

公告编码： 2015-005



约伴传媒

NEEQ: 830812

大连约伴传媒股份有限公司

Dalian Yueban Media Co., Ltd

年度报告

——2014——



公 司 年 度 大 事 记

2014 年 5 月，出于防范控股股东控制风险的考虑，公司收购徐志卫持有的大连海天白云国际旅行社有限公司 10%的股权，大连海天白云国际旅行社有限公司成为公司的全资子公司。同月，大连海天白云旅行社有限公司更名为大连约伴国际旅行社有限公司。

2014 年 11 月，大连约伴国际旅行社有限公司中山营业部正式营业。

2014 年 2 月，约伴传媒整体变更为股份有限公司，注册资本为 500 万元。2014 年 3 月，约伴传媒增资 100 万元，公司总股本变更为 600 万股。2014 年 6 月，约伴传媒正式进入全国中小企业股份转让系统挂牌。

2014 年 12 月 4 日，公司 2014 年第五次临时股东大会股东会审议通过了向徐志卫、况清湖、安晓荣、傅桂秀增发 67.00 万股的决议，发行价格为每股 15.00 元。

目录

第一节声明与提示	6
第二节公司概况	8
第三节会计数据和财务指标摘要	10
第四节管理层讨论与分析	11
第五节重要事项	19
第六节股本变动及股东情况	20
第七节融资及分配情况	23
第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况	23
第九节公司治理及内部控制	26
第十节财务报告	30

释义项目	释义
约伴传媒、公司	大连约伴传媒股份有限公司，系由成立于 2009 年 3 月 26 日的大连广声传媒有限公司整体变更成立的股份有限公司
约伴北京	约伴同行（北京）旅行社有限公司，系约伴传媒全资子公司
海天白云	大连海天白云国际旅行社有限公司，现更名：大连约伴国际旅行社有限公司
约伴国际旅行社	大连约伴国际旅行社有限公司，原名称：大连海天白云国际旅行社有限公司
三会	公司股东大会、董事会和监事会的统称
出境游	出境旅游，即包括出国游及以香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区为目的地的旅游。就旅行社业务而言，即旅行社招徕、组织、接待中国内地居民出国旅游，赴香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区旅游，以及招徕、组织、接待在中国内地的外国人、在内地的香港特别行政区、澳门特别行政区居民和在大陆的台湾地区居民出境旅游的业务
跟团游	由旅行社统一安排全部行程中的：食、住、行、游、购、娱
国内旅游	国内旅游，即中国内地居民在境内旅游。就旅行社业务而言，即旅行社招徕、组织和接待中国内地居民在境内旅游的业务
入境游	入境旅游，即国外及香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区旅游者来以中国内地为目的地的旅游。就旅行社业务而言，即旅行社招徕、组织、接待外国旅游者来我国旅游，香港特别行政区、澳门特别行政区旅游者来内地旅游，台湾地区居民来大陆旅游，以及招徕、组织、接待在中国内地的外国人，在内地的香港特别行政区、澳门特别行政区居民和在大陆的台湾地区居民在境内旅游的业务
自助游	也称为“自由行”。旅游中所涉及的吃、住、行、游、购、娱等各项事务均由游客自行处理，不依托旅行社的一种旅游方式。相比传统旅游方式，操作比较繁琐费时，且需要一定的知识背景和语言能力，但摆脱了传统旅行方式程式化模式，旅行更加随心所欲、自由自在，充满了多元化的个性元素。
半自助游	半自助游是一种介于跟团游与自助游之间的旅游方式，既自由又省心，游客只需要自己计划好到不同旅游地点后的参观游览内容，然后有选择的由旅行社提供旅行过程中所涉及的吃、住、行、游、购、娱中的一项或几项内容。半自助游非常适合对旅游目的地情况不太了解，而又向往随心所欲、自由自在旅游的游客。
日均 IP	每天有多少个 IP 以上的用户访问过这个内容，同一 IP 重复访问，不论多少次数，都记为 1 次
日均 PV	每天有多次次以上的访问，在统计数据里，可能有一部分是同一个用户（IP）反复查看产生的计数
全国股份转让系统	全国中小企业股份转让系统
主办券商、国都证券	国都证券有限责任公司
大连市工商局	大连市工商行政管理局

会计师	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
《审计报告》	利安达会计师于 2015 年 3 月 23 日出具的“利安达审字【2015】1044 号” 《审计报告》
《业务规则》	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	《大连约伴传媒股份有限公司章程》
元	人民币元

第一节 声明与提示

声明

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

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

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

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

风险事项

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
市场竞争风险	公司致力于发展的半自助游，在我国属于起步阶段，是未来旅游细分市场的发展方向，随着半自助游为游客认知程度的提高，市场规模的扩大，行业内具有规模实力的企业也会通过各种方式发展半自助游。2014年公司通过线下增开旅游服务门店，线上发展自助游约伴平台方式提高公司在旅游市场的竞争优势，如果公司不能充分利用现有资源和先发优势迅速扩大半自助游经营规模，占领市场份额，形成公司独有的竞争优势，那么在未来的市场竞争中，公司的持续经营能力将会受到不利影响。
业务规模较小的风险	公司核心业务为旅游服务业，虽然公司旅游服务业务快速发展，但规模仍然较小，截止2014年12月31日，公司资产总额2,081.36万元，2014年年度营业收入3,815.77万元，净利润-36.45万元。其抵御市场风险的能力仍然较弱，在行业竞争中处于劣势。随着市场竞争的加剧，如果公司业务规模未能快速扩张，将会对公司的持续经营能力产生不利影响。
业务模式风险	报告期内，公司致力于以传统旅游服务业务为基础，大力发展半自助游业务，积极打造自助游约伴平台，

	将网络营销与线下旅游服务相结合，利用移动云计算、互联网等新技术，借助便携的移动终端上网设备，让游客主动感知旅游相关信息，并及时安排和调整旅游计划，构建“网络+地面”新的服务模式。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节公司概况

一、基本信息

公司中文全称	大连约伴传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Dalian Yueban Media Co., Ltd
证券简称	约伴传媒
证券代码	830812
法定代表人	徐志卫
注册地址	大连高新技术产业园区黄浦路 512 号 21 层 2108 室
办公地址	大连市中山区长江路 123 号长江写字楼 1829-30 号
主办券商	国都证券有限责任公司
主办券商办公地址	北京市东城区东直门南大街 3 号国华投资大厦 9 层、10 层
会计师事务所	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	王徽、汪凯
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区八里庄西里 100 号 1 号楼东区 2008 室

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	于田
电话	0411-82529569
传真	0411-82529325
电子邮箱	yt@090.com.cn
公司网址	www.yueban.cn
联系地址	大连市中山区长江路 123 号长江写字楼 1829-30 号
邮政编码	116001
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2014-06-20
行业（证监会规定的行业大类）	L 租赁和商务服务业 - L72 商务服务业
主要产品与服务项目	旅游服务业务及广告业务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	6,670,000

控股股东	徐志卫、包涵
实际控制人	徐志卫、包涵

四、注册情况

	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	210200000176202	否
税务登记证号码	210211687050046	否
组织机构代码	68705004-6	否

第三节会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	38,157,717.90	19,957,171.30	91.20%
毛利率	11.80%	11.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-364,514.40	506,678.08	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,764,514.40	295,234.24	-
加权平均净资产收益率	-5.88%	24.14%	-
基本每股收益（元/股）	-0.06	0.29	-

二、偿债能力

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	20,813,587.93	6,060,556.51	243.43%
负债总计	4,512,512.29	504,966.47	793.63%
归属于挂牌公司股东的净资产（元）	16,301,075.64	5,555,590.04	193.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元）	2.44	1.11	119.82%
资产负债率	21.68%	8.33%	-
流动比率	4.33	10.67	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,039,511.52	1,058,847.42	-
应收账款周转率	307.89	-	-
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	243.43%	1,098.96%	-
营业收入增长率	91.20%	425.05%	-
净利润增长率	-172.13%	356.34%	-

五、股本情况

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本（股）	6,670,000	5,000,000	33.40%
计入权益的优先股数量（股）	-	-	-
计入负债的优先股数量（股）	-	-	-
带有转股条款的债券（股）	-	-	-
期权数量（股）	-	-	-

六、非经常性损益

项目	金额（元）
计入当期损益的政府补助	1,400,000.00
非经常性损益合计	1,400,000.00
所得税影响数	-
非经常性损益净额	1,400,000.00

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

无。

第四节管理层讨论与分析

一、经营分析

（一）商业模式

公司是处于旅游业的服务提供商，为游客提供国内及国际自助游、半自助游、跟团游等多样化的旅游方式。公司通过线上和线下的方式开拓业务，获取收入、利润及现金流。报告期内，约伴国际旅行社取得国际旅游经营许可证，较上一年度旅游业务主要收入来源于出境游业务。

报告期内，公司的商业模式和主营业务未发生重大变动。

年度内变化统计：

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

(二) 报告期内经营情况回顾

报告期内，公司取得国际旅游经营许可证，积极调整销售策略，加强与国内外各批发商间的合作，成功的操作了多个国际跟团游项目，使得公司旅游业务的营业额得到了大幅提高，逐渐形成了一批稳定的优质客户群体，为销售指标的实现奠定了基础；同时，公司根据旅游市场需求，拓展了各国旅游线路，如美国、加拿大、澳大利亚、新西兰等国，加大市场宣传和业务的开发力度，开发出多条自由行及半自由行产品线路，适合不同的消费群体，已逐步被游客所熟悉。

2014 年，公司销售收入实际完成 3,815.77 万元，同比增长 91.20%；在收入增长的同时，公司加大了业务市场开拓费用、增加了人员和业务网点投入，导致 2014 年产生了一定亏损，但 2014 年的投入为后续业务发展奠定了良好的基础。

2014 年 11 月，大连约伴国际旅行社有限公司中山营业部正式营业，是大连首家以体验店形式推广的门店，无论是形式还是服务，得到客户的认可。

1. 主营业务分析

(1) 利润构成与现金流分析

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	38,157,717.90	91.20%	-	19,957,171.30	425.05%	-
营业成本	39,911,339.27	90.59%	88.20%	19,261,194.47	409.21%	88.48%
管理费用	3,851,569.04	301.98%	10.09%	958,156.95	469.17%	4.80%
销售费用	2,308,372.47	317.09%	6.05%	553,448.42	3,442.75%	2.77%
财务费用	-53,773.82	663.59%	-0.14%	-7,042.26	-1,683,939.00%	-0.04%
营业利润	-1,753,621.37	-351.97%	-4.60%	695,976.83	441.41%	3.49%
资产减值损失	13,045.70	-	0.03%	-	-	-
营业外收入	1,400,000.00	-	3.67%	-	-	-
营业外支出	-	-	-	1,848.12	-	0.01%

所得税费用	10,893.03	-94.23%	0.03%	188,782.64	960.02%	0.95%
净利润	-364,514.40	-172.13%	-0.96%	506,678.08	356.34%	2.53%
经营活动产生的现金流量净额	-1,039,511.52	-198.17%	-	1,058,847.42	-30,194.91%	-
投资活动产生的现金流量净额	788,616.88	-28.25%	-	1,099,148.00	0.00%	-
筹资活动产生的现金流量净额	11,170,000.00	127.96%	-	4,900,000.00	-	-

项目变动及重大差异产生的原因：

报告期内，公司开拓了国际旅游线路，旅游业务收入大幅增加，销售收入实际完成 3,815.77 万元，同比增长 91.20%；净利润为-36.45 万元，亏损的主要原因为公司本年度拓展市场营销，增加了广告宣传力度，房租、人员工资较上年都有较大增长。

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本年为负值，主要是本年度拓展市场营销，增加了广告宣传力度，支付的房租、人员工资、旅游保证金较上年都有较大增长。

投资活动产生的现金流量为净流出，主要是本期增加固定资产投资及对控股子公司投资所致。

筹资活动产生的现金流量为大额的净流入，主要是本期资本性筹资增加所致。

(2) 收入构成分析

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
国际旅游业务	23,128,424.00	60.61%	-	-
国内旅游业务	12,801,251.00	33.55%	18,563,709.00	93.02%
广告业务	2,228,042.90	5.84%	1,393,462.30	6.98%

收入构成变动的原因

本年度收入构成发生较大变化，国际旅游业务快速增加，其在收入中占比达到 60.61%，原因主要为公司 2014 年度获得了国际旅游经营许可证，积极开展了国际旅游业务。

(3) 营运分析

主要销售客户的基本情况：

报告期内，公司通过线上、线下销售模式，客户群分布较广，散客及自由行客人居多。销售模式与客户来源进一步完善，长期客户数量持续增加。2014 年，公司加强门店的增设与推广，加大宣传力度，部分线路及项目推出零利润推广，即维护了老客户，又增加了新客户的认知度。逐步形成部分固定客户群体。

主要供应商的基本情况：

公司主要供应商按业务可以分为两类，一类是跟团游业务供应商，一类是自助游和半自助游业务供应商。供应商的具体情况如下：

（一）跟团游业务供应商

此类供应商提供的业务服务为跟团游固定班期线路，独立成团等等，客人参加旅游全程的一条龙的服务，提前制定好的出发时间线路和具体游览内容，供应商主要有大连巴比来国际旅行社，大连观光国际旅行社，沈阳海外国际旅行社有限公司，辽宁九洲假日国际旅行社有限公司等等。

（二）自助游和半自助游业务供应商

此类供应商提供的业务服务主要为单项委托项目和自由行产品等等，客人主要得到签证，机票，酒店，翻译导游，地接一日游服务等等比较自由的业务服务，供应商主要有大连舜桀航空服务有限公司，大连北方假日国际旅行社，环境国旅签证中心，辽宁省公民出入境服务中心等等。

重要订单的基本情况：

公司的采购协议主要包括与宾馆，餐厅，车队，景区，航空公司和旅游批发商等签订的相关协议，因线路及旅游目的地分散的原因，采购商较为分散。公司对前五大供应商的采购金额占当期采购金额总额的比例为 57.63%。

公司的最终服务者为广大旅游者，具有区域广、人数多，单笔金额较小，服务项目多的特点。

公司十分重视合同管理工作，在合同订立、履行、变更、解除、终止等环节实施审查、监督与控制。报告期内，公司重要的采购和销售合同均能得到有效执行。

2. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重 的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重 %	金额	变动比例	占总资产的比重 %	
货币资金	15,958,295.14	200.17%	76.67%	5,316,423.54	1,840.38%	87.72%	-11.05%
应收账款	247,868.30	-	1.19%	-	-	-	1.19%
存货	-	-	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	773,640.14	395.36%	3.72%	156,175.91	-	2.58%	1.14%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
总资产	20,813,587.93	243.43%	-	6,060,556.51	-	-	-

项目变动原因：

1、货币资金期末较期初增加 200.17%，主要原因为 2014 年本公司定向发行 67 万股股票收到货币资金 10,050,000.00 元；

2、固定资产期末较期初增加 395.36%，主要原因为公司扩大业务，新开店面，购置的固定资产。

3. 投资情况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司分析（如有）

大连约伴国际旅行社有限公司自 2014 年 5 月起成为公司的全资子公司，注册资本 60 万，主要从事入境旅游、境内旅游、出境旅游等业务。2014 年营业收入为 35,281,041.00 元，净利润为 472,272.11 元。

约伴同行（北京）旅行社有限公司为公司的全资子公司，注册资本 30 万，主要从事入境旅游、境内旅游等业务。2014 年营业收入为 648,634.00 元，净利润为-485,572.47 元。

(2) 对外股权投资情况（如有）

无。

(三) 外部环境的分析**1、宏观环境：**

宏观经济的持续增长和人民收入水平的不断提高为旅游行业发展提供保障。

由于中国经济发展的基本面和长期向好的基础条件并未改变，加上我国加大社会保障体系的建设，缩小城乡居民收入差距，提高居民收入等政策和措施的不断加大，我国旅游消费市场仍将保持较快速度增长。根据国家统计局数据，国家统计局公布 2013 年中国国内生产总值同比增长 7.7%。我国整体经济的持续增长以及居民工资收入的不断增加为旅游行业的发展提供了良好的经济基础。

2、行业发展

由于旅游行业进入门槛低，从而导致该行业企业数量多，截止 2013 年年底，全国共有旅行社 26000 多家，较上一年增长 4.45%，导致该行业竞争日趋激烈。2013 年 10 月 1 日起施行的《中华人民共和国旅游法》，该法的出台为保障旅游者和旅游经营者的合法权益、规范旅游市场秩序、保护和合理利用旅游资源、促进旅游业持续健康发展提供了重要的法律依据。旅游法律法规的完善，对旅游行业的发展起到了十分重要的作用，有利于规范旅游行业、提高旅游服务质量，从而为旅游行业的发展带来机遇。

3、已知趋势

随着国民经济的发展，我国的基础设施尤其是公共基础设施不断改善，人们对旅游的热情也逐步提高，旅游目的地交通的便捷性日益成为影响人们旅游的重要因素。一方面，经过多年的大规模投资，我国的公路建设、铁路建设和航空建设都得到了长足的发展，交通条件和环境的改善为旅游行业的快速发展提供了保证。另一方面，酒店实力的增强和服务的改善也推动了旅游事业的发展。

4、市场竞争

近年来，信息技术和互联网在旅游业的各个领域得到了广泛应用，并对旅游业的发展产生了深刻影响。信息技术对旅行社的影响不仅局限于旅行社经营的技术条件，还扩大到旅行社与旅游者的交易方式，旅行社与供应商的交易方式，旅行社的业务范围、经营战略甚至是存在方式等方面。各旅行社逐渐利用电子商务平台使其传统的咨询服务、中介服务、产品研发等业务效率大幅提高，并试图进一步推动整体业务信息化水平的升级和旅行社业务的网络渠道扩张，以提升企业整体竞争力。目前越来越多的旅游服务商认识到信息技术和互联网应用的重要性，做到线上线下相结合，使得旅游行业的竞争越来越激烈。

(四) 竞争优势分析**1、竞争优势**

（1）关键资源

公司主营业务为旅游与广告业务，其名下网站约伴网（www.yuaban.cn）也一直作为户外运动、约伴旅游的开放平台，拥有较多的网站粉丝，收购约伴北京后，其网站资源及网络平台能支持旅游业务的发展。并且公司控股股东、实际控制人徐志卫先生一直致力于发展旅游服务业，并通过整合自己控制的业务资源，实现在旅游服务业的进一步发展。

（2）渠道

相比较传统旅游企业，公司利用线上线下相结合的方式进行操作，互联网化和信息化能够节约渠道成本，特别是全国化发展的成本，打破了地域上的限制，加快了渠道扩张的速度；具有发展标准化大规模产品的能力。

（3）口碑形象

公司门户网站——约伴旅游网（www.yueban.cn）是公司建立的网络营销平台，“约伴”已取得中华人民共和国国家工商行政管理总局商标局颁发的核定服务项目（第 35 类、第 39 类）商标注册证。客户在网站不仅能够浏览公司推出的旅游产品，还可以通过在该约伴旅游网发布相关旅游计划召集有共同想法的人进行完全的自助游。目前公司网站在大连当地已经具备一定的影响力，网站拥有会员 20 多万人。报告期内，公司加强各类广告宣传，线上通过微信、微博以及建立 APP《约伴旅行》应用程序的方式加大公司对外营销能力，线下通过买断一栏大连交通广播节目《约伴去旅行》、推出同名杂志《约伴旅行》等方式加大公司影响力，通过线上线下相结合的宣传方式，逐步扩大了公司在大连地区的影响力。

（4）优势

报告期内，公司已经建立起“实体网点+电子旅行社”的网络营销模式，即通过公司门户网站系统，连接各营业网点，实现业务信息共享，客户可以通过网络预订后到达相应营业网点办理相应手续，实现公司快速、高效的服务理念。与其他仅提供传统门店服务的旅行社相比，公司为用户提供全方位的旅游产品咨询、预订及运作服务，服务内容包括吃、住、行、游、购、娱等各个方面。

（5）人才优势

公司实际控制人徐志卫是国内较早一批户外运动的爱好者，曾登顶过包括珠穆朗玛峰在内的多座雪山，在行业内具有较高威望，十几年的户外运动经历使其对自助游过程中需要的服务非常了解。通过近些年的发展，公司通过引进旅游行业人才，逐步培育出一批经验丰富、责任心强的优秀旅游人才，保证了公司在激烈竞争的旅游环境中逐步发展壮大。

2、竞争劣势

本公司旅游业务虽然快速发展，但规模仍然较小，从而导致在行业竞争中处于劣势。面对广阔的市场，公司需要通过差异化的竞争战略积极拓展业务，进一步提升公司行业地位。

（五）持续经营评价

本年度公司经营呈现快速增长态势，产品由国内游拓展至出境游，同时，通过定向增资方式吸引了新的股东进入，也进一步增强了公司资本实力。公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

二、未来展望

(一) 公司发展战略

公司将紧密结合国内外旅游市场的变化,积极应对,有效跟进,集中精力做好专属半自助游业务的拓展,争取形成以传统旅游业务为基础、以打造半自助游业务为品牌和盈利点的双发展目标。约伴国旅将网络营销与线下旅游服务相结合,利用移动云计算、互联网等新技术,借助便携的终端上网设备,让游客主动感知旅游相关信息,并及时安排和调整旅游计划,构建“网络+地面”新的服务模式。

公司规划发展将以大连为公司旅游产业发展基地,逐步拓展东三省及内蒙古客源市场,在相关省市建立实体门店,与网络服务相结合,全力做好从出发地到目的地全线系统服务。

(二) 经营计划或目标

2015 年,公司已商谈预收购美国及加拿大两家当地具有一定规模的旅行社,进一步拓展国际市场。公司预计开设门店数量将会达到 10 个。

三、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

(一) 行业监管政策风险

旅游业是我国战略性产业,资源消耗低,带动系数大,就业机会多,综合效益好。改革开放以来,我国旅游业快速发展,产业规模不断扩大,产业体系日趋完善。为规范行业发展秩序、促进行业良性发展,我国相继出台了《旅游法》、《旅行社条例》等行业法律法规,指导旅游行业企业发展,并约束旅游行业企业的行为,行业监管逐渐趋严。因此,如果行业相关监管政策发生较大变化,而公司未能及时调整发展方向以适应行业监管政策的要求,则会对公司的经营能力产生不利影响。

公司将及时关注行业监管政策的变化,并根据监管政策及时调整公司的发展方向,以控制因行业监管政策变化对公司经营造成的不利影响。

(二) 市场竞争风险

近年来,我国旅游行业快速发展,产业规模不断壮大,逐步成为我国国民经济第三产业中的重要力量,由于传统旅游行业相对进入门槛低、投入资金少,因此旅游行业中的企业数量也急剧增加。

同时,公司致力于发展的半自助游,在我国属于起步阶段,是未来旅游细分市场的发展方向,随着半自助游为游客认知程度的提高,市场规模的扩大,行业内具有规模实力的企业也会通过各种方式发展半自助游。如果公司不能充分利用现有资源和先发优势迅速扩大半自助游经营规模,占领市场份额,形成公司独有的竞争优势,那么在未来的市场竞争中,公司的持续经营能力将会受到不利影响。

公司积极开拓多元化的半自助游经营模式,并创新发展新型旅游方案,提高公司开拓国际市场的核心竞争力,提高公司的经营能力。

(三) 业务规模较小的风险

公司核心业务为旅游服务业,虽然公司旅游服务业务快速发展,但规模仍然较小,截止 2014 年 12 月 31 日,公司资产总额 2,081.36 万元,2014 年年度营业收入 3,815.77 万元,净利润-36.45 万元。其抵御市场风险的能力仍然较弱,在行业竞争中处于劣势。随着市场竞争的加剧,如果公司业务规模未能快速扩张,将会对公司的持续经营能力产生不利影响。

公司通过并购、增资等形式，开拓公司的资产及业务规模，2014 年度通过增加开设地区营业部的方式，扩大公司的发展规模，并将于 2015 年启动海外并购，增设营业部等形式，保证公司业务规模稳步发展。

（四）业务模式风险

报告期内，公司旅游服务业务基本为传统旅游业务，公司一直致力于以传统旅游服务业务为基础，大力发展半自助游业务，积极打造自助游约伴平台，将网络营销与线下旅游服务相结合，利用移动云计算、互联网等新技术，借助便携的移动终端上网设备，让游客主动感知旅游相关信息，并及时安排和调整旅游计划，构建“网络+地面”新的服务模式。

目前，半自助游业务在我国还属于初级阶段，尚未被游客所熟悉，其面向的消费群体以中青年群体为主，并具有的一定经济基础。为发展半自助游业务，构建“网络+地面”新的服务模式，提高游客对半自助游的认知，公司需投入较多人力、财力，积极通过广告、网络及移动媒体进行宣传，并通过增加旅游服务门店建设等方式，完善线下服务网点。但大众接受新事物需要经历一个漫长的过程，如果公司的积极投入未能产生预期的效果，将会对公司的经营业绩及持续经营能力产生不利影响。

为降低公司今后涉足半自助游业务产生的风险，公司计划采取以下措施：

- 1、随着公司实力的增强，进一步加大公司营业网点的建设，拓展公司经营区域，降低公司经营风险；
- 2、积极通过广告、网络及移动媒体进行宣传，提升公司品牌知名度，增加公司影响力。

除上述方式外，公司还计划不断提高内部服务质量、增强员工服务意识等方式，提升公司软实力，从而达到进一步降低业务风险的目的。

（五）目前由天津信一科技有限公司主办并拥有的网站 www.yueban.com，其网站名称、服务功能、服务对象、服务内容与公司约伴网 www.yueban.cn 目前存在部分相同点，公司网站乃至服务存在被客户混同、误认的风险，进而可能存在潜在的纠纷。同时，公司与天津信一科技有限公司均在申请第 42 类“约伴”商标，由此可能存在潜在的商标注册争议。上述潜在纠纷虽对公司主营业务不构成实质性影响，但如发生也将会对公司业务发展产生不利影响。

1、公司网站定位于半自助游业务网络营销平台，将不仅仅是户外运动、约伴旅游的开放平台，其功能定位将显著区别于 www.yueban.com。同时，公司将在公司网站及宣传上突出公司名称及“约伴”图形商标，并将从网站外观、风格等方面以区别，以避免公司客户混同公司网站。

2、公司已进行相关法规咨询，并将依据相关法律法规的规定对于天津信一科技有限公司的商标申请向国家商标局提出异议。

（二）报告期内新增的风险因素

报告期内，无新增风险因素

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：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：不适用	

第五节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易或偶发性关联交易事项	是	二（四）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产事项	是	二（五）
是否存在经股东大会审议过的对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二（六）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在重大资产重组的事项	否	-

二、重大事项详情

（四）报告期内公司发生的日常性关联交易及偶发性关联交易情况

日常性关联交易事项			
具体事项类型		预计金 额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力		0.00	0.00
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		0.00	0.00
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		0.00	0.00
4 财务资助（挂牌公司接受的）		0.00	475, 574. 83
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		0.00	22, 000. 00
总计		0.00	497, 574. 83
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
具体事项类型	-	-	-
购买	股权转让	60, 000. 00	是

总计	-	-	-
----	---	---	---

注 1：本期发生的其他日常性关联交易为约伴传媒与陈麟签订房屋租赁合同，陈麟为公司实际控制人徐志卫的岳母、包涵的母亲。租赁地址为大连市中山区长江路 123 号长江写字间 640 室，租赁期限自 2011 年 9 月 20 日至 2016 年 9 月 19 日，租赁面积 167.84 平方米，年租金 22,000 元。

注 2：详见本节（五）收购、出售资产事项。

（五）收购、出售资产事项

经 2014 年 5 月 22 日一届三次股东大会审议通过，大连约伴传媒股份有限公司以 6 万元收购徐志卫持有大连海天白云旅行社 10%的股权。

（六）承诺事项的履行情况

公司实际控制人徐志卫、包涵在公司挂牌时时签署：将尽可能减少和规范本人及本人控制的其他公司与公司及其控股子公司之间的关联交易。对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，包括但不限于商品交易，相互提供服务或作为代理，本人及本人控制的其他公司将一律严格遵循等价、有偿、公平交易的原则，在一项市场公平交易中不要求公司及其控股子公司提供优于任何第三者给予或给予第三者的条件，并依据《公司章程》、《关联交易管理办法》等要求履行合法审批程序并订立相关协议/合同，及时进行信息披露，规范相关交易行为，保证不通过关联交易损害公司及其股东的合法权益，承诺人严格履行承诺。

公司全体董事签署《大连约伴传媒股份有限公司全体董事对备案文件真实性、准确性和完整性的承诺书》

第六节股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	1、控股股东，实际控制人	3,750,000	75.00%	-3,717,500	32,500	0.49%
	2、董事监事及高级管理人员	750,000	15.00%	-750,000	-	-
	3、核心员工	-	-	-	-	-
	4、无限售股份总数	5,000,000	100.00%	-3,427,500	1,572,500	23.58%
有限售条件股	1、控股股东，实际	-	-	3,837,500	3,847,500	57.68%

份	控制人					
	2、董事监事及高级管理人员	-	-	750,000	750,000	11.24%
	3、核心员工	-	-	-	-	-
	4、有限售股份总数	-	-	5,097,500	5,097,500	76.42%
总股本		5,000,000	-	1,670,000	6,670,000	-
普通股股东人数		9				

(二) 普通股前十名股东情况

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	期末持有无限售股份数
1	徐志卫	3,000,000	130,000	3,130,000	46.92%	3,097,500	32,500
2	包涵	750,000	-	750,000	11.24%	750,000	-
3	陶薇	750,000	-	750,000	11.24%	750,000	-
4	赵志芳	-	600,000	600,000	9.00%	-	600,000
5	董雪	500,000	-	500,000	7.50%	500,000	-
6	宫利	-	400,000	400,000	6.00%	-	400,000
7	安晓荣	-	330,000	330,000	4.95%	-	330,000
8	傅桂秀	-	150,000	150,000	2.25%	-	150,000
9	况清湖	-	60,000	60,000	0.90%	-	60,000
合计	-	5,000,000	1,670,000	6,670,000	100.00%	5,097,500	1,572,500

前十名股东间相互关系说明

股东徐志卫和包涵为夫妻关系，其它股东之间无关联关系

二、优先股股本基本情况

项目	期初股份数量（股）	数量变动（股）	期末股份数量（股）
计入权益的优先股	-	-	-
计入负债的优先股	-	-	-
优先股总计	-	-	-

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

徐志卫，男，1970年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1996年至2000年，历任大连欧美亚大酒店经理、总经理；2001年至2008年，任大连加威信息咨询服务公司总经理；2009年自广声传媒设立以来，任广声传媒总经理，现任约伴传媒公司董事长兼总经理。

包涵，女，1981 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2003 年至 2005 年，任大连祥瑞文化发展有限公司市场部主管；2005 年至 2009 年，无业；2009 年至 2014 年 1 月，任广声传媒执行董事，现任约伴传媒公司董事、副总经理。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

(二) 实际控制人情况

同控股股东情况。

第七节融资及分配情况

一、报告期内普通股股票发行情况

发行方案公告时间	新增股票挂牌 转让日期	发行价格 (元/股)	发行数量 (股)	募集金额 (元)	募集资金用途 (请列示具体用途)
2014-2-21	2014-3-10	1.12	1,000,000	1,120,000	补充公司流动资金
2014-11-20	2015-1-28	15.00	670,000	10,050,000	补充公司流动资金

二、债券融资情况

无。

三、间接融资情况

无。

四、报告期内普通股利润分配情况

无。

第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一)基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
徐志卫	董事长、总经理	男	45	专科	2014.1.23 至 2017.1.22	是
包涵	董事、副总经理	女	34	专科	2014.1.23 至 2017.1.22	是
陶薇	董事、副总经理	女	43	本科	2014.1.23 至 2017.1.22	是
韩鹏	董事	男	40	专科	2014.1.23 至 2017.1.22	是
于田	董事、董事会秘书	女	33	专科	2014.1.23 至 2017.1.22	是

林莹菲	监事会主席	女	38	本科	2014.1.23 至 2017.1.22	是
刘佳	职工监事	女	28	本科	2014.1.23 至 2017.1.22	是
薛家旭	监事	男	22	本科	2014.2.21 至 2017.1.22	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

徐志卫和包涵为夫妻关系,二人为公司控股股东及实际控制人;其它人员无关联关系。

(二) 持股情况

姓名	职务	年初持普通股股数(股)	本年持普通股股数量变动	年末持普通股股数(股)	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
徐志卫	董事长、总经理	3,000,000	-	3,130,000	46.92%	-
包涵	董事、副总经理	750,000	-	750,000	11.24%	-
陶薇	董事、副总经理	750,000	-	750,000	11.24%	-

(三) 变动情况

报告期内无变动。

二、员工情况

(一) 在职员工(母公司及主要子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数	按教育程度分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	15	博士	-	-
生产人员	25	38	硕士	1	2
销售人员	3	4	本科	20	42
技术人员	-	4	专科	18	24
财务人员	4	7	专科以下	-	-
员工总计	39	68	需公司承担费用的离退休职工人数	-	-

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策等情况:

(一) 人员变动

随着公司旅游业务优化,业务销售人员进行优胜劣汰精简,对业务支持后端运营规

模不断扩大，报告期内，公司新录用业务及后端人员 20 人，淘汰 11 人，增加业务支持后端运营人员。为保证新进业务人员质量，公司对业务部门人员以及业务产品支持人员实行培训，考核，模拟销售等等，完善培训教材和培训手册，结合实际工作进行业务人员分类集中培训与考试，有效帮助新员工快速掌握相关知识融入工作。

（二）员工薪酬政策

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

（三）招聘、培训计划

公司重视人才录用，员工的培训、考核工作。根据公司业务发展和技术更新的现状，及时更新员工培训手册。针对公司业务岗位，扩大目前招聘渠道，通过网络推广如国内权威两大智联、前程无忧两大招聘网站长期合作，以及地面社招方式如每月定期人才市场招聘会，以及一年一度市级大型人才招聘会，吸引众多专业性人才和管理型人才。

对录用的员工，以公司门店体验式培训，强化理论与实践的结合，注重培训效果的检验。一是继续推进公司内部完善核心业务人员资格定级，截止报告期末，已有 95% 获得国家级导游资格证，70% 获得国家级出境领队资格证；二是继续推行薪酬激励等方式，鼓励员工参加各类旅游业务线路实地考察，通过有计划的理论培训、工作实践和绩效考核，公司造就了一支技术过硬的业务团队，为公司快速发展奠定了坚实的基础。

（二）核心员工

无。

披露核心技术团队或关键技术人员的基本情况：

—

第九节公司治理及内部控制

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

一、公司治理

(一)制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，在董事会的主持下，依据《公司法》、《证券法》及全国股份转让系统公司相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系。公司完善内控制度，进一步明确了内部监管工作的职能及运作程序，强化了管理人员和员工在处理公司事务时的责任意识，促进了公司整体管理水平的提高。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估，目前公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，报告期内，公司全员均依法运作，未出现任何违法、违规和重大问题，切实履行了职责和义务

4、公司章程的修改情况

1、2014 年 2 月 21 日，公司对章程第 16 条关于发起人的持股和出资情况进行修改；
2、2014 年 12 月 4 日，公司对章程第 17 条关于公司股份总数由 600 万股修改为 667 万股。
除上述内容之外，其他内容均无修改。

(二)三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	简要内容

董事会	5	选举董事长、聘任总经理、董事会秘书、副总经理、公司内部组织机构设置、总经理工作细则、董事会秘书细则、公司增加股本、在全国股转系统挂牌及相关事宜、年报信息披露重差错责任追究制度、投资者关系及信息披露管理制度、公司章程修正、公司收购徐志卫持有海天白云 10%的股权及收购价格、2014 年半年度报告、股票发行方案、签订股份认购协议、修改公司章程、提请股东大会授权董事会全权办理股票发行相关事宜、召开 2014 第五次临时股东大会审议
监事会	4	选举公司监事会主席的议案、推举股东代表监事候选人的议案、公司收购徐志卫持有海天白云 10%的股权及收购价格的议案、审议通过半年度报告
股东大会	5	公司管理人员聘任、增加股本、公司章程修正、在全国股转系统挂牌及相关事宜、聘请中介机构、公司收购徐志卫持有海天白云 10%的股权及收购价格、总结 2014 年上半年财务状况和经营成果、计划下半年经营方针、股票发行方案、同意签订股份认购协议、修改公司章程、授权董事会全权办理股票发行相关事宜

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。

(三) 公司治理改进情况

(一) 公司治理机制的建立健全情况

报告期内，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，在由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司法人治理结构的有效管理下，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，三会决议能够得到较好的执行。

(二) 公司治理机制的执行情况

报告期内，公司共召开 5 次股东大会、5 次董事会会议、4 次监事会会议，公司三会决议均得到了有效执行。三会召开程序严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则的规定。

(三) 公司治理机制的改进和完善措施

报告期内，公司依据相关法律、法规的要求及规范公司经营操作合法、合规的要求，对公司章程及部分内部制度进行了修订，并完善了相关内控制度。未来公司将加强公司董事、监事及高级管理人员在法律、法规方面的学习，提高其规范治理公司的意识，促使其严格按照《公司法》、《公司章程》及公司内部制度的规定，勤勉尽职的履行义务，切实维护股东权益。

(四) 投资者关系管理情况

公司通过电话、邮件、网站等途径与潜在投资者保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

不适用。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内监事会进行的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务独立

公司主要从事旅游服务业务，公司拥有独立、完整的业务系统和必要的职能部门，拥有必要的经营设备、人员、资金和技术设备，能够独立自主地进行经营活动，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在业务上的依赖关系。

(二) 资产独立

公司设立时各发起人投入的资产已足额到位、资产独立完整、权属清晰。涉及的所有经营性资产均已办理了产权过户手续，并取得相关权属证明，公司资产完全独立于公司股东。目前，公司不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用本公司资金、资产和其它资源的情况，也不存在以资产、权益或信用为关联方的债务提供担保的情形，公司对所有资产拥有完全的控制和支配权。

(三) 人员独立

公司逐步建立、健全了法人治理结构，董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，程序合法有效；公司的人事及工资管理与股东单位完全分离；公司总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取报酬，目前并无在关联企业担任除董事、监事外的任何职务，且并无在关联企业领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同，由公司人力资源部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立。

(四) 财务独立

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立，不存在被控股股东、实际控制人不当控制的情况。

(五) 机构独立

公司的机构独立运作，不存在与控股股东、实际控制人所控制的其他企业混合经营、合署办公的情形，完全拥有机构设置自主权。公司的机构独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

(一) 内部控制制度建设情况

依据相关法律法规的要求并结合公司实际情况，公司制定了内部管理制度，公司董事会严格按照公司制度进行公司内部管理及运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，依据公司自身情况，制定公司会计核算的具体细节制度，按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核

算工作。

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，有效分析市场、政策、经营及法律各类风险，采取了多项防范措施，从规范企业的角度继续完善风险控制体系。

（二）董事会关于内部控制的说明

公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的各关键环节，均得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十节财务报告

一、会计师事务所审计报告正文

是否审计	是
审计意见	我们认为，约伴传媒公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了约伴传媒公司 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年度的合并及母公司经营成果和合并现金流量。
审计报告编号	利安达审字[2015]第 1044 号
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区八里庄西里 100 号 1 号楼东区 2008 室
审计报告日期	2015-03-23
注册会计师姓名	王徽、汪凯
审计报告 利安达审字[2015]第 1044 号 大连约伴传媒股份有限公司全体股东： 我们审计了后附的大连约伴传媒股份有限公司（以下简称约伴传媒公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2014 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。 （一）管理层对合并财务报表的责任 编制和公允列报财务报表是约伴传媒公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。 （二）注册会计师的责任 我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。 审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。 我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。 （三）审计意见 审计报告正文：我们认为，约伴传媒公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了约伴传媒公司 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年度的合并及母公司经营成果和合并现金流量。	

二、经审计的财务报表

(一)合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：	—		
货币资金	六、1	15,958,295.14	5,316,423.54
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	247,868.30	
预付款项	六、3	3,198,744.00	21,327.85
应收利息	六、4	35,028.77	
应收股利			
其他应收款	六、5	80,411.94	51,166.00
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		19,520,348.15	5,388,917.39
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、6	773,640.14	156,175.91
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	六、7	95,375.00	
开发支出	六、8		94,500.00
商誉	六、9	420,963.21	420,963.21
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	3,261.43	
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,293,239.78	671,639.12
资产总计		20,813,587.93	6,060,556.51
流动负债：	—		

项目	附注	期末余额	年初余额
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-		-
应付票据	-	-	-
应付账款	六、11	290,640.00	86,481.00
预收款项	六、12	3,594,169.00	107,875.00
应付职工薪酬	六、13	286,341.62	90,397.14
应交税费	六、14	-138,798.60	180,251.89
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、15	480,160.27	39,961.44
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,512,512.29	504,966.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,512,512.29	504,966.47
所有者权益（或股东权益）：	-		
实收资本（或股本）	六、16	6,670,000.00	5,000,000.00
资本公积	六、17	9,880,106.66	
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	六、18		50,890.20
未分配利润	六、19	-249,031.02	492,805.54
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		16,301,075.64	5,543,695.74
少数股东权益			11,894.30
所有者权益合计		16,301,075.64	5,555,590.04
负债和所有者权益总计		20,813,587.93	6,060,556.51

法定代表人：徐志卫

主管会计工作负责人：包涵

会计机构负责人：刘海燕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		13,650,415.92	4,261,387.63
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			21,327.85
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、1	944,125.00	354,735.00
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		14,594,540.92	4,637,450.48
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	十三、2	1,091,651.75	1,063,594.36
投资性房地产			
固定资产		670,311.83	85,332.93
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		95,375.00	
开发支出			94,500.00
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,857,338.58	1,243,427.29
资产总计		16,451,879.50	5,880,877.77
流动负债：			
短期借款			

	附注	期末余额	年初余额
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			104,375.00
应付职工薪酬		179,771.61	41,718.65
应交税费		-154,964.53	99,140.49
应付利息			
应付股利			
其他应付款		4,585.44	
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		29,392.52	245,234.14
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		29,392.52	245,234.14
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		6,670,000.00	5,000,000.00
资本公积		10,103,701.02	223,594.36
减：库存股			
专项储备			
盈余公积			48,527.37
未分配利润		-351,214.04	363,521.90
所有者权益（或股东权益）合计		16,422,486.98	5,635,643.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		16,451,879.50	5,880,877.77

(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		38,157,717.90	19,957,171.30
其中：营业收入	六、20	38,157,717.90	19,957,171.30
二、营业总成本		39,911,339.27	19,261,194.47
其中：营业成本	六、20	33,654,847.50	17,658,382.00
营业税金及附加	六、21	137,278.38	98,249.36
销售费用	六、22	2,308,372.47	553,448.42
管理费用	六、23	3,851,569.04	958,156.95
财务费用	六、24	-53,773.82	-7,042.26
资产减值损失	六、25	13,045.70	
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）			
三、营业利润（亏损以 “-”号填列）		-1,753,621.37	695,976.83
加：营业外收入	六、26	1,400,000.00	
减：营业外支出			1,848.12
其中：非流动资产处置损 失			
四、利润总额（亏损总额 以“-”号填列）		-353,621.37	694,128.71
减：所得税费用	六、27	10,893.03	188,782.64
五、净利润（净亏损以 “-”号填列）		-364,514.40	505,346.07
归属于母公司所有者的 净利润		-364,514.40	506,678.08

项目	附注	本期金额	上期金额
少数股东损益			-1,332.01
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	六、28 十四、2	-0.06	0.29
（二）稀释每股收益	六、28 十四、2	-0.06	0.29
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		364,514.40	505,346.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		364,514.40	506,678.08
归属于少数股东的综合收益总额			-1,332.01

法定代表人：徐志卫

主管会计工作负责人：包涵

会计机构负责人：刘海燕

(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	十三、3	2,228,042.90	1,393,462.30
减：营业成本	十三、3	112,287.50	44,000.00
营业税金及附加		3,599.91	45,087.02
销售费用		758,037.87	166,180.00
管理费用		3,107,560.53	611,872.26
财务费用		-13,505.40	-4,581.31
资产减值损失			
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			

项目	附注	本期金额	上期金额
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-1,739,937.51	530,904.33
加：营业外收入		1,400,000.00	
减：营业外支出			1,048.12
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-339,937.51	529,856.21
减：所得税费用		11,276.53	139,955.98
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-351,214.04	389,900.23
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.06	0.29
（二）稀释每股收益		-0.06	0.29
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-351,214.04	389,900.23

(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		41,654,819.75	20,065,046.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	2,402,992.70	86,525.06
经营活动现金流入小计		44,057,812.45	20,151,571.36
购买商品、接受劳务支付的现金		36,497,414.65	17,571,901.00

项目	附注	本期金额	上期金额
支付给职工以及为职工支付的现金		1,764,010.46	743,143.13
支付的各项税费		467,606.61	170,918.36
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	6,368,292.25	606,761.45
经营活动现金流出小计		45,097,323.97	19,092,723.94
经营活动产生的现金流量净额		-1,039,511.52	1,058,847.42
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		728,616.88	259,148.00
投资支付的现金		60,000.00	840,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		788,616.88	1,099,148.00
投资活动产生的现金流量净额		-788,616.88	-1,099,148.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,170,000.00	4,900,000.00
其中：子公司吸收少			

项目	附注	本期金额	上期金额
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		11,170,000.00	4,900,000.00
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		11,170,000.00	4,900,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,341,871.60	4,859,699.42
加：期初现金及现金等价物余额		4,916,423.54	56,724.12
六、期末现金及现金等价物余额		14,258,295.14	4,916,423.54

法定代表人：徐志卫

主管会计工作负责人：包涵

会计机构负责人：刘海燕

(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		2,123,667.90	1,497,837.30
收到的税费返还			

项目	附注	本期金额	上期金额
收到其他与经营活动有关的现金		1,418,916.34	4,774.51
经营活动现金流入小计		3,542,584.24	1,502,611.81
购买商品、接受劳务支付的现金		90,959.65	44,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		927,513.05	389,536.99
支付的各项税费		268,981.46	129,855.63
支付其他与经营活动有关的现金		3,300,839.91	563,134.56
经营活动现金流出小计		4,588,294.07	1,126,527.18
经营活动产生的现金流量净额		-1,045,709.83	376,084.63
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		675,261.88	185,087.00
投资支付的现金		60,000.00	840,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

项目	附注	本期金额	上期金额
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		735,261.88	1,025,087.00
投资活动产生的现金流量净额		-735,261.88	-1,025,087.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,170,000.00	4,900,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		11,170,000.00	4,900,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,389,028.29	4,250,997.63
加：期初现金及现金等价物余额		4,261,387.63	10,390.00
六、期末现金及现金等价物余额		13,650,415.92	4,261,387.63

(七) 合并所有者权益变动表

单位：元

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	5,000,000.00				50,890.20	492,805.54	-	11,894.30	5,555,590.04
加：会计政策变更							-		
前期差错更正							-		
其他							-		
二、本年初余额	5,000,000.00				50,890.20	492,805.54	-	11,894.30	5,555,590.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,670,000.00	9,880,106.66			-50,890.20	-741,836.56	-	-11,894.30	10,745,485.60
（一）净利润						-364,514.40	-		-364,514.40
（二）其他综合收益		380,106.66			-50,890.20	-377,322.16	-	-11,894.30	-60,000.00
上述（一）和（二）小计							-		

(三)所有者投入和减少资本	1,670,000.00	9,500,000.00					-		11,170,000.00
1. 所有者投入资本	1,670,000.00						-		1,670,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							-		
3. 其他		9,500,000.00					-		9,500,000.00
(四)利润分配							-		
1. 提取盈余公积							-		
2. 对所有者(或股东)的分配							-		
3. 其他							-		
(五)所有者权益内部结转							-		
1. 资本公积转增资本(或股本)							-		
2. 盈余公积转增资本(或							-		

股本)									
3. 盈余公积 弥补亏损							-		
4. 其他							-		
(六) 专项 储备							-		
1. 本期提取							-		
2. 本期使用							-		
四、本期期末 余额	6,670,000.00	9,880,106.66				-249,031.02	-		16,301,075.64
项目	上年同期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股 本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末 余额	100,000.00	300,000.00			11,073.94	25,943.72	-		437,017.66
加：会计政策 变更							-		
前期差错更 正							-		
其他							-		
二、本年年初 余额	100,000.00	300,000.00			11,073.94	25,943.72	-		437,017.66

三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	4,900,000.00	-300,000.00			39,816.26	466,861.82	-	11,894.30	5,118,572.38
(一)净利润						506,678.08	-	-1,332.01	505,346.07
(二)其他综合收益							-		
上述(一)和(二)小计							-		
(三)所有者投入和减少资本	4,900,000.00	-300,000.00					-	13,226.31	4,613,226.31
1. 所有者投入资本	4,900,000.00						-		4,900,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							-		
3. 其他		-300,000.00					-	13,226.31	-286,773.69
(四)利润分配					39,816.26	-39,816.26	-		
1. 提取盈余公积					39,816.26	-39,816.26	-		
2. 对所有(或股东)的							-		

分配									
3. 其他							-		
(五)所有者 权益内部结 转							-		
1. 资本公积 转增资本(或 股本)							-		
2. 盈余公积 转增资本(或 股本)							-		
3. 盈余公积 弥补亏损							-		
4. 其他							-		
(六)专项 储备							-		
1. 本期提取							-		
2. 本期使用							-		
四、本期期末 余额	5,000,000.00				50,890.20	492,805.54	-	11,894.30	5,555,590.04

法定代表人：徐志卫

主管会计工作负责人：包涵

会计机构负责人：刘海燕

(八) 母公司所有者权益变动表

项目	本期金额						
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00	223,594.36			48,527.37	363,521.90	5,635,643.63
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	5,000,000.00	223,594.36			48,527.37	363,521.90	5,635,643.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,670,000.00	9,880,106.66			-48,527.37	-714,735.94	10,786,843.35
（一）净利润						-351,214.04	-351,214.04

(二) 其他综合收益							
上述(一)和(二)小计							
(三) 所有者投入和减少资本	1,670,000.00	9,468,057.39					11,138,057.39
1. 所有者投入资本	1,670,000.00	9,468,057.39					11,138,057.39
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(四) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							

(五) 所有者权益内部结转		412,049.27			-48,527.37	-363,521.90	
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他		412,049.27			-48,527.37	-363,521.90	
(六) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
四、本期期末余额	6,670,000.00	10,103,701.02				-351,214.04	16,422,486.98

	上年同期金额						
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计

一、上年年末余额	100,000.00				9,537.35	12,611.69	122,149.04
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	100,000.00				9,537.35	12,611.69	122,149.04
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	4,900,000.00	223,594.36			38,990.02	350,910.21	5,513,494.59
(一) 净利润						389,900.23	389,900.23
(二) 其他综合收益		223,594.36					223,594.36
上述(一)和(二)小计							
(三)所有者投入和减少资本	4,900,000.00						4,900,000.00
1. 所有者投入资本	4,900,000.00						4,900,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(四) 利润分配					38,990.02	-38,990.02	
1. 提取盈余公积					38,990.02	-38,990.02	
2. 对所有者(或股东)的分配							

3. 其他							
(五)所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
(六)专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
四、本期期末余额	5,000,000.00	223,594.36			48,527.37	363,521.90	5,635,643.63

附注：

一、公司基本情况

1、 历史沿革

大连约伴传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系大连广声传媒有限公司（以下简称“广声传媒”）是由徐志卫、包涵共同出资于 2009 年 3 月 26 日成立的有限责任公司，取得大连市工商行政管理局核发的营业执照，注册号为 2102002156863；广声传媒成立时注册资本为 10.00 万元（由中国银行辽宁省分行出具“大中银存证新字[2009]第 F010 号”《企业设立登记出资证明》）。

广声传媒以 2013 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 2 月 17 日取得由大连市工商行政管理局颁发的注册号为 210200000176202 的最新营业执照；公司注册地址：辽宁省大连高新技术产业园区黄浦路 512 号 21 层 2108 室。现有注册资本 667.00 万元，股份总数 667.00 万元。

公司法定代表人：徐志卫。

本公司最终控制人是：徐志卫、包涵。

2、 所处行业

公司所处行业分类：L 租赁和商务服务业 - L72 商务服务业。

3、 经营范围

本公司经批准的经营范围：广告业务、电脑图文设计、庆典礼仪服务***（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。）

本公司之子公司大连约伴国际旅行社有限公司经批准的经营范围：入境旅游业务；境内旅游业务；出境旅游业务；代订车船机票；摄影；旅游纪念品销售；会议服务、展览展示服务；国内民用航空旅客和货物运输销售代理（不含港澳台航线、危险品除外）；礼仪庆典服务；经济信息咨询；家政服务；代办签证咨询服务；酒店预订服务（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）***（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。）

本公司之子公司约伴同行（北京）旅行社有限公司经批准的经营范围：国内旅游业务、入境旅游业务。会议服务，组织文化艺术交流活动。

4、 主要产品与服务项目

公司主要产品与服务项目：旅游服务业务及广告业务。

5、 公司在报告期间内主营业务发生变更、股权发生重大变更、发生重大并购、重

组的有关说明

2014 年 2 月 21 日，公司 2014 年第一次临时股东大会审议通过了向赵志芳、宫利增发 100 万股的决议，发行价格为每股 1.12 元。2014 年 3 月 10 日大连市工商局颁发了变更后的《企业法人营业执照》。

公司本次变更前股权结构如下：

序号	股东名称	股权比例%	货币出资（万元）	实物出资金额（万元）
1	徐志卫	60.00	300.00	0.00
2	包涵	15.00	75.00	0.00
3	陶薇	15.00	75.00	0.00
4	董雪	10.00	50.00	0.00
合计		100.00	500.00	0.00

公司本次变更后股权结构如下：

序号	股东名称	股权比例%	货币出资（万元）	实物出资金额（万元）
1	徐志卫	50.00	300.00	0.00
2	包涵	12.50	75.00	0.00
3	陶薇	12.50	75.00	0.00
4	董雪	8.33	50.00	0.00
5	赵志芳	10.00	60.00	0.00
6	宫利	6.67	40.00	0.00
合计		100.00	600.00	0.00

2014 年 12 月 4 日，公司 2014 年第五次临时股东大会股东会审议通过了向徐志卫、况清湖、安晓荣、傅桂秀增发 67.00 万股的决议，发行价格为每股 15.00 元。2015 年 2 月 17 日大连市工商局颁发了变更后的《企业法人营业执照》。

公司本次变更后股权结构如下：

序号	股东名称	股权比例%	货币出资（万元）	实物出资金额（万元）
1	徐志卫	46.92	313.00	0.00
2	包涵	11.24	75.00	0.00
3	陶薇	11.24	75.00	0.00
4	董雪	7.50	50.00	0.00
5	赵志芳	9.00	60.00	0.00
6	宫利	6.00	40.00	0.00
7	况清湖	0.90	6.00	0.00
8	傅桂秀	2.25	15.00	0.00

9	安晓荣	<u>4.95</u>	<u>33.00</u>	<u>0.00</u>
合计		<u>100.00</u>	<u>667.00</u>	<u>0.00</u>

二、本年度合并财务报表范围

本年度纳入合并报表范围的公司为：约伴同行（北京）旅行社有限公司，大连约伴国际旅行社有限公司。

详见本附注八、在其他主体中的权益。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司未发现对持续经营产生重大影响的事项，本公司自本报告期末起 12 个月内具有持续经营能力。

四、重要会计政策及会计估计

（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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

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，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与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。

2、非同一控制下的企业合并

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

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期

损益的其他综合收益除外。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母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；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，

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。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司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，编制合并资产负债表时，应当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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司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，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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。母公司在报告期内处置子公司以及业务，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。

母公司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，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，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。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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，比照母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。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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。

(3) 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,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,调整留存收益。

(4) 企业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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业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,如果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款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况,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 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

(十) 金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：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；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

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权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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

（5）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①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，按照成本计量。

②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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

5、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。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。

（3）公允价值的层次划分

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。

以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其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（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对所有的持有至到期投资单独进行减值测试；

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四（十一）。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

（4）其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，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。

（十一）应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要指 100.00 万元以上的款项；

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

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准

100 万元（含）

按照可收回应收款项净值与应收款项账面价值的差计提坏账准备

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

对单项金额不重大的金融资产，单独测试未发生减值的金融资产
 账龄分析法 (包括单项金额重大和不重大的金融资产)，和具有类似信用风险特征的金融资产

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

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

债务人破产、清算等情况

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、本公司对押金、关联方往来、公司员工借款单独进行减值测试，减值测试未发生减值的此类款项不计提坏账准备。

(十二) 存货

1、存货类别

本公司存货主要为库存商品等。

2、发出存货的计价方法

存货的发出按先进先出法。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销；包装物于领用时一次摊销法摊销。

(十三) 持有待售资产

1、确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

(十四) 长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四（五）确定其初始投资成本。

(2) 除本公司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初始投资成本：

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。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。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当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) 采用权益法核算的长期股权投资，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，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，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投

资单位净利润的影响进行调整,并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销,在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失,按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限(投资企业负有承担额外损失义务的除外);如果被投资单位以后各期实现盈利的,在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后,按超过未确认的亏损分担额的金额,依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

(十五) 投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类:出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧,具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销,具体核算政策与无形资产部分相同。

(十六) 固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下:

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
电子设备及家具	0	5	20

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法:已计提减值准备的固定资产,按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命,计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确定其成本,并计提折旧;待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

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

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十七) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

4、内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十八) 资产减值

1、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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明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公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

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

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若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。

(二十) 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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业

为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，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，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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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公司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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益后相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

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

(二十二) 收入

1、销售商品的收入确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 收入的金额能够可靠的计量；
- (4) 与交易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。

2、提供劳务的收入确认

- (1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。
- (2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

3、让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

(1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十三) 政府补助

1、政府补助的类型

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

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

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

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

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

5、政府补助的确认时点

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

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认,但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本公司以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,确认由此产生的递延所得税资产,除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

- (1) 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;
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债,除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

- (1) 商誉的初始确认,或者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;
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分,其减记金额也应计入所有者权益外,其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时,减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

(二十五) 租赁

租赁是指在约定的期间内,出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议,包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金,出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用,计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。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(下同),计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时,采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司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取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日,出租人将租赁开始日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按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定,无法采用系统合理的方法对其进行分摊,因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十六) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

2014 年 1 月至 7 月,财政部发布了《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》(修订)、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》(修订)、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》(修订)、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》(修订)、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(修订)、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》等 8 项会计准则。除《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(修订)在 2014 年度及以后期间的财务报告中使用时,上述其他会计准则于 2014 年 7 月 1 日起施行。

上述会计政策变更,对本公司报告期内财务报表列示未产生影响,不存在追溯调整事项。除此之外,本公司无其他的重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

报告期内无重要会计估计变更。

(二十七) 其他

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税广告收入	3.00%
增值税	应纳税广告收入	6.00%
营业税	应纳税营业额	5.00%
城市维护建设税	应纳流转税	7.00%
教育费附加	应纳流转税	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

2、税收优惠

无。

3、其他需说明事项

增值税：大连约伴传媒股份有限公司于 2014 年 8 月由增值税小规模纳税人改为一般纳税人，使用税率由 3.00%变为 6.00%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2014 年 1 月 1 日，“期末”指 2014 年 12 月 31 日，“上期”指 2013 年度，“本期”指 2014 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	87,748.02	37,554.32
银行存款	14,162,297.12	4,870,619.22
其他货币资金	<u>1,708,250.00</u>	<u>408,250.00</u>
合计	<u>15,958,295.14</u>	<u>5,316,423.54</u>

其他说明：

(1) 期末其他货币资金 1,708,250.00 元，其中旅游质量保证金 1,700,000.00 元，旅游保证金户利息 8,250.00 元。

(2) 货币资金期末较期初增加 200.17%，主要原因为 2014 年本公司定向发行 67 万股收到货币资金增资 10,050,000.00 元。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	<u>金额</u>	<u>比例(%)</u>	<u>金额</u>	<u>比例(%)</u>
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收款项	260,914.00	100.00		
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收款项				
合计	<u>260,914.00</u>	<u>100.00</u>		

(2) 各类应收账款的坏账准备:

<u>项目</u>	<u>单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款 计提的坏账准备</u>	<u>按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款 计提的坏账准备</u>	<u>单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款计提的坏账准备</u>
1.期初余额			
2.本期增加金额		13,045.70	
(1) 计提金额		13,045.70	
3.本期减少金额			
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额			
4.期末余额		13,045.70	
5.计提比例		5.00%	

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

<u>账龄</u>	<u>应收账款</u>	<u>期末余额</u> <u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>
1 年以内	<u>260,914.00</u>	<u>13,045.70</u>	<u>5.00%</u>
合计	<u>260,914.00</u>	<u>13,045.70</u>	<u>5.00%</u>

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

<u>单位名称</u>	<u>与本公司关系</u>	<u>金额</u>	<u>年限</u>	<u>占应收账款总额比例%</u>
捷飞特(大连)工 业技术有限公司	非关联方	96,773.00	1 年以内	37.09
大连信风海运有限 公司	非关联方	68,076.00	1 年以内	26.09

大连平和时代餐饮有限公司	非关联方	47,930.00	1 年以内	18.37
大连华工创新科技股份有限公司	非关联方	19,172.00	1 年以内	7.35
张秋红	非关联方	<u>16,320.00</u>	<u>1 年以内</u>	<u>6.25</u>
合计		<u>248,271.00</u>		<u>95.15</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	<u>3,198,744.00</u>	<u>100.00</u>	<u>21,327.85</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>3,198,744.00</u>	<u>100.00</u>	<u>21,327.85</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
LA LUXURY TOUR INC	非关联方	1,226,275.00	38.34	一年以内	交易尚未履行完毕
北京环球国际旅行社有限责任公司	非关联方	1,213,250.00	37.93	一年以内	交易尚未履行完毕
LUXE TRIP INC	非关联方	321,300.00	10.04	一年以内	交易尚未履行完毕
三星国际旅行社	非关联方	184,860.00	5.78	一年以内	交易尚未履行完毕
北京日旭国际旅行社有限公司	非关联方	<u>57,600.00</u>	<u>1.80</u>	一年以内	交易尚未履行完毕
合计	--	<u>3,003,285.00</u>	<u>93.89</u>	--	--

其他说明:

预付款项期末余额较期初余额变化较大的原因是公司 2014 年度获得国际旅游牌照,开展国际旅游业务,国际旅游业务周期相对较长(1-2 个月),形成了较大的预付款项。

4、应收利息

(1) 应收利息分类:

项目	期末余额	期初余额
旅游质量保证金账户	<u>35,028.77</u>	

合计 35,028.77

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额不重大但单独计				
提坏账准备的应收款项	<u>80,411.94</u>	<u>100.00</u>	<u>51,166.00</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>80,411.94</u>	<u>100.00</u>	<u>51,166.00</u>	<u>100.00</u>

(2) 期末单项金额不重大但单独计提进行减值测试的其他应收款:

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	计提理由
长江广场有限公司	50,666.00			押金
财付通科技支付有限公司	10,052.00			财付通账户资金
上海吉祥航空有限公司青 岛营业部	8,527.00			押金
社保及公积金	7,106.94			其他
深圳银盛电子支付有限公 司辽宁分公司中山营业部	2,500.00			押金
银联商务有限公司大连分 公司	1,000.00			押金
陈麟	500.00			押金
大连公交客运集团有限公 司	<u>60.00</u>			押金
合计	<u>80,411.94</u>		--	--

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末余 额
长江广场有限公	押金	50,666.00	1-2 年	63.01%	

司

财付通科技支付 有限公司	财付通账户 资金	10,052.00	1 年以内	12.50%
上海吉祥航空有 限公司青岛营业 部	押金	8,527.00	1 年以内	10.60%
社保及公积金	其他	7,106.94	1 年以内	8.84%
深圳银盛电子支 付有限公司辽宁 分公司中山营业 部	押金	<u>2,500.00</u>	1 年以内	<u>3.11%</u>
合计	--	<u>78,851.94</u>	--	<u>98.06%</u>

6、固定资产

固定资产情况：

项目	办公家具	办公设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	54,668.00	109,980.00	164,648.00
2.本期增加金额	10,940.17	707,176.71	718,116.88
(1) 购置	10,940.17	707,176.71	718,116.88
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额	65,608.17	817,156.71	882,764.88
二、累计折旧			
1.期初余额	3,397.57	5,074.52	8,472.09
2.本期增加金额	14,553.65	86,099.00	100,652.65
计提	14,553.65	86,099.00	100,652.65

3.本期减少金额

处置或报废

4.期末余额	17,951.22	91,173.52	109,124.74
--------	-----------	-----------	------------

三、减值准备

1.期初余额

2.本期增加金额

计提

3.本期减少金额

处置或报废

4.期末余额

四、账面价值

1.期末账面价值	47,656.95	725,983.19	773,640.14
----------	-----------	------------	------------

2.期初账面价值	51,270.43	104,905.48	156,175.91
----------	-----------	------------	------------

7、无形资产

无形资产情况：

项目	约伴旅游 APP	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	105,000.00	105,000.00
(1)购置		
(2)内部研发	105,000.00	105,000.00
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	105,000.00	105,000.00
二、累计摊销		
1.期初余额		

2.本期增加金额	9,625.00	9,625.00
(1) 计提	9,625.00	9,625.00
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	9,625.00	9,625.00
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	95,375.00	95,375.00
2.期初账面价值		

本报告期内通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 100.00%。

8、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
约伴旅游 APP	94,500.00	10,500.00		105,000.00		
合计	94,500.00	10,500.00		105,000.00		

9、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	可无限量添加列	处置	可无限量添加列	
大连约伴国际旅行社有限公司	420,963.21					420,963.21

合计	<u>420,963.21</u>	<u>420,963.21</u>
----	-------------------	-------------------

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成 商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	可无限量 添加行	处置	可无限量 添加行	
大连约伴国际旅行社有 限公司						
合计						

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产
资产减值准备	<u>13,045.70</u>	<u>3,261.43</u>		
合计	<u>13,045.70</u>	<u>3,261.43</u>		

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产		3,261.43		

11、应付账款

(1) 应付账款列示：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	<u>290,640.00</u>	<u>86,481.00</u>
合计	<u>290,640.00</u>	<u>86,481.00</u>

(2) 截止 2014 年 12 月 31 日，应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 截止 2014 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的大额应付账款。

12、预收款项

预收款项列示：

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年以内（含 1 年）	<u>3,594,169.00</u>	<u>107,875.00</u>
合计	<u>3,594,169.00</u>	<u>107,875.00</u>

其他说明：

预收账款期末余额较期初余额变化较大的原因是公司 2014 年度获得国际旅游牌照，开展国际旅游业务，国际旅游业务周期较长，形成了较大的预收款项。

13、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	90,291.82	1,834,427.49	1,639,057.57	285,661.74
二、职工福利费		1,237.30	1,237.30	
三、社会保险费		122,428.67	122,428.67	
其中：①医疗保险费		35,159.84	35,159.84	
②基本养老保险费		80,370.50	80,370.50	
③失业保险费		4,422.39	4,422.39	
④工伤保险费		1,470.85	1,470.85	
⑤生育保险费		1,005.09	1,005.09	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	105.32	1,861.48	1,286.92	679.88
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、辞退福利				
九、其他				
合计	<u>90,397.14</u>	<u>1,959,954.94</u>	<u>1,764,010.46</u>	<u>286,341.62</u>

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-156,295.60	11,988.91
营业税	11,864.30	914.84

企业所得税	3,166.59	157,936.76
城市维护建设税	309.25	903.29
教育费附加	54.42	387.14
地方教育费附加	167.33	256.85
文化事业建设费	1,935.11	7,308.75
河道工程修建维护管理费		<u>555.35</u>
合计	<u>-138,798.60</u>	<u>180,251.89</u>

15、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	<u>480,160.27</u>	<u>39,961.44</u>
合计	<u>480,160.27</u>	<u>39,961.44</u>

(2) 截止 2014 年 12 月 31 日, 其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况:

单位名称	款项内容	期末数	期初数
徐志卫	往来款		39,961.44
包涵	往来款	<u>475,574.83</u>	
合计		<u>475,574.83</u>	<u>39,961.44</u>

16、股本

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
徐志卫	3,000,000.00	130,000.00					3,130,000.00
包涵	750,000.00						750,000.00
陶薇	750,000.00						750,000.00
董雪	500,000.00						500,000.00
赵志芳		600,000.00					600,000.00
宫利		400,000.00					400,000.00
况清湖		60,000.00					60,000.00

傅桂秀	150,000.00	150,000.00
安晓荣	<u>330,000.00</u>	<u>330,000.00</u>
合计	<u>5,000,000.00</u> <u>1,670,000.00</u>	<u>6,670,000.00</u>

其他说明：公司股本变化情况详见本附注一、5。

17、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价		9,500,000.00	31,942.61	9,468,057.39
其他资本公积		<u>412,049.27</u>		<u>412,049.27</u>
合计		<u>9,912,049.27</u>	<u>31,942.61</u>	<u>9,880,106.66</u>

其他说明，包括本期各类增减变动的说明：

公司 2014 年度定向增发两次形成资本公积资本溢价 9,500,000.00 元，详见本附注一、5，公司 2014 年收购大连约伴国际旅行社有限公司 10% 的少数股东股权，冲减资本公积股本溢价 31,942.61 元。

公司 2014 年度以 2013 年 12 月 31 日净资产整体折股变更为股份有限公司，形成其他资本公积 412,049.27 元。

18、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	<u>50,890.20</u>		<u>50,890.20</u>	
合计	<u>50,890.20</u>		<u>50,890.20</u>	

19、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	492,805.54	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	492,805.54	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-364,514.40	
减：提取法定盈余公积		

提取任意盈余公积

提取一般风险准备

应付普通股股利

转作股本的普通股股利

所有者权益内部结转

其他 377,322.16期末未分配利润 -249,031.02**20、营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本：**

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>		<u>上期发生额</u>	
	<u>收入</u>	<u>成本</u>	<u>收入</u>	<u>成本</u>
主营业务	38,157,717.90	33,654,847.50	19,957,171.30	17,658,382.00
其他业务				
合计	<u>38,157,717.90</u>	<u>33,654,847.50</u>	<u>19,957,171.30</u>	<u>17,658,382.00</u>

(2) 主营业务（分类别）

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>		<u>上期发生额</u>	
	<u>收入</u>	<u>成本</u>	<u>收入</u>	<u>成本</u>
国际旅游业务	23,128,424.00	21,526,165.00		
国内旅游业务	12,801,251.00	12,016,395.00	18,563,709.00	17,614,382.00
广告业务	<u>2,228,042.90</u>	<u>112,287.50</u>	<u>1,393,462.30</u>	<u>44,000.00</u>
合计	<u>38,157,717.90</u>	<u>33,654,847.50</u>	<u>19,957,171.30</u>	<u>17,658,382.00</u>

其他说明：本年度收入、成本较上年增加较多的原因主要为公司 2014 年度获得了国际旅游牌照，开展了国际旅游业务。

21、营业税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
营业税	119,355.75	85,701.59
城市维护建设税	10,454.87	7,319.53

教育费附加	4,480.67	3,136.95
地方教育费附加	<u>2,987.09</u>	<u>2,091.29</u>
合计	<u>137,278.38</u>	<u>98,249.36</u>

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	569,845.76	304,768.42
印刷费	30,000.00	26,180.00
广告费	1,088,891.06	222,500.00
旅行社保险	51,336.38	
差旅费	16,853.30	
办公费	186,147.99	
房租物业费	<u>365,297.98</u>	
合计	<u>2,308,372.47</u>	<u>553,448.42</u>

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	145,099.66	37,379.58
交通费	5,391.30	1,506.90
电话费	8,170.42	6,560.68
房租费	374,033.85	222,217.40
快递费	2,291.80	2,181.60
差旅费	57,990.00	24,155.50
社会保险	197,108.37	31,492.30
工资	1,095,936.01	439,862.00
业务招待费	20,208.00	42,809.90
固定资产折旧	100,652.65	8,472.09
税金	2,611.80	165.72
物业费	132,707.00	75,964.00
维修费	231.00	1,520.00
福利费	20,641.07	11,750.40
电费	17,128.01	5,038.40
培训费	200,000.00	2,832.00
工会经费	1,861.48	485.28
文化事业建设费	33,993.11	42,369.75
河道工程修建维护费	5.28	1,393.45
中介机构费用	1,420,063.23	

无形资产摊销	9,625.00	
车辆使用费	2,040.00	
公积金	<u>3,780.00</u>	
合计	<u>3,851,569.04</u>	<u>958,156.95</u>

24、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出		
减：利息收入	63,150.34	13,403.00
汇兑损益		
银行手续费	9,376.52	6,164.88
其他		
合计	<u>-53,773.82</u>	<u>-7,042.26</u>

25、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
一、坏账损失	13,045.70	
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	<u>13,045.70</u>	

26、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性 损益的金额</u>
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	1,400,000.00		1,400,000.00
可无限量添加行			
合计	<u>1,400,000.00</u>		<u>1,400,000.00</u>

计入当期损益的政府补助：

<u>补助项目</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>上期发生金额</u>	<u>与资产相关/与收益相 关</u>
企业上市补贴资金	<u>1,400,000.00</u>		与收益相关
合计	<u>1,400,000.00</u>		

其他说明：2014 年 7 月 1 日大财指企[2014]505 号批复下达第一批企业上市补贴资金 80.00 万元，2014 年 12 月 12 日大财指企[2014]1265 号批复下达第二批企业上市补贴资金 60.00 万元。

27、所得税费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用	14,154.46	188,782.64
递延所得税费用	<u>-3,261.43</u>	
合计	<u>10,893.03</u>	<u>188,782.64</u>

28、每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>本年金额</u> <u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	-0.06	-0.06

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 -0.31 -0.31

基本每股收益= $P_0 \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

基本每股收益=-0.06（元/股）

扣除非经常性损益后基本每股收益=-0.31（元/股）

其中： P_0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润； S 为发行在外的普通股加权平均数； S_0 为期初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 报告期月份数； M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

稀释每股收益= $P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

稀释每股收益=-0.06（元/股）

扣除非经常性损益后稀释每股收益=-0.31（元/股）

其中， P_1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。

29、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	939,842.36	73,122.06
收到的政府补助	1,400,000.00	
利息收入	63,150.34	13,403.00
合计	2,402,992.70	86,525.06

（2）支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
支付营业费用、管理费用等期间费用	4,395,931.05	362,014.12
支付银行手续费等支出	9,376.52	6,164.88
支付的旅游保证金	1,300,000.00	50,000.00
支付其他往来款	662,984.68	188,582.45
合计	6,368,292.25	606,761.45

(3) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-364,514.40	505,346.07
加: 资产减值准备	13,045.70	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	100,652.65	8,472.09
无形资产摊销	9,625.00	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	-4,425,660.96	-178,867.36
经营性应付项目的增加	4,927,340.49	773,896.62
其他	<u>-1,300,000.00</u>	<u>-50,000.00</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>-1,039,511.52</u>	<u>1,058,847.42</u>
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	14,258,295.14	4,916,423.54
减: 现金的期初余额	4,916,423.54	56,724.12

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	<u>9,341,871.60</u>	<u>4,859,699.42</u>
--------------	---------------------	---------------------

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>14,258,295.14</u>	<u>4,916,423.54</u>
其中：库存现金	87,748.02	37,554.32
可随时用于支付的银行存款	14,162,297.12	4,870,619.22
可随时用于支付的其他货币资金	8,250.00	8,250.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>14,258,295.14</u>	<u>4,916,423.54</u>

其他说明：

1、现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

2、受限现金和现金等价物期初金额为 400,000.00 元、期末金额为 1,700,000.00 元，为旅游质量保证金。

3、现金流量表补充资料中，其他项-1,300,000.00 元为本期支付的旅游质量保证金。

30、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
货币资金	<u>1,700,000.00</u>	旅游质量保证金
合计	<u>1,700,000.00</u>	

其他说明：受限现金和现金等价物金额 1,700,000.00 元，为旅游质量保证金。

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要	注册地	企业类型	持股比例(%)	表决权比例	取得方式
-------	----	-----	------	---------	-------	------

	<u>经营地</u>		<u>直接</u>	<u>间接</u>	<u>(%)</u>	
约伴同行（北京）旅行社有限公司	北京	北京市丰台区方庄芳群园三区 11 号楼 501-06 室	民营企业	100.00%	100.00%	购买
大连约伴国际旅行社有限公司	大连	大连市中山区长江路 123 号 1 层 115 号	民营企业	100.00%	100.00%	购买

(2) 重要子公司的主要财务信息

表 1

<u>子公司名称</u>	<u>流动资产</u>	<u>非流动资产</u>	<u>资产合计</u>	<u>流动负债</u>	<u>非流动负债</u>	<u>负债合计</u>
			<u>期末余额</u>			
约伴同行（北京）旅行社有限公司	608,053.54	54,330.97	662,384.51	704,332.44		704,332.44
大连约伴国际旅行社有限公司	5,610,146.13	52,258.77	5,662,404.90	5,071,189.77		5,071,189.77

续上表

<u>子公司名称</u>	<u>流动资产</u>	<u>非流动资产</u>	<u>资产合计</u>	<u>流动负债</u>	<u>非流动负债</u>	<u>负债合计</u>
			<u>期初余额</u>			
约伴同行（北京）旅行社有限公司	967,320.00	70,842.98	1,038,162.98	594,528.44		594,528.44
大连约伴国际旅行社有限公司	121,715.91		121,715.91	2,772.89		2,772.89

表 2

<u>子公司名称</u>	<u>营业收入</u>	<u>净利润</u>	<u>本期发生额</u>	<u>经营活动现金流量</u>
			<u>综合收益总额</u>	<u>量</u>

约伴同行（北京）旅行社有限公司	648,634.00	-485,572.47	-485,572.47	-361,803.90
大连约伴国际旅行社有限公司	35,281,041.00	472,272.11	472,272.11	368,002.21

续上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
约伴同行（北京）旅行社有限公司	18,558,429.00	128,765.92	128,765.92	693,782.45
大连约伴国际旅行社有限公司	5,280.00	-13,320.08	-13,320.08	-11,019.66

九、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
徐志卫、 包涵	——	——	——	——	58.16	58.16

本企业最终控制方是徐志卫、包涵。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大连超凡文化艺术品有限公司	实际控制人控制的其他企业
大连加威信息咨询服务有限公司	实际控制人控制的其他企业
陶薇	参股股东
董雪	参股股东
赵志芳	参股股东
宫利	参股股东
况清湖	参股股东
傅桂秀	参股股东
安晓荣	参股股东

4、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产	租赁起	租赁终止	租赁费定价	本期确认的租赁费
-------	-------	------	-----	------	-------	----------

		种类	始日	日	依据	
陈麟	大连约伴传媒股份有限公司	房屋	2011 年 9 月 20 日	2016 年 9 月 19 日	协议价	22,000.00

关联租赁情况说明

2011 年 9 月 15 日陈麟与大连广声传媒有限公司签订了房屋租赁合同，陈麟为公司实际控制人徐志卫的岳母、包涵的母亲。

(2) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	关联交易类型	关联交易定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
徐志卫	股权转让	购买	协议价	60,000.00	100.00	300,000.00	35.71
徐志卫	固定资产转让	购买	依据资产状况并参照市场价值的协议价			142,698.00	86.67

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	徐志卫			230,997.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
其他应付款	徐志卫		39,961.44
其他应付款	包涵	475,574.83	

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单独计提坏账准备的其他				
应收款	944,125.00	100.00	354,735.00	100.00
合计	944,125.00	100.00	354,735.00	100.00

(2) 单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
房屋押金	17,166.00	0.00	0.00	根据本公司会计政策本公司对应收房屋押金单独计提坏账准备
其他押金	60.00			
往来款	926,899.00	0.00	0.00	根据本公司会计政策本公司应收关联方款项单独计提坏账准备
合计	944,125.00	0.00	0.00	

(5) 其他应收款期末余额前三名单位情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
大连约伴国际旅行社有限公司	往来款	588,070.00	1 年以内	62.29	

约伴同行（北

京）旅行社有

限公司大连分

公司

往来款	337,569.00	1-2 年	35.75
-----	------------	-------	-------

大连长江广场

有限公司

押金	16,666.00	1-2 年	1.77
----	-----------	-------	------

合计

--	942,305.00	--	99.81
----	------------	----	-------

2、 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加 追加投资	本期减少 减少投资	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
约伴同行 (北京)旅 行社有限公 司	523,594.36	523,594.36			523,594.36		
大连约伴国 际旅行社有 限公司	540,000.00	540,000.00	28,057.39		568,057.39		
合计	1,063,594.36	1,063,594.36	28,057.39		1,091,651.75		

3、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,228,042.90	112,287.50	1,393,462.30	44,000.00
其他业务				
合计	2,228,042.90	112,287.50	1,393,462.30	44,000.00

(2) 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广告业务	2,228,042.90	112,287.50	1,393,462.30	44,000.00

合计	<u>2,228,042.90</u>	<u>112,287.50</u>	<u>1,393,462.30</u>	<u>44,000.00</u>
----	---------------------	-------------------	---------------------	------------------

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
计入当期损益的政府补助	<u>1,400,000.00</u>	企业上市补助
合计	<u>1,400,000.00</u>	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均净资产收益率（%）</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	-5.88	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-28.45	-0.31	-0.31

十五、财务报表的批准

本财务报表于 2015 年 3 月 23 日由董事会通过及批准发布。

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

大连约伴传媒股份有限公司董事会办公室
