

上海起航企业管理咨询股份有限公司
发行股份购买资产所涉及的
深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司
股东全部权益价值资产评估报告

信资评报字（2017）第 2083 号



上海立信资产评估有限公司

二〇一七年九月五日

目 录

| | |
|------------------------------------|--------|
| 签字资产评估师声明..... | - 2 - |
| 资产评估报告书摘要..... | - 2 - |
| 资产评估报告书..... | - 6 - |
| 一、委托方、被评估单位和评估报告使用者..... | - 6 - |
| 二、评估目的..... | - 11 - |
| 三、评估对象、范围及其基本情况..... | - 11 - |
| 四、价值类型及其定义..... | - 20 - |
| 五、评估基准日..... | - 20 - |
| 六、评估依据..... | - 21 - |
| 七、评估方法..... | - 22 - |
| 八、评估程序实施过程和情况..... | - 28 - |
| 九、评估中的假设和限制条件..... | - 29 - |
| 十、评估结论..... | - 31 - |
| 十一、特别事项说明..... | - 33 - |
| 十二、评估报告使用限制说明..... | - 35 - |
| 十三、评估报告提出日期..... | - 36 - |
| 附件 | |
| 一、资产评估业务约定书..... | - 37 - |
| 二、上海起航企业管理咨询股份有限公司法人营业执照..... | -40- |
| 三、深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司及分公司法人营业执照..... | -41- |
| 四、深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司评估基准日审计报告..... | -43- |
| 五、资产评估委托方及被评估单位承诺函(原件)..... | -96- |
| 六、资产评估机构及资产评估师承诺函(原件)..... | -98- |
| 七、上海立信资产评估有限公司企业法人营业执照..... | -99- |
| 八、上海立信资产评估有限公司资质证书..... | -100- |
| 九、本项目评估人员资质证书..... | -102- |

上海立信资产评估有限公司

签字资产评估师声明

本声明系信资评报字[2017]第 2083 号资产评估报告书不可分割的部分。

我们接受委托，遵循国家有关资产评估的法律法规，恪守资产评估准则，按照公认的资产评估方法，对深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司的股东全部权益在 2017 年 5 月 31 日的市场价值进行了评估。我们谨就本项评估声明如下：

1、我们在本评估报告中陈述的事实是真实、客观的。本评估报告中的分析和结论是我们在恪守独立、客观、公正的原则基础上形成的，我们没有受到他人的影响和制约。我们对评估结论的合理性承担相应的法律责任。

2、根据资产评估准则，遵守相关法律、法规和资产评估准则，对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析、估算并发表专业意见，是注册资产评估师的责任；提供必要的资料并保证所提供资料的真实性、合法性、完整性，恰当使用评估报告是委托方和相关当事方的责任。

3、我们按委托方指定的评估对象和范围进行了评估，委估资产和负债的详细清单由被评估单位提供，并经被评估单位签章确认。我们对可能属于评估范围内的其他资产给予了应有的关注，我们敬请有关当事方高度注意交易对象、范围与评估对象、范围的一致性。

4、我们与被评估资产在过去、现时和将来都没有利益关系。我们与有关当事方及相关人员没有任何利益关系和偏见。

5、我们执行本项资产评估业务的目的是对委估资产所具有的价值进行分析估算并发表自己的专业意见，我们不会为当事人的决策承担责任。我们敬请报告使用者注意，评估结论仅在本报告载明的假设和限制条件下成立，并且不应该被认为是委估资产在市场上可实现价格的保证。

6、我们对评估对象的法律权属状况给予了必要的关注，对有关权属资料进行了例行查验，但是我们仅对委估资产的价值发表意见，我们无权对它们的法律权属做出任何

形式的保证。本报告不得作为任何形式的产权证明文件使用。

7、我们对机器设备等实物资产的勘察按常规仅限于其表观质量和使用、保养状况，未触及被遮盖、隐蔽及难于接触到的部位，我们未受委托对它们的质量进行专业技术检测和鉴定，我们的评估以委托方提供的资料为基础，如果这些评估对象的内在质量有瑕疵，评估结论可能会受到不同程度的影响。

8、我们对委估资产价值所做的分析、判断受本报告中的假设和限制条件的约束，评估结论仅在这些假设和限制条件下成立。为了合理地正确使用本评估报告，我们敬请评估报告使用者密切关注本报告的“评估中的假设和限制条件”、“特别事项说明”和“评估报告使用限制说明”。

9、本报告仅供委托方为本报告所列明的评估目的服务和送交资产评估主管部门审查使用，本评估报告的使用权归委托方所有。除按规定报送有关政府管理部门或依据法律需公开的情形外，未经本评估公司许可，报告的全部或部分内容不得发表于任何公开的媒体上。

上海起航企业管理咨询股份有限公司

发行股份购买资产所涉及的

深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

股东全部权益价值资产评估报告书

摘 要

信资评报字[2017]第 2083 号

以下内容摘自资产评估报告书正文，欲了解本评估项目的全面情况和合理解评估结论，应认真阅读资产评估报告书全文。

本公司—上海立信资产评估有限公司接受上海起航企业管理咨询股份有限公司（以下简称“起航股份”）的委托，根据国家有关资产评估的规定，本着客观、独立、公正、科学的原则，按照公认的资产评估方法，对因发行股份购买资产所涉及的深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司（以下简称“思达优悦公司”）截止 2017 年 5 月 31 日的股东全部权益进行了评估。本公司评估人员按照必要的评估程序对委托评估的资产实施了实地查勘、市场调查和访谈，对委估资产截至 2017 年 5 月 31 日所表现的市场价值做出了公允反映。现将资产评估情况及评估结果报告如下：

评估对象：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司的股东全部权益价值。

评估范围：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司截止评估基准日经审计的账面列示的全部资产和负债，资产账面净值 15,778,890.15 元，负债账面净值 2,745,547.45 元，净资产账面值 13,033,342.70 元（详见资产清查评估明细表）。

评估基准日：2017 年 5 月 31 日。

评估目的：为发行股份购买深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司股权提供该公司股东全部权益价值的参考。

价值类型：市场价值。

评估方法：资产基础法和收益法。最终取收益法结果。

评估结论：截至评估基准日2017年5月31日，深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司股东权益账面值为1,303.33万元，在企业持续经营及本报告所列假设和限定条件下，采用收益法评估，评估后的公司股东全部权益价值为7,200万元，增值额5,896.67万元，增值率452.43%。

收益法评估结果汇总表

评估基准日：2017年5月31日

金额单位：万元

| 项 目 | 账面净值 | 评估值 | 增减额 | 增减率% |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | A | B | C=B-A | D=C/A |
| 流动资产 | 1,564.79 | - | - | - |
| 固定资产 | 4.32 | - | - | - |
| 其中：设备 | 4.32 | - | - | - |
| 递延所得税资产 | 8.77 | - | - | - |
| 资产总计 | 1,577.88 | - | - | - |
| 流动负债 | 274.55 | - | - | - |
| 非流动负债 | - | - | - | - |
| 负债总计 | 274.55 | - | - | - |
| 净资产 | 1,303.33 | 7,200.00 | 5,896.67 | 452.43 |

本评估报告仅为评估报告中描述的经济行为，提供价值参考依据，评估结论的使用有效期为一年，即自2017年5月31日至2018年5月30日有效。

为了正确使用评估结论，请报告使用者密切关注本报告中的“资产评估师声明”、“评估中的假设和限制条件”及“特别事项说明”。

上海起航企业管理咨询股份有限公司

发行股份购买资产所涉及的

深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

股东全部权益价值资产评估报告书

信资评报字（2017）第 2083 号

上海起航企业管理咨询股份有限公司：

本公司—上海立信资产评估有限公司接受贵公司的委托，根据国家有关资产评估的规定，本着客观、独立、公正、科学的原则，按照公认的资产评估方法——收益法和资产基础法，对贵公司拟发行股份购买资产所涉及的深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司的股东全部权益进行了评估。本公司评估人员按照必要的评估程序对委托评估的资产实施了实地查勘、市场调查和询证，对委估资产截至 2017 年 5 月 31 日所表现的市场价值做出了公允反映。现将资产评估情况及评估结果报告如下：

一、委托方、被评估单位和评估报告使用者

（一）委托方：上海起航企业管理咨询股份有限公司

统一社会信用代码：91310000797038128T

证照编号：00000000201605120079

类 型：股份有限公司（非上市）新三板挂牌公司（833380）

住 所：上海市杨浦区武东路 198 号 1108 室

注册资本：人民币 5925.5639 万元整

法定代表人：蔡裕龙

成立日期：2007年1月5日

营业期限：2007年1月5日至不约定期限

经营范围：企业管理咨询、企业投资咨询、商务信息咨询（以上咨询不含经纪）；接受金融机构委托从事金融信息技术外包，接受金融机构委托从事金融业务流程外包，接受金融机构委托从事金融知识流程外包，金融软件科技领域内的技术服务、技术开发、技术咨询、技术转让，银行系统内员、职工培训。

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

（二）被评估单位：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

1、企业注册登记信息

统一社会信用代码：91440300553892053B

企业类型：有限责任公司

住 所：深圳市罗湖区莲塘街道鹏兴路2号701栋一层东

实收资本：人民币200万元

法定代表人：杨铂军

经营范围：企业管理咨询；动漫设计、礼品设计；从事广告业务；经济信息咨询；网上从事工艺礼品、办公用品、家居用品、运动器械、日用百货的销售；计算机软硬件的技术开发；舞蹈培训；礼仪培训；书法培训；音乐培训；人力资源培训。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期：2010年4月7日

2、企业性质及历史沿革

深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司成立于2010年4月7日，取得深圳市市场监督管理局怀柔分局核发的《企业法人营业执照》。思达优

悦公司初始注册资本为人民币 50.00 万元，其中自然人张家宝以货币出资人民币 25.00 万元，占注册资本的 50.00%；自然人王仁栋以货币出资人民币 25.00 万元，占注册资本的 50.00%。

2014 年 9 月 18 日，根据公司股东会决议和修改后章程的规定，公司注册资本由人民币 50.00 万元增加至 200.00 万元，新增注册资本由原股东张家宝以货币出资人民币 75.00 万元，由原股东王仁栋以货币出资人民币 75.00 万元。思达优悦公司股东的前述出资业经深圳博诚会计师事务所以深博诚验资字[2014]0241 号验资报告予以验证确认。

2015 年 1 月 29 日，根据公司股东会决议和修改后章程的规定，股东张家宝、王仁栋将持有的全部股份 200.00 万元分别转让给杨铂军 120.00 万元，宋文成 40.00 万元，张风波 40.00 万元。

2016 年 1 月 22 日，根据公司股东会决议和修改后章程的规定，股东杨铂军将其持有的 61.20 万元股份转让给上海起航企业管理咨询股份有限公司，股东宋文成将其持有的 20.40 万元股份转让给上海起航企业管理咨询股份有限公司，股东张风波将其持有的 20.40 万元股份转让给上海起航企业管理咨询股份有限公司。

截至本次评估基准日，思达优悦公司股东及投资比例如下表列示：

| 股东名称 | 出资额 | 占实收资本比例 |
|------------------|--------|---------|
| 上海起航企业管理咨询股份有限公司 | 102.00 | 51.00% |
| 杨铂军 | 58.80 | 29.40% |
| 张风波 | 19.60 | 9.80% |
| 宋文成 | 19.60 | 9.80% |
| 合计 | 200.00 | 100.00% |

思达优悦公司设立在改革开放的前沿广东省深圳市，是广东省咨询顾问行业的先行者。随着知识经济时代的来临，现代企业更加注重企业内部管理及个人素养的培训。思达优悦公司结合企业的实际情况经过不断的探索与研究，创建出一整套适应企业需求的、规范的、专业的、具有独特的教学风格的服务礼仪课程，其内容有：企业品牌塑造、个人形象塑造、高

级商务礼仪、人生好习惯训练、执行力训练、营销技巧训练、沟通技巧训练、客户服务技巧、礼仪讲师培训、挑战自我心态训练等课程，在为企业服务的过程中达到实效性，赢得了企业良好的声誉。

经过多年的努力，依托不断发展的培训市场，思达优悦公司与众多的知名企业建立了良好的合作关系。至2016年底，累计培训学员达210余万人次，培训足迹跨越29个省市，培训达到20余万个课时，培训客户满意度达到90%以上，在业内首屈一指。思达优悦公司的服务客户包括金融行业（招商银行、中信银行、中国银行、工商银行、兴业银行、平安银行等）、通信行业（中国移动、中国联通、中国电信等）、企事业单位等。

思达优悦公司于2015年4月7日设立了深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司华中分公司，并取得武汉市东西湖区工商行政管理局核发的社会统一信用代码为914201123335462710的《企业法人营业执照》。

3、资产、负债结构和经营状况

思达优悦公司2014-2017年5月的财务状况及经营成果如下表列示：

单位：人民币万元

| 项目 | 2014年12月31 | 2015年12月31 | 2016年12月31 | 2017年5月31日 |
|-------|------------|------------|------------|------------|
| 总资产 | 639.81 | 1,591.88 | 1,627.56 | 1,577.88 |
| 总负债 | 387.04 | 867.88 | 447.29 | 274.55 |
| 净资产 | 252.77 | 724.00 | 1,180.27 | 1,303.33 |
| 资产负债率 | 60.49% | 54.52% | 27.48% | 17.40% |
| 营业收入 | 1,552.76 | 3,737.26 | 3,761.08 | 1,018.95 |
| 净利润 | 57.65 | 471.25 | 731.79 | 123.06 |

单位：人民币万元

| 项目 | 2014年 | 2015年 | 2016年 | 2017年1-5月 |
|---------|----------|----------|----------|-----------|
| 一、营业收入 | 1,552.76 | 3,737.26 | 3,761.08 | 1,018.95 |
| 减：营业成本 | 725.36 | 1,266.71 | 1,705.47 | 555.55 |
| 营业税金及附加 | 46.36 | 127.58 | 39.91 | 3.53 |
| 销售费用 | 412.06 | 752.34 | 384.21 | 54.95 |
| 管理费用 | 284.43 | 1,088.28 | 824.26 | 223.92 |
| 财务费用 | 0.10 | -0.21 | -0.87 | -0.27 |
| 资产减值损失 | 7.98 | 9.48 | -4.24 | 41.94 |

| 项 目 | 2014 年 | 2015 年 | 2016 年 | 2017 年 1-5 月 |
|------------|--------|--------|--------|--------------|
| 加：公允价值变动收益 | - | - | - | - |
| 加：投资收益 | - | - | - | - |
| 二、营业利润 | 76.47 | 493.07 | 812.33 | 139.32 |
| 加：营业外收入 | - | - | 3.82 | 5.63 |
| 减：营业外支出 | - | - | - | - |
| 三、利润总额 | 76.47 | 493.07 | 816.15 | 144.95 |
| 减：所得税 | 18.82 | 21.82 | 84.36 | 21.89 |
| 四、净利润 | 57.65 | 471.25 | 731.79 | 123.06 |

注：上述 2014 年-2016 年财务数据摘自思达优悦公司经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具的无保留意见的审计报告,2017 年 5 月 31 日摘自思达优悦公司经山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具的无保留意见的审计报告。

思达优悦公司总部的经营场地位于深圳市罗湖区莲塘街道鹏兴路 2 号 701 栋一层东,系向中煤南方能源有限公司租赁使用。租赁面积 834.37 平方米,租赁期限自 2017 年 4 月 1 日起至 2019 年 3 月 31 日止,月租金为 71,311.00 元。华中分公司经营场所位于武汉市武昌区水果湖街汉街武汉中央文化区 K3 地块第 1 栋 28 层 07 号房,租赁面积 242.71 平方米。租赁期限自 2016 年 3 月 30 日至 2019 年 3 月 31 日,月租金为 3.2 万元。

4、企业会计政策和适用的税项税率

深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于 2006 年 02 月 15 日颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体准则、2014 年修订及新颁布的准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定编制财务报表。

思达优悦公司适用的主要税项及税率见下表列示:

| 税 种 | 计税依据 | 税率/征收率 |
|---------|-----------------------------------|--------|
| 增值税 | 按税法规定计算的销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额部分 | 6% |
| 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% |
|-------|-----------|-----|

思达优悦公司于2016年11月15日被认定为高新技术企业,证书编号:GR201644200606,自2016年度至2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

思达优悦公司税务事项隶属于深圳市罗湖区地方税务局。

(三) 委托方和被评估单位之间的关系

委托方系被评估单位法人股东,也是本次股权交易的收购方。

(四) 业务约定书约定的评估报告使用者:

本报告仅供委托方为本报告所列明的评估目的服务和送交财产评估主管部门审查使用,本评估报告的使用权归委托方所有。

本评估报告的使用者限制为:委托方;

其他国家法律法规规定的评估报告使用对象。

二、评估目的

本项评估目的为委托方发行股份购买资产。

上海起航企业管理咨询股份有限公司拟发行股份购买深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司49%的股权。本次评估的目的是确定深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司股东全部权益价值在评估基准日的市场价值。

三、评估对象、范围及其基本情况

(一) 评估对象和范围:

本次资产评估的对象是深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司截至评估基准日的股东全部权益。评估范围是被评估企业深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司截至评估基准日经审计确定的全部资产和负债。

评估前总资产账面值15,778,890.15元,流动资产账面值15,648,028.43元,其中货币资金账面值5,392,732.62元,应收账款账面净额8,235,121.78元,预付账款净额164,606.00元,其他应收款账面净

额 1,853,296.03 元, 存货净值 2,272.00 元; 非流动资产账面值 130,861.72 元, 其中固定资产账面净额 43,170.22 元, 递延所得税资产账面值 87,691.50 元; 总负债账面值 2,745,547.45 元, 均为流动负债, 其中应付账款账面值 168,728.50 元, 预收账款账面值 1,067,235.67 元, 应付职工薪酬账面值 805,105.30 元, 应交税费账面值 704,477.98 元; 净资产账面值 13,033,342.70 元。

上述评估基准日的账面值业经山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

委托评估的实物资产均为正常使用中的资产。

委估资产的具体明细见清查评估明细表。

(二) 委估资产基本情况:

流动资产账面金额 15,648,028.43 元, 包括货币资金、应收账款、预付账款、其他应收款和存货。

货币资金账面值 5,392,732.62 元, 其中现金 11,245.68 元, 系公司出纳保管的备用现金; 银行存款账面值 5,381,486.94 元, 系思达优悦公司在中国银行深圳新秀支行等银行金融机构开立的 7 个人民币账户截止评估基准日的存款余额。

应收账款账面值 8,744,016.08 元, 计提坏账准备 508,894.30 元, 账面净值 8,235,121.78 元。应收账款共有明细 108 项, 系应收中国银行股份有限公司青岛分行、贵州贵阳银行和南华农村商业银行等客户单位的培训服务款。

预付账款账面值 164,606.00 元, 共有明细 1 项, 系预付外聘员工的调研费。

其他应收款账面原值 1,929,011.76 元, 计提坏账准备 75,715.73 元, 账面净值 1,853,296.03 元。其他应收款共有明细 28 项, 系应收滕州市百鸿玻璃制品有限责任公司的借款、员工备用金和湖南省农村信用合作联社

岳阳办事处等公司的保证金等。

委估的库存商品账面值 2,272.00 元，系企业外购的集线器一套。

设备账面原值 125,316.90 元，账面净值 43,170.22 元，系投影仪、电脑等电子设备，共计 21 项，委估所有设备均为国内采购，正常使用中。

递延所得税资产账面价值 87,691.50 元，系思达优悦公司因计提应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备而形成的所得税时间性差异。

流动负债账面金额 2,745,547.45 元，包括应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费等。

应付账款账面值为 168,728.50 元，共有明细 2 项，系应付深圳广利企业管理有限公司的劳务费和立信会计师事务所（特殊普通合伙）的咨询费。

预收账款账面值 1,067,235.67 元，共有明细 27 项，系预收贵州乌当农村商业银行股份有限公司和三江县农村信用合作联社等客户的服务费。

应付职工薪酬账面值 805,105.30 元，共有明细 1 项，系被评估单位已计提尚未发放的职工工资。

应交税费账面值 704,477.98 元，共有明细 7 项，系被评估单位应交的企业所得税、增值税、城市维护建设税、教育费附加和代扣代缴的个人所得税等税费。

（三）历史经营数据分析：

思达优悦公司近几年的经营成果数据如下表列示

单位：人民币万元

| 项 目 | 2014 年 | 2015 年 | 2016 年 | 2017 年 1-5 月 |
|------------|----------|----------|----------|--------------|
| 一、营业收入 | 1,552.76 | 3,737.26 | 3,761.08 | 1,018.95 |
| 减：营业成本 | 725.36 | 1,266.71 | 1,705.47 | 555.55 |
| 营业税金及附加 | 46.36 | 127.58 | 39.91 | 3.53 |
| 销售费用 | 412.06 | 752.34 | 384.21 | 54.95 |
| 管理费用 | 284.43 | 1,088.28 | 824.26 | 223.92 |
| 财务费用 | 0.10 | -0.21 | -0.87 | -0.27 |
| 资产减值损失 | 7.98 | 9.48 | -4.24 | 41.94 |
| 加：公允价值变动收益 | - | - | - | - |

| 项 目 | 2014 年 | 2015 年 | 2016 年 | 2017 年 1-5 月 |
|---------|--------|--------|--------|--------------|
| 加：投资收益 | - | - | - | - |
| 二、营业利润 | 76.47 | 493.07 | 812.33 | 139.32 |
| 加：营业外收入 | - | - | 3.82 | 5.63 |
| 减：营业外支出 | - | - | - | - |
| 三、利润总额 | 76.47 | 493.07 | 816.15 | 144.95 |
| 减：所得税 | 18.82 | 21.82 | 84.36 | 21.89 |
| 四、净利润 | 57.65 | 471.25 | 731.79 | 123.06 |

公司经营业绩分析如下：

1) 思达优悦公司 2014-2017 年 1-5 月的营业收入分别为 1,552.76 万元、3,737.26 万元、3,761.08 万元和 1,018.95 万元，同比上一年的增长率为 140.69%和 0.64%。思达优悦公司的收入包括培训课程、督导业务和咨询业务三大类。思达优悦公司专注于金融企业的服务二十年，其服务体系包括银行等服务单位的服务管理、服务营销、服务规范、服务品牌和服务体系打造等课程的培训、督导和咨询。思达优悦公司采用军事化培训方式，其带队教官均为驻港部队转业军官，在礼仪服务培训方面有着无法模仿和超越的标准和规范，公司在业内有着较高的知名度和稳定的金融业客户群。2016 年 1 月，起航股份收购公司 51%的股权，受并购后业务整合的影响，思达优悦公司 2016-2017 年营业收入增幅有所下滑。

2) 思达优悦公司 2014-2017 年 1-5 月营业成本分别为 725.36 万元、1,266.71 万元、1,705.47 万元和 555.55 万元，成本占营业收入之比分别为 46.71%、33.89%、45.35%和 54.52%。作为 1 家服务型企业，公司的人力资本是其最主要的资产和成本项目。根据思达优悦公司的劳务结算模式，公司的人力资本相对稳定，并且与课时等收入指标同向变动。

3) 思达优悦公司 2014-2017 年 1-5 月的营业税金及附加分别为 46.36 万元、127.58 万元、39.91 万元和 3.53 万元，占营业收入的 2.99%、3.41%、1.06%和 0.35%。2016 年 5 月，思达优悦公司执行了营改增，故 2016 年的税负有所下降，公司主要缴纳增值税 6%、城建税 7%、教育费附加 3%，地方教育费附加 2%。

4) 思达优悦公司 2014-2017 年 1-5 月销售费用分别为 412.06 万元、752.34 万元、384.21 万元和 54.95 万元，占营业收入之比分别为 26.54%、20.13%、10.22%和 5.39%。销售费用主要包括营销人员的职工薪酬、差旅费和办公费等其他费用支出。2016 年销售费用下降主要由于部门人员调整，相关费用调至营运成本所致。

5) 思达优悦公司 2014-2017 年 1-5 月管理费用分别 284.43 万元、1,088.28 万元、824.26 万元和 223.92 万元，占营业收入之比为分别为 18.32%、29.12%、21.92%和 21.98%。管理费用主要包括职工薪酬、办公费、业务招待费、租赁费等支出。

6) 思达优悦公司 2014-2017 年 1-5 月财务费用分别为 0.10 万元、-0.21 万元、-0.87 万元和 -0.27 万元，主要为利息收入、手续费、汇兑损益等费用支出。公司从经营模式及收款约定来看，经营年度无需借款。

7) 思达优悦公司 2014-2017 年 1-5 月的资产减值损失计提分别为 7.98 万元、9.48 万元、-4.24 万元和 41.94 万元，系计提的应收款项的坏账，从历史经营情况和公司对应收款项的管理要求分析，基准日前没有形成坏账，未来形成坏账的可能性较小。

8) 思达优悦公司 2016 年及 2017 年 1-5 月营业外收入分别为 3.82 万元和 5.63 万元，主要为非经常性收益。

9) 思达优悦公司 2014-2017 年 1-5 月净利润分别为 57.65 万元、471.25 万元、731.79 万元和 123.06 万元，销售净利率分别为 3.71%、12.61%、19.46%和 12.08%。企业收益情况较为稳定。

(四) 行业分析

(1) 中国银行金融机构的未来发展趋势。

银行业在中国金融业中处于主体地位。按照银行的性质和职能划分，中国现阶段的银行可以分为三类：中央银行、商业银行、政策性银行。

近年来，中国银行业改革创新取得了显著的成绩，整个银行业发生了

历史性变化，在经济社会发展中发挥了重要的支撑和促进作用，有力的支持中国国民经济又好又快的发展。

根据银监会发布 2016 年四季度主要监管指标数据：银行业资产和负债规模稳步增长。2016 年四季度末，我国银行业金融机构境内外本外币资产总额为 232.3 万亿元，同比增长 15.8%。其中，大型商业银行资产总额 86.6 万亿元，占比 37.3%，同比增长 10.8%；股份制商业银行资产总额 43.5 万亿元，占比 18.7%，同比增长 17.5%。银行业金融机构境内外本外币负债总额为 214.8 万亿元，同比增长 16%。其中，大型商业银行负债总额 79.9 万亿元，占比 37.2%，同比增长 11%；股份制商业银行负债总额 40.8 万亿元，占比 19%，同比增长 17.7%。

银行业继续加强金融服务。2016 年四季度，银行业继续加强对“三农”、小微企业、保障性安居工程等经济社会重点领域和民生工程的金融服务。截至四季度末，银行业金融机构涉农贷款（不含票据融资）余额 28.2 万亿元，同比增长 7.1%；用于小微企业的贷款（包括小微企业贷款、个体工商户贷款和小微企业主贷款）余额 26.7 万亿元，同比增长 13.8%。用于信用卡消费、保障性安居工程等领域贷款同比分别增长 23.4%和 58.7%，分别高于各项贷款平均增速 10.6 和 45.9 个百分点。

信贷资产质量总体平稳。2016 年四季度末，商业银行（法人口径，下同）不良贷款余额 15123 亿元，较上季末增加 183 亿元；商业银行不良贷款率 1.74%，比上季末下降 0.02 个百分点。

利润增速有所回升。截至 2016 年四季度末，商业银行当年累计实现净利润 16490 亿元，同比增长 3.54%，增速同比上升 1.11 个百分点。2016 年四季度商业银行平均资产利润率为 0.98%，同比下降 0.12 个百分点；平均资本利润率 13.38%，同比下降 1.6 个百分点。

未来中国经济结构将更加优化，政府宏观调控能力继续提升，中国宏观经济仍将保持 6-8%高速增长，中国银行业将继续得益于宏观经济的高速

增长。由于外部环境的改变，中国银行业将实施更加多元化的经营战略。

中国银行金融机构未来的发展趋势都在逐步加强，对于企业内部的培训工作以及员工的技能方面也要积极去提高，培训对于金融机构的发展趋势还是有必然联系的，根据发展的趋势制定相应的培训课程，提高整个企业的素质与技能，挖掘它们巨大的潜力，为企业创造巨大的价值，使中国金融行业发展越来越迅速。

(2) 中国银行金融机构的培训预测分析。

市场竞争中，人才是企业核心竞争力的第一要素。国内商业银行或已股改上市的股份制商业银行都拥有一支规模庞大的员工队伍，加强人才的储备，尽快提高人才的数量和质量、改善人才的结构，是确立国内银行在竞争中制胜地位的紧迫需求。当务之急，是建立、完善银行员工培训体系，强化中国银行业从业人员的培训。

作为未来银行的业务发展方向，中间业务创利水平代表银行创造高附加值金融产品的能力，而其收入水平将更能反映银行的经营管理水平和竞争实力。国内商业银行中间业务创利能力的薄弱最主要的原因固然有政策因素，但归根结底是缺少熟悉中间业务的人才。

国内商业银行在近两年才开始尝试建立个人客户经理队伍，服务中高端个人客户的战略转型刚刚起步，处于一个销售银行产品给客户的营销员阶段，根本谈不上替客户理财和规划；个人客户经理队伍与国外商业银行在经验、知识结构、了解和熟悉国际规范、国际准则等方面有相当大的差距。

综上所述，不管是现实竞争力指标还是潜在竞争力指标，国内商业银行之间的差距归根结底是体现在人员的知识结构和知识水平的差距上。市场上需求量大，供不应求，要致力于培养大量人才，对企业全部员工包括领导班子都要进行专业培训，全方位提高所有人的素质，技能，与管理能力，拉近两方的差距把能力发挥到最大化。

(3) 中国银行金融机构培训的状况。

1) 与发展战略不相匹配，针对性不强

国内商业银行拥有一支规模庞大的员工队伍，但人才队伍的现状还难以适应发展战略的需要：一是各类人才总量不足，管理人才和各类专业人才在全行员工总量中的占比还不够高；二是人才的整体素质不够理想，人才的专业知识、业务技能和创新能力，与先进银行相比还存在较大差距；三是人才的结构性矛盾比较突出，既熟悉国内金融业务又具有国际视野和国际金融从业经验的人才仍显紧缺。

2) 培训体系不够完善

商业银行以适应市场竞争为目标，以职业道德建设与业务能力培训并举，建立统一培训责任体系和支持保障体系，形成各级、各部门各司其职、密切配合，广大员工广泛参与的协调高效的培训工作格局基本模式还处于初级阶段。

3) 培训资源整合较差

因缺乏统一培训责任体系和支持保障体系，培训的集约化、共享合作机制难以建立；培训项目、课程研发等费用没有按照“归口管理、专款专用、适度集中、有效激励”原则规范管理，在一定程度上造成资源的浪费。

4) 培训的效果评估不系统

培训跟踪、评估、反馈措施缺乏，培训后的跟进、评估和反馈不足，培训效果无法度量，不利于改进。同时培训结果无法应用到员工的绩效评估、人才的选拔、晋升、淘汰等工作中去。

根据中国银行金融机构培训制度的不完善，对具有针对性的问题作出相应的培训，选拔各类人才，提高整体素质，各部门做到各司其职，专款专用加大培训力度，培训后跟进，不足处进行改进，将培训结果纳入领导班子等，把培训体系进行完善，制定内部自己的一套完整培训体系。

(五) 企业竞争优势

思达优悦公司是广东省咨询顾问行业的先行者，位于改革开放的前沿深圳，系由成立于1993年的思达培训机构逐步发展壮大转型而来。随着知识经济时代的来临，现代企业更加注重企业内部管理及个人素养的培训。思达公司结合企业的实际情况经过不断的探索与研究，创建出一整套适应企业需求的、规范的、专业的、具有独特的教学风格的服务礼仪课程，其内容有：企业品牌塑造、个人形象塑造、高级商务礼仪、人生好习惯训练、执行力训练、营销技巧训练、沟通技巧训练、客户服务技巧、礼仪讲师培训、挑战自我心态训练等课程，在为企业服务的过程中达到实效性，赢得了企业良好的声誉。

依托股东原有的培训市场，经过多年的努力，思达优悦公司与众多的知名企业建立了良好的合作关系。至2016年底，累计培训学员达210余万人次，培训足迹跨越29个省市，培训达到20余万个课时，培训客户满意度达到90%以上，在业内首屈一指。思达优悦公司的服务客户包括金融行业（招商银行、中信银行、中国银行、工商银行、兴业银行、平安银行等）、通信行业（中国移动、中国联通、中国电信等）、企事业单位等。

思达优悦公司的竞争能力主要体现在以下几个方面：

1. 成熟稳定的客户群体，24年的客户积淀

思达优悦自1993年发展至今，积淀了稳定的客户基础，凭借优秀的客户口碑营销，达到了客户的稳定增长；同时汇集了众位专家、学者的管理智慧和实践经验，培养了一批专业的讲师团队。公司坚持“以教学为本，以服务取胜”的服务宗旨，经过不断的探索与研究，针对银行的职业特点，研发出了一整套适应银行需求的、专业的、成熟的培训课程。

2. 与时俱进的产品体系

思达优悦具备快速的市场反应能力，依靠持续的研发，在愉悦服务产品的基础上，创建了以营销为主的系列产品，且根据客户对产品的不同要求组织个性化定制培训，做到与时俱进、与市俱进。

思系列：针对管理人员思维方法提升

达系列：针对营销绩效达成

优系列：针对优秀人才梯队建设

悦系列：针对塑造客户愉悦服务效果

3. 接近 500 个客户的基础研究报告，为产品研发提供第一手数据

公司凭借完善的产品体系，80%的项目都有后续跟踪项目，搜集了大量的客户一手数据，对于客户的现状与发展趋势有着大量真实数据的支持，方便公司产品更贴近客户的实际需求，并且研发方向真有针对性。

4. 公司服务五年以上的员工占到三分之一以上

公司具有完整的企业文化设计、核心团队大部分来自驻港部队转业军官，其职业忠诚度较高。稳定的人员构成是公司稳定发展运营的保证。

四、价值类型及其定义

本报告评估结论的价值类型为委估资产的市场价值。

所谓市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

五、评估基准日

本项目资产评估基准日为 2017 年 5 月 31 日。

确定评估基准日的理由为：

月末会计报表完整准确，便于资产清查；

尽可能接近评估目的的实现日期。

本次评估中一切取价标准均为评估基准日有效的价格标准。

所选定的评估基准日邻近期间，国际和国内市场未发生重大波动，各类商品、生产资料和劳务价格基本稳定，人民币对外币的市场汇率在正常波动范围之内，因而，评估基准日的选取不会使评估结果因各类市场价格

时点的不同而受到实质性的影响。

六、评估依据

(一) 法规依据

1、《中华人民共和国公司法》（2013年12月28日第十二届全国人民代表大会常务委员会第十六次会议修订通过）；

2、《中华人民共和国资产评估法》（2016年7月2日第十二届全国人大常委会第二十一次会议审议通过）；

3、财政部《企业会计准则》、《企业财务通则》、《企业会计制度》；

4、其他有关法规和规定。

(二) 评估准则依据

1、《资产评估准则—基本准则》（财企〔2004〕20号）；

2、《资产评估职业道德准则—基本准则》（财企〔2004〕20号）；

3、《资产评估职业道德准则——独立性》（中评协〔2012〕248号）；

4、《资产评估准则——业务约定书》（中评协〔2011〕230号）；

5、《资产评估准则—评估报告》（中评协〔2011〕230号）；

6、《资产评估准则—评估程序》（中评协〔2007〕189号）；

7、《资产评估准则—机器设备》（中评协〔2007〕189号）；

8、《资产评估准则——工作底稿》（中评协〔2007〕189号）；

9、《资产评估价值类型指导意见》（中评协〔2007〕189号）；

10、《资产评估准则——企业价值》（中评协〔2011〕227号）；

11、财政部、中评协发布的其他相关资产评估准则、资产评估指南和资产评估指导意见。

(三) 行为依据

1、资产评估业务约定书【信资评约字】2017第2083号；

2、上海起航与深圳思达股权合作框架协议。

(四) 产权依据

- 1、深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司营业执照；
- 2、深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司历次验资报告；
- 3、深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司股权转让协议；

(五) 取价依据

- 1、《资产评估常用数据与参数手册》中国科学技术出版社；
- 2、机电产品等报价手册（2017年版）、网上价格查询；
- 3、中国人民银行公布的存贷款利率、长期国债利率；
- 4、国家有关部门发布的统计资料、技术标准和政策文件；
- 5、被评估企业提供的2017年5月31日经审计的会计报表；
- 6、被评估单位提供及委托方认可的盈利预测资料；
- 7、上市公司经营数据；
- 8、评估人员现场勘察记录；
- 9、评估人员收集的其他各类与评估相关的佐证资料。

七、评估方法

资产评估所使用的方法可归纳为市场法、收益法和资产基础法三种。

市场法是指利用市场上同样或类似资产的近期交易价格，经过直接比较或类比分析以估测资产价值的一种评估方法。能够采用市场法评估的基本前提条件是需要存在一个该类资产交易十分活跃的公开市场。

收益法是指通过估测被评估资产未来预期收益的现值来判断资产价值的一种评估方法。收益法的基本原理是任何一个理智的购买者在购买一项资产时所愿意支付的货币额不会高于所购置资产在未来能给其带来的回报。运用收益法评估资产价值的前提条件是预期收益可以量化、预期收益年限可以预测、与折现密切相关的预期收益所承担的风险可以预测。

资产基础法是指分别求出企业各项资产的评估值并累加求和，再扣减

负债评估值得到企业价值的一种方法。资产基础法的思路是任何一个投资者在决定投资某项资产时所愿意支付的价格不会超过组建该项资产的现行成本。

三种基本方法是从不同的角度去衡量资产的价值，它们的独立存在说明不同的方法之间存在着差异。三种方法所评估的对象并不完全相同，三种方法所得到的结果也不会相同。某项资产选用何种或哪些方法进行评估取决于评估目的、评估对象、市场条件、掌握的数据情况等等诸多因素，并且还受制于人们的价值观。

本项评估为企业整体价值评估，由于我国目前资本市场发展刚处于起步阶段，企业整体交易案例极少，可比因素收集极为困难，可比因素对于企业价值的影响难于衡量，因此本项评估排除了市场法而使用收益法和资产基础法同时评估。在对收益法和资产基础法评估的各方面进行比较后，我们认为收益法的结果更合理地反映了委估资产的价值，因此我们选择收益法的结果作为本项评估的最终结果。

资产基础法有关各科目评估方法的简介：

（一）流动资产的评估

流动资产是指企业在生产经营活动中，在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。

根据我国财政部的有关规定，流动资产通常按其表现形态可分成为货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收股利、应收利息、应收账款、其他应收款、预付账款、应收补贴款、存货、待摊费用、一年内到期的非流动资产和其他流动资产等 13 类，评估中根据不同流动资产的特性，选用不同的评估方法评估。本次委估的流动资产为货币资金、应收账款、预付账款、其他应收款、存货和其它流动资产。

（1）货币资金的评估

货币资金包括现金和银行存款，货币资金一般按核实无误的账面价值

作为该项资产评估现值。对现金进行盘点，倒推出评估基准日的实际库存数作为评估值。对银行存款通过查阅银行存款对账单、银行存款余额调节表，按核实无误的账面值作为评估值。

(2) 应收款项（应收账款、预付账款和其他应收款）的评估

借助于历史资料和评估中调查了解的情况，通过核对明细账户，执行期后收款的核对等替代程序对各项明细予以核实。根据每笔款项可能收回的数额确定评估值。对于各种预付款，则根据期后相应货物形成资产或权利的价值确定评估值。

在核实无误的基础上，根据每笔款项收回的可能性确定评估值。评估人员借助于历史资料和目前调查情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等。对于有期后收回的，按核实后的账面值评估；符合有关管理制度规定应予核销的、包括应计入损益的费用支出，或有明显迹象表明无法收回的，按零值评估。将各种情况计算结果汇总即得出全部应收款项的评估现值。

(3) 库存商品的评估

委估的库存商品系企业外购的集线器一套。外购商品的评估以现行市场售价为基准。按清查核实后的数量乘以现行市场购买价得出评估值。本次评估，库存商品的数量按清查核实后数量确认，评估单价按核实后的近期的市场购入价确认。

(二) 固定资产-设备的评估：

根据评估目的，本次评估采用重置成本法进行。

计算公式：评估值=重置全价×成新率

重置全价的确定：

重置全价由评估基准日时点的现行市场价格和运杂、安装调试费及其它合理费用组成，即：

重置全价=重置现价+运杂、安装调试费+其它合理费用

=重置现价×(1+运杂安装费费率)+其它合理费用

其他合理费用主要是项目建设的间接费用、购建设备的资金成本。对价值较小或购置期间较短的机器设备不考虑其它合理费用。

评估基准日时,被评估企业购买的机器设备可以抵扣增值税。

重置现价的确定一般采用直接法取得;

国产关键设备通过向生产制造厂询价;

国产一般设备,通过查阅《2017年机电产品报价手册》、《全国资产评估价格信息》等取得;

成新率的确定:设备成新率直接采用使用年限法确定

成新率=(经济使用年限-已使用年限)÷经济使用年限×100%

(三) 递延所得税资产的评估

本期末的递延所得税资产系因计提减值准备而形成的一种时间性差异造成的资产(或负债),本次评估按资产评估的常规以零值确定。

(四) 负债的评估

负债是企业承担的能以货币计量需以未来资产或劳务来偿付的经济债务。负债评估值根据评估目的实现后的产权所有者实际需要承担的负债项目及金额确认。

企业价值收益法评估简介:

1、收益法简介及适用的前提条件

收益法是国际上通用的三大资产评估方法之一,这一方法是将评估对象剩余经济寿命期间每年的预期收益用适当的折现率折现,累加得出评估基准日的现值,以此估算被评估资产价值的方法。

所谓收益现值,是指资产在未来特定时期内的预期收益按适当的折现率折算成当前价值(简称折现)的总金额。

收益法的基本原理是资产的购买者为购买资产而愿意支付的货币量不会超过该项资产未来所能带来的期望收益的折现值。

收益法的适用前提条件为：

(1) 被评估资产必须是能够用货币衡量其未来期望收益的单项或整体资产。

(2) 产权所有者所承担的风险也必须是能用货币来衡量的；

(3) 被评估资产预期收益年限可以预测。

2、收益法计算公式及各项参数

(1) 收益法的计算公式

本次评估采用现金流折现方法(DCF)对企业经营性资产进行评估，收益口径为股权自由现金流(FCFE)，相应的折现率采用CAPM模型。

基本公式如下：

股东全部权益价值=经营性资产价值+溢余资产价值+非经营性资产价值

其中：经营性资产价值按以下公式确定：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^i}$$

式中：P为经营性资产价值；

r为折现率；

i为预测年度；

F_i 为第i年净现金流量；

n为预测第末年。

有息债务：指基准日账面上需要付息的债务。

溢余资产：是指与企业收益无直接关系、超过企业经营所需的多余资产，主要包括溢余现金、收益法评估未包括的资产等。

非经营性资产：是指与企业收益无直接关系、不产生效益的资产。

(2) 收益期

企业的收益期限可分为无限期和有限期两种。理论上说，收益期限的

差异只是计算方式的不同，所得到的评估结果应该是相同的。由于企业收益并非等额年金以及资产余值估计数的影响，用有限期计算或无限期计算的结果会略有差异。深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司成立于2010年，已经经营7年。考虑到该行业没有特殊性，且企业运营状况稳定，到营业期满可以申请延续，因此本次收益期按照无限期计算。当进行无限年期预测时，期末剩余资产价值可忽略不计。

本次评估的评估基准日为2017年5月31日，根据思达优悦公司的经营情况及本次评估目的，对2017年6月1日至2022年12月31日采用详细预测，并假设2023年及以后年度委估企业的经营业绩基本稳定在2022年的水平。

(3) 未来收益的确定

本次评估采用的收益类型为股权自由现金流量，股权自由现金流量指的是归属于股东的现金流量，其计算公式为：

股权自由现金流量=净利润+折旧与摊销-资本性支出-净营运资金变动-债务本金偿还+新发行债务

(4) 折现率

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为股权自由现金流量，则折现率选取资本资产定价模型（CAPM）。公式如下：

$$K_e = r_f + \beta_L \times MRP + r_c$$

其中： r_f ：无风险报酬率；

β_L ：权益的系统风险系数；

MRP：市场风险溢价；

r_c ：企业特定风险调整系数

(5) 溢余资产及非经营资产价值的确定

溢余资产是指与企业收益无直接关系、超过企业经营所需的多余资产，主要包括溢余现金、收益法评估未包括的资产等。非经营性资产是指与企

业收益无直接关系、不产生效益的资产。溢余资产和非经营性资产视具体情况采用成本法、收益法或市场法评估。

溢余资产及非经营资产的处理与企业的资产负债结构密切相关。本次评估通过分析委估企业的资产结构确定溢余资产的价值。

八、评估程序实施过程和情况

根据中华人民共和国国务院第 91 号令《国有资产评估管理办法》的规定，本项评估我们实施了必要的评估程序，现简要说明如下：

1. 接受委托，签订评估业务委托协议书

2017 年 7 月中旬，本公司评估人员开始与委托方接洽，在了解了评估目的及委估资产范围后与委托方于 2017 年 7 月 15 日正式签订了评估业务委托协议书。协议书的编号为信资评约字（2017）第 2083 号。

2. 前期准备，组织培训材料拟定相关计划。

公司安排适合的项目人员组成项目小组，项目小组在项目经理带领下初步制定资产评估工作计划，并完成前期准备工作。

（1）准备培训材料及拟定评估方案；

（2）组建评估队伍及工作组织方案；

（3）根据需要开展项目团队培训。

3. 收集资料，由被评估单位提供委估资产明细表及相关财务数据

评估工作开展以后，由被评估单位提出了委估资产的全部清单和有关的会计凭证。我们对企业负责人进行访谈，听取了资产占有单位有关人员对企业情况以及委估资产历史和现状的介绍。根据评估目的、评估范围及对象，确定评估基准日，进一步修改评估方案和计划。

4. 对委估资产进行清查核实

2017 年 7 月 17 日本公司评估人员随同被评估单位相关人员至委估资产所在地对委估资产进行了实地勘察和清查核实，现场工作时间 4 天。

期间按企业提供的资产清查评估明细表，根据填报的内容，对实物资产状况进行察看、记录、核对，并与资产管理人员进行交谈，了解资产的经营、管理状况。固定资产逐台（幢）核实编号、规格等。

听取企业工作人员关于业务基本情况及资产财务状况的介绍，了解该企业的资产配置和使用情况，收集有关经营和基础财务数据；分析企业的历史经营情况，特别是前三年收入、成本和费用的构成及其变化原因，分析其获利能力及发展趋势；分析企业的综合实力、管理水平、盈利能力、发展能力、竞争优势等因素；根据企业的财务计划和战略规划及潜在市场优势，预测企业未来期间的预期收益、收益期限，并根据经济环境和市场发展状况对预测值进行适当调整；建立收益法评估定价模型。

5. 评定估算

根据对委估资产的清查核实情况、委估资产的具体内容和所收集到的有关资料，分析、选择适用的评估方法，并开展逐项市场调研、询价工作。按所确定的方法对委估资产的现行价值进行评定估算。

6. 对评估结果进行分析验证

评估人员将初步评估结果反馈给委托方和被评估单位，征询了委托方和被评估单位的意见后，按规定程序，由本评估机构审核人员进行三级审核，并最终完成评估报告。

九、评估中的假设和限制条件

（一）数据预测的基准

本次评估预测基准是根据委估企业 2014-2017 年 5 月的审计报告。在充分考虑企业现实业务基础和发展潜力的基础上，并在下列各项假设和前提下对企业未来经营进行了分析预测。预测所依据的原则与国内以及国际上通用的评估原则相一致。一般来说，有以下几个具体原则：

1、参考历史数据，不完全依靠历史数据；

2、根据调查研究的数据对财务数据进行调整；

3、数据统计与定性综合分析相结合，根据已有数据进行合理修正，求出反映企业价值变化的最佳参数来。

（二）预测的假设前提

对委估企业的收益进行预测是采用收益法进行评估的基础，而任何预测都是在一定假设条件下进行的，本次评估收益预测建立在以下假设条件基础上：

◆ 一般性假设

①企业所在的行业保持稳定发展态势，所遵循的国家和地方的现行法律、法规、制度及社会政治和经济政策与现时无重大变化；

②企业以目前的规模或目前资产决定的融资能力可达到的规模，按持续经营原则继续经营原有产品或类似产品，不考虑新增资本规模带来的收益；

③企业与国内外合作伙伴关系及其相互利益无重大变化；

④国家现行的有关贷款利率、汇率、税赋基准及税率，以及政策性收费等不发生重大变化；

⑤无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大不利影响。

◆ 针对性假设

①委估企业的资产在评估基准日后不改变用途，仍持续使用；

②委估企业的现有和未来经营者是负责的，且企业管理能稳步推进企业的发展计划，尽力实现预计的经营态势；

③委估企业遵守国家相关法律和法规，不会出现影响企业发展和收益实现的重大违规事项；

④委估企业提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策与会计核算方法在重要方面基本一致；

⑤委估企业在评估目的实现后，仍将按照现有的经营模式持续经营，

继续经营原有产品或类似产品，企业的供销模式、与关联企业的利益分配等运营状况均保持不变；

⑥所有的收入和支出均发生于年末；

⑦本次评估假设公司所租赁的生产经营场地在租赁期满后可正常续租、持续经营；

⑧本次评估假设公司核心团队未来年度持续在公司任职，且不在外从事与公司业务相竞争业务。

十、评估结论

（一）资产基础法评估结论

经资产基础法评估，思达优悦公司在评估基准日 2017 年 5 月 31 日的股东全部权益价值评估值为人民币 1,353.38 万元，增值额 50.05 万元，增值率 3.84%。

资产基础法评估结果汇总表

评估基准日：2017 年 5 月 31 日

金额单位：万元

| 项 目 | 账面净值 | 评估值 | 增减额 | 增减率% |
|-------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------|
| | A | B | C=B-A | D=C/A |
| 流动资产 | 1,564.79 | 1,623.78 | 58.99 | 3.77 |
| 固定资产 | 4.32 | 4.15 | -0.17 | -3.94 |
| 其中：设备 | 4.32 | 4.15 | -0.17 | -3.94 |
| 递延所得税资产 | 8.77 | 0.00 | -8.77 | -100.00 |
| 资产总计 | 1,577.88 | 1,627.93 | 50.05 | 3.17 |
| 流动负债 | 274.55 | 274.55 | - | - |
| 非流动负债 | - | - | - | - |
| 负债总计 | 274.55 | 274.55 | - | - |
| 净资产 | 1,303.33 | 1,353.38 | 50.05 | 3.84 |

本次评估增值 50.05 万元，评估增减值原因分析如下：

流动资产账面值 1,564.79 万元，评估值 1,623.78 万元，评估增值 58.99 万元，增值率 3.77%，评估增值的原因是根据实际情况对应收款项进行了评估，将企业计提的坏账准备评估为零，并确认了借款的利息所致。

固定资产账面值 4.32 万元，评估值 4.15 万元，评估减值 0.17 万元，减值率 3.94%。减值的原因是电子设备的会计年限长于实际可使用年限所致。

递延所得税资产账面值 8.77 万元，评估值 0.00 万元，评估减值的原因是对形成减值的资产重新估算所致。

(二) 收益法评估结论

经收益法评估，思达优悦公司在评估基准日 2017 年 5 月 31 日的股东全部权益价值评估值为人民币 7,200 万元，增值额 5,896.67 万元，增值率 452.43%。

收益法评估结果汇总表

评估基准日：2017 年 5 月 31 日

金额单位：万元

| 项 目 | 账面净值 | 评估值 | 增减额 | 增减率% |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | A | B | C=B-A | D=C/A |
| 流动资产 | 1,564.79 | - | - | - |
| 固定资产 | 4.32 | - | - | - |
| 其中：设备 | 4.32 | - | - | - |
| 递延所得税资产 | 8.77 | - | - | - |
| 资产总计 | 1,577.88 | - | - | - |
| 流动负债 | 274.55 | - | - | - |
| 非流动负债 | - | - | - | - |
| 负债总计 | 274.55 | - | - | - |
| 净资产 | 1,303.33 | 7,200.00 | 5,896.67 | 452.43 |

(三) 评估结论的选取及增减值因素的分析

根据本项评估目的和委估资产的具体情况，经综合分析，评估人员确定以收益法评估结果 7,200 万元作为本次评估结果更为合理。理由如下：

通常来说，服务行业与资本密集型行业不同，前者的发展并非简单依赖于实物资产的增加（厂房、设备等），企业的价值也不完全反映在实物资产，而是取决于核心竞争力、品牌影响力、客户经营网络、经营模式以及高素质的员工和管理团队。因此对服务行业的企业评估不能仅局限于实物

类资产的简单加和，而需要更多的关注企业的核心竞争力、公司未来的收益能力，因此对于有超额获利能力的企业通常选用收益法评估。

思达优悦公司是一家以培训为主营的轻资产型服务企业，其价值的体现是较高的社会知名度、稳定的客户群体和无法简单复制的师资队伍，此类资产通常无法购买取得，但会给企业带来超额收益，而采用资产基础法无法完整体现交易资产的价值，综合考虑上述因素本次评估取收益法的结果。

评估结果汇总表

评估基准日：2017年5月31日

金额单位：万元

| 项 目 | 账面净值 | 评估值 | 增减额 | 增减率% |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | A | B | C=B-A | D=C/A |
| 流动资产 | 1,564.79 | - | - | - |
| 固定资产 | 4.32 | - | - | - |
| 其中：设备 | 4.32 | - | - | - |
| 递延所得税资产 | 8.77 | - | - | - |
| 资产总计 | 1,577.88 | - | - | - |
| 流动负债 | 274.55 | - | - | - |
| 非流动负债 | - | - | - | - |
| 负债总计 | 274.55 | - | - | - |
| 净资产 | 1,303.33 | 7,200.00 | 5,896.67 | 452.43 |

评估结论详细情况见资产评估明细表及评估收益预测表。

十一、特别事项说明

1、评估结论仅反映委估资产于评估基准日（2017年5月31日）的市场价值。由于所选定的评估基准日邻近期间，国际和国内市场未发生重大波动，各类商品、生产资料和劳务价格基本稳定，人民币对外币的市场汇率在正常波动范围之内，因而，资产的交割日与评估基准日相差不大时，交易价格不会受到实质性的影响。

2、本报告所称“评估价值”，是指所评估的资产在现有用途不变并继续使用以及在评估基准日的外部经济环境前提下，根据公开市场原则确定

的委估资产的市场价值，没有考虑企业已存在或将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对评估价值的影响；同时，本报告也未考虑国家宏观经济政策发生重大变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价值的影响。

3、当上述条件以及评估中遵循的持续使用原则等其他情况发生变化时，评估结果将会失效。

4、本报告仅为委托方用于本报告载明的发行股份购买资产服务。一般来说，由于评估目的不同、价值类型不同、评估基准日不同，同样的资产会表现出不同的价值，我们对因评估报告使用不当而造成的后果不承担责任。

5、企业存在的可能影响资产评估值的瑕疵事项，在企业委托时未作特殊说明而评估人员根据专业经验一般不能获悉的情况下，评估机构及评估人员不承担相关责任。

6、本评估公司未对委托方或被评估单位提供的有关经济行为批文、营业执照、权证、会计凭证等证据资料或所牵涉的责任进行独立审查，恕不对上述资料的真实性负责。

7、评估基准日后、报告有效期之内，资产数量及作价标准发生明显变化时，除了使用重置成本法评估的资产以外，委托方应及时聘请评估机构重新确定有关资产的评估值。使用重置成本法评估的资产，有经验的委托方可按实际发生的资产数量和价格差额对评估值进行适当的调整。

8、本项评估的目的是委托方发行股份购买资产，除非另有说明，在评估股东权益价值时，我们没有考虑委估股权交易时，有关交易方尚应承担的费用和税项等可能影响其价值的任何限制。与股权交易相关的税赋事宜（例如企业或个人所得税）需由国家税务机关依法处理。按通常惯例，股权交易是股东之间的经济行为，一般不涉及被评估单位的账务调整，因此，本报告评估结论中我们未对企业价值的重估增、减值额作任何纳税准备。

9、评估基准日后、报告有效期之内，资产数量及作价标准发生明显变化时，除了使用重置成本法评估的资产以外，委托方应及时聘请评估机构重新确定有关资产的评估值。使用重置成本法评估的资产，有经验的委托方可按实际发生的资产数量和价格差额对评估值进行适当的调整。

十二、评估报告使用限制说明

1、本报告仅供委托方和本报告载明的使用者为本报告所列明的评估目的服务和送交财产评估主管部门审查使用，本评估报告的使用权归委托方所有。除按规定报送有关政府管理部门或依据法律需公开的情形外，在未征得对方的许可前，本评估公司和委托方均不得将本评估报告的内容摘抄、引用或披露于公开媒体。

2、资产评估报告的使用范围：委托方；

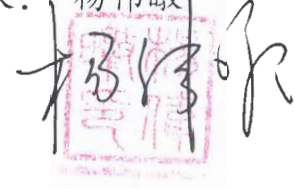
其他国家法律法规规定的评估报告使用对象。

十三、评估报告提出日期


本评估报告提出日期为 2017 年 9 月 5 日。

上海立信资产评估有限公司

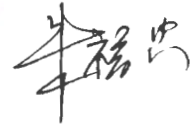
法定代表人：杨伟曦



资产评估师：金燕



资产评估师：朱福贵



2017 年 9 月 5 日

联系地址：上海市浦东新区陆家嘴丰和路 1 号 7 楼

邮政编码：200120

电话：总机 86-21-68877288

传真：86-21-68877020

公司电子邮箱：lixin@lixin.cn



上海立信资产评估有限公司 评估委托合同

合同号：(2017)2083号

本合同委托单位上海起航企业管理咨询股份有限公司（以下简称委托方）委托上海立信资产评估有限公司（简称受托方），由受托方使用恰当的评估方法对委托方确定的相关资产进行评估，并依据中华人民共和国相关法律、法规将有关事项约定如下：

一、评估目的、对象、范围和基准日

- 1、评估目的：发行股份购买资产
- 2、评估对象：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司截止评估基准日的股东全部权益
- 3、评估范围：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司截止评估基准日的全部资产和负债

4、评估基准日：2017年5月31日

二、被评估单位和评估报告使用范围

- 1、被评估单位：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司
- 2、评估报告使用范围：
 - (1) 评估报告只能用于评估报告载明的评估目的和用途；
 - (2) 评估报告只能由评估报告载明的评估报告使用者使用；
 - (3) 评估报告在有效使用期内使用有效。

三、双方的责任

(一)受托方责任：

1、受托方遵守相关法律、法规和资产评估准则，采用恰当的评估方法和必要的评估程序，按照约定的评估目的、范围和评估基准日对委估资产进行评估，并出具评估报告。

2、受托方应当根据项目情况，对评估对象进行现场调查，收集权属证明、财务会计信息和其他与评估业务相关的资料进行分析整理，并在其资质及能力范围内对相关材料的真实性、准确性、完整性做出合理的判断后方可作为评估依据。

3、受托方对委托方提供的评估资料负有保密责任。未经委托方书面同意，受托方不得将该资料提供给委托方和受托方以外的第三者，法律法规规定的除外。

4、受托方应当在该项目人员的调配方面遵守独立性原则。

(二)委托方责任：

1、委托方应当为资产评估师提供执行公允评估程序所需的工作条件，及相关当事方之间的协调。

2、委托方应对受托方开展评估工作给予充分的支持，提供评估所需的全部文件包括但不限于权属证明、财务会计信息及其他相关资料，并以签字、盖章或者其他方式进行确认。

3、委托方应对其所提供的文件资料、会计记录、财产物资清单的真实性、合法性、完整性承担全部责任。

4、作为评估程序的一部分，委托方应提供一份委托评估的承诺书中，对有关资产、负债、权益方面的情况作必要的说明。

5、如果委托方并非被评估资产的实际占有方，委托方应提供相关尽职调查报告(如有)或要求被评估单位出具相关承诺及相关权属证明、财务会计信息及其他有关资料并进行必要的审核，并将发现的问题及时反馈到受托方。如委托方之前未进行评估对象相关尽职调查的，而受托方认为有必要的，可建议委托方委托专业机构进行相关调查，由此产生的费用由委托方承担，不包括在合同第四条所规定的服务费之中。

四、 服务费金额及支付方法

1、本项评估服务费含税（不含差旅费）为人民币壹拾万元，由委托方负责向受托方支付，受托方需要出具增值税专用发票。评估工作发生的必要的市内交通及外地差旅费等按实由受托方先行垫付，在现场工作结束后按实向委托方收取。

2、上述评估服务费在本委托合同经双方签章后，委托方即应支付 50%；评估报告书完成时，再支付其余的 50%。

3、因委托方原因造成评估业务中止（终止）时，委托方应当按照已完成的工作量支付相应的评估服务费。因受托方原因造成评估业务中止（终止）时，委托方不应向受托方支付任何评估服务费。

五、 委托合同的变更、中止（终止）或解除

1、签约各方发现相关事项约定不明确，或者履行评估程序受到限制时需增加、调整约定事项的，可以协商对委托合同相关条款进行变更，并签订补充协议或者重新签订委托合同。

2、委托合同签订后，评估目的、评估对象、评估范围、评估基准日发生变化或者在合同履行中约定的其他内容发生变化，签约各方发现相关事项存在遗漏、约定不明确，评估机构可以要求与委托人签订补充合同或者重新签订评估委托合同，或以法律允许的其他方式对评估委托合同的相关条款进行变更。

3、当评估程序所受限制对与评估目的相对应的评估结论构成重大影响时，评估机构可以中止（终止）履行委托合同；相关限制无法排除时，评估机构可以解除委托合同。

4、委托人如拒绝提供或者不如实提供执行评估业务所需的权属证明、财务会计信息和其他资料的，评估机构有权拒绝履行合同。

六、 其他约定

1、评估报告仅供委托方和委托合同约定的其他评估报告使用者使用，法律、法规另有规定的除外。委托方应在有效期内使用评估报告。

2、资产评估师和评估机构对委托方和其他评估报告使用者不当使用评估报告所造成的后果不承担责任。

3、未征得评估机构同意，评估报告的内容不得被摘抄、引用或者披露于公开媒体，

法律、法规规定以及相关当事方另有约定的除外。

4、受托方将在委托方提交所有材料后 10 个工作日提交评估报告。

5、评估报告提交方式：由评估机构派专人送至委托方指定接收人处签收确认。

6、若涉及引用其他专业机构报告的，应增加相应的补充条款。

7、当签约双方执行该委托合同中发生纠纷时，双方可通过自愿协商解决或由受托方所在地人民法院管辖。

七、本委托合同一式两份，经双方签署后生效，双方各执一份。

委托方：上海起航企业管理咨询股份有限 受托方：上海立信资产评估有限公司
公司

法定代表人或授权代理人：蔡裕龙

法定代表人或授权代理人：杨伟墩

经办资产评估师 1：金燕

经办资产评估师 2：朱福贵

地址：武东路 198 号 11 楼

地址：中国上海市丰和路 1 号 7 楼

银行帐号：交通银行交银大厦支行

310066577018150032711

电话：021-65118875

电话：(021) 68877288 (总机)

传真：021-65118875

传真：(021) 68877020

联系人：尹建超

联系人：金燕 13701837516

签订日期：2017 年 7 月 15 日



营业执照

(壹拾)

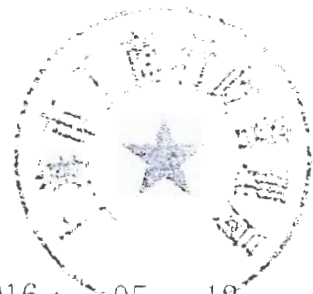
统一社会信用代码 91310000797038128T

证照编号 00000000201605120079

名称 上海起航企业管理咨询股份有限公司
 类型 股份有限公司（非上市）
 住所 上海市杨浦区武东路 198 号 1108 室
 法定代表人 蔡裕龙
 注册资本 人民币 5925.5639 万元整
 成立日期 2007 年 1 月 5 日
 营业期限 2007 年 1 月 5 日 至 不约定期限
 经营范围 企业管理咨询、企业投资咨询、商务信息咨询（以上咨询不含经纪）；接受金融机构委托从事金融信息技术外包，接受金融机构委托从事金融业务流程外包，接受金融机构委托从事金融知识流程外包，金融软件科技领域内的技术服务、技术开发、技术咨询、技术转让，银行系统内员、职工培训。
 【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2016 年 05 月 12 日



营业执照 (副本)

统一社会信用代码 91440300553892053B



名称 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司
 主体类型 有限责任公司
 住所 深圳市罗湖区莲塘街道鹏兴路2号701栋一层
 法定代表人 东 杨铂军
 成立日期 2010年04月07日

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量管理委员会商事主体信用信息公示平台（网址<http://www.szcredit.com.cn>）或扫描执照的二维码查询。
3. 商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告。商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。



登记机关



2016年03月22日



营 业 执 照

(副 本) 统一社会信用代码 914201123335462710

名 称 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司华中分公司

类 型 有限责任公司分公司

营 业 场 所 武汉市东西湖区田园大道祥泰综合楼 (16)

负 责 人 宋文成

成 立 日 期 2015年04月07日

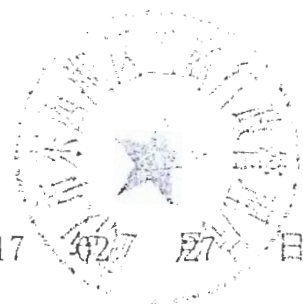
营 业 期 限 长期

经 营 范 围 企业管理咨询; 动漫设计、礼品设计; 从事广告业务; 经济信息咨询; 网上从事工艺礼品、办公用品、家居用品、运动器材、日用百货的销售; 舞蹈培训、书法培训、音乐培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登 记 机 关

2017 02 27 日



重要提示: 企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告, 公示途径: 国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://xyjg.egs.gov.cn/>

深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

审计报告

和信专字(2017)第000472号

| 目 录 | 页 码 |
|-------------|------|
| 一、审计报告 | 1-2 |
| 二、已审财务报表及附注 | |
| 1、资产负债表 | 3-4 |
| 2、利润表 | 6 |
| 3、现金流量表 | 6 |
| 4、所有者权益变动表 | 7-8 |
| 5、财务报表附注 | 9-46 |



山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一七年八月十一日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司 审计报告
报告文号: 和信专字(2017)第000472号
客户名称: 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司
报告时间: 2017-08-11
签字注册会计师: 余红刚 (CPA: 420333001601)
 滕燕 (CPA: 310001581608)



05312017090000508706
报告文号: 和信专字(2017)第000472号

事务所名称: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 0531-81666288
传真: 0531-81660288
通讯地址: 济南市文化东路59号报业大厦七层
电子邮件:



官方网站网址: <http://www.ciccacpa.com> 防伪报告栏目: 防伪

审计报告

和信专字(2017)第 000472 号

深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司：

我们审计了后附的深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表，包括 2017 年 3 月 31 日的资产负债表，2017 年度 1-5 月的利润表、现金流量表、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。注册会计师的责任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。在评估风险时，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，上述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 2017 年 5 月 31 日的财务状况以及 2017 年度 1-5 月的经营成果和现金流量。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·济南

中国注册会计师：

2017 年 3 月 11 日



资产负债表

编制单位：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2017.5.31 | 2016.12.31 |
|------------------------|-----|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 5,392,732.62 | 12,987,187.45 |
| 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 | 五、2 | 8,235,121.78 | 2,893,457.52 |
| 预付款项 | 五、3 | 164,006.00 | 10,386.00 |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 其他应收款 | 五、4 | 1,853,296.03 | 302,140.45 |
| 存货 | 五、5 | 2,272.00 | 2,272.00 |
| 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 | | 15,648,028.43 | 16,195,443.42 |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 五、6 | 17,170.22 | 53,370.72 |
| 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 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 五、7 | 87,391.50 | 21,782.16 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 130,861.72 | 80,152.88 |
| 资产总计 | | 15,778,890.15 | 16,275,596.30 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市思达优视企业管理顾问有限公司

编制单位：深圳市思达优视企业管理顾问有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2017.5.31 | 2016.12.31 |
|------------------------|------|----------------------|----------------------|
| 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 | 五、8 | 68,728.50 | 322,118.00 |
| 预收款项 | 五、9 | 1,067,235.67 | 678,018.18 |
| 应付职工薪酬 | 五、10 | 803,195.30 | 656,231.10 |
| 应交税费 | 五、11 | 701,177.08 | 981,277.95 |
| 应付利息 | | | |
| 应付股利 | 五、12 | | 1,855,260.00 |
| 其他应付款 | | | |
| 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 | | 2,745,547.45 | 4,472,876.23 |
| 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 | | 2,745,547.45 | 4,472,876.23 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 五、13 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | | |
| 其中：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五、14 | 1,255,792.01 | 1,255,792.01 |
| 未分配利润 | 五、15 | 9,777,530.69 | 8,519,928.06 |
| 所有者权益合计 | | 13,033,342.70 | 11,802,720.07 |
| 负债和所有者权益总计 | | 15,778,890.15 | 16,275,596.30 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

48

现金流量表

编制单位：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2017年1-5月 | 2016年度 |
|------------------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 五、16 | 10,189,457.00 | 87,610,759.87 |
| 减：营业成本 | 五、16 | 5,555,595.48 | 17,051,713.91 |
| 税金及附加 | 五、17 | 35,317.95 | 399,108.30 |
| 销售费用 | 五、18 | 549,522.03 | 3,842,113.89 |
| 管理费用 | 五、19 | 2,239,191.88 | 8,272,670.58 |
| 财务费用 | 五、20 | -2,751.37 | -8,683.64 |
| 资产减值损失 | 五、21 | 419,395.65 | -12,379.60 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 1,393,214.57 | 8,123,216.42 |
| 加：营业外收入 | 五、22 | 59,279.61 | 38,212.12 |
| 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 | | | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 1,449,494.18 | 8,161,458.54 |
| 减：所得税费用 | 五、23 | 218,871.55 | 831,637.25 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,230,622.63 | 7,317,821.29 |
| 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 | | 1,230,622.63 | 7,317,821.29 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2017年1-5月 | 2016年度 |
|---------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 5,958,010.33 | 38,183,379.09 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、21 | 63,182.61 | 2,809,718.27 |
| 经营活动现金流入小计 | | 6,019,522.96 | 40,995,325.36 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 2,817,919.17 | 13,679,116.38 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 5,311,187.66 | 17,102,981.95 |
| 支付的各项税费 | | 1,226,091.12 | 2,533,118.81 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、21 | 2,371,116.51 | 3,179,722.35 |
| 经营活动现金流出小计 | | 11,758,777.79 | 36,788,272.52 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -5,738,254.83 | 4,207,052.84 |
| 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 | | | 22,709.90 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | | 22,709.90 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | | -22,709.90 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 取得发行债券收到的现金 | | | |
| 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 | | | |
| 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 | | 1,875,200.00 | 900,000.00 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,875,200.00 | 900,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -1,875,200.00 | -900,000.00 |
| 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 | | | |
| | | -7,594,451.83 | 3,281,342.94 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 12,987,187.15 | 3,702,841.51 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 5,392,735.32 | 12,987,187.15 |

法定代表人

主管会计

会计机构负责人

所有者权益变动表

深圳普仁思达德益非管理顾问有限公司

单位：人民币

| 项目 | 2017/1-5月 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|-----|--------|----|--|------|-------|--------|------|--------------|--------------|---------------|
| | 实收资本 | | 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 | 普通股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 2,000,000.00 | | | | | | | | | 1,255,792.01 | 8,546,928.06 | 11,802,720.07 |
| 二、本年期初余额 | | | | | | | | | | 1,255,792.01 | 8,546,928.06 | 11,802,720.07 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | 1,230,622.63 | 1,230,622.63 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 1,230,622.63 | 1,230,622.63 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1．所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2．其他权益工具持有者投入资金 | | | | | | | | | | | | |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| 四、期末余额 | 2,000,000.00 | | | | | | | | | 1,256,792.01 | 9,777,550.69 | 13,034,342.70 |

会计机构负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

单位：元

| 项目 | 2016年度 | | | | | | | | | | |
|-----------------|--------|-----|--------|----|------|-------|--------|------|--------------|--------------|--------------|
| | 实收资本 | | 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 | 其他 | 其他 | 其他 | 其他 | 其他 | 其他 | 其他 | 其他 |
| 一、上年期末余额 | | | | | | | | | 524,009.88 | 4,713,088.90 | 5,237,098.78 |
| 二、本年年初余额 | | | | | | | | | | | |
| 三、本年年末余额 | | | | | | | | | 824,009.88 | 3,716,088.90 | 4,540,098.78 |
| 四、所有者权益变动表（续） | | | | | | | | | 731,782.13 | 3,830,839.16 | 4,562,621.29 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | 7,317,821.29 | | 7,317,821.29 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1.所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入 | | | | | | | | | | | |
| 3.企业合并取得的权益 | | | | | | | | | | | |
| 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.提取专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 4.应付普通股股利 | | | | | | | | | | | |
| 5.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.专项储备弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 5.其他 | | | | | | | | | | | |
| 五、所有者权益合计 | | | | | | | | | 1,255,792.01 | 8,546,928.05 | 9,802,720.06 |
| 六、其他 | | | | | | | | | | | |
| 七、所有者权益合计 | | | | | | | | | | | |
| 八、其他 | | | | | | | | | | | |
| 九、所有者权益合计 | | | | | | | | | | | |

公司会计工作的负责人： 会计机构负责人：

深圳赛威龙企业管理咨询有限公司

2017年1-6月财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称：深圳市赛威龙企业管理咨询有限公司，以下称“本公司”或“公司”

法定代表人：柯洪军

最终控制人：蔡裕龙

注册资本：人民币200.00万元

注册地址：深圳市福田区莲塘街道新兴路2号701栋一单元

统一社会信用代码：91440300553892053B

经营期限：2010年01月07日至永续经营

经营范围：企业管理咨询；动漫设计；礼品设计；从事广告业务；经济信息咨询；网上从事工艺礼品、办公用品、家居用品、运动器械、日用百货的销售；计算机软硬件的技术开发；网络培训；礼仪培训；书法培训；茶艺培训；人力资源培训

主要经营活动：公司主要面向国内政府企事业单位提供人力资源培训、薪酬体系搭建培训、员工服务等礼仪培训、大堂经理培训、服务提升及规范培训、服务检测等服务

本财务报表由公司董事会于2017年8月11日批准报出。

2、历史沿革

公司成立于2010年4月7日，原注册资本为人民币50.00万元，经多次股权变更，截至2017年7月31日，注册资本为200.00万元，股权结构如下：

| 股东名称 | 注册资本 (万元) | 实收资本 (万元) | 出资方式 | 股权比例 (%) | 股权性质 |
|------------------|--------------|--------------|------|-------------|------|
| 上海巴士实业(集团)股份有限公司 | 100.00 | 100.00 | 货币 | 50.00 | 法人股 |
| 柯洪军 | 38.00 | 38.00 | 货币 | 19.00 | 自然人股 |
| 蔡裕龙 | 19.00 | 19.00 | 货币 | 9.50 | 自然人股 |
| 蔡裕龙 | 38.00 | 38.00 | 货币 | 19.00 | 自然人股 |
| 合计 | 200.00 | 200.00 | | 100.00 | |

二、财务报表编制基础

公司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，各项具体会计准则和其他会计准则、应用指南和解释等有关规定进行编制，会计核算方法在各会计期间保持一致。公司以人民币为记账本位币，人民币元为记账单位。公司以人民币为记账本位币，人民币元为记账单位。公司以人民币为记账本位币，人民币元为记账单位。

公司综合考虑内外部经营环境、行业经营风险、企业目前或预期的盈利能力、偿债能力、财务状况等因素

段，对公允价值进行估计。公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到的价格。

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。

1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司于2017年5月31日的财务状况、2017年1-5月的经营成果和现金流量等关键信息。

2、会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指公司为购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年，但若营业周期不能确定的，以一年（12个月）作为正常营业周期。公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性和非流动性。

4、记账本位币

公司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

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

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资初始以支付对价、转让非现金资产或承担债务等方式作为合并对价，公司在合并日按照取得的所有者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。支付的对价合并日公允价值高于账面价值的，按照公允价值与账面价值的差额计入当期损益；支付的对价合并日公允价值低于账面价值的，按照公允价值与账面价值的差额计入当期损益。合并方在合并过程中发生的各项费用，应当按照《企业会计准则》的规定进行处理。合并方在合并过程中发生的各项费用，应当按照《企业会计准则》的规定进行处理。合并方在合并过程中发生的各项费用，应当按照《企业会计准则》的规定进行处理。合并方在合并过程中发生的各项费用，应当按照《企业会计准则》的规定进行处理。

直接归属于企业合并的费用，如参与合并企业的审计费用以及为进行合并而发生的法律费用等，应当在合并当期发生时，调整资本公积（股本溢价或股本溢价）；资本公积（股本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日每个资产负债表日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，应当调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认无形资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的无形资产等可辨认无形资产公允价值之和的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的无形资产等可辨认无形资产公允价值之和的，首先对取得的无形资产公允价值的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的无形资产公允价值的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应分别进行个别财务报表处理，以购买日作为合并日。

其他综合收益的金额在所有者权益其他综合收益项下单独列示。

在非同一控制下企业合并中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新增购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的被购买日净资产公允价值比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

公司将全部子公司（包括公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照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。

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表所有者权益项下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业回购自身权益，作为所有者权益的抵销。在合并资产负债表中所有者权益项下以“资本公积”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同同在最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期期初起进行合并。因此，编制合并报表时，以合并资产负债表的期初数为基础，对子公司的资产负债表中期初数进行了追溯调整。在编制合并资产负债表时，合并资产负债表中各项目的期初数均予以追溯调整。

(四) 分步处置子公司股权投资直至丧失控制权过程中

对于不属于“一揽子交易”的分步处置股权投资直至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，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者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于丧失控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制，共同控制或重大影响影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制权日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于丧失控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，采用成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

⑤属于“一揽子交易”的分步处置股权投资直至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，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。在母公司财务报表中，每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额均作为当期投资收益。在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额确认为其他综合收益。至丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上参与方共同控制的安排。参与方是指在合营安排中享有权利并承担义务的一方。按合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营。共同经营是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的。为共同经营。公司应确认共同经营中自己享有的资产份额，共同承担该安排的负债份额，并确认共同经营出售自己份额所产生的收入；

2. 确认公司单独所持有的资产，以及按公司份额确认共同持有的资产；3. 确认公司单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同承担的负债；4. 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；5.

按应享有的确认其他共同经营方的当期净收入，并承担和确认其他方的费用（包括为共同经营发生的费用）。

当公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同），或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由公司向共同经营投出或出售资产的情况，公司全额确认该损失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司按承担的份额确认该损失。

合营企业，是指公司只对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见附注“三、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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；对于可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与相应记账本位币金额之间的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 外币财务报表折算

公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，按照与母公司相同的记账本位币，编制其外币财务报表，再经折算后，再进行会计处理及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的

按照汇率变动的影响计入当期损益。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币财务报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认和计量

在公司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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

实际利率法，是指按照金融资产或金融负债(含一项金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，公司应考虑金融资产或金融负债所有合同条款(包括可能的提前还款权)以及未来现金流量(不考虑未来信用损失)，但应不考虑金融资产或金融负债合同条款之间未付或收取的、属于实际利率组成部分的合理收费、交易费用及折价或溢价。

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、可供出售金融资产。应收款项以外的金融资产分为贷款和应收款项及持有至到期投资三类。可供出售金融资产分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

以公允价值计量的金融资产划分为：(1)交易性金融资产(包括在资产负债表日出售金融资产)；(2)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；满足下列条件之一的金融资产划分为可供出售金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融资产组合的一部分

分。注有赎回条款的债务工具通常是指其公允价值高于面值，且可随时赎回。在初始确认时，公允价值超过面值的债务工具的特征工具、属于公允价值计量的衍生工具、与活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所属的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的可嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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。

持有至到期投资是指：到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还需考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。公司划分为贷款和应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。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。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、被指定为可供出售金融资产外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入其他综合收益；金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及按摊余成本计量的减值准备，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综

在取得该金融资产时，应同时计划将该金融资产划分为按公允价值计量的金融资产。在取得金融资产时，应同时计划将该金融资产划分为按公允价值计量的金融资产。在取得金融资产时，应同时计划将该金融资产划分为按公允价值计量的金融资产。在取得金融资产时，应同时计划将该金融资产划分为按公允价值计量的金融资产。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合约等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。被指定为套期工具且套期有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益表期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

权益工具：指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。公司拥有权益工具持有方的各种分派（不包括股票股利），减少股东权益。公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认承担负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动所面临的风险水平。

金融资产转移同时满足下列终止确认条件的，将所转移金融资产账面余额与已收到对价之间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余额，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，并将终止确认部分产生的公允价值变动损益计入当期损益，并将未终止确认部分的账面余额与已收到对价之间的差额计入当期损益。

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的余额在

或可被转换为权益工具等合同，但企业须同时满足下列两个条件：(1) 发行时不存在公开交易市场；(2) 发行条款不含有赎回权。

(3) 金融负债的分类、确认和计量

公司所发行的金融工具根据该金融工具合同条款的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1) 承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2) 初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3) 属于衍生工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相对利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2) 公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3) 企业在会计准则第 22 号“金融工具确认和计量”允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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

其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除与实物资产相关的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，其公允价值或损益产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同：指向个人和机构出借，当债务人不能偿债时，由债权人按照合同约定承担或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，即使其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的，也以于市场利率贷款的摊余成本，以公允价值进行后续计量。在资产负债表日，公司按照会计准则第 13 号“或有事项”的有关规定，对财务担保合同的摊余成本进行减值测试，计提减值准备。14 号“收入”准则规定，公司按照会计准则第 14 号“收入”的规定进行后续计量。

金融负债的终止确认：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部

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

(4) 金融资产减值

公司在资产负债表日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对其账面价值进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高，抵押物在当地的公允价值下降，所处行业不景气等；

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

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨ 其他表明金融资产发生减值的事项。

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

持有至到期投资、贷款和应收款项减值准备的计提方法如下：当有客观证据表明金融资产发生减值时，按照确定的折现率计算未来现金流量现值，将该金融资产账面价值减记至现值，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生

如果合同条款与金融资产一致，且合同条款与金融资产在转回日的公允价值

可供出售金融资产发生减值时，确认直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过支付该权益工具结算的衍生金融负债发生减值时，按其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。按金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、量化计算的时点、期末公允价值的确定办法，以及持续下跌期间的确定依据为：

| | |
|-----------------------|---|
| 公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准 | 要求公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50% |
| 公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准 | 连续 12 个月持续下跌 |
| 减值的计算依据 | 持有期间支付股利、自购买日至报告期末收到的现金股利、利息和每份应计的债券利息；扣除交易费用之和作为投资成本。 |
| 期末公允价值的确定方法 | 参考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；如无活跃市场报价的金融资产，采用估值技术确定其公允价值。 |
| 持续下跌期间确定依据 | 连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹后的上涨幅度小于 20%，或反弹后 3 个月内没有超过 6 个月的均价为反弹上涨期间。 |

11、应收款项

公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。金融资产减值采用有客观证据表明其发生了减值的，公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。

(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量化标准 | 单项金额在 100 万元以上或占净资产 5% 以上 |
| 单项金额不重大的判断依据或量化标准 | 如符合会计准则表明已发生减值，计提其全部的减值损失。对于不符合会计准则之减值准备计提，如金额较大或减值准备金额较大，公司将根据其减值风险单独计提减值准备。 |

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

| 确定组合的依据 | 划分依据及计提标准 | 坏账准备计提方法 |
|---------|-----------------------------|----------|
| 账龄组合 | 账龄为 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上 | 账龄分析法计提 |

| | | |
|--------|--------------------|----------|
| 应收账款计提 | 坏账准备计提政策 | 坏账准备计提比例 |
| 账龄组合 | 以应收账款的账龄为风险计提标准并计提 | 账龄分析法 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

| | |
|-------------|---------------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 与债务人财务状况的可回收性与作为账龄组合的测试结果存在显著差异 |
| 坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计提坏账准备 |

12、存货

(1) 存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品，处在生产过程中在产品，在购货过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采用先进先出法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关的税费的金额确定；用于出售的材料等存货，其可变现净值按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的税费的金额确定；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，若持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司对单个存货项目计提存货跌价准备。但类似存货具有同一地区或类似产品和类似的销售渠道、具有相同或类似的最终用途或目的，且难以分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照总体计提；存货成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内

转销，按照行权日公允价值计量。

(4) 存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

(1) 初始投资成本确定

① 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按照购买日确定的合并成本确认为初始成本。

② 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本按照准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当投资方确认享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润时确认投资收益。

② 权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。投资方对被投资企业的投资在投资时，其中一部分应识别为投资成本，其余部分，应当由被投资单位净资产公允价值中的其他部分构成。投资方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的有关规定，对初始投资成本大于取得投资时应享有被投资单位净资产公允价值份额的差额，按照权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允

价值变动的，不应当计入长期股权投资的初始投资成本，首份投资成本高于投资时应享有被投资单位在投资时净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，公司在收益分享弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转换权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的股权投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之前的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法核算转权益法：非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，应当按照购买日确定的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额，前者大于后者时，说明在取得原股权投资时已经构成了企业合并，不再调整长期股权投资账面价值；前者

小比例持有的，在对该项投资及其所属公司的经营决策

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20% 以上至 50% 的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中拥有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④与被投资单位之间发生重要交易；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值的部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(6) 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。一项可供出售金融资产核算的长期股权投资，其处置损益按持股比例与本次投资单位直接处置相关资产或负债相同的原则，按相应比例同时计入其他综合收益的部分进行会计处理。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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) 固定资产分类和折旧方法

固定资产分类主要分为：机器设备、房屋建筑物、其他设备类。折旧方法采用年限平均法。计提折旧

固定资产的折旧年限与折旧方法，对固定资产的折旧等会计核算事项，除与前期一致外，公司将折旧年限与折旧方法进行了说明。如与原先的会计估计有差异的，进行相应调整。除已计提折旧但继续使用的固定资产和单独计入账的土地之外，公司对所有固定资产计提折旧。

| 资产类别 | 预计使用寿命(年) | 预计净残值率(%) | 折旧率(%) |
|------|-----------|-----------|--------|
| 运输设备 | 5 | 5.00 | 19.00 |
| 电子设备 | 3 | 5.00 | 31.67 |
| 其他设备 | 5 | 5.00 | 19.00 |

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。其认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计提折旧方法与自有固定资产相同。采用折旧政策计提折旧及减值准备。

15、无形资产

无形资产是指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的计价方法

公司无形资产的取得成本按照下列方法确定：购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的税费确定；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成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定；非货币性资产交换取得的无形资产，其成本按照确定的规则确定。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。

公司无形资产的摊销方法：使用寿命有限无形资产摊销方法采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但在年度报告终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按直线法摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断条件

公司将无法预见效应的无形资产视为经济利益的源泉。试仅指期限不明确无形资产为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定不明确使用年期；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不予转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量现值两者孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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意图或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分为内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确认为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特征；在以商业性生产或使用前，在研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以期生产出新的或经实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确认为开发阶段，该阶段具有计划性和形成成果的可操作性等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，按全部研发支出全部计入当期损益。

公司将研发支出分为研究阶段和开发阶段，但无法区分的费用计入当期损益。

16、长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按受益期限分期摊销计入损益。若长期待摊的费用项目已经全部费用化，则停止摊销并计入当期损益。

“中国铝业”或“铝”或“铝业”。

17、职工薪酬

职工薪酬是公司为了获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则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、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划，是指企业在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向独立主体缴存的规定金额确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划，在资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和利息净额或损益。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）资产计划设定受益计划负债导致的变动的。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益并在后续会计期间结转回损益。

辞退福利：公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：公司已制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；公司预计该项计划或解除劳动关系计划将导致经济补偿的支付义务已经不可避免；在资产负债表日，该项义务的金额能够可靠地计量。

18、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益的流出；③该义务的金额能够可靠地计量。同时满足上述三个条件的义务，公司应当按照履行该义务所需支出的最佳估计数进行计量。

(2) 预计负债的计量方法

按照最佳估计与现时义务所需支付的最佳估计数进行初始计量，如所需支出不存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(3) 亏损合同

亏损合同是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(4) 重组义务

对于有详细、正式且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、收入

(1) 销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比按照实际完成的培训工作量确定提供劳务交易的完工进度。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况进行处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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。

本公司主要为客户提供定制等劳务性服务，劳务收入确认标准按收入确认时间的实际履约依据。公司与客户签订服务合同，按照实际完成培训工作量确认收入。

20、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 政府补助会计处理

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；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业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；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件明确了补助所针对的特定项目，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；

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，按照该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的补助条件且预计能够收到财政补助资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

公司对递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 递延资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，未确认为递延所得税资产和递延所得税负债，除非该差额符合以下规定的确认条件：①递延资产或递延负债的确认符合税法规定；②该差额在可预见的未来很可能转回；③未来很可能获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产。

(2) 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认

以资产抵扣未来期间可抵扣暂时性差异，确认递延所得税资产。对于可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额的，确认递延所得税资产。

(3) 对于子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

22、租赁

(1) 经营租赁

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摊。

(2) 融资租赁

① 融资租赁入资产：公司将租赁开始日，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租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

② 公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在整个租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

③ 融资出租的资产：公司将租赁开始日公允价值与最低租赁收款额现值两者中较高者作为未确认的融资收入。公司在租赁期内各个期间内摊销未确认的融资收入，计入当期收益或冲减当期财务费用；发生的与租赁有关的初始直接费用，冲减当期租赁期开始日的投资收益。

(9) 长期资产减值

公司对长期资产减值测试除金融工具类资产外，其他长期资产减值测试除金融资产以外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(10) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产等长期资产，在预计使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(11) 递延所得税资产

在很可能取得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异的，公司确认与可抵扣暂时性差异相关的资产。这需要根据公司对未来应纳税所得额的时间和金额进行合理估计，并结合税务筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(12) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否会在预定的税务处理方面需要更复杂的解释和判断。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，相应的差异将作为当期应纳税款的增加或减少计入当期损益。

24、重要会计政策和会计估计变更

(1) 主要会计政策变更

公司本报告期未发生主要会计政策变更事项。

(2) 主要会计估计变更

公司本报告期未发生主要会计估计变更事项。

四、税率

1、主要税种及税率：

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|---|-----|
| 增值税 | 按税法规定的销售货物和应税劳务收入为计税依据缴纳增值税，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。 | 6% |
| 城市维护建设税 | 应交流转税 | 7% |
| 教育费附加 | 应交流转税 | 3% |
| 地方教育费附加 | 应交流转税 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15% |

2、税收优惠政策及依据：

公司于 2016 年 11 月 15 日取得高新技术企业证书（证书编号为：GR201614200063），认定有效期为 3 年。根据国家的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（2016 年至 2018 年），减按 15% 的税率计算企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金按类别列示如下

| 项目 | 2017.5.31 | 2016.12.31 |
|------|--------------|---------------|
| 现金 | 11,215.62 | 8,266.16 |
| 银行存款 | 7,381,498.87 | 12,978,924.30 |
| 合计 | 5,393,732.62 | 12,987,187.43 |

其中受限的货币资金：无

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

| 类别 | 2017.5.31 | | 2016.12.31 | | 账面价值 |
|----------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 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 | 8,744,016.00 | 100.00 | 508,894.30 | 5.82 | 8,235,121.78 |
| 其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 8,744,016.00 | 100.00 | 508,894.30 | 5.82 | 8,235,121.78 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

| 单位名称 | 2017.5.31 | | |
|------------|--------------|----------|-----------|
| | 应收账款 | 占应收账款会计数 | 坏账准备 |
| 交通银行股份有限公司 | 1,028,386.63 | 5.03 | 14,775.76 |
| 贵州贵商银行 | 370,852.00 | 1.81 | 11,425.56 |
| 南京农村商业银行 | 354,000.00 | 1.73 | 10,620.70 |
| 中国建设银行信用卡 | 334,150.00 | 1.63 | 53,300.00 |
| 山东农村商业银行 | 325,200.00 | 1.60 | 10,275.00 |
| 合计 | 1,409,710.63 | 6.81 | 81,791.32 |

(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

(7) 本报告期应收账款中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况：无

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

| 账龄 | 2017.5.31 | | 2016.12.31 | |
|-------|------------|--------|------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1 年以内 | 184,606.00 | 100.00 | 10,385.00 | 100.00 |
| 合计 | 184,606.00 | 100.00 | 10,385.00 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额付款情况

| 预付对象 | 2017.5.31 | 占预付款期末余额合计数的比例 合计数的比例 |
|------|------------|--------------------------|
| 员工 | 13,000.00 | 11.77 |
| 房租 | 89,603.00 | 48.54 |
| 差旅 | 12,000.00 | 6.50 |
| 合计 | 134,606.00 | 100.00 |

(3) 公司期末预付对象系公司外聘的增补专家。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

| 类别 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|----------|---------|--------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 应收个别法人单位 | | | | | |
| 应收个别法人单位 | | | | | |
| 应收款 | | | | | |
| 应收的或应收的利息 | | | | | |
| 计提坏账准备的其他 | 1,028,011.76 | 100.00 | 1,715.76 | 1.67 | 1,026,295.99 |
| 应收款 | | | | | |
| 其他：应收利息 | 1,011,000.00 | 9.95 | 1,715.76 | 0.17 | 1,009,284.24 |

79

坏账准备的计提

其他应收款

2017.5.31

| 类别 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面价值 |
|-----------------------|--------------|-----------|----------|--------------|
| 单项金额重大的单项计提坏账准备的其他应收款 | 37,402.76 | 0.00 | | 37,402.76 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 1,929,011.76 | 75,715.73 | 3.93 | 1,853,296.03 |
| 合计 | 1,929,011.76 | 75,715.73 | 3.93 | 1,853,296.03 |

| 类别 | 2016.12.31 | | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面价值 |
|------------------------|------------|--------|----------|----------|------------|
| | 金额 | 比例 (%) | | | |
| 单项金额重大的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 | 311,455.00 | 100.00 | 9,344.55 | 3.00 | 302,110.45 |
| 其中：关联方 | 311,455.00 | 100.00 | 9,344.55 | 3.00 | 302,110.45 |
| 关联方组合 | | | | | |
| 单项金额不重大的单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 311,455.00 | 100.00 | 9,344.55 | 3.00 | 302,110.45 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄 | 2017.5.31 | | |
|------|--------------|-----------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 1,872,720.76 | 36,717.05 | 1.96 |
| 1至2年 | 2,663.00 | 796.40 | 30.00 |
| 合计 | 1,929,011.76 | 75,715.73 | 3.93 |

| 账龄 | 2016.12.31 | | |
|------|------------|----------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 311,455.00 | 9,344.55 | 3.00 |
| 合计 | 311,455.00 | 9,344.55 | 3.00 |

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

| 项目 | 2017.5.31 | 2016.12.31 |
|-----------|-----------|------------|
| 本期计提准备 | 11,371.18 | 82,371.17 |
| 本期转回或收回准备 | | |
| 合计 | 69,371.15 | 82,371.17 |

(9) 本期实际计提坏账的应收账款情况：无

(10) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2017.5.31 | 2016.12.31 |
|----------|--------------|--------------|
| 个人借款及备用金 | 392,711.00 | 1,420,100.00 |
| 往来款 | 664,932.00 | |
| 押金 | 23,600.00 | |
| 经营款项 | 20,090.00 | 86,980.00 |
| 代收代付 | 23,701.78 | 83,382.00 |
| 投标保证金 | 115,000.00 | |
| 合计 | 1,929,011.78 | 311,485.00 |

(11) 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 | 2017.5.31 | 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 |
|-------------------|----------|--------------|------|--------------------|-----------|
| 苏州市百尚环境检测有限公司 | 往来款 | 699,000.00 | 1年以内 | 36.19 | 15,000.00 |
| 万隆 | 个人借款及备用金 | 350,000.00 | 1年以内 | 18.11 | 10,500.00 |
| 中兴 | 个人借款及备用金 | 200,000.00 | 1年以内 | 10.34 | 8,000.00 |
| 湖南省农村信用合作联社岳阳县办事处 | 代收代付 | 7,500.00 | 1年以内 | 0.39 | 210.00 |
| | | 118,200.00 | 1-3年 | 6.14 | 64,810.20 |
| 陈斌 | 个人借款及备用金 | 150,000.00 | 1年以内 | 7.76 | 4,500.00 |
| 合计 | | 1,455,392.00 | | 75.44 | 54,035.20 |

(12) 涉及政府补助的应收款项：无

(13) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(14) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(15) 本报告期末其他应收款中持有本公司5%(含5%)表决权股份的股东单位欠款：无

5、存货

| 项目 | 2017.5.31 | | | 2016.12.31 | | |
|-----|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 1,272,000.00 | | 1,272,000.00 | 1,272,000.00 | | 1,272,000.00 |
| 合计 | 1,272,000.00 | | 1,272,000.00 | 1,272,000.00 | | 1,272,000.00 |

b、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 |
|------------------|------|------------|------|------------|
| 一、账面原值： | | | | |
| 1.2016.12.31 | | 125,316.90 | | 125,316.90 |
| 2.本期增加金额 | | | | |
| —购置 | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| —处置或报废 | | | | |
| 4.2017.6.30 | | 125,316.90 | | 125,316.90 |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1.2016.12.31 | | 69,846.18 | | 69,846.18 |
| 2.本期增加金额 | | | | |
| —计提 | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| —处置或报废 | | | | |
| 4.2017.6.30 | | 82,146.68 | | 82,146.68 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.2016.12.31 | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | |
| —计提 | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| —处置或报废 | | | | |
| 4.2017.6.30 | | | | |
| 四、账面净值 | | | | |
| 1.2017.6.30 账面净值 | | 43,170.22 | | 43,170.22 |
| 2.2017.6.30 账面余额 | | 125,316.92 | | 125,316.92 |

(2) 报告期内，无闲置的固定资产。

(3) 报告期内，无融资租赁入的固定资产，无经营租赁租出的固定资产。

(4) 报告期内，无未办妥产权证书的固定资产。

(5) 报告期内，无所有权受到限制的固定资产情况。

7、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 2017.6.30 | | 2016.12.31 | |
|--------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 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 |
| 应付工资准备 | 781,610.00 | 87,691.50 | 163,214.37 | 24,782.16 |
| 合计 | 881,610.00 | 87,691.50 | 163,214.37 | 24,782.16 |

82

8、应付账款

(1) 应付账款列示:

| 项目 | 2017.5.31 | 2016.12.31 |
|------|------------|------------|
| 1年以内 | 168,726.50 | 322,149.00 |
| 合计 | 168,726.50 | 322,149.00 |

(2) 重要的账龄超过1年的应付账款: 无

(3) 本报告期应付账款中应付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项情况: 无

9、预收款项

(1) 预收款项列示:

| 项目 | 2017.5.31 | 2016.12.31 |
|------|--------------|------------|
| 1年以内 | 1,067,235.67 | 678,018.18 |
| 合计 | 1,067,235.67 | 678,018.18 |

(2) 账龄超过一年的重要预收款项: 无

(3) 本报告期内预收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项情况: 无

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 2016.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2017.5.31 |
|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 短期薪酬 | 353,291.10 | 5,319,169.77 | 5,170,295.57 | 805,165.30 |
| 离职后福利-设定提存计划 | - | 172,592.09 | 172,592.09 | - |
| 合计 | 353,291.10 | 5,491,761.86 | 5,342,887.66 | 805,165.30 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 2016.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2017.5.31 |
|-----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 658,221.10 | 5,175,317.71 | 5,037,019.02 | 805,165.30 |
| (2) 职工福利费 | - | - | - | - |
| (3) 社会保险费 | - | 30,480.19 | 30,480.19 | - |
| 其中: 医疗保险费 | - | 26,058.17 | 26,058.17 | - |
| 工伤保险费 | - | 3,482.00 | 3,482.00 | - |
| 生育保险费 | - | 940.02 | 940.02 | - |
| (4) 住房公积金 | - | 7,041.98 | 7,041.98 | - |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | - | - | - | - |
| (6) 短期带薪缺勤 | - | - | - | - |
| (7) 短期利润分享计划 | - | - | - | - |
| 合计 | 658,221.10 | 5,319,169.77 | 5,170,295.57 | 805,165.30 |

10、应付职工薪酬列示

| 项目 | 2016.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2017.5.31 |
|---------|------------|------------|------------|-----------|
| 基本养老保险费 | | 161,712.12 | 161,712.12 | |
| 失业保险费 | | 9,179.97 | 9,179.97 | |
| 企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | | 173,892.09 | 173,892.09 | |

11、应交税费

| 税种 | 2017.5.31 | 2016.12.31 |
|------------|------------|------------|
| 增值税 | 797,241.53 | 292,287.88 |
| 企业所得税 | 207,895.03 | 199,259.53 |
| 个人所得税 | 52,136.92 | 265,169.53 |
| 城市维护建设税 | 1,261.07 | 11,548.76 |
| 教育费附加(含地方) | 6,484.07 | 9,547.97 |
| 印花税 | 9.33 | 11,145.26 |
| 合计 | 704,477.98 | 961,277.95 |

12、应付股利

| 项目 | 2017.5.31 | 2016.12.31 | 超过一年未支付原因 |
|------|-----------|--------------|-----------|
| 应付股利 | | 1,855,203.06 | |
| 合计 | | 1,855,203.06 | |

13、实收资本

| 项目 | 2016.12.31 | 本次变动增减(+、-) | | | | 小计 | 2017.5.31 |
|--------------------|--------------|-------------|----|-------|----|----|--------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | | |
| 上海远行企业管理(集团)股份有限公司 | 1,000,000.00 | | | | | | 1,000,000.00 |
| 杨振宇 | 788,966.00 | | | | | | 788,966.00 |
| 胡文斌 | 36,000.00 | | | | | | 36,000.00 |
| 张洪波 | 155,034.00 | | | | | | 155,034.00 |
| 合计 | 2,000,000.00 | | | | | | 2,000,000.00 |

14、盈余公积

| 项目 | 2016.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2017.5.31 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 1,255,792.01 | | | 1,255,792.01 |
| 任意盈余公积 | | | | |
| 合计 | 1,255,792.01 | | | 1,255,792.01 |

80

| 项目 | 2017年1-5月 | 2016年度 |
|-------|------------|--------------|
| 差旅费 | | 70,161.16 |
| 会议费 | | 63,871.57 |
| 其他费用 | | 7,210.00 |
| 车辆使用 | 320.00 | |
| 职工福利 | 193.00 | |
| 住房公积金 | 5,007.87 | |
| 合计 | 549,523.03 | 3,842,113.89 |

19、管理费用

| 项目 | 2017年1-5月 | 2016年度 |
|-------|--------------|--------------|
| 研发费用 | 592,423.66 | 5,451,597.92 |
| 职工薪酬 | 531,978.16 | 1,193,308.81 |
| 中介服务费 | 151,787.72 | 63,821.11 |
| 办公费用 | 10,381.59 | 113,733.88 |
| 租赁费用 | 305,181.64 | 848,537.31 |
| 差旅费用 | 108,160.92 | 344,188.18 |
| 折旧摊销 | 12,200.56 | 26,844.51 |
| 劳务招待 | 24,124.96 | 32,173.61 |
| 其他费用 | - | 19,498.86 |
| 交通费 | 318.99 | |
| 职工福利 | 353,671.83 | |
| 社会保险 | 63,495.35 | |
| 职工培训 | 207.10 | |
| 住房公积金 | 404.97 | |
| 合计 | 2,233,191.88 | 7,242,679.63 |

20、财务费用

| 项目 | 2017年1-5月 | 2016年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 利息支出 | | |
| 银行承兑贴息 | 7,296.88 | 16,782.17 |
| 汇兑损益 | | |
| 手续费 | 4,451.42 | 7,195.31 |
| 合计 | 11,748.30 | 23,977.48 |

21、资产减值损失

| 项目 | 2017年1-5月 | 2016年度 |
|------|------------|-----------|
| 坏账损失 | 419,335.66 | 42,379.69 |
| 合计 | 419,335.66 | 42,379.69 |

2017年12月31日

2018年12月31日

| | | |
|---------|--------------|--------------|
| 货币资金 | 2,897,142.82 | 2,181,012.81 |
| 其他流动资产 | | |
| 其他非流动资产 | | |
| 合计 | 2,897,142.82 | 2,181,012.81 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 2017.12.31 | 2018.12.31 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 一、现金 | 2,897,142.82 | 2,181,012.81 |
| 其中：库存现金 | 11,247.65 | 8,257.95 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 2,885,895.17 | 2,172,754.86 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的国债投资 | | |
| 三、期末余额及现金流量所属类别 | 2,897,142.82 | 2,181,012.81 |
| 其中：母公司可支配使用的现金和现金等价物 | | |

六、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

自然人翁裕龙持有本公司控股股东上海冠通企业管理有限公司 52.00% 的股权，为本公司实际控制人。

2、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|--------------|----------------------------|
| 上海冠通企业管理有限公司 | 本公司控股股东和唯一实际控制人、控股股东 |
| 冠通企业管理有限公司 | 本公司实际控制人翁裕龙控制企业 |
| 翁裕龙 | 董事长、控股股东、董事、持有本公司股份 20.00% |
| 翁裕明 | 董事、总经理、执行、持有股份 10.00% |
| 翁文彬 | 监事、持有 0.00% 股份 |

3、关联交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无
- (2) 关联方担保情况：无

4、关联方应收应付账款

- (1) 应收项目：无
- (2) 应付项目：无

22、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

| 项目 | 2017年1-5月 | 2016年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------|-----------|-----------|---------------|
| 政府补助 | | 22,655.12 | |
| 所得税返还 | | 13,557.00 | |
| 手续费续费 | 6,372.30 | | |
| 个人罚款 | 1,135.78 | | |
| 招商奖励 | 19,500.00 | | |
| 合计 | 33,379.61 | 35,212.12 | |

(2) 计入当期损益的政府补助

| 补助项目 | 2017年1-5月 | 2016年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|--------|-----------|-----------|-------------|
| 营业外收入等 | | 22,655.12 | 与收益相关 |
| 合计 | | 22,655.12 | |

23、所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项目 | 2017年1-5月 | 2016年度 |
|-----------|------------|------------|
| 当期企业所得税费用 | 281,780.85 | 216,520.91 |
| 递延所得税费用 | -93,909.31 | 27,116.34 |
| 合计 | 218,871.55 | 243,637.25 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2017年1-5月 |
|------------------|--------------|
| 利润总额 | 1,119,404.33 |
| 按法定税率计算的所得税费用 | 217,424.93 |
| 子公司适用不同税率的影响 | |
| 以前期间适用不同税率的影响 | |
| 研发费用加计扣除 | |
| 资产折旧的税率、资产损失税前扣除 | 1,117.47 |
| 其他纳税调整事项 | |
| 其他纳税调整事项 | |
| 其他纳税调整事项 | |
| 所得税费用 | 218,871.55 |

24、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2017年1-5月 | 2016年度 |
|------|-----------|--------------|
| 其他收入 | | 2,742,111.00 |

证书序号: NC: 026050

说明

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



发证机关: 山东省人民政府

2017年05月12日

中华人民共和国财政部



会计师事务所
 山东和信会计师事务所
 (特殊普通合伙)

名称: 山东和信会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 王强

办公场所: 山东省济南市历下区泺源大街58号 银座大厦7层

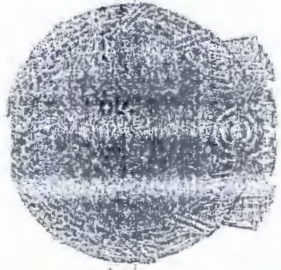
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 37030601

注册资本(出资额): 10155万元

批准设立文号: 鲁财办会字(2010)62号

批准设立日期: 2010-07-05



证书序号: 000484

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
山东和信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王晖

证书号: 49

发证时间: 二〇〇九年五月五日

证书有效期至: 二〇一〇年五月五日





王岐山
副总理
王岐山，男，汉族，1953年12月29日出生，山东烟台人。1977年毕业于山东大学，获学士学位。1982年毕业于中国人民大学，获硕士学位。1985年毕业于美国哈佛大学，获公共行政硕士学位。1986年回国，在国务院研究室工作。1991年任国务院副秘书长。1995年任国务院研究室主任。1998年任国务院研究室主任、国务院副秘书长。2003年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2008年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2013年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2015年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2017年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2018年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2019年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2020年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2021年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2022年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2023年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2024年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。

王岐山
副总理

王岐山，男，汉族，1953年12月29日出生，山东烟台人。1977年毕业于山东大学，获学士学位。1982年毕业于中国人民大学，获硕士学位。1985年毕业于美国哈佛大学，获公共行政硕士学位。1986年回国，在国务院研究室工作。1991年任国务院副秘书长。1995年任国务院研究室主任。1998年任国务院研究室主任、国务院副秘书长。2003年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2008年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2013年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2015年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2017年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2018年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2019年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2020年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2021年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2022年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2023年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。2024年任国务院副秘书长、国务院研究室主任。



Office of the Secretary
National Commission on Government Procurement
Room 1001, 10th Floor, 1001 Commonwealth Avenue
Cebu City, Cebu
6000


资产评估项目委托方承诺函

上海立信资产评估有限公司：

因我公司拟收购深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司 49%的股权事宜，我方委托贵方对该经济行为所涉及的深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我方承诺如下，并承担相应的法律责任：

- 1.资产评估所对应的经济行为符合国家规定并已获批准；
- 2.我方所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、合规，有关重大事项如实地充分揭示；
- 3.我方所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、完整、合理；
- 4.纳入资产评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复，不遗漏；
- 5.纳入资产评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
- 6.纳入资产评估范围的资产在评估基准日至评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；
- 7.不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；
- 8.按照国家有关评估执业收费的规定支付评估费用；

承诺人：上海起航企业管理咨询股份有限公司
(评估委托方印章)


(委托方法定代表人签字)

2017年9月5日

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

公司无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

2017年8月11日



营业执照

(副本) 统一社会信用代码 913701000611889325

名称 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

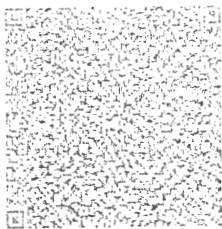
主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

执行事务合伙人 王晖

成立日期 2013年04月23日

合伙期限 2013年04月23日至2033年04月23日

经营范围 审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



<http://sdjcy.gov.cn>

2013年 06月 27日

资产评估项目占有方承诺函

上海立信资产评估有限公司：

因上海起航企业管理咨询股份有限公司拟发行股份购买本公司49%的股权事宜，由上海起航企业管理咨询股份有限公司委托贵公司对该经济行为所涉及的本公司的股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我方承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 我方所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、合规，有关重大事项如实地充分揭示；
2. 我方所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、完整、合理；
3. 纳入资产评估范围的我方资产与经济行为涉及的我方资产范围一致，不重复、不遗漏；
4. 纳入资产评估范围的我方资产权属明确，我方出具的资产权属证明文件合法、有效；
5. 纳入资产评估范围的我方资产在评估基准日至评估报告提交日期间发生影响的评估行为及结果的事项，我方对其披露及时、完整；
6. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；

承诺人：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

(资产占有方印章)

(占有方法定代表人签字)

2017年9月5日



资产评估项目评估机构及资产评估师承诺函

上海起航企业管理咨询股份有限公司

受贵方委托，以2017年5月31日为评估基准日，上海立信资产评估有限公司组织资产评估师金燕、朱福贵等人对因上海起航企业管理咨询股份有限公司拟发行股份购买深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司49%的股权所涉及的深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司股东全部权益价值进行了清查核实、评定估算，并形成了信资评报字[2017]第2083号资产评估报告书，在假设条件成立的情况下，我们承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 资产评估行为严格按照评估准则及规范性文件的要求进行；
2. 核实评估委托方提供的评估委托范围与资产占有方提供的资产范围相一致，不重复、不遗漏；
3. 对纳入资产评估范围的各类资产按规定进行合理的抽查、核实，没有发现问题；
4. 评估方法选用经过相关性分析，恰当、合理，选用依据充足；
5. 选用的参数、数据、资料等权威、可靠，修正因素考虑得当，可以充分发挥技术支撑的作用；
6. 影响资产评估价值的主要因素考虑周全，没有遗漏；
7. 资产评估值公允、计算准确；
8. 资产评估工作规范地完成所有程序；
9. 资产评估工作独立进行，未受任何人为干预；
10. 接受评估行政主管部门对评估工作的监督检查。

承诺人：金燕、朱福贵

(资产评估师印章并签字)

(资产评估师印章并签字)

上海立信资产评估有限公司

(资产评估机构印章)

(评估机构法定代表人签字)

2017年9月5日



营业执照

统一社会信用代码 91310104132265131C

证照编号 04000000201701040046

名称 上海立信资产评估有限公司
类型 有限责任公司(国内合资)
住所 上海市徐汇区肇嘉浜路 301 号 23 楼
法定代表人 杨伟墩
注册资本 人民币 200.0000 万元整
成立日期 1996 年 2 月 12 日
营业期限 1996 年 2 月 12 日 至 2050 年 7 月 11 日
经营范围 所有资产评估业务, 资产评估咨询业务和培训业务, 资产评估(探矿权和采矿权), 计算机信息系统领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2017年 01月 04日

资产评估资格证书

经市查，上海立信资产评估有限公司

符合《资产

评估机构审批管理办法》及有关规定，准予从事资产评估业务，特
发此证。

批准文号：沪评资字[2008]第0001号

批准机关：上海市国有资产监督管理委员会

证书编号：沪评资字[2008]第0001号

发证时间：二〇〇八年五月二十一日

序列号：00000322

中华人民共和国财政部统一印制

证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

上海立信资产评估有限公司 从事证券、期货相关评估业务。

批准文号：财企[2009]38号 证书编号：0210058006

发证时间：

www.000077





资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：金燕

性别：女

登记编号：47000434

单位名称：上海立信资产评估有限
公司

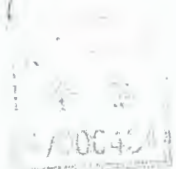
初次登记时间：1999-06-30

年检信息：通过

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：



(扫描二维码，查询评估师信息)

打印时间：2016年9月2日

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：<http://cx.caa.org.cn>



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：朱福贵

性别：男

登记编号：31000121

单位名称：上海立信资产评估有限
公司

初次登记时间：1997-08-01

年检信息：通过

所在行业组织：中国资产评估协会



(扫描二维码，查询评估师信息)

本人签名：

本人印鉴：

打印时间：2016年12月22日

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>

净现金流量预测表

评估基准日：2017-05-31

被评估单位：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

金额单位：人民币万元

| 项目 | 历史数据 | | | | 预测期 | | | | | | |
|-------------|----------|----------|----------|-----------|------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | 2014年 | 2015年 | 2016年 | 2017年1-5月 | 2017年6-12月 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2023年及以后 |
| 一、营业收入 | 1,552.76 | 3,737.26 | 3,761.08 | 1,018.95 | 2,763.71 | 4,160.93 | 4,577.02 | 4,842.59 | 5,125.12 | 5,425.81 | - |
| 减：营业成本 | 725.36 | 1,266.71 | 1,705.47 | 555.55 | 1,241.83 | 1,962.77 | 2,123.60 | 2,300.92 | 2,466.75 | 2,595.98 | - |
| 营业税金及附加 | 46.36 | 127.58 | 39.91 | 3.53 | 12.65 | 14.98 | 16.48 | 17.43 | 18.45 | 19.53 | - |
| 营业费用 | 412.06 | 752.34 | 384.21 | 54.95 | 424.63 | 652.95 | 711.84 | 747.57 | 791.50 | 831.79 | - |
| 管理费用 | 284.43 | 1,088.28 | 824.26 | 223.92 | 431.88 | 681.88 | 735.57 | 778.49 | 821.16 | 865.82 | - |
| 财务费用 | 0.10 | -0.21 | -0.87 | -0.27 | - | - | - | - | - | - | - |
| 资产减值损失 | 7.98 | 9.48 | -4.24 | 41.94 | - | - | - | - | - | - | - |
| 加：公允价值变动收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 投资收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 二、营业利润 | 76.47 | 493.07 | 812.33 | 139.32 | 652.72 | 848.35 | 989.53 | 998.18 | 1,027.25 | 1,112.68 | - |
| 加：营业外收入 | - | - | 3.82 | 5.63 | - | - | - | - | - | - | - |
| 减：营业外支出 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 三、利润总额 | 76.47 | 493.07 | 816.15 | 144.95 | 652.72 | 848.35 | 989.53 | 998.18 | 1,027.25 | 1,112.68 | - |
| 减：所得税费 | 18.82 | 21.82 | 84.36 | 21.89 | 97.91 | 127.25 | 148.43 | 149.73 | 154.09 | 166.90 | - |
| 四、净利润 | 57.65 | 471.25 | 731.79 | 123.06 | 554.81 | 721.09 | 841.10 | 848.45 | 873.17 | 945.78 | 945.78 |
| 加：折旧和摊销 | | | | | 2.31 | 5.17 | 6.33 | 9.50 | 9.50 | 9.50 | 9.50 |
| 减：资本性支出 | | | | | 2.31 | 5.17 | 6.33 | 9.50 | 9.50 | 9.50 | 9.50 |
| 减：营运资金追加 | | | | | 7.01 | 62.57 | 169.21 | 105.63 | 114.02 | 123.70 | |
| 加：净债务增加额 | | | | | | | | | | | |
| 五、自由现金流 | 57.65 | 471.25 | 731.79 | 123.06 | 547.80 | 658.52 | 671.89 | 742.81 | 759.14 | 822.08 | 945.78 |
| 折现率 | | | | | | 12.00% | | | | | |
| 年份 | | | | | 0.58 | 1.58 | 2.58 | 3.58 | 4.58 | 5.58 | 无限年 |
| 折现系数 | | | | | 0.9360 | 0.8357 | 0.7462 | 0.6662 | 0.5949 | 0.5311 | 4.4258 |
| 折现值 | | | | | 512.74 | 550.32 | 501.36 | 494.86 | 451.61 | 436.60 | 4,185.86 |
| 六、自由现金流现值合计 | | | | | | 7,133.35 | | | | | |
| 加：溢余资产 | | | | | | 60.53 | | | | | |
| 减：溢余负债 | | | | | | | | | | | |
| 七、企业价值 | | | | | | 7,193.88 | | | | | |
| 减：有息负债 | | | | | | | | | | | |
| 八、企业股东权益 | | | | | | 7,200 | | | | | |

资产评估结果--汇总表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表1

共 1 页第 1 页

金额单位：人民币万元

被评估单位：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 项目 | 帐面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|----|---------------|----------|----------|-------|--------|
| 1 | 流动资产 | 1,564.79 | 1,623.78 | 58.99 | 3.77 |
| 2 | 非流动资产 | 13.09 | 4.15 | -8.94 | -68.30 |
| 3 | 其中：可供出售金融资产净额 | | | | |
| 4 | 持有至到期投资净额 | | | | |
| 5 | 长期应收款净额 | | | | |
| 6 | 长期股权投资净额 | | | | |
| 7 | 投资性房地产净额 | | | | |
| 8 | 固定资产净额 | 4.32 | 4.15 | 0.17 | -3.94 |
| 9 | 在建工程净额 | | | | |
| 10 | 工程物资净额 | | | | |
| 11 | 固定资产清理 | | | | |
| 12 | 生产性生物资产净额 | | | | |
| 13 | 油气资产净额 | | | | |
| 14 | 无形资产净额 | | | | |
| 15 | 开发支出 | | | | |
| 16 | 商誉净额 | | | | |
| 17 | 长期待摊费用 | | | | |
| 18 | 递延所得税资产 | | | | |
| 19 | 其他非流动资产 | 8.77 | | 8.77 | 100.00 |
| 20 | 资产总计 | 1,577.88 | 1,627.93 | 50.05 | 3.17 |
| 21 | 流动负债 | 274.55 | 274.55 | | |
| 22 | 非流动负债 | | | | |
| 23 | 负债总计 | 274.55 | 274.55 | | |
| 24 | 净资产(所有者权益) | 1,303.33 | 1,353.38 | 50.05 | 3.84 |

评估机构：上海立信资产评估有限公司

法定代表人：杨伟敏

项目负责人：金燕

资产评估结果分类汇总表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表2

共 2 页第 1 页

金额单位：人民币元

被评估单位： 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 科目名称 | 帐面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|----|-------------|---------------|---------------|------------|---------|
| 1 | 一、流动资产合计 | 15,648,028.43 | 16,237,888.46 | 589,860.03 | 3.77 |
| 2 | 货币资金 | 5,392,732.62 | 5,392,732.62 | | |
| 3 | 交易性金融资产 | | | | |
| 4 | 应收票据净额 | | | | |
| 5 | 应收账款净额 | 8,235,121.78 | 8,744,016.08 | 508,894.30 | 6.18 |
| 6 | 预付账款净额 | 164,606.00 | 164,606.00 | | |
| 7 | 应收利息 | | | | |
| 8 | 应收股利 | | | | |
| 9 | 其他应收款净额 | 1,853,296.03 | 1,934,261.76 | 80,965.73 | 4.37 |
| 10 | 存货净额 | 2,272.00 | 2,272.00 | | |
| 11 | 一年内到期的非流动资产 | | | | |
| 12 | 其他流动资产 | | | | |
| 13 | 二、非流动资产合计 | 130,861.72 | 41,504.00 | -89,357.72 | -68.28 |
| 14 | 可供出售金融资产净额 | | | | |
| 15 | 持有至到期投资净额 | | | | |
| 16 | 长期应收款净额 | | | | |
| 17 | 长期股权投资净额 | | | | |
| 18 | 投资性房地产净额 | | | | |
| 19 | 固定资产净额 | 43,170.22 | 41,504.00 | -1,666.22 | -3.86 |
| 20 | 在建工程净额 | | | | |
| 21 | 工程物资净额 | | | | |
| 22 | 固定资产清理 | | | | |
| 23 | 生产性生物资产净额 | | | | |
| 24 | 油气资产净额 | | | | |
| 25 | 无形资产净额 | | | | |
| 26 | 开发支出 | | | | |
| 27 | 商誉净额 | | | | |
| 28 | 长期待摊费用 | | | | |
| 29 | 递延所得税资产 | 87,691.50 | | -87,691.50 | -100.00 |
| 30 | 其他非流动资产 | | | | |
| 31 | 三、资产总计 | 15,778,890.15 | 16,279,392.46 | 500,502.31 | 3.17 |

评估机构： 上海立信资产评估有限公司

资产评估结果分类汇总表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表2
共 2 页第 2 页
金额单位：人民币元

被评估单位： 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 科目名称 | 帐面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|----|-------------|---------------|---------------|------------|------|
| 32 | 四、流动负债合计 | 2,745,547.45 | 2,745,547.45 | | |
| 33 | 短期借款 | | | | |
| 34 | 交易性金融负债 | | | | |
| 35 | 应付票据 | | | | |
| 36 | 应付账款 | 168,728.50 | 168,728.50 | | |
| 37 | 预收账款 | 1,067,235.67 | 1,067,235.67 | | |
| 38 | 应付职工薪酬 | 805,105.30 | 805,105.30 | | |
| 39 | 应交税费 | 704,477.98 | 704,477.98 | | |
| 40 | 应付利息 | | | | |
| 41 | 应付股利（应付利润） | | | | |
| 42 | 其他应付款 | | | | |
| 43 | 一年内到期的非流动负债 | | | | |
| 44 | 其他流动负债 | | | | |
| 45 | 五、非流动负债合计 | | | | |
| 46 | 长期借款 | | | | |
| 47 | 应付债券 | | | | |
| 48 | 长期应付款 | | | | |
| 49 | 专项应付款 | | | | |
| 50 | 预计负债 | | | | |
| 51 | 递延所得税负债 | | | | |
| 52 | 其他非流动负债 | | | | |
| 53 | 六、负债总计 | 2,745,547.45 | 2,745,547.45 | | |
| 54 | 七、净资产 | 13,033,342.70 | 13,533,845.01 | 500,502.31 | 3.81 |

评估机构： 上海立信资产评估有限公司



流动资产评估汇总表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表3

共 1 页第 1 页

被评估单位： 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

金额单位：人民币元

| 序号 | 编号 | 科目名称 | 帐面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|----|------|-------------|---------------|---------------|------------|------|
| 1 | 3-1 | 货币资金 | 5,392,732.62 | 5,392,732.62 | | |
| 2 | 3-2 | 交易性金融资产 | | | | |
| 3 | 3-3 | 应收票据净额 | | | | |
| 4 | 3-4 | 应收账款净额 | 8,235,121.78 | 8,744,016.08 | 508,894.30 | 6.18 |
| 5 | 3-5 | 预付账款净额 | 164,606.00 | 164,606.00 | | |
| 6 | 3-6 | 应收利息 | | | | |
| 7 | 3-7 | 应收股利 | | | | |
| 8 | 3-8 | 其他应收款净额 | 1,853,296.03 | 1,934,261.76 | 80,965.73 | 4.37 |
| 9 | 3-9 | 存货净额 | 2,272.00 | 2,272.00 | | |
| 10 | 3-10 | 一年内到期的非流动资产 | | | | |
| 11 | 3-11 | 其他流动资产 | | | | |
| 12 | 3 | 流动资产合计 | 15,648,028.43 | 16,237,888.46 | 589,860.03 | 3.77 |

被评估单位填表人： 刘睦轶

评估人员： 金燕、雍智莉、徐萍

填表日期： 2017年 07月 13日

货币资金评估汇总表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表3-1

共 1 页第 1 页

金额单位：人民币元

被评估单位： 深圳市思达德悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 编号 | 科目名称 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|----|-------|--------|--------------|--------------|-----|------|
| 1 | 3 1 1 | 现金 | 11,215.68 | 11,215.68 | | |
| 2 | 3 1 2 | 银行存款 | 5,381,186.91 | 5,381,186.91 | | |
| 3 | 3 1 3 | 其他货币资金 | | | | |
| 1 | 3 1 | 货币资金合计 | 5,392,732.62 | 5,392,732.62 | | |

被评估单位填表人： 刘陆铁

评估人员： 金燕、雍智莉、徐洋

填表日期： 2017年 07月 13日

货币资金—现金评估明细表

评估基准日：2017年05月31日

表3-1-1

共1页第1页

金额单位：人民币元

被评估单位：深圳市思达悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 存放部门(单位) | 币种 | 外币账面金额 | 评估基准日汇率 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 备注 |
|----|----------|-----|--------|---------|-----------|-----------|-----|------|----|
| 1 | 财务部 | 人民币 | | | 5,372.54 | 5,372.54 | | | |
| 2 | 财务部 | 人民币 | | | 5,873.14 | 5,873.14 | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | 小计 | | | | 11,245.68 | 11,245.68 | | | |
| | 合计 | | | | 11,245.68 | 11,245.68 | | | |

被评估单位填表人：刘睦轶
填表日期：2017年07月13日

评估人员：金燕、雍智莉、徐萍

应收账款评估明细表

评估基准日：2017年05月31日

表3-4

共6页第1页

金额单位：人民币元

被评估单位：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 欠款单位名称(结算对象) | 业务内容 | 发生日期 | 账龄 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 备注 |
|----|------------------|------|------------|------|--------------|--------------|-----|------|----|
| 1 | 中国银行股份有限公司青岛分行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 492,358.65 | 192,358.65 | | | |
| 2 | 南华农村商业银行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 354,000.00 | 354,000.00 | | | |
| 3 | 中国建设银行信阳分行 | 服务费 | 2015.11.30 | 1年6月 | 350,000.00 | 350,000.00 | | | |
| 4 | 启东农村商业银行 | 服务费 | 2011.11.30 | 2年6月 | 342,500.00 | 342,500.00 | | | |
| 5 | 蓉城县农村信用合作联社 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 240,000.00 | 240,000.00 | | | |
| 6 | 如东农村商业银行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 285,500.00 | 285,500.00 | | | |
| 7 | 招商银行股份有限公司重庆市分行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 247,450.00 | 247,450.00 | | | |
| 8 | 贵州贵阳银行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 370,852.00 | 370,852.00 | | | |
| 9 | 中国建设银行股份有限公司深圳分行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 200,000.00 | 200,000.00 | | | |
| 10 | 龙州农村商业银行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 195,000.00 | 195,000.00 | | | |
| 11 | 德保县农村信用合作联社 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 189,000.00 | 189,000.00 | | | |
| 12 | 岳阳县农村信用合作联社 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 38,050.00 | 38,050.00 | | | |
| 13 | 招商银行股份有限公司长沙分行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 170,000.00 | 170,000.00 | | | |
| 14 | 广西灌阳农村商业银行 | 服务费 | 2011.11.30 | 2年6月 | 132,000.00 | 132,000.00 | | | |
| 15 | 永平县农村信用合作联社 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 143,500.00 | 143,500.00 | | | |
| 16 | 江西赣农农村商业银行股份有限公司 | 服务费 | 2011.11.30 | 2年6月 | 126,120.99 | 126,120.99 | | | |
| 17 | 中原银行许昌分行 | 服务费 | 2011.11.30 | 2年6月 | 95,147.34 | 95,147.34 | | | |
| 18 | 岑巩县农村信用合作联社 | 服务费 | 2011.11.30 | 2年6月 | 76,500.00 | 76,500.00 | | | |
| 19 | 邵东农村商业银行股份有限公司 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 130,000.00 | 130,000.00 | | | |
| 20 | 中原银行股份有限公司 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 130,000.00 | 130,000.00 | | | |
| | 小计 | | | | 4,307,978.98 | 4,307,978.98 | | | |

被评估单位填表人：刘曙轶

填表日期：2017年07月13日

评估人员：金燕、雍智莉、徐萍

应收账款评估明细表

评估基准日：2017年05月31日

表3-1

共6页第2页

金额单位：人民币元

被评估单位：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 欠款单位名称(结算对象) | 业务内容 | 发生日期 | 账龄 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 备注 |
|----|------------------|------|------------|------|--------------|--------------|-----|------|----|
| 21 | 唐河县农村信用合作联社 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 126,000.00 | 126,000.00 | | | |
| 22 | 贵州花溪农村商业银行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 77,030.57 | 77,030.57 | | | |
| 23 | 中国银行股份有限公司衡水分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 120,500.00 | 120,500.00 | | | |
| 24 | 泗洪农村商业银行 | 服务费 | 2015 11 30 | 1年6月 | 260,000.00 | 260,000.00 | | | |
| 25 | 邯郸农村商业银行股份有限公司 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 120,000.00 | 120,000.00 | | | |
| 26 | 华夏银行股份有限公司郑州分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 111,400.00 | 111,400.00 | | | |
| 27 | 苏州华普农村商业银行股份有限公司 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 110,700.00 | 110,700.00 | | | |
| 28 | 东乡县农村信用合作联社 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 104,100.00 | 104,100.00 | | | |
| 29 | 中国银行股份有限公司深圳市分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 132,520.00 | 132,520.00 | | | |
| 30 | 招商银行苏州分行 | 服务费 | 2011 11 30 | 2年6月 | 99,000.00 | 99,000.00 | | | |
| 31 | 中国人民银行日照市中心支行 | 服务费 | 2015 11 30 | 1年6月 | 91,000.00 | 91,000.00 | | | |
| 32 | 容城县农村信用合作联社 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 96,000.00 | 96,000.00 | | | |
| 33 | 广西全州农村商业银行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 96,000.00 | 96,000.00 | | | |
| 34 | 招商银行股份有限公司天津分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 93,500.00 | 93,500.00 | | | |
| 35 | 安徽广集农村商业银行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 121,000.00 | 121,000.00 | | | |
| 36 | 济宁银行 | 服务费 | 2011 11 30 | 2年6月 | 40,303.77 | 40,303.77 | | | |
| 37 | 大化瑶族自治县农村信用合作联社 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 80,000.00 | 80,000.00 | | | |
| 38 | 隆林县农村合作银行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 77,000.00 | 77,000.00 | | | |
| 39 | 广西资源农村商业银行 | 服务费 | 2015 11 30 | 1年6月 | 70,000.00 | 70,000.00 | | | |
| 40 | 贵州思南农村商业银行股份有限公司 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 72,000.00 | 72,000.00 | | | |
| | 小计 | | | | 2,098,051.31 | 2,098,051.31 | | | |

被评估单位填表人：刘盛殊

填表日期：2017年07月13日

评估人员：金燕、雍智莉、徐萍

应收账款评估明细表

评估基准日：2017年05月31日

表3-1

共6页第3页

金额单位：人民币元

被评估单位：深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 欠款单位名称(结算对象) | 业务内容 | 发生日期 | 账龄 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 备注 |
|----|------------------|------|------------|------|--------------|--------------|-----|------|----|
| 41 | 中国邮政储蓄银行深圳市分行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 69,786.04 | 69,786.04 | | | |
| 42 | 郴州雄森豪廷酒店管理公司 | 服务费 | 2011.11.30 | 2年6月 | 70,000.00 | 70,000.00 | | | |
| 43 | 赣州银行股份有限公司 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 96,300.00 | 96,300.00 | | | |
| 44 | 河南周口银行股份有限公司 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 64,000.00 | 64,000.00 | | | |
| 45 | 湖北三峡农村商业银行股份有限公司 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 75,000.00 | 75,000.00 | | | |
| 46 | 招商银行股份有限公司宁波分行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 63,000.00 | 63,000.00 | | | |
| 47 | 安徽江淮农村商业银行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 60,000.00 | 60,000.00 | | | |
| 48 | 招商银行股份有限公司青岛分行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 45,566.04 | 45,566.04 | | | |
| 49 | 中国银行股份有限公司沈阳分行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 55,000.00 | 55,000.00 | | | |
| 50 | 招商银行股份有限公司西安分行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 54,000.00 | 54,000.00 | | | |
| 51 | 福州农村商业银行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 50,000.00 | 50,000.00 | | | |
| 52 | 九江农村商业银行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 50,000.00 | 50,000.00 | | | |
| 53 | 庐江农村商业银行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 48,000.00 | 48,000.00 | | | |
| 54 | 佛山大沥镇教育局 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 47,716.98 | 47,716.98 | | | |
| 55 | 凌县农村信用合作联社 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 46,666.00 | 46,666.00 | | | |
| 56 | 江西抚州农村商业银行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 45,500.00 | 45,500.00 | | | |
| 57 | 昆仑银行西安分行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 37,492.83 | 37,492.83 | | | |
| 58 | 海门农村商业银行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 42,000.00 | 42,000.00 | | | |
| 59 | 赣州农村商业银行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 40,000.00 | 40,000.00 | | | |
| 60 | 华容农村商业银行 | 服务费 | 2016.11.30 | 6月 | 40,000.00 | 40,000.00 | | | |
| | 小计 | | | | 1,100,027.89 | 1,100,027.89 | | | |

被评估单位填表人：刘胜秩

填表日期：2017年07月13日

评估人员：金燕、雍智莉、徐萍

应收账款评估明细表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表3-1

共 6 页第 4 页

金额单位：人民币元

被评估单位： 深圳市思达优税企业管理顾问有限公司

| 序号 | 欠款单位名称(结算对象) | 业务内容 | 发生日期 | 账龄 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 备注 |
|----|-------------------|------|------------|------|------------|------------|-----|------|----|
| 61 | 四平财富村镇银行股份有限公司 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 40,000.00 | 40,000.00 | | | |
| 62 | 中国银行股份有限公司山东省分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 39,500.00 | 39,500.00 | | | |
| 63 | 广西百色右江农村合作银行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 38,275.00 | 38,275.00 | | | |
| 64 | 平江农村商业银行股份有限公司 | 服务费 | 2014 11 30 | 2年6月 | 15,452.83 | 15,452.83 | | | |
| 65 | 中国建设银行股份有限公司湖南省分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 72,000.00 | 72,000.00 | | | |
| 66 | 招商银行股份有限公司无锡分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 34,500.00 | 34,500.00 | | | |
| 67 | 云南省信用社联合社玉溪办事处 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 57,240.00 | 57,240.00 | | | |
| 68 | 鄂州农村商业银行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 31,250.00 | 31,250.00 | | | |
| 69 | 广发银行股份有限公司石家庄分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 30,000.00 | 30,000.00 | | | |
| 70 | 江西省农村信用社联合社 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 30,000.00 | 30,000.00 | | | |
| 71 | 日照银行股份有限公司 | 服务费 | 2015 11 30 | 1年6月 | 190,000.00 | 190,000.00 | | | |
| 72 | 日照银行股份有限公司临沂分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 45,000.00 | 45,000.00 | | | |
| 73 | 招商银行股份有限公司兰州分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 27,000.00 | 27,000.00 | | | |
| 74 | 武穴农村商业银行 | 服务费 | 2014 11 30 | 2年6月 | 25,200.00 | 25,200.00 | | | |
| 75 | 应城市农村信用合作联社 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 24,000.00 | 24,000.00 | | | |
| 76 | 招商银行股份有限公司合肥分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 22,500.00 | 22,500.00 | | | |
| 77 | 贵州黄平农村商业银行股份有限公司 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 49,200.00 | 49,200.00 | | | |
| 78 | 中国工商银行股份有限公司桂林分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 20,000.00 | 20,000.00 | | | |
| 79 | 中国邮政储蓄银行怀化分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 20,000.00 | 20,000.00 | | | |
| 80 | 中国银行九江分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 19,500.00 | 19,500.00 | | | |
| | 小 计 | | | | 830,617.83 | 830,617.83 | | | |

被评估单位填表人： 刘隆栋

填表日期： 2017年 07月 13日

评估人员： 金燕、雍智莉、徐萍

应收账款评估明细表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表3-1

共 6 页第 5 页

金额单位：人民币元

被评估单位： 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 欠款单位名称(结算对象) | 业务内容 | 发生日期 | 账龄 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 备注 |
|-----|-------------------|------|------------|------|------------|------------|-----|------|----|
| 81 | 临湘市农村信用合作联社 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 18,000.00 | 18,000.00 | | | |
| 82 | 安徽六安农村商业银行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 18,000.00 | 18,000.00 | | | |
| 83 | 颍淮农村商业银行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 18,000.00 | 18,000.00 | | | |
| 84 | 中国建设银行股份有限公司柳州市分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 30,250.00 | 30,250.00 | | | |
| 85 | 中国建设银行股份有限公司张家界分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 16,134.00 | 16,134.00 | | | |
| 86 | 河南新乡农村商业银行股份有限公司 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 15,600.00 | 15,600.00 | | | |
| 87 | 瑞昌市农村信用合作联社 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 15,000.00 | 15,000.00 | | | |
| 88 | 邵阳农村商业银行 | 服务费 | 2015 11 30 | 1年6月 | 108,900.00 | 108,900.00 | | | |
| 89 | 湖北清水农村商业银行股份有限公司 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 14,000.00 | 14,000.00 | | | |
| 90 | 合浦县农村信用合作联社 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 12,000.00 | 12,000.00 | | | |
| 91 | 罗甸县农村信用合作联社 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 679.25 | 679.25 | | | |
| 92 | 信阳人力资源与社会保障局 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 12,000.00 | 12,000.00 | | | |
| 93 | 中国邮政储蓄银行江西省分行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 12,000.00 | 12,000.00 | | | |
| 94 | 谷城农村商业银行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 10,000.00 | 10,000.00 | | | |
| 95 | 长丰科源村镇银行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 37,500.00 | 37,500.00 | | | |
| 96 | 中国银行股份有限公司青岛胶州支行 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 10,000.00 | 10,000.00 | | | |
| 97 | 河北唐山农村商业银行股份有限公司 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 8,520.70 | 8,520.70 | | | |
| 98 | 江西省高速公路投资集团有限责任公司 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 8,000.00 | 8,000.00 | | | |
| 99 | 深圳市前海一方商业保理有限公司 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 7,500.00 | 7,500.00 | | | |
| 100 | 日照市莒县人力资源及社会保障局 | 服务费 | 2016 11 30 | 6月 | 5,000.00 | 5,000.00 | | | |
| | 小 计 | | | | 377,083.95 | 377,083.95 | | | |

被评估单位填表人： 刘陆殊

评估人员： 金燕、雍智莉、徐萍

填表日期： 2017年 07月 13日

其他应收款评估明细表

评估基准日：2017年05月31日

表3-8

共2页第1页
金额单位：人民币元

被评估单位：深圳市迅达优悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 欠款单位(人)名称(结算对象) | 业务内容 | 发生日期 | 账龄 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 备注 |
|----|------------------|----------|------------|------|--------------|--------------|-----|------|----|
| 1 | 廖新慧 | 费用报销 | 2017.5.31 | | 12,000.00 | 12,000.00 | | | |
| 2 | 秦丽娜 | 费用报销 | 2016.7.31 | 10月 | 20,000.00 | 20,000.00 | | | |
| 3 | 邱圣琪 | 费用报销 | 2016.12.22 | 5月 | 10,000.00 | 10,000.00 | | | |
| 4 | 万祥 | 费用报销 | 2017.1.31 | 4月 | 350,000.00 | 350,000.00 | | | |
| 5 | 刘成富 | 费用报销 | 2017.1.31 | 4月 | 3,528.00 | 3,528.00 | | | |
| 6 | 蔡威 | 费用报销 | 2017.1.31 | 4月 | 30,000.00 | 30,000.00 | | | |
| 7 | 刘开 | 费用报销 | 2017.1.31 | 4月 | 200,000.00 | 200,000.00 | | | |
| 8 | 陈瑜 | 费用报销 | 2017.3.31 | 2月 | 150,000.00 | 150,000.00 | | | |
| 9 | 李俊楠 | 费用报销 | 2015.12.31 | 1年5月 | 40,000.00 | 40,000.00 | | | |
| 10 | 胡柯 | 费用报销 | 2015.12.31 | 1年5月 | 15,000.00 | 15,000.00 | | | |
| 11 | 云南城市建设项目管理咨询有限公司 | 保证金 | 2015.12.31 | 1年5月 | 7,200.00 | 7,200.00 | | | |
| 12 | 贵州省农村信用合作联社 | 保证金 | 2016.8.31 | 9月 | 50,000.00 | 50,000.00 | | | |
| 13 | 唐山农村商业银行 | 垫付差旅费 | 2015.12.31 | 1年5月 | 9,089.00 | 9,089.00 | | | |
| 14 | 上海起航企业管理咨询有限公司 | 垫付工资、社保等 | 2017.5.31 | | 97,409.76 | 97,409.76 | | | |
| 15 | 广东德骏工程项目管理有限公司 | 投标保证金 | 2016.7.31 | 10月 | 13,000.00 | 13,000.00 | | | |
| 16 | 耿马县农村信用合作联社 | 垫付差旅费 | 2015.12.31 | 1年5月 | 3,200.00 | 3,200.00 | | | |
| 17 | 中国光大银行天津分行 | 垫付差旅费 | 2015.12.31 | 1年5月 | 3,604.00 | 3,604.00 | | | |
| 18 | 青岛农村商业银行 | 垫付差旅费 | 2017.1.31 | 4月 | 20,700.00 | 20,700.00 | | | |
| 19 | 中煤南方能源有限公司 | 办公室押金 | 2017.8.31 | 2月 | 23,696.00 | 23,696.00 | | | |
| 20 | 中技国际招标有限公司 | 保证金 | 2017.5.31 | | 20,000.00 | 20,000.00 | | | |
| | 小计 | | | | 1,078,426.76 | 1,078,426.76 | | | |

被评估单位填表人：刘睦秩

填表日期：2017年07月13日

评估人员：金燕、雍智莉、徐萍

存货评估汇总表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表3-9

共 1 页第 1 页

被评估单位： 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

金额单位：人民币元

| 序号 | 编号 | 科目名称 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|----|-------|---------------|----------|----------|----------|------|
| 1 | 3-9-1 | 存货—材料采购（在途材料） | | | | |
| 2 | 3-9-2 | 存货—原材料 | | | | |
| 3 | 3-9-3 | 存货—在库周转材料 | | | | |
| 4 | 3-9-4 | 存货—委托加工物资 | | | | |
| 5 | 3-9-5 | 存货—产成品（库存商品） | 2,272.00 | 2,272.00 | | |
| 6 | 3-9-6 | 存货—在产品（自制半成品） | | | | |
| 7 | 3-9-7 | 存货—发出商品 | | | | |
| 8 | 3-9-8 | 存货—在用周转材料 | | | | |
| 9 | | 存货合计 | 2,272.00 | 2,272.00 | 2,272.00 | |
| 10 | | 减：存货跌价准备 | | | | |
| 11 | 3-9 | 存货净额 | 2,272.00 | 2,272.00 | 2,272.00 | |

被评估单位填表人： 刘德铁

评估人员： 金燕、雍智莉、徐萍

填表日期： 2017年 07月 13日

非流动资产评估汇总表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表1

共 1 页第 1 页

金额单位：人民币元

被评估单位： 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 编号 | 科目名称 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|----|------|------------|------------|-----------|------------|---------|
| 1 | 4-1 | 可供出售金融资产净额 | | | | |
| 2 | 4-2 | 持有至到期投资净额 | | | | |
| 3 | 4-3 | 长期应收款净额 | | | | |
| 4 | 4-4 | 长期股权投资净额 | | | | |
| 5 | 4-5 | 投资性房地产净额 | | | | |
| 6 | 4-6 | 固定资产净额 | 43,170.22 | 41,504.00 | -1,666.22 | -3.86 |
| 7 | 4-7 | 在建工程净额 | | | | |
| 8 | 4-8 | 工程物资净额 | | | | |
| 9 | 4-9 | 固定资产清理 | | | | |
| 10 | 4-10 | 生产性生物资产净额 | | | | |
| 11 | 4-11 | 油气资产净额 | | | | |
| 12 | 4-12 | 无形资产净额 | | | | |
| 13 | 4-13 | 开发支出 | | | | |
| 14 | 4-14 | 商誉净额 | | | | |
| 15 | 4-15 | 长期待摊费用 | | | | |
| 16 | 4-16 | 递延所得税资产 | 87,691.50 | | -87,691.50 | -100.00 |
| 17 | 4-17 | 其他非流动资产 | | | | |
| 18 | 4 | 非流动资产合计 | 130,861.72 | 41,504.00 | -89,357.72 | -68.28 |

被评估单位填表人： 刘睦铁

填表日期： 2017年 07月 13日

评估人员： 金燕、雍智莉、徐萍

固定资产评估汇总表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表1-6

共 1 页第 1 页

被评估单位： 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

金额单位：人民币元

| 序号 | 科目名称 | 账面价值 | | 评估价值 | | 增值额 | | 增值率 | |
|----|-----------------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|--------|-------|
| | | 原值 | 净值 | 原值 | 净值 | 原值 | 净值 | 原值 | 净值 |
| 1 | 房屋建筑物类合计 | | | | | | | | |
| 2 | 4-6-1 固定资产—房屋建筑物 | | | | | | | | |
| 3 | 4-6-2 固定资产—构筑物及其他辅助设施 | | | | | | | | |
| 4 | 4-6-3 固定资产—管道和沟槽 | | | | | | | | |
| 5 | 设备类合计 | 125,316.90 | 43,170.22 | 89,100.00 | 41,504.00 | -36,216.90 | -1,666.22 | -28.90 | 3.86 |
| 6 | 4-6-4 固定资产—机器设备 | | | | | | | | |
| 7 | 4-6-5 固定资产—车辆 | | | | | | | | |
| 8 | 4-6-6 固定资产—电子设备 | 125,316.90 | 43,170.22 | 89,100.00 | 41,504.00 | -36,216.90 | -1,666.22 | 28.90 | -3.86 |
| 9 | 4-6-7 固定资产—土地 | | | | | | | | |
| 10 | 固定资产合计 | 125,316.90 | 43,170.22 | 89,100.00 | 41,504.00 | -36,216.90 | -1,666.22 | -28.90 | -3.86 |
| 11 | 减：固定资产减值准备 | | | | | | | | |
| 12 | 6 固定资产净额 | 125,316.90 | 43,170.22 | 89,100.00 | 41,504.00 | -36,216.90 | -1,666.22 | -28.90 | -3.86 |

被评估单位填表人： 刘隆轶

评估人员： 金燕、雍智莉、徐萍

填表日期： 2017年 07月 13日

固定资产—电子设备评估明细表

评估基准日: 2017年 05月 31日

表1-6-6

共 2 页第 1 页

金额单位: 人民币元

被评估单位: 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 设备编号 | 设备名称 | 规格型号 | 生产厂家 | 计量单位 | 实际数量 | 购置日期 | 启用日期 | 账面价值 | | 评估价值 | | 增值率% | 备注 |
|-----|------|-------|--------------|------|------|------|------------|------------|------------|-----------|------|-----------|--------|----|
| | | | | | | | | | 原值 | 净值 | 原值 | 成新率% | | |
| 1 | 001 | 条幅打印机 | SEBORF4 | 非标 | 套 | 1.00 | 2010-03-31 | 2010-03-31 | 18,286.00 | 16,100.00 | | 500.00 | | 报废 |
| 2 | 002 | 投影仪 | MS504 | 明基 | 台 | 1.00 | 2011-02-28 | 2011-02-28 | 1,620.00 | 81.00 | | 200.00 | 116.91 | |
| 3 | 003 | 华硕台式机 | K30BF-A10 | 华硕 | 台 | 1.00 | 2011-04-30 | 2011-04-30 | 3,860.00 | 193.00 | | 200.00 | 3.63 | |
| 4 | 004 | 佳能照相机 | BOS600D | 佳能 | 台 | 1.00 | 2014-07-31 | 2014-07-31 | 14,396.00 | 1,479.68 | 53 | 5,936.00 | 301.17 | |
| 5 | 005 | 相机 | BOS600D | 佳能 | 台 | 1.00 | 2014-08-31 | 2014-08-31 | 3,599.00 | 464.94 | 54 | 1,404.00 | 201.97 | |
| 6 | 006 | 手机 | iphone6 | 苹果 | 部 | 1.00 | 2014-12-31 | 2014-12-31 | 6,088.00 | 1,590.92 | 52 | 1,092.00 | -31.36 | |
| 7 | 007 | 创维电视 | 65E690U | 创维 | 台 | 1.00 | 2015-02-28 | 2015-02-28 | 9,399.00 | 2,702.20 | | 500.00 | -81.50 | 报废 |
| 8 | 008 | 佳能相机 | 标牌不清 | 佳能 | 台 | 1.00 | 2015-01-30 | 2015-01-30 | 4,499.00 | 1,530.95 | 65 | 2,145.00 | 40.11 | |
| 9 | 009 | 电脑 | R5338 | DELL | 台 | 1.00 | 2015-04-30 | 2015-04-30 | 3,699.00 | 1,258.72 | 58 | 1,856.00 | 47.45 | |
| 10 | 010 | 电脑 | R5338 | DELL | 台 | 1.00 | 2015-05-31 | 2015-05-31 | 3,899.00 | 1,429.64 | 60 | 1,920.00 | 34.30 | |
| 11 | 011 | 手机 | iphone6 plus | 苹果 | 部 | 2.00 | 2015-05-31 | 2015-05-31 | 12,176.00 | 4,464.53 | 60 | 3,300.00 | -26.08 | |
| 12 | 012 | 电脑 | R5338 | DELL | 台 | 1.00 | 2015-05-31 | 2015-05-31 | 3,599.00 | 1,319.67 | 60 | 1,920.00 | 15.19 | |
| 13 | 013 | 相机 | 600D | 腾龙 | 台 | 1.00 | 2015-05-31 | 2015-05-31 | 7,540.00 | 2,764.69 | 67 | 3,685.00 | 33.29 | |
| 14 | 014 | 笔记本电脑 | 标牌不清 | 华硕 | 台 | 1.00 | 2015-09-30 | 2015-09-30 | 3,859.00 | 1,822.33 | 67 | 2,900.00 | 6.62 | |
| 15 | 015 | 手机 | iphone 6s | 苹果 | 部 | 1.00 | 2015-11-30 | 2015-11-30 | 6,088.00 | 3,358.18 | 70 | 2,240.00 | -33.30 | |
| 16 | 016 | 电脑主机 | 标牌不清 | 兼容机 | 台 | 1.00 | 2016-2-29 | 2016-2-29 | 2,288.00 | 1,744.60 | 75 | 1,275.00 | -26.92 | |
| 17 | 017 | 电脑 | 标牌不清 | 兼容机 | 台 | 1.00 | 2016-3-19 | 2016-3-19 | 3,500.00 | 2,724.17 | 77 | 2,002.00 | -26.51 | |
| 18 | 018 | 笔记本 | 标牌不清 | 三星 | 台 | 1.00 | 2016-4-20 | 2016-4-20 | 4,599.00 | 3,652.37 | 78 | 2,496.00 | 31.66 | |
| 19 | 019 | 平板电脑 | 标牌不清 | 苹果 | 台 | 1.00 | 2016-8-10 | 2016-8-10 | 7,676.00 | 6,575.77 | 85 | 4,250.00 | -35.37 | |
| 20 | 020 | 相机 | 标牌不清 | 佳能 | 台 | 1.00 | 2016-8-10 | 2016-8-10 | 3,661.90 | 3,137.03 | 88 | 2,024.00 | -35.48 | |
| 小 计 | | | | | | | | | 124,331.90 | 42,294.39 | | 40,888.00 | -3.33 | |

被评估单位填表人: 刘隆铁

填表日期: 2017年 07月 13日

评估人员: 金燕、雍智莉、徐萍

资产减值准备查付表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表8
共 1 页第 1 页
金额单位：人民币元

被评估单位： 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 科目名称 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 备注 |
|----|------------------|------------|------|-------------|---------|----|
| 1 | 一、应收账款准备合计 | 584,610.03 | | -584,610.03 | -100.00 | |
| 2 | 其中：应收票据 | | | | | |
| 3 | 应收帐款 | 508,894.30 | | -508,894.30 | -100.00 | |
| 4 | 预付帐款 | | | | | |
| 5 | 其他应收款 | 75,715.73 | | -75,715.73 | -100.00 | |
| 6 | 存货跌价准备 | | | | | |
| 7 | 三、可供出售金融资产减值准备合计 | | | | | |
| 8 | 其中：可供出售股票 | | | | | |
| 9 | 可供出售债券 | | | | | |
| 10 | 可供出售其他资产 | | | | | |
| 11 | 四、持有至到期投资减值准备 | | | | | |
| 12 | 五、长期应收款减值准备 | | | | | |
| 13 | 六、长期股权投资减值准备 | | | | | |
| 14 | 七、投资性房地产减值准备合计 | | | | | |
| 15 | 其中：房屋 | | | | | |
| 16 | 土地使用权 | | | | | |
| 17 | 八、固定资产减值准备合计 | | | | | |
| 18 | 其中：房屋、建筑物 | | | | | |
| 19 | 构筑物及其他辅助设施 | | | | | |
| 20 | 管道和沟槽 | | | | | |
| 21 | 机器设备 | | | | | |
| 22 | 车辆 | | | | | |
| 23 | 电子设备 | | | | | |
| 24 | 九、在建工程减值准备合计 | | | | | |
| 25 | 其中：在建工程 | | | | | |
| 26 | 在建设备安装 | | | | | |
| 27 | 工程物质减值准备 | | | | | |
| 28 | 十一、生产性生物资产减值准备 | | | | | |
| 29 | 十二、油气资产减值准备 | | | | | |
| 30 | 十三、无形资产减值准备 | | | | | |
| 31 | 十四、商誉减值准备 | | | | | |
| 32 | 资产减值合计 | 584,610.03 | | -584,610.03 | -100.00 | |

被评估单位填表人： 刘陞轶
填表日期： 2017年 07月 13日

评估人员： 金燕、雍智莉、徐萍

流动负债评估汇总表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表5

共 1 页第 1 页

被评估单位： 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

金额单位：人民币元

| 序号 | 编号 | 科目名称 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|----|------|-------------|--------------|--------------|-----|------|
| 1 | 5-1 | 短期借款 | | | | |
| 2 | 5-2 | 交易性金融负债 | | | | |
| 3 | 5-3 | 应付票据 | | | | |
| 4 | 5-4 | 应付账款 | 168,728.50 | 168,728.50 | | |
| 5 | 5-5 | 预收账款 | 1,067,235.67 | 1,067,235.67 | | |
| 6 | 5-6 | 应付职工薪酬 | 805,105.30 | 805,105.30 | | |
| 7 | 5-7 | 应交税费 | 704,477.98 | 704,477.98 | | |
| 8 | 5-8 | 应付利息 | | | | |
| 9 | 5-9 | 应付股利 (应付利润) | | | | |
| 10 | 5-10 | 其他应付款 | | | | |
| 11 | 5-11 | 一年内到期的非流动负债 | | | | |
| 12 | 5-12 | 其他流动负债 | | | | |
| 13 | 5 | 流动负债合计 | 2,745,547.45 | 2,745,547.45 | | |

被评估单位填表人： 刘隆轶

评估人员： 金燕、雍智莉、徐萍

填表日期： 2017年 07月 13日

应付账款评估明细表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表5-4

共 1 页第 1 页

金额单位：人民币元

被评估单位： 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

| 序号 | 户名 (结算对象) | 发生日期 | 业务内容 | 账面价值 | 评估价值 | 备注 |
|----|-------------------|------------|------|------------|------------|----|
| 1 | 深圳广利企业管理有限公司 | 2017年5月31日 | 劳务费 | 118,728.50 | 118,728.50 | |
| 2 | 立信会计师事务所 (特殊普通合伙) | 2017年5月31日 | 咨询费 | 50,000.00 | 50,000.00 | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 小 计 | | | 168,728.50 | 168,728.50 | |
| | 合 计 | | | 168,728.50 | 168,728.50 | |

被评估单位填表人： 刘陞轶
填表日期： 2017年 07月 13日

评估人员： 金燕、雍智利、徐萍

预收账款评估明细表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表5-5

共 2 页第 1 页

被评估单位： 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

金额单位：人民币元

| 序号 | 户名（结算对象） | 发生日期 | 业务内容 | 账面价值 | 评估价值 | 备注 |
|----|--------------------|-------------|------|------------|------------|----|
| 1 | 贵州乌当农村商业银行股份有限公司 | 2016年11月30日 | 服务费 | 283,018.87 | 283,018.87 | |
| 2 | 三江县农村信用合作联社 | 2016年11月30日 | 服务费 | 125,603.75 | 125,603.75 | |
| 3 | 中国银行股份有限公司辽宁省分行 | 2016年11月30日 | 服务费 | 99,452.83 | 99,452.83 | |
| 1 | 广西兴安农村合作银行 | 2016年11月30日 | 服务费 | 63,360.00 | 63,360.00 | |
| 5 | 江西江州农村商业银行股份有限公司 | 2016年11月30日 | 服务费 | 50,000.00 | 50,000.00 | |
| 6 | 盘县农村信用合作联社 | 2016年11月30日 | 服务费 | 41,000.00 | 41,000.00 | |
| 7 | 景德镇农村商业银行股份有限公司 | 2016年11月30日 | 服务费 | 40,000.00 | 40,000.00 | |
| 8 | 广西岑溪农村商业银行股份有限公司 | 2016年11月30日 | 服务费 | 36,000.00 | 36,000.00 | |
| 9 | 广东发展银行东莞分行 | 2016年11月30日 | 服务费 | 28,301.89 | 28,301.89 | |
| 10 | 中国建设银行股份有限公司长沙铁银支行 | 2016年11月30日 | 服务费 | 28,301.89 | 28,301.89 | |
| 11 | 湘潭县国家税务局 | 2016年11月30日 | 服务费 | 27,746.00 | 27,746.00 | |
| 12 | 弥渡县农村信用合作联社 | 2015年11月30日 | 服务费 | 27,000.00 | 27,000.00 | |
| 13 | 新平彝族自治县农村信用合作联社 | 2016年11月30日 | 服务费 | 25,920.00 | 25,920.00 | |
| 14 | 云南大理农村合作银行 | 2016年11月30日 | 服务费 | 25,811.32 | 25,811.32 | |
| 15 | 鱼峰信合村镇银行股份有限公司 | 2016年11月30日 | 服务费 | 20,377.36 | 20,377.36 | |
| 16 | 中原银行股份有限公司周口分行 | 2016年11月30日 | 服务费 | 14,150.94 | 14,150.94 | |
| 17 | 如皋农村商业银行股份有限公司 | 2016年11月30日 | 服务费 | 12,500.00 | 12,500.00 | |
| 18 | 日照银行股份有限公司青岛分行 | 2016年11月30日 | 服务费 | 11,006.29 | 11,006.29 | |
| 19 | 湖南湘阴农村商业银行 | 2016年11月30日 | 服务费 | 10,800.00 | 10,800.00 | |
| 20 | 公共客户 | 2016年11月30日 | 服务费 | 8,000.00 | 8,000.00 | |
| | 小 计 | | | 978,351.14 | 978,351.14 | |

被评估单位填表人： 刘睦轶

评估人员： 金燕、雍智莉、徐萍

填表日期： 2017年 07月 13日

所有者权益表

评估基准日： 2017年 05月 31日

表7

共 1 页第 1 页

被评估单位： 深圳市思达优悦企业管理顾问有限公司

金额单位：人民币元

| 序号 | 资产名称 | 账面价值 | 评估价值 | 增值额 | 增值率% |
|----|----------------------|---------------|---------------|------------|------|
| 1 | 实收资本 (或股本) | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | | |
| 2 | 减：已归还投资 | | | | |
| 3 | 实收资本净额 (或股本) | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | | |
| 4 | 资本公积 | | 500,502.31 | 500,502.31 | |
| 5 | 其中：库存股 | | | | |
| 6 | 盈余公积 | 1,255,792.01 | 1,255,792.01 | | |
| 7 | 其中：法定公益金 | | | | |
| 8 | 未分配利润 (未弥补亏损以“-”号表示) | 9,777,550.69 | 9,777,550.69 | | |
| 9 | 所有者权益 (净资产) 合计 | 13,033,342.70 | 13,533,845.01 | 500,502.31 | 3.84 |

被评估单位填表人： 刘陞旻

评估人员： 金燕、雍智莉、徐萍

填表日期： 2017年 07月 13日