

非经常性损益及加权平均净资产收益率的  
专项审核报告专项说明

中证天通(2017)证特审字第 04008 号

---

北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

地址:北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 B 座 13 层

传真:010-62279276 电话:010-62279276

关于众信旅游集团股份有限公司  
非经常性损益及加权平均净资产收益率的专项审核报告

中证天通(2017)证特审字第 04008 号

众信旅游集团股份有限公司全体股东：

我们在审计了众信旅游集团股份有限公司（以下简称“众信旅游”）2014-2016 年度的财务报表以及财务报表附注的基础上，对后附众信旅游编制的 2014-2016 年度加权平均净资产收益率表、非经常性损益表（以下简称“两张报表”）及最近三年加权平均净资产收益率及非经常性损益明细表附注实施了专项审核。

一、管理层对汇总表的责任

管理层负责按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率与每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的规定编制和公允列报两张报表，并负责设计、实施和维护必要的内部控制，以使两张报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行专项审核工作的基础上对两张报表发表专项审核意见。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，计划和实施审核工作以对两张报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审核工作涉及实施审核程序，以获取有关两张报表金额和披露的审核证据。选择的审核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两张报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与两张报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审核程序。

审核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，以及评价两张报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了基础。

### 三、专项审计意见

我们认为，

（一）众信旅游编制的《2014-2016 年度加权平均净资产收益率》在所有重大方面符合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 9 号—净资产收益率与每股收益的计算与披露》（2010 年修订）的规定，公允反映了众信旅游 2014-2016 年度的加权平均净资产收益率情况；

（二）众信旅游编制的《2014-2016 年度非经常性损益表》在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，公允反映了众信旅游 2014-2016 年度的非经常性损益情况。

### 四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

本专项报告仅供众信旅游为本次申请公开发行可转换公司债券申请之用，并不适用于其他目的，且不得用作任何其他用途

(此页无正文)

北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：戴亮

中国·北京

中国注册会计师：孙太宏

2017年5月11日

## 2014-2016年度加权平均净资产收益率

编制单位：众信旅游集团股份有限公司

单位：人民币元

报告期利润	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	净利润	加权平均净资产 收益率 (%)	净利润	加权平均净资产 收益率 (%)	净利润	加权平均净资产 收益率 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	214,864,942.83	13.10	186,704,704.40	14.87	108,742,724.89	22.93
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	209,388,944.63	12.77	181,505,128.37	14.46	105,774,803.85	22.31

法定代表人：曹建

主管会计工作负责人：贺 武

会计机构负责人：李海涛

## 2014-2016 年度非经常性损益表

编制单位：众信旅游集团股份有限公司

单位：人民币

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	-364,470.58	-71,975.65	-53,919.65
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）	4,510,000.00	4,250,000.00	4,020,000.00
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	637,791.50		
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			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	2,872,641.51	3,720,000.00	
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			
受托经营产生的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-138,772.30	-587,414.65	30,860.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	1,714,589.54	1,821,568.95	-50,000.00
少数股东权益影响额	326,602.39	289,464.72	979,020.09
合计	5,475,998.20	5,199,576.03	2,967,921.04

法定代表人：曹建

主管会计工作负责人：贺武

会计机构负责人：李海涛

## 众信旅游集团股份有限公司

### 2014-2016年度加权平均净资产收益率及非经常性损益明细表附注

金额单位：人民币元

#### 一、加权平均净资产收益率计算方法

根据中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第9号的通知的规定：加权平均净资产收益率(ROE)的计算公式如下： $ROE = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0)$ 。其中：P为报告期归属于公司普通股股东的利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP为报告期归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub>为期初净资产；E<sub>i</sub>为报告期发行新股或债转股等新增净资产；E<sub>j</sub>为报告期回购或现金分红等减少净资产；M<sub>0</sub>为报告期月份数；M<sub>i</sub>为新增净资产下一月份起至报

#### 二、重大非经常性损益项目说明

计入当期损益的政府补助的明细如下：

补助项目	2016年度	2015年度	2014年度
财政扶持资金	3,210,000.00	4,250,000.00	4,020,000.00
股转公司挂牌奖励	1,300,000.00		
合计	4,510,000.00	4,250,000.00	4,020,000.00

#### 三、2014-2016年度公司无“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的情况

#### 四、2014-2016年度公司无将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况

众信旅游集团股份有限公司

二〇一七年五月十一日