

以下第II-1至I-II-2頁為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的會計師報告全文，以供收錄於本[編纂]。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求擬備，並以本公司董事及聯席保薦人為收件人。

[草擬本]

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

致同程藝龍控股有限公司列位董事、摩根士丹利亞洲有限公司、J.P. Morgan Securities (Far East) Limited及招銀國際融資有限公司就歷史財務信息出具的會計師報告

序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就同程網絡科技股份有限公司及其附屬公司的在線旅行平台業務(「同程線上業務」)的歷史財務信息作出報告(載於第II-3至II-55頁)，此等歷史財務信息包括於二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日和二零一八年三月九日的匯總財務狀況報表、截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度各年及於二零一八年一月一日至二零一八年三月九日期間(「往績記錄期」)的匯總(虧損)/收益表、匯總權益變動表和匯總現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋資料(統稱為「歷史財務信息」)。第II-3至II-55頁所載的歷史財務信息為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於同程藝龍控股有限公司(「貴公司」)於[日期]就貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行[編纂]而刊發的[編纂](「[編纂]」)內。

董事就歷史財務信息須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務信息附註2及3.1所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務信息，並對其認為為使歷史財務信息的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務信息發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號，投資通函內就歷史財務信息出具的會計師報告執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務信息是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務信息所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務信息存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務信息附註2及3.1所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務信息相關的內部控制，以設計適當的

程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務信息的整體列報方式。

我們相信，我們獲取的證據是充分、適當的，為發表意見提供了基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，此等歷史財務信息已根據歷史財務信息附註2及3.1所載的呈列及擬備基準，真實而中肯地反映同程線上業務於二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年三月九日的匯總財務狀況，以及同程線上業務於往績記錄期的匯總財務表現及綜合現金流量。

審閱追加期間的比較財務信息

我們已審閱同程線上業務追加期間的比較財務信息，此等財務信息包括截至二零一七年一月一日至二零一七年三月九日期間的匯總全面收益表、匯總權益變動表和匯總現金流量表，以及其他解釋信息（「追加期間的比較財務信息」）。貴公司董事須負責根據歷史財務信息附註2及3.1所載的呈列及擬備基準，擬備及列報追加期間的比較財務信息。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務信息作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會（「審計及鑒證準則理事會」）頒佈的國際審閱準則第2410號，由實體的獨立核數師執行中期財務信息審閱進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。按照我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就本報告而言，追加期間的比較財務信息在各重大方面未有根據歷史財務信息附註2及3.1所載的呈列及擬備基準擬備。

根據香港聯合交易所有限公司主板上市規則（「上市規則」）及公司（清盤及雜項條文）條例下事項出具的報告

調整

在擬備歷史財務信息時，未對第II-3頁中所述的相關財務報表作出任何調整。

股息

我們參考歷史財務信息附註26，該附註說明同程線上業務並無就往績記錄期支付任何股息。

羅兵咸永道會計師事務所

執業會計師

香港

[日期]

附錄二

會計師報告 — 同程線上業務

I. 歷史財務信息

編製歷史財務信息

下文載列構成本會計師報告一部分的歷史財務信息。

歷史財務信息所依據同程線上業務於往績記錄期的財務報表（「剝離財務報表」）乃由同程藝龍控股有限公司董事（「董事」）編製並經羅兵咸永道會計師事務所根據國際審計及鑒證準則理事會（「國際審計及鑒證準則理事會」）頒佈的《國際審計準則》（「《國際審計準則》」）進行審計。

歷史財務信息以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有指明外，所有金額已約整至最接近的千位（人民幣千元）。

匯總全面（虧損）／收入表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
		二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收入	6	580,523	1,434,957	2,707,499	498,933	835,148
銷售成本	7	(228,465)	(530,211)	(858,806)	(143,881)	(223,013)
毛利		352,058	904,746	1,848,693	355,052	612,135
服務開發開支	7	(164,277)	(371,720)	(514,800)	(94,225)	(118,448)
銷售及營銷開支	7	(580,764)	(515,174)	(670,732)	(98,756)	(189,827)
行政開支	7	(56,830)	(91,119)	(132,772)	(19,520)	(23,566)
其他收入	9	3,574	2,097	7,583	—	1,001
其他收益／（虧損）淨額	10	516	(1,864)	31,545	(1,127)	4,189
經營（虧損）／利潤		(445,723)	(73,034)	569,517	141,424	285,484
財務收入	11	2,177	2,732	2,955	355	575
除所得稅前（虧損）／溢利		(443,546)	(70,302)	572,472	141,779	286,059
所得稅抵免／（開支）	12	108,437	(20,796)	(81,134)	(21,602)	(61,315)
年／期內（虧損）／利潤		(335,109)	(91,098)	491,338	120,177	224,744
每股（虧損）／盈利	13	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
其他全面收入／（虧損）		—	—	—	—	—
年／期內全面（虧損）／ 收入總額		(335,109)	(91,098)	491,338	120,177	224,744

附錄二

會計師報告 — 同程線上業務

匯總財務狀況表

	附註	截至十二月三十一日			截至三月九日
		二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產					
非流動資產					
物業、廠房及設備.....	14	93,989	145,596	207,777	235,527
土地使用權.....	15	—	16,236	15,907	15,845
無形資產.....	16	712,886	570,033	421,793	392,870
遞延所得稅資產.....	18	151,686	140,480	65,892	71,584
預付款項及其他應收款項.....	19	5,752	1,030	7,949	7,405
		<u>964,313</u>	<u>873,375</u>	<u>719,318</u>	<u>723,231</u>
流動資產					
貿易應收款項.....	20	129,760	418,257	227,041	289,489
預付款項及其他應收款項.....	19	295,628	1,058,644	388,031	394,553
按公允價值計量且其變動計入當期					
損益的短期投資.....	21	—	35,000	204,650	537,000
受限制現金.....	22	5,740	7,394	18,076	11,067
現金及現金等價物.....	22	243,169	947,340	1,268,206	941,181
		<u>674,297</u>	<u>2,466,635</u>	<u>2,106,004</u>	<u>2,173,290</u>
資產總值.....		<u><u>1,638,610</u></u>	<u><u>3,340,010</u></u>	<u><u>2,825,322</u></u>	<u><u>2,896,521</u></u>
權益					
擁有人投資淨額.....	2	<u><u>1,265,895</u></u>	<u><u>2,118,885</u></u>	<u><u>1,444,967</u></u>	<u><u>1,669,711</u></u>
負債					
流動負債					
貿易應付款項.....	23	94,866	323,486	489,562	627,924
其他應付款項及應計費用.....	24	272,807	887,797	851,212	491,662
合約負債.....	25	5,036	5,697	37,217	37,859
即期所得稅負債.....		6	4,145	2,364	69,365
		<u>372,715</u>	<u>1,221,125</u>	<u>1,380,355</u>	<u>1,226,810</u>
負債總額.....		<u><u>372,715</u></u>	<u><u>1,221,125</u></u>	<u><u>1,380,355</u></u>	<u><u>1,226,810</u></u>
權益及負債總額.....		<u><u>1,638,610</u></u>	<u><u>3,340,010</u></u>	<u><u>2,825,322</u></u>	<u><u>2,896,521</u></u>

附錄二

會計師報告－同程線上業務

匯總權益變動表

	附註	擁有人投資 淨額 人民幣千元
於二零一五年一月一日		1,712,444
全面虧損		
年內虧損		(335,109)
與擁有人的交易		
向擁有人分派	2	(111,440)
於二零一五年十二月三十一日		<u>1,265,895</u>
於二零一六年一月一日		1,265,895
全面虧損		
年內虧損		(91,098)
與擁有人的交易		
擁有人出資	2	944,088
於二零一六年十二月三十一日		<u>2,118,885</u>
於二零一七年一月一日		2,118,885
全面收入		
年內溢利		491,338
與擁有人的交易		
向擁有人分派	2	(1,165,256)
於二零一七年十二月三十一日		<u>1,444,967</u>
(未經審核)		
於二零一七年一月一日		2,118,885
全面收入		
期內溢利		120,177
與擁有人的交易		
擁有人出資	2	104,620
於二零一七年三月九日		<u>2,343,682</u>
於二零一八年一月一日		1,444,967
全面收入		
期內溢利		224,744
於二零一八年三月九日		<u>1,669,711</u>

附錄二

會計師報告 — 同程線上業務

匯總現金流量表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
		二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
經營活動的現金流量						
經營所得／(所用)現金	27	903,087	374,827	1,309,311	(433,630)	37,478
已收利息		2,177	2,732	2,955	355	575
已付所得稅		—	(5,452)	(8,326)	(2,967)	(6)
		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
經營活動現金流入／ (流出)淨額		<u>905,264</u>	<u>372,107</u>	<u>1,303,940</u>	<u>(436,242)</u>	<u>38,047</u>
投資活動的現金流量						
購置物業、廠房及設備		(60,293)	(104,022)	(122,631)	(5,462)	(44,941)
出售物業、廠房及設備及 無形資產所得款項	27	296	—	—	—	1,503
購置土地使用權		—	(16,315)	—	—	—
購置無形資產		(740,187)	(10,023)	(7,373)	(596)	(440)
購買按公允價值計量且其變動 計入當期損益的短期投資		—	(35,000)	(4,246,400)	—	(2,444,000)
贖回按公允價值計量且其變動 計入當期損益的短期投資		—	187	4,119,425	273	2,115,797
自關聯方收取／(向關聯方 提供)的臨時融資淨額		130,991	(402,442)	449,843	151,158	—
收購子公司(經扣減現金)		(6,500)	(42,755)	—	—	—
受限制現金減少／(增加)		5,740	(1,654)	(10,682)	4,744	7,009
		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
投資活動現金(流出)／ 流入淨額		<u>(669,953)</u>	<u>(612,024)</u>	<u>182,182</u>	<u>150,117</u>	<u>(365,072)</u>
融資活動的現金流量						
(向擁有人分派)／擁有人出資		(111,440)	944,088	(1,165,256)	104,620	—
		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
現金及現金等價物						
增加／(減少)淨額		123,871	704,171	320,866	(181,505)	(327,025)
年／期初現金及現金等價物	22	119,298	243,169	947,340	947,340	1,268,206
		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
年／期末現金及現金等價物	22	<u>243,169</u>	<u>947,340</u>	<u>1,268,206</u>	<u>765,835</u>	<u>941,181</u>

II. 歷史財務信息附註

1 一般資料

1.1 一般資料

同程網絡科技股份有限公司(「同程網絡」)為一家於二零零四年三月十日在中華人民共和國(「中國」)江蘇省註冊成立的有限公司。於二零一七年三月之前，同程網絡及其子公司(「原同程網絡」)的主要業務主要由兩個業務單位組成，(i) 線上業務單元，包括通過線上平台提供的交通票務、住宿預訂及若干旅遊相關線上服務(「同程線上業務」)；及(ii) 線下業務單元，主要包括銷售旅遊套餐及景點門票及提供金融服務(「線下業務」)。由於兩個業務單位的性質不同，同程線上業務及原同程網絡線下業務按照不同的管理、銷售及業務策略各自發展及經營。

於二零一七年三月，為推動其在線旅遊業務的進一步增長及發展，同程網絡及同程控股股份有限公司(「同程控股」)訂立分立協議(「分立協議」)，據此(i) 原同程網絡的資本總額在同程網絡及同程控股之間分立，而同程網絡及同程控股的股權架構均保持不變；(ii) 線下業務的資產、負債及權益分配至同程控股而原同程網絡的餘下資產、負債及權益仍由同程網絡保留；及(iii) 原同程網絡的僱員按彼等各自參與的業務在同程網絡與同程控股之間進行分配(「分立」)。

分立於二零一七年依法完成，除出售廣州市螢火蟲小額貸款有限責任公司(「廣州螢火蟲」)，運營線下業務惟根據同程網絡獲暫時保留全部股權的相關監管程序於期後二零一八年六月六日完成外。

分立後，同程網絡與同程控股訂立線上平台服務協議，據此，同程控股向同程網絡支付接入費用以在同程網絡運營的線上平台上提供其產品及服務。

於二零一七年十二月二十八日，同程網絡的股東與China E-Dragon Holdings Limited(「貴公司」，其隨後於二零一八年三月二十七日將其名稱更改為同程藝龍控股有限公司)及意像架構投資(香港)有限公司(「Image Frame」)的股東訂立重組協議，據此 貴公司收購同程線上業務並同意向同程網絡的股東發行96,721,818股 貴公司普通股，作為與蘇州龍越天程信息科技有限公司(「龍越天程WFOE」)簽訂一系列合約協議的回報，並向Image Frame發行3,374,369股 貴公司普通股，總現金代價為30,032,589美元(「收購事項」)。收購事項於二零一八年三月九日完成。收購事項的範圍不包括於廣州螢火蟲的全部股權。

1.2 剝離財務報表

就收購事項而言，同程線上業務的剝離財務報表（「剝離財務報表」）乃摘錄自原同程網絡的過往會計記錄。剝離財務報表旨在反映同程線上業務的過往經營業績及過往資產及負債，而這乃是收購事項的標的。

由於同程線上業務並非由原同程網絡內的單一組別法人實體進行，就編製剝離財務報表而言，原同程網絡的財務報表的若干會計結餘乃在同程網絡與同程控股之間分配，且該等分配要麼按具體可識別基準作出，要麼採用貨品交易總額（「交易額」）比率、員工人數或其他合理方法作出。請參閱下文附註2以了解分配基準的進一步詳情。

董事認為，根據其對原同程網絡資源的動用，編製剝離財務報表相關的分配基準合理反映同程線上業務的財務表現及財務狀況。然而，同程線上業務作為單獨組別法人實體將會產生的實際成本及開支可能高於或低於剝離財務報表所反映的分配成本。因此，剝離財務報表不一定反映倘同程線上業務於整個呈列期間內作為單獨業務運營情況下的實際財務狀況、經營業績或現金流量。

附錄二

會計師報告－同程線上業務

於往績記錄及於本報告日期，同程網絡於下列主要子公司擁有直接或間接權益：

公司名稱	運營所在國家/地區 及註冊成立日期	已發行/實繳 股本詳情	持有的股權/實益權益				主營業務	法人實體類型	法定核數師 (附註)
			於二零一五年 十二月 三十一日	於二零一六年 十二月 三十一日	於二零一七年 十二月 三十一日	於二零一八年 三月九日 於本報告日期			
蘇州程會玩國際旅行社有限公司	中國/二零一五年 十一月二十四日	人民幣1,000,000元	100%	100%	100%	100%	旅行相關服務	有限責任實體	(a)(i)
南京同遊天下汽車租賃有限公司	中國/二零一六年 十月二十八日	-	-	100%	100%	100%	旅行相關服務	有限責任實體	(a)(i), (b)
蘇州創旅天下信息技術有限公司	中國/二零一五年 十二月二十三日	人民幣100,000元	100%	100%	100%	100%	旅行相關服務	有限責任實體	(a)(iii), (b)
北京同程華鼎國際旅行社有限公司	中國/二零一一年 一月十二日	人民幣5,000,000元	100%	100%	100%	100%	旅行相關服務	有限責任實體	(a)(ii), (b)
天圓地方(北京)保險代理有限公司	中國/二零一零年 五月二十八日	人民幣50,000,000元	100%	100%	100%	100%	旅行相關服務	有限責任實體	(a)(iv)

- (a) 該等公司往績記錄期內的法定核數師如下：
- (i) 截至二零一五年十二月三十一日止年度並無法定審核要求；截至二零一六年十二月三十一日止年度為江蘇公證天業會計師事務所(特殊普通合夥)；截至二零一七年十二月三十一日止年度為普華永道中天會計師事務所(特殊普通合夥)；
 - (ii) 截至二零一五年十二月三十一日止年度為蘇州鑫城會計師事務所有限公司；截至二零一六年十二月三十一日止年度為江蘇華星會計師事務所有限公司；截至二零一七年十二月三十一日止年度為普華永道中天會計師事務所(特殊普通合夥)；
 - (iii) 截至二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度為江蘇公證天業會計師事務所(特殊普通合夥)；截至二零一七年十二月三十一日止年度為普華永道中天會計師事務所(特殊普通合夥)；
 - (iv) 截至二零一五年十二月三十一日止年度為江蘇公證天業會計師事務所(特殊普通合夥)；截至二零一六年十二月三十一日止年度為北京中兆國際會計師事務所有限公司；截至二零一七年十二月三十一日止年度為普華永道中天會計師事務所(特殊普通合夥)。
- (b) 二零一八年三月九日後，上述三大實體的股權隨後轉讓予龍越天程 WFOE，構成貴公司重組的一部份。
- (c) 該等公司概無登記英文名稱，此處所述若干子公司的英文名稱代表董事盡最大努力對該等公司名稱作出的翻譯。
- (d) 組成同程線上業務的所有公司已採納十二月三十一日為其財政年結日。

2 呈列基準

同程線上業務的歷史財務信息乃摘錄自根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)編製的原同程網絡的綜合財務信息。董事基於下列因素認為按剝離基準呈列歷史財務信息乃屬適當：(1)同程線上業務的範圍在分立協議中明確界定且可明確區分於線下業務；(2)同程線上業務及原同程網絡的線下業務乃在不同的管理、銷售及業務策略下單獨發展及運營，儘管兩項業務之間存在若干程度的分享原同程網絡的共同資源；(3)同程線上業務產生的大部分收入及開支以及其資產及負債乃於原同程網絡會計記錄內以具體部門代碼或運營同程線上業務的法人實體的會計記錄入賬。

同程線上業務的歷史財務信息包括於原同程網絡會計記錄內以具體部門代碼或運營同程線上業務的法人實體的會計記錄入賬的具體業務部門直接應佔的資產、負債、收入及開支。過往未在兩項業務之間單獨區分的原同程網絡的資產及負債乃根據法定所有權或責任、分立協議載列的分立原則或其他合理方法分配。過往未在兩項業務之間單獨區分的原同程網絡的成本及開支，如其他職能部門(如營銷、研發、財務、人力資源、行政)及其他支援部門的成本，乃採用交易額比率、員工人數或其他合理方法分配。

歷史財務信息的下列結餘載有重大分配結餘：

匯總財務狀況表

－ 現金及現金等價物

現金及現金等價物乃根據由包括同程線上業務在內的該等實體的法定所有權分配予同程線上業務。根據分立協議，倘各實體納入同程線上業務，由原同程網絡持有的不可分配的所有現金及現金等價物計入匯總財務狀況表。

－ 貿易應收款項及其他流動資產

同程線上業務的業務直接應佔的貿易應收款項及其他流動資產計入匯總財務狀況表。根據分立協議，由原同程網絡持有的不可分配的貿易應收款項及其他流動資產計入匯總財務狀況表。

－ 無形資產及其他非流動資產

直接用於同程線上業務的所有有形資產及其他非流動資產均計入匯總財務狀況表。由線下業務根據分立協議擁有的辦公室物業及其他非流動資產均未計入匯總財務狀況表。

－ 稅項

原同程網絡應佔的稅務支出乃根據個別實體於相關個別稅務司法權區應佔的稅務支出按單獨回報基準釐定。

根據分立協議，原同程網絡的稅項虧損根據當地稅務局的批文於分立後在同程網絡與同程控股之間分配。於匯總財務狀況表確認的遞延稅項資產包括由當地稅務局批准的分配稅項虧損，連同在包括同程線上業務的子公司層面確定的稅項虧損及暫時差額。

根據包括同程線上業務的該等子公司的法律責任，所得稅負債計入匯總財務狀況表。

－ 債務

同程線上業務的業務直接應佔的應付款項計入匯總財務狀況表。根據分立協議，原同程網絡的不可分配的其他應付款項計入匯總財務狀況表。

－ 擁有人的淨投資

擁有人於同程線上業務的淨投資乃就本報告而非擁有人權益的不同類別(股本、累計虧損／保留盈利、其他儲備)進行呈列，此乃由於同程線上業務於整個所示期間並無於單獨組別的法人實體經營業務，並且運營線下業務的廣州螢火蟲於截至二零一八年三月九日法律上仍為同程網絡的全資子公司。

匯總全面收入表

－ 收入及銷售成本

同程線上業務應佔的收入及相應銷售成本為可具體識別且毋須進行分配。彼等均計入匯總全面收入表。

－ 分立前的開支

同程線上業務直接應佔的所有開支乃於原同程網絡會計記錄內以具體部門代碼或運營同程線上業務的法人實體的會計記錄入賬。彼等均計入匯總全面收入表。

銷售及營銷開支乃根據由各自業務單位出售的交易額的預訂百分比。研發開支主要包括僱員福利、云資源使用費及內容交付網絡費，乃根據由各自業務單位實際使用情況分配。

其他配套職能的開支(包括物業成本及公用事業)分配乃根據各業務單位的員工人數釐定。該等分配開支的詳情披露於附註32。

3 重大會計政策概要

3.1 編製基準

編製歷史財務信息時應用的主要會計政策載於下文。該等政策於整個往績記錄期內貫徹應用。

合併財務報表指同程線上業務應佔所示年度的匯總資產、負債、收入、開支及現金流量，已於上文附註2闡述。

歷史財務信息乃根據國際財務報告準則按歷史成本慣例編製，經重估按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產後更改，其按公允價值列賬。

編製符合國際財務報告準則的歷史財務信息需要運用若干重要的會計估計，亦同時需要董事在採用同程線上業務的會計政策過程中作出判斷。在歷史財務信息中涉及高度判斷或複雜程度的範疇，或有重要假設及估計的範疇於本節附註4披露。

於二零一八年一月一日開始的財政年度強制生效的所有準則、準則修訂及詮釋，包括國際財務報告準則第9號金融工具(「國際財務報告準則第9號」)及國際財務報告準則第15號與客戶所定合約產生的收益(「國際財務報告準則第15號」)於整個往績記錄期內貫徹應用。

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

(a) 尚未採納的新準則及詮釋

以下新訂準則、現有準則的修訂及詮釋已頒佈並於進一步報告期間生效但未獲同程線上業務提早採用。

		於以下日期或之後開始的 年度期間生效
國際會計準則第 19 號 (修訂本) (附註 (i))	計劃修正、縮減或清償	二零一九年一月一日
國際財務報告準則第 9 號 (修訂本) (附註 (i))	反向補償提前還款特徵	二零一九年一月一日
國際財務報告詮釋委員會第 23 號 (附註 (i))	所得稅優惠的不確定性	二零一九年一月一日
國際財務報告準則第 16 號 (附註 (ii))	租賃	二零一九年一月一日
國際財務報告準則第 3 號、 國際財務報告準則第 11 號、 國際會計準則第 12 號及 國際會計準則第 23 號 二零一五年至二零一七年週期之 年度改進 (附註 (i))	業務合併、合營安排、 所得稅及借款成本	二零一九年一月一日
國際會計準則第 28 號 (修訂本) (附註 (i))	於聯營企業或合營企業的 長期權益	二零一九年一月一日
國際財務報告準則第 10 號及 國際會計準則第 28 號 (修訂本) (附註 (i))	投資者及其聯營企業或 合營企業間的資產出售 或注入	待定

- (i) 同程線上業務已開始評估該等與同程線上業務有關的新訂或經修訂準則及修訂的影響。根據董事作出的初步評估，於其生效時，不會對同程線上業務的財務表現及狀況造成重大影響。
- (ii) 國際財務報告準則第 16 號「租賃」涉及租賃的定義以及其確認及計量，並確立了就承租人及出租人的租賃活動向財務報表使用者報告有用資料的原則。國際財務報告準則第 16 號帶來的一個關鍵變化是幾乎所有經營租賃將於承租人的資產負債表入賬。根據新準則，資產（就租賃項目使用權而言）及支付租金的金融負債予以確認。僅若干短期租賃及低價值資產的租賃可以選擇例外處理。出租人的會計不會發生重大變動。

同程線上業務為多處辦公場所的承租人，其目前被分類為經營租賃。同程線上業務有關該等租賃的現有會計政策（載於附註 3.22）將租賃開支記錄於本年度的損益內，相關經營租賃承擔分開披露。國際財務報告準則第 16 號就租賃的會計處理規定新的條文，不再允許承租人在匯總財務狀況表以外確認租賃，而所有非流動租賃必須以資產（就使用權而言）及金融負債（就支付責任而言）的形式於匯總財務狀況表確認。十二個月內的短期租賃及低價值資產租賃獲豁免遵守有關報告責任。新準則將因此導致匯總財務狀況表內終止確認預付經營租賃、使用權資產增加及租賃負債增加。因此，於匯總全面收入表內，相同情況下的預付經營租賃的年度租金及攤銷開支將減少，而資產使用權折舊及租賃負債產生的利息開支將增加。新準則將在總資產及負債方面影響匯總財務狀況表。

同程線上業務已於附註30披露截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年三月九日其不可撤銷經營租賃承擔為人民幣10,493,000元、人民幣24,838,000元、人民幣41,608,000元及人民幣42,550,000元。該準則將主要影響其經營租賃的會計。貴公司預期採用國際財務報告準則第16號，金融資產及負債將增加，這可能會對同程線上業務的財務狀況產生重大影響。然而，貴公司預期其對同程線上業務的財務表現影響有限。

於二零一九年一月一日或之後開始的財政年度強制採用國際財務報告準則第16號。同程線上業務並無意於其生效日期前提早採納該準則。同程線上業務擬採用簡化過渡法且不會於首次採納前重列年內比較金額。

概無其他尚未生效的準則預期會對同程線上業務的財務表現及狀況產生重大影響。

3.2 子公司

(a) 合併

子公司指同程線上業務擁有控制權的實體(包括結構實體)。當同程線上業務承受或享有參與實體所得之可變回報，且有能力通過其主導實體之權力影響該等回報時，則同程線上業務控制該實體。子公司自控制權轉移至同程線上業務之日起開始綜合入賬，並自控制權喪失之日起終止綜合入賬。

集團內公司間交易、結餘及交易的未變現收入予以抵銷。未變現虧損亦予以抵銷，除非交易有證據顯示所轉讓資產出現減值。已在必要情況下對子公司之會計政策作出修訂，以確保與同程線上業務所採納之政策一致。

(b) 業務合併

同程線上業務應用收購法將不受共同控制的業務合併會計入賬。收購子公司所轉讓的代價為所轉讓資產公允價值、所產生的負債及同程線上業務發行的股權。所轉讓代價包括或然代價安排產生的任何資產或負債的公允價值。所收購的可識別資產及業務合併中承擔的負債及或然負債於收購日期初步按其公允價值計量。

同程線上業務按個別收購基準確認於被收購方的任何非控股權益。屬於現時擁有權權益並賦予持有人權利在清盤時按比例分佔主體淨資產的被收購方的非控股權益，可按公允價值或現時擁有權權益應佔被收購方可識別淨資產的確認金額比例而計量。非控股權益的所有其他組成部分按收購日期的公允價值計量，除非國際財務報告準則規定須以其他計量基準計算。

收購相關成本於產生時支銷。

倘業務合併分階段進行，則收購方先前持有的被收購方股權於收購日期的賬面價值按收購日期的公允價值重新計量；該重新計量產生的任何收入或虧損乃於損益確認。

同程線上業務所轉讓的任何或然代價於收購日期按公允價值確認。被視為一項資產或負債的或然代價的公允價值後續變動按照國際財務報告準則第9號於損益確認。分類為權益的或然代價並無重新計量，其後結算於權益入賬。

所轉讓對價、於被收購方的任何非控股權益金額及任何先前於被收購方的股權於收購日期的公允價值超逾所收購可識別淨資產公允價值的差額乃入賬列作商譽。倘所轉讓代價、已確認非控股權益及所計量的先前持有的權益總額低於在議價收購中收購的子公司淨資產的公允價值，則該差額會直接於合併全面收入表確認。

(c) 控制權並無變動之子公司擁有權權益變動

如與非控股權益的交易不會導致失去控制權，則入賬列作為權益交易，即作為與子公司擁有人以其作為擁有人的身份交易。任何已付代價的公允價值與子公司資產淨值相關已收購部分的賬面值的差額已計入權益。向非控股權益出售的收入或虧損亦計入權益。

(d) 出售子公司

當同程線上業務不再擁有控制權，在實體的任何保留權益重新計量至於失去控制權之日的公允價值，賬面值的變動在損益中確認。公允價值為就保留權益的後續入賬而言的初始賬面值，作為聯營公司、合營企業或金融資產。此外，之前在其他全面收入中確認的任何數額猶如同程線上業務已直接處置相關資產和負債。這意味著之前在其他全面收入中確認的數額重新分類至損益。

(e) 獨立財務報表

於子公司(包括結構實體)的投資按成本扣除減值入賬。成本包括投資的直接歸屬成本。同程網絡將子公司的業績按已收及應收股息入賬。

倘自對子公司的投資收取的股息超出該子公司於宣派股息期間的全面收入總額，或倘該項投資於獨立財務報表的賬面價值超出綜合財務報表所示被投資方的淨資產(包括商譽)的賬面價值，則須於收取該股息時對於子公司的該等投資進行減值測試。

3.3 分部報告

營運分類按照與向首席營運決策者(「首席營運決策者」)提供之內部報告一致之方式報告。首席營運決策者負責分配資源及評估營運分類之表現，行政總裁、副總裁及董事為首席營運決策者，負責作出策略決定。

3.4 外幣換算

(a) 功能及呈列貨幣

計入於整個往績記錄期進行同程線上業務的各實體歷史財務信息內的項目均以該實體經營業務之主要經濟環境之貨幣（「功能貨幣」）計量。歷史財務信息以人民幣（「人民幣」）列賬，其為歷史財務信息的呈列貨幣。

(b) 交易及結餘

外幣交易以交易當日之匯率換算為功能貨幣。結算該等交易及按年末匯率換算以外幣計值之貨幣資產及負債所產生之匯兌損益一般於損益內確認。倘彼等與合資格現金流量對沖及合資格投資對沖淨額有關或歸屬於境外業務投資淨額的一部分，則於權益遞延。

與借貸有關之匯兌損益於損益內財務成本呈列。所有其他匯兌損益按淨額基準於全面（虧損）／收入表內其他收益／（虧損）淨額呈列。

以公允價值計量並以外幣為單位之非貨幣性項目採用公允價值確定日期的匯率換算。按公允價值列賬之資產及負債之換算差額呈報為公允價值損益之一部分。例如，通過損益按公允價值列值之權益等非貨幣性資產及負債之換算差額於損益內確認為公允價值損益之一部分，而分類為可供出售金融資產之權益等非貨幣性資產之換算差額於其他全面收入內確認。

(c) 集團公司

功能貨幣異於呈列貨幣之境外業務（概無擁有處於嚴重通脹經濟體系之貨幣）之業績及財務狀況按下列方式換算為呈列貨幣：

- 呈列之各資產負債表之資產及負債按該資產負債表日期之收市匯率換算；
- 各損益表或全面收入表之收支按平均匯率換算（除非此平均匯率不足以合理地概括反映交易日適用匯率之累積影響，在此情況下，收支則按交易日之匯率換算）；及
- 一切因此而產生之匯兌差額均於其他全面收入內確認。

於編製綜合賬目時，換算境外實體任何投資淨額以及指定為該等投資之對沖項目之借貸及其他金融工具產生之匯兌差額於其他全面收入內確認。於出售境外業務或償還組成投資淨額一部分之任何借貸時，相關匯兌差額重新分類至損益，作為出售損益之一部分。

收購境外業務產生的商譽及公允價值調整被視為境外業務的資產及負債並於按收市匯率換算。

3.5 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計減值及累計減值虧損列賬。歷史成本包括收購項目直接應佔的開支。

隨後成本計入資產的賬面值或確認為獨立資產(如適用)，但只在與該項目相關之未來經濟利益有可能流入同程線上業務且項目成本能可靠計量時才按上述方式處理。以獨立資產列賬的任何分部賬面值於替換時終止確認。所有其他維修及維護費用在產生的報告期間內在損益表中確認。

折舊乃採用直線法按其估計可使用年期內的剩餘價值分配其成本，詳情如下：

	<u>估計可使用年期</u>
信息技術設備	3 至 5 年
車輛	4 年
傢具、固定裝置及其他	5 年
租賃物業裝修	估計可使用年期 與剩餘租賃期限 兩者中的較短者

於各報告期末，資產的剩餘價值及可使用年期均經審閱並於適當時調整。

若資產的賬面值高於其估計可收回金額，則即時撇減至其可收回金額(附註3.8)。

出售收入及虧損按所得款項與賬面值比較釐定，並於匯總全面(虧損)/收入表內在「其他收益/(虧損)淨額」中確認。

3.6 土地使用權

土地使用權為就土地使用權作出的前期付款，並於租賃期間以直線法於全面收入表支銷。

3.7 無形資產

(a) 業務合作安排及域名

業務合作安排及域名按獲取及投入使用特定渠道產生的成本基準予以資本化。該等成本於估計可使用年期(根據有關合約協議為5至10年)內攤銷。

(b) 商號

商號按獲取及投入使用產生的成本進行初步確認及計量。該等成本乃按直線基準於其估計可使用年期(一般為5至10年)內攤銷，根據相關法律法規訂明的法律保障期及預期使用情況釐定，及於歷史財務信息的經營開支的攤銷內入賬。

(c) 軟件

軟件按獲取及投入使用產生的成本進行初步確認及計量。該等成本乃按直線基準於其估計可使用年期(一般為5至10年)內攤銷，根據管理層未來的重大更新或替換計劃釐定及於歷史財務信息的經營開支的攤銷內入賬。

(d) 商譽

商譽產生自收購子公司，指轉讓代價超出同程線上業務於被收購方可識別淨資產、負債及或然負債的公平淨值的權益及被收購方非控制性權益公允價值的部分。

就減值測試而言，業務合併所得商譽會分配至預期可從合併協同效應受益的各現金產生單位（「現金產生單位」）或現金產生單位組別。獲分配商譽的各單位或單位組別指就內部管理而言實體內監察商譽的最底層面。商譽在經營分部層面予以監察。

每年對商譽減值進行檢討，倘發生顯示潛在減值的事件或情況變動，或更頻繁進行。商譽的賬面值會與可收回金額（使用價值與公允價值減銷售成本兩者中的較高者）進行比較。任何減值立即獲確認為開支，且其後不予撥回。

(e) 研發支出

研究支出在產生時確認為開支。開發項目（涉及新產品或改良產品的設計及測試）產生的成本於符合確認標準時確認為無形資產。該等標準包括：(1) 技術上可完成該軟件產品以供使用；(2) 管理層有意完成該軟件產品以供使用或出售；(3) 有能力使用或出售該軟件產品；(4) 能展示該軟件產品如何帶來很可能的未來經濟利益；(5) 具有足夠的技術、財力及其他資源完成該項開發並使用或出售該軟件產品；及(6) 能可靠計量該軟件產品於其開發時產生的支出。不符合該等標準的其他開發支出於產生時確認為開支。

先前已確認為開支的開發成本不會在往後期間確認為資產。資本化的開發成本由有關資產達到可使用狀態起在其可使用年期內以直線法攤銷。

所有同程線上業務產生開發開支未達到研發資本化標準，故於往績記錄期悉數予以支銷。

3.8 非金融資產減值（商譽除外）

可使用年期不確定的無形資產（商譽除外）或尚未能使用的無形資產無需攤銷，且每年進行減值測試。須攤銷之資產於每次事件或情況變化顯示賬面值可能無法收回時進行減值檢討。就資產賬面值超過其可收回金額的金額確認減值虧損。可收回金額為資產的公允價值減出售成本和使用價值中的較高者。就評估減值而言，資產按獨立可識別現金流量（現金產生單位）的最低水平歸類。非商譽的非金融資產發生減值時會對各報告日可能發生的減值進行複核。

3.9 金融資產

(a) 分類

同程線上業務將其金融資產分為以下計量類別：

- 後續按公允價值計量的金融資產（要麼計入其他全面收入，要麼計入當期損益），及
- 按攤銷成本計量的金融資產。

分類取決於同程線上業務管理金融資產的業務模式及現金流量的合約條款。

對於以公允價值計量的金融資產，其變動計入損益或其他全面收入。債務工具的投資，其變動計入何處取決於持有該筆投資的商業模式。權益工具的投資，其變動計入何處取決於同程線上業務在進行初步確認時是否作出了按公允價值計量且其變動計入其他全面收入的不可撤銷的選擇。

有關各類金融資產的詳情，請參閱附註17。

同程線上業務只有在管理該等資產變動的商業模式時才會對債務工具進行重分類。

(b) 計量

在初步確認時，同程線上業務以公允價值加以直接歸屬於購買該金融資產的交易費用（當某項金融資產的公允價值變動不計入損益時）對金融資產進行計量。以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的交易費用於損益支銷。

在釐定具有嵌入式衍生工具的金融資產的現金流量是否僅支付本金及利息時，需從金融資產的整體進行考慮。

金融資產的後續計量如下：

債務工具

債務工具的後續計量取決於同程線上業務管理該項資產時商業模式和該項資產的現金流量特點。同程線上業務按照以下三種計量方式對債務工具進行分類：

- 攤銷成本：為收取合約現金流而持有，且其現金流量僅為支付本金和利息的資產被分類成以攤銷成本計量的金融資產。後續以攤銷成本計量，並且不處於對沖關係的債務投資的損益，在資產被終止確認或減值時在損益中確認。該等金融資產的利息收入按實際利率法計算並計入財務收入。
- 按公允價值計量且其變動計入其他全面收入：持有以收取合約現金流量及用於出售金融資產的資產（其中資產的現金流量僅代表本金及利息付款）乃按公允價值計入其他全面收入計量。除確認減值損益、利息收入及匯兌損益導致的金融資產的賬面價值變動，其他變動計入其他全面收入。當金融資產終止確認時，以前在計入其他全面收入的累計利得或損失從權益重分類至損益表，並在其他收益／（虧損）淨額中確認。該等金融資產的利息收入按實際利率法計算並計入財務收入。外匯損益及減值開支於其他收益／（虧損）淨額中呈列。
- 按公允價值計量且其變動計入當期損益：不符合以攤銷成本計量或以公允價值計入損益的資產，被分類為按公允價值計量且其變動計入當期損益資產。後續按公允價值計量且其變動計入損益，且不處於對沖關係的債務投資產生的收入或損失，需在損益中確認，並於其產生期間的其他收益／（虧損）淨額內的損益以淨額呈列。

股本工具

同程線上業務對其並無重大影響力的所有股本投資其後按公允價值計量。雖然同程線上業務已選擇於其他全面收入呈列公允價值變動，公允價值收入及虧損於投資解除確認後隨後不會重新分類至損益。該等投資的股息於同程線上業務收取款項的權利確立時繼續於損益確認為其他收入。

按公允價值計量且其變動計入當期損益金融資產的公允價值變動於損益中的其他收益／(虧損)淨額確認，惟與其他公允價值變動未分開呈報的股本工具除外。

(c) 減值

同程線上業務擁有符合國際財務報告準則第9號新預期信用損失模型的金融資產類型：

- 銷貨及提供服務的貿易應收款項；及
- 其他應收款項

與其按攤銷成本入賬及按公允價值計入全面收入的債務工具相關聯的預期信用損失按前瞻性基準進行評估。所應用的減值方法取決於信用風險是否存在重大增加。附註5.1(b)詳述同程線上業務如何釐定信用風險是否存在重大增加。

對於貿易應收款項，同程線上業務採用國際財務報告準則第9號許可的簡化方法，要求初始確認應收款項時確認預計終身虧損。同程線上業務於估計貿易應收款項的終身預計信貸虧損時使用實際對策，有關虧損使用撥備矩陣計算，並視乎貿易應收款項的未收回天數應用固定撥備率。

其他應收款項減值計量為12個月預計信貸虧損或存續期預計信貸虧損，視乎自初始確認起信貸風險有否大幅增加而定。倘自初始確認起應收款項的信貸風險大幅增加，則減值計量為終身預計信貸虧損。

3.10 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為就日常業務過程中開展的服務而應收客戶的款項。倘貿易及其他應收款項預計在一年或更短時間內(或在業務的正常運營週期內，倘時間更長)收回，則將其劃分為流動資產。倘不是，則作為非流動資產呈列。

貿易及其他應收款項初步按公允價值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本計量，扣除減值準備(附註3.9(c))。

3.11 現金及現金等價物

為在現金流量表中呈列，現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構通知存款及原到期日三個月或以下且價值變動風險不大並可即時轉換為已知現金金額的其他短期高流動性投資。

3.12 貿易及其他應付款項

該等款項指財政年度末前向同程線上業務提供商品及服務而未獲支付的負債。除非於報告期後12個月內尚未到期支付，否則將貿易及其他應付款項列作流動負債。貿易及其他應付款項按公允價值初步確認，其後以實際利率法按攤銷成本計量。

3.13 借貸

借貸始初按公允價值扣除所產生的交易成本確認。借貸其後按攤銷成本列賬，所得款項(經扣除交易成本)與贖回價值的任何差額於借貸期內以實際利率法於匯總全面收入表中確認。

除非同程線上業務具備無條件權利遞延償還負債的期限至報告期後最少12個月，否則借貸乃分類為流動負債。

3.14 借貸成本

直接歸屬於收購、興建或生產合資格資產(指必須經一段長時間處理以作其預訂用途或銷售的資產)的一般及特定借貸成本，加入該等資產的成本內，直至資產大致上備妥供其預訂用途或銷售為止。

特定借貸於撥作符合條件資產的支出前用作短暫投資所賺取的投資收入，會自撥作資本的借貸成本中扣除。

所有其他借貸成本於其產生期間於損益確認。

3.15 即期及遞延所得稅

期內所得稅開支或抵免為根據各司法權區的適用所得稅稅率釐定的本期間應課稅收入的應付或可收回稅項，經根據暫時差額應佔的遞延稅項資產及負債的變動作出調整以及對未動用稅項虧損作出調整。

(a) 即期所得稅

即期所得稅支出根據同程網絡的子公司營運及產生應課稅收入所在的國家於報告期末已頒佈或實質頒佈的稅務法律計算。董事就適用稅務規例須作出詮釋的情況定期評估報稅表的狀況，並須在適用情況下根據預期向稅務機關支付的稅款計提撥備。

(b) 遞延所得稅

內部基準差異

遞延所得稅利用負債法全數確認(撥備)資產和負債的稅基與資產和負債在歷史財務信息的賬面值的差額而產生的暫時性差異。然而，若遞延稅項負債來自對商譽的初步確認，以及若遞延所得稅來自在交易(不包括業務合併)中對資產或負債的初步確認，而在交易時不影響會計損益或應課稅利潤或損失，則不作記賬。遞延所得稅採用在截至報告期末前已頒佈或實質上已頒佈，並在有關的遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債結算時預期將會適用的稅率(及法例)而釐定。

遞延稅項資產於可能獲得未來應課稅金額而可動用暫時差額及虧損的情況下予以確認。

外部基準差異

就子公司投資產生的應課稅暫時性差異確認遞延所得稅負債，但不包括同程線上業務可以控制暫時性差異的轉回時間以及暫時性差異在可預見將來很可能不會轉回的遞延所得稅負債。一般而言，同程線上業務無法控制聯營公司的暫時性差異的撥回。只有當有協議

賦予同程線上業務有能力控制暫時性差異撥回時，聯營公司因未分配利潤所產生的暫時性差異才不予確認遞延所得稅負債。

遞延所得稅資產乃就於子公司及於聯營公司的投資所產生的可扣減暫時差額確認，惟於暫時差額很有可能於將來撥回且有足夠應課稅溢利用以抵銷暫時差額時方獲確認。

(c) **抵銷**

當有法定可執行權力將當期稅項資產與當期稅務負債抵銷，且遞延稅項結餘與同一稅務機關有關時，則可將遞延稅項資產與負債互相抵銷。當實體有法定可執行權力抵銷且有意按淨額基準結算或同時變現資產及結算負債時，即期稅項資產及稅項負債抵銷。

3.16 僱員福利

(a) **退休金責任**

同程線上業務按月向有關政府部門組織的各種界定供款計劃供款。同程線上業務就該等計劃的責任乃限於各期內的應付供款。向該等計劃的供款於作出時支銷。該等計劃的資產由政府機構持有及管理。

(b) **花紅計劃**

如同程線上業務因僱員所提供服務而具有現時法律或推定責任支付花紅且能可靠估計有關責任，則花紅的預計成本確認為負債。花紅計劃的責任預期於1年內結清，並按結算時預計將予支付的金額計量。

(c) **僱員休假權利**

僱員的年假權益在僱員應享有時確認。貴公司為截至報告期末止僱員已提供的服務而產生的年假的估計負債作出撥備。僱員的病假及產假權益不予確認，直至僱員正式休假為止。

3.17 收入確認

收入是於貨品或服務的控制權轉移至客戶時確認。貨品或服務的控制權是在一段時間內還是某一時點轉移，取決於合約的條款約定與適用於合約的法律。

倘合約涉及多項服務的出售，交易價將根據其相對獨立的售價分配至各項履約義務。倘獨立的售價無法直接觀察，則會基於預期成本加利潤或經調整的市場評估法進行估計(取決於可觀察資料的可用性)。

同程線上業務提供多種旅行相關服務，包括住宿預訂、交通票務以及(在較小程度上)互聯網有關的廣告及其他相關服務。同程線上業務因其網站及移動應用程序旅遊產品及服務預訂而產生收入，並主要從交通票務及促成酒店住宿預訂的中間服務賺取佣金而取得收入。交通票務服務主要包括機票及火車票預訂、銷售旅遊保險及其他交通相關服務。

(a) 主要代理代價

委託人是承諾向其客戶提供商品或服務的實體。代理商安排貨物或服務由委託人提供給最終客戶。倘實體在轉移給客戶之前獲得對特定商品或服務的控制權，那麼該實體就是交易中的委託人。倘實體在轉移到客戶之前不控制指定的商品或服務，則該實體就是代理人。

旅行相關服務

就包括住宿預訂、運輸票務及保險等在內的旅行相關服務而言，同程線上業務認為其於交易的任何環節並不控制上述相關產品／服務，如酒店、機票或保險或控制權。因此，董事認為，其以預訂服務、促使商戶與最終用戶連接其平台的身份行事，因此，同程線上業務按淨額基準呈列旅行相關服務收入。

其他服務

同程線上業務提供旅遊相關廣告及其他技術支持服務。根據相關安排，同程線上業務對發展及運營(包括設計、發展及更新內容以及為服務項目定價)承擔主要責任。因此，同程線上業務認為其本身為該安排當中的委託人。因此，相關收入按毛額基準確認。

(b) 收入確認時機

旅行相關服務

(i) 住宿預訂服務

同程線上業務因其網站及移動應用程序旅遊產品及服務預訂而產生收入，並主要從促成酒店住宿預訂的中間服務賺取佣金而取得收入。住宿預訂服務的佣金於用戶通過同程線上業務下達的住宿預訂成為不可撤銷的時點予以確認。

(ii) 交通票務服務

交通票務服務主要包括機票及火車票預訂、銷售旅遊保險及其他交通相關服務。該等服務的佣金於出票或旅遊保險投保並經扣除估計取消的時點後予以確認。

(iii) 其他服務

其他收入主要來自旅遊相關廣告及其他技術支持服務。該收入於服務期內確認。

(c) 合約資產及合約負債

當任合約的任何一訂約方已履約，視乎同程線上業務履約與客戶付款的關聯情況，同程線上業務在財務狀況表中將合約呈列為合約資產或合約負債。合約資產指同程線上業務交換已轉移至客戶的服務的代價權利。合約負債指同程線上業務向客戶轉移服務(同程線上業務已就該服務自客戶收取代價)的責任。取得合約而產生的增量成本，如可收回，則予以資本化並呈列為合約資產，其後在確認相關收入時予以攤銷。

同程線上業務應用切合實際的權宜之計，而並無披露有關原預計期限一年或以下的餘下履約資料。

(d) 用戶獎勵計劃

同程線上業務提供多項用戶獎勵計劃。於參與時，用戶於當前交易中獲授獎勵，該交易可通過同程線上業務平台就未來預訂贖回或以現金贖回。預期贖回的獎勵估計公允價值於授出獎勵時確認為收入減少。

3.18 服務開發開支

服務開發開支指開發及多樣化同程線上業務自其旅遊服務供應商獲取的旅遊產品及服務有關的開支以及研發服務提供商支持系統及同程線上業務的線上平台所產生的開支。

3.19 利息收入

利息收入乃按金融資產賬面總值乘以實際利率來計算，惟後續發生信用減值的金融資產除外。就發生信用減值的金融資產而言，實際利率已乘以金融資產的賬面淨值(扣除虧損撥備後)。當從就現金管理目的持有的金融資產賺取利息收入時列為財務收入。任何其他利息收入載於「其他收益／(虧損)淨額」。

3.20 股息收入

股息收入於收取付款的權利確立時確認。

3.21 政府補助／補貼

倘存在合理保證確保會收取補助／補貼且同程線上業務將符合所有附加條件，來自政府的補助／補貼按其公允價值確認。

在該等情況下，補助／補貼確認為收入或按該等補助／補貼擬補償的相關成本匹配。

3.22 經營租賃

擁有權風險及回報絕大部分由出租人保留的租賃分類為經營租賃。根據經營租賃作出的付款(已扣除向出租人收取的任何獎勵)於租賃期內以直線法自全面(虧損)收入表扣除。

3.23 撥備

倘同程線上業務須就過去事件承擔現有法律或推定責任；履行該責任可能導致資源流出；且有關金額能可靠估計，方可確認撥備。進一步經營虧損不作撥備確認。

倘出現多項類似責任時，因履行責任而導致資源流出的可能性通過整體考慮責任類別而釐定。即使同一類別責任中任何一項導致資源流出的可能性很小，仍須確認撥備。

撥備採用稅前利率按照履行責任預期所需支出的現值計量，該利率反映當期市場對金錢時間值及該責任的特定風險的評估。隨時間流逝而增加的撥備確認為利息支出。

4 重大會計估計及判斷

估計及判斷經持續評估且根據過往經驗及其他因素(包括對未來事件的在各種情況下均信納為合理的預期)作出。董事作出關於未來的估計及假設。因此而作出的會計估計將(根據定義)鮮少等同於有關實際結果。具有重大風險會導致下個財政年度內資產及負債的賬面值須作出重大調整的估計及假設載述如下。

(a) 即期及遞延所得稅

同程線上業務須繳納不同司法權區的所得稅。在釐定所得稅撥備時須作出重大判斷。許多交易及計算難以確切釐定最終稅務。同程線上業務根據會否需要繳納額外稅項，確認對預期稅務審核事宜的責任。倘該等事宜的最終稅務結果與最初入賬金額有所不同，該等差額將影響稅務釐定期內的即期及遞延所得稅資產及負債。

就產生遞延稅項資產的暫時差額而言，同程線上業務對遞延所得稅資產可否收回的可能性進行評估。遞延稅項資產根據同程線上業務對其會否自於可見未來持續經營產生的應課稅收入收回的估計及假設確認。

(b) 貿易及其他應收款項減值

同程線上業務根據國際財務報告準則第9號的指引釐定應收貸款於何時減值。該釐定須作出重大判斷及估計。在作出該判斷及估計時，同程線上業務評估(其中包括)應收款項的期限及個別債務人的財務狀況收款記錄以及信貸風險的預期未來變動，包括對如總體經濟表現、宏觀經濟指標變動等因素的考慮。

(c) 物業、廠房及設備以及無形資產的可使用年期及剩餘價值

董事根據具有相同性質及職能的物業、廠房及設備以及無形資產實際剩餘價值及可使用年期的過往經驗，對物業、廠房及設備以及無形資產的剩餘價值、可使用年期及有關折價或攤銷開支作出估計。影響無形資產可使用年期的合約安排亦納入考慮範圍。剩餘價值及可使用年期可能因為技術更新及其他原因發生重大變動。倘剩餘價值淨值或估計可使用年期少於先前估計值，董事將相應增加折舊或攤銷開支。

(d) 分配基準

董事就分割財務信息的性質須對原集團內線下業務分佔的資產、負債及成本合理分配方法作出估計。該等分配按董事認為合理的方式進行，並於附註2的呈列基準中說明。分配基準不同可導致分配結果相異。分配基準並不代表同程線上業務日後按法人實體基準營運時的實際財務狀況。

5 財務風險管理

5.1 財務風險因素

同程線上業務活動承受多種財務風險：市場風險（包括外幣風險、現金流量及公允價值利率風險）、信貸風險及流動資金風險。同程線上業務的整體風險管理程序重點關注金融市場的不可預測性，並尋求盡量降低對同程線上業務財務表現的潛在不利影響。風險管理由同程線上業務的管理層執行。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

當未來商業交易或已確認資產及負債以非同程線上業務實體功能貨幣計值時，則產生外匯風險。同程線上業務通過定期檢討同程線上業務淨外匯風險來管理其外匯風險。於往績記錄期，同程線上業務並無對沖任何外幣波動。

同程線上業務主要在中國經營，大部分交易以人民幣結算，董事認為業務並無承受任何重大外匯風險，因為同程線上業務並無重大金融資產或負債以同程線上業務實體各自功能貨幣以外的貨幣計值。

(ii) 利率風險

除現金及現金等價物及受限制現金外，同程線上業務並無重大計息資產或負債，同程線上業務的收入及現金流量幾乎獨立於市場利率變動。

(b) 信貸風險

同程線上業務承受與其現金及銀行結餘、貿易及其他應收款項及按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資有關的信貸風險。

上述各類金融資產的賬面值代表同程線上業務承受的與金融資產有關的最大信貸風險。為管理產生自現金及銀行結餘以及商業銀行發行的理財產品的風險，同程線上業務僅與信譽良好的商業銀行（均為中國境內高信用質量的金融機構）進行交易。概無有關該等金融機構的近期違約記錄。

於往績記錄期各期末的貿易應收款項主要為應收與同程線上業務合作的第三方客戶（包括航空公司、酒店、保險公司或有關代理等）款項，其他應收款項主要包括按金及擔保、應收關聯方款項及其他款項（「應收款項」）。同程線上業務考慮初始確認應收款項時的違約可能性以及在各報告期是否一直持續出現信貸風險顯著增加。為了評估信貸風險是否顯著增加，同程線上業務將截至報告日期應收款項出現違約的風險與初始確認日期的違約風險進行比較。同程線上業務考慮可用的合理及支持性前瞻資料。尤其是，下列指標被納入其中：

- 內部信用評級；
- 外部信用評級（如可獲得）；

- 預期導致債務人履行責任能力出現重大變動的業務、財務或經濟狀況的實際或預期重大不利變動；
- 債務人經營業績的實際或預期重大變動；
- 相同債務人的其他金融工具的信貸風險顯著增加；
- 支持責任的抵押品價值或第三方擔保或信用增強措施的質量出現重大變化；
- 債務人的預期表現及行為發生重大變化，包括債務人的付款狀況等變化。

不論上述分析如何，倘若涉及合約付款的應收賬款逾期超過30日，則假定信貸風險顯著增加。

當交易對方無法於合約付款到期時在180天內支付款項，則應收款項出現違約。

同程線上業務根據與客戶的合作歷史、結算記錄及過往經驗對應收款項的信貸風險作出定期評估，其他資料、宏觀經濟資料(如市場利率或增長率)被納入內部評級模型中。董事認為應收款項的固有信貸風險並不重大。

截至二零一五年十二月三十一日，評估貿易應收款項相關預期信貸虧損時，同程線上業務估計，當期貿易應收款項及逾期不超過三個月的貿易應收款項的預期虧損率為0.11%，逾期超過三個月但不超過六個月的貿易應收款項的預期虧損率為2.20%及逾期超過六個月的貿易應收款項的預期虧損率為66.82%。

截至二零一六年十二月三十一日，評估貿易應收款項相關預期信貸虧損時，同程線上業務估計，當期貿易應收款項及逾期不超過三個月的貿易應收款項的預期虧損率為0.05%，逾期超過三個月但不超過六個月的貿易應收款項的預期虧損率為0.28%及逾期超過六個月的貿易應收款項的預期虧損率為64.61%。

截至二零一七年十二月三十一日，評估貿易應收款項相關預期信貸虧損時，同程線上業務估計，當期貿易應收款項及逾期不超過三個月的貿易應收款項的預期虧損率為0.07%，逾期超過三個月但不超過六個月的貿易應收款項的預期虧損率為4.30%及逾期超過六個月的貿易應收款項的預期虧損率為86.67%。

截至二零一八年三月九日，評估貿易應收款項相關預期信貸虧損時，同程線上業務估計，當期貿易應收款項及逾期不超過三個月的貿易應收款項的預期虧損率為0.04%，逾期超過三個月但不超過六個月的貿易應收款項的預期虧損率為8.86%及逾期超過六個月的貿易應收款項的預期虧損率為78.74%。

(c) 價格風險

同程線上業務的價格風險涉及因市場價格變動(因利率風險或外幣風險產生的變動除外)而將有價值波動的金融資產及負債，主要包括分類為按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資。

上述投資因市場價格變動而承受價格風險，而有關變動乃由個別金融工具或其發行人專有的因素或影響市場上買賣的所有類似金融工具的因素所導致。

(d) 流動資金風險

同程線上業務的庫務職能由同程網絡總部集中管理。

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年三月九日，同程線上業務的所有金融負債的合約到期日在一年內。

5.2 資本風險管理

在管理資本(包括來自原同程網絡股東及關聯方的資金)時，同程線上業務旨在保障其持續經營的能力，從而為股東提供回報及為其他利益相關者提供利益，並保持最佳資本結構以鞏固股權的長期價值。

5.3 公允價值估計

下表按用以計量公允價值的估值技術的輸入值層級，分析同程線上業務截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年三月九日按公允價值列賬的金融工具。有關輸入值按下文所述分類歸入公允價值分級結構內的三個層級：

- 相同資產或負債在交投活躍市場的報價(未經調整)(第1層)；
- 除第1層包括的報價外，該資產或負債的可直接觀察輸入值(如價格)或可間接觀察輸入值(即衍生自價格者)(第2層)；
- 並非基於可觀察市場數據的資產或價格的輸入值(即不可觀察輸入值)(第3層)。

下表列報同程線上業務截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年三月九日按公允價值計量的資產：

	截至二零一五年十二月三十一日			
	第1層 人民幣千元	第2層 人民幣千元	第3層 人民幣千元	總計 人民幣千元
資產				
—按公允價值計量且其變動計入 當期損益的短期投資(附註21)	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	截至二零一六年十二月三十一日			
	第1層 人民幣千元	第2層 人民幣千元	第3層 人民幣千元	總計 人民幣千元
資產				
—按公允價值計量且其變動計入 當期損益的短期投資(附註21)	—	—	35,000	35,000
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>
	截至二零一七年十二月三十一日			
	第1層 人民幣千元	第2層 人民幣千元	第3層 人民幣千元	總計 人民幣千元
資產				
—按公允價值計量且其變動計入 當期損益的短期投資(附註21)	—	—	204,650	204,650
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>204,650</u>	<u>204,650</u>

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

	截至二零一八年三月九日			
	第1層	第2層	第3層	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產				
按公允價值計量且其變動計入				
當期損益的短期投資(附註21)	—	—	537,000	537,000

截至二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度及截至二零一八年三月九日止期間第3層金融工具的變動於附註21列報。

同程線上業務有團隊就財務報告目的對第3層金融工具的估值進行管理。該團隊逐項對投資的估值進行管理。該團隊至少每年一次使用估值技術釐定同程線上業務第3層金融工具的公允價值。如有必要，外部估值專家將會介入。

同程線上業務截至二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年三月九日的第3層金融工具為按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資，屬商業銀行發行的非上市理財產品。

下表概述經常性第3層公允價值計量所用的重大不可觀察輸入值的量化資料。

描述	公允價值				重大不可觀察輸入值	輸入值範圍				不可觀察輸入值與公允價值的關係
	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間		截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年		二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元						
按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資	—	35,000	204,650	537,000	預期回報率	—	2.59%	3.85%-4.95%	3.82%-5.35%	預期回報率越高，公允價值越高

下表列報於往績記錄期按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資的第3層工具的變動。

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年/期初	—	—	35,000	204,650
購買	—	35,000	4,246,400	2,444,000
公允價值變動	—	187	42,675	4,147
贖回	—	(187)	(4,119,425)	(2,115,797)
年/期末	—	35,000	204,650	537,000
承受的最大信貸風險	—	35,000	204,650	537,000

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

同程線上業務金融資產(包括現金及現金等價物、受限制現金、貿易及其他應收款項)及同程線上業務金融負債(包括貿易及其他應付款項)的賬面值因其期限較短而與其公允價值相若。

6 收入及分部資料

主要營運決策者主要根據經營溢利的計量評估經營分部的表現，不計入與分部表現無直接關連的項目(「匯總業績」)。此等項目包括非經營收入／(開支)，如政府補助、按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資公允價值收入及其他非經營項目。主要營運決策者於作出有關分配資源及評估同程線上業務整體表現的決定時會審閱匯總業績。因此，同程線上業務僅有一個可呈報分部。同程線上業務主要於中國經營其業務，且其幾乎所有收入均來自中國的外部客戶。截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一七年及二零一八年三月九日，同程線上業務幾乎所有非流動資產均位於中國。因此，並無呈列任何地區分部。由於主要營運決策者於作出有關分配資源及評估同程線上業務表現的決定時並無運用分部資產或分部負債的分析，故概無呈列有關分析。

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
每個按匯總全面(虧損)／					
收入表經營(虧損)／利潤	(445,723)	(73,034)	569,517	141,424	285,484
減：其他收入	(3,574)	(2,097)	(7,583)	—	(1,001)
其他收益／(虧損)淨額					
(不包括資產出售應收款項及					
淨收入／(虧損)減值					
(備抵)／撥回)	(710)	975	(37,004)	668	(3,996)
向主要營運決策者呈報的經營					
(虧損)／利潤	<u>(450,007)</u>	<u>(74,156)</u>	<u>524,930</u>	<u>142,092</u>	<u>280,487</u>

於往績記錄期按服務類型劃分的收入如下：

	確認 收入的時間	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
		二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
交通票務服務	於某一時點	509,819	1,348,374	2,468,398	470,211	792,752
住宿預訂服務	於某一時點	70,243	82,398	101,379	24,443	17,236
	於一段					
其他	時間內	461	4,185	137,722	4,279	25,160
收入總額		<u>580,523</u>	<u>1,434,957</u>	<u>2,707,499</u>	<u>498,933</u>	<u>835,148</u>

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度及截至二零一七年及二零一八年三月九日止期間貢獻同程線上業務10%以上總收入的主要客戶列示如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
	%	%	%	%	%
				(未經審核)	
客戶 A	27.68	—	—	—	—
客戶 B	19.37	—	—	—	—
客戶 C	12.97	—	—	—	—
客戶 D	—	47.08	22.05	37.75	14.11
客戶 E.....	—	—	12.13	11.54	—

7 按性質劃分的開支

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
僱員福利開支(附註8).....	230,232	528,179	767,738	134,780	168,329
訂單處理成本.....	132,792	343,820	550,192	91,287	124,549
廣告及推廣開支.....	476,737	320,044	425,074	57,139	140,532
折舊及攤銷開支 (附註14及15及16).....	104,964	205,052	212,890	41,771	44,030
租金及水電費.....	18,014	20,526	55,969	7,466	9,918
採購成本.....	13,172	16,181	48,911	8,984	40,136
寬帶及服務器費用.....	4,713	10,039	34,497	3,153	11,550
核數師費用.....	1,060	1,647	5,865	1,100	373
其他.....	48,652	62,736	75,974	10,702	15,437
	<u>1,030,336</u>	<u>1,508,224</u>	<u>2,177,110</u>	<u>356,382</u>	<u>554,854</u>

8 僱員福利開支(包括董事薪酬)

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
工資、薪金及花紅.....	185,404	424,708	612,968	108,306	133,318
退休金成本－界定供款計劃	15,101	40,018	61,651	11,789	14,915
其他社保費用、住房福利及 其他僱員福利	29,727	63,453	93,119	14,685	20,096
	<u>230,232</u>	<u>528,179</u>	<u>767,738</u>	<u>134,780</u>	<u>168,329</u>

(a) 退休金成本－界定供款計劃

同程線上業務在中國的僱員須參加當地市政府管理及運作的界定供款退休計劃。同程線上業務在當地向各個計劃供款(金額按當地市政府設定的佔僱員薪金(設有下限及上限)的固定百分比計算)，以為僱員退休福利撥付資金。

附錄二

會計師報告－同程線上業務

(b) 董事薪酬

收購完成後，同程網絡個別董事（收購後成為貴公司董事）的薪酬載列如下：

	就一名人士擔任董事（不論在同程網絡或其子公司任職） 所提供服務已付或應收薪酬							就董事因管理同程 網絡或其子公司事 務而提供其他服務 已付或 應收其他薪酬		總計 人民幣千元
	袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	住房津貼 人民幣千元	其他福利估計 金錢價值 人民幣千元	退休福利計劃 僱主供款 人民幣千元	應收其他薪酬 人民幣千元	應收其他薪酬 人民幣千元		
截至二零一五年十二月三十一日止年度										
吳志祥先生.....	-	1,748	500	17	10	32	-	-	2,307	
馬和平先生.....	-	1,739	500	17	10	32	-	-	2,298	
	-	3,487	1,000	34	20	64	-	-	4,605	
截至二零一六年十二月三十一日止年度										
吳志祥先生.....	-	1,952	420	17	10	33	-	-	2,432	
馬和平先生.....	-	1,951	570	17	10	33	-	-	2,581	
	-	3,903	990	34	20	66	-	-	5,013	
截至二零一七年十二月三十一日止年度										
吳志祥先生.....	-	1,809	520	18	10	33	-	-	2,390	
馬和平先生.....	-	1,950	653	18	10	33	-	-	2,664	
	-	3,759	1,173	36	20	66	-	-	5,054	
截至二零一八年三月九日止期間										
吳志祥先生.....	-	372	92	4	2	6	-	-	476	
馬和平先生.....	-	367	92	4	2	6	-	-	471	
	-	739	184	8	4	12	-	-	947	

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

(c) 五名最高薪酬人士

於往績記錄期內每個年／期末，同程線上業務五大最高薪酬人士包括1名、2名、2名、2名及2名董事，其薪酬見「董事薪酬」所示分析。於往績記錄期內應付餘下4名、3名、3名、3名及3名人士的薪酬如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
工資、薪金及花紅.....	9,360	7,289	7,462	1,425	1,393
退休金成本—界定供款計劃.....	125	96	99	19	19
其他社保費用、住房福利及 其他僱員福利.....	108	83	85	16	17
	<u>9,593</u>	<u>7,468</u>	<u>7,646</u>	<u>1,460</u>	<u>1,429</u>

有關薪酬介於下列範圍：

薪酬範圍	人數				
	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
人民幣2百萬元至 人民幣3百萬元.....	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

(d) 董事福利及權益

於年末或往績記錄期內任何時間，概無董事福利及權益存續。

(e) 董事離職福利

於年末或往績記錄期內任何時間，概無董事離職福利存續。

(f) 因獲提供董事服務而提供予第三方的代價

於年末或往績記錄期內任何時間，概無因獲提供董事服務而提供予第三方的代價存續。

(g) 有關以董事、董事的受控制法團及關連實體為受益人的貸款、準貸款及其他交易的資料

於年末或往績記錄期內任何時間，概無以董事、董事的受控制法團及關連實體為受益人的貸款、準貸款及其他交易存續。

(h) 董事於交易、安排或合約中的重大權益

於年末或往績記錄期內任何時間，概無與同程線上業務有關、同程網絡為其中訂約方及同程網絡董事於其中直接或間接擁有重大權益的任何重大交易、安排及合約存續。

附錄二

會計師報告－同程線上業務

9 其他收入

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
政府補助(a)	3,574	2,097	7,583	—	1,001

(a) 政府補助主要是蘇州地方政府給予的獎勵，每年收到的數額由蘇州地方政府釐定。該等補助並無附加未達成條件或其他或然事件。

10 其他收益／(虧損)淨額

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的短期投資					
的公允價值收益(附註21)	—	187	42,675	273	4,147
應收款項減值(撥備)／撥回	(305)	(362)	(1,957)	(457)	1,276
出售資產收入／(虧損)淨額	111	(527)	(3,502)	(2)	(1,083)
匯兌(虧損)／收入淨額	—	(675)	385	(74)	523
其他	710	(487)	(6,056)	(867)	(674)
	516	(1,864)	31,545	(1,127)	4,189

11 財務收入

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
財務收入					
－利息收入(附註a)	2,177	2,732	2,955	355	575

(a) 利息收入主要指銀行存款的利息收入。

12 所得稅開支／(抵免)

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
即期稅項(a)	6	9,590	6,546	3,357	67,007
遞延稅項(附註18)	(108,443)	11,206	74,588	18,245	(5,692)
所得稅(抵免)／開支	(108,437)	20,796	81,134	21,602	61,315

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

- (a) 於截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度及截至二零一七年及二零一八年三月九日止期間，已就於中國註冊成立的同程線上業務內實體的估計應課稅溢利作出中國企業所得稅(「企業所得稅」)，企業所得稅乃經考慮來自退稅及補貼的可用稅務優惠後根據中國相關法規計算。

除同程網絡獲批准為高新技術企業，且須根據適用企業所得稅法於截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度及截至二零一七年及二零一八年三月九日止期間按經削減的企業所得稅優惠稅率15%繳稅外，所有其他於中國註冊成立的實體須於往績記錄期按25%的一般中國企業所得稅稅率繳稅。

- (b) 歷史財務信息中的稅項開支是根據同程線上業務子公司在其法定賬戶中的所記錄的稅項開支及於分立後當地稅務局批准的同程線上業務應佔若干稅務虧損釐定。

同程線上業務除稅前(虧損)/溢利的所得稅與假若採用適用於同程線上業務(虧損)/溢利的法定稅率計算的理論稅項的差額如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年 人民幣千元	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元 (未經審核)	二零一八年 人民幣千元
除所得稅前(虧損)/溢利.....	(443,546)	(70,302)	572,472	141,779	286,059
按中國法定稅率25%					
計算的稅項.....	(110,887)	(17,576)	143,118	35,445	71,515
優惠稅率的影響.....	—	(7,109)	(57,803)	(19,914)	(10,071)
毋須扣稅收入與不可扣稅開支....	2,450	33,712	(20,700)	499	(1,610)
並無確認遞延稅項資產的					
稅項虧損及暫時差額.....	—	11,769	16,519	5,572	1,481
所得稅(抵免)/開支.....	<u>(108,437)</u>	<u>20,796</u>	<u>81,134</u>	<u>21,602</u>	<u>61,315</u>

13 每股(虧損)/盈利

概無呈列任何每股盈利的資料，由於同程網線上業務過往並不構成法人團體以及按匯總基準編製截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度各年及截至二零一七年及二零一八年三月九日止期間的業績(如上文附註2披露)，故就本報告而言並無意義。

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

14 物業、廠房及設備

	信息技術 設備	車輛	傢具、固定 裝置及其他	在建工程	租賃 物業裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一五年一月一日						
成本	73,613	3,020	3,596	—	5,382	85,611
累計折舊	(21,423)	(705)	(1,414)	—	(1,805)	(25,347)
賬面淨值	<u>52,190</u>	<u>2,315</u>	<u>2,182</u>	<u>—</u>	<u>3,577</u>	<u>60,264</u>
截至二零一五年 十二月三十一日止年度						
期初賬面淨值	52,190	2,315	2,182	—	3,577	60,264
添置	56,886	1,726	—	—	1,681	60,293
折舊費用	(23,631)	(974)	(594)	—	(1,184)	(26,383)
處置	(185)	—	—	—	—	(185)
期末賬面淨值	<u>85,260</u>	<u>3,067</u>	<u>1,588</u>	<u>—</u>	<u>4,074</u>	<u>93,989</u>
於二零一五年十二月三十一日						
成本	129,138	4,746	3,596	—	7,063	144,543
累計折舊	(43,878)	(1,679)	(2,008)	—	(2,989)	(50,554)
賬面淨值	<u>85,260</u>	<u>3,067</u>	<u>1,588</u>	<u>—</u>	<u>4,074</u>	<u>93,989</u>
截至二零一六年 十二月三十一日止年度						
期初賬面淨值	85,260	3,067	1,588	—	4,074	93,989
添置	99,121	1,148	1,128	2,225	400	104,022
折舊費用	(48,779)	(1,322)	(677)	—	(1,110)	(51,888)
處置	(454)	(73)	—	—	—	(527)
期末賬面淨值	<u>135,148</u>	<u>2,820</u>	<u>2,039</u>	<u>2,225</u>	<u>3,364</u>	<u>145,596</u>
於二零一六年十二月三十一日						
成本	224,890	5,690	4,724	2,225	7,463	244,992
累計折舊	(89,742)	(2,870)	(2,685)	—	(4,099)	(99,396)
賬面淨值	<u>135,148</u>	<u>2,820</u>	<u>2,039</u>	<u>2,225</u>	<u>3,364</u>	<u>145,596</u>
截至二零一七年 十二月三十一日止年度						
期初賬面淨值	135,148	2,820	2,039	2,225	3,364	145,596
添置	49,146	—	451	66,426	6,608	122,631
折舊費用	(55,933)	(1,100)	(604)	—	(1,382)	(59,019)
處置	(69)	(504)	(858)	—	—	(1,431)
期末賬面淨值	<u>128,292</u>	<u>1,216</u>	<u>1,028</u>	<u>68,651</u>	<u>8,590</u>	<u>207,777</u>
於二零一七年十二月三十一日						
成本	259,626	4,962	4,276	68,651	14,071	351,586
累計折舊	(131,334)	(3,746)	(3,248)	—	(5,481)	(143,809)
賬面淨值	<u>128,292</u>	<u>1,216</u>	<u>1,028</u>	<u>68,651</u>	<u>8,590</u>	<u>207,777</u>

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

	信息技術 設備	車輛	傢具、固定 裝置及其他	在建工程	租賃 物業裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零一八年三月九日止期間						
期初賬面淨值	128,292	1,216	1,028	68,651	8,590	207,777
添加	23,623	—	—	20,995	323	44,941
折舊費用	(13,591)	(110)	(113)	—	(791)	(14,605)
處置	(2,210)	(323)	(53)	—	—	(2,586)
期末賬面淨值	<u>136,114</u>	<u>783</u>	<u>862</u>	<u>89,646</u>	<u>8,122</u>	<u>235,527</u>
於二零一八年三月九日						
成本	276,610	4,639	4,207	89,646	14,394	389,496
累計折舊	(140,496)	(3,856)	(3,345)	—	(6,272)	(153,969)
賬面淨值	<u>136,114</u>	<u>783</u>	<u>862</u>	<u>89,646</u>	<u>8,122</u>	<u>235,527</u>

於往績記錄期，折舊開支已計入以下類別：

	截至十二月三十一日止年度			截至 三月九日止期間
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銷售成本	20,848	35,524	42,032	10,401
服務開發開支	3,040	9,721	10,027	2,481
行政開支	1,344	3,226	3,435	851
銷售及營銷開支	1,151	3,417	3,525	872
	<u>26,383</u>	<u>51,888</u>	<u>59,019</u>	<u>14,605</u>

附錄二

會計師報告－同程線上業務

15 土地使用權

	人民幣千元
於二零一六年一月一日	
成本	—
累計攤銷	—
賬面淨值	—
截至二零一六年十二月三十一日止年度	
期初賬面淨值	—
添置	16,315
攤銷費用	(79)
期末賬面淨值	16,236
於二零一六年十二月三十一日	
成本	16,315
累計攤銷	(79)
賬面淨值	16,236
截至二零一七年十二月三十一日止年度	
期初賬面淨值	16,236
攤銷費用	(329)
期末賬面淨值	15,907
於二零一七年十二月三十一日	
成本	16,315
累計攤銷	(408)
賬面淨值	15,907
截至二零一八年三月九日止期間	
期初賬面淨值	15,907
攤銷費用	(62)
期末賬面淨值	15,845
於二零一八年三月九日	
成本	16,315
累計攤銷	(470)
賬面淨值	15,845

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

二零一六年，同程線上業務以總代價人民幣16,315,200元購入土地使用權，作新辦公樓之用。土地使用權的攤銷期為50年。攤銷費用於往績記錄期作為行政開支入賬(附註7)。

16 無形資產

	業務合作 安排及域名(a)	商號	軟件	商譽 (附註31)	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一五年一月一日						
成本	7,658	19,679	13,390	—	7,045	47,772
累計攤銷	(510)	(1,312)	(2,120)	—	(1,750)	(5,692)
賬面淨值	<u>7,148</u>	<u>18,367</u>	<u>11,270</u>	<u>—</u>	<u>5,295</u>	<u>42,080</u>
截至二零一五年十二月三十一日止年度						
期初賬面淨值	7,148	18,367	11,270	—	5,295	42,080
添置	736,294	—	3,893	9,200	—	749,387
攤銷費用	(74,395)	(1,968)	(1,470)	—	(748)	(78,581)
期末賬面淨值	<u>669,047</u>	<u>16,399</u>	<u>13,693</u>	<u>9,200</u>	<u>4,547</u>	<u>712,886</u>
於二零一五年十二月三十一日						
成本	743,952	19,679	17,283	9,200	7,045	797,159
累計攤銷	(74,905)	(3,280)	(3,590)	—	(2,498)	(84,273)
賬面淨值	<u>669,047</u>	<u>16,399</u>	<u>13,693</u>	<u>9,200</u>	<u>4,547</u>	<u>712,886</u>
截至二零一六年十二月三十一日止年度						
期初賬面淨值	669,047	16,399	13,693	9,200	4,547	712,886
添置	—	—	10,023	209	—	10,232
攤銷費用	(148,025)	(1,968)	(2,388)	—	(704)	(153,085)
期末賬面淨值	<u>521,022</u>	<u>14,431</u>	<u>21,328</u>	<u>9,409</u>	<u>3,843</u>	<u>570,033</u>
於二零一六年十二月三十一日						
成本	743,952	19,679	27,306	9,409	7,045	807,391
累計攤銷	(222,930)	(5,248)	(5,978)	—	(3,202)	(237,358)
賬面淨值	<u>521,022</u>	<u>14,431</u>	<u>21,328</u>	<u>9,409</u>	<u>3,843</u>	<u>570,033</u>
截至二零一七年十二月三十一日止年度						
期初賬面淨值	521,022	14,431	21,328	9,409	3,843	570,033
添置	—	—	6,996	—	377	7,373
攤銷費用	(148,025)	(1,968)	(2,813)	—	(736)	(153,542)

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

	業務合作	商號	軟件	商譽	其他	總計
	安排及域名(a)			(附註31)		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
處置	—	—	(2,071)	—	—	(2,071)
期末賬面淨值	<u>372,997</u>	<u>12,463</u>	<u>23,440</u>	<u>9,409</u>	<u>3,484</u>	<u>421,793</u>
於二零一七年十二月三十一日						
成本	743,952	19,679	31,163	9,409	7,422	811,625
累計攤銷	(370,955)	(7,216)	(7,723)	—	(3,938)	(389,832)
賬面淨值	<u>372,997</u>	<u>12,463</u>	<u>23,440</u>	<u>9,409</u>	<u>3,484</u>	<u>421,793</u>
截至二零一八年三月九日止期間						
期初賬面淨值	372,997	12,463	23,440	9,409	3,484	421,793
添加	—	—	440	—	—	440
攤銷費用	(28,240)	(376)	(605)	—	(142)	(29,363)
期末賬面淨值	<u>344,757</u>	<u>12,087</u>	<u>23,275</u>	<u>9,409</u>	<u>3,342</u>	<u>392,870</u>
於二零一八年三月九日						
成本	743,952	19,679	31,603	9,409	7,422	812,065
累計攤銷	(399,195)	(7,592)	(8,328)	—	(4,080)	(419,195)
賬面淨值	<u>344,757</u>	<u>12,087</u>	<u>23,275</u>	<u>9,409</u>	<u>3,342</u>	<u>392,870</u>

(a) 同程線上業務於二零一五年七月與其其中一名股東(「該股東」)訂立業務合作安排，該股東向同程線上業務部署若干協定的業務資源。同程線上業務評估並認為該業務合作安排符合資格作為無形資產，於合約受益期按直線法進行攤銷。

(b) 於往績記錄期，攤銷費用已計入以下類別：

	截至十二月三十一日止年度			截至
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	三月九日止期間
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銷售及營銷開支	74,395	148,025	148,025	28,246
行政開支	3,706	3,836	4,002	725
服務開發開支	480	1,224	1,515	392
	<u>78,581</u>	<u>153,085</u>	<u>153,542</u>	<u>29,363</u>

(c) 同程線上業務每年檢測商譽是否減值。於往績記錄期，無商譽被減值。

分別因同程線上業務收購天圓地方(北京)保險代理有限公司(「天圓地方」)及北京同程華鼎國際旅行社有限公司(「華鼎」)確認商譽人民幣9,200,000元及人民幣209,000元。含有商譽的現金產生單位的賬面值與可收回價值相若。管理層在集團層面按監控商譽

附錄二

會計師報告－同程線上業務

的單一分部檢討同程線上業務的業務表現。商譽減值評估的可收回金額按使用價值計算法釐定。該等計算法採用稅前現金流量預測，有關稅前現金流量預測乃基於管理層批准於下一個五年期間的財務預算得出。

使用價值計算法的關鍵假設與包括預期收入增長率及毛利率的現金流量估計相關，該估計乃基於同程線上業務的過往表現、目前行業趨勢及管理層對市場發展的期望。所採用的稅前貼現率反映有關同程線上業務的特定風險。截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年三月九日，用於使用價值計算法的商譽的關鍵參數載列如下：

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
收入增長率.....	5.9%-158.2%	5.9%-82.2%	6.9%-36.2%	6.9%-36.2%
毛利率.....	65.3%-70.4%	69.6%-70.4%	69.8%-70.4%	69.8%-70.4%
稅前貼現率.....	15.0%	15.0%	15.0%	15.0%
持續增長率.....	3.0%	3.0%	3.0%	3.0%

基於商譽減值測試的結果，截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年三月九日，含有商譽的現金產生單位的估計可收回金額分別超過其賬面值約人民幣4,959百萬元、人民幣6,068百萬元、人民幣7,231百萬元及人民幣7,021百萬元。

同程線上業務基於收入增長率或毛利率或貼現率已發生變動的假設進行敏感度分析。假如估計的主要假設於預測期間發生下列變動，超過其賬面值（「餘額」）的估計可收回金額會減少至下列金額：

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
－收入增長率減少5%.....	4,305,453	5,538,674	6,794,152	6,580,770
－毛利率減少5%.....	3,593,031	4,559,414	5,494,069	5,237,532
－貼現率增加5%.....	4,584,472	5,678,469	6,789,457	6,588,131

截至二零一五年十二月三十一日，估計收入增長率減少53.6%、估計毛利率減少17.7%或估計貼現率增加348.2%（所有變動在使用價值計算法中單獨計算），會移除含商譽的現金產生單位的餘額。

截至二零一六年十二月三十一日，估計收入增長率減少79.6%、估計毛利率減少19.1%或估計貼現率增加2,461.3%（所有變動在使用價值計算法中單獨計算），會移除含商譽的現金產生單位的餘額。

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

截至二零一七年十二月三十一日，估計收入增長率減少119.5%、估計毛利率減少19.8%或估計貼現率增加81,209.1%（所有變動在使用價值計算法中單獨計算），會移除含商譽的現金產生單位的餘額。

截至二零一八年三月九日，估計收入增長率減少113.1%、估計毛利率減少18.8%或估計貼現率增加4,225.4%（所有變動在使用價值計算法中單獨計算），會移除含商譽的現金產生單位的餘額。

17 按類別劃分的金融工具

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年 人民幣千元	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元
匯總財務狀況表的資產				
按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產：				
— 按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資（附註21）.....	—	35,000	204,650	537,000
按攤銷成本入賬的金融資產：				
— 貿易應收款項（附註20）.....	129,760	418,257	227,041	289,489
— 其他應收款項（附註19）.....	175,951	929,332	295,579	276,827
— 受限制現金（附註22）.....	5,740	7,394	18,076	11,067
— 現金及現金等價物（附註22）.....	243,169	947,340	1,268,206	941,181
	<u>554,620</u>	<u>2,337,323</u>	<u>2,013,552</u>	<u>2,055,564</u>
匯總財務狀況表的負債				
按攤銷成本計量的金融負債：				
— 貿易應付款項（附註23）.....	94,866	323,486	489,562	627,924
— 其他應付款項及應計費用（附註24）.....	214,400	308,081	300,541	340,779
	<u>309,266</u>	<u>631,567</u>	<u>790,103</u>	<u>968,703</u>

18 遞延所得稅資產

遞延稅項資產及遞延稅項負債分析如下：

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年 人民幣千元	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元
遞延稅項資產：				
— 超過12個月後收回.....	136,469	137,718	54,248	59,656
— 12個月內收回.....	15,217	2,762	11,644	11,928
	<u>151,686</u>	<u>140,480</u>	<u>65,892</u>	<u>71,584</u>

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

遞延所得稅賬目的總變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日 止期間
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	43,243	151,686	140,480	65,892
於損益計入／(扣除)(附註12)....	108,443	(11,206)	(74,588)	5,692
於年／期末	<u>151,686</u>	<u>140,480</u>	<u>65,892</u>	<u>71,584</u>

於往績記錄期，遞延所得稅資產的變動(未計及同一稅務司法權區內的結餘抵銷)如下：

	稅項虧損	資產減值	未來 可扣減開支	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一五年一月一日	16,880	158	26,205	43,243
計入損益	56,291	46	52,106	108,443
於二零一五年十二月三十一日	<u>73,171</u>	<u>204</u>	<u>78,311</u>	<u>151,686</u>
於二零一六年一月一日	73,171	204	78,311	151,686
於損益計入／(扣除)	1,795	54	(13,055)	(11,206)
於二零一六年十二月三十一日	<u>74,966</u>	<u>258</u>	<u>65,256</u>	<u>140,480</u>
於二零一七年一月一日	74,966	258	65,256	140,480
於損益計入／(扣除)	(71,239)	333	(3,682)	(74,588)
於二零一七年十二月三十一日	<u>3,727</u>	<u>591</u>	<u>61,574</u>	<u>65,892</u>
於二零一八年一月一日	3,727	591	61,574	65,892
於損益計入／(扣除)	101	(231)	5,822	5,692
於二零一八年三月九日	<u>3,828</u>	<u>360</u>	<u>67,396</u>	<u>71,584</u>

未確認遞延稅項的詳情如下：

遞延所得稅資產乃就結轉之稅項虧損確認，惟以有關稅項優惠可能通過未來應課稅溢利變現者為限。截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年三月九日，同程線上業務並無就於該等日期同程線上業務旗下若干子公司的稅項虧損零及人民幣47,076,000元及人民幣113,152,000元及人民幣119,072,000元確認分別為零及人民幣11,769,000元及人民幣28,288,000元及人民幣29,768,000元的遞延所得稅資產，該等稅項虧損可結轉以抵銷未來應課稅收入及將根據中國稅務法規於二零二一年、二零二二年及二零二三年到期。

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

19 預付款項及其他應收款項

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入非流動資產				
向供應商墊款(非金融資產)	5,752	1,030	7,949	7,405
計入流動資產				
向關聯方墊款(附註32)	98	804	2,297	24,868
向供應商墊款	42,632	82,095	81,299	86,311
可收回增值稅	76,947	46,413	8,856	6,547
非金融資產總額	119,677	129,312	92,452	117,726
應收關聯方款項(附註32)	78,578	785,676	100,900	104,172
按金及保證金(c)	56,448	107,068	133,672	132,712
其他	40,925	36,588	61,007	39,943
金融資產總額	175,951	929,332	295,579	276,827
即期，總額	295,628	1,058,644	388,031	394,553

(a) 同程線上業務考慮於初步確認資產後出現拖欠的可能性及於各報告期間信貸風險是否按持續基準大幅增長。其他應收款項按攤銷成本計量及主要包括按金及保證金、應收關聯方款項及其他。同程線上業務考慮初始確認其他應收款項時的違約可能性，以及各報告期內整個期間信貸風險會否持續大幅增加。根據董事進行的評估及分析，預期業務、財務或經濟狀況概不會出現會導致信貸風險大幅增加的實際或預期重大不利變動，因此於截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度以及截至二零一八年三月九日止期間確認的減值撥備被限定為十二個月的預期虧損。

(b) 其他應收款項減值變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	止期間
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	1,042	920	877	1,530
減值撥回	(122)	(43)	—	(339)
減值撥備	—	—	653	—
年／期末	920	877	1,530	1,191

(c) 就同程線上業務的機票業務而言，同程線上業務被其業務夥伴要求支付按金作為擔保，以便發放機票並及時付款。截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日以及二零一八年三月九日，根據該等擔保安排向業務夥伴支付的按金金額分別為人民幣27.3百萬元、人民幣64.5百萬元、人民幣107.0百萬元及人民幣107.1百萬元，並作為預付款項及其他應收款項入賬。

附錄二

會計師報告－同程線上業務

20 貿易應收款項

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自第三方的應收款項	100,153	267,824	165,551	178,443
來自關聯方的應收款項(附註32)	30,044	151,275	63,636	112,255
	130,197	419,099	229,187	290,698
減：貿易應收款項減值撥備	(437)	(842)	(2,146)	(1,209)
	<u>129,760</u>	<u>418,257</u>	<u>227,041</u>	<u>289,489</u>

(a) 同程線上業務貿易應收款項的減值變動如下：

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	10	437	842	2,146
應收呆賬撥備	427	405	1,304	(937)
年／期末	<u>437</u>	<u>842</u>	<u>2,146</u>	<u>1,209</u>

(b) 同程線上業務一般給予其客戶30天以內的信貸期。於各資產負債表日期總貿易應收款項按發票日期的賬齡分析如下：

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
最多六個月	129,749	394,629	227,041	289,476
六個月以上	448	24,470	2,146	1,222
貿易應收款項，總額	130,197	419,099	229,187	290,698
減：貿易應收款項減值撥備	(437)	(842)	(2,146)	(1,209)
貿易應收款項，淨額	<u>129,760</u>	<u>418,257</u>	<u>227,041</u>	<u>289,489</u>

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

(c) 同程線上業務應用國際財務報告準則第9號規定的簡易方法估計預期信貸虧損，該準則允許為所有貿易應收款項使用整個存續期的預期虧損撥備。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項已根據共有信貸風險特徵及逾期天數分組。撥備情況釐定如下：

	即期及逾期 最多90天	逾期90天至 180天	逾期超過 180天	總計
二零一五年十二月三十一日：				
預期虧損率	0.11%	2.20%	66.82%	
賬面總值(人民幣千元)	129,487	273	437	130,197
虧損準備撥備(人民幣千元)	139	6	292	437
二零一六年十二月三十一日：				
預期虧損率	0.05%	0.28%	64.61%	
賬面總值(人民幣千元)	378,881	39,376	842	419,099
虧損準備撥備(人民幣千元)	186	112	544	842
二零一七年十二月三十一日：				
預期虧損率	0.07%	4.30%	86.67%	
賬面總值(人民幣千元)	224,274	2,767	2,146	229,187
虧損準備撥備(人民幣千元)	167	119	1,860	2,146
二零一八年三月九日：				
預期虧損率	0.04%	8.86%	78.74%	
賬面總值(人民幣千元)	287,740	1,749	1,209	290,698
虧損準備撥備(人民幣千元)	102	155	952	1,209

21 按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日 止期間
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	—	—	35,000	204,650
購買	—	35,000	4,246,400	2,444,000
公允價值變動	—	187	42,675	4,147
贖回	—	(187)	(4,119,425)	(2,115,797)
年／期末	—	35,000	204,650	537,000

按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資指商業銀行發行的理財產品，其於截至二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度及截至二零一八年三月九日止期間的浮動年利率分別介乎2.59%至5.35%。所有該等理財產品的回報並無保證，因此其合約現金流量並不具備單獨支付本金及利息的資格。因此該等理財產品按公允價值計入損益計量且其變動計入當期損益。

公允價值按基於董事判斷的預期回報率貼現的現金流量計算，屬於公允價值等級中的第3層。

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

22 受限制現金、現金及現金等價物

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
受限制現金 (a).....	5,740	7,394	18,076	11,067
現金及現金等價物				
– 手頭現金	52	15	–	1
– 銀行存款	243,117	947,325	1,268,206	941,180
	<u>243,169</u>	<u>947,340</u>	<u>1,268,206</u>	<u>941,181</u>
	<u>248,909</u>	<u>954,734</u>	<u>1,286,282</u>	<u>952,248</u>

現金及現金等價物以下列貨幣計值：

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣.....	244,940	953,804	1,286,190	948,604
美元	3,969	930	92	3,644
	<u>248,909</u>	<u>954,734</u>	<u>1,286,282</u>	<u>952,248</u>

(a) 受限制現金主要為持作向國際航空運輸協會 (International Air Transport Association) (「國際航協」) 發行銀行擔保函及信用卡的擔保的存款。該等存款受銀行限制所規限，因此不適用於同程線上業務作一般用途。

23 貿易應付款項

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付關聯方款項 (附註32)	41,067	129,075	73,575	90,919
應付第三方款項	53,799	194,411	415,987	537,005
	<u>94,866</u>	<u>323,486</u>	<u>489,562</u>	<u>627,924</u>

貿易應付款項 (包括以交易性質的應付關聯方款項) 按發票日期的賬齡分析如下：

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
最多1年	93,606	323,419	485,303	622,503
1年以上	1,260	67	4,259	5,421
	<u>94,866</u>	<u>323,486</u>	<u>489,562</u>	<u>627,924</u>

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

24 其他應付款項及應計費用

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
關聯方就服務預付款項(附註32)	63	1,012	865	—
用戶墊款	11,283	463,262	387,698	56,811
應計工資及福利	45,146	107,210	148,267	57,847
應付所得稅以外的稅項(附註(a))	1,915	8,232	13,841	36,225
非金融負債總額	58,407	579,716	550,671	150,883
應付關聯方款項(附註32)	3,467	17,368	100,008	92,600
代第三方收取款項	95,048	202,923	83,029	111,114
應付廣告及推廣開支	75,688	23,327	22,257	36,659
應計開支	11,364	12,073	23,356	7,720
其他	28,833	52,390	71,891	92,686
金融負債總額	214,400	308,081	300,541	340,779
總計	272,807	887,797	851,212	491,662

(a) 應付所得稅以外的稅項主要包括未繳增值稅。

25 合約負債

同程線上業務已確認以下與收入相關的合約負債：

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合約負債：				
線上預訂服務的遞延收入	5,036	5,697	37,217	37,859

合約負債主要包括銷售多種優惠券計劃，並由同程線上業務隨時間提供隱含責任。該等負債增加乃由於業務增長。

下表列示就結轉合約負債於相關年度的匯總全面(虧損)/收入表確認的收入金額：

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入期初合約負債結餘於本期				
確認的收入	44	5,036	5,697	37,217

附錄二

會計師報告 — 同程線上業務

26 股息

於截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度各年及截至二零一七年及二零一八年三月九日止期間，同程線上業務的法人實體概無派付或宣派任何股息。

27 匯總現金流量表附註

(a) 經營現金流量

往績記錄期溢利或虧損與經營所得現金淨額對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年 人民幣千元	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元 (未經審核)	二零一八年 人民幣千元
除所得稅前(虧損)/溢利.....	(443,546)	(70,302)	572,472	141,779	286,059
就以下項目調整：					
—物業、廠房及設備折舊 (附註14).....	26,383	51,888	59,019	12,425	14,605
—出售物業、廠房及設備及 無形資產(收入)/虧損淨額...	(111)	527	3,502	2	1,083
—土地使用權攤銷(附註15).....	—	79	329	62	62
—無形資產攤銷(附註16).....	78,581	153,085	153,542	29,282	29,363
—資產減值撥備.....	305	362	1,957	457	(1,276)
—外匯虧損/(收入)淨額 (附註10).....	—	675	(385)	74	(523)
—按公允價值計量且其變動計入 當期損益的短期投資 公允價值收入(附註10).....	—	(187)	(42,675)	(273)	(4,147)
—利息收入(附註11).....	(2,177)	(2,732)	(2,955)	(355)	(575)
營運資金變動：					
—貿易應收款項.....	(118,923)	(288,902)	189,912	(17,996)	(61,511)
—預付款項及其他應收款項.....	1,032,212	(355,609)	213,214	(114,900)	(5,639)
—貿易應付款項.....	94,866	228,620	166,076	(1,767)	138,362
—應計費用及其他流動負債.....	235,497	657,323	(4,697)	(482,420)	(358,385)
經營所得/(所用)現金.....	<u>903,087</u>	<u>374,827</u>	<u>1,309,311</u>	<u>(433,630)</u>	<u>37,478</u>

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

(b) 於匯總現金流量表內，出售物業、廠房及設備及無形資產所得款項包括：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
賬面淨值	185	527	3,502	2	2,586
出售物業、廠房及設備以及 無形資產收入／(虧損)淨額 ...	111	(527)	(3,502)	(2)	(1,083)
出售物業、廠房及設備以及 無形資產所得款項	296	—	—	—	1,503

28 銀行信貸融資

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年三月九日，同程線上業務以擔保函形式可獲得的銀行信貸融資約為人民幣640.0百萬元、人民幣633.3百萬元、人民幣12億元及人民幣15億元，其中零、人民幣183.4百萬元、人民幣298.5百萬元及人民幣502.8百萬元已動用。

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年三月九日，同程線上業務遵守所有銀行契諾。

29 或然事項

截至二零一五年、二零一六年及二零一七年十二月三十一日及二零一八年三月九日，同程線上業務並無任何重大或然負債。

30 承擔

(a) 資本承擔

與於資產負債表日期建築及設備購置相關但尚未計提到資產負債表中的資本承擔如下：

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
建築與設備	—	9,340	160,997	184,156

(b) 經營承擔

同程線上業務根據不可撤銷經營租賃協議租賃辦公室及貴賓休息室。租期介乎一至五年。

根據不可撤銷經營租賃的最低未來租金款項總額如下：

	截至十二月三十一日			截至三月九日
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
少於一年	3,176	16,053	27,393	23,490
一至五年	7,317	8,785	14,215	19,060
	10,493	24,838	41,608	42,550

31 業務合併

於二零一五年十月及二零一六年五月，同程線上業務分別以代價人民幣48,845,000元及人民幣410,000元收購天圓地方(北京)保險代理有限公司(「天圓地方」)及北京同程華鼎國際旅行社有限公司(「華鼎」)(統稱為「被收購公司」)的全部股份。二零一五年，就收購天圓地方支付人民幣6,500,000元，其餘代價於二零一六年支付。

由於收購之故，線上業務的匯總業務預計將增加在市場的業務據點，並預期通過規模經濟效益降低成本。收購產生的商譽人民幣9,200,000元及人民幣209,000元歸因於同程線上業務及被收購公司的業務合併預期產生的規模經濟效益。

下表概述於收購日期就被收購公司支付的代價及所收購資產淨值的公允價值：

	二零一五年 天圓地方 人民幣千元	二零一六年 華鼎 人民幣千元
總代價－現金	48,845	410
減：所收購資產淨值的公允價值	(39,645)	(201)
商譽	<u>9,200</u>	<u>209</u>

32 重要關聯方交易

倘其中一方有能力直接或間接控制另一方，或在作出財務及經營決策時對另一方行使有重大影響力，則雙方被視為關聯方。倘雙方受共同控制，亦被視為關聯方。同程線上業務的主要管理層成員及彼等的近親亦被視為關聯方。

於呈列期間同程線上業務與其關聯方之間進行以下重大交易。

(a) 關聯方名稱及與關聯方的關係

以下公司均為同程線上業務的關聯方，並於往績記錄期與同程線上業務進行交易：

公司名稱	與同程線上業務的關係
同程控股及其子公司(同程控股 指於分立前原先進行線下業務的公司)	由同程網絡的相同股東控制
Ctrip.com International, Ltd. (「攜程」)及其聯屬公司..	股東對同程網絡有重大影響
騰訊控股有限公司(「騰訊」)及其聯屬公司	股東對同程網絡有重大影響

附錄二

會計師報告－同程線上業務

(b) 與關聯方的交易

以下為於往績記錄期與關聯方進行的交易：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收取自關聯方的佣金及 其他服務收入：					
攜程及其聯屬公司.....	75,298	63,087	73,009	14,286	9,444
同程控股及其聯屬公司	—	1,337	19,868	3,681	1,520
	<u>75,298</u>	<u>64,424</u>	<u>92,877</u>	<u>17,967</u>	<u>10,964</u>
向關聯方支付的佣金、 結算及其他服務費：					
騰訊及其聯屬公司.....	771,541	172,419	387,159	53,088	97,526
攜程及其聯屬公司.....	—	920	18,995	475	13,213
同程控股及其聯屬公司	—	16,719	50,530	—	8,872
	<u>771,541</u>	<u>190,058</u>	<u>456,684</u>	<u>53,563</u>	<u>119,611</u>

除上文已披露的交易外，如附註2所述，於二零一七年五月分立完成前，營銷開支按所提供的商品交易額的預訂比例分配到各業務單位及研發開支按原集團各業務單位的實際用途分配。不能直接追溯到任何業務單位的其他集團公共開支的分配按僱員人數比例作出。分立後，同程線上業務與線下業務訂立一系列服務協議，根據市場價格明確界定了營銷開支及研發開支的費率。以下展示分立前後線上業務與線下業務間的交易：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年	二零一六年	二零一七年	二零一七年	二零一八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
同程網絡線上與線下業務間 開支分配(於分立完成前)					
—市場推廣開支.....	256,809	123,155	8,031	3,894	—
—研發開支.....	6,413	12,529	5,384	2,690	—
—其他開支.....	10,978	20,157	8,990	4,177	—
	<u>274,200</u>	<u>155,841</u>	<u>22,405</u>	<u>10,761</u>	<u>—</u>
線上平台使用費、廣告開支及 由線上業務自線下業務收取的 其他服務費(於分立後).....	—	—	36,930	—	5,718

附錄二

會計師報告 – 同程線上業務

(c) 主要管理人員薪酬

已付或應付主要管理人員(包括董事、執行委員會成員和其他最高行政人員)的員工服務薪酬如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月九日止期間	
	二零一五年 人民幣千元	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元 (未經審核)	二零一八年 人民幣千元
工資、薪金及花紅.....	7,479	8,742	9,150	1,758	1,791
退休金成本－界定供款計劃.....	106	127	127	25	25
其他社會保障成本、住房福利 及其他僱員福利.....	92	110	117	21	23
	<u>7,677</u>	<u>8,979</u>	<u>9,394</u>	<u>1,804</u>	<u>1,839</u>

(d) 與關聯方結餘

	截至十二月三十一日			截至三月九日	
	二零一五年 人民幣千元	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	
應收關聯方的貿易應收款項、 預付款項及其他應收款項 (附註19及20)：					
貿易					
同程控股及其聯屬公司.....	41,217	462,296	146,732	190,251	
攜程及其聯屬公司.....	15,095	20,611	20,091	50,672	
騰訊及其聯屬公司.....	7	5	10	372	
	<u>56,319</u>	<u>482,912</u>	<u>166,833</u>	<u>241,295</u>	
非貿易					
同程控股及其聯屬公司.....	<u>52,401</u>	<u>454,843</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	

應收關聯方款項於一般業務過程中產生屬貿易性質，惟與向關聯方提供或自關聯方收取的臨時融資相關者除外，該等款項計入上表的非貿易部分。應收款項屬無抵押性質、免息且無固定期限。

	截至十二月三十一日			截至三月九日	
	二零一五年 人民幣千元	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	
應付關聯方的貿易應付款項、 其他應付款項及應計費用 (附註23及24)：					
同程控股及其聯屬公司.....	9,878	52,775	115,807	102,946	
攜程及其聯屬公司.....	34,719	94,680	58,641	80,573	
	<u>44,597</u>	<u>147,455</u>	<u>174,448</u>	<u>183,519</u>	

應付關聯方款項於一般業務過程中產生，屬貿易性質。應付關聯方款項均屬無抵押、不計息及無固定還款期。

III 結算日後財務報表

並無就二零一八年三月九日之後及截至本報告日期的任何期間為同程線上業務編製經審核財務報表。除本報告已披露者外，同程線上業務概無就二零一八年三月九日後任何期間宣派、作出或派付股息或其他分派。