



中青国际

NEEQ :837248

河南中青国际旅行社股份有限公司

Henan Zhong qing International Travel Service Co.,Ltd.



半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记

公司于 2017 年 5 月签订赤峰—郑州往返包机航班包销协议。

公司于 2017 年 1 月成立子公司-郑州中青国际旅行社有限公司。

公司上半年蓝唐模式稳步推行，为下半年成立海南蓝唐酒店管理有限公司打下基础，使公司旗下各酒店式公寓的管理更专业化、精细化、系统化，满足公司布局全国乃至境外的酒店公寓运营中的管理需求。实现公司“制定精品公寓中国标准”的战略目标，有效优化自由行客人最后一公里问题。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对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	公司董事会秘书办公室
备查文件	河南中青国际旅行社股份有限公司第一届董事会第十四次会议决议
	河南中青国际旅行社股份有限公司第一届监事会第七次会议决议
	河南中青国际旅行社股份有限公司 2017 年半年度报告

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	河南中青国际旅行社股份有限公司
英文名称及缩写	Henan Zhong qing International Travel Service Co.,Ltd.
证券简称	中青国际
证券代码	837248
法定代表人	杨延军
注册地址	郑州市政三街 5 号河南省石化大厦 8 层
办公地址	郑州市政三街 5 号河南省石化大厦 8 层
主办券商	东吴证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	杨延军
电话	0371-86589551
传真	0371-86589616
电子邮箱	a2693083@163.com
公司网址	www.hnzhqgj.com.cn
联系地址及邮政编码	郑州市政三街 5 号河南省石化大厦 8 层 450000

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	2016-05-06
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	出境旅游、入境旅游、国内旅游、楼盘销售代理
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	5,500,000
控股股东	杨延军、樊婕、张方、毛启高
实际控制人	杨延军、樊婕、张方、毛启高
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	62,960,981.54	56,051,758.05	12.33%
毛利率	19.13%	16.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-296,307.92	1,364,875.34	-121.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-698,492.88	1,324,917.20	-152.72%
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）	-4.02%	20.48%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.48%	21.08%	-
基本每股收益（元/股）	-0.05	0.25	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	39,639,150.63	37,294,494.17	6.29%
负债总计	32,418,641.24	29,777,676.86	8.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,220,509.39	7,516,817.31	-3.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.31	1.37	-3.94%
资产负债率（母公司）	81.78%	79.90%	-
资产负债率（合并）	77.24%	80.00%	-
流动比率	112.00%	117.00%	-
利息保障倍数	1.08	5.78	-

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	895,470.82	561,618.21	-
应收账款周转率	5.58	8.64	-
存货周转率	277.27	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	6.29%	65.00%	-
营业收入增长率	12.33%	57.55%	-
净利润增长率	-121.71%	204.48%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

河南中青国际旅行社股份有限公司（以下称“中青国际”）是处于商务服务业大类下的国内旅游、入境旅游和出境旅游的专业运营商，主要从事国内旅游、入境旅游和出境旅游的批发、零售业务以及楼盘代理销售业务和住宿业务。公司拥有最优质的团队开展境内境外的旅游批发及零售业务，同时有运营中心开展门店业务以及公寓事业部开展楼盘代理销售业务。公司出入境旅游、国内旅游的批发业务为公司设计出旅游产品并将产品销售给国内其他旅行社。公司的出入境旅游、国内旅游零售业务主要通过门店、呼叫中心、网站等方式直接销售给终端消费者。公司还结合传统旅行社经营特点，大力投入电子商务建设，购建实体营销网络和电子商务平台，实现批发零售一体化，线上线下相结合。公司根据以上业务均可获得收入来源。公司目前致力于制定精品公寓中国标准，打造最大自由行服务供应商的战略目标。公司既非传统意义上的旅行社，也非区域性的旅游企业。以蓝唐公寓为基点，通过自由行管家服务，以公司对旅游市场的深刻了解及强大的集客能力、推广能力，整合境内、境外目的地资源，为全国自由行客人提供便捷而全面的目的地服务，解决自由行客人最后一公里问题。从而实现公司成为全国最大的自由行服务提供商的战略目标。在链接目的地消费的各个环节中，实现利润的最大化。

公司业务分传统旅游和蓝唐度假公寓两个业务板块。传统旅游业务以国内、出境的包机，批发业务为主，是河南知名的旅游批发商，也是日本驻北京大使馆、韩国驻武汉总领馆的指定送签社，公司的多个大型包机项目及多条国内，出境批发线路在河南乃至周边市场有良好的口碑和影响力。

蓝唐度假公寓是结合中国相关产业政策和旅游趋势而打造的一种新的“旅游+”商业模式，蓝唐度假公寓战略：制定精品公寓中国标准，打造最大自由行服务供应商。

蓝唐模式简介：中青国际和知名地产商合作，在旅游目的地，按蓝唐标准打造精品产权式公寓。中青国际按自己对酒店式公寓的理解和标准运营蓝唐度假公寓。在蓝唐度假公寓里派驻旅游管家，优化自由行客人最后一公里，并实现没有天花板的利润增长。蓝唐模式——全国布局规划三步走战略 第一步：以南起三亚，北到大连的海滨目的地城市来展开。第二步：围绕内陆二线商务城市展开。第三步：以蓝唐的品牌与管理输出，建立起具有 10 万间客房管理规模为目标。

二、经营情况

报告期内，公司管理层根据战略规划目标，扎实务实开展各项业务。

1、经营业绩情况 2017 年上半年公司实现营业收入 62,960,981.54 元，较上年同期增长 6,909,223.49 元，增长率 12.33%，上半年实现利润总额 52,364.10 元，本期业绩增长主要原因是公司较好的贯彻企业战略规划目标，稳步发展；

货币资金较期初增加了 34.70%，主要原因是本期增加借款短期借款；

固定资产较期初增加了 153.46%，主要原因是采购经营用设备；

短期借款较期初增加了 100%，主要原因是本期增加了借款；

预收款项较期初减少了 55.08%，主要原因是业务周期时间减少，预售的款项结转为收入的时间周期缩短；

其他应付款较期初增加了 31.76%，主要原因是业务发展，支付的押金增加；

营业税金及附加较与上年同期减少了 46.67%，主要原因是营改增后，营业税金及附加里面不在计提营业税；

销售费用较上年同期增加了 126.33%，主要原因是增强市场营销，增大市场投入，增加了销售管理人员及职工薪资水平；

财务费用较上年同期增加了 80.34%，主要原因是增加借款后产生的利息；
资产减值损失较上年同期增加了 105.05%，主要原因是往来款项账龄的增长；
支付给职工以及为职工支付现金本期金额较上年同期增加了 114.41%，主要原因提高了薪酬标准，提供薪酬和福利费的增长。

2、业务开展情况 2017 年初公司管理层认真分析外部经营环境和自身的实际情况，公司继续稳步发展传统旅游和蓝唐度假公寓两个板块。

3、内部管理 公司在继续规范公司的内部管理的同时，加强团队队伍建设，积极引进专业人才，已取得明显成效。

三、风险与价值

1、市场竞争风险 近年来，公司主要从事境内旅游、入境旅游和出境旅游的批发和零售业务，公司的客户主要包括重庆海外旅业（旅行社）集团有限公司、河南省中国旅行社集团有限公司、河南省中国国际旅行社有限责任公司等分销商。目前，公司旅游产品较为丰富、服务质量较好，公司产品在各代理商中较为畅销。然而，鉴于旅游市场的进入壁垒较低，一旦供应商呈现集中式发展，涌现出一批有实力开发新产品并具备良好渠道的旅游服务公司，将对公司的业务产生重大冲击。应对措施：公司适应旅游客户的需求及旅游市场的整体趋势，大力发展自由行业务，发掘并整合目的地资源，将盈利点由旅游市场的前端转为后端的旅游目的地，从而达到没有天花板的利润增长空间，这使公司在激烈的市场竞争中顺应市场趋势，满足客户的真正需求，大大的降低市场竞争带来的风险。

2、不可抗力风险 旅游行业受政治、经济、自然等因素的影响较大。本公司主要经营出境游业务。地震、海啸、水灾、暴雪、飓风等自然 灾害；“非典”、“甲流”、“禽流感”等流行性疾病；战争、政局不稳、经济危机、外交关系恶化等一些突发事件的发生或持续，都将影响游客的外出旅游选择，从而对公司业务产生不利影响。应对措施：公司将时刻关注包括政治、经济、自然环境等因素在内的偶发事件，建立和完善应对突发事件的管理机制，不断增强抵御不可抗力风险的能力。

3、汇率变动风险 本公司的出境旅游业务，主要以人民币对客户进行报价，以美元、日元等外汇向境外合作伙伴进行部分资源采购，可能因人民币汇率变动导致本公司采购成本出现变化。因此，本公司的利润将受到人民币汇率波动影响。公司境外游线路涉及的币种主要为韩元、日元、泰铢等，暂未利用金融工具规避汇兑风险。公司与境外地接社合同中约定采用人民币计价，一定程度上规避了汇率波动的风险。应对措施：公司将时刻关注服务期内人民币汇率变动情况和趋势，通过设计灵活多样的结算和付款方式，采取一些金融手段，最大程度上减少因汇率变动带给公司的损失。

4、规模扩张所带来的管理和财务风险 报告期内，公司业务快速发展，旅游产品持续增多，经营规模不断扩大。业务的迅速扩张对公司治理和内部管理将会提出更高的要求，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。应对措施：公司将全面重视扩张后的内部管理、财务管理，全面使用 ERP 系统以及加强完善各项内控管理制度，使公司在规模扩张的同时内部管理也与时俱进，避免风险。

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	是	二（一）
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	否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	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

（一）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
杨延军	补充公司日常流动资金	3,000,000.00	是
总计	-	3,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

该偶发性关联交易是为了满足公司自身发展的需要，有助于增强公司的现金流，扩大公司的业务规模，增强公司的核心竞争力及盈利能力，对公司发展具有积极意义。

上述交易已经公司第一届董事会第十次会议和 2017 年第一次临时股东大会审议通过。

（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
应收账款	抵押	3,010,000.00	7.59%	商业保理
累计值	-	3,010,000.00	7.59%	-

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	-	-	2,509,373	2,509,373	45.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	640,582	640,582	11.65%	
	董事、监事、高管	-	-	640,582	640,582	11.65%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	5,500,000	100.00%	-2,509,373	2,990,627	54.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,480,333	63.28%	-661,582	2,818,751	51.25%	
	董事、监事、高管	3,696,500	67.21%	-877,749	2,818,751	51.25%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		5,500,000	-	0	5,500,000	-	
普通股股东人数						21	

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	樊婕	1,375,000	0	1,375,000	25.00%	1,031,250	343,750
2	张方	824,666	-21,000	803,666	14.61%	687,500	116,166
3	毛启高	648,167	0	648,167	11.78%	584,376	63,791
4	杨延军	632,500	0	632,500	11.50%	515,625	116,875
5	胡晓敬	595,833	0	595,833	10.83%	-	595,833
6	上海易屹创业投资中心（有限合伙）	343,750	0	343,750	6.25%	-	343,750
7	胡斌	257,000	0	257,000	4.67%	-	257,000
8	黄晓岚	228,917	0	228,917	4.16%	-	228,917
9	张海宾	216,167	0	216,167	3.90%	171,876	44,291
10	沈颖	172,000	0	172,000	3.12%	-	172,000
合计		5,294,000	-21,000	5,273,000	95.82%	2,990,627	2,282,373

前十名股东间相互关系说明：

股东樊婕、杨延军为夫妻关系，除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

2015年4月7日，杨延军、樊婕、张方、毛启高签署了《一致行动协议》，协议约定：在股东会决策中一致行动，向股东会提出任何议案和对股东会的任何议案进行表决前，均应按照本协议的相关约定事先协商，并取得一致意见（若涉关联事项，非关联股东须取得一致意见），至此，杨延军、樊婕、张方、毛启高对公司构成共同控制。

杨延军，男，1974年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1995年9月至2010年3月任河南省中国青年旅行社部门经理；2010年4月至2010年8月任河南省文化产业投资有限责任公司部门主管；2010年9月至2014年12月任河南中青国际旅行社有限公司副总经理；2014年12月至2015年4月任河南中青国际旅行社有限公司执行董事兼总经理；2015年4月至2015年7月任河南中青国际旅行社有限公司董事长兼总经理；2015年7月至今任河南中青国际旅行社股份有限公司董事长兼总经理。

樊婕，女，1974年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2000年5月至2001年8月任成都蓝天假期有限公司计调经理；2001年9月至2004年10月任深圳金燕旅行社有限公司部门经理；2004年10月至2009年12月任深圳金冠国际旅行社有限公司部门经理；2010年8月至2015年7月任河南中青国际旅行社有限公司监事兼副总经理；2015年7月至今任河南中青国际旅行社股份有限公司董事兼副总经理。

张方，男，1983年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年1月至2007年3月任焦作甲天下旅行社有限公司总经理；2007年4月至2015年1月任河南江山旅行社有限公司总经理；2015年1月至2015年7月任河南中青国际旅行社有限公司副总经理；2015年7月至今任河南中青国际旅行社股份有限公司董事兼副总经理。

毛启高，男，1985年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2013年1月至2015年1月任河南江山旅行社有限公司副总经理；2015年1月至2015年7月任河南中青国际旅行社有限公司副总经理；2015年7月至今任河南中青国际旅行社股份有限公司副总经理。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人和控股股东一致，详见本节“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

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
杨延军	董事长兼总经理	男	43	专科	2015年7月-2018年7月	是
樊婕	董事兼副总经理	女	43	专科	2015年7月-2018年7月	是
张方	董事兼副总经理	男	34	本科	2015年7月-2018年7月	是
毛启高	副总经理	男	32	本科	2015年7月-2018年7月	是
陈方明	董事	男	36	本科	2015年7月-2018年7月	否
叶先友	董事	女	42	硕士	2015年7月-2018年7月	是
李伟民	财务总监	男	55	专科	2015年7月-2018年7月	是
康海浦	监事会主席	男	47	专科	2017年5月-2018年7月	是
曹秋平	职工代表监事	女	38	专科	2015年7月-2018年7月	是
楚亚南	职工代表监事	女	38	专科	2015年7月-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
杨延军	董事长兼总经理	632,500	0	632,500	11.50%	-
樊婕	董事兼副总经理	1,375,000	0	1,375,000	25.00%	-
张方	董事兼副总经理	824,666	-21,000	803,666	14.61%	-
毛启高	副总经理	648,167	0	648,167	11.78%	-
合计	-	3,480,333	-21,000	3,459,333	62.89%	-

备注：张海滨期初持普通股股数 216,167 股，原为监事会主席，于 2017 年 4 月离职。

三、变动情况

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

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	-	-
截止报告期末的员工人数	170	105

核心员工变动情况：

报告期内公司无核心员工，无变动。

第七节 财务报表

一、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五（一）	5,711,858.10	4,260,243.10
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（二）	12,351,801.43	10,203,382.98
预付款项	五（三）	2,692,542.26	3,763,276.89
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（四）	15,000,893.49	16,162,398.87
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五（五）	152,987.69	214,282.85
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-五（六）	148,270.61	281,920.41
流动资产合计		36,058,353.58	34,885,505.10
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（七）	2,225,872.41	878,206.23
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	-	-	-

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五（八）	951,775.02	1,289,751.98
递延所得税资产	五（九）	403,149.62	241,030.86
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	3,580,797.05	2,408,989.07
资产总计	-	39,639,150.63	37,294,494.17
流动负债：	-		
短期借款	五（十）	6,000,000.00	3,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五（十一）	3,937,963.38	3,567,663.32
预收款项	五（十二）	3,485,477.88	7,758,668.19
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五（十三）	252,782.67	1,093,785.29
应交税费	五（十四）	1,482,674.87	1,520,385.00
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五（十五）	16,914,084.60	12,837,175.06
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	-	32,072,983.40	29,777,676.86
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	五（十六）	345,657.84	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	345,657.84	-
负债合计	-	32,418,641.24	29,777,676.86
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五（十七）	5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五（十八）	422,416.45	422,416.45
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五（十九）	170,934.76	170,934.76
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五（二十）	1,127,158.18	1,423,466.10
归属于母公司所有者权益合计	-	7,220,509.39	7,516,817.31
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	7,220,509.39	7,516,817.31
负债和所有者权益总计	-	39,639,150.63	37,294,494.17

法定代表人：杨延军 主管会计工作负责人：李伟民 会计机构负责人：李伟民

（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	-	5,343,683.92	3,878,738.08
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	十二（一）	12,079,086.43	9,600,466.46
预付款项	-	2,334,575.39	3,401,662.89
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十二（二）	15,977,001.63	16,170,391.24
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	-	134,840.91	247,687.81
流动资产合计	-	35,869,188.28	33,298,946.48

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

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	十二（三）	3,882,861.61	4,100,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	1,050,570.11	542,401.48
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	-	371,315.43	467,740.07
递延所得税资产	-	389,956.40	227,654.64
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	5,694,703.55	5,337,796.19
资产总计	-	41,563,891.83	38,636,742.67
流动负债：	-		
短期借款	-	6,000,000.00	3,000,000.00
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	-	2,367,148.19	3,567,663.32
预收款项	-	3,413,075.68	7,617,550.19
应付职工薪酬	-	16,631.78	875,817.79
应交税费	-	1,438,025.10	1,456,819.08
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	18,524,392.78	14,355,154.93
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	-	31,759,273.53	30,873,005.31
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	-	345,657.84	-

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	345,657.84	-
负债合计	-	32,104,931.37	30,873,005.31
所有者权益：	-		
股本	-	5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	427,938.44	427,938.44
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	170,934.76	170,934.76
未分配利润	-	3,360,087.26	1,664,864.16
所有者权益合计	-	9,458,960.46	7,763,737.36
负债和所有者权益合计	-	41,563,891.83	38,636,742.67

法定代表人：杨延军 主管会计工作负责人：李伟民 会计机构负责人：李伟民

（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		62,960,981.54	56,051,758.05
其中：营业收入	五（二十一）	62,960,981.54	56,051,758.05
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本		63,445,428.43	54,226,600.48
其中：营业成本	五（二十一）	50,917,031.48	46,928,064.42
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（二十二）	105,518.34	197,846.53

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

销售费用	五(二十三)	7,422,755.91	3,279,554.38
管理费用	五(二十四)	3,685,467.15	3,138,118.84
财务费用	五(二十五)	642,955.13	356,531.98
资产减值损失	五(二十六)	669,457.30	326,484.33
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）	五(二十七)	-2,243.12	-
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）	-	-484,446.89	1,825,157.57
加：营业外收入	五(二十八)	540,755.09	182.48
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五(二十九)	3,944.10	53,460.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	52,364.10	1,771,880.05
减：所得税费用	五(三十)	348,672.02	407,004.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-296,307.92	1,364,875.34
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	-	-296,307.92	1,364,875.34
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-296,307.92	1,364,875.34
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-0.05	0.25
（二）稀释每股收益	-	-0.05	0.25

法定代表人：杨延军 主管会计工作负责人：李伟民 会计机构负责人：李伟民

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

(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	十二（四）	58,495,418.46	55,635,447.66
减：营业成本	十二（四）	48,355,797.72	46,606,560.31
税金及附加	-	91,681.60	197,518.56
销售费用	-	5,083,798.77	3,279,554.38
管理费用	-	2,178,153.63	3,046,303.96
财务费用	-	631,388.71	356,054.88
资产减值损失	-	649,207.02	330,442.93
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	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	1,505,391.01	1,819,012.64
加：营业外收入	-	539,504.11	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	1,000.00	53,640.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	2,043,895.12	1,765,372.64
减：所得税费用	-	348,672.02	406,015.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,695,223.10	1,359,357.58
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	1,695,223.10	1,359,357.58
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：杨延军 主管会计工作负责人：李伟民 会计机构负责人：李伟民

(五) 合并现金流量表

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	58,771,820.56	49,302,152.64
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
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(三十一)	6,392,455.13	2,855,523.48
经营活动现金流入小计	-	65,164,275.69	52,157,676.12
购买商品、接受劳务支付的现金	-	51,916,315.88	47,646,712.40
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	-	5,318,684.92	2,480,662.72
支付的各项税费	-	889,341.91	340,270.50
支付其他与经营活动有关的现金	-	6,144,462.16	1,128,412.29
经营活动现金流出小计	-	64,268,804.87	51,596,057.91
经营活动产生的现金流量净额	-	895,470.82	561,618.21
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	五（三十一）	163,771.77	-
投资活动现金流入小计	-	163,771.77	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,217,133.52	14,719.00
投资支付的现金	-	128,000.00	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	1,345,133.52	14,719.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,181,361.75	-14,719.00

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
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	-	6,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	6,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	3,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	498,948.02	381,422.54
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	-	500,678.22	-
筹资活动现金流出小计	-	3,999,626.24	3,381,422.54
筹资活动产生的现金流量净额	-	2,000,373.76	2,618,577.46
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	-	1,714,482.83	3,165,476.67
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,047,375.27	3,079,751.59
六、期末现金及现金等价物余额	-	3,761,858.10	6,245,228.26

法定代表人：杨延军 主管会计工作负责人：李伟民 会计机构负责人：李伟民

（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	-	54,006,260.32	48,520,069.30
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	4,527,126.43	2,647,016.88
经营活动现金流入小计	-	58,533,386.75	51,167,086.18
购买商品、接受劳务支付的现金	-	50,535,265.34	47,073,440.68
支付给职工以及为职工支付的现金	-	3,750,695.87	2,415,462.72
支付的各项税费	-	729,272.12	340,103.19
支付其他与经营活动有关的现金	-	3,638,717.88	1,085,621.32
经营活动现金流出小计	-	58,653,951.21	50,914,627.91
经营活动产生的现金流量净额	-	-120,564.46	252,458.27
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	-	286,863.46	14,719.00
投资支付的现金	-	128,000.00	-

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	414,863.46	14,719.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-414,863.46	-14,719.00
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	6,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	6,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	3,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	498,948.02	356,054.88
支付其他与筹资活动有关的现金	-	500,678.22	-
筹资活动现金流出小计	-	3,999,626.24	3,356,054.88
筹资活动产生的现金流量净额	-	2,000,373.76	2,643,945.12
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	-	1,464,945.84	2,881,684.39
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,928,738.08	2,444,229.41
六、期末现金及现金等价物余额	-	3,393,683.92	5,325,913.80

法定代表人： 杨延军 主管会计工作负责人： 李伟民 会计机构负责人： 李伟民

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	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情:

本期合并财务报表的合并范围增加郑州中青国际旅行社有限公司, 减少商丘中青国际旅行社有限公司。

二、报表项目注释

河南中青国际旅行社股份有限公司

财务报表附注

2017 年 1-6 月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

河南中青国际旅行社股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由河南中青国际旅行社有限公司整体变更的股份有限公司, 前身为河南欢乐度假旅行社有限公司(以下简称欢乐度假有限公司), 欢乐度假有限公司由河南宏博计算机有限公司、赵海燕、石砂于2003年1月25日出资成立, 于2003年2月26日在郑州市工商行政管理局金水分局登记注册。公司注册地址: 郑州市政三街5号河南省石化大厦8层。公司法定代表人: 杨延军。公司现有注册资本为人民币5,500,000.00元, 总股本为5,500,000.00股, 每股面值人民币1元。其中: 无限售条件的流通股份5,500,000.00股。公司于2016年5月6日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

河南中青国际旅行社股份有限公司

2017 半年度报告

欢乐度假有限公司注册资本人民币100万元，其中河南宏博计算机有限公司出资人民币20万，占注册资本的20%；赵海燕出资人民币52万，占注册资本的52%；石砂出资人民币28万，占注册资本的28%。公司法定代表人：赵海燕。公司注册地为河南仓水路99号建达大厦7楼C座。

2005年10月28日，公司召开临时股东会，会议审议并通过了如下事项：1. 免去赵海燕法定代表人职务，同时选举石砂为法定代表人。2. 变更公司股东以及股份转让，原股东河南宏博计算机有限公司将其持有的20%股份转让给股东之一石砂，本次股份转让之后，公司股东以及出资情况为赵海燕出资人民币52万，占注册资本的52%，石砂出资人民币48万，占注册资本的48%。

2010年7月19日，公司与自然人胡晓敬、樊婕签订《河南欢乐度假旅行社有限公司股权转让协议》，协议约定：原股东石砂将其持有的48%股权全部转让给胡晓敬，原股东赵海燕将其持有52%股份中的22%转让给胡晓敬，剩余30%转让给樊婕。本次变更之后，公司股东出资情况为胡晓敬出资人民币70万，占注册资本的70%，樊婕出资人民币30万，占注册资本的30%。

河南欢乐度假旅行社有限公司股东会于2010年9月18日通过决议，河南欢乐度假旅行社有限公司更名为河南金冠旅行社有限公司，同时公司地址变更为郑州市金水区金水路226号14楼1406室。经营范围变更为国内游及入境游。同年9月26日，公司取得郑州市工商局出具的编号为（豫工商）登记名预核变字[2010]第1236号的《企业名称变更核准通知书》。

2012年4月6日，河南金冠旅行社有限公司股东会通过决议，经营范围变更为：国内旅游业务，入境旅游业务，出境旅游业务。同年6月1日，公司股东会通过决议，更名为河南金冠国际旅行社有限公司。同年6月14日，公司取得郑州市工商局出具的编号为（豫工商）登记名预核变字[2012]第770号的《企业名称变更核准通知书》。

2013年8月5日，河南金冠国际旅行社有限公司股东会通过决议，更名为河南中青国际旅行社有限公司。同年7月29日，公司取得郑州市工商局出具的编号为（豫工商）登记名预核变字[2013]第1214号的《企业名称变更核准通知书》。

2014年12月20日，公司股东会审议并通过决议，免除胡晓敬执行董事（法定代表人）兼总经理职务，选举杨延军为执行董事（法定代表人）兼总经理，胡晓敬将其持有的10%股权转让给杨延军；同时公司申请增资人民币100万，由杨延军认缴出资人民币12万，其中：10万计入实收资本，2万计入资本公积；樊婕认缴出资人民币36万，其中：30万计入实收资本，6万计入资本公积；张方认缴出资人民币36万，其中：30万计入实收资本，6万计入资本公积；毛启高认缴出资人民币36万，其中：30万计入实收资本，6万计入资本公积。此次增资之后公司出资情况为：胡晓敬实缴出资人民币60万，占注册资本的30%；樊婕实缴出资人民币30万元，认缴出资人民币30万元，共计占注册资本的30%；杨延军认缴出资人民币10万，实缴出资人民币10万，共计占注册资本的10%；张方认缴出资人民币30万，占注册资本的15%；毛启高认缴出资人民币30万，占注册资本的15%。

2015年3月23日，公司股东会审议并通过决议，胡晓敬将原持公司15%的股权分别转让给公司股东杨延军、张方、毛启高，三位股东各认购5%的股权。本次转让之后公司出资情况为：胡晓敬累计出资人民币30万，占注册资本的15%；杨延军累计出资人民币30万，占注册资本的15%；樊婕累计出资人民币60万，占注册资本的30%；张方累计出资人民币40万，占注册资本的20%；毛启高累计出资人民币40万，占注册资本的20%。

2015年4月12日，公司股东会审议并通过决议，胡晓敬将原持有公司2%的股权转让给公司新股东张海宾，毛启高将原持有公司3%的股权转让给公司新股东张海宾。本次转让之后公司出资情况为：胡晓敬累计出资人民币26万，占注册资本的13%，杨延军累计出资人民币30万，占注册资本的15%；樊婕累计出资人民币60万，占注册资本的30%；张方累计出资人民币40万，占注册资本的20%；毛启高累计出资人民币34万，占注册资本的17%；张海宾累计出资人民币10万，占注册资本的5%。

2015年4月24日，经股东会决议和修改后章程的规定，注册资本由之前的人民币200万变更

河南中青国际旅行社股份有限公司

2017 半年度报告

为人民币 240 万，新增注册资本中上海卓平数据信息技术有限公司出资人民币 250 万，其中 25 万元作为注册资本，225 万元作为资本公积；上海易屹创业投资中心（有限合伙）出资人民币 150 万，其中 15 万元作为注册资本，135 万元作为资本公积。当年同时收到各股东于 2014 年认缴的增资款人民币 100 万元。截至 2015 年 4 月 30 日，本公司各股东出资情况如下：杨延军累计出资人民币 30 万，占注册资本的 12.50%；张方累计出资人民币 40 万，占注册资本的 16.67%；毛启高累计出资人民币 34 万，占注册资本的 14.17%；樊婕累计出资人民币 60 万，占注册资本的 25%；胡晓敬累计出资人民币 26 万，占注册资本的 10.83%；张海宾累计出资人民币 10 万，占注册资本的 4.16%；上海卓平数据信息技术有限公司累计出资人民币 25 万，占注册资本的 10.42%；上海易屹创业投资中心（有限合伙）累计出资人民币 15 万，占注册资本的 6.25%。此次增资公司已经办理工商变更登记并备案。

2015 年 6 月 26 日，根据河南中青国际旅行社有限公司股东会决议，公司申请整体变更为河南中青国际旅行社股份有限公司，于 2015 年 7 月 21 日取得郑州市工商行政管理局核发的注册号为 410000100039967 的营业执照。变更后公司更名为河南中青国际旅行社股份有限公司，同时，根据经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计并于 2015 年 5 月 25 日出具的中汇会审[2015]2866 号审计报告确认的截止 2015 年 4 月 30 日公司的净资产，公司变更其注册资本为人民币 550 万元，实收资本为人民币 550 万元，净资产与变更后注册资本的差额计入资本公积。本次变更后出资情况为：樊婕出资人民币 137.50 万元，占注册资本的 25.00%；张方出资人民币 91.67 万元，占注册资本的 16.66%；毛启高出资人民币 77.9167 万元，占注册资本的 14.17%；杨延军出资人民币 68.75 万元，占注册资本的 12.50%；胡晓敬出资人民币 59.5833 万元，占注册资本的 10.83%；张海宾出资人民币 22.92 万元，占注册资本的 4.17%；上海卓平数据信息技术有限公司出资人民币 57.29 万元，占注册资本的 10.42%；上海易屹创业投资中心（有限合伙）出资人民币 34.38 万元，占注册资本的 6.25%。此次股改业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所审验，并于 2015 年 7 月 21 日出具中汇沪会验[2015]0518 号验资报告。

本公司属信息服务产业。经营范围为：出境旅游、国内旅游和入境旅游；会议服务、展览展示服务、文化交流策划、企业营销策划、企业形象策划、票务代理（国家专控除外）。

本财务报告已于 2017 年 8 月 29 日经公司董事会批准。

（二）合并范围

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 4 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 1 家，转让 1 家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证监会监督委员会《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）的披露规定编制财务报表。

三、主要会计政策和会计估计

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—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与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、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于

被投资方重新计量设定收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. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同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，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产的差额，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十二)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

(八) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

(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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 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) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 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金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。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。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项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，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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

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

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)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之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)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者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。

金融负债全部或者部分终止确认时，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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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。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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值

为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：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本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦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；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；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，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后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。

(2) 可供出售金融资产减值

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。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时,将该权益工具投资的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益,发生的减值损失一经确认,不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(九) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力,优先使用相关可观察输入值,只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次: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[包括:活跃市场中有类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等];第三层次输入值,是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 30 万元以上(含)或占应收账款账面余额 10%以上的款项; 其他应收款——金额 30 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
------------------	--

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的,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;经单独进行减值测试未发生减值的,将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。
----------------------	--

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司关联方款项	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
押金保证金组合	应收按合同条款支付的押金、保证金等款项	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

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
备用金组合	应收员工的借支款项	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

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, 下同)	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项 (包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 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。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十一) 存货的确认和计量

1. 存货包括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。

2. 企业取得存货按实际成本计量。外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。

3. 企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

4. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。其中:

(1) 产成品、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;

(2) 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

5. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股

股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合同形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资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当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长投股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十三) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
运输工具	平均年限法	5	5%	19.00
电子及其他设备	平均年限法	3	5%	31.67

说明:

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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,如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

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;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态,或者预期通过使用或处置不能产生经济利益,则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(十四) 借款费用的确认和计量

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,予以资本化,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。

2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时,开始资本化:1)资产支出已经发生;2)借款费用已经发生;3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化:若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3)停止资本化:当所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。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

(十五) 长期资产的减值损失

1. 长期资产的减值计提方法

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(九)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

2. 判断相关长期资产减值迹象的方法

(1) 长期股权投资

如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致长期投资可收回金额低于账面价值的，应当计提长期投资减值准备。

1) 对有市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

- ①市价持续 2 年低于账面价值；
- ②该项投资暂停交易 1 年或 1 年以上；
- ③被投资单位当年发生严重亏损；
- ④被投资单位持续 2 年发生亏损；
- ⑤被投资单位进行清理整顿、清算或出现其他不能持续经营的迹象。

2) 对无市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

①影响被投资单位经营的政治或法律环境的变化，如税收、贸易等法规的颁布或修订，可能导致被投资单位出现巨额亏损；

②被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生

变化，从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化；

③被投资单位所在行业的生产技术或竞争者数量等发生重大变化，被投资单位已失去竞争能力，从而导致财务状况发生严重恶化，如进行清理整顿、清算等；

④有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

(2) 固定资产的减值测试

当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 在建工程减值测试

存在下列一项或若干项情况的，应当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。

(3) 无形资产的减值测试

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。

(十六) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入

当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国际企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若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；若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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；

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. 本公司收入的具体确认原则

(1) 旅游服务及与旅游活动相关的代理服务收入的具体确认原则：

公司已将与旅游活动相关的主要风险和报酬转移给客户，其主要标志为旅游活动的结束和代理标的物的交付，旅游活动的结束具体是指旅行团完成约定旅游行程返回出发地时，代理标的物的交付具体是指公司将代为办理且收取手续费的机车船票、旅游签证、驾驶证等交付给对应客户时。

(2) 房地产代理收入收入的具体确认原则：

公司取得经客户确认的代理销售金额确认函，根据代理销售金额、合同佣金比例，确认收入金额及时点。

(十九) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认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

2. 政府补助的确认和计量

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)。

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

公司取得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。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(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) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与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确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则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，转回减记的金额。

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

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

(二十一) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

(2) 租入人：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。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。

(二十二) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

(二十三) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
营业税	应纳税营业额	5%
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 6 月 30 日；本期系指 2017 年 1-6 月，上年系指 2016 年度，上年同期系指 2016 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

明细情况

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金			390,663.92			71,081.57
银行存款			3,371,194.18			2,239,161.53
其他货币资金			1,950,000.00			1,950,000.00
合 计			<u>5,711,858.10</u>			<u>4,260,243.10</u>

[注]其他货币资金系公司根据《旅行社条例》存入银行的用于对旅游服务提供保证的保证金。

(二) 应收账款

1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并 单项计提坏账准 备								
按组合计提坏账 准备	13,345,200.66	100.00	993,399.23	7.44	10,860,656.79	100.00	657,273.81	6.05
单项金额虽不重 大但单项计提坏 账准备								
合 计	<u>13,345,200.66</u>	<u>100.00</u>	<u>993,399.23</u>	<u>7.44</u>	<u>10,860,656.79</u>	<u>100.00</u>	<u>657,273.81</u>	<u>6.05</u>

[注]应收账款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额30万元以上(含)或占应收账款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的应收账款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,544,388.38	627,219.42	5.00
1-2 年	80,754.45	16,150.89	20.00
2-3 年	700,057.83	350,028.92	50.00
小 计	<u>13,325,200.66</u>	<u>993,399.23</u>	

3. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
海南陵水碧桂园润达投资置业有限责任公司	7,105,930.00	53.33	1 年以内
海南链家旅居产业科技服务有限公司	730,149.00	5.48	1 年以内
三亚德佑房地产投资服务有限公司	393,789.00	2.96	1 年以内
海南万俊房地产营销策划有限公司	175,644.00	1.32	1 年以内
河南康辉国际旅行社有限公司	164,511.00	1.23	1 年以内
小 计	<u>8,570,023.00</u>	<u>64.32</u>	

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,459,540.99			1,459,540.99	1,693,285.82	44.99		1,693,285.82
1-2 年	377,786.00			377,786.00	2,069,991.07	55.01		2,069,991.07
2-3 年	855,215.27			855,215.27				
合计	<u>2,692,542.26</u>			<u>2,692,542.26</u>	<u>3,763,276.89</u>	<u>100.00</u>		<u>3,763,276.89</u>

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
澳门航空股份有限公司	非关联方	162,726.00	1 年以内	服务尚未提供
中国旅行社总社河南有限公司	非关联方	126,150.00	1 年以内	服务尚未提供
泰腾龙国际有限公司	非关联方	105,461.00	1-2 年	服务尚未提供
深圳易凯商务网络有限公司	非关联方	96,560.00	1 年以内	服务尚未提供
郑州市金象假日航空服务有限公司	非关联方	92,760.00	1 年以内	服务尚未提供
小计		<u>583,657.00</u>		

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	15,561,716.02	99.42	560,822.53	3.60	16,379,090.48	99.45	216,691.61	1.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	90,158.00	0.58	90,158.00	100.00	90,158.00	0.55	90,158.00	100.00
合计	<u>15,651,874.02</u>	<u>100.00</u>	<u>650,980.53</u>		<u>16,469,248.48</u>	<u>100.00</u>	<u>306,849.61</u>	

[注] 其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额30万元以上(含)或占其他应收款账面余额10%以上，单独计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,616,272.34	180,813.61	5.00
1-2 年	486,472.10	97,294.42	20.00
2-3 年	303,429.00	151,714.50	50.00
3 年以上	131,000.00	131,000.00	100.00
小 计	<u>4,537,173.44</u>	<u>560,822.53</u>	

2) 其他组合：

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金组合	10,524,414.87		
备用金组合	500,127.71		
小 计	<u>11,024,542.58</u>		

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
押金	90,158.00	90,158.00	100.00	无法收回

3. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
海南绿城高地投资有限公司	非关联方	2,000,000.00	1 年以内	12.78
成都春天旅行社有限公司	非关联方	1,026,000.00	1-2 年	6.56
周长池	非关联方	600,000.00	1 年以内	3.83
中航方舟（北京）航空服务有限公司	非关联方	500,000.00	1 年以内	3.19
北京华迅国际客运服务有限公司	非关联方	304,500.00	2-3 年	1.95
小 计		<u>4,430,500.00</u>		<u>28.31</u>

(五) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	70,583.39		70,583.39	139,420.00		139,420.00
库存商品	63,633.24		63,633.24	8,336.63		8,336.63
低值易耗品	18,771.06		18,771.06	66,526.22		66,526.22

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	<u>152,987.69</u>		<u>152,987.69</u>	<u>214,282.85</u>		<u>214,282.85</u>

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
	82	
	,0	
	20	
	.0	
预付房租款	0	173,740.01
物业及水电费	13,111.63	13,947.80
装修费		6,666.69
其他	53,138.98	87,565.91
合 计	<u>148,270.61</u>	<u>281,920.41</u>

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工 程转入	企业合 并增加	处置或报废	其他	
1) 账面原值							
运输工具	596,650.00	613,245.30			267,150.00		942,745.30
电子及其他设备	904,629.20	949,546.06					1,854,175.26
合 计	<u>1,501,279.20</u>	<u>1,562,791.36</u>			<u>267,150.00</u>		<u>2,796,920.56</u>
2) 累计折旧							
		计提					
运输工具	307,391.07	46,874.40			253,792.50		100,472.97
电子及其他设备	315,681.90	154,893.28					470,575.18
合 计	<u>623,072.97</u>	<u>201,767.68</u>			<u>253,792.50</u>		<u>571,048.15</u>
3) 账面价值							
运输工具	289,258.93						842,272.33

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工 程转入	企业合 并增加	处置或报废	其他	
电子及其他设备	588,947.30						1,383,600.08
合 计	<u>878,206.23</u>						<u>2,225,872.41</u>

[注]本期折旧额 201,767.68 元。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无经营租赁租出的固定资产。

(八) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
办公室装修费	1,198,460.31		303,731.43		894,728.88	
中原汇网站	91,291.67		34,245.53		57,046.14	
合 计	<u>1,289,751.98</u>				<u>951,775.02</u>	

(九) 递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示
已确认的未经抵销的递延所得税资产：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	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
坏账准备的所得税影响	403,149.62	1,644,379.76	241,030.86	964,123.42

(十) 短期借款

明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	6,000,000.00	3,000,000.00

(十一) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,252,245.76	2,828,382.14
1-2 年	685,717.62	739,281.18
合 计	<u>3,937,963.38</u>	<u>3,567,663.32</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

(十二) 预收款项

明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,485,477.88	7,758,668.19

(十三) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	963,424.27	3,958,883.89	4,731,774.50	190,533.66
(2) 离职后福利—设定提存计划	130,361.02	535,322.07	603,434.08	62,249.01
合 计	<u>1,093,785.29</u>	<u>4,494,205.96</u>	<u>5,335,208.58</u>	<u>252,782.67</u>

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	920,747.42	3,541,605.10	4,354,835.41	107,517.11
(2) 职工福利费		35,356.00	35,356.00	
(3) 社会保险费	15,892.85	226,214.79	193,839.09	48,268.55
其中：医疗保险费	10,759.93	200,641.82	168,899.44	42,502.31
工伤保险费	3,578.11	7,745.20	7,707.00	3,616.31
生育保险费	1,554.81	17,827.77	17,232.65	2,149.93
(4) 住房公积金	26,784.00	155,708.00	147,744.00	34,748.00
小 计	<u>963,424.27</u>	<u>3,958,883.89</u>	<u>4,731,774.50</u>	<u>190,533.66</u>

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	97,074.29	507,142.47	577,986.64	26,230.12
(2) 失业保险费	33,286.73	28,179.60	25,447.44	36,018.89
小 计	<u>130,361.02</u>	<u>535,322.07</u>	<u>603,434.08</u>	<u>62,249.01</u>

(十四) 应交税费

明细情况

项 目	期末数	期初数
营业税	144,124.28	144,124.28
城市维护建设税	32,861.88	31,431.56
教育费附加	10,017.41	13,773.96
地方教育附加	14,049.71	9,182.62
代扣代缴个人所得税	27,139.78	27,547.50
企业所得税	1,044,972.98	979,317.09

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	期末数	期初数
增值税	209,508.83	315,007.99
合 计	<u>1,482,674.87</u>	<u>1,520,385.00</u>

(十五)其他应付款

1. 明细项目

项 目	期末数	期初数
押金保证金	9,898,526.86	7,764,520.02
应付暂收款	4,894,560.17	3,284,768.51
其他	2,120,997.57	1,787,886.53
合 计	<u>16,914,084.60</u>	<u>12,837,175.06</u>

2. 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京大通国际旅行社有限公司	300,000.00	押金保证金
河南省招商旅行社	50,000.00	押金保证金
河南中州国际旅行社有限公司	40,000.00	押金保证金
河南豫中旅第三分公司	40,000.00	押金保证金
小 计	<u>430,000.00</u>	

3. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末余额	款项性质或内容
北京大通国际旅行社有限公司	300,000.00	押金保证金

(十六)长期应付款

1. 按照性质列示长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付购车款	345,657.84	

(十七)股本

明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,500,000.00						5,500,000.00

(十八)资本公积

明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	422,416.45			422,416.45

(十九) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	170,934.76			170,934.76

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积增加原因系按净利润 10%计提法定盈余公积。

(二十) 未分配利润

明细情况

项 目	金 额
上年年末余额	1,423,466.10
加：年初未分配利润调整	
调整后本年年初余额	1,423,466.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-296,307.92
减：提取法定盈余公积	
期末未分配利润	<u>1,127,158.18</u>

(二十一) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	62,960,981.54	50,917,031.48	56,051,758.05	46,928,064.42
合 计	<u>62,960,981.54</u>	<u>50,917,031.48</u>	<u>56,051,758.05</u>	<u>46,928,064.42</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国内及港澳	16,055,473.12	15,267,774.83	9,952,137.80	9,466,636.48
东南亚线路	25,862,297.75	23,399,123.04	15,858,100.67	13,702,523.24
日韩线路	1,922,935.95	1,843,994.71	1,116,368.80	1,071,259.73
塞班线路			110,680.02	103,864.96
境外其他	4,112,824.71	3,535,883.57	737,411.24	630,111.68
代理服务	10,541,886.93	4,809,021.57	28,161,856.76	21,902,857.54
酒店经营	4,465,563.08	2,561,233.76		
其他			115,202.76	50,810.79
小 计	<u>62,960,981.54</u>	<u>50,917,031.48</u>	<u>56,051,758.05</u>	<u>46,928,064.42</u>

3. 公司前五名客户的营业收入情况

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期数	占公司全部营业收入的比例 (%)
海南陵水碧桂园润达投资置业有限责任公司	8,315,927.35	14.22
河南省中国青年旅行社	1,403,512.97	2.40
河南百事通国际旅行社有限公司	1,156,839.51	1.98
河南省中国旅行社集团有限公司	1,115,987.01	1.91
河南康辉国际旅行社有限责任公司	1,066,516.37	1.82
占当年营业收入比例 (%)	13,058,783.21	20.74

(二十二)税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税	490.00	141,587.87
城市维护建设税	61,266.59	32,817.54
教育费附加	26,257.11	14,064.68
地方教育附加	17,504.64	9,376.44
合 计	<u>105,518.34</u>	<u>197,846.53</u>

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十三)销售费用

项 目	本期数	上年同期数
广告宣传费	657,144.15	403,711.00
差旅交通费	64,338.50	64,325.60
办公费	142,916.38	329,743.04
邮递费	10,501.95	
销售代理费	842,569.76	
洗涤费	163,799.50	
工资	4,645,764.23	1,979,902.73
会议费	133,796.21	
低值易耗品摊销	11,004.20	90,833.50
网络服务费	277,793.82	
房租与装修费	233,145.96	190,628.90
业务招待费	46,693.00	63,437.40
折旧及摊销	30,038.84	
其他	163,249.41	156,972.21
合 计	<u>7,422,755.91</u>	<u>3,279,554.38</u>

(二十四)管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资社保及福利费	976,433.20	652,725.39

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	本期数	上年同期数
行政办公费	194,974.75	732,218.77
聘请中介机构费	128,469.00	768,514.60
房租物业费	295,639.08	52,671.11
业务及招待费	209,075.00	58,270.00
折旧及摊销	739,426.32	74,271.38
交通及通讯费	32,781.30	
保险费	8,424.46	
汽车保养及维修费	169,819.86	72,859.00
低值易耗品	90,310.37	
差旅费	259,094.35	340,344.70
公司活动费		298,042.60
广告费	183,600.00	
培训费	178,600.00	
技术服务费	70,660.00	
其他	148,159.46	88,201.29
合 计	<u>3,685,467.15</u>	<u>3,138,118.84</u>

(二十五) 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	648,269.80	381,422.54
减：利息收入	45,342.41	31,716.83
手续费支出	40,027.74	6,826.27
合 计	<u>642,955.13</u>	<u>356,531.98</u>

(二十六) 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	669,457.30	326,484.33

(二十七) 投资收益

明细情况

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,243.12	

(二十八) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,250.98	182.48	1,250.98

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	84,642.50		84,642.50
政府补助	200,000.00		200,000.00
受让股权支付对价收益	254,861.61		254,861.61
合 计	<u>540,755.09</u>	<u>182.48</u>	<u>540,755.09</u>

(二十九) 营业外支出

明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
非常损失	3,944.10	53,460.00	3,944.10

(三十) 所得税费用

明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	510,973.78	488,625.79
递延所得税费用	-162,301.76	-81,621.08
合 计	<u>348,672.02</u>	<u>407,004.71</u>

(三十一) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来款项	6,145,861.74	2,823,624.17
政府补助	200,000.00	
利息收入	45,342.41	31,716.83
其他营业外收入	1,250.98	182.48
合 计	<u>6,392,455.13</u>	<u>2,855,523.48</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	4,884,956.94	841,587.26
往来款	1,255,561.12	286,825.03
营业外支出	3,944.10	
合 计	<u>6,144,462.16</u>	<u>1,128,412.29</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收购子公司	163,771.77	

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
资金归还	500,678.22	

(三十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-296,307.92	1,364,875.34
加：资产减值准备	669,457.30	326,484.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	201,767.68	91,852.68
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	337,976.96	34,778.58
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)	84,642.50	
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)	648,269.80	381,422.54
投资损失(收益以“-”号填列)	-252,618.49	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-162,301.76	-81,621.08
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)	61,295.16	-214,282.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,382,946.41	-9,069,064.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,986,236.00	7,220,945.35
其他		291,945.27
经营活动产生的现金流量净额	895,470.82	561,618.21
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,761,858.10	6,245,228.26
减：现金的期初余额	2,047,375.27	3,079,751.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,714,482.83	3,165,476.67

2. 当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

项 目	本期数	上年数
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
(1)取得子公司及其他营业单位的价格	128,000.00	
(2)取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	128,000.00	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	163,771.77	
(3)取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-35,771.77	

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	本期数	上年数
(4)取得子公司的净资产		
流动资产	382,861.61	
非流动资产		
流动负债		
非流动负债		
3. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
一、现金	3,761,858.10	2,310,243.10
其中：库存现金	390,663.92	71,081.57
可随时用于支付的银行存款	3,371,194.18	2,239,161.53
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	3,761,858.10	2,310,243.10

[注]现金流量表补充资料的说明：

2017 年 1-6 月现金流量表中现金期末数为 3,761,858.10 元，期末数资产负债表中货币资金期末数为 5,711,858.10 元，差额 1,950,000.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的对旅游服务提供保证的保证金 1,950,000.00 元。

2016 年度现金流量表中现金期末数为 2,310,243.10 元，期末数资产负债表中货币资金期末数为 4,260,243.10 元，差额 1,950,000.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的对旅游服务提供保证的保证金 1,950,000.00 元。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期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
河南海悦旅行社有限公司[注 2]	2017 年 1 月 6 日	128,000.00	100.00	购买
(续上表)				
被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至期末被购 买方的收入	购买日至期末被购 买方的净利润
河南海悦旅行社有限公司[注 2]	2017 年 1 月 6 日	[注 1]		

[注1]本公司与胡彩萍、王强于2016年11月3日签订的《股权转让合同》，本公司以128000元受让胡彩萍、王强公司持有的河南海悦旅行社有限公司100%股权。本公司已于2017年1月支付完毕上述股权转让款，郑州中青国际旅行社有限公司于2017年1月6日办妥工商变更登记手续，本公司在2017年1月末已拥有该公司的实质控制权。为便于核算，将2017年1月6日确定为购买日，自2017年7月1日起将其纳入合并财务报表范围。

[注2]河南海悦旅行社有限公司已于2017年1月6日将名称变更为郑州中青国际旅行社有限公

河南中青国际旅行社股份有限公司

2017 半年度报告

司，并办理工商变更。

2. 合并成本及商誉

合并成本	河南海悦旅行社有限公司
— 现金	128,000.00
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	
— 或有对价的公允价值	
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	128,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	382,861.61

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

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	河南海悦旅行社有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	163,771.77	163,771.77
应收款项	28,500.00	28,500.00
其他应收款	190,589.84	190,589.84
净资产	382,861.61	382,861.61
减：少数股东权益		
取得的净资产	382,861.61	382,861.61

(二) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

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
商丘中青国际旅行社有限公司	60.00	100.00	出售	2017-1-3	注(1)

(续上表)

子公司名称	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	丧失控制权之日 剩余股权的比例	丧失控制权之日 剩余股权的账 面价值	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值
商丘中青国际旅行社有限公司	602,243.12			

(续上表)

子公司名称	按照公允价值重新剩 余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价 值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的 其他综合收益转入投资损益
商丘中青国际旅行社有限公司			

注(1)：根据本公司与周长池于2017年1月1日签订的《股权转让协议》，公司将所持有的商丘中青国际旅行社有限公司100.00%股权作价600,000.00元转让给周玉池。因股权转让款尚未收到，2017年1月3日，公司第一届董事会第九次会议审议通过《关于出让子公司商丘中青国际

河南中青国际旅行社股份有限公司

2017 半年度报告

旅行社有限公司全部股权的议案》，并于当日将经营权交由周长池。为便于核算，根据重要性原则，确定出售日为 2017 年 1 月 1 日。本公司自 2017 年 1 月起，不再将其纳入合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
海南清水湾珊瑚宫殿蓝唐假日酒店有限公司	一级	海南陵水县	海南陵水	酒店服务	100.00		设立
北海蓝唐度假公寓有限公司	一级	广西北海市	广西北海	酒店服务	100.00		设立
河南和顺航空服务有限公司	一级	河南郑州	河南郑州	服务业	100.00		设立
郑州中青国际旅行社有限公司	一级	河南郑州	河南郑州	服务业	100.00		购买

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人为杨延军、樊婕、张方、毛启高，共同为一致行动人，合计持有本公司 68.33%的股权。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方

关联方名称	关联关系
张海宾	公司股东

(二) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数
		账面余额	坏账准备	
(1)其他应付款	张海宾	152,105.16		152,105.16

九、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 6 月 30 日；本期系指 2017 年 1-6 月，上年系指 2016 年度，上年同期系指 2016 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一)应收账款

1. 明细情况

种 类	期 末 数				期 初 数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并 单项计提坏账准 备								
按组合计提坏账 准备	13,058,132.24	100.00	979,045.80	7.50	10,241,882.59	100.00	641,416.13	6.26
单项金额虽不重 大但单项计提坏 账准备								
合 计	<u>13,058,132.24</u>	<u>100.00</u>	<u>979,045.80</u>	<u>7.50</u>	<u>10,241,882.59</u>	<u>100.00</u>	<u>641,416.13</u>	<u>6.26</u>

[注]应收账款种类的说明

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备: 金额30万元以上(含)或占应收账款账面余额10%以上, 单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备: 除已包含在范围(1)以外, 按类似信用风险特征划分为若干组合, 按组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备: 除已包含在范围(1)以外, 有确凿证据表明可收回性存在明显差异, 单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,277,319.96	612,866.00	5.00
1-2年	80,754.45	16,150.89	20.00
2-3年	700,057.83	350,028.92	50.00
小 计	<u>13,038,132.24</u>	<u>979,045.81</u>	

3. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	账龄
海南陵水碧桂园润达投资置业有限责任公司	7,105,930.00	54.50	1年以内
海南链家旅居产业科技服务有限公司	730,149.00	5.60	1年以内
三亚德佑房地产投资服务有限公司	393,789.00	3.02	1年以内
海南万俊房地产营销策划有限公司	175,644.00	1.35	1年以内
河南康辉国际旅行社有限公司	164,511.00	1.26	1年以内
小 计	<u>8,570,023.00</u>	<u>65.73</u>	

(二) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	16,467,623.39	99.46	490,621.76	2.98	16,349,435.66	99.45	179,044.42	1.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	90,158.00	0.54	90,158.00	100.00	90,158.00	0.55	90,158.00	100.00
合 计	<u>16,557,781.39</u>		<u>580,779.76</u>		<u>16,439,593.66</u>	<u>100.00</u>	<u>269,202.42</u>	

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备: 金额30万元以上(含)或占其他应收款账面余额10%以上, 单独计提坏账准备的其他应收款。

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

(2) 按组合计提坏账准备: 除已包含在范围(1)以外, 按类似信用风险特征划分为若干组合, 按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备: 除已包含在范围(1)以外, 有确凿证据表明可收回性存在明显差异, 单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,812,256.81	140,612.84	5.00
1-2年	336,472.10	67,294.42	20.00
2-3年	303,429.00	151,714.50	50.00
3年以上	131,000.00	131,000.00	100.00
小计	<u>3,583,157.91</u>	<u>490,621.76</u>	

2) 其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金组合	10,524,164.87		
备用金组合	427,955.30		
关联方组合	1,932,345.31		
小计	<u>12,884,465.48</u>		

3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
押金	90,158.00	90,158.00	100.00	无法收回

3. 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
海南绿城高地投资有限公司	2,000,000.00	1年以内	12.08
北海蓝唐度假公寓有限公司	1,932,345.31	1年以内	11.67
成都春天旅行社有限公司	1,026,000.00	1-2年	6.20
周长池	600,000.00	1年以内	3.62
中航方舟(北京)航空服务有限公司	500,000.00	1年以内	3.02
小计	<u>6,058,345.31</u>		<u>36.59</u>

4. 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
北海蓝唐度假公寓有限公司	全资子公司	1,932,345.31	

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	3,882,861.61		3,882,861.61	2,700,000.00		2,700,000.00

2. 子公司情况

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
商丘中青国际旅行社有 限公司	600,000.00		600,000.00			
河南和顺航空服务有限 公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
海南清水湾珊瑚宫殿蓝 唐假日酒店有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
郑州中青国际旅行社有 限公司		382,861.61		382,861.61		
小计	4,100,000.00	382,861.61	600,000.00	3,882,861.61		

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

营业收入

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	58,495,418.46	48,355,797.72	55,635,447.66	46,606,560.31
合 计	<u>58,495,418.46</u>	<u>48,355,797.72</u>	<u>55,635,447.66</u>	<u>46,606,560.31</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本(业务类别分类)

业务类别	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国内及港澳	16,055,473.12	15,267,774.83	9,535,827.41	9,145,132.37
东南亚线路	25,862,297.75	23,399,123.04	15,858,100.67	13,702,523.24
日韩线路	1,922,935.95	1,843,994.71	1,116,368.80	1,071,259.73
塞班线路			110,680.02	103,864.96
境外其他	4,112,824.71	3,535,883.57	737,411.24	630,111.68
代理服务	10,541,886.93	4,809,021.57	28,161,856.76	21,902,857.54
其他			115,202.76	50,810.79
小 计	<u>58,495,418.46</u>	<u>48,355,797.72</u>	<u>55,635,447.66</u>	<u>46,606,560.31</u>

3. 公司前五名客户的营业收入情况

项目	本期数	占公司全部营业收入的比例(%)
海南陵水碧桂园润达投资置业有限责任公司	8,315,927.35	14.22
河南省中国青年旅行社	1,403,512.97	2.40
河南百事通国际旅行社有限公司	1,156,839.51	1.98
河南省中国旅行社集团有限公司	1,115,987.01	1.91

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期数	占公司全部营业收入的比例 (%)
河南康辉国际旅行社有限责任公司	1,066,516.37	1.82
占当年营业收入比例 (%)	13,058,783.21	22.32

(五) 母公司现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,695,223.10	1,359,537.58
加: 资产减值准备	649,207.02	326,484.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,995.17	74,271.38
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	96,424.64	34,778.58
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)	84,642.50	
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)	648,269.80	356,054.88
投资损失(收益以“-”号填列)	-254,861.61	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-162,301.76	-82,610.73
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)	-1,786,431.54	-6,795,025.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,201,731.78	4,978,967.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-120,564.46	252,458.27
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	3,393,683.92	5,325,913.80
减: 现金的期初余额	1,928,738.08	2,444,229.41
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,464,945.84	2,881,684.39

[注]现金流量表补充资料的说明:

2017 年 1-6 月现金流量表中现金期末数为 3,393,683.92 元, 期末数资产负债表中货币资金期末数为 5,343,683.92 元, 差额 1,950,000.00 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的对旅游服务提供保证的保证金 1,950,000.00 元。

2016 年度现金流量表中现金期末数为 1,928,738.08 元, 期末数资产负债表中货币资金期末数为 3,878,738.08 元, 差额 1,950,000.00 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等

河南中青国际旅行社股份有限公司

2017 半年度报告

价物标准的对旅游服务提供保证的保证金 1,950,000.00 元。

十三、补充资料

(一)非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项 目	本期数
非流动资产处置损益	84,642.50
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,但与公司业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	200,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费,但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	
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净资产公允价值产生的损益	254,861.61
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	
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	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	
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支净额	-2,693.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	536,810.99
减:所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	134,626.03
非经常性损益净额	402,184.96
其中:归属于母公司股东的非经常性损益	402,184.96
归属于少数股东的非经常性损益	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益 率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-4.02	-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	-9.48	-0.13	-0.13

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-296,307.92
非经常性损益	2	402,184.96
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-698,492.88
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	7,516,817.31
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	7,368,663.35
加权平均净资产收益率	13=1/12	-4.02%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-9.48%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-296,307.92
非经常性损益	2	402,184.96
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-698,492.88
期初股份总数	4	5,500,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	序号	本期数
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	5,500,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.05
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.13

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

河南中青国际旅行社股份有限公司
2017 年 8 月 29 日