



普 峰 旅 行

NEEQ:834481

辽宁普峰国际旅行社股份有限公司

LIAONING PUFENG INTERNATIONAL

TRAVEL SERVICE CO.,LTD.

半年度报告

— 2017 —

公司半年度大事记



2017年5月10日，时任辽宁省委副书记、沈阳市委书记王蒙徽协同沈阳市市委常委、市政府成员和各区县一把手80余人齐访普峰旅行总部，普峰旅行董事长袁野向领导介绍公司发展历程。在场的领导对普峰旅行表示了关注。

目录

【声明与提示】	-----1
一、基本信息	
第一节 公司概况	-----2
第二节 主要会计数据和关键指标	-----3
第三节 管理层讨论与分析	-----5
二、非财务信息	
第四节 重要事项	----- 9
第五节 股本变动及股东情况	----- 11
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	----- 13
三、财务信息	
第七节 财务报表	----- 15
第八节 财务报表附注	----- 25

声明与提示

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

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

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

【备查文件目录】

文件存放地点：	辽宁省沈阳市昆山西路 89 号甲中海广场 A2 座 1501
备查文件：	1、载有公司法定负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	辽宁普峰国际旅行社股份有限公司
英文名称及缩写	LIAONING PUFENG INTERNATIONAL TRAVEL SERVICE CO.,LTD.
证券简称	普峰旅行
证券代码	834481
法定代表人	袁野
注册地址	沈阳市皇姑区昆山西路 89 号甲中海广场 A2 座 1501
办公地址	沈阳市皇姑区昆山西路 89 号甲中海广场 A2 座 1501
主办券商	山西证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书	杜娟
电话	024-26116050
传真	024-26116065
电子邮箱	964774001@qq.com
公司网址	www.nffq.net
联系地址及邮政编码	沈阳市皇姑区昆山西路 89 号甲中海广场 A2 座 1501,110000

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015 年 12 月 4 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	商务服务业
主要产品与服务项目	入境旅游业务、境内旅游业务和出境旅游业务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000
控股股东	袁野
实际控制人	袁野
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	62,591,256.24	95,330,889.30	-34.34%
毛利率	4.96%	3.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-479,268.18	-982,411.77	51.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-478,971.18	-885,868.77	45.93%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.08%	-11.96%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.08%	-10.79%	-
基本每股收益	-0.05	-0.13	61.54%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	21,753,954.23	18,155,279.05	19.82%
负债总计	12,927,699.69	8,647,272.05	49.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,195,886.96	9,675,155.14	-4.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.92	0.97	-5.20%
资产负债率（母公司）	52.10%	40.88%	-
资产负债率（合并）	59.43%	47.63%	-
流动比率	1.67	2.08	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,224,908.63	-1,925,758.43	-
应收账款周转率	13.83	21.83	-
存货周转率	-	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	19.82%	9.09%	-
营业收入增长率	-34.34%	34.93%	-
净利润增长率	31.15%	-318.58%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是处于旅游行业的开发商和生产商，同时是旅游服务的提供商。公司拥有强大的对上游大交通的集中采购和对下游地接社招标采购的价格优势，依靠自主研发及对经销商批发销售模式，通过设计文化旅游产品线路，为客人提供有特色的非常规产品。

公司拥有关键资源如下：

1、网络技术资源：公司为东北地区较早拥抱互联网的企业，“南方风情网”在2006年率先上线，为公司自主研发的线上旅游产品供应平台，现已在和公司有业务合作的千余家旅行社中普及开来。

2017年“南方风情分销网”正式升级为“峰云旅行网”，兼容更多功能，新功能如下：

- (1). 平台系统更符合B端用户操作习惯，是由多年资深旅游人探索、研究的结果。
- (2). 平台系统产品展示更加详尽，让客户看到最关键的信息，让不懂旅游的人也能够看懂。
- (3). 平台系统助企业内部操作流程更规范，更简便，更一致。
- (4). 平台系统可用于大数据分析，作为产品、销售走向的风向标。
- (5). 平台系统具有开放性接口，可对接其他旅游系统。从而达成减少大量的人工录入成本。

2、客户资源：作为东北区域较大的旅游产品供应平台，公司在旅游业界有一定知名度和美誉度，与辽、吉、内蒙三省千余家旅行社有较为稳定的合作。

3、人才资源：公司作为东北一家综合性的旅游产品供应商，拥有一批高精专的产品研发团队。公司中高层团队为公司10年以上员工，管理人才高管团队则为15年，关系稳定。

旅游供应商的核心是产品经理，每一条线的产品经理的成长至少需要5年以上时间，公司拥有出境国内各线产品经理50余人。2006年，公司B2B分销网上线，技术部成立，组建了公司技术研发团队，2017年，平台升级，十年专业技术人员为网站运营保驾护航。公司拥有十余名一对一对面销售经理，销售经理熟知公司所有B端客户，客户资源积累十余年。

公司拥有出境旅游资质，经营出境游和国内游业务。

公司与航空公司、租车公司、景区、酒店、旅游局关系紧密，合作频繁，公司丰富的资源是有竞争力产品的强力支撑。

公司通过线上和线下相结合的方式开拓业务，线上联系客户和寻找潜在客户，线下做活动及销售经理进行客户维护。

公司的收入来源是售卖旅游产品所得经营收入，公司通过开拓定制化出游、小团出游、文化旅游和垂直细分人群特色旅游达到提高利润的目的。

公司新项目“禅行天下”商业模式分析如下：

- 1、禅游团费的利润。细分垂直市场拥有不可替代的资源，可进一步提高利润率。
- 2、为企业、各机构、城市合伙人提供禅修旅游的方案及产品所产生的收入。
- 3、公司未来将连接更多信众，打通更多法师资源，数据时代用数据分析来为广大僧众和信众提供多元化的服务。
- 4、打造企业家“听禅去”社群和信众共修的社群，通过社群来获得新的流量入口。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

二、经营情况

一、财务状况

（一）、利润构成项目变动原因

1、营业收入：本期 6,259.13 万元，上期 9,533.09 万元，同比下降 34.34%。原因是国内中心入夏以来，个别旅游线路遭遇洪水、山体滑坡、泥石流等自然灾害的影响，客流量略有下降；出境中心东南亚线路与亚洲大西洋航空公司的包机席位，本期比上期有所减少，导致每次航班的收客量减少，从而导致收入下降。

2、营业成本：本期 5,948.92 万元，上期 9,182.29 万元，同比下降 35.21%。原因是国内中心受自然灾害的影响，客流量下降导致的国内收入减少，出境中心东南亚线路包机收入减少，从而与之配比的成本也随之减少。

3、毛利率：本期 4.96%，上期 3.68%，同比增长 34.78%。原因是本期针对航空公司与本公司合作，公司采取了一些积极的应对措施，在计划合作的资源内，分季节分时段合理调整机票的切位情况，使预先支付的航季票款基本都可以收满游客，从而大大减少了由于机票产生空位而带来的损失。本期边缘线路收客量有所增加，边缘线路利润空间较大，从而保证了利润，使毛利率增加。

4、税金及附加：本期 2.11 万元，上期 18.99 万元，同比下降 88.88%。原因是上期税金及附加中包含有营业税税金，在 2016 年 5 月份全国进行营改增以后，本公司已经由原来的营业税纳税人变成了增值税纳税人，增值税属于价外税，不在税金及附加科目里核算。

5、销售费用：本期 241.57 万元，上期 204.33 万元，同比增长 18.23%。原因是本期由于北京莲门文化科技有限公司成立之初，增加了一批新进员工，因此与之相关的职工薪酬等人工费用增加；为了开辟市场而产生的差旅费用增加；办公场地租赁费支出增加，从而导致销售费用增加。

6、管理费用：本期 133.08 万元，上期 196.78 万元，同比下降 32.37%。原因是本期公司对管理费用进行了有效的管理和控制，节约不必要的支出，大大减少了招待费、办公费等可控费用的支出；中介机构费有所减少，原因是上期有股票发行服务费，本期没有此项费用，从而使管理费用有所下降。

7、资产减值损失：本期-1.15 万元，上期 1.53 万元，同比下降 175.55%。原因是上期应收账款中计提坏账准备的款项，在 2016 年末已经收回，坏账准备已转回；2016 年末应收账款中计提坏账准备的款项在本期已收回，本期已转回坏账准备。

8、营业外支出：本期 0.03 万元，上期 12.87 万元，同比下降 99.77%。原因是上期存在由于大西洋航空公司在中国境内的航空手续延迟审批而导致首次航班取消而支付给客人的赔偿损失，本期经营过程中，没有因不可抗力因素造成的赔偿损失。

9、净利润：本期-68.18 万元，上期-99.02 万元，同比增长 31.15%。原因是本期由于没有机票空位损失，且边缘线路产生的毛利率较高而导致毛利率有所增长，管理费用、营业外支出均有大幅度下降，从而降低了费用，提高了利润。

（二）、现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额同比减少了 15.53%，原因是国内中心由于自然灾害的影响，客流量略有下降；出境中心东南亚线路与亚洲大西洋航空公司的包机席位，本期比上期有所减少，导致每次航班的收客量减少，因而导致收入下降；造成现金流量净额同比减少，同时，本期应收账款有所增加也是导致现金流量净额同比减少的因素之一。

2、筹资活动产生的现金流量净额同比下降，原因是上期有新股东产生并投入资金 160 万元，原股东注入资金 440 万元，合计定增资金 600 万元，而本期无新增资金，此项目本期为零，因此筹资活动产生的现金流量净额同比下降。

（三）、资产负债结构分析

1、货币资金：本期 650.04 万元，上期 877.54 万元，同比下降 25.92%。原因是本期由于月结大客户有所增加，应收账款周转略显缓慢，影响了资金回笼速度，加上预付的国内和出境各线的航季票款支出的增加，从而导致货币资金减少。

2、应收账款：本期 562.69 万元，上期 341.25 万元，同比增加 64.89%。原因是本期月结大客户

有所增加，导致本期应账款有所增长。

3、预付账款：本期 503.74 万元，上期 215.58 万元，同比增长 133.67%。原因是本期支付国内和出境各线的包机押金支出，以及支付给各航空公司的航季票预付款有所增加。

4、其他应收款：本期 448.34 万元，上期 363.21 万元，同比增长 23.44%。原因是本期支付机票备用金借款有所增加。

5、递延所得税资产：本期为 0，上期 0.29 万元，同比下降的原因是，上期由于有坏账准备而由此产生的可抵扣暂时性差异，本期此应收款已经收回，计提的坏账准备也已转回，本期无坏账准备，未产生可抵扣暂时性差异，故无递延所得税资产。

6、应付账款：本期 771.38 万元，上期 511.86 万元，同比增长 50.70%。原因是本期应付国内和出境各线路的地接款有所增加。

7、预收账款：本期 397.31 万元，上期 273.97 万元，同比增长 45.02%。原因是本期末未回团预收款比期初未回团预收款有所增加，在回团当期确认收入。

8、应交税费：本期 1.40 万元，上期 5.29 万元，同比下降 73.51%。原因是本期利润总额为负数，无需预缴所得税，因此应交税费比较少。

9、其他应付款：本期 122.67 万元，上期 73.61 万元，同比增长 66.66%，主要是本期国内和出境线路向下游客户收取的包机切位质保金。

二、行业波动

2017上半年度旅游情况总体不太乐观。报告期内，辽宁省 2017 年 GDP 上半年在全国依然处于垫底，全省经济大环境较为严峻，导致第三产业受到一定影响。旅游行业是经济的晴雨表，受此影响，今年上半年收客困难，辽宁省区域的旅游公司进入低价竞争模式，导致了薄利甚至于赔钱发团的情况。公司接下来会继续深耕细分市场，研究特定受众人群，研发新产品提升竞争力，增加线路产品利润率。

三、业务拓展

报告期内，公司进一步发展禅行业务，增加禅行团费的利润。为企业、各机构、城市合伙人提供禅修旅游的方案及产品所产生的收入。公司未来将连接更多法学爱好者，打通更多法学专业人员的资源，数据时代用数据分析来为广大僧众和信众提供多元化的服务。打造企业家“听禅去”社群和信众共修的社群，通过社群来获得新的流量入口。

三、风险与价值

1、实际控制人不当控制风险

公司董事长袁野是公司实际控制人，也是公司控股股东，同时他也是公司法人股东的沈阳恒茂旅游咨询中心（有限合伙）的实际控制人，因此袁野对于公司的未来发展方向等方面起到了重要作用，他的决策直接影响公司发展。为了规避这项风险，公司在当初建立股份制企业的时进行了一系列股改措施，成立了董事会、监事会和股东大会，并将《公司章程》完善细化了三会议事规则，在公司挂牌一年多的时间里，公司按照规定程序运转，三会都发挥了其作用，各项制度都得到了有效的执行，使得公司可以规避这项风险。

2、公司客户群局限的风险

公司客户主要为目标客户大多在辽宁省内的代理经销商客户，包括鞍山市阳光国际旅行社有限公司、营口休闲假日旅行社有限公司、辽阳春秋国际旅行社有限公司、南京途牛国际旅行社有限公司等。公司去年开始专注于垂直细分市场的打造，投资了北京莲门文化科技有限公司，专注于文化旅游进行开拓，其目标群体为全国对于中国传统文化爱好的高端游客和各公司的企业家或企业主，这是公司进一步开拓客户群体的一个开始。

3、人力资源风险

旅游产品设计、客户的开发与维护、电子商务业务模式的发展在一定程度上依赖于公司的核心运营管理人才，如果公司的薪酬和激励机制无法吸引和留住核心业务运营管理人才，或不能及时完善与本公司业务发展相匹配的人才体系及保障制度，则本公司未来的业务发展可能受到不利影响。

应对措施：公司早在股份制公司成立之时就做了股权激励计划，部分核心技术员工参与了持股平台的持股计划，间接持股的员工的企业忠诚度较高，今后公司也会为员工提供上升空间和提升薪金待遇，留住吸引人才。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

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

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节二(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节二(二)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）承诺事项的履行情况

1、公司管理层承诺：在未来的经营管理中，将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则及各项内部管理制度，执行规范的治理机制；督促全体股东、董事、监事及高级管理人员遵纪守法、勤勉尽责，合法履行相应职责；适时总结治理机制实际运作中存在的缺陷，进一步完善公司治理结构，提高公司治理水平。

2、为了避免出现同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人袁野向公司出具了《避免同业竞争承诺函》。

3、公司董事、监事、高级管理人员出具《竞业限制承诺函》。

报告期内，上述人员履行了相应承诺，没有违反情形。

（二）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币	质押	2,100,000.00	9.65%	该受限资产为行业规定存

				入银行的旅游质量保证金
累计值	-	2,100,000.00	9.65%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	2,500,000	25.00%	600,000	3,100,000	31.00%
	其中：控股股东、实际控制人	1,112,500	11.13%	600,000	1,712,500	17.13%
	董事、监事、高管	1,512,500	15.13%	600,000	2,112,500	21.13%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,500,000	75.00%	-600,000	6,900,000	69.00%
	其中：控股股东、实际控制人	5,737,500	57.38%	-600,000	5,137,500	51.38%
	董事、监事、高管	6,937,500	69.38%	-600,000	6,337,500	63.38%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		5				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	袁野	6,850,000	0	6,850,000	68.50%	5,137,500	1,712,500
2	姜任虹	800,000	0	800,000	8.00%	600,000	200,000
3	王光荣	800,000	0	800,000	8.00%	600,000	200,000
4	沈阳恒茂旅游咨询中心(有限合伙)	750,000	0	750,000	7.50%	562,500	187,500
5	辽宁博瀚股权投资基金管理有限公司-博瀚天意新三板价值投资基金	800,000	0	800,000	8.00%	0	800,000
合计		10,000,000	-	10,000,000	100.00%	6,900,000	3,100,000

前十名股东间相互关系说明：

袁野是沈阳恒茂旅游咨询中心（有限合伙）的实际控制人和合伙人之一。

三、控股股东、实际控制人情况

公司控股股东与实际控制人为袁野，报告期内未发生变动。

袁野，男，1971年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1988年就职于沈阳国际航空服务公司财务部；1990年任职于沈阳市中国旅行社；2002年4月任职于沈阳市海外国际旅行社有限公司，担任同业部总经理；2010年12月起任职于辽宁天鸿国际旅行社有限公司，担任执行董事兼经理；2015年7月起担任辽宁普峰国际旅行社股份有限公司董事长。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
袁野	董事长	男	47	大专	2015年7月至2018年7月	是
王光荣	董事、总经理	男	48	大专	2015年7月至2018年7月	是
姜任虹	董事	女	47	大专	2015年7月至2018年7月	是
吕萍	董事、财务负责人	女	50	大专	2015年7月至2018年7月	是
杜娟	董事、董事会秘书	女	35	本科	2015年7月至2018年7月	是
刘宇	监事会主席	男	40	本科	2015年7月至2018年7月	是
王言	监事	女	31	本科	2016年7月至2018年7月	是
张立华	监事	女	40	本科	2015年7月至2018年7月	是
陈雷	副总经理	男	40	大专	2015年7月至2018年7月	是
夏秋	副总经理	女	45	大专	2015年7月至2018年7月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
袁野	董事长	6,850,000	0	6,850,000	68.50%	0
王光荣	董事、总经理	800,000	0	800,000	8.00%	0
姜任虹	董事	800,000	0	800,000	8.00%	0
合计	-	8,450,000	-	8,450,000	84.50%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	11	7
截止报告期末的员工人数	67	66

核心员工变动情况：

我司尚未选举认定核心员工，但在公司实际经过成中形成的核心技术人员基本情况如下：

张立华，1997年9月至2000年7月就读于中央广播电视大学专科，2006年9月至2009年7月就读于辽宁大学成人本科，2002年7月至2006年4月任职于沈阳海尔工贸有限公司，2006年6月至2011年1月任职于沈阳市海外国际旅行社有限公司，2011年2月至今在公司任国内中心四组负责人一职。并任职公司监事。

康华，2007年至2009年在世纪国旅担任操作一职，2011入职公司担任操作，2012年至今担任华东线线控经理。

王言，2009年9月毕业于大连外国语学院，2010年1月任职于沈阳市海外国际旅行社同业销售部华东线操作，2011年2月在公司担任华东线操作，2012年至今任海南线线控经理。并任职公司监事。

张亮，2004年9月至2007年4月就读于沈阳大学，2007年4月至2011年1月，担任沈阳市海外国际旅行社担任东南亚操作一职，2011年2月至今在公司，担任出境一组负责人。

刘宇，2003年9月至2006年9月就读于西安政治学院，2007年7月至2011年7月，任职于沈阳市海外国际旅行社有限公司，担任营销经理一职，2011年8月至2012年8月，担任沈阳方特欢乐世界市场部主管兼行政部主管一职，2012年9月至今在公司任营销经理一职。并任职公司监事会主席。

张健，1999年7月就职于沈阳市中国旅行社，2002年4月担任沈阳市海外国际旅行社有限公司担任领队一职，2011年2月在沈阳市海外国际旅行社有限公司任销售经理一职，2014年2月进入辽宁盛京国际旅行社有限公司，担任营销总监一职，2015担任辽宁盛京国际旅行社有限公司副总。

孟令雷，2004年在铭远奥斯科技有限公司做技术人员，负责系统集成，2007年培训一年J2EE，2009年进入天瀛科技公司做技术支持及编程开发，2012年，天瀛科技与辽宁天鸿国际旅行社有限公司合作中负责维护旅游产品分销平台，2014年1月正式成为公司员工，负责技术开发。

在报告期内，由于蒋妍、李颖、王颖、谢佳利辞职，核心技术人员减少四名。四人离职以后，公司很快的对该离职员工负责的线路进行了人员补充，对公司的经营未产生重大影响。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	6,500,447.55	8,775,356.18
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	5,626,873.85	3,412,469.70
预付款项	五、3	5,037,427.25	2,155,781.13
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、4	4,483,350.99	3,632,088.77
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		21,648,099.64	17,975,695.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-

投资性房地产		-	-
固定资产	五、5	14,074.05	23,249.05
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉	五、6	19,836.16	19,836.16
长期待摊费用	五、7	71,944.38	133,611.06
递延所得税资产	五、8	-	2,887.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		105,854.59	179,583.27
资产总计		21,753,954.23	18,155,279.05
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、9	7,713,833.08	5,118,596.43
预收款项	五、10	3,973,105.59	2,739,707.20
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、11	-	-
应交税费	五、12	14,015.47	52,901.67
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、13	1,226,745.55	736,066.75
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		12,927,699.69	8,647,272.05
非流动负债：			
长期借款		-	-

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		12,927,699.69	8,647,272.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、14	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、15	1,584,362.56	1,584,362.56
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、16	44,769.72	44,769.72
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、17	-2,433,245.32	-1,953,977.14
归属于母公司所有者权益合计		9,195,886.96	9,675,155.14
少数股东权益		-369,632.42	-167,148.14
所有者权益合计		8,826,254.54	9,508,007.00
负债和所有者权益总计		21,753,954.23	18,155,279.05

法定代表人：袁野 主管会计工作负责人：吕萍 会计机构负责人：张晶红

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		4,669,973.50	6,344,456.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十、1	7,727,936.20	5,193,454.70
预付款项		5,011,980.84	1,896,799.86

应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十、2	4,941,295.51	3,886,179.49
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		22,351,186.05	17,320,890.50
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十、3	1,990,000.00	2,990,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		13,240.61	20,210.01
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		71,944.38	133,611.06
递延所得税资产		-	2,887.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,075,184.99	3,146,708.07
资产总计		24,426,371.04	20,467,598.57
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		7,553,330.24	5,096,590.43
预收款项		3,936,716.59	2,481,655.20
应付职工薪酬		-	-
应交税费		13,886.84	53,406.39
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		1,222,869.98	736,066.75
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		12,726,803.65	8,367,718.77
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		12,726,803.65	8,367,718.77
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,584,362.56	1,584,362.56
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		44,769.72	44,769.72
未分配利润		70,435.11	470,747.52
所有者权益合计		11,699,567.39	12,099,879.80
负债和所有者权益合计		24,426,371.04	20,467,598.57

法定代表人：袁野 主管会计工作负责人：吕萍 会计机构负责人：张晶红

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		62,591,256.24	95,330,889.30
其中：营业收入	五、18	62,591,256.24	95,330,889.30
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		63,251,800.64	96,046,256.05
其中：营业成本	五、18	59,489,232.97	91,822,938.53
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		-	-
税金及附加	五、19	21,115.02	189,946.23
销售费用	五、20	2,415,689.75	2,043,298.51
管理费用	五、21	1,330,811.72	1,967,837.24
财务费用	五、22	6,499.18	6,950.54
资产减值损失	五、23	-11,548.00	15,285.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-660,544.40	-715,366.75
加：营业外收入		-	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	五、24	300.00	128,724.00
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-660,844.40	-844,090.75
减：所得税费用	五、25	20,908.06	146,124.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-681,752.46	-990,214.75
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-479,268.18	-982,411.77
少数股东损益		-202,484.28	-7,802.98
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-681,752.46	-990,214.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		-479,268.18	-982,411.77

归属于少数股东的综合收益总额		-202,484.28	-7,802.98
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十一、2	-0.05	-0.13
（二）稀释每股收益	十一、2	-0.05	-0.13

法定代表人：袁野 主管会计工作负责人：吕萍 会计机构负责人：张晶红

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十、4	61,210,693.86	90,266,182.25
减：营业成本	十、4	58,192,277.20	86,994,155.97
税金及附加		19,510.59	179,215.58
销售费用		1,460,926.17	1,308,478.75
管理费用		1,096,676.50	1,598,653.32
财务费用		5,715.90	7,099.73
资产减值损失		-11,548.00	-
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）		-826,539.85	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
其他收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-379,404.35	178,578.90
加：营业外收入		-	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	128,724.00
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-379,404.35	49,854.90
减：所得税费用		20,908.06	146,124.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-400,312.41	-96,269.10
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-400,312.41	-96,269.10

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：袁野 主管会计工作负责人：吕萍 会计机构负责人：张晶红

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		64,316,657.28	98,479,567.75
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、26	34,712,694.32	58,859,065.06
经营活动现金流入小计		99,029,351.60	157,338,632.81
购买商品、接受劳务支付的现金		62,560,937.21	93,108,147.68
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		2,164,237.95	1,666,635.79
支付的各项税费		69,504.57	349,445.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、26	36,459,580.50	64,140,162.48
经营活动现金流出小计		101,254,260.23	159,264,391.24
经营活动产生的现金流量净额		-2,224,908.63	-1,925,758.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-

投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	6,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
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		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	6,000,000.00
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		-2,224,908.63	4,074,241.57
加：期初现金及现金等价物余额		6,625,356.18	2,712,809.56
六、期末现金及现金等价物余额		4,400,447.55	6,787,051.13

法定代表人：袁野 主管会计工作负责人：吕萍 会计机构负责人：张晶红

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		63,456,656.41	94,078,924.55
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		34,044,117.60	56,272,720.47
经营活动现金流入小计		97,500,774.01	150,351,645.02
购买商品、接受劳务支付的现金		62,036,314.02	89,206,457.69
支付给职工以及为职工支付的现金		1,452,495.85	1,288,829.45
支付的各项税费		68,921.04	337,120.89
支付其他与经营活动有关的现金		35,740,986.20	61,015,714.45
经营活动现金流出小计		99,298,717.11	151,848,122.48
经营活动产生的现金流量净额		-1,797,943.10	-1,496,477.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		173,460.15	-
取得投资收益收到的现金		-	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		173,460.15	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		173,460.15	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	6,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	6,000,000.00
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		-1,624,482.95	4,503,522.54
加：期初现金及现金等价物余额		5,594,456.45	1,706,952.49
六、期末现金及现金等价物余额		3,969,973.50	6,210,475.03

法定代表人：袁野 主管会计工作负责人：吕萍 会计机构负责人：张晶红

第八节 财务报表附注

一、附注事项

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

注：“半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项”详见“注释九、资产负债表日后事项”。

二、报表项目注释

辽宁普峰国际旅行社股份有限公司

2017 年上半年财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

辽宁普峰国际旅行社股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2009 年 10 月 14 日经辽宁省旅游局辽旅管审字【2009】15 号文件批准设立，许可证编号 L-LN01163 号，公司于 2009 年 11 月 6 日在沈阳市和平区工商行政管理局注册登记，取得 210102000050814 号营业执照（于 2015 年 11 月 16 日变更为统一社会信用代码 91210100696508290H）。

2009年9月15日，公司设立，辽宁省工商行政管理局核发（辽）工商名称变核内字[2009]第0900008359号《企业名称预先核准通知书》，核准公司的名称为“辽宁天鸿国际旅行社有限公司”，住所位于沈阳市和平区南大街39号，注册资本100万元，并经辽宁中振乾华会计师事务所有限公司出具了辽中振乾华内验字（2009）009号《验资报告》审验。

2009年10月14日，辽宁省旅游局出具辽旅管审字（2009）15号文件，关于批准设立辽宁天鸿国际旅行社有限公司等五家旅行社的批复，批准沈阳金运投资发展有限公司（以下简称“金运旅游”）设立有限公司的申请，经营国内旅游业务和入境旅游业务，并颁发《旅行社业务经营许可证》，许可证编号：L-LN01163。

2009年11月6日，和平区工商局核准了有限公司的设立登记申请，有限公司登记住所为沈阳市和平区和平南大街39号1505室，设立时的股权结构如下：

姓名（名称）	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
金运旅游	100	100	货币
总计	100	100	--

2010年12月23日，股东金运旅游注册资本增至200万元，新增的100万元由原股东缴纳，经辽宁中振乾华会计师事务所有限公司出具了辽中振乾华验字（2010）011号《验资报告》审验。经营范围增加航空客运代理，变更有限公司住所。

2010年12月20日，和平区工商行政管理局核准了本次变更，本次变更后的股权结构如下：

姓名（名称）	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
金运旅游	200	100	货币
总计	200	100	--

2012年5月8日，有限公司股东金运旅游将其持有的2万元（出资比例1%）出资转让给自然人张昱。

2012年5月22日，和平区工商局核准了本次变更。股权结构如下：

姓名（名称）	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
金运旅游	198	99	货币
张昱	2	1	货币
总计	200	100	--

2014年7月，有限公司股东会决议，同意金运旅游将其持有的198万元出资全部转让给自然人袁野，自然人张昱持有的2万元出资全部转让给自然人王璐。自然人王璐的股权系代自然人袁野持有，除此之外，自然人袁野与金运旅游及其股东不存在代持或其他安排。

2014年7月25日，和平区工商局核准了上述变更，变更后的股权结构如下：

姓名（名称）	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
袁野	198	99	货币
王璐	2	1	货币
总计	200	100	--

2014年12月23日，有限公司股东会决议通过注册资本增至500万元，新增的300万元由原股东缴纳，其中自然人袁野货币出资297万元，自然人王璐货币出资3万元，经辽宁亚华会计师事务所有限公司出具了辽亚华内验（2015）3号《验资报告》审验。

2014年12月23日，和平区工商局核准了本次增资事项，本次变更后的股权结构如下：

姓名（名称）	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
袁野	495	99	货币
王璐	5	1	货币
总计	500	100	--

2015年6月3日，有限公司股东会决议，通过自然人王璐将其持有的5万元出资转让给自然人袁野，自然人袁野将其持有的495万元出资中的75万元转让给沈阳恒茂旅游咨询中心(有限合伙)。

2015年6月11日，和平区工商局核准了上述变更，变更后的股权结构如下：

姓名（名称）	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
袁野	425	85	货币
沈阳恒茂旅游咨询中心(有限合伙)	75	15	货币
总计	500	100	--

2015年6月18日，辽宁省工商行政管理局核发(辽)工商名称变核内字[2015]第2015003571号《企业名称预先核准通知书》，核准股份公司的名称为“辽宁普峰国际旅行社股份有限公司”，公司改制为股份公司。2015年6月23日，瑞华会计师事务所出具了瑞华审字【2015】21030005号《审计报告》；2015年6月29日，中同华评估事务所出具了中同华评报字(2015)第499号《评估报告》。

2015年7月8日，瑞华会计师事务所出具了瑞华验字[2015]21030007号《验资报告》，对公司的注册资本进行审验。公司将截至2015年5月31日经审计的净资产折为股份公司的股本5,000,000股。

2015年8月4日，沈阳市工商行政管理局向公司颁发注册号为210102000050814的《营业执照》，注册资本为500万元。

整体变更为股份有限公司后，公司股东及持股比例情况：

股东姓名	持股数额（万股）	持股比例（%）
袁野	425	85
沈阳恒茂旅游咨询中心(有限合伙)	75	15
总计	500	100

2015年11月10日，公司收到全国中小企业股份转让系统同意挂牌函，并于2015年12月4日公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券代码：834481。

2016年3月8日，股份有限公司股东大会，通过注册资本增加500万元，新增的500万元由原股东自然人袁野、新股东自然人王光荣、新股东自然人姜任虹以货币方式出资，新增股东按1.2元/股的价格进行增资。其中自然人袁野出资408万元，增加注册资本340万元，增加资本公积68万元；自然人王光荣出资96万元，增加注册资本80万元，增加资本公积16万元；自然人姜任虹出资96万元，增加注册资本80万元，增加资本公积16万元。上述出资于2016年3月22日由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了【2016】京会兴验字第05000006号《验资报告》审验。

2016年5月10日，沈阳市工商行政管理局核准了本次增资事项，本次变更后的股权结构如下：

股东姓名	持股数额（万股）	持股比例（%）
袁野	765	76.5
王光荣	80	8
姜任虹	80	8
沈阳恒茂旅游咨询中心(有限合伙)	75	7.5
总计	1000	100

截至2016年12月31日，股东袁野通过全国中小股份转让系统多次转让其持有的公司股份共800,000股给辽宁博瀚股权投资基金管理有限公司，占公司总股份比例为8.00%。交易后，股东袁野持有公司股份为6,850,000股，持股比例为68.50%，新增股东辽宁博瀚股权投资基金管理有限公司持有公司股份800,000股，持股比例为8.00%。

截至2017年6月30日股权结构如下：

股东姓名	持股数额（万股）	持股比例（%）
袁野	685	68.5
王光荣	80	8
姜任虹	80	8
沈阳恒茂旅游咨询中心(有限合伙)	75	7.5
辽宁博瀚股权投资基金管理有限公司	80	8
总计	1000	100

法人代表：袁野，公司注册资本 1000 万元人民币。公司注册地址为沈阳市皇姑区昆山西路 89 甲中海广场 A2 座 1501 室。

公司主要的经营活动：（一）入境旅游业务（二）国内旅游业务（三）出境旅游业务。航空客运代理：会议及展览服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 8 月 21 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	辽宁盛京国际旅行社有限公司	盛京旅行	99	
2	沈阳来啦网络科技有限公司	来啦网络	100	
3	北京莲门文化科技有限公司	北京莲门	60	

上述子公司具体情况详见本附注六“在其他主体中的权益”；

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净

资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳

入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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

权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，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，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合

并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、

价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策,使之与企业会计期间和会计政策相一致,再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

①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。

②利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当

期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

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

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含

交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 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。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，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，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的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 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；
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 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；

F. 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；

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

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时

性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为 10%。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据；⑤关联往来及公司员工备用金借款、履约保证金、物业押金由于款项性质特殊及行业特殊性，不计提坏账准备。

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 50 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：关联往来及备用金、保证金及押金等组合

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：对于单项金额低于 50 万元的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

组合 2：在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备。如存在减值迹象，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征：

- A. 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；
- B. 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；
- C. 有明确证据表明其发生减值的其他款项。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初

始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营

企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，

处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

12. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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（%）
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

13. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

- ③ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ④ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，

并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

14. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间 3 年按直线法摊销。

15. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务

的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

16. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

旅游服务收入：是指企业经营旅行团旅游业务、机车船票代理销售业务、代办签证业务、预订酒店业务、客运业务及其他与旅游相关业务所获得的经营收入。

①旅游服务收入的确认

旅游服务收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- a、旅游活动已经结束，代理销售业务已经办妥后，客运活动已完成。
- b、旅游活动的经济利益能够流入企业。
- c、相关的收入和成本能够可靠地计量。

②旅游服务收入的计量

旅游服务收入按如下原则进行计量：

- a、旅游活动收入，按最终报价单或结算单所记载的金额确定。
- b、代理业务收入，机车船票代理销售业务，按委托代理业务的手续费收入计量；酒店预订和签证业务按委托业务金额计量。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

(3) 让渡资产使用权收入

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

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

17. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

① 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得

税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）

和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

19. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017 年 6 月 12 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号—政府补助》（财会〔2017〕15 号），本准则于发布之日起实施，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府

补助根据本准则进行调整。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入抵减成本	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税缴	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额的	25%

2. 税收优惠

子公司辽宁盛京国际旅行社有限公司根据《关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告》（国家税务总局公告2016年第23号），自2016年5月1日起至2017年12月31日，对销售服务月销售额不超过3万元（按季纳税9万元）的，享受小微企业暂免征收增值税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
库存现金	119,342.35	220,918.49
银行存款	4,281,105.20	6,404,437.69
其他货币资金	2,100,000.00	2,150,000.00
合计	6,500,447.55	8,775,356.18
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他货币资金中 2,100,000.00 元系公司按照行业规定需要在银行存入旅游质量保证金。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	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	5,626,873.85	100	-	-	5,626,873.85
组合1	5,626,873.85	100	-	-	5,626,873.85
组合2	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	5,626,873.85	100	-	-	5,626,873.85

(续上表)

类别	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应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,424,017.70	100	11,548.00	0.34	3,412,469.70
组合1	3,424,017.70	100	11,548.00	0.34	3,412,469.70
组合2	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	3,424,017.70	100	11,548.00	0.34	3,412,469.70

① 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	5,626,873.85	-	0
1至2年	-	-	10
2至3年	-	-	30
3年以上	-	-	100
合计	5,626,873.85	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-11,548.00元。

(3) 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	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
营口休闲假日旅行社有限公司	771,773.00	13.72	-
南京途牛国际旅行社有限公司	374,454.99	6.65	-
鞍山市阳光国际旅行社有限公司	354,900.00	6.31	-
鞍山中国国际旅行社	350,300.00	6.23	-
抚顺康辉旅行社有限公司	232,161.00	4.13	-
合计	2,083,588.99	37.04	-

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	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,037,427.25	100.00	2,155,781.13	100.00
1至2年	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	5,037,427.25	100.00	2,155,781.13	100.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2017年6月30日	占预付款项余额合计数的比例(%)
团款	4,968,473.30	98.63
待摊费用-房租、租车	68,953.95	1.37
合计	5,037,427.25	100.00

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2017年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	4,483,350.99	100.00	-	-	4,483,350.99
组合1	-	-	-	-	-
组合2	4,483,350.99	100.00	-	-	4,483,350.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	4,483,350.99	100.00	-	-	4,483,350.99

(续上表)

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	3,632,088.77	100.00	-	-	3,632,088.77
组合1	-	-	-	-	-
组合2	3,632,088.77	100.00	-	-	3,632,088.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,632,088.77	100.00	-	-	3,632,088.77

组合中，采用组合2的方法计提坏账准备的其他应收款

组合2	2017年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
备用金借款	4,154,894.99	-	-
履约保证金	180,000.00	-	-
物业押金	148,456.00	-	-
合计	4,483,350.99	-	-

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017年6月30日	2016年12月31日
备用金借款	4,154,894.99	3,093,832.77
履约保证金	180,000.00	390,000.00
物业押金	148,456.00	148,256.00
合计	4,483,350.99	3,632,088.77

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2017年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
张亮	备用金	1,562,950.00	1年以内	34.86	-
崔继宏	备用金	380,475.00	1年以内	8.49	-
何丽鑫	备用金	375,503.00	1年以内	8.38	-
孔玲玲	备用金	364,400.00	1年以内	8.13	-
姜一	备用金	207,239.00	1年以内	4.62	-

合计		2,890,567.00		64.48	-
----	--	--------------	--	-------	---

5. 固定资产

项目	电子设备	合计
一、账面原值：	-	-
1. 期初余额	68,625.93	68,625.93
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	68,625.93	68,625.93
二、累计折旧	-	-
1. 期初余额	45,376.88	45,376.88
2. 本期增加金额	9,175.00	9,175.00
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	54,551.88	54,551.88
三、减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	14,074.05	14,074.05
2. 期初账面价值	23,249.05	23,249.05

6. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016年12月31日	本期增加		本期减少		2017年6月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购盛京旅行	19,836.16	-	-	-	-	19,836.16
合计	19,836.16	-	-	-	-	19,836.16

7. 长期待摊费用

项目	2016年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017年6月30日

房屋装修费	133,611.06	-	61,666.68	-	71,944.38
合计	133,611.06	-	61,666.68	-	71,944.38

8. 递延所得税资产

项目	2017年6月30日		2016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
资产减值准备(坏账准备)	-	-	11,548.00	2,887.00
合计	-	-	11,548.00	2,887.00

9. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
1年以内	7,713,833.08	5,066,016.43
1-2年	-	52,580.00
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合计	7,713,833.08	5,118,596.43

(2) 按性质列示

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
应付团款	7,713,833.08	5,118,596.43
合计	7,713,833.08	5,118,596.43

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

项目	2017年6月30日	比例(%)
杭州征途国际旅行社有限公司	1,273,524.00	16.51
张家界中国旅行社股份有限公司	855,319.00	11.09
THAI CHONG HUA TRAVEL GROUP(THAILAND)CO.,LTD	463,492.00	6.01
南京凤凰假期旅游有限公司	436,810.00	5.66
成都顺丰国际旅行社有限责任公司	381,434.00	4.94
合计	3,410,579.00	44.21

10. 预收款项

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
预收团款	3,973,105.59	2,739,707.20
合计	3,973,105.59	2,739,707.20

11. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
一、短期薪酬	-	1,841,761.81	1,841,761.81	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	322,476.14	322,476.14	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	-	2,164,237.95	2,164,237.95	-

(2) 短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	1,421,469.77	1,421,469.77	-
二、职工福利费	-	30,458.00	30,458.00	-
三、社会保险费	-	233,091.44	233,091.44	-
其中：医疗保险费	-	212,811.35	212,811.35	-
工伤保险费	-	20,280.09	20,280.09	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	131,752.80	131,752.80	-
五、工会经费和职工教育经费	-	24,989.80	24,989.80	-
合计	-	1,841,761.81	1,841,761.81	-

(3) 设定提存计划列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
----	-------------	------	------	------------

1. 基本养老保险	-	309,482.64	309,482.64	-
2. 失业保险费	-	12,993.50	12,993.50	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	322,476.14	322,476.14	-

12. 应交税费

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
企业所得税	-	31,389.39
增值税	12,437.28	19,149.92
城市维护建设税	920.61	1,378.04
教育费附加	657.58	984.32
合计	14,015.47	52,901.67

13. 其他应付款

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
旅游质保金	736,800.00	333,000.00
领队押金	125,000.00	115,000.00
个人旅游保证金	280,000.00	260,000.00
其他	84,945.55	28,066.75
合计	1,226,745.55	736,066.75

14. 股本

项目	2016年12月31日	本次增减变动(+、-)					2017年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

15. 资本公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
股本溢价	1,584,362.56	-	-	1,584,362.56
合计	1,584,362.56	-	-	1,584,362.56

16. 盈余公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
法定盈余公积	44,769.72	-	-	44,769.72
合计	44,769.72	-	-	44,769.72

17. 未分配利润

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
调整前上年末未分配利润	-1,953,977.14	84,013.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-1,953,977.14	84,013.77
加：本期归属于母公司股东的净利润	-479,268.18	-2,028,163.65
减：提取法定盈余公积	-	9,827.26
股改调整至资本公积	-	-
期末未分配利润	-2,433,245.32	-1,953,977.14

18. 营业收入及营业成本

(1) 按项目披露

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,591,256.24	59,489,232.97	95,330,889.30	91,822,938.53
其他业务	-	-	-	-
合计	62,591,256.24	59,489,232.97	95,330,889.30	91,822,938.53

(2) 按类别披露

类别	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
国内旅游	28,241,315.26	27,159,612.43	36,693,800.37	34,957,470.98
出境旅游	34,349,940.98	32,329,620.54	58,637,088.93	56,865,467.55
合计	62,591,256.24	59,489,232.97	95,330,889.30	91,822,938.53

(3) 营业收入前五名

客户名称	2017年1-6月

辽阳春秋国际旅行社有限公司	2,119,182.00
鞍山市阳光国际旅行社有限公司	1,643,590.00
营口休闲假日旅行社有限公司	987,267.00
辽宁辽之旅旅行社有限公司	917,417.28
辽宁电力本溪明珠国际旅行社有限公司	851,429.00
合计	6,518,885.28

19. 税金及附加

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
营业税	-	169,084.00
城市维护建设税	9,938.78	12,169.63
教育费附加	7,099.12	8,692.60
印花税	1,634.20	-
河道费	2,442.92	-
合计	21,115.02	189,946.23

20. 销售费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
职工薪酬	1,385,318.83	992,034.49
税费	-	175.00
业务招待费	73,944.42	59,322.34
电话费/网络	38,085.64	59,072.13
邮电费	28,180.19	39,226.00
水电费	3,146.20	1,054.80
交通费	70,006.40	56,251.87
差旅费	117,194.39	75,109.50
印刷费	36,990.00	27,032.00
租赁费	523,038.45	123,547.13
广告费	2,860.00	55,000.00
燃料费	41,173.50	40,978.00
保险费	248.68	19,875.87
会议费	18,579.19	-

业务宣传费	1,300.00	6,461.00
折旧费	6,133.31	1,177.98
办公费	43,259.58	106,532.40
服务费	24,270.97	355,648.00
装修费	1,960.00	-
培训费	-	24,800.00
合计	2,415,689.75	2,043,298.51

21. 管理费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
职工薪酬	779,015.12	674,601.30
税费	-	9,280.06
业务招待费	22,192.39	169,495.00
电话费/网费	36,418.76	31,616.11
邮电费	25,361.57	6,918.90
水电费	13,465.98	13,938.44
交通费	36,820.10	77,256.00
差旅费	16,935.26	43,059.50
印刷费	3,175.00	60.00
租赁费	14,565.60	167,522.27
燃油费	25,022.30	17,718.00
保险费	-	118,369.19
会议费	55,075.47	39,584.00
业务宣传费	-	1,750.00
折旧费	3,041.69	7,259.92
办公费	54,193.17	191,996.34
装修费	84,766.68	64,166.68
服务费	203.00	600.00
培训费	-	38,710.00
中介机构费	47,452.83	170,500.00
开办费	-	180.00

制作费	-	390.00
顾问费	113,106.80	122,815.53
河道费	-	50.00
合计	1,330,811.72	1,967,837.24

22. 财务费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
利息支出	-	-
减：利息收入	21,729.15	31,275.21
银行手续费	28,228.33	38,225.75
合计	6,499.18	6,950.54

23. 资产减值损失

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
坏账损失	-11,548.00	15,285.00
合计	-11,548.00	15,285.00

24. 营业外支出

项目	2017年1-6月	2016年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-	-
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠	-	-	-
赔偿款	-	128,724.00	-
其他	300.00	-	300.00
合计	300.00	128,724.00	300.00

25. 所得税费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
----	-----------	-----------

当期所得税费用	18,021.06	146,124.00
递延所得税费用	2,887.00	-
合计	20,908.06	146,124.00

26. 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1-6月
利息收入	21,729.15	31,275.21
旅行社质量保证金	1,512,421.66	-
收往来款	33,178,543.51	58,827,789.85
合计	34,712,694.32	58,859,065.06

(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1-6月
与销售费用相关的现金支出	770,793.81	1,120,795.94
与管理费用相关的现金支出	536,042.77	1,144,144.38
与财务费用相关的现金支出	28,228.33	38,225.75
其他往来款	33,661,793.93	61,708,272.41
旅行社质量保证金	1,462,421.66	-
赔偿款及其他	300.00	128,724.00
合计	36,459,580.50	64,140,162.48

27. 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1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-681,752.46	-990,214.75
加：资产减值准备	-11,548.00	15,285.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,175.00	8,437.90
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	61,666.68	61,666.68

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,887.00	-
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）	-9,610,669.00	-4,789,980.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,005,332.15	3,769,047.08
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-2,224,908.63	-1,925,758.43
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	4,400,447.55	6,787,051.13
减：现金的期初余额	6,625,356.18	2,712,809.56
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,224,908.63	4,074,241.57

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2017年6月30日	2016年6月30日
一、现金	4,400,447.55	6,787,051.13
其中：库存现金	119,342.35	41,227.52
可随时用于支付的银行存款	4,281,105.20	6,745,823.61

可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	4,400,447.55	6,787,051.13

28. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017年6月30日	受限原因
其他货币资金	2,100,000.00	该受限资产为行业规定存入银行的旅游质量保证金
合计	2,100,000.00	-

六、在其他主体中的权益

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	
辽宁盛京国际旅行社有限公司	沈阳	沈阳皇姑区	旅游直客	99	-	非同一控制下企业合并
沈阳来啦网络科技有限公司	沈阳	沈阳皇姑区	软件开发	100	-	投资设立
北京莲门文化科技有限公司	北京	北京海淀区	技术服务	60	-	投资设立

七、关联方及关联交易

1. 本公司的控制情况

本公司的最终控制方是投资人袁野。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杜娟	董事/董秘
姜任虹	董事/股东
吕萍	董事/财务负责人
王光荣	董事/总经理/股东
夏秋	副总经理
张立华	监事
陈雷	副总经理

刘宇	监事会主席
王言	监事

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无应披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无应披露的或有事项。

3. 其他

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无应披露的其他事项。

九、资产负债表日后事项

公司 2017 年 5 月 15 日召开第一届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司拟注销全资子公司的议案》，决定注销全资子公司沈阳来啦网络科技有限公司。2017 年 7 月 3 日注销该子公司的全部手续已办理完毕。

截至本报告报出日，本公司无应披露的其他资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2017 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	7,727,936.20	100	-	-	7,727,936.20
组合 1	7,727,936.20	100	-	-	7,727,936.20
组合 2	-	-	-	-	-

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	7,727,936.20	100	-	-	7,727,936.20

(续上表)

类别	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应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,205,002.70	100	11,548.00	0.22	5,193,454.70
组合1	5,205,002.70	100	11,548.00	0.22	5,193,454.70
组合2	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	5,205,002.70	100	11,548.00	0.22	5,193,454.70

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-11,548.00元。

(3) 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	7,727,936.20	-	0
1至2年	-	-	10
2至3年	-	-	30
3年以上	-	-	100
合计	7,727,936.20	-	-

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2017年6月30日	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
营口休闲假日旅行社有限公司	771,773.00	9.99	-
鞍山市阳光国际旅行社有限公司	354,900.00	4.59	-
鞍山中国国际旅行社	350,300.00	4.53	-
抚顺康辉旅行社有限公司	232,161.00	3.00	-
辽宁电力本溪明珠国际旅行社有限公司	231,700.00	3.00	-
合计	1,940,834.00	25.11	-

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	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	4,941,295.51	100	-	-	4,941,295.51
组合1	-	-	-	-	-
组合2	4,941,295.51	100	-	-	4,941,295.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	4,941,295.51	100	-	-	4,941,295.51

(续上表)

类别	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	3,886,179.49	100	-	-	3,886,179.49
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	3,886,179.49	100	-	-	3,886,179.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,886,179.49	100	-	-	3,886,179.49

(2) 组合中，采用组合2的方法计提坏账准备的其他应收款

组合 2	2017 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
备用金借款	4,057,239.51	-	-
履约保证金	105,000.00	-	-
物业押金	129,056.00	-	-
其他	650,000.00	-	-
合计	4,941,295.51	-	-

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
备用金借款	4,057,239.51	2,957,323.49
履约保证金	105,000.00	350,000.00
物业押金	129,056.00	128,856.00
其他	650,000.00	450,000.00
合计	4,941,295.51	3,886,179.49

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2017 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
张亮	备用金	1,562,950.00	1 年以内	31.63	-

崔继宏	备用金	380,475.00	1年以内	7.70	-
何丽鑫	备用金	375,503.00	1年以内	7.60	-
孔玲玲	备用金	364,400.00	1年以内	7.37	-
姜一	备用金	207,239.00	1年以内	4.19	-
合计		2,890,567.00		58.49	-

3. 长期股权投资

项目	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,990,000.00	-	1,990,000.00	2,990,000.00	-	2,990,000.00
合计	1,990,000.00	-	1,990,000.00	2,990,000.00	-	2,990,000.00

对子公司投资

被投资单位	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
辽宁盛京国际旅行社有限公司	990,000.00	-	-	990,000.00	-	-
沈阳来啦网络科技有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
北京莲门文化科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
合计	2,990,000.00	-	1,000,000.00	1,990,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

(1) 按项目披露

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
----	-----------	-----------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,210,693.86	58,192,277.20	90,266,182.25	86,994,155.97
其他业务	-	-	-	-
合计	61,210,693.86	58,192,277.20	90,266,182.25	86,994,155.97

(2) 按类别披露

类别	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
国内旅游	28,139,670.79	27,076,908.75	33,418,698.75	31,816,243.28
出境旅游	33,071,023.07	31,115,368.45	56,847,483.50	55,177,912.69
合计	61,210,693.86	58,192,277.20	90,266,182.25	86,994,155.97

(3) 营业收入前五名

客户名称	2017年1-6月
辽阳春秋国际旅行社有限公司	2,119,182.00
鞍山市阳光国际旅行社有限公司	1,643,590.00
营口休闲假日旅行社有限公司	987,267.00
辽宁辽之旅旅行社有限公司	917,417.28
辽宁电力本溪明珠国际旅行社有限公司	851,429.00
合计	6,518,885.28

十一、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-

委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-300.00	-128,724.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常损益小计	-300.00	-128,724.00
所得税影响额	-	-32,181.00
少数股东权益影响额（税后）	-3.00	-
合计	-297.00	-96,543.00

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.08	-0.05	-0.05

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.08	-0.05	-0.05
-------------------------	-------	-------	-------

公司名称：辽宁普峰国际旅行社股份有限公司

日期：2017年8月22日