



普 峰 旅 行

NEEQ:834481

辽宁普峰国际旅行社股份有限公司

LIAONING PUFENG INTERNATIONAL
TRAVEL SERVICE CO.,LTD.

半年度报告

2018

目 录

声明与提示.....	1
第一节 公司概况	2
第二节 会计数据和财务指标摘要	4
第三节 管理层讨论与分析	6
第四节 重要事项	10
第五节 股本变动及股东情况	12
第六节 董事、监事、高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
公司、本公司、普峰旅行、股份公司	指	辽宁普峰国际旅行社股份有限公司
莲门文化	指	北京莲门文化科技有限公司
盛京旅游	指	辽宁盛京国际旅行社有限公司
股东大会	指	辽宁普峰国际旅行社股份有限公司股东大会
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
董事会	指	辽宁普峰国际旅行社股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁普峰国际旅行社股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本期、本年度	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

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

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司法定代表人、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、报告期内在指定信息披露平台上披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	辽宁普峰国际旅行社股份有限公司
英文名称及缩写	LIAONING PUFENG INTERNATIONAL TRAVEL SERVICECO., LTD.
证券简称	普峰旅行
证券代码	834481
法定代表人	袁野
办公地址	沈阳市皇姑区昆山西路 89 号甲中海广场 A2 座 1501

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	杜娟
是否通过董秘资格考试	否
电话	024-26116050
传真	024-26116065
电子邮箱	964774001@qq.com
公司网址	www.nffq.net
联系地址及邮政编码	沈阳市皇姑区昆山西路 89 号甲中海广场 A2 座 1501, 110000
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	辽宁普峰国际旅行社股份有限公司董事会秘书办公室

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	2009 年 11 月 6 日
挂牌时间	2015 年 12 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-旅行社及相关服务-旅行社服务
主要产品与服务项目	入境旅游业务、境内旅游业务和出境旅游业务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	袁野
实际控制人及其一致行动人	袁野、沈阳恒茂旅游咨询中心（有限合伙）

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	91210100696508290H	否
注册地址	沈阳市皇姑区昆山西路 89 号甲 中海广场 A2 座 1501	否
注册资本（元）	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	山西证券
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼
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

报告期末至披露日期间，第一届董事会秘书任期届满，根据《公司法》、公司章程的相关规定，公司于 7 月 13 日召开第二届董事会第一次会议，审议通过了《关于聘任公司第二届董事会秘书的议案》，选举吕萍女士为公司第二届董事会秘书。并于 2018 年 7 月 13 日在全国中小企业股份转让系统指定信息平台披露的《辽宁普峰国际旅行社股份有限公司第二届董事会第一次会议决议公告》（公告编号：2018-016）。

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	72,248,503.42	62,591,256.24	15.43%
毛利率	2.37%	4.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,733,288.87	-479,268.18	-261.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,714,800.87	-478,971.18	-258.02%
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）	-19.71%	-5.08%	-
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）	-19.50%	-5.08%	-
基本每股收益	-0.17	-0.05	-240.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	22,424,572.54	19,549,822.58	14.70%
负债总计	14,463,129.09	10,278,004.33	40.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,927,915.98	9,661,204.85	-17.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.79	0.97	-17.94%
资产负债率（母公司）	59.41%	47.31%	-
资产负债率（合并）	64.50%	52.57%	-
流动比率	1.55	1.90	-
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	-4,729,638.93	-2,224,908.63	-112.58%
应收账款周转率	18.91	13.83	-
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	14.70%	19.82%	-

营业收入增长率	15.43%	-34.34%	-
净利润增长率	-154.99%	31.15%	-

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	10,000,000	10,000,000	-
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

本公司是处于旅游行业的开发商和生产商，同时是旅游服务的提供商。公司拥有强大的对上游大交通的集中采购和对下游地接社招标采购的价格优势，依靠自主研发及对经销商批发销售模式，通过设计文化旅游产品线路，为客人提供有特色的非常规产品。

公司拥有关键资源如下：

1、网络技术资源：公司为东北地区较早拥抱互联网的企业，“南方风情网”在2006年率先上线，为公司自主研发的线上旅游产品供应平台，现已在和公司有业务合作的千余家旅行社中普及开来。

2017年“南方风情分销网”正式升级为“峰云旅行网”，兼容更多功能，新功能如下：

- (1). 平台系统更符合B端用户操作习惯，是由多年资深旅游人探索、研究的结果。
- (2). 平台系统产品展示更加详尽，让客户看到最关键的信息，让不懂旅游的人也能够看懂。
- (3). 平台系统助企业内部操作流程更规范，更简便，更一致。
- (4). 平台系统可用于大数据分析，作为产品、销售走向的风向标。
- (5). 平台系统具有开放性接口，可对接其他旅游系统。从而达成减少大量的人工录入成本。

公司持续维护升级平台系统，方便客户的同时，紧跟时代发展速度，在电商大力发展的背景下，提升企业活力，适应新时代的经营环境。

2、客户资源：作为东北区域较大的旅游产品供应平台，公司在旅游业界有一定知名度和美誉度，与辽、吉、内蒙三省千余家旅行社有较为稳定的合作，逐年扩展新客户，加强与电商平台的合作，线上线下协力发展。

3、人才资源：公司作为东北一家综合性的旅游产品供应商，拥有一批高精专的产品研发团队。公司中高层团队为公司10年以上员工，管理人才高管团队则为15年，关系稳定。

每年吸收实习生实习就业，同时吸引本行业优秀人才加入到企业中来，为企业带来不同的文化与理念，融合发展。定期安排内训，外聘讲师为企业管理人员开展提高讲座。

旅游供应商的核心是产品经理，每一条线的产品经理的成长至少需要5年以上时间，公司拥有出境国内各线产品经理50余人。2006年，公司B2B分销网上线，技术部成立，组建了公司技术研发团队，2017年，平台升级，十年专业技术人员为网站运营保驾护航。公司拥有十余名一对一对面销售经理，销售经理熟知公司所有B端客户，客户资源积累十余年。

公司拥有出境旅游资质，经营出境游和国内游业务。根据市场的需求，及时调整线路，具有市场前景性，研发预热线路，抢占市场先机，2018年新增出境俄罗斯贝加尔湖线路、国内新疆独立团线路等。

公司与航空公司、租车公司、景区、酒店、旅游局关系紧密，合作频繁，公司丰富的资源是有竞争力产品的强力支撑。

公司通过线上和线下相结合的方式开拓业务，线上联系客户和寻找潜在客户，线下做活动及销售经理进行客户维护。

公司的收入来源是售卖旅游产品所得经营收入，公司通过开拓定制化出游、小团出游、文化旅游和垂直细分人群特色旅游达到提高利润的目的。

报告期内，商业模式各要素未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

财务状况

（一）、利润构成项目变动原因

1、营业收入：本期 7,224.85 万元，上期 6,259.13 万元，同比增长 15.43%。原因是一方面各线路的包机资源保证了原有收入的稳定性，另一方面，本期的资源采购量较同期布局力度加大，增加了部分航线的同期座位数配比；同时本期又增配了一些新的线路培育，也是促使收入增长的又一个因素。

2、营业成本：本期 7,053.58 万元，上期 5,948.92 万元，同比增长 18.57%。原因是由于本期营业收入的增长，因此与之配比的营业成本也随之有所增长。

3、毛利率：本期 2.37%，上期 4.96%。原因是综合市场、资源采购模式转变，季节性及社会等因素，源于旅游市场客源的波动性，尤其是在 5-6 月份中高考备考和应考时段，人们出行的需求受到一定程度影响，虽然机票等大交通已采购资源储量充裕，但是对应特别时段市场人次仍有下滑趋势，因此进入到促销季，特价季，因价格敏感因素在现阶段是刺激需求的直接因素，因此亦呈现出同期人数上涨，但是利润率下降的态势。资源采购模式由以往的计划性采购到提前购买方式的转变，同时销售加强限制规则，导致大部分旅行社企业面临短期压力时不断降价刺激市场，是利润率下降的另一重要因素。

4、税金及附加：本期 0.97 万元，上期 2.11 万元，同比下降 54.02%。原因是本由于本公司是按进销差的差额计算缴纳增值税，本期毛利率同比下降，因此，本期缴纳的增值税税额也随之同比下降，从而以增值税为计税依据计算缴纳的各种税金及附加也同比下降。

5、销售费用：本期 181.80 万元，上期 241.57 万元，同比下降 24.74%。原因是上期由于开发“禅行天下”支付大量前期市场投入，而本期无此项费用支出；同时，本期子公司北京莲门文化科技有限公司由于准备注销而停止租用办公场地，从而大大减少了租金的支出；同时本期有效控制了差旅费等销售费用的支出，从而降低了销售费用。

6、管理费用：本期 153.71 万元，上期 133.08 万元，同比增长 15.50%。原因是本期公司为了进一步加强管理人员队伍建设，促进中高层团队勤勉尽责，积极为公司的规范性、战略性、跨越式发展作出新贡献，公司为中高层管理人员报名参加各种培训班所支付的服务费有所增加，从而导致管理费用略有增长；原有子公司沈阳来啦网络科技有限公司注销后，办公场地由普峰租用，并用于管理层人员办公使用，这也是导致管理费用增长的因素。

7、财务费用：本期 6.02 万元，上期 0.65 万元，同比增长 826.11%。原因是自上年开始，公司为了给客户更为便捷的付款方式，顺应当今社会移动支付时代的大趋势，公司与开户银行合作建立了安全的支付宝和微信支付的收款模式后，越来越多的客户为了支付方便选择此方式付款，由于按照协议银行每笔收取一定的手续费用，且手续费由本公司承担，因此本期财务费用有一定幅度的增长。

8、资产减值损失：本期-0.11 万元，上期-1.15 万元，同比增长 90.39%。原因是 2016 年年末应收账款中计提坏账准备的款项，上期已收回，上期已转回坏账准备；同时 2017 年年末应收账款中计提坏账准备的款项，本期已收回，本期已转回坏账准备。

9、营业外支出：本期 1.85 万元，上期 0.03 万元，同比增长 6,062.67%。原因是本期由于东南亚包机承运方亚洲大西洋航空有限公司的飞机出现故障停飞，导致团期取消，经与客人协商一致后，支付给客人的赔偿款。

10、所得税：本期 0.87 万元，上期 2.09 万元，同比下降 58.37%。原因是综合市场、资源采购模式转变，季节性及社会等因素，以及源于旅游市场客源的波动性；资源采购模式由以往的计划性采购到提前购买方式的转变，诸多因素导致本期虽然人数上涨，但利润总额下降的态势，从而导致应纳税所得额下降，所得税额下降。

（二）、收入构成变动原因

本期国内中心收入同比增长 18.94%。原因是一方面是资源采购量较同期布局力度加大，增加了部分航线的同期座位数配比，市场人数在促销季、特价季的特别刺激下，总量有所增长，因为总体收入

较同期有所增加。在1-3月份，总体销售业绩较好，4月份较同期比较平稳，5-6月份虽然出行人次下滑的趋势，但是由于促销方式的及时，确保了收入上的稳定有增。

出境中心收入同比增长12.55%。原因是出境各业务组在经历了1-3月份的旺季时段，保障了销售业绩的稳定有增态势，即便受到部分出境目的国或地区不稳定因素的影响，业务部门也因应事态发展及时调整了销售策略和替代线路产品，即便走出旺季，由于增加的部分区域线路的交通资源配置，因此较同期比较，亦有增加。与此同时，业务部门在同期增配了一些新的线路培育，也是比较收入增长的又一个因素。

（三）、现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额同比下降了112.58%。原因是本期除了支付各航空公司更多的机票预付款和切位押金外，支付了新疆线路2018年7-12月份包机机票全款263.93万元；厦门、长沙线路包机切位押金100万元，从而导致本期经营活动产生的现金流量净额同比下降。

2、筹资活动产生的现金流量净额同比增长42.8万元，原因是本期收回子公司北京莲门文化科技有限公司部分投资款42.8万元。

（四）、资产负债结构分析

1、货币资金：本期429.70万元，上期859.86万元，同比下降50.03%。原因是本期支付厦门、长沙线路包机切位押金100万元；支付新疆线路2018年7-12月份包机机票全款263.93万元；已经预付给各航空公司的国内和出境各线路的航季票押金支出，由于各航空公司退款流程时限较长，因此形成了一定资金占用，从而导致期末货币资金减少。

2、应收账款本期574.86万元，上期189.18万元，同比增长203.87%。原因是今年年初以来，旅游市场竞争局面呈上扬趋势，各旅行社在各大航空公司都预订了大量的位置，国内、出境线路各种包机更是层出不穷，为了保证充足的客源，保持公司原有下游市场的稳定性，公司对现有信誉良好的大户制订了扶持政策，适当延长账期，延缓回款，从而既不流失客源，又最大限度地减少机票空位带来的损失。因此，体现本期时点数的应收账款余额偏高，7月份已开始连续回款。

3、预付账款：本期514.43万元，上期237.10万元，同比增长116.97%。原因是本期支付新疆线路2018年7-12月份包机机票全款263.93万元；支付未来团期的机票预付款和订座押金也有所增加。

4、其他应收款：本期722.71万元，上期666.76万元，同比增长8.39%。原因是本期新增支付厦门、长沙线路包机切位押金100万元；同时支付的机票备用金借款及包机订座押金也略有增加。

5、固定资产：本期0.62万元，上期0.94万元，同比减少34.09%。原因是本期无新增加的固定资产，原有正在使用的未提足折旧的固定资产，在本期仍按规定继续提取折旧。

6、递延所得税资产：本期为0，上期0.03万元。上期由于有坏账准备而由此产生的可抵扣暂时性差异，本期此应收款已经收回，计提的坏账准备也已转回，本期没有产生坏账准备。

7、应付账款：本期845.44万元，上期581.17万元，同比增长45.47%。原因是本期由于旅游市场面临的竞争局面上扬势态，各地接社为了垄断当地市场纷纷推出优惠政策，增加信用额度延长付款账期。因此，本期延缓支付了国内和出境各线路的地接款，从而导致应付账款略有增加。

8、预收账款：本期445.26万元，上期321.02万元，同比增长38.70%。原因是本期未回团和未出团的预收款比上期未回团和未出团的预收款有所增加，在回团当期确认收入。

9、应交税费：本期0.04万元，上期6.19万元，同比下降99.35%。原因是本期期末没有应交未交的增值税，同时也没有与之相关的应交城建税及教育附加税；本期累计利润总额为亏损，因此也没有应交企业所得税。

10、其他应付款：本期155.57万元，上期119.42万元，同比增长30.27%，主要是本期有新增加的出境东南亚线路向下游客户收取的包机切位押金115.20万元，从而导致其他应付款有所增长。

三、 风险与价值

1、实际控制人不当控制风险

公司董事长袁野是公司实际控制人，也是公司控股股东，同时他也是公司法人股东的沈阳恒茂旅游咨询中心（有限合伙）的实际控制人，因此袁野对于公司的未来发展方向等方面起到了重要作用，他的决策直接影响公司发展。

应对措施：公司在当初建立股份制企业的时进行了一系列股改措施，成立了董事会、监事会和股东大会，并将《公司章程》完善细化了三会议事规则，在公司挂牌这几年来，公司按照规定程序运转，三会都发挥了其作用，各项制度都得到了有效的执行，使得公司可以规避这项风险。

2、公司客户群局限的风险

(1)、新兴网络电商企业的出现，对传统旅游行业带来了冲击。网络电商的多样化、个性化及超强全覆盖性的优势是传统企业所不具备的，尤其受到中青年客户群的青睐。

应对措施：公司有针对性的研发适合各年龄段客户群的线路行程，满足不同年龄段游客的旅游需求；加强合作网络电商，强强联合，线上线下市场协同发展；积极研发更具个性化的线路，研究未来旅游市场的发展趋势，常备不懈。同时在营销模式上努力探索，增强宣传手段，全方位应对挑战。

(2)、公司客户主要为目标客户集中度较高，依赖性强。

应对措施：公司始终致力于发展便于大客户查询、报名的客户端，继续升级客户平台，为大客户提供简单易行的操作系统，维护大客户、稳固合作关系。与此同时，发掘新客户，扩大合作，吸引更多的客户资源。

3、人力资源风险

近两年时间，新生旅行社不断增加，由于旅游行业对从业人员具有专业性及抗压力性的要求，人才稀缺，对核心业务运营管理人员有依赖性，培养并留住旅游人才的需求迫在眉睫。

应对措施：公司适时组织员工参加培训，有老员工的经验分享，也有外聘讲师的提高讲座。倾听职员的意见与建议。每年安排毕业生实习锻炼，择优录取，关怀新进职员，帮助他们尽快适应公司环境，留住人才。定期组织团建活动，让员工之间加强了解，增进感情，对公司有归属感。对核心员工采取签署保密协议等相应措施，在薪酬及激励机制上，不断完善保障制度，部分核心员工参与了公司的持股计划，提高员工忠诚度，今后将继续给员工提供上升空间及薪资待遇。

四、 企业社会责任

公司积极承担社会责任，严格按照全国股份转让系统公司要求，履行挂牌公司义务保障股东及投资方利益，及时披露公司情况；注重产品品质，对同业大客户随时回访，重视游客体验与意见反馈，及时沟通地接社，力争游客满意出行；严格遵守《劳动法》和《劳动合同法》，规范执行劳动用工制度；普峰旅行为了缓解毕业生就业压力，每年春季都积极参与各高校组织的招聘活动，安排毕业生实习，在培养年轻旅游人的同时，也为企业注入新的活力。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. 二. (一)
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	四. 二. (二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. 二. (三)

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）承诺事项的履行情况

1、公司管理层承诺：在未来的经营管理中，将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则及各项内部管理制度，执行规范的治理机制；督促全体股东、董事、监事及高级管理人员遵纪守法、勤勉尽责，合法履行相应职责；适时总结治理机制实际运作中存在的缺陷，进一步完善公司治理结构，提高公司治理水平。

2、为了避免出现同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人袁野向公司出具了《避免同业竞争承诺函》。

3、公司董事、监事、高级管理人员出具《竞业限制承诺函》。

报告期内，上述人员履行了相应承诺，没有违反情形。

（二）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
货币资金	质押	1,400,000.00	6.24%	该受限资产为行业规定存入银行的旅游质量保

				证金
总计	-	1,400,000.00	6.24%	-

(三) 自愿披露其他重要事项

普峰旅行控股子公司北京莲门文化科技有限公司，于 2018 年 7 月 3 日经主管登记机关核准，完成注销手续，并于 2018 年 7 月 6 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露《控股子公司完成注销的公告》（公告编号：2018-015）。

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	3,662,500	36.62%	-570,000	3,092,500	30.93%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,712,500	17.13%	190,000	1,902,500	19.03%	
	董事、监事、高管	2,112,500	21.13%	190,000	2,302,500	23.03%	
	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	6,337,500	63.38%	570,000	6,907,500	69.08%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,137,500	51.38%	570,000	5,707,500	57.08%	
	董事、监事、高管	6,337,500	63.38%	570,000	6,907,500	69.08%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							5

(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	袁野	6,850,000	760,000	7,610,000	76.10%	5,707,500	1,902,500
2	姜任虹	800,000	0	800,000	8.00%	600,000	200,000
3	王光荣	800,000	0	800,000	8.00%	600,000	200,000
4	沈阳恒茂旅游咨询中心（有限合伙）	750,000	0	750,000	7.50%	0	750,000
5	辽宁博瀚股权投资基金管理有限公司-博瀚天意新三板价值投资基金	800,000	-760,000	40,000	0.40%	0	40,000
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	6,907,500	3,092,500

股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：袁野是沈阳恒茂旅游咨询中心（有限合伙）的实际控制人和合伙人之一。

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

公司控股股东和实际控制人为袁野，报告期内未发生变动。

袁野，男，1971年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1988年就职于沈阳国际航空服务公司财务部；1990年任职于沈阳市中国旅行社；2002年4月任职于沈阳市海外国际旅行社有限公司，担任同业部总经理；2010年12月起任职于辽宁天鸿国际旅行社有限公司，担任执行董事兼经理；2015年7月起担任辽宁普峰国际旅行社股份有限公司董事长。

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
袁野	董事长	男	1971年1月7日	大专	2015年7月至2018年7月	是
王光荣	董事、总经理	男	1970年9月21日	大专	2015年7月至2018年7月	是
姜任虹	董事	女	1971年12月10日	大专	2015年7月至2018年7月	是
吕萍	董事、财务负责人	女	1968年9月6日	大专	2015年7月至2018年7月	是
夏秋	董事、副总经理	女	1973年11月3日	大专	副总经理任期：2015年7月至2018年7月； 董事任期：2017年12月19日至2018年7月	是
刘宇	监事	男	1978年10月27日	本科	2015年7月至2018年7月	是
王言	监事	女	1986年12月20日	本科	2015年7月至2018年7月	是
张立华	监事	女	1978年4月4日	本科	2015年7月至2018年7月	是
陈雷	副总经理	男	1978年5月27日	大专	2015年7月至2018年7月	是
杜娟	董事会秘书	女	1983年6月23日	本科	2015年7月至2018年7月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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：

公司董事长、董事袁野为公司控股股东和实际控制人，袁野与公司其他董事、监事、高级管理人员之间并无关联关系。

(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
袁野	董事长	6,850,000	760,000	7,610,000	76.10%	0
王光荣	董事、总经理	800,000	0	800,000	8.00%	0
姜任虹	董事	800,000	0	800,000	8.00%	0
合计	-	8,450,000	760,000	9,210,000	92.10%	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	8	11
市场销售及售后	7	6
行政办公人员	4	2
技术研发人员	5	5
产品研发及操作人员	45	35
财务人员	7	6
员工总计	76	65

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	37	30
专科	39	35
专科以下	0	0
员工总计	76	65

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、招聘情况：

为了符合企业未来发展需要，公司通过多途径招聘及时引进人才，保持了员工队伍的基本稳定，为企业健康平稳发展提供了坚实的基础。

2、培训情况：

公司始终十分重视员工的培训和发展工作，通过开展多种形式的培训，不断提高员工的整体素质，以实现公司与员工共赢。

3、薪酬政策情况：

报告期内，薪酬政策未发生重大变化。公司严格按照国家和地方相关法律法规，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险以及住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

4、2018年上半年没有需公司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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
张立华	国内中心负责人并任职公司监事	0
康华	华东线线控经理	0
王言	海南线线控经理并任职公司监事	0
张亮	出境中心负责人	0
刘宇	营销经理并任职公司监事会主席	0
张健	辽宁盛京国际旅行社有限公司副总	0
孟令雷	技术研发	0

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期末至披露日期间，公司第一届董事会、监事会任期届满，根据《公司法》、公司章程的相关规定，公司于6月20日召开第一届董事会第二十二次会议、第一届监事会第七次会议，审议通过了《关于董事会换届选举的议案》（公告编号：2018-009）、《关于监事会换届选举的议案》（公告编号：2018-010）；并于7月6日召开2018年第一次临时股东大会，审议通过以上两项议案（公告编号：2018-012），同日召开的2018年第一次职工代表大会，审议通过了《关于选举公司职工代表监事议案》（公告编号：2018-013）。

7月13日第二届董事会第一次会议上，审议通过《关于聘任公司第二届董事会秘书的议案》，选举吕萍女士为公司第二届董事会秘书。参见《辽宁普峰国际旅行社股份有限公司第二届董事会第一次会议决议公告》（公告编号：2018-016）。

吕萍，女，1968年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1990年9月至1993年7月就读于沈阳大学，1988年7月至2005年3月在沈河区小西办事处担任会计一职，2005年3月至2011年1月就职于沈阳市海外国际旅行社有限公司，2011年2月起任职于辽宁普峰国际旅行社股份有限公司（原辽宁天鸿国际旅行社有限公司），2015年7月至今担任公司董事、财务负责人，2018年7月董事会换届改选，被选为第二届董事会董事、财务负责人、董事会秘书。

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	4,297,003.24	8,598,642.17
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	5,748,612.84	1,891,769.00
预付款项	五、3	5,144,284.29	2,370,992.94
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	7,227,129.51	6,667,618.86
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	1,330.59	820.00
流动资产合计	-	22,418,360.47	19,529,842.97
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	6,212.07	9,424.41
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-

开发支出	-	-	-
商誉	五、7	-	-
长期待摊费用	五、8	-	10,277.70
递延所得税资产	五、9	-	277.50
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	6,212.07	19,979.61
资产总计	-	22,424,572.54	19,549,822.58
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、10	8,454,408.29	5,811,691.40
预收款项	五、11	4,452,610.60	3,210,234.58
卖出回购金融资产	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、12	-	-
应交税费	五、13	403.41	61,905.96
其他应付款	五、14	1,555,706.79	1,194,172.39
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	-	14,463,129.09	10,278,004.33
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	-	14,463,129.09	10,278,004.33

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、15	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、16	1,584,362.56	1,584,362.56
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、17	44,769.72	44,769.72
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、18	-3,701,216.30	-1,967,927.43
归属于母公司所有者权益合计	-	7,927,915.98	9,661,204.85
少数股东权益	-	33,527.47	-389,386.60
所有者权益合计	-	7,961,443.45	9,271,818.25
负债和所有者权益总计	-	22,424,572.54	19,549,822.58

法定代表人：袁野

主管会计工作负责人：吕萍

会计机构负责人：张晶红

(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	-	3,391,379.63	7,604,147.60
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	十二、1	7,967,495.58	4,080,674.74
预付款项	-	5,144,284.29	2,353,227.12
其他应收款	十二、2	7,085,104.37	6,560,033.72
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	-	1,330.59	-
流动资产合计	-	23,589,594.46	20,598,083.18
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	十二、3	642,000.00	1,070,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	6,212.07	9,424.41
在建工程	-	-	-

生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	10,277.70
递延所得税资产	-	-	277.50
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	648,212.07	1,089,979.61
资产总计	-	24,237,806.53	21,688,062.79
流动负债：			
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	-	8,448,864.29	5,806,547.40
预收款项	-	4,394,561.60	3,197,785.58
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	-	-	61,631.11
其他应付款	-	1,555,372.39	1,194,172.39
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	-	14,398,798.28	10,260,136.48
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	-	14,398,798.28	10,260,136.48
所有者权益：			
股本	-	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	1,584,362.56	1,584,362.56

减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	44,769.72	44,769.72
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	-1,790,124.03	-201,205.97
所有者权益合计	-	9,839,008.25	11,427,926.31
负债和所有者权益合计	-	24,237,806.53	21,688,062.79

法定代表人：袁野

主管会计工作负责人：吕萍

会计机构负责人：张晶红

(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	-	72,248,503.42	62,591,256.24
其中：营业收入	五、19	72,248,503.42	62,591,256.24
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	73,959,663.75	63,251,800.64
其中：营业成本	五、19	70,535,788.60	59,489,232.97
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、20	9,708.16	21,115.02
销售费用	五、21	1,818,012.35	2,415,689.75
管理费用	五、22	1,537,075.25	1,330,811.72
研发费用	-	-	-
财务费用	五、23	60,189.39	6,499.18
资产减值损失	五、24	-1,110.00	-11,548.00
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）	-	-1,711,160.33	-660,544.40

加：营业外收入	-	-	-
减：营业外支出	五、25	18,488.00	300.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,729,648.33	-660,844.40
减：所得税费用	五、26	8,726.47	20,908.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,738,374.80	-681,752.46
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	-	-1,729,166.18	-681,752.46
2.终止经营净利润	-	-9,208.62	
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益	-	-5,085.93	-202,484.28
2.归属于母公司所有者的净利润	-	-1,733,288.87	-479,268.18
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		-1,738,374.80	-681,752.46
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-1,733,288.87	-479,268.18
归属于少数股东的综合收益总额	-	-5,085.93	-202,484.28
八、每股收益：			
(一)基本每股收益	-	-0.17	-0.05
(二)稀释每股收益	-	-0.17	-0.05

法定代表人：袁野

主管会计工作负责人：吕萍

会计机构负责人：张晶红

(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	十二、4	71,982,480.12	61,210,693.86
减：营业成本	十二、4	70,288,016.27	58,192,277.20
税金及附加	-	9,592.62	19,510.59
销售费用	-	1,674,391.71	1,460,926.17
管理费用	-	1,513,969.43	1,096,676.50
研发费用	-	-	-
财务费用	-	59,323.68	5,715.90
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	8,460.15	20,908.42
资产减值损失	-	-1,110.00	-11,548.00
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-826,539.85
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）	-	-1,561,703.59	-379,404.35
加：营业外收入	-	-	-
减：营业外支出	-	18,488.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-1,580,191.59	-379,404.35
减：所得税费用	-	8,726.47	20,908.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-1,588,918.06	-400,312.41
（一）持续经营净利润	-	-1,588,918.06	-400,312.41
（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	-	-1,588,918.06	-400,312.41

七、每股收益：			
（一）基本每股收益	-	-0.16	-0.04
（二）稀释每股收益	-	-0.16	-0.04

法定代表人：袁野

主管会计工作负责人：吕萍

会计机构负责人：张晶红

(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	-	71,971,717.11	64,316,657.28
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、27	30,818,397.20	34,712,694.32
经营活动现金流入小计	-	102,790,114.31	99,029,351.60
购买商品、接受劳务支付的现金	-	71,299,618.26	62,560,937.21
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	-	2,095,349.96	2,164,237.95
支付的各项税费	-	60,651.10	69,504.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	34,064,133.92	36,459,580.50
经营活动现金流出小计	-	107,519,753.24	101,254,260.23
经营活动产生的现金流量净额	-	-4,729,638.93	-2,224,908.63
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	-	-	-
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	-	-	-
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	-	428,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	428,000.00	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	428,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-4,301,638.93	-2,224,908.63
加：期初现金及现金等价物余额	-	7,198,642.17	6,625,356.18
六、期末现金及现金等价物余额	-	2,897,003.24	4,400,447.55

法定代表人：袁野

主管会计工作负责人：吕萍

会计机构负责人：张晶红

(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	-	71,649,713.81	63,456,656.41
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	30,682,604.29	34,044,117.60
经营活动现金流入小计	-	102,332,318.10	97,500,774.01
购买商品、接受劳务支付的现金	-	71,090,156.28	62,036,314.02
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,991,753.72	1,452,495.85
支付的各项税费	-	60,535.56	68,921.04
支付其他与经营活动有关的现金	-	33,830,640.51	35,740,986.20
经营活动现金流出小计	-	106,973,086.07	99,298,717.11
经营活动产生的现金流量净额	-	-4,640,767.97	-1,797,943.10

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	428,000.00	173,460.15
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	-	428,000.00	173,460.15
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	-	428,000.00	173,460.15
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	-	-4,212,767.97	-1,624,482.95
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,904,147.60	5,594,456.45
六、期末现金及现金等价物余额	-	2,691,379.63	3,969,973.50

法定代表人：袁野

主管会计工作负责人：吕萍

会计机构负责人：张晶红

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	
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

沈阳来啦网络科技有限公司已于 2017 年 7 月 3 日完成注销手续，并于 2017 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露《公司全资子公司完成注销的公告》（公告编号：2017-011），因此不在本次合并会计报表范围之内。

二、 报表项目注释

辽宁普峰国际旅行社股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

辽宁普峰国际旅行社股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2009年10月14日经辽宁省旅游局辽旅管审字【2009】15号文件批准设立，许可证编号L-LN01163号，公司于2009年11月6日在沈阳市和平区工商行政管理局注册登记，取得210102000050814号营业执照（于2015年11月16日变更为统一社会信用代码91210100696508290H）。

2009年9月15日，公司设立，辽宁省工商行政管理局核发（辽）工商名称变核内字[2009]第0900008359号《企业名称预先核准通知书》，核准公司的名称为“辽宁天鸿国际旅行社有限公司”，住所位于沈阳市和平区南大街39号，注册资本100.00万元，并经辽宁中振乾华会计师事务所有限公司出具了辽中振乾华内验字（2009）009号《验资报告》审验。

2009年10月14日，辽宁省旅游局出具辽旅管审字（2009）15号文件，关于批准设立辽宁天鸿国际旅行社有限公司等五家旅行社的批复，批准沈阳金运投资发展有限公司（以下简称“金运旅游”）设立有限公司的申请，经营国内旅游业务和入境旅游业务，并颁发《旅行社业务经营许可证》，许可证编号：L-LN01163。

2009年11月6日，和平区工商局核准了有限公司的设立登记申请，有限公司登记住所为沈阳市和平区和平南大街39号1505室，设立时的股权结构如下：

姓名（名称）	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
金运旅游	100.00	100.00	货币
总计	100.00	100.00	-

2010年12月23日，股东金运旅游注册资本增至200.00万元，新增的100.00万元由原股东缴纳，经辽宁中振乾华会计师事务所有限公司出具了辽中振乾华验字（2010）011号《验资报告》审验。经营范围增加航空客运代理，变更有限公司住所。

2010年12月20日，和平区工商行政管理局核准了本次变更，本次变更后的股权结构如下：

姓名（名称）	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
金运旅游	200.00	100.00	货币
总计	200.00	100.00	-

2012年5月8日，有限公司股东金运旅游将其持有的2.00万元（出资比例1.00%）出资转让给自然人张昱。

2012年5月22日，和平区工商局核准了本次变更。股权结构如下：

姓名（名称）	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
--------	---------	---------	------

金运旅游	198.00	99.00	货币
张昱	2.00	1.00	货币
总计	200.00	100.00	-

2014年7月，有限公司股东会决议，同意金运旅游将其持有的198.00万元出资全部转让给自然人袁野，自然人张昱持有的2.00万元出资全部转让给自然人王璐。自然人王璐的股权系代自然人袁野持有，除此之外，自然人袁野与金运旅游及其股东不存在代持或其他安排。

2014年7月25日，和平区工商局核准了上述变更，变更后的股权结构如下：

姓名（名称）	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
袁野	198.00	99.00	货币
王璐	2.00	1.00	货币
总计	200.00	100.00	-

2014年12月23日，有限公司股东会决议通过注册资本增至500.00万元，新增的300万元由原股东缴纳，其中自然人袁野货币出资297.00万元，自然人王璐货币出资3万元，经辽宁亚华会计师事务所有限公司出具了辽亚华内验（2015）3号《验资报告》审验。

2014年12月23日，和平区工商局核准了本次增资事项，本次变更后的股权结构如下：

姓名（名称）	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
袁野	495.00	99.00	货币
王璐	5.00	1.00	货币
总计	500.00	100.00	-

2015年6月3日，有限公司股东会决议，通过自然人王璐将其持有的5.00万元出资转让给自然人袁野，自然人袁野将其持有的495.00万元出资中的75.00万元转让给沈阳恒茂旅游咨询中心(有限合伙)。

2015年6月11日，和平区工商局核准了上述变更，变更后的股权结构如下：

姓名（名称）	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
袁野	425.00	85.00	货币

沈阳恒茂旅游咨询 中心(有限合伙)	75.00	15.00	货币
总计	500.00	100.00	-

2015年6月18日，辽宁省工商行政管理局核发（辽）工商名称变核内字[2015]第2015003571号《企业名称预先核准通知书》，核准股份公司的名称为“辽宁普峰国际旅行社股份有限公司”，公司改制为股份公司。2015年6月23日，瑞华会计师事务所出具了瑞华审字【2015】21030005号《审计报告》；2015年6月29日，中同华评估事务所出具了中同华评报字（2015）第499号《评估报告》。

2015年7月8日，瑞华会计师事务所出具了瑞华验字[2015]21030007号《验资报告》，对公司的注册资本进行审验。公司将截至2015年5月31日经审计的净资产折为股份公司的股本5,000,000.00股。

2015年8月4日，沈阳市工商行政管理局向公司颁发注册号为210102000050814的《营业执照》，注册资本为500.00万元。

整体变更为股份有限公司后，公司股东及持股比例情况：

股东姓名	持股数额（万股）	持股比例（%）
袁野	425.00	85.00
沈阳恒茂旅游咨询中心(有限 合伙)	75.00	15.00
总计	500.00	100.00

2015年11月10日，公司收到全国中小企业股份转让系统同意挂牌函，并于2015年12月4日公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券代码：834481。

2016年3月8日，股份有限公司股东大会，通过注册资本增加500.00万元，新增的500.00万元由原股东自然人袁野、新股东自然人王光荣、新股东自然人姜任虹以货币方式出资，新增股东按1.20元/股的价格进行增资。其中自然人袁野出资408.00万元，增加注册资本340.00万元，增加资本公积68.00万元；自然人王光荣出资96.00万元，增加注册资本80.00万元，增加资本公积16.00万元；自然人姜任虹出资96.00万元，增加注册资本80.00万元，增加资本公积16.00万元。上述出资于2016年3月22日由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了【2016】京会兴验字第05000006号《验资报告》审验。

2016年5月10日，沈阳市工商行政管理局核准了本次增资事项，本次变更后的股权结构如下：

股东姓名	持股数额（万股）	持股比例（%）
袁野	765.00	76.50

王光荣	80.00	8.00
姜任虹	80.00	8.00
沈阳恒茂旅游咨询中心(有限合伙)	75.00	7.50
总计	1,000.00	100.00

截至 2018 年 6 月 30 日，股东通过全国中小股份转让系统多次转让其持有的公司股份。股权结构如下：

股东姓名	持股数额（万股）	持股比例（%）
袁野	761.00	76.10
王光荣	80.00	8.00
姜任虹	80.00	8.00
沈阳恒茂旅游咨询中心(有限合伙)	75.00	7.50
辽宁博瀚股权投资基金管理有限公司	4.00	0.40
总计	1,000.00	100.00

法人代表：袁野，公司注册资本 1000.00 万元人民币。公司注册地址为沈阳市皇姑区昆山西路 89 甲中海广场 A2 座 1501 室。

公司主要的经营活动：（一）入境旅游业务（二）国内旅游业务（三）出境旅游业务。航空客运代理：会议及展览服务。（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）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 8 月 21 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接

1	辽宁盛京国际旅行社有限公司	盛京旅行	99.00	
2	北京莲门文化科技有限公司	北京莲门	60.00	

上述子公司具体情况详见本附注六“在其他主体中的权益”；

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 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。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公

司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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。

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。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，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。

(b) 编制合并利润表时，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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，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。

C. 编制合并现金流量表时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。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，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，比照本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。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤ 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。

(5) 特殊交易的会计处理

① 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 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，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损

益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司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本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，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本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，

应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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：

- 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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。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。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

（1）金融资产的分类

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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券

利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A. 终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债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负债。

（6）金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

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的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人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；

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。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值

损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，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），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月，持续下跌期间的确定依据为10%。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，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的减值损失，不予转回。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司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。

①估值技术

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据；⑤关联往来及公司员工备用金借款、履约保证金、物业押金由于款项性质特殊及行业特殊性，不计提坏账准备。

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 50 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：关联往来及备用金、保证金及押金等组合

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：对于单项金额低于 50 万元的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

组合 2：在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备。如存在减值迹象，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

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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)	0.00	0.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征：

- A. 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；
- B. 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；
- C. 有明确证据表明其发生减值的其他款项。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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，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；

B. 同一控制下的企业合并，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；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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，于发生时计入当期损益。

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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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公司不一致的，应按照本公司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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩

余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

13. 固定资产

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

14. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关

资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间3年按直线法摊销。

16. 职工薪酬

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

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本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 企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

17. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

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

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、客运业务及其他与旅游相关业务所获得的经营收入。

①旅游服务收入的确认

旅游服务收入，在下列条件均能满足时予以确认：

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

②旅游服务收入的计量

旅游服务收入按如下原则进行计量：

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

（2）提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

（3）让渡资产使用权收入

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

18. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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。

在资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并

将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表

中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

20. 终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司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相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，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。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

21. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入抵减成本	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税缴	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额的	25%

2. 税收优惠

子公司辽宁盛京国际旅行社有限公司根据《国家税务总局关于小微企业免征增值税有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第52号），对销售服务月销售额不超过3万元（按

季纳税9万元)的,享受小微企业暂免征收增值税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	228,929.03	157,043.54
银行存款	2,668,074.21	7,041,598.63
其他货币资金	1,400,000.00	1,400,000.00
合计	4,297,003.24	8,598,642.17
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他货币资金中 1,400,000.00 元系公司按照行业规定需要在银行存入旅游质量保证金。除此之外,期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据及应收账款

(1) 应收账款分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,748,612.84	100.00	-	-	5,748,612.84
组合 1	5,748,612.84	100.00	-	-	5,748,612.84
组合 2	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	5,748,612.84	100.00	-	-	5,748,612.84

(续上表)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,892,879.00	100.00	1,110.00	0.06	1,891,769.00
组合 1	1,892,879.00	100.00	1,110.00	0.06	1,891,769.00
组合 2	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,892,879.00	100.00	1,110.00	0.06	1,891,769.00

组合1中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,748,612.84	-	0
1至2年	-	-	10
2至3年	-	-	30
3年以上	-	-	100
合计	5,748,612.84	-	-

(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-1,110.00元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
沈阳鸿宇国际旅行社有限公司	587,840.00	10.23	-
鞍山市阳光国际旅行社有限公司	500,479.00	8.71	-
抚顺康辉旅行社有限公司	346,386.00	6.03	-
辽阳春秋国际旅行社有限公司	339,807.00	5.91	-

营口休闲假日旅行社有限公司	335,923.00	5.84	-
合计	2,110,435.00	36.72	-

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,911,384.29	95.47	2,138,092.94	90.18
1 至 2 年	-	-	232,900.00	9.82
2 至 3 年	232,900.00	4.53	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	5,144,284.29	100.00	2,370,992.94	100.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
团款	5,009,248.39	97.38
待摊费用-房租、租车	135,035.90	2.62
合计	5,144,284.29	100.00

4. 其他应收款

(1) 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,227,129.51	100.00	-	-	7,227,129.51
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	7,227,129.51	100.00	-	-	7,227,129.51

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,227,129.51	100.00	-	-	7,227,129.51

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,667,618.86	100.00	-	-	6,667,618.86
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	6,667,618.86	100.00	-	-	6,667,618.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	6,667,618.86	100.00	-	-	6,667,618.86

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金借款	4,429,547.16	4,113,552.86
履约保证金	180,000.00	185,000.00
物业押金	246,022.35	128,856.00
包机、订座押金	2,371,560.00	2,240,210.00
合计	7,227,129.51	6,667,618.86

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提、收回或转回其他应收款坏账准备情况。

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
------	-------	------	----	--------	------

				期末余额合计数的比例(%)	期末余额
沈阳长白山旅行社有限公司	包机、订座押金	1,000,000.00	1年以内	13.84	-
Asia Atlantic Airlines co.,Ltd	包机、订座押金	927,360.00	1-2年	12.83	-
尹明明	备用金	639,320.00	1年以内	8.85	-
陈瑶	备用金	556,151.00	1年以内	7.70	-
李田祯	备用金	520,000.00	1年以内	7.20	-
合计		3,642,831.00		50.42	-

5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	1,330.59	820.00
合计	1,330.59	820.00

6. 固定资产

项目	电子设备	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	68,625.93	68,625.93
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	68,625.93	68,625.93
二、累计折旧	-	-
1. 期初余额	59,201.52	59,201.52
2. 本期增加金额	3,212.34	3,212.34
计提	3,212.34	3,212.34
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	62,413.86	62,413.86
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-

3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,212.07	6,212.07
2. 期初账面价值	9,424.41	9,424.41

7. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购盛京旅行	19,836.16	-	-	-	-	19,836.16
合计	19,836.16	-	-	-	-	19,836.16

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
收购盛京旅行	19,836.16	-	-	-	-	19,836.16
合计	19,836.16	-	-	-	-	19,836.16

8. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	10,277.70	-	10,277.70	-	-
合计	10,277.70	-	10,277.70	-	-

9. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	-	-	1,110.00	277.50
合计	-	-	1,110.00	277.50

10. 应付票据及应付账款

(1) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付团款	8,454,408.29	5,811,691.40
合计	8,454,408.29	5,811,691.40

(2) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	8,382,831.29	5,740,114.40
1-2年	-	18,997.00
2-3年	18,997.00	52,580.00
3年以上	52,580.00	-
合计	8,454,408.29	5,811,691.40

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

项目	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
杭州征途国际旅行社有限公司	1,158,365.00	13.70
张家界中国旅行社股份有限公司	724,015.00	8.56
南京凤凰假期旅游有限公司	587,320.00	6.95
海南心旅途国际旅行社有限公司	559,510.00	6.62
THAI CHONG HUA TRAVEL GROUP (THAILAND) CO., LTD	545,230.00	6.45
合计	3,574,440.00	42.28

11. 预收款项

(1) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
预收团款	4,452,610.60	3,210,234.58
合计	4,452,610.60	3,210,234.58

(2) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1年以内	4,452,610.60	3,210,234.58
1-2年	-	-
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合计	4,452,610.60	3,210,234.58

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	-	1,801,346.22	1,801,346.22	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	294,003.74	294,003.74	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	-	2,095,349.96	2,095,349.96	-

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	1,307,900.00	1,307,900.00	-
二、职工福利费	-	177,573.92	177,573.92	-
三、社会保险费	-	210,361.32	210,361.32	-
其中：医疗保险费	-	200,263.05	200,263.05	-
工伤保险费	-	10,098.27	10,098.27	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	96,819.60	96,819.60	-
五、工会经费和职工教育经费	-	8,691.38	8,691.38	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	-	1,801,346.22	1,801,346.22	-

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1. 基本养老保险	-	286,823.03	286,823.03	-
2. 失业保险费	-	7,180.71	7,180.71	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	294,003.74	294,003.74	-

13. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	-	42,493.97
增值税	403.41	17,269.79
城市维护建设税	-	1,249.62
教育费附加	-	892.58
合计	403.41	61,905.96

14. 其他应付款

(1) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
旅游质保金	150,000.00	270,000.00
领队押金	135,000.00	150,000.00
个人旅游保证金	0.01	190,000.01
押金	1,203,000.00	516,800.00
其他	67,706.78	67,372.38
合计	1,555,706.79	1,194,172.39

(2) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,266,334.41	815,105.64
1-2年	43,305.63	99,066.75
2-3年	96,066.75	280,000.00
3年以上	150,000.00	-
合计	1,555,706.79	1,194,172.39

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

项目	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
----	------	---------------------

北京凤凰假期国际旅行社有限公司	996,000.00	64.02
辽宁海陆航国际旅行社有限公司	156,000.00	10.03
环境国际旅行社有限公司深圳分公司	100,000.00	6.43
辽宁金运国际旅行社有限公司	29,800.00	1.92
沈阳鸿宇国际旅行社有限公司	21,200.00	1.36
合计	1,303,000.00	83.76

15. 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

16. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,584,362.56	-	-	1,584,362.56
合计	1,584,362.56	-	-	1,584,362.56

17. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	44,769.72	-	-	44,769.72
合计	44,769.72	-	-	44,769.72

18. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-1,967,927.43	-1,953,977.14
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-1,967,927.43	-1,953,977.14
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,733,288.87	-13,950.29
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	-	-
期末未分配利润	-3,701,216.30	-1,967,927.43

19. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,248,503.42	70,535,788.60	62,591,256.24	59,489,232.97
其他业务	-	-	-	-
合计	72,248,503.42	70,535,788.60	62,591,256.24	59,489,232.97

(1) 分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内旅游	33,588,865.23	32,138,297.35	28,241,315.26	27,159,612.43
出境旅游	38,659,638.19	38,397,491.25	34,349,940.98	32,329,620.54
合计	72,248,503.42	70,535,788.60	62,591,256.24	59,489,232.97

(2) 按客户营业收入前五名

项目	期末余额	占本期营业收入合计数的比例(%)
辽阳春秋国际旅行社有限公司	1,571,785.00	2.18
鞍山市阳光国际旅行社有限公司	1,538,937.00	2.13
南京途牛国际旅行社有限公司	1,383,097.15	1.91
辽宁电力本溪明珠国际旅行社有限公司	1,338,502.00	1.85
本溪幸福国际旅行社有限公司	1,099,475.00	1.52
合计	6,931,796.15	9.59

20. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,702.58	9,938.78
教育费附加	3,358.98	7,099.12

印花税	1,646.60	1,634.20
河道费	-	2,442.92
合计	9,708.16	21,115.02

21. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,369,767.02	1,385,318.83
业务招待费	144,656.72	73,944.42
电话费/网络	21,270.31	38,085.64
邮电费	32,124.96	28,180.19
水电费	925.68	3,146.20
交通费	41,648.70	70,006.40
差旅费	52,252.18	117,194.39
印刷费	4,244.00	36,990.00
租赁费	71,301.00	523,038.45
广告费	565.00	2,860.00
燃料费	24,153.80	41,173.50
保险费	-	248.68
会议费	-	18,579.19
业务宣传费	-	1,300.00
折旧费	3,212.34	6,133.31
办公用品	19,809.24	43,259.58
服务费	25,481.40	24,270.97
装修费	6,600.00	1,960.00
合计	1,818,012.35	2,415,689.75

22. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	725,582.94	779,015.12
业务招待费	30,861.40	22,192.39
电话费/网费	43,700.64	36,418.76
邮电费	1,900.01	25,361.57

水电费	14,302.56	13,465.98
交通费	37,888.37	36,820.10
差旅费	28,534.15	16,935.26
印刷费	2,118.00	3,175.00
租赁费	244,240.93	14,565.60
燃油费	6,525.00	25,022.30
保险费	41,328.08	-
会议费	-	55,075.47
折旧费	-	3,041.69
办公费	28,552.70	54,193.17
装修费	11,932.70	84,766.68
服务费	161,029.27	203.00
中介机构费	158,578.50	160,559.63
合计	1,537,075.25	1,330,811.72

23. 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	8,873.76	21,729.15
利息净支出	-8,873.76	-21,729.15
银行手续费	69,063.15	28,228.33
合计	60,189.39	6,499.18

24. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-1,110.00	-11,548.00
二、存货跌价损失	-	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-

八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、持有待售资产减值损失	-	-
合计	-1,110.00	-11,548.00

25. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失	-	-	-
公益性捐赠支出	-	-	-
非常损失	-	-	-
盘亏损失	-	-	-
赔偿款	18,488.00	-	18,488.00
其他	-	300.00	-
合计	18,488.00	300.00	18,488.00

26. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,448.97	18,021.06
递延所得税费用	277.50	2,887.00
合计	8,726.47	20,908.06

27. 现金流量表项目注释**(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
利息收入	8,873.76	21,729.15
旅行社质量保证金	-	1,512,421.66
收往来款	30,809,523.44	33,178,543.51
合计	30,818,397.20	34,712,694.32

(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
与销售费用相关的现金支出	478,691.17	770,793.81
与管理费用相关的现金支出	847,266.46	536,042.77
与财务费用相关的现金支出	69,063.15	28,228.33
其他往来款	32,650,625.14	33,661,793.93
旅行社质量保证金	-	1,462,421.66
赔偿款及其他	18,488.00	300.00
合计	34,064,133.92	36,459,580.50

28. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,738,374.80	-681,752.46
加：资产减值准备	-1,110.00	-11,548.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,212.34	9,175.00
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	10,277.70	61,666.68
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）	-	-
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）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	277.50	2,887.00
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）	-9,133,100.89	-9,610,669.00

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,129,179.22	8,005,332.15
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-4,729,638.93	-2,224,908.63
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	2,897,003.24	4,400,447.55
减：现金的期初余额	7,198,642.17	6,625,356.18
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-4,301,638.93	-2,224,908.63

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,897,003.24	4,400,447.55
其中：库存现金	228,929.03	119,342.35
可随时用于支付的银行存款	2,668,074.21	4,281,105.20
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、期末现金及现金等价物余额	2,897,003.24	4,400,447.55

29. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	1,400,000.00	该受限资产为行业规定存入银行的旅游质量保证金
合计	1,400,000.00	

六、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 (%)		取得方式
				直接	间接	
辽宁盛京国际旅行社有限公司	沈阳	沈阳皇姑区	旅游直客	99.00	-	非同一控制下企业合并
北京莲门文化科技有限公司	北京	北京海淀区	技术服务	60.00	-	投资设立

注：2018年7月公司子公司北京莲门文化科技有限公司注销。

七、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.72%。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，

以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期末数				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
金融负债：					
应付账款	838.28	-	1.90	5.26	845.44
其他应付款	126.63	4.33	9.61	15.00	155.57
金融负债合计	964.91	4.33	11.51	20.26	1,001.01

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 64.50%（2017 年 6 月 30 日：59.43%）。

八、关联方及关联交易

1. 本公司的控制情况

本公司的最终控制方是投资人袁野。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杜娟	董秘
姜任虹	董事/股东
吕萍	董事/财务总监/人力资源总监
王光荣	董事/总经理/股东
夏秋	董事/副总经理
刘宇	监事
王言	监事
张立华	监事
陈雷	副总经理

九、承诺及或有事项**1. 重要承诺事项**

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无应披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无应披露的或有事项。

3. 其他

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无应披露的其他事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释**1. 应收票据及应收账款****(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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,967,495.58	100.00	-	-	7,967,495.58
组合1	5,748,612.84	72.15	-	-	5,748,612.84
组合2	2,218,882.74	27.85	-	-	2,218,882.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	7,967,495.58	100.00	-	-	7,967,495.58

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,081,784.74	100.00	1,110.00	0.03	4,080,674.74
组合1	1,892,879.00	46.37	1,110.00	0.06	1,891,769.00
组合2	2,188,905.74	53.63	-	-	2,188,905.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	4,081,784.74	100.00	1,110.00	0.03	4,080,674.74

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,748,612.84	-	0
1至2年	-	-	10
2至3年	-	-	30
3年以上	-	-	100
合计	5,748,612.84	-	-

(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-1,110.00元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
辽宁盛京国际旅行社有限公司	2,218,882.74	27.85	
沈阳鸿宇国际旅行社有限公司	587,840.00	7.38	-
鞍山市阳光国际旅行社有限公司	500,479.00	6.28	-
抚顺康辉旅行社有限公司	346,386.00	4.35	-
辽阳春秋国际旅行社有限公司	339,807.00	4.26	-
合计	3,993,394.74	50.12	-

2. 其他应收款

(1) 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,085,104.37	100.00	-	-	7,085,104.37
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	7,085,104.37	100.00	-	-	7,085,104.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,085,104.37	100.00	-	-	7,085,104.37

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,560,033.72	100.00	-	-	6,560,033.72
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	6,560,033.72	100.00	-	-	6,560,033.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	6,560,033.72	100.00	-	-	6,560,033.72

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金借款	4,367,522.02	4,090,967.72
履约保证金	110,000.00	110,000.00
物业押金	236,022.35	118,856.00
其他	-	-
包机、订座押金	2,371,560.00	2,240,210.00
合计	7,085,104.37	6,560,033.72

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提、收回或转回其他应收款坏账准备情况。

(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	款项的性质	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
沈阳长白山旅行社有限公司	包机、订座押金	1,000,000.00	1年以内	14.11	-
Asia Atlantic Airlines co., Ltd	包机、订座押金	927,360.00	1-2年	13.09	-

尹明明	备用金	639,320.00	1年以内	9.02	-
陈瑶	备用金	556,151.00	1年以内	7.85	-
李田祎	备用金	520,000.00	1年以内	7.34	-
合计	-	3,642,831.00	-	51.41	-

3. 长期股权投资

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	1,632,000.00	990,000.00	642,000.00	2,060,000.00	990,000.00	1,070,000.00
合计	1,632,000.00	990,000.00	642,000.00	2,060,000.00	990,000.00	1,070,000.00

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
辽宁盛京国际旅行社有限公司	990,000.00	-	-	990,000.00	-	990,000.00
北京莲门文化科技有限公司	1,070,000.00	-	428,000.00	642,000.00	-	-
合计	2,060,000.00	-	428,000.00	1,632,000.00	-	990,000.00

4. 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	71,982,480.12	70,288,016.27	61,210,693.86	58,192,277.20
其他业务	-	-	-	-

合计	71,982,480.12	70,288,016.27	61,210,693.86	58,192,277.20
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(1) 分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内旅游	33,517,161.17	32,076,830.56	28,139,670.79	27,076,908.75
出境旅游	38,465,318.95	38,211,185.71	33,071,023.07	31,115,368.45
合计	71,982,480.12	70,288,016.27	61,210,693.86	58,192,277.20

(2) 按客户营业收入前五名

项目	期末余额	占本期营业收入合计数的比例 (%)
辽阳春秋国际旅行社有限公司	1,571,785.00	2.18
鞍山市阳光国际旅行社有限公司	1,538,937.00	2.14
南京途牛国际旅行社有限公司	1,383,097.15	1.92
辽宁电力本溪明珠国际旅行社有限公司	1,338,502.00	1.86
本溪幸福国际旅行社有限公司	1,099,475.00	1.53
合计	6,931,796.15	9.63

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司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负债产生的公允价值变动损益，以及处置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	-18,488.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额	-	-
合计	-18,488.00	-

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	-19.71	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通	-19.50	-0.17	-0.17

股东的净利润			
--------	--	--	--

公司名称：辽宁普峰国际旅行社股份有限公司

法定代表人：袁野

主管会计工作负责人：吕萍

会计机构负责人：张晶红

日期：2018年8月22日