

众信旅游集团股份有限公司
备考合并财务报表
审阅报告

目 录

一、审阅报告.....	1
二、已审备考财务报表	
1、备考合并资产负债表.....	2-3
3、备考合并利润表.....	4
9、备考财务报表附注.....	5-70
三、附件	
1、营业执照	
2、会计师事务所执业证书	
3、项目合伙人及注册会计师执业证书	

 北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

审 阅 报 告

中证天通（2018）证特审字第 0401008 号

众信旅游集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的众信旅游集团股份有限公司（以下简称“众信旅游”）备考合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 年度、2016 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是众信旅游管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表未按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2017 年度、2016 年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供众信旅游向中国证券监督管理委员会申报发行股份购买资产事宜使用，不得用于其他方面。因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

北京中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 · 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2018 年 5 月 25 日

备考合并资产负债表

编制单位：众信旅游集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注号	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,367,368,101.02	932,278,326.87
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	574,439,214.55	519,347,994.82
预付款项	六、3	599,956,017.24	607,019,028.44
应收利息	六、4	9,840,940.37	3,624,496.76
应收股利		-	-
其他应收款	六、5	357,485,390.20	346,226,422.52
存货	六、6	2,147,449.81	1,409,678.44
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产	六、7	244,730,707.44	19,034,833.96
流动资产合计		3,155,967,820.63	2,428,940,781.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款	六、8	292,523,862.30	166,400,911.27
可供出售金融资产	六、9	379,322,405.90	431,962,718.80
持有至到期投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	六、10	76,429,185.23	67,512,136.24
投资性房地产			-
固定资产	六、11	82,267,065.35	55,925,752.91
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	57,653,284.35	24,588,032.61
开发支出			-
商誉	六、13	806,867,790.28	606,292,248.12
长期待摊费用	六、14	71,252,683.13	69,817,677.65
递延所得税资产	六、15	31,316,273.60	21,191,081.13
其他非流动资产	六、16	142,172,757.36	129,521,822.37
非流动资产合计		1,939,805,307.50	1,573,212,381.10
资产总计		5,095,773,128.13	4,002,153,162.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：众信旅游集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注号	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	六、17	637,737,210.00	802,554,184.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	706,808,241.81	611,996,747.25
预收款项	六、19	390,129,047.51	299,826,443.32
应付职工薪酬	六、20	33,054,489.72	28,755,554.28
应交税费	六、21	48,935,729.05	38,409,630.35
应付利息	六、22	763,605.52	1,128,414.84
应付股利		-	192,600.00
其他应付款	六、23	213,575,793.54	211,135,859.39
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、24	10,986,519.68	9,895,157.08
流动负债合计		2,041,990,636.83	2,003,894,590.51
非流动负债：			
长期借款	六、25	6,732,921.62	
应付债券	六、26	482,445,448.47	
其中：优先股			
长期应付款	六、27	66,034,325.78	35,814,666.25
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、15	59,428,612.89	
其他非流动负债			
非流动负债合计		614,641,308.76	35,814,666.25
负债合计		2,656,631,945.59	2,039,709,256.76
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益	六、28	2,379,379,589.34	1,908,522,252.82
少数股东权益		59,761,593.20	53,921,653.33
所有者权益合计		2,439,141,182.54	1,962,443,906.15
负债和所有者权益总计		5,095,773,128.13	4,002,153,162.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：众信旅游集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注号	2017 年度	2016 年度
一、营业总收入		12,047,980,836.24	10,103,998,634.10
其中：营业收入	六、29	12,029,753,608.83	10,092,528,071.07
利息收入	六、30	18,227,227.41	11,470,563.03
二、营业总成本		11,710,379,033.60	9,796,528,989.89
其中：营业成本	六、29	10,839,961,812.50	9,048,017,215.66
税金及附加	六、31	3,779,184.66	16,506,155.39
销售费用	六、32	679,922,906.65	547,499,577.82
管理费用	六、33	160,874,710.72	152,621,151.39
财务费用	六、34	3,206,128.02	15,368,506.79
资产减值损失	六、35	22,634,291.05	16,516,382.84
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			-
投资收益（损失以“－”号填列）	六、36	11,631,074.18	5,806,059.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,690,231.13	5,806,059.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		349,232,876.82	313,275,703.43
加：营业外收入	六、37	4,247,868.08	5,233,441.44
减：营业外支出	六、38	886,566.99	588,892.82
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		352,594,177.91	317,920,252.05
减：所得税费用	六、39	72,798,297.75	72,438,702.46
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		279,795,880.16	245,481,549.59
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		279,795,880.16	245,481,549.59
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		270,023,788.90	242,283,410.97
2.少数股东损益		9,772,091.26	3,198,138.62
六、其他综合收益的税后净额		160,595.93	557,607.87
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-312,448.24	405,306.90
（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		-312,448.24	405,306.90
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		-478,781.34	338,899.64
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		166,333.10	66,407.26
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		473,044.17	152,300.97
七、综合收益总额		279,956,476.09	246,039,157.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		269,711,340.66	242,688,717.87
归属于少数股东的综合收益总额		10,245,135.43	3,350,439.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考财务报表附注

一、公司基本情况

众信旅游集团股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“众信旅游”）由北京众信国际旅行社有限公司整体改制而成。2013年12月31日经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1661号文核准，公司首次发行人民币普通股（A股）7,290,000股，股东公开发售股份7,285,000股，合计14,575,000股。公司股票于2014年1月23日在深圳交易所上市，证券简称“众信旅游”，证券代码“002707”。截止2017年12月31日，公司注册资本为850,060,820元。

公司统一社会信用代码：91110000101126585H； 公司注册地址：北京市朝阳区朝阳公园路8号西2门01号，总部地址与注册地一致。法定代表人：曹建。经营范围：出境游批发、出境游零售及整合营销服务。经营范围为：入境旅游业务；国内旅游业务；出境旅游业务；保险兼业代理；因特网信息服务业务（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械以外的内容）；图书、报纸、期刊、电子出版物、音像制品零售、网上销售（出版物经营许可证有效期至2022年4月30日）；民用航空运输销售代理；承办展览展示活动；会议服务；销售纺织品、服装、日用品、文化用品、体育用品及器材、家用电器、电子产品、五金、家具、室内装饰材料；组织文化艺术交流（演出除外）；企业营销及形象策划；公关活动策划；技术开发；软件开发；电脑图文设计、制作；设计、制作、代理、发布广告；翻译服务；摄影扩印服务；汽车租赁；计算机及通讯设备租赁；投资咨询；房地产信息咨询（房地产经纪除外）；经济贸易咨询。

二、发行股份购买资产基本情况

1、交易概述

根据众信旅游与各交易对方签署的《发行股份购买资产协议》，众信旅游拟采用发行股份的方式购买郭洪斌等6名交易对方合计持有的竹园国际旅行社有限公司（以下简称“竹园国旅”）30.00%的股权。本次交易完成后，众信旅游将持有竹园国旅100%的股权，竹园国旅将成为众信旅游的全资子公司。

根据中联资产评估集团有限公司出具的《资产评估报告》（中联评报字[2018]第888号），竹园国旅100.00%股权价值于评估基准日2017年12月31日的评估值为146,263.93万元，参考上述评估值，经各方协商，最终确定本次交易标的资产的交易价格为35,820.00

万元。本次交易对价的支付方式为：众信旅游通过向上述6名交易对方非公开发行股份33,351,954股。

2、交易标的基本情况

（1）基本情况

竹园国旅系1995年成立的有限责任公司，公司统一社会信用代码：911101051014524369，注册地址：北京市朝阳区朝阳公园路8号西2门04号，截止2017年12月31日，竹园国旅注册资本8513.481833万元人民币，法定代表人：郭洪斌。公司经营范围：国内旅游业务；入境旅游业务、出境旅游业务；销售工艺美术品、百货、针纺织品、五金交电、机械电器设备、化工产品（不含一类易制毒化学品及危险品）、计算机软硬件、金属材料；会议服务；航空票务代理。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；国内旅游业务、出境旅游业务、入境旅游业务已经依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（2）股权结构

截至2017年12月31日竹园国旅的股权结构如下：

序号	股东名称	实收资本	持股比例%
1	众信旅游集团股份有限公司	9,592,915.00	70.00
2	郭洪斌	3,961,256.00	28.91
3	陆勇	30,000.00	0.22
4	何静蔚	30,000.00	0.22
5	苏杰	30,000.00	0.22
6	张一满	30,000.00	0.22
7	李爽	30,000.00	0.22
	合计	13,704,171.00	100.00

三、备考财务报表的编制基础和假设

公司在原持有竹园国旅70%股权的基础上，本次模拟合并购买竹园国旅剩余30.00%股权交易实施完成后的公司架构，编制了2017年度和2016年度的备考合并财务报表。

1、备考合并财务报表编制基础

本公司 2017 年度、2016 年度的财务报表业经北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并分别出具了中证天通（2018）证审字第 04001 号、中证天通（2017）证审字第 04001 号审计报告。竹园国旅 2017 年度、2016 年度的财务报表业经北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并分别出具了中证天通(2018)证审字第 0401006 号、中证天通（2017）证审字第 04002 号审计报告。

备考合并财务报表是假定本次交易于2016年1月1日已经完成，收购合并后的架构于2016年1月1日已经形成并独立存在的基础上编制的。考虑到本合并备考财务报表的编制和特殊目的，在编制合并备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

2、备考合并财务报表编制假设

本次发行股份购买资产，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制2017年度、2016年度的备考合并财务报表。

本备考合并财务报表假设公司本次发行股份购买资产事项在2016年1月1日已经完成，并且下列事项均已获通过：

公司股东大会作出批准本次发行股份购买资产相关议案的决议；

本次发行股份购买资产获得中国证券监督管理委员会的核准。

3、备考合并财务报表编制方法

（1）本备考合并财务报表假设2016年1月1日公司已经持有竹园国旅100%股权且在一个独立报告主体的基础上编制的，基于简单考虑，本备考合并财务报表净资产按“归属于母公司所有者的净资产”和“少数股东净资产”列报，不再细分“股本”、“其他权益工具”、“资本公积”、“库存股”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（2）本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

（3）本备考合并财务报表未考虑收购股权和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出；未考虑执行资产购买计划过程中发生的相关费用。

（4）本备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的发行股份购买资产申报方案之参考，不适用于其他用途。

（5）实际交易完成后，本公司将参照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及其应用指南的要求，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，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。

（6）在上述假设的经营框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，依据北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计的竹园国旅2017年度、2016年度财务报表基础上，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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）的披露规定编制财务报表。

四、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事旅游服务业务。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，详见本附注四、25“收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息。

2、会计期间

本公司采用公历制，自每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司营业周期12个月。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司 Kai Yuan Information & Business GmbH、Activo Travel GmbH、株式会社 RCC、株式会社三利，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元、日元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、企业合并

（1）同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。在合并财务报表中，对于合并日之前取得的对被合并方的股权以及合并日新取得的对被合并方的股权，按照其在合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为合并日初始投资成本，合并日初始投资成本与其原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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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；如果是通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和；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费用，应于发生时计入当期损益；在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，如果在购买日估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，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差额，计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益；以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表

（1）合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

（2）合并报表编制的原则、程序及方法

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司

一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②处置子公司或业务

a.一般处理方法

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

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

b.分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

c.购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债

债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

③不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、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。

8、现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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、外币业务核算方法

（1）外币业务

对于发生的外币交易，在初始确认时，采用与交易发生日的即期汇率相近似的汇率将外币金额折算为记账本位币金额。资产负债表日外币货币性项目，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，计入当期损益；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，

按照借款费用资本化的原则进行处理。资产负债表日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。

（2）外币财务报表的折算

本公司对控股子公司、合营企业、联营企业等，采用与本公司不同的记账本位币对外币财务报表折算后，进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中其他综合收益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，

在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

①所转移金融资产的账面价值；

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

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

①终止确认部分的账面价值；

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

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

（4）金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（6）金融资产（不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

① 可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：a.被投资人发生严重财务困难，很可能倒闭或者财务重组； b. 被投资人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，可能无法收回投资成本。

② 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额占应收账款余额 15%及以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收账款，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计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收账款，再按组合计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	坏账准备计提比例（%）
3 个月以内（含 3 个月，以下同）	0
4-6 个月	10
7-9 个月	30
10-12 个月	50
12 个月以上	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但债务人已出现经营状况和财务状况恶化、债务人偿债能力降低或逾期未履行偿债义务超过三年以上、债务人可能倒闭或进行其他财务重组等情形的应收款项。
坏账准备的计提方法	单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款，有客观证据表明其发生了减值的，且未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款组合未来现金流量现值存在显著差异，则单独进行减值测试，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。

（4）其他

其他应收款：期末余额占其他应收款余额 15%及以上的其他应收款为单项金额重大的其他应收款。其他应收款均进行单独测试，有客观证据表明其发生减值的，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。

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），有客观证据表明其发生减值的，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。

12、存货

（1）存货的分类

公司为旅游服务类企业，存货主要为库存商品及低值易耗品。

（2）发出存货的计价方法

计价方法：先进先出法。

取得的存货按实际成本进行初始计量，发出按先进先出法计价。

（3）存货的盘存制度

盘存制度：永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法。

13、发放贷款及垫款

（1）贷款

本公司按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。实际利率在发放贷款时确定，在贷款合同规定期间内保持不变。

（2）贷款损失准备的确认标准和计提方法

期末对每一单项贷款按其资产质量分为正常、关注、次级、可疑和损失五类，其主要分类标准和计提损失准备的比例为：正常：交易对手能够履行合同或协议，没有足够理由怀疑债务本金和利息不能按时足额偿还，按 1.5%计提损失准备；关注：尽管

交易对手目前有能力偿还，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素的债权类资产；交易对手的现金偿还能力出现明显问题，但交易对手的抵押或质押的可变现资产大于等于债务本金及收益，按 3%计提损失准备；次级：交易对手的偿还能力出现明显问题，完全依靠其正常经营收入无法足额偿还债务本金及收益，即使执行担保，也可能会造成一定损失，按 30%计提损失准备；可疑：交易对手无法足额偿还债务本金及利息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失，按 60%计提损失准备；损失：在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序后，资产及收益仍然无法收回，或只能收回极少部分，按 100%计提损失准备。

14、长期股权投资

（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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础

进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、6 合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有

关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

15、投资性房地产

投资性房地产，是指公司为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产按照成本模式进行计量，并按相关会计准则计提折旧或摊销。投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。投资性房地产的资产减值准备的计提见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

16、固定资产及折旧

（1）固定资产确认条件

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

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

（2）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。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。

（3）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧按各类固定资产原值和估计经济使用年限扣除残值后，采用直线法平均计算。

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
电子设备	3-5	5.00%	19%-31.67%
运输设备	8-10	5.00%	9.5%-11.88%
其他设备	5	5.00%	19%

（4）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产期末按可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备按单项资产计提。当存在下列情况之一时，按照单项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备：

- 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虽然尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产；
- ④已遭到毁损以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不再有使用价值的固定资产。

17、在建工程

（1）在建工程的类别

在建工程按工程项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对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，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

18、无形资产

（1）无形资产计价方法

①外购的无形资产应按照其购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的实际成本入账；

②投资者投入的无形资产按投资合同或协议约定的价值计价；

③企业内部研究开发的无形资产，在研究阶段发生的支出计入当期损益，在开发阶段发生的支出，在满足下列条件时，作为无形资产成本入账：

a.开发的无形资产在完成后，能够直接使用或者出售，且运用该无形资产生产的产品存在市场，能够为企业带来经济利益（或该无形资产自身存在市场且出售后有足够的技术支持）。

b.该无形资产的开发支出能够可靠的计量。

（2）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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 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。

（3）使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；

④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

（4）无形资产减值准备的计提

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

19、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

20、资产减值

资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。公司应在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。当资产存在减值迹象时，估计其可收回金额，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。

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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产减值准备的计提依据、确定方法：本公司在资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产是否存在可能发生减值的迹象。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企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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企业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。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，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。

当有迹象表明一项资产发生减值的，一般以单项资产为基础估计其可收回金额。难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。在认定资产组时，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，考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

21、借款费用

（1）借款费用包括借款面值发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

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

其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在发生当期确认费用。

（2）资本化金额的确定

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据项目的累计资产支出超出专门借款部分的支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确认一般借款应予资本化的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，于发生时计入当期损益。

（3）资本化率的确定

- ①为购建固定资产借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；
- ②为购入固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

（4）暂停资本化

若资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（5）停止资本化

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- 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本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理

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：本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；本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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

在权益工具交易活跃的市场，活跃市场中的报价确定为公允价值。权益工具交易不存在活跃市场的，则采用估值技术确定公允价值，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据取得的可行权人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

25、收入

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司的收入主要为旅游服务收入，主要包括出境旅游收入、商务会奖及商务会展收入等。收入的确认原则和计量依据如下：

①确认原则

a.公司已将与旅游活动相关的主要风险和报酬转移给客户，其主要标志为旅游活动的结束；

b.收入的金额能够可靠地计量；

c.相关的经济利益很可能流入；

d.相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

旅游活动的结束是指：公司组织国内旅游者到境外旅游或国内旅游，旅行团已经返回；商务会展及会奖业务，相关会展或会奖活动已经结束。

②计量依据

a.出境旅游收入：分为同业和直客业务，分别根据与代理商和散客约定的单价，按最终的决算单为依据计量。

b.商务会展和会奖：根据与客户签订的相关服务合同所约定的金额，按照最终的决算单为依据计量。

公司收到酒店、餐馆、景点、商店为奖励企业超额销售或提供客源，支付的佣金或奖励，在确认获得收款权利时确认收入。

公司对会员积分的会计处理方法：

a.在销售产品或提供劳务的同时，公司将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的一部分确认为收入、奖励积分的公允价值确认为递延收益。

b.获得奖励积分的客户满足条件时有权利取得公司的商品或服务，在客户兑换奖励积分时，公司将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入，确认为收入的金额以被兑换用于换取奖励的积分数额占预期将兑换用于换取奖励的积分总数的比例为基础计算确定。

（2）确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能可靠地计量时确认为让渡资产使用权收入。

（3）确认提供劳务收入的依据

在下列条件均能满足时确认为提供劳务收入：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；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

（4）货币兑换收入的依据

①公司已将与货币兑换相关的主要风险和报酬转移给客户；

②收入的金额能够可靠地计量；

③相关的经济利益很可能流入；

④相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（5）金融业务利息收入和支出

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法计算，并计入当期损益。金融资产确认减值损失后，确认利息收入所使用的利率为原始实际利率。

26、政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）确认递延所得税资产的依据

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递

延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- 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）。

②对与子公司、联营企业及合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：

- 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。

③对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

④资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额转回。

（2）确认递延所得税负债的依据

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

28、租赁

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的核算：对于经营租赁的租金，承租人应当在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金应在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁期开始日，承租人应当将租赁期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赁资产的入账价值，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。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。

2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。经本公司董事会于2017年8月19日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。

上述会计政策变更对本期财务报表无影响。

（2）会计估计变更

无

五、税项

1、国内主要税种及税率

（1）增值税：按照《增值税暂行条例》、《营业税改征增值税试点办法》及其相关规定计缴，应税收入按6%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。根据《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》规定，出境旅游业务免征增值税。

（2）城市维护建设税：按照应纳流转税额计缴，税率7%；

（3）教育费附加：按照应纳流转税计缴，税率3%；

（4）企业所得税：按照《企业所得税法实施条例》及其相关规定计缴，税率25%。

2、Kai Yuan Information & Business GmbH、Activo Travel GmbH 具体税率情况如下：

增值税：按应税收入的7%或19%计算销项税，并按扣除允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；

所得税：公司法人税及其附带的团结统一税，税率为15.83%；营业所得税税率17.15%和16.1%，所得税及营业所得税都以公司盈利为计税基础，若公司未盈利，可免交；

公司每年向税务局申报并按季预缴增值税和所得税，预缴余额为税务局根据公司上一营业年度的盈利及缴税情况确定的，等到公司将本营业年度的报表和报税表提交后，税务局再根据实际情况要求企业补缴或退税，并通知未来年份应该预缴的税额。

3、Hongkong UTour International Travel Service Co., Limited,按所得额的 16.5%上交利得税。

4、株式会社 RCC、株式会社三利

消费税（增值税）：消费税采用价内税方式，消费税税率 8%，用不含税销售额（计税依据）乘以税率，得出销项消费税额，以此扣除进项消费税额，余额为应纳税额。

法人税（所得税）：法人税的基本税率是 30%。资本金不超过 1 亿日元的法人，年应纳税所得额低于 800 万日元，适用税率为 22%；年应纳税所得额超过 800 万日元，适用税率为 30%。应纳税所得额为每一纳税年度的利润总额减除费用后的余额。

六、备考合并财务报表主要项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期末余额指 2017 年 12 月 31 日余额，期初余额指 2016 年 12 月 31 日余额，本期发生额指 2017 年度发生额，上期发生额指 2016 年度发生额。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,968,276.22	8,012,624.05
银行存款	1,329,798,986.65	888,625,590.55
其他货币资金	28,600,838.15	35,640,112.27
合计	1,367,368,101.02	932,278,326.87
其中：存放在境外的款项总额	78,609,593.21	43,028,162.67

其他货币资金期末余额中 2,810.08 万元为公司在第三方支付机构账户的存款，另外 50 万元系办理企业信用卡存出的保证金存款。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	613,361,201.77	99.86	38,921,987.22	6.35	574,439,214.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	877,886.00	0.14	877,886.00	100.00	-
合计	614,239,087.77	100.00	39,799,873.22	6.48	574,439,214.55

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	540,275,461.85	99.84	20,927,467.03	3.87	519,347,994.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	877,886.00	0.16	877,886.00	100.00	-
合计	541,153,347.85	100.00	21,805,353.03	4.03	519,347,994.82

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

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年以内分项			
3个月以内	528,216,238.54		
4-6个月	41,966,033.80	4,196,603.38	10.00
7-9个月	8,421,469.97	2,526,440.99	30.00
10-12个月	5,117,033.22	2,558,516.61	50.00
1年以内小计	583,720,775.53	9,281,560.98	1.59
1年以上	29,640,426.24	29,640,426.24	100.00
合计	613,361,201.77	38,921,987.22	6.35

（2）本期计提坏账准备 17,436,003.26 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

（3）本期实际核销的应收账款的情况

项目	金额
非关联方欠款	525,786.19
合计	525,786.19

(4) 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			
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	计提坏账准备金额	计提比例(%)
第一名	35,651,812.80	5.80	376,700.24	1.06
第二名	26,332,009.19	4.29		
第三名	21,878,485.12	3.56		
第四名	21,281,957.77	3.47	301,651.30	1.42
第五名	16,776,584.36	2.73	13,597,427.44	81.05
合计	121,920,849.24	19.85	14,275,778.97	11.71

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	593,572,680.60	98.94	598,234,474.41	98.55
1-2年	5,660,757.47	0.94	7,940,982.89	1.31
2-3年	722,579.17	0.12	843,571.14	0.14
合计	599,956,017.24	100.00	607,019,028.44	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额		
	预付款项	占预付款项合计数的比例(%)	款项内容
第一名	46,496,295.00	7.75	预付机票款
第二名	45,119,204.05	7.52	预付机票款
第三名	44,327,647.50	7.39	预付房租
第四名	18,865,688.00	3.14	预付机票款
第五名	18,698,616.82	3.12	预付地接款
合计	173,507,451.37	28.92	

4、应收利息

项目	期末余额	期初余额
发放贷款和垫款利息	9,183,718.15	3,624,496.76
保理融资利息	657,222.22	
合计	9,840,940.37	3,624,496.76

5、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	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	370,459,042.77	100.00	12,973,652.57	3.50	357,485,390.20
合计	370,459,042.77	100.00	12,973,652.57	3.50	357,485,390.20

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	358,848,226.57	100.00	12,621,804.05	3.52	346,226,422.52
合计	358,848,226.57	100.00	12,621,804.05	3.52	346,226,422.52

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

（2）本期计提坏账准备 351,848.52 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
机票押金及其他押金	346,987,369.30	334,058,938.51
签证借款及备用金	9,033,574.53	8,913,212.46
其他	14,438,098.94	15,876,075.60
合计	370,459,042.77	358,848,226.57

(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	期末余额				
	款项性质	其他应收款	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	计提坏账准备金额
第一名	房租押金	49,618,000.00	2 年以内	13.39	
第二名	机票押金	28,658,615.00	2 年以内	7.74	711,152.50
第三名	机票押金	18,068,573.00	3 年以内	4.88	850,821.46
第四名	机票押金	12,032,000.00	1 年以内	3.25	240,640.00
第五名	机票押金	8,452,985.27	3 年以内	2.28	191,229.71
合计		116,830,173.27		31.54	1,993,843.67

6、存货

(1) 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,147,449.81		2,147,449.81	1,409,678.44		1,409,678.44
合计	2,147,449.81		2,147,449.81	1,409,678.44		1,409,678.44

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	4,200,249.64	16,744,996.11
待抵扣增值税进项税额	2,930,457.80	2,289,837.85
应收保理融资款（注）	237,600,000.00	
合计	244,730,707.44	19,034,833.96

注：期末应收保理融资款本金 2.40 亿元，公司根据 2015 年 3 月颁布的《商业保理企业管理办法》，对融资保理业务期末余额计提了 1% 的风险准备金 240.00 万元。

8、发放贷款及垫款

(1) 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款	287,818,312.23	154,190,273.90
企业贷款和垫款	9,160,228.18	14,744,661.40
贷款和垫款总额	296,978,540.41	168,934,935.30
减：贷款损失准备	4,454,678.11	2,534,024.03

项目	期末余额	期初余额
其中：个别方式评估		
组合方式评估	4,454,678.11	2,534,024.03
贷款和垫款账面价值	292,523,862.30	166,400,911.27

(2) 贷款和垫款总额按担保方式分布情况

项目	期末余额	期初余额
信用贷款		
保证贷款	269,654,943.18	22,664,253.90
抵押贷款	27,323,597.23	146,270,681.40
质押贷款		
贷款和垫款总额	296,978,540.41	168,934,935.30

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	379,322,405.90		379,322,405.90	431,962,718.80		431,962,718.80
按公允价值计量的						
按成本计量的	379,322,405.90		379,322,405.90	431,962,718.80		431,962,718.80
合计	379,322,405.90		379,322,405.90	431,962,718.80		431,962,718.80

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
QYER Inc.	164,780,000.00			164,780,000.00					5.50	
Club Med（香港众信间接持股）	86,552,400.00			86,552,400.00					1.73	
广州酷旅旅行社有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00					1.87	
天津优投金鼎智慧旅游资产管理中心（有限合伙）	22,500,000.00			22,500,000.00					10.00	
世界玖玖（北京）电子商务有限公司	14,285,700.00			14,285,700.00					5.34	

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
宁波晨晖盛景股权投资合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00		1,016,206.55	13,983,793.45					1.64	
北京创新工场创业投资中心（有限合伙）	7,500,000.00	1,500,000.00		9,000,000.00					0.40	
天津异乡好居网络科技有限公司	7,800,000.00			7,800,000.00					5.20	
Group Parmentier et Associes	7,502,994.80	150,297.92		7,653,292.72					10.00	
北京身未动心已远国际旅行社有限公司	5,000,000.00		1,000,000.00	4,000,000.00					12	
天津新动金鼎万众体育资产管理合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00			3,000,000.00					3.00	
北京布达米亚科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					15.00	
株式会社永山		1,953,551.25		1,953,551.25					0.52	
株式会社 JCT	1,196,624.00	7,342.40		1,203,966.40					0.13	
天津优投金鼎资产管理有限公司	200,000.00			200,000.00					10.00	
H.Sware Oy		193,000.00		193,000.00					10.00	
北京年假旅行科技有限公司	102,000.00			102,000.00					9.60	
北京纳仕广告策划设计有限公司		100,000.00		100,000.00					10.00	
NEW PARIS LIA HOTEL	15,000.00		297.92	14,702.08					10.00	
北京来跑吧体育文化发展有限公司	960,000.00		960,000.00	-						
北京优泰科网络科技有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00	-						
上海悠哉网络科技有限公司（注1）	2,000,000.00	2,950,000.00	4,950,000.00	-						
同程网络科技股份有限公司（注2）	50,068,000.00		50,068,000.00	-						
合计	431,962,718.80	6,854,191.57	59,494,504.47	379,322,405.90					--	

注：1、公司子公司天津众信悠哉网国际旅行社有限公司于 2017 年 9 月 15 日与苏州泰杰企业管理中心（有限合伙）、公司签订上海悠哉网络科技有限公司《股权转让协议》，受让苏州泰杰企业管理中心（有限合伙）持有的上海悠哉网络科技有限公司 85%的股权，股权转让价格协商为 1.7 亿元，作价依据同致信德（北京）资产评估公司出具的天津众信悠哉网国际旅行社有限公司拟核实上海悠哉网络科技有限公司的股权价值《价值咨询报告书》（同致信德评字（2017）第 E0014 号），根据价值咨询报告书，上海悠哉网络科技有限公司股东全部权益评估值为 20,440.60 万元，其中域名、软件著作权等资产评估增值 3,002.99 万元。上述股权及相关财产转移手续于 2017 年 12 月 31 日完成后，公司通过直接和间接控股共计持有上海悠哉网络科技有限公司 100% 股权。

2、公司与天津优投金鼎智慧旅游资产管理中心（有限合伙）于 2017 年 12 月 5 日签订同程网络科技股份有限公司《股权转让协议》，转让公司持有的同程网络科技股份有限公司全部股份合计 38.097 万股，转让价款合计 5,272.1604 万元，公司因处置上述投资确认投资收益 2,653,604.00 元。

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业											
West Coast Holidays Inc	44,359,050.83			9,334,705.48			2,940,390.00		504,314.69	51,257,681.00	
北京行天下国际旅行社有限公司	15,765,259.69			97,860.81						15,863,120.50	
中国海外旅游投资管理有限公司	7,387,825.72			-391,693.00	-478,781.34					6,517,351.38	
Beyond Express Inc		1,633,550.00		-236,489.84					7,621.70	1,404,681.86	
Beyond Health Inc		784,104.00		-108,472.20					3,495.89	679,127.69	
Beyond Gift Inc		522,736.00		150,319.88					-4,844.58	668,211.30	
Easy Line GmbH		39,011.50								39,011.50	
HOTEL FUJIZAKURA Co.,Ltd.		156,000.00		-156,000.00							
合计	67,512,136.24	3,135,401.50	-	8,690,231.13	-478,781.34	-	2,940,390.00	-	510,587.70	76,429,185.23	

本期增减变动其他 510,587.70 元，为外币报表折算差额形成。

11、固定资产

（1）固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	11,232,948.73	63,143,806.30	3,473,679.97	77,850,435.00
2.本期增加金额	2,635,999.86	47,999,685.20	685,191.50	51,320,876.56
（1）购置	1,868,566.53	47,239,242.53	658,791.50	49,766,600.56
（2）企业合并增加	767,433.33	760,442.67	26,400.00	1,554,276.00
3.本期减少金额	263,932.76	449,600.00	924,225.12	1,637,757.88
（1）处置或报废	263,932.76	449,600.00	924,225.12	1,637,757.88
4.期末余额	13,605,015.83	110,693,891.50	3,234,646.35	127,533,553.68
二、累计折旧				
1.期初余额	5,923,633.48	13,988,383.67	2,012,664.94	21,924,682.09
2.本期增加金额	3,087,724.74	20,933,718.01	680,470.15	24,701,912.90
（1）计提	2,906,041.55	20,663,418.41	656,086.79	24,225,546.75
（2）企业合并增加	181,683.19	270,299.60	24,383.36	476,366.15
3.本期减少金额	250,534.18	231,356.67	878,215.81	1,360,106.66
（1）处置或报废	250,534.18	231,356.67	878,215.81	1,360,106.66
4.期末余额	8,760,824.04	34,690,745.01	1,814,919.28	45,266,488.33
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	4,844,191.79	76,003,146.49	1,419,727.07	82,267,065.35
2.期初账面价值	5,309,315.25	49,155,422.63	1,461,015.03	55,925,752.91

（2）通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	102,840,735.95	32,610,507.44		70,230,228.51

注：融资租赁固定资产主要为子公司 Hongkong UTour International Travel Service Co., Limited 之控股子公司 Telefun Travel Sp z o.o. 通过融资租赁方式购入的车辆，该公司专门提供旅游大巴车租赁服务。

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	域名	软件著作权	办公及业务软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额			34,852,715.99	34,852,715.99
2.本期增加金额	10,660,000.00	19,320,000.00	11,516,479.67	41,496,479.67
（1）购置			11,466,579.67	11,466,579.67
（2）企业合并增加	10,660,000.00	19,320,000.00	49,900.00	30,029,900.00
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额	10,660,000.00	19,320,000.00	46,369,195.66	76,349,195.66
二、累计摊销				
1.期初余额			10,264,683.38	10,264,683.38
2.本期增加金额			8,431,227.93	8,431,227.93
（1）计提			8,431,227.93	8,431,227.93
（2）企业合并增加				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额			18,695,911.31	18,695,911.31
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	10,660,000.00	19,320,000.00	27,673,284.35	57,653,284.35
2.期初账面价值	-	-	24,588,032.61	24,588,032.61

注：本期新增域名、软件著作权系公司合并上海悠哉网络科技有限公司形成。

13、商誉

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	
竹园国际旅行社有限公司	491,086,223.50					491,086,223.50
上海悠哉网络科技有限公司		145,538,215.80				145,538,215.80
北京开元周游国际旅行社股份有限公司	52,478,671.09					52,478,671.09
上海优耐德国际旅行社有限公司	46,956,761.28					46,956,761.28

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	
Activo Travel GmbH		46,496,724.68				46,496,724.68
苏州众信星舟国际旅行社有限公司		6,604,815.09				6,604,815.09
优耐德(北京)国际旅行社有限公司	6,016,069.92					6,016,069.92
杭州四达因私出入境服务有限公司	2,896,059.17					2,896,059.17
上海巨龙国际旅行社有限公司	2,602,920.41					2,602,920.41
九江中国旅行社有限公司		1,742,921.61				1,742,921.61
厦门众信凡星教育科技有限公司	1,663,534.38					1,663,534.38
广州众信旅行社有限公司)	1,312,507.63					1,312,507.63
Sarl anse	973,635.45					973,635.45
北京悠联货币汇兑有限公司	271,242.46					271,242.46
KAYTRIP DE MEXICO SA DE CV		192,864.98				192,864.98
江苏众信国际旅行社有限公司	34,622.83					34,622.83
合计	606,292,248.12	200,575,542.16				806,867,790.28

公司对被收购公司所形成的商誉单独进行减值测试，公司基于历史经营数据、旅游行业及被收购公司所处行业的发展趋势、国内国际的经济形式、被收购公司与公司的合作方式等制定最近一期财务预算和未来规划目标，预期收入增长率、毛利率和费用率等参照行业水平和历史数据确定，编制未来5年的净利润及现金流量预测，并假设5年之后现金流量维持不变，各公司在减值测试过程中现金流量预测所用的税后折现率在12%-12.6%之间。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值，未计提减值准备。

14、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
装修费	68,005,978.72	14,163,200.25	12,495,467.25		69,673,711.72
车辆使用权	607,445.08	-	227,697.36		379,747.72
会展材料	1,039,999.98		260,000.04		779,999.94
其他	164,253.87	374,400.00	119,430.12		419,223.75
合 计	69,817,677.65	14,537,600.25	13,102,594.77		71,252,683.13

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(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	59,570,563.30	15,072,219.88	37,226,359.06	9,358,997.84
可抵扣亏损	49,581,649.18	12,331,158.95	39,026,994.53	9,358,294.02
递延收益	10,986,519.68	2,746,629.92	9,895,157.08	2,473,789.27
股权激励费用	4,665,059.38	1,166,264.85		
合计	124,803,791.54	31,316,273.60	86,148,510.67	21,191,081.13

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可转换公司债券权益成份	207,684,551.53	51,921,137.89		
非同一控制企业合并资产评估增值	30,029,900.00	7,507,475.00		
合计	237,714,451.53	59,428,612.89		

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
行业保证金	44,401,327.97	39,133,751.25
航协保证金	29,862,647.48	30,388,071.12
预付投资款及保证金	67,908,781.91	
委托贷款		60,000,000.00
合计	142,172,757.36	129,521,822.37

17、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款		37,980,600.00
抵押借款		
质押借款		
信用借款	637,737,210.00	764,573,584.00
合计	637,737,210.00	802,554,184.00

18、应付账款

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	686,514,242.78	97.13	606,643,167.61	99.13
1-2年	18,773,511.62	2.66	4,537,125.44	0.74
2-3年	980,150.26	0.14	35,599.27	0.01
3年以上	540,337.15	0.07	780,854.93	0.12
合计	706,808,241.81	100.00	611,996,747.25	100.00

19、预收款项

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	387,912,491.28	99.43	295,327,765.24	98.50
1-2年	2,216,556.23	0.57	4,498,678.08	1.50
合计	390,129,047.51	100.00	299,826,443.32	100.00

20、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	27,681,949.48	395,933,878.33	391,824,746.03	31,791,081.78
二、离职后福利-设定提存计划	1,073,604.80	49,213,056.39	49,023,253.25	1,263,407.94
三、辞退福利		1,607,629.14	1,607,629.14	-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	28,755,554.28	446,754,563.86	442,455,628.42	33,054,489.72

（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
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,785,136.68	338,547,377.82	334,506,372.11	29,826,142.39
2、职工福利费	-	4,311,538.18	4,311,538.18	-
3、社会保险费	617,228.40	27,958,001.97	27,876,784.24	698,446.13
其中：医疗保险费	547,900.79	25,067,795.38	24,992,768.16	622,928.01
工伤保险费	18,821.10	843,606.05	842,452.61	19,974.54
生育保险费	50,506.51	2,046,600.54	2,041,563.47	55,543.58
4、住房公积金	153,689.75	19,557,344.01	19,550,173.92	160,859.84
5、工会经费和职工教育经费	1,125,894.65	3,859,363.33	3,882,136.75	1,103,121.23

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、短期带薪缺勤		1,700,253.02	1,697,740.83	2,512.19
7、短期利润分享计划				-
合计	27,681,949.48	395,933,878.33	391,824,746.03	31,791,081.78

(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	1,032,151.06	47,543,626.98	47,349,584.23	1,226,193.81
2、失业保险费	41,453.74	1,669,429.41	1,673,669.02	37,214.13
3、企业年金缴费				-
合计	1,073,604.80	49,213,056.39	49,023,253.25	1,263,407.94

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
消费税	1,673,727.52	
增值税	8,097,877.09	3,191,161.52
城市维护建设税	305,682.57	198,647.93
企业所得税	38,357,984.80	27,232,282.89
个人所得税	250,720.03	7,614,666.33
教育费附加	150,446.00	98,743.14
地方教育发展费	98,576.70	65,768.85
河道管理费	714.34	8,359.69
合计	48,935,729.05	38,409,630.35

22、应付利息

项目	期末余额	期初余额
银行借款利息	588,605.52	1,128,414.84
企业债券利息	175,000.00	
合计	763,605.52	1,128,414.84

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂收款	35,880,535.22	18,706,719.10

项目	期末余额	期初余额
合作押金	25,843,690.22	21,248,673.76
应付股东款	59,262,519.74	38,400,000.00
限制性股票回购义务	82,184,050.00	121,662,406.00
其他	10,404,998.36	11,118,060.53
合 计	213,575,793.54	211,135,859.39

（2）期末无账龄超过 1 年以上的重要其他应付款。

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
递延收益	10,986,519.68	9,895,157.08
合 计	10,986,519.68	9,895,157.08

25、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		
抵押借款		
质押借款		
信用借款	6,732,921.62	
合计	6,732,921.62	

26、应付债券

（1）应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	482,445,448.47	
合 计	482,445,448.47	

（2）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
众信转债	7 亿元	2017 年 12 月 1 日	6 年	700,000,000.00
合计	--	--	--	700,000,000.00

（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
众信转债		700,000,000.00	175,000.00	217,729,551.53		482,445,448.47
合计		700,000,000.00	175,000.00	217,729,551.53		482,445,448.47

经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1973号《关于核准众信旅游集团股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，经深交所“深证上[2017]838号”文同意文核准，公司于2017年12月1日发行总额7亿元、债券期限为6年的可转换债券，每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息。本次发行的可转债票面利率第一年0.3%、第二年0.5%、第三年1.0%、第四年1.3%、第五年1.5%、第六年1.8%。截止2017年12月31日，本年应计利息计入应付利息中，将于1年之内支付。

（3）可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

公司本次发行的上述可转换公司债券转股期限自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止（即2018年6月7日至2023年12月1日）。可转债初始转股价格为11.12元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司A股股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司A股股票交易均价。

27、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁	66,034,325.78	35,814,666.25
合计	66,034,325.78	35,814,666.25

28、归属于母公司股东权益

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司股东权益	2,379,379,589.34	1,908,522,252.82
合计	2,379,379,589.34	1,908,522,252.82

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,028,073,074.47	10,839,961,812.50	10,089,455,672.88	9,048,017,215.66
其他业务	1,680,534.36		3,072,398.19	
合计	12,029,753,608.83	10,839,961,812.50	10,092,528,071.07	9,048,017,215.66

（2）营业收入（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
旅游服务	12,014,002,684.33	10,839,869,356.02	10,083,882,828.28	9,047,954,387.92
其他行业	15,750,924.50	92,456.48	8,645,242.79	62,827.74
合计	12,029,753,608.83	10,839,961,812.50	10,092,528,071.07	9,048,017,215.66

(3) 营业收入（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出境游批发	8,914,853,210.88	8,212,637,036.30	7,440,379,106.39	6,825,207,872.61
出境游零售	2,049,055,855.05	1,713,873,000.64	1,802,550,384.61	1,524,230,844.25
整合营销服务	877,410,113.42	784,829,186.30	706,780,758.24	633,629,913.72
其他旅游业务	172,683,504.98	128,530,132.78	134,172,579.04	64,885,757.34
其他行业产品	15,750,924.50	92,456.48	8,645,242.79	62,827.74
合计	12,029,753,608.83	10,839,961,812.50	10,092,528,071.07	9,048,017,215.66

(4) 营业收入（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
北京大区	4,943,916,162.64	4,377,105,953.21	4,440,162,744.91	3,882,588,464.23
东北大区	778,041,279.85	708,839,778.18	640,250,614.50	587,577,179.13
中原大区	1,383,145,709.96	1,287,250,389.47	1,165,344,476.88	1,049,856,329.60
华中大区	430,061,430.12	394,568,080.57	293,600,995.71	258,947,705.24
华东大区	3,110,670,115.48	2,874,532,677.83	2,546,469,504.99	2,347,205,759.31
西南大区	725,530,735.26	666,136,075.03	558,145,135.04	530,550,644.55
华南大区	217,222,306.84	194,900,394.24	158,053,861.24	147,486,899.76
境外	441,165,868.68	336,628,463.97	290,500,737.80	243,804,233.84
合计	12,029,753,608.83	10,839,961,812.50	10,092,528,071.07	9,048,017,215.66

30、利息收入

项目	本期发生额	上期发生额
发放贷款及垫款利息	17,589,147.58	11,470,563.03
保理融资利息	638,079.83	
合计	18,227,227.41	11,470,563.03

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		11,005,480.49
城市维护建设税	1,810,578.50	2,368,708.30
教育费附加	915,618.08	1,145,937.94
印花税	398,297.10	163,666.18
其他	654,690.98	1,822,362.48
合计	3,779,184.66	16,506,155.39

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售人员薪酬	376,847,703.82	307,077,322.08
广告宣传	57,295,357.64	60,643,603.80
房租物业费	99,014,727.39	68,658,684.78
办公费	65,994,896.50	49,977,461.75
差旅交通费	24,375,398.82	18,075,996.93
保险费	18,334,214.74	14,734,477.18
会议费	6,055,118.60	6,017,243.28
业务费	7,844,411.99	7,837,762.57
折旧摊销	19,544,373.63	9,340,424.02
其他	4,616,703.52	5,136,601.43
合计	679,922,906.65	547,499,577.82

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员薪酬	67,210,139.41	62,313,220.65
办公费	11,279,751.92	11,891,975.03
差旅交通费	8,187,735.91	7,168,785.08
房租物业费	17,035,664.56	10,678,019.78
中介及咨询机构费用	3,831,989.53	5,940,136.63
业务费	4,276,192.24	4,519,658.75
折旧摊销	6,099,093.35	7,996,109.32
会议费	3,654,969.57	5,911,698.05
股权激励费用	32,843,755.08	31,409,869.89
其他	6,455,419.15	4,791,678.21

项目	本期发生额	上期发生额
合计	160,874,710.72	152,621,151.39

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	34,374,571.13	35,546,982.18
减：利息收入	10,241,727.50	6,840,622.63
汇兑损益	-33,796,900.80	-24,503,547.63
金融机构手续费	12,870,185.19	11,165,694.87
合计	3,206,128.02	15,368,506.79

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	18,313,636.97	15,041,680.86
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		265,177.95
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、无形资产减值损失		
十一、贷款损失准备	4,320,654.08	1,209,524.03
合计	22,634,291.05	16,516,382.84

36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	8,690,231.13	5,806,059.22
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	287,239.05	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益	2,653,604.00	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	11,631,074.18	5,806,059.22

37、营业外收入

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
非流动资产报废利得			
非货币性资产交换利得			
债务重组利得			
政府补助	4,002,862.28	4,510,000.00	4,002,862.28
其他利得	245,005.80	723,441.44	245,005.80
合计	4,247,868.08	5,233,441.44	4,247,868.08

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
财政扶持资金	3,595,000.00	3,210,000.00	与收益相关
风险补偿收入	111,317.28		与收益相关
互联网小贷补贴	296,545.00		与收益相关
股转公司挂牌奖励		1,300,000.00	与收益相关
合计	4,002,862.28	4,510,000.00	--

38、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
非流动资产报废损失	264,351.22	364,470.58	264,351.22
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
捐赠支出	10,100.00	220,411.06	10,100.00
其他	612,115.77	4,011.18	612,115.77
合计	886,566.99	588,892.82	886,566.99

39、所得税

（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	88,802,248.75	84,895,282.16
递延所得税费用	-16,003,951.00	-12,456,579.70
合计	72,798,297.75	72,438,702.46

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	352,594,177.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	88,148,544.48
子公司适用不同税率的影响	-7,850,191.57
调整以前期间所得税的影响	273,093.22
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,094,336.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	182,260.81
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-432,977.91
其他	-8,616,768.10
所得税费用	72,798,297.75

其他为公司限制性股票本期解锁可抵扣的企业所得税费用。

七、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
上海悠哉网络科技有限公司	2017 年 12 月 31 日	174,925,000.00	100.00	支付现金	2017 年 12 月 31 日	实质控制	-	-
Activo Travel GmbH	2017 年 7 月 1 日	56,566,545.00	80.00	支付现金	2017 年 7 月 1 日	实质控制	165,912,867.26	4,184,598.06
苏州众信星舟国际旅行社有限公司	2017 年 10 月 23 日	6,000,000.00	70.00	支付现金	2017 年 10 月 23 日	实质控制	2,779,784.92	-856,957.50
北京优泰科网络科技有限公司	2017 年 4 月 18 日	4,947,085.49	100.00	支付现金	2017 年 4 月 18 日	实质控制	12,428,200.96	-1,616,106.74
九江中国旅行社有限公司	2017 年 11 月 21 日	7,000,000.00	60.00	支付现金	2017 年 11 月 21 日	实质控制	6,379,142.19	-1,374,871.48
KAYTRIP DE MEXICO SA DE CV	2017 年 3 月 31 日	249,610.19	61.00	支付现金	2017 年 3 月 31 日	实质控制	278,996.35	-359,880.28

注：2017 年发生的非同一控制下企业合并中：上海悠哉网络科技有限公司由子公司天津众信悠哉网国际旅行社有限公司收购其 85%的股权（剩余 15%为公司持有）；Activo Travel GmbH 由子公司 Hongkong UTour International Travel Service Co., Limited 完成收购；苏州众信星舟国际旅行社有限公司由子公司上海众信国际旅行社有限公司完成收购；九江中国旅行社有限公司由子公司北京众信优游国际旅行社有限公司完成收购；KAYTRIP DE MEXICO SA DE CV 由公司之子公司北京开元周游国际旅行社股份有限公司境外子公司 Kai Yuan Information & Business GmbH 完成收购。

（2）合并成本及商誉

合并成本	上海悠哉网络科技有限公司	Activo Travel GmbH	苏州众信星舟国际旅行社有限公司
现金	170,000,000.00	56,566,545.00	6,000,000.00
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	4,925,000.00		
其他			
合并成本合计	174,925,000.00	56,566,545.00	6,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	29,386,784.20	10,069,820.32	-604,815.09
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	145,538,215.80	46,496,724.68	6,604,815.09

（续）

合并成本	北京优泰科网络科技有限公司	九江中国旅行社有限公司	KAYTRIP DE MEXICO SA DE CV
现金	3,447,085.49	7,000,000.00	249,610.19
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	1,500,000.00		
其他			
合并成本合计	4,947,085.49	7,000,000.00	249,610.19
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	4,947,085.49	5,257,078.39	56,745.21
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	—	1,742,921.61	192,864.98

注：可辨认资产、负债公允价值的确定方法：上海悠哉网络科技有限公司可辨认资产、负债公允价值利用外部专家（评估师）的专业判断确定；其他被收购方在收购日账面只存在货币资金、少量往来款及其他资产、负债，故可辨认资产、负债公允价值按账面价值确定。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	上海悠哉网络科技有限公司		Activo Travel GmbH		苏州众信星舟国际旅行社有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值
货币资金	6,864,359.20	6,864,359.20	883,215.32	883,215.32	1,043,282.57	1,043,282.57
应收账款			51,165,483.06	51,165,483.06		
存货						
预付款项			391,786.38	391,786.38		
其他应收款					438,119.54	438,119.54
可供出售金融资产						
长期股权投资						
固定资产					2,016.64	2,016.64
无形资产	30,029,900.00					
长期待摊费用						
递延所得税资产						
其他非流动资产					1,200,000.00	1,200,000.00
短期借款					2,500,000.00	2,500,000.00
应付账款			22,761,696.72	22,761,696.72	1,043,282.57	1,043,282.57
预收款项						
应付职工薪酬			93,051.85	93,051.85		
应交税费			1,363,947.58	1,363,947.58	4,157.74	4,157.74
应付利息			-			
其他应付款			15,634,513.21	15,634,513.21		
递延所得税负债	7,507,475.00		-			
净资产	29,386,784.20	6,864,359.20	12,587,275.40	12,587,275.40	-864,021.56	-864,021.56
减：少数股东权益			2,517,455.08	2,517,455.08	-259,206.47	-259,206.47
取得的净资产	29,386,784.20	6,864,359.20	10,069,820.32	10,069,820.32	-604,815.09	-604,815.09

（续）

项目	北京优泰科网络科技有限公司		九江中国旅行社有限公司		KAYTRIP DE MEXICO SA DE CV	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值
货币资金	783,240.48	783,240.48	8,029,900.56	8,029,900.56	205,670.83	205,670.83
应收账款	3,940.00	3,940.00	33,194.30	33,194.30	5,389.47	5,389.47
存货			43,535.80	43,535.80		
预付款项	7,043,313.59	7,043,313.59				
其他应收款	40,000.00	40,000.00	8,178,567.88	8,178,567.88	24,092.79	24,092.79
可供出售金融资产						
长期股权投资						
固定资产	635,485.12	635,485.12	101,626.40	101,626.40	28,837.58	28,837.58
无形资产						
长期待摊费用						
递延所得税资产	1,532,902.58	1,532,902.58	232,668.90	232,668.90		
其他非流动资产						
短期借款						
应付账款					30,358.53	30,358.53
预收款项	1,926,893.00	1,926,893.00				
应付职工薪酬						
应交税费	135,469.11	135,469.11	13,824.31	13,824.31	4,016.49	4,016.49
应付利息						
其他应付款	3,029,434.17	3,029,434.17	7,843,872.21	7,843,872.21	136,590.71	136,590.71
递延所得税负债						
净资产	4,947,085.49	4,947,085.49	8,761,797.32	8,761,797.32	93,024.94	93,024.94
减：少数股东权益	-	-	3,504,718.93	3,504,718.93	36,279.73	36,279.73
取得的净资产	4,947,085.49	4,947,085.49	5,257,078.39	5,257,078.39	56,745.21	56,745.21

2、其他原因的合并范围变动

（1）公司于2017年5月18日经北京市工商行政管理局顺义分局核准注销子公司北京九州联合国际旅行社有限公司，本期不再将其纳入合并范围。

（2）新设中企信商业保理有限公司等1家子公司，情况如下：

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	本期净利润
中企信商业保理有限公司	2017年08月25日	58,575,266.01	-1,424,733.99

(3) 其他

本期公司与北京聚力优游投资管理合伙企业（有限合伙）全体有限合伙人签订了《股权转让协议》，受让上述有限合伙人持有的北京聚力优游投资管理合伙企业（有限合伙）79.33%的股权，上述股权转让完成后，公司通过北京聚力优游投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有众信博睿整合营销咨询股份有限公司11.8995%股权，合计持有后者96.8995%股权。

八、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	
上海众信国际旅行社有限公司	上海	上海市普陀区真光路 1219 号 3 层 111 室	旅游业	100.00		设立
四川众信国际旅行社有限公司	四川	成都市锦江区东御街 19 号 1 栋 28 楼 2801 号,2807 号	旅游业	100.00		设立
北京优拓航空服务有限公司	北京	北京市朝阳区朝阳公园路 8 号西 2 门 05 号	机票销售代理	100.00		设立
众信博睿整合营销咨询股份有限公司	北京	北京市顺义区空港街道三山新家园四区 2 号楼 1002 室	整合营销服务	85.00	11.8995	设立
北京聚力优游投资管理合伙企业（有限合伙）	北京	北京市朝阳区朝阳公园路 8 号西 2 门 14 号	投资管理	79.33		购买
北京众信奇迹国际旅行社有限公司	北京	北京市朝阳区朝阳公园路 8 号西 2 门 02 号	旅游业	92.00		设立
浙江众信旅行社有限公司	杭州	上城区惠民路 79-1 号	旅游业	100.00		非同一控制下企业合并
Hongkong UTour International Travel Service Co., Limited	香港	香港湾仔皇后大道东 43 号东美中心 1607 室	旅游业	100.00		设立
北京悠联货币汇兑有限公司	北京	北京市朝阳区朝阳公园路 8 号西 2 门 06 号	货币兑换	56.00		非同一控制下企业合并
上海巨龙国际旅行社有限公司	上海	上海市普陀区真光路 1219 号 3 层 110 室	旅游业	100.00		非同一控制下企业合并
上海优葵投资管理有限公司	上海	中国（上海）自由贸易实验区加枫路 26 号 108 室	投资管理、资产管理	100.00		设立
竹园国际旅行社有限公司	北京	北京市朝阳区朝阳公园路 8 号西 2 门 04 号	旅游业	100.00		非同一控制下企业合并
天津众信悠哉网国际旅行社有限公司	天津	天津华苑产业区海泰西路 18 号北 2-502 工业孵化-5	旅游业	100.00		设立
云南众信国际旅行社有限公司	云南	云南省昆明市官渡区环城南路 262 号云路中心 F 幢 1401 号	旅游业	100.00		设立
太原众信旅行社有限公司	太原	太原市迎泽区迎泽南街鼎元时代中心 C 区 28 号 C 座 301	旅游业	100.00		设立
深圳众信国际旅行社有限公司	深圳	深圳市罗湖区南湖街道嘉宾路城市天地广场 A 座 1108	旅游业	100.00		设立
重庆众信国际旅行社有限公司	重庆	重庆市渝中区五一路 99 号一单元 18-5#	旅游业	100.00		设立
北京开元周游国际旅行社股份有限公司	北京	北京市朝阳区朝阳门外大街 20 号 1 幢联合大厦 18 层 1804 室	旅游业	48.45	2.52	非同一控制下企业合并

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	
厦门开元周游投资管理合伙企业（有限合伙）	厦门	厦门市思明区仙岳二里 53 号 301 室之三	投资管理	50.49		设立
众信嘉业（北京）国际文化交流有限公司	北京	北京市朝阳区朝阳公园路 8 号西 2 门 11 号	旅游业、会议服务	100.00		设立
辽宁众信旅行社有限公司	辽宁	沈阳市沈河区惠工街 124 号 14-5 乙号	旅游业	100.00		设立
北京优达出入境服务有限公司	北京	北京市朝阳区朝阳公园路 8 号一层 113 室	出入境服务	100.00		设立
广州优贷小额贷款有限公司	广州	广州市越秀区解放南路 123 号 17 层 1703 房(仅限办公用途)	货币金融服务	100.00		设立
广州优盛互联网金融信息服务有限公司	广州	广州市越秀区解放南路 123 号 17 层 1703 房(仅限办公用途)	互联网金融信息服务	100.00		设立
陕西众信旅行社有限公司	陕西	西安碑林区雁塔路北段 9 号中铁第壹国际 A 座 06 层 604 号房	旅游业	100.00		设立
湖南众信旅行社有限公司	湖南	长沙市雨花区迎新路 499 号坤颐商务中心 1 号楼 2107 房	旅游业	100.00		设立
湖北众信悠哉国际旅行社有限公司	湖北	武汉市江汉区中央商务区泛海国际 SOHO 城 5 栋 18 层 2 室	旅游业	100.00		设立
北京众信优游国际旅行社有限公司	北京	北京市朝阳区朝阳公园路 8 号西 2 门 10 号	旅游业	100.00		设立
北京优玖科技有限责任公司	北京	北京市北京经济技术开发区宏达北路 10 号 1 幢 6 层 6030 室	技术开发	60.00		设立
北京众信优学国际旅行社有限公司	北京	北京市朝阳区朝阳公园路 8 号西 2 门 12 号	旅游业	100.00		设立
杭州四达因私出入境服务有限公司	杭州	浙江省杭州市上城区青平里 1 号 310 室	出入境服务	51.00		非同一控制下企业合并
广州众信旅行社有限公司	广州	广州市越秀区解放南路 123 号 17 层 1703 房(仅限办公用途)	旅游业	100.00		非同一控制下企业合并
优耐德（北京）国际旅行社有限公司	北京	北京市朝阳区朝阳公园路 8 号西 2 门 03 号	旅游业	100.00		非同一控制下企业合并
厦门众信凡星教育科技有限公司	厦门	厦门市思明区湖滨南路 55 号禹州广场 2206-2207 单元	教育、咨询	20.00	20.39	非同一控制下企业合并
北京优展逸途国际旅行社有限公司	北京	北京市朝阳区朝阳公园路 8 号西 2 门 16 号	旅游业	70.00		非同一控制下企业合并
中企信商业保理有限公司	北京	天津自贸试验区（空港经济区）空港国际物流区第二大街 1 号 312-2 室	金融服务	75.00	25.00	设立
北京优泰科网络科技有限公司	北京	北京市朝阳区朝阳公园路 8 号西 2 门 13 号	技术服务	100.00		非同一控制下企业合并

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
众信博睿整合营销咨询股份有限公司	3.10	4,873,444.45	1,500,000.00	5,381,418.95

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
众信博睿整合营销咨询股份有限公司	351,206,694.09	12,215,061.90	363,421,755.99	189,168,049.31		189,168,049.31

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
众信博睿整合营销咨询股份有限公司	270,030,601.32	4,298,610.68	274,329,212.00	132,859,524.85		132,859,524.85

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
众信博睿整合营销咨询股份有限公司	877,410,113.42	42,294,019.53	42,294,019.53	7,980,377.44

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
众信博睿整合营销咨询股份有限公司	706,780,758.24	32,184,596.80	32,184,596.80	5,046,070.86

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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本期公司购买子公司众信博睿整合营销咨询股份有限公司、上海巨龙国际旅行社有限公司、北京优展逸途国际旅行社有限公司、广州众信旅行社有限公司的少数股权，在编制合并报表时，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开始持续计算的净资产份额之间的差额 9,375,888.74 元，调整资本公积。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	金额
购买成本/处置对价	
--现金	54,974,705.62
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	54,974,705.62
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	45,598,816.88
差额	9,375,888.74
其中：调整资本公积	9,375,888.74

项目	金额
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额	本期发生额	期初余额	上期发生额
联营企业：				
投资账面价值合计	76,429,185.23		67,512,136.24	
下列各项按持股比例计算的合计数				
--净利润		8,690,231.13		5,806,059.22
--其他综合收益		-478,781.34		338,899.64
--综合收益总额		8,211,449.79		6,144,958.86

（2）合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期未累积未确认的损失
北京众信奇迹来跑吧国际旅行社有限公司	-514,730.38	62,638.68	-452,091.70
HOTEL FUJIZAKURA Co.,Ltd.		-3,118.89	-3,118.89

九、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、应收账款、发放贷款及垫款、可供出售金融资产、借款、应付账款等，本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动风险。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司与客户的交易因业务性质和客户的信誉不同，存在一定的信用交易，一般要求新客户和零售客户以预付款项的方式进行交易，存在信用期的交易，信用期通常不超过3个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信用期。

信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群主要集中在出境游业务商务会奖旅游业务，虽行业相对集中，但客户相对分散，且应收账款余额占公司销售收入的比例非常小，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值是本公司可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占19.84%，本公司并未面临重大信用集中风险。

2、市场风险

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）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。汇率风险的敏感性分析反映了在其他变量不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

2017年12月31日，对于本公司外币货币性金融资产和货币性金融负债，如果人民币对外币升值或贬值1%，而其他因素保持不变，则本公司净利润将增加或减少约1,060,441.24元，不包括留存收益的股东权益将增加或减少约1,060,441.24元。

（2）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。

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

2017年12月31日，本公司的带息债务主要为固定利率借款合同。目前不存在利率风险。

3、流动风险

流动风险，是指企业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。本公司内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方是冯滨，公司董事长，持有公司 31.29%的股份。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七。

3、本企业合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
West Coast Holidays Inc	公司具有重大影响的企业
北京众信奇迹来跑吧国际旅行社有限公司	公司具有重大影响的企业
北京行天下国际旅行社有限公司	公司具有重大影响的企业
中国海外旅游投资管理有限公司	公司具有重大影响的企业
Beyond Express Inc	公司具有重大影响的企业
Beyond Health Inc	公司具有重大影响的企业
Beyond Gift Inc	公司具有重大影响的企业
Easy Line GmbH	公司具有重大影响的企业
HOTEL FUJIZAKURA Co.,Ltd.	公司具有重大影响的企业

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
天津异乡好居网络科技有限公司	公司参股、以及关键管理人员担任董事的企业
北京优泰科网络科技有限公司	上期为公司参股、以及关键管理人员担任法定代表人和执行董事、经理的企业；本期为公司全资子公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
West Coast Holidays Inc	接受劳务	7,651,876.96	2,788,627.22
北京众信奇迹来跑吧国际旅行社有限公司	接受劳务	55,248.00	185,783.95
北京行天下国际旅行社有限公司	接受劳务	107,047.99	1,225,859.00
北京优泰科网络科技有限公司	接受劳务		6,400,000.00
合计		7,814,172.95	10,600,270.17

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京行天下国际旅行社有限公司	提供劳务	109,393.68	1,985,827.88
北京众信奇迹来跑吧国际旅行社有限公司	提供劳务	151,124.86	663,946.14
天津异乡好居网络科技有限公司	提供劳务		113,233.75
合计		260,518.54	2,763,007.77

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,411,959.37	4,554,901.00

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	北京优泰科网络科技有限公司			4,734,780.00	
其他应收款	West Coast Holidays Inc			122,089.92	
应收账款	北京行天下国际旅行社有限公司			75,482.00	6,558.20
预付账款	北京行天下国际旅行社有限公司			40,000.00	

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	天津异乡好居网络科技有限公司		3,164.00
应付账款	West Coast Holidays Inc	1,509,143.85	536,382.56
预收账款	北京众信奇迹来跑吧国际旅行社有限公司		111,104.46
预收账款	北京行天下国际旅行社有限公司	3,234,091.00	721,415.00
应付账款	北京行天下国际旅行社有限公司	18,500.00	
其他应付款	北京行天下国际旅行社有限公司	100,000.00	100,000.00

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	12,643,700
公司本期行权的各项权益工具总额	2,489,700
公司本期失效的各项权益工具总额	6,385,060
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计,并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	80,199,046.16
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	32,843,755.08

3、股份支付的修改、终止情况

2017 年 7 月 25 日, 公司 2017 年第五次临时股东大会决议审议通过了《关于回购注销 2016 年限制性股票激励计划已获授但未解锁的全部限制性股票、减少公司注册资本、相应修改<公司章程>并授权董事会办理工商变更登记的议案》, 公司回购注销 2016 年限制性股票激励计划全部激励对象已获授但未解锁的全部限制性股票共计 5,873,300 股。本次终止 2016 年限制性股票激励计划确认加速行权费 27,436,252.51 元。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 按照国际航协规定, 公司为取得并保持国际航协在中国实施代理人计划中的民用航空运输销售代理人资格, 于2017年8月8日与中航鑫港担保有限公司签订了《担保与反担保协议》(该公司为国际航空运输协会认可的担保单位)。根据协议约定, 中航鑫港担保有限公司向公司提供1500万元担保, 并出具了2017年度《不可撤销的担保函》[国际客)字第KGP1530号], 以后各年, 若公司前一担保期间内未发生违约情况且《反

担保函》中反担保人没有变化并符合该协议的规定，中航鑫港担保有限公司为公司继续提供担保并出具一年期的该年度担保函；公司向中航鑫港担保有限公司存交保证金270万元，并在中航鑫港担保有限公司指定的中国民生银行北京空港支行开户（账号：700424891、700682892、701514633、702437218）存入合计1230万元定期存款作为质押反担保，并与中航鑫港担保有限公司签订了《开户证实书质押合同》。中航鑫港担保有限公司已向公司出具2018年度《不可撤销的担保函》[（国际客）字第KGP011698号]。

（2）公司子公司上海众信国际旅行社有限公司（以下简称“上海众信”）为取得并保持国际航协在中国实施代理人计划中的民用航空运输销售代理人资格，于2015年5月26日与中航鑫港担保有限公司签订了《担保与反担保协议》（该公司为国际航空运输协会认可的担保单位）。根据协议约定，中航鑫港担保有限公司向上海众信提供1000万元担保，并出具了《不可撤销的担保函》[（国际客）字第KGJ204778号]，担保期限自2015年6月3日至2015年12月31日，以后各年，若上海众信前一担保期间内未发生违约情况且《反担保函》中反担保人没有变化并符合该协议的规定，中航鑫港担保有限公司为上海众信继续提供担保并出具一年期的该年度担保函；公司就此向中航鑫港担保有限公司出具《反担保函》为上海众信提供820万元的保证担保，上海众信在中航鑫港担保有限公司存交保证金180万元。中航鑫港担保有限公司已向上海众信出具2018年度《不可撤销的担保函》[（国际客）字第KGN011346号]。

（3）公司子公司北京优拓航空服务有限公司（以下简称“优拓航服”）为取得并保持国际航协在中国实施代理人计划中的民用航空运输销售代理人资格于2016年7月29日与中航鑫港担保有限公司签订了《担保与反担保协议》（该公司为国际航空运输协会认可的担保单位）。根据协议约定，中航鑫港担保有限公司向优拓航服提供850万元担保，并出具了《不可撤销的担保函》[（国际客）字第KGJ205554号]，担保期限自2016年7月29日至2016年12月31日，以后各年，若优拓航服前一担保期间内未发生违约情况且《反担保函》中反担保人没有变化并符合该协议的规定，中航鑫港担保有限公司为优拓航服继续提供担保并出具一年期的该年度担保函；优拓航服向中航鑫港担保有限公司存交保证金153万元，并在中航鑫港担保有限公司指定的中国民生银行北京顺义支行开户存入697万元定期存款作为质押反担保，并与中航鑫港担保有限公司签订了《开户证实书质押合同》。中航鑫港担保有限公司已向优拓航服出具2018年度《不可撤销的担保函》[（国际客）字第KGN2018030918号]。

（4）按照国际航协规定，公司子公司北京开元周游国际旅行社股份有限公司（以下简称“开元周游”）为取得并保持国际航协在中国实施代理人计划中的客运销售代理人资格，于2016年4月15日与港中旅国际担保有限公司签订了《担保与反担保协议》（该公司为国际航空运输协会认可的担保单位）。根据协议约定，港中旅国际担保有限公司向开元周游提供150万元担保，并出具了《不可撤销的担保函》，以后各年，若开元周游前一担保期间内未发生违约情况且《反担保函》中反担保人没有变化并符合该协议的规定，港中旅国际担保有限公司为开元周游继续提供担保并出具一年期的该年度担保函；港中旅国际担保有限公司已向开元周游出具2018年度《不可撤销的担保函》[（国际客）字第CTS180077号]。开元周游向港中旅国际担保有限公司存交保证金150万元作为质押反担保。

（5）本公司之子公司中企信商业保理有限公司（以下简称“中企信保理”）开展保理业务取得销货方所转让的应收账款，享有销货方基于应收账款而享有的所有权利，因此将取得的应收账款确认为对购货方的债权；但由于中企信保理享有对销货方的追索权以及要求销货方进行回购的权利，在中企信保理按合同约定行使追索权或回购权后，所取得的对购货方的债权可转变为对销货方的债权。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

根据2018年4月16日召开的本公司第三届董事会第七十三次会议决议董事会，公司2017年度利润分配预案为：以公司回购注销后的股本总额849,642,820股为基数（850,060,820股-418,000股），向全体股东每10股派发现金股利人民币0.28元，共分配利润23,789,998.96元。

十四、其他重要事项

1、2018年1月11日公司召开第三届董事会第七十二次会议审议通过了《关于公司进行业务调整的议案》，为了落实公司集团化发展战略，促进各板块业务发展，同意自2018年起，众信旅游集团股份有限公司所辖出境游批发业务逐步调整至公司下属全资子公司优耐德（北京）国际旅行社有限公司经营管理。

2、2018年1月11日、2月6日，公司分别召开第三届董事会第七十二次会议、2018年第一次临时股东大会，审议通过了《关于控股子公司申请终止其股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的议案》，同意公司控股子公司众信博睿终止其股票在全国

中小企业股份转让系统挂牌。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2018 年 3 月 6 日出具了《关于同意众信博睿整合营销咨询股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2018]826 号），同意众信博睿股票（证券代码：839541，证券简称：众信博睿）自 2018 年 3 月 15 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。截至本报告出具日，众信博睿相关股份退出登记已在中国结算办理完成。

3、2018 年 1 月 11 日、2 月 6 日，公司分别召开第三届董事会第七十二次会议、2018 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于子公司合作设立旅游产业投资合伙企业（有限合伙）的议案》，同意公司全资子公司上海优葵投资管理有限公司（简称“上海优葵”）与芜湖恒晖投资管理合伙企业（有限合伙）（简称“芜湖恒晖”）、上海骏域投资发展有限公司（简称“上海骏域”）共同签署《芜湖泛游旅游产业投资合伙企业（有限合伙）之合伙协议》，上海优葵拟出资 5 亿元人民币与芜湖恒晖、上海骏域共同设立芜湖泛游旅游产业投资合伙企业（有限合伙），对旅游产业上下游及相关领域进行投资，其中芜湖恒晖出资 100 万元人民币，为普通合伙人；上海优葵、上海骏域分别出资 5 亿元人民币为有限合伙人。截至本报告出具日，该合伙企业已在相关工商部门设立完毕。

十五、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	-264,351.22	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,002,862.28	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	124,215.99	
委托他人投资或管理资产的损益	287,239.05	
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	2,653,604.00	
对外委托贷款取得的损益	707,547.17	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-377,209.97	
减：所得税影响额	1,775,568.42	
少数股东权益影响额	-10,828.79	
合计	5,369,167.67	

（此页无正文）

众信旅游集团股份有限公司

2018 年 5 月 25 日