腾邦国际商业服务集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]003251 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

腾邦国际商业服务集团股份有限公司

审计报告及财务报表

（2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-7

二、　已审财务报表

合并资产负债表　8-9

合并利润表　10

合并现金流量表　11

合并股东权益变动表　12-13

母公司资产负债表　14-15

母公司利润表　16

母公司现金流量表　17

母公司股东权益变动表　18-19

财务报表附注　20-121

审 计 报 告

大华审字[2018]003251号

腾邦国际商业服务集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了腾邦国际商业服务集团股份有限公司(以下简称腾邦国际公司)财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了腾邦国际公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于腾邦国际公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1.发放贷款和垫款减值；

2.商誉减值。

（一）发放贷款和垫款减值

1.事项描述：

请参阅合并财务报表附注三、（十）、2、（2）贷款损失准备（计提方法及风险程度分类）和附注六、注释 7 发放贷款和垫款。截止 2017 年 12 月 31 日，腾邦国际公司合并财务报表中发放贷款和垫款余额为人民币 2,075,829,120.95 元，减值准备为人民币 22,803,174.21 元，账面价值为 2,053,025,946.74 元，占资产总额的 29.10%。

管理层定期对客户进行风险评估。对该等评估重点关注客户贷款是否逾期及其当前支付利息的能力，并考虑客户自身及其所处行业的经济环境的特定信息。

由于管理层对发放贷款和垫款出现减值迹象及其减值准备的计提，涉及管理层运用主观判断和重大估计，且发放贷款和垫款的减值对于财务报表具有重要性，因此，我们将发放贷款和垫款的减值认定为关键审计事项。

2.审计应对：

我们针对发放贷款和垫款的减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、测试、评价腾邦国际公司管理层发放贷款和垫款及其贷后管理的内部控制；

（2）获取金额重大或不同条件的发放贷款及垫款客户的贷款合同，检查合同记录的贷款金额、利率、期限、抵押或质押或保证人等担保条件是否与账面及其他记录相符；同时根据合同记录的借款期

限，检查客户贷款是否存在逾期的情况及腾邦国际公司对此的应对措施；特别关注是否存在逾期 1 年以上或无法收回的贷款和垫款及其对此的应对措施和处理结果；

（3）选取样本，对发放贷款和垫款的客户发函进行询证；同时实施替代审计程序，以获取相关、可靠的审计证据；

（4）选取金额重大或不同条件的发放贷款及垫款，测试其可收回性，包括期后收款等；

（5）根据腾邦国际公司历史上同类发放贷款及垫款的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，以及目前经济状况，评估管理层将发放贷款及垫款划分为若干风险程度组合进行减值评估的方法和计提是否适当；

（6）选取样本，检查管理层编制的发放贷款及垫款的风险程度分类分析表的准确性；

（7）评估管理层于 2017 年 12 月 31 日对发放贷款和垫款减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们得出审计结论，管理层在发放贷款和垫款减值的估计作出的判断是可接受的。

（二）商誉减值

1.事项描述：

请参阅合并财务报表附注六、注释 13 商誉。截止 2017 年 12 月 31 日，腾邦国际公司合并财务报表中商誉余额为人民币 189,709,984.81 元，减值准备为人民币 2,504,824.43 元，账面价值为人民币 187,205,160.38 元，占资产总额的 2.65%。腾邦国际公司的商誉主要来自于非同一控制下企业合并。

管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的

结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2.审计应对：

我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

（3）与腾邦国际公司管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（4）与腾邦国际公司管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（5）将腾邦国际公司管理层在以往年度商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数、预测的未来收入及现金流量等，与本年度所使用的关键假设和参数、本年经营业绩等作对比，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性，并向管理层询问显著差异的原因；

（6）评价由腾邦国际公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质，及其选择的估值方法和采用的主要假设的合理

性；

（7）测试未来现金流量净现值的计算是否准确；

（8)评估管理层于 2017 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们得出审计结论，管理层在商誉减值测试中作出的判断是可接受的。

四、其他信息

腾邦国际公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

腾邦国际公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，腾邦国际公司管理层负责评估腾邦国际公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算腾邦国际公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督腾邦国际公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1．识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2．了解与审计相关的内部控制，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。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对腾邦国际公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致腾邦国际公司不能持续经营。

5．评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6．就腾邦国际公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行腾邦国际公司审计,并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：

二〇一八年三月十六日

腾邦国际商业服务集团股份有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

腾邦国际商业服务集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市腾邦国际票务有限公司,于 2008 年 4 月 24 日，由深圳市腾邦国际票务有限公司全体股东作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司于 2011 年 2 月 15 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 9144030027954563XA 的营业执照。

经过历年的配售新股、转增股本及增发新股，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 616,508,293.00 股，注册资本为 616,508,293.00 元，注册地址：深圳市福田区保税区桃花路腾邦物流大厦 5 楼，总部地址：深圳市福田区保税区桃花路腾邦物流大厦 5 楼，母公司为腾邦集团有限公司，集团最终实际控制人为钟百胜。

2018 年 1 月 11 日，本公司名称由深圳市腾邦国际商业服务股份有限公司变更为腾邦国际商业服务集团股份有限公司。

(二)公司经营范围

本公司经营范围：经营国际、国内航线或香港、澳门、台湾地区的航空客运销售代理业务（危险品除外）；酒店订房服务；会务策划；经济信息咨询（不含限制项目）；旅游资讯、旅游产品及旅游工艺品的购销；计算机软硬件、多媒体和网络系统的设计、技术开发；经营进出口业务（按深贸进准字第[2001]0117 号经营）；火车票销售代理；股权投资；商旅管理服务；互联网信息服务；保险兼业代理业务。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 3 月 16 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本公司将深圳市腾邦航空服务有限公司、深圳市前海融易行小额贷款有限公司、深圳市腾付通电子支付科技有限公司和腾邦旅游集团有限公司等 86 家子（孙）公司纳入本期合并财务报表范围，本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 27 家，详见本财务报表“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2．同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3．非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有

股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1．合并范围

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单独主体）均纳入合并财务报表。

2．合并程序

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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

（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

1）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。

2）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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，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。

（3）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。

（4）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。

(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业;但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

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的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2．金融工具的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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）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；

3）属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）应收款项和贷款

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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、贷款及垫款等，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。

（3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入

其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，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，计入投资损益。

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

（5）其他金融负债

按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且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6．金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

（1）发行方或债务人发生严重财务困难；

（2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

（3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

（4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

（5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市

场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7．金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

(十)应收款项和贷款

1．单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单笔金额占应收款项余额10.00%以上且单笔金额在 100 万元以上的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2．按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项和贷款

（1）应收款项坏账准备

1）具体组合及其坏账准备计提的方法

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
单独认定组合	该等应收款项单独进行减值测试，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	包括票证押金、第三方支付平台代收代付客户应收款项、新收购未达到合并条件的子公司往来款、应收合并范围内关联方往来。
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	3	3
1－2 年	10	10
2－3 年	20	20
3－4 年	30	30
4－5 年	50	50
5 年以上	100	100

（2）贷款损失准备

1）具体组合及其坏账准备计提的方法

组合名称	计提方法	确定组合的依据
风险程度组合	按风险程度分类计提损失准备	风险程度分类（五级分类）。

2）风险程度分类计提损失准备

风险程度分类	计提比例(%)
正常类	1
关注类	3
次级类	30
可疑类	60
损失类	100

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和单独认定组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4．其他计提方法说明

对应收票据、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。

(十一)持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2．持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十二)长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5．共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十三)固定资产

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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（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．固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	10	2.25
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
运输设备	年限平均法	5	10	18.00
办公设备	年限平均法	5	10	18.00
其他设备	年限平均法	5	10	18.00

售后回租固定资产按该固定资产原折旧方法和剩余使用年限计提折旧。

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4．融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司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本公司将会行使这种选择权。

（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）本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(十四)在建工程

1．在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十五)借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（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。

2．借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六)无形资产与开发支出

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，包括软件等。

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命或摊销年限（年）
软件	10
其他	按受益期

售后回租无形资产按该无形资产剩余摊销年限摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

本公司本期期末无该类无形资产。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

（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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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）。

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

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账

面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八）长期待摊费用

1．摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2．摊销年限

类别	摊销年限
装修费	5 年
其他长期待摊费用	按受益期

（十九）职工薪酬

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

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支

付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4．其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十一)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的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

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用

的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定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。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数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本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。授予后立即可行权的，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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十二)收入

1．收入确认原则

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关

的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（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很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（3）提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（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）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

2．收入确认的具体方法

本公司的收入主要包括航空客运销售代理收入和提供酒店预订、旅游服务等服务获得的代理收入，及发放贷款取得的利息收入。

（1）航空客运销售代理收入及酒店预订代理收入，在下列条件均能满足时予以确认：

1）航空客运销售代理业务已经办妥，即委托人确认订单且出票后；预订酒店的客人已经使用酒店提供的服务；

2）经济利益很可能流入企业；

3）相关的收入和成本能够可靠地计量。

（2）航空客运销售代理业务按委托代理业务的佣金计量收入，基础佣金在民航客运销售代理业务已经办妥后，在结算时按净额确认收入；后返奖励佣金，依据谨慎性原则在实际收到时确认收入。

企业在销售产品或提供劳务的同时授予客户奖励积分的，与奖励积分相关的部分作为其他流动负债，待客户兑换奖励积分或积分失效时，再结转计入当期损益。

（3）酒店预订代理业务，按委托代理业务的手续费计量收入。

（4）旅游服务业：本公司在旅游服务已经提供，相关票款收入已经收到或取得了收款的证据时，确认门票收入、旅游客运收入、旅游团费收入及其他提供旅游服务收入的实现。

（5）利息收入

本公司对除交易性金融资产和金融负债以外的其他生息金融资产和金融负债，均采用实际利率法确认利息收入。

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的一种方法。实际利率是指将金融资产和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，若贷款属于每月计息到期还本且本息预计可正常收回的，则合同利率可以视同实际利率。

在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产和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)。金融资产和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、交易费用及溢价或折价等，在确定实际利率时将予以考虑。本公司对金融资产或金融负债的未来现金流量或存续期间无法可靠预计时，采用该金融资产或金融负债在整个合同期内的合同现金流量。

（6）手续费及佣金收入和支出

本公司通过在特定时点或一定期间内提供服务收取手续费及佣金和接受服务支付手续费及佣金的，按权责发生制原则确认手续费及佣金收入和支出。

本公司通过发放贷款收取和支付的手续费及佣金的，与发放贷款相关的手续费及佣金在交易双方实际约定的条款完成后确认手续费及佣金收入和支出。

3．附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十三)政府补助

1．类型

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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1．经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2．融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四、（十三）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十七)其他重要会计政策和会计估计

1．回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

2．认购限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，企业根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务确认负债(作收购库存股处理)。

3．一般风险准备金

公司参照财政部印发的《金融企业准备金计提管理办法》（财金〔2012〕20 号）的规定，在提取资产减值准备的基础上，对风险资产计提一般风险准备以部分弥补尚未识别的可能性损失。公司采用标准法对风险资产所面临的风险状况定量分析，确定潜在风险估计值。对于潜在风险估计值高于资产减值准备的差额，计提一般风险准备，作为利润分配处理。一般风险准备金余额原则上不低于风险资产期末余额的 1.5%。

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》	董事会审批
财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	董事会审批

会计政策变更说明：

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则。根据该准则及有关规定，本公司在利润表中新增了“其他收益”项目，并对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政

府补助进行了调整，从“营业外收入”调整至“其他收益”11,571,246.51 元。对 2016 年度财务报表不进行追溯调整。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，对比较期间财务报表的影响如下表：

会计科目	本期发生额		上期发生额	
	调整前	调整后	调整前	调整后
营业外收入	940,530.77	884,201.93	11,486,980.90	11,485,480.90
营业外支出	10,998,817.17	10,993,765.67	5,057,539.69	5,038,482.73
资产处置损益	---	51,277.34	---	(17,556.96)

2．会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	3%、6%、17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	*
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（或 12%）
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

*不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
深圳市腾付通电子支付科技有限公司	15%
重庆市联丰航空服务有限公司	15%
深圳市腾邦创投有限公司	12.50%
天津子（孙）公司	10.00%
香港子（孙）公司	16.50%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二)税收优惠政策及依据

1．本公司 2016 年 12 月 1 日已通过高新技术企业的复审，并取得了《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201644203780）。经深圳市保税区地方税务局《企业所得税优惠事项备案表》(2017 年度)批准，本公司从 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

2．重庆市联丰航空服务有限公司于 2016 年 12 月 5 日被认定为高新技术企业，并取得了《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201651100350），经黔江区国家税务局《企业所得税优惠事项备案表》(2017 年度)批准，重庆市联丰航空服务有限公司从 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

3．深圳市腾付通电子支付科技有限公司于 2015 年 6 月 19 日被认定为高新技术企业，并取得了《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201544200501），经深圳市保税区地方税务局《企业所得税优惠事项备案表》(2017 年度)批准，深圳市腾付通电子支付科技有限公司从 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

4.根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27 号)，经深圳市国家税务局《税务事项通知书》(深国税前海减免备案〔2015〕24 号)批准，深圳市腾邦创投有限公司 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，减半征收企业所得税。

5.天津子（孙）公司：天津万顺航空服务有限公司、天津市邮工票务代理有限公司、天津市越洋航空服务有限公司、深圳市腾英荟商贸有限公司和北京捷达假期国际旅行社有限公司上海分公司以及腾邦旅游集团有限公司青岛分公司、河北分公司、唐山分公司、湖南分公司、台州分公司、内蒙古分公司、青海分公司、苏州分公司、广州分公司符合小型微利企业条件，2017 年度减按 10%的优惠税率缴纳企业所得税。

6.香港子（孙）公司：腾邦国际票务香港有限公司、腾邦国际有限公司、KK VI(BVI) LIMITED 和裕威国际有限公司的注册地在香港，其适用于香港利得税率 16.50%。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1．货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,165,119.80	1,035,812.88
银行存款	1,462,315,857.09	568,718,923.86
其他货币资金	202,611,724.48	148,841,110.03
合计	1,668,092,701.37	718,595,846.77
其中：存放在境外的款项总额	24,511,420.10	11,422,197.58

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	43,200,000.00	10,500,000.00
质押保证金	30,000,000.00	30,000,000.00
旅游保证金	15,791,000.00	6,156,381.71
履约保证金	2,300,000.00	4,870,000.00
合计	91,291,000.00	51,526,381.71

说明：（1）在编制现金流量表时，受限制的货币资金已从现金及现金等价物余额中扣除。

（2）货币资金期末余额较期初余额增加 949,496,854.60 元，增幅为 132.13%，主要系本期非公开发行股份募集资金和营业收入增加所致。

注释2．应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	893,516.52	---
合计	893,516.52	---

注释3．应收账款

1．应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	567,784,840.49	99.92	20,256,666.13	3.57	547,528,174.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	462,019.00	0.08	462,019.00	100.00	---
合计	568,246,859.49	100.00	20,718,685.13	3.65	547,528,174.36

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	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	426,284,825.09	99.89	14,296,320.85	3.35	411,988,504.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	462,019.00	0.11	462,019.00	100.00	---
合计	426,746,844.09	100.00	14,758,339.85	3.46	411,988,504.24

2．应收账款分类说明

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

（2）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	544,997,674.18	16,349,930.23	3.00
1—2 年	15,247,494.47	1,524,749.45	10.00
2—3 年	3,808,895.82	761,779.16	20.00
3—4 年	2,211,391.40	663,417.42	30.00
4—5 年	1,125,189.51	562,594.76	50.00
5 年以上	394,195.11	394,195.11	100.00
合计	567,784,840.49	20,256,666.13	3.57

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,327,110.97 元；本期收回或转回坏账准备金额 2,514,378.96 元；本期非同一控制下企业合并增加坏账准备金额 1,147,613.27 元。

4．本期无实际核销的应收账款。

5．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳市逍客商旅服务有限公司	33,114,475.36	5.83	993,434.26
海南航空控股股份有限公司	20,562,606.29	3.62	616,878.19
Президентская туристическая компания(Россия)	19,895,784.00	3.50	596,873.52
北京海涛国际旅行社股份有限公司	17,499,925.00	3.08	747,733.34
广州旅易商务服务有限公司	12,479,068.50	2.19	374,372.06
合计	103,551,859.15	18.22	3,329,291.37

6．应收账款其他说明

（1）期末应收账款中应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位和其他关联方款项详见附注十、（五）、7。

（2）应收账款期末余额较期初余额增加 141,500,015.40 元，增幅为 33.16%，主要系本期营业收入增加所致。

注释4. 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	379,531,062.80	97.10	79,495,668.52	98.68
1 至 2 年	10,463,888.02	2.67	406,546.83	0.51
2 至 3 年	295,812.33	0.08	324,464.68	0.40
3 年以上	576,809.52	0.15	329,219.30	0.41
合计	390,867,572.67	100.00	80,555,899.33	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	未及时结算原因
捷亚航空咨询（北京）有限公司	824,000.00	预付机票款，未结算
广西瀚博国际旅行社有限责任公司	480,000.00	预付旅游款，未结算
北京浩洲航空服务有限公司	473,009.00	预付机票款，未结算
东莞腾游投资发展有限公司	406,677.36	预付机票款，未结算
合计	2,183,686.36	

3. 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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄
北方国际旅行社（北京）有限公司	27,025,615.00	6.91	1 年以内
中发智游（北京）国际旅游有限公司	24,994,007.88	6.39	1 年以内
天津首航假期旅行社有限公司	23,010,333.71	5.89	1 年以内
昆明游家旅行社有限公司	17,087,598.34	4.37	1 年以内
香港梦翔太平洋航空服务有限公司	15,781,352.50	4.04	1 年以内
合计	107,898,907.43	27.60	

4. 预付款项的其他说明

（1）期末预付款项中无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

（2）期末预付款项中预付其他关联方款项详见附注十、（五）、7。

（3）预付款项期末余额较期初余额增加 310,311,673.34 元，增幅 385.21%，主要系本期旅游业务规模扩大所致。

注释5. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	472,500.00	236,875.00
发放贷款	1,944,847.60	1,304,375.15
减：坏账准备	609,230.74	194,154.80
合计	1,808,116.86	1,347,095.35

注释6. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	123,937,547.31	57.59	7,942,169.44	6.41	115,995,377.87
组合 2：单独认定组合	90,884,782.67	42.24	---	---	90,884,782.67
组合小计	214,822,329.98	99.83	7,942,169.44	3.70	206,880,160.54
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	368,000.94	0.17	368,000.94	100.00	---
合计	215,190,330.92	100.00	8,310,170.38	3.86	206,880,160.54

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	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					
组合 1:按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	52,009,485.73	76.50	2,972,041.55	5.71	49,037,444.18
组合 2：单独认定组合	15,613,234.40	22.96	---	---	15,613,234.40
组合小计	67,622,720.13	99.46	2,972,041.55	4.40	64,650,678.58
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	368,000.94	0.54	368,000.94	100.00	---
合计	67,990,721.07	100.00	3,340,042.49	4.91	64,650,678.58

2. 其他应收款分类说明

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	84,875,050.27	2,546,251.51	3.00
1－2 年	31,980,473.40	3,198,047.34	10.00
2－3 年	3,664,475.95	732,895.19	20.00
3－4 年	2,764,657.56	829,397.27	30.00
4－5 年	34,624.00	17,312.00	50.00
5 年以上	618,266.13	618,266.13	100.00
合计	123,937,547.31	7,942,169.44	6.41

（3）组合中，采用单独认定组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
票证押金	90,884,782.67	---	---
合计	90,884,782.67	---	---

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,058,366.10 元；本期收回或转回坏账准备金额 332,572.35 元；本期非同一控制下企业合并增加坏账准备金额 1,244,334.14 元。

4．本期无实际核销的其他应收款。

5．其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	151,997,837.56	36,279,750.79
备用金	1,194,097.79	1,058,962.00
代收代付款	3,833,077.16	3,318,132.08
其他单位往来款	53,853,331.50	24,193,865.51
其他	4,311,986.91	3,140,010.69
合计	215,190,330.92	67,990,721.07

6．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
LTD.<I FLY>	押金	44,821,215.67	1 年以内	20.83	---
海南航空控股股份有限公司	押金	15,183,150.00	2 年以内	7.05	---
远东国际租赁有限公司	租赁押金	12,500,000.00	1 年以内	5.81	375,000.00
印尼狮子航空有限公司广州代表处	押金	10,820,384.00	1 年以内	5.03	---
中发智游（北京）国际旅游有限公司	押金	9,300,000.00	1 年以内	4.32	---
合计		92,624,749.67		43.04	375,000.00

7．其他应收款其他说明

（1）期末其他应收款中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

（2）期末其他应收款中应收其他关联方款项详见附注十、（五）、7。

（3）其他应收款期末余额较期初余额增加 147,199,609.85 元，增幅为 216.50%，主要系本期旅游业务等保证金和其他单位往来款增加所致。

注释7. 发放贷款和垫款

1.按性质分类

项目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款	822,491,954.28	570,081,140.94
其中：个人消费贷款	822,491,954.28	570,081,140.94
公司贷款和垫款	1,253,337,166.67	1,313,326,169.09
其中：贷款	1,253,337,166.67	1,313,326,169.09
小计	2,075,829,120.95	1,883,407,310.03
减：贷款损失准备	22,803,174.21	19,277,656.10
其中：单项计提数	2,041,700.00	411,700.00
组合计提数	20,761,474.21	18,865,956.10
合计	2,053,025,946.74	1,864,129,653.93

2.按担保方式分类

项目	期末余额	期初余额
保证贷款	1,766,098,501.66	1,616,244,304.72
抵押保证贷款	10,895,966.67	7,021,700.00
质押保证贷款	298,834,652.62	260,141,305.31
小计	2,075,829,120.95	1,883,407,310.03
减：贷款损失准备	22,803,174.21	19,277,656.10
其中：单项计提数	2,041,700.00	411,700.00
组合计提数	20,761,474.21	18,865,956.10
合计	2,053,025,946.74	1,864,129,653.93

3.按行业分类

项目	期末余额	期初余额
制造业	202,000,000.00	333,400,000.00
建筑业	4,130,000.00	11,730,000.00
批发和零售业	345,000,000.00	324,010,000.00
交通运输、仓储和邮政业	33,130,000.00	15,400,000.00
信息传输、软件和信息技术服务业	5,000,000.00	10,000,000.00
租赁和商业服务业	634,077,166.67	564,786,169.09
居民服务、修理和其他服务业	---	14,000,000.00
文化、体育和娱乐业	30,000,000.00	40,000,000.00
个人贷款及透支	822,491,954.28	570,081,140.94
小计	2,075,829,120.95	1,883,407,310.03
减：贷款损失准备	22,803,174.21	19,277,656.10
其中：单项计提数	2,041,700.00	411,700.00
组合计提数	20,761,474.21	18,865,956.10
合计	2,053,025,946.74	1,864,129,653.93

4.按地区分类

项目	期末余额	期初余额
华南地区	2,063,129,120.95	1,878,407,310.03
华东地区	7,700,000.00	5,000,000.00
西南地区	5,000,000.00	---
小计	2,075,829,120.95	1,883,407,310.03
减：贷款损失准备	22,803,174.21	19,277,656.10
其中：单项计提数	2,041,700.00	411,700.00
组合计提数	20,761,474.21	18,865,956.10
合计	2,053,025,946.74	1,864,129,653.93

5.逾期贷款（按担保方式）

项目	期末余额				
	逾期 1 天至 90 天(含 90 天)	逾期 90 天至 360 天(含 360 天)	逾期 360 天至 3 年(含 3 年)	逾期 3 年以上	合计
保证贷款	2,810,000.00	---	411,700.00	---	3,221,700.00
抵押保证贷款	---	---	---	---	---
质押保证贷款	---	---	---	---	---
合计	2,810,000.00	---	411,700.00	---	3,221,700.00

续：

项目	期初余额				
	逾期 1 天至 90 天(含 90 天)	逾期 90 天至 360 天(含 360 天)	逾期 360 天至 3 年(含 3 年)	逾期 3 年以上	合计
保证贷款	1,800,000.00	411,700.00	---	---	2,211,700.00
抵押保证贷款	---	---	---	---	---
质押保证贷款	---	---	---	---	---
合计	1,800,000.00	411,700.00	---	---	2,211,700.00

6.按贷款损失准备计提方法分类

项目	期末余额				
	账面余额		贷款损失准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提	2,041,700.00	0.10	2,041,700.00	100.00	---
组合计提	2,073,787,420.95	99.90	20,761,474.21	1.00	2,053,025,946.74
其中：正常类	2,072,607,420.95	99.84	20,726,074.21	1.00	2,051,881,346.74
关注类	1,180,000.00	0.06	35,400.00	3.00	1,144,600.00
次级类	---	---	---	---	---
可疑类	---	---	---	---	---
合计	2,075,829,120.95	100.00	22,803,174.21	1.10	2,053,025,946.74

续：

项目	期初余额				
	账面余额		贷款损失准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提	411,700.00	0.02	411,700.00	100.00	---
组合计提	1,882,995,610.03	99.98	18,865,956.10	1.00	1,864,129,653.93
其中：正常类	1,881,195,610.03	99.88	18,811,956.10	1.00	1,862,383,653.93
关注类	1,800,000.00	0.10	54,000.00	3.00	1,746,000.00
次级类	---	---	---	---	---
可疑类	---	---	---	---	---
合计	1,883,407,310.03	100.00	19,277,656.10	1.02	1,864,129,653.93

7.贷款损失准备

项目	期末余额			期初余额		
	单项	组合	合计	单项	组合	合计
期初余额	411,700.00	18,865,956.10	19,277,656.10	---	17,843,916.62	17,843,916.62
本期计提	1,630,000.00	1,895,518.11	3,525,518.11	411,700.00	1,022,039.48	1,433,739.48
期末余额	2,041,700.00	20,761,474.21	22,803,174.21	411,700.00	18,865,956.10	19,277,656.10

注释8．其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	40,601,000.00	23,700,000.00
待抵扣增值税额	2,015,333.85	973,549.45
预缴税款	1,118,785.11	197,249.57
其他	812,444.15	324,264.10
合计	44,547,563.11	25,195,063.12

注释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
可供出售权益工具						
按公允价值计量	---	---	---	---	---	---
按成本计量	666,493,717.42	---	666,493,717.42	450,000,001.00	---	450,000,001.00
合计	666,493,717.42	---	666,493,717.42	450,000,001.00	---	450,000,001.00

2．期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市腾邦梧桐在线旅游投资企业(有限合伙)	43.35	100,000,000.00	---	---	100,000,000.00
厦门市腾邦梧桐投资合伙企业（有限合伙）	9.73	50,000,000.00	---	---	50,000,000.00
深圳市莫林差旅管理有限公司	12.00	1.00	---	---	1.00
前海再保险股份有限公司	10.00	300,000,000.00	---	---	300,000,000.00
浙江程品旅行社有限公司	10.00	---	1,500,000.00	---	1,500,000.00
八爪鱼在线旅游发展有限公司	4.50	---	50,000,000.00	---	50,000,000.00
信美相互人寿保险社	5.00	---	50,000,000.00	---	50,000,000.00
苏州鱼跃此时海投资中心（有限合伙）	54.73	---	110,000,000.00	---	110,000,000.00
广西中新正大国际旅游股份有限公司	2.93	---	4,993,716.42		4,993,716.42
合计		450,000,001.00	216,493,716.42	---	666,493,717.42

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
深圳市腾邦梧桐在线旅游投资企业(有限合伙)	---	---	---	---	70,741,161.60
厦门市腾邦梧桐投资合伙企业（有限合伙）	---	---	---	---	---
深圳市莫林差旅管理有限公司*	---	---	---	---	---
前海再保险股份有限公司	---	---	---	---	---
浙江程品旅行社有限公司	---	---	---	---	---
八爪鱼在线旅游发展有限公司	---	---	---	---	---
信美相互人寿保险社	---	---	---	---	---
苏州鱼跃此时海投资中心（有限合伙）	---	---	---	---	---
广西中新正大国际旅游股份有限公司	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	70,741,161.60

3．可供出售金融资产其他说明

（1）根据《深圳市腾邦梧桐在线旅游投资企业（有限合伙）有限合伙协议》的约定，本公司作为深圳市腾邦梧桐在线旅游投资企业(有限合伙)的有限合伙人，不得执行合伙企业事务，不参与合伙企业的管理、经营，不得对外代表合伙企业，因此本公司虽持有其 43.35%的股权，但对其不具有重大影响。

（2）2017 年 1 月，本公司控股子公司腾邦旅游集团有限公司与赵洪签订《股权转让协议》，腾邦旅游集团有限公司以人民币 150.00 万元的价格受让赵洪持有的浙江程品旅行社有限公司 10%的股权，并于 2017 年 2 月 24 日办理了工商变更登记手续。

（3）2017 年 5 月 5 日，因被投资单位深圳市莫林差旅管理有限公司增加注册资本，而使本公司全资子公司深圳市腾邦航空服务有限公司持有其股权比例由 18.00%变为 12.00%。

（4）根据 2016 年 8 月 22 日公司第三届董事会第三十次会议决议，同意公司使用自有资金不超过人民币 5,000.00 万元对八爪鱼在线旅游发展有限公司增资。本公司于 2017 年 6 月 23 日已完成对八爪鱼在线旅游发展有限公司增资人民币 5,000.00 万元，持有其 4.5%的股权，并于 2017 年 8 月 3 日办理了工商变更登记手续。

（5）根据公司 2015 年 6 月 10 日第三届董事会第十次会议审议通过的《关于参与发起设立信美相互人寿保险公司（筹）的相关议案》，公司拟出借自有资金，与浙江蚂蚁小微金融服务集团有限公司、天弘基金管理有限公司、国金鼎兴投资有限公司、成都佳辰投资管理有限公司、北京远望创业投资有限公司、汤臣倍健股份有限公司、深圳市新国都技术股份有限公司、北京创联中人技术服务有限公司共同发起设立信美相互人寿保险社（筹）。信美相互人寿保险社（筹）初始运营资金人民币 10.00 亿元，公司拟出借自有资金人民币 5,000.00 万元，占信美相互人寿保险社（筹）初始运营资金的 5.00%。

2017 年 5 月 5 日，信美相互人寿保险社经中国保险监督管理委员会保监许可[2017]462 号文件的批准，2017 年 5 月 11 日，经北京市工商行政管理局核准，取得统一社会信用代码为 91110000MA00EBG13J 的《营业执照》。信美相互人寿保险社初始运营资金为人民币 10.00 亿元。

（6）根据 2017 年 12 月 25 日公司第四届董事会第三次会议决议，同意公司拟使用不超过人民币 1.1 亿元自有资金与建银国际(深圳)投资有限公司共同投资设立苏州鱼跃此时海投资中心（有限合伙），由普通合伙人管理，本公司为有限合伙人。根据《苏州鱼跃此时海投资中心（有限合伙）合伙协议》的约定，本公司作为苏州鱼跃此时海投资中心（有限合伙）的有限合伙人，不得执行合伙企业事务，不参与合伙企业的管理、经营，不得对外代表合伙企业，因此本公司虽持有其 54.73%的股权，但对其不具有重大影响。

（7）2017 年 5 月，本公司控股子公司腾邦旅游集团有限公司与珠海横琴新区盛朝股权投资基金合伙企业（有限合伙）签订《股权转让合同》，腾邦旅游集团有限公司以每股 7.70 元的价格受让珠海横琴新区盛朝股权投资基金合伙企业（有限合伙）持有的广西中新正大国际旅游股份有限公司 64.80 万股股份。截止 2017 年 12 月 31 日，腾邦旅游集团有限公司持有广西中新正大国际旅游股份有限公司股份数占其总股份数的 2.93%。

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳市腾邦梧桐投资有限公司	24,159,433.93	---	---	389,286.31	---
厦门欣欣信息有限公司	55,636,520.43	---	---	525,988.74	---
前海股权交易中心（深圳）有限公司	211,656,589.25	---	---	3,014,537.97	---
深圳市喜游国际旅行社有限公司	60,321,577.05	150,000,000.00	---	12,831,340.08	---
珠海市腾邦铸成投资管理有限公司	---	2,450,000.00	---	(589,355.02)	---
BCPE Flying Paradise TopCo.Ltd.Cayman	---	61,118,500.30	---	---	---
合计	351,774,120.66	213,568,500.30	---	16,171,798.08	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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						
深圳市腾邦梧桐投资有限公司	---	(11,313,570.16)	---	---	13,235,150.08	---
厦门欣欣信息有限公司	---	---	---	---	56,162,509.17	---
前海股权交易中心（深圳）有限公司	130,040.68	---	---	---	214,801,167.90	---
深圳市喜游国际旅行社有限公司	15,112.84	---	---	---	223,168,029.97	---
珠海市腾邦铸成投资管理有限公司	---	---	---	---	1,860,644.98	---
BCPE Flying Paradise TopCo.Ltd.Cayman	---	---	---	---	61,118,500.30	---
合计	145,153.52	(11,313,570.16)	---	---	570,346,002.40	---

长期股权投资说明：

（1）根据 2017 年 4 月 14 日公司第三届董事会第三十六次会议决议，同意公司拟与深圳市铸成投资有限责任公司共同投资设立珠海市腾邦铸成投资管理有限公司，注册资本为人民币 500.00 万元，其中本公司出资人民币 245.00 万元，持有 49%股权。

珠海市腾邦铸成投资管理有限公司于 2017 年 5 月 5 日成立，本公司于 2017 年 7 月 25 日已完成对珠海市腾邦铸成投资管理有限公司人民币 245.00 万元的出资，系本公司联营企业。

（2）根据 2017 年 4 月 24 日公司第三届董事会第三十七次会议决议，同意公司控股子公司腾邦旅游集团有限公司拟以人民币 2 亿元收购深圳市喜游投资有限公司持有的深圳市喜游国际旅行社有限公司 29.81%股权。腾邦旅游集团有限公司已支付上述股权收购款人民币 1.50 亿元，且于 2017 年 7 月 20 日办理了工商变更登记手续。

本次收购完成后，本公司直接持有深圳市喜游国际旅行社有限公司 7.45%的股权，通过腾邦旅游集团有限公司间接持有 29.81%股权，合计持有其 37.26%股权。

（3）本公司拟与 TBRJ Fund I L.P.、Bain Capital Asia Fund III,L.P.以及有关人员共同设立 BCPE Flying Paradise TopCo.Ltd.Cayman（以下简称“合资公司”）。合资公司全资下属公司将收购 Trans Maldivian Airways Private Limited 主体及其子公司（以下简称“标的公司”）100%股权。

根据 2017 年 12 月 14 日公司第四届董事会第二次会议决议，同意公司通过全资子公司腾邦国际票务香港有限公司设立的全资子公司裕威国际有限公司，以自有资金出资不超过 1,000.00 万美元，以参股设立方式持有合资公司 5.00%的股权。合资公司全资下属公司对标的公司收购完成后，本公司将间接持有标的公司 5.00%的股权。

截止 2017 年 12 月 31 日，腾邦国际票务香港有限公司设立了全资子公司裕威国际有限公司，同时，裕威国际有限公司已出资金额折合为人民币 61,118,500.30 元，与其他有关各方共同设立了合资公司，裕威国际有限公司持有合资公司 5.00%的股权。根据合资协议约定，裕威国际有限公司对合资公司可以委派一名董事，因此裕威国际有限公司虽只持有其 5.00%的股权，但对其具有重大影响，因此作为长期股权投资采用权益法核算。由于合资公司系 2017 年 12 月成立，其 2017 年度净利润为 0 元，故按权益法对其确认的投资损益为 0 元。

注释11. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	242,614,119.72	93,145,145.13	8,030,719.09	31,244,140.58	2,744,570.71	377,778,695.23
2. 本期增加金额	89,780,281.41	58,202,815.37	5,498,339.02	6,031,060.75	129,073.14	159,641,569.69
购置	89,780,281.41	1,952,815.37	1,075,532.02	3,819,684.64	129,073.14	96,757,386.58
非同一控制下企业合并	---	---	4,422,807.00	2,211,376.11	---	6,634,183.11
售后回租	---	56,250,000.00	---	---	---	56,250,000.00
3. 本期减少金额	5,801,400.00	56,984,661.48	50,515.00	176,325.58	341,516.85	63,354,418.91
处置或报废	---	---	50,515.00	172,788.00	341,516.85	564,819.85
售后处置	---	56,984,661.48	---	---	---	56,984,661.48
外币报表折算差额	5,801,400.00	---	---	3,537.58	---	5,804,937.58
4. 期末余额	326,593,001.13	94,363,299.02	13,478,543.11	37,098,875.75	2,532,127.00	474,065,846.01
二. 累计折旧						
1. 期初余额	19,881,345.47	51,334,947.79	5,507,681.39	17,380,589.67	1,450,666.55	95,555,230.87
2. 本期增加金额	5,356,289.68	9,261,641.25	5,074,311.44	5,629,261.68	448,153.21	25,769,657.26
本期计提	5,356,289.68	8,034,871.79	1,176,134.79	3,822,179.74	448,153.21	18,837,629.21

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
非同一控制下企业合并	---	---	3,898,176.65	1,807,081.94	---	5,705,258.59
售后回租	---	1,226,769.46	---	---	---	1,226,769.46
3．本期减少金额	---	41,141,955.34	45,463.50	157,314.86	279,827.15	41,624,560.85
处置或报废	---	---	45,463.50	154,750.65	279,827.15	480,041.30
售后处置	---	41,141,955.34	---	---	---	41,141,955.34
外币报表折算差额	---	---	---	2,564.21	---	2,564.21
4．期末余额	25,237,635.15	19,454,633.70	10,536,529.33	22,852,536.49	1,618,992.61	79,700,327.28
三．减值准备						
1．期初余额	---	---	---	---	---	---
2．本期增加金额	---	---	---	---	---	---
3．本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4．期末余额	---	---	---	---	---	---
四．账面价值						
1．期末账面价值	301,355,365.98	74,908,665.32	2,942,013.78	14,246,339.26	913,134.39	394,365,518.73
2．期初账面价值	222,732,774.25	41,810,197.34	2,523,037.70	13,863,550.91	1,293,904.16	282,223,464.36

2．固定资产的说明

（1）固定资产本期购置增加的说明：2016 年 6 月 22 日，杭州泛美航空国际旅行社有限公司购买开发商浙江万翔房地产有限公司位于萧山区宁围街道博地世纪中心 2 幢商品房 2501、2502、2503 室的房产。杭州泛美航空国际旅行社有限公司本期收到开发商交付的房产，由其他非流动资产结转至固定资产，该房产已用于按揭贷款抵押。

2017 年 7 月 25 日，上海腾邦航空服务有限公司与上海极富房地产开发有限公司签订上海市商品房出售合同，上海腾邦航空服务有限公司购买上海极富房地产开发有限公司位于上海市申虹路 988 弄虹桥富力悦都 6 号 1 层全幢房产，合同房款总价为 72,500,000.00 元，截止 2017 年 12 月 31 日，房款总价已付清。2017 年 12 月，上海腾邦航空服务有限公司已收到上述房产，房屋权证手续正在办理中。

（2）2017 年 10 月 30 日，本公司与远东国际租赁有限公司分别签订了编号为 IFELC17D08WELA-P-01 的《所有权转让协议》和编号为 IFELC17D08WELA-L-01 的《售后回租赁合同》，公司将原值为 56,984,661.48 元的固定资产（净值为 15,842,706.14 元）以 56,250,000.00 元的价格转让给远东国际租赁有限公司，同时，本公司以 56,250,000.00 元的价格回租该等固定资产，并由关联方钟百胜、腾邦资产管理集团股份有限公司、腾邦物流集团股份有限公司和腾邦集团有限公司提供连带责任保证，租赁期为二年，租赁期满，本公司以 1,000.00 元的价格购买该等固定资产。因此，上述固定资产售后回租为融资租赁。

（3）本公司认为期末固定资产未出现可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

3．期末通过售后回租租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	56,250,000.00	1,226,769.46	-----	55,023,230.54
合计	56,250,000.00	1,226,769.46	-----	55,023,230.54

4．期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物		
其中：福保桂花苑 4 栋 B 座 602 房 3444	346,850.94	政府福利房无房产证
福保桂花苑 1 栋 D 座 2801 房 3443	486,431.27	政府福利房无房产证
坤宜雅苑 4 号楼 1104	493,801.29	政府人才房无房产证
坤宜雅苑 4 号楼 1105	330,907.52	政府人才房无房产证
坤宜雅苑 4 号楼 2306	377,870.51	政府人才房无房产证
坤宜雅苑 4 号楼 2307	563,881.11	政府人才房无房产证
一冶广场 2 栋 B 座 602\1905	646,774.80	政府人才房无房产证
杭州市萧山区博地世纪中心房产	16,637,443.02	正在办理中
上海市虹桥富力悦都房产	72,500,000.00	正在办理中
合计	92,383,960.46	

注释12．无形资产

1．无形资产情况

项目	客户中心软件	网购系统软件	呼叫中心软件	研发培训中心软件	飞人网网站	运营管理平台	其他软件	其他	合计
一．账面原值									
1．期初余额	22,292,686.19	48,936,526.54	19,446,900.00	6,377,856.00	83,815,121.96	13,440,721.55	110,433,764.43	4,999,700.03	309,743,276.70
2．本期增加金额	9,128,936.83	76,286,918.63	---	---	41,668,269.95	8,749,534.07	34,952,981.11	---	170,786,640.59
购置	---	4,574,810.07	---	---	---	---	7,435,664.19	---	12,010,474.26
内部研发	---	5,454,637.59	---	---	---	1,246,057.10	2,075,471.64	---	8,776,166.33
售后回租	9,128,936.83	66,257,470.97	---	---	41,668,269.95	7,503,476.97	25,441,845.28	---	150,000,000.00
非同一控制下企业合并	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3．本期减少金额	1,780,330.31	31,241,725.30	---	---	21,540,000.00	1,533,861.39	4,322,711.30	---	60,418,628.30
售后处置	1,780,330.31	31,241,725.30	---	---	21,540,000.00	1,533,861.39	4,322,711.30	---	60,418,628.30
4．期末余额	29,641,292.71	93,981,719.87	19,446,900.00	6,377,856.00	103,943,391.91	20,656,394.23	141,064,034.24	4,999,700.03	420,111,288.99
二．累计摊销									
1．期初余额	9,460,267.91	21,356,521.69	7,921,495.03	2,959,201.85	49,931,184.40	2,175,279.83	46,467,436.98	2,222,088.91	142,493,476.60
2．本期增加金额	2,849,422.48	15,247,067.15	1,944,690.00	637,785.60	15,306,809.79	1,888,755.79	14,108,819.00	1,666,566.68	53,649,916.49
本期计提	2,095,743.85	2,626,679.36	1,944,690.00	637,785.60	6,578,344.83	1,239,416.44	11,673,486.91	1,666,566.68	28,462,713.67
售后回租	753,678.63	12,620,387.79	---	---	8,728,464.96	649,339.35	2,435,332.09	---	25,187,202.82
3．本期减少金额	163,010.67	18,526,115.11	---	---	14,157,879.54	204,514.84	792,497.04	---	33,844,017.20
售后处置	163,010.67	18,526,115.11	---	---	14,157,879.54	204,514.84	792,497.04	---	33,844,017.20
4．期末余额	12,146,679.72	18,077,473.73	9,866,185.03	3,596,987.45	51,080,114.65	3,859,520.78	59,783,758.94	3,888,655.59	162,299,375.89
三．减值准备									
1．期初余额	---	---	---	---	---	---	---	---	---

项目	客户中心软件	网购系统软件	呼叫中心软件	研发培训中心软件	飞人网网站	运营管理平台	其他软件	其他	合计
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---	---	---	---	---
四. 账面价值									
1. 期末账面价值	17,494,612.99	75,904,246.14	9,580,714.97	2,780,868.55	52,863,277.26	16,796,873.45	81,280,275.30	1,111,044.44	257,811,913.10
2. 期初账面价值	12,832,418.28	27,580,004.85	11,525,404.97	3,418,654.15	33,883,937.56	11,265,441.72	63,966,327.45	2,777,611.12	167,249,800.10

2．无形资产的说明

（1）本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 7.90%。

（2）无形资产中的其他是指本公司 2015 年度收购子公司深圳腾邦保险经纪有限公司时合并形成的可辨认无形资产，经营保险经纪业务许可证，有效期三年。

（3）2017 年 4 月，本公司与北京市文化科技融资租赁股份有限公司分别签订了编号为 17ZR0011 的《著作权转让合同》和编号为 17HZ011 的《融资租赁合同》，公司将原值为 60,418,628.30 元的无形资产（净额为 26,574,611.10 元，评估价为 16,833.98 万元[来源于北京东方燕都资产评估有限责任公司东方燕都评字（2017）第 00360 号《评估报告》]）以 150,000,000.00 元的价格转让给北京市文化科技融资租赁股份有限公司，同时，本公司以 150,000,000.00 元的价格回租该等无形资产，并由关联方腾邦集团有限公司提供连带责任保证，租赁期为三年，租赁期满，本公司以 100.00 元的价格回购该等无形资产。

（4）本公司认为期末无形资产未出现可收回金额低于账面价值的情形，故未计提无形资产减值准备。

3．期末通过售后回租租入无形资产

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
客户中心软件	9,128,936.83	753,678.63	---	8,375,258.20
网购系统软件	66,257,470.97	12,620,387.79	---	53,637,083.18
飞人网网站	41,668,269.95	8,728,464.96	---	32,939,804.99
运营管理平台	7,503,476.97	649,339.35	---	6,854,137.62
其他软件	25,441,845.28	2,435,332.09	---	23,006,513.19
合计	150,000,000.00	25,187,202.82	---	124,812,797.18

注释13．商誉

1．商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
深圳市腾邦商贸服务有限公司	19,172.81	---	---	19,172.81
深圳市腾邦商务咨询有限公司	2,821,681.93	---	---	2,821,681.93
深圳市腾邦航空服务有限公司	5,996,635.88	---	---	5,996,635.88
深圳市腾邦昼夜通实业发展有限公司	1,584,867.33	---	---	1,584,867.33
腾邦国际有限公司	567,707.30	---	---	567,707.30
四川省华商航空服务有限责任公司	9,071,930.19	---	---	9,071,930.19
上海腾邦兆驿旅行社有限公司	7,110,782.12	---	---	7,110,782.12
天津市腾邦国际商业服务有限公司	1,457,716.96	---	---	1,457,716.96
成都八千翼网络科技有限公司	8,303,728.76	---	---	8,303,728.76
西安市腾邦华圣商旅服务有限公司	2,852,242.38	---	---	2,852,242.38
新疆腾邦电子商务有限公司	3,977,555.02	---	---	3,977,555.02
南京腾邦国际商务旅游有限公司	2,192,321.56	---	---	2,192,321.56
福建腾邦国际旅行社有限公司（原名厦门腾邦电子商务有限公司）	1,020,938.53	---	---	1,020,938.53
福州美嘉旅行社有限公司	2,211,590.10	---	---	2,211,590.10
天津市腾邦达哲国际旅行社有限公司	14,400,857.56	---	---	14,400,857.56
重庆新干线国际旅行社有限公司	23,201,866.37	---	---	23,201,866.37
杭州泛美航空国际旅行社有限公司	11,093,721.40	---	---	11,093,721.40
厦门腾邦商务管理有限公司	2,096,751.14	---	---	2,096,751.14
山东腾邦国际商务有限公司	3,765,505.93	---	---	3,765,505.93
北京鲲鹏之旅航空服务有限公司	15,475,795.06	---	---	15,475,795.06
湖北腾邦华领商业服务有限公司（原名湖北华领商业服务有限公司）	10,327,783.80	---	---	10,327,783.80
云南腾邦国际航空旅游有限公司（原名云南德奥票务代理有限公司）	16,140,268.68	---	---	16,140,268.68
深圳市喜游电子商务有限公司	2,226.42	---	---	2,226.42
深圳市众喜国际旅行社有限公司	4,991.58	---	---	4,991.58
KK VI(BVI) LIMITED	11,630,269.18	---	---	11,630,269.18

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	处置	
兰州腾邦国际旅行社有限公司	---	1,122.86	---	1,122.86
北京捷达假期国际旅行社有限公司	---	28,542,343.88	---	28,542,343.88
深圳市腾邦差旅商务旅行社有限公司	---	2,240,499.24	---	2,240,499.24
重庆小鸟集合国际旅行社有限公司	---	12,235.70	---	12,235.70
上海腾邦国际旅行社有限公司（原名上海开新国际旅行社有限公司）	---	299,967.38	---	299,967.38
北京华欣竹旅行社有限公司	---	1,284,907.76	---	1,284,907.76
合计	157,328,907.99	32,381,076.82	---	189,709,984.81

2．商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
腾邦国际有限公司	567,707.30	---	---	567,707.30
上海腾邦兆驿旅行社有限公司	---	1,937,117.13		1,937,117.13
合计	567,707.30	1,937,117.13	---	2,504,824.43

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本公司按相关资产组的可收回金额测试商誉是否存在减值，如果被投资单位可收回金额大于其账面价值，则不存在商誉减值；反之，则按差额计提商誉减值准备。

本公司按各资产组未来现金流量现值作为资产组可收回金额；折现率为无风险报酬率、风险报酬率、通货膨胀率之和。

3．商誉其他说明

商誉本期增加主要为本期非同一控制下收购北京捷达假期国际旅行社有限公司和深圳市腾邦差旅商务旅行社有限公司等形成的商誉所致。

注释14．长期待摊费用

项目	期初余额	企业合并增加额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修费	1,884,595.65	---	6,709,876.89	1,580,190.46	7,014,282.08
其他	548,189.82	---	---	337,039.81	211,150.01
合计	2,432,785.47	---	6,709,876.89	1,917,230.27	7,225,432.09

注释15．递延所得税资产

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,934,389.90	5,484,390.48	10,571,741.65	2,429,564.23
递延收益	12,302,384.98	1,845,357.74	12,302,384.98	1,845,357.74
合计	35,236,774.88	7,329,748.22	22,874,126.63	4,274,921.97

2．未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	38,893,554.93	29,336,347.25
合计	38,893,554.93	29,336,347.25

注释16．其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
中航鑫港保证金	21,773,130.00	33,834,890.00
航空公司票务保证金	19,863,838.00	22,025,632.00
购置资产款项	6,069,303.30	26,576,292.05
信美相互人寿保险社初始运营资金	---	50,000,000.00
其他保证金	2,200,000.00	2,200,000.00
合计	49,906,271.30	134,636,814.05

其他非流动资产的说明：购置资产款项期末余额减少，系信美相互人寿保险社初始运营资金期末余额转可供出售金额资产，详见注释 9、4、（5）。

注释17．短期借款

1．短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,774,900,000.00	1,379,850,000.00
抵押借款	8,000,000.00	---
保证+抵押借款	20,990,000.00	8,500,000.00
票据融资借款	170,000,000.00	65,000,000.00
合计	1,973,890,000.00	1,453,350,000.00

2．短期借款说明

（1）保证借款：

保证人	保证借款金额
本公司	49,900,000.00
本公司/胡高华	25,000,000.00
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	326,000,000.00
腾邦集团有限公司/钟百胜	1,124,000,000.00
腾邦集团有限公司/腾邦物流集团股份有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	50,000,000.00
腾邦资产管理集团股份有限公司/腾邦集团有限公司/钟百胜	80,000,000.00
钟百胜	100,000,000.00
本公司/钟百胜	20,000,000.00
合计	1,774,900,000.00

（2）抵押借款：本公司子公司重庆市联丰航空服务有限公司与中国民生银行股份有限公司重庆分行签订合同号为 ZX17000000015821 的借款合同，取得人民币 8,000,000.00 元的借款，抵押物为房屋，系重庆市联丰航空服务有限公司的产权证号为：103 房地证 2008 字第 08717 号，103 房地证 2008 字第 08718 号，103 房地证 2008 字第 08719 号的房产；重庆新干线国际旅行社有限公司产权证号为：渝（2016）江北区不动产第 00092455 号，渝（2016）江北区不动产第 000962693 号的房产；重庆腾邦航空票务服务有限公司产权证号为：103 房地证 2015 字第 57134 号，103 房地证 2015 字第 57136 号，103 房地证 2015 字第 57137 号，103 房地证 2015 字第 57140 号，103 房地证 2015 字第 57147 号，103 房地证 2015 字第 57148 号，103 房地证 2015 字第 57151 号，103 房地证 2015 字第 57152 号，103 房地证 2015 字第 57155 号，103 房地证 2015 字第 57157 号，103 房地证 2015 字第 57186 号的房产。

（3）保证+抵押借款：本公司控股孙公司北京捷达假期国际旅行社有限公司与中国民生银行北京分行签订合同号为 ZX17000000041233、ZX17000000046269、ZX17000000050518 的借款合同，取得人民币 11,000,000.00 元的借款，该借款保证人为北京捷达假期国际旅行社有限公司小股东张向明和郭琼华，抵押物为房屋，系张向明的产权证号为 X 京房权证市字第 037866 房产及 X 京房权证延字 034002 号房产。

本公司控股孙公司云南腾邦国际航空旅游有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司昆明分行签订合同号为 78092017280001、78092017280002 的借款合同，取得人民币 9,990,000.00 元，该借款保证人为云南腾邦国际航空旅游有限公司总经理罗庆国及其配偶张小蓉，抵押物为房屋，系云南腾邦国际航空旅游有限公司的产权证号为昆房权证字第 201663241 至 201663247 号、昆房权证字第 201663250 至 201663258 号共 16 套的房产和张小蓉的产权证号为昆房权证字第 201627665 号的房产。

（4）票据融资借款：期末余额中 30,000,000.00 元，系以同等金额的定期存款质押提供保证；剩余的 140,000,000.00 元以票面金额 30%的保证金和由腾邦集团有限公司、腾邦物流集团股份有限公司和钟百胜提供保证。

注释18．拆入资金

项目	期末余额	期初余额
境内银行拆入	180,000,000.00	120,000,000.00
境内非银行金融机构拆入	570,000,000.00	715,640,000.00
合计	750,000,000.00	835,640,000.00

拆入资金的说明：

保证人	保证拆入金额
本公司	410,000,000.00
钟百胜	30,000,000.00
本公司/钟百胜	230,000,000.00
本公司/腾邦集团有限公司/钟百胜	80,000,000.00
合计	750,000,000.00

注释19．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,000,000.00	---
合计	3,000,000.00	---

注释20．应付账款

项目	期末余额	期初余额
机票款	146,408,100.66	149,916,460.73
旅游款	88,187,813.33	8,852,079.65
其他	5,302,200.02	13,250,100.91
合计	239,898,114.01	172,018,641.29

应付账款的说明：

（1）期末应付账款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

（2）期末应付账款中应付其他关联方款项详见附注十、（五）、7。

（3）应付账款期末余额较期初余额增加 67,879,472.72 元，增幅 39.46%，主要系本期旅游业务规模扩大所致。

注释21．预收款项

项目	期末余额	期初余额
机票款	65,990,245.46	63,278,030.22
旅游款	159,508,516.52	12,093,288.58
其他	1,281,620.29	101,919.91
合计	226,780,382.27	75,473,238.71

预收账款的说明：

（1）期末预收款项中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

（2）期末预收款项中预收其他关联方款项详见附注十、（五）、7。

（3）预收款项期末余额较期初余额增加 151,307,143.56 元，增幅 200.48%，主要系本期旅游业务规模扩大所致。

注释22．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
短期薪酬	29,050,020.04	222,185,753.50	220,366,233.70	30,869,539.84
离职后福利-设定提存计划	130,250.19	13,947,674.95	13,820,636.65	257,288.49
合计	29,180,270.23	236,133,428.45	234,186,870.35	31,126,828.33

说明：本期增加中包含非同一控制下企业合并增加应付职工薪酬金额 1,829,278.75 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
工资、奖金、津贴和补贴	28,627,289.77	208,400,468.69	206,717,067.21	30,310,691.25
职工福利费	---	2,272,786.57	2,272,786.57	---
社会保险费	79,962.43	7,928,957.60	7,829,429.31	179,490.72
其中：医疗保险费	71,948.68	7,070,417.58	6,982,524.60	159,841.66
工伤保险费	2,232.51	317,213.77	313,738.12	5,708.16
生育保险费	5,781.24	541,326.25	533,166.59	13,940.90
住房公积金	325,444.65	3,079,168.67	3,084,422.77	320,190.55
工会经费和职工教育经费	17,323.19	484,630.65	455,527.84	46,426.00
其他短期薪酬	---	19,741.32	7,000.00	12,741.32
合计	29,050,020.04	222,185,753.50	220,366,233.70	30,869,539.84

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
基本养老保险	122,549.10	13,415,289.36	13,291,736.82	246,101.64
失业保险费	6,359.34	515,258.59	511,768.52	9,849.41
强积金	1,341.75	17,127.00	17,131.31	1,337.44
合计	130,250.19	13,947,674.95	13,820,636.65	257,288.49

注释23．应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	8,315,421.91	4,612,927.59
企业所得税	55,747,709.74	29,280,758.79
个人所得税	2,948,975.43	4,485,377.54
城市维护建设税	328,099.39	305,647.03
房产税	182,835.43	181,367.13
其他税费	521,164.54	238,984.90
合计	68,044,206.44	39,105,062.98

注释24．应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息	2,709,355.11	2,310,622.08
长期借款利息	254,092.73	---
拆入资金利息	2,944,545.66	4,432,653.04
合计	5,907,993.50	6,743,275.12

注释25．应付股利

项目	期末余额	期初余额
股权激励待分红款	708,773.79	1,075,264.00
普通股股利	5,630,177.76	401,820.06
合计	6,338,951.55	1,477,084.06

应付股利的说明：应付普通股股利期末余额 5,630,177.76 元，系本公司之孙公司重庆新干线国际旅行社有限公司期末应付少数股东的股利。

注释26．其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	48,702,097.43	41,944,515.35
关联方资金	37,551,848.87	97,411,050.00
代收代付款	39,701,695.47	28,902,817.67
其他单位往来款	56,793,310.27	33,174,963.38
应付股权收购款	49,942,060.00	36,850,149.02
暂收股权转让款	4,333,400.00	---
其他	11,131,064.39	19,063,052.00
合计	248,155,476.43	257,346,547.42

2．账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
张三峰/北京鲲鹏之旅投资管理有限公司	8,820,000.00	应付股权收购款
成都卓盛商务服务有限公司	7,500,000.00	应付股权收购款
罗庆国	4,860,000.00	应付股权收购款
湖北中航服商务有限公司	2,958,000.00	应付股权收购款
兴安盟行政公署	2,000,000.00	保证金
云南云浪网络科技有限公司	2,000,000.00	保证金
合计	28,138,000.00	

3．其他应付款说明

（1）期末其他应付款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

（2）期末其他应付款中应付其他关联方款项详见附注十、（五）、7。

注释27．一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	28,876,626.91	661,057.98
一年内到期的长期应付款	73,841,065.11	---
一年内到期的股权激励限制性股票认购款	27,907,090.80	31,575,147.60
合计	130,624,782.82	32,236,205.58

一年内到期的非流动负债说明：一年内到期的长期借款期末余额中 688,806.45 元系一年内到期的购房按揭借款，28,187,820.46 元系由腾邦集团有限公司、腾邦资产管理集团股份有限公司、深圳市腾邦物流股份集团有限公司和钟百胜提供保证。

注释28．其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
积分兑换	13,295,544.03	12,903,265.94
合计	13,295,544.03	12,903,265.94

本公司对飞人网站的会员有积分兑换礼品活动，期末本公司将尚未兑换的积分确认为其他流动负债。

注释29．长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	63,950,276.96	---
抵押借款	75,627,630.95	7,496,372.47
合计	139,577,907.91	7,496,372.47

长期借款说明：

（1）保证借款：期末余额中 49,999,900.00 元，系本公司之子公司腾邦旅游集团有限公司借款，保证人为本公司；

期末余额中 13,950,376.96 元，保证人为腾邦集团有限公司、腾邦资产管理集团股份有限公司、深圳市腾邦物流股份集团有限公司和钟百胜。

（2）抵押借款：期末余额中 6,807,566.00 元，系杭州泛美航空国际旅行社有限公司向华夏银行股份有限公司杭州信义支行办理的按揭抵押贷款；

期末余额中 68,820,064.95 元，系本公司之子公司腾邦国际票务香港有限公司向 GREAT WALL INTERNATIONAL INVESTMENT VI LIMITED 抵押贷款，以本公司之孙公司 KK VI(BVI) LIMITED 的房产抵押，贷款总额折合为人民币 68,820,064.95 元，借款期限为 5 年。

注释30．长期应付款

1．长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	206,512,469.80	---
未确认融资费用	(13,176,123.44)	---
减：一年内到期的长期应付款	73,841,065.11	---
合计	119,495,281.25	---

2．长期应付款的说明

长期应付款系本公司本期售后回租——融资租赁固定资产和无形资产所致。详见注释 11、2、（2）和注释 12、2、（3）之说明。

注释31．递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,563,234.36	---	1,773,579.68	11,789,654.68	与资产相关政府补助
未实现售后租回损益	---	163,832,682.76	21,712,874.15	142,119,808.61	售后回租-融资租赁
合计	13,563,234.36	163,832,682.76	23,486,453.83	153,909,463.29	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
面向移动终端的腾邦差旅平台产业化项目资金	3,877,265.96	---	579,438.72	---	3,297,827.24	与资产相关
深圳市财政委战略性新兴产业发展专项资金	682,710.00	---	194,400.00	---	488,310.00	与资产相关
2014 年深圳市战略性新兴产业发展专项资金	732,307.67	---	117,606.84	---	614,700.83	与资产相关
2015 年深圳市未来产业发展专项资金	2,934,950.73	---	264,561.72	---	2,670,389.01	与资产相关
2016 年深圳前海现代服务业综合试点第五批拟扶持项目	5,336,000.00	---	617,572.40	---	4,718,427.60	与资产相关
合计	13,563,234.36	---	1,773,579.68	---	11,789,654.68	

本期计入当期损益的金额全部计入其他收益。

2．未实现售后租回损益

未实现售后租回损益系本公司将自有固定资产和无形资产售后回租产生的未实现售后租回损益，具体为固定资产售后回租产生未实现售后租回损益 40,407,293.86 元（固定资产售价 56,250,000.00 元，账面净值 15,842,706.14 元），无形资产售后回租产生未实现售后租回损益 123,425,388.90 元（无形资产售价 150,000,000.00 元，账面净值 26,574,611.10 元）。详见注释 11、2、（2）和注释 12、2、（3）之说明。

注释32．其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
股权激励限制性股票认购款	29,670,877.90	65,047,179.40
合计	29,670,877.90	65,047,179.40

注释33．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	556,274,040.00	62,014,763.00	---	---	(1,780,510.00)	60,234,253.00	616,508,293.00

股本变动情况说明：

（1）根据公司 2015 年第三次临时股东大会、2016 年第一次临时股东大会、2017 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]288 号《关于核准深

圳市腾邦国际商业服务股份有限公司非公开发行股票的批复》文件的核准，同意公司非公开发行不超过 70,000,000 股新股。

2017 年 7 月 11 日，本公司采用非公开发行方式向特定投资者发行人民币普通股（A 股）62,014,763 股，新增股本 62,014,763.00 元，业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)验证，并于 2017 年 7 月 12 日出具了大华验字[2017]000489 号《验资报告》。

（2）根据 2017 年 9 月 25 日公司第三届董事会第四十四次会议，审议通过的《关于回购注销部分不符合解锁条件限制性股票的议案》，本公司回购不符合解锁条件的限制性股票 1,780,510.00 股，减少股本人民币 1,780,510.00 元，业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)验证，并于 2017 年 11 月 30 日出具了大华验字[2017]000940 号《验资报告》，截至本报告批准报出日尚未办妥工商变更登记。

注释34．资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	362,433,054.09	727,660,112.79	9,969,872.70	1,080,123,294.18
其他资本公积	34,179,849.37	6,456,408.19	8,625,867.20	32,010,390.36
合计	396,612,903.46	734,116,520.98	18,595,739.90	1,112,133,684.54

资本公积的说明：

（1）资本公积——资本溢价（股本溢价）本期增加系收到溢价发行股票投资款及限制性股票行权所致：

①2017 年 7 月 11 日，本公司采用非公开发行方式向特定投资者溢价发行人民币普通股（A 股）62,014,763 股，新增资本公积 719,034,245.59 元。

②根据 2017 年公司第三届董事会第四十四次会议决议，审议通过了《关于第二期限制性股票激励计划首次授予部分第二个解锁期及预留授予部分第一个解锁期解锁条件成就可解锁的议案》，同意公司按照《第二期限制性股票激励计划（草案）》的相关规定办理本次解锁的相关事宜。符合第二期限制性股票激励计划首次授予部分第二个解锁期及预留授予部分第一个解锁期解锁条件，可申请解锁的股票数量分别为 3,458,390 股和 577,830 股（合计 4,036,220 股），与此对应的资本公积分别为 6,260,616.40 元和 2,365,250.80 元（合计 8,625,867.20 元），由其他资本公积转入股本溢价。

（2）资本公积——资本溢价（股本溢价）本期减少系回购注销部分不符合解锁条件限制性股票所致。根据 2017 年公司第三届董事会第四十四次会议决议，审议通过了《关于回购注销部分不符合解锁条件限制性股票的议案》。公司本期回购注销不符合解锁条件的限制性股票共 1,780,510.00 股，因此减少资本公积——资本溢价（股本溢价）9,969,872.70 元。

（3）资本公积——其他资本公积本期增加系限制性股票激励成本：

本公司在 2015 年度采取了股权激励的政策(即第二期限制性股票激励计划首次授予及其在 2016 年对限制性股票预留部分的授予)，在 2015 年至 2019 年按照各期限制性股票的解

锁比例和授予日限制性股票的公允价格分别确认限制性股票激励成本，本期限制性股票激励成本为 6,456,408.19 元，因此增加资本公积 6,456,408.19 元。

（4）资本公积——其他资本公积本期减少原因同本注释的说明第 1.（2）所示。

注释35．库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励受限股	96,622,327.00	---	39,044,358.30	57,577,968.70
合计	96,622,327.00	---	39,044,358.30	57,577,968.70

库存股本期减少情况说明：

（1）根据 2017 年公司第三届董事会第四十四次会议决议，审议通过了《关于第二期限制性股票激励计划首次授予部分第二个解锁期及预留授予部分第一个解锁期解锁条件成就可解锁的议案》，同意公司按照《第二期限制性股票激励计划（草案）》的相关规定办理本次解锁的相关事宜。符合第二期限制性股票激励计划首次授予部分第二个解锁期及预留授予部分第一个解锁期解锁条件，可申请解锁的股票数量分别为 3,458,390 股和 577,830 股（合计 4,036,220 股），减少库存股 27,293,975.60 元。

（2）根据 2017 年公司第三届董事会第四十四次会议决议，审议通过了《关于回购注销部分不符合解锁条件限制性股票的议案》。公司本期回购注销不符合解锁条件的限制性股票共 1,780,510.00 股，减少库存股 11,750,382.70 元。

上述（1）至（2）项合计减少库存股 39,044,358.30 元。

注释36．其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	---	---	---	---	---	---	---	---
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	47,862.84	(3,793,213.57)	---	---	(3,759,254.62)	(33,958.95)	---	(3,711,391.78)
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	---	145,153.52	---	---	179,112.47	(33,958.95)	---	179,112.47
外币报表折算差额	47,862.84	(3,938,367.09)	---	---	(3,938,367.09)	---	---	(3,890,504.25)
其他综合收益合计	47,862.84	(3,793,213.57)	---	---	(3,759,254.62)	(33,958.95)	---	(3,711,391.78)

注释37．盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	69,086,790.92	12,490,336.13	---	81,577,127.05
合计	69,086,790.92	12,490,336.13	---	81,577,127.05

盈余公积说明：盈余公积本期增加系按母公司净利润的 10.00%计提法定盈余公积。

注释38．一般风险准备金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备金	28,251,109.65	2,886,327.16	---	31,137,436.81
合计	28,251,109.65	2,886,327.16	---	31,137,436.81

说明：一般风险准备金本期增加系根据公司会计政策计提；一般风险准备金余额原则上不低于风险资产期末余额的 1.5%。

注释39．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	643,719,180.99	—
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	643,719,180.99	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	283,731,341.10	—
减：提取法定盈余公积	12,490,336.13	10.00(按母公司净利)
提取一般风险准备金	2,886,327.16	根据本公司会计政策
应付普通股股利	18,357,043.32	根据 2016 年度股东大会决议
期末未分配利润	893,716,815.48	

注释40．营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,169,024,143.22	2,721,837,774.62	997,611,228.93	690,235,089.63
其他业务	---	---	---	---
合计	3,169,024,143.22	2,721,837,774.62	997,611,228.93	690,235,089.63

注释41．利息收入和支出

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	360,564,052.66	282,561,369.33
发放贷款和垫款利息收入	360,564,052.66	282,561,369.33
其中：个人贷款和垫款利息收入	162,793,321.53	35,683,224.15
公司贷款和垫款利息收入	196,729,580.98	233,531,522.31
逾期贷款及罚息	401,879.58	3,262,774.68
财务顾问费	639,270.57	10,083,848.19
利息支出	83,120,054.20	63,431,089.78
拆入资金利息支出	83,120,054.20	63,431,089.78
利息净收入	277,443,998.46	219,130,279.55

注释42．手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入	61,728.70	71,112.87
其中：结算类业务收入	61,728.70	71,112.87
手续费及佣金支出	---	---
其中：结算类业务支出	---	---
手续费及佣金净收入	61,728.70	71,112.87

注释43．税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	---	12,084,709.78
城市维护建设税	3,723,667.81	3,129,670.39
房产税	1,246,011.76	885,943.31
土地使用税	50,893.46	58,178.68
车船使用税	7,850.32	4,635.00
印花税	1,001,646.69	328,824.61
教育费附加	1,590,867.77	1,332,339.21
地方教育费附加	1,060,412.07	901,680.98
其他税费	859,103.52	---
合计	9,540,453.40	18,725,981.96

注释44．销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	13,937,770.09	10,955,196.42
工资及福利费	28,380,765.07	12,737,459.71
业务招待费	1,896,356.25	1,332,404.63
积分兑换	55,236.60	718,989.00
其他	6,405,163.89	2,786,749.69
合计	50,675,291.90	28,530,799.45

注释45．管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	118,518,571.61	92,901,835.72
限制性股票成本摊销	6,456,408.19	21,171,968.76
租赁及物业管理费	16,110,526.00	12,047,644.54
办公费	11,215,392.60	11,511,600.64
折旧及摊销费	15,572,851.34	12,847,513.46
中介机构费	11,513,393.02	5,109,614.13
差旅费	6,069,660.77	4,616,645.52
水电费	2,196,666.65	2,249,263.67
业务招待费	5,926,475.05	3,346,204.14
软件服务费	4,055,416.20	2,660,172.78
其他	23,849,552.29	13,380,612.57
合计	221,484,913.72	181,843,075.93

注释46. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	96,570,811.76	63,659,580.29
减：利息收入	5,303,687.83	4,132,196.10
汇兑损益	87,873.58	(109,446.16)
票据贴现息	6,549,145.82	3,869,443.06
手续费及其他	7,387,768.82	8,494,454.68
合计	105,291,912.15	71,781,835.77

注释47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,953,601.70	4,374,764.97
发放贷款减值损失	3,525,518.11	1,433,739.48
商誉减值损失	1,937,117.13	---
合计	14,416,236.94	5,808,504.45

注释48. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	16,171,798.08	19,490,895.73
处置长期股权投资产生的投资收益	---	(307,150.74)
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	70,741,161.60	---
其他-理财产品	1,428,679.13	1,254,633.13
合计	88,341,638.81	20,438,378.12

注释49. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	51,277.34	(17,556.96)
无形资产处置利得或损失	---	---
合计	51,277.34	(17,556.96)

注释50. 其他收益

1.其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,571,246.51	---
合计	11,571,246.51	---

2.计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	1,773,579.68	---	与资产相关
稳岗补贴	83,575.18	---	与收益相关
福田国库科技创新企业奖励（1）	200,000.00	---	与收益相关
深圳市经贸委电子商务建设项目扶持款（2）	1,681,400.00	---	与收益相关
社保局生育津贴	199,110.74	---	与收益相关
高新技术企业培育与广州市科技创新小巨人企业奖（3）	1,150,000.00	---	与收益相关
2015 年旅行社专项奖励（4）	1,244,800.00	---	与收益相关
新开航线财政补贴款（5）	2,840,000.00	---	与收益相关
2016 年企业研究开发资助款（6）	320,000.00	---	与收益相关
2016 年度商务商贸产业扶持资金	50,313.96	---	与收益相关
税收补贴（7）	1,031,237.67	---	与收益相关
高新技术企业创新奖励（8）	200,000.00	---	与收益相关
黔江区科技创新奖励（9）	300,000.00	---	与收益相关
房租补贴（10）	216,200.00	---	与收益相关
镇海区游客引进奖励资金	159,120.00	---	与收益相关
其他	121,909.28	---	与收益相关
合计	11,571,246.51	---	

3.其他收益说明

（1）福田国库科技创新企业奖励：系本公司根据福田区产业发展专项资金联审委员会《福田区产业发展专项资金管理办法》，取得专项资金 200,000.00 元。

（2）深圳市经贸委电子商务建设项目扶持款：系本公司根据深圳市经济贸易和信息化委员会《深圳市电子商务发展专项资金-电子商务示范城市建设项目扶持计划》，取得电子商务发展专项资金 1,681,400.00 元。

（3）高新技术企业培育与广州市科技创新小巨人企业奖：系本公司之全资子公司广州腾邦电子科技有限公司根据广州市科技创新委员会穗科创[2015]6 号《广州市科技计划项目管理办法》，取得高新技术企业认定以及科技创新小巨人企业奖合计 1,150,000.00 元。

（4）2015 年旅行社专项奖励：系本公司之孙公司天津市腾邦达哲国际旅行社有限公司根据天津市财政局津财建一指[2017]10 号《天津市财政局关于拨付 2017 年支持民航运输业发展专项资金的通知》，取得旅行社专项奖励 1,244,800.00 元。

（5）新开航线财政补贴款：系本公司之孙公司天津市腾邦达哲国际旅行社有限公司根据天津市财政局和天津市交通运输委员会津财建一[2015]20 号《关于印发天津市民航运输业发展专项资金使用管理暂行办法的通知》，取得新开航线补贴 2,840,000.00 元。

（6）2016 年企业研究开发资助款：系本公司之子公司深圳市腾邦创投有限公司根据深圳市科技创新委员会《关于 2016 年企业研究开发资助计划第二批资助企业的公示》，取得企业研究开发资助资金 320,000.00 元。

（7）税收补贴：系本公司子公司之孙公司重庆市联丰航空服务有限公司根据黔江府发（2010）36 号《重庆市黔江区总部经济招商优惠政策》，取得税收补贴 1,031,237.67 元。

（8）高新技术企业创新奖励：系本公司子公司之孙公司重庆市联丰航空服务有限公司根据重庆市科学技术委员会渝科委发（2016）126 号《重庆市科技创新券实施管理办法（试行）》，取得科技创新专项资金 200,000.00 元。

（9）黔江区科技创新奖励：系本公司子公司之孙公司重庆市联丰航空服务有限公司根据重庆市黔江区科学技术委员会黔江科委发[2017]2 号《关于兑现 2016 年黔江区科技创新奖励政策的通知》，取得科技创新奖励 300,000.00 元。

（10）房租补贴：系本公司子公司之孙公司重庆风行天下旅行社有限公司根据重庆市渝中区人民政府渝中府发〔2012〕28 号《关于印发<渝中区促进服务业发展政策（试行）>的通知》，取得房租补贴 216,200.00 元。

注释51．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
政府补助	---	11,364,422.23	---
业绩未达标不需支付的股权收购款	720,060.00	---	720,060.00
非同一控制企业合并收购成本低于被收购方可辨认净资产公允价值份额的差额	2,307.26	---	2,307.26
其他	161,834.67	121,058.67	161,834.67
合计	884,201.93	11,485,480.90	884,201.93

注释52．营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
业绩达标支付的股权收购款	10,794,769.66	4,982,119.19	10,794,769.66
罚款支出	27,086.20	1,059.00	27,086.20
滞纳金	2,049.03	334.84	2,049.03
对外捐赠	7,020.00	2,000.00	7,020.00
其他	162,840.78	52,969.70	162,840.78
合计	10,993,765.67	5,038,482.73	10,993,765.67

注释53．所得税费用

1．所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	85,928,464.77	51,299,336.44
递延所得税费用	(2,498,009.31)	72,510.07
合计	83,430,455.46	51,371,846.51

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	413,137,886.57
按法定税率计算的所得税费用	103,284,471.64
子公司适用不同税率的影响	(20,562,888.08)
调整以前期间所得税的影响	(1,722,826.44)
非应税收入的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	817,047.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(13,417,500.45)
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	19,370,031.60
加计扣除费用的影响	(1,667,489.54)
权益法核算投资收益的影响	(3,385,339.17)
其他	714,948.04
所得税费用	83,430,455.46

注释54．现金流量表附注

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,068,062.83	7,423,403.27
政府补助	9,797,666.83	10,327,319.59
押金及受限货币资金	34,203,209.22	54,339,473.55
往来款及其他	50,855,487.13	94,016,274.42
合计	99,924,426.01	166,106,470.83

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	73,595,081.12	54,094,895.26
付现销售费用	21,831,764.71	15,147,688.79
手续费	6,323,436.82	8,494,454.68
押金及受限货币资金	150,429,942.36	67,154,172.28
往来款及其他	69,337,163.76	72,114,116.13
合计	321,517,388.77	217,005,327.14

3．收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	23,599,000.00	---
与资产相关的政府补助	---	5,336,000.00
合计	23,599,000.00	5,336,000.00

4．支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	40,500,000.00	23,700,000.00
合计	40,500,000.00	23,700,000.00

5．收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金	---	9,590,000.00
售后回租-融资租赁收到的现金	192,500,000.00	---
合计	192,500,000.00	9,590,000.00

6．支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金	31,790,000.00	30,000,000.00
回购限制性股票款	11,642,683.57	7,505,036.00
按期归还售后回租-融资租赁本金及利息	18,732,083.33	---
融资租赁手续费等	8,318,750.00	---
合计	70,483,516.90	37,505,036.00

注释55．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	329,707,431.11	195,383,306.98
加：资产减值准备	14,416,236.94	5,808,504.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,076,459.87	16,138,356.85
无形资产摊销	32,924,981.14	30,331,319.50
长期待摊费用摊销	1,917,230.27	1,717,966.89
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）	(51,277.34)	17,556.96
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）	111,438,707.58	67,529,023.35
投资损失（收益以“－”号填列）	(88,341,638.81)	(20,438,378.12)
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	(2,498,009.31)	72,510.07
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）	(815,418,598.47)	(191,424,731.47)
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	196,612,033.81	75,196,180.61

项目	本期金额	上期金额
其他*	6,456,408.19	21,171,968.76
经营活动产生的现金流量净额	(193,760,035.02)	201,503,584.83
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	1,576,801,701.37	667,069,465.06
减：现金的期初余额	667,069,465.06	572,894,169.81
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	909,732,236.31	94,175,295.25

*其他本期数系：股权激励费用 6,456,408.19 元。

2．本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	35,313,585.28
其中：兰州腾邦国际旅行社有限公司	30,000.00
北京捷达假期国际旅行社有限公司	30,000,000.00
深圳市腾邦差旅商务旅行社有限公司	2,600,000.00
成都爱飞国际旅行社有限公司	131,425.82
重庆小鸟集合国际旅行社有限公司	427,159.46
上海腾邦国际旅行社有限公司	1,500,000.00
北京华欣竹旅行社有限公司	625,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	37,308,005.70
其中：兰州腾邦国际旅行社有限公司	57.09
北京捷达假期国际旅行社有限公司	29,651,682.46
深圳市腾邦差旅商务旅行社有限公司	57,366.74
重庆小鸟集合国际旅行社有限公司	448,662.14
成都爱飞国际旅行社有限公司	4,547,112.41
上海腾邦国际旅行社有限公司	1,200,032.62
北京华欣竹旅行社有限公司	1,403,092.24
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	13,330,500.00
其中：福建腾邦国际旅行社有限公司	768,600.00
天津市腾邦达哲国际旅行社有限公司	3,840,000.00
湖北腾邦华领商业服务有限公司	1,751,340.00
南京腾邦国际商务旅游有限公司	432,000.00

项目	本期金额
重庆新干线国际旅行社有限公司	4,900,000.00
杭州泛美航空国际旅行社有限公司	1,638,560.00
取得子公司支付的现金净额	11,336,079.58

3．本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期拟处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,333,400.00
其中：天津万顺航空服务有限公司	2,166,700.00
天津市邮工票务代理有限公司	2,166,700.00
拟处置子公司收到的现金净额	4,333,400.00

说明：2017 年 12 月，根据本公司控股孙公司天津市腾邦达哲国际旅行社有限公司股东会决议，同意天津市腾邦达哲国际旅行社有限公司将其持有的天津万顺航空服务有限公司和天津市邮工票务代理有限公司 100%的股权以人民币 433.34 万元转让予李岚。天津市腾邦达哲国际旅行社有限公司与李岚签订了股权转让协议，并于 2017 年 12 月 27 日收到股权转让款人民币 433.34 万元，截至 2017 年 12 月 31 日止，尚未完成股权交割和工商变更手续，该股权转让交易预计在 2018 年内完成。

4．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,576,801,701.37	667,069,465.06
其中：库存现金	3,165,119.80	1,035,812.88
可随时用于支付的银行存款	1,462,315,857.09	568,718,923.86
可随时用于支付的其他货币资金	111,320,724.48	97,314,728.32
二、现金等价物	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	1,576,801,701.37	667,069,465.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释56．所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	91,291,000.00	保证金
固定资产	172,548,411.26	借款抵押及售后回租-融资租赁
无形资产	124,812,797.18	售后回租-融资租赁
合计	388,652,208.44	

注释57. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	78,774.68	6.5342	514,729.51
欧元	8,149.05	7.8023	63,581.33
港币	27,438,446.41	0.8359	22,935,797.35
瑞士法郎	550.00	6.6779	3,672.85
应收账款			
其中：港币	5,542,380.10	0.8359	4,632,875.53
其他应收款			
其中：港币	323,701.88	0.8359	270,582.40
应付账款			
其中：港币	1,281,925.08	0.8359	1,071,561.17
其他应付款			
其中：港币	36,728,180.94	0.8359	30,701,086.45
长期借款			
其中：港币	82,330,500.00	0.8359	68,820,064.95

2. 境外经营实体说明

本公司之全资子公司腾邦国际票务香港有限公司、孙公司腾邦国际有限公司、KK VI(BVI) LIMITED 和裕威国际有限公司注册于香港，以港币为记账本位币(编制财务报表时折算为人民币)。

七、合并范围的变更

(一)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
兰州腾邦国际旅行社有限公司(以下简称“兰州腾邦”)	2017 年 1 月 31 日	30,000.00	100.00	收购	2017 年 1 月 31 日	（1）	7,063,351.30	(169,204.03)
北京捷达假期国际旅行社有限公司(以下简称“北京捷达”)	2017 年 2 月 28 日	52,000,000.00	52.00	收购	2017 年 2 月 28 日	（2）	401,501,861.37	11,002,542.62
深圳市腾邦差旅商务旅行社有限公司(以下简称“深圳差旅”)	2017 年 7 月 31 日	3,600,000.00	100.00	收购	2017 年 7 月 31 日	（3）	661,615.95	(3,042,376.94)
成都爱飞国际旅行社有限公司(以下简称“成都国旅”)	2017 年 8 月 31 日	131,425.82	100.00	收购	2017 年 8 月 31 日	（4）	514,813.63	(43,460.03)
重庆小鸟集合国际旅行社有限公司(以下简称“重庆国旅”)	2017 年 8 月 31 日	427,159.46	100.00	收购	2017 年 8 月 31 日	（5）	301,240.00	(22,087.29)
上海腾邦国际旅行社有限公司（以简称“上海腾邦”）	2017 年 10 月 31 日	1,500,000.00	100.00	收购	2017 年 10 月 31 日	（6）	---	(120,746.71)
北京华欣竹旅行社有限公司（以简称“北京华欣竹”）	2017 年 12 月 31 日	1,488,000.00	100.00	收购	2017 年 12 月 31 日	（7）	---	---

购买日确定依据的说明：

（1）兰州腾邦于 2017 年 1 月 12 日办妥了股东变更工商登记手续，且其财务和经营政策控制权已转移至收购方，并享有其相应的收益和承担相应的风险。

（2）北京捷达于 2017 年 2 月 24 日办妥了股东变更工商登记手续，且其财务和经营政策控制权已转移至收购方，并享有其相应的收益和承担相应的风险。被收购方北京捷达包含一个全资子公司。

（3）深圳差旅于 2017 年 6 月 15 日办妥了股东变更工商登记手续，2017 年 7 月其财务和经营政策控制权已转移至收购方，并享有其相应的收益和承担相应的风险。

（4）成都国旅于 2017 年 7 月 28 日办妥了股东变更工商登记手续，2017 年 8 月其财务和经营政策控制权已转移至收购方，并享有其相应的收益和承担相应的风险。

（5）重庆国旅于 2017 年 8 月 9 日办妥了股东变更工商登记手续，且其财务和经营政策控制权已转移至收购方，并享有其相应的收益和承担相应的风险。

（6）上海腾邦于 2017 年 11 月 10 日办妥了股东变更备案手续，2017 年 10 月其财务和经营政策控制权已转移至收购方，并享有其相应的收益和承担相应的风险。

（7）北京华欣竹于 2017 年 12 月 27 日办妥了股东变更备案手续，2017 年 12 月其财务和经营政策控制权已转移至收购方，并享有其相应的收益和承担相应的风险。

2．合并成本及商誉

合并成本	兰州腾邦	北京捷达	深圳差旅	成都国旅	重庆国旅	上海腾邦	北京华欣竹
现金	30,000.00	30,000,000.00	2,600,000.00	131,425.82	427,159.46	1,500,000.00	625,000.00
尚未支付的合并成本	---	22,000,000.00	1,000,000.00	---	---	---	863,000.00
合并成本合计	30,000.00	52,000,000.00	3,600,000.00	131,425.82	427,159.46	1,500,000.00	1,488,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	28,877.14	23,457,656.12	1,359,500.76	133,733.08	414,923.76	1,200,032.62	203,092.24
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	1,122.86	28,542,343.88	2,240,499.24	（2,307.26）	12,235.70	299,967.38	1,284,907.76

（1）合并成本公允价值确定的说明：

根据收购协议中约定的被收购股权总价作为非同一控制下企业合并成本。

（2）商誉形成的主要原因：

本期商誉形成的原因为购买日合并成本大于确认的各项可辨认资产、负债公允价值净额的差额。

3．被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	兰州腾邦		北京捷达		深圳差旅	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	57.09	57.09	29,651,682.46	29,651,682.46	57,366.74	57,366.74
应收款项	---	---	96,415,364.01	96,415,364.01	2,059,886.64	2,059,886.64
其他流动资产	---	---	2,137,532.83	2,137,532.83	2,269.84	2,269.84
固定资产	28,820.05	28,820.05	900,104.47	900,104.47	---	---
其他非流动资产	---	---	556,816.94	556,816.94	---	---
减：短期借款	---	---	13,500,000.00	13,500,000.00	---	---
应付款项	---	---	69,437,993.85	69,437,993.85	760,022.46	760,022.46
应付职工薪酬	---	---	1,612,629.71	1,612,629.71	---	---
净资产	28,877.14	28,877.14	45,110,877.15	45,110,877.15	1,359,500.76	1,359,500.76
减：少数股东权益	---	---	21,653,221.03	21,653,221.03	---	---
取得的净资产	28,877.14	28,877.14	23,457,656.12	23,457,656.12	1,359,500.76	1,359,500.76

续：

项目	成都国旅		重庆国旅		上海腾邦	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	4,547,112.41	4,547,112.41	448,662.14	448,662.14	1,200,032.62	1,200,032.62
应收款项	190,368.97	190,368.97	314,094.37	314,094.37	---	---
其他流动资产	---	---	---	---	---	---
固定资产	---	---	---	---	---	---
其他非流动资产	130,000.00	130,000.00	---	---	---	---
减：短期借款	---	---	---	---	---	---
应付款项	4,733,748.30	4,733,748.30	347,832.75	347,832.75	---	---
应付职工薪酬	---	---	---	---	---	---
净资产	133,733.08	133,733.08	414,923.76	414,923.76	1,200,032.62	1,200,032.62
减：少数股东权益	---	---	---	---	---	---
取得的净资产	133,733.08	133,733.08	414,923.76	414,923.76	1,200,032.62	1,200,032.62

续：

项目	北京华欣竹	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	1,403,092.24	1,403,092.24
应收款项	---	---
其他流动资产	---	---
固定资产	---	---
其他非流动资产	---	---

项目	北京华欣竹	
	购买日公允价值	购买日账面价值
减：短期借款	---	---
应付款项	1,200,000.00	1,200,000.00
应付职工薪酬	---	---
净资产	203,092.24	203,092.24
减：少数股东权益	---	---
取得的净资产	203,092.24	203,092.24

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：本期非同一控制下企业合并的子公司，其流动资产占总资产比例较大，而非流动资产占总资产比例较小，故本期非同一控制下企业合并的子公司以其资产、负债的账面价值作为其公允价值。

(二)其他原因的合并范围变动

1. 2017 年 7 月 26 日，本公司之子公司腾邦旅游集团有限公司设立了全资子公司深圳市腾邦会展会议有限公司，截止 2017 年 12 月 31 日其注册资本为人民币 10,000.00 万元，实收资本为人民币 0 元。

2. 2017 年度，本公司之子公司成都八千翼网络科技有限公司分别设立了全资子公司四川八千翼国际旅行社有限公司（截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为人民币 500.00 万元，实收资本为人民币 0 元）和控股子公司四川神兽国际旅行社有限公司（截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为人民币 3,000.00 万元，实收资本为人民币 0 元，成都八千翼网络科技有限公司控股 99.90%）。

3.2017 年度，本公司之子公司深圳市腾邦差旅管理有限公司设立了全资子公司深圳市汇峰科技有限公司、深圳市汇峰旅行社有限公司、深圳市汇英差旅管理有限公司、深圳市汇才商贸有限公司和深圳市腾邦商务旅游有限公司，截止 2017 年 12 月 31 日其注册资本均为人民币 300.00 万元，实收资本均为人民币 0 元。

4.2017 年度，本公司之孙公司重庆新干线国际旅行社有限公司设立了全资子公司厦门悠行旅行社有限公司（截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为人民币 30.00 万元，实收资本为人民币 30.00 万元）、桂林悠行国际旅行社有限公司（截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为人民币 30.00 万元，实收资本为人民币 0 元）。

2016 年 9 月 26 日，重庆新干线国际旅行社有限公司设立了全资子公司湖南新干线国际旅行社有限公司（截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为人民币 200.00 万元，实收资本为人民币 0 元，2017 年始营业）。

5.2017 年 3 月 13 日，本公司之孙公司山东腾邦国际商务有限公司设立了全资子公司山东腾邦投资控股有限公司（截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为人民币 300.00 万元，实收资本为人民币 0 元）；山东腾邦投资控股有限公司于 2017 年 3 月 30 日设立了控股子公司菏泽

腾邦国际商务有限公司（截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为人民币 200.00 万元，实收资本为人民币 0 元，山东腾邦投资控股有限公司控股 51.00%）。

2016 年度，山东腾邦国际商务有限公司设立了全资子公司山东腾邦国际旅行社有限公司（截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为人民币 300.00 万元，实收资本为人民币 0 元，2017 年始营业）和山东腾邦金融信息服务有限公司（截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为人民币 500.00 万元，实收资本为人民币 0 元，2017 年始营业）。

6. 2016 年 8 月 26 日，本公司之孙公司云南腾邦国际航空旅游有限公司设立了全资子公司云南腾邦国际旅游包机有限公司（截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为人民币 188.00 万元，实收资本为人民币 188.00 万元，2017 年始营业）。

7. 2017 年 6 月 21 日，本公司子公司之孙公司杭州泛美航空国际旅行社有限公司立了全资子公司天津百灵鸟电子商务有限公司(截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为人民币 30.00 万元，实收资本为人民币 0 元）。

8. 2017 年 11 月 27 日，本公司之孙公司北京捷达设立了全资子公司霍尔果斯捷达旅游信息服务有限公司（截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为人民币 200.00 万元，实收资本为人民币 0 元）。

9. 2017 年 10 月 13 日，本公司全资子公司腾邦国际票务香港有限公司设立了全资子公司裕威国际有限公司（截止 2017 年 12 月 31 日注册资本为港币 1.00 元，实收资本为港币 1.00 元）。

(三)其他

1. 腾邦旅游集团有限公司增资

（1）根据 2016 年 7 月 15 日公司第三届董事会第二十八次会议决议，审议通过了《关于引进第三方向子公司增资暨关联交易的议案》，同意引进深圳市喜游投资有限责任公司、厦门欣欣信息有限公司等作为新股东联合对全资子公司腾邦旅游集团有限公司进行增资。

2016 年 9 月，腾邦旅游集团有限公司注册资本由人民币 300.00 万元增加至人民币 30,000.00 万元，增资人民币 29,700.00 万元，由各股东分期认缴，其中：本公司认缴人民币 11,700.00 万元，厦门市腾邦梧桐投资合伙企业（有限公司）认缴人民币 6,000.00 万元，深圳市喜游投资有限责任公司认缴人民币 5,000.00 万元，深圳市腾邦梧桐投资有限公司认缴人民币 5,000.00 万元（其中其所管理的珠海市新树投资合伙企业(有限合伙)和珠海市合益投资合伙企业(有限合伙)各认缴人民币 2,500.00 万元），厦门欣欣信息有限公司认缴人民币 2,000.00 万元，并于 2016 年 9 月 5 日办理了工商变更登记。本次增资后，本公司持有腾邦旅游集团有限公司 40.00%的股权。

（2）根据 2017 年 4 月 24 日公司第三届董事会第三十七次会议，审议通过了《关于对控股子公司腾邦旅游集团有限公司增资扩股暨关联交易的议案》，公司拟使用自有资金人民币 30,000.00 万元对腾邦旅游集团有限公司进行增资。

2017 年 6 月，腾邦旅游集团有限公司注册资本由人民币 30,000.00 万元增加至人民币 60,000.00 万元，增资人民币 30,000.00 万元，由本公司分期认缴，并于 2017 年 6 月 19 日办理了工商变更登记。本次增资后，本公司持有腾邦旅游集团有限公司的股权比例由 40%增加至 70%。

（3）截止 2017 年 12 月 31 日，腾邦旅游集团有限公司实际收到各股东认缴的上述增资款合计 41,710.05 万元，其中本公司认缴人民币 29,480.00 万元，厦门市腾邦梧桐投资合伙企业（有限公司）认缴人民币 6,000.00 万元，深圳市喜游投资有限责任公司认缴人民币 3,500.05 万元，珠海市新树投资合伙企业(有限合伙)认缴人民币 730.00 万元，珠海市合益投资合伙企业(有限合伙) 认缴人民币 0 万元，厦门欣欣信息有限公司认缴人民币 2,000.00 万元。

2. 腾邦国际票务香港有限公司增资

根据 2016 年 10 月 27 日公司第三届董事会第三十三次会议决议，审议通过了《关于向全资子公司腾邦国际票务香港有限公司增资的议案》，公司拟以自有资金出资港币 12,000.00 万元，对全资子公司腾邦国际票务香港有限公司进行增资。

2017 年 12 月，腾邦国际票务香港有限公司注册资本由港币 1,000.00 万元增加至港币 13,000.00 万元，增资港币 12,000.00 万元，由本公司认缴。本次增资后，本公司仍持有腾邦国际票务香港有限公司 100.00%的股权。截止 2017 年 12 月 31 日，腾邦国际票务香港有限公司已收到本公司的增资款港币 12,000.00 万元。

3.深圳市前海融易行小额贷款有限公司增资

根据 2017 年 11 月 15 日公司第三届董事会第四十六次会议决议，审议通过了《关于向全资子公司深圳市前海融易行小额贷款有限公司增资的议案》，公司拟以自有资金出资人民币 2 亿元，对全资子公司深圳市前海融易行小额贷款有限公司进行增资。

2017 年 12 月，经深圳市人民政府金融发展服务办公室出具的《市金融办关于同意深圳市前海融易行小额贷款有限公司变更注册资本的函》（深府金小[2017]88 号）的批准，深圳市前海融易行小额贷款有限公司注册资本由人民币 6.00 亿元增加至人民币 8.00 亿元，增资人民币 2.00 亿元，由本公司认缴，并于 2017 年 12 月 28 日办理了工商变更登记。本次增资后，本公司仍持有深圳市前海融易行小额贷款有限公司 100.00%的股权。截止 2017 年 12 月 31 日，深圳市前海融易行小额贷款有限公司已收到本公司的增资款人民币 2.00 亿元。

八、在其他主体中的权益

(一)在主要子公司中的权益

1．企业集团的主要构成

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	
上海腾邦航空服务有限公司	上海市	上海市	航空客运销售代理	100.00	---	设立
深圳市腾付通电子支付科技有限公司	深圳市	深圳市	网络支付及移动支付服务	100.00	---	设立
深圳市前海融易行小额贷款有限公司	深圳市	深圳市	金融业	100.00	---	设立
腾邦国际票务香港有限公司	香港	香港	航空客运销售代理及旅游服务	100.00	---	收购
深圳市腾邦航空服务有限公司	深圳市	深圳市	航空客运销售代理	100.00	---	收购
深圳市腾邦昼夜通实业发展有限公司	深圳市	深圳市	航空客运销售代理	100.00	---	收购

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
四川省华商航空服务有限责任公司（以下简称“四川华商”）	10.00	1,105,973.33	2,019,909.93	2,265,319.97
天津市腾邦达哲国际旅行社有限公司（以下简称“天津达哲”）	40.00	4,931,207.23	6,632,827.10	13,743,260.56
杭州泛美航空国际旅行社有限公司（以下简称“杭州泛美”）	40.00	1,987,919.25	---	11,239,628.61
重庆新干线国际旅行社有限公司（以下简称“重庆新干线”）	40.00	10,764,756.87	5,630,177.76	20,943,688.42
福建腾邦国际旅行社有限公司（以下简称"福建国旅"）	40.00	1,177,027.89	720,000.00	11,329,404.36
腾邦旅游集团有限公司(以下简称“腾邦旅游集团”）	30.00	18,428,483.96	---	141,187,083.05

3．重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额：

项目	期末余额					
	四川华商	天津达哲	杭州泛美	重庆新干线	福建国旅	腾邦旅游集团
流动资产	55,210,586.23	86,436,537.72	32,878,909.84	172,041,490.38	52,384,457.02	797,670,533.36
非流动资产	1,408,154.30	3,038,629.52	21,037,282.52	7,450,524.17	8,601,172.09	201,851,113.33
资产合计	56,618,740.53	89,475,167.24	53,916,192.36	179,492,014.55	60,985,629.11	999,521,646.69
流动负债	23,649,769.86	55,117,015.83	19,009,554.85	131,109,271.06	38,267,533.17	457,938,909.87
非流动负债	---	---	6,807,566.00	---	---	49,999,900.00
负债合计	23,649,769.86	55,117,015.83	25,817,120.85	131,109,271.06	38,267,533.17	507,938,809.87
营业收入	21,921,230.05	51,976,192.59	88,377,651.44	515,798,079.32	82,707,093.05	2,124,773,563.98
净利润	11,059,733.30	11,122,560.58	4,969,798.12	26,245,855.75	1,703,514.19	53,471,834.96
综合收益总额	11,059,733.30	11,122,560.58	4,969,798.12	26,245,855.75	1,703,514.19	53,471,834.96
经营活动现金流量	10,394,459.14	14,626,731.05	8,155,366.58	23,850,288.22	7,783,212.85	(201,877,134.26)

续：

项目	期初余额					
	四川华商	天津达哲	杭州泛美	重庆新干线	福建国旅	腾邦旅游集团
流动资产	58,649,252.61	65,221,101.14	26,455,173.22	109,073,712.14	52,787,720.07	158,365,654.13
非流动资产	1,307,927.70	6,595,368.60	18,005,741.85	8,090,160.46	7,979,330.30	2,144,480.75
资产合计	59,957,180.31	71,816,469.74	44,460,915.07	117,163,872.60	60,767,050.37	160,510,134.88
流动负债	32,998,168.11	33,204,268.65	13,835,269.21	77,641,099.32	39,032,468.62	63,089,982.55
非流动负债	---	---	7,496,372.47	---	---	---
负债合计	32,998,168.11	33,204,268.65	21,331,641.68	77,641,099.32	39,032,468.62	63,089,982.55
营业收入	22,505,737.02	46,783,026.56	72,847,513.56	290,723,226.52	43,911,995.39	152,036,957.02
净利润	11,503,524.73	8,839,135.86	4,279,347.47	14,594,418.22	4,382,709.56	273,815.12
综合收益总额	11,503,524.73	8,839,135.86	4,279,347.47	14,594,418.22	4,382,709.56	273,815.12
经营活动现金流量	7,846,443.46	(1,639,193.94)	4,206,571.76	18,110,869.90	5,062,950.07	(22,456,172.64)

(二)在联营企业中的权益

1．重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
深圳市腾邦梧桐投资有限公司	深圳市	深圳市	投资管理	39.20	---	权益法
厦门欣欣信息有限公司	厦门市	厦门市	信息技术	---	9.77	权益法
前海股权交易中心（深圳）有限公司	深圳市	深圳市	投资理财等	8.49	---	权益法
深圳市喜游国际旅行社有限公司	深圳市	深圳市	旅游服务	7.45	29.81	权益法
珠海市腾邦铸成投资管理有限公司	珠海市	珠海市	投资等	49.00	---	权益法
BCPE Flying Paradise TopCo.Ltd.Cayman	香港	香港	投资等	---	5.00	权益法

2．重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	厦门欣欣信息有限公司	深圳市腾邦梧桐投资有限公司	深圳市喜游国际旅行社有限公司	厦门欣欣信息有限公司	深圳市腾邦梧桐投资有限公司	深圳市喜游国际旅行社有限公司
联营企业投资账面价值合计	56,162,509.17	13,235,150.08	223,168,029.97	55,636,520.43	24,159,433.93	60,321,577.05
下列各项按持股比例计算的合计数						
净利润	525,988.74	389,286.31	12,831,340.08	(2,995,578.39)	19,612,883.03	1,217,001.84
其他综合收益	---	---	15,112.84	---	---	---
综合收益总额	525,988.74	389,286.31	12,846,452.92	(2,995,578.39)	19,612,883.03	1,217,001.84

续：

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	前海股权交易中心（深圳）有限公司	珠海市腾邦铸成投资管理有限公司	BCPE Flying Paradise TopCo.Ltd.Cayman	前海股权交易中心（深圳）有限公司	珠海市腾邦铸成投资管理有限公司	BCPE Flying Paradise TopCo.Ltd.Cayman
联营企业投资账面价值合计	214,801,167.90	1,860,644.98	61,118,500.30	211,656,589.25	---	---
下列各项按持股比例计算的合计数						
净利润	3,014,537.97	(589,355.02)	---	1,656,589.25	---	---
其他综合收益	130,040.68	---	---	---	---	---
综合收益总额	3,144,578.65	(589,355.02)	---	1,656,589.25	---	---

九、与金融工具相关的风险披露

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常经营活动会面临各种与金融工具相关的风险：主要包括信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险和汇率风险）。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）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，以及债务人或交易对手违约或其信用评级、履约能力降低而造成损失的风险。

本公司的信用风险主要与银行存款、应收款项、贷款、担保等有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1.银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2.应收款项、应收票据

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，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 18.22%(2016 年 12 月 31 日：28.07 %)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

3.其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收往来款、押金保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

4.发放贷款和垫款

本公司之子公司-深圳市前海融易行小额贷款有限公司的贷款的发放实行审贷分离；全面实行贷款抵押、担保；实行贷款风险等级管理。把企业的生产经营状况、资金营运状况、财务核算状况等方面的资料存入信息库，实行客户经理制，对贷款单位实行单个的动态监测。同时实行授权、授信制度，减低坏账风险。

本公司参照银监会制定的《贷款风险分类指引》计量并管理企业及个人贷款的质量。指引要求公司将企业及个人贷款划分为以下五级：正常、关注、次级、可疑和损失，其中次级、可疑和损失类贷款被视为不良贷款。五级贷款的定义分别为：

正常：借款人能够履行合同，没有足够理由怀疑贷款本息不能按时足额偿还。

关注：尽管借款人目前有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素。

次级：借款人的还款能力出现明显问题，完全依靠其正常营业收入无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也可能会造成一定损失。

可疑：借款人无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失。

损失：在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，本息仍然无法收回，或只能收回极少部分。

当有客观证据表明贷款因在其初始确认后发生的一项或多项损失事件而发生减值，且这些损失事件对该项或该组贷款的预计未来现金流量产生的影响能可靠估计时，本公司认定该项或该组贷款已发生减值并确认减值损失。贷款的减值损失根据实际情况以个别或组合方式评估。

当若干数量的客户从事相同的业务活动，位于相同的地理位置或其行业具有相似的经济特性，他们的履约能力将受到同一经济变化的影响。信用风险的集中程度反映了本公司的经营业绩对某一特定行业或地理位置的敏感程度。由于本公司主要在华南地区经营小额贷款业务，主要的客户均从事制造业及商业，其贷款组合因此承担一定程度的地理及行业集中风险，并可能因经济状况出现变动而受到影响。

（1）本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

联营企业名称	期末余额				合计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收利息	472,500.00	---	---	---	472,500.00
其他应收款	90,884,782.67	---	---	---	90,884,782.67
合计	91,357,282.67	---	---	---	91,357,282.67

续:

联营企业名称	期初余额				合计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收利息	236,875.00	---	---	---	236,875.00
其他应收款	15,613,234.40	---	---	---	15,613,234.40
合计	15,850,109.40	---	---	---	15,850,109.40

（2）单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末余额			
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 年以上
短期借款	1,973,890,000.00	2,024,578,001.82	2,024,578,001.82	---
拆入资金	750,000,000.00	773,483,728.77	773,483,728.77	---
应付票据	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	---
应付账款	239,898,114.01	239,898,114.01	239,898,114.01	---
应付利息	5,907,993.50	5,907,993.50	5,907,993.50	---
应付股利	6,338,951.55	6,338,951.55	6,338,951.55	---
其他应付款	248,155,476.43	248,155,476.43	248,155,476.43	---
一年内到期的长期借款	28,876,626.91	30,601,240.92	30,601,240.92	---
长期借款	139,577,907.91	166,874,506.42	---	166,874,506.42
合计	3,395,645,070.31	3,498,838,013.42	3,331,963,507.00	166,874,506.42

续：

项目	期初余额			
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 年以上
短期借款	1,453,350,000.00	1,487,513,521.53	1,487,513,521.53	---
拆入资金	835,640,000.00	869,079,765.85	869,079,765.85	---
应付账款	172,018,641.29	172,018,641.29	172,018,641.29	---
应付利息	6,743,275.12	6,743,275.12	6,743,275.12	---
应付股利	1,477,084.06	1,477,084.06	1,477,084.06	---
其他应付款	257,346,547.42	257,346,547.42	257,346,547.42	---
一年内到期的长期借款	661,057.98	696,930.64	696,930.64	---
长期借款	7,496,372.47	9,774,733.89	---	9,774,733.89
合计	2,734,732,978.34	2,804,650,499.80	2,794,875,765.91	9,774,733.89

（三）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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1．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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司发放贷款及垫款、拆入资金、银行借款有关。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司以固定利率计息的发放贷款及垫款人民币 2,075,829,120.95 元(2016 年 12 月 31 日：人民币 1,883,407,310.03 元)，以固定利率计息的拆入资金人民币 750,000,000.00 元(2016 年 12 月 31 日：人民币 835,640,000.00 元)，以固定利率计息的银行借款人民币 1,206,344,534.82 元(2016 年 12 月 31 日：人民币 923,157,430.45 元)，以浮动利率计息的银行借款人民币 936,000,000.00 元(2016 年 12 月 31 日：人民币 538,350,000.00 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2．汇率风险

汇率风险是因汇率变动产生的风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
腾邦集团有限公司	深圳市	投资兴办实业；国内贸易，经营进出口业务等	10,000.00	28.64	28.64

本公司最终控制方是钟百胜。

(二)本公司的子公司情况详见附注八、（一）在重要子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八、（二）在联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳市腾邦梧桐投资有限公司	联营公司
厦门欣欣信息有限公司	联营公司
深圳市喜游国际旅行社有限公司及其子公司	联营公司
前海股权交易中心（深圳）有限公司	联营公司
珠海市腾邦铸成投资管理有限公司	联营公司
BCPE Flying Paradise TopCo.Ltd.Cayman	联营公司
厦门欣旅通科技有限公司	联营企业之子公司

说明：上表中联营企业深圳市喜游国际旅行社有限公司及其子公司，包含其子公司金鑫国际旅游有限公司和中泽旅游有限公司等，下述关联方交易及往来包括该等子公司。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
华联发展集团有限公司	参股股东
腾邦物流集团股份有限公司	母公司的控股子公司
深圳市腾邦物业管理有限公司	母公司的全资子公司
深圳市福田创新资本创业投资有限公司	关联人(公司董事任其总经理)
深圳腾邦名酒有限公司	母公司的控股子公司
腾邦资产管理集团股份有限公司	母公司的控股子公司
深圳市前海恩松能源科技有限公司	其法人系与实际控制人关系密切的家庭成员
段乃琦	关键管理人员
乔海	关键管理人员
钟壬招	关键管理人员
钟沅珊	与实际控制人关系密切的家庭成员
钟珈瑜	与实际控制人关系密切的家庭成员
段禹安	与关键管理人员关系密切的家庭成员
腾邦豪特(深圳)大健康产业有限公司	控股股东之控制公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
腾邦价值链有限公司	控股股东之控制公司
深圳市腾邦职业培训中心	控股股东之控制机构
深圳前海腾邦保税跨境电子商务有限公司	控股股东之控制公司
成都腾邦保税跨境电子商务有限公司	控股股东之控制公司之子公司
深圳市同学商业服务有限公司	控股股东之控制公司
腾邦仓储（深圳）有限公司	控股股东之控制公司
深圳腾邦盐田港国际物流配送中心有限公司	控股股东之控制公司
深圳前海腾邦国际名酒交易中心有限公司	控股股东之控制公司
腾多商贸（上海）有限公司	控股股东之控制公司
深圳福保赛格实业有限公司	控股股东之控制公司
深圳市腾邦管理咨询有限公司	控股股东之控制公司
深圳市腾邦价值链股份有限公司	控股股东之控制公司
深圳方圆叁陆零资产管理有限公司	控股股东之控制公司
深圳（福田）国际互联网金融产业园有限公司	控股股东之控制公司
深圳市赛格储运有限公司	控股股东之控制公司
深圳市物联网科技有限公司	控股股东之控制公司
深圳腾邦智慧科技有限公司	控股股东之控制公司
腾邦资产管理（亚洲）有限公司	控股股东之控制公司
八爪鱼在线旅游发展有限公司	本公司参股公司
深圳市腾邦梧桐在线旅游投资企业(有限合伙)	本公司参股公司

说明：因本公司原董事李东明先生已离任逾十二个月，故其原任职的深圳市同心小额再贷款有限公司和深圳市中洲投资控股股份有限公司，不再系本公司关联方。

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市腾邦物业管理有限公司	物业管理费	1,272,840.46	1,629,903.06
深圳腾邦名酒有限公司	红酒	356,538.48	41,026.84
深圳市腾邦职业培训中心	培训费	---	3,176.02
深圳前海腾邦保税跨境电子商务有限公司	红酒、礼品	660,463.21	1,401,894.64
腾邦豪特（深圳）大健康产业有限公司	礼品	484,132.62	2,253.84
深圳市喜游国际旅行社有限公司	旅游款等	12,283,322.70	580,180.67
成都腾邦保税跨境电子商务有限公司	红酒	2,234.05	---
腾邦集团有限公司	礼品	1,100.00	---
厦门欣欣信息有限公司	服务费	2,784.67	---
合计		15,063,416.19	3,658,435.07

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华联发展集团有限公司	票款	150,018.00	121,802.00
腾邦物流集团股份有限公司	技术服务费、保险款	85,916.36	858,404.04
腾邦豪特(深圳)大健康产业有限公司	技术服务费、保险款、旅游款	269,508.94	1,002,454.34
深圳市腾邦梧桐投资有限公司	旅游款	1,392,703.50	5,242,133.00
深圳市中洲投资控股股份有限公司	票款	---	1,469,171.80
厦门欣旅通科技有限公司	票款	286,329.35	3,192,696.98
深圳市同学商业服务有限公司	票款	51,152.50	271,946.00
深圳市腾邦管理咨询有限公司	票款、保险款	66,756.00	23,818.04
深圳前海腾邦保税跨境电子商务有限公司	技术服务费、保险款、旅游款	1,851,869.67	2,432,897.36
腾邦集团有限公司	保险款、票款	275,495.05	168,658.07
深圳市腾邦价值链股份有限公司	旅游款、保险款	506,418.28	9,460.55
深圳市腾邦物业管理有限公司	旅游款、保险款	40,694.88	48,220.32
腾邦资产管理集团股份有限公司	保险款	8,123.85	34,817.33
腾邦仓储（深圳）有限公司	保险款	3,211.21	13,180.00
深圳腾邦盐田港国际物流配送中心有限公司	保险款	---	283,028.60
深圳前海腾邦国际名酒交易中心有限公司	保险款	3,965.47	12,423.58
腾多商贸（上海）有限公司	保险款	45,420.00	35,370.00
深圳福保赛格实业有限公司	技术服务费、保险款、旅游款	190,448.31	13,700.00
深圳市腾邦职业培训中心	旅游款	---	18,803.77
深圳市喜游国际旅行社有限公司	票款、旅游款、保险款	28,982,130.26	1,620,525.86
八爪鱼在线旅游发展有限公司	票款等	5,475,957.30	---
赛格储运（香港）有限公司	保险款	17,212.00	---
厦门欣欣信息有限公司	保险款、机票款	45,339.16	---
深圳(福田)国际互联网金融产业园有限公司	技术服务费、保险款	151,524.36	---
深圳方圆叁陆零资产管理有限公司	技术服务费、推荐费	160,377.41	---
深圳市赛格储运有限公司	技术服务费、保险款	144,179.63	---
深圳市腾邦梧桐在线旅游投资企业(有限合伙)	旅游款	88,910.00	---
深圳市物联网科技有限公司	技术服务费	9,220.75	---
深圳腾邦智慧科技有限公司	旅游款	82,692.00	---
腾邦资产管理（亚洲）有限公司	保险款	11,791.00	---
合计		40,397,365.24	16,873,511.64

4．关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
钟百胜	房屋	109,077.76	131,099.52
段乃琦	房屋	236,073.60	218,005.20
乔海	房屋	27,742.40	180,789.60
钟沅珊	房屋	---	165,645.00
段禹安	房屋	13,435.52	37,264.92
深圳市前海恩松能源科技有限公司	房屋	146,629.68	32,763.40
腾邦物流集团股份有限公司	房屋	143,554.26	167,479.99
合计		676,513.22	933,047.63

5．关联担保情况

本公司或本公司之子（孙）公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
腾邦集团有限公司/腾邦物流集团股份有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	20,000,000.00	2017/3/22	2018/3/21	否
腾邦集团有限公司/腾邦物流集团股份有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/4/1	2018/3/30	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/4/14	2018/4/14	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/4/18	2018/4/18	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/4/20	2018/4/20	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	58,000,000.00	2017/5/12	2018/5/12	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	41,000,000.00	2017/5/18	2018/5/18	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	35,000,000.00	2017/5/25	2018/5/25	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	35,000,000.00	2017/6/1	2018/6/1	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	50,000,000.00	2017/6/5	2018/6/5	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/6/6	2018/6/6	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	50,000,000.00	2017/6/9	2018/6/9	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	35,000,000.00	2017/6/13	2018/6/13	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/6/28	2018/6/28	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/7/3	2018/6/22	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	35,000,000.00	2017/7/3	2018/7/3	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/7/4	2018/7/4	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/7/6	2018/7/5	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	26,000,000.00	2017/7/11	2018/7/10	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/7/17	2018/7/17	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/7/18	2018/7/18	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/7/19	2018/7/19	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/7/24	2018/7/20	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/7/25	2018/7/20	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/7/25	2018/7/25	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/8/2	2018/8/2	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	40,000,000.00	2017/8/4	2018/8/3	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	40,000,000.00	2017/8/10	2018/8/10	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/8/14	2018/8/14	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/8/17	2018/8/17	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/8/18	2018/8/18	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/8/18	2018/8/18	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	40,000,000.00	2017/8/18	2018/8/18	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/8/24	2018/8/24	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/9/6	2018/9/6	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/9/8	2018/9/7	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/9/12	2018/9/12	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/9/15	2018/9/15	否
腾邦资产管理集团股份有限公司/腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/9/19	2018/3/13	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/9/19	2018/9/19	否
腾邦资产管理集团股份有限公司/腾邦集团有限公司/钟百胜	25,000,000.00	2017/9/21	2018/3/20	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/10/20	2018/10/19	否
钟百胜	40,000,000.00	2017/9/28	2018/9/28	否
钟百胜	30,000,000.00	2017/10/20	2018/10/20	否
钟百胜	30,000,000.00	2017/10/26	2018/10/26	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/11/1	2018/10/31	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/11/7	2018/11/6	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	20,000,000.00	2017/11/13	2018/11/12	否
腾邦资产管理集团股份有限公司/腾邦集团有限公司/钟钟百胜	30,000,000.00	2017/11/16	2018/11/15	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	10,000,000.00	2017/11/21	2018/2/21	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	35,000,000.00	2017/11/28	2018/2/28	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	35,000,000.00	2017/12/7	2018/3/7	否
腾邦集团有限公司/钟百胜	40,000,000.00	2017/12/8	2018/12/7	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	20,000,000.00	2017/12/12	2018/12/11	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/钟百胜	20,000,000.00	2017/12/15	2018/12/14	否
腾邦集团有限公司/腾邦物流集团股份有限公司/钟百胜	35,000,000.00	2017/9/8	2018/3/8	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
腾邦集团有限公司/腾邦物流集团股份有限公司/钟百胜	35,000,000.00	2017/9/8	2018/3/8	否
腾邦集团有限公司/腾邦物流集团股份有限公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/10/24	2018/4/24	否
钟百胜/腾邦集团有限公司/腾邦物流集团股份有限公司	40,000,000.00	2017/10/27	2018/4/27	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/腾邦物流集团股份有限公司/钟百胜	24,721,075.83	2017/6/5	2019/6/5	否
腾邦集团有限公司/腾邦资产管理集团股份有限公司/腾邦物流集团股份有限公司/钟百胜	17,417,121.59	2017/6/5	2019/6/5	否
本公司/胡高华	25,000,000.00	2017/11/3	2018/11/2	否
本公司	9,999,950.00	2017/7/4	2020/7/3	否
本公司	9,999,950.00	2017/7/5	2020/7/1	否
本公司	10,000,000.00	2017/8/1	2020/7/20	否
本公司	10,000,000.00	2017/8/1	2020/7/20	否
本公司	10,000,000.00	2017/8/4	2020/7/31	否
本公司	74,000,000.00	2017/7/17	2018/1/16	否
本公司	20,000,000.00	2017/9/29	2018/9/29	否
本公司	50,000,000.00	2017/1/20	2018/1/20	否
本公司	100,000,000.00	2017/5/11	2018/5/11	否
本公司	90,000,000.00	2017/5/16	2018/5/16	否
本公司	20,000,000.00	2017/10/27	2018/10/27	否
本公司	50,000,000.00	2017/12/22	2018/12/22	否
本公司	6,000,000.00	2017/11/21	2018/5/20	否
本公司	49,900,000.00	2017/11/9	2018/11/9	否
本公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/8/30	2018/8/30	否
本公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/9/20	2018/9/20	否
本公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/9/22	2018/9/22	否
本公司/钟百胜	50,000,000.00	2017/9/29	2018/3/29	否
本公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/10/20	2018/10/20	否
本公司/钟百胜	20,000,000.00	2017/4/21	2018/4/21	否
本公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/12/15	2018/12/15	否
本公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/12/25	2018/12/25	否
腾邦集团有限公司/本公司/钟百胜	50,000,000.00	2017/8/22	2018/8/22	否
腾邦集团有限公司/本公司/钟百胜	30,000,000.00	2017/11/8	2018/5/7	否
腾邦集团有限公司/本公司	30,000,000.00	2017/11/9	2018/1/9	否
腾邦集团有限公司	56,250,000.00	2017/11/3	2019/11/3	否
腾邦资产管理集团股份有限公司\腾邦物流集团股份有限公司\腾邦集团有限公司\钟百胜	135,000,000.00	2017/4/27	2020/4/15	否

6．关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	906.97	900.13

7．关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

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
应收账款	华联发展集团有限公司	15,080.00	452.40	6,830.00	204.90
应收账款	深圳市腾邦物流股份集团有限公司	---	---	5,000.00	150.00
应收账款	深圳市腾邦梧桐投资有限公司	59,374.00	1,781.22	79,653.00	2,389.59
应收账款	深圳市中洲投资控股股份有限公司	---	---	295,078.95	8,852.37
应收账款	深圳市同学商业服务有限公司	12,078.50	362.36	129,860.00	3,895.80
应收账款	腾邦豪特（深圳）大健康产业有限公司	40,973.00	1,229.19	100,000.00	3,000.00
应收账款	深圳市腾邦管理咨询有限公司	23,350.00	700.50	10,120.00	303.60
应收账款	深圳市喜游国际旅行社有限公司	688,534.18	20,656.03	1,519,914.57	45,597.44
应收账款	腾邦集团有限公司	1,365.51	40.97	---	---
应收账款	厦门欣欣信息有限公司	2,180.36	65.41	---	---
应收账款	深圳前海腾邦保税跨境电子商务有限公司	668.01	20.04	---	---
	小计	845,274.51	25,358.25	2,146,456.52	64,393.70
预付款项	深圳市喜游国际旅行社有限公司	725,849.30	---	406,350.00	---
预付款项	深圳前海腾邦保税跨境电子商务有限公司	35,869.80	---	---	---
预付款项	腾邦豪特（深圳）大健康产业有限公司	133,546.35	---	---	---
	小计	895,265.45	---	406,350.00	---
其他应收款	厦门欣欣信息有限公司	2,000.00	60.00	14,610.00	1,059.83
其他应收款	深圳市喜游国际旅行社有限公司	137,539.51	4,126.19	500,000.00	15,000.00
	小计	139,539.51	4,186.19	514,610.00	16,059.83

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	深圳市腾邦名酒有限公司	---	1,093.41
应付账款	深圳市喜游国际旅行社有限公司	330,902.18	144,650.00
应付账款	腾邦物流集团股份有限公司	75,366.00	---
应付账款	深圳前海腾邦保税跨境电子商务有限公司	6,810.00	---
	小计	413,078.18	145,743.41
预收款项	深圳前海腾邦保税跨境电子商务有限公司	---	47,300.00
预收款项	深圳市腾邦物业管理有限公司	---	13,195.00
预收款项	深圳市腾邦价值链股份有限公司	---	26,593.00
预收款项	深圳市腾邦梧桐投资有限公司	---	197,922.00
预收款项	深圳市喜游国际旅行社有限公司	2,317,277.57	39,100.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收款项	腾邦豪特（深圳）大健康产业有限公司	50,000.00	---
预收款项	八爪鱼在线旅游发展有限公司	568,149.00	---
预收款项	厦门欣旅通科技有限公司	812.00	---
	小计	2,936,238.57	324,110.00
其他应付款	深圳市腾邦物业管理有限公司	20,685.06	---
其他应付款	腾邦价值链有限公司	19,701,745.05	97,411,050.00
其他应付款	深圳市喜游国际旅行社有限公司	17,129,418.76	200,781.33
其他应付款	厦门欣欣信息有限公司	700,000.00	---
	小计	37,551,848.87	97,611,831.33

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	---
公司本期行权的各项权益工具总额	4,036,220.00
公司本期失效的各项权益工具总额	1,780,510.00
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	---

1.根据 2017 年公司第三届董事会第四十四次会议决议，审议通过了《关于第二期限制性股票激励计划首次授予部分第二个解锁期及预留授予部分第一个解锁期解锁条件成就可解锁的议案》，同意公司按照《第二期限制性股票激励计划（草案）》的相关规定办理本次解锁的相关事宜。符合第二期限制性股票激励计划首次授予部分第二个解锁期及预留授予部分第一个解锁期解锁条件，可申请解锁并上市流通的限制股票数量分别为 3,458,390 股和 577,830 股，合计 4,036,220 股。

2.根据 2017 年公司第三届董事会第四十四次会议决议，审议通过了《关于回购注销部分不符合解锁条件限制性股票的议案》。公司本期回购注销不符合解锁条件的限制性股票共 1,780,510.00 股。

（二）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	布莱克-斯科尔斯定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	公司采用获授限制性股票额度基数与对应年度是否达到绩效考核目的确定
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	69,962,033.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,456,408.19

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司之子公司深圳市腾付通电子支付科技有限公司因有关合同纠纷事宜被他人起诉，诉讼金额为人民币 11,285,448.62 元。2017 年 4 月 28 日，深圳市福田区人民法院（2015）深福法民二初字第 14525 号《民事判决书》判决深圳市腾付通电子支付科技有限公司败诉，目前，该案处于二审过程中，截至本财务报表批准报出日止，尚未判决。

本公司之子公司深圳市腾付通电子支付科技有限公司因有关合同纠纷事宜被他人起诉，诉讼金额为人民币 2,157,333.30 元。2017 年 5 月 2 日，深圳市福田区人民法院（2016）粤 0304 民初字 5776 号《民事判决书》判决深圳市腾付通电子支付科技有限公司败诉，目前，该案处于二审过程中，截至本财务报表批准报出日止，尚未判决。

除存在上述或有事项外，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

根据 2018 年 3 月 16 日公司第四届董事会第四次会议决议，审议通过了《2017 年度利润分配的议案》：经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2017 年度母公司实现净利润 124,903,361.33 元，截止 2017 年 12 月 31 日，母公司可供股东分配的利润为 606,563,434.56 元 。

公司拟以目前总股本 616,508,293.00 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 0.47 元（含税），共计派发现金股利 28,975,889.77 元（含税）；不送股，不转增。

以上利润分配议案尚需提交公司 2017 年度股东大会审议。

（二）其他资产负债表日后事项说明

1、根据 2017 年 12 月 5 日本公司之全资子公司深圳市腾邦商贸服务有限公司（以下简称“腾邦商贸公司”）与天津市宏信恒泰电子商务有限公司及其股东李岚和李力签订的《关于收购天津市腾邦达哲国际旅行社有限公司（以下简称“天津达哲公司”）40%股权的收购协议》，腾邦商贸公司以人民币 2,200.00 万元收购天津市宏信恒泰电子商务有限公司持有的天津达哲公司 40%股权，股权收购完成后，腾邦商贸公司将持有天津达哲公司 100.00%的股权。天津达哲公司于 2018 年 1 月 24 日办理了股东变更的工商登记手续，腾邦商贸公司于 2018 年 3 月 13 日支付了上述股权转让款人民币 500.00 万元。

2、2018 年 2 月 11 日，本公司设立了控股子公司杭州蔚来国际旅行社有限公司，注册资本为人民币 500.00 万元，本公司持股 60.00%，截至财务报告批准报出日止，其实收资本为人民币 0 元。

3、根据 2018 年 1 月 31 日本公司与深圳市鸿鼎实业有限公司（以下简称“深圳鸿鼎公司”）、深圳市前海创时代电子商务有限公司（以下简称“深圳创时代公司”）签订的《关于收购深圳市宏益源金融服务有限公司（以下简称“深圳宏益源公司”）100%股权之股权转让协议》，本公司以人民币 1.00 元收购深圳鸿鼎公司、深圳创时代公司持有的深圳宏益源公司 100.00%的股权。本公司于 2018 年 3 月 15 日支付了上述股权收购款人民币 1.00 元，深圳宏益源公司于 2018 年 3 月 15 日办理了股东变更的工商登记手续。本次股权完成后，本公司持有深圳宏益源公司 100.00%的股权。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告无前期会计差错。

（二）分部信息

1．报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2．报告分部的财务信息

行业分部的财务信息：

项目	期末余额/本期发生额				
	商旅服务业	金融服务业	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	3,765,626,568.61	419,234,538.38	102,339,202.82	757,550,385.23	3,529,649,924.58
主营业务成本	3,296,860,893.68	197,033,180.12	89,745,057.71	778,681,302.69	2,804,957,828.82
资产总额	7,496,430,288.73	2,517,285,696.12	204,063,074.12	3,163,451,543.16	7,054,327,515.81
负债总额	4,157,052,545.39	1,246,693,689.91	113,160,649.67	1,377,191,075.24	4,139,715,809.73

续：

项目	期初余额/上期发生额				
	商旅服务业	金融服务业	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	893,774,323.29	325,638,822.38	119,042,312.37	58,211,746.91	1,280,243,711.13
主营业务成本	616,256,437.00	127,821,341.39	82,051,140.34	72,462,739.32	753,666,179.41
资产总额	4,517,478,385.29	2,295,556,370.02	601,477,292.09	2,698,696,197.78	4,715,815,849.62
负债总额	2,794,858,049.21	1,308,467,093.34	372,119,910.24	1,473,864,675.23	3,001,580,377.56

（三）其他事项的说明

根据 2017 年 11 月 17 日公司第三届董事会第四十六次会议决议，审议通过了《关于与关联方共同设立投资产业并购基金暨关联交易的议案》，同意公司拟使用不超过人民币 8,000.00 万元的自有资金与母公司腾邦集团有限公司或其指定下属公司等，共同设立苏州腾邦铸成旅游产业投资基金（有限合伙）（暂定名，最终以工商管理部门核准登记的名称为准），该基金主要投向于与旅游产业相关的标的资源。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司尚未投资设立该基金。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1．应收账款

1．应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	80,464,836.47	94.28	2,842,879.79	3.53	77,621,956.68
组合 2：单独认定组合	4,885,679.91	5.72	---	---	4,885,679.91
组合小计	85,350,516.38	100.00	2,842,879.79	3.33	82,507,636.59
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	85,350,516.38	100.00	2,842,879.79	3.33	82,507,636.59

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	计提比例（%）	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	135,928,616.66	100.00	4,339,582.31	3.19	131,589,034.35
组合 2：单独认定组合	---	---	---	---	---
组合小计	135,928,616.66	100.00	4,339,582.31	3.19	131,589,034.35
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	135,928,616.66	100.00	4,339,582.31	3.19	131,589,034.35

应收账款分类的说明：

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

（2）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	78,396,702.92	2,351,901.09	3.00
1－2 年	144,847.13	14,484.71	10.00
2－3 年	1,004,919.30	200,983.86	20.00
3－4 年	918,367.12	275,510.13	30.00
合计	80,464,836.47	2,842,879.79	3.53

（3）组合中，采用单独认定组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方往来	4,885,679.91	---	---
合计	4,885,679.91	---	---

2．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 1,496,702.52 元。

3．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳市逍客商旅服务有限公司	33,114,475.36	38.80	993,434.26
恒大地产集团有限公司	4,779,753.04	5.60	143,392.59
腾邦旅游集团有限公司	4,410,238.14	5.17	---
华润置地（深圳）有限公司	4,055,421.10	4.75	121,662.63
深圳光启高等理工研究院	3,409,103.42	3.99	102,273.10

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	49,768,991.06	58.31	1,360,762.58

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	22,710,081.33	3.76	763,027.08	3.36	21,947,054.25
组合 2：单独认定组合	582,043,872.98	96.24	---	---	582,043,872.98
组合小计	604,753,954.31	100.00	763,027.08	0.13	603,990,927.23
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	604,753,954.31	100.00	763,027.08	0.13	603,990,927.23

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	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					
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	9,726,806.21	2.04	346,753.06	3.56	9,380,053.15
组合 2：单独认定组合	467,383,591.18	97.96	---	---	467,383,591.18
组合小计	477,110,397.39	100.00	346,753.06	0.07	476,763,644.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	477,110,397.39	100.00	346,753.06	0.07	476,763,644.33

其他应收款分类的说明：

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	21,728,963.83	651,868.91	3.00
1—2 年	912,279.53	91,227.95	10.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
2－3 年	43,681.70	8,736.34	20.00
3－4 年	19,946.27	5,983.88	30.00
5 年以上	5,210.00	5,210.00	100.00
合计	22,710,081.33	763,027.08	3.36

（3）组合中，采用单独认定组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方往来	580,898,122.98	---	---
票证押金	1,145,750.00	---	---
合计	582,043,872.98	---	---

2．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 416,274.02 元。

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
合并范围内关联往来	580,898,122.98	465,538,116.78
押金及保证金	22,705,421.92	3,054,038.38
其他单位往来款	312,358.01	8,188,679.23
其他	838,051.40	329,563.00
合计	604,753,954.31	477,110,397.39

4．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海腾邦航空服务有限公司	往来款	97,643,583.96	1 年以内	16.15	---
腾邦旅游集团有限公司	往来款	78,245,033.60	1 年以内	12.94	---
深圳市腾邦航空服务有限公司	往来款	63,277,609.03	1 年以内	10.46	---
广州腾邦电子科技有限公司	往来款	49,663,384.69	1 年以内	8.21	---
深圳市腾邦商贸服务有限公司	往来款	41,684,938.42	1 年以内	6.89	---
合计		330,514,549.70		54.65	---

注释3．长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,670,897,932.13	---	1,670,897,932.13	1,125,006,732.13	---	1,125,006,732.13
对联营、合营企业投资	294,108,483.58	---	294,108,483.58	296,137,600.23	---	296,137,600.23

款项性质	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
合计	1,965,006,415.71	---	1,965,006,415.71	1,421,144,332.36	---	1,421,144,332.36

1．对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市腾邦昼夜通实业发展有限公司	3,757,442.13	---	---	3,757,442.13	---	---
深圳市腾邦商贸服务有限公司	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00	---	---
深圳市腾邦航空服务有限公司	11,500,000.00	---	---	11,500,000.00	---	---
深圳市腾邦商务咨询有限公司	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00	---	---
腾邦国际票务香港有限公司	8,414,900.00	102,640,000.00	---	111,054,900.00	---	---
上海腾邦航空服务有限公司	50,316,000.00	---	---	50,316,000.00	---	---
深圳市腾付通电子支付科技有限公司	100,000,000.00	---	---	100,000,000.00	---	---
深圳市腾邦差旅管理有限公司（原名深圳市汇峰信息咨询有限公司）	1,000,000.00	---	---	1,000,000.00	---	---
成都腾邦电子商务有限公司	20,000,000.00	---	---	20,000,000.00	---	---
西安市腾邦国际电子商务有限公司	10,000,000.00	---	---	10,000,000.00	---	---
重庆腾邦航空票务服务有限公司	65,000,000.00	---	---	65,000,000.00	---	---
大连腾邦商务咨询有限公司	20,000,000.00	---	---	20,000,000.00	---	---
上海腾邦兆驿旅行社有限公司	9,800,000.00	---	---	9,800,000.00	---	---
上海兆驿网络技术有限公司	1,600,000.00	---	1,600,000.00	---	---	---
武汉腾邦旅行社有限公司（原名武汉腾邦科技有限公司）	2,000,000.00	---	---	2,000,000.00	---	---
深圳市前海融易行小额贷款有限公司	600,000,000.00	200,000,000.00	---	800,000,000.00	---	---
深圳市腾邦创投有限公司	30,000,000.00	---	---	30,000,000.00	---	---
成都八千翼网络科技有限公司	7,455,000.00	---	---	7,455,000.00	---	---
广州腾邦电子科技有限公司	10,000,000.00	---	---	10,000,000.00	---	---
深圳市腾邦信息技术有限公司	10,000,000.00	---	---	10,000,000.00	---	---
深圳腾邦保险经纪有限公司	54,214,590.00	---	---	54,214,590.00	---	---
深圳腾邦征信有限公司	50,000,000.00	---	---	50,000,000.00	---	---
腾邦旅游集团有限公司	49,948,800.00	244,851,200.00	---	294,800,000.00	---	---
合计	1,125,006,732.13	547,491,200.00	1,600,000.00	1,670,897,932.13	---	---

对子公司长期股权投资的说明：本期增加详见附注七、（三）；本期减少系本公司将子公司上海兆驿网络技术有限公司转让给本公司之孙公司重庆新干线国际旅行社有限公司，变为本公司之三级子公司。

2．对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳市腾邦梧桐投资有限公司	24,159,433.93	---	---	389,286.31	---
前海股权交易中心（深圳）有限公司	211,656,589.25	---	---	3,014,537.97	---
深圳市喜游国际旅行社有限公司	60,321,577.05	---	---	3,761,634.23	---
珠海市腾邦铸成投资管理有限公司	---	2,450,000.00	---	(589,355.02)	---
合计	296,137,600.23	2,450,000.00	---	6,576,103.49	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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						
深圳市腾邦梧桐投资有限公司		(11,313,570.16)	---	---	13,235,150.08	---
前海股权交易中心（深圳）有限公司	130,040.68	---	---	---	214,801,167.90	---
深圳市喜游国际旅行社有限公司	128,309.34	---	---	---	64,211,520.62	---
珠海市腾邦铸成投资管理有限公司	---	---	---	---	1,860,644.98	
合计	258,350.02	(11,313,570.16)	---	---	294,108,483.58	---

注释4．营业收入及营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	194,776,624.22	77,532,872.46	222,801,600.82	76,207,103.99
其他业务	---	---	---	---
合计	194,776,624.22	77,532,872.46	222,801,600.82	76,207,103.99

注释5．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	40,000,000.00	31,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	6,576,103.49	22,486,474.12
处置长期股权投资产生的投资收益	(1,599,999.00)	---
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	70,741,161.60	---

项目	本期发生额	上期发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益	16,273,773.58	31,361,257.07
其他-理财产品	683,412.01	379,676.31
合计	132,674,451.68	85,227,407.50

十六、补充资料

（一）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	51,277.34	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,571,246.51	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	1,428,679.13	
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，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	70,741,161.60	
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	(10,109,563.74)	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,653,133.63	
小计	79,335,934.47	
减：所得税影响额	1,059,860.05	
少数股东权益影响额（税后）	2,509,973.80	
合计	75,766,100.62	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.7723	0.4988	0.4878
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.0946	0.3656	0.3575

腾邦国际商业服务集团股份有限公司

（公章）

二〇一八年三月十六日