	是
组织机构代码	91310000797038128T	是

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	100,192,205.84	119,490,955.60	-16.15%
毛利率%	53.97%	50.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,495,210.18	13,105,042.82	-134.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,450,308.18	11,607,994.25	-146.95%
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）	-5.00%	12.51%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-6.10%	5.08%	-
基本每股收益	-0.09	0.23	-137.20%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	118,397,262.88	106,249,153.77	11.43%
负债总计	14,016,319.16	15,478,460.99	-9.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	100,664,716.86	88,283,903.08	14.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.92	1.77	8.47%
资产负债率%	11.84%	14.57%	-
流动比率	7.87	7.14	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-9,279,217.59	-10,529,429.70	-
应收账款周转率	3.33	5.38	-
存货周转率	52.08	55.89	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.43%	-5.13%	-
营业收入增长率%	-16.15%	3.86%	-
净利润增长率%	-127.79%	-7.01%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增 减 比 例%
普通股总股本	52,540,000	50,000,000	5.08%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-
带有转股条款的债券	0.00	0.00	-
期权数量	0	0	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	240,636.74
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,831,748.48
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	195,000.00
对外委托贷款取得的损益	240,333.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,117.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,478,823.96
非经常性损益合计	1,040,011.89
所得税影响数	-34,378.09
少数股东权益影响额（税后）	-50,535.80
非经常性损益净额	955,098.00

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

(一) 商业模式

公司主要为银行提供培训、咨询和科技服务。公司通过自己的销售队伍以及其他销售平台向市场推送产品与服务，如客户有合作意向，则由双方签订相应的业务合同。合同签订后，公司的实施团队会根据业务合同的约定，培训业务将为客户提供前期线上预习，现场辅导培训与课后线上跟踪评估的培训服务、咨询业务将派出专业人员给客户提供专业的银行业务领域的咨询辅导服务，科技业务将为客户配置搭建包括在线学习，在线考试，模拟银行，互动社区等功能模块的线上与移动云端学习平台，根据银行的岗位条线与业务条线为银行员工安排线上学习内容让学员可以自主学习。相关服务完成后，公司确认相关劳务服务收入并向客户收取相应款项。

报告期内，公司积极开展金融业务流程外包服务，其商业模式为：公司通过自己的销售队伍向客户推广产品和服务，如客户有合作意向，则双方签订相应的业务合同，合同签订后，公司的实施团队根据合同的约定招聘符合要求的员工，为员工提供系统的培训后根据客户对外包工作的要求开展相应的服务，公司按月度或季度确认收入并向客户收取相关的款项。报告期内，公司已经开展的金融业务流程外包服务包括银行小微信贷营销及风险控制服务以及银行营业网点厅堂管理外包服务。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大的变化。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	是
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

(二) 报告期内经营情况回顾

1、经营业绩情况

报告期内，公司实现营业收入 10,019.22 万元，较上年同期减少 1,929.87 万元，下降幅度为 16.15%。造成收入下降的原因是：

(1) 培训业务，由于部分客户的招聘计划变更致使新员工培训业务延后执行甚至取消当年培训计划，导致培训业务收入降低；

(2) 咨询业务。公司部分传统咨询业务与客户的需求匹配不足，新产品尚处于更新迭代过程中，致使咨询业务收入有较大的下滑。为保持和发展咨询业务，完善公司各业务板块的战略布局，公司于 2015 年 12 月启动并购思达优悦，进一步增强公司在咨询业务的竞争实力。

报告期内，公司利润总额和净利润分别为-321.42 万元和-326.58 万元；较上年同期分别减少 1,760.42 万元和 1,501.54 万元，出现了大幅下滑，主要原因是：

(1) 公司营业收入较上年同期减少 1,929.78 万元，出现大幅下滑，但公司正常运行的固定运营费用并不随收入降低而减少；同时，为开发新产品、运营及推广新业务，报告期内公司的管理费用和销售费用有所提高，最终导致公司营业利润大幅下滑；

(2) 公司在全国中小企业股份转让系统挂牌和实施股权激励，增加了当期费用；

(3) 公司为扩大相关业务，实施战略布局，设立了多个子公司及参股公司，减少银行理财类项目投资，投资收益较 2014 年下降 624.15 万元。

截止 2015 年 12 月 31 日，公司总资产为 11,839.73 万元，净资产为 10,438.09 万元，较 2015 年初分别增加 1,214.81 万元和 1,361.03 万元。

2、加强研发，打造子品牌运营体系

(1) 报告期内，公司不断加加强研发投入，先后成立了八客金服、领时人才、江南金融管理咨询等公司，将公司升级、研发的新业务独立子品牌的形式运作，提高公司的品牌影响力。

(2) 公司开始加大投入进入金融业务流程外包领域，并为之建立金融业务流程外包的产品开发体系并展开相关实践。

3、加速战略布局

根据公司的战略发展规划，公司积极向金融业务流程外包领域探索，公司已与部分银行客户签署了合作协议，形成了可行的业务模式，实现从为银行服务到与银行开展业务合作的有效延伸。经过一段时间的运营，获得了较好的成效，充分验证了公司战略规划的正确性。

1. 主营业务分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例%	占营业收入的比重%	金额	变动比例%	占营业收入的比重%
营业收入	100,192,205.84	-16.15%	-	119,490,955.60	3.86%	-
营业成本	46,114,378.66	-21.99%	46.03%	59,112,619.41	-1.60%	49.47%
毛利率%	53.97%	-	-	50.53%	-	-
管理费用	32,757,613.85	10.74%	32.69%	29,580,983.14	23.05%	24.76%
销售费用	20,342,233.59	3.94%	20.30%	19,571,570.67	36.50%	16.38%
财务费用	-490,190.28	11,441.82%	-0.49%	-4,247.08	-43.44%	0.00%
营业利润	-5,297,653.09	-141.09%	-5.29%	12,893,033.36	-8.16%	10.79%
营业外收入	2,224,142.28	47.61%	2.22%	1,506,770.22	-16.59%	1.26%
营业外支出	140,639.77	1,346.67%	0.14%	9,721.65	16.39%	0.01%
净利润	-3,265,773.02	-127.79%	-3.26%	11,749,607.09	-7.44%	9.83%

项目重大变动原因：

1、2015 年度，公司营业收入和营业成本分别为 10,019.22 万元、4,611.44 万元，分别较上年下降 16.15%、21.99%，主要原因系：

(1) 培训业务，由于部分客户的招聘计划变更致使新员工培训业务延后执行甚至取消当年培训计划，导致培训业务收入降低；

(2) 咨询业务，由于公司原有老产品与客户的需求有效匹配不足，同时新产品更新迭代速度不够迅速，导致咨询业务收入出现大幅下滑。为保持和发展咨询业务，完善公司各业务板块的战略布局，公司于 2015 年 12 月启动并购思达优悦，进一步增强公司在咨询业务的竞争实力。

营业收入的下降同时引起营业成本的下降。

2、报告期内，公司财务费用变动较大，主要原因系 2014 年度公司结余资金较多，为增加资金使用效率，公司购买了多期低风险银行理财产品，相关收益计入投资收益；2015 年度新设八客金服、领时人才、江南金融管理咨询等众多控股子公司和参股公司，预计的对外投资较多，故减少了理财产品的购买，多以银行存款的方式存入银行，产生了一定的利息收入导致。

3、报告期内，公司营业利润和净利润分别为-529.77 万元、-326.58 万元，较 2014 年

度下滑 141.09%、127.79%，下滑幅度明显，主要原因系：

(1) 公司营业收入较上年同期减少 1,929.87 万元，出现大幅下滑，但公司正常运行的固定运营费用并不随收入降低而减少；同时，为开发新产品、运营及推广新业务，报告期内公司的管理费用和销售费用有所提高，最终导致公司营业利润大幅下滑；

(2) 公司在全国中小企业股份转让系统挂牌和实施股权激励，增加了当期费用；

(3) 公司为扩大相关业务，实施战略布局，设立了多个子公司及参股公司，减少银行理财类项目投资。

5、报告期内，公司营业外收入较 2014 年度增长 47.61%，主要原因系公司接受的政府补助和处置报废部分固定资产。

6、2015 年度，公司营业外支出 14.06 万元，较 2014 年度增加 1,346.67%，主要系：

(1) 公司因接受上海磊创物流有限公司虚开发票被上海市国家税务局第五稽查局于 2015 年 4 月 17 日出具沪国税五稽罚二【2015】2 号《税务行政处罚决定书》，处以罚款 10 万元的行政处罚。公司已经按时缴纳罚款，详细情况请见 2015 年 8 月 13 日披露的《公开转让说明书》；

(2) 公司全资子公司上海起航教育信息咨询有限公司因未代扣代缴个人所得税被上海市地方税务局第五稽查局于 2015 年 11 月 4 日出具沪地税五稽处【2015】255 号《税务处理决定书》，处以罚款人民币 12,743.83 元，公司已经按时缴纳罚款。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	100,192,205.84	46,114,378.66	119,490,955.60	59,112,619.41
其他业务收入	-	-	-	-
合计	100,192,205.84	46,114,378.66	119,490,955.60	59,112,619.41

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
培训	66,123,743.06	66.00%	72,614,889.92	60.77%
咨询	15,880,151.52	15.85%	29,737,433.70	24.89%
科技产品	16,837,701.88	16.81%	17,138,631.98	14.34%
金融业务流程外包	1,350,609.38	1.35%	-	-

收入构成变动的的原因

报告期内，公司咨询业务收入占比由 2014 年度的 24.89%下降至 2015 年度的 15.85%，收入占比下降 9.04 个百分点，主要原因系公司 2015 年度咨询业务收入较 2014 年度下降 1,385.73 万元，下降幅度较大。

(3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-9,279,217.59	-10,529,429.70
投资活动产生的现金流量净额	-15,650,266.01	77,004,745.17
筹资活动产生的现金流量净额	15,397,200.00	-20,000,000.00

现金流量分析：

1、2015 年度公司经营活动产生的现金流量净额为-927.92 万元，公司净利润为-326.58 万元，经营活动产生的现金流量净额与净利润存在差异主要由于资产减值准备和经营性应收项目增加所致。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额变动较大的原因主要系：

(1)2014 年度公司利用结余资金定期购买银行风险较低但收益较存款利率高的理财产品，2015 年度公司新设八客金服、领时人才、江南金融等众多控股子公司和参股公司，预计的对外投资较多，减少银行理财产品的购买，大多以银行存款的方式存入银行；

(2)2015 年公司为开拓相关业务加大直接对外投资力度，增加对外投资所致。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额变动较大的原因主要系：

(1)2014 年公司发放 2,000 万股利；

(2)2015 年公司向特定投资者增发股票导致。

(4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	广东省农村信用社联合社	9,564,312.08	9.55%	否
2	安徽省农村信用社联合社	5,944,260.00	5.93%	否
3	上海时代光华教育发展有限公司	3,599,041.16	3.59%	否
4	云南省农村信用社联合社	2,852,477.00	2.85%	否
5	江西南昌农村商业银行	2,796,739.15	2.79%	否
	合计	24,756,829.39	24.71%	-

注：如存在关联关系，则必须披露客户的具体名称

(5) 主要供应商情况

公司主要针对银行业提供培训、咨询和科技服务，采购的主要是电子设备及其辅助设备、办公设备、运输劳务、场地租赁等，采购金额较小，而且非常分散，虽对于业务不可或缺，但并非传统意义上的原材料采购。公司所用的设备等均为市场供应充足且质量、价格高度透明的产品，供应商竞争激烈。因此，公司不存在固定的供应商。

(6) 研发支出

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	10,387,124.56	9,508,887.49
研发投入占营业收入的比例%	10.37%	7.96%

2. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本年末			上年末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例%	占总资产的比重%	金额	变动比例%	占总资产的比重%	
货币资金	53,126,786.23	-14.38%	44.87%	62,048,041.80	298.44%	58.40%	-13.53%
应收账款	29,746,943.78	-2.30%	25.12%	30,448,403.53	212.57%	28.66%	-3.53%
存货	1,503,525.09	462.35%	1.27%	267,364.28	-85.53%	0.25%	1.02%
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	2,091,011.89	-28.74%	1.77%	2,934,419.20	25.13%	2.76%	-1.00%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	118,397,262.88	11.43%	-	106,249,153.77	-5.13%	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、2015 年末，公司存货余额 150.35 万元，较 2014 年末增加 462.35%，主要原因系：子公司臻一信息对外采购培训平台维护劳务，该劳务按月摊销计入成本。

2、2015 年末，公司固定资产账面价值为 209.10 万元，较 2014 年末减少 28.74%，主要原因系：公司大部分固定资产尚处在可使用状态，2015 年度未大规模添置固定资产，同时公司折旧政策较为谨慎，年度计提折旧金额较大。

3. 投资状况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司情况

1、报告期内公司主要控股子公司、参股子公司情况如下：

(1) 上海起航教育信息咨询有限公司为公司全资子公司，成立时间为 2009 年 7 月 20 日，法定代表人：蔡裕龙，注册资本：500 万元。上海起航教育信息咨询有限公司主要从事教育信息咨询、企业管理咨询、商务咨询业务。

报告期内，上海起航教育信息咨询有限公司实现营业收入 9,065,004.47 元，实现净利润-1,793,110.09 元。

(2) 上海臻一信息技术有限公司为公司控股子公司，成立时间为 2013 年 1 月 14 日，法定代表人：蔡裕龙，注册资本：500 万元。上海臻一信息技术有限公司主要从事互联网培训和课件开发业务。报告期内公司对该子公司持股比例未发生变动。

报告期内，上海臻一信息技术有限公司实现营业收入 15,067,326.88 元，实现净利润 2,509,055.42 元。

2、报告期内，公司取得的子公司情况：

(1) 上海领时人力资源服务有限公司为公司全资子公司，成立时间为 2015 年 12 月 3 日，法定代表人：蔡裕龙，注册资本：200 万元。上海领时人力资源服务有限公司主要从事金融业务人力资源外包业务。

报告期内上海领时人力资源服务有限公司尚在筹备阶段，未实质开展业务。

(2) 上海起航资产管理有限公司为公司全资子公司，成立时间 2015 年 4 月 17 日，法定代表人：蔡裕龙，注册资本 2,000 万元人民币。上海起航资产管理有限公司在报告期内未开展业务。

(3) 上海八客金融信息服务有限公司为公司控股子公司，成立时间为 2015 年 10 月 16 日，法定代表人：李红波，注册资本 1120 万元。报告期内，上海八客金融信息服务有限公司尚在筹备阶段，未实质开展业务。

(4) 江南金融管理咨询（常州）股份有限公司为公司控股子公司，成立时间为 2015 年 12 月 18 日，法定代表人：王玉琴，注册资本 100 万元。报告期内，江南金融管理咨询（常州）股份有限公司尚在筹备阶段，未实质开展业务。

(2) 委托理财及衍生品投资情况

报告期内委托理财、委托贷款及衍生品情况如下：公司通过交通银行吉浦路支行向

上海长宁区优儿服饰店发放委托贷款 350 万。合同约定贷款期限 1 年，贷款年利率 8%。
上海长宁区优儿服饰店与公司不存在关联关系。

(三)外部环境的分析

1、行业特点

(1) 周期性

我国培训咨询服务业是随着宏观经济的发展而逐步繁荣的。一方面，宏观经济的高速增长促进了各行业的扩张，对人才数量和人才质量的要求也不断提高，从而带动培训服务需求的增长。另一方面，当宏观经济增长放缓或处于下滑周期时，企业面临的竞争压力增大，会主动寻求培训服务，增强员工素质，提高企业竞争力。因此我国培训服务业的市场需求稳定增长，不存在明显的周期性特征。

(2) 区域性

国内从事银行类培训的机构众多，市场高度分散，因此业务开展具有明显的区域性。目前专业从事银行培训的机构大多聚集在北京、上海和深圳，因此各机构一般会首先拓展所在城市及临近省份，并形成京津冀、江浙沪、珠三角等区域热点。在高校资源分布和金融机构布局上这些区域也较全国其他地方更具优势，在师资来源和调配上更具灵活性。

在区域市场获得成功，一些机构会逐渐尝试跨区进行业务拓展，但受人力、财力、管理等因素的限制，真正实现布局全国的专业银行培训机构数量非常有限。

(3) 季节性

目前银行培训主要针对的群体有新员工、普通员工、管理人员三类。新员工培训方面，根据银行系统入职的时间来看，大多集中在 7-11 月份，体现出较强的季节性；普通员工业务能力提升培训需求一般集中在 5-11 月，因此也是这类培训业务发生的高峰期；银行管理人员因工作繁忙，就要求更灵活的授课时间安排，这类培训在全年均有开展，一般分布于 4 月至 12 月之间，季节性较前两类稍弱。

2、行业市场需求分析

企业管理是对人、财、物、信息等资源的一种集中管理。随着社会的发展，企业所需要的知识、技能都在不断地发生变化，企业管理的难度和复杂程度持续上升，这就让很多企业和组织产生了管理培训和管理咨询的需求。

管理培训和咨询是对企业及其他组织的经营活动进行分析、优化、评价及指导的过程，其涵盖了多个层次的内容，包括战略管理、经营管理、市场营销、财务管理、人力资源管理、信息系统等各个模块的管理培训和咨询。

中国的企业管理培训行业已经有近 20 年的历史。21 世纪以前中国管理培训产业处于发展初级阶段，市场规模不足百亿元，企业规模都很小。近年来，在中国经济持续稳定增长、企业规模不断扩大以及企业对培训日益重视等有利因素的带动下，中国的企业管理培训行业呈现出了高速增长的态势。需求面上看，广大企业培训意识提高，培训消费能力增强；而从供给的角度看，管理培训服务产业化也已经开始加速。在需求和供给的双方面推动下，最近几年，企业管理培训业发展迅速，商业模式创新和技术创新不断涌现，管理培训市场规模不断扩大，管理培训行业已经发展成为庞大的智力产业。研究表明，管理培训行业是整个教育培训行业增速最快的细分市场之一，2011-2013 年，中国企业管理培训市场复合增长率超过 20%，2013 年中国企业管理培训市场规模已经达到 1,215 亿元。考虑到未来中国经济的持续增长以及企业对管理培训的巨大需求，未来五年，中国企业管理培训市场还将保持着 20%以上的增长速度。

(四) 竞争优势分析

1、公司竞争优势分析

(1) 品牌及渠道优势

公司是专业为全国各类银行提供咨询、科技、培训等综合解决方案的公司，致力于为中国银行业搭建资源整合、信息共享、经验交流的平台。

公司拥有深厚的银行客户资源基础，2007 年至今，起航累计为中国的银行业金融机构提供了超过 300 万人天的线下咨询培训服务；起航为银行业研发的 e-learning 云平台已经为全国多家银行建立网络商学院；起航自主研发的模拟银行平台累计超过 50 万人次的平台实战演练学习，超过 200 场模拟银行业务考试；客户覆盖全国 30 个省、市、自治区，超过 3000 家总行和分支行机构。精细、成熟、实用、高效的起航特色，得到客户的广泛认可和好评。

(2) 研发优势

公司设有一支强大的研发团队，集合产品、科技、咨询研发，致力于为银行提供专业、先进、综合、针对性强的服务。公司自主研发的《银行业务仿真教学系统》获得国

家实用新型专利,《新型银行新员工入职培训系统》发明专利申请已进入实质审查阶段。中国工商银行总行和起航公司研发的《柜员业务操作实战演练(模拟游戏版)》教学系统在人民银行举办的第四届金融教育培训多媒体评比中荣获特等奖。公司研发编著的《综合柜员基本技能入门手册》、《综合柜员柜台业务入门手册》、《法律基本原理与制度》、《赢心服务 致胜网点》等银行专业教材出版发行获得客户的广泛好评。

(3) 服务模式的优势

目前的银行培训咨询服务方式仍以传统的面对面教授为主,但随着互联网技术的发展,公司布署了业内领先的在线学习平台,将线下培训与线上服务相结合,有效提升了受众对相关技能和知识点的掌握度,从而提高用户黏性,为银行培训机构实现可持续发展提供有力保障。

(4) 企业文化优势

作为一家成长型企业,企业文化对于经营效率至关重要。起航股份自成立伊始,就确立了其驱动行业进步,为员工搭建事业平台,为社会做贡献的使命。

公司推出的事业合伙人制度很大程度大激发了员工的积极性,同时增强了公司的向心力。

(5) 管理优势

公司核心团队稳定,公司于 2015 年实行事业部制,强化了骨干员工收入及业绩正关联,同时也为公司培养了大量的后备人才。

公司亦于 2015 年推出股权激励计划,有超过 60 名员工获得公司的股权或期权。

2、公司竞争劣势分析

(1) 运营成本上升

银行培训作为培训类业务的一个分支必然具备人力密集型行业的特点。在国内人力成本不断上升的趋势影响下,直接造成培训机构运营成本的上升。

(2) 偏远地区简单服务价格劣势

公司作为全国性的银行培训咨询服务公司,在给相对偏远地区的客户提供培训服务时,与当地较小规模的培训机构存在竞争,在简单培训服务上存在一定的价格劣势,因为该等培训机构专注于本地区,且业务种类简单,运营成本较低,研发投入较少,从而能以较低的价格参与竞争。

(五)持续经营评价

尽管公司 2015 年利润同比出现了较大幅度的下降，并出现亏损的情况，但从以下方面来看，公司仍具有持续经营能力，且有能力在未来年度实现盈利。

1、公司产品毛利率保持稳定，2015 年度公司产品毛利率为 53.97%，较上年度略有提高。

2、公司客户情况稳定，2015 年度计入当期收入的项目共 576 个，较 2014 年的 562 个保持相对平稳且略有提高。

3、公司持续进行研发投入，不断提高产品的质量，增加客户粘度，新产品的收入将逐渐释放。

4、公司管理、研发、销售等体系的核心人员保持了较好的稳定性，不存在因为人员流失对公司的持续经营产生影响的情况。

5、通过发行股份购买资产的方式并购思达优悦 51%的股权，此举有利于提高公司的资产收益水平，同时利用双方的优势，提高公司的运营效率，进而提高公司的收入和盈利水平。

6、发挥公司的优势资源及核心能力，积极开拓包括金融业务流程外包业务在内的新业务，随着新业务的扩大，将不断提高公司的盈利水平。

报告期内，不存在对公司持续经营能力产生不良影响的重大事件。

二、风险因素

(一)持续到本年度的风险因素

一、市场竞争风险

目前，我国银行业培训机构数量众多，市场竞争日趋激烈，而且由于银行业培训的巨大市场需求和广阔的发展前景，使得行业的新进入企业不断增多。虽然公司取得了一定的竞争优势，拥有了较高的品牌知名度和美誉度，但随着行业内其他培训机构的资金充实、人才扩充，以及新进企业的挑战，公司在行业内将面临更激烈的市场竞争。

采取的应对措施：公司在报告期内不断加强既有产品的升级以及新产品的研发，另一方面通过发行股份购买资产的方式并购行业内另一知名公司深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司 51%的股权，以进一步增强公司的品牌竞争力。

二、营业收入存在季节性特征的风险

公司营业收入存在明显季节性特征，目前银行培训主要针对的群体有新员工、现有员工、管理人员三类。新员工培训方面，根据银行系统入职的时间来看，大多集中在 7-11 月份，体现出较强的季节性；现有员工业务能力提升培训需求一般集中在 5-11 月，因此也是这类培训业务发生的高峰期；银行管理人员因工作繁忙，就要求更灵活的授课时间安排，这类培训在全年均有所开展，一般分布于 4 月至 12 月之间，季节性较前两类稍弱。因此，公司面临着一季度营业收入较低的风险。

采取的应对措施：公司在报告期内加强了季节性不强的产品的开发力度，以提升银行业务效率为切入点，使我们的服务与银行的业务更紧密结合，从而降低业务在不同季节波动较大的风险。

三、应收账款回收的风险

2015 年末，公司应收账款账面价值为 2,974.69 万元，占期末合并报表资产总额的比例为 25.12%。如公司应收账款不能得到有效的管理，公司可能面临一定的坏账损失风险。

拟采取的应对措施：加强售后管理及催收工作，调整应收账款对应的考核及激励政策。

五、净资产收益率及盈利水平下降的风险

公司 2014 年度、2015 年度净资产收益率分别为 12.51%、-5%，营业利润分别为 1,289.3 万元和-529.77 万元，均出现下滑，如未来公司营业收入、管理成本等朝着不利方向变化，将继续影响公司的盈利能力。

采取的应对措施：一方面，公司通过发行股份购买资产的方式收购思达优悦 51% 的股权，此举有利于提高公司的资产收益水平，同时利用双方的优势，提高公司的运营效率，进而提高公司的收入和盈利水平。另一方面加快公司新开发产品的推动速度。管理成本方面，在报告期内同比比较平稳，公司将进一步优化资源配置，提高管理效率。

六、经营性现金流为负的风险

公司的应收账款余额较大，占用了公司较大的营运资金，导致公司报告期内经营性现金净流量为-927.92 万元，如公司不能加大收款力度，提升应收账款周转率，公司将面对一定的资金压力。

拟采取的应对措施：经营性现金流为负的原因主要是应收账款余额较大，降低应收账款的余额能够有效改善公司的经营性现金流的状况。

(二) 报告期内新增的风险因素

一、对外投资企业影响公司业绩的风险

报告期内，公司对外投资控股设立了八客金服、领时人才、江南金融管理咨询等公司，如果新设公司因管理能力、业务拓展速度以及先期投入等原因出现亏损的话，将影响公司的业绩表现。

拟采取的应对措施：一方面，公司将加强管理，引进适当的人才并设置考核及激励措施；另一方面，公司将加强产品研发及推广，积极扩大市场规模。

三、对非标准审计意见审计报告的说明

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留
董事会就非标准审计意见的说明：无	

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
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、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易或偶发性关联交易事项	是	五、二、(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的对外投资事项	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	是	五、二、(二)
是否存在已披露的承诺事项	是	五、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	是	五、二、(四)
是否存在重大资产重组的事项	否	-
是否存在媒体普遍质疑的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易及偶发性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项			
具体事项类型		预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力		0.00	0.00
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		0.00	0.00
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		0.00	0.00
4 财务资助（挂牌公司接受的）		0.00	0.00
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		0.00	0.00
总计		0.00	0.00
偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序

控股股东实际控制人， 董事长、总经理蔡裕龙	型号为“大众汽车牌 SVW71810TJ”的小型机动车辆 1 辆	200,000.00	是
总计	-	200,000.00	-

(二) 股权激励计划在本年度的具体实施情况

2014 年 7 月和 2015 年 3 月，起航有限召开股东会，审议通过关于公司实施股权激励计划的议案，并与相关人员签订了《股权管理协议书》和《期权激励协议书》，根据协议书的内容，本次股权激励分为限制性股票激励和期权激励。相关的实施情况请参照 2015 年 8 月 13 日披露的公开转让说明书。

(三) 承诺事项的履行情况

为保障公司及公司其他股东的合法权益，公司控股股东、实际控制人蔡裕龙向公司出具了避免同业竞争的承诺，在报告期间严格履行了上述承诺。

(四) 调查处罚事项

(1) 公司因接受上海磊创物流有限公司虚开发票被上海市国家税务局第五稽查局于 2015 年 4 月 17 日出具沪国税五稽罚二【2015】2 号《税务行政处罚决定书》，处以罚款 10 万元的行政处罚，公司已经按时缴纳罚款，详细情况请见 2015 年 8 月 13 日披露的《公开转让说明书》；

(2) 公司全资子公司上海起航教育信息咨询有限公司因未代扣代缴个人所得税被上海市地方税务局第五稽查局于 2015 年 11 月 4 日出具沪地税五稽处【2015】255 号《税务处理决定书》，罚款人民币 12,743.83 元，公司已经按时缴纳罚款。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	2,540,000	2,540,000	4.83%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	50,000,000	100.00%	0	50,000,000	95.17%
	其中：控股股东、实际控制人	41,278,000	82.56%	0	41,278,000	78.56%
	董事、监事、高管	31,798,000	63.60%	0	31,798,000	60.52%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
普通股总股本		50,000,000	-	2,540,000	52,540,000	-
普通股股东人数		72				

(二) 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	蔡裕龙	31,278,000	0	31,278,000	59.53%	31,278,000	0
2	上海泰一投资管理有限公司	7,500,000	0	7,500,000	14.27%	7,500,000	0
3	凯鹏华盈（天津）股权投资基金合伙企业	7,005,000	0	7,005,000	13.33%	7,005,000	0

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

	(有限 合伙)						
4	上海最 客投资 管理有 限公司	2,500,000	0	2,500,000	4.76%	2,500,000	0
5	凯鹏华 盈鸿图 (天 津)股 权投资 基金合 伙企业 (有限 合伙)	1,196,500	0	1,196,500	2.28%	1,196,500	0
6	宫惠民	520,500	0	520,500	0.99%	520,500	0
7	申万宏 源证券 有限公 司做市 专用证 券账户	0	343,000	343,000	0.65%	0	343,000
8	兴业证 券股份 有限公 司做市 专用证 券账户	0	313,000	313,000	0.60%	0	313,000
9	陈真荣	0	169,000	169,000	0.32%	0	169,000
10	上海同 安投资 管理有 限公司 -东安 新三板 1号私 募投资 基金	0	130,000	130,000	0.25%	0	130,000
合计		50,000,000	955,000	50,955,000	96.98%	50,000,000	955,000

前十名股东间相互关系说明:

1、蔡裕龙持有上海泰一投资管理有限公司 66.299%的股权,持有上海最客投资

管理有限公司 97.58%的股权,对上海泰一投资管理有限公司和上海最客投资管理有
限公司形成实际控制。

2、凯鹏华盈(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)和凯鹏华盈鸿图(天
津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人均为凯鹏华盈(天津)
股权投资管理合伙企业(有限合伙)。

除此之外,前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、优先股股本基本情况

项目	期初股份	数量变动	期末股份
计入权益的优先 股数量	0	0	0
计入负债的优先 股数量	0	0	0
优先股总计	0	0	0

三、控股股东、实际控制人情况

(一)控股股东情况

公司控股股东为蔡裕龙,具体信息如下:

1970年生,中国国籍,无境外永久居留权,研究生学历。1990年7月至1993年
12月,历任南通塑料一厂技术员、科长;1994年1月至2003年2月,在南通醋酸
纤维有限公司任副总助理;2003年2月至2006年12月,在南通进取教育咨询有限
公司任总经理;2014年7月至今任泰一投资执行董事、总经理;2015年3月至2015
年4月任最客投资监事,2015年4月至今任最客投资执行董事,总经理;2009年7
月至今任起航咨询执行董事、总经理;2013年1月至2015年6月任臻一信息董事、
总经理,2015年6月至今任臻一信息董事长、总经理;2015年5月至今任起航资产
执行董事、总经理;2013年12月至2015年1月任起航软件执行董事、总经理;2007
年1月至2011年2月任起航有限执行董事、总经理,2011年2月至2015年5月
任起航有限董事长、总经理,现任公司董事长、总经理,其担任本公司董事长、总经理
的任期为2015年5月至2018年5月。

报告期内,公司控股股东没有变化。

(二)实际控制人情况

实际控制人与控股股东为同一人，均为蔡裕龙。

四、股份代持情况

无。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

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	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途（具体用途）	募集资金用途是否变更
2015-08-31	2015-11-12	6.18	2,540,000	15,697,200	0	3	28	1	1	补充流动资金	否
2015-12-17	2016-4-22	5	6,715,639	33,578,195	0	0	3	0	0	发行股份购买资产	否

上述募集资金的实际使用用途与募集时公开披露的使用用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

二、债券融资情况

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续时间	是否违约
合计			-			

注：债券类型为公司债券（大公募、小公募、非公开）、企业债券、银行间非金融企业融资工具、其他等。

三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
------	-----	------	------	------	------

合计		-			
----	--	---	--	--	--

四、利润分配情况

15 年分配预案

单位：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
-	-	-	-

注：请在此披露以 2015 年 12 月 31 日为基准日进行利润分配的分配预案

14 年已分配

单位：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
2014-04-15	168.45	0	0

注：请在此披露 2015 年内发生过的利润分配的情况，包括 2015 年度股东大会审议通过的利润分配

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一)基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	在公司是否领取薪水
蔡裕龙	董事长、总经理	男	45	研究生	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
张琛琳	董事	女	37	研究生	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
梁英杰	董事	男	49	研究生	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	否
宫惠民	董事	男	38	研究生	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	否
李红波	董事、常务副总经理	男	30	本科	2015 年 6 月至 2018 年 5 月	是
周军	监事会主席	男	51	本科	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
王玉琴	监事	女	29	本科	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
洪波	监事	女	38	研究生	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
祖国梁	副总经理	男	40	研究生	2015 年 6 月至 2018 年 5 月	是
贾威	副总经理	男	41	大专	2015 年 6 月至 2018 年 5 月	是
张云霞	副总经理	女	35	大专	2015 年 6 月至 2018 年 5 月	是
陈宝立	董事会秘书	男	32	本科	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
石立志	财务总监	男	39	本科	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						7

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事长、总经理蔡裕龙与董事张琛琳系夫妻关系。其他董事、监事、高级管理人员之间不存在任何亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	年初持普通股股数	数量变动	年末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
蔡裕龙	董事长、总经理	31,278,000	0	31,278,000	59.53%	31,278,000
宫惠民	董事	520,500	0	520,500	0.99%	520,500
合计		31,798,500	0	31,798,500	60.52%	31,798,500

(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
黄昌义	副总经理	离任	-	个人原因

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

-

二、员工情况

(一) 在职员工(母公司及主要子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
研发人员	48	64
管理人员	14	14
销售人员	86	79
实施人员	90	54
员工总计	238	211

注：可以分类为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	19	23
本科	156	142
专科	55	39
专科以下	7	6
员工总计	238	211

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动

严格按照国家及地方 HR 相关法规和政策进行人员异动操作，报告期人员减少 27 人，为公司主动调整人员结构及人员正常流动所致。

2、人才引进、招聘情况

报告期内，为适应公司的战略布局，公司对人员结构进行了适当的调整，公司采取招聘优秀应届毕业生和优秀社会专业人才相结合的方式，并为人才提供发挥自己才干的舞台和机会，帮助优秀人才实现自身的价值，并提供与其自身价值相适应的待遇和职位。

3、员工培训

为了快速提升公司员工整体素质，提高岗位技能，满足公司快速发展对人才的需要，公司建立了一整套的内、外部培训体系：内部培训指公司内部人员可以独立完成的各种培训，包括新员工培训、企业文化培训、管理者能力培训、员工技能、素质、职务特别培训等；外部培训主要是利用外部资源来完成的培训，包括技能培训、专题讲座等。

4、薪酬政策

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和上海市相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴，公司依据国际有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

5、报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二)核心员工

单位：股

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量	期末股票期权数量
核心员工	1	1	0	0

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

报告期内，公司核心技术人员有 3 人，分别为祖国梁、洪波及施红伟，其中祖国梁为公司高管，洪波为监事。三人基本情况详见 2015 年 8 月 13 日披露的《公开转让说明书》，报告期内，以上人员无变动。

第九节公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	是
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	是
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司建立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，严格按照股东会、董事会、监事会的相应权限审议通过执行。公司重要的人事变动、对外投资、融资已履行规定程序，并在全国中小企业股份转让系统公告。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司对《公司章程》进行了如下修改：

根据《上海起航企业管理咨询股份有限公司 2015 年第三次临时股东大会决议》。对公司章程作了如下修改：

原第一章第五条：公司注册资本为人民币 5000 万元。修改为：公司注册资本为人民币

5254 万元。

(二) 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
股东大会	4	股改、公司股票定向发行、公司股票变更为做市转让方式
董事会	10	公司股票定向发行；2015 年半年度报告；审议对外投资事项；出售上海云诣网络科技有限公司全部 19% 股权；公司股票变更为做市转让方式；控股深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司；修改公司章程；设立并购基金
监事会	2	成立监事会，选举监事会主席；审查 2015 年半年报

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司的三会的召集、召开、表决程序符合法律、法规和公司章程。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。报告期内，公司存在投资机构派驻董事参与公司治理的情况，公司管理层不存在引入职业经理人等情况。

(四) 投资者关系管理情况

公司严格依照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》等有关文件的要求进行充分的信息披露，依法保障股东（投资者）对公司重大事务依法享有的知情权。公司通过电话、邮件等形式答复有关问题，沟通渠道畅通。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于实际控制人及其控制的其他企业，具有独立、完整的资产和业务，具备面向市场自主经营的能力。

(一) 业务独立

公司主营业务是提供针对银行业的培训、咨询及科技服务。公司拥有从事上述业务完整、独立的研发、营销、服务提供的系统和专业人员，具有与其服务提供、研发相适应的场所和设备。公司控股股东及实际控制人已出具承诺函，承诺避免与公司发生同业竞争。公司拥有独立完整的业务，具备独立面向市场自主经营的能力。

（二）资产独立

公司是由起航有限整体变更设立的股份公司，公司拥有的资产主要包括运输设备和电子设备等固定资产，资产的权属完全由公司独立享有，产权关系清晰，不存在与股东单位共用的情况。公司未有以资产、权益或信誉为关联方的债务提供担保的情形，公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

（三）人员独立

公司具有独立的劳动、人事管理体系及独立的员工队伍。公司的董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

（四）财务独立

公司设有独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的财务核算体系，制定了财务管理制度，能够独立作出财务决策；公司及子公司拥有独立的银行账户，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。公司及子公司均独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。

（五）机构独立

公司根据自身业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协调合作。同时，公司根据相关法律法规建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》、三会议事规则规范运作，公司的经营与办公场所与股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。公司各职能部门均独立履行其职能，不受股东、其他有关部门、单位或个人的干预，不存在与股东或关联企业机构混同的情况。

（三）对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3. 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守《信息披露规则》，执行情况良好。公司尚未建立年度报告差错责任追究制度，公司将根据股转公司要求，尽快制定年度报告差错责任追究制度，以更好地规范企业内部制度，做好信息披露工作。

第十节财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留
审计报告编号	信会师报字[2016]第 114182 号
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	上海市南京东路 61 号 5 楼新黄浦金融大厦 4 楼
审计报告日期	2016-04-27
注册会计师姓名	姚辉、杨景欣
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3
审计报告正文： 上海起航企业管理咨询股份有限公司全体股东： 我们审计了后附的上海起航企业管理咨询股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2015 年度的合并及公司利润表、2015 年度的合并及公司现金流量表、2015 年度的合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。 一、管理层对财务报表的责任 编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。 二、注册会计师的责任 我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。 审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。 我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。 三、审计意见 我们认为，贵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，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度的合并及公司经营成果和现金流量。	

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	五、(一)	53,126,786.23	62,048,041.80
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	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五、(二)	29,746,943.78	30,448,403.53
预付款项	五、(三)	5,312,492.34	1,584,390.54
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、(四)	9,402,957.78	5,464,557.05
存货	五、(五)	1,503,525.09	267,364.28
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	五、(六)	3,500,000.00	-
流动资产合计	-	102,592,705.22	99,812,757.20
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	五、(七)	10,672,000.00	900,000.00
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	五、(八)	2,091,011.89	2,934,419.20
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	五、(九)	1,825,236.06	1,161,412.28
开发支出	-	-	-
商誉	五、(十)	393,302.59	393,302.59
长期待摊费用	五、(十一)	352,833.36	164,000.20
递延所得税资产	五、(十二)	470,173.76	883,262.30
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	15,804,557.66	6,436,396.57

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

资产总计	-	118,397,262.88	106,249,153.77
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
应付短期融资款	-	-	-
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	五、(十三)	362,418.92	395,261.89
预收款项	五、(十四)	9,433,730.50	8,431,389.89
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、(十五)	-	-
应交税费	五、(十六)	2,071,936.09	4,102,723.27
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、(十七)	1,169,903.55	1,059,341.36
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	-	13,037,989.06	13,988,716.41
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	五、(十八)	978,330.10	1,489,744.58
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	978,330.10	1,489,744.58
负债总计	-	14,016,319.16	15,478,460.99
所有者权益：	-		

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

股本	五、(十九)	52,540,000.00	1,187,306.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、(二十)	34,912,707.49	41,842,694.00
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、(二十一)	31,290.17	5,663,716.83
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、(二十二)	13,180,719.20	39,590,186.25
归属于母公司所有者权益合计	-	100,664,716.86	88,283,903.08
少数股东权益	-	3,716,226.86	2,486,789.70
所有者权益合计	-	104,380,943.72	90,770,692.78
负债和所有者权益总计	-	118,397,262.88	106,249,153.77

法定代表人：蔡裕龙 主管会计工作负责人：石立志 会计机构负责人：石立志

(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	-	40,619,788.53	47,145,291.55
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	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十二、(一)	21,837,622.23	24,799,630.58
预付款项	-	4,856,518.27	1,286,705.34
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十二、(二)	9,185,197.72	5,234,737.57
存货	-	398,283.69	267,364.28
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	-	3,500,000.00	0.00
流动资产合计	-	80,397,410.44	78,733,729.32
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	10,672,000.00	900,000.00
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

长期股权投资	十二、(三)	12,820,793.53	10,820,793.53
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	959,338.69	1,780,291.78
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	-	880,086.66	1,246,260.05
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	310,944.44	164,000.20
递延所得税资产	-	302,011.96	276,445.00
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	25,945,175.28	15,187,790.56
资产总计	-	106,342,585.72	93,921,519.88
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
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	-	4,455,480.92	285,993.61
预收款项	-	1,294,157.90	3,452,593.37
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	-	825,304.15	3,522,702.39
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	2,428,944.89	1,717,737.58
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	-	9,003,887.86	8,979,026.95
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	-	978,330.10	1,489,744.58

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	978,330.10	1,489,744.58
负债总计	-	9,982,217.96	10,468,771.53
所有者权益：	-		
股本	-	52,540,000.00	1,187,306.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	38,561,379.97	45,491,366.48
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	0.00	5,632,426.66
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	5,258,987.79	31,141,649.21
所有者权益合计	-	96,360,367.76	83,452,748.35
负债和所有者权益总计	-	106,342,585.72	93,921,519.88

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	-	100,192,205.84	119,490,955.60
其中：营业收入	五、(二十三)	100,192,205.84	119,490,955.60
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	105,684,858.93	113,034,467.05
其中：营业成本	五、(二十三)	46,114,378.66	59,112,619.41
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	五、(二十四)	2,899,486.56	3,287,796.29
销售费用	五、(二十五)	20,342,233.59	19,571,570.67
管理费用	五、(二十六)	32,757,613.85	29,580,983.14
财务费用	五、(二十七)	-490,190.28	-4,247.08
资产减值损失	五、(二十八)	4,061,336.55	1,485,744.62
加：公允价值变动收益（损	-	-	-

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(二十九)	195,000.00	6,436,544.81
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)	-	-5,297,653.09	12,893,033.36
加:营业外收入	五、(三十)	2,224,142.28	1,506,770.22
其中:非流动资产处置利得	-	254,480.40	43,228.04
减:营业外支出	五、(三十一)	140,639.77	9,721.65
其中:非流动资产处置损失	-	13,843.66	1,703.87
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-	-3,214,150.58	14,390,081.93
减:所得税费用	五、(三十二)	51,622.44	2,640,474.84
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-	-3,265,773.02	11,749,607.09
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	-	-4,495,210.18	13,105,042.82
少数股东损益	-	1,229,437.16	-1,355,435.73
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属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	-	-	-

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

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	-	-	-
归属少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-3,265,773.02	11,749,607.09
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-4,495,210.18	13,105,042.82
归属于少数股东的综合收益总额	-	1,229,437.16	-1,355,435.73
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-0.09	0.23
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：蔡裕龙 主管会计工作负责人：石立志 会计机构负责人：石立志

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十二、（四）	84,076,829.67	93,828,256.66
减：营业成本	十二、（四）	40,548,509.19	44,557,711.77
营业税金及附加	-	2,735,457.02	3,028,609.94
销售费用	-	17,622,014.90	17,424,800.70
管理费用	-	26,762,409.61	19,435,712.02
财务费用	-	-462,477.07	9,474.87
资产减值损失	-	2,229,276.50	900,795.87
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）	十二、（五）	195,000.00	3,070,898.28
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）	-	-5,163,360.48	11,542,049.77
加：营业外收入	-	1,614,682.88	1,046,155.41
其中：非流动资产处置利得	-	254,480.40	0.00
减：营业外支出	-	122,767.41	7,748.31
其中：非流动资产处置损失	-	13,843.66	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-3,671,445.01	12,580,456.87
减：所得税费用	-	296,959.54	1,743,030.22
四、净利润（净亏损以“-”	-	-3,968,404.55	10,837,426.65

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

号填列)			
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	-	-3,968,404.55	10,837,426.65
七、每股收益:	-	-	-
(一) 基本每股收益	-	-	-
(二) 稀释每股收益	-	-	-

(五)合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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	-	98,468,668.94	105,563,447.64
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	-	-	-

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

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	-	1,197,030.64	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十三)	2,035,025.96	552,833.76
经营活动现金流入小计	-	101,700,725.54	106,116,281.40
购买商品、接受劳务支付的现金	-	43,495,329.58	52,897,587.31
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	-	33,459,589.60	35,558,236.18
支付的各项税费	-	6,380,878.25	6,176,404.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十三)	27,644,145.70	22,013,483.54
经营活动现金流出小计	-	110,979,943.13	116,645,711.10
经营活动产生的现金流量净额	-	-9,279,217.59	-10,529,429.70
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	30,000,000.00	181,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	195,000.00	2,984,579.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	278,853.00	46,087.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	2,200,000.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、(三十三)	0.00	3,988,220.94
投资活动现金流入小计	-	32,673,853.00	188,018,887.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,087,127.63	2,276,098.10
投资支付的现金	-	46,236,991.38	107,000,000.00
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	五、(三十三)	0.00	1,738,044.12
投资活动现金流出小计	-	48,324,119.01	111,014,142.22
投资活动产生的现金流量净额	-	-15,650,266.01	77,004,745.17
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	15,697,200.00	-
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	-	-	-
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	-	15,697,200.00	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	20,000,000.00
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	五、(三十三)	300,000.00	-

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

筹资活动现金流出小计	-	300,000.00	20,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	15,397,200.00	-20,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-9,532,283.60	46,475,315.47
加：期初现金及现金等价物余额	-	62,048,041.80	15,572,726.33
六、期末现金及现金等价物余额	-	52,515,758.20	62,048,041.80

法定代表人：蔡裕龙 主管会计工作负责人：石立志 会计机构负责人：石立志

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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	-	82,704,078.96	75,611,373.13
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	2,102,578.96	115,762.94
经营活动现金流入小计	-	84,806,657.92	75,727,136.07
购买商品、接受劳务支付的现金	-	36,174,220.74	44,485,944.83
支付给职工以及为职工支付的现金	-	23,712,477.17	22,023,684.78
支付的各项税费	-	5,648,042.68	2,601,962.69
支付其他与经营活动有关的现金	-	25,757,343.36	21,270,072.70
经营活动现金流出小计	-	91,292,083.95	90,381,665.00
经营活动产生的现金流量净额	-	-6,485,426.03	-14,654,528.93
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	30,000,000.00	172,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	195,000.00	2,883,000.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	278,853.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	2,200,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	32,673,853.00	174,883,000.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	485,166.64	1,134,724.20
投资支付的现金	-	48,236,991.38	98,100,000.00
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	-	48,722,158.02	99,234,724.20
投资活动产生的现金流量净额	-	-16,048,305.02	75,648,276.79
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	15,697,200.00	-
取得借款收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	15,697,200.00	-

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	20,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	-	300,000.00	-
筹资活动现金流出小计	-	300,000.00	20,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	15,397,200.00	-20,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-7,136,531.05	40,993,747.86
加：期初现金及现金等价物余额	-	47,145,291.55	6,151,543.69
六、期末现金及现金等价物余额	-	40,008,760.50	47,145,291.55

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,187,306.00	-	-	-	41,842,694.00	-	-	-	5,663,716.83	-	39,590,186.25	2,486,789.70	90,770,692.78
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,187,306.00	-	-	-	41,842,694.00	-	-	-	5,663,716.83	-	39,590,186.25	2,486,789.70	90,770,692.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	51,352,694.00	-	-	-	-6,929,986.51	-	-	-	-5,632,426.66	-	-26,409,467.05	1,229,437.16	13,610,250.94
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,495,210.18	1,229,437.16	-3,265,773.02
（二）所有者投入和减少资本	2,540,000.00	-	-	-	14,336,023.96	-	-	-	-	-	-	-	16,876,023.96
1. 股东投入的普通股	2,540,000.00	-	-	-	12,857,200.00	-	-	-	-	-	-	-	15,397,200.00

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	1,478,823.96	-	-	-	-	-	-	-	1,478,823.96
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	48,812,694.00	-	-	-	-21,266,010.47	-	-	-	-5,632,426.66	-	-21,914,256.87	-	-
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	48,812,694.00	-	-	-	-21,266,010.47	-	-	-	-5,632,426.66	-	-21,914,256.87	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	52,540,000.00	-	-	-	34,912,707.49	-	-	-	31,290.17	-	13,180,719.20	3,716,226.86	104,380,943.72

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	1,187,306.00	-	-	-	41,842,694.00	-	-	-	4,575,427.20	-	47,573,433.06	1,901,149.53	97,080,009.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,187,306.00	-	-	-	41,842,694.00	-	-	-	4,575,427.20	-	47,573,433.06	1,901,149.53	97,080,009.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,088,289.63	-	-7,983,246.81	585,640.17	-6,309,317.01
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,105,042.82	-1,355,435.73	11,749,607.09
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,941,075.90	1,941,075.90
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,941,075.90	1,941,075.90
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,088,289.63	-	-21,088,289.63	-	-20,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,088,289.63	-	-1,088,289.63	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,000,000.00	-	-20,000,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	1,187,306.00	-	-	-	41,842,694.00	-	-	-	5,663,716.83	-	39,590,186.25	2,486,789.70	90,770,692.78

法定代表人：蔡裕龙 主管会计工作负责人：石立志 会计机构负责人：石立志

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,187,306.00	-	-	-	45,491,366.48	-	-	-	5,632,426.66	31,141,649.21	83,452,748.35
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,187,306.00	-	-	-	45,491,366.48	-	-	-	5,632,426.66	31,141,649.21	83,452,748.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	51,352,694.00	-	-	-	-6,929,986.51	-	-	-	-5,632,426.66	-25,882,661.42	12,907,619.41
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,968,404.55	-3,968,404.55
(二) 所有者投入和减少资本	2,540,000.00	-	-	-	14,336,023.96	-	-	-	-	-	16,876,023.96
1. 股东投入的普通股	2,540,000.00	-	-	-	12,857,200.00	-	-	-	-	-	15,397,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	1,478,823.96	-	-	-	-	-	1,478,823.96

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	48,812,694.00	-	-	-	-21,266,010.47	-	-	-	-5,632,426.66	-21,914,256.87	-
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	48,812,694.00	-	-	-	-21,266,010.47	-	-	-	-5,632,426.66	-21,914,256.87	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	52,540,000.00	-	-	-	38,561,379.97	-	-	-	0.00	5,258,987.79	96,360,367.76

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,187,306.00	-	-	-	45,491,366.48	-	-	-	4,544,137.03	41,392,512.19	92,615,321.70

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,187,306.00	-	-	-	45,491,366.48	-	-	-	4,544,137.03	41,392,512.19	92,615,321.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,088,289.63	-10,250,862.98	-9,162,573.35
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,837,426.65	10,837,426.65
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,088,289.63	-21,088,289.63	-20,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,088,289.63	-1,088,289.63	0.00
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,000,000.00	-20,000,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度报告

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	1,187,306 .00	-	-	-	45,491, 366.48	-	-	-	5,632,42 6.66	31,141,649. 21	83,452, 748.35

上海起航企业管理咨询股份有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海起航企业管理咨询股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 原上海起航企业管理咨询有限公司, 于 2007 年 1 月 5 日注册成立。

2015 年 5 月 11 日, 公司股东会通过了整体变更为股份有限公司的决议, 由 2 位自然人及 4 位法人共同发起并设立股份有限公司, 注册资本为 5,000 万元, 于 2015 年 6 月 4 日取得上海市工商行政管理局核发的 310110000415548 号《企业法人营业执照》。

2015 年 12 月 2 日, 公司取得上海市工商行政管理局核发的营业执照统一社会信用代码 91310000797038128T。法定代表人: 蔡裕龙。

截至 2015 年 12 月 31 日止, 本公司累计股本总数 5,254 万股, 注册资本为 5,254 万元。

公司注册地址及总部地址为: 上海市杨浦区武东路 198 号 1108 室。

公司主要经营活动为: 为银行提供人力资源体系战略规划、营业网点营销导入、网点服务能力提升、网点转型、绩效管理等咨询服务; 为银行高管、中层管理干部、一线员工、新入职员工等岗位、业务条线提供培训服务; 为银行提供产品推广解决方案、银行模拟仿真教学系统、课件开发等科技服务。

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 4 月 27 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2015 年 12 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称

上海起航教育信息咨询有限公司

上海臻一信息技术有限公司

上海领时人力资源服务有限公司

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性等因素，认为公司具有自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对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。本公司对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差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本

公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司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。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

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：金额为 50 万元及以上的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益；单独测试未发生减值的应收款项，将其归入组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	期末对于应收账款、其他应收款进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，根据信用风险特征，按账龄分析法计提坏账准备。
组合 2	期末对于应收票据、预付账款进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。
组合 3	公司合并范围内关联方不计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法
组合 3	不计提坏账准备

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	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	100	100
4—5 年	100	100
5 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由:有确凿证据表明可收回性与作为账龄组合的测试结果存在明显差异。

坏账准备的计提方法:按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为:库存商品、平台维护劳务等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,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;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时

应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，其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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其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损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5 年	预计使用年限

每期终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，报告期内无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(十五)长期资产减值

长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关

资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括办公室装修等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

按受益期限摊销。

(十七)职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司无设定受益计划。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十八)股份支付及权益工具

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(十九)收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司商品销售收入确认原则为：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、 提供劳务收入确认时间的具体判断标准

在提供劳务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。

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

3、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

本公司政府补助于实际收到或取得相关补助的获取权力时确认。

3、 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十一)递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十二)租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期

费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十三)关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十四)重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司重要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额	3%、6%

	后，差额部分为应交增值税	
营业税	按应税营业收入计缴	3%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
上海起航企业管理咨询股份有限公司	15%
上海起航教育信息咨询有限公司	25%
上海臻一信息技术有限公司	25%
上海领时人力资源服务有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

上海起航企业管理咨询股份有限公司于 2013 年 11 月 19 日取得高新技术企业证书(证书编号为：GR201331000731)，认定有效期为 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2013 年至 2015 年），减按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	264,722.94	161,467.75
银行存款	52,251,035.26	61,886,574.05
其他货币资金	611,028.03	
合计	53,126,786.23	62,048,041.80

其中受限制的货币资金：

项目	期末余额	年初余额
职业操守保证金	611,028.03	

截至 2015 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 611,028.03 元为本公司应客户要求于福州农村商业银行存入的职业操守保证金。

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独 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										
组合1	31,705,091.27	100.00	1,958,147.49	6.18	29,746,943.78	31,768,265.08	95.75	1,319,861.55	4.15	30,448,403.53
组合小计	31,705,091.27	100.00	1,958,147.49	6.18	29,746,943.78	31,768,265.08	95.75	1,319,861.55	4.15	30,448,403.53
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款					-	1,408,861.54	4.25	1,408,861.54	100.00	
合计	31,705,091.27	100.00	1,958,147.49	6.18	29,746,943.78	33,177,126.62	100.00	2,728,723.09	8.22	30,448,403.53

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	19,881,452.66	596,443.58	3.00
1 至 2 年	11,020,358.61	1,102,035.86	10.00
2 至 3 年	776,588.50	232,976.55	30.00
3 至 4 年	26,691.50	26,691.50	100.00
合计	31,705,091.27	1,958,147.49	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,852,710.47 元；本期无收回或转回坏账准备。

3、 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,623,286.07

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
贵州省农村信用社联合社	培训费	926,640.00	预计款项无法收回	总经理办公会审批	否
兰州银行股份有限公司	咨询费	710,000.00	预计款项无法收回	总经理办公会审批	否
合计		1,636,640.00			

4、 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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海时代光华教育发展有限公司	3,438,981.48	10.85	103,169.44
广东省农村信用社联合社	3,264,115.26	10.30	97,923.46
四川省农村信用社联合社	1,015,000.00	3.20	97,300.00
江苏江南农村商业银行股份有限公司	874,700.00	2.76	26,241.00
云南省农村信用社联合社玉溪办事处	762,649.04	2.41	48,082.90

合计	9,355,445.78	29.52	372,716.80
----	--------------	-------	------------

5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	4,433,987.05	83.46	1,476,880.54	93.21
1 至 2 年	779,541.29	14.67	82,214.00	5.19
2 至 3 年	73,668.00	1.39	20,296.00	1.28
3 年以上	25,296.00	0.48	5,000.00	0.32
合计	5,312,492.34	100.00	1,584,390.54	100.00

2、 报告期内无账龄超过一年的重要预付款项。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
上海神海国际旅行社有限公司	2,000,000.00	37.65
上海财大科技园有限公司	521,803.80	9.82
浙江天堂硅谷资产管理集团有限公司	333,333.35	6.27
中科软科技股份有限公司	261,962.26	4.93
王大勇	208,978.00	3.93
合计	3,326,077.41	62.60

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按组合计提坏账准备的其他应收款										
组合 1	10,130,870.54	100.00	727,912.76	7.19	9,402,957.78	5,988,843.73	85.48	524,286.68	8.75	5,464,557.05
小计	10,130,870.54	100.00	727,912.76	7.19	9,402,957.78	5,988,843.73	85.48	524,286.68	8.75	5,464,557.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						1,017,226.07	14.52	1,017,226.07	100.00	
合计	10,130,870.54	100.00	727,912.76	7.19	9,402,957.78	7,006,069.80	100.00	1,541,512.75	22.00	5,464,557.05

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	8,775,322.11	263,259.66	3.00
1 至 2 年	911,546.80	91,154.68	10.00
2 至 3 年	100,718.87	30,215.66	30.00
3 至 4 年	14,486.90	14,486.90	100.00
4 至 5 年	214,855.70	214,855.70	100.00
5 年以上	113,940.16	113,940.16	100.00
合计	10,130,870.54	727,912.76	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 208,626.08 元。

3、 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	1,022,226.07

本期重要的他应收账款核销情况：无。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
个人借款及备用金	5,924,613.10	2,716,049.55
待退投资款	2,964,991.38	
股权转让款		2,200,000.00
押金	870,285.16	941,485.16
经营款项	186,351.49	324,971.79
代收代付	184,629.41	823,563.30
合计	10,130,870.54	7,006,069.80

5、 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	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	--------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海淘课企业管理咨询有限公司	待退投资款	2,964,991.38	1 年以内	29.27	88,949.74
贵州省农村信用社联合社	押金	500,000.00	1-2 年	4.94	50,000.00
丁燕红	个人借款及备用金	320,000.00	1 年以内	3.16	9,600.00
沈锦成	个人借款及备用金	280,000.00	1 年以内	2.76	8,400.00
蔡茗萌	个人借款及备用金	276,535.30	1 年以内	2.73	8,296.06
合计		4,341,526.68		42.86	165,245.80

6、涉及政府补助的应收款项：无

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

8、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(五) 存货

存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品（培训用品）	394,463.59		394,463.59	267,364.28		267,364.28
平台维护劳务	1,109,061.50		1,109,061.50			
合计	1,503,525.09		1,503,525.09	267,364.28		267,364.28

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
委托贷款	3,500,000.00	

说明：上海起航企业管理咨询股份有限公司委托交通银行股份有限公司杨浦分行向上海市长宁区优儿服饰店发放贷款 3,500,000.00 元，期限自 2015 年 2 月 12 日至 2016 年 2 月 12 日。

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	10,672,000.00		10,672,000.00	900,000.00		900,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	10,672,000.00		10,672,000.00	900,000.00		900,000.00
合计	10,672,000.00		10,672,000.00	900,000.00		900,000.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
上海寰擎信息科技有 限公司		9,000,000.00		9,000,000.00					6.21	
上海起航软件科 技有限公司	900,000.00	772,000.00		1,672,000.00					19.00	

合 计	900,000.00	9,772,000.00		10,672,000.00						/
-----	------------	--------------	--	---------------	--	--	--	--	--	---

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	5,385,207.51	3,275,408.60	376,287.00	9,036,903.11
(2) 本期增加金额	268,888.88	137,095.47		405,984.35
—购置	268,888.88	137,095.47		405,984.35
(3) 本期减少金额	290,975.58	383,391.00		674,366.58
—处置或报废	290,975.58	383,391.00		674,366.58
(4) 期末余额	5,363,120.81	3,029,113.07	376,287.00	8,768,520.88
2. 累计折旧				
(1) 年初余额	3,638,563.97	2,214,969.80	248,950.14	6,102,483.91
(2) 本期增加金额	580,519.74	578,260.22	52,395.44	1,211,175.40
—计提	580,519.74	578,260.22	52,395.44	1,211,175.40
(3) 本期减少金额	280,070.98	356,079.34		636,150.32
—处置或报废	280,070.98	356,079.34		636,150.32
(4) 期末余额	3,939,012.73	2,437,150.68	301,345.58	6,677,508.99
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	1,424,108.08	591,962.39	74,941.42	2,091,011.89
(2) 年初账面价值	1,746,643.54	1,060,438.80	127,336.86	2,934,419.20

2、 暂时闲置的固定资产：无

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况：无

5、 期末未办妥产权证书的固定资产情况：无

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	计算机软件
1. 账面原值	
(1) 年初余额	1,729,454.05
(2) 本期增加金额	1,148,246.18
—购置	1,148,246.18
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	2,877,700.23
2. 累计摊销	
(1) 年初余额	568,041.77
(2) 本期增加金额	484,422.40
—计提	484,422.40
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	1,052,464.17
3. 减值准备	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	1,825,236.06
(2) 年初账面价值	1,161,412.28

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权的情况。

(十) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	

		的				
上海臻一信息技术 有限公司	393,302.59					393,302.59

(十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出	164,000.20	369,000.00	180,166.84		352,833.36

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	2,686,060.25	470,173.76	4,270,235.84	883,262.30

(十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	44,388.00	174,285.30
1 年以上	318,030.92	220,976.59
合计	362,418.92	395,261.89

2、 账龄超过一年的重要应付账款：无

(十四) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	8,700,267.18	6,596,673.73
1 年以上	733,463.32	1,834,716.16
合计	9,433,730.50	8,431,389.89

2、 账龄超过一年的重要预收款项：无

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		30,570,404.63	30,570,404.63	
离职后福利-设定提存计划		2,718,817.15	2,718,817.15	
合计		33,289,221.78	33,289,221.78	

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		27,104,526.21	27,104,526.21	
(2) 职工福利费		1,440,979.22	1,440,979.22	
(3) 社会保险费		1,410,497.89	1,410,497.89	
其中：医疗保险费		1,242,064.62	1,242,064.62	
工伤保险费		66,776.23	66,776.23	
生育保险费		101,657.04	101,657.04	
(4) 住房公积金		586,123.71	586,123.71	
(5) 工会经费和职工教育经费		28,277.60	28,277.60	
合计		30,570,404.63	30,570,404.63	

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,566,800.21	2,566,800.21	
失业保险费		152,016.94	152,016.94	
合计		2,718,817.15	2,718,817.15	

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	739,442.63	638,792.79
营业税	602,507.86	1,343,558.04
城建税	135,870.86	138,764.58
企业所得税	277,008.80	1,492,195.77
个人所得税	203,387.32	373,222.14
教育费附加	97,080.53	99,139.97
其他	16,638.09	17,049.98

税费项目	期末余额	年初余额
合计	2,071,936.09	4,102,723.27

(十七) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
代收代付	307,044.57	342,470.58
个人款项	66,402.32	34,625.93
经营款项	796,456.66	682,244.85
合计	1,169,903.55	1,059,341.36

2、账龄超过一年的重要其他应付款：无

(十八) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,489,744.58	125,000.00	636,414.48	978,330.10	政府拨款

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业外 收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
杨浦区科技小巨人项目	250,000.00	125,000.00			375,000.00	与收益相关
服务业发展引导资金	1,239,744.58		636,414.48		603,330.10	与资产相关
合计	1,489,744.58	125,000.00	636,414.48		978,330.10	/

(十九) 股本

项目	年初余额	本次变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
总额	1,187,306.00	2,540,000.00			48,812,694.00	51,352,694.00	52,540,000.00

说明：2015 年 5 月 11 日，公司召开股东会，决议同意以 2015 年 3 月 31 日为审计基准日，将公司组织形式由有限责任公司整体变更为股份有限公司。以立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2015]第 114155 号《审计报告》所确认的公司截至 2015 年 3 月 31 日净资产值 74,358,475.21 元，按 1: 0.6724 的比例折合为公司股本 5,000 万股，每股面值一元，净资产超过折股部分计入公司资

本公积；公司名称变更为上海起航企业管理咨询股份有限公司。此次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字[2015]第 114309 号验资报告验证。

2015 年 9 月 16 日，公司 2015 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司股票定向发行方案的议案》、《关于提请股东大会授权董事会及其授权人士全权办理本次股票定向发行相关事宜的议案》，决议发行新增 35 名投资者，其中机构投资者 7 名，合格自然人投资者 28 名，已与公司签署《股份认购协议》。根据协议，本次共发行 2,540,000.00 股，发行价格为每股人民币 6.18 元，募集资金总额为 15,697,200.00 元。此次增发已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字[2015]第 115328 号验资报告验证。

(二十) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	41,842,694.00	38,035,432.50	45,924,485.68	33,953,640.82
其他资本公积		959,066.67		959,066.67
合计	41,842,694.00	38,994,499.17	45,924,485.68	34,912,707.49

说明：

1、本期资本溢价增加系授予并立即可行权的股份支付 519,757.29 元；增发股份形成的资本溢价 13,157,200.00 元，有限公司整体变更为股份公司净资产大于股本金额 24,358,475.21 元增加资本溢价；资本溢价减少系公司整体变更为股份有限公司引起资本溢价减少 45,624,485.68 元，发行股份产生的中介服务费冲减资本溢价 300,000.00 元。

2、本期其他资本公积增加系授予未及可行权部分期权于本期形成的股份支付 959,066.67 元。

(二十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,663,716.83		5,632,426.66	31,290.17

说明：本期减少系公司整体变更为股份有限公司引起的盈余公积变动。

(二十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	39,590,186.25	47,573,433.06
调整年初未分配利润合计数		

项 目	本期	上期
(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	39,590,186.25	47,573,433.06
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-4,495,210.18	13,105,042.82
减: 提取法定盈余公积		1,088,289.63
应付普通股股利		20,000,000.00
净资产折股	21,914,256.87	
期末未分配利润	13,180,719.20	39,590,186.25

(二十三)营业收入和营业成本

1、 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	100,192,205.84	46,114,378.66	119,490,955.60	59,112,619.41

2、主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
培训业务	66,123,743.06	37,032,149.46	72,614,889.92	43,475,482.97
咨询业务	15,880,151.52	5,451,565.47	29,737,433.70	10,796,893.03
软件服务业务	16,837,701.88	3,413,242.22	17,138,631.98	4,840,243.41
金融流程外包业务	1,350,609.38	217,421.51		
合计	100,192,205.84	46,114,378.66	119,490,955.60	59,112,619.41

3、公司前五名客户的销售情况如下:

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
广东省农村信用社联合社	9,564,312.08	9.55%
安徽省农村信用社联合社	5,944,260.00	5.93%
上海时代光华教育发展有限公司	3,599,041.16	3.59%
云南省农村信用社联合社	2,852,477.00	2.85%
江西南昌农村商业银行	2,796,739.15	2.79%
合计	24,756,829.39	24.71%

(二十四)营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	2,442,372.34	2,760,206.01
城市维护建设税	266,649.97	307,760.96
教育费附加（含地方）	190,464.25	219,829.32
合计	2,899,486.56	3,287,796.29

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,017,533.56	8,656,859.10
差旅费用	5,011,963.37	5,317,044.28
办公费用	1,635,957.66	1,223,554.57
业务招待	839,503.01	2,341,963.42
业务宣传	243,216.20	323,371.90
其他费用	1,594,059.79	1,708,777.40
合计	20,342,233.59	19,571,570.67

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	10,387,124.56	9,508,887.49
职工薪酬	9,200,423.12	11,263,715.01
中介服务	3,660,034.27	1,844,160.75
办公费用	2,905,888.44	896,019.96
租赁费用	1,819,268.00	1,922,800.80
股份支付	1,478,823.96	0.00
差旅费用	956,460.50	1,194,135.99
折旧摊销	716,875.74	872,909.23
业务招待	468,773.84	690,336.16
税金费用	17,092.85	47,692.80
其他费用	1,146,848.57	1,340,324.95
合计	32,757,613.85	29,580,983.14

(二十七) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		

减：利息收入	576,778.56	49,547.00
汇兑损益		
其他	86,588.28	45,299.92
合计	-490,190.28	-4,247.08

(二十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,061,336.55	1,485,744.62

(二十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		187,897.29
处置长期股权投资产生的投资收益		2,886,189.50
分步实现非同一控制下企业合并，原股权按购买日公允价值重新计量产生的利得		377,878.95
理财收益	195,000.00	2,984,579.07
合计	195,000.00	6,436,544.81

(三十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	254,480.40	43,228.04	254,480.40
其中：固定资产处置利得	254,480.40	43,228.04	254,480.40
无形资产处置利得		0.00	
债务重组利得		0.00	
非货币性资产交换利得		0.00	
接受捐赠		0.00	
政府补助	1,831,748.48	1,358,200.42	1,831,748.48
其他	137,913.40	105,341.76	137,913.40
合计	2,224,142.28	1,506,770.22	2,224,142.28

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收
------	--------	--------	----------

			益相关
1、服务业发展引导资金	636,414.48	960,255.42	与资产相关
2、杨浦区扶持资金	1,147,000.00	332,785.00	与收益相关
3、房租补贴	28,034.00	53,335.00	与收益相关
4、失保基金代理专户返还	20,300.00	6,825.00	与收益相关
5、政府拨款		5,000.00	与收益相关
合计	1,831,748.48	1,358,200.42	

(三十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	13,843.66	1,703.87	13,843.66
其中：固定资产处置损失	13,843.66	1,703.87	13,843.66
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
罚款	124,384.51		124,384.51
其他	2,411.60	8,017.78	2,411.60
合计	140,639.77	9,721.65	140,639.77

(三十二) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-361,466.10	2,914,896.07
递延所得税费用	413,088.54	-274,421.23
合计	51,622.44	2,640,474.84

(三十三) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	576,778.56	49,547.00
政府补助、其他营业外收入等	1,458,247.40	503,286.76
合计	2,035,025.96	552,833.76

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款项	3,252,288.71	1,408,951.22
费用支出	23,654,032.85	20,596,514.54
营业外支出	126,796.11	8,017.78
保证金	611,028.03	
合 计	27,644,145.70	22,013,483.54

3、 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
取得子公司及其他营业单位 支付的现金净额负值重分类		3,988,220.94
合 计		3,988,220.94

4、 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位 收到的现金净额负值重分类		1,738,044.12
合 计		1,738,044.12

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股份发行中介服务费	300,000.00	

(三十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,265,773.02	11,749,607.09
加：资产减值准备	4,061,336.55	1,485,744.62
固定资产等折旧	1,211,175.40	1,418,849.37
无形资产摊销	484,422.40	326,611.02

补充资料	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	180,166.84	121,023.24
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)	-240,636.74	-41,524.17
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)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-195,000.00	-6,436,544.81
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	413,088.54	-274,421.23
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)	-1,236,160.81	1,580,649.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-10,097,490.85	-23,505,503.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,073,169.86	3,046,079.00
其他	1,478,823.96	
经营活动产生的现金流量净额	-9,279,217.59	-10,529,429.70
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	52,515,758.20	62,048,041.80
减：现金的期初余额	62,048,041.80	15,572,726.33
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	-9,532,283.60	46,475,315.47

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现 金	52,515,758.20	62,048,041.80
其中：库存现金	264,722.94	161,467.75

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度
财务报表附注

项 目	本期发生额	上期发生额
可随时用于支付的银行存款	52,251,035.26	61,886,574.05
可随时用于支付的其他货币 资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	52,515,758.20	62,048,041.80

(三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	611,028.03	职业操守保证金

六、 合并范围的变更

新设子公司

与上年相比本期新增合并单位 1 家, 原因为: 设立上海领时人力资源服务有限公司。2015 年 12 月 3 日, 上海领时人力资源服务有限公司取得崇明县市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91310230MA1JX2W64W 的营业执照, 注册资本为 200 万元人民币, 实收资本为 200 万元人民币, 为公司的全资子公司。

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

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	
上海起航教育信息咨询有限公司	上海	上海	服务业	100.00		企业合并(同一控制下)
上海领时人力资源服务有限公司	上海	上海	服务业	100.00		新设
上海臻一信息技术有限公司	上海	上海	软件信息	51.00		企业合并(非同一控制下)
上海起航资产管理有 限公司	上海	上海	服务业	100.00		新设
上海八客金融信息服 务有限公司	上海	上海	服务业	89.2857		新设
江南金融管理咨询(常 州)股份有限公司	江苏	江苏	服务业	80.00	20.00	新设

说明:

上海起航资产管理有限公司于 2015 年 4 月 17 日成立, 注册资本 2,000 万元人民币。截至本报告日, 本公司无实际出资, 且该公司没有任何实质上的经营活动, 未编制财务报表, 故本报告期末将其纳入合并范围。

上海八客金融信息服务有限公司于 2015 年 10 月 16 日成立, 注册资本 1,120 万元人民币。截至本报告日, 本公司无实际出资, 且该公司没有任何实质上的经营活动, 未编制财务报表, 故本报告期末将其纳入合并范围。

江南金融管理咨询（常州）股份有限公司于 2015 年 12 月 18 日成立，注册资本 100 万元人民币。截至本报告日，本公司无实际出资，且该公司没有任何实质上的经营活动，未编制财务报表，故本报告期末将其纳入合并范围。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

名称	与本企业关系	持股比例(%)	表决权比例(%)
蔡裕龙（自然人）	法定代表人、董事长	59.53	67.56

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王玉琴	公司监事
陈宝立	公司高级管理人员
李红波	公司董事

(四) 关联交易情况

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

3、 销售商品、提供劳务的关联交易

无

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款			

	王玉琴	76,881.60	3,483.86
	陈宝立	60,000.00	1,800.00
	李红波	47,191.00	1,415.73
合计		184,072.60	6,699.59

九、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本公司无需披露的承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 发行股份购买资产

2016 年 1 月 4 日，公司召开 2016 年第一次临时股东大会，决议向自然人杨铂军、张风波、宋文成（以下合称“认购人”）以人民币 5 元/股的价格发行 6,715,639 股人民币普通股，其中向杨铂军发行 4,029,383 股人民币普通股，向张风波发行 1,343,128 股人民币普通股，向宋文成发行 1,343,128 股人民币普通股，认购人以其持有的深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司（以下简称“思达优悦”）51%的股权认购公司本次发行的股份，本次发行完成后，公司将实现对思达优悦的控股。

(二) 对外投资设立控股子公司

2016 年 3 月 4 日，经四第一届董事会第十一次会议通过，决议与控股子公司上海八客金融信息服务有限公司共同投资成立润众普惠金融（镇江）培训中心股份有限公司，注册地为江苏省镇江市，注册资本为人民币 1,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 600,000.00 元，占注册资本的 60.00%，上海八客金融信息服务有限公司出资人民币 400,000.00 元，占 40%的股份。

十一、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款										
组合 1	23,281,170.87	100.00	1,443,548.64	6.20	21,837,622.23	23,136,704.20	88.56	837,073.62	3.62	22,299,630.58
组合 3						2,500,000.00	9.57	0.00	0.00	2,500,000.00
小计	23,281,170.87	100.00	1,443,548.64	6.20	21,837,622.23	25,636,704.20	98.13	837,073.62	3.27	24,799,630.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						488,981.54	1.87	488,981.54	100.00	
合计	23,281,170.87	100.00	1,443,548.64	6.20	21,837,622.23	26,125,685.74	100.00	1,326,055.16	5.08	24,799,630.58

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	14,791,264.30	443,737.93	3.00
1 至 2 年	7,829,226.57	782,922.66	10.00
2 至 3 年	633,988.50	190,196.55	30.00
3 至 4 年	26,691.50	26,691.50	100.00
合计	23,281,170.87	1,443,548.64	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,041,387.48 元，本期无收回或转回坏账准备。

3、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,923,894.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
贵州省农村信用社联合社	培训费	926,640.00	预计款项无法收回	总经理办公会	否

4、 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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东省农村信用社联合社	2,238,171.86	9.61	67,145.16
四川省农村信用社联合社	1,015,000.00	4.36	97,300.00
江苏江南农村商业银行股份有限公司	874,700.00	3.76	26,241.00
复旦大学	597,800.00	2.57	17,934.00
江西南昌农村商业银行	565,200.00	2.43	41,876.00
合计	5,290,871.86	22.73	250,496.16

- 5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

- 6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款										
组合 1	9,739,698.87	99.84	569,864.41	5.85	9,185,197.72	5,616,712.96	97.65	381,975.39	6.80	5,234,737.57
组合 3	15,363.26	0.16								
小计	9,755,062.13	100.00	569,864.41	5.84	9,185,197.72	5,616,712.96	97.65	381,975.39	6.80	5,234,737.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						134,936.11	2.35	134,936.11	100.00	
合计	9,755,062.13	100.00	569,864.41	5.84	9,185,197.72	5,751,649.07	100.00	516,911.50	8.99	5,234,737.57

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	8,606,923.38	258,207.70	3.00%
1 至 2 年	892,955.82	89,295.58	10.00%
2 至 3 年	24,940.77	7,482.23	30.00%
3 至 4 年	14,486.90	14,486.90	100.00%
4 至 5 年	193,381.30	193,381.30	100.00%
5 年以上	7,010.70	7,010.70	100.00%
合计	9,739,698.87	569,864.41	5.85%

2、 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 187,889.02 元。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	134,936.11

本期重要的他应收账款核销情况：无。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
个人借款及备用金	5,811,365.80	2,439,473.05
待退投资款	2,964,991.38	
股权转让款		2,200,000.00
押金	697,881.30	709,081.30
经营款项	102,194.24	55,107.31
代收代付	178,629.41	347,987.41
合计	9,755,062.13	5,751,649.07

5、 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	占其他应收款合计数的比	坏账准备期末余额
------	------	------	----	-------------	----------

				例(%)	
上海淘课企业管理咨询有限公司	待退投资款	2,964,991.38	1 年以内	30.39	88,949.74
贵州省农村信用社联合社	押金	500,000.00	1-2 年	5.13	50,000.00
丁燕红	个人借款及备用金	320,000.00	1 年以内	3.28	9,600.00
沈锦成	个人借款及备用金	280,000.00	1 年以内	2.87	8,400.00
蔡茗萌	个人借款及备用金	276,535.30	1 年以内	2.83	8,296.06
合计	/	4,341,526.68	/	44.50	165,245.80

6、涉及政府补助的应收款项：无

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

8、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	12,820,793.53		12,820,793.53	10,820,793.53	0.00	10,820,793.53
对联营、合营企业投资						
合计	12,820,793.53		12,820,793.53	10,820,793.53	0.00	10,820,793.53

对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
上海起航教育信息咨询有限公司	8,648,672.48			8,648,672.48		
上海臻一信息技术有限公司	2,172,121.05			2,172,121.05		

上海起航企业管理咨询股份有限公司
2015 年度
财务报表附注

上海领时人力资源 服务有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00	
合计	10,820,793.53	2,000,000.00		12,820,793.53	

(四) 营业收入和营业成本

1、 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	84,076,829.67	40,548,509.19	93,828,256.66	44,557,711.77

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置股权取得的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		187,897.29
理财收益	195,000.00	2,883,000.99
合 计	195,000.00	3,070,898.28

十三、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	240,636.74	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,831,748.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	195,000.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	240,333.34	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,117.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,478,823.96	股份支付
所得税影响额	-34,378.09	
少数股东权益影响额	-50,535.80	

合计	955,098.00
----	------------

(二) **净资产收益率及每股收益：**

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.00%	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-6.10%	不适用	不适用

附：

备查文件目录

（一）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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室
