

南京凤凰假期旅游有限公司

中兴财光华审会字（2017）第 304282 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304282号

南京凤凰假期旅游有限公司:

我们审计了后附的南京凤凰假期旅游有限公司(以下简称“南京凤凰公司”)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南京凤凰公司管理层的责任,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，南京凤凰假期旅游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，公允反映了南京凤凰假期旅游有限公司 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：南京凤凰假期旅游有限公司

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	4,434,437.99	3,739,712.78	6,114,275.47	5,667,329.33
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、2/十一、1	8,175,521.68	8,391,492.28	2,910,757.19	3,097,614.84
预付款项	五、3	7,022,280.00	7,022,280.00		-
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、4/十一、2	3,588,287.26	3,583,257.64	864,672.90	827,925.00
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		23,220,526.93	22,736,742.70	9,889,705.56	9,592,869.17
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十一、3		300,000.00		300,000.00
投资性房地产					
固定资产	五、5	43,918.94	43,918.94	3,631.42	3,631.42
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	164,825.74	161,156.63	50,489.48	52,323.29
其他非流动资产					
非流动资产合计		208,744.68	505,075.57	54,120.90	355,954.71
资产总计		23,429,271.61	23,241,818.27	9,943,826.46	9,948,823.88

公司法定代表人：

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：南京凤凰假期旅游有限公司

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	2,480,000.00	2,480,000.00		-
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	808,203.00	804,493.00	890,773.50	890,773.50
预收款项	五、9	1,802,887.00	1,684,649.00	1,037,540.21	1,037,540.21
应付职工薪酬	五、10	278,834.00	278,834.00	14,300.00	14,300.00
应交税费	五、11	426,533.32	397,272.24	1,313,240.40	1,301,984.17
应付利息	五、12	3,926.65	3,926.65		-
应付股利					
其他应付款	五、13	7,741,561.00	7,741,561.00	2,002,729.25	2,002,729.25
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		13,541,944.97	13,390,735.89	5,258,583.36	5,247,327.13
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		13,541,944.97	13,390,735.89	5,258,583.36	5,247,327.13
所有者权益：					
实收资本	五、14	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、15	150,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00
未分配利润	五、16	9,437,326.64	9,401,082.38	4,235,243.10	4,251,496.75
归属于母公司所有者权益合计		9,887,326.64	9,851,082.38	4,685,243.10	4,701,496.75
少数股东权益					
所有者权益合计		9,887,326.64	9,851,082.38	4,685,243.10	4,701,496.75
负债和所有者权益总计		23,429,271.61	23,241,818.27	9,943,826.46	9,948,823.88

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：南京凤凰假期旅游有限公司

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、17/十一、4	103,189,280.73	102,419,929.77	86,948,269.94	86,303,375.81
减：营业成本	五、17/十一、4	92,182,511.52	92,212,622.29	78,243,439.63	78,241,789.63
税金及附加	五、18	271,711.13	255,656.04	455,116.91	419,095.25
销售费用	五、19	129,233.31	114,732.00	163,346.84	147,994.00
管理费用	五、20	4,611,347.43	3,919,100.38	3,641,717.75	3,058,629.11
财务费用	五、21	167,294.10	177,191.27	3,739.93	16,101.80
资产减值损失	五、22	457,345.04	435,333.36	201,957.91	209,293.16
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）		5,369,838.20	5,305,294.43	4,238,950.97	4,210,472.86
加：营业外收入	五、23	1,579,478.61	1,574,023.32	430,200.00	430,200.00
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	五、24	3,569.82	3,567.98	82.04	82.04
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额（损失以“-”号填列）		6,945,746.99	6,875,749.77	4,669,068.93	4,640,590.82
减：所得税费用	五、25	1,743,663.45	1,726,164.14	1,168,518.09	1,161,398.56
四、净利润（损失以“-”号填列）		5,202,083.54	5,149,585.63	3,500,550.84	3,479,192.26
归属于母公司所有者的净利润		5,202,083.54		3,500,550.84	
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		5,202,083.54	5,149,585.63	3,500,550.84	3,479,192.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,202,083.54		3,500,550.84	
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：南京凤凰假期旅游有限公司

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		143,340,876.00	139,742,313.77	91,803,077.73	82,189,912.25
收到的税费返还		827,221.00	827,221.00		
收到其他与经营活动有关的现金	五、26	1,606,343.61	5,917,598.55	2,460,415.47	3,447,056.60
经营活动现金流入小计		145,774,440.61	146,487,133.32	94,263,493.20	85,636,968.85
购买商品、接受劳务支付的现金		104,816,799.90	12,244,208.88	84,544,515.37	76,481,890.88
支付给职工以及为职工支付的现金		3,360,786.60	582,289.91	2,665,624.62	2,098,587.17
支付的各项税费		3,343,257.30	1,365,728.43	491,667.22	453,388.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、26	1,193,656.73	11,154,178.11	2,729,304.17	2,697,242.73
经营活动现金流出小计		112,714,500.53	25,346,405.33	90,431,111.38	81,731,109.17
经营活动产生的现金流量净额		33,059,940.08	121,140,727.99	3,832,381.82	3,905,859.68
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		-	-	-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,738.11	43,738.11	3,400.00	3,400.00
投资支付的现金				300,000.00	300,000.00
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		50,024,989.28	1,785,000.00		
投资活动现金流出小计		50,068,727.39	1,828,738.11	303,400.00	303,400.00
投资活动产生的现金流量净额		-50,068,727.39	-1,828,738.11	-303,400.00	-303,400.00
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		5,163,902.93	5,163,902.93		
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金		8,347,881.83	5,705,000.00		
筹资活动现金流入小计		13,511,784.76	10,868,902.93	-	-
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,134.93	118,134.93		
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					
筹资活动现金流出小计		118,134.93	118,134.93	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		13,393,649.83	10,750,768.00	-	-
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	五、27	-3,615,137.48	130,062,757.88	3,528,981.82	3,602,459.68
加：期初现金及现金等价物余额	五、27	5,264,275.47	5,217,329.33	1,735,293.65	1,614,869.65
六、期末现金及现金等价物余额	五、27	1,649,137.99	135,280,087.21	5,264,275.47	5,217,329.33

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

2015年度												
项 目	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	-	-	-	-	-	-	-	-	884,692.26	-	1,184,692.26
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、本年年年初余额	300,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	884,692.26	-	1,184,692.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000.00	3,350,550.84	-	3,500,550.84
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,500,550.84	-	3,500,550.84
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000.00	-150,000.00	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000.00	-150,000.00	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	150,000.00	4,235,243.10	-	4,685,243.10

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：南京凤凰假期旅游有限公司										
项 目	2016年度									
	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	-	-	-	-	-	-	150,000.00	4,251,496.75	-
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年年初余额	300,000.00	-	-	-	-	-	-	150,000.00	4,251,496.75	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-
（一）综合收益总额										-
（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										-
1. 提取盈余公积										-
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	-	-	-	-	-	-	150,000.00	9,401,082.38	-
所有者权益合计										9,851,082.38

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

2015年度											
项 目	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	所有者权益 合计
		优先股	永续债 其他								
一、上年年末余额	300,000.00	-	-	-	-	-	-	-	922,304.49	-	1,222,304.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	300,000.00	-	-	-	-	-	-	-	922,304.49	-	1,222,304.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								150,000.00	3,329,192.26	-	3,479,192.26
（一）综合收益总额									3,479,192.26		3,479,192.26
（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								150,000.00	-150,000.00		
1. 提取盈余公积								150,000.00	-150,000.00		
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	-	-	-	-	-	-	150,000.00	4,251,496.75	-	4,701,496.75

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：

财务报表附注

一、公司基本情况

南京凤凰假期旅游有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由祁忠、祁彬共同出资组建的有限责任公司。公司初始注册资本为人民币 30 万元，其中：祁忠持股 96.67%，祁彬持股 3.33%。注册地为南京市白下区中山南路 315 号瑞华大厦 2101、2102 室。公司于 2000 年 1 月 28 日经南京市工商行政管理局秦淮分局核准登记，统一社会信用代码为 91320104721712323D。

2015 年 8 月，本公司成立南京凤凰假期旅游有限公司金湖分公司。

依据本公司股东与金湖泰和投资咨询服务中心签订的股权转让协议，2015 年 8 月股东祁忠将所持本公司 95.67% 股权、祁彬将所持 3.33% 股权转让给金湖泰和投资咨询服务中心。

依据 2015 年 8 月杭州武略股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“武略基金”)与本公司及本公司股东签订的关于本公司的《股权转让协议》，武略基金以基准对价 2550 万元收购本公司 51% 股权，最终收购对价将根据本公司 2015 年度、2016 年度及 2017 年度扣除非经常性损益后的净利润以及承诺的游客量完成情况进行调整。股权转让后，武略基金持股 51%，金湖泰和投资咨询服务中心持股 48%，祁忠持股 1%。本公司于 2015 年 11 月 3 日办理完毕工商变更手续。

本公司经营范围为：国内旅游业务、入境旅游业务；会议会展服务、旅游信息咨询、项目投资管理、市场调查、企业形象策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司及子公司主要从事国内旅游业务。

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 5 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》的各项具体会计准则、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

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力。

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。

本公司从事国内外旅游业务经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、13“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、16“重大会计判断和估计”。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、8“长期股权投资”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、8、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一

次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。

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、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，

采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整

资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价

值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、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四、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。

11、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。

12、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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。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。

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。

13、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。

14、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。

政府资本性投入不属于政府补助。

15、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年度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。

16、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
增值税	按应税劳务销售额的3%/6%计缴（1-4月小规模纳税人，5-12月一般纳税人）。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

依据 2016 年 9 月 22 日本公司法人祁忠与金湖县闵桥镇人民政府签订的协议书，本公司金湖分公司享受以下税收优惠：在依法纳税后，营业税、现代服务业增值税按其实缴额的 30%、所得税（包括企业所得税、个人所得税）按实缴额的 35% 由金湖县闵桥镇人民政府奖励给本公司，用于扩大再生产。

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	141,486.01	2,336,209.33
银行存款	1,507,651.98	2,928,066.14
其他货币资金	2,785,300.00	850,000.00
合计	4,434,437.99	6,114,275.47

注：其他货币资金详见附注五、28。

2、应收账款**(1) 应收账款按风险分类**

南京凤凰假期旅游有限公司

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	8,645,967.40	100.00	470,445.72	5.44	8,175,521.68
其中：账龄分析法组合	8,645,967.40	100.00	470,445.72	5.44	8,175,521.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,645,967.40	100.00	470,445.72	5.44	8,175,521.68

(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	3,067,206.00	100.00	156,448.81	5.10	2,910,757.19
其中：账龄分析法组合	3,067,206.00	100.00	156,448.81	5.10	2,910,757.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,067,206.00	100.00	156,448.81	5.10	2,910,757.19

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	8,128,940.40	94.02	406,447.02	5.00	3,005,435.8	97.99	150,271.79	5.00
1-2 年	486,287.00	5.62	48,628.70	10.00	61,770.2	2.01	6,177.02	10.00
2-3 年	30,740.00	0.36	15,370.00	50.00				50.00
3 年以上								
合计	8,645,967.40	100.00	470,445.72	5.44	3,067,206.00	100.00	156,448.81	5.10

(2) 坏账准备

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	156,448.81	313,996.91			470,445.72

(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为 3,916,010.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 45.29%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 220,290.16 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
武汉享旅途国际旅行社有限公司	1,244,929.00	1 年以内	14.40	62,246.45
	10,740.00	2-3 年	0.12	5,370.00
	393,133.00	1-2 年	4.55	39,313.30
济南大华国际旅行社有限公司	1,042,925.00	1 年以内	12.06	52,146.25
烟台同游国际旅行社有限公司	462,516.00	1 年以内	5.35	23,125.80
青海众信国际旅行社有限公司	400,000.00	1 年以内	4.63	20,000.00
重庆风行天下旅行社有限公司	361,767.11	1 年以内	4.18	18,088.36
合计	3,916,010.11		45.29	220,290.16

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	7,022,280.00	100.00		
合计	7,022,280.00	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	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
上海国际主题乐园有限公司	非关联方	1,039,681.00	14.81	1 年以内	服务尚未提供
苏州市姑苏区新东吴珍珠大酒店	非关联方	750,000.00	10.68	1 年以内	服务尚未提供
无锡市滨湖区紫云红潮大酒店	非关联方	600,000.00	8.54	1 年以内	服务尚未提供
杭州旺江码头农庄饭店	非关联方	470,000.00	6.69	1 年以内	服务尚未提供
桐乡市乌镇百顺餐饮有限责任公司	非关联方	450,000.00	6.41	1 年以内	服务尚未提供
合计		3,309,681.00	47.13		

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	3,777,144.49	100.00	188,857.23	5.00	3,588,287.26
其中：账龄分析法组合	3,777,144.49	100.00	188,857.23	5.00	3,588,287.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,777,144.49	100.00	188,857.23	5.00	3,588,287.26

(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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	910,182.00	100.00	45,509.10	5.00	864,672.90
其中：账龄分析法组合	910,182.00	100.00	45,509.10	5.00	864,672.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	910,182.00	100.00	45,509.10	5.00	864,672.90

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	3,777,144.49	100.00	188,857.23	5.00	910,182.00	100.00	45,509.10	5.00

(2) 坏账准备

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	45,509.10	143,348.13			188,857.23

(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
导游备用金	1,455,460.00	871,500.00
保险费	22,428.49	
关联方借款	1,785,000.00	
赔偿款		38,682.00
履约保证金	159,486.00	
非关联方借款	354,770.00	
合 计	3,777,144.49	910,182.00

(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	关联方借 款	1,785,000.00	1 年以内	47.26	89,250.00
导游备用金	非关联方	导游借备 用金	1,455,460.00	1 年以内	38.53	72,773.00
武汉享旅途国际旅 行社有限公司	非关联方	关联方借 款	200,000.00	1 年以内	5.30	10,000.00
南京迅蝶软件有限 公司	非关联方	非关联方 借款	128,000.00	1 年以内	3.39	6,400.00
淮安民用机场有限 责任公司	非关联方	履约保证 金	71,320.00	1 年以内	1.89	3,566.00
合 计			3,639,780.00		96.37	181,989.00

5、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	办公设备及其他	合计
一、账面原值		
1、期初余额	24,178.00	24,178.00
2、本年增加金额	43,738.11	43,738.11
(1) 购置	43,738.11	43,738.11
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	67,916.11	67,916.11
二、累计折旧		

南京凤凰假期旅游有限公司

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	办公设备及其他	合计
1、期初余额	20,546.58	20,546.58
2、本年增加金额	3,450.59	3,450.59
(1) 计提	3,450.59	3,450.59
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	23,997.17	23,997.17
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	43,918.94	43,918.94
2、期初账面价值	3,631.42	3,631.42

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	164,825.74	659,302.95	50,489.48	201,957.91
合计	164,825.74	659,302.95	50,489.48	201,957.91

7、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	2016.12.31	2015.12.31
保证借款	2,480,000.00	
合计	2,480,000.00	

(2) 短期借款信息明细：

借款人	借款银行	期末余额（元）	起止日期	利率%	担保方式
南京凤凰假期旅游有限公司	中国银行股份有限公司江苏省分行	2,480,000.00	2016.3.14-2017.3.10	5.70	抵押
合计		2,480,000.00			

注：本期末 248 万元借款系以本公司法定代表人祁忠（股东之一）及其妻子的个人房产为抵押，向

南京凤凰假期旅游有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中国银行股份有限公司申请的借款。同时，祁忠及其妻子为该笔借款提供连带责任保证。

8、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2016.12.31	2015.12.31
餐费	102,700.00	87,585.50
门票款	634,982.00	803,188.00
房费	21,510.00	
团费	45,301.00	
其他	3,710.00	
合计	808,203.00	890,773.50

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额
苏州市寒山寺	98,868.00
合计	98,868.00

9、预收款项

（1）预收款项列示

项目	2016.12.31	2015.12.31
团款	1,802,887.00	928,129.21
餐费		108,381.00
房费		1,030.00
合计	1,802,887.00	1,037,540.21

（2）截至 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	14,300.00	3,132,763.74	2,868,229.74	278,834.00
二、离职后福利-设定提存计划		492,556.86	492,556.86	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,300.00	3,625,320.60	3,360,786.60	278,834.00

南京凤凰假期旅游有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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	14,300.00	2,857,034.00	2,592,500.00	278,834.00
2、职工福利费		37,163.00	37,163.00	
3、社会保险费		238,566.74	238,566.74	
其中：医疗保险费		216,718.21	216,718.21	
工伤保险费		9,843.39	9,843.39	
生育保险费		12,005.14	12,005.14	
合计	14,300.00	3,132,763.74	2,868,229.74	278,834.00

(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		465,500.42	465,500.42	
2、失业保险费		27,056.44	27,056.44	
合计		492,556.86	492,556.86	

11、应交税费

税项	2016.12.31	2015.12.31
增值税	21,169.55	24,769.80
企业所得税	400,829.57	1,086,704.62
营业税		180,096.18
城建税	2,142.37	11,254.20
教育费附加	1,461.57	10,119.14
地方教育附加	240.77	
个人所得税	689.49	296.46
合计	426,533.32	1,313,240.40

12、应付利息

项目	2016.12.31	2015.12.31
短期借款应付利息	3,926.65	
合计	3,926.65	

13、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
往来款	7,705,000.00	2,000,000.00

南京凤凰假期旅游有限公司

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	2016.12.31	2015.12.31
工会经费		2,729.25
生育保险	36,561.00	
合计	7,741,561.00	2,002,729.25

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额
祁忠	2,000,000.00
合计	2,000,000.00

14、实收资本

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.12.31
祁忠	3,000.00			3,000.00
金湖泰和投资咨询服务 中心	144,000.00			144,000.00
杭州武略股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	153,000.00			153,000.00
合计	300,000.00			300,000.00

15、盈余公积

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	150,000.00			150,000.00

16、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,235,243.10	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	4,235,243.10	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,202,083.54	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他变动		
期末未分配利润	9,437,326.64	

注：法定盈余公积累计额已达到本公司注册资本 50%，可不再提取。

17、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	99,314,030.76	92,182,511.52	85,344,251.55	78,243,439.63
其他业务	3,875,249.97	-	1,604,018.39	
合计	103,189,280.73	92,182,511.52	86,948,269.94	78,243,439.63

(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
旅游服务业	99,314,030.76	92,182,511.52	85,344,251.55	78,243,439.63

(3) 主营业务收入及成本（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
旅游产品	99,314,030.76	92,182,511.52	85,344,251.55	78,243,439.63
合计	99,314,030.76	92,182,511.52	85,344,251.55	78,243,439.63

(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
东北	10,808,934.00	10,141,782.00	9,721,194.00	8,999,955.11
华北	21,798,089.03	19,903,362.00	16,531,026.03	15,163,362.00
华东	17,318,465.00	16,552,041.00	16,993,133.00	14,844,796.00
华南	8,082,101.00	7,528,490.00	7,091,249.00	6,778,490.00
华中	12,186,845.73	10,988,485.94	7,420,105.73	6,958,485.94
西北	15,383,138.00	14,359,615.58	14,849,028.00	13,959,615.58
西南	13,736,458.00	12,708,735.00	12,738,515.79	11,538,735.00
合计	99,314,030.76	92,182,511.52	85,344,251.55	78,243,439.63

18、税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
营业税	209,168.02	405,294.15
城市维护建设税	34,214.89	27,383.94
教育费附加	23,248.14	22,438.82

南京凤凰假期旅游有限公司

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
地方教育附加	5,080.08	
合计	271,711.13	455,116.91

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。

19、销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
电话费	62,706.57	75,114.84
会务费		8,104.00
交通费		80,128.00
广告费	9,690.00	
车辆通行费	2,776.00	
汽油费	16,279.60	
汽车维修费	37,781.14	
合计	129,233.31	163,346.84

20、管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	2,857,034.00	2,680,168.73
办公费	119,961.69	138,570.77
差旅费	42,211.50	364,825.50
业务招待费	63,347.00	12,387.60
水电费	44,884.40	49,514.80
物业管理费	9,358.80	23,119.00
交通费	6,006.00	12,466.11
折旧费	3,450.59	849.18
税费		1,733.96
保险费	198,441.48	165,991.61
统筹社保金	714,190.84	
房租费	171,428.57	120,000.00
服务费	251,501.88	
房屋维修费		10,040.49

南京凤凰假期旅游有限公司

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
广告费		48,340.00
印花税	352.92	
停车费	23,440.30	
运费	56,174.46	
福利费	47,563.00	
其他	2,000.00	13,710.00
合计	4,611,347.43	3,641,717.75

21、财务费用

项目	2016 年度	2015 年度
利息支出	122,061.58	
减：利息收入	26,865.00	29,021.47
手续费	72,097.52	32,761.40
合计	167,294.10	3,739.93

22、资产减值损失

项目	2016年度	2015年度
坏账损失	457,345.04	201,957.91
合计	457,345.04	201,957.91

23、营业外收入

项目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,579,478.61	430,200.00	0.00
合计	1,579,478.61	430,200.00	0.00

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		
稳岗补贴	21,557.61	
旅游奖励资金	730,700.00	430,200.00
税收返还	827,221.00	
合计	1,579,478.61	430,200.00

24、营业外支出

项目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益
滞纳金	3,569.82	82.04	3,569.82
合计	3,569.82	82.04	3,569.82

25、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	1,857,999.71	1,219,007.57
递延所得税费用	-114,336.26	-50,489.48
合计	1,743,663.45	1,168,518.09

26、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
非关联方往来款		2,001,000.00
收到的存款利息	26,865.00	29,021.47
财政补贴奖金	1,579,478.61	430,200.00
代收保险		194.00
合计	1,606,343.61	2,460,415.47

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年度	2015年度
支付管理费用	988,756.08	1,124,994.38
支付销售费用	129,233.31	
非关联方往来款		1,571,500.00
支付手续费	72,097.52	32,761.40
滞纳金	3,569.82	48.39
合计	1,193,656.73	2,729,304.17

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2016年度	2015年度
关联方往来款	1,785,000.00	
非关联方往来款	48,239,989.28	
合计	50,024,989.28	

南京凤凰假期旅游有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年度	2015年度
关联方往来款	5,705,000.00	
非关联方往来款	2,642,881.83	
合计	8,347,881.83	

27、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	5,202,083.54	3,500,550.84
加：资产减值准备	457,345.04	201,957.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,450.59	849.18
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）	122,061.58	
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）	-114,336.26	-50,489.48
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）	23,843,145.24	-3,369,452.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,546,190.35	3,548,966.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	33,059,940.08	3,832,381.82
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	1,649,137.99	5,264,275.47
减：现金的期初余额	5,264,275.47	1,735,293.65
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	-3,615,137.48	3,528,981.82

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2016年度	2015年度
一、现金	1,649,137.99	5,264,275.47
其中：库存现金	141,486.01	2,336,209.33
可随时用于支付的银行存款	1,507,651.98	2,928,066.14
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	1,649,137.99	5,264,275.47

28、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	850,000.00	旅游质押保证金
货币资金	1,935,300.00	授信额度保证金
合计	2,785,300.00	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		合计	取得方式
				直接	间接		
南京龙腾九州旅行社有限公司	江苏南京	江苏南京	国内旅游业务	100.00		100.00	出资设立

七、关联方及其交易

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）	浙江杭州	非证券业务的投资管理咨询	无	51	51

2、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：	
金湖泰和投资咨询服务中心	5,705,000.00

关联方	本年拆借金额
小计	5,705,000.00
拆出：	
杭州武略股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,785,000.00
小计	1,785,000.00

3、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	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）	1,785,000.00	89,250.00		

(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	金湖泰和投资咨询服务中心	5,705,000.00	
其他应付款	祁忠	2,000,000.00	2,000,000.00
	合 计	7,705,000.00	2,000,000.00

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的资本承诺事项。

(2) 或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

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 日止，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	8,847,526.29	100.00	456,034.01	5.15	8,391,492.28
其中：账龄分析法组合	8,847,526.29	100.00	456,034.01	5.15	8,391,492.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,847,526.29	100.00	456,034.01	5.15	8,391,492.28

(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	3,263,333.00	100.00	165,718.16	5.08	3,097,614.84
其中：账龄分析法组合	3,263,333.00	100.00	165,718.16	5.08	3,097,614.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,263,333.00	100.00	165,718.16	5.08	3,097,614.84

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	8,734,372.29	98.72	436,718.61	5.00	3,212,302.80	98.44	160,615.14	5.00
1-2 年	93,154.00	1.05	9,315.40	10.00	51,030.20	1.56	5,103.02	10.00
2-3 年	20,000.00	0.23	10,000.00	50.00				
合计	8,847,526.29	100.00	456,034.01	5.15	3,263,333.00	100.00	165,718.16	5.08

(2) 坏账准备

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	165,718.16	290,315.85			456,034.01

(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 2,390,386.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例 27.02 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 119,519.31 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
济南大华国际旅行社有限公司	1,042,925.00	1 年以内	11.79	52,146.25
重庆风行天下旅行社有限公司	361,767.11	1 年以内	4.09	18,088.36
北京竹蜻蜓旅行社有限公司	359,294.00	1 年以内	4.06	17,964.70
南京宜广物资有限公司	326,400.00	1 年以内	3.69	16,320.00
乌镇旅游股份有限公司	300,000.00	1 年以内	3.39	15,000.00
合计	2,390,386.11		27.02	119,519.31

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	3,771,850.15	100.00	188,592.51	5.00	3,583,257.64
其中：账龄分析法组合	3,771,850.15	100.00	188,592.51	5.00	3,583,257.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,771,850.15	100.00	188,592.51	5.00	3,583,257.64

(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					

南京凤凰假期旅游有限公司

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	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（%）	
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	871,500.00	100.00	43,575.00	5.00	827,925.00
其中：账龄分析法组合	871,500.00	100.00	43,575.00	5.00	827,925.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	871,500.00	100.00	43,575.00	5.00	827,925.00

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	3,771,850.15	100.00	188,592.51	5.00	871,500.00	100.00	43,575.00	5.00
合计	3,771,850.15	100.00	188,592.51	5.00	871,500.00	100.00	43,575.00	5.00

(2) 坏账准备

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	43,575.00	145,017.51			188,592.51

(3) 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	金 额	账 龄	占其他应收款总额的比例 (%)	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	关联方借款	1,785,000.00	1 年以内	47.32	89,250.00
导游备用金	非关联方	导游借备用金	1,455,460.00	1 年以内	38.59	72,773.00
武汉享旅途国际旅行社有限公司	非关联方	关联方借款	200,000.00	1 年以内	5.30	10,000.00
南京迅蝶软件有限公司	非关联方	非关联方借款	128,000.00	1 年以内	3.39	6,400.00
淮安民用机场有限责任公司	非关联方	履约保证金	71,320.00	1 年以内	1.89	3,566.00
合计			3,639,780.00		96.49	181,989.00

南京凤凰假期旅游有限公司
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、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00
合计	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南京龙腾九州旅行社有限公司	300,000.00			300,000.00
合计	300,000.00			300,000.00

4、营业收入及成本

(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	98,544,679.80	92,212,622.29	84,699,357.42	78,241,789.63
其他业务	3,875,249.97	-	1,604,018.39	
合计	102,419,929.77	92,212,622.29	86,303,375.81	78,241,789.63

(2) 主营业务收入及成本（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
旅游服务业	98,544,679.80	92,212,622.29	84,699,357.42	78,241,789.63

(3) 主营业务收入及成本（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	98,544,679.80	92,212,622.29	84,699,357.42	78,241,789.63

十二、补充资料

1、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		

南京凤凰假期旅游有限公司

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		
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	-3,569.82	
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	-3,569.82	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-3,569.82	
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	-3,569.82	

南京凤凰假期旅游有限公司

2017 年 5 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 12 23
年 月 日



qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

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》。



二〇一五年十二月十五日

中华人民共和国财政部制



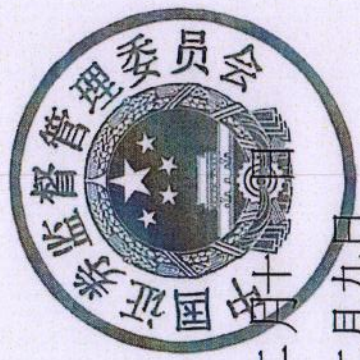
证书序号: 000177

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：二〇一五年十二月十九日
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 03日



姓 名 孙国伟
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1975-03-23
Date of birth
工作单位 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 340104197603233518
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.

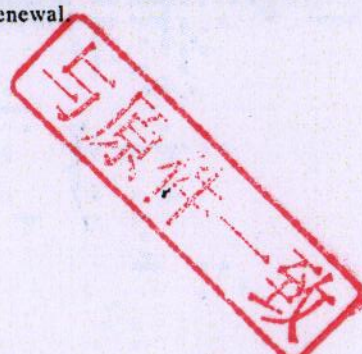


年 月 日
/y /m /d

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



事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 6月 23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/m /d

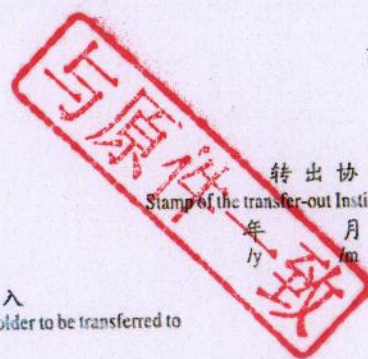
事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d