

深圳市摩天之星企业管理股份有限公司

2015 年 1 月 1 日—2017 年 6 月 30 日

财务报表审计报告



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一七年九月二十三日

目录

目录	页次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	3-4
2、合并利润表	5
3、合并现金流量表	6
4、合并所有者权益变动表	7-9
5、母公司资产负债表	10-11
6、母公司利润表	12
7、母公司现金流量表	13
8、母公司所有者权益变动表	14-16
9、财务报表附注	17-94

审计报告

深圳市摩天之星企业管理股份有限公司：

我们审计了后附的深圳市摩天之星企业管理股份有限公司(以下简称摩天之星公司)财务报表,包括 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2017 年 1-6 月、2016 年度、2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,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摩根盛通公司管理层的责任。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而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，摩天之星公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了摩天之星公司 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年 1-6 月、2016 年度、2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国 北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一七年九月二十三日



深圳市摩天之星企业管理股份有限公司

合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注七	2017-6-30	2016-12-31	2015-12-31
流动资产:				
货币资金	七、1	54,998,203.78	11,496,691.54	2,594,378.11
应收票据			-	-
应收账款	七、2	1,644,505.37	590,778.86	-
预付款项	七、3	7,660,109.85	8,936,357.75	9,802,092.13
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	七、4	15,011,246.08	13,776,311.68	12,186,990.28
存货		-	-	-
划分为持有待售的资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	七、5	29,498,289.17	34,986,290.40	36,211,847.18
流动资产合计		108,812,354.25	69,786,430.23	60,795,307.70
非流动资产:				
可供出售金融资产	七、6	50,000.00	50,000.00	50,000.00
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	七、7	29,832,108.03	28,444,950.89	614,761.97
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	七、8	46,672.06	-	5,957.00
开发支出		-	-	-
商誉	七、9	2,646,800.05	-	-
长期待摊费用	七、10	44,060,213.93	15,750,042.22	-
递延所得税资产	七、11	283,599.71	182,627.52	162,819.01
其他非流动资产	七、12	4,553,637.44	14,880,737.00	-
非流动资产合计		81,473,031.22	59,308,357.63	833,537.98
资产总计		190,285,385.47	129,094,787.86	61,628,845.68

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李学礼

主管会计工作负责人:

张明

会计机构负责人:

陈丽玲



深圳市摩天之星企业管理股份有限公司

合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注七	2017-6-30	2016-12-31	2015-12-31
流动负债：				
短期借款	七、13	12,750,000.00	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	七、14	10,250,918.36	6,749,109.95	2,844,947.00
预收款项	七、15	110,348,176.67	66,429,903.12	37,669,281.19
应付职工薪酬	七、16	12,036,398.09	12,339,478.85	11,966,923.26
应交税费	七、17	5,340,449.24	2,919,513.07	2,164,503.92
应付利息	七、18	19,676.67	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	七、19	13,287,407.73	4,486,388.30	111,750.88
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		164,033,026.76	92,924,393.29	54,757,406.25
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
长期应付款		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
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		164,033,026.76	92,924,393.29	54,757,406.25
所有者权益：				
实收资本	七、20	48,000,000.00	48,000,000.00	6,000,000.00
资本公积	七、21	2,604,186.76	2,604,186.76	-
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	七、22	167,711.89	167,711.89	292,057.76
未分配利润	七、23	-23,951,463.04	-14,025,588.49	1,176,976.11
归属于母公司所有者权益合计		26,820,435.61	36,746,310.16	7,469,033.87
少数股东权益		-568,076.90	-575,915.59	-597,594.44
所有者权益合计		26,252,358.71	36,170,394.57	6,871,439.43
负债和所有者权益总计		190,285,385.47	129,094,787.86	61,628,845.68

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李学礼

主管会计工作负责人：李学礼

会计机构负责人：张亚玲



深圳市摩天之星企业管理股份有限公司

合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2017年1-6月	2016年度	2015年度
一、营业总收入		166,348,093.69	275,027,419.84	111,023,837.05
其中: 营业收入	七、24	166,348,093.69	275,027,419.84	111,023,837.05
利息收入		-	-	-
已赚保费		-	-	-
手续费及佣金收入		-	-	-
二、营业总成本		173,324,215.17	287,724,365.23	110,372,852.67
其中: 营业成本	七、24	89,486,125.86	133,192,572.45	55,339,734.38
利息支出		-	-	-
手续费及佣金支出		-	-	-
退保金		-	-	-
赔付支出净额		-	-	-
提取保险合同准备金净额		-	-	-
保单红利支出		-	-	-
分保费用		-	-	-
营业税金及附加	七、25	1,018,152.33	1,524,916.79	691,990.82
销售费用	七、26	60,801,904.29	120,387,257.23	45,249,179.57
管理费用	七、27	20,869,965.43	32,188,910.27	8,725,053.74
财务费用	七、28	789,961.94	280,341.58	77,020.54
资产减值损失	七、29	358,105.32	150,366.91	289,873.62
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)	七、30	588,544.02	1,352,485.33	1,321,379.55
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
汇兑收益 (损失以“-”号填列)		-	-	-
三、营业利润		-6,387,577.46	-11,344,460.06	1,972,363.93
加: 营业外收入	七、31	-	139,151.47	7,367.28
其中: 非流动资产处置利得		-	-	1,793.16
减: 营业外支出	七、32	31,973.84	9,244.22	4,291.62
其中: 非流动资产处置损失		638.94	1,508.40	139.32
四、利润总额		-6,419,551.30	-11,214,552.81	1,975,439.59
减: 所得税费用	七、33	3,498,484.56	813,492.05	1,024,530.72
五、净利润		-9,918,035.86	-12,028,044.86	950,908.87
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-	-
归属于母公司所有者的净利润		-9,925,874.55	-11,569,123.06	1,640,757.73
少数股东损益		7,838.69	-458,921.80	-689,848.86
六、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		-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-	-
6. 其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
七、综合收益总额		-9,918,035.86	-12,028,044.86	950,908.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,925,874.55	-11,569,123.06	1,640,757.73
归属于少数股东的综合收益总额		7,838.69	-458,921.80	-689,848.86
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益	十五、2	-0.21	-0.25	0.26
(二) 稀释每股收益	十五、2	-0.21	-0.25	0.26

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李学礼

主管会计工作负责人:

张敏

会计机构负责人:

张亚玲



深圳市摩天之星企业管理股份有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2017年1-6月	2016年度	2015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		221,385,504.72	321,210,457.49	115,561,771.32
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	七、34	9,144,517.74	19,155,758.75	59,682,060.03
经营活动现金流入小计		230,530,022.46	340,366,216.24	175,243,831.35
购买商品、接受劳务支付的现金		103,172,530.55	133,285,006.73	58,265,175.78
支付给职工以及为职工支付的现金		65,604,708.85	123,266,606.20	21,823,612.53
支付的各项税费		2,613,559.49	9,891,470.93	6,135,620.18
支付其他与经营活动有关的现金	七、34	14,955,287.17	49,778,109.39	53,221,717.94
经营活动现金流出小计		186,346,086.06	316,221,193.25	139,446,126.43
经营活动产生的现金流量净额		44,183,936.40	24,145,022.99	35,797,704.92
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资所收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		588,544.02	1,351,485.33	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	1,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	1,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		165,000,000.00	436,440,000.00	-
投资活动现金流入小计		165,591,544.02	437,793,485.33	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,922,888.01	59,923,194.89	1,027,716.89
投资支付的现金		6,325,398.92	-	1,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	七、34	158,500,000.00	434,440,000.00	36,578,193.70
投资活动现金流出小计		178,748,286.93	494,363,194.89	38,655,910.59
投资活动产生的现金流量净额		-13,156,742.91	-56,569,709.56	-38,655,910.59
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		-	41,327,000.00	5,050,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	5,000.00	-
取得借款收到的现金		15,000,000.00	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	41,327,000.00	5,050,000.00
偿还债务支付的现金		2,250,000.00	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		275,681.25	-	-
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		2,525,681.25	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		12,474,318.75	41,327,000.00	5,050,000.00
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	七、35	43,501,512.24	8,902,313.43	2,191,794.33
加: 年初现金及现金等价物余额		11,496,691.54	2,594,378.11	402,583.78
六、期末现金及现金等价物余额	七、35	54,998,203.78	11,496,691.54	2,594,378.11

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李学礼

主管会计工作负责人:

李学礼

会计机构负责人:

陈亚玲



深圳市摩天之星企业管理股份有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2017年1-6月											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	48,000,000.00			2,604,186.76					167,711.89	-14,025,588.49	-575,915.59	36,170,394.57
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	48,000,000.00			2,604,186.76					167,711.89	-14,025,588.49	-575,915.59	36,170,394.57
三、本年增减变动金额												
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,925,874.55	7,838.69	-9,918,035.86
（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本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	48,000,000.00	-	-	2,604,186.76	-	-	-	-	167,711.89	-23,951,463.04	-568,076.90	26,252,358.71

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 李学礼
主管会计工作负责人: 李学礼
会计机构负责人: 陈子玲

深圳市摩天之星企业管理股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2016年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	292,057.76	1,176,976.11	-597,594.44
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	292,057.76	1,176,976.11	-597,594.44
三、本年增减变动金额	42,000,000.00	-	-	-	2,604,186.76	-	-	-124,345.87	-15,202,564.60	21,678.85
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,569,123.06	-458,921.80
(二)所有者投入和减少资本	4,814,470.00	-	-	-	36,507,530.00	-	-	-	-475,600.65	480,600.65
1.所有者投入的普通股	4,814,470.00	-	-	-	36,507,530.00	-	-	-	-	5,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-475,600.65	475,600.65
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	203,872.81	-203,872.81	-
2.对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-	-	203,872.81	-203,872.81	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	37,185,530.00	-	-	-	-33,903,343.24	-	-	-328,218.68	-2,953,968.08	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	37,185,530.00	-	-	-	-33,903,343.24	-	-	-328,218.68	-2,953,968.08	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	48,000,000.00	-	-	-	2,604,186.76	-	-	167,711.89	-14,025,588.49	-575,915.59
										36,170,394.57

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人:

李学礼

主管会计工作负责人:

王学礼

会计机构负责人:

王学礼



深圳市摩天之星企业管理股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2015年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-171,723.86	19,697.21	847,973.35
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-171,723.86	19,697.21	847,973.35
三、本年增减变动金额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	292,057.76	1,348,699.97	-617,291.65	6,023,466.08
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,640,757.73	-689,848.86	950,908.87
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72,557.21	5,072,557.21
1.所有者投入的普通股	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,000.00	5,050,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	292,057.76	-292,057.76	22,557.21	22,557.21
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	292,057.76	-292,057.76	-	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	292,057.76	1,176,976.11	-597,594.44	6,871,439.43

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人: 李学礼

主管会计工作负责人: 李学礼

会计机构负责人: 李学礼



深圳市摩天之星企业管理股份有限公司

母公司资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	2017-6-30	2016-12-31	2015-12-31
流动资产:				
货币资金		47,838,413.97	8,015,087.59	2,587,992.58
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		-	-	-
预付款项		2,333,386.34	1,900,019.41	9,802,092.13
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	十四、1	47,896,456.45	14,039,869.91	13,257,400.88
存货		-	-	-
划分为持有待售的资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		24,104,336.71	33,541,079.53	36,211,847.18
流动资产合计		122,172,593.47	57,496,056.44	61,859,332.77
非流动资产:				
可供出售金融资产		50,000.00	50,000.00	50,000.00
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	十四、2	52,005,000.00	52,005,000.00	51,000.00
投资性房地产		-	-	-
固定资产		25,910,113.57	26,282,346.08	557,184.26
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		46,672.06	-	5,957.00
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		1,181,434.95	1,309,936.08	-
递延所得税资产		655,670.17	194,924.25	162,819.01
其他非流动资产		624,851.27	325,205.13	-
非流动资产合计		80,473,742.02	80,167,411.54	826,960.27
资产总计		202,646,335.49	137,663,467.98	62,686,293.04

企业法定代表人:

李学礼

主管会计工作负责人:

李学礼

会计机构负责人:

陈玲



深圳市摩天之星企业管理股份有限公司

母公司资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	2017-6-30	2016-12-31	2015-12-31
流动负债：				
短期借款		12,750,000.00	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		5,829,321.69	5,002,489.47	2,844,947.00
预收款项		104,691,341.25	63,494,320.21	37,669,281.19
应付职工薪酬		9,240,615.49	10,048,380.84	11,044,235.53
应交税费		5,085,549.49	2,497,692.82	2,148,704.72
应付利息		19,676.67	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款		5,411,533.39	4,839,278.95	58,547.00
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		143,028,037.98	85,882,162.29	53,765,715.44
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		143,028,037.98	85,882,162.29	53,765,715.44
所有者权益：				
实收资本		48,000,000.00	48,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
资本公积		2,604,186.76	2,604,186.76	-
盈余公积		167,711.89	167,711.89	292,057.76
未分配利润		8,846,398.86	1,009,407.04	2,628,519.84
所有者权益合计		59,618,297.51	51,781,305.69	8,920,577.60
负债和所有者权益总计		202,646,335.49	137,663,467.98	62,686,293.04

企业法定代表人：

李学礼

主管会计工作负责人

赵东

会计机构负责人：

陈亚玲



深圳市摩天之星企业管理股份有限公司

母公司利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2017年1-6月	2016年度	2015年度
一、营业收入	十四、3	145,223,439.08	268,239,878.26	108,605,335.00
其中: 营业收入		145,223,439.08	268,239,878.26	108,605,335.00
利息收入		-	-	-
已赚保费		-	-	-
手续费及佣金收入		-	-	-
二、营业总成本	十四、3	135,320,147.99	267,155,757.02	104,521,369.85
其中: 营业成本		61,015,898.70	122,348,305.08	54,221,219.78
利息支出		-	-	-
手续费及佣金支出		-	-	-
退保金		-	-	-
赔付支出净额		-	-	-
提取保险合同准备金净额		-	-	-
保单红利支出		-	-	-
分保费用		-	-	-
营业税金及附加		700,459.14	1,317,532.12	683,566.93
销售费用		56,330,223.74	115,252,155.47	41,258,911.21
管理费用		14,662,065.69	27,345,445.56	8,042,062.70
财务费用		768,517.00	263,897.84	76,044.91
资产减值损失		1,842,983.72	628,420.95	239,564.32
加: 公允价值变动收益		-	-	-
投资收益	十四、4	563,411.40	1,094,593.67	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
二、营业利润		10,466,702.49	2,178,714.91	4,083,965.15
加: 营业外收入		-	90,158.90	6,295.44
其中: 非流动资产处置利得		-	-	-
减: 营业外支出		756.84	5,647.56	4,007.83
其中: 非流动资产处置损失		638.94	-	-
三、利润总额		10,465,945.65	2,263,226.25	4,086,252.76
减: 所得税费用		2,628,953.83	724,498.16	1,024,530.72
四、净利润		7,836,991.82	1,538,728.09	3,061,722.04
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		7,836,991.82	1,538,728.09	3,061,722.04

企业法定代表人:

李学礼

主管会计工作负责人:

郭东

会计机构负责人:

陈亚玲



深圳市摩天之星企业管理股份有限公司

母公司现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2017年1-6月	2016年度	2015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		195,700,746.32	310,441,480.79	113,081,798.02
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		654,331.67	17,540,705.52	54,376,288.44
经营活动现金流入小计		196,355,077.99	327,982,186.31	167,458,086.46
购买商品、接受劳务支付的现金		68,757,975.83	121,530,925.56	54,515,783.72
支付给职工以及为职工支付的现金		48,741,290.68	104,378,576.07	19,353,183.15
支付的各项税费		909,095.95	7,892,645.62	6,025,959.70
支付其他与经营活动有关的现金		60,143,392.34	52,662,079.32	54,216,321.99
经营活动现金流出小计		178,551,754.80	286,464,226.57	134,111,248.56
经营活动产生的现金流量净额		17,803,323.19	41,517,959.74	33,346,837.90
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资所收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		588,544.02	1,093,593.67	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	1,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		160,000,000.00	357,640,000.00	-
投资活动现金流入小计		160,591,544.02	358,734,593.67	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		545,859.58	28,053,458.40	570,850.00
投资支付的现金		-	52,454,000.00	50,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		150,500,000.00	355,640,000.00	35,500,000.00
投资活动现金流出小计		151,045,859.58	436,147,458.40	36,120,850.00
投资活动产生的现金流量净额		9,545,684.44	-77,412,864.73	-36,120,850.00
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		-	41,322,000.00	5,000,000.00
取得借款收到的现金		15,000,000.00	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	41,322,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,250,000.00	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		275,681.25	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		2,525,681.25	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		12,474,318.75	41,322,000.00	5,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		39,823,326.38	5,427,095.01	2,225,987.90
加: 年初现金及现金等价物余额		8,015,087.59	2,587,992.58	362,004.68
六、期末现金及现金等价物余额		47,838,413.97	8,015,087.59	2,587,992.58

企业法定代表人:

李学礼

主管会计工作负责人:

王峰

会计机构负责人:

陈亚玲



深圳市摩天之星企业管理股份有限公司

母公司所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017年1-6月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	48,000,000.00				2,604,186.76				167,711.89	1,009,407.04	51,781,305.69
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	48,000,000.00				2,604,186.76				167,711.89	1,009,407.04	51,781,305.69
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,836,991.82	7,836,991.82
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,836,991.82	7,836,991.82
(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本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年末余额	48,000,000.00	-	-	-	2,604,186.76	-	-	-	167,711.89	8,846,398.86	59,618,297.51

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人。

深圳市摩天之星企业管理股份有限公司

母公司所有者权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2016年度						
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额	42,000,000.00	-	-	-	2,604,186.76	-	-
(一)综合收益总额							
(二)所有者投入和减少资本	4,814,470.00	-	-	-	36,507,530.00		
1.所有者投入的普通股	4,814,470.00				36,507,530.00		
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
(三)利润分配	-	-	-	-	-		
1.提取盈余公积						203,872.81	-203,872.81
2.对所有者分配						203,872.81	-203,872.81
3.其他							
(四)所有者权益内部结转	37,185,530.00	-	-	-	-33,903,343.24	-	-2,953,968.08
1.资本公积转增资本							
2.盈余公积转增资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5.其他	37,185,530.00				-33,903,343.24		-2,953,968.08
(五)专项储备	-	-	-	-	-		
1.本期提取							
2.本期使用							
(六)其他							
四、本年年末余额	48,000,000.00	-	-	-	2,604,186.76	-	1,009,407.04
							51,781,305.69

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳市摩天之星企业管理股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)

项 目	2015年度						
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	5,000,000.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积					292,057.76		-292,057.76
2. 对所有者分配					292,057.76		-292,057.76
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-						
2. 盈余公积转增资本	-						
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 其他							
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	6,000,000.00	-	-	-	292,057.76	-	2,628,519.84
							8,920,577.60

企业法定代表人：李学礼

主管会计工作负责人：李学礼

会计机构负责人：李学礼

深圳市摩天之星企业管理股份有限公司

财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日

除特别说明外，金额以人民币元表述

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 历史沿革

深圳市摩天之星企业管理股份有限公司（前身深圳市摩根盛通投资顾问有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）原名深圳市艺星中韩美容顾问有限公司，由李学礼于 2011 年 3 月出资组建。公司成立时注册资本为 100 万元人民币，其中李学礼以货币出资 1,000,000.00 元，占注册资本的 100%。本次出资经深圳中立浩会计师事务所出具的深中立浩验字[2011]16 号验资报告予以验证，公司于 2011 年 3 月 14 日取得深圳市市场监督管理局核发的注册号 440301105250583 号营业执照。

2012 年 3 月 2 日，公司名称由“深圳市艺星中韩美容顾问有限公司”变更为“深圳市摩根盛通投资顾问有限公司”。

2015 年 4 月 30 日，经股东会决议，同意将注册资本由 100 万元人民币增加至 600 万元人民币，其中新增的部分由股东李学礼认缴 20 万元人民币，由新股东李厚德认缴 480 万元人民币。本次注册资本增加后股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
李学礼	1,200,000.00	20.00
李厚德	4,800,000.00	80.00
合计	6,000,000.00	100.00

本次出资经深圳中正银合会计师事务所出具的中正银合验字[2015]第 054 号验资报告予以验证。

2015 年 6 月 25 日，经股东会决议，同意将注册资本由 6,000,000.00 元人民币增加至 8,999,684.00 元人民币，其中新增部分由新股东深圳市盛通陆号创业投资合伙企业（有限合伙）认缴 2,999,684.00 元人民币。本次注册资本增加后股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
李学礼	1,200,000.00	13.3338
李厚德	4,800,000.00	53.3352
深圳市盛通陆号创业投资合伙企业（有限合伙）	2,999,684.00	33.3310
合计	8,999,684.00	100.00

2016 年 1 月 22 日，经股东会决议，同意将注册资本由 8,999,684.00 元人民币增加至

10,814,470.00 元人民币，其中新增部分由新股东深圳市盛通玖号创业投资合伙企业（有限合伙）认缴 610,262.00 元人民币，由新股东深圳市盛通拾号创业投资合伙企业（有限合伙）认缴 600,262.00 元人民币，由新股东深圳市盛通捌号创业投资合伙企业（有限合伙）认缴 604,262.00 元人民币。本次注册资本增加后股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
李学礼	1,200,000.00	11.0963
李厚德	4,800,000.00	44.3850
深圳市盛通陆号创业投资合伙企业（有限合伙）	2,999,684.00	27.7377
深圳市盛通玖号创业投资合伙企业（有限合伙）	610,262.00	5.6430
深圳市盛通拾号创业投资合伙企业（有限合伙）	600,262.00	5.5505
深圳市盛通捌号创业投资合伙企业（有限合伙）	604,262.00	5.5875
合计	10,814,470.00	100.00

2016 年 6 月 1 日，经股东会决议，公审议通过《关于召开深圳市摩天之星企业管理股份有限公司创立大会的议案》；亚太（集团）会计师事务所以公司 2016 年 3 月 31 日账面资产出具了亚会 B 审字（2016）1404 号《审计报告》，经过本次变更后，公司的股东及出资、持股比例如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
李厚德	21,304,848.00	44.39
李学礼	5,326,176.00	11.10
深圳市盛通陆号创业投资合伙企业（有限合伙）	13,314,096.00	27.73
深圳市盛通玖号创业投资合伙企业（有限合伙）	2,708,640.00	5.64
深圳市盛通捌号创业投资合伙企业（有限合伙）	2,682,000.00	5.59
深圳市盛通拾号创业投资合伙企业（有限合伙）	2,664,240.00	5.55
合计	48,000,000.00	100.00

2016 年 6 月 1 日，亚太（集团）会计师事务所出具了亚会 B 验字（2016）0565 号验资报告，经过历年的增资，截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司注册资本为 4,800.00 万元

2. 注册地和总部地址

深圳市罗湖区桂园街道深南东路信兴广场主楼 4301/3902-07 室。公司实际控制人为李厚德、李学礼。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属管理咨询行业，公司主要经营范围：在教育管理领域的技术开发、技术咨询、

技术转让、技术服务；经济贸易咨询；企业管理咨询。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年 1-6 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

2、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

3、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1)分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2) 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产, 该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额, 调整资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本公积不足的, 调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 属于一揽子交易的, 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, 在取得控制权日, 长期股权投资初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。

3) 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 经复核后, 计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并, 属于一揽子交易的, 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, 合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本; 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的, 以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和, 作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用, 于发

生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

4、合并财务报表的编制方法

1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2) 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

5、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

6、外币业务和外币报表折算

1) 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。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,由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的,形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2) 外币财务报表的折算

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,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;在处置部分股权投资或其他

原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

7、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1) 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的,将金融资产和金融负债分为不同类别:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(或金融负债);持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2) 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债:

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回;

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;

3) 属于衍生金融工具,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。

只有符合以下条件之一,金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债:

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融资产组合、该金融负债组合、或该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) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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,在取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始

确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

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

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

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

5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，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、担保物在其所在地区的价格明显下降、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；

金融资产的具体减值方法如下：

A 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

B 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

8、应收款项

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收款项单笔金额为 50 万元以上，其他应收款项单笔金额为 50 万元。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无风险组合	不计提坏账准备	无收回风险的合并范围应收款项

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
5 年以上	100.00	100.00

②采用账龄分析法计提坏账准备的:

不计提坏账准备的应收款项组合:

合并范围应收款项一般不计提坏账准备, 除非有客观证据表明其发生了减值。

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

9、存货

1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程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、产成品(库存商品)、未结算工程等。

2) 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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回, 转回的金额计入当期损益。

4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 材料物资及其他周转材料采用一次转销法摊销。

10、划分为持有待售资产

1) 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2) 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

11、长期股权投资

1) 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资

产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2) 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后,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;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后,恢复确认投资收益。

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

本公司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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3) 与被投资单位之间发生重要交易;(4) 向被投资单位派出管理人员;(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

12、固定资产

1) 固定资产确认条件

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

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

2) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中,外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3) 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司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本公司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）本公司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公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

13、在建工程

1) 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

14、借款费用

1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,在符合资本化条件的情况下开始资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

15、无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、特许经营权等。

1) 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下:

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

项目	预计使用寿命	依据
软件	3	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

16、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

17、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

18、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1) 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2) 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3) 辞退福利

辞退福利是指本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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动

关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

19、预计负债

1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

20、收入

1) 收入确认原则

（1）销售商品收入

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务收入

劳务已经提供，收到价款或取得收取价款证明时，确认收入；

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等；利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2) 收入确认方法

公司提供的收入主要是管理咨询、管理培训。其中管理咨询业务根据交付签到表或服务确认书确认收入，管理培训业务于课程结束后根据交付签到表确认收入。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据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。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

22、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。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。

1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

23、经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。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配。

2) 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

3) 售后回租会计处理

售后租回交易，是指资产卖主（承租人）将资产出售后再从买主（出租人）租回的交易。无论是承租人还是出租人，均按照租赁准则的规定，将售后租回交易认定为融资租赁或经营租赁。

在形成融资租赁的售后租回交易方式下，卖主（承租人）出售资产的售价高于或低于出售前资产的账面价值，所发生的收益或损失都不确认为当期损益，将其作为未实现售后租回损益递延并按资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。未实现售后租回损益在其他非流动资产或其他非流动负债中列报。

24、重要会计政策变更、会计估计的变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更 2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施，公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发

生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

五、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日-2016 年 12 月 31 日发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加” 435,481.44 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

六、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%（小规模纳税人）、6%（一般纳税人）
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

说明：本公司 2015 年 4 月之前为增值税小规模纳税人，适用 3% 增值税税率，2015 年 5 月（含）之后成为一般纳税人，适用 6% 增值税税率。本公司之分公司深圳市摩天之星企业管理股份有限公司苏州分公司在 2015 年 4 月之前的咨询业务适用营业税，其他分公司和子公司均为增值税纳税义务人。

2、税收优惠及批文

财政部、国家税务总局联合发布《关于小微企业所得税优惠政策的通知》(财税[2015]34号)规定:自2015年1月1日至2017年12月31日,对年应纳税所得额低于20万元(含20万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。报告期子公司郑州市摩丰企业管理咨询有限公司、西安摩丰企业管理咨询有限公司、深圳市一生智慧企业顾问有限公司本期为小型微利企业,适用企业所得税税率20%。

七、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若为特别注明者均未人民币元)

1、货币资金

项目	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
库存现金	159,520.88	277,431.80	62,842.41
银行存款	54,180,220.06	11,219,259.74	2,531,535.70
其他货币资金	658,462.84	-	-
合计	54,998,203.78	11,496,691.54	2,594,378.11
其中:存放在境外的款项总额	-	-	-

截至2017年6月30日止,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	2017年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,731,058.28	100.00	86,552.91	5.00	1,644,505.37
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,731,058.28	100.00	86,552.91	5.00	1,644,505.37

续

种类	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏	-	-	-	-	-

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	621,872.49	100.00	31,093.63	5.00	590,778.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	621,872.49	100.00	31,093.63	5.00	590,778.86

(2) 应收账款分类的说明:

1) 无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,731,058.28	86,552.91	5.00	621,872.49	31,093.63	5.00
1-2 年	-	-	-	-	-	-
合计	1,731,058.28	86,552.91	5.00	621,872.49	31,093.63	5.00

3) 组合中, 无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况。

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备金额	55,459.28	31,093.63	-
收回或转回坏账准备金额	-	-	-

(4) 本报告期内无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2017 年 6 月 30 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建新由由实业集团有限公司	租赁费	443,258.29	1 年以内	25.61	22,162.91
武汉德威热力股份有限公司	租赁费	409,251.23	1 年以内	23.64	20,462.56
乐购天下(深圳)科技有限公司	租赁费	64,515.00	1 年以内	3.73	3,225.75
深圳市慧淳企业管理顾问有	租赁费	63,123.40	1 年以内	3.65	3,156.17

单位名称	2017 年 6 月 30 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
限公司					
武汉利华通宝生物科技有限公司	租赁费	58,023.04	1 年以内	3.35	2,901.15
合计		1,038,170.96		59.98	51,908.54

续

单位名称	2016 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉利华通宝生物科技有限公司	租赁费	131,707.52	1 年以内	21.18	6,585.38
武汉德威热力股份有限公司	租赁费	88,561.59	1 年以内	14.24	4,428.08
朱文龙	租赁费	66,527.78	1 年以内	10.70	3,326.39
深圳市四方精细化工有限公司)	租赁费	33,963.70	1 年以内	5.46	1,698.19
北京茶未来网络科技有限公司	租赁费	25,743.51	1 年以内	4.14	1,287.18
合计		346,504.10		55.72	17,325.22

(6) 无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,660,109.85	100.00	8,877,506.75	99.34	9,802,092.13	100.00
1 至 2 年	-	-	58,851.00	0.66	-	-
合计	7,660,109.85	100.00	8,936,357.75	100.00	9,802,092.13	100.00

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日止无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2017年6月30日	占预付账款 期末余额的 比例(%)	预付款 时间	未结算原因
上海东方蓝海置业有限公司	1,266,700.86	16.54	1年以内	未交付结算
武汉钢铁(集团)公司	889,514.48	11.61	1年以内	未交付结算
深圳市金积嘉电子工业有限公司	636,912.00	8.31	1年以内	未交付结算
北京拓美物业管理有限公司	616,957.06	8.05	1年以内	未交付结算
易上集团有限责任公司	323,245.90	4.22	1年以内	未交付结算
合计	3,733,330.30	48.73		

续

单位名称	2016年12月31日	占预付账款 期末余额的 比例(%)	预付款 时间	未结算原因
北京航丰园科技发展有限责任公司	2,685,172.26	30.05	1年以内	未交付结算
上海东方蓝海置业有限公司	1,588,911.00	17.78	1年以内	未交付结算
易上集团有限责任公司	950,343.00	10.63	1年以内	未交付结算
深圳观澜湖房地产开发有限公司	288,292.22	3.23	1年以内	未交付结算
福建宇洋集团有限公司	559,325.22	6.26	1年以内	未交付结算
合计	6,072,043.70	67.95		

续

单位名称	2015年12月31日	占预付账款 期末余额的 比例(%)	预付款 时间	未结算原因
上海笛开商务咨询有限公司	1,875,414.74	19.13	1年以内	未交付结算
长沙光大纵横企业管理服务有限公司	1,500,847.00	15.31	1年以内	未交付结算
深圳市金聚鸿盛企业管理咨询有限公司	787,242.02	8.03	1年以内	未交付结算
深圳市汇聚天下企业管理顾问有限公司	731,223.22	7.46	1年以内	未交付结算
佛山市满堂金网络科技有限公司	670,413.59	6.84	1年以内	未交付结算
合计	5,565,140.57	56.77		

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2017 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,125,643.73	100.00	1,114,397.65	6.91	15,011,246.08
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	16,125,643.73	100.00	1,114,397.65	6.91	15,011,246.08

续

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,547,080.98	100.00	770,769.30	5.30	13,776,311.68
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	14,547,080.98	100.00	770,769.30	5.30	13,776,311.68

续:

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,838,486.30	100.00	651,496.02	5.07	12,186,990.28
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	12,838,486.30	100.00	651,496.02	5.07	12,186,990.28

(2) 其他应收款分类的说明:

- 1) 无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。
- 2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	2017 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,963,334.32	498,166.71	5.00
1—2 年	6,162,309.41	616,230.94	10.00
合计	16,125,643.73	1,114,397.65	6.91

续

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,775,975.38	693,658.74	5.00
1—2 年	771,105.60	77,110.56	10.00
合计	14,547,080.98	770,769.30	5.30

续

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,647,052.30	632,352.62	5.00
1—2 年	191,434.00	19,143.40	10.00
合计	12,838,486.30	651,496.02	5.07

3) 组合中，无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况。

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备金额	302,646.04	119,273.28	239,674.32
收回或转回坏账准备金额	-	-	-

(4) 本报告期实际核销的其他应收款。

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
实际核销的应收账款	-	-	50,199.30

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
往来	57,857.95	367,826.14	10,617,937.80
个人往来	312,750.08	224,887.29	277,564.50

项目	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
押金	15,755,035.70	13,954,367.55	1,942,984.00
合计	16,125,643.73	14,547,080.98	12,838,486.30

(6) 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	2017年6月30日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津融侨置业有限公司	押金	1,947,236.57	1年以内	12.08	97,361.83
福建宇洋集团有限公司	押金	1,856,493.00	1年以内	11.51	92,824.65
上海东方蓝海置业有限公司	押金	1,271,654.00	1年以内	7.89	63,582.70
北京航丰园科技发展有限责任公司	押金	1,233,914.13	1年以内	7.65	61,695.71
武汉(钢铁)集团公司	押金	1,218,494.40	1年以内	7.56	60,924.72
合计		7,527,792.10		46.69	376,389.61

续

单位名称	2016年12月31日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津融侨置业有限公司	押金	2,811,489.51	1年以内	19.33	140,574.48
福建宇洋集团有限公司	押金	1,856,493.00	1年以内	12.76	92,824.65
武汉(钢铁)集团公司	押金	1,218,494.40	1年以内	8.38	60,924.72
上海东方蓝海置业有限公司	押金	1,271,654.00	1年以内	8.74	63,582.70
深圳观澜湖房地产开发有限公司	押金	1,081,705.00	1年以内	7.44	54,085.25
合计		8,239,835.91		56.65	411,991.80

续

单位名称	2015年12月31日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
李厚德	往来	10,615,000.00	1年以内	82.68	530,750.00
上海联舍建筑设计有限公司	押金	267,319.50	1年以内	2.08	13,365.98
深圳证券交易所营运服务管	押金	189,234.00	1-2年	1.47	18,923.40

单位名称	2015 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
理有限公司					
惠阳中建电讯制品有限公司	押金	179,569.80	1 年以内	1.40	8,978.49
广州市御顺物业发展有限公司	押金	150,300.00	1 年以内	1.17	7,515.00
合计		11,401,423.30		88.80	579,532.87

(7) 无涉及政府补助的应收款项。

5、其他流动资产

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣税项	2,498,289.17	1,486,290.40	711,847.18
理财产品	27,000,000.00	33,500,000.00	35,500,000.00
合计	29,498,289.17	34,986,290.40	36,211,847.18

6、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2017 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-
可供出售权益工具	50,000.00	-	50,000.00
按公允价值计量	-	-	-
按成本计量	50,000.00	-	50,000.00
其他	-	-	-
合计	50,000.00	-	50,000.00

续

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-
可供出售权益工具	50,000.00	-	50,000.00
按公允价值计量	-	-	-
按成本计量	50,000.00	-	50,000.00
其他	-	-	-
合计	50,000.00	-	50,000.00

续:

项目	2015 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具		-	-
可供出售权益工具	50,000.00	-	50,000.00
按公允价值计量		-	-
按成本计量	50,000.00	-	50,000.00
其他	-	-	-
合计	50,000.00	-	50,000.00

(2) 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
云南天行健营销服务股份有限公司	0.14	50,000.00	-	-	50,000.00
合计		50,000.00	-	-	50,000.00

续

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
云南天行健营销服务股份有限公司	0.14	50,000.00	-	-	50,000.00
合计		50,000.00	-	-	50,000.00

续

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		2015年1月1日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
云南天行健营销服务股份有限公司	0.14	50,000.00	-	-	50,000.00
合计		50,000.00	-	-	50,000.00

7、 固定资产原值及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	合计
一. 账面原值				
1. 2015年1月1日	-	241,472.84	-	241,472.84
2. 本期增加金额	-	719,276.98	103,927.89	823,204.87
购置	-	719,276.98	103,927.89	823,204.87
在建工程转入	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
股东投入	-	-	-	-
融资租入	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	合计
3. 本期减少金额	-	234,165.44	103,927.89	338,093.33
处置或报废	-	72,308.44	-	72,308.44
融资租出	-	-	-	-
其他转出	-	161,857.00	103,927.89	265,784.89
4. 2015 年 12 月 31 日	-	726,584.38	-	726,584.38
二. 累计折旧				-
5. 2015 年 1 月 1 日	-	51,528.65	-	51,528.65
6. 本期增加金额	-	98,653.13	7,053.28	105,706.41
计提	-	98,653.13	7,053.28	105,706.41
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
7. 本期减少金额	-	38,359.37	7,053.28	45,412.65
处置或报废	-	36,885.59	-	36,885.59
融资租出	-	-	-	-
其他转出	-	1,473.78	7,053.28	8,527.06
8. 2015 年 12 月 31 日	-	111,822.41	-	111,822.41
三. 减值准备				-
9. 2015 年 1 月 1 日	-	-	-	-
10. 本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
11. 本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
融资租出	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
12. 2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四. 账面价值				
1、2015 年 12 月 31 日		614,761.97	-	614,761.97
2、2015 年 1 月 1 日	-	189,944.19	-	189,944.19

续

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	合计
一. 账面原值				
1. 2016 年 1 月 1 日	-	726,584.38	-	726,584.38
2. 本期增加金额	25,272,273.43	3,043,779.09		28,316,052.52
购置	25,272,273.43	3,043,779.09		28,316,052.52
在建工程转入	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	合计
股东投入	-	-	-	-
融资租入	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	2,678.00	-	2,678.00
处置或报废	-	2,678.00	-	2,678.00
融资租出	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
4. 2016 年 12 月 31 日	25,272,273.43	3,767,685.47	-	29,039,958.90
二. 累计折旧				-
5. 2016 年 1 月 1 日	-	111,822.41	-	111,822.41
6. 本期增加金额	150,898.16	332,457.04		483,355.20
计提	150,898.16	332,457.04		483,355.20
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
7. 本期减少金额	-	169.60	-	169.60
处置或报废	-	169.60	-	169.60
融资租出	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
8. 2016 年 12 月 31 日	150,898.16	444,109.85	-	595,008.01
三. 减值准备				-
9. 2016 年 1 月 1 日	-	-	-	-
10. 本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
11. 本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
融资租出	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
12. 2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 2016 年 12 月 31 日	25,121,375.27	3,323,575.62	-	28,444,950.89
2. 2016 年 1 月 1 日	-	614,761.97	-	614,761.97

续

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	合计
一. 账面原值				
1. 2017 年 1 月 1 日	25,272,273.43	3,767,685.47	-	29,039,958.90
2. 本期增加金额	-132,788.83	2,203,170.99	-	2,070,382.16

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	合计
购置	-132,788.83	2,183,282.95	-	2,050,494.12
在建工程转入	-	-	-	-
企业合并增加	-	19,888.04	-	19,888.04
股东投入	-	-	-	-
融资租入	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额		5,127.35	-	5,127.35
处置或报废		5,127.35	-	5,127.35
融资租出	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
4. 2017 年 6 月 30 日	25,139,484.60	5,965,729.11	-	31,105,213.71
二. 累计折旧			-	-
5. 2017 年 1 月 1 日	150,898.16	444,109.85	-	595,008.01
6. 本期增加金额	201,053.18	478,532.90	-	679,586.08
计提	201,053.18	478,532.90	-	679,586.08
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
7. 本期减少金额	-	1,488.41	-	1,488.41
处置或报废	-	1,488.41	-	1,488.41
融资租出	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
8. 2017 年 6 月 30 日	351,951.34	921,154.34	-	1,273,105.68
三. 减值准备				-
9. 2017 年 1 月 1 日	-	-	-	-
10. 本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
11. 本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
融资租出	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
12. 2017 年 6 月 30 日	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 2017 年 6 月 30 日	24,787,533.26	5,044,574.77	-	29,832,108.03
2. 2017 年 1 月 1 日	25,121,375.27	3,323,575.62	-	28,444,950.89

其他转出为公司处置子公司深圳市小柴牛投资顾问有限公司转出固定资产及折旧。企业

合并增加为收购深圳锦会商业科技有限公司的固定资产。

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日止无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日止无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截至 2017 年 6 月 30 日止无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2017 年 6 月 30 日止无未办妥产权证书的固定资产。

8、 无形资产

项目	软件	土地使用权	合计
一、 账面原值			
1. 2015 年 1 月 1 日	47,600.00	-	47,600.00
2. 本期增加金额	-	-	-
购置	-	-	-
内部研发	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
股东投入	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出			
4. 2015 年 12 月 31 日	47,600.00	-	47,600.00
二、 累计摊销			
1. 2015 年 1 月 1 日	17,847.00	-	17,847.00
2. 本期增加金额	23,796.00	-	23,796.00
计提	23,796.00	-	23,796.00
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 2015 年 12 月 31 日	41,643.00	-	41,643.00
三、 减值准备			
1. 2015 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额	-	-	-
计提	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-

项目	软件	土地使用权	合计
4. 2015 年 12 月 31 日	-	-	-
四. 账面价值			
1. 2015 年 12 月 31 日	5,957.00	-	5,957.00
2. 2015 年 1 月 1 日	29,753.00	-	29,753.00

续

项目	软件	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 2016 年 1 月 1 日	47,600.00	-	47,600.00
2. 本期增加金额	-	-	-
购置	-	-	-
内部研发	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
股东投入	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 2016 年 12 月 31 日	47,600.00	-	47,600.00
二. 累计摊销			
1. 2016 年 1 月 1 日	41,643.00	-	41,643.00
2. 本期增加金额			
计提	5,957.00		5,957.00
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 2016 年 12 月 31 日	47,600.00	-	47,600.00
三. 减值准备			
1. 2016 年 1 月 1 日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
计提	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-

项目	软件	土地使用权	合计
4. 2016 年 12 月 31 日	-	-	-
四. 账面价值			
1. 2016 年 12 月 31 日	-	-	-
2. 2016 年 1 月 1 日	5,957.00	-	5,957.00

续

项目	软件	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 2017 年 1 月 1 日	47,600.00	-	47,600.00
2. 本期增加金额	49,417.48	-	49,417.48
购置	49,417.48	-	49,417.48
内部研发	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
股东投入	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 2017 年 6 月 30 日	97,017.48		97,017.48
二. 累计摊销			
1. 2017 年 1 月 1 日	47,600.00	-	47,600.00
2. 本期增加金额	2745.42	-	2745.42
计提	2745.42	-	2745.42
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 2017 年 6 月 30 日	50,345.42		50,345.42
三. 减值准备			
1. 2017 年 1 月 1 日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
计提	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-

项目	软件	土地使用权	合计
其他转出	-	-	-
4. 2017 年 6 月 30 日	-	-	-
四. 账面价值			
1、2017 年 6 月 30 日	46,672.06		46,672.06
2、2017 年 1 月 1 日	-	-	-

9、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 1 月 1 日	本年增加		本年减少		2017 年 6 月 30 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳锦会商业科技有限公司	-	2,646,800.05	-	-	-	2,646,800.05
合计	-	2,646,800.05	-	-	-	2,646,800.05

说明：商誉的形成详见附注八；

10、长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017 年 6 月 30 日
装修	15,750,042.22	30,876,115.14	2,565,943.43		44,060,213.93
合计	15,750,042.22	30,876,115.14	2,565,943.43		44,060,213.93

续

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016 年 12 月 31 日
装修	-	16,725,037.00	974,994.78	-	15,750,042.22
合计	-	16,725,037.00	974,994.78	-	15,750,042.22

11、递延所得税资产与递延所得税负债

项目	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,200,950.56	283,599.71	801,862.93	182,627.52	651,496.02	162,819.01
合计	1,200,950.56	283,599.71	801,862.93	182,627.52	651,496.02	162,819.01

12、其他非流动资产

类别及内容	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
装修工程	4,553,637.44	14,880,737.00	-

类别及内容	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
合计	4,553,637.44	14,880,737.00	-

13、短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	12,750,000.00	-
合计	12,750,000.00	-

2017年1月9日本公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号为2016年小金六字第0116822870号《授信协议》、2016年小金六字第1016823169号借款合同，借款金额人民币1,500.00万元，借款期限2017年1月9日至2018年1月9日。以（粤（2016）深圳市不动产权第0239077号）布吉南岭龙泉别墅8区G20房产作为抵押，具体参见附注七.36。本期已偿还人民币225.00万元。

本公司期末不存在已到期未归还的短期借款。

14、应付账款

（1）应付款项列示

项目	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
应付经营活动款项	6,517,735.38	5,121,069.95	2,844,947.00
应付工程款项	3,733,182.98	1,628,040.00	
合计	10,250,918.36	6,749,109.95	2,844,947.00

（2）按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

单位名称	2017年6月30日	占应付账款期末余额的比例 (%)
深圳市建信装饰工程有限公司	1,650,000.00	16.10
深圳市天使梦企业管理有限公司	1,585,989.30	15.47
广州淞雯企业管理咨询有限公司	1,399,686.61	13.65
武汉三捌零零企业管理有限公司	933,748.44	9.11
福建冠星装饰工程有限公司	931,950.95	9.09
合计	6,501,375.30	63.42

续

单位名称	2016年12月31日	占应付账款期末余额的比例 (%)
武汉三捌零零企业管理有限公司	1,622,866.54	24.05

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占应付账款期末余额的比例 (%)
深圳市建信装饰工程有限公司	550,000.00	8.15
深圳市天使梦企业管理有限公司	474,768.91	7.03
上海九口袋实业有限公司	458,288.88	6.79
华融咨询顾问（深圳）有限公司	434,292.20	6.43
合计	3,540,216.53	52.45

续：

单位名称	2015 年 12 月 31 日	占应付账款期末余额的比例(%)
深圳市天使梦企业管理有限公司	1,454,904.00	51.14
深圳市特航航空服务有限公司	756,204.20	26.58
广州立于不败企业管理咨询有限公司	178,973.38	6.29
广东合才控股集团有限公司	157,779.55	5.55
武汉香格里拉大饭店有限公司	66,074.20	2.32
合计	2,613,935.33	91.88

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收课程款	104,788,812.25	63,623,271.21	37,669,281.19
预收租赁款	5,559,364.42	2,806,631.91	-
合计	110,348,176.67	66,429,903.12	37,669,281.19

(2) 报告期内无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 按预收对象归集的期末余额前五名的预收款情况

单位名称	2017 年 6 月 30 日	占预收款项期末余额的比例(%)
威海晨源分子新材料有限公司	943,396.22	0.85
倒骑马酸菜小鱼餐饮管理	544,905.66	0.49
盐城海瑞食品有限公司	528,113.20	0.48
黑河华泰投资有限责任公司	395,660.38	0.36
信阳市鸡公山酒业有限公司	329,056.60	0.30
合计	2,741,132.06	2.48

续

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占预收款项期末余额的比例(%)
深圳市鸿华致信商贸有限公司	900,000.00	1.35
中艺财富江苏分公司	439,000.00	0.66
山西昇力元保健品有限公司	417,358.49	0.63

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占预收款项期末余额的比例(%)
全汁全味餐饮有限公司	339,600.00	0.51
湖南顺帆食品有限公司	307,400.00	0.46
合计	2,403,358.49	3.61

续

单位名称	2015 年 12 月 31 日	占预收款项期末余额的比例(%)
北京中煤阳光矿业技术有限公司	1,009,245.28	2.68
温州找鞋电子商务有限公司	900,000.00	2.39
河北仁虹生物科技有限公司	697,800.00	1.85
四川宜宾兴科企业管理有限公司	666,200.00	1.77
美佳园物业管理有限公司	469,800.00	1.25
合计	3,743,045.28	9.94

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,678,596.49	44,568,230.77	34,318,665.44	11,928,161.82
离职后福利-设定提存计划	-	2,071,753.89	2,032,992.45	38,761.44
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,678,596.49	46,639,984.66	36,351,657.89	11,966,923.26

续

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	11,928,161.82	116,747,218.27	116,375,733.02	12,299,647.07
离职后福利-设定提存计划	38,761.44	6,891,943.51	6,890,873.17	39,831.78
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	11,966,923.26	123,639,161.78	123,266,606.19	12,339,478.85

续

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
短期薪酬	12,299,647.07	62,335,009.57	62,598,258.55	12,036,398.09
离职后福利-设定提存计划	39,831.78	2,966,621.08	3,006,452.86	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	12,339,478.85	65,301,630.65	65,604,711.41	12,036,398.09

(2) 短期薪酬列示

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,678,596.49	43,512,290.92	33,283,083.11	11,907,804.30
职工福利费	-	199,712.85	199,712.85	-
社会保险费	-	826,416.00	806,058.48	20,357.52
其中：基本医疗保险费	-	697,547.56	679,427.40	18,120.16
补充医疗保险	-	6,392.75	6,392.75	-
工伤保险费	-	46,856.45	45,852.81	1,003.64
生育保险费	-	75,619.24	74,385.52	1,233.72
住房公积金	-	29,811.00	29,811.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
累积短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	1,678,596.49	44,568,230.77	34,318,665.44	11,928,161.82

续

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	11,907,804.30	109,259,582.32	108,888,118.27	12,279,268.35
职工福利费	-	1,470,654.36	1,470,654.36	-
社会保险费	20,357.52	3,261,701.09	3,261,679.89	20,378.72
其中：基本医疗保险费	18,120.16	2,871,163.69	2,871,163.69	18,120.16
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	1,003.64	134,845.55	134,824.35	1,024.84
生育保险费	1,233.72	255,691.85	255,691.85	1,233.72
住房公积金	-	2,210,364.00	2,210,364.00	-
工会经费和职工教育经费	-	544,916.50	544,916.50	-
累积短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	11,928,161.82	116,747,218.27	116,375,733.02	12,299,647.07

续

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	12,279,268.35	58,957,019.13	59,199,889.39	12,036,398.09
职工福利费	-	611,554.69	611,554.69	-
社会保险费	20,378.72	1,437,367.75	1,457,746.47	-
其中：基本医疗保险费	18,120.16	1,266,022.38	1,284,142.54	-
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	1,024.84	53,809.52	54,834.36	-
生育保险费	1,233.72	117,535.85	118,769.57	-

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
住房公积金	-	1,090,011.34	1,090,011.34	-
工会经费和职工教育经费	-	239,056.66	239,056.66	-
累积短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	12,299,647.07	62,335,009.57	62,598,258.55	12,036,398.09

(3) 设定提存计划列示

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	1,930,888.53	1,895,822.93	35,065.60
失业保险费	-	140,865.36	137,169.52	3,695.84
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,071,753.89	2,032,992.45	38,761.44

续

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	35,065.60	6,527,480.18	6,526,473.42	36,072.36
失业保险费	3,695.84	364,463.33	364,399.75	3,759.42
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	38,761.44	6,891,943.51	6,890,873.17	39,831.78

续

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
基本养老保险	36,072.36	2,828,500.33	2,864,572.69	-
失业保险费	3,759.42	138,120.75	141,880.17	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	39,831.78	2,966,621.08	3,006,452.86	-

17、应交税费

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	1,211,991.94	1,242,356.74	1,057,343.54
企业所得税	3,199,849.36	816,158.66	472,437.87
个人所得税	693,088.09	589,774.16	504,182.21
城市维护建设税	95,456.84	143,144.74	76,148.51
房产税	52,775.52	26,553.87	-
教育费附加	66,840.34	101,524.90	54,391.79
其他	20,447.15	-	-
合计	5,340,449.24	2,919,513.07	2,164,503.92

18、应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	19,676.67	-
合计	19,676.67	-

19、其他应付款

项目	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
押金	11,461,062.18	4,374,548.33	-
往来	1,826,345.55	111,839.97	111,750.88
合计	13,287,407.73	4,486,388.30	111,750.88

20、实收资本

(1) 报告期内各期末股本情况如下

股东名称	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
李学礼	5,326,176.00	5,326,176.00	1,200,000.00
李厚德	21,304,848.00	21,304,848.00	4,800,000.00
深圳市盛通陆号创业投资合伙企业 (有限合伙)	13,314,096.00	13,314,096.00	-
深圳市盛通捌号创业投资合伙企业 (有限合伙)	2,682,000.00	2,682,000.00	-
深圳市盛通玖号创业投资合伙企业 (有限合伙)	2,708,640.00	2,708,640.00	-
深圳市盛通拾号创业投资合伙企业 (有限合伙)	2,664,240.00	2,664,240.00	-
合计	48,000,000.00	48,000,000.00	6,000,000.00

(2) 实收资本增减变动说明:

- 1) 经由大华会计师事务所出具的验资报告(大华验字【2016】000642号,实收资本由6,000,000.00元增至8,999,684.00元,增资额2,999,684.00元,出资人:深圳市盛通陆号创业投资合伙企业(有限合伙))。
- 2) 经由大华会计师事务所出具的验资报告(大华验字【2016】000643号,实收资本由8,999,684元增至10,814,470.00元,增资额1,814,786.00元,出资人:深圳市盛通玖号创业投资合伙企业(有限合伙)、深圳市盛通拾号创业投资合伙企业(有限合伙)、深圳市盛通捌号创业投资合伙企业(有限合伙))。
- 3) 经由亚太(集团)会计师事务所出具的基准日为2016年3月31日审计报告(报告号:亚会B审字(2016)1404号),审定净资产50,604,186.76元。亚太(集团)会计师事务所于2016年6月2日出具股改验资报告(报告号:亚会B验字(2016)0565号)。主要内容摘录如下:由公司全体股东以2016年3月31日作为变更设立

股份公司的基准日，以经股东确认后的公司净资产中的 4,800.00 万折合成股份公司的股本，净资产大于股本的部分计入股份公司的资本公积。

21、资本公积

(1) 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他资本公积	2,604,186.76	2,604,186.76	-
合计	2,604,186.76	2,604,186.76	-

(2) 资本公积变动情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
资本溢价	-	36,507,530.00	36,507,530.00	-
其他资本公积		2,604,186.76		2,604,186.76
合计	-	39,111,716.76	36,507,530.00	2,604,186.76

2016 年资本公积变动如下：

- 1) 2015 年资本公积无变化；
- 2) 新增资本公积 36,507,530.00 元系 2016 年股东溢价增资形成；
- 3) 2016 年 6 月 1 日，股东会决议审议通过《关于召开深圳市摩天之星企业管理股份有限公司创立大会的议案》；经由亚太（集团）会计师事务所出具的基准日为 2016 年 3 月 31 日审计报告（报告号：亚会 B 审字（2016）1404 号），审定净资产 50,604,186.76 元。以经股东确认后的公司净资产中的 4,800.00 万折合成股份公司的股本，其中：净资产大于股本 2,604,186.76 元计入股份公司的资本公积。

22、盈余公积

1. 盈余公积报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	167,711.89	167,711.89	292,057.76
合计	167,711.89	167,711.89	292,057.76

2. 盈余公积报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 6 月 30 日
法定盈余公积	167,711.89	-	-	167,711.89
合计	167,711.89	-	-	167,711.89

续

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	292,057.76	203,872.81	328,218.68	167,711.89

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
合计	292,057.76	203,872.81	328,218.68	167,711.89

续

项目	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	-	292,057.76	-	292,057.76
合计	-	292,057.76	-	292,057.76

23、未分配利润

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
期初未分配利润	-14,025,588.49	1,176,976.11	-171,723.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,925,874.55	-11,569,123.06	1,640,757.73
减：提取法定盈余公积	-	203,872.81	292,057.76
提取任意盈余公积	-	-	-
提取储备基金	-	-	-
提取企业发展基金	-	-	-
提取职工奖福基金	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转为股本的普通股股利	-	2,953,968.08	-
优先股股利	-	-	-
对其他股东的分配	-	-	-
利润归还投资	-	-	-
其他	-	475,600.65	-
加：盈余公积弥补亏损	-	-	-
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-
所有者权益其他内部结转	-	-	-
期末未分配利润	-23,951,463.04	-14,025,588.49	1,176,976.11

2016 年度公司对子公司上海摩丰投资有限公司增加实收资本导致持股比例变化形成未分配利润减少 475,600.65 元。

24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,348,093.69	89,486,125.86	275,027,419.84	133,192,572.45	110,981,043.69	55,321,025.20
其他业务	-	-	-	-	42,793.36	18,709.18

项目	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
合计	166,348,093.69	89,486,125.86	275,027,419.84	133,192,572.45	111,023,837.05	55,339,734.38

(2) 主营业务（分类别）

行业名称	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
管理咨询	49,765,313.38	23,415,949.81	68,335,057.51	34,128,752.47	29,979,009.29	17,006,978.85
管理培训	95,486,238.91	37,608,239.90	202,570,289.15	89,698,996.70	81,002,034.40	38,314,046.35
孵化器收入	21,096,541.40	28,461,936.15	4,122,073.18	9,364,823.28	-	-
合计	166,348,093.69	89,486,125.86	275,027,419.84	133,192,572.45	110,981,043.69	55,321,025.20

(3) 公司前五名客户的营业收入情况：

2017 年 1-6 月

项目	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
东莞市学培文化传播有限公司	1,367,008.49	0.82
云南肠和健康科技股份有限公司	780,716.98	0.47
上海晚晴虹韵商务服务有限公司	754,226.42	0.45
山西成功贸易有限公司	688,415.09	0.41
兰州手足外科医院	612,981.13	0.37
合计	4,203,348.11	2.52

2016 年度

项目	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
深圳博得世纪企业管理顾问股份有限公司	2,453,800.91	0.89
佛山市满堂金网络科技有限公司	1,301,798.22	0.47
温州找鞋电子商务有限公司	1,421,280.00	0.52
东莞市立坚精密模具制造有限公司	1,095,664.00	0.40
江阴诚公转印包装材料有限公司	1,076,112.00	0.39
合计	7,348,655.13	2.67

2015 年度

项目	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
益阳精锐房地产开发有限公司	987,547.17	0.89
深圳和唐天佑投资管理有限公司	977,735.85	0.88
南京深发科技实业有限公司	565,660.38	0.51
武汉东方金龙有限公司	560,566.04	0.51
彰武亿汇房地产开发有限公司	558,641.51	0.50
合计	3,650,150.95	3.29

25、营业税金及附加

税种	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
营业税	-	5,000.00	86,100.00
城市维护建设税	347,233.62	722,819.99	351,770.75
教育费附加	148,666.58	307,967.55	152,423.29
地方教育费附加	94,656.14	202,376.32	101,615.49
其他	427,595.99	286,752.93	81.29
合计	1,018,152.33	1,524,916.79	691,990.82

26、销售费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
人工费用	48,917,659.12	99,362,183.53	39,979,003.10
差旅费	604,728.52	786,892.70	102,487.41
业务招待费	50,438.74	69,789.13	48,712.00
办公费	965,244.36	2,686,928.46	565,218.89
广告费	677,207.48	716,488.21	141,633.28
折旧摊销	689,267.39	474,437.46	46,691.21
房租及物管水电费	6,064,400.97	15,743,706.34	4,137,728.57
佣金	2,818,595.49	-	-
其他	14,362.22	546,831.40	227,705.11
合计	60,801,904.29	120,387,257.23	45,249,179.57

27、管理费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
人工费用	14,263,922.69	21,688,605.57	5,209,821.42
房租及物管水电费	2,425,748.77	4,031,276.08	2,019,028.06
差旅交通费	479,281.00	576,428.16	233,799.50
办公费	485,847.60	1,707,961.35	330,576.03
业务招待费	177,313.49	400,046.22	30,027.25
折旧	548,375.37	404,060.71	59,204.20
摊销	108,098.94	156,154.53	23,607.00
税金	-	43,030.04	42,473.62
修理维护费	-	-	3,200.50
中介机构费	2,322,487.59	2,762,803.07	722,613.18
其他	58,889.98	418,544.54	50,702.98
合计	20,869,965.43	32,188,910.27	8,725,053.74

28、财务费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	295,357.92	-	-
减：利息收入	121,392.91	67,674.78	13,867.97

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
汇兑损益	-	-	-
其他	615,996.93	348,016.36	90,888.51
合计	789,961.94	280,341.58	77,020.54

29、资产减值损失

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	358,105.32	150,366.91	289,873.62
合计	358,105.32	150,366.91	289,873.62

30、投资收益

产生投资收益的来源	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		1,000.00	1,321,379.55
理财产品收益	588,544.02	1,351,485.33	---
合计	588,544.02	1,352,485.33	1,321,379.55

31、营业外收入

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得合计	-	-	1,793.16
其中：固定资产处置利得	-	-	1,793.16
其他	-	139,151.47	5,574.12
合计	-	139,151.47	7,367.28

计入各期非经常性损益的金额

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得合计	-	-	1,793.16
其中：固定资产处置利得	-	-	1,793.16
其他	-	139,151.47	5,574.12
合计	-	139,151.47	7,367.28

32、营业外支出

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	638.94	1,508.40	139.32
其中：固定资产处置损失	638.94	1,508.40	139.32
滞纳金支出	291.80	549.90	495.77
其他	31,043.10	7,185.92	3,656.53
合计	31,973.84	9,244.22	4,291.62

(1) 计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	638.94	1,508.40	139.32
其中：固定资产处置损失	638.94	1,508.40	139.32
滞纳金支出	291.80	549.90	495.77
其他	31,043.10	7,185.92	3,656.53
合计	31,973.84	9,244.22	4,291.62

33、所得税费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	3,589,211.17	833,300.56	1,084,421.80
递延所得税费用	-90,726.61	-19,808.51	-59,891.08
合计	3,498,484.56	813,492.05	1,024,530.72

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
利润总额	-6,419,551.30	-11,214,552.81	1,975,439.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,604,887.83	-2,803,638.20	493,859.90
子公司适用不同税率的影响	204,971.33	-86,634.19	-
调整以前期间所得税的影响	-	-	-
非应税收入的影响	-	-	-330,344.89
不可抵扣的成本、费用和损失影响	41,163.72	56,531.88	14,297.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,857,237.33	3,647,232.56	846,718.57
所得税费用	3,498,484.56	813,492.05	1,024,530.72

34、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
押金	7,086,513.85	5,261,341.11	92,032.00
利息收入	121,392.91	67,674.78	13,867.97
往来款-非关联方	1,936,610.98	-	3,947,522.59
往来款-关联方	-	13,826,742.86	55,628,637.47
合计	9,144,517.74	19,155,758.75	59,682,060.03

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
押金	1,800,668.15	11,268,741.56	1,843,582.00
手续费	615,996.93	348,016.36	90,888.51

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
付现费用	12,538,622.09	30,516,688.58	7,542,849.19
往来款-非关联方	-	4,530,657.83	7,780,618.53
往来款-关联方	-	3,114,005.06	35,963,779.71
合计	14,955,287.17	49,778,109.39	53,221,717.94

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
赎回理财产品	165,000,000.00	436,440,000.00	-
合计	165,000,000.00	436,440,000.00	-

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
处置子公司减少的现金净额		-	1,078,193.70
购买理财产品	158,500,000.00	434,440,000.00	35,500,000.00
合计	158,500,000.00	434,440,000.00	36,578,193.70

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-9,918,035.86	-12,028,044.86	950,908.87
加: 资产减值准备	358,105.32	150,366.91	289,873.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	679,586.08	483,355.20	105,706.41
无形资产摊销	2,745.42	5,957.00	23,796.00
长期待摊费用摊销	2,565,943.43	974,994.78	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	638.94	1,508.40	-1,653.84
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	295,357.92	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-588,544.02	-1,352,485.33	-1,321,379.55
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-90,726.61	-19,808.51	-59,891.08
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,423,499.41	-2,237,807.64	-6,814,034.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	53,302,365.19	38,166,987.04	42,624,379.30
其他		-	-

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
经营活动产生的现金流量净额	44,183,936.40	24,145,022.99	35,797,704.92
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			-
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	54,998,203.78	11,496,691.54	2,594,378.11
减：现金的年初余额	11,496,691.54	2,594,378.11	402,583.78
加：现金等价物的期末余额		-	-
减：现金等价物的年初余额		-	-
现金及现金等价物净增加额	43,501,512.24	8,902,313.43	2,191,794.33

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
一、现金	54,998,203.78	11,496,691.54	2,594,378.11
其中：库存现金	159,520.88	277,431.80	62,842.41
可随时用于支付的银行存款	54,180,220.06	11,219,259.74	2,531,535.70
可随时用于支付的其他货币资金	658,462.84	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	54,998,203.78	11,496,691.54	2,594,378.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物	-	-	-

36、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	12,177,561.51	抵押担保
合计	12,177,561.51	

说明：本公司于 2016 年 12 月 20 日与招商银行股份有限公司深圳分行签订合同编号为《2016 年小金六字第 0116822870》的授信额度合同，授信总额度为人民币贰仟万元整，额度有效期自 2016 年 12 月 20 日至 2017 年 12 月 19 日。公司截至 2017 年 6 月 30 日房产原值 12,457,800.95 元，净值 12,177,561.51 元，房产证编号：粤(2016)深圳市不动产权第 0239077 号的布吉南岭龙泉别墅 8 区 G20 号房产为抵押物。

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
深圳锦会商业科技有限公司	2017/03/17	650 万	100%	购买	2017/03/17	工商变更	1,636,460.33	-669,444.34

深圳锦会商业科技有限公司成立于 2014 年 3 月 25 日；注册资本：人民币 809.4 万元；法定代表人：黄瀚彬；地址：深圳市南山区高新南四道 13 号中兴通讯研发大楼 6 楼；经营范围： 计算机软件开发；计算机系统开发；自有房屋租赁；品牌策划；数码产品、电子产品设计；经济信息咨询；企业管理；国内贸易；房屋租赁；企业管理咨询。

2017 年 2 月 4 日，深圳市摩天之星企业孵化器有限公司与深圳阿基米未来智慧科技有限公司在深圳签订了《股权转让协议书》，本公司自有资金共计人民币 650.00 万元受让深圳阿基米未来智慧科技有限公司持有的深圳锦会商业科技有限公司 100% 的股权，2017 年 3 月 17 日完成工商变更登记事项，本次交易的购买日确定为 2017 年 3 月 17 日。

(2) 合并成本及商誉

项 目	深圳锦会商业科技有限公司
合并成本	
一现金	6,500,000.00
合并成本合计	6,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,853,199.96
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,646,800.05

被购买方于购买日可辨认资产、负债：

项目	深圳锦会商业科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	174,601.08	174,601.08
应收款项	828,663.70	828,663.70
固定资产	19,888.04	19,888.04
长期待摊费用	4,893,907.74	4,893,907.74

项目	深圳锦会商业科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
递延所得税资产	10,245.58	10,245.58
资产合计	5,927,306.14	5,927,306.14
负债：		
应付款项	2,074,106.18	2,074,106.18
负债合计	2,074,106.18	2,074,106.18
所有者权益		
实收资本	8,094,000.00	8,094,000.00
未分配利润	-4,240,800.05	-4,240,800.05
所有者权益合计：	3,853,199.96	3,853,199.96
负债及所有者权益	5,927,306.14	5,927,306.14

(3) 被购买方自购买日至 6 月 30 日期间的收入、净利润和现金流情况

项目	金额
营业收入	1,636,460.33
净利润	-669,444.34
经营活动现金流量净额	239,969.53

2、 报告期处置子公司

单次处置对子公司投资并丧失控制权：

子公司名称	股权处置 价款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额
深圳市小柴牛投资 顾问有限公司	200,000.00	100.00	股权转让	2015-12-11	工商变更	1,321,379.55
深圳市东方兄弟文 化传播有限公司	1,000.00	80.00	股权转让	2016-3-7	工商变更	1,000.00

说明：

- 1) 2015 年 12 月，公司将深圳市小柴牛投资顾问有限公司 100%的股权转让给关联方深圳市前海东方盛鼎创业投资基金管理有限公司，转让后深圳市小柴牛投资顾问有限公司成为公司关联方，为公司实际控制人控制的其他企业。
- 2) 2016 年 3 月，公司将深圳市东方兄弟文化传播有限公司的 80%的股权转让给关联方深圳市小柴牛投资顾问有限公司，转让后深圳市东方兄弟文化传播有限公司成为

公司关联方，为公司实际控制人控制的其他企业。

3、合并财务报表范围

1) 本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 32 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳市小柴牛投资顾问有限公司	全资子公司	一级	100	100
深圳市东方兄弟文化传播有限公司	控股孙公司	二级	80	80
湖北盛景银杏有限公司	控股孙公司	二级	99	99
深圳市弘毅兄弟文化传播有限公司	全资孙公司	二级	100	100
深圳市摩根盛通网络科技有限公司	控股孙公司	二级	70	70
深圳市摩根泽大投资管理咨询有限公司	控股孙公司	二级	51	51
深圳市前海企融网络科技有限公司	控股孙公司	二级	51	51
惠州市盛景苗木种植有限公司	控股孙公司	三级	99	99
上海摩丰管理咨询有限公司	控股子公司	一级	51	51
成都市摩根盛通企业管理有限公司	控股子公司	一级	99	99
西安摩丰企业管理咨询有限公司	全资子公司	一级	100	100
青岛市摩丰企业管理咨询有限公司	全资子公司	一级	100	100
郑州市摩丰企业管理咨询有限公司	全资子公司	一级	100	100
深圳一生智慧企业顾问有限公司	全资子公司	一级	100	100
深圳市商趣网络科技有限公司	控股子公司	一级	85	85
深圳市摩天之星企业孵化器有限公司	全资子公司	一级	100	100
武汉市摩天之星加速器有限公司	全资孙公司	二级	100	100
福州市摩天之星企业孵化器管理有限公司	全资孙公司	二级	100	100
摩天之星（北京）科技孵化器有限公司	全资孙公司	二级	100	100
深圳市摩天之星孵化器科技有限公司	全资孙公司	二级	100	100
成都摩根之星孵化器管理有限公司	全资孙公司	二级	100	100
西藏摩天之星科技有限公司	全资子公司	一级	100	100
湖北大悟摩天之星孵化器有限公司	全资子公司	一级	100	100
深圳市独角兽孵化器有限公司	全资孙公司	二级	100	100
深圳锦会商业科技有限公司	全资孙公司	二级	100	100
天津市摩天之星企业孵化器有限公司	全资孙公司	二级	100	100
上海摩亿创业孵化器管理有限公司	全资孙公司	二级	100	100
青岛摩天之星企业孵化器有限公司	全资孙公司	二级	60	60
佛山市摩天之星孵化器有限公司	全资孙公司	二级	51	51
陕西省摩天之星企业孵化器有限公司	全资孙公司	二级	70	70
深圳市共享空间孵化器有限公司	全资孙公司	二级	100	100
香港摩天之星孵化器有限公司	全资子公司	一级	100	100

2) 报告期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

名称	变更原因
西安摩丰企业管理咨询有限公司	投资新设
青岛市摩丰企业管理顾问有限公司	投资新设
郑州市摩丰企业管理咨询有限公司	投资新设
成都市摩根盛通企业管理有限公司	投资新设
深圳一生智慧企业顾问有限公司	投资新设
深圳市摩天之星企业孵化器有限公司	投资新设
武汉市摩天之星加速器有限公司	投资新设
福州市摩天之星企业孵化器管理有限公司	投资新设
摩天之星（北京）科技孵化器有限公司	投资新设
深圳市摩天之星孵化器科技有限公司	投资新设
成都摩根之星孵化器管理有限公司	投资新设
西藏摩天之星科技有限公司	投资新设
湖北大悟摩天之星孵化器有限公司	投资新设
深圳市独角兽孵化器有限公司	投资新设
深圳锦会商业科技有限公司	收购
天津市摩天之星企业孵化器有限公司	投资新设
上海摩亿创业孵化器管理有限公司	投资新设
青岛摩天之星企业孵化器有限公司	投资新设
佛山市摩天之星孵化器有限公司	投资新设
陕西省摩天之星企业孵化器有限公司	投资新设
深圳市共享空间孵化器有限公司	投资新设
深圳市商趣网络科技有限公司	投资新设
香港摩天之星孵化器有限公司	投资新设

3) 报告期不再纳入合并范围内的子公司、特殊目的的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体。

名称	变更原因
深圳市小柴牛投资顾问有限公司	出售全部股权
湖北盛景银杏有限公司	出售全部股权
深圳市弘毅兄弟文化传播有限公司	出售全部股权
深圳市摩根盛通网络科技有限公司	出售全部股权
深圳市摩根泽大投资管理咨询有限公司	出售全部股权
深圳市前海企融网络科技股份有限公司	出售全部股权
惠州市盛景苗木种植有限公司	出售全部股权
深圳市东方兄弟文化传播有限公司	出售全部股权
青岛市摩丰企业管理顾问有限公司	清算注销

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海摩丰管理咨询有限公司	上海	上海	咨询	51	---	投资新设
西安摩丰企业管理咨询有限公司	西安	西安	咨询	100	---	投资新设
郑州市摩丰企业管理咨询有限公司	郑州	郑州	咨询	100	---	投资新设
成都市摩根盛通企业管理有限公司	成都	成都	咨询	99	---	投资新设
深圳一生智慧企业顾问有限公司	深圳	深圳	咨询	100		投资新设
深圳市摩天之星企业孵化器有限公司	深圳	深圳	服务	100		投资新设
深圳市摩丰企业管理顾问有限公司	深圳	深圳	咨询	100		投资新设
西藏摩天之星科技有限公司	拉萨	拉萨	服务	100		投资新设
湖北大悟摩天之星孵化器有限公司	湖北	湖北	服务	100		投资新设
青岛摩天之星企业孵化器有限公司	青岛	青岛	服务	100		投资新设
深圳市商趣网络科技有限公司	深圳	深圳	咨询	85		投资新设
香港摩天之星孵化器有限公司	香港	香港	服务	100		投资新设

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

1) 本公司的母公司情况的说明

本企业为自然人控股。

2) 本公司最终控制方是李厚德和李学礼。

2、本公司的子公司情况详见附注(九)在子公司中的权益

3、本公司无合营和联营企业情况。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	备注
深圳市东方盛世俱乐部有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司	刘润平控制的公司
深圳市飞信投资顾问有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	刘润平参股 50% 的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	备注
深圳市摩根盛通企业管理顾问股份有限公司	实际控制人控制的公司	深圳市小柴牛投资顾问有限公司控股, 2015年12月2日更名为深圳市摩根兄弟控股有限公司
武汉摩根盛通投资顾问有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司	刘润平控制的公司
深圳市前海东方盛鼎创业投资基金管理有限公司	实际控制人控制的公司	李厚德控制的公司
深圳市天使梦企业管理有限公司	实际控制人控制的公司	李厚德控制的公司, 2016年8月3日, 已转让给无关联方叶荣祖和吴国营。
深圳市金聚鸿盛企业管理咨询有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司	李建华控制的公司, 2017年1月16日该公司已注销。
深圳市盛通拾号创业投资合伙企业(有限合伙)	公司股东	
李福华、李建华、李小华	实际控制人关系密切的家庭成员	李厚德的姐姐
刘望霞	实际控制人关系密切的家庭成员	李厚德的配偶
刘润平	实际控制人关系密切的家庭成员	刘望霞的弟弟
深圳市小金牛创业投资有限合伙企业(有限合伙)	实际控制人控制的公司	深圳市前海东方盛鼎创业投资基金管理有限公司控股
深圳市前海盛鼎财富管理股份有限公司	实际控制人控制的公司	李厚德控股
武汉金瑞盛鼎财富管理有限公司	实际控制人控制的公司	深圳市前海盛鼎财富管理股份有限公司控股
深圳市前海东方盛鼎创业投资有限合伙企业(有限合伙)	实际控制人控制的公司	深圳市小金牛创业投资有限合伙企业(有限合伙)控股
深圳市东方盛世游艇股份有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司	刘望霞控股
深圳市盛世兄弟游艇股份有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	李建华、李福华参股
珠海东方盛世游艇制造有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司	深圳市东方盛世游艇股份有限公司控股
深圳市盛景新农业科技有限公司	实际控制人控制的公司	李厚德控股
武汉盛景银杏种植股份有限公司	实际控制人控制的公司	李厚德控股
南阳市德杨盛景银杏有限公司	实际控制人控制的公司	深圳市盛景新农业科技有限公司控股
邳州市金色盛景银杏有限公司	实际控制人控制的公司	深圳市盛景新农业科技有限公司控股

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	备注
安陆市金色盛景银杏有限公司	实际控制人控制的公司	深圳市盛景新农业科技有限公司控股
深圳市盛景创新伍号投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司	李厚德控股
深圳市盛景创新陆号投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司	李厚德控股
深圳市前海摩天商务有限公司	实际控制人控制的公司	李厚德控股，2016年3月已注销
深圳市汇聚天下知识产权代理有限公司	实际控制人控制的公司	李厚德控股，2016年1月已注销
深圳市汇聚天下企业管理顾问有限公司	实际控制人控制的公司	深圳市摩根盛通企业管理顾问股份有限公司曾经控股，2016年3月8日转让相关股权
深圳市前海企融网络科技有限公司	实际控制人控制的公司	深圳市小柴牛投资顾问有限公司控股，2016年12月已注销。
武汉一号苗网络科技有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司	刘望霞控股
刘冬虎	原公司法人、执行董事	

5、关联方交易

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

2)购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017年1-6月	2016年度	2015年度
深圳市汇聚天下企业管理顾问有限公司	接受服务	-	4,340,877.01	554,361.54
深圳市天使梦企业管理有限公司	接受服务	6,094,029.36	6,340,471.54	1,412,528.13
深圳市金聚鸿盛企业管理咨询有限公司	接受服务	-	1,236,988.61	4,597,334.53
深圳市盛景新农业科技有限公司	购买产品	727,288.74	152,690.94	

3)关联方主要资金往来

a)向关联方拆入资金

关联方	2017年1-6月	2016年度	2015年度
李厚德	-	11,502,385.81	34,562,146.06
李学礼	-	-	24,907,885.37

关联方	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
李小华	-	-	7,450,000.00
刘望霞	-	-	6,644,245.17
深圳市东方盛世俱乐部有限公司	-	-	760,000.00
深圳市飞信投资顾问有限公司	-	16,828.21	1,674,327.53
深圳市盛通拾号创业投资合伙企业（有限合伙）	-	15,779.00	
深圳市小柴牛投资顾问有限公司	-	3,756.68	-
武汉盛景银杏种植股份有限公司	-	254,310.00	-
深圳市东方盛世游艇股份有限公司上海分公司	-	10,455.00	4,285.00
深圳市东方盛世游艇股份有限公司	-	35,000.00	-
刘冬虎		763,729.61	138,737.70
深圳市摩根兄弟控股有限公司	-	291,089.88	50,617,598.04
武汉摩根盛通投资顾问有限公司	-	372,411.16	1,396,658.73
深圳市摩根泽大投资管理咨询有限公司	-	50,222.75	-
深圳市摩根盛通网络科技有限公司	-	142,495.73	-
深圳市盛景新农业科技有限公司	-	25,651.85	-
深圳市前海企融网络科技股份有限公司	-	2,450.00	-
深圳市前海东方盛鼎创业投资基金管理有限公司	-	201,400.00	167,405.00
深圳市前海东方盛鼎创业投资有限合伙企业（有限合伙）	-	300.00	-
深圳市前海盛鼎财富管理股份有限公司	-	730.00	-
武汉金瑞盛鼎财富管理有限公司	-	3,547.76	-
李福华	-	21,264.00	-
李建华	-	50,000.00	-

b)向关联方拆出资金

关联方	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
李厚德	-	887,385.81	37,922,146.06
李学礼	-	2,400.00	24,907,885.37
李小华	-	-	7,450,000.00
刘望霞	-	-	6,644,245.17
深圳市东方盛世俱乐部有限公司	-	-	-
深圳市飞信投资顾问有限公司	-	16,828.21	1,644,327.53
深圳市盛通拾号创业投资合伙企业（有限合伙）	-	15,779.00	-
深圳市小柴牛投资顾问有限公司	-	3,756.68	-

关联方	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
深圳市东方盛世游艇股份有限公司	-	35,000.00	-
武汉盛景银杏种植股份有限公司	-	254,310.00	-
深圳市东方盛世游艇股份有限公司上海分公司	-	10,455.00	4,285.00
刘冬虎	-	760,791.81	141,675.50
深圳市摩根兄弟控股有限公司	32,719.58	258,370.30	51,702,923.73
武汉摩根盛通投资顾问有限公司	-	372,411.16	1,396,660.21
深圳市摩根泽大投资管理咨询有限公司	-	50,222.75	-
深圳市盛景新农业科技有限公司	-	25,651.85	-
深圳市摩根盛通网络科技有限公司	-	142,495.73	-
深圳市前海企融网络科技股份有限公司	-	2,450.00	-
深圳市前海东方盛鼎创业投资基金管理有限公司	-	201,400.00	217,405.00
深圳市前海东方盛鼎创业投资有限合伙企业（有限合伙）	-	300.00	-
深圳市前海盛鼎财富管理股份有限公司	-	730.00	-
武汉金瑞盛鼎财富管理有限公司	-	3,547.76	-
李福华	-	21,264.00	-
李建华	-	50,000.00	-

c)关联方资产转让、租赁情况

A、关联资产转让情况

公司于 2016 年 3 月向李福华支付 12,644,700.00 元,用于购买其所有的位于龙岗区布吉南岭龙泉别墅 8 区 G20 的房产,房屋建筑面积 421.49 平方米。双方于 2016 年 5 月 17 日办妥产权转让手续。

公司与 2017 年 1 月向刘小霞支付 12,808,425.00 元,用于购买其所有的位于龙岗区布吉南岭龙泉别墅 4 区 J6 的房产,房屋建筑面积 275.45 平方米。双方于 2016 年 12 月 30 日办妥产权转让手续。

B、关联方租赁情况

出租方	合同承租方单位	租赁期	租赁面积 (m2)	月租赁
武汉市摩天之星加速器有限公司	武汉一号苗网络科技有限公司	2016/12/01-2017/03/31	128.62	11,833.04
深圳市摩天之星企业孵化器有限公司	深圳市东方盛世游艇股份有限公司	2016/10/01-2017/01/31	159.60	34,311.00

C、公司报告期内处置子公司给关联方, 见附注八。

4)关联方往来款项余额

a)其他应收款

关联方名称	2017年6月30日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
李厚德			-	-	10,615,000.00	530,750.00
刘冬虎			-	-	2,937.80	146.89

b)预付款项

关联方名称	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
深圳市汇聚天下企业管理顾问有限公司	-	-	668,872.44

c)应付账款

关联方名称	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
深圳市天使梦企业管理有限公司	1,585,989.30	474,768.91	1,454,904.00

d)其他应付款

关联方名称	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
深圳市摩根兄弟控股有限公司	-	32,719.58	-

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、重大资产负债表日后事项

1、注销泉州分公司

2017 年 7 月 10 日经公司决议注销泉州分公司，并于 2017 年 7 月 27 日取得泉丰国税税通【2017】27206 号泉州市丰泽区国家税务局税务事项通知书，办理完结国税注销工作；地税及工商注销尚在办理中。

十三、无其他重要事项

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2017 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,519,137.14	100.00	2,622,680.69	5.19	47,896,456.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	50,519,137.14	100.00	2,622,680.69	5.19	47,896,456.45

续

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,819,566.88	100.00	779,696.97	5.26	14,039,869.91
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	14,819,566.88	100.00	779,696.97	5.26	14,039,869.91

续:

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,908,676.90	100.00	651,276.02	4.68	13,257,400.88
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	13,908,676.90	100.00	651,276.02	4.68	13,257,400.88

(2) 无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	48,584,660.44	2,429,233.02	5.00
1-2 年	1,934,476.70	193,447.67	10.00
合计	50,519,137.14	2,622,680.69	5.19

续

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,048,461.28	702,586.41	5.00
1-2 年	771,105.60	77,110.56	10.00
合计	14,819,566.88	779,696.97	5.26

续

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,719,442.90	632,352.62	5.00
1-2 年	189,234.00	18,923.40	10.00
合计	13,908,676.90	651,276.02	4.68

(4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备金额	1,842,983.72	128,420.95	239,564.32
收回或转回坏账准备金额	-	-	-

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
关联往来	47,762,245.61	12,226,689.96	11,690,328.40
个人往来	261,722.29	217,172.44	277,564.50
押金	2,495,169.24	2,375,704.48	1,940,784.00
合计	50,519,137.14	14,819,566.88	13,908,676.90

(7) 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	2017 年 6 月 30 日
------	-----------------

	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市摩天之星企业孵化器有限公司	往来	46,190,796.84	1 年以内	91.43	2,309,539.84
上海摩丰投资有限公司	往来	1,304,297.68	1 年以内	2.58	65,214.88
信兴物业管理（深圳）有限公司	押金	375,612.00	1-2 年	0.74	37,561.20
上海联舍建筑设计有限公司	押金	267,319.50	1-2 年	0.53	26,731.95
深圳证券交易所营运服务与物业管理有限公司	押金	209,103.58	1 年以内、1-2 年	0.41	19,916.88
合计		48,347,129.60		95.69	2,458,964.75

续

单位名称	2016 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市摩天之星企业孵化器有限公司	往来	10,601,900.58	1 年以内	71.54	530,095.03
上海摩丰投资有限公司	往来	1,305,774.24	1 年以内	8.81	65,288.71
信兴物业管理（深圳）有限公司	押金	375,612.00	1 年以内，1-2 年	2.53	20,099.30
上海联舍建筑设计有限公司	押金	267,319.50	1-2 年	1.80	26,731.95
深圳证券交易所营运服务与物业管理有限公司	押金	209,103.58	1 年以内，1-2 年	1.41	19,916.88
合计		12,759,709.90		86.09	662,131.87

续

单位名称	2015 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
李厚德	关联往来	10,615,000.00	1 年以内	76.32	530,750.00
上海摩丰投资有限公司	关联往来	1,072,390.60	1 年以内	7.71	-
上海联舍建筑设计有	押金	267,319.50	1 年以内	1.92	13,365.98

单位名称	2015 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
限公司					
深圳证券交易所营运 服务管理有限公司	押金	189,234.00	1-2 年	1.36	18,923.40
惠州中建电讯制品有 限公司	押金	179,569.80	1 年以内	1.29	8,978.49
合计		12,323,513.90		88.60	572,017.87

(8) 无涉及政府补助的应收款项。

(9) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

2、长期股权投资

项目	2017 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	52,005,000.00	-	52,005,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	52,005,000.00	-	52,005,000.00

续

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	52,505,000.00	500,000.00	52,005,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	52,505,000.00	500,000.00	52,005,000.00

续

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	51,000.00	-	51,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	51,000.00	-	51,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成 本	2016 年 12 月 31 日	本期 增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日	本期 计提 减值 准备	减值准 备期末 余额
上海摩丰投资有限 公司	255,000.00	255,000.00	-	-	255,000.00	-	-
西安摩丰企业管理	255,000.00	255,000.00	-	-	255,000.00	-	-

被投资单位	初始投资成本	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
咨询有限公司							
青岛市摩丰企业管理顾问有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-	-
郑州市摩丰企业管理咨询有限公司	500,000.00	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
成都市摩根盛通企业管理有限公司	495,000.00	495,000.00	-	-	495,000.00	-	-
深圳一生智慧企业顾问有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
深圳市摩天商务有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00	-	-	45,000,000.00	-	-
深圳市摩丰企业管理顾问有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
合计	52,005,000.00	52,505,000.00	-	500,000.00	52,005,000.00	-	-

续

被投资单位	初始投资成本	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海摩丰投资有限公司	255,000.00	51,000.00	204,000.00	-	255,000.00	-	-
西安摩丰企业管理咨询有限公司	255,000.00	-	255,000.00	-	255,000.00	-	-
青岛市摩丰企业管理顾问有限公司	500,000.00	-	500,000.00	-	500,000.00	500,000.00	500,000.00
郑州市摩丰企业管理咨询有限公司	500,000.00	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
成都市摩根盛通企业管理有限公司	495,000.00	-	495,000.00	-	495,000.00	-	-
深圳一生智慧企业顾问有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
深圳市摩天商务有限公司	45,000,000.00	-	45,000,000.00	-	45,000,000.00	-	-
深圳市摩丰企业管理顾问有限公司	500,000.00	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
合计	52,505,000.00	51,000.00	52,454,000.00	-	52,505,000.00	500,000.00	500,000.00

续

被投资单位	初始投资成本	2015年1月1日	本期增加	本期减少	2015年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海摩丰投资有限公司	51,000.00	51,000.00	---		51,000.00	---	---
深圳市小柴牛投资顾问有限公司	200,000.00	200,000.00	---	200,000.00	-	---	---
合计	251,000.00	251,000.00		200,000.00	51,000.00	---	---

3、营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2017年1-6月		2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	145,223,439.08	61,015,898.70	268,239,878.26	122,348,305.08	108,605,335.00	54,221,219.78
其他业务	---	---	---	---	---	---
合计	145,223,439.08	61,015,898.70	268,239,878.26	122,348,305.08	108,605,335.00	54,221,219.78

(2) 公司前五名客户的营业收入情况:

2017年1-6月

项目	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
东莞市学培文化传播有限公司	1,367,008.49	0.94
云南肠和健康科技股份有限公司	780,716.98	0.54
上海晚晴虹韵商务服务有限公司	754,226.42	0.52
山西成功贸易有限公司	688,415.09	0.47
兰州手足外科医院	612,981.13	0.42
合计	4,203,348.11	2.89

2016年度

项目	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
深圳博得世纪企业管理顾问股份有限公司	2,453,800.91	1.69
佛山市满堂金网络科技发展有限公司	1,301,798.22	0.90
温州找鞋电子商务有限公司	1,421,280.00	0.98

项目	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
东莞市立坚精密模具制造有限公司	1,095,664.00	0.75
江阴诚公转印包装材料有限公司	1,076,112.00	0.74
合计	7,348,655.13	5.06

2015 年度

项目	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
益阳精锐房地产开发有限公司	987,547.17	0.91
深圳和唐天佑投资管理有限公司	977,735.85	0.90
南京深发科技实业有限公司	565,660.38	0.52
武汉东方金龙有限公司	560,566.04	0.52
彰武亿汇房地产开发有限公司	558,641.51	0.51
合计	3,650,150.95	3.36

4、 投资收益

产生投资收益的来源	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-25,132.62	1,000.00	-
理财产品投资收益	588,544.02	1,093,593.67	-
合计	563,411.40	1,094,593.67	-

十五、补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号-非经常性损益(2008)》的规定，本次审计期间内本公司非经常性损益如下：

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
1.非流动资产处置损益	-638.94	-508.40	1,323,033.39
2.越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	---	---
3.计入当期损益的政府补助		---	
4.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---	---
5.企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认资产公允价值产生的损益	---	---	---

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
6.非货币性资产交换损益	---	---	---
7.委托投资损益	588,544.02	1,351,485.33	
8.因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	---	---
9.债务重组损益	---	---	---
10.企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等;	---	---	---
11.同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---	---
12.与主营业务无关的预计负债产生的损益	---	---	---
13、股份支付	---	---	---
14.除上述各项之外的其他营业外收支净额	-31,334.90	131,415.65	1,421.82
15.中国证监会认定的其他非经常性损益的项目	---	---	---
小计	556,570.18	1,482,392.58	1,324,455.21
所得税影响额	139,142.55	370,598.15	331,113.80
少数股东权益影响额	-	-6.00	-104.29
合计	417,427.64	1,111,800.44	993,445.70

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号-净资产收益率和每股收益的计算和披露》(2010修订)的规定,本公司加权平均净资产收益率和每股收益如下:

1) 报告期加权平均净资产收益率及每股收益

会计期间	指标计算基础	加权平均净资产收益率	每股收益(元/股)	
			基本	稀释
2017 年 1-6 月	归属于公司普通股股东的净利润	-31.23%	-0.2068	-0.2068
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-32.54%	-0.2155	-0.2155
2016 年度	归属于公司普通股股东的净利润	-29.57%	-0.2503	-0.2503
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-32.41%	-0.2744	-0.2744
2015 年度	归属于公司普通股股东的净利润	79.44%	0.2609	0.2609
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.34%	0.1029	0.1029

2) 加权平均净资产收益率计算过程如下:

项目	序号	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1(PO、NP)	-9,925,874.55	-11,569,123.06	1,640,757.73
非经常性损益	2	417,427.64	1,111,800.44	993,445.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3(PO)=1-2	-10,343,302.19	-12,680,923.50	647,312.03
期初净资产	4(E0)	36,746,310.16	7,469,033.87	828,276.14
发行新股或债转股等新增的净资产	5(Ei)	-	41,322,000.00	5,000,000.00
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	6(Mi)		11	1
回购或现金分红等减少的净资产	7(Ej)	-	-	-
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	8(Mj)			
因其他交易或有事项引起的净资产增减变动	9(Ek)	-	-475,600.65	-
其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数	10(Mk)		11	
报告期月份数	11(MO)	6	12	12
净资产加权平均数	12=E0+NP+2 +Ei×Mi+MO- Ej×Mj+MO± Ek×Mk+MO	31,783,372.89	39,127,005.08	2,065,321.67
扣除非经常性损益前加权平均净资产收益率（I）	13=1+12	-31.23%	-29.57%	79.44%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率（II）	14=3+12	-32.54%	-32.41%	31.34%

3、每股收益计算如下：

项目	序号	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1(NP)	-9,925,874.55	-11,569,123.06	1,640,757.73
非经常性损益	2	417,427.64	1,111,800.44	993,445.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3(PO)=1-2	-10,343,302.19	-12,680,173.50	647,312.03
期初股份总数	4(SO)	48,000,000.00	26,630,986.08	4,438,497.68
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数（I）	5(SI)	-	-	-
发行新股或债转股增加股份数（II）	6(Si)		21,369,013.92	22,192,488.40

项目	序号	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
增加股份（II）下一月份起至报告期期末月份数	7 (Mi)		11	1
报告期因回购或缩股等减少股份数	8 (Sj)	-	-	-
减少股份下一月份起至报告期期末月份数	9 (Mj)	-	-	-
报告期月份数	10 (MO)	6	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$11=SO+SI+Si \times Mi+MO-Sj \times Mj+MO$	48,000,000.00	46,219,248.84	6,287,871.71
扣除非经常性损益前基本每股收益（I）	$12=1+11$	-0.2068	-0.2503	0.2609
扣除非经常性损益后基本每股收益（II）	$13=3+11$	-0.2155	-0.2744	0.1029
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	14	-	-	-
转换费用	15	-	-	-
所得税率	16	25%	25%	25%
认股权证、期权行权增加股份数	17	-	-	-
扣除非经常性损益前稀释每股收益（I）	$18=[1+(14+15) \times (1-16)] \div (11+17)$	-0.2068	-0.2503	0.2609
扣除非经常性损益后稀释每股收益（I）	$19=[3+(14-15) \times (1-16)] \div (11+17)$	-0.2155	-0.2744	0.1029

深圳市摩天之星企业管理股份有限公司

二〇一七年九月二十三日



姓名: 曹代晴
 Full name: 曹代晴
 Sex: 男
 Date of birth: 1985-08-11
 Working unit: 亚太(集团)会计师事务所有限公司深圳分所
 Identity card No.: 431028198508113517



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2016.7.30

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110100750037
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年十一月十日
 Date of Issuance



2012年12月28日



姓名 吴平叔
性别 男
出生日期 1964-11-02
工作单位 深圳新长源会计师事务所
身份证号 432831641102161



证书编号: 440300161105
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
发证日期: 2006年8月28日



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2013.6.15
2015.7.30



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)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 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室
执行事务合伙人 王子龙
成立日期 2013年09月02日
合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、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;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



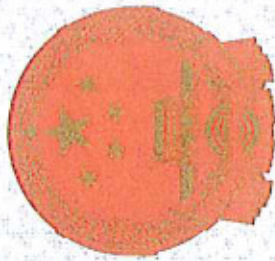
在线扫码获取详细信息

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016 年 05 月 30 日



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师： 王子龙

办公场所： 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式： 特殊普通合伙

会计师事务所编号： 11010075

注册资本(出资额)： 1740万元

批准设立文号： 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期： 2013-08-09



证书序号： NO. 019862

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000173

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
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一五年十二月十九日

证书有效期至: 二〇一七年十二月九日

