



2018

半年度报告

SEMI ANNUAL REPORT

华实股份

NEEQ:830812

大连华实教育咨询股份有限公司

Dalian Huashi Education Consulting Co., Ltd

—— 公司半年度大事记 ——

1 2018年6月16日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于终止<大连约伴旅游股份有限公司2017年第二次股票发行方案>的议案》，截止2018年5月31日，公司2017年第二次股票发行尚未与投资者签署《股票发行认购协议》，尚未披露《股票发行认购公告》。

2 2018年6月16日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更公司全称及公司证券简称的议案》，拟将公司名称由“大连约伴旅游股份有限公司”变更为“大连华实教育咨询股份有限公司”，证券简称拟由“约伴旅游”变更为“华实股份”，证券代码不变。2018年7月23日，公司取得大连高新技术产业园区市场监督管理局核发的新的营业执照，公司正式更名为大连华实教育咨询股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统核准，自2018年8月23日起，公司名称由“大连约伴旅游股份有限公司”变更为“大连华实教育咨询股份有限公司”，公司证券简称由“约伴旅游”变更为“华实股份”，证券代码保持不变。

3 2018年6月16日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更公司经营范围的议案》拟将原有经营范围变更为“教育信息咨询；国内旅游业务、入境旅游业务；票务代理；会议及展览服务；经济信息咨询；旅游信息咨询；广告业务、电脑图文设计、庆典礼仪服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”。

4 2018年6月21日，公司召开第二届董事会第十次会议，审议通过《关于提请认定公司核心员工的议案》，董事会提名孙雯婷、田甜、陈小霓、刘琳琳、徐晨、谷昊洋、刘晓冬、邹楠等八位员工为公司核心员工，议案已于大连约伴旅游股份有限公司2018年第三次临时股东大会审议通过。

5 2018年6月21日，公司召开第二届董事会第十次会议，审议通过《关于增选公司董事的议案》拟提名增选宫利先生为公司第二届董事会董事候选人，任期自股东大会审议之日起至公司第二届董事会董事任期届满之日止。议案已于大连约伴旅游股份有限公司2018年第三次临时股东大会审议通过。



目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	6
第一节 公司概况.....	7
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	10
第三节 管理层讨论与分析.....	12
第四节 重要事项.....	16
第五节 股本变动及股东情况.....	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	22
第七节 财务报告.....	25
第八节 财务报表附注.....	35

释义

释义项目		释义
华实股份、公司、挂牌公司	指	大连华实教育咨询股份有限公司, 系由成立于 2009 年 3 月 26 日的大连广声传媒有限公司整体变更成立的股份有限公司。
约伴国际旅行社	指	大连约伴国际旅行社有限公司, 系公司全资子公司。
加威移民	指	大连加威信息咨询服务股份有限公司, 公司创建于 2001 年, 是中国首批获国家公安部批准的因私出入境机构。系公司全资子公司。
RANCHO SAN DIEGOTRAVEL INC	指	美国的一家旅行社, 于 2015 年 5 月被华实股份收购, 系公司全资子公司。
晨星旅游	指	温哥华晨星旅游旅游公司, 加拿大一家旅行社, 公司于 2018 年 1 月 18 日完成对其收购, 系公司全资子公司。
北国国旅	指	辽宁北国国际旅行社有限公司, 沈阳一家旅行社, 公司于 2018 年 1 月 4 日完成对其收购, 系公司全资子公司。
出趣教育	指	海南出趣教育信息咨询服务股份有限公司, 系公司全资子公司, 于 2018 年 5 月 11 日成立
易出趣教育	指	霍尔果斯易出趣教育咨询服务股份有限公司, 系公司全资子公司, 于 2018 年 4 月 25 日成立
三会	指	公司股东大会、董事会和监事会的统称。
出境游	指	出境旅游, 即包括出国游及以香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区为目的地的旅游。就旅行社业务而言, 即旅行社招徕、组织、接待中国内地居民出国旅游, 赴香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区旅游, 以及招徕、组织、接待在中国内地的外国人、在内地的香港特别行政区、澳门特别行政区居民和在大陆的台湾地区居民出境旅游的业务。
跟团游	指	由旅行社统一安排全部行程中的: 食、住、行、游、购、娱的一价全含旅游项目。
自助游	指	也称为“自由行”。旅游中所涉及的吃、住、行、游、购、娱等各项事务均由游客自行处理, 不依托旅行社的一种旅游方式。相比传统旅游方式, 操作比较繁琐费时, 且需要一定的知识背景和语言能力, 但摆脱了传统旅行方式程式化模式, 旅行更加随心所欲、自由自在, 充满了多元化的个性元素。
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、国都证券	指	国都证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日
报告期初	指	2018 年 1 月 1 日

报告期末	指	2018 年 6 月 30 日
------	---	-----------------

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。

公司负责人徐志卫、主管会计工作负责人马晓霞及会计机构负责人（会计主管人员）刘海燕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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 （二）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	大连华实教育咨询股份有限公司
英文名称及缩写	Dalian Harvest Education Consulting Stock Co.,Ltd.
证券简称	华实股份
证券代码	830812
法定代表人	徐志卫
办公地址	大连市中山区长江路 123 号长江写字楼 10 层

二、 联系方式

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

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	2009 年 3 月 26 日
挂牌时间	2014 年 6 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L-租赁与商务服务业-商务服务业-旅行社及相关服务(L7271)
主要产品与服务项目	旅游服务业务
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	18,208,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
控股股东	徐志卫、包涵
实际控制人及其一致行动人	徐志卫、包涵

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	91210200687050046W	否

金融许可证机构编码	-	否
注册地址	大连高新技术产业园区黄浦路 512 号 21 层 2108 室	否
注册资本（元）	18,208,000	否

五、 中介机构

主办券商	国都证券
主办券商办公地址	北京市东城区东直门南大街 3 号国华投资大厦 9 层、10 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

六、 自愿披露

√ 适用 □ 不适用

因未来公司计划向教育行业转型，公司将中文全称变更为“大连华实教育咨询股份有限公司”，现公司主营业务为旅游服务业务，未来将在原有业务范围的基础上逐步扩大教育产业的比重，打造以教育为主线，留学、移民、旅游三板块同向而行的商业模式。

教育、留学移民、旅游三个板块存在着一定的联系，公司将新增加的教育板块与原有业务组合，会碰撞出新的火花。将教育、留学、移民组合，可以构造一条完整的利润链。首先学生可以在公司自建学校中接受 1+3、2+2 形式的双语职业教育；之后学生可以选择留学深造，公司将安排其进入公司自营的海外职业院校接受完整的职业技术教育；当学生毕业后，公司可以为留在当地的学生求职、生活提供服务；在学生技能成熟后，当其有移民的想法时，作为接触学生学习、就业整个流程的公司，将会成为其移民服务的不二人选。将旅游与移民、留学相结合，可以丰富定制旅游产品种类，组织移民置业、留学考察团，或者直接组织游学项目，对公司旅游业务的发展也具有正面的效应。通过教育产业的发展，在公司现有的移民项目基础上增加技术类移民项目，这会对公司盈利能力产生有利影响。

公司未来战略是：以教育产业为核心，留学与移民业务为产业链纵向延伸，旅游服务为横向扩展。打造拥有教育、移民、旅游为三个主要支点的稳定业务结构。公司计划通过收购、自建、合作办学等方式扩大教育版图，目前公司战略扩张计划正在稳步进行中，已有签订合作办学意向协议的院校和完整的新建院校计划方案，预收购的国内外院校标的正在考察过程中。通过与国外院校深化合作，将发达国家完整的教学体系与先进的实践技术带入国内，以双语授课、组织大量实践等一系列手段，提升学生综合素质，并改变传统职业教育专业技能低、教学体系乱、学校环境差等问题，为学生毕业后工作提供更宽阔的道路，也为国家培养更多高技能、高素质的技能人才。预计至 2019 年，计划可以落地成型，预期将逐步完成从轻资产运营向重资产模式转变。

七、 报告期后更新情况

√ 适用 □ 不适用

（一）报告期末公司中文全称为“大连华实教育咨询股份有限公司”，2018年6月16日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更公司全称及公司证券简称的议案》，拟将公司名称由“大连约伴旅游股份有限公司”变更为“大连华实教育咨询股份有限公司”，证券简称拟由“约伴旅游”变更为“华实股份”，证券代码不变。2018年7月23日，公司取得大连高新技术产业园区市场监督管理局核发的新的营业执照，公司正式更名为大连华实教育咨询股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统核准，自2018年8月23日起，公司名称由“大连约伴旅游股份有限公司”变更为“大连华实教育咨询股份有限公司”，英文名称变更为“Dalian Harvest Education Consulting Stock Co., Ltd.”，公司证券简称由“约伴旅游”变更为“华实股份”，证券代码保持不变。

（二）报告期内，五矿证券有限公司经全国股转公司批准，自7月10日起退出为华实股份的股票提供做市报价服务。截至半年度报告披露日，为公司提供做市服务的做市商数量为3家。

（三）公司于2017年12月19日召开的第二届董事会第七次会议审议通过的《关于公司大连约伴旅游股份有限公司收购大连翰德帆船俱乐部有限公司的议案》，公司拟以人民币15,000,000.00元收购澳南房屋持有的大连翰德帆船俱乐部有限公司（以下简称“翰德帆船俱乐部”）100%的股权。公司2018年第一次临时股东大会审议通过了上述议案。

因大连翰德帆船俱乐部有限公司部分关键业务资源存在变化，最终导致收购无法继续执行，公司2018年8月21月与被收购方签署《终止收购协议》，公司终止对翰德帆船俱乐部的收购。截止2018年6月30日，公司未支付任何收购款项。

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	51,869,705.50	114,678,531.98	-54.77%
毛利率	28.15%	13.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,330,642.60	9,018,999.73	-7.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,330,642.60	9,018,999.73	-7.63%
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）	7.58%	12.74%	-
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）	7.58%	12.74%	-
基本每股收益	0.46	0.51	-9.80%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	122,539,412.23	119,599,053.57	2.46%
负债总计	8,425,678.20	13,828,840.00	-39.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	114,113,734.03	105,770,213.57	7.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.27	5.81	7.92%
资产负债率（母公司）	18.29%	17.70%	-
资产负债率（合并）	6.88%	11.56%	-
流动比率	1,144.27%	767.00%	-
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	56,925,419.61	43,388,637.94	31.20%
应收账款周转率	78.83	216.70	-
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	2.46%	1.55%	-

营业收入增长率	-54.77%	25.70%	-
净利润增长率	-7.63%	-9.79%	-

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	18,208,000	18,208,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

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

根据证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年版），公司所处行业为“租赁与商务服务业-商务服务业-旅行社及相关服务”。

华实股份是处于旅游服务业的一家综合型旅游服务提供商，拥有国际旅行社资质和因私出入境中介机构许可证。公司主要从事旅行社业务及海外移民、置业服务等业务。公司为个人、团体旅游客户提供高端定制游、出境游、国际邮轮、签证、票务代理等服务；为海外移民、置业业务客户提供移民服务咨询、海外房产购置、海外游学、海外体检等服务。公司主要通过线上线下同步推广的方式进行营销，线下通过实体门店、同业分销、电话销售、展会推广等方式开展业务；线上通过微信自媒体、网络平台合作营销等方式进行销售。公司收入来源分为两个部分，旅游业务中收入源自分销旅游产品、票务资源获得的差额利润和为客户订制旅游行程收取的服务费用；移民、海外置业业务为客户提供咨询服务所收取的服务费用。

报告期内，公司以高端定制游为切入点，协同扩展线上与线下的销售渠道，以全程服务、创意主题、高端定制为主要定位，整合境外子公司的信息、服务优势和对于移民、海外置业服务的 18 年行业经验，积极开展对旅游出境综合服务平台的优化。通过强化集团内部的沟通机制，努力提高对客户意见与建议的应答速度；充分发挥境外子公司的各项优势，优化定制流程，有效缩减了定制游产品的成型时间，现已初步达到了定制流程的程序化、定制产品的标准化。优质的服务带来了客户的信赖，伴随着定制游业务客户数量不断增长，更多客户选择了在加威移民进行移民、海外置业咨询服务，为公司带来了新的业务增长点。

公司虽然现阶段以旅游服务业务为主营业务，但未来逐步增加教育产业的比重，打造以教育为主线，留学、移民、旅游三板块同向而行的商业模式。

商业模式变化情况：

√ 适用 □ 不适用

报告期内，公司商业模式发生了较大变化，因未来公司计划向教育行业转型，公司将中文全称变更为“大连华实教育咨询股份有限公司”，并成立了霍尔果斯易出趣教育咨询服务有限公司及海南出趣教育信息咨询服务有限公司两家全资子公司。

公司虽然现阶段以旅游服务业务为主营业务，但未来逐步增加教育产业的比重，打造以教育为主线，留学、移民、旅游三板块同向而行的商业模式，

教育、留学移民、旅游三个板块存在着一定的联系，公司将新增加的教育板块与原有业务组合，会碰撞出新的火花。将教育、留学、移民组合，可以构造一条完整的利润链。首先学生可以在公司自建学校中接受 1+3、2+2 形式的双语职业教育；之后学生可以选择留学深造，公司将安排其进入公司自营的海外职业院校接受完整的职业技术教育；当学生毕业后，公司可以为留在当地的学生求职、生活进行服务；在学生技能成熟后，当其有移民的想法时，作为接触学生学习、就业整个流程的公司，将会成为其移民服务的不二人选。将旅游与移民、留学相结合，可以丰富定制旅游产品种类，组织移民置业、留学考察团，或者直接组织游学项目，对公司旅游业务的发展也具有正面的效应。通过教育产业的发展，在公司现有的移民项目基础上增加技术类移民项目，这会对公司盈利能力产生有利影响。

公司未来战略是：以教育产业为核心，留学与移民业务为产业链纵向延伸，旅游服务为横向扩展。打造拥有教育、移民、旅游为三个主要支点的稳定业务结构。公司计划通过收购、自建、合作办学等方式扩大教育版图，目前公司战略扩张计划正在稳步进行中，已有签订合作办学意向协议的院校和完整的新建院校计划方案，预收购的国内外院校标的正在考察过程中。通过与国外院校深化合作，将发达国家完

整的教学体系与先进的实践技术带入国内，以双语授课、组织大量实践等一系列手段，提升学生综合素质，并改变传统职业教育专业技能低、教学体系乱、学校环境差等问题，为学生毕业后工作提供更宽阔的道路，也为国家培养更多高技能、高素质的技能人才。预计至 2019 年，计划可以落地成型，预期将逐步完成从轻资产运营向重资产模式转变。

二、 经营情况回顾

报告期内，公司经营情况保持了平稳的发展态势。公司管理层始终坚持以市场需求为导向，专注于既定经营战略，以旅游、移民和留学三条主线，优化产品结构，紧扣战略布局，提升公司在市场中的品牌地位。

1、经营成果情况

报告期内，公司业务稳步向好，实现营业收入 51,869,705.54 元，较上年同期下降-54.79%；实现净利润 8,281,159.77 元，同比下降 8.18%。本年度营业收入、净利润双下降的主要原因是：公司于本年初开始筹划以定制旅游、移民、留学为三条主线，协同发展、多元化业务结构的战略。因国内旅游有市场大、利润小的特点，公司旅游业务逐步向高端定制旅游转型，所以相对价格较低的国内旅游已经被逐步舍弃，集中资源攻占定制旅游细分市场。留学业务是本年新晋业务，目前尚属前期资源渠道铺设阶段，业务尚未形成稳定的收入框架，所以导致本年度营业收入和净利润下降。

2、预付款大幅下降

本期预付款余额为 299.29 万元，较期初下降 6,863.71 万元，降幅为 95.82%，主要原因是：公司计划由旅游行业向教育行业转型，逐步放弃利润较低且资金占用量较大的邮轮业务，所以 2018 年度没有签订新的邮轮大额采购项目，而是将重心放在教育产业上及定制旅游业务上。其次，根据公司战略规划，公司将加大留学教育业务的投入，公司未来自主办校是将面临一定的资金压力，所以公司逐步削减占用资金量较大的邮轮业务，加快回笼资金，2018 年上半年，公司与邮轮合作方有多年的合作交流，双方经过友好协商，最终达成共识，在不收取违约金的前提下，将公司已经预付且没有执行完毕的部分邮轮款项退还，款项共计 56,056,400.00 万元。

同时，公司已支付预付款 15,120,000.00 元用于购买大连欧美亚房地产开发有限公司位于大连市西岗区八一路 208 号大连名城国际公馆房屋一套。因该笔预付款为购买房产而支付，根据会计准则相关约定，本期将其由期初预付款科目调整至其他非流动资产科目进行列报，进而导致预付款项大幅降低。

3、现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 56,925,419.61，较去年同期变动 31.20%，变动较大的主要原因是：年初公司制定经营计划，旨在增强海内、外旅行社地接能力，提升约伴定制旅游服务的整体品质，抢占定制旅游细分市场，随着公司国际旅游业务的逐步发展以及整体规模的不断扩大，公司国际旅游整体产业链不断完善，对单一供应商的依赖性有所降低，公司在海外项目上的议价能力不断增强。同时公司与多个海外旅游产品供应商合作已久，为强化双方的合作，本年度供应商给予公司在预付款上的优惠措施；同时，为缩减邮轮业务，上半年度，经过友好协商，公司与邮轮合作方达成共识，在不收取违约金的前提下，将公司预付的 2017 年邮轮款项退还，款项共计 56,056,400.00 万元；以上是导致本年度经营活动产生的现金流量净额同比变动较大的原因。

4、业务经营情况

(1) 销售渠道

报告期内，公司通过线上与线下同步推广的方式进行营销。线上主要利用在公司官网 www.yueban.cn 与门户网站投放广告和移动端（约伴旅行 APP、官方微信公众号）进行宣传销售；同时公司在线下与高端 4S 店、高尔夫球场等俱乐部签订合作协议，通过举办活动展会、组织近郊游、旅游、考察等方式，

寻找高净值客户，定向推广公司定制旅游与移民、海外置业等产品，取得了良好的客户转换率。

（2）发展现状

报告期内，公司继续大力发展定制游相关业务，通过收购等方式扩充版图，为公司今后在定制旅游细分领域的发展打下基础，为进一步提升细分市场份额进行铺垫。根据企业的发展规划，定制旅游是公司今后发展的核心之一，重点目的地国家为美国、加拿大。通过收购加拿大晨星旅游，初步实现了美国、加拿大两国的渠道市场铺垫。以公司在当地的全资子公司为节点，将优质服务向整个北美地区的重要城市进行辐射。公司在海外组建了专业的项目团队，为定制游客户提供全程的旅行服务，为客户带来最佳的旅行体验。

经过多年的发展，公司在东三省市场中建立了一定的品牌知名度。为了能在竞争愈发激烈的市场中生存与发展，公司以大连为基础，将触角向东北三省延伸。在收购北国国旅后，吸收和新设其门店营业部。目前公司在沈阳共拥有 37 家销售门店，在大连拥有 12 家门店分公司。通过在东北地区构建营销网络，将为公司下一步进军全国市场的构思提供巨大的帮助。

（3）未来目标

未来公司将构建三条主线同步协作的经营方式，将定制旅游、移民置业和教育培训打造成未来公司品牌三大支柱。未来将逐渐形成三项业务既保持相互独立，又存在一定联系的共生形式。由于公司在国际旅游、移民置业方面拥有多年的实践经验，保有大量熟悉的渠道，所以对教育培训服务流程的构建具有一定的先天优势。多元化的业务发展将提高公司的盈利能力，有利于吸引高端客户，树立品牌形象，提升行业竞争力，同时也会大幅增强公司的抗风险能力。

三、 风险与价值

（一）行业监管政策风险

旅游业是我国战略性产业，具有资源消耗低、带动系数大、就业机会多、综合效益好等特点。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。为规范行业发展秩序、促进行业良性发展，我国相继出台了《旅游法》、《旅行社管理条例》等行业法律法规，指导旅游行业企业发展，并约束旅游行业企业的行为，行业监管逐渐趋严。因此，如果行监管政策发生较大变化，而公司未能及时调整发展方向以适应行业监管政策的要求，则会对公司的经营能力产生不利影响。

应对措施：国家出台法律、法规以及政策意在规范市场环境，梳理行业间的竞争秩序。公司将及时关注行业监管政策的变化，并根据变化及时调整公司的发展路线，以缓冲政策变化可能对公司经营造成的不利影响。

（二）市场竞争风险

近年来，我国旅游行业快速发展，产业规模不断壮大，旅游业逐步成为我国国民经济第三产业中的重要力量。旅游行业中，在线旅游市场份额已经基本被携程、途牛、去哪儿等大体量 OTA 企业瓜分完毕，而线下市场相对进入门槛低、投入资金少，旅游企业的数量也急剧增加。鉴于市场情况，公司将发展目标定位于细分市场中的高端定制游。定制游业务我国尚属起步阶段，是旅游市场未来的发展方向，国内游客对定制游认知程度较低，仍有大片市场处于未开发阶段。近年，定制旅游企业遍地开花，如果公司不能充分利用现有资源和先发优势迅速扩大定制游经营规模，占据市场份额、形成公司独有的竞争优势，那么在未来的市场竞争中，公司的持续经营能力将会受到不利影响。

应对措施：公司的高端定制游策略与其他定制游企业不同，通过以国内总部为核心，辅以收购海外实体旅行社，将线上、线下同步服务的理念复制到海外定制游服务中，以务实的精神研究定制游服务中的各种细节，为客户提供更优质的定制游服务，为公司今后的发展打下坚实的基础。

（三）境外旅游、移民与海外置业业务风险

公司主营业务为旅游业务和咨询服务业务，两项业务在开展时有一定的固有风险。境外旅游业务中，因目的地国和我国可能有较大时差，不能保证信息和接待的及时性。客户在境外出现的人身伤害等事故

的处理协调等问题,会增加公司经营的风险。

移民业务和海外置业等业务对人员综合要求较高,要求从业者有从业经验、懂外语、了解目的地国家信息及相关政策,对人员的培训有很高的要求,很难稳定保持一个综合素质较高的团队。另外,我国与目的地国家的政策差异,对移民和置业业务的影响很大,可控性较差,有因为政策等客观原因使相关的业务停滞的先例;对于海外移民、置业业务,办理手续周期时间很长,期间受客人自身条件变化影响或其他客观条件因素影响,都可能会产生投资资金、办理费用等损失风险。这会对企业的信誉产生影响,对经营管理等产生直接的损失。

应对措施:

1、针对境外旅游业务风险,在境外接待方面,公司安排美国、加拿大当地工作人员进行接待安排,要求做到无时差的实时对接;从国内总公司派出有管理经验的经理在目的地国常驻进行管理,通过内部控制制度降低风险的可能性。对于境外旅游游客,公司将及时为其购买境外旅游保险,派专人与目的地接待方对接,及时沟通解决问题,减少客观因素对我公司的影响。

2、针对移民和海外置业业务的服务项目多、业务范围广等特点,公司规定相关人员与签约的当地资深移民大律师对接,实时关注目的地国家的政策变化情况,规避政策风险。子公司加威移民从事移民、海外置业等咨询服务业务长达十八年,已经拥有自己的一整套办理程序。审核过程严谨、业务流程规范,十分注重对客户签约前的评估,只有完全符合政策条件的客户才能达成最终的签约。

3、为应对人才流失风险,公司将细化内部管理,将业务流程分解,使拥有不同职能、不同权限的人员专注于自己工作范围,并通过对各个业务环节的总结、归纳,整理出一套完整的内部培训机制,以缓冲人才流失风险。

(四) 收购整合风险及商誉减值风险:

2017 年度,公司收购境内外两家旅行社,分别是位于辽宁沈阳的北国国旅和位于加拿大温哥华的晨星旅游,上述两公司自 2018 年 1 月份起纳入公司和合并报表范围,公司收购两家公司的目的是扩大公司业务规模和业务范围,强化公司在目的地的总体布局,增强公司整体盈利能力。由于历史原因,北国国旅多家营业部属于挂靠性质,公司人员管理、社保缴纳及税务管理等存在不规范之处,公司在收购之前虽要求北国国旅进行整治,但上述问题存在时间较长,涉及人员较多且复杂,给公司增加了治理难度。公司收购加拿大晨星旅游公司,因境外子公司的工作人员和管理人员全部是外籍人员,独立性比较强,虽然公司会尽量保证其管理制度与总部相同,但由于当地法律及工作习惯与国内存在较大差异,很难使其做到与母公司管理一致性和标准的统一性,会增加公司经营的风险。虽然公司在收购上述两家子公司时,原股东都对公司做出了业绩承诺,但如果子公司不能按照收购时公司的盈利水平开展经营,公司的投入将不能达到预期的效果,公司将存在商誉减值风险。

应对措施:

公司通过明确子公司内部组织架构、设置关键责任人等方式,对子公司的业务流程、生产经营安全进行详细梳理。通过组织业务培训讲座、安全警示教育等方式,明确各个部门负责人和工作人员的责任义务,以达到生产经营的规范化、流程化,来增强公司整体经营能力,预防未来可能遇到的经营风险。

(五) 业务转型及进入新领域的风险

未来公司将构建三条主线同步协作的经营方式,将定制旅游、移民置业和教育培训打造成未来公司品牌三大支柱。未来两年,公司将计划通过收购、自建、合作办学等方式扩大教育版图。预计至 2019 年,计划可以落地成型,预期将逐步完成从轻资产运营向重资产模式转变。因教育产业对公司而言是新的领域,并且与公司原有业务联系不强,所以战略规划落地尚有不不确定性,公司存在业务转型及进入新领域的风险。

应对措施:公司在进入新的领域之前将进行充分调研,对相关领域政策、经济做了详细的解读,把握好国家、社会的大方向。通过与国外院校深化合作,将发达国家完整的教学体系与先进的实践技术带入国内,并充分将国内现有的教学建制和国外的管理经验相结合。同时,公司计划招募专业的教育管理团队,利用其丰富的经验,尽量把控各个环节风险,使公司能够顺利开拓新的业务。

（六）公司未及时为员工缴纳社保的风险

2018 年度，公司收购辽宁沈阳的北国国旅，因收购前北国国旅经营管理存在一定的不规范及历史遗留问题，部分员工未按照规定缴纳社会保险。随着公司业务转型，公司全资子公司加威移民 2018 年新增部分员工，因公司对从事移民业务员工专业知识要求较高，部门新增员工不满足公司考核要求将会被淘汰，故员工变动较大，公司存在未及时为新入职员工缴纳社会保险的情况。截止 2018 年 6 月 30 日，公司未及时缴纳社保人数共计 25 人。公司未及时缴纳社保情形，存在与员工发生劳动纠纷以及被社保主管部门进行行政处罚的风险。

应对措施：公司将加快对员工的培训考核工作，引进符合公司不同岗位需求的各类人才，完善了公司的管理团队和业务销售团队，并及时为公司所有在册员工缴纳社保，同时公司实际控制人徐志卫先生出具承诺，保证公司在 2018 年 12 月 30 日前能够按照规定为员工及时缴纳社保，如因公司未及时缴纳社保造成的一切损失将由公司实际控制人承担。

四、 企业社会责任

报告期内，公司实现营业收入 51,869,705.54 元，实现净利润 8,281,159.77 元，累计上缴各类税金 2,477,390.30 元，同时，公司积极组织参加各种社会公益活动。

公司未来将积极并继续履行社会责任，将社会责任意识融入到发展实践中，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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 ☐ 否	第四节、二（一）
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	

是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

1、2018年4月25日，由大连华实教育咨询股份有限公司全资投资成立霍尔果斯易出趣教育咨询服务有限公司，注册资本壹仟万元人民币（认缴），法人薛家旭，经营范围：经济、管理、信息咨询与服务；移民咨询；出国留学咨询；自费出国留学中介服务；房地产信息咨询；文化活动策划；网络招聘；人力资源管理咨询；广告创意；广告设计；广告制作；旅游信息服务；学前、职业、特殊、远程教育咨询服务。

2、2018年5月11日，由大连华实教育咨询股份有限公司全资投资成立海南出趣教育信息咨询服务股份有限公司，注册伍佰万元人民币（认缴），法人徐志卫，经营范围：教育信息咨询服务；经济信息咨询服务；移民咨询、出国留学咨询；移民留学、自费出国留学中介服务；房地产信息咨；文化活动策划；人力资源管理咨询、人力资源服务（劳务派遣除外）；广告创意、广告策划、广告设计；旅游信息咨询服务；养老信息咨询服务；病患陪护信息咨询服务。

截止2018年6月30日，上述两子公司尚未开展经营业务。

因公司在设立上述子公司时未及时履行审议程序，故公司于2018年8月28日召开第二届董事会第十一次会议，补充确认公司对外投资议案，详见公司2018-034公告，并提请公司2018年第四次临时股东大会补充审议。

3、2017年12月16日，公司召开2017年第五次临时股东大会，审议通过《关于公司收购辽宁北国国际旅行社有限公司100%股权的议案》、《关于公司收购温哥华晨星旅游100%股权的议案》。

2017年11月30日，公司与Dick CHAN签署了《收购协议》及《补充协议》，公司拟以加拿大元1,200,000元（约合人民币6,200,000元）购DickCHAN持有的晨星旅游100%的股权。

2017年11月30日，公司与宫利、宋兰凤签署了《收购协议》及《补充协议》，公司拟以人民币6,980,000.00元收购宫利、宋兰凤持有的北国国旅100%的股权。

上述收购事宜详见公司2017-073号公告及2017-074号公告。上述两家企业最终收购完成时间在2018年1月份。

（二）承诺事项的履行情况

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

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

2、2017年11月30日，公司与Dick CHAN签署了《收购协议》及《补充协议》，公司拟以加拿大元

1,200,000 元(约合人民币 6,200,000 元)购 Dick CHAN 持有的晨星旅游 100%的股权。本次收购完成后,被收购方原股东对晨星旅游 2018 年至 2025 年共八年的经营业绩进行承诺:晨星旅游 2018 年至 2025 年,连续八年年度实现税后目标净利润(以扣除非经常性损益前后孰低为准)分别不低于每年 15 万加币;实际业绩低于承诺业绩的补偿:晨星旅游 2018 年至 2025 年连续八年年度实现税后目标净利润(以扣除非经常性损益前后孰低为准)分别若低于每年 15 万加币,则被收购方原股东要对华实股份进行补偿,补偿以现金支付,补偿金额为:补偿金额=合同约定实现税后目标净利润 $\times$ [1-(实际实现的税后净利润/合同约定实现税后目标净利润)]上述补偿协议应于分别于 2018 至 2025 年次年度经具有证券期货业务资格会计师事务所审计并出具审计报告后十个工作日内实施完毕。如果未来八年晨星旅游的实际业绩高于承诺业绩的,华实股份对被收购方无需给予奖励。

截至本报告披露之日,因尚未完成整年度的经营业务,上述业绩承诺将视每个会计年度完成后经审计的财务数据为依据开始实施。

3、2017 年 11 月 30 日,公司与宫利、宋兰凤签署了《收购协议》及《补充协议》,公司拟以人民币 6,980,000.00 元收购宫利、宋兰凤持有的北国国旅 100%的股权。本次收购完成后,被收购方宫利、宋兰凤对北国国旅 2018 年、2019 年、2020 年三年的经营业绩进行承诺:北国国旅 2018 年、2019 年、2020 年,连续三年年度实现税后目标净利润(以扣除非经常性损益前后孰低为准)分别不低于每年 80 万元人民币;实际业绩低于承诺业绩的补偿:北国国旅 2018 年、2019 年、2020 年,连续三年年度实现税后目标净利润(以扣除非经常性损益前后孰低为准)分别若低于每年 80 万元人民币,则被收购方原股东要对华实股份进行补偿,补偿以现金支付,补偿金额为:补偿金额=合同约定实现税后目标净利润 $\times$ [1-(实际实现的税后净利润/合同约定实现税后目标净利润)]上述补偿协议应分别于 2018 年-2020 年次年度经具有证券期货业务资格会计师事务所审计并出具审计报告后十个工作日内实施完毕。如果未来三年北国国旅的实际业绩高于承诺业绩的,华实股份对被收购方无需给予奖励。

截至本报告披露之日,因尚未完成整年度的经营业务,上述业绩承诺将视每个会计年度完成后经审计的财务数据为依据开始实施。

4、公司于 2017 年 12 月 19 日召开的第二届董事会第七次会议审议通过的《关于公司大连约伴旅游股份有限公司收购大连翰德帆船俱乐部有限公司的议案》,公司拟以人民币 15,000,000.00 元收购澳南房屋持有的大连翰德帆船俱乐部有限公司(以下简称“翰德帆船俱乐部”)100%的股权。公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过了上述议案。本次收购完成后,被收购方澳南房屋对翰德帆船俱乐部 2018 年、2019 年、2020 年三年的经营业绩进行承诺:翰德帆船俱乐部 2018 年、2019 年、2020 年,连续三年年度实现税后目标净利润(以扣除非经常性损益前后孰低为准)

分别不低于 2018 年 200 万元、2019 年 350 万元和 2020 年 350 万元人民币;实际业绩低于承诺业绩的补偿:公司 2018 年度实现的税后目标净利润(以扣除非经常性损益前后孰低为准)低于 200 万元人民币;2019 年度实现的税后目标净利润(以扣除非经常性损益前后孰低为准)低于 350 万元人民币;2020 年度实现的税后目标净利润(以扣除非经常性损益前后孰低为准)低于 350 万元人民币,则甲方要对大连约伴旅游股份有限公司进行补偿,补偿以现金支付,补偿金额为:金额 = 合同约定实现税后目标净利润 $\times$ [1-(实际实现的税后净利润/合同约定实现税后目标净利润)]上述补偿协议应分别于次年度经具有证券期货业务资格会计师事务所审计并出具审计报告后十个工作日内实施完毕。如果未来三年公司的实际业绩高于承诺业绩的,公司对承诺方无需给予奖励。

因大连翰德帆船俱乐部有限公司部分关键业务资源存在变化,最终导致收购无法继续执行,公司 2018 年 8 月 21 月与被收购方签署《终止收购协议》,公司终止对翰德帆船俱乐部的收购。截止 2018 年 6 月 30 日,公司未支付任何收购款项。

5、公司实际控制人徐志卫先生于 2018 年 8 月 27 日出具承诺,保证公司在 2018 年 12 月 30 日前能够按照规定为员工及时缴纳社保,如因公司未及时缴纳社保造成的一切损失将由公司实际控制人承担。

公司目前暂未出现因未及时缴纳社保被主管部门处罚的情况,公司于 2018 年 12 月 30 日按照规定

为员工缴纳社保。

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	9,874,000	54.23%	0	9,874,000	54.23%
	其中：控股股东、实际控制人	1,924,000	10.57%	-714,000	1,210,000	6.65%
	董事、监事、高管	45,000	0.25%	-14,000	31,000	0.17%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,334,000	45.77%	0	8,334,000	45.77%
	其中：控股股东、实际控制人	6,984,000	38.36%	0	6,984,000	38.36%
	董事、监事、高管	1,350,000	7.41%	0	1,350,000	7.41%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		18,208,000	-	0	18,208,000	-
普通股股东人数		67				

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	徐志卫	7,108,000	-714,000	6,394,000	35.12%	5,634,000	760,000
2	中泰证券股份有限公司做市专用证券	1,411,000	424,000	1,835,000	10.08%	0	1,835,000
3	包涵	1,800,000	0	1,800,000	9.89%	1,350,000	450,000
4	陶薇	1,800,000	-140,000	1,660,000	9.12%	1,350,000	310,000
5	赵志芳	1,362,000	-103,000	1,259,000	6.91%	0	1,259,000
合计		13,481,000	-533,000	12,948,000	71.12%	8,334,000	4,614,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东徐志卫和包涵为夫妻关系，为公司控股股东和实际控制人，除此之外，其它股东之间无关联关系。

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

（一） 控股股东情况

徐志卫和包涵为夫妻关系，合计持有公司 45.19%的股份，为公司的实际控制人和控股股东。

徐志卫，男，1970 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，EMBA 学历。1996 年至 2000 年，历任大连欧美亚大酒店经理、总经理；2001 年至 2008 年，任大连加威信息咨询服务股份有限公司总经理；2009 年自公司设立以来，任公司总经理，2014 年 1 月至今，任公司董事长兼总经理。

包涵，女，1981 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2003 年至 2005 年，任大连祥瑞文化发展有限公司市场部主管；2005 年至 2009 年，无业；2009 年至 2014 年 1 月，任公司执行董事，2014 年 1 月-2016 年 11 月，任公司董事、副总经理，现任公司董事。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

（二） 实际控制人情况

同控股股东情况。

第六节 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
徐志卫	董事长、总经理	男	1970年4月25日	硕士	2017.2.22至2020.2.21	是
包涵	董事	女	1981年11月8日	专科	2017.2.22至2020.2.21	是
陶薇	董事、副总经理	女	1972年11月1日	本科	2017.2.22至2020.2.21	是
韩鹏	董事	男	1975年9月23日	专科	2017.2.22至2020.2.21	是
于田	董事、董事会秘书	女	1982年11月25日	专科	2017.2.22至2020.2.21	是
林莹菲	监事会主席	女	1977年11月28日	本科	2017.2.22至2020.2.21	是
刘佳	职工监事	女	1987年1月19日	本科	2017.2.22至2020.2.21	是
薛家旭	监事	男	1993年4月29日	本科	2017.2.22至2020.2.21	是
马晓霞	财务总监	女	1977年12月1日	本科	2017.2.22至2020.2.21	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

徐志卫和包涵为夫妻关系，二人为公司控股股东及实际控制人，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间以及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
徐志卫	董事长、总经理	7,108,000	-714,000	6,394,000	35.12%	0
包涵	董事	1,800,000	0	1,800,000	9.89%	0
陶薇	董事、副总经理	1,800,000	-140,000	1,660,000	9.12%	0
合计	-	10,708,000	-854,000	9,854,000	54.13%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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	10	12
财务人员	5	6
销售人员	19	61
运营人员	4	6
行政人员	3	7
员工总计	41	92

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	29	34
专科	10	56
专科以下	0	0
员工总计	41	92

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、人才引进

报告期内，人力资源部门根据业务发展需求，制定相应的人才引进计划，通过校园招聘、社会招聘、网络招聘等多种渠道，引进符合公司不同岗位需求的各类人才，完善了公司的管理团队和业务销售团队。

2017 年 12 月 16 日，公司召开 2017 年第五次临时股东大会，审议通过《关于公司收购辽宁北国国际旅行社有限公司 100%股权的议案》、《关于公司收购温哥华晨星旅游 100%股权的议案》公司现已完成收购，并于本年度开始合并报表计量，报告期末合并两家子公司的从业人员。因公司加大移民业务的开拓，本期新增部分从事移民业务的从业人员，导致本期公司在职人员数量较期初增加较大。

2、教育培训

报告期内，组织多次集体培训，通过各种业务培训，提高员工的知识水平，同时也提高了员工的工作热情和团队合作精神，建立了良好的工作环境和气氛，从而提高员工队伍的职业化水平，增强企业竞争力。

3、薪酬政策

公司员工薪酬结构包括基本工资和岗位绩效工资，岗位绩效工资每月浮动管理，将每月收入和个人表现联系起来，调动员工的积极性，激励员工不断提高工作绩效。

4、报告期内，公司不存在需要承担费用的离退休职工。

（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：

无。

三、报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

（一）2018年7月6日，公司召开2018年第三次临时股东大会，审议通过《关于增选公司董事的议案》，增选宫利先生为公司第二届董事会董事，任期自股东大会审议之日起至公司第二届董事会董事任期届满之日止。

（二）2018年6月21日，公司第二届董事会第十次会议决议审议通过《关于提请认定公司核心员工的议案》，议案内容：为了鼓励和稳定对公司未来发展具有核心作用的员工，经公司管理层推荐，董事会提名孙雯婷、田甜、陈小霓、刘琳琳、徐晨、谷昊洋等六名员工为公司核心员工。以上员工为公司的业务及技术骨干，或者为公司中层以上管理人员，为公司持续发展作出了贡献。上述核心员工名单将向全体员工公示并由监事会发表明确意见后提请股东大会审议。审议通过《关于增选公司董事的议案》，议案内容：为加强公司管理，促进公司业务发展，公司董事会拟提名增选宫利先生为公司第二届董事会董事候选人，任期自股东大会审议通过之日起至公司第二届董事会董事任期届满之日止。

上述议案已于2018年7月6日公司召开的2018年第三次临时股东大会审议通过。

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
流动资产：			
货币资金	五. 1	91,714,957.35	33,304,745.38
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	五. 2	663,869.61	586,277.27
预付款项	五. 3	2,992,917.32	71,630,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五. 4	959,956.95	478,082.84
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	五. 5	80,616.30	67,586.79
流动资产合计		96,412,317.53	106,066,692.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五. 6	39,462.81	59,448.25
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五. 7	58,625.00	63,875.00
开发支出			
商誉	五. 8	10,900,714.31	420,963.21
长期待摊费用			
递延所得税资产	五. 9	8,292.58	7,714.83
其他非流动资产	五. 10	15,120,000.00	12,980,360.00
非流动资产合计		26,127,094.70	13,532,361.29
资产总计		122,539,412.23	119,599,053.57
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			
应付票据及应付账款	五. 11	3,335,676.81	944,694.28
预收款项	五. 12	554,512.32	844,856.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五. 13	361,752.40	327,195.52
应交税费	五. 14	2,840,291.69	11,438,233.88
其他应付款	五. 15	1,333,444.98	273,860.32
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			
流动负债合计		8,425,678.20	13,828,840.00
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			
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		8,425,678.20	13,828,840.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五. 16	18,208,000.00	18,208,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. 17	25,732,948.51	25,732,948.51
减：库存股			
其他综合收益	五. 18	2,407.71	-10,470.15
专项储备			
盈余公积	五. 19	367,163.71	367,163.71
一般风险准备			
未分配利润	五. 20	69,803,214.10	61,472,571.50
归属于母公司所有者权益合计		114,113,734.03	105,770,213.57
少数股东权益			
所有者权益合计		114,113,734.03	105,770,213.57
负债和所有者权益总计		122,539,412.23	119,599,053.57

法定代表人：徐志卫 主管会计工作负责人：马晓霞 会计机构负责人：刘海燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		56,464,164.03	434,225.78
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			
预付款项			
其他应收款	十三. 1	65,403,849.00	41,497,256.94
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		80,616.30	22,303.77
流动资产合计		121,948,629.33	41,953,786.49
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三. 2	16,065,061.60	3,084,701.60

投资性房地产			
固定资产		29,397.55	44,770.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		58,625.00	63,875.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			12,980,360.00
非流动资产合计		16,153,084.15	16,173,706.93
资产总计		138,101,713.48	58,127,493.42
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			
应付票据及应付账款			
预收款项		70,000.00	70,000.00
应付职工薪酬		17,225.69	20,126.47
应交税费		-3,243.48	7,404.64
其他应付款		25,168,180.45	10,193,782.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		25,252,162.66	10,291,313.37
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			
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		25,252,162.66	10,291,313.37
所有者权益：			
股本		18,208,000.00	18,208,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,956,542.87	25,956,542.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		367,163.71	367,163.71
一般风险准备			
未分配利润		68,317,844.24	3,304,473.47
所有者权益合计		112,849,550.82	47,836,180.05
负债和所有者权益合计		138,101,713.48	58,127,493.42

法定代表人：徐志卫

主管会计工作负责人：马晓霞

会计机构负责人：刘海燕

(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		51,869,705.50	114,678,531.98
其中：营业收入	五. 21	51,869,705.50	114,678,531.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五. 21	40,885,724.77	102,650,978.48
其中：营业成本		37,267,093.68	98,931,438.79
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	五. 22	62,870.64	95,130.10
销售费用	五. 23	1,270,242.98	2,487,431.81
管理费用	五. 24	2,367,977.43	1,150,830.19
研发费用			
财务费用	五. 25	-63,573.35	-28,283.66
资产减值损失	五. 26	-18,886.61	14,431.25
加：其他收益			
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			
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）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		10,983,980.73	12,027,553.50
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		10,983,980.73	12,027,553.50
减：所得税费用	五. 27	2,653,338.13	3,008,553.77
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		8,330,642.60	9,018,999.73
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		8,330,642.60	9,018,999.73
2. 终止经营净利润			
（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		8,330,642.60	9,018,999.73
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			
（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			
七、综合收益总额		8,330,642.60	9,018,999.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,330,642.60	9,018,999.73
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.46	0.51
（二）稀释每股收益		0.46	0.51

法定代表人：徐志卫 主管会计工作负责人：马晓霞 会计机构负责人：刘海燕

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业收入	十三.3	481,132.08	230,943.40
减：营业成本	十三.3	113,148.97	18,858.16
税金及附加			679.25
销售费用			
管理费用		350,966.62	164,985.64
研发费用			
财务费用		-811.21	4.00
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失			4,000.00
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		65,000,000.00	
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,017,827.70	42,416.35
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		65,017,827.70	42,416.35
减：所得税费用		4,456.93	11,604.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		65,013,370.77	30,812.26
（一）持续经营净利润		65,013,370.77	30,812.26
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		65,013,370.77	30,812.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：徐志卫

主管会计工作负责人：马晓霞

会计机构负责人：刘海燕

(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		47,109,645.29	116,788,422.20
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	五. 28	57,833,693.05	135,498.43
经营活动现金流入小计		104,943,338.34	116,923,920.63
购买商品、接受劳务支付的现金		31,282,379.02	62,642,438.07
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		2,701,068.93	2,031,158.87
支付的各项税费		12,095,521.15	7,666,985.26
支付其他与经营活动有关的现金	五. 28	1,938,949.63	1,194,700.49
经营活动现金流出小计		48,017,918.73	73,535,282.69
经营活动产生的现金流量净额		56,925,419.61	43,388,637.94
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			15,120,000.00

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			
投资活动现金流出小计			15,120,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-15,120,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五. 28	1,226,691.95	
筹资活动现金流入小计		1,226,691.95	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		1,226,691.95	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,100.41	
五、现金及现金等价物净增加额		58,160,211.97	28,268,637.94
加：期初现金及现金等价物余额		30,896,607.72	24,885,821.58
六、期末现金及现金等价物余额		89,056,819.69	53,154,459.52

法定代表人：徐志卫 主管会计工作负责人：马晓霞 会计机构负责人：刘海燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		510,000.00	797,358.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		56,060,341.54	3,068.66
经营活动现金流入小计		56,570,341.54	800,427.16
购买商品、接受劳务支付的现金			3,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		289,583.40	285,148.93
支付的各项税费		97,552.86	213,957.86
支付其他与经营活动有关的现金		153,267.03	3,953,364.32
经营活动现金流出小计		540,403.29	4,455,471.11
经营活动产生的现金流量净额		56,029,938.25	-3,655,043.95
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			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		56,029,938.25	-3,655,043.95
加：期初现金及现金等价物余额		434,225.78	8,063,279.64
六、期末现金及现金等价物余额		56,464,164.03	4,408,235.69

法定代表人：徐志卫

主管会计工作负责人：马晓霞

会计机构负责人：刘海燕

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	八（二）.1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	八（二）.2
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 企业经营季节性或者周期性特征

公司主营业务为旅游服务产品，在一年中具有明显的季节性、周期性特征。我国旅游客源状况会随着季节、假期等方面的影响出现有规律的消长变化，并形成了相对固定的旺季和淡季。公司旅游业务中定制旅游服务占比较大，相对受我国休假制度影响更大，在春节、国庆节、学生寒暑假等较长期的休假期间，会进入业务旺季。

2、 合并报表的合并范围

2017 年 12 月，公司全资收购辽宁北国国际旅行社有限公司、温哥华晨星旅游 100% 股权；2018 年上半年，公司对外投资新设全资子公司海南出趣教育信息咨询有限公司、霍尔果斯易出趣教育信息咨询有限公司。本年度新收购公司及新设公司并入公司报表，故合并范围变更为：约伴同行（北京）旅行社有限公司、大连约伴国际旅行社有限公司、大连加威信息咨询有限公司、RANCHO SAN DIEGO TRAVEL INC、温哥华晨星旅游、辽宁北国国际旅行社有限公司、海南出趣教育信息咨询有限公司、霍尔果斯易出趣教育信息咨询有限公司。

二、 报表项目注释

大连华实教育咨询股份有限公司

2018 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、 公司基本情况

（一）公司概况

1、 历史沿革

大连华实教育咨询股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系大连广声传媒有限公司（以下简称“广声传媒”）是由徐志卫和包涵共同出资组建的有限责任公司，于2009年3月26日取得大连市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，注册号为2102002156863；广声传媒成立时注册资本为10.00万元，徐志卫和包涵分别出资6.00万元和4.00万元（由中国银行辽宁省分行出具“大中银存证新字[2009]第F010号”《企业设立登记出资证明》）。

2013年8月20日，广声传媒召开股东会，会议审议通过增加注册资本490.00万元的议案，其中徐志卫认缴294.00万元，包涵认缴71.00万元，陶薇认缴75.00万元，董雪认缴50.00万元；2013年9月6日，大连市工商局核准了本次变更登记。

2014年1月3日，广声传媒执行董事作出决定，同意广声传媒整体变更发起设立大连约伴传媒股份有限公司。

2014年1月10日，公司名称预核准为“大连约伴传媒股份有限公司”。

2014年1月18日，广声传媒召开股东会，全体股东一致同意以广声传媒全体股东作为发起人，以利安达会计师事务所出具的“利安达审字【2014】第1011号”审计报告确认的截至2013年12月31日的净资产人民币5,635,643.63元作为折股依据，将广声传媒整体变更为股份有限公司。其中，5,000,000.00元作为股份公司注册资本，余额计入资本公积。

2014年1月22日，利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“利安达验字【2014】第1002号”《验资报告》，验证公司股本500.00万元已全部到位；2014年2月17日，大连市

工商局核准了本次变更登记。

2014年2月21日，经公司2014年第一次临时股东大会审议，公司向赵志芳、宫利增发100.00万股，发行价格为每股人民币1.12元。同日，全体股东共同签订了《增资协议书》。发行完成后，公司总股本变更为600.00万股。2014年3月6日，利安达会计师事务所出具了“利安达验字【2014】第1009号”《验资报告》，验证截至2014年3月3日，公司已收到各股东缴纳的货币出资112.00万元，其中100.00万元作为新增注册资本，12.00万元作为资本溢价增加资本公积。2014年3月10日，大连市工商局核发了变更后的《企业法人营业执照》，注册号：210200000176202。

2014年11月19日，经公司2014年第五次临时股东大会审议，公司向徐志卫、况清湖、安晓荣和傅桂秀增发67万股，发行价格为每股人民币15.00元。发行完成后，公司总股本变更为667.00万股。本次增资经由利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“利安达验字[2014]第1090号”《验资报告》予以验证。

2015年3月23日，经公司第一届董事会第六次会议决议，以公司总股本6,670,000.00股为基数，以资本公积（股本溢价）向全体股东每10股转增14股，共计转增9,338,000.00股，转增后公司总股本增至16,008,000.00股。变更后的注册资本为人民币16,008,000.00元，实收资本(股本) 16,008,000.00元。2015年10月14日取得由大连市工商行政管理局颁发的最新营业执照，统一社会信用代码91210200687050046W。

2016年6月10日，经公司第一次临时股东大会的决议和修改后章程的规定，申请增加注册资本人民币1,600,000.00元，发行完成后，公司总股本变更为17,608,000.00股。本次增资经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“中天运[2016]验字第90078号”《验资报告》予以验证。

2017年3月22日，经公司第二次临时股东会决议和修改后的章程规定，申请增加注册资本人民币600,000.00元，发行价格为每股人民币15.00元。发行完成后，公司总股本变更为18,208,000.00股。公司注册地址：辽宁省大连高新技术产业园区黄浦路512号21层2108室。现有注册资本1,820.80万元，股份总数1,820.80万元。

2018年6月16日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更公司全称及公司证券简称的议案》，拟将公司名称由“大连约伴旅游股份有限公司”变更为“大连华

实教育咨询股份有限公司”，证券简称拟由“约伴旅游”变更为“华实股份”，证券代码不变。2018年7月23日，公司取得大连高新技术产业园区市场监督管理局核发的新的营业执照，公司正式更名为大连华实教育咨询股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统核准，自2018年8月23日起，公司名称由“大连约伴旅游股份有限公司”变更为“大连华实教育咨询股份有限公司”，公司证券简称由“约伴旅游”变更为“华实股份”，证券代码保持不变。

公司法定代表人：徐志卫。

本公司最终控制人是：徐志卫和包涵夫妇。

2、所处行业

公司所处行业分类：商务服务业。

3、经营范围

本公司经批准的经营范围：广告业务、电脑图文设计、庆典礼仪服务。

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

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

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

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

本公司之子公司霍尔果斯易出趣教育咨询服务有限公司经营范围：经济、管理、信息咨询与服务；移民咨询；出国留学咨询；自费出国留学中介服务；房地产信息咨询；文化活动策划；网络招聘；人力资源管理咨询；广告创意；广告设计；广告制作；旅游信息服务；学前、职业、特殊、远程教育咨询服务。

本公司之子公司海南出趣教育信息咨询有限公司 经营范围：教育信息咨询服务；经济信息咨询服务；移民咨询、出国留学咨询；移民留学、自费出国留学中介服务；房地产信息咨询；文化活动策划；人力资源管理咨询、人力资源服务（劳务派遣除外）；广告创意、广告策划、广告设计；旅游信息咨询服务；养老信息咨询服务；病患陪护信息咨询服务。

4、主要产品与服务项目

公司主要产品与服务项目：旅游服务业务、广告业务、留学教育及咨询服务。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2018年8月28日由董事会通过及批准发布。

（二）本年度合并财务报表范围

本公司2018年1-6月纳入合并范围的子公司共8户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司本年度合并范围与上年度相比增加4户。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定，并基于以下三所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，

应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当按照下列规定处理：对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

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

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

（1）母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

（3）母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（5）企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

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

2、共同经营的会计处理方法

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

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

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易

发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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

（十）金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

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

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

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

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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

（5）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

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

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情

况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

5、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

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

（2）公允价值的估值技术

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

观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）持有至到期投资

持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

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

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

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三（十一）。

（3）可供出售金融资产

当综合相关因素判断可供出售金融资产公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售可供出售金融资产发生减值。应将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

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

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

本公司判断可供出售金融资产公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

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

（十一）应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

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

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法）

组合 1：账龄分析法

组合中，组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

4、对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

（十二）存货

1、存货类别

本公司存货主要包括低值易耗品、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

存货的发出按先进先出法。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

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

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销；包装物于领用时一次摊销法摊销。

（十三）持有待售资产

1、确认标准

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

2、会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项

固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

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

（十四）长期股权投资

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

1、共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注三（六）确定其初始投资成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

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

3、后续计量及损益确认方法

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

（1）采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确

认。

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

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

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

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

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

3、采用公允模式的投资性房地产核算方法

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

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

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

4、选择公允价值的依据

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

(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

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

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

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

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

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

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

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

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

(十六) 固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、电子设备、办公家具、运输工具等。

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

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
电子设备	0.00	5	20.00
办公家具	0.00	5	20.00

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

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

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

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

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

（十七）无形资产

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

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

（2）后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

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

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

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

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

项 目	预计使用寿命（年）	依据
软件	10	预计受益期间

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

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

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

定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：

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

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

4、内部研究、开发支出会计政策

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

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

（十八）长期资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

- （1）公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间

作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

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

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

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

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

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

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不

含一年)的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账,在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

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

本公司短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利,是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利,是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤:

①根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间;

②设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公

司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

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

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

（二十一）预计负债

1、预计负债的确认标准

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

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

2、预计负债的计量方法

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

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

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

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

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

(二十二) 收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

(1) 旅游业务收入

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

①游服务收入的确认

旅游服务收入,在下列条件均能满足时予以确认:

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

②旅游服务收入的计量

旅游服务收入按如下原则进行计量:

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

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

（2）广告收入

本公司广告收入根据广告发布情况并经客户确认后按发布期分期确认。

（3）咨询服务收入

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

（二十三）政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的确认原则

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

3、政府补助会计处理

（1）与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

5、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按

照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

6、政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

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

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

3、递延所得税负债的确认依据

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认；

（2）具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损））。

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回

的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，不确认递延所得税负债。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（二十五）租赁

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

1、经营租赁的会计处理方法

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

2、融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的采用租赁内含利率作为折现率，否则采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余

值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十六）其他重要的会计政策和会计估计

无。

（二十七）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

公司本年度无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

公司本年度无重要会计估计变更。

3、前期差错更正及影响

公司本年度无前期差错更正。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6.00%
城市维护建设税	应纳流转税	7.00%
教育附加	应纳流转税	5.00%
企业所得税(注)	应纳税所得额	25.00%、15.00%、12.00%

注：本公司之全资子公司 STAREASTTRAVELDEPOT . LTD 位于加拿大温哥华，适用企业所得税税率为 12.00%。

本公司之全资子公司 RANCHO SAN DIEGO TRAVEL INC 位于美国圣地亚哥，适用企业所得税税率为 15.00%。

2、税收优惠

无。

3、其他需说明事项

无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 6 月 30 日，“上年”指 2017 年 1-6 月，“本年”指 2018 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	562,005.99	391,178.32
银行存款	88,494,813.70	30,505,429.40
其他货币资金	2,658,137.66	2,408,137.66
合计	91,714,957.35	33,304,745.38
其中：存放在境外的款项总额	719,253.57	353,671.94

其他说明：

(1) 期末其他货币资金 2,658,137.66 元为质量保证金。

(2) 期末位于美国圣地亚哥的全资子公司 RANCHO SAN DIEGO TRAVEL INC 存放在境外的款项金额为 443,369.38 元、全资子公司存放在境外的款项金额为 275,884.19 元，存放在境外的款项总额为 719,253.57 元。

(3) 货币资金期末余额中不存在抵押、质押或冻结的情况。

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	663,869.61	586,277.27
合计	663,869.61	586,277.27

(1) 应收账款分类披露：

项目	年末余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1-账龄分析法	698,810.12	100.00	34,940.51	663,869.61

项目	年末余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
组合小计	698,810.12	100.00	34,940.51	663,869.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	698,810.12	100.00	34,940.51	663,869.61

(续)

项目	年初余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	617,136.60	100.00	30,859.33	586,277.27
组合 1-账龄分析法	617,136.60	100.00	30,859.33	586,277.27
组合小计	617,136.60	100.00	30,859.33	586,277.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	617,136.60	100.00	30,859.33	586,277.27

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年,下同)	698,810.12	34,940.51	5.00
合计	698,810.12	34,940.51	

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年,下同)	617,086.60	30,854.33	5.00
1 至 2 年	50.00	5.00	10.00
合计	617,136.60	30,859.33	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况:

本年计提坏账准备 4,081.18 元。

(3) 公司于报告期内不存在实际核销的应收账款情况。

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

(5) 按欠款方归集的期末余额应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	年末余额	坏账准备	占期末应收账款总额的比例 (%)
青岛云游四海国际旅行社有限公司	非关联方	180,629.24	9,031.46	25.85
大连华工创新科技股份有限公司	非关联方	178,136.00	8,906.80	25.49
吉林市长城国际旅行社有限公司	非关联方	174,962.50	8,748.13	25.04
烟台文化国际旅行社有限公司	非关联方	112,057.00	5,602.85	16.04
泰安新天地旅行社有限公司	非关联方	14,053.38	702.67	2.01
合计		659,838.12	32,991.91	94.43

(6) 公司于报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司于报告期内不存在转移应收账款且继续涉入的情形。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	18,112,917.32	100.00	71,630,000.00	100.00
合计	18,112,917.32	100.00	71,630,000.00	100.00

(2) 预付款项年末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
青岛云游四海国际旅行社有限公司	非关联方	684,376.07	22.87	1 年以内	交易未履行完毕
济南万里行旅行社有限公司	非关联方	412,761.35	13.79	1 年以内	交易未履行完毕
济南嘉增国际旅行社有限公司	非关联方	372,674.12	12.45	1 年以内	交易未履行完毕

单位名称	与本公司 关系	年末余额	占预付款项 年末余额合 计数的比例 (%)	预付款时 间	未结算原因
司					
大连华天国际旅行社有限公司	非关联方	273,300.92	9.13	1 年以内	交易未履行完毕
(晨曦巴厘) PT MUSTIKA MULIA DEWATA TRAVEL	非关联方	200,000.00	6.68	1 年以内	交易未履行完毕
合计		1,943,112.46	64.92		

青岛云游四海国际旅行社有限公司即存在应收又存在应付的主要原因是公司与其既有国内业务又有国际业务合作，应收是国内业务，预付款是国际业务，为保证业务核算的准确性，故应收和应付分别核算。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	59,952.97	83,470.40
应收股利		
其他应收款	900,003.98	394,612.44
合计	959,956.95	478,082.84

(1) 其他应收款分类披露：

项目	年末余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	900,003.98	100.00		900,003.98
组合 1-账龄分析法				
组合 2-备用金、押金和社保及公积金性质的款项	900,003.98	100.00		900,003.98
组合小计	900,003.98	100.00		900,003.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	900,003.98	100.00		900,003.98

(续)

项目	年初余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	394,612.44	100.00		394,612.44
组合 1-账龄分析法				
组合 2-备用金、押金和社保及公积金性质的款项	394,612.44	100.00		394,612.44
组合小计	394,612.44	100.00		394,612.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	394,612.44	100.00		394,612.44

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况:

本年计提坏账准备 0.00 元。

(3) 公司于报告期内不存在实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	746,912.81	368,338.82
社保及公积金	79,303.17	24,584.62
备用金	73,788.00	1,689.00
合计	900,003.98	394,612.44

(5) 其他应收款期末余额单位情况:

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
ARC	非关联方	押金	130,684.00	14.52	
大连长江广场有限公司	非关联方	押金	118,272.00	13.14	
美国亚洲旅行社	非关联方	保证金	51,646.32	5.74	
BLUE TRAVEL	非关联方	保证金	49,006.50	5.45	

<u>单位名称</u>	<u>与本公司关系</u>	<u>款项性质</u>	<u>年末余额</u>	<u>占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)</u>	<u>坏账准备 期末余额</u>
霍尔果斯诚邦财务代理有限公司	非关联方	代理费	49,000.00	5.44	
合计			398,608.82	44.29	

(6) 公司于报告期内不存在涉及政府补助的应收款项。

(7) 公司于报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 公司于报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入的情况。

5、其他流动资产

<u>款项性质</u>	<u>年末余额</u>	<u>年初余额</u>
待认证进项税		45,283.02
待抵扣进项税	46,789.24	22,303.77
预缴企业所得税	29,539.39	
预缴个人所得税	4,287.67	
合计	80,616.30	67,586.79

6、固定资产

(1) 固定资产情况：

<u>项目</u>	<u>办公家具</u>	<u>办公设备</u>	<u>合计</u>
一、账面原值：			
1.年初余额	111,658.78	1,190,953.83	1,302,612.61
2.本年增加金额	30,400.00		30,400.00
(1) 购置			
(2) 企业合并增加	30,400.00		30,400.00
3.本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4.年末余额	142,058.78	1,190,953.83	1,333,012.61
二、累计折旧			

项目	办公家具	办公设备	合计
1.年初余额	101,985.44	1,141,178.92	1,243,164.36
2.本年增加金额	32,970.40	17,415.04	50,385.44
(1) 计提	3,131.40	17,415.04	20,546.44
(2) 企业合并增加	29,839.00		29,839.00
3.本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4.年末余额	134,955.84	1,158,593.96	1,293,549.80
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3.本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	7,102.94	32,359.87	39,462.81
2.年初账面价值	9,673.34	49,774.91	59,448.25

(2) 公司于报告期内不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 公司于报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 公司于报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 公司于报告期内不存在未办妥产权证书的固定资产。

7、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	约伴旅游 APP	合计
一、账面原值		
1.年初余额	105,000.00	105,000.00
2.本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 所有者投入		
3.本年减少金额		

项目	约伴旅游 APP	合计
(1) 处置		
4.年末余额	105,000.00	105,000.00
二、累计摊销		
1.年初余额	41,125.00	41,125.00
2.本年增加金额	5,250.00	5,250.00
(1) 计提	5,250.00	5,250.00
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	46,375.00	46,375.00
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	58,625.00	58,625.00
2.年初账面价值	63,875.00	63,875.00

8、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加本期减少		年末余额
		企业合并形成的	处置	
大连约伴国际旅行社有限公司	420,963.21			420,963.21
辽宁北国国际旅行社有限公司		4,495,515.29		4,495,515.29
STAREASTTRAVELDEPOT . LTD		5,984,235.81		5,984,235.81
合计	420,963.21	10,479,751.10		10,900,714.31

注：公司报告期内发生非同一控制下企业合并形成商誉 10,479,751.10 元。报告期内支付对价 6,980,000.00 元和 6,000,360.00 元分别收购辽宁北国国际旅行社有限公司的 100.00% 股权和 STAREASTTRAVELDEPOT . LTD 的 100.00% 股权， 购买日辽宁北国国际旅行社有限公司和 STAREASTTRAVELDEPOT . LTD 的可辨认净资产公允价值 2,484,484.71 元和

16,124.19 元，超出部分分别形成商誉 4,495,515.29 元和 5,984,235.81 元。

（2）商誉减值准备

本公司将被购买方辽宁北国国际旅行社有限公司和 STAREASTTRAVELDEPOT . LTD 分别视为一个资产组，将其可辨认净资产价值分摊商誉价值之后，与估计的被投资单位未来预期收益的现值进行比较，高于未来预期收益的部分计提减值准备，经分析比较不存在减值迹象。

9、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		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	34,940.51	8,292.58	30,859.33	7,714.83
合计	34,940.51	8,292.58	30,859.33	7,714.83

10、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
购买辽宁北国国际旅行社有限公司全部股权		6,980,000.00
购买温哥华晨星旅游全部股权		6,000,360.00
购买大连欧美亚房地产开发有限公司	15,120,000.00	
合计	15,120,000.00	12,980,360.00

其他说明：公司于 2017 年 11 月 30 日召开第二届董事会第六次会议审议通过《关于公司收购辽宁北国国际旅行社有限公司股权的议案》，2017 年 12 月 31 日，公司与宫利、宋兰凤签署了《收购协议》及《补充协议》，以人民币 6,980,000.00 元收购宫利、宋兰凤持有的辽宁北国国际旅行社有限公司 100%的股权，截至 2017 年 12 月 31 日，此次收购尚未完成工商变更。截至 2018 年 6 月 30 日，此次收购已完成工商变更。

公司于 2017 年 11 月 30 日召开第二届董事会第六次会议审议通过《关于公司收购温哥华晨星旅游股权的议案》，同日，公司与 Dick CHAN 签署了《收购协议》及《补充协议》，以加拿大元 1,200,000 元购 Dick CHAN 持有的温哥华晨星旅游(STAREASTTRAVELDEPOT . LTD) 100%的股权，截至 2017 年 12 月 31 日，此次收购尚未完成股权交割。截至 2018 年 6 月 30 日，此次收购已完成工商变更。

为实现公司人员统一集中办公，提升公司整体管理效率与降低成本，提高资源利用效率，公司 2017 年 8 月 19 日召开 2017 年第三次临时股东大会，审议通过《关于确认公司子公司

购买房产的议案》，公司之全资子公司大连约伴国际旅行社有限公司向大连欧美亚房地产开发有限公司购买位于大连市西岗区八一路 208 号 1-3-1，为大连市西岗区八一路 208 号大连名城国际公馆一单元三层，房产建筑面积 1800 平方米，建筑面积价格房屋单价 16,800 元/平方米，房屋总金额为 30,240,000 元，截止 2018 年 6 月 30 日，公司已支付预付款 15,120,000.00 元。具体详见公司 2017-046 号公告。因该笔预付款为购买房产而支付，根据会计准则相关约定，本期将其由期初预付款调整至其他非流动资产科目进行列报。因开发商债权问题将该房屋抵押给银行做为抵押物，目前未解决完毕，导致房屋不能如期交付，目前公司正与开发商沟通退款事宜。

11、应付票据及应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	3,335,676.81	944,694.28
合计	3,335,676.81	944,694.28

(1) 应付账款按照性质列示：

项目	年末余额	年初余额
采购款	3,335,676.81	944,694.28
合计	3,335,676.81	944,694.28

(2) 应付账款按照账龄列示：

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年,下同）	3,335,676.81	944,694.28
合计	3,335,676.81	944,694.28

(3) 应付账款期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
美国万象	非关联方	423,241.00	1 年以内	12.69
抚顺市汇丰广告有限公司	非关联方	400,000.00	1 年以内	11.99
吉林省安泰广告有限公司	非关联方	350,000.00	1 年以内	10.49
呼和浩特市鑫龙旅行社	非关联方	312,496.21	1 年以内	9.37

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
有限责任公司				
沈阳中标广告有限公司	非关联方	300,000.00	1 年以内	8.99
合计		1,785,737.21		53.53

(4) 截止 2018 年 6 月 30 日, 应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

12、预收账款

(1) 预收款项按账龄列示:

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年,下同)	554,512.32	844,856.00
合计	554,512.32	844,856.00

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	317,702.63	2,597,740.57	2,563,183.69	352,259.51
二、离职后福利-设定提存计划	9,492.89	144,882.01	144,882.01	9,492.89
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	327,195.52	2,742,622.58	2,708,065.70	361,752.40

(2) 短期薪酬列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	309,192.14	2,513,123.44	2,474,618.20	347,697.38
2、职工福利费		3,200.00	3,200.00	
3、社会保险费	7,355.38	75,258.32	75,257.80	7,355.90
其中: 医疗保险费	6,709.93	62,651.68	62,651.16	6,710.45
工伤保险费	406.45	3,208.91	3,208.91	406.45
生育保险费	239.00	9,397.73	9,397.73	239.00
4、住房公积金		960.00	3,840.00	-2,880.00
5、工会经费和职工教育经费	1,155.11	125.92	1,194.80	86.23

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		5,072.89	5,072.89	
合计	317,702.63	2,597,740.57	2,563,183.69	352,259.51

(3) 设定提存计划列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	9,492.89	140,966.28	140,966.28	9,492.89
2、失业保险费		3,915.73	3,915.73	
3、企业年金缴费				
合计	9,492.89	144,882.01	144,882.01	9,492.89

14、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	287,138.27	944,257.67
营业税	-101,428.61	-106,522.95
企业所得税	2,653,551.00	10,501,875.50
城市维护建设税	512.71	55,222.30
教育费附加	112.11	28,080.08
地方教育附加	406.21	15,321.28
个人所得税		
合计	2,840,291.69	11,438,233.88

15、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,333,444.98	273,860.32
合计	1,333,444.98	273,860.32

(1) 其他应付款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
中介服务	170,000.00	170,000.00
往来款		38,520.00
社保及公积金	155,815.98	56,952.05

项目	年末余额	年初余额
保证金	1,007,629.00	
其他		8,388.27
合计	1,333,444.98	273,860.32

(2) 其他应付款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,223,444.98	164,580.80
1 至 2 年	110,000.00	109,279.52
合计	1,333,444.98	273,860.32

16、股本

	年初余额	本次变动增减(+、—)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	18,208,000						18,208,000

17、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本（资本）溢价	25,320,899.24			25,320,899.24
其他资本公积	412,049.27			412,049.27
合计	25,732,948.51			25,732,948.51

18、外币报表折算差额

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-10,470.15	12,877.86			12,877.86		2,407.71
其中：外币财务报表折算差额	-10,470.15	12,877.86			12,877.86		2,407.71

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	
其他综合收益合计	-10,470.15	12,877.86			12,877.86		2,407.71

19、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	367,163.71			367,163.71
合计	367,163.71			367,163.71

20、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	61,472,571.50	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	61,472,571.50	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	8,330,642.60	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他未分配利润减少项		
年末未分配利润	69,803,214.10	

21、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,869,705.50	37,267,093.68	114,678,531.98	98,931,438.79
其他业务				
合计	51,869,705.50	37,267,093.68	114,678,531.98	98,931,438.79

（2）主营业务（分类别）

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	<u>收入</u>	<u>成本</u>	<u>收入</u>	<u>成本</u>
国际旅游业务	28,386,603.09	25,870,305.84	105,708,849.76	96,726,355.19
国内旅游业务	10,419,483.46	9,950,347.15	1,699,301.69	1,580,884.90
广告业务	481,132.08	113,148.97	230,943.40	18,858.16
咨询服务	11,160,378.39		6,377,358.50	
机票	920,666.02	875,566.03	466,541.51	441,708.21
签证	501,442.46	457,725.69	183,650.33	154,249.31
订房			11,886.79	9,383.02
合计	51,869,705.50	37,267,093.68	114,678,531.98	98,931,438.79

22、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
城市维护建设税	36,674.53	55,492.56
教育附加	15,717.66	23,782.52
地方教育附加	10,478.45	15,855.02
合计	62,870.64	95,130.10

23、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资	649,035.30	1,029,129.15
房租物业费	265,040.34	289,892.25
广告和业务宣传费	69,787.02	915,052.64
办公费	22,995.51	74,880.57
推广活动费	8,788.00	23,360.00
业务招待费	22,636.55	115,775.71
差旅费	180,486.16	7,172.00
通讯费	6,000.00	21,503.79
旅行社保险	18,975.38	3,125.00
通讯及网络使用费	11,313.11	
快递费	4,592.99	
其他	10,592.62	7,540.70
合计	1,270,242.98	2,487,431.81

24、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资	1,750,939.17	573,202.78
社会保险	230,036.63	211,229.31

项目	本期发生额	上期发生额
公积金	960.00	
福利费	3,200.00	
督导费	94,339.62	94,339.62
房租费	162,578.31	
折旧	20,546.44	147,068.60
办公费	69,589.29	39,112.42
差旅费	1,148.19	13,784.00
摊销	5,250.00	5,250.00
电话费	2,973.59	2,671.29
电费	4,561.28	
业务招待费	5,258.72	
交通费	519.10	
工会经费	73.92	1,141.34
快递费	40.00	325.00
其他	15,963.17	62,705.83
合计	2,367,977.43	1,150,830.19

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	70,514.71	32,798.95
汇兑损益		
手续费	6,921.76	4,515.29
其他	19.60	
合计	-63,573.35	-28,283.66

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-18,886.61	14,431.25
合计	-18,886.61	14,431.25

27、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,653,915.88	3,008,553.77

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-577.75	
合计	2,653,338.13	3,008,553.77

28、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
收到退回的邮轮款项	56,056,400.00	
收回其他往来款项		102,699.48
收到旅游质保金及押金款项	1,639,000.00	
利息收入	70,514.71	32,798.95
其他	67,778.34	
合计	57,833,693.05	135,498.43

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,782,008.27	1,090,185.20
手续费支出	6,941.36	4,515.29
支付保证金	150,000.00	
支付其他往来款		100,000.00
合计	1,938,949.63	1,194,700.49

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
非同一控制下企业合并产生的事项	1,226,691.95	
合计	1,226,691.95	

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,330,642.60	9,018,999.73
加：资产减值准备	-18,886.61	14,431.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,546.44	159,530.58
无形资产摊销	5,250.00	5,250.00
长期待摊费用摊销		

项目	本年发生额	上年发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少	4,721.65	
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	82,502,879.29	23,333,237.72
经营性应付项目的增加	-34,619,733.76	-4,242,811.34
其他	700,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	56,925,419.61	28,268,637.94
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	89,056,819.69	53,154,459.52
减：现金的年初余额	30,896,607.72	24,885,821.58
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	58,160,211.97	28,268,637.94

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	89,056,819.69	53,154,459.52
其中：库存现金	562,005.99	289,471.74
可随时用于支付的银行存款	88,494,813.70	52,864,987.78
可随时用于支付的其他货币资金		
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	89,056,819.69	53,154,459.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金		

项目	年末余额	年初余额
等价物		

其他说明：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

30、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
货币资金	1,778,125.00	旅游质量保证金
货币资金	880,012.66	移民质量保证金
合计	2,658,137.66	

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
辽宁北国国际旅行社有限公司	2018 年 1 月 4 日	6,980,000.00	100.00	现金购买	2018 年 1 月 4 日	工商变更完成	7,970,087.23	162,777.58
STAREAST TRAVELDEPOT . LTD	2018 年 1 月 3 日	6,000,360.00	100.00	现金购买	2018 年 1 月 3 日	委派管理人员	8,589,000.00	534,584.70

(2) 合并成本及商誉

合并成本	辽宁北国国际旅行社有限公司	STAREAST TRAVEL DEPOT . LTD
--现金	6,980,000.00	6,000,360.00
--非现金资产的公允价值		
--发行或承担的债务的公允价值		
--发行的权益性证券的公允价值		
--或有对价的公允价值		
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
--其他		

合并成本合计	6,980,000.00	6,000,360.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,484,484.71	16,124.19
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	4,495,515.29	5,984,235.81

(3) 被购买方于购买日可辨认资产和负债情况

项目	辽宁北国国际旅行社有限公司		STAREAST TRAVEL DEPOT . LTD	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	5,465,710.35	5,465,710.35	52,853.19	52,853.19
货币资金	2,158,033.56	2,158,033.56	18,658.39	18,658.39
应收款项	402,754.14	402,754.14	33,633.80	33,633.80
预付账款	2,899,623.25	2,899,623.25		
固定资产			561.00	561.00
递延所得税资产	5,299.40	5,299.40		
负债：	2,981,225.64	2,981,225.64	36,729.00	36,729.00
应交税费	7,980.73	7,980.73		
其他应付款	2,973,244.91	2,973,244.91	36,729.00	36,729.00
净资产	2,484,484.71	2,484,484.71	16,124.19	16,124.19
减：少数股东权益				
取得的净资产	2,484,484.71	2,484,484.71	16,124.19	16,124.19

2、同一控制下企业合并

(1) 本年未发生同一控制下企业合并。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
约伴同行（北京）旅行社有限公司	北京	北京市丰台区方庄芳群园三区 11 号楼 501-06 室	旅游服务	100.00		100.00	货币购买
大连约伴国际旅行社	大连	大连市中山区长江路	旅游	100.00		100.00	货币购买

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		
有限公司		123 号	服务				
RANCHO SAN DIEGO TRAVEL INC	圣地亚哥	美国.圣地亚哥	旅游服务	100.00		100.00	货币购买
大连加威信息咨询服务有限公司	大连	大连市中山区长江路123 号	咨询服务	100.00		100.00	货币购买
辽宁北国国际旅行社有限公司	沈阳	沈阳市沈河区	旅游服务	100.00		100.00	货币购买
STAREASTTRAVEL DEPOT . LTD	加拿大	温哥华	旅游服务	100.00		100.00	货币购买
霍尔果斯易出趣教育咨询服务有限公司	霍尔果斯	新疆伊犁州霍尔果斯市	教育咨询	100.00		100.00	货币出资
海南出趣教育信息咨询有限公司	海口市	海南省海口市	教育咨询	100.00		100.00	货币出资

(2) 重要的非全资子公司

公司于报告期内无重要的非全资子公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

公司于报告期内无在子公司的所有者权益份额发生变化的情况。

3、在合营安排或联营企业中的权益

公司于报告期内不存在合营安排或联营企业中的权益。

4、重要的共同经营

公司于报告期内不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司于报告期内不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无控股母公司。

本公司最终控制方是徐志卫和包涵夫妇。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3、本公司合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大连超凡文化艺术品有限公司	实际控制人控制的其他企业
大连志达旅业投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
陶薇	参股股东/董事
韩鹏	董事
于田	董事、董事会秘书
林莹菲	监事会主席
薛家旭	监事
刘佳	监事
陈麟	实际控制人之岳母

其他说明：公司股东、董事、监事、高级管理人员和核心人员为公司关联方。

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

5、关联交易情况

（1）关联租赁情况

无。

6、关联方应收应付款项

无。

九、股份支付

公司于报告期内无股份支付的情况。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司于报告期内无重大承诺事项。

2、重大或有事项

公司于报告期内无重要或有事项。

3、其他

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	65,000,000.00	
其他应收款	403,849.00	41,497,256.94
合计	65,403,849.00	41,497,256.94

(1) 其他应收款分类披露：

项目	年末余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	403,849.00	100.00		403,849.00
组合 1—账龄分析法				
组合 2—合并范围内关联方	337,569.00	83.59		337,569.00
组合 3—备用金、押金和社保及公积金性质的款项	66,280.00	16.41		66,280.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	403,849.00	100.00		403,849.00

(续)

项目	年初余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,497,256.94	100.00		41,497,256.94
组合 1—账龄分析法				
组合 2—合并范围内关联方	41,415,109.44	99.80		41,415,109.44
组合 3—备用金、押金和社保及公积金性质的款项	82,147.50	0.20		82,147.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	41,497,256.94	100.00		41,497,256.94

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年计提坏账准备 0.00 元；本年收回或转回坏账准备 0.00 元。

(3) 公司于报告期内不存在实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	65,373.00	65,373.00
社保及公积金	907.00	16,774.50
往来款	337,569.00	41,415,109.44
合计	403,849.00	41,497,256.94

(5) 其他应收款期末余额单位情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
约伴同行（北京） 旅行社有限公司	往来款	337,569.00	2-3 年	83.59	
大连长江广场有限 公司	押金	65,313.00	4-5 年	16.18	

单位名称	款项性质	年末余额	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
社保及公积金	社保及公积金	907.00	1 年以 内	0.22	
大连明珠公交卡	押金	60.00	4-5 年	0.01	
合计		403,849.00		100.00	

(6) 公司于报告期内不存在涉及政府补助的应收款项。

(7) 公司于报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 公司于报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入的情况。

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,065,061.60		16,065,061.60	3,084,701.60		3,084,701.60
合计	16,065,061.60		16,065,061.60	3,084,701.60		3,084,701.60

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提 减值准备	减值准备期 末余额
大连约伴国际旅行社有限公司	568,057.39			568,057.39		568,057.39
约伴同行（北京）旅行社有限公司	523,594.36			523,594.36		523,594.36
大连加威信息咨询服务有限公司	1,930,842.85			1,930,842.85		1,930,842.85
RANCHO SAN DIEGO TRAVEL INC	62,207.00			62,207.00		62,207.00
辽宁北国国际旅行社有限公司		6,980,000.00		6,980,000.00		6,980,000.00

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
STAREASTTRA VELDEPOT . LTD		6,000,360.00		6,000,360.00		6,000,360.00
霍尔果斯易出趣 教育咨询服务有 限公司						
海南出趣教育信 息咨询服务有限 公司						
合计	3,084,701.60	12,980,360.00		16,065,061.60		16,065,061.60

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	481,132.08	113,148.97	230,943.40	18,858.16
其他业务				
合计	481,132.08	113,148.97	230,943.40	18,858.16

(2) 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广告业务	481,132.08	113,148.97	230,943.40	18,858.16
合计	481,132.08	113,148.97	230,943.40	18,858.16

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计		

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益
-------	---------------	------

		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.58	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.58	0.46	0.46

根据中国证券监督管理委员会发布的《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）规定,净资产收益率和每股收益的计算方法如下:

$$(1) \text{ 加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中: P_0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润; NP 为归属于公司普通股股东的净利润; E_0 为归属于公司普通股股东的期初净资产; E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产; E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产; M_0 为报告期月份数; M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数; M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数; E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动; M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的, 计算加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产从报告期期初起进行加权; 计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权; 计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产不予加权计算(权重为零)。

$$(2) \text{ 基本每股收益} = P_0 \div S$$

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

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

月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

（3）稀释每股收益

公司存在稀释性潜在普通股的，应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数，并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：

稀释每股收益= $P1/(S0+S1+Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

本公司报告期无稀释性潜在普通股。

报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为 1 进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

报告期发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期和比较期间的稀释每股收益时，比照计算基本每股收益的原则处理。

十五、公司主要财务报表项目异常变动及原因的说明

资产负债表项目	期末余额	期初余额	变动幅度	变动原因说明
---------	------	------	------	--------

预付账款	2,992,917.32	71,630,000.00	95.82%	公司境外业务开展状况良好,邮轮业务略有萎缩。公司深化与境外旅行社之间的合作,依托与合作方多年合作关系及境外子公司良好的口碑,双方同意将需要预先支付的款项比例缩减。同时,公司计划将业务重心逐步向教育产业倾斜,所以与邮轮合作方友好协商并退还预付邮轮款 4100 万元。同时,公司已支付预付款 15,120,000.00 元用于购买大连欧美亚房地产开发有限公司位于大连市西岗区八一路 208 号大连名城国际公馆房屋一套。因该笔预付款为购买房产而支付,根据会计准则相关规定,本期将其由期初预付款科目调整至其他非流动资产科目进行列报,进而导致预付款项大幅降低。
应交税费	2,840,291.69	11,438,233.88	75.17%	由于报告期内公司主营业务缩减,导致企业所得税随之减少,相应的增值税及附加税亦随之减少。

利润表项目	本期发生额	上期发生额	变动幅度	变动原因说明
主营业务收入	51,869,705.50	114,648,531.98	54.76%	报告期内公司经营范围新增留学与教育板块,目前正在搭建整体销售框架,未来教育板块将成为公司主要的发展方向。公司目前正处在旅游业务转型期,计划逐步剥离国内旅游业务,同时将资源集中于境外定制旅游业务,使公司旅游业务收入有所下降,导致报告期内公司主营业务收入变动较大。
主营业务成本	40,885,724.77	102,650,978.48	60.17%	随着公司主营业务减少,与之匹配的主要业务成本亦随之减少。
销售费用	1,270,242.98	2,487,431.81	48.93%	本期公司缩减媒体广告业务宣传费用,以销售人员作为主要的推广手段,导致成本下降,进而呈现销售费用减少。

大连华实教育咨询股份有限公司

2018 年 8 月 28 日