

证券代码：835451

证券简称：走客股份

主办券商：东莞证券



# 走客股份

NEEQ : 835451

## 上海走客网络科技股份有限公司

半年度报告

2018

## 公司半年度大事记



### 第十一届金话筒欧洲华语导游知识竞赛

由公司下属《欧洲商旅报》、德国科隆旅游观光局及“超级行程单”微信平台共同策划主办的“首届独立定制师行程设计大奖赛”暨“第十一届金话筒欧洲华语导游知识竞赛”

### 举办第二届超级定制师大奖赛

“超级定制师”大奖赛的首个比赛环节——网络选拔赛。从前期的用户互动预热，到现场赛入围名单的最终曝光，配合直播等创新流媒体的话题参与，最终网络投票数近41万。

## 目 录

公司半年度大事记.....	0
声明与提示.....	3
第一节 公司概况 .....	4
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	6
第三节 管理层讨论与分析 .....	8
第四节 重要事项 .....	11
第五节 股本变动及股东情况 .....	12
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	14
第七节 财务报告 .....	17
第八节 财务报表附注 .....	27

## 释义

释义项目		释义
走客股份、公司、本公司、股份公司	指	上海走客网络科技有限公司
逸香文化、有限公司	指	上海逸香文化咨询有限公司,系公司前身
上海走客国旅	指	上海走客国际旅行社有限公司,系公司全资子公司
南通走客国旅	指	南通走客国际旅行社有限公司,系公司全资子公司
上海走客股权	指	上海走客股权投资管理合伙企业(有限合伙)
嘉兴秉钧	指	嘉兴秉钧投资合伙企业(有限合伙)
嘉兴骏景	指	嘉兴骏景投资合伙企业(有限合伙)
公司章程	指	上海走客网络科技有限公司章程
股东会	指	上海走客网络科技有限公司股东会
董事会	指	上海走客网络科技有限公司董事会
监事会	指	上海走客网络科技有限公司监事会
地接社	指	旅游地负责接待、服务的旅行社
东莞证券	指	东莞证券股份有限公司

## 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。

公司负责人黎晨、主管会计工作负责人吴立靖及会计机构负责人（会计主管人员）吴立靖保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	上海市浦东新区牡丹路 60 号东辰大厦 812 室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
	2. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海走客网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	无
证券简称	走客股份
证券代码	835451
法定代表人	黎晨
办公地址	上海市浦东新区牡丹路 60 号东辰大厦 812 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	吴立靖
是否通过董秘资格考试	否
电话	021-61002257
传真	021-61002256
电子邮箱	wulj@zouke.com
公司网址	http://www.elisali.com/
联系地址及邮政编码	上海市浦东新区 60 号东辰大厦 812 室 201204
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 5 月 6 日
挂牌时间	2016 年 1 月 22 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L72 商务服务业
主要产品与服务项目	旅游服务、咨询会务服务、培训服务等
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	8,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	黎晨
实际控制人及其一致行动人	黎晨

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000574141638J	否
金融许可证机构编码	无	否

注册地址	上海市嘉定区胜辛南路 500 号 11 幢 2280 室	否
注册资本（元）	8,000,000	否
-		

## 五、 中介机构

主办券商	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	24,500,729.93	20,089,920.93	21.96%
毛利率	3.25%	3.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,933,559.24	-2,996,293.29	-2.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,220,520.30	-2,996,293.29	7.48%
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）	-199.51%	-58.13%	-
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）	-219.03%	-58.13%	-
基本每股收益	-0.37	-0.37	0.00%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	15,017,072.69	9,995,423.66	50.24%
负债总计	15,011,494.20	7,060,268.31	112.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,578.49	2,935,155.35	-99.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.00	0.37	-100.00%
资产负债率（母公司）	0.00%	0.00%	-
资产负债率（合并）	99.96%	70.64%	-
流动比率	95.00%	132.00%	-
利息保障倍数	-54.69	-78.81	-

### 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	-633,069.40	-426,183.62	48.54%
应收账款周转率	53.12	100.57	-
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	50.24%	20.03%	-

营业收入增长率	21.96%	401.26%	-
净利润增长率	-2.09%	-25.97%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	8,000,000	8,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

## 六、 补充财务指标

适用 不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司是一家借助“互联网+定制旅行服务”的在线手段，利用新一代互联网信息技术平台，为中国中高端客户人群提供优质出境体验的综合咨询及解决方案的供应商。公司专注于目的地为欧洲的高品质特色小众游，能满足客户各类私属订制需求，并竭力让每一位客户获得独特的旅行体验。公司业务涵盖旅游服务、旅行咨询、会务会展服务等，同时公司还提供欧洲旅游业专业人才培养、用互联网平台为众多业内小微企业聚量赋能等专业服务。

本报告期较上一年度同期相比，公司进一步拓展了与业内小微企业的合作，积累了大量B端客户，并凭借优质的产品和较高的性价比使客户保持很高的复购率。同时根据欧洲旅游客户的特征（高净值人群），我们进一步挖掘他们在旅行中尤其是旅行后的特色需求，精准提供全方位服务，在增加营业收入的同时也大增强了客户的沾粘度。

公司商业模式无较大变化。业务内容继续保持如下三大部分：

1、定制旅行服务：该部分业务为公司的传统强项业务。凭借公司经年在目的地积累的丰富操作经验和广泛的资源，该部分业务量继续保持上升势头，优质客户沉淀日益增加。具体业务方面，公司在强化欧洲定制游市场话语权的同时，继续稳固东欧、开辟巴尔干地区的旅行服务业务量。通过自主研发的智能行程生产系统，公司操作人员不仅可将目的地的旅行资源以结构化数据的形式应用到实际操作过程中，极大降低定制旅行操作的人工成本，提升服务效率，而且能够根据用户的偏好趋势，研发具有代表性的主题旅游行程。同时各类数据采集、汇总及核算等管理环节的效率也得到极为显著的提高。

2、互联网2B平台多功能服务：随着我们不断地推广与客户的逐步应用，公司基于微信开发的小程序“超级行程单”在公司业务增量方面所占比重越来越大，既凸显了互联网技术应用在公司业务发展过程中的显著作用和强大优势，也验证了我公司业务发展方向的正确性。经过一年多的快速发展，超级行程单早已不仅是一个拥有庞大旅游行程的资源库，它还成为无数业内小微企业最喜爱的酒店预订平台！——通过与国内外十数家业内酒店资源平台的API对接，业内B端的小微企业客户可以通过超级行程单为其C端客人提供全球范围内的优质、高性价比酒店的预订。公司技术部正在“酒店预订功能”的基础上继续开发新功能，多方面发挥公司互联网平台的作用和效率！

3、碎片化标品：在多年的定制旅行实践业务操作中，公司也积累了大量的目的地碎片化商品。这些相对标准的碎片化旅游商品在各大OTA平台上进行销售，也是我们公司收入的一部分，是公司现金流的来源之一。满足部分自由行客户的需求，是公司间接引流的长期策略，我们将一如既往地通过互联网技术改善旅行服务中的效率和体验。互联网模块的良好开发与应用发展，使得我们与传统的旅行社有本质的区别，并让我们在业内一直保有较为明显的优势。

**商业模式变化情况：**

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司营业收入达到 24,500,729.93 元，相比 2017 年同期增 21.96%，公司营业成本为 23,705,217.0 元，相比 2017 年同期增长 22.42%，公司净利润为-2,933,559.24 元。

收入的增加主要系“超级行程单”酒店预订功能经过一年多时间的推广和应用。2018年1-6月该业务营业收入为8,175,991.89元；传统的定制业务也继续呈现稳步增长态势，2018年1-6月营业收入为5,757,965.83元。两块业务的高速发展，使得2018年业务在2017年的基础上明显提高。报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-633,069.40元，较上年同期减少206,885.78元。截止报告期末，公司总资产为15,017,072.69元，较上年同期增长了50.24%，公司总负债为15,011,494.20元，较上年同期增长了112.62%，所有者权益为5,578.49元，同比减少了99.81%。

### 三、 风险与价值

#### 一、市场竞争加剧风险

近年来，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，已成为我国第三产业中的重要支柱产业。由于旅游业资源消耗低、行业进入壁垒低、投入资金少、综合效益好，因此经营旅游行业的企业数量众多，且不断增加，加剧了旅游行业的竞争。

应对措施：

- 1、公司立足于高端定制旅行服务，实施差异化的竞争战略，致力于不断改善客户体验，满足客户个性化的需求，不断积累公司在行业的口碑；——目前公司老客户的复购率继续保持在90%以上；
- 2、借助目的地的丰富经验和资源积累，通过互联网技术将旅游资源及旅游产品整合化，进一步提高公司竞争力；

#### 二、个性化产品难以市场规模化的风险

公司的传统优势在于高端的个人定制业务，因此大部分定制产品定位于中高端人群。这也决定了产品受众狭小，难以规模化，存在明显的定制成本高、收益小的风险。

应对措施：

- 1、始终把满足客户需求、提高旅行服务质量放在公司运营工作的首位！力争让客户的每一次出行都能获得不一样的美好体验和满满的收获，在让客户对我公司的旅行服务产生依赖的同时，自愿的把我们的产品推荐给他们的亲朋好友；这不但能节省大量的营销费用，也可不断提升公司产品和服务的市场知名度和口碑；
- 2、加强对产品的整合和设计——根据客户需求，发挥公司碎片化产品信息库优势，随时快捷拼搭个性化旅游产品，提高产品设计效率；
- 3、针对有经济能力和出境旅行意愿的潜在客户，不定期举办或参加聚会旅行分享活动，提高营销推广效率；
- 4、通过微信、微博、头条等新媒体对公司的特色“王牌”产品进行品牌扩散与宣传；
- 5、通过与其他平台进行战略合作，实现品牌联合推广及销售平台对接。

#### 三、欧元汇率上涨风险

公司重点发展出境游业务，由于出境游公司成本通常以欧元支付，欧元汇率上涨会增加上海走客国旅人民币成本，未来如欧元继续上涨，会进一步影响报表数据。

应对措施：

本公司全资子公司 A-E Link GmbH 系注册地位于德国科隆的境外子公司，A-E Link GmbH 采用欧元为记账本位币。报告期内欧元对人民币汇率持续上涨，使得 A-E Link GmbH 财务报表数据折算为人民币

时受到汇率上涨的正面影响，从而实现与 A-E Link GmbH 因欧元汇率上涨的对冲。

#### 四、人力资源风险

旅游产品的设计、手机第三方应用程序的升级一定程度上依赖运营管理人员和核心技术人员，公司的核心员工大部分行业经验丰富，掌握一定的行业资源，如果公司激励机制和企业文化无法吸引人才，或不能及时完善与本公司业务发展相匹配的人才，公司未来的发展可能受到不利影响。

应对措施：

- 1、公司致力于建设高效、创新、进取、温暖的企业文化，建立通畅的晋升机制，与员工共同实现成长与发展；
- 2、重视公司高素质员工特别是高素质高水平订制师的培训和新一代员工的培养，建立合理员工晋升机制，留住优秀人才，保持公司在行业内的业务操作水平和竞争能力

#### 四、 企业社会责任

中国出境旅游业是在中国人民满足了基本的衣食温饱需求后追求更美好精神生活的前提下应运而生的，也是在中国人民渴望了解世界、认知世界，开拓更高、更广人生视野的愿望下而展现出了连绵不断的蓬勃生机。作为一个专业从事出境旅游服务的企业，其最大的社会责任，就是最大程度地帮助每一位游客实现和满足他们的美好愿望，力争让每一个人都能获得他们所期待的旅行感受和体验。

此外，合法经营，敬业诚信，按时纳税，积极吸纳就业和保障员工合法权益，全力做一个对社会负责、对公司股东和每一位员工负责的企业是公司管理层早已形成的共识并长期奉守的信念。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二(一)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
其他货币资金	质押	1,421,933.69	9.47%	为保障旅游者权益,国家对旅行社实行旅游服务质量保证金,公司按规定,将保证金存入所属旅游局指定的银行。
总计	-	1,421,933.69	9.47%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (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	4,837,600	60.47%	1,362,100	6,199,700	77.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	864,624	10.81%	1,226,548	2,091,172	26.14%	
	董事、监事、高管	1,054,800	13.19%	1,362,100	2,416,900	30.21%	
	核心员工	-	-				
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,162,400	39.53%	-1,362,100	1,800,300	22.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,026,848	37.84%	-1,226,548	1,800,300	22.50%	
	董事、监事、高管	3,162,400	39.53%	-1,362,100	1,800,300	22.50%	
	核心员工						
总股本		8,000,000	-	0	8,000,000	-	
普通股股东人数							9

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	黎晨	2,400,400	0	2,400,400	30.01%	1,800,300	600,100
2	上海走客股权投资管理合伙企业(有限合伙)	1,694,400	0	1,694,400	21.18%	0	1,694,400
3	杨丽鸣	1,016,000	0	1,016,000	12.70%	0	1,016,000
4	嘉兴骏景投资合伙企业(有限合伙)	680,000	0	680,000	8.50%	0	680,000
5	陈玲	677,600	0	677,600	8.47%	0	677,600
合计		6,468,400	0	6,468,400	80.86%	1,800,300	4,668,100

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

黎晨持有上海走客股权投资管理合伙企业 88%的股份

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

黎晨女士，1968年8月生，中国国籍，无境外居留权，1988年至1996年就职于浙江省嘉兴市建设银行，历任洪波路储蓄所储蓄员、东升路储蓄所所长；1996至2003年就读里昂第二大学多媒体数字图像与传播专业，本科学历；2003年至2008年就职《欧洲商旅报》任运营总监；2008年至2011年就职九鼎力信息科技有限公司任副总经理；2011年5月创建逸香文化；2015年8月至今任职走客股份，担任董事、法定代表人、总经理。

报告期内控股股东及实际控制人未发生变化

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
WU JINGYUAN	董事长	男	1961年11月23日	本科	2015/8-2018/8	是
黎晨	董事、总经理	女	1968年08月24日	本科	2015/8-2018/8	是
王聪	董事、副总经理	男	1980年11月12日	本科	2015/8-2018/8	是
朱峰	董事	男	1979年08月29日	硕士	2015/8-2018/8	否
旷野	董事	女	1982年09月14日	硕士	2015/8-2018/8	否
吴立靖	副总、财务总监、 董事会秘书	女	1965年09月07日	本科	2015/8-2018/8	是
YANGYANG	副总、运营总监	女	1982年06月16日	硕士	2015/8-2018/8	是
沈勇	监事会主席	男	1964年12月16日	硕士	2015/8-2018/8	否
钱玲	监事	女	1982年01月21日	硕士	2015/8-2018/8	是
辛凯	监事	男	1984年10月08日	本科	2016/3-2018/8	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

Wu JingYuan 是本公司实际控制人黎晨的丈夫。

#### (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
黎晨	董事、总经理	3,891,472	-	3,891,472	48.64%	0
王聪	董事、副总经理	203,328	-	203,328	2.54%	0
旷野	董事	20,400	-	20,400	0.26%	0
沈勇	监事会主席	102,000	-	102,000	1.28%	0
合计	-	4,217,200	0	4,217,200	52.72%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	6
财务人员	5	5
行政人员	3	3
销售人员	29	29
技术人员	9	9
<b>员工总计</b>	<b>52</b>	<b>52</b>

注：可以分为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	10
本科	25	27
专科	16	15
专科以下	1	0
<b>员工总计</b>	<b>52</b>	<b>52</b>

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1.人员变动:由于定制旅游行业竞争日趋激烈,导致行业内对研发、技术人才争夺激烈,加之公司战略逐步向线上拓展,,在报告期内使公司员工基本保持稳定。

2.员工培训:根据员工不同的培训需求建立了比较完备的培训体系,进行了新员工培训、企业文化培训、职业素养培训等多个培训项目,提高了员工综合职业素养,保证了骨干员工梯队的稳定。

3.报告期内,公司无需要承担离退休职工的费用。

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

截至本报告出具日，公司尚无核心员工。

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注二(七)1	6,025,445.75	6,570,313.78
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			
应收票据及应收账款	附注二(七)2	293,816.00	330,170.60
预付款项	附注二(七)3	7,660,650.49	2,115,612.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注二(七)4	350,444.53	280,914.98
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>14,330,356.77</b>	<b>9,297,011.72</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	附注(七)5	380,271.97	498,657.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附注(七)6	247,908.33	148,032.86

开发支出			
商誉	附注(七)7		
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注(七)8	58,535.62	51,721.86
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		686,715.92	698,411.94
<b>资产总计</b>		15,017,072.69	9,995,423.66
<b>流动负债:</b>			
短期借款	附注二(七)9	2,000,000.00	2,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	附注(七)10	47,713.88	71,052.78
预收款项	附注(七)11	12,133,374.29	2,048,112.41
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	附注(七)12	387,190.54	339,799.53
应交税费	附注(七)13	44,795.38	144,594.09
其他应付款	附注(七)14	398,420.11	2,456,709.50
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		15,011,494.20	7,060,268.31
<b>非流动负债:</b>			
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		15,011,494.20	7,060,268.31

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注(七)15	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注(七)16	11,272,881.54	11,272,881.54
减：库存股			
其他综合收益	附注(七)17	286,050.30	282,067.92
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	附注(七)18	-19,553,353.35	-16,619,794.11
归属于母公司所有者权益合计		5,578.49	2,935,155.35
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		5,578.49	2,935,155.35
<b>负债和所有者权益总计</b>		15,017,072.69	9,995,423.66

法定代表人：黎晨

主管会计工作负责人：吴立靖

会计机构负责人：吴立靖

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,529,737.09	2,389,700.87
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			
应收票据及应收账款	附注二(十四)1		
预付款项		12,595.00	97,953.00
其他应收款	附注二(十四)2	760.00	11,060.00
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		1,543,092.09	2,498,713.87
<b>非流动资产：</b>			
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	附注二(十四)3	626,095.18	686,515.91
投资性房地产			
固定资产		200,208.83	286,815.79
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		9,980.12	12,460.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		40,028.00	42,783.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		876,312.13	1,028,574.80
<b>资产总计</b>		2,419,404.22	3,527,288.67
<b>流动负债：</b>			
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			
应付票据及应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>			
<b>非流动负债：</b>			
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>			
<b>所有者权益：</b>			
股本		8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,056,177.35	10,056,177.35

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-15,636,773.13	-14,528,888.68
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,419,404.22</b>	<b>3,527,288.67</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>2,419,404.22</b>	<b>3,527,288.67</b>

法定代表人：黎晨

主管会计工作负责人：吴立靖

会计机构负责人：吴立靖

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		24,500,729.93	20,089,920.93
其中：营业收入	附注二(七)19	24,500,729.93	20,089,920.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		27,728,063.99	23,088,766.98
其中：营业成本	附注二(七)19	23,705,217.09	19,363,255.96
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	附注二(七)20	6,462.49	5,943.16
销售费用	附注二(七)21	459,598.45	493,208.69
管理费用	附注二(七)22	2,546,843.82	2,422,012.00
研发费用	附注二(七)23	923,146.12	790,490.42
财务费用	附注二(七)24	59,540.97	3,645.73
资产减值损失	附注二(七)25	27,255.05	10,211.02
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		286,961.06	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,940,373.00</b>	<b>-2,998,846.05</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,940,373.00	-2,998,846.05
减：所得税费用	附注二(七)26	-6,813.76	-2,552.76
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,933,559.24	-2,996,293.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		-2,879,530.24	-2,996,293.29
2.终止经营净利润		-54,029.00	
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,933,559.24	-2,996,293.29
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		3,982.38	-23,580.24
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,982.38	-23,580.24
(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		3,982.38	-23,580.24
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		3,982.38	-23,580.24
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,929,576.86	-3,019,873.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,929,576.86	-3,019,873.53
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益	附注二(十五)2	-0.37	-0.37
(二)稀释每股收益	附注二(十五)2	-0.37	-0.37

法定代表人：黎晨

主管会计工作负责人：吴立靖

会计机构负责人：吴立靖

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加		282.10	

销售费用			
管理费用		1,184,501.23	1,400,513.32
研发费用		170,560.40	789,353.42
财务费用		384.99	139.33
其中：利息费用			
利息收入		872.41	701.27
资产减值损失		-11,020.00	8,888.00
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		239,579.27	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,105,129.45	-2,198,894.07
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,105,129.45	-2,198,894.07
减：所得税费用		2,755.00	-2,222.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,107,884.45	-2,196,672.07
（一）持续经营净利润		-1,107,884.45	-2,196,672.07
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,107,884.45	-2,196,672.07
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：黎晨

主管会计工作负责人：吴立靖

会计机构负责人：吴立靖

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,686,063.57	25,364,106.83
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		53,202.03	3,674.06
收到其他与经营活动有关的现金	附注二(七)27	32,477.34	58,503.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>34,771,742.94</b>	<b>25,426,284.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		28,452,843.02	21,149,367.05
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		3,430,528.66	3,536,327.31
支付的各项税费		166,959.78	74,182.57
支付其他与经营活动有关的现金	附注二(七)27	3,354,480.88	1,092,591.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>35,404,812.34</b>	<b>25,852,468.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-633,069.40</b>	<b>-426,183.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		299,926.87	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>299,926.87</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		172,967.91	
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		172,967.91	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		126,958.96	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		52,795.90	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		52,795.90	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-52,795.90	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-4,225.70	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-563,132.04	-426,183.62
加：期初现金及现金等价物余额		5,166,644.10	2,688,940.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,603,512.06	2,262,757.30

法定代表人：黎晨 主管会计工作负责人：吴立靖 会计机构负责人：吴立靖

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,992.41	1,990,701.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		22,992.41	1,990,701.27
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		784,855.86	1,563,890.10
支付的各项税费		282.10	327.90
支付其他与经营活动有关的现金		397,818.23	641,654.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,182,956.19	2,205,872.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,159,963.78	-215,170.73
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		300,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		300,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		300,000.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-859,963.78	-215,170.73
加：期初现金及现金等价物余额		2,389,700.87	1,806,460.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,529,737.09	1,591,289.88

法定代表人：黎晨

主管会计工作负责人：吴立靖

会计机构负责人：吴立靖

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	一（二）1
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 合并报表的合并范围

2018年5月21日，本公司将所持南通走客国际旅行社有限公司的100%股份，以300,000元的价格转让给上海智小慧文化传媒有限公司，并完成工商变更。自2018年5月21日起，该公司已经不再纳入合并财务报表范围，详见**报表项目注释（九）1**。  
本报告期合并财务报表范围变化情况详见报表项目注释（八）。

### 二、 报表项目注释

#### (一) 公司的基本情况

上海走客网络科技股份有限公司(以下简称“本公司”)是由上海逸香文化咨询有限公司整体变更设立，企业统一社会信用代码：91310000574141638J。公司股票挂牌公开转让申请已经全国股转公司同意于2015年08月27日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：走客股份，证券代码：835451。

公司前身为上海逸香文化咨询有限公司（下称“上海逸香”）成立于2011年5月6日，系由北京逸香世纪葡萄酒文化传播有限公司、黎晨、王煜全共同出资设立的有限责任公司，取得了注

册号为310114002265568的企业法人营业执照。上海逸香设立时的法定代表人为黎晨。公司初始注册资本为人民币200万元，由全体股东分期于公司开业后两年内缴足。上海逸香初始设立已在上海市工商行政管理局嘉定分局办理登记。

序号	股东名称	认缴注册资本(万元)	出资比例(%)
1	北京逸香世纪葡萄酒文化传播有限公司	39.80	19.90
2	黎晨	32.04	16.02
3	王煜全	128.16	64.08
合计		200.00	100.00

2011年4月股东第一次出资后的实收资本为人民币40万元。

股东第一次出资后的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	北京逸香世纪葡萄酒文化传播有限公司	19.90	49.75	货币资金
2	黎晨	20.10	50.25	货币资金
合计		40.00	100.00	

上述设立出资业经上海信光会计师事务所有限公司于2011年4月25日出具沪佳安会验[2011]第1861号《验资报告》验证确认。

2011年5月第二次出资股东第二次出资后的实收资本为人民币104.08万元。

股东第二次出资后的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	北京逸香世纪葡萄酒文化传播有限公司	19.90	19.12	货币资金
2	黎晨	20.10	19.31	货币资金
3	王煜全	64.08	61.57	货币资金
合计		104.08	100.00	

上述设立出资业经上海东睿会计师事务所有限公司于2011年5月27日出具佳东会验2(2011)第0429号《验资报告》验证确认。

2011年9月7日，全体股东一致同意股东北京逸香世纪葡萄酒文化传播有限公司（下称“北京逸香”）将其持有的上海逸香19.90%股权转让给文含。2011年9月7日，各方就本次转让分别签署了《股权转让协议》。此次变更已在上海市工商行政管理局嘉定分局办理变更登记。

本次变更后，上海逸香的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	文含	19.90	19.12	货币资金
2	黎晨	20.10	19.31	货币资金
3	王煜全	64.08	61.57	货币资金
合 计		104.08	100.00	

2012年11月29日，全体股东一致同意股东王煜全将其持有的上海逸香64.08%股权分别转让给黎晨、吴立靖；文含将其持有的上海逸香19.90%股权转让给黎晨。2012年11月29日，各方就本次转让分别签署了《股权转让协议》。此次变更已在上海市工商行政管理局嘉定分局办理变更登记。

本次变更后，上海逸香的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	吴立靖	10.00	9.61	货币资金
2	黎晨	94.08	90.39	货币资金
合 计		104.08	100.00	

2013年2月19日，全体股东一致同意股东黎晨将其持有的上海逸香30.00%股权分别转让给陈芳、吴立靖。2013年2月19日，各方就本次转让分别签署了《股权转让协议》。此次变更已在上海市工商行政管理局嘉定分局办理变更登记。

本次变更后，上海逸香的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	吴立靖	20.816	20.00	货币资金
2	黎晨	52.040	50.00	货币资金
3	陈芳	31.224	30.00	货币资金
合 计		104.08	100.00	

2013年2月股东第三次出资后的实收资本为人民币200万元。

股东第三次出资后的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	吴立靖	40.00	20.00	货币资金
2	黎晨	100.00	50.00	货币资金
3	陈芳	60.00	30.00	货币资金
合 计		200.00	100.00	

上述设立出资业经上海陵诚会计师事务所于2013年2月26日出具陵诚[2013]224号《验资报告》

验证确认。

2014年7月15日，全体股东一致同意股东陈芳将其持有的上海逸香11.25%股权转让给上海走客股权投资管理合伙企业（有限合伙）（下称“上海走客”）；股东吴立靖将其持有的上海逸香20.00%股权转让给上海走客。2014年7月15日，各方就本次转让分别签署了《股权转让协议》。此次变更已在上海市工商行政管理局嘉定分局办理变更登记。

本次变更后，上海逸香的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	陈芳	37.50	18.75	货币资金
2	黎晨	100.00	50.00	货币资金
3	上海走客股权投资管理合伙企业	62.50	31.25	货币资金
合 计		200.00	100.00	

2014年7月15日，全体股东一致同意将公司注册资本增加至250万元，注册资本增加部分由冯莎莉、陈玲各认缴出资人民币25万元。此次变更已在上海市工商行政管理局嘉定分局办理变更登记。

本次变更后，上海逸香的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	黎晨	100.00	40.00	货币资金
2	陈芳	37.50	15.00	货币资金
3	上海走客股权投资管理合伙企业（有限合伙）	62.50	25.00	货币资金
4	冯莎莉	25.00	10.00	货币资金
5	陈玲	25.00	10.00	货币资金
合 计		250.00	100.00	

2015年6月11日，全体股东一致同意将公司注册资本增加至270.0708万元，注册资本增加部分由嘉兴秉钧投资合伙企业（有限合伙）认缴出资人民币20.070838万元。此次变更已在上海市工商行政管理局嘉定分局办理变更登记。

本次变更后，上海逸香的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	黎晨	100.00	37.03	货币资金
2	陈芳	37.50	13.88	货币资金
3	上海走客股权投资管理	62.50	23.14	货币资金

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
	合伙企业（有限合伙）			
4	冯莎莉	25.00	9.26	货币资金
5	陈玲	25.00	9.26	货币资金
6	嘉兴秉钧投资合伙企业 （有限合伙）	20.070838	7.43	货币资金
	合 计	270.070838	100.00	

2015年6月28日，全体股东一致同意将公司注册资本增加至295.159386万元，注册资本增加部分由嘉兴骏景投资合伙企业（有限合伙）认缴出资人民币25.088548万元。此次变更已提交上海市工商行政管理局嘉定分局办理变更登记，该项变更已于2015年7月8日办理完毕。

本次变更后，上海逸香的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	黎晨	100.00	33.88	货币资金
2	陈芳	37.50	12.70	货币资金
3	上海走客股权投资管理 合伙企业（有限合伙）	62.50	21.18	货币资金
4	冯莎莉	25.00	8.47	货币资金
5	陈玲	25.00	8.47	货币资金
6	嘉兴秉钧投资合伙企业 （有限合伙）	20.070838	6.80	货币资金
7	嘉兴骏景投资合伙企业 （有限合伙）	25.088548	8.50	货币资金
	合 计	295.159386	100.00	

2015年8月14日，公司召开股东会，全体股东一致同意公司名称由上海逸香文化咨询有限公司变更为上海走客网络科技股份有限公司。全体股东确认将截止2015年6月30日经审计的净资产18,056,177.35元整体折股，同意将上述净资产中的800万元折为上海走客网络科技股份有限公司总股本，每股1元；净资产超过注册资本部分纳入资本公积。此次改制业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字（2015）第151547号的验资报告验证。

上述变更已提交上海市工商行政管理局办理变更登记，该项变更已于2015年8月27日办理完毕。

#### 1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

本公司注册地址：上海市嘉定区胜辛南路500号11幢2280室

## 2、 本公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为科技推广和应用服务业。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营计算机技术、网络技术、通讯技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务，云平台服务、云软件服务，以电子商务方式提供信息咨询服务，设计、制作、代理各类广告，企业管理咨询，会展会务服务，商务咨询及票务代理业务。

## 3、 本公司实际控制人

本公司实际控制人为自然人黎晨女士。

## 4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2018年8月27日经公司董事会批准报出。

### **（二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况**

2018年5月21日，本公司将所持南通走客国际旅行社有限公司的100%股份，以300,000元的价格转让给上海智小慧文化传媒有限公司，并完成工商变更。自2018年5月21日起，该公司已经不再纳入合并财务报表范围，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

### **（三） 财务报表的编制基础**

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### **（四） 遵循企业会计准则的声明**

本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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **（五） 重要会计政策和会计估计**

#### 1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## 2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

## 3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

## 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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购买方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。

B、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投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2017年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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。

### （2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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。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。

### （3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，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。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

### （4）超额亏损的处理

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，其余额仍冲减少数股东权益。

### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧

失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

## 6、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。本集团将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。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。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应当划分为共同经营：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；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；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。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）12。

## （2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

本集团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，本集团全额确认该损失。本集团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，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

## 8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

### （1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，折算后的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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## （2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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（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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 9、金融工具的确认和计量

### （1）金融工具的确认

本集团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。

### （2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

#### A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当

期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

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投资，不得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。

#### B、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，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

#### D、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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。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。

#### ④金融资产的减值准备

A、本集团在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 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；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 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；

f) 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；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

#### b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的30%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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，本集团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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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。

### (3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本集团的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，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终

止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

#### (5) 金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：本集团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；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 10、应收款项坏账准备的确认和计提

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项账面金额100万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。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再进行减值测试。

#### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的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，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	经判断无回收风险的应收款项

确定组合的依据

按组合计提坏账准备的计提方法

组合1 账龄分析法

组合2 不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

## 11、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

### (1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该

交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

## （2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

## 12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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，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。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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业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：

A、以支付现金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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、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》确定。

D、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》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## （2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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，其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。

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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本集团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，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，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。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 13、固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、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。

### （1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	4	5.00	23.75
电子设备	3	5.00	31.67
办公设备	5	5.00	19.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

### （3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### （4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 14、借款费用的核算方法

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### （2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

### 15、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### （1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### （2）无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊

销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

### （3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 16、长期资产减值

当存在下列迹象的，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）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计

未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本集团对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 17、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### (2) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### A、设定提存计划

本集团在职工为其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。

#### B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

##### (3) 辞退福利

本集团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：本集团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；本集团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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 18、收入确认方法和原则

#### 提供旅游服务收入

本公司提供的旅游服务分线下、线上、微信平台，确认收入的方式分别为：

##### 1. 线下业务

对于线下旅游业务，公司在预计的行程计划完成后，通过回访，于客户确认计划的行程已完成后，确认收入。

##### 2. 线上及微信平台标准化服务

公司通过线上及微信平台提供标准化服务，具体为通过线上的马蜂窝、去啊、去哪儿平台及自建的微信平台“超级行程单”提供门票、机票、酒店、签证等标准化产品的服务，于订单完成即标的产品交付给客户时确认收入。

### 19、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政

府补助，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

#### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

#### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

### 21、经营租赁和融资租赁会计处理

#### (1) 经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；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。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁

本集团作为承租人，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；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

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。无法取得出租人的租赁内含利率且租

赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团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。

本集团作为出租人，在租赁期开始日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各个期间进行分配；采用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。

## 22、公允价值计量

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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团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；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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，才可以使用不可观察输入值。

本集团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。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存

在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

### 23、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

### 24、主要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更。

#### (2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## (六) 税项

### 主要税种及税率

- (1) 增值税销项税率分别为 3%、6%、19%，按扣除进项税后的余额缴纳。

注：上海走客国际旅行社有限公司的增值税销项税率为 6%；上海走客网络科技股份有限公司、南通走客国际旅行社有限公司的增值税销项税率 3%；本公司控股子公司 A-E

Link GmbH 系在德国设立的公司，该公司的增值税税率为 19%。

(2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 5%、7%。

注：上海走客网络科技股份有限公司、上海走客国际旅行社有限公司的城建税税率为 5%；南通走客国际旅行社有限公司的城建税税率为 7%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。

(5) 上海走客网络科技股份有限公司、上海走客国际旅行社有限公司、南通走客国际旅行社有限公司的所得税税率为 25%、A-E Link GmbH 的所得税税率为 15%。

### (七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 6 月 30 日账面余额，年初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，金额单位为人民币元)

#### 1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	80,564.37	38,142.00
银行存款	5,607,564.41	6,474,003.07
其他货币资金	337,316.97	58,168.71
合 计	6,025,445.75	6,570,313.78

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
旅行社保证金	1,421,933.69	1,403,669.68

(另见附注29、所有权或使用权受到限制的资产)

#### 2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比 例(%)	

类别	期末余额				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					
组合1	442,064.00	100.00	148,248.00	33.54	293,816.00
组合小计	442,064.00	100.00	148,248.00	33.54	293,816.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	442,064.00	100.00	148,248.00	33.54	293,816.00

种类	年初余额				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					
组合1	480,332.00	100.00	150,161.40	31.26	330,170.60
组合小计	480,332.00	100.00	150,161.40	31.26	330,170.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	480,332.00	100.00	150,161.40	31.26	330,170.60

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	309,280.00	15,464.00	5.00
1年至2年 (含2年)			
2年至3年 (含3年)			
3年以上	132,784.00	132,784.00	100.00
合 计	442,064.00	148,248.00	33.54

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	347,548.00	17,377.40	5.00
1年至2年 (含2年)			10.00
2年至3年 (含3年)			50.00
3年以上	132,784.00	132,784.00	100.00
合 计	480,332.00	150,161.40	31.26

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,913.40 元。

（3）本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期内公司无核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前三名应收账款汇总金额为 442,064.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 148,248.00 元。

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例(%)	坏账准备金额
北京五洲行国际旅行社有限责任公司	非关联方	309,280.00	69.97	15,464.00
上海裕景保险代理有限公司	非关联方	126,000.00	28.50	126,000.00
辽宁五女山米兰酒业有限公司	非关联方	6,784.00	1.53	6,784.00

合 计		442,064.00	100.00	148,248.00
-----	--	------------	--------	------------

## 3、 预付账款

## (1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,467,167.32	97.47	1,918,315.91	90.67
1年至2年 (含2年)			197,296.45	9.33
2年至3年 (含3年)	193,483.17	2.53		
3年以上				
合计	7,660,650.49	100.00	2,115,612.36	100.00

## (2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款 总额比例
Expedia.cn	非关联方	1,468,296.77	19.17
北京好巧国际旅行社有限公司	非关联方	1,119,356.61	14.61
上海菲立达票务代理有限公司	非关联方	418,913.00	5.47
深圳市道旅旅游科技股份有限公司	非关联方	354,903.30	4.63
DAROJKOVIC D. O. O	非关联方	211,969.79	2.77
合 计		3,573,439.47	46.65

注：本期末预付账款余额较年初增加 5,545,038.13 元，增长率为 262%，主要系超级行程单和定制业务接单量大幅增加。

## 4、 其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的 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					
组合1	436,339.03	100.00	85,894.50	19.69	350,444.53
组合小计	436,339.03	100.00	85,894.50	19.69	350,444.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的其他应收款					
合 计	436,339.03	100.00	85,894.50	19.69	350,444.53

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的 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					
组合1	337,641.03	100.00	56,726.05	16.80	280,914.98
组合小计	337,641.03	100.00	56,726.05	16.80	280,914.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的其他应收款					
合 计	337,641.03	100.00	56,726.05	16.80	280,914.98

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	227,460.00	11,373.00	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年至2年（含2年）	108,905.03	10,890.50	10.00
2年至3年（含3年）	72,686.00	36,343.00	50.00
3年以上	27,288.00	27,288.00	100.00
合 计	436,339.03	85,894.50	19.69

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	208,905.03	10,445.25	5.00
1年至2年（含1年）	79,328.00	7,932.80	10.00
2年至3年（含4年）	22,170.00	11,110.00	50.00
3年以上	27,238.00	27,238.00	100.00
合 计	337,641.03	56,726.05	16.80

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 29,168.45 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	328,905.03	258,905.03
押金	76,630.00	78,736.00
备用金	30,804.00	-
合 计	436,339.03	337,641.03

（4）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	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	与本公司关系
------	------	------	----	------------------	----------	--------

				(%)		
北京好巧国际旅行社有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	22.92	5,000.00	非关联方
MIKI TRAVEL(HONG KONG)LIMITED	保证金	73,014.34	1-2年	16.73	7,301.43	非关联方
上海鑫荣房地产综合开发有限公司	押金	60,822.00	1年以内及3年以上	13.94	31,813.20	非关联方
格里菲旅行社(中国)有限公司	保证金	50,000.00	2-3年	11.46	25,000.00	非关联方
深圳市道旅旅游科技股份有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	11.46	2,500.00	非关联方
合计	--	333,836.34	--	76.51	71,614.63	

## 5、 固定资产

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	726,507.27	336,657.50	160,735.01	1,223,899.78
2. 本期增加金额		11,786.00	2,466.71	14,252.71
(1) 购置		11,786.00	2,466.71	14,252.71
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		6,680.00		6,680.00
(1) 处置或报废				
(2) 其他转出		6,680.00		6,680.00
4. 期末余额	726,507.27	341,763.50	163,201.72	1,231,472.49
二、累计折旧				
1. 期初余额	342,175.59	247,888.57	135,178.40	725,242.56
2. 本期增加金额	87,098.70	39,220.26	3,294.32	129,613.28
(1) 计提	87,098.70	39,220.26	3,294.32	129,613.28
3. 本期减少金额		3,655.32		3,655.32
(1) 处置或报废				
(2) 其他转出		3,655.32		3,655.32
4. 期末余额	429,274.29	283,453.51	138,472.72	851,200.52

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
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) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	297,232.98	58,309.99	24,729.00	380,271.97
2. 期初账面价值	384,331.68	88,768.93	25,556.61	498,657.22

## 6、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	177,319.36	177,319.36
2. 本期增加金额	152,741.24	152,741.24
(1) 外购	152,741.24	152,741.24
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	330,060.60	330,060.60
二、累计摊销		
1. 期初余额	29,286.50	29,286.50
2. 本期增加金额	52,865.77	52,865.77
(1) 摊销	52,865.77	52,865.77
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	82,152.27	82,152.27
三、减值准备		

项目	软件	合计
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	247,908.33	247,908.33
2. 期初账面价值	148,032.86	148,032.86

## 7、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位的名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		合并	股权转让	
南通走客国际旅行社有限公司（注1）	1,614,579.27		1,614,579.27	
合 计	1,614,579.27		1,614,579.27	

注1：本公司于2015年6月收购南通走客国际旅行社有限公司（原名连云港假日国际旅行社有限公司）100%的股权，商誉系非同一控制下的企业合并形成。本公司于2018年5月将南通走客国际旅行社有限公司100%的股权转让，并完成工商变更登记。

## (2) 商誉减值准备

被投资单位的名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
南通走客国际旅行社有限公司（注1）	1,614,579.27		1,614,579.27	
合 计	1,614,579.27		1,614,579.27	

注1：本公司于2018年5月将南通走客国际旅行社有限公司100%的股权转让，并完成工商变更登记。

## 8、递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	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	234,142.50	58,535.62	206,887.44	51,721.86
合 计	234,142.50	58,535.62	206,887.44	51,721.86

## 9、短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

## 10、应付账款

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	47,713.88	71,052.78
1 年至 2 年（含 2 年）		
2 年至 3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合 计	47,713.88	71,052.78

## (2) 应付账款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例(%)
Ticket Bar	47,713.88	100.00

## 11、预收账款

## (1) 预收账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	12,133,374.29	2,048,112.41
1 年至 2 年（含 2 年）		
2 年至 3 年（含 3 年）		
3 年以上		

合 计	12,133,374.29	2,048,112.41
-----	---------------	--------------

## (2) 预收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预收账款 总额比例
阳女士	非关联方	455,757.00	3.76
金女士	非关联方	357,720.00	2.95
上海顺联旅行社有限公司	非关联方	296,023.00	2.44
嘉兴彼岸旅游信息咨询有限公司	非关联方	265,010.00	2.18
TIO WANG	非关联方	234,562.00	1.93
合计		1,609,072.00	13.26

注：本期末预收账款余额较年初增加 10,085,261.88 元，增长率 492%，主要系超级行程单和定制业务的接单量大幅上升，致使该二项业务的预收账款余额较年初分别增加 5,637,303.21 元和 3,771,581.33 元。

## 12、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	334,609.75	3,148,923.06	3,103,385.86	380,146.95
二、离职后福利—设定提存计划	5,189.78	328,996.61	327,142.80	7,043.59
合计	339,799.53	3,477,919.67	3,430,528.66	387,190.54

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	329,409.36	2,870,376.39	2,825,540.63	374,245.12
2、职工福利费				
3、社会保险费	5,200.39	193,544.67	192,843.23	5,901.83
其中：医疗保险费	4,983.56	174,021.89	173,263.00	5,742.45
工伤保险费		3,773.56	3,773.56	
生育保险费	216.83	15,749.22	15,806.67	159.38
4、住房公积金		85,002.00	85,002.00	
5、工会经费和职工教育经费				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	334,609.75	3,148,923.06	3,103,385.86	380,146.95

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	4,435.45	315,219.70	313,606.64	6,048.51
2、失业保险费	754.33	13,776.91	13,536.16	995.08
合计	5,189.78	328,996.61	327,142.80	7,043.59

## 13、 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	-3,415.36	96,862.40
营业税	11,553.77	11,781.47
个人所得税	20,387.57	10,607.46
城市维护建设税	2,625.62	7,134.46
教育费附加	1,575.37	4,183.79
地方教育费附加	1,050.25	2,789.20
企业所得税	11,018.16	11,235.31
合计	44,795.38	144,594.09

注：本期末应交税费余额较年初减少 99,798.71 元，降幅为 69%，主要系子公司上海走客国际旅行社有限公司应交税费由上年最后一期末的 144,524.98 元降至本期末的 57,763.68 元。

## 14、 其他应付款

## 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
关联方的借款及利息	351,969.00	2,376,851.09
预提费用	38,257.50	79,858.41

其他	8,196.61	
合 计	398,420.11	2,456,709.50

注：本期末其他应付款余额较年初减少 83.78%，主要系本期偿还了黎晨的 200 万元往来款。

### 15、股本

单位：股

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	转股	其他	
黎晨	2,400,400.00						2,400,400.00
周清建					1,000.00		1,000.00
冯莎莉	310,000.00						310,000.00
陈玲	677,600.00						677,600.00
上海走客股权投资管 理合伙企业（有限合 伙）	1,694,400.00						1,694,400.00
嘉兴秉钧投资合伙企 业（有限合伙）	544,000.00						544,000.00
嘉兴骏景投资合伙企 业（有限合伙）	680,000.00						680,000.00
杨丽鸣	1,016,000.00						1,016,000.00
洪育鹏	677,600.00				-1,000.00		676,600.00
合计	8,000,000.00						8,000,000.00

### 16、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	12,031,952.00			12,031,952.00
（2）同一控制下企业合并的影响	-252,373.81			-252,373.81
（3）收购少数股东股权的影响	-506,696.65			-506,696.65
合 计	11,272,881.54			11,272,881.54

## 17、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					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							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
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							
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	282,067.92				3,982.38		286,050.30

## 18、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
年初未分配利润	-16,619,794.11	-
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-2,933,559.24	-
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-19,553,353.35	

## 19、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,500,729.93	23,705,217.09	20,089,920.93	19,363,255.96
其他业务				
合计	24,500,729.93	23,705,217.09	20,089,920.93	19,363,255.96

## 20、税金及附加

项 目	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,090.18	2,900.61
教育费附加	3,090.21	2,879.15
其他	282.10	163.40
合 计	6,462.49	5,943.16

## 21、销售费用

项目	本年发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上期发生额
工资	232,193.73	325,658.33
社会保险费及公积金	76,014.07	68,093.99
平台服务费	21,386.72	9,593.30
宣传推广费用	48,257.78	38,730.00
差旅费	15,245.00	993.00
佣金	43,826.15	26,000.55
办公费	22,675.00	24,139.52
合 计	459,598.45	493,208.69

## 22 、 管理费用

项目	本年发生额	上期发生额
工资	1,202,893.40	1,318,331.59
社会保险费及公积金	218,266.77	236,295.33
办公费	250,432.72	125,792.74
租赁费	175,083.67	147,210.00
折旧费	119,347.19	100,818.59
通讯费	34,294.30	25,686.45
审计评估费用	250,000.00	217,068.96
技术服务费	18,375.94	4,426.80
律师费用	25,000.00	60,000.00
商标专利认证	5,000.00	27,300.00
差旅费	129,919.17	97,063.71
车辆费用	26,930.93	44,061.00
其他	91,299.73	17,956.83
合 计	2,546,843.82	2,422,012.00

## 23、研发费用

项 目	本年发生额	上期发生额
研发人员薪酬	826,226.72	698,016.92
研发室费用	96,919.40	92,473.50
合 计	923,146.12	790,490.42

## 24、财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
手续费支出	28,121.85	23,467.60
利息支出	52,795.90	
减：利息收入	21,376.78	19,821.87
汇兑损失		
减：汇兑收益		
合 计	59,540.97	3,645.73

## 25、资产减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
坏账损失	27,255.05	10,211.02

## 26、所得税费用

项 目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-6,813.76	-2,552.76

项 目	本年发生额	上期发生额
所得税费用	-6,813.76	-2,552.76

## 27 、现金流量表相关信息

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	32,477.34	58,503.55
其中：收到往来款、代垫款及保证金等	29,362.00	56,150.00
营业外收入及其他收益		

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	3,354,480.88	1,092,591.13
其中：经营费用支出	1,227,820.88	998,686.10

## 28 、现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,933,559.24	-2,996,293.29
加：资产减值准备	27,255.05	10,211.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	129,613.28	130,228.99
无形资产摊销	52,865.77	2,479.98
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（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

项目	本年金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-286,961.06	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,813.76	-2,552.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,638,206.15	-2,396,929.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,022,736.71	4,826,671.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-633,069.40	-426,183.62
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	4,603,512.06	2,262,757.30
减：现金的年初余额	5,166,644.10	2,688,940.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-563,132.04	-426,183.62

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	4,603,512.06	2,262,757.30
其中：库存现金	80,564.37	7,176.14
可随时用于支付的银行存款	4,185,630.72	2,255,581.16
可随时用于支付的其他货币资金	337,316.97	
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	4,603,512.06	2,262,757.30

项目	本年金额	上期金额
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		

## 29、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	1,421,933.69	1,403,669.68	旅行社保证金

## 30、外币项目

## (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	10,385.35	7.6515	79,463.51
其中：欧元	10,385.35	7.6515	79,463.51

## (2) 重要境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
A-E Link GmbH	德国科隆	欧元	公司在德国

**(八) 合并范围的变更**

2018年5月21日，本公司将所持南通走客国际旅行社有限公司的100%股份，以300,000元的价格转让给上海智小慧文化传媒有限公司，并完成工商变更。自2018年5月21日起，该公司已经不再纳入合并财务报表范围

子公司名称	股权处置价款(元)	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	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
南通走客国际旅行社有限公司	300,000	100	出售	2018.5.21	转让控制权, 办理工商变更	286,961.06						

**(九) 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		
上海走客国际旅行社有限公司	上海	上海	旅游服务业	100.00		100.00	同一控制下企业合并取得
A-E Link GmbH	德国科隆	德国科隆	旅游服务业	100.00		100.00	同一控制下企业合并取得/同一控制下企业合并取得

2、 本期未发生在合营安排或联营企业中的权益。

3、 本期无重要的共同经营。

4、 本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

**(十) 关联方关系及其交易**

## 1、 本公司的母公司

本企业的第一大股东系自然人黎晨女士。

截止2018年6月30日，黎晨女士对本企业的持股比例和表决权比例均为30.01%。

截止2018年6月30日，黎晨女士持有本公司股东上海走客股权投资管理合伙企业（有限合伙）88%的股权（以下简称“上海走客”），因而通过上海走客间接持有本公司18.64%的股权。

## 2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

## 3、 本公司无合营和联营企业

## 4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
黎晨	本公司最终控制人
Wu JingYuan	本公司最终控制人的丈夫

## 5、关联方交易

- (1) 本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。
- (2) 本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包
- (3) 本期无关联租赁。
- (4) 本期无关联担保。
- (5) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	拆入期末余额	起始日	到期日	说明
黎晨	2,000,000.00		2017.12	2018.01	黎晨借上海走客国旅
黎晨	267,802.50	267,802.50	2014.04		黎晨借德国公司
Wu Jingyuan	84,166.50	84,166.50	2014.09		Wu Jingyuan 借德国公司

- (6) 本期无关联方资产转让、债务重组情况。
- (7) 本期无同一控制下企业合并。

## 6、关联方应收应付款项余额

## 应付关联方款项

项 目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
上海走客国旅借款	黎晨		2,000,000.00
德国子公司借款	黎晨	267,802.50	273,080.50
德国子公司借款利息	黎晨		13,654.02
德国子公司借款	Wu Jingyuan	84,166.50	85,825.30
德国子公司借款利息	Wu Jingyuan		4,291.27
办公室租金	Wu Jingyuan		30,967.33

## 7、关联方承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，无重大应披露的承诺事项。

**(十一) 承诺及或有事项**

## 1、重要承诺事项

截至2018年6月30日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至2018年6月30日，本集团无需要披露的重大或有事项。

**(十二) 资产负债表日后事项**

截至2018年6月30日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

**(十三) 其他重要事项**

## 1、终止经营

2018年5月21日，本公司将所持南通走客国际旅行社有限公司的100%股份，以300,000元的价格转让给上海智小慧文化传媒有限公司，并完成工商变更。

项目	收入	成本费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
南通走客国际旅行社有限公司		53,862.95	-53,862.95	166.05	-54,029.00	-54,029.00

**2、其他说明：**

## (1) 终止经营损益

项目	本期数	说明
一、营业收入		
减：营业成本	28,285.72	
营业税金及附加		
销售费用	7,100.00	
管理费用	18,356.03	
财务费用	785.40	
资产减值损失	-664.20	
加：公允价值变动收益		
投资收益		
其他收益		
二、营业利润	-53,862.95	
加：营业外收入		
减：营业外支出		

三、终止经营业务利润总额	-53,862.95	
减：终止经营业务所得税费用	166.05	
四、终止经营业务净利润	-54,029.00	
减：本期确认的资产减值损失		
加：本期转回的资产减值损失		
加：终止经营业务处置净收益(税后)	286,961.06	
五、终止经营损益合计	232,932.06	
其中：归属于母公司所有者的终止经营损益合计	232,932.06	

## (2) 终止经营现金流量

项目	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额
南通走客国际旅行社有限公司	-52,703.18		

## (十四) 母公司财务报表主要项目附注

## 1、 应收账款

## (1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				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					
组合1	132,784.00	100.00	132,784.00	100.00	
组合2					
组合小计	132,784.00	100.00	132,784.00	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	132,784.00	100.00	132,784.00	100.00	

种类	年初余额				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					
组合1	132,784.00	100.00	132,784.00	100.00	
组合2					
组合小计	132,784.00	100.00	132,784.00	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	132,784.00	100.00	132,784.00	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	132,784.00	132,784.00	100.00
合 计	132,784.00	132,784.00	100.00

  

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	132,784.00	132,784.00	100.00
合 计	132,784.00	132,784.00	100.00

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前二名应收账款汇总金额为 132,784.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 132,784.00 元。

## 2、其他应收款

## (8) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单项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					
组合1	28,088.00	100.00	27,328.00	97.29	760.00
组合2					
组合小计	28,088.00	100.00	27,328.00	97.29	760.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	28,088.00	100.00	27,328.00	97.29	760.00

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1	49,408.00	100.00	38,348.00	77.61	11,060.00
组合2					
组合小计	49,408.00	100.00	38,348.00	77.61	11,060.00

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	49,408.00	100.00	38,348.00	77.61	11,060.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	800.00	40.00	5.00
3年以上	27,288.00	27,288.00	100.00
合计	28,088.00	27,328.00	97.29

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2年至3年 (含3年)	22,170.00	11,110.00	50.11
3年以上	27,238.00	27,238.00	100.00
合计	49,408.00	38,348.00	77.61

确定该组合的依据详见附注 (五) 10。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金 11,020.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	27,288.00	49,408.00
备用金	800.00	
合计	28,088.00	49,408.00

(4) 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	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
上海鑫荣房地产综合开发有限公司	押金	21,690.00	3年以上	77.22	21,690.00
上海鑫荣物业管理有限公司	押金	5,598.00	3年以上	19.93	5,598.00
刘琼琼	备用金	800.00	1年以内	2.85	40.00
合计	--	28,088.00		100.00	27,328.00

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	626,095.18		626,095.18	2,301,095.18	1,614,579.27	686,515.91
合计	626,095.18		626,095.18	2,301,095.18	1,614,579.27	686,515.91

## (1) 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
南通走客国际旅行社有限公司(连云港)	1,675,000.00		1,675,000.00			
上海走客国际旅行社有限公司	162,647.13			162,647.13		
E link GmbH(德国欧亚易通公司)	463,448.05			463,448.05		
合计	2,301,095.18			626,095.18		

## (十五) 补充资料

## 1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项 目	本年发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	286,961.06	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续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、交易性金融资产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		
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		

项 目	本年发生额	上期发生额
小 计	286,961.06	
减：非经常性损益的所得税影响数		
少数股东损益的影响数		
合 计	286,961.06	

## 2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期（2018年半年度）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	-199.51%	-0.37	-0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-219.03%	-0.40	-0.40

上期（2017年半年度）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	-58.13	-0.37	-0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-58.13	-0.37	-0.37

上海走客网络科技有限公司

2018年8月28日