

证券代码：830812

证券简称：约伴旅游

主办券商：国都证券



约伴旅游

NEEQ:830812

大连约伴旅游股份有限公司

Dalian Yueban Travel Co., Ltd



半年度报告

公 司 半 年 度 大 事 记

一、2016年5月27日公司公布定向增发方案，公司预计以每股10.6元价格发行股票数不超过 4,000,000 股、预计募集资金总额不超过42,400,000元。截至本报告披露之日，本次股票发行尚处于缴款验资阶段。

二、2016年6月13日，公司召开2016年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司股票转让方式由协议转让变更为做市转让的议案》，公司将在股票定增完成后向股转公司申请办理变更股票转让方式相关事宜。

目录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 主要会计数据和关键指标	6
第三节 管理层讨论与分析.....	7
第四节 重要事项	10
第五节 股本变动及股东情况.....	12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	14
第七节 财务报表	15
第八节 财务报表附注	26

声明与提示

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

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

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

【备查文件目录】

文件存放地点	大连约伴旅游股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 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。 2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	大连约伴旅游股份有限公司
英文名称及缩写	Dalian Yueban Travel Co., Ltd
证券简称	约伴旅游
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 10 层
主办券商	国都证券股份有限公司
会计师事务所（如有）	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	于田
电话	0411-82529709
传真	0411-82529569
电子邮箱	13795115585@163.com
公司网址	www.yueban.cn
联系地址及邮政编码	大连市中山区长江路 123 号长江写字楼 10 层 116001

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	2014-06-20
行业（证监会规定的行业大类）	L72 商务服务业
主要产品与服务项目	旅游服务业务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	16,008,000
控股股东	徐志卫、包涵
实际控制人	徐志卫、包涵
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	91,232,784.23	40,591,593.34	124.76%
毛利率%	17.90%	13.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,997,310.26	2,714,708.52	268.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,997,310.26	2,564,384.48	289.85%
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）	30.22%	15.37%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	30.22%	15.01%	-
基本每股收益	0.62	0.17	264.71%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	45,083,478.09	37,224,351.70	21.11%
负债总计	6,995,453.63	9,137,930.11	-23.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,088,024.46	28,086,421.59	35.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.38	1.75	36.00%
资产负债率%	15.52%	24.55%	-
流动比率	6.3	3.95	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	8,958,211.78	3,286,123.12	-
应收账款周转率	172.75	150.48	-
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%	21.11%	1.16%	-
营业收入增长率%	124.76%	223.26%	-
净利润增长率%	268.26%	413.06%	-

五、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

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是一家处于旅游行业的综合型旅游服务商，拥有国际旅行社资质。公司分别服务于个人客户与企业客户，公司为个人客户提供高端定制游、国内外跟团游、移民签证、留学、海外房产、海外体检与海外置业等系列服务；对企业客户提供定制拓展训练、跟团游行程与票务代理等服务。公司通过线上与线下同步推广的方式进行营销，主要收入来源为通过为客户定制行程、提供移民相关服务等收取的服务费和提供境内外跟团游行程与票务代理等业务收取的差额费用。

未来，约伴旅游将会以高端定制游为纽带，致力于线上线下协同发展的 O2O 模式，以全程服务、创意主题、高端定制为主要定位，充分利用境外子公司的信息、服务优势和对于移民、置业服务的 17 年行业经验，打造约伴旅游综合服务平台，坚持有别于其他 OTA 互联网+模式，保持约伴旅游在细分市场的竞争优势。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

二、经营情况

报告期内，公司董事会结合市场的运行规律与公司自身业务特点，对公司的发展方向进行了更细致的计划。借助互联网旅游扩容增量的大趋势，快速切入定制旅游细分市场，同步扩展业务的深度与广度，继续保持公司轻资产、重服务的运营理念。2016 年度上半年，公司各项指标稳中有进，凭借公司与子公司通力合作，良好的完成了上半年既定目标。

（一）财务运营情况

1、报告期内，公司实现营业收入 91,232,784.23 元，较上年同期上升 124.76%；实现净利润 9,997,310.26 元，同比增长 268.26%，营业收入、净利润增长较大的主要原因是：

（1）公司在去年针对定制游目的地国家完成了服务资源开发以及落地服务细节的完善，对今年在国内客户推广有很大的帮助。并在出境游产业链上横向开发了移民、海外置业、游学等高利润业务，通过对出境游客户的大数据分析、筛选以及售前售后服务，提炼开发出有公司高利润业务需求的客户，且通过各业务板块的横向深度合作，对客户进行多层次需求开发，从而形成的利润空间最大化；

（2）目标客户的精准锁定，公司旅游及出国相关业务的目标是中高端客户，今年公司和众多高尔夫球场和俱乐部、中高端车 4S 店等目标群体进行合作，迅速提高了会员的转化；

（3）对线下会员导入，并进行大数据分析后，线上营销推广到位，大大提高了公司客户量及业务量。

2、归属于挂牌公司股东的净资产较去年同期增长 19073311.30 元，主要原因：

（1）2016 年上半年公司营业收入较上年同期增长 50,641,190.89 元，增长 124.76%，其中旅游业务营业收入增长 39,325,064.88 元，增长比例 105.33%，净利润增长 381.58%；

（2）上年同期加威移民出国咨询未合并报表数据，出国业务 2016 年上半年较期初营业额增长 3,925,056.60 元，增长比例 150.16%，净利率增长 175.17%。

3、经营活动产生的现金流量净额同比增长 5,672,088.66 元，主要原因是：

报告期内，公司在丰富旅游产品种类、发展销售渠道的同时，结合加威移民的海外移民置业、游学、健康医疗等业务，打造了具有特色的境外服务一体化产业链。同时通过约伴旅游在区域内的影响力优势，公司海外业务的客户数量大幅增长、销售收入增加，导致经营活动产生的现金流量净额大幅增长。

（二）经营成果与业务开展情况

1、销售渠道

2016 上半年，公司通过线下与线上推广相结合的方式对传统旅游项目进行零售营销。约伴旅游利用国际旅行社资质的优势和境内外供应商优势，结合公司在东北地区的影响力和自游族论坛会员优势，实

现了客源地与境内外目的地的资源对接。本年度，公司利用资源整合优势，在销售渠道上有较大的拓展，除了传统的门店、呼叫中心外，还通过公司官网（www.yueban.cn）、线上广告、官方公众号等方式同步推广。针对高端定制游的目标客户，公司与 4s 店、高尔夫球场及各类户外运动俱乐部进行合作，组织近郊自驾游、亲子高尔夫体验等活动，对目标客户群进行精准营销，活动取得了良好的客户转换率，公司知名度也在区域内大幅提升。

2、业务模式

报告期内，公司在发展传统旅游业务的同时，根据自身情况对部分业务进行了升级整合。在传统旅游行业利润空间被大幅压缩的背景下，公司对自身做出了新的定位——服务于大企业的旅游顾问部门。通过为企业客户定制拓展训练、商务出行等服务，收取服务费及少量差价。新模式开拓了新市场，使企业获得了大客户的青睐，报告期内企业已与营口银行多家分行签订了合作合同。新的方向激活了旧的业务，打破了传统旅游行业利润的天花板，对公司未来发展产生巨大的推动。

为引领未来细分市场的发展方向，公司大力发展海外高端定制游业务。约伴旅游作为定制游产品的服务提供商，通过整合境外旅游资源，由定制游部门的旅行达人规划，为客户研发出省心的、有创意的、独一无二的个性化出行方案。2015 年，约伴旅游收购 RANCHO SAN DIEGO TRAVEL INC，增强了公司在美国的一手地接能力，很大程度的提升了客户在特定目的地的出行体验，同时降低了出行成本。境外公司的设立让公司能够充分了解和挖掘当地旅游资源，从细节与流程上给予消费者最佳的旅行体验，有效增强了公司在旅游目的地服务与运营能力。通过公司与境外分公司的协作，建立了串联国内外的无时差人工服务平台，随时帮助游客解答疑问、应对突发事件，着力打造轻松、安心的一流旅游目的地服务体验。海外分支机构的设立也成为了区分约伴定制游与普通定制游的行业标杆。

为打造出境综合服务平台，上一年度公司全资收购加威信息咨询有限公司，并以约伴出境游为基础，将业务向多方面、多角度进行衍生。将业务拓展至游学及留学服务、移民置业、健康医疗、海外投资等各类出境服务领域，加强目的地资源及客源地渠道双向布局。公司通过对海外定制游客户群体的进一步细分，提炼出有移民倾向的客户，将旅游与移民等业务相结合，为其进行移民、置业等衍生服务，增强了客户对约伴的黏着度，成为企业获取超额利润的前提。本期度上半年，公司初步构建了融合旅游与境外服务的综合服务平台雏形，打造模式独特的境外服务一体化产业链条，在业务纵深与广度上得到了充分发展。

三、风险与价值

（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。

应对措施：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，公司致力于发展的境外定制游，此项业务我国属于起步阶段，是未来旅游细分市场的发展方向，随着定制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定制游。如果公司不能充分利用现有资源和先发优势迅速扩大定制游经营规模，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。

应对措施：公司积极开拓多元化的定制游经营模式，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。公司通过并购、增资等形式，开拓公司的资产及业务规模。并将于 2016 年下半年继续增设线下 VR 体验店等形式，扩大公司的发展规模，保证公司业务规模稳步发展。

（三）业务模式风险

报告期内，公司旅游服务业务转型为境外定制游与传统旅游服务相结合的业务模式。目前，高端定制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具有的一定经济基础中青年群体为主。为发展高端定制游业务，公司需要提高约伴旅游在游客中的认知度，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为降低公司今后涉足高端定制游业务产生的风险，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。

（四）境外旅游、移民和海外置业业务风险

公司通过收购境外旅游企业和移民机构，扩大了业务范围，增加了营业收入也提高了整体利润，但是随之也带来了风险：

境外旅游业务因美国和我国有较大的时差，不能保证信息和接待的及时性。另外工作人员和管理人员全部是境外人员，独立性比较强，虽然也是跟总部一样的管理，但是还是做不到国内企业的管理一致性和标准的统一。另外境外一手操作，出现客人出现境外人身伤害和事故等接待问题，要全部由公司赔偿和协调，增加的经营的风险。

移民业务和海外置业等业务对人员综合要求很高，业务要有经验，懂外语，对境外情况了解，这对人员的培训提出了很高的要求，比单的旅游企业要复杂的多，很难保持一个综合素质较高的团队。另外移民和海外置业的业务，受我们国家经济和目的地国家的政策性影响很大，我们的可控性较差，经常因为境外等客观原因使我们的业务停滞，还有办理这些业务手续周期时间很长，中间受客人自身条件变化影响，还有其他客观条件因素影响等等，都会产生投资资金，办理费用等等损失风险，这里出现的问题，都会对我企业的信誉和经营管理等产生直接的损失。

应对措施：

1、针对境外旅游业务风险，在境外接待方面安排美国工作人员按照国内时间保证在线接待安排，从国内派出有总部管理经验的经理在美国常驻管理，及时购买境外旅游保险，招收外语好有境外生活经验的工作人员充实移民置业等部门，及时和移民和置业客户沟通，了解最新需求和变化，同时和境外移民和置业机构经常沟通，保持我们信息的准确性和及时性，减少客观因素对我公司的影响。

2、针对移民和海外置业业务风险，公司出国服务项目涉及国家多，业务范围广，主要涉及：美国、加拿大、澳大利亚等国家及欧洲主要国家的，移民、海外置业、海外体检、海外游学等项目，可根据不同国家和不同时期项目的政策来确定每一时期的推广方向和力度，从对各国政策和项目的了解来控制办理数量。公司业务流程规范：公司收购的大连加威移民公司从事移民、海外置业等多项海外服务业务达 16 年，业务流程规范，对客户签约前的评估审核严谨，只有完成符合政策条件的客户才能达成签约。在此基础上，公司不断开展新的国家及项目，积极掌握各国的项目政策，综上措施，不会受国家政策和周期的影响。

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	是	二（一）
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	是	二（二）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	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（三）
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	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌 转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2016-5-27	-	10.6	1,600,000	16,960,000.00	补充公司流动资金

截至本报告披露之日，本次股票发行尚处于缴款验资阶段。

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

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	0
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	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	1,000,000.00	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	22,000.00	22,000.00
总计	1,022,000.00	22,000.00

注：关联交易其他事项为公司租赁陈麟房屋用于办公经营，该关联交易已经公司第一届董

事会第十次会议以及 2015 年年度股东大会审议确认。公司与关联方之间的关联租赁系为满足公司正常经营的实际需要，且严格遵照公平、公正的市场原则进行，交易价格公允合理，不存在损害公司及除关联股东以外其他股东利益的情形。

（三）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。

截至本报告披露之日，公司实际控制人徐志卫、包涵未发生违反上述承诺事项的情形。

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	7,674,000	47.94%	0	7,674,000	47.94%
	其中：控股股东、实际控制人	2,328,000	14.54%	0	2,328,000	14.54%
	董事、监事、高管	45,000	0.28%	0	45,000	0.28%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,334,000	52.06%	0	8,334,000	52.06%
	其中：控股股东、实际控制人	6,984,000	43.63%	0	6,984,000	43.63%
	董事、监事、高管	1,350,000	8.43%	0	1,350,000	8.43%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		1,6008,000	-	0	1,6008,000	-
普通股股东人数		10				

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	徐志卫	7,512,000	0	7,512,000	46.93%	5,634,000	1,878,000
2	包涵	1,800,000	0	1,800,000	11.24%	1,350,000	450,000
3	陶薇	1,800,000	0	1,800,000	11.24%	1,350,000	450,000
4	赵志芳	1,440,000	0	1,440,000	9.00%	0	1,440,000
5	董雪	1,200,000	0	1,200,000	7.50%	0	1,200,000
6	安晓荣	792,000	0	792,000	4.95%	0	792,000
7	北京首发天星投资中心（有限合伙）	0.00	500,000	500,000	3.12%	0	500,000
8	宫利	960,000	-500,000	460,000	2.87%	0	460,000
9	傅桂秀	360,000	0	360,000	2.25%	0	360,000
10	况清湖	144,000	0	144,000	0.90%	0	144,000
合计		16,008,000	0	16,008,000	100.00%	8,334,000	7,674,000

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。

三、控股股东、实际控制人情况

徐志卫、包涵合计持有公司 58.17%的股份，二者系夫妻关系，为公司的控股股东和实际控制人。

徐志卫，男，1970 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。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有限公司总经理； 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。

四、持续至本期的优先股股票相关情况（如有）

无。

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
徐志卫	董事长、总经理	男	46	硕士	2014.1.23 至 2017.1.22	是
包涵	董事、副总经理兼财务负责人	女	35	专科	2014.1.23 至 2017.1.22	是
陶薇	董事、副总经理	女	44	本科	2014.1.23 至 2017.1.22	是
韩鹏	董事	男	41	专科	2014.1.23 至 2017.1.22	是
于田	董事、董事会秘书	女	34	专科	2014.1.23 至 2017.1.22	是
林莹菲	监事会主席	女	39	本科	2014.1.23 至 2017.1.22	是
刘佳	职工监事	女	29	本科	2014.1.23 至 2017.1.22	是
薛家旭	监事	男	23	本科	2014.1.23 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

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
徐志卫	董事长、总经理	7,512,000	0	7,512,000	46.93%	0
包涵	董事、副总经理 兼财务负责人	1,800,000	0	1,800,000	11.24%	0
陶薇	董事、副总经理	1,800,000	0	1,800,000	11.24%	0
合计	-	11,112,000	0	11,112,000	69.41%	0

三、变动情况

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

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	0	0
截止报告期末的员工人数	48	48

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	—
审计报告编号	—
审计机构名称	—
审计机构地址	—
审计报告日期	—
注册会计师姓名	—
会计师事务所是否变更	—
会计师事务所连续服务年限	—
审计报告正文： 无	

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	36,306,144.13	27,405,102.35
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	596,989.37	406,443.25
预付款项	五、3	2,521,790.80	1,288,879.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	五、4	53,513.97	29,534.22
应收股利			
其他应收款	五、5	4,576,798.87	6,926,143.84
买入返售金融资产			
存货			
划分为持有待售的资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		44,055,237.14	36,056,103.46
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、6	462,944.19	569,560.86
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	五、7	79,625.00	84,875.00
开发支出			
商誉	五、8	420,963.21	420,963.21
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	64,708.55	92,849.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,028,240.95	1,168,248.24
资产总计		45,083,478.09	37,224,351.70
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、10	581,231.30	460,334.56
预收款项	五、11	3,023,449.90	3,765,696.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、12	301,460.27	247,624.60
应交税费	五、13	2,941,553.96	3,920,407.17
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、14	147,758.20	743,867.78

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		6,995,453.63	9,137,930.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,995,453.63	9,137,930.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、15	16,008,000.00	16,008,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、16	2,472,948.51	2,472,948.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	327,730.13	327,730.13
外币报表折算差额	五、17	-1,644.09	-5,936.70
一般风险准备			
未分配利润	五、19	19,280,989.91	9,283,679.65
归属于母公司所有者权益合计		38,088,024.46	28,086,421.59
少数股东权益			
所有者权益合计		38,088,024.46	28,086,421.59
负债和所有者权益总计		45,083,478.09	37,224,351.70

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

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		18,715,692.56	19,814,315.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		15,500.00	19,100.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、1	361,411.16	356,067.00
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		19,092,603.72	20,189,482.48
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	3,084,701.60	3,084,701.60
投资性房地产			
固定资产		375,291.42	460,645.52
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		79,625.00	84,875.00
开发支出			
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		3,539,618.02	3,630,222.12
资产总计		22,632,221.74	23,819,704.60
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期			

损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		138,690.42	174,550.35
应交税费		-4,900.20	1,036,949.12
应付利息			
应付股利			
其他应付款		492,663.31	626,360.94
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		626,453.53	1,837,860.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		626,453.53	1,837,860.41
所有者权益：			
股本		16,008,000.00	16,008,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,696,542.87	2,696,542.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		327,730.13	327,730.13
未分配利润		2,973,495.21	2,949,571.19
所有者权益合计		22,005,768.21	21,981,844.19
负债和所有者权益合计		22,632,221.74	23,819,704.60

(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		91,232,784.23	40,591,593.34
其中：营业收入	五、20	91,232,784.23	40,591,593.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		77,946,353.40	37,169,544.22
其中：营业成本	五、20	74,903,512.08	35,210,408.09
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五、21	604,444.19	132,248.80
销售费用	五、22	1,664,086.44	816,014.19
管理费用	五、23	968,810.71	998,588.82
财务费用	五、24	-81,937.54	12,284.32
资产减值损失	五、25	-112,562.48	
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）		13,286,430.83	3,422,049.12
加：营业外收入	五、26		200,432.05
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,286,430.83	3,622,481.17
减：所得税费用	五、27	3,289,120.57	907,772.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,997,310.26	2,714,708.52
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		9,997,310.26	2,714,708.52
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-1,644.09	-1,071.00
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		-1,644.09	-1,071.00
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		-1,644.09	-1,071.00
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		9,995,666.17	2,713,637.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,995,666.17	2,713,637.52
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		0.62	0.17
(二) 稀释每股收益		0.62	0.17

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	769,811.29	3,257,629.23
减：营业成本	十三、3	91,211.91	374,837.45
营业税金及附加		23,518.30	16,150.66
销售费用		86,271.68	238,481.73
管理费用		604,223.61	688,196.16
财务费用		-67,312.91	26,048.06
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			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		31,898.70	1,913,915.17
加：营业外收入			200,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		31,898.70	2,113,915.17
减：所得税费用		7,974.68	528,478.79
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		23,924.02	1,585,436.38
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		23,924.02	1,585,436.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.001	0.10
（二）稀释每股收益		0.001	0.10

(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		92,282,400.54	38,796,847.09
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			432.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、28（1）	2,756,967.28	194,783.42
经营活动现金流入小计		95,039,367.82	38,992,062.56
购买商品、接受劳务支付的现金		77,570,812.03	33,673,171.16
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		1,294,745.00	1,239,239.03
支付的各项税费		5,233,937.50	109,426.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、28（2）	1,981,661.51	684,102.73
经营活动现金流出小计		86,081,156.04	35,705,939.44
经营活动产生的现金流量净额		8,958,211.78	3,286,123.12
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		57,170.00	54,906.35
投资支付的现金			62,207.00
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		57,170.00	117,113.35
投资活动产生的现金流量净额		-57,170.00	-117,113.35
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
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		8,901,041.78	3,169,009.77
加：期初现金及现金等价物余额		24,924,603.32	14,258,295.14
六、期末现金及现金等价物余额		33,825,645.10	17,427,304.91

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		816,000.00	3,453,086.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		67,447.91	139,377.37
经营活动现金流入小计		883,447.91	3,592,464.35
购买商品、接受劳务支付的现金		3,000.00	425,264.82
支付给职工以及为职工支付的现金		168,731.61	600,617.60
支付的各项税费		1,106,698.98	17,037.45
支付其他与经营活动有关的现金		654,840.24	81,620.50
经营活动现金流出小计		1,933,270.83	1,124,540.37
经营活动产生的现金流量净额		-1,049,822.92	2,467,923.98
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		48,800.00	27,126.35
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		48,800.00	27,126.35
投资活动产生的现金流量净额		-48,800.00	-27,126.35
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
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		-1,098,622.92	2,440,797.63
加：期初现金及现金等价物余额		19,814,315.48	13,650,415.92
六、期末现金及现金等价物余额		18,715,692.56	16,091,213.55

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	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（如有）：

无

二、报表项目注释

大连约伴旅游股份有限公司

2016 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

（一）公司概况

1、历史沿革

大连约伴旅游股份有限公司（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。本公司于2015年10

月14日取得由大连市工商行政管理局颁发的最新营业执照，统一社会信用代码91210200687050046W；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1,600.80万元，股份总数1,600.80万元。

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：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。

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。

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。

本公司之子公司大连加威信息咨询有限公司经批准的经营范围：经济信息咨询及服务；因私出入境中介服务。

本公司之子公司RANCHO SAN DIEGO TRAVEL INC经批准的经营范围：旅游服务、车辆租赁、机票酒店预订、会务安排、游学度假、房屋中介。

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、广告业务及咨询服务。

（二）本期度合并财务报表范围

本公司本期度合并范围与上年度相比发生重大变化本公司本期纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布

的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事正常经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十二）“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（二十六）“其他重要的会计政策和会计估计”。

（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

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币。

（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。

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，同时在备查簿中予以登记。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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认

的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

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同处于同一方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。

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。

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。

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；购买方对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，应当按照下列规定处理：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，其差额应当计入当期损益。

（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、资产的购买和处置、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。

(1) 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

(4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

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。

经单独进行减值测试未发生减值的持有至到期投资（包括单项金额重大和不重大的持有至到期投资），应当包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的持有至到期投资，不应包括在具有类似信用风险特征的组合再进行减值测试。

对持有至到期投资的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该持有至到期投资在转回日的摊余成本。

（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三（十一）。

（3）可供出售金融资产

当综合相关因素判断可供出售金融资产公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售金融资产发生减值。应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。

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。

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。

本公司判断可供出售金融资产公允价值发生“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。

（十一）应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为人民币 100.00 万元以上（含）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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；单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、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

3、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）

组合 1：账龄分析法

组合 2：合并范围内关联方

组合中，组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（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

组合中，组合 2 不计提坏账准备。

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**

本公司存货主要包括低值易耗品、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

中期末及期末，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、低值易耗品和包装物的摊销方法

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，按照附注三（六）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相同。

3、采用公允模式的投资性房地产核算方法

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税或递延所得税负债的影响。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换成自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益；

自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

4、选择公允价值的依据

本公司在资产负债表日采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，会计政策选择的依据为：

（1）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

本公司投资性房地产分布在上海、深圳经济发展较发达的区域，房地产交易市场较为活跃。

（2）本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

通过房地产市场交易询价等调查，可以从房地产交易市场上取得同类或类似房地产市场价格及其他相关信息，在会计期末通过聘请具备专业资格的专业估价人员出具评估报告进行估价等方式，可以对投资性房地产的公允价值进行合理的估价，取得投资性房地产的公允价值。

(3) 本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：

由于企业所处运营环境的变化以及不断变化着影响资产价值的种种因素，必须建立一些假设以便对资产进行价值判断。包括一般假设及特殊假设，其中一般假设包括：企业持续经营假设；交易假设；公开市场假设。特殊假设包括：

①经济环境稳定假设：是假定评估基准日后国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

②无重大变化假设：是假定国家有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

③无不利影响假设：是假定无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对待估资产造成重大不利影响。

(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、电子设备、办公家具、运输工具等。

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	0.00	5	20.00
办公家具	0.00	5	20.00

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

本公司无形资产主要包括软件、非专利技术、商标权等。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

（2）后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业

业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

（1）来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明续约不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

（3）合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

（4）按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

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。

项 目	预计使用寿命（年）	依据
软件	10	预计受益期间

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

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。

每年期末，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) 长期资产减值

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，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、销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司的销售商品收入为旅游收入、广告收入和咨询服务收入，对上述收入具体收入的确认方法及时点列示如下：

- （1）旅游业务收入

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

①游服务收入的确认

旅游服务收入，在下列条件均能满足时予以确认：

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

②旅游服务收入的计量

旅游服务收入按如下原则进行计量：

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

旅游服务收入发生客人因故退回或部分退回应冲减当期的收入；年度资产负债表日及以前确认的收入，在资产负债表日至财务报告批准日之间发生退回的，应按照资产负债表日后事项的有关规定处理。

（2）广告收入

本公司广告收入根据广告发布情况并经客户确认后按发布期分期确认。

（3）咨询服务收入

本公司咨询服务收入根据将客户资料送交至领事馆，领事馆接收后将信息反馈至客户，至此确认收入。

（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

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，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；
- (2) 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（交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损））。

对于与子公司、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，不确认递延所得税负债。

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。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，计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的采用租赁内含利率作为折现率，否则采用租赁合同规定的利率作为折现率。

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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十六）其他重要的会计政策和会计估计

无。

（二十七）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

公司于报告期内无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

公司于报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	应纳税广告收入	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

无。

五、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 2016 年 1 月 1 日，“期末”指 2016 年 6 月 30 日，“上年”指 2015 年度，“本期”指 2016 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	249,010.40	34,410.79
银行存款	33,576,634.70	24,881,942.53
其他货币资金	2,480,499.03	2,488,749.03
合计	36,306,144.13	27,405,102.35
其中：存放在境外的款项总额	283,905.68	106,477.47

其他说明：

(1) 期末其他货币资金 2,480,499.03 元，其中质量保证金 2,400,000.00 元，保证金户利息 80,499.03 元。

(2) 期末全资子公司圣地亚哥旅游股份有限公司存放在境外的款项总额为 283,905.68 元。

(3) 货币资金期末余额中不存在抵押、质押或冻结的情况。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

项目	期末余额
----	------

	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	628,414.60	100.00	31,425.23	596,989.37
组合 1-账龄分析法	628,414.60	100.00	31,425.23	596,989.37
组合小计	628,414.60	100.00	31,425.23	596,989.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	628,414.60	100.00	31,425.23	596,989.37

(续)

项目	期初余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	427,835.00	100.00	21,391.75	406,443.25
组合 1-账龄分析法	427,835.00	100.00	21,391.75	406,443.25
组合小计	427,835.00	100.00	21,391.75	406,443.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	427,835.00	100.00	21,391.75	406,443.25

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	628,414.60	31,425.23	5.00%
合计	628,414.60	31,425.23	

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	427,835.00	21,391.75	5.00%
合计	427,835.00	21,391.75	

(2) 公司于报告期内不存在实际核销的应收账款情况。

(3) 期末应收账款中持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(4) 按欠款方归集的期末余额应收账款情况：

单位名称	期末余额	坏账准备	占期末应收账款总额的比例(%)
大连信风海运有限公司	254,642.00	12,732.10	40.52
大连华工创新科技股份有限公司	251,030.00	12,551.50	39.95
大连欧美亚	85,897.85	4,294.89	13.67
大连友谊医院	13,173.00	658.65	2.10
中国国际电子商务中心驻辽宁省（大连市）代表处	12,280.00	614.00	1.95
合计	617,022.85	30,851.14	98.19

(5) 公司于报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司于报告期内不存在转移应收账款且继续涉入的情形。

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	2,521,790.80	100.00	1,288,879.80	100.00
合计	2,521,790.80	100.00	1,288,879.80	100.00

(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
YUEBAN TRAVEL INC	非关联方(合作方, 与公司重名)	2,502,538.00	99.24	1 年以内	交易未履行完毕
大连斯特曼家具有限公司	非关联方	15,500.00	0.61	1 年以内	交易未履行完毕
北京双雄对外服务公司签证代理	非关联方	1,952.80	0.08	1 年以内	交易未履行完毕

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
服务中心					
辽宁国际商务旅 行社有限公司	非关联方	1,800.00	0.07	1 年以内	交易未履行完毕
合计		2,521,790.80	100.00		

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	53,513.97	29,534.22
合计	53,513.97	29,534.22

5、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

项目	期末余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,412,031.80	99.50	227,408.94	4,184,622.86
组合 1-账龄分析法	4,412,031.80	99.50	227,408.94	4,184,622.86
组合小计	4,412,031.80	99.50	227,408.94	4,184,622.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	392,176.01	0.50		392,176.01
合计	4,804,207.81	100.00	227,408.94	4,576,798.87

(续)

项目	期初余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,000,098.00	96.21	350,004.90	6,650,093.10
组合 1-账龄分析法	7,000,098.00	96.21	350,004.90	6,650,093.10
组合小计	7,000,098.00	96.21	350,004.90	6,650,093.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	276,050.74	3.79		276,050.74

项目	期初余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
合计	7,276,148.74	100.00	350,004.90	6,926,143.84

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,275,884.80	213,794.24	5.00%
1 至 2 年	136,147.00	13,614.70	10.00%
合计	4,412,031.80	227,408.94	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期转回坏账准备-122,595.96 元。

(3) 公司于报告期内不存在实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	300,848.00	118,074.00
社保及公积金	5,034.15	28,165.92
备用金		29,631.00
往来款	4,498,325.66	7,100,277.82
合计	4,804,207.81	7,276,148.74

(5) 其他应收款期末余额单位情况:

单位名称	款项性质	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
LA LUXURY TOUR INC	合作款	4,004,740.54	1 年以内	83.36	200,237.03
大连铭湖实业有限公司	合作款	200,000.00	1 年以内	4.16	10,000.00

单位名称	款项性质	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
大连长江广场有限公司	房租押金	55,348.00	1 年以内	1.86	6,167.40
		34,000.00	1 至 2 年		
美国亚洲旅行社	机票和酒店款	52,413.00	1 至 2 年	1.09	5,241.30
BLUE TRAVEL	机票和酒店款	49,734.00	1 至 2 年	1.04	4,973.40
合计		4,396,235.54		91.51	226,619.13

(6) 公司于报告期内不存在涉及政府补助的应收款项。

(7) 公司于报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 公司于报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入的情况。

6、固定资产

(1) 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	81,617.88	1,139,158.89	1,220,776.77
2.本期增加金额			
(1) 购置	59,933.72		59,933.72
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	141,551.60	1,139,158.89	1,280,710.49
二、累计折旧			
1.期初余额	36,783.67	614,432.24	651,215.91
2.本期增加金额	13,210.50	153,339.89	166,550.39
(1) 计提	13,210.50	153,339.89	166,550.39
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			

项目	办公家具	办公设备	合计
4.期末余额	49,994.17	767,772.13	817,766.30
三、减值准备			
1 期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	91,557.43	371,386.76	462,944.19
2 期初账面价值	44,834.21	524,726.65	569,560.86

(2) 公司于报告期内不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 公司于报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 公司于报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 公司于报告期内不存在未办妥产权证书的固定资产。

(6) 公司于报告期内不存在固定资产抵押等受限情形

7、无形资产

(1) 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	105,000.00	105,000.00
2.本期增加金额		
(1)购置		
(2)所有者投入		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期期末余额	105,000.00	105,000.00
二、累计摊销		
1.期初余额	20,125.00	20,125.00
2.本期增加金额	5,250.00	5,250.00

项目	约伴旅游 APP	合计
(1) 计提	5,250.00	5,250.00
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	25,375.00	25,375.00
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	79,625.00	79,625.00
2.期初账面价值	84,875.00	84,875.00

公司报告期内不存在无形资产抵押等受限情形

8、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		处置		
大连约伴国际旅行社有限公司	420,963.21					420,963.21
合计	420,963.21					420,963.21

9、递延所得税资产

(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	258,834.17	64,708.55	371,396.65	92,849.17
合计	258,834.17	64,708.55	371,396.65	92,849.17

10、应付账款

(1) 应付账款按照性质列示：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

同业采购	581,231.30	460,334.56
合计	581,231.30	460,334.56

(2) 应付账款按照账龄列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	581,231.30	460,334.56
合计	581,231.30	460,334.56

(3) 应付账款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例 (%)
大连星汇票务服务有限公司	非关联方	123,930.00	1 年以内	21.32
大连巴比来国际旅行社有限公司	非关联方	108,781.00	1 年以内	18.72
大连北方假日旅行社有限公司	非关联方	99,030.00	1 年以内	17.04
大连众和航空服务有限公司	非关联方	95,010.00	1 年以内	16.35
大连长江广场有限公司	非关联方	68,186.00	1 年以内	11.73
合计		494,937.00		85.16

(4) 截止 2016 年 6 月 30 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。

11、预收账款

(1) 预收款项按账龄列示:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	3,023,449.90	3,765,696.00
合计	3,023,449.90	3,765,696.00

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	247,624.60	1,245,188.61	1,191,352.94	301,460.27
二、离职后福利-设定提存计划		103,392.06	103,392.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	247,624.60	1,348,580.67	1,294,745.00	301,460.27

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	247,031.56	1,128,521.82	1,074,543.99	301,009.39
2、职工福利费				
3、社会保险费	-67.92	48,429.14	48,429.14	-67.92
其中: 医疗保险费	-59.06	44,686.69	44,534.00	93.63
工伤保险费	-8.86	1,643.00	1,795.69	-161.55
生育保险费		2,099.45	2,099.45	
4、住房公积金		4,200.00	4,200.00	
5、工会经费和职工教育经费	660.96	3,734.27	3,876.43	518.80
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、采暖费		11,874.24	11,874.24	
合计	247,624.60	1,196,759.47	1,142,923.80	301,460.27

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		97,964.82	97,964.82	
2、失业保险费		5,427.24	5,427.24	
合计		103,392.06	103,392.06	

13、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	238,118.48	-62,684.61
营业税	-9,152.95	216,402.05
企业所得税	2,677,262.80	3,734,619.66
城市维护建设税	13,195.37	31,615.18
教育费附加	12,218.70	13,564.11

地方教育附加	8,646.94	9,543.83
文化事业建设费	1,464.12	-22,539.05
个人所得税	-199.50	-114.00
合计	2,941,553.96	3,920,407.17

14、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	78,531.70	683,909.81
社保及公积金		48,730.54
其他	69,226.50	11,227.43
合计	147,758.20	743,867.78

(2) 其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	147,758.20	316,885.40
1 至 2 年		10,000.00
2 至 3 年		416,982.38
合计	147,758.20	743,867.78

15、股本

	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	
股份总数	16,008,000.00						16,008,000.00

16、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	2,060,899.24			2,060,899.24
其他资本公积	412,049.27			412,049.27
合计	2,472,948.51			2,472,948.51

17、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	期末余额
----	------	--------	------

		本期所 得税前 发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进 损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损 益的其他综合收益	-5,936.70	4,292.61			4,292.61		-1,644.09
其中：外币财务报表折 算差额	-5,936.70	4,292.61			4,292.61		-1,644.09
其他综合收益合计	-5,936.70	4,292.61			4,292.61		-1,644.09

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	327,730.13			327,730.13
合计	327,730.13			327,730.13

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	9,283,679.65	
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	9,283,679.65	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,997,310.26	
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		
其他未分配利润减少项		
期末未分配利润	19,280,989.91	

20、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	91,232,784.23	74,903,512.08	40,591,593.34	35,210,408.09
其他业务				
合计	91,232,784.23	74,903,512.08	40,591,593.34	35,210,408.09

(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
国际旅游业务	77,037,578.75	67,679,781.55	31,276,668.11	29,189,552.64
国内旅游业务	4,256,928.16	4,613,720.25	3,477,286.00	3,257,040.00
广告业务	769,811.29	91,211.91	3,257,629.23	374,837.45
咨询服务	6,539,056.60	100,038.97		
机票	2,157,725.02	2,016,592.47	1,997,044.00	1,870,726.00
签证	446,562.98	379,074.82	580,476.00	515,872.00
订房	25,121.43	23,092.11	2,490.00	2,380.00
合计	91,232,784.23	74,903,512.08	40,591,593.34	35,210,408.09

21、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	503,002.42	103,659.06
城市维护建设税	59,174.36	23,406.79
教育费附加	25,360.44	3,109.77
地方教育附加	16,906.97	2,073.18
合计	604,444.19	132,248.80

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	650,217.44	365,231.48
房租物业费	205,010.00	114,193.00
广告费	169,641.51	282,533.95
办公费	150,354.00	43,778.19
业务宣传费	24,908.00	10,277.57

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	29,474.08	
印刷费	19,443.40	
推广活动费	35,994.00	
业务招待费	38,462.50	
差旅费	67,339.90	
通讯费	16,898.05	
旅行社保险	25,100.00	
设计费	116,981.13	
服务器托管费	16,987.18	
其他	97,275.24	
合计	1,664,086.44	816,014.19

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	475,344.87	434,841.60
社会保险	158,934.10	203,536.55
折旧	150,190.68	139,814.44
办公费	41,506.10	59,640.00
差旅费	36,920.46	41,346.00
电话费	5,806.75	15,723.73
文化事业建设费	22,839.05	1,950.00
交通费	1,606.00	3,412.56
工会经费	3,772.43	1,099.92
快递费	1,525.00	3,606.00
公积金	1,840.00	2,520.00
福利费	1,364.00	11,265.78
其他	67,161.27	79,832.24
合计	968,810.71	998,588.82

24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	57,823.38	13,763.74
汇兑损益		
银行手续费	13,779.15	26,048.06
其他		

合计	-81,937.54	12,284.32
----	------------	-----------

25、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-112,562.48	
合计	-112,562.48	

26、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		200,000.00	
其他		432.05	
合计		200,432.05	

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业挂牌补贴资金		200,000.00	与收益相关
合计		200,000.00	

27、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,260,979.95	907,772.65
递延所得税费用	28,140.62	
合计	3,289,120.57	907,772.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	13,286,430.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,321,607.71
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,487.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	3,289,120.57

28、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
政府补助		
其他往来款	2,661,250.59	156,116.93
利息收入	57,823.38	38,666.49
合计	2,756,967.28	194,783.42

(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
付现费用	1,086,074.92	461,624.29
财务费用利息、手续费支出	13,779.15	4,145.86
支付其他往来款	843,914.13	218,332.58
合计	1,981,661.51	684,102.73

29、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项目	本期发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	9,997,310.26	2,714,708.52
加: 资产减值准备	-112,562.48	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	162,229.84	253,031.02
无形资产摊销	5,250.00	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	28,140.62	
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	1,020,320.02	3,120,440.46
经营性应付项目的增加	-2,142,476.48	-2,877,406.32

项目	本期发生额	上年发生额
其他		65,724.44
经营活动产生的现金流量净额	8,958,211.78	3,286,123.12
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	33,825,645.10	17,427,304.91
减: 现金的期初余额	24,924,603.32	14,258,295.14
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	8,901,041.78	3,169,009.77

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	33,825,645.10	24,924,603.32
其中: 库存现金	249,010.40	34,410.79
可随时用于支付的银行存款	33,576,634.70	24,881,942.53
可随时用于支付的其他货币资金		8,250.00
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	33,825,645.10	24,924,603.32
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明: 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。

30、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目:

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	42,813.62	6.6312	283,905.68
其中: 美元	42,813.62	6.6312	283,905.68
其他应收款	14,633.80	6.6312	97,039.65

其中：美元	14,633.80	6.6312	97,039.65
固定资产	561.00	6.6312	3,720.10
其中：美元	561.00	6.6312	3,720.10
其他应付款	1,729.00	6.6312	11,465.34
其中：美元	1,729.00	6.6312	11,465.34

（2）境外经营实体说明

公司于 2015 年收购 RANCHO SAN DIEGO TRAVEL INC，经营地位于美国圣地亚哥，编制报表采用美国会计准则，记账本位币为美元。

31、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	1,700,000.00	旅游质量保证金
货币资金	700,000.00	移民质量保证金
合计	2,400,000.00	

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
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	旅游服务	100.00		100.00	货币购买
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	旅游服务	100.00		100.00	货币购买
RANCHO	圣地亚	圣地亚哥	旅游服务	100.00		100.00	货币购买

SAN DIEGO TRAVEL INC	哥						
大连加威信 息咨询服务 有限公司	大连	大连市中山 区长江路 123 号	咨询服务	100.00		100.00	货币购买

(2) 重要的非全资子公司

公司于报告期内无重要的非全资子公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

公司于报告期内无在子公司的所有者权益份额发生变化的情况。

3、在合营安排或联营企业中的权益

公司于报告期内不存在合营安排或联营企业中的权益。

4、重要的共同经营

公司于报告期内不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司于报告期内不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本企业无控股母公司。

本企业最终控制方是徐志卫、包涵。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本公司合营和联营企业情况

无。

4、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
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
韩鹏	董事
于田	董事、董事会秘书
林莹菲	监事会主席
薛家旭	监事
刘佳	监事
陈麟	控股股东、实际控制人包涵之母

其他说明：公司股东、董事、监事、高级管理人员和核心人员为公司关联方。

与主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员和核心人员关系密切的家庭成员为公司的关联方。

5、关联交易情况

（1）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
陈麟	房屋	22,000.00	22,000.00

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	陈麟	500.00	500.00

其他应收款为公司租赁陈麟房屋而交付的租赁押金。

九、股份支付

公司于报告期内无股份支付的情况。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司于报告期内无重大承诺事项。

2、重大或有事项

公司于报告期内无重要或有事项。

3、其他

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

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：

项目	期末余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	337,569.00	93.40		337,569.00
组合 1：账龄分析法				
组合 2：合并范围内关联方	337,569.00	93.40		337,569.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	23,842.16	6.60		23,842.16
合计	361,411.16	100.00		361,411.16

(续)

项目	期初余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	337,569.00	94.80		337,569.00

项目	期初余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
组合 1：账龄分析法				
组合 2：合并范围内关联方	337,569.00	94.80		337,569.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	18,498.00	5.20		18,498.00
合计	356,067.00	100.00		356,067.00

(2) 本期计提的坏账准备情况：

本期计提坏账准备 0.00 元。

(3) 公司于报告期内不存在实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	17,226.00	17,226.00
社保及公积金	6,616.16	1,272.00
往来款	337,569.00	337,569.00
合计	361,411.16	356,067.00

(5) 其他应收款期末余额单位情况：

单位名称	款项性质	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
约伴同行（北京）旅行社有限公司	往来款	337,569.00	1 年以内	93.40	
大连长江广场有限公司	押金	16,666.00	2 至 3 年	4.61	
合计		354,235.00		98.01	

(6) 公司于报告期内不存在涉及政府补助的应收款项。

(7) 公司于报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 公司于报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入的情况。

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	3,084,701.60		3,084,701.60	3,084,701.60		3,084,701.60
合计	3,084,701.60		3,084,701.60	3,084,701.60		3,084,701.60

(2) 对子公司投资

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
大连约伴国际旅行社有限公司	568,057.39			568,057.39		568,057.39
约伴同行（北京）旅行社有限公司	523,594.36			523,594.36		523,594.36
大连加威信息咨询有限公司	1,930,842.85			1,930,842.85		1,930,842.85
RANCHO SAN DIEGO TRAVEL INC	62,207.00			62,207.00		62,207.00
合计	3,084,701.60			3,084,701.60		3,084,701.60

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	769,811.29	91,211.91	3,257,629.23	374,837.45
其他业务				
合计	769,811.29	91,211.91	3,257,629.23	374,837.45

(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	769,811.29	91,211.91	3,257,629.23	374,837.45
合计	769,811.29	91,211.91	3,257,629.23	374,837.45

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性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		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计		

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.22	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.22	0.62	0.62

十五、财务报表的批准

本财务报表于 2016 年 8 月 5 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：大连约伴旅游股份有限公司

2016 年 8 月 5 日

