

杭州世茂旅行社有限公司

中兴财光华审会字（2017）第 304279 号



目录

审计报告

合并及母公司资产负债表 1-2

合并及母公司利润表 3

合并及母公司现金流量表 4

合并及母公司所有者权益变动表 5-8

财务报表附注 9-43

审计报告

中兴财光华审会字（2017）第 304279 号

杭州世茂旅行社有限公司：

我们审计了后附的杭州世茂旅行社有限公司（以下简称世茂旅行社公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是世茂旅行社公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，杭州世茂旅行社有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了世茂旅行社公司 2016 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年五月十日

资产负债表

编制单位：杭州世茂旅行社有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日		2015年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,270,251.38	1,235,331.21	2,027,735.74	2,027,735.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	774,085.50	774,085.50	846,651.87	846,651.87
预付款项	五、3	3,702,879.38	3,602,879.38	1,997,335.00	1,997,335.00
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、4	2,050,891.00	2,050,891.00	965,282.31	965,282.31
存货					
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计		7,798,107.26	7,663,187.09	5,837,004.92	5,837,004.92
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					
投资性房地产					
固定资产	五、5	96,963.76	96,963.76	121,187.28	121,187.28
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					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、6	41,414.88	41,414.88	24,458.42	24,458.42
其他非流动资产					
非流动资产合计		138,378.64	138,378.64	145,645.70	145,645.70
资产总计		7,936,485.90	7,801,565.73	5,982,650.62	5,982,650.62

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：杭州世茂旅行社有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日		2015年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	五、7	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、8	142,489.50	142,489.50	229,303.00	229,303.00
预收款项	五、9	4,048.00	4,048.00	12,000.00	12,000.00
应付职工薪酬	五、10	49,856.00	42,856.00	45,650.00	45,650.00
应交税费	五、11	616,396.76	599,384.79	827,386.61	827,386.61
应付利息					
应付股利					
其他应付款	五、12			50,000.00	50,000.00
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		2,312,790.26	2,288,778.29	2,664,339.61	2,664,339.61
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		-	-	-	-
负债合计		2,312,790.26	2,288,778.29	2,664,339.61	2,664,339.61
所有者权益：					
实收资本	五、13	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、14	395,921.92	301,831.10	301,831.10	301,831.10
未分配利润	五、15	4,927,773.72	4,910,956.34	2,716,479.91	2,716,479.91
归属于母公司所有者权益合计		5,623,695.64	5,512,787.44	3,318,311.01	3,318,311.01
少数股东权益					
所有者权益合计		5,623,695.64	5,512,787.44	3,318,311.01	3,318,311.01
负债和所有者权益总计		7,936,485.90	7,801,565.73	5,982,650.62	5,982,650.62

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：杭州世茂旅行社有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度		2015年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	五、16	17,482,977.96	16,348,957.57	22,731,739.21	22,731,739.21
减：营业成本	五、16	13,489,304.44	13,489,304.44	17,718,712.09	17,718,712.09
税金及附加	五、17	58,917.25	55,327.85	301,221.25	301,221.25
销售费用	五、18	488,074.40	488,074.40	571,276.69	571,276.69
管理费用	五、19	604,362.96	508,359.83	457,006.58	457,006.58
财务费用	五、20	129,732.36	127,644.31	53,660.92	53,660.92
资产减值损失	五、21	67,825.81	67,825.81	88,490.99	88,490.99
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
投资收益(损失以“-”号填列)					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润(损失以“-”号填列)		2,644,760.74	1,612,420.93	3,541,370.69	3,541,370.69
加：营业外收入	五、22	211,874.80	210,249.56	286,078.30	286,078.30
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	五、23	1,980.07	1,980.07		
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额(损失以“-”号填列)		2,854,655.47	1,820,690.42	3,827,448.99	3,827,448.99
减：所得税费用	五、24	549,270.84	456,213.99	958,052.76	958,052.76
四、净利润(损失以“-”号填列)		2,305,384.63	1,364,476.43	2,869,396.23	2,869,396.23
归属于母公司所有者的净利润		2,305,384.63			
少数股东损益					
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					
六、综合收益总额		2,305,384.63	1,364,476.43	2,869,396.23	2,869,396.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,305,384.63		2,869,396.23	
归属于少数股东的综合收益总额					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：杭州世茂旅行社有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度		2015年度	
		合并	母公司	合并	母公司
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		17,367,717.11	16,199,676.11	18,607,187.30	18,607,187.30
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、25	987,276.57	987,276.57	4,417,259.76	4,417,259.76
经营活动现金流入小计		18,354,993.68	17,186,952.68	23,044,922.24	23,024,447.06
购买商品、接受劳务支付的现金		15,733,760.38	15,733,760.38	18,940,086.87	18,940,086.87
支付给职工以及为职工支付的现金		683,061.99	662,061.99	732,096.91	732,096.91
支付的各项税费		1,017,742.94	905,713.29	460,073.31	460,073.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、25	643,057.14	472,965.96	2,539,526.49	2,539,526.49
经营活动现金流出小计		18,077,622.45	17,774,501.62	22,671,783.58	22,671,783.58
经营活动产生的现金流量净额		277,371.23	-587,548.94	352,663.48	352,663.48
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金			830,000.00		
取得投资收益收到的现金			830,000.00		
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	五、25	1,350,000.00	1,350,000.00	-	-
投资活动现金流入小计		1,350,000.00	2,180,000.00	-	-
购置固定资产、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	五、25	2,813,000.00	2,813,000.00	-	-
投资活动现金流出小计		2,813,000.00	2,813,000.00	-	-
投资活动产生的现金流量净额		-1,463,000.00	-633,000.00	-	-
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、25	2,070,720.27	2,070,720.27		
筹资活动现金流入小计		3,570,720.27	3,570,720.27	1,500,000.00	1,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,500,000.00	1,500,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,087.42	118,087.42	59,500.00	59,500.00
其中：子公司支付给少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、25	1,530,000.00	1,530,000.00	15,000.00	15,000.00
筹资活动现金流出小计		3,148,087.42	3,148,087.42	74,500.00	74,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		422,632.85	422,632.85	1,425,500.00	1,425,500.00
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		-762,995.92	-797,916.09	1,778,163.48	1,778,163.48
加：期初现金及现金等价物余额		1,807,260.56	1,807,260.56	29,097.08	29,097.08
六、期末现金及现金等价物余额		1,044,264.64	1,009,344.47	1,807,260.56	1,807,260.56

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2016年度															
项 目	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计			
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	300,000.00								301,831.10	2,716,479.91		3,318,311.01		3,318,311.01	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	300,000.00								301,831.10	2,716,479.91		3,318,311.01		3,318,311.01	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									94,090.82	2,211,293.81		2,305,384.63		2,305,384.63	
（一）综合收益总额										2,305,384.63		2,305,384.63		2,305,384.63	
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的资本															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									94,090.82	-94,090.82					
1. 提取盈余公积									94,090.82	-94,090.82					
2. 对所有者分配															
3. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本															
2. 盈余公积转增资本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	300,000.00								395,921.92	4,927,773.72		5,623,695.64		5,623,695.64	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2015年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	300,000.00						14,891.48	134,023.30		448,914.78		448,914.78	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	300,000.00						14,891.48	134,023.30		448,914.78		448,914.78	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							286,939.62	2,582,456.61		2,869,396.23		2,869,396.23	
（一）综合收益总额								2,869,396.23					
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配							286,939.62	-286,939.62					
1. 提取盈余公积							286,939.62	-286,939.62					
2. 对所有者的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	300,000.00						301,831.10	2,716,479.91		3,318,311.01		3,318,311.01	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：杭州世茂旅行社有限公司

项 目	2016年度							所有者权益合计					
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	300,000.00								301,831.10	2,716,479.91			3,318,311.01
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他													-
二、本年初余额	300,000.00								301,831.10	2,716,479.91		-	3,318,311.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										2,194,476.43		-	2,194,476.43
（一）综合收益总额										1,364,476.43		-	1,364,476.43
（二）所有者投入和减少资本												-	-
1. 所有者投入的资本												-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-	-
4. 其他												-	-
（三）利润分配										830,000.00		-	830,000.00
1. 提取盈余公积										830,000.00		-	830,000.00
2. 对所有者的分配												-	-
3. 其他												-	-
（四）所有者权益内部结转												-	-
1. 资本公积转增资本												-	-
2. 盈余公积转增资本												-	-
3. 盈余公积弥补亏损												-	-
4. 其他												-	-
（五）专项储备												-	-
1. 本期提取												-	-
2. 本期使用												-	-
（六）其他												-	-
四、本年年末余额	300,000.00								301,831.10	4,910,956.34		-	5,512,787.44

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2015年度								所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备		盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	300,000.00								14,891.48	134,023.30		448,914.78
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	300,000.00								14,891.48	134,023.30	-	448,914.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									286,939.62	2,582,456.61	-	2,869,396.23
（一）综合收益总额										2,869,396.23		2,869,396.23
（二）所有者投入和减少资本												-
1. 所有者投入的资本												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配									286,939.62	-286,939.62		-
1. 提取盈余公积									286,939.62	-286,939.62		-
2. 对所有者的分配												-
3. 其他												-
（四）所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本												-
2. 盈余公积转增资本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 其他												-
（五）专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	300,000.00								301,831.10	2,716,479.91	-	3,318,311.01

单位负责人：

主管会计工作的公司负责人：

公司法定代表人：

财务报表附注

一、公司基本情况

杭州世茂旅行社有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于 2012 年 6 月 11 日取得由杭州市上城区市场监督管理局颁发的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码：913301025966270498。

公司类型：有限责任公司；注册资本：30 万元人民币；法人代表：程珍苗；注册地址：杭州市上城区海潮路 53 号 239 室；经营范围：国内旅游业务、入境旅游业务，代订车、机票，承办会展，设计、制作国内广告，成年人的非文化教育培（涉及前置审批的项目除外）。

公司股权结构原为自然人程珍苗持股 60%，自然人夏乐持股 40%；2015 年 7 月，程珍苗、夏乐将其所持有的全部股权平价转让给杭州聚景投资管理有限公司，公司股东变更为杭州聚景投资管理有限公司，股权比例 100%。

2015 年 8 月，根据股权转让协议，杭州聚景投资管理有限公司将其 51% 的股权转让给杭州武略股权投资基金合伙企业（有限合伙）；至 2015 年 8 月，公司股权结构为：杭州武略股权投资基金合伙企业（有限合伙）持股 51%，杭州聚景投资管理有限公司持股 49%，并于 2015 年 9 月 9 日办理工商变更手续。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

子公司拉萨聚天下电子商务有限公司成立于 2016 年 4 月 6 日，注册资本为 30 万元整。法定代表人：夏乐；注册地址：西藏拉萨市金珠西路盛域滨江小区 122 号 4 栋 3-502 室；经营范围：国内旅游业务、入境旅游业务，租车、机票信息咨询，会务会展服务，广告设计、制作；成年人的非文化教育培（不含金融、经纪、保险业务）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准于 2017 年 05 月 10 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

公司具备自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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

和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

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。

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。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（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	余额为 100 万元以上的应收账款、其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

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，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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；应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。

（4）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	4.00	4.80
专用设备	年限平均法	5	4.00	19.20
办公设备及其他	年限平均法	5	4.00	19.20
运输设备	年限平均法	5	4.00	19.20

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、10“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后

的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

9、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司的无形资产系软件。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、10“长期资产减值”。

10、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

11、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司目前暂无设定受益计划。如果本公司未来存在设定受益计划，那么本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务

的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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。

12、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

旅行社组织境外旅游者到国内旅游，以旅行团队离境确认收入实现；组织国内旅游者到境外旅游或国内旅游，以旅行团旅行返回时确认收入实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按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：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）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. 旅行社组织境外旅游者到国内旅游，以旅行团队离境确认收入实现；组织国内旅游者到境外旅游或国内旅游，以旅行团旅行返回时确认收入实现，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全额计量；

c. 客运业务收入，按最终报价单或结算单所记载的金额确定。

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

公司收到航空公司、旅游店或酒店、餐饮、景点、商店为奖励企业超额销售或提供客源，支付的佣金或回佣，在实际收到时确认收入。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（6）广告发布收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

13、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

15、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

16、其他重要的会计政策和会计估计

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

17、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（3）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（4）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最

终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
营业税	按应税收入的5%计缴
增值税	按应税收入6%计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%、9%计缴
地方水利建设基金	按应税收入0.01%计缴

2、税收优惠及批文

根据国家税务总局财税(2016)36号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》文件规定“经国务院批准，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下称营改增）试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税”

3、其他说明

无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2016年1月1日】，期末指【2016年12月31日】，本期指2016年度，上期指2015年度。

1、货币资金

项 目	2016.12.31	2015.12.31
库存现金	53,841.64	18,304.62
银行存款	990,423.00	1,788,955.94
其他货币资金	225,986.74	220,475.18
合 计	1,270,251.38	2,027,735.74

说明：其他货币资金为存入杭州市旅游委员会专用账户的225,986.74元旅游质量保证金。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

杭州世茂旅行社有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2016.12.31				
	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	814,890.00	100.00	40,804.50	5.01	774,085.50
其中：账龄分析法组合	814,890.00	100.00	40,804.50	5.01	774,085.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	814,890.00	100.00	40,804.50	5.01	774,085.50

(续)

类 别	2015.12.31				
	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	892,854.60	100.00	46,202.73	5.17	846,651.87
其中：账龄分析法组合	892,854.60	100.00	46,202.73	5.17	846,651.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	892,854.60	100.00	46,202.73	5.17	846,651.87

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	813,690.00	99.85	40,684.50	5.00	861,654.60	96.51	43,082.73	5.00
1-2 年	1,200.00	0.15	120.00	10.00	31,200.00	3.49	3,120.00	10.00
合 计	814,890.00	100.00	40,804.50	5.01	892,854.60	100.00	46,202.73	5.17

(2) 坏账准备

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
应收账款	46,202.73		5,398.23		40,804.50
坏账准备					

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 712,530.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 87.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 35,686.50 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州天翼旅行社有限公司	240,000.00	1 年以内	29.45	12,000.00
杭州远大国际旅行社有限公司	150,000.00	1 年以内	18.41	7,500.00
杭州友达旅游有限公司	150,000.00	1 年以内	18.41	7,500.00
鸬鸟镇秀山社区	110,800.00	1 年以内	13.60	5,540.00
杭州仙佰坑旅游开发有限公司	60,530.00	1 年以内	7.58	3,146.50
	1,200.00	1-2 年		
合 计	712,530.00		87.45	35,686.50

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,696,023.38	99.81	1,997,335.00	100.00
1-2 年	6,856.00	0.19		
合 计	3,702,879.38	100.00	1,997,335.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
杭州盘石广告有限公司	非关联方	780,000.00	21.06	1 年以内	服务尚未提供
杭州友达旅游有限公司	非关联方	700,000.00	18.90	1 年以内	服务尚未提供
浙江钱报有礼电子商务有限公司	非关联方	250,000.00	6.75	1 年以内	服务尚未提供
天柱山系统充值	非关联方	225,000.00	6.08	1 年以内	服务尚未提供
浙江浙商天下旅游有限公司	非关联方	220,572.00	5.96	1 年以内	服务尚未提供
合 计		2,175,572.00	58.75		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2016.12.31				
	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	2,175,746.00	100.00	124,855.00	5.74	2,050,891.00
其中：账龄分析法组合	2,175,746.00	100.00	124,855.00	5.74	2,050,891.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,175,746.00	100.00	124,855.00	5.74	2,050,891.00

(续)

类 别	2015.12.31				
	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	1,016,913.27	100.00	51,630.96	5.08	965,282.31
其中：账龄分析法组合	1,016,913.27	100.00	51,630.96	5.08	965,282.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,016,913.27	100.00	51,630.96	5.08	965,282.31

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,980,040.00	91.01	99,002.00	5.00	1,001,207.27	98.46	50,060.36	5.00
1-2 年	180,000.00	8.27	18,000.00	10.00	15,706.00	1.54	1,570.60	10.00
2-3 年	15,706.00	0.72	7,853.00	50.00				
合计	2,175,746.00	100.00	124,855.00	5.74	1,016,913.27	100.00	51,630.96	5.08

(2) 坏账准备

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
其他应收款 坏账准备	51,630.96	73,224.04			124,855.00

杭州世茂旅行社有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
往来款	30,000.00	540,720.27
暂借款	1,463,000.00	
业务押金	682,446.00	459,667.00
备用金		16,526.00
代扣代缴个人社保	300.00	
合 计	2,175,746.00	1,016,913.27

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州武略股权投资基金合伙企业（有限合伙）	关联方	暂借款	1,463,000.00	1 年以内	67.24	73,150.00
田敏军	非关联方	业务押金	260,000.00	1 年以内	11.95	13,000.00
胡仕青	非关联方	业务押金	110,000.00	1 年以内	5.06	5,500.00
程宝新	非关联方	业务押金	107,740.00	1 年以内	4.95	5,387.00
杭州新安江温泉度假村开发有限公司酒店管理分公司	非关联方	业务押金	50,000.00	1-2 年	2.30	5,000.00
合 计			1,990,740.00		91.50	102,037.00

5、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额			126,654.00	126,654.00
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额			126,654.00	126,654.00
二、累计折旧				
1、年初余额			5,466.72	5,466.72
2、本年增加金额			24,223.52	24,223.52
(1) 计提			24,223.52	24,223.52
3、本年减少金额				
4、年末余额			29,690.24	29,690.24
三、减值准备				
1、年初余额				

杭州世茂旅行社有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合 计
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值			96,963.76	96,963.76
2、年初账面价值			121,187.28	121,187.28

6、递延所得税资产

项 目	2016.12.31		2015.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	41,414.88	165,659.50	24,458.42	97,833.69

7、短期借款

项 目	2016.12.31	2015.12.31
保证借款	1,500,000.00	1,500,000.00

注：本公司于 2016 年 6 月 27 日向杭州银行股份有限公司科技支行取得借款 1,500,000.00 元，由杭州高科技担保有限公司为本公司提供保证担保，到期还款日为 2017 年 6 月 21 日。

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2016.12.31	2015.12.31
景区门票	142,489.50	229,303.00

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

9、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2016.12.31	2015.12.31
预收门票款	4,048.00	12,000.00

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要预收账款

10、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	45,650.00	642,551.16	638,345.16	49,856.00

杭州世茂旅行社有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		44,716.83	44,716.83	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	45,650.00	687,267.99	683,061.99	49,856.00

(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	45,650.00	586,004.29	581,798.29	49,856.00
2、职工福利费		6,576.70	6,576.70	-
3、社会保险费		34,826.17	34,826.17	
其中：医疗保险费		31,134.36	31,134.36	
工伤保险费		669.88	669.88	
生育保险费		3,021.93	3,021.93	
4、住房公积金		15,144.00	15,144.00	
合 计	45,650.00	642,551.16	638,345.16	49,856.00

(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		41,161.00	41,161.00	
2、失业保险费		3,555.83	3,555.83	
合 计		44,716.83	44,716.83	

11、应交税费

项 目	2016.12.31	2015.12.31
营业税	2,360.47	47,838.84
增值税	981.90	
企业所得税	605,038.24	770,317.63
城市维护建设税	3,025.75	3,034.51
教育费附加	1,254.45	1,300.51
地方教育费附加	836.30	867.02
水利建设基金	2,899.65	4,028.10
合 计	616,396.76	827,386.61

12、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2016.12.31	2015.12.31
房租		50,000.00

杭州世茂旅行社有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、实收资本

股东名称	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
杭州武略股权投资基金合伙企业（有限合伙）	153,000.00			153,000.00
杭州聚景投资管理有限公司	147,000.00			147,000.00
合 计	300,000.00			300,000.00

14、盈余公积

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	301,831.10	94,090.82		395,921.92

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。本年增加数系公司子公司拉萨聚天下电子商务有限公司按税后净利润的 10%提取法定盈余公积。

15、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	2,716,479.91	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,716,479.91	
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,305,384.63	
减：提取法定盈余公积	94,090.82	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	4,927,773.72	

16、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,482,977.96	13,489,304.44	22,731,739.21	17,718,712.09

（2）主营业务收入成本（分行业）列示如下：

行业名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
旅游业	17,482,977.96	13,489,304.44	22,731,739.21	17,718,712.09

(3) 主营业务收入成本（分产品）列示如下：

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
旅游服务	17,482,977.96	13,489,304.44	22,731,739.21	17,718,712.09

(4) 主营业务收入成本（分地区）列示如下：

地区名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
江浙地区	16,294,369.36	12,562,189.73	22,167,068.45	17,278,568.09
其他	1,188,608.60	927,114.71	564,670.76	440,144.00
合 计	17,482,977.96	13,489,304.44	22,731,739.21	17,718,712.09

17、税金及附加

项 目	2016 年度	2015 年度
营业税	25,360.72	245,651.35
城市维护建设税	13,831.85	17,405.59
教育费附加	5,745.70	7,459.54
地方教育费附加	3,830.45	4,973.03
地方水利基金	10,148.53	22,731.74
文化事业建筑法		3,000.00
合 计	58,917.25	301,221.25

注：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22 号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自 2016 年 5 月 1 日开始在本科目列示。

18、销售费用

项 目	2016 年度	2015 年度
员工薪酬	265,533.08	497,575.13
业务宣传费		41,100.00
业务招待费		11,627.00
办公费		20,974.56
社会保险费	37,851.49	
交通费	490.00	
通讯费	7,288.00	

杭州世茂旅行社有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2016 年度	2015 年度
服务费	176,911.83	
合 计	488,074.40	571,276.69

19、管理费用

项 目	2016 年度	2015 年度
员工薪酬	320,716.07	280,422.28
房租	79,193.04	50,000.00
差旅费	68,353.50	17,465.60
累计折旧	24,223.52	3,531.60
办公费	5,107.55	82,083.73
咨询费		12,000.00
福利费	6,883.70	
公积金	15,144.00	
社保	41,691.54	
快递费	1,111.00	
市内交通费	1,052.00	
招待费	5,256.00	
其他	360.26	
通讯费	11,366.79	11,503.37
责任险	10,596.32	
文化事业建设费	6,283.02	
残保金	7,024.65	
合 计	604,362.96	457,006.58

20、财务费用

项 目	2016 年度	2015 年度
利息支出	117,953.75	59,500.00
减：利息收入	6,179.64	21,083.08
手续费	2,958.25	244.00
其他	15,000.00	15,000.00
合 计	129,732.36	53,660.92

21、资产减值损失

项 目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	67,825.81	88,490.99

22、营业外收入

项 目	2016 年度		2015 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	201,800.00	201,800.00	279,200.00	279,200.00
免交税金	10,074.80	10,074.80	6,878.30	6,878.30
合 计	211,874.80	211,874.80	286,078.30	286,078.30

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目		2016年度	2015年度
与收益相关	余杭区人民政府支持旅行业年度送客量奖励	201,800.00	279,200.00

23、营业外支出

项 目	2016 年度		2015 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,980.07	1,980.07		

24、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	2016年度	2015年度
当期所得税费用	566,227.30	980,175.50
递延所得税费用	-16,956.46	-22,122.74
合 计	549,270.84	958,052.76

（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	2,854,655.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	713,663.87
子公司适用不同税率的影响	-165,174.37
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	781.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	549,270.84

25、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
往来款	779,164.21	2,600,000.00
退回保证金		1,500,000.00
政府补助	201,800.00	279,200.00
退回预付款		16,976.68
利息收入	6,312.36	21,083.08
合 计	987,276.57	4,417,259.76

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
支付保证金		330,000.00
往来款	232,988.39	2,020,500.00
费用类支出	407,110.50	188,782.49
银行手续费	2,958.25	244.00
合 计	643,057.14	2,539,526.49

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
关联方暂借款	1,290,000.00	
非关联方暂借款	60,000.00	
合 计	1,350,000.00	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
关联方暂借款	2,753,000.00	
非关联方暂借款	60,000.00	
合 计	2,813,000.00	

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
非关联方暂借款	2,070,720.27	

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
非关联方暂借款	1,530,000.00	15,000.00

杭州世茂旅行社有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016年度	2015年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,305,384.63	2,869,396.23
加：资产减值准备	67,825.81	88,490.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,223.52	3,531.60
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	133,087.42	59,500.00
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）	-16,956.46	-22,122.74
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）	-2,425,364.61	-2,435,172.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	189,170.92	-210,960.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	277,371.23	352,663.48
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	1,070,251.38	1,827,735.74
减：现金的期初余额	1,827,735.74	29,097.08
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	-757,484.36	1,798,638.66

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016年度	2015年度
一、现金	1,044,264.64	1,807,260.56
其中：库存现金	53,841.64	18,304.62
可随时用于支付的银行存款	990,423.00	1,788,955.94

杭州世茂旅行社有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2016年度	2015年度
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,044,264.64	1,807,260.56

27、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
货币资金	225,986.74	旅游质量保证金

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	
拉萨聚天下电子商务有限公司	拉萨	拉萨	旅游业务	100.00	100.00	新设

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
杭州武略股权投资基金合伙企业（有限合伙）	杭州	投资管理咨询	无	51.00	51.00

2、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
程珍苗	本公司原股东，公司法定代表人
夏乐	本公司管理人员，公司法定代表人程珍苗的配偶
杭州聚赢智业科技有限公司	夏乐及程珍苗控股公司

3、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	本年拆借金额
拆入：	
夏乐	1,290,000.00
小计	1,290,000.00
拆出：	

关联方	本年拆借金额
夏乐	1,290,000.00
杭州武略股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,463,000.00
小计	2,753,000.00

(2) 关联租赁情况

本公司在用的杭州市西湖区文一路 115 号杭州电子科技大学文一路校区内办公室（63 平方米），系租用杭州聚赢智业科技有限公司办公室，2016 年确认租赁费 79,193.04 元。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2016.12.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：	杭州武略股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,463,000.00	73,150.00		
	程苗珍			540,720.27	27,036.01
合计		1,463,000.00	73,150.00	540,720.27	27,036.01

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2016.12.31	2015.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款：	杭州聚赢智业科技有限公司		50,000.00

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表及附注批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按风险分类

类 别	2016.12.31				
	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	814,890.00	100.00	40,804.50	5.01	774,085.50
其中：账龄分析法组合	814,890.00	100.00	40,804.50	5.01	774,085.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	814,890.00	100.00	40,804.50	5.01	774,085.50

（续）

类 别	2015.12.31				
	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	892,854.60	100.00	46,202.73	5.17	846,651.87
其中：账龄分析法组合	892,854.60	100.00	46,202.73	5.17	846,651.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	892,854.60	100.00	46,202.73	5.17	846,651.87

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	813,690.00	99.85	40,684.50	5.00	861,654.60	96.51	43,082.73	5.00
1-2 年	1,200.00	0.15	120.00	10.00	31,200.00	3.49	3,120.00	10.00
合 计	814,890.00	100.00	40,804.50	5.01	892,854.60	100.00	46,202.73	5.17

(2) 坏账准备

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
应收账款 坏账准备	46,202.73		5,398.23		40,804.50

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 712,530.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 87.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 35,686.50 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
杭州天翼旅行社有限公司	240,000.00	1 年以内	29.45	12,000.00
杭州远大国际旅行社有限公司	150,000.00	1 年以内	18.41	7,500.00
杭州友达旅游有限公司	150,000.00	1 年以内	18.41	7,500.00
鸬鸟镇秀山社区	110,800.00	1 年以内	13.60	5,540.00
杭州仙佰坑旅游开发有限公司	60,530.00	1 年以内	7.58	3,146.50
	1,200.00	1-2 年		
合 计	712,530.00		87.45	35,686.50

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2016.12.31				
	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	2,175,746.00	100.00	124,855.00	5.74	2,050,891.00
其中：账龄分析法组合	2,175,746.00	100.00	124,855.00	5.74	2,050,891.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,175,746.00	100.00	124,855.00	5.74	2,050,891.00

(续)

类 别	2015.12.31				
	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	1,016,913.27	100.00	51,630.96	5.08	965,282.31
其中：账龄分析法组合	1,016,913.27	100.00	51,630.96	5.08	965,282.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,016,913.27	100.00	51,630.96	5.08	965,282.31

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,980,040.00	91.01	99,002.00	5.00	1,001,207.27	98.46	50,060.36	5.00
1-2 年	180,000.00	8.27	18,000.00	10.00	15,706.00	1.54	1,570.60	10.00
2-3 年	15,706.00	0.72	7,853.00	50.00				
合 计	2,175,746.00	100.00	124,855.00	5.74	1,016,913.27	100.00	51,630.96	5.08

(2) 坏账准备

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
其他应收款 坏账准备	51,630.96	73,224.04			124,855.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
往来款	30,000.00	540,720.27
暂借款	1,463,000.00	
业务押金	682,446.00	459,667.00
备用金		16,526.00
代扣代缴个人社保	300.00	
合 计	2,175,746.00	1,016,913.27

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州武略股权投资基金合伙企业（有限合伙）	关联方	暂借款	1,463,000.00	1 年以内	67.24	73,150.00
田敏军	非关联方	业务押金	260,000.00	1 年以内	11.95	13,000.00
胡仕青	非关联方	业务押金	110,000.00	1 年以内	5.06	5,500.00
程宝新	非关联方	业务押金	107,740.00	1 年以内	4.95	5,387.00
杭州新安江温泉度假村开发有限公司酒店管理分公司	非关联方	业务押金	50,000.00	1-2 年	2.30	5,000.00
合 计			1,990,740.00		91.50	102,037.00

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,348,957.57	13,489,304.44	22,731,739.21	17,718,712.09

(2) 主营业务收入成本（分行业）列示如下：

行业名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
旅游业	16,348,957.57	13,489,304.44	22,731,739.21	17,718,712.09

(3) 主营业务收入成本（分产品）列示如下：

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
旅游服务	16,348,957.57	13,489,304.44	22,731,739.21	17,718,712.09

(4) 主营业务收入成本（分地区）列示如下：

地区名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
江浙地区	16,294,369.36	12,562,189.73	22,167,068.45	17,278,568.09
其他	54,588.21	927,114.71	564,670.76	440,144.00
合 计	16,348,957.57	13,489,304.44	22,731,739.21	17,718,712.09

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		

杭州世茂旅行社有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金 额	说 明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	201,800.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,093.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	209,893.93	
减：非经常性损益的所得税影响数	52,473.48	
非经常性损益净额	157,420.45	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	157,420.45	

杭州世茂旅行社有限公司

2017 年 05 月 10 日



营业执照

(3-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 1999年01月04日

合伙期限 1999年01月04日至 2019年01月03日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；房屋租赁。（以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项，不得经营；需其它部门审批的事项，待批准后方可经营）（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。）



在线扫码获取详细信息

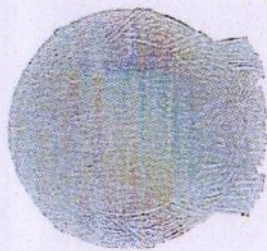
登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016 年 12 月 23 日



证书序号: NO. 019709



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚庚春

办公场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

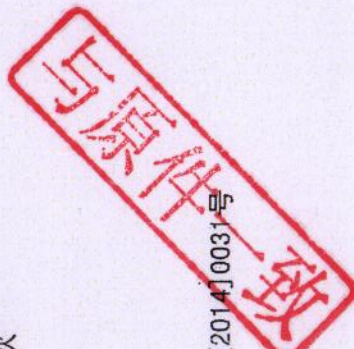
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1470万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28



说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



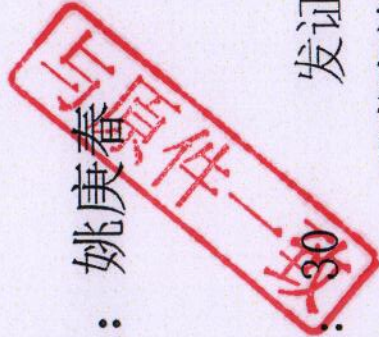
证书序号: 000177

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

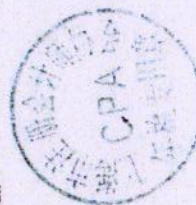
发证时间: 二〇一七年十二月九日
证书有效期至: 二〇一七年十二月九日





年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年 4月 09日



姓名 孙国伟
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1976-03-23
Date of birth 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit 340104197603233518
身份证号码
Identity card No.

340100030081

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance
2004 年 05 月 11 日
上海市注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d

2016年 4月 30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格、继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2016年 4月 30日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

证书编号 No. of Certificate
批准注册协会 Authorized Institute of CPAs
发证日期 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

事务所
CPAs

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

事务所
CPAs

事务所
CPAs