



知鸿股份

NEEQ :871587

广州知鸿国际旅行社股份有限公司
Guangzhou Zhi Hong International Travel
Service Co.,Ltd.

半年度报告

2017

公司半年度大事记

一、2017年3月16日，股份公司召开股东大会，一致同意公司注册资本由1,300万元增加至1,560.00万元，同意增加新股东武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合伙）、哈尔滨创星客投资企业（有限合伙），新股东以每股7.69元价格对公司进行增资。新股东武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合伙）增资1,000.00万元，其中130.00万元增加注册资本，其余870.00万元计入公司资本公积；新股东哈尔滨创星客投资企业（有限合伙）增资1,000.00万元，其中130.00万元增加注册资本，其余870.00万元计入公司资本公积；公司股东同意相应修改公司章程。2017年3月28日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中审亚太验字（2017）020509号《验资报告》，验证截至2017年3月21日，公司已收到公司新增股东武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合伙）、哈尔滨创星客投资企业（有限合伙）缴纳的新增注册资本（股本）合计人民币260万元，各股东均以货币方式出资。

二、2017年5月25日，公司召开2017年第一次临时股东大会，同意将本公司之全资子公司广州越际知鸿教育科技有限公司（以下简称“知鸿教育”）持有的广州卡灵顿体育发展有限公司（以下简称“卡灵顿”）14%的股权以2,800,000元价格出售给卓曙虹；知鸿教育将其持有的卡灵顿10%的股权以2,000,000元价格出售给杨磊。

三、2017年5月10日，公司正式取得全国中小企业股份转让系统出具的同意挂牌函。

全国中小企业股份转让系统文件

股转系统函〔2017〕2625号

关于同意广州知鸿国际旅行社股份有限公司 股票在全国中小企业股份转让 系统挂牌的函

广州知鸿国际旅行社股份有限公司：

你公司报送的《广州知鸿国际旅行社股份有限公司关于股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请报告》（知鸿国旅2017【001】号）及相关文件收悉。根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规、部门规章及相关业务规则，经审查，现同意你公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。

你公司申请挂牌时股东人数未超过200人，按规定中国证监会豁免核准你公司股票公开转让，你公司挂牌后纳入上市公

- 1 -

众公司监管。请你公司按照有关规定办理挂牌手续，并在取得本函之日起10个工作日内向辖区证监局报备，按要求参加辖区证监局组织的“监管第一课”培训。



目 录

【声明与提示】

一、基本信息

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

二、非财务信息

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

三、财务信息

第七节 财务报表.....	16
第八节 财务报表附注.....	27

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	公司董事会办公室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原件。
	2、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。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	广州知鸿国际旅行社股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Zhi Hong International Travel Service Co.,Ltd.
证券简称	知鸿股份
证券代码	871587
法定代表人	谢浩宇
注册地址	广州市越秀区东风东路 733 号（2）号自编 4 楼 07 房
办公地址	广州市越秀区东风东路 733 号（2）号自编 4 楼 07 房
主办券商	招商证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	苏玮
电话	020-37561716
传真	020-37561716
电子邮箱	jack.su@zhiniaoyx.com
公司网址	http://www.zhiniaoyx.com/
联系地址及邮政编码	广州市越秀区东风东路 733 号（2）号自编 4 楼 07 房，510000

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	2017-06-08
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	商务服务业（L72）
主要产品与服务项目	境内外研学旅行服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	15,600,000
控股股东	谢浩宇
实际控制人	谢浩宇
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

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	25,810,534.81	12,170,384.76	112.08%
毛利率	13.38%	14.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,287,621.56	205,479.60	1499.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-747,918.01	154,773.89	-583.23%
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）	6.35%	0.58%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.44%	0.56%	-
基本每股收益（元/股）	0.13	0.01	1216.33%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	60,005,737.06	33,920,941.48	76.90%
负债总计	8,221,492.82	4,689,014.16	75.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,784,244.24	28,874,269.04	79.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	3.32	2.22	49.45%
资产负债率（母公司）	12.48%	16.07%	-
资产负债率（合并）	13.70%	13.82%	-
流动比率	560.53%	539.13%	-
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	-9,903,658.11	-17,062,543.54	-
应收账款周转率	4.28	5.54	-
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	76.90%	30.47%	-
营业收入增长率	112.08%	28.79%	-
净利润增长率	1479.59%	75.66%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司处于旅行社细分行业，是经国家旅游局许可经营出境旅游业务、入境旅游业务、国内旅游业务的旅游产品提供商。公司的收入来源主要分为两部分，一部分为游学业务，另一部分为传统的旅游业务。其中公司游学业务已经涵盖国外游学及国内研学。公司以服务流程为主线，构建了整体化的信息管理系统，并以信息化平台为基础，进行采购管理、产品研发、销售推广、团队运作、后续服务，为消费者提供一站式全方位的游学服务。

随着国家鼓励支持中小学生学习旅行政策的不断出台，国内研学业务将有望出现较大的发展。公司 2017 年上半年与广州各大中小学校加强沟通，通过自建手机 APP 及 PC 端线上业务，增加了市场化运营及销售的投入。通过引进具有市场竞争力的课外辅导教材开发人才，加大国内研学旅行课程研发的各项投入力度，公司 2017 年上半年成功拓展了多条国内研学旅行线路。伴随着国内中小学生学习暑期的到来，公司国内研学业务有望迎来较大的发展。

报告期内，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，公司实现营业收入 25,810,534.81 元，同比增长 112.08%；营业成本 22,591,117.57 元，同比增长 116.40%；实现净利润 2,706,521.78 元，同比增长 1479.59%；经营活动产生的现金流量净额为 -9,903,658.11 元，同比增长 41.96%。

报告期内，公司引入新的战略投资者，进一步完善股东和公司治理结构，公司的资产规模也同比增长了 78.16%。新的投资机构不仅为公司带来资金支持，还将资源共享，从各方面支持公司的发展战略。

报告期内，公司自身规模坚持国际游学和国内研学并举的路线，公司业绩大幅提升，营业收入同比翻倍，但由于开拓国内研学业务，前期研发和市场投入增加，因此对短期利润有一定影响。

报告期内，公司在员工队伍建设及结构调整方面，公司实行有效的人力资源管理，实现绩效考核制度，梳理公司人员结构，同时加强公司人才梯队建设，确保公司的战斗力。

三、风险与价值

1、市场竞争加剧风险

近年来，随着中国经济的逐步发展，社会保障体系的完善以及提高居民收入及刺激消费政策与措施力度的不断加大，旅游消费开始升级，人们不再满足于传统旅游模式，兼具“游”与“学”双重背景的游学持续高速增长，教育与游学相融合成为越来越多青少年学生及其父母的首选。游学行业市场不断细分，各类游学服务性质机构不断出现，大型旅游集团及传统教育机构开始涉足游学行业，行业内竞争日趋白热化，不能排除公司未来会有强力的竞争对手，从而在特定细分领域处于竞争劣势的可能性。

应对措施：

在业务渠道方面，一方面，公司依靠良好的口碑以及稳定的合作渠道，在广东省内继续保持行业领先地位；另一方面，公司逐步向广东省外进行业务布局，积极扩展全国市场。

在游学产品方面，公司不断加大课程研发的投入，丰富游学及研学课程体系，提升自身核心竞争力。此外，目前公司自主开发的学生评估系统 STAR 测评系统已初步上线。作为入校业务的入口产品，公司将对其进行深度优化，逐步构建测评数据库，未来该系统不仅将起到开拓新客户的作用，也能达到对存量客户的精准营销。通过该系统，公司在游学的行前、行中、行后对孩子的综合核心能力进行深度测评和有针对性的提高，能将学生的游学教育成果进行可视化展示，优化客户使用体验，相比其他游学产品，

建立产品技术门槛。

另外，公司还积极参与具有国际影响力的学术活动，如模拟联合国赛事等，提升公司在国际青少年学术交流方面的影响力。

2、游学安全风险

公司游学项目主要客户为青少年，青少年集体外出游学存在交通、住宿、餐饮、人身等方面安全风险，而且凡是出现影响到未成年人安全的新闻事件，都将会影响家长和孩子的游学选择，甚至直接导致该目的地不适合开展游学业务，进而对公司业绩造成影响，游学活动存在一定的安全风险。

应对措施：公司积极采取各种措施确保青少年在游学过程的人身安全，如出行前的目的地风险评估、安全教育、购买相应保险、导师全程陪同以及应急措施安排等，公司到目前为止还没有出现过任何安全事故。

3、房屋租赁风险

截至本报告之日，公司无自有土地使用权及房产。公司现有的办公场所及项目经营场所全部系租赁。若租赁合同到期后未能续租或其他原因导致不能继续履行租赁合同，亦或租金价格大幅上涨等，将对公司的经营造成不利影响。

应对措施：公司尽可能与出租方签订长期租赁合同，以确保公司项目经营的稳定性，同时，在合同中约定出租方保证所出租物业的产权明晰，并保证公司对租赁物业的使用权不受侵害，以确保公司经营的持续性、稳定性、安全性。

4、专业技术人才流失的风险

公司在市场拓展、商业策划、项目实施的过程中，对于高素质的技术人才依赖程度较高，因此公司所拥有的专业人才数量和素质以及专业团队的稳定性是公司可持续发展的关键。经过多年的发展，公司已拥有一支素质高、创新力强的人才队伍，虽然公司为员工提供了多元化的发展平台及个性化的发展路径，建立了良好的人才稳定机制，但仍然存在专业技术人员和优秀管理人才流失的风险。

应对措施：建立科学规范的技术人员薪酬、福利与绩效考核机制及升迁体系，帮助专业技术人员制定职业生涯规划，保持专业技术队伍的稳定性。同时，本公司近年来的快速发展也为专业技术人员和优秀管理人才提供了一个良好的发展平台，使他们充分展示自己的才华。

5、公司治理风险

有限公司整体变更为股份有限公司后，公司建立起相对完善的股份公司法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立后，公司的各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。特别是公司股份申请公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。

应对措施：公司将督促董事、监事、高级管理人员深刻理解和严格践行公司章程等公司治理制度，同时将公司治理的执行程序和实践效果纳入到对相关人员的绩效考核评价指标之中。

6、汇率变动风险

境外游学项目是公司目前主要发展方向，公司会根据客户需求设计覆盖国际名校、历史文化城市的国际游学项目，委托境外地接社及合作伙伴安排车辆、住宿、景点等服务，公司领队全程陪同游学活动。公司境外游学业务会向境外合作伙伴进行部分资源采购，以英镑、美元进行报价、结算，因此汇率的波动会导致公司境外游学项目采购成本的变化，从而影响公司的利润。

应对措施：

为对冲汇率变动对公司利润的影响，公司一方面多元化布局多国境外游学营地，分散风险。另一方面，公司会根据业务需要，预先安排相应的外汇需求，科学调整外汇头寸，尽量控制外汇持有量，减少汇率变动风险。

7、预付账款金额较大的风险

截止 2017 年 6 月 30 日公司预付账款为 19,486,400.57 元。公司预付账款主要为机票预付款、地接预

付款等，报告期内公司预付账款金额较大主要系旅游行业需提前预付出团费用，同时公司加强业务扩展增加资金投入，公司未来预付账款仍会较大。

应对措施：

公司制定了一整套完善财务制度，加强对供应商资质的审核力度，控制预付账款规模，对预付账款金额较大时，严格执行内部控制程序和决策程序，建立预付账款跟踪管理制度，保障预付资金安全，减少预付资金风险。

报告期内以下风险已消除：

1、公司实际控制人变更风险

公司实际控制人变更已经在 2015 年 12 月完成变更，本报告期内不存在实际控制人变更的风险。

2、现金交易的风险

公司在 2015 年和 2016 年通过采取建立了多渠道的转账收款途径，包括要求客户转账到公司对公账户及采用 POS 机收款等，并相继建立了完整的财务内部控制流程，制定了一系列和现金收款相关的内部控制制度措施，本报告期内已不存在现金交易的风险。

3、公司主营业务发生变更的风险

公司在 2016 年年初已经完成主营业务变更，本报告期内不存在主营业务发生变更的风险。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

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

2017年5月25日，公司召开2017年第一次临时股东大会，同意将本公司之全资子公司广州越际知鸿教育科技有限公司（以下简称“知鸿教育”）持有的广州卡灵顿体育发展有限公司（以下简称“卡灵顿”）14%的股权以2,800,000元价格出售给卓曙虹；知鸿教育将其持有的卡灵顿10%的股权以2,000,000元价格出售给杨磊。

(二) 承诺事项履行情况

1、公司实际控制人承诺：公司已经按照劳动法的相应规定为员工缴纳了社会保险。若公司及其子公司被要求为其员工补缴未缴纳或者未足额缴纳的社会保险和住房公积金，或因社会保险和住房公积金缴纳问题受到有关政府部门的处罚，本人将全额承担该部分补缴款项或因被处罚造成的一切直接和间接损失，保证公司及其子公司不因此遭受任何损失。

公司已经按照劳动法的相应规定为员工缴纳了社会保险，公司未被处以罚款，目前公司无需补缴未缴纳的社保及或因此产生的所有相关费用。

2、公司控股股东、实际控制人对避免同业竞争所作的承诺：为避免将来可能产生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人已出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或者参与与股份公司存在同业竞争的业务。报告期内，公司控股股东、实际控制人没有违反承诺的情况。

3、持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员签署《关于减少和规范关联交易承诺函》，承诺将尽可能减少与股份公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《股份公司

章程》及《关联交易管理制度》等规定，履行相应的决策程序。报告期内，相关承诺主体没有违反《关于减少和规范关联交易承诺函》的情况。

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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	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	13,000,000	100.00%	2,600,000	15,600,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,956,000	61.20%	0	7,956,000	51.00%
	董事、监事、高管	10,400,000	80.00%	0	10,400,000	66.67%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		13,000,000	-	2,600,000	15,600,000	-
普通股股东人数		8				

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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	谢浩宇	7,956,000	0	7,956,000	51.00%	7,956,000	0
2	武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合伙）	0	1,300,000	1,300,000	8.33%	1,300,000	0
3	广州创星客文化产业投资合伙企业（有限合伙）	1,300,000	0	1,300,000	8.33%	1,300,000	0
4	哈尔滨创星客投资企业（有限合伙）	0	1,300,000	1,300,000	8.33%	1,300,000	0
5	深圳市前海圣瑞投资企业（有限合伙）	1,300,000	0	1,300,000	8.33%	1,300,000	0
6	苏玮	1,144,000	0	1,144,000	7.33%	1,144,000	0
7	欧阳少心	650,000	0	650,000	4.17%	650,000	0
8	朱利民	650,000	0	650,000	4.17%	650,000	0
合计		13,000,000	-	15,600,000	100.00%	15,600,000	0
前十名股东间相互关系说明：							

公司第一大股东谢浩宇先生为公司股东之一的深圳市前海圣瑞投资企业(有限合伙)的普通合伙人,持有其 90%的财产份额;

公司股东广州创星客文化产业投资合伙企业(有限合伙)的委派代表卓曙虹先生为哈尔滨创星客投资企业(有限合伙)的普通合伙人黑龙江粤融股权投资基金管理有限责任公司的法定代表人;同时卓曙虹先生持有广东粤商创业投资有限公司 45%的股份,而广东粤商创业投资有限公司不仅是广州创星客文化产业投资合伙企业(有限合伙)的普通合伙人,还持有黑龙江粤融股权投资基金管理有限责任公司(哈尔滨创星客投资企业(有限合伙)的普通合伙人) 60%的股份。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

谢浩宇直接持有公司 795.60 万股股份,占公司股本总额 51.00%,为公司的第一大股东;谢浩宇通过持有深圳市前海圣瑞投资企业(有限合伙) 90%的财产份额且担任其普通合伙人而间接控制公司 130 万股股份的表决权,占公司股本总额的 8.33%;谢浩宇合计控制公司 925.60 万股股份的表决权,占公司股东表决权总数的 59.33%。谢浩宇,男,1985 年生,中国国籍,无境外永久居留权。毕业于华南师范大学环境监测与治理专业,本科学历。2006 年 3 月至 2014 年 12 月,历任中青旅广州国际旅行社德政北门市部员工、主管、大南路门市部经理、游学部总经理;2015 年 2 月至今,任越际知鸿教育总经理;2015 年 12 月至 2016 年 10 月,任畅客国旅董事长、总经理;2016 年 11 月至今,任知鸿股份董事长、总经理。

报告期内,实际控制人未发生变动。

(二) 实际控制人情况

同(一)控股股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
谢浩宇	董事长、总经理	男	32	本科	2016.11.1-2019.10.30	是
段浩	董事、董事会秘书、财务总监	男	30	本科	2016.11.1-2019.10.30	是
陈春	董事、副总经理	男	32	本科	2016.11.1-2019.10.30	是
林江桦	副总经理	男	35	本科	2016.11.1-2019.10.30	是
苏玮	董事	男	32	大专	2016.11.1-2019.10.30	是
侯昱	董事	女	32	本科	2016.11.1-2019.10.30	否
何思颖	监事	女	28	大专	2016.11.1-2019.10.30	是
欧阳少心	监事	女	60	中专	2016.11.1-2019.10.30	否
朱利民	监事	男	38	高中	2016.11.1-2019.10.30	否
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

注：公司董事会秘书段浩已于2017年7月7日提交辞职申请，公司于2017年7月7日召开第一届董事会第三次会议，选举了新的董事会秘书苏玮。具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露的《广州知鸿国际旅行社股份有限公司第一届董事会第三次会议决议公告》（公告编号：2017-004）、《广州知鸿国际旅行社股份有限公司高级管理人员辞职公告》（公告编号：2017-005）、《广州知鸿国际旅行社股份有限公司高级管理人员任免公告》（公告编号：2017-006）。

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
谢浩宇	董事长、总经理	7,956,000	0	7,956,000	51.00%	0
苏玮	董事	1,144,000	0	1,144,000	7.33%	0
欧阳少心	监事	650,000	0	650,000	4.17%	0
朱利民	监事	650,000	0	650,000	4.17%	0
合计	-	10,400,000	-	10,400,000	66.67%	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	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

-	-	-	-	-
---	---	---	---	---

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	-	-
截止报告期末的员工人数	56	47

核心员工变动情况：

截至报告期末，公司未认定核心员工。

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	无
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：	-

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	注释 1	6,716,395.53	5,905,002.16
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	注释 2	9,789,916.78	2,153,042.58
预付款项	注释 3	19,486,400.57	15,075,795.60
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	注释 4	9,776,688.38	1,567,967.35
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	注释 5	314,635.93	577,971.27
流动资产合计	-	46,084,037.19	25,279,778.96
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	注释 6	9,560,000.00	6,600,000.00
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	注释 7	926,244.89	676,252.72
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	注释 8	946,637.43	10,300.47
开发支出	注释 9	760,500.13	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	注释 10	1,219,608.89	753,226.67
递延所得税资产	注释 11	508,708.53	601,382.66
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	13,921,699.87	8,641,162.52
资产总计	-	60,005,737.06	33,920,941.48
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	注释 12	666,342.70	361,999.00
预收款项	注释 13	5,994,103.13	3,039,741.65
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	注释 14	-	293,511.33
应交税费	注释 15	1,343,906.34	543,064.87
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	217,140.65	450,697.31
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	-	8,221,492.82	4,689,014.16
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	-	8,221,492.82	4,689,014.16
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	注释 16	15,600,000.00	13,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	注释 17	33,164,594.23	16,142,240.59
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	65,381.33	65,381.33
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	注释 18	2,954,268.68	-333,352.88
归属于母公司所有者权益合计	-	51,784,244.24	28,874,269.04
少数股东权益	-	-	357,658.28
所有者权益合计	-	51,784,244.24	29,231,927.32
负债和所有者权益总计	-	60,005,737.06	33,920,941.48

法定代表人：谢浩宇 主管会计工作负责人：段浩 会计机构负责人：罗声韵

（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	-	6,367,563.06	5,251,639.40
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	-	9,072,471.09	2,153,042.58
预付款项	-	17,148,873.57	15,060,567.60
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	-	11,891,608.27	1,141,228.52
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	-	211,564.41	474,899.75
流动资产合计	-	44,692,080.40	24,081,377.85
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	-	9,099,628.87	9,099,628.87
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	720,862.22	633,964.34
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	-	11,929.01	10,300.47
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	1,219,608.89	753,226.67
递延所得税资产	-	363,748.45	223,276.59
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	11,415,777.44	10,720,396.94
资产总计	-	56,107,857.84	34,801,774.79
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	-	612,363.70	308,020.00
预收款项	-	5,811,491.46	2,849,019.65

应付职工薪酬	-	-	166,391.70
应交税费	-	275,839.89	522,741.91
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	302,543.81	1,745,791.86
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	-	7,002,238.86	5,591,965.12
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	-	7,002,238.86	5,591,965.12
所有者权益：	-		
股本	-	15,600,000.00	13,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	32,955,996.41	15,555,996.41
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	65,381.33	65,381.33
未分配利润	-	484,241.24	588,431.93
所有者权益合计	-	49,105,618.98	29,209,809.67
负债和所有者权益合计	-	56,107,857.84	34,801,774.79

法定代表人：谢浩宇 主管会计工作负责人：段浩 会计机构负责人：罗声韵

(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	-	-	-
其中：营业收入	注释 19	25,810,534.81	12,170,384.76
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	-	-
其中：营业成本	注释 19	22,625,292.57	10,439,504.00
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	注释 20	12,950.53	146,655.49
销售费用	注释 21	2,215,088.55	72,186.40
管理费用	注释 22	2,131,465.64	1,537,643.75
财务费用	注释 23	3,703.10	84,312.96
资产减值损失	注释 24	909,491.43	-330,606.20
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）	注释 25	6,063,332.20	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	3,799,862.43	220,688.36
加：营业外收入	注释 26	324.73	8,353.22
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	注释 27	699.78	71.33
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	3,799,487.38	228,970.25
减：所得税费用	注释 27	1,092,965.60	57,627.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,706,521.78	171,343.20
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	-	3,287,621.56	205,479.60
少数股东损益	-	-581,099.78	10,742.38
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	3,287,621.56	160,600.83
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-

2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-581,099.78	10,742.38
七、综合收益总额	-	-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	3,287,621.56	160,600.83
归属于少数股东的综合收益总额	-	-581,099.78	10,742.38
八、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.17	0.01
(二) 稀释每股收益	-	0.17	0.01

法定代表人：谢浩宇 主管会计工作负责人：段浩 会计机构负责人：罗声韵

(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	-	24,395,880.08	11,808,810.39
减：营业成本	-	20,868,676.33	10,172,447.80
税金及附加	-	7,124.83	143,838.44
销售费用	-	1,552,908.15	72,186.40
管理费用	-	1,544,767.08	722,242.99
财务费用	-	-740.27	79,334.30
资产减值损失	-	561,887.42	-541,302.16
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-138,743.46	1,160,062.62
加：营业外收入	-	322.32	8,353.10
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	499.78	52.98
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-138,920.92	1,168,362.74
减：所得税费用	-	-34,730.23	292,090.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-104,190.69	876,272.05
五、其他综合收益的税后净额	-	-104,190.69	876,272.05

(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	-	-104,190.69	876,272.05
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	-0.01	0.07
(二) 稀释每股收益	-	-0.01	0.07

法定代表人： 谢浩宇 主管会计工作负责人： 段浩 会计机构负责人： 罗声韵

(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	-	21,936,602.91	37,020,290.98
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释 29	5,722,068.33	9,615,051.85
经营活动现金流入小计	-	27,658,671.24	46,635,342.83
购买商品、接受劳务支付的现金	-	23,406,084.09	44,271,505.50
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,071,052.50	497,899.42
支付的各项税费	-	575,154.16	276,282.97
支付其他与经营活动有关的现金	注释 29	11,510,038.60	18,652,198.48
经营活动现金流出小计	-	37,562,329.35	63,697,886.37
经营活动产生的现金流量净额	-	-9,903,658.11	-17,062,543.54
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	-	4,686,708.31	27,710.83
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	3,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	6,248,240.21	-

投资活动现金流出小计	-	10,934,948.52	3,027,710.83
投资活动产生的现金流量净额	-	-10,934,948.52	-3,027,710.83
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	22,000,000.00	26,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	22,000,000.00	26,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	350,000.00	-
筹资活动现金流出小计	-	350,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	21,650,000.00	26,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	-	811,393.37	5,909,745.63
加：期初现金及现金等价物余额	-	5,905,002.16	2,783,522.35
六、期末现金及现金等价物余额	-	6,716,395.53	5,905,002.16

法定代表人：谢浩宇 主管会计工作负责人：段浩 会计机构负责人：罗声韵

（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	-	21,227,398.28	36,437,320.98
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	2,714,973.81	9,744,775.77
经营活动现金流入小计	-	23,942,372.09	46,182,096.75
购买商品、接受劳务支付的现金	-	21,905,730.47	44,045,495.92
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,328,074.63	308,151.34
支付的各项税费	-	547,900.48	145,301.33
支付其他与经营活动有关的现金	-	7,745,625.67	11,420,338.00
经营活动现金流出小计	-	31,527,331.25	55,919,286.59
经营活动产生的现金流量净额	-	-7,584,959.16	-9,737,189.84
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	-	2,509,238.31	17,732.90
投资支付的现金	-	-	7,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	3,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	8,439,878.87	-
投资活动现金流出小计	-	10,949,117.18	10,017,732.90
投资活动产生的现金流量净额	-	-10,949,117.18	-10,017,732.90
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	20,000,000.00	26,000,000.00
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	20,000,000.00	26,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	350,000.00	-
筹资活动现金流出小计	-	350,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	19,650,000.00	26,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	1,115,923.66	6,245,077.26
加：期初现金及现金等价物余额	-	3,851,639.40	2,139,848.56
六、期末现金及现金等价物余额	-	4,967,563.06	3,851,639.40

法定代表人： 谢浩宇 主管会计工作负责人： 段浩 会计机构负责人： 罗声韵

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	是
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	是
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	是
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：

注：

1. 财政部于 2017 年颁布《企业会计准则第 16 号—政府补助》自 2017 年 6 月 12 日起实施，报告期内公司不存在政府补助事项，该会计政策的变更对公司不会造成影响。

2. 受我国休假制度和中小学学制的影响，我国的游学行业，具有较强的季节性。顾客对于游学产品的需求一般集中在寒、暑假以及国家规定的法定节假日。一般来说，每年度主要分为两个周期，3 月至 8 月为春夏季游学，9 月至次年 2 月为秋冬季游学。春夏季游学接待期集中在 7、8 月份，秋冬季游学接待期主要集中在 1、2 月份。

3. 合并范围减少广州卡灵顿体育发展有限公司。2017 年 5 月 10 日，经第一届董事会第二次会议，审议通过了《关于公司之全资子公司广州越际知鸿教育科技有限公司拟出售所持广州卡灵顿体育发展有限公司股权的议案》。广州越际知鸿教育科技有限公司（以下简称“知鸿教育”）拟将其持有的广州卡灵顿体育发展有限公司（以下简称“卡灵顿”）14%的股权以 2,800,000 元价格出售给卓曙虹；知鸿教育拟将其持有的卡灵顿 10%的股权以 2,000,000 元价格出售给杨磊。

卡灵顿于 2017 年 5 月 25 日完成工商变更。变更完成后，知鸿教育由持股 38.8% 变更为 14.8%，失去控制权，因此不将卡灵顿列入合并报表范围之内。

4. 本公司之全资子公司广州越际知鸿教育科技有限公司（以下简称“知鸿教育”）拟将其持有的广州卡灵顿体育发展有限公司（以下简称“卡灵顿”）14%的股权以 2,800,000 元价格出售给卓曙虹；知鸿教育拟将其持有的卡灵顿 10%的股权以 2,000,000 元价格出售给杨磊。

二、报表项目注释

广州知鸿国际旅行社股份有限公司

2016 半年度

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广州知鸿国际旅行社股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系由杨东霖、陈子平于 2013 年 8 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 40.00 万元，其中：杨东霖出资 20.40 万元、占注册资本的 51.00%，陈子平出资 19.60 万元、占注册资本的 49.00%，上述出资已于 2013 年 6 月 25 日经广州万隆康正会计师事务所有限公司（2013）康正验字 2204 号验资报告验证。公司于 2013 年 8 月 23 日领取了广州市工商行政管理局越秀分局核发的工商登记注册号为 440104000391795 的营业执照。

本公司属旅行社服务行业，主要产品或服务为出境旅游业务；入境旅游业务；境内旅游业务；策划创意服务；票务服务；会议及展览服务；向游客提供旅游、交通、住宿、餐饮等代理服务（不涉及旅行社业务）；网络技术的研究、开发；计算机技术开发、技术服务；大型活动组织策划服务（大型活动指晚会、运动会、庆典、艺术和模特大赛、艺术节、电影节及公益演出、展览等，需专项审批的活动应在取得审批后方可经营）。

（一）历史沿革

2015 年 12 月 8 日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，原股东杨东霖所持有的全部股权比例 51.00%，出资总额 20.40 万元分别以 8.8 万元转让给新股东苏玮；以 32.00 万元转让给新股东谢浩宇。原股东陈子平所持有的全部股权比例 49.00%，出资总额 19.60 万元以 39.20 万元转让给新股东谢浩宇。股权转让后，股东出资情况为：谢浩宇出资 71.20 万元、占注册资本的 89.00%；苏玮出资 8.8 万元、占注册资本的 11.00%。公司于 2015 年 12 月 09 日，获得广州市工商行政管理局越秀分局出具穗工商（越）内变字[2015]第 04201512080175 号准予变更登记（备案）通知书，准予本公司变更。

2016 年 1 月 5 日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司注册资本由 40 万元增加至 1040 万，由原股东谢浩宇、苏玮认缴。增资后，股东出资情况为：谢浩宇原出资 35.60 万元，本次增加出资 890.00 万元，共计出资 925.60 万元、占增资后注册资本的 89.00%；苏玮原出资 4.40 万元，本次增加出资 110.00 万元，共计出资 114.40 万元、占增资后注册资本的 11.00%。公司于 2016 年 1 月 8 日，获得广州市工商行政管理局越秀分局出具穗工商（越）内变字[2016]第 04201601050411 号准予变更登记（备案）通知书，准予本公司变更。

2016 年 7 月 7 日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司注册资本由 1040 万元增加至 1300 万，由新股东广州创星客文化产业投资合伙（有限合伙）、欧阳少心、朱利民认缴。新股东广州创星客文化产业投资合伙（有限合伙）出资 800 万元，其中 130 万元增加注册资本，其余 670 万元计入资本公积；新股东欧阳少心出资 400 万元，其中 65 万元增加注册资本，其余 335 万元增加计入资本公积；新股东朱利民出资 400 万元，其中 65 万元增加注册资本，其余 335 万元增加计入资本公积。增资后，股东出资情况为：谢浩宇出资 925.60

万元、占增资后注册资本的 71.20%；苏玮出资 114.40 万元、占增资后注册资本的 8.80%；广州创星客文化产业投资合伙（有限合伙）出资 130.00 万元、占增资后注册资本的 10.00%；欧阳少心出资 65 万元、占增资后注册资本的 5.00%；朱利民出资 65 万元、占增资后注册资本的 5.00%。公司于 2016 年 8 月 15 日，获得广州市工商行政管理局越秀分局出具穗工商（越）内变字[2016]第 04201608120366 号准予变更登记（备案）通知书，准予本公司变更。

2016 年 10 月 10 日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，股东谢浩宇将其持有的 10% 公司股份以 130 万元转让给深圳市前海圣瑞投资企业（有限合伙）。股权转让后，股东出资情况为：谢浩宇出资 795.60 万元、占注册资本的 61.20%；苏玮出资 114.40 万元、占注册资本的 8.80%；广州创星客文化产业投资合伙（有限合伙）出资 130.00 万元、占注册资本的 10.00%；欧阳少心出资 65 万元、占注册资本的 5.00%；朱利民出资 65 万元、占注册资本的 5.00%；深圳市前海圣瑞投资企业（有限合伙）出资 130.00 万元、占注册资本的 10.00%。公司于 2016 年 10 月 20 日，获得广州市工商行政管理局越秀分局出具准予变更登记（备案）通知书，准予本公司变更。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广州越际知鸿教育科技有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
广州市粤教国际旅行社有限公司	全资子公司	三级	100%	100%
合肥诺艺教育科技有限公司	控股子公司	二级	55%	55%

1. 报告期不再纳入合并报表范围的经营实体

名称	变更原因
广州卡灵顿体育发展有限公司	处置股权导致丧失控制权

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

2. 2017 年 5 月 25 日，公司召开 2017 年第一次临时股东大会，同意将本公司之全资子公司广州越际知鸿教育科技有限公司（以下简称“知鸿教育”）持有的广州卡灵顿体育发展有限公司（以下简称“卡灵顿”）14% 的股权以 2,800,000 元价格出售给卓曙虹；知鸿教育拟将其持有的卡灵顿 10% 的股权以 2,000,000 元价格出售给杨磊。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告年末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日的财务状况、2016 年 1 月-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前

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核算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。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，年末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所年末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所年末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。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余金额、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上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；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；但在

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，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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

(十) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本报告期内，不对合并报表范围内的各公司之间的往来计提坏账准备。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单项金额占年末总额的 10% 以上（含 10%），金额在 100 万元以上的款项，且不属于合并报表范围的子公司。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	账龄分析法	账龄状态

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

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	5	5
1—2 年	10	10

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一)长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，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，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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以下一种或多种情况，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) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该

单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	0	33.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

(十三)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用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）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十四)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(十五)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

本公司旅游服务收入主要包括旅游产品服务收入和票务代理收入，收入确认的具体方法如下：

a、普通旅游收入或游学服务收入，按最终报价单或结算单所记载的金额在旅游团或游学团回团时确认收入；

b、票务代理收入，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

(十六)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作

为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对年末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十七)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(十八)其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1. 会计政策变更

2014年初，财政部分别以财会[2014]6号、7号、8号、10号、11号、14号及16号发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第30号——财务报表列报（2014年修订）》、《企业会计准则第9号——职工薪酬（2014年修订）》、《企业会计准则第33号——合并财务报表（2014年修订）》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第2号——长期股权投资（2014年修订）》及《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》，要求自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23号发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2014年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在2014年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本公司于2014年7月1日开始执行前述除金融工具列报准则以外的7项新颁布或修订的企业会计准则，在编制2014年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，新准则对当期和前期财务报表项目及金额未产生影响。

2. 会计估计变更

本公司报告期主要会计估计未发生变更。

3. 财务报表编制方法

本公司报告期主要财务报表编制方法未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率/征收率
营业税	应纳税营业额	5%
增值税	应纳增值额、不含税销售额	6%、3%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育税附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠政策及依据:无.

六、合并财务报表主要项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2017年6月30日	2017年1月1日
库存现金	457,611.41	84,341.58
银行存款	4,658,784.12	4,220,660.58
其他货币资金	1,600,000.00	1,600,000.00
合计	6,716,395.53	5,905,002.16
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中，受限制的货币资金如下：

项目	2017年6月30日	2017年1月1日
旅游质保金	1,600,000.00	1,600,000.00

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,388,888.66	100	598,971.87	5.77%	9,789,916.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	10,388,888.66	100	598,971.87	5.77%	9,789,916.79

本期应收账款期末余额较去年同期较大幅度的增加是因为，一方面集团2017年开始大力开展国内研学业务，初开业务为了扩大经营，收款方式由传统的出团前收款变更为回团后1至2月还款；另一方面集团上半年新开拓甘肃和河南的普通旅游市场，借以打开当地的国际游学业务，分别给予两家公司回团后1-2个月的回款期限，因此造成期末余额较大的现象。在2017年7月份应收账款中已回款金额为3,735,054.00元。

续:

种类	2017年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,280,530.66	100.00	127,488.08	5.59	2,153,042.58
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,280,530.66	100.00	127,488.08	5.59	2,153,042.58

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,981,838.00	449,091.90	5.00%
1-2年	1,315,301.66	131,530.17	10.00%
2-3年	91,749.00	18,349.80	20.00%
合计	10,388,888.66	598,971.87	5.77%

续:

账龄	2017年1月1日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,177,417.66	108,870.88	5.00
1-2年	20,054.00	2,005.40	10.00
2-3年	83,059.00	16,611.80	20.00
合计	2,280,530.66	127,488.08	5.59

2. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017年上半年度	2016年上半年度
计提坏账准备金额	471,483.79	173,483.68
收回或转回坏账准备金额	-	-

3. 本报告期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

单位名称	2017年6月30日	占应收账款2017年6月30日的比例(%)	已计提坏账准备
甘肃观天下国际旅行社股份有限公司	2,949,446.00	28.39%	147,472.30
广东羊城之旅国际旅行社有限公司	186,294.00	1.79%	18,629.40

单位名称	2017年6月30日	占应收账款2017年6月30日的比例(%)	已计提坏账准备
广州市金岳置业有限公司	131,103.00	1.26%	10,360.15
广州市敬学教育科技有限公司	120,000.00	1.16%	6,000.00
广州市宜保机电设备有限公司	104,369.00	1.00%	10,436.90
合计	3,491,212.00	33.61%	192,898.75

应收账款期末余额占比最大的甘肃观天下国际旅行社股份有限公司已经在2017年7月份全部回款。

续：

单位名称	2017年1月1日	占应收账款2017年1月1日的比例(%)	已计提坏账准备
厦门云艾酷教育科技有限公司	380,304.00	16.68	19,015.20
广东羊城之旅国际旅行社有限公司	186,294.00	8.17	9,314.70
广州市敬学教育科技有限公司	120,000.00	5.26	6,000.00
广州市宜保机电设备有限公司	104,369.00	4.58	5,375.40
广州酷漫居电子商务有限公司	102,740.00	4.51	5,137.00
合计	893,707.00	39.20	44,842.30

5. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

6. 本报告期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2017年6月30日		2017年1月1日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19,486,400.57	100	15,075,795.60	100
1-2年	-	-	-	-
合计	19,486,400.57	100	15,075,795.60	100

2. 按预付对象归集的年末前五名的预付款情况

单位名称	2017年6月30日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
Focus Travel & Event Management Ltd	2,742,790.61	14.08%	2017年3月份	服务未发生
北京相云国际教育咨询有限公司	2,254,985.90	11.57%	2017年4月份	服务未发生
School Camps Australia Pty Ltd	1,606,211.24	8.24%	2017年6月份	服务未结束
广州科睿文化传媒有限公司	1,480,000.00	7.60%	2017年4月份	服务未结束

单位名称	2017年6月30日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳辰思教育科技有限公司	1,455,000.00	7.47%	2017年4月份	服务未结束
合计	9,538,987.75	48.95%	-	-

续:

单位名称	2017年1月1日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
Focus Travel & Event Management Ltd	3,401,994.00	22.57	2016年10月	服务未发生
American Culture and Education Program Inc	1,850,446.32	12.27	2016年10月	服务未发生
北京美之旅国际旅行社有限公司	1,500,775.00	9.95	2016年7月	服务未发生
北京相云国际教育咨询有限公司	1,410,923.80	9.36	2016年12月	服务未发生
广州畅游国际旅行社有限公司	970,411.15	6.44	2016年7月	服务未发生
合计	9,134,550.27	60.59	-	-

3. 年末预付款项中无持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,313,768.01	49.8	536,496.88	5.20%	9,777,271.14
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	10,313,768.01	49.8	536,496.88	5.20%	9,777,271.14

本期其他应收款期末余额较期初大幅增加的原因是

第一：报告期内集团全资子公司广州越际知鸿教育科技有限公司按照480万元的对价转让其对广州卡灵顿体育发展有限公司24%的股权，交易对手方为杨磊和卓曙虹，具体转让信息已于2017年6月7日在全国中小企业股份转让系统进行公告；

第二：公司报告期内为了增加国内研学营地数量，分别出借广州履信生物科技有限公司和广州市佰璟生物科技有限公司各50万现金，合计100万。

本期按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款占比较去年同期减少的原因是，本

期合并范围内关联方的往来不计提减值准备。

续：

种类	2017年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,676,442.75	100.00	108,475.40	6.47	1,567,967.35
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,676,442.75	100.00	108,475.40	6.47	1,567,967.35

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,899,838.46	494,991.92	5.00%
1-2年	412,809.55	41,280.96	10.00%
2-3年	1,120.00	224.00	20.00%
合计	10,313,768.01	536,496.88	5.20%

续：

账龄	2017年1月1日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,183,377.35	59,168.86	5.00
1-2年	493,065.40	49,306.54	10.00
合计	1,676,442.75	108,475.40	6.30

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017年上半年度	2016年上半年度
计提坏账准备金额	170,523.15	-
收回或转回坏账准备金额	-	432,905.65

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017年6月30日	2017年1月1日
押金及保证金	195,713.00	775,081.41
备用金	262,650.13	160,517.12
个人社保及公积金	-	2,943.19

项目	2017年6月30日	2017年1月1日
往来款	9,855,404.88	737,008.64
个税	-	892.39
合计	10,313,768.01	1,676,442.75

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2017年6月30日				
	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
卓曙虹	股权转让款	2,800,000.00	1年以内	27.15	140,000.00
杨磊	股权转让款	2,000,000.00	1年以内	19.39	100,000.00
广州市海鲸实业有限公司	未履行服务	565,000.00	1年以内	5.48	28,250.00
广州市佰璟生物科技有限公司	未履行服务	500,000.00	1年以内	4.85	25,000.00
广州履信生物科技有限公司	未履行服务	500,000.00	1年以内	4.85	25,000.00
合计		6,365,000.00		61.71	318,250.00

续:

单位名称	2017年1月1日				
	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
广东羊城同创文化产业发展有限公司	房租保证金	385,533.32	1年以内	23.00	19,276.67
曹秀英	房租保证金	326,105.00	1年以内	19.45	16,305.25
广州市朝生服务有限公司	长期未履行服务费	198,220.00	1-2年	11.82	19,822.00
广州木棉花商旅服务有限公司	长期未履行服务费	107,040.00	1-2年	6.38	10,704.00
广州市同创物业管理有限公司羊城同创汇物业服务中心	物业费及保证金	53,325.69	1年以内	3.18	2,666.28
合计		1,070,224.01		63.83	66,107.92

注释5. 其他流动资产

项目	2017年6月30日	2017年1月1日
增值税留抵扣额	30,050.91	124,900.75
企业所得税	197,921.36	103,071.52
待摊费用	83,330.33	349,999.00
合计	311,302.60	577,971.27

注释6. 可供出售金融资产**1. 可供出售金融资产情况**

项 目	2017年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	9,560,000.00	-	6,600,000.00
按公允价值计量	2,960,000.00	-	-
按成本计量	6,600,000.00	-	6,600,000.00
其他	-	-	-
合计	9,560,000.00	-	6,600,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
广州市维基教育咨询有限公司	18%	-	6,600,000.00	-	6,600,000.00
合计	-	-	6,600,000.00	-	6,600,000.00

2016年5月3日，根据股东会决议及修改的公司章程，广州市维基教育咨询有限公司进行增资扩股，新增股东广州越际知鸿教育科技有限公司以货币向公司投资6,600,000.00元，其中2,195,121.95元转为公司注册资本，4,404,878.05元转为公司资本公积金。

注释7. 固定资产原值及累计折旧**1. 固定资产情况**

项 目	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值合计			
1. 2017年1月1日	188,865.50	533,817.17	722,682.67
2. 本期增加金额	182,223.28	196,584.98	378,808.26
购置	182,223.28	196,584.98	378,808.26
在建工程转入	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 2017年6月30日	371,088.78	730,402.15	1,101,490.93
二. 累计折旧			
1. 2017年1月1日	31,674.40	14,755.55	46,429.95

项 目	电子设备	办公设备	合计
2. 本期增加金额	66,755.34	62,060.75	128,816.09
计提	66,755.34	62,060.75	128,816.09
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 2017年6月30日	98,429.74	76,816.30	175,246.04
三. 减值准备			
1. 2017年1月1日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
计提	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 2017年6月30日	-	-	-
四. 账面价值合计			
1. 2017年6月30日	272,659.04	653,585.85	926,244.89
2. 2017年1月1日	157,191.10	519,061.62	676,252.72

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值	-	-	11,588.03	11,588.03
1. 2016年1月1日	-	-	970,823.49	970,823.49
2. 本期增加金额	-	-	-	-
购置	-	-	-	-
内部研发	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
股东投入	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
其他转出	-	-	982,411.52	982,411.52
4. 2017年6月30日	-	-	-	-

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
二. 累计摊销	-	-	1,287.56	1,287.56
1. 2016年1月1日	-	-	34,486.53	34,486.53
2. 本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
其他转出	-	-	35,774.09	35,774.09
4. 2017年6月30日	-	-	-	-
三. 减值准备	-	-	-	-
1. 2016年1月1日	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
4. 2017年6月30日	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	10,300.47	10,300.47
1. 2017年6月30日	-	-	946,637.43	946,637.43
2. 2016年1月1日	-	-	11,588.03	11,588.03

注释 9. 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
课程开发	-	760,500.13	-	-	-	760,500.13
	-	-	-	-	-	-
合 计	-	760,500.13	-	-	-	760,500.13

注释 10. 长期待摊费用

项目	2017年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2017年6月30日
租入房屋装修费	753,226.67	100,000.00	166,951.10		686,275.57
券商咨询费		600,000.00	66,666.68		533,333.32
合计	753,226.67	700,000.00	233,617.78	0.00	1,219,608.89

注释 11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017年6月30日		2017年1月1日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	527,990.87	357,750.85	1,188,194.99	57,234.29
可抵扣亏损	953,570.95	238,392.74	2,176,593.45	544,148.37
合计	1,481,561.82	596,143.59	3,364,788.44	601,382.66

2. 本公司于本报告期内各期末均无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

注释12. 应付账款

项目	2017年6月30日	2017年1月1日
服务费	666,342.70	361,999.00
合计	666,342.70	361,999.00

1. 年末应付账款中无账龄超过一年的重要应付账款。

2. 年末余额中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

注释13. 预收账款

项目	2017年6月30日	2017年1月1日
服务费	5,811,491.46	3,039,741.65
合计	5,811,491.46	3,039,741.65

1. 年末预收账款中无账龄超过一年的重要预收账款。

2. 年末余额中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

注释14. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	2017年1月1日	本期减少	本期增加	2017年6月30日
短期薪酬	293,511.33	1,801,700.00	1,508,188.67	-
离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	293,511.33	1,801,700.00	1,508,188.67	-

2. 短期薪酬列示

项目	2017年1月1日	本期减少	本期增加	2017年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	292,371.33	1,921,951.70	1,629,580.37	-
职工福利费	-	-	-	-

社会保险费	-	160,458.52	160,458.52	-
其中：基本医疗保险费	-	-	-	-
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-
生育保险费	-	-	-	-
重大疾病医疗补助	-	-	-	-
合计	1,140.00	46,140.00	45,000.00	-

3. 设定提存计划列示

项目	2017年1月1日	本期减少	本期增加	2017年6月30日
基本养老保险	-	120,092.84	120,092.84	-
失业保险费	-	4,513.23	4,513.23	-
合计	-	124,606.07	124,606.07	-

4. 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

注释15. 应交税费

税费项目	2017年6月30日	2017年1月1日
增值税	167,665.45	12,286.02
营业税	16,108.34	16,644.74
企业所得税	1,045,494.36	491,632.58
个人所得税	-1,625.23	896.36
城市维护建设税	5,654.27	2,358.86
教育费附加	5,942.52	4,661.37
地方教育附加费	3,961.68	3,074.58
堤围防护费	-	-
印花税	11,510.36	11,510.36
合计	1,254,711.75	543,064.87

注释16. 实收资本

1. 报告期内各年末实收资本情况如下

股东名称	2017年6月30日	2017年1月1日
谢浩宇	7,956,000.00	7,956,000.00
苏炜	1,144,000.00	1,144,000.00
朱利民	650,000.00	650,000.00
欧阳少心	650,000.00	650,000.00
广州创星客文化产业投资合伙企业（有限合伙）	1,300,000.00	1,300,000.00
深圳市前海圣瑞投资企业（有限合伙）	1,300,000.00	1,300,000.00
武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合伙）	1,300,000.00	-

股东名称	2017年6月30日	2017年1月1日
哈尔滨创星客投资企业（有限合伙）	1,300,000.00	-
合计	15,600,000.00	13,000,000.00

注释17. 资本公积**1. 报告期内各期末资本公积情况如下**

项目	2017年6月30日	2017年1月1日
股本溢价	30,422,353.64	13,400,000.00
其他资本公积	2,742,240.59	2,742,240.59
合计	33,164,594.23	16,142,240.59

2. 资本公积变动情况

项目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年6月30日
股本溢价	13,400,000.00	17,022,353.64	-	30,422,353.64
其他资本公积	2,742,240.59	-	-	2,742,240.59
合计	16,142,240.59	17,400,000.00	-	33,164,594.23

注释18. 未分配利润

项目	2017年6月30日	2017年1月1日
调整前上年末未分配利润	-333,352.88	1,320,065.30
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	-333,352.88	1,320,065.30
加：本年归属于母公司所有者的净利润	3,287,621.56	776,557.38
减：其他利润分配	-	2,364,594.23
期末未分配利润	2,954,268.68	-267,971.55

注释19. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	2017年上半年度		2016年上半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,774,404.04	22,591,117.57	12,170,384.76	10,439,504.00
其他业务	36,130.77	34,175.00	-	-

2. 主营业务收入/主营业务成本（按产品列示）

产品名称	2017年上半年度		2016年上半年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
游学收入	4,589,057.01	3,718,053.99	9,581,969.83	8,198,345.78

产品名称	2017 年上半年度		2016 年上半年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
研学收入	2,010,874.23	1,291,785.61	-	-
收入	18,881,219.82	17,117,713.89	2,369,840.56	2,241,158.22
单签证收入	63,858.05	-	-	-
培训收入	158,973.13	371,003.27	218,574.37	-
营地收入	59,384.91	92,560.82	-	-
代订票	4,589,057.01	-	-	-
其他	36,130.77	34,175.00	-	-
合计	25,810,534.81	22,625,292.57	12,170,384.76	10,439,504.00

本期游学收入较上年同期减少较多的原因是本年春节相较于去年提前 13 天，2017 年春节为 2017 年 1 月 28 日，去年春节为 2016 年 2 月 8 日，而学生参加冬令营游学团集中在春节之前。且集团客户寒假期间相较于去年晚放假 3-5 天，导致综合冬令营时间相较于去年减少 15-18 天。因此造成纳入本期财务报表核算的收入减少较多。

本期普通旅游大幅增加的原因是，集团新增加游学考察团以及拓展省外游学所致。本期集团根据市场需求，在学生暑期之前推出游学考察团，即学生在暑假放假之前由学生家长及其他长辈提前出国了解学生即将参加游学旅行活动的课程内容，以此达到深度了解国际游学的目的。

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2017 年上半年度	占公司全部营业收入的比例(%)
甘肃观天下国际旅行社有限责任公司	3,445,013.21	13.35%
广州东方国际旅行社有限公司	3,346,797.17	12.97%
河南康泰国际旅行社有限公司	1,271,967.92	4.93%
穗港消防服务公司	1,246,213.21	4.83%
梅州丁丁国际旅行社有限公司	1,056,886.79	4.09%
合计	10,366,878.30	40.17%

注释20. 营业税金及附加

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
城市维护建设税	7,554.48	10,023.26
教育费附加	3,237.64	4,130.66
地方教育费附加	2,158.42	2,753.78
营业税	-	129,747.79
合计	12,950.53	146,655.49

注释21. 销售费用

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
人工费	884,455.41	72,186.40
差旅费	110,613.57	-
兼职劳务费	44,739.50	-
办公费	69,920.81	-
通讯网络费	41,466.60	-
办公室费用	523,147.75	-
业务招待费	205,245.86	-
品牌推广费	261,797.44	-
车辆费	16,968.28	-
折旧费	44,709.18	-
租赁费	7,392.81	-
无形资产摊销	1,931.34	-
软件服务费	700.00	-
保险费	2,000.00	-
合计	2,215,088.55	72,186.40

本期销售费用中人工费较上年同期大幅上涨的原因是，一方面公司新增加销售团队 17 人，另一方面公司普通旅游收入较上年同期增加 16,511,379.28 所致；

本期差旅费、业务招待费、品牌推广费较上年同期增加的原因是，公司今年开始大范围推广国内研学业务所致；

本期办公费及办公室费用较上年同期增加的原因主要是，集团改换大型办公场地，租金和租金面积同期大幅增加，公司按照员工工作岗位分担办公室租金及物业费用所致。

注释22. 管理费用

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
人工费	846,512.77	1,026,994.08
差旅费	10,899.50	3,299.00
办公费	131,444.34	48,470.30
通讯网络费	36,082.72	56,121.07
办公室费用	392,151.65	332,120.96
业务招待费	56,340.56	12,070.70
咨询费	331,558.37	-
车辆费用	18,321.97	-
审计费	32,704.40	-
中介代理费	126,766.98	-
折旧费	84,106.91	11,486.59
摊销	32,231.58	-
租赁费	9,208.74	2,981.90

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
软件服务费	9,307.98	23,627.00
验资费用	7,547.17	-
招聘费	4,280.00	300.00
培训费	2,000.00	3,546.40
其他	-	16,625.75
合计	2,131,465.64	1,537,643.75

本期咨询费较去年同期增加的原因是本期分摊的新三板挂牌审计费和券商督导费。

注释23. 财务费用

类别	2017 年上半年度	2016 年上半年度
利息支出	-	-
减：利息收入	-10,934.27	-5,547.73
汇兑损益	-7,549.44	77,713.01
手续费	20,246.81	10,752.68
服务费	1,540.00	1,395.00
其他	400.00	-
合计	3,703.10	84,312.96

注释24. 资产减值损失

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
坏账损失	909,491.43	-330,606.20
合计	909,491.43	-330,606.20

注释25. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	3,439,175.26	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	503,332.2	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	2,120,824.74	-

项 目	本期发生额	上期发生额
.....	-	-
合计	6,063,332.20	-

注释 26. 营业外收入

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
政府补助	-	8,351.40
盘盈利得	-	-
第三方支付奖励	322.32	-
其他	2.41	1.82
合计	324.73	8,353.22

计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
社保补助	-	8,351.40
合计	-	8,351.40

注释 27. 营业外支出

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
非流动资产处置损失	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-
无形资产处置损失	-	-
债务重组损失	-	-
非货币性资产交换损失	-	-
对外捐赠	-	-
税收滞纳金	499.78	71.33
逾期滞纳金	200	-
合计	699.78	71.33

注释 28. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
当期所得税费用	1,000,291.47	-7,392.89
递延所得税费用	92,674.13	65,019.94
合计	1,092,965.60	57,627.05

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
利润总额	3,799,487.38	228,970.25

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,233,006.29	133,475.07
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、费用和损失影响	238,823.91	141,317.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本年已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	-378,864.59	-217,165.98
所得税费用	1,092,965.60	57,627.06

注释29. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
财务费用	25,968.84	39,684.10
其中：银行存款利息	25,968.84	39,631.33
收到的往来款	5,669,890.17	9,527,383.20
营业外收入-其他	240.48	8,353.22
管理费用	-	-
合计	5,722,068.33	9,615,051.85

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
销售费用	594,021.41	12,658.66
管理费用	382,586.51	1,031,490.63
财务费用	25,170.22	123,893.06
支付的往来款	10,507,569.22	17,483,514.67
其他	691.24	641.46
旅游质保金	-	-
合计	11,510,038.60	18,652,198.48

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
广州弧度投资管理有限公司	350,000.00	-
合计	350,000.00	-

注释30. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,706,521.78	171,343.20
加：资产减值准备	909,491.43	-563,471.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	128,816.09	11,486.59
无形资产摊销	32,231.58	-
长期待摊费用摊销	233,617.78	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	499.78	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	32,257.97	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,063,332.20	82,136.03
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	92,674.13	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	140,867.96
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-10,600,946.71	-5,088,682.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,532,478.66	-11,816,222.53
经营活动产生的现金流量净额	-9,903,658.11	-17,062,543.54
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		
现金的年末余额	6,716,395.53	8,693,267.98
减：现金的年初余额	5,905,002.16	2,783,522.35
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	811,393.37	5,909,745.63

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
一、现金	6,716,395.53	8,693,267.98
其中：库存现金	457,611.41	316,696.47
可随时用于支付的银行存款	4,658,784.12	6,776,571.51
可随时用于支付的其他货币资金	1,600,000.00	1,600,000.00
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-

项目	2017 年上半年度	2016 年上半年度
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	6,716,395.53	8,693,267.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

注释31. 外币货币性项目

截至 2017 年 6 月 30 日止外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：英镑	34,282,16	8.8078	301,950.41

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
广州卡灵顿体育发展有限公司	4,800,000.00	24	现金	2017 年 5 月 28 日	工商变更	3,439,175.26

2017 年 5 月 25 日，公司召开 2017 年第一次临时股东大会，同意将本公司之全资子公司广州越际知鸿教育科技有限公司（以下简称“知鸿教育”）持有的广州卡灵顿体育发展有限公司（以下简称“卡灵顿”）14%的股权以 2,800,000 元价格出售给卓曙虹；知鸿教育拟将其持有的卡灵顿 10%的股权以 2,000,000 元价格出售给杨磊。

八、在其他主体中的权益

(一) 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 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州越际知鸿教育科技有限公司	广州	广州	旅游	100		同一控制下合并
广州市粤教国际旅行社有限公司	广州	广州	游学		100	同一控制下合并
合肥诺艺教育科技有限公司	合肥	合肥	旅游	55		非同一控制下合并

九、关联方及关联交易

(一)本企业的控股股东情况**1. 本公司的控股股东的说明**

本公司实际控股股东系谢浩宇，直接持有本公司股权 51%，通过深圳市前海圣瑞投资企业（有限合伙）间接持有本公司股权 7.5%。

2. 本公司最终控制方是谢浩宇**(二)本公司的子公司情况详见附注八(一)在子公司中的权益****(三)其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
谢浩宇	公司法人、实际控制人、董事长、董事
苏玮	公司股东、董事
陈春	公司副总经理、董事
侯昱	公司董事
林江桦	公司副总经理
段浩	公司财务总监、董事
欧阳少心	公司监事
朱利民	公司监事
何思颖	公司监事
广州市科端电子实业有限公司	本公司股东朱利民参股 42%的企业
广州妙课网络科技有限公司	公司股东苏玮参股的公司

(四)关联方交易

无

十、承诺及或有事项**(一) 重大承诺事项**

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报告日，无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释**注释1. 应收账款****1. 应收账款分类披露**

种类	2017年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,633,682.66	100	561,211.57	5.83%	9,072,471.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	9,633,682.66	100	561,211.57	5.83%	9,072,471.09

续:

种类	2017年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,280,530.66	100.00	127,488.08	5.59	2,153,042.58
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,280,530.66	100.00	127,488.08	5.59	2,153,042.58

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,226,632.00	411,331.60	5.00%
1-2年	1,315,301.66	131,530.17	10.00%
2-3年	91,749.00	18,349.80	20.00%
合计	9,633,682.66	561,211.57	5.83%

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况。

项目	2017年上半年度	2016年上半年度
计提坏账准备金额	433,723.49	100,899.45
收回或转回坏账准备金额	-	-

3. 或本报告期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017年6月30日	占应收账款2017年6月30日的比例(%)	已计提坏账准备
甘肃观天下国际旅行社股份有限公司	2,949,446.00	28.39%	147,472.30
广东羊城之旅国际旅行社有限公司	186,294.00	1.79%	18,629.40
广州市金岳置业有限公司	131,103.00	1.26%	10,360.15
广州市敬学教育科技有限公司	120,000.00	1.16%	6,000.00
广州市宜保机电设备有限公司	104,369.00	1.00%	10,436.90
合计	3,491,212.00	33.61%	192,898.75

续:

单位名称	2017年1月1日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
厦门云艾酷教育科技有限公司	380,304.00	16.68	19,015.20
广东羊城之旅国际旅行社有限公司	186,294.00	8.17	9,314.70
广州市敬学教育科技有限公司	120,000.00	5.26	6,000.00
广州市宜保机电设备有限公司	104,369.00	4.58	5,375.40
广州酷漫居电子商务有限公司	102,740.00	4.51	5,137.00
合计	893,707.00	39.20	44,842.30

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,657,131.31	30.24%	202,008.92	5.52%	3,455,122.39
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,657,131.31	30.24%	202,008.92	5.52%	3,455,122.39

续:

种类	2017年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

种类	2017年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,215,073.50	100	73,844.98	6.47	1,141,228.52
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,215,073.50	100	73,844.98	6.47	1,141,228.52

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,274,084.31	163,704.22	5.00%
1-2年	383,047.00	38,304.70	10.00%
合计	3,657,131.31	202,008.92	-

续：

账龄	2017年1月1日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	953,247.50	47,662.38	5.00
1-2年	261,826.00	26,182.60	10.00
合计	1,215,073.50	73,844.98	-

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况。

项目	2017年上半年度	2016年上半年度
计提坏账准备金额	128,163.94	-
收回或转回坏账准备金额	-	642,201.61

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017年6月30日	2017年1月1日
保证金	195,713.00	502,119.50
备用金	234,484.00	69,248.00
往来款	11,663,420.18	643,706.00
个税	-	-
个人社保	-	-

项目	2017年6月30日	2017年1月1日
个人公积金	-	-
合计	12,093,617.18	1,215,073.50

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2017年6月30日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州履信生物科技有限公司	往来款	500,000.00	一年之内	4.20	25,000.00
广州市佰璟生物科技有限公司	往来款	500,000.00	一年之内	4.20	25,000.00
广东羊城同创文化产业发展有限公司	押金	469,695.81	一年之内	3.95	23,484.79
深圳市熊猫网国际旅行社有限公司	往来款	447,947.00	一年之内	3.77	22,397.35
广州拓智贸易有限公司	往来款	300,000.00	一年之内	2.52	15,000.00
合计		2,217,642.81		18.65	110,882.14

续:

单位名称	2017年1月1日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州越际知鸿教育科技有限公司深圳分公司	关联方借款	319,700.00	一年之内	27.16	15,985.00
广东羊城同创文化产业发展有限公司	保证金	271,174.20	一年之内	23.04	13,558.71
曹秀英	保证金	195,663.00	一年之内	16.62	9,783.15
广州市朝生服务有限公司	服务费	179,020.00	一到两年	15.21	14,790.50
广州木棉花商旅服务有限公司	服务费	107,040.00	一到两年	9.09	10,704.00
合计		1,072,597.20		91.12	64,821.36

注释3. 长期股权投资

项目	2017年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,099,628.87	-	9,099,628.87
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	9,099,628.87	-	9,099,628.87

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州越际知鸿教育科技有限公司	9,099,628.87	-	-	-	-	-	9,099,628.87
广州市粤教国际旅行社有限公司	-	-	-	-	-	-	-
广州卡灵顿体育发展有限公司	-	-	-	-	-	-	-
合肥诺艺教育科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-
合计	9,099,628.87	-	-	-	-	-	9,099,628.87

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2017年上半年度		2016年上半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,359,749.31	20,834,501.33	11,808,810.39	10,172,447.80
其他业务	36,130.77	34,175.00	-	-

十三、其他资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2017年上半年度	2016年上半年度
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）	8,351.40	8,351.40
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	-	-
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	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
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	-	-
所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	8,351.40	8,351.40

(二) 每股收益

报告期利润	2017 年上半年度		2016 年上半年度	
	基本每股收益	稀释每股收益	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	-0.01	-0.01	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	-0.01	-0.01	0.06	0.06

(三) 加权平均净资产收益率

报告期利润	2017 年上半年度	2016 年上半年度
	加权平均净资产收益率 (%)	加权平均净资产收益率 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	-0.3	3.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.3	3.07

法定代表人：谢浩宇

主管会计工作的负责人：段浩

会计机构负责人：罗声韵