



广州金航

NEEQ : 872530

广州金航游轮股份有限公司

GuangZhou JinHang Cruise Co.,Ltd.



半年度报告

2018

公司半年度大事记



2018年1月23日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌仪式大厅举行挂牌仪式，广州市国资委领导、广州港集团有限公司董事长蔡锦龙先生等人参加仪式。



2018年5月1日，公司收到控股股东来函，股东“广州港集团客运服务有限公司”更名为“广州海港商旅有限公司”。



2018年5月10日，公司向贵州省毕节市七星关区撒拉溪镇捐赠帮扶资金一万元。



2018年7月19日，公司部分船舶停靠广州塔“财富”码头，开始在该码头营运。

2018年4月25日，广州市国资委（穗国资产权〔2018〕10号）文，将公司股东广州市穗航实业有限公司100%国有产权无偿划转至广州港集团有限公司。

目 录

声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	27

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、金航游轮、股份公司	指	广州金航游轮股份有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
万联证券、主办券商	指	万联证券
会计师、大华	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
律师、公司律师	指	北京大成(广州)律师事务所
元、万元	指	人民币元、万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	指当时有效的《广州金航游轮股份有限公司章程》
广州市国资委	指	广州市人民政府国有资产监督管理委员会
广州港集团	指	广州港集团有限公司
海港商旅	指	广州海港商旅有限公司, 广州金航游轮的控股股东, 原名广州港集团客运服务有限公司
穗航实业	指	广州市穗航实业有限公司, 广州金航游轮的股东
城港公司	指	广州城港旅游发展有限公司, 公司控股股东广州海港商旅有限公司(原广州港集团客运服务有限公司)的参股子公司
报告期	指	2018年1月1日-6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李迎建、主管会计工作负责人黄宝欢及会计机构负责人（会计主管人员）胡业早保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司综合事务部办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。 3、公司一届八次董事会会议决议。 4、公司一届六次监事会会议决议。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州金航游轮股份有限公司
英文名称及缩写	GuangZhou JinHang Cruise Co.,Ltd.
证券简称	广州金航
证券代码	872530
法定代表人	李迎建
办公地址	广州市芳村大道中 278 号 201 房

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	虞坤
电话	020-83050801
传真	020-83765259
电子邮箱	gz_jh@gzport.com
公司网址	http://www.gzjinhang.com/
联系地址及邮政编码	广州市沿江东路 466 号大沙头游船码头二楼
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司综合事务部办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 9 月 30 日
挂牌时间	2018 年 1 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输、仓储和邮政业-G55 水上运输业-G5512 内河旅客运输
主要产品与服务项目	广州珠江游水上游船观光业务、游船冠名业务
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	广州海港商旅有限公司
实际控制人及其一致行动人	广州港集团有限公司

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440101755554378W	否

注册地址	广州市芳村大道中 278 号 201 房	否
注册资本（元）	30,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	万联证券
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 12 号高德置地 H 座 38 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2018 年 7 月 19 日，公司所属部分船舶开始停靠广州塔财富码头营运，在该码头的票务由城港公司负责，然后按协议与公司结算。

2018 年 7 月 25 日，经公司 2018 年度第二次临时股东大会审议通过：公司与广州港集团有限公司和广州港股份有限公司共同出资设立广州港集团财务有限公司（以工商登记部门名称预核准为准）。公司拟出资 500 万元，占广州港集团财务有限公司股权比例为 1%。因广州港集团财务有限公司的设立须经中国银行业监督管理委员会审查批准，公司尚未与各投资方签署正式的出资协议。广州港集团财务有限公司的具体设立时间仍具有一定的不确定性。具体可见公司 2018 年 7 月 26 日在全国中小企业股份转让系统披露的《对外投资暨关联交易的公告》（公告编号：2018-024）。

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	26,567,165.74	20,726,915.92	28.18%
毛利率	48.57%	42.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,293,630.91	2,798,735.73	89.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,525,462.83	2,231,647.61	102.79%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	12.20%	7.11%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.43%	5.67%	-
基本每股收益	0.18	0.09	100%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	51,755,223.61	45,928,102.32	12.69%
负债总计	5,599,997.9	5,183,061.58	8.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	46,155,225.71	40,745,040.74	13.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.54	1.36	13.28%
资产负债率（母公司）	10.82%	11.29%	-
资产负债率（合并）	10.82%	11.29%	-
流动比率	4.96	3.94	-
利息保障倍数			-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	7,923,278.46	426,4215.12	85.81%
应收账款周转率	9.67	9.48	-
存货周转率	436.86	493.7	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	12.69%	1.2%	-

营业收入增长率	28.18%	15.14%	-
净利润增长率	89.14%	23.28%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	30,000,000	30,000,000	0
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司处于交通运输行业中的水上内河旅客运输业，主要提供广州市珠江水域的观光旅游服务以及船身广告业务，公司以珠江沿岸景观、景点等自然、人文环境为依托，在旅游市场差异化日渐扩大的情况下，通过满足游客观光、休闲、娱乐等需求的过程中，提供相应的服务，取得营业收入并实现盈利。

公司拥有多年的珠江水路客运资质，所属游船运力层级搭配合理、风格各异，特色鲜明，在行业中知名度、美誉度较高。经过多年经营实践积累，在服务质量、市场口碑、产品设计、游船管理和经营管理等方面建立的竞争优势，公司主要客户包括个人散客、团体客户（包括企事业单位，携程、大众点评等网络售票平台）、旅行社等。公司通过直销、分销相结合的方式的销售：码头现场售票、代理销售，还与旅行社、美团、携程、大众点评等实体、网络平台合作，通过其代理销售公司船票。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

上半年，公司主营业务收入 2656.73 万元，比去年同期增长 584.02 万元，增长率 28.18%；其中票务收入 2292.93 万元，比去年同期增长 427.46 万元，增长率 22.91%；广告收入 263.68 万元，比去年同期增长 170.93 万元，增长率 184.29%。实现利润 694.01 万元，比去年同期增长 315.37 万元，增长率 83.29%；净利润 529.36 万元，比去年同期增长 249.49 万元，增长率 89.14%；完成客运量 35.39 万人，比去年同期增长 12.42%；其中大沙头码头完成客运量 22.12 万人，比去年同期增长 7.85%。

报告期内，公司积极推进与城港公司在广州塔财富码头的合作，通过客位包销、票务代理等多种方式达成协议，并与 7 月 19 日开始在广州塔财富码头投入运力营运。

积极推进新建游船的报审工作。目前已召开专家评审会，形成了可行性研究报告，并报广州港集团予以批准。

积极推进以大沙头游船码头为母港，广州塔、海心沙、西堤等多码头联动的游船观光线路，根据各码头游客群体的不同，合理安排船舶、航线、航班，并采取相应的营销措施积极组织客源：

1. 通过加大与网商、OTA、代理商和销售服务网点的合作，以达到迅速推广、快速营销、精准营销、拓展客源，提高市场占有率。上半年仅公司代理给公司带来的收入比去年同期增长了 100 万元。

2. 通过市场调研，针对旅游团客户需求，及时调整和推出了适销的游船产品，上半年旅行团客量比去年同期增长了 96.9%，销售额增长了 173.66%。

3. 通过细分市场，充分利用公司船舶层级合理、特色鲜明的优势，针对客户个性化需求推广“私人定制”包船服务。上半年，公司业务部包船航次比去年同期增长了 44.26%，销售额增长了 26.25%。

继续做好安全生产工作。公司经营的珠江游业务因其特殊性，安全营运是重中之重，公司在进一步完善“水上旅客运输安全生产标准化体系”的基础上，加强管理，确保船舶运营安全。

继续做好游船服务产品的标准化、规范化和品牌化，依托广州港集团以及海港商旅公司在码头资源、客运管理服务上的优势，立足游船提供餐饮、零售等附加服务，丰富游船产品的内涵，以带给游客更加舒适的体验度，提高市场占有率，保持和扩大公司的市场竞争优势。

三、 风险与价值

一、公开转让说明书及年度报告中披露的存续到报告期的风险因素：

1、经营业务较为单一的风险。

报告期内,公司主营业务仍为广州珠江水域的旅客乘船观光游览业务,经营业务较为单一,对珠江流域自然及人文景观、行业监管政策依赖性较高。

分析:公司目前致力于珠江游经营的专业化、品牌化,“进行横向和纵向资源整合,增加公司业务多样性”限制于广州港集团及海港商旅公司。

应对措施:在广州港集团及海港商旅公司的支持下,逐步增加公司业务的多样性。公司拟投资参股筹建广州港集团财务有限公司(以工商登记部门名称预核准为准),因广州港集团财务有限公司的设立须报经中国银行业监督管理委员会审查批准,本公司尚未与各投资各方签署正式的出资协议。广州港集团财务有限公司的具体设立时间仍具有一定的不确定性。

2、安全航运的风险。

珠江游因其水上旅客运输与旅游观光结合的产业特殊性,航运安全风险是公司经营中的重大风险因素,在水上旅客运输行业中将长期存在。

分析:游船航运安全关系到公司的正常经营,是公司的生存和长期发展的基础。虽然公司已建立完善的安全管理体系,且执行情况良好。但在游船运营过程中,不可避免的存在因发生天气变化、不可抗力等突发因素产生的安全风险。

应对措施:公司不断加强对船上工作人员的管理、培训,并进一步完善《水上旅客运输安全生产标准化体系》,确保将航运安全风险因素降到最低。

3、经营季节性波动的风险。

公司所经营的珠江观光游览业务具有明显的区域性特征,珠江观光游览业务的客户为各地游客,具有显著的旅游特性,旅游行业的季节性特征与珠江游览业务的开展密切相关。

分析:公司主营珠江观光游览业务的区域性特征及旅游性特性决定了公司经营的旺季集中于7、8月份,存在着明显的季节性波动。

应对措施:公司以大沙头码头为母港,积极拓展旅游团业务,推动多码头联动,优化产品、提高服务,适时调整销售策略,加大淡季组客力度,以减小经营季节性波动的波幅。

4、经营所需码头依赖控股股东的风险。

公司日常运营过程中会将游船停泊在客流量较大、交通较为便利的码头,以吸引旅客登船。公司游船在日常经营中停泊在大沙头码头,该码头经营方系公司控股股东海港商旅公司。广州塔财富码头与海心沙码头的经营方城港公司,系海港商旅公司的参股子公司。

分析:报告期内,公司以大沙头码头为母港,广州塔财富码头、海心沙码头等多码头经营的局面将在长期一段时间内存在,若海港商旅公司停止出租码头或提高码头使用费,将影响公司游船出行航线或导致公司经营成本增加,进而对公司的运营产生不利影响。

5、潜在同业竞争的风险。

公司控股股东海港商旅公司和另一股东穗航实业均受广州港集团实际控制,广州港集团所控制的其他部分企业,在水上休闲观光服务、广告业、商品零售贸易等业务上与公司存在相似之处。尤其是海港商旅公司参股的城港公司,现已逐步涉足珠江游业务。

分析:公司开展上述业务的范围及种类存在限制性,公司与上述关联方之间的业务定位、客户资源及客户体验存在差异,不存在可互相替代的情形,未构成实质性的同业竞争。

应对措施:公司已如实反映目前的客观现状,下一步措施受限于公司实际控制人广州港集团及海港商旅公司的决策,该风险将在一定时间内继续存在。

6、现金收款比例较高的风险。

由于公司经营业务和所处行业的特点,游船船票单价不高且船票收入大部分源自散客,导致公司存在现金收款的情形。存在着“随公司业务规模不断扩大,若现金收款环节管理不善,将对公司的内部控制、财务核算产生不利影响”的风险。

应对措施:公司针对现金收款制定了完善有效的内部控制制度,防范现金收款环节可能出现的风险。同时积极推动多种第三方支付方式,逐步加强与线上平台合作,报告期内公司强化现金管理,通过线上收

款等多元化支付手段降低现金收款比例，在满足市场需要的同时，以期降低现金收款比例。2017年1-6月份现金收入占总收入的20.57%，而报告期内现金收款比例只占到总收入的10.83%。可以判断出该风险已大为降低。

7、关联交易金额较大风险。

公司存在关联交易金额较大的风险，主要是因为公司要依托广州港集团以及海港商旅公司在码头资源、客运管理服务上的优势，在行业中不可避免的会与关联方产生交易。例如：公司在广州塔码头、海心沙码头的合作方城港公司，系公司控股股东海港商旅公司的参股公司。

分析：可预计关联交易将在未来相当长的一段时间内继续存在，若公司未能规范妥善处理关联交易，将会对公司经营造成一定的风险。

应对措施：公司将进一步规范与关联方之间发生的关联交易，保证关联交易价格公允。

二、报告期内新增的风险

公司治理不完善的风险：股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但由于广州港集团内部改革，公司控股股东更名为广州海港商旅有限公司，并负责对集团所属的商贸、旅游业务进行整合，存在着层级管理体制与现代公司治理机制之间差异的风险。

分析：因股份公司成立时间短，在公司治理层面上各项制度的执行尚未经过一个完整的经营周期，其有效性尚待检验，公司及公司供股股东、实际控制人在对相关制度的执行中尚需理解、熟悉，公司治理和内部控制体系仍需要逐渐完善。

应对措施：挂牌后，公司聘任在新三板业务方面有丰富经验的常年法律顾问持续协助公司规范内部治理程序；聘请执业律师给公司股东、董事、监事、高层管理人员就公司治理方面进行培训。

三、市场价值

报告期内，国内旅游市场发展稳定，广州珠江游行业也由过去同质化、粗放式的单一产品向专业化、精细化发展，尤其是广州塔财富码头投入运营后，对自由行散客旅游市场必然会产生较强的冲击。在这种市场形势下，公司积极推进多码头联动，差异化营销措施取得了一定的效果。上半年，公司广州塔、海心沙码头的票务收入同比增加159万元；大沙头码头同比增加120万元。

报告期内，公司加大船舶广告招商力度，目前公司所属四艘主要船舶广告冠名均已签订合同，广告冠名收入比去年同期增加170万元。

四、 企业社会责任

报告期内，公司主动承担企业社会责任。

一是重信用、守合同，按照市场规则开展经营；

二是不断改善提高服务品质，致力于珠江游经营的专业化、品牌化，提高游客的体验度；

三是维护职工权益：

① 召开职工大会，充分履行国有企业民主管理职责；

② 按照广州港集团有关文件精神，从7月份开始给员工购买年金；

③ 合理的薪酬激励，使企业发展成果惠及到每一个员工；在职工大会行政工作报告中，预计今年员工平均薪酬增长10%。

④ 坚持对因大病、意外伤害等原因造成家庭困难的职工开展慰问；

⑤ 支持工会、团支部、女工等组织开展活动，增加企业的凝聚力和向心力。

四是积极服务于国家脱贫攻坚战略：

① 公司用工同等条件下优先考虑贫困地区及老少边等地区人员；

② 公司向广州市对口帮扶地区的贵州省毕节市七星关区撒拉溪镇捐助帮扶资金一万元；

③ 公司董事会秘书随同广州市荔湾区政协前往贵州省毕节市进行帮扶调研。

五是注重环保，坚持可持续发展：

- ① 坚持船用动力燃料采购环保产品，积极做好留样、送检等工作；
- ② 坚持做好船上生活垃圾上岸处理，积极推进船舶污水处理装置的使用；
- ③ 新建游船拟采用新能源动力。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	14,165,000	6,162,669.76
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	5,842,000	3,645,187.19

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数						
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	30,000,000	100%	0	30,000,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	100%	0	30,000,000	100%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-	
普通股股东人数							2

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	广州航港商旅有限公司	15,300,000	0	15,300,000	51%	15,300,000	0
2	广州市穗航实业有限公司	14,700,000	0	14,700,000	49%	14,700,000	0
合计		30,000,000	0	30,000,000	100%	30,000,000	0

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司控股股东广州港集团客运服务有限公司更名广州海港商旅有限公司,原来由广州港集团有限公司 100%控股保持不变;公司第二大股东广州市穗航实业有限公司于 2018 年 4 月 25 日,由广州市国资委(穗国资产权〔2018〕10 号)文,将 100%国有产权无偿划转至广州港集团有限公司,并解除原来的委托管理关系。

所以,公司两位股东均为广州港集团有限公司 100%控股的国有独资公司。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

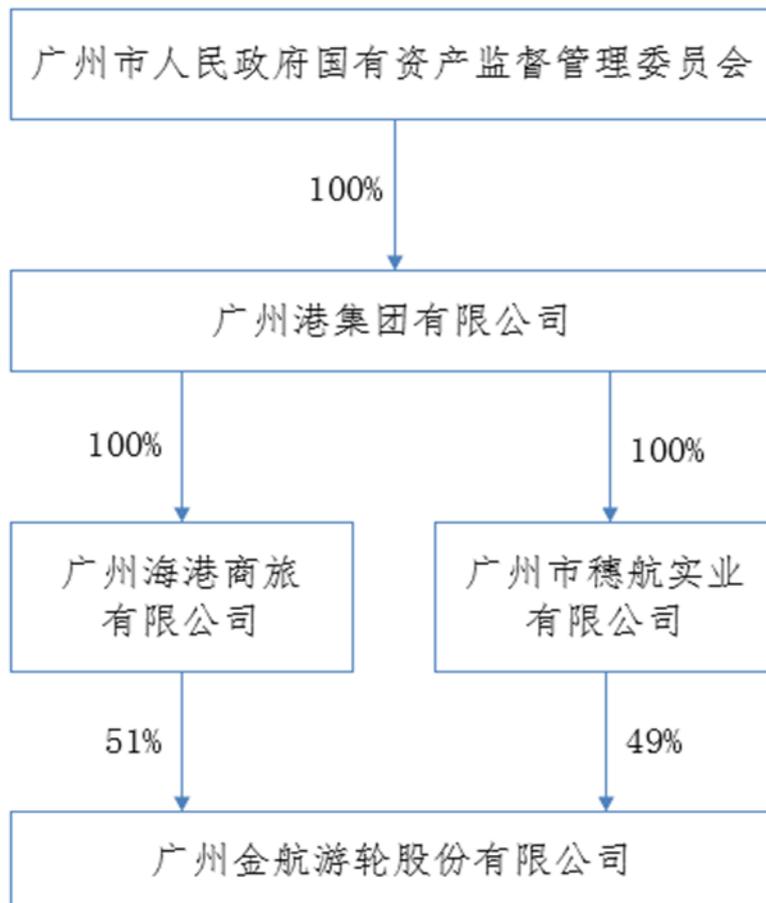
(一) 控股股东情况

报告期内，公司控股股东为广州港集团客运服务有限公司，后更名为广州海港商旅有限公司。法定代表人为李迎建，成立于 2004 年 9 月 27 日，注册资本 3,532.3321 万元，社会信用代码 91440101767671168B。

报告期内，公司控股股东未发生实际变化。

(二) 实际控制人情况

报告期内，公司控股股东广州海港商旅有限公司由广州港集团有限公司 100%控股；2018 年 4 月 25 日，广州市国资委（穗国资产权〔2018〕10 号）文，将公司第二大股东广州市穗航实业有限公司 100% 国有产权无偿划转至广州港集团有限公司，并解除原来的委托管理关系。广州港集团为国有独资公司，由广州市国资委依法履行出资人职责。因此，公司实际控制人为广州市人民政府国有资产监督管理委员会。



第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李迎建	董事长	男	1965年 12月31日	硕士	2017年5月至 2020年5月	否
莫国彪	副董事长	男	1967年 11月23日	本科	2017年5月至 2020年5月	否
刘伟杰	董事 副总经理	男	1975年 6月4日	本科	2017年5月至 2020年5月	是
梁春明	董事	男	1965年 3月28日	本科	2017年5月至 2020年5月	否
宋亮	董事	男	1981年 1月18日	硕士	2017年5月至 2020年5月	否
梁锦汉	监事会主席	男	1963年 6月6日	本科	2018年5月至 2020年5月	否
潘盛世	监事	男	1973年 9月23日	本科	2017年5月至 2020年5月	否
周礼潮	监事	男	1967年 6月1日	本科	2018年5月至 2020年5月	否
方广源	职工监事	男	1977年 4月18日	本科	2017年5月至 2020年5月	是
李鉴威	职工监事	男	1985年 1月8日	本科	2017年5月至 2020年5月	是
何理池	副总经理	男	1965年 12月17日	本科	2017年5月至 2020年5月	是
虞坤	副总经理 董事会秘书	男	1976年 8月29日	硕士	2017年5月至 2020年5月	是
黄宝欢	财务总监	女	1975年 4月3日	本科	2017年5月至 2020年5月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						5
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事长李迎建先生为公司控股股东广州海港商旅有限公司的执行董事、总经理；公司副董事长莫国彪先生为公司第二大股东广州市穗航实业有限公司的董事长、总经理兼任广州海港商旅有限公司党委书记；公司董事刘伟杰先生兼任广州海港商旅有限公司党委副书记；公司董事梁春明先生和宋亮先生为控股股东广州海港商旅有限公司的副总经理。

公司监事会主席梁锦汉先生为控股股东广州海港商旅有限公司纪委书记、工会主席兼任广州市穗航实业有限公司党委书记、纪委书记、工会主席；公司监事潘盛世先生为广州市穗航实业有限公司财务部经理；公司监事周礼潮先生为广州海港商旅有限公司财务总监，兼任财务部经理。

其他董事、监事及高级管理人员相互之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李迎建	董事长	0	0	0	0%	0
莫国彪	副董事长	0	0	0	0%	0
刘伟杰	董事、总经理	0	0	0	0%	0
梁春明	董事	0	0	0	0%	0
宋亮	董事	0	0	0	0%	0
梁锦汉	监事会主席	0	0	0	0%	0
潘盛世	监事	0	0	0	0%	0
周礼潮	监事	0	0	0	0%	0
方广源	职工监事	0	0	0	0%	0
李鉴威	职工监事	0	0	0	0%	0
何理池	副总经理	0	0	0	0%	0
虞坤	董秘、副总经理	0	0	0	0%	0
黄宝欢	财务总监	0	0	0	0%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王庆歌	监事会主席	离任		工作调动
邝祖远	监事	离任		工作调动
梁锦汉		新任	监事会主席	股东提名
周礼潮		新任	监事	股东提名

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

梁锦汉，男，汉族，1963年6月生，中国国籍，无境外永久居留权，暨南大学工商管理专业函授本科学历，经济师。1984年8月至1988年1月就职于黄埔港务管理局，任业务处干部；1988年1月至2000年12月就职于广州港务局，历任业务处干部、业务处集装箱管理科主任科员、副科长；2000年12月至2004年4月就职于广州港务局，外派广州联合国际船舶代理有限公司，历任副总经理、总经理；2004年4月至2012年3月就职于穗港船务有限公司，任总经理；2012年3月至2016年4月就职于广州港集团有限公司，历任基建物业部副部长、地产物业部副部长，兼任穗港船务公司总经理；2016年4月至2018年3月就职于广州港集团商贸发展有限公司，任总经理、党支部书记，兼任广州海港物业管理有限公司总经理、党总支书记，兼任穗港船务公司总经理；2018年3月至今就职于广州港集团客运服务有限公司（现广州海港商旅有限公司），任纪委书记、工会主席、运营总监，兼任广州市穗航实业有限公司党委书记、纪委书记、工会主席、运营总监。

周礼潮，男，汉族，1967年6月生，中国国籍，无境外永久居留权，广东商学院毕业，大学本科学历，会计师。1989年6月至2001年11月就职于广州港黄埔集装箱公司，历任财务科综合会计、副科长；2001年11月至2013年7月就职于广州港集团有限公司财务会计部，其中2001年11月至2002年12月委派河南公司任财会主管（正科），2002年12月至2005年3月委派港澳船务公司、穗建物业任财务主管（正科），2005年3月至2007年5月委派船务公司任财务主管，2007年5月至2013年7月委派货运（物流）有限公司任财会主管、兼任货运（物流）有限公司财务会计部经理；2013年7月至2015年3月就职于广州港集团有限公司，任南沙三期集装箱码头筹建办公室正科级管理人员；2015年3月至2018年3月就职于南沙集装箱码头分公司，任财务总监，兼任财务会计部经理，其中2015年8月至2018年3月兼任南沙工程办公室财务工作负责人；2018年3月至今就职于广州港集团客运服务有限公司（现广州海港商旅有限公司），任财务总监，兼任财务部经理。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	3	3
销售人员	18	18
技术人员	29	28
行政管理人员	11	12
生产人员	21	20
员工总计	82	81

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	20	19
专科	25	24
专科以下	36	37
员工总计	82	81

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司薪酬实行按劳分配，遵循效率优先、注重公平和可持续发展原则。员工薪酬按工种分类,按岗位进行管理。薪酬水平根据公司经营情况确定，并须符合广州港集团工资总额控制要求。

公司员工培训计划分岗位技能培训、安全培训、职业提升培训等。

公司没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心技术人员未发生变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	22,284,615.9	14,684,638.41
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	注释 2	2,608,013.71	2,887,325.55
预付款项	注释 3	226,482.00	212,700.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	290,210.09	249,645.23
买入返售金融资产			
存货	注释 5	37,571.99	24,983.91
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		25446893.69	18,059,293.10
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释 6	0	0
投资性房地产		-	-
固定资产	注释 7	25,835,743.94	27,219,730.39
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	注释 8	417,680.18	592,742.30
递延所得税资产	注释 9	54,905.8	56,336.53
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		26,308,329.92	27,868,809.22
资产总计		51,755,223.61	45,928,102.32
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	注释 10	1,212,410.60	1,514,695.07
预收款项	注释 11	484,434.44	1,202,405.22
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 12	1,900,000.00	668,439.1
应交税费	注释 13	1,065,673.08	837,319.5
其他应付款	注释 14	465,934.60	361,193.8
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		5,128,452.72	4,584,052.69
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	注释 9	471,545.18	599,008.89
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		471,545.18	599,008.89
负债合计		5,599,997.9	5,183,061.58
所有者权益（或股东权益）：			

股本	注释 15	30,000,000	30,000,000
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 16	4,589,947.62	4,589,947.62
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	注释 17	376,663.61	260,109.55
盈余公积	注释 18	589,498.36	589,498.36
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 19	10,599,116.12	5,305,485.21
归属于母公司所有者权益合计		46,155,225.71	40,745,040.74
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		46,155,225.71	40,745,040.74
负债和所有者权益总计		51,755,223.61	45,928,102.32

法定代表人：李迎建

主管会计工作负责人：黄宝欢

会计机构负责人：胡业早

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		26,567,165.74	20,726,915.92
其中：营业收入	注释 20	26,567,165.74	20,726,915.92
利息收入		-	-
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,651,255.26	17,696,660.18
其中：营业成本	注释 20	13,663,946.46	11,957,601.17
利息支出		-	-
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 21	145,160.94	126,034.25
销售费用	注释 22	4,935,551.61	3,363,220.19
管理费用	注释 23	1,908,554.26	2,164,908.73
研发费用			
财务费用	注释 24	3,764.71	30,542.42
资产减值损失	注释 25	-5,722.90	54,353.42

加：其他收益	注释 26	1,000,000	
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,915,910.48	3,030,255.74
加：营业外收入	注释 27	34,224.11	756,117.49
减：营业外支出	注释 28	10,000	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,940,134.59	3,786,373.23
减：所得税费用	注释 29	1,646,503.68	987,637.5
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,293,630.91	2,798,735.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润		5,293,630.91	2,798,735.73
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		5,293,630.91	2,798,735.73
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		5,293,630.91	2,798,735.73
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		5,293,630.91	2,798,735.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,293,630.91	2,798,735.73
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.18	0.09
（二）稀释每股收益		0.18	0.09

法定代表人：李迎建

主管会计工作负责人：黄宝欢

会计机构负责人：胡业早

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,895,728.28	20,841,270.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		42,267.61	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 30	1,102,261.65	66,095.9
经营活动现金流入小计		29,040,257.54	20,907,366.78
购买商品、接受劳务支付的现金		12,062,547.14	6,219,849.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,834,808.85	7,640,570.78
支付的各项税费		2,603,704.14	1,450,604.53
支付其他与经营活动有关的现金	注释 30	615,918.95	1,332,126.56
经营活动现金流出小计		21,116,979.08	16,643,151.66
经营活动产生的现金流量净额		7,923,278.46	4,264,215.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			275,503
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			275,503
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		323,300.97	357,054.2

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,584,938.54
投资活动现金流出小计		323,300.97	1,941,992.74
投资活动产生的现金流量净额		-323,300.97	-1,666,489.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			-1,248,146.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			-1,248,146.79
筹资活动产生的现金流量净额			1,248,146.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,599,977.49	3,845,872.17
加：期初现金及现金等价物余额		14,684,638.41	4,754,143.48
六、期末现金及现金等价物余额		22,284,615.9	8,600,015.65

法定代表人：李迎建

主管会计工作负责人：黄宝欢

会计机构负责人：胡业早

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	(二).2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
13. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期受影响的报表项目金额
1. 应收票据和应收账款合并列示	应收票据及应收账款	2,608,013.71	2,887,325.55
2. 应付票据和应付账款合并列示	应付票据及应付账款	1,212,410.60	1,514,695.07
3. 管理费用列报调整	管理费用	0.00	0.00
4. 研发费用单独列示	研发费用	0.00	0.00

2、 企业经营季节性或者周期性特征

公司所经营的珠江观光游览业务虽属交通行业内的水上运输业，受地域季节性限制的影响：1-2月份天气寒冷，3-6月受雨季以及“龙舟水”影响，游客乘坐游船观光会受到一定的影响；7-8月份是传统旅游旺季，此时正处全国中小学生暑假期间，国内出行游客较多；9-12月份虽有波动，但天气状况大多良好，适于游船经营。广州作为国家中心城市，城市建设发展给珠江两岸增加了许多新的亮点，2017年广州财富论坛增设的“江北画廊”长期保留，因此在珠江上乘舟夜游，欣赏两岸美丽夜景是众多游客来穗旅游的必然选择。

所以，公司在经营上具有明显的季节性波动，7-8月份及国家法定节假日期间，运力难以满足市场需求，经营效果也随之波动。

二、 报表项目注释

(一) 公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

广州金航游轮股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州市金航游轮有限公司，于2017年3月20日由广州海港商旅有限公司、广州市穗航实业有限公司共同发起设立的股份有限公司，现持有统一社会信用代码为91440101755554378W的营业执照。

经过历年的派送红股、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3,000.00万股，注册资本为3,000.00万元，注册地址：广州市荔湾区芳村大道中278号201房，母公司为广州海港商旅有限公司（原名称为广州港集团客运服务有限公司），最终实际控制人为广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、公司业务性质和主要经营活动

本公司属水上运输行业。

经营范围：广告业；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；向游客提供旅游、交通、住宿、餐饮等代理服务（不涉及旅行社业务）；大型活动组织策划服务（大型活动指晚会、运动会、庆典、艺术和模特大赛、艺术节、电影节及公益演出、展览等，需专项审批的活动应在取得审批后方可经营）；票务服务；会议及展览服务；水上运输设备租赁服务；水路旅客运输；国内船舶管理；中餐服务；西餐服务；自助餐服务；冷热饮品制售；小吃服务。

(二) 财务报表的编制基础

1、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。

2、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。

(三) 重要会计政策、会计估计

1、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。

2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4、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；

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。

5、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：

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。

① 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。

② 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。

6、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。

7、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；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：

- I 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；
- II 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；

III 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：

I 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；

II 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；

III 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；

IV 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

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），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

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：

I 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。

II 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

III 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；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 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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。

8、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 10.00 万元以上（含）。

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账款

① 信用风险特征组合的确定依据

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
关联方组合	不计提坏账准备	所有关联方客户
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
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(%)
1-3个月	---	10
4-6个月	10	10
7-12个月	20	10
1-2年	50	20
2-3年	100	50
3年以上	100	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：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

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。

9、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- ① 低值易耗品采用一次转销法；
- ② 包装物采用一次转销法。
- ③ 其他周转材料采用一次转销法摊销。

10、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：

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。

11、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。

12、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。其中，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。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。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。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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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（%）
电子设备	平均年限法	5	3	19.40
运输设备	平均年限法	5-15	3	19.40-6.47
其中：船舶	平均年限法	15	3	6.47

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。

13、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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

(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。

14、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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

15、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。

(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。

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。

(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。

16、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。

17、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	备注
装修费	3年	---
船用家具	3年	---

18、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和年金计划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；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

19、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。

20、收入

(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。

商品销售收入主要为游船内销售饮料，零食等商品收入，具体确认原则为：将商品交付游客，游客支付价款后确认收入。

(2) 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

提供劳务收入的确认依据，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。

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。

广告冠名收入主要为游轮船体装饰冠名收入，具体确认原则为：与客户签订广告合同并提供劳务完

成后，按合同约定金额，逐月确认收入。

珠江游服务收入主要为珠江游船票收入，具体确认原则为：游客购票后，在登船口验票并撕取验票联或核对游客身份，登船后确认收入；

其他收入的具体确认原则为：依约定向客户提供游轮场地租赁后，按约定金额确认收入。

21、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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。

22、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。

23、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。

24、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。

25、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订。同时废止于2017年12月25日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）。本公司根据该通知对报表格式进行相应调整，本次财务报表格式的修订仅对财务报表项目列示产生影响，对公司的资产总额、负债总额、净利润等无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(四) 税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	商品销售	16
	珠江游服务, 广告冠名	6
	船身广告位出租	3
城市维护建设税	实缴流转税税额	7
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
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠政策及依据

本公司报告期内未发生此类情况。

(五) 财务报表项目注释

(以下注释项目除非特别指出, 期初是指 2018 年 1 月 1 日, 期末指 2018 年 6 月 30 日; 上期指 2017 年 1-6 月, 本期指 2018 年 1-6 月, 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	74,545.79	159,846.80
银行存款	22,210,070.11	14,524,791.61
合计	22,284,615.90	14,684,638.41

截止 2018 年 6 月 30 日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	---	---
应收账款	2,608,013.71	2,887,325.55
合计	2,608,013.71	2,887,325.55

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,827,636.91	100	219,623.20	7.77	2,608,013.71
其中：关联方组合	1,206,315.40	42.66	---	---	1,206,315.40
无风险组合	---	---	---	---	---
账龄分析法组合	1,621,321.51	57.34	219,623.20	13.55	1,401,698.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	---	---	---	---	---
合计	2,827,636.91	100	219,623.20	7.77	2,608,013.71

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,112,671.65	100	225,346.10	7.24	2,887,325.55
其中：关联方组合	1,468,694.40	47.18	---	---	1,468,694.40
无风险组合	---	---	---	---	---
账龄分析法组合	1,643,977.25	52.82	225,346.10	13.71	1,418,631.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	---	---	---	---	---
合计	3,112,671.65	100	225,346.10	7.24	2,887,325.55

应收账款分类的说明：

- (1) 期末不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。
- (2) 组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

关联方组合	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
广州城港旅游发展有限公司	779,659.48	---	---
广州海港文化传媒有限公司	426,655.92	---	---
合计	1,206,315.40	---	---

- (3) 组合中，不存在按无风险组合计提坏账准备的应收账款。
- (4) 组合中，按账龄分析法组合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 (%)
1-3 个月	2,358,573.91	---	---
4-6 个月	42,194.00	4,219.40	10
7-12 个月	1,769.00	353.80	20
1 年以内合计	2,402,536.91	4,573.20	---
1-2 年	420,100.00	210,050.00	50
2-3 年	5,000.00	5,000.00	100
合计	2,827,636.91	219,623.20	---

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-5,722.90 元。

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 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 余额比例 (%)	已计提坏账 准备
广州城港旅游发展有限公司	779,659.48	27.57	---
广州海港文化传媒有限公司	426,655.92	15.09	---
广州中投实业有限公司	420,100.00	14.86	210,050.00
广州南粤国际旅行社有限公司	262,551.00	9.29	---
广州金画面传媒广告有限公司	216,312.51	7.65	---
合计	2,105,278.91	74.46	210,050.00

5. 不存在因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6. 不存在转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	130,482.00	57.61	116,700.00	54.87
1 至 2 年	96,000.00	42.39	96,000.00	45.13
合计	226,482.00	100	212,700.00	100

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	账龄	未及时结算原因
广州舟易通商务服务有限公司	96,000.00	1-2年	未到结算期
合计	96,000.00	---	---

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	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广州舟易通商务服务有限公司	96,000.00	42.39	2016年	未到结算期
中国石化销售有限公司广东广州石油分公司	76,971.00	33.98	2018年	未到结算期
谭嘉莉	48,600.00	21.46	2018年	未到结算期
网银在线(北京)科技有限公司	4,911.00	2.17	2018年	未到结算期
合计	226,482.00	100	---	---

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	290,210.09	100	---	---	290,210.09
其中：关联方组合	73,240.00	25.24	---	---	73,240.00
无风险组合	216,970.09	74.76	---	---	216,970.09
账龄分析法组合	---	---	---	---	---
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	---	---	---	---	---
合计	290,210.09	100	---	---	290,210.09

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	249,645.23	100	---	---	249,645.23
其中：关联方组合	73,240.00	29.34	---	---	73,240.00

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险组合	176,405.23	70.66	---	---	176,405.23
账龄分析法组合	---	---	---	---	---
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	---	---	---	---	---
合计	249,645.23	100	---	---	249,645.23

其他应收款分类的说明:

(1) 期末不存在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,采用关联方组合计提坏账准备的其他应收款

关联方组合	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州海港商旅有限公司	73,240.00	---	---	押金及保证金
合计	73,240.00	---	---	---

(3) 组合中,采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款

无风险组合	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大的无风险组合	150,000.00	---	---
其中:广东银旅通信息网络发展有限公司	150,000.00	---	---
单项金额不重大的无风险组合	66,970.09	---	---
合计	216,970.09	---	---

(4) 组合中,不存在采用账龄分析方法组合计提坏账准备的其他应收款。

2. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

3. 本期无实际核销的其他应收款。

4. 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
备用金	32,500.00	---
电信费	21,170.09	13,105.23
押金及保证金	236,540.00	236,540.00
合计	290,210.09	249,645.23

5. 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
广东银旅通信息网络发展有 限公司	押金及保证金	150,000.00	1-2年	51.69	---
广州海港商旅有限公司	押金及保证金	73,240.00	1-2年	25.24	---
黄小敏	备用金	25,000.00	1年以内	8.61	---
中国电信广州分公司	电信费	21,170.09	1年以内	7.29	---
中国石化集团资产经营管理 有限公司广东石油分公司	押金及保证金	5,400.00	1-2年	1.86	---
合计	---	274,810.09	---	94.69	---

6. 不存在涉及政府补助的其他应收款项。

7. 不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

8. 不存在转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释5. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	37,571.99	---	37,571.99	24,983.91	---	24,983.91
合计	37,571.99	---	37,571.99	24,983.91	---	24,983.91

注释6. 长期股权投资

联营企业	投资	期末余额	期初余额
广州穗航船务有限公司	初始投资	225,000.00	225,000.00
	损益调整	-225,000.00	-225,000.00
合计		---	---

长期股权投资说明：

由于广州穗航船务有限公司一直处于亏损状态，本公司对广州穗航船务有限公司长期股权投资账面价值已减记至零，本年未分配股利。

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	51,137,583.13	1,763,453.24	52,901,036.37

项 目	运输工具	电子设备	合计
2. 本期增加金额	---	323,300.97	323,300.97
购置	---	323,300.97	323,300.97
3. 本期减少金额	---	---	---
处置或报废	---	---	---
4. 期末余额	51,137,583.13	2,086,754.21	53,224,337.34
二. 累计折旧			
1. 期初余额	24,165,819.84	1,515,486.14	25,681,305.98
2. 本期增加金额	1,648,936.56	58,350.86	1,707,287.42
计提	1,648,936.56	58,350.86	1,707,287.42
3. 本期减少金额	---	---	---
处置或报废	---	---	---
4. 期末余额	25,814,756.40	1,573,837.00	27,388,593.40
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	25,322,826.73	512,917.21	25,835,743.94
2. 期初账面价值	26,971,763.29	247,967.10	27,219,730.39

2. 期末不存在暂时闲置的固定资产。
3. 期末不存在通过融资租赁租入的固定资产。
4. 期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。
5. 期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

注释8. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	458,903.27	---	139,547.58	---	319,355.69
船用家具	133,839.03	---	35,514.54	---	98,324.49
合计	592,742.30	---	175,062.12	---	417,680.18

注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	219,623.20	54,905.80	225,346.10	56,336.53
合计	219,623.20	54,905.80	225,346.10	56,336.53

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧应纳税差异	1,886,180.74	471,545.18	2,396,035.57	599,008.89
合计	1,886,180.74	471,545.18	2,396,035.57	599,008.89

3. 报告期不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

注释10. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	---	---
应付账款	1,212,410.60	1,514,695.07
合计	1,212,410.60	1,514,695.07

应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
应付票务代理费	625,486.87	267,256.06
应付工程款	20,680.56	96,534.90
应付码头费	344,426.70	460,131.01
广告及宣传费	---	95,040.00
应付餐饮费	221,816.47	255,133.10
其他	---	340,600.00
合计	1,212,410.60	1,514,695.07

期末不存在账龄超过一年的重要应付账款。

注释11. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收船票款	129,165.57	189,918.92
预收包船定金	74,080.00	37,958.00

项 目	期末余额	期初余额
预收广告费	281,188.87	974,528.30
合计	484,434.44	1,202,405.22

2. 期末不存在账龄超过一年的重要预收款项。

注释12. 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	668,439.10	6,666,759.09	5,435,198.19	1,900,000.00
离职后福利-设定提存计划	---	515,270.17	515,270.17	---
合计	668,439.10	7,182,029.26	5,950,468.36	1,900,000.00

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	470,000.00	5,638,324.57	4,208,324.57	1,900,000.00
职工福利费	157,165.00	175,799.60	332,964.60	---
社会保险费	---	328,477.41	328,477.41	---
其中：基本医疗保险费	---	261,739.24	261,739.24	---
补充医疗保险	---	11,361.78	11,361.78	---
工伤保险费	---	14,227.98	14,227.98	---
生育保险费	---	31,783.06	31,783.06	---
重大医疗保险	---	9,365.35	9,365.35	---
住房公积金	---	439,391.00	439,391.00	---
工会经费和职工教育经费	41,274.10	84,766.51	126,040.61	---
合 计	668,439.10	6,666,759.09	5,435,198.19	1,900,000.00

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	498,196.16	498,196.16	---
失业保险费	---	17,074.01	17,074.01	---
合计	---	515,270.17	515,270.17	---

设定提存计划说明：

根据《社会保险费征缴暂行条例》（国务院令 第 259 号）、《关于完善企业职工基本养老保险制度的决定》（国发〔2005〕38 号）计提及地方相关法规计提。

注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	121,949.31	177,104.39
企业所得税	861,877.41	495,570.51
个人所得税	62,357.46	114,163.47
城市维护建设税	8,536.44	12,397.31
教育费附加	3,658.48	5,313.13
地方教育费附加	2,438.98	3,542.09
印花税	---	1,988.60
文化事业建设费	4,855.00	27,240.00
合计	1,065,673.08	837,319.50

注释14. 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	316,498.69	228,116.00
五险一金	19,731.50	---
党建工作经费	129,704.41	133,077.80
合计	465,934.60	361,193.80

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
广州中投实业有限公司	80,000.00	广告押金，业务未完毕
湖南舜德文化传媒有限公司	40,000.00	广告押金，业务未完毕
广州市乐味餐饮管理有限公司	30,000.00	餐饮保证金，业务未完毕
广州一块走商务服务有限公司	30,000.00	票务代理押金，业务未完毕
合计	180,000.00	---

注释15. 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	30,000,000.00	---	---	---	---	---	30,000,000.00

注释16. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	4,589,947.62	---	---	4,589,947.62
合计	4,589,947.62	---	---	4,589,947.62

注释17. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	260,109.55	326,872.86	210,318.80	376,663.61
合计	260,109.55	326,872.86	210,318.80	376,663.61

专项储备情况说明：

根据财政部、安全监管总局 2012 年 2 月 14 日颁布的《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16 号）计提及使用安全生产费。

注释18. 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	589,498.36	---	---	589,498.36
合计	589,498.36	---	---	589,498.36

注释19. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	5,305,485.21	---
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,293,630.91	---
减：提取法定盈余公积	---	10
转增股本及资本公积	---	---
期末未分配利润	10,599,116.12	---

注释20. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本明细如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,567,165.74	13,663,946.64	20,726,915.92	11,957,601.17
其他业务	---	---	---	---
合计	26,567,165.74	13,663,946.64	20,726,915.92	11,957,601.17

2. 主营业务按行业类别列示如下

3.

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水上运输业	26,567,165.74	13,663,946.64	20,726,915.92	11,957,601.17
合计	26,567,165.74	13,663,946.64	20,726,915.92	11,957,601.17

4. 主营业务按产品类别列示如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
广告冠名收入	2,636,778.67		927,509.39	---
商品销售收入	481,403.90	180,850.25	477,665.39	147,445.40
珠江游服务收入	22,929,293.83	13,483,096.39	18,738,722.29	11,810,155.77
其他收入	519,689.34		583,018.85	---
合计	26,567,165.74	13,663,946.64	20,726,915.92	11,957,601.17

5. 主营业务收入按地区分项列示如下

地区名称	本期发生额	上期发生额
广州市内	26,567,165.74	20,726,915.92
合计	26,567,165.74	20,726,915.92

注释21. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	64,537.51	53,728.47
教育费附加	27,658.95	23,026.50
地方教育费附加	18,439.28	15,350.99
文化事业建设费	34,525.00	21,249.89
其他（印花税、车船税、防洪费等）	0.20	12,678.40
合计	145,160.94	126,034.25

注释22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费及业务宣传费	97,600.08	270,949.16
人工费用	2,963,893.83	2,216,432.48
票务代理费	1,541,269.67	637,149.14
票务印刷费	41,328.81	27,196.23

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁及物业费	198,662.31	189,004.32
票务系统使用费	61,090.37	---
其他	31,706.54	22,488.86
合 计	4,935,551.61	3,363,220.19

注释23. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	58,644.95	67,877.20
人工费用	1,036,097.22	1,161,908.84
办公费用	33,008.93	108,999.26
折旧摊销费	41,533.02	45,563.31
汽车费用	8,456.17	24,205.79
中介费	378,794.00	626,394.87
党建工作经费	---	---
其他	352,019.97	129,959.46
合 计	1,908,554.26	2,164,908.73

注释24. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	---	---
减：利息收入	35,745.45	6,279.89
银行手续费	39,510.16	36,822.31
合 计	3,764.71	30,542.42

注释25. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-5,722.90	54,353.42
合 计	-5,722.90	54,353.42

注释26. 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	1,000,000.00	---
合 计	1,000,000.00	---

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
新三板挂牌扶持资金	1,000,000.00	---	与收益相关
合计	1,000,000.00	---	---

注释27. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得	---	257,603.37
政府补助	1,933.91	3,855.50
其他	32,290.20	494,658.62
合计	34,224.11	756,117.49

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	1,933.91	3,855.50	与收益相关
合计	1,933.91	3,855.50	---

注释28. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	10,000.00	---
合计	10,000.00	---

对外捐赠说明：是为履行企业的社会责任，参与落实广州市委、市政府《关于贯彻落实进一步加强东西部扶贫协作工作的实施意见》，赴贵州省毕节市七星关区进行对口帮扶资金捐赠。

注释29. 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	1,772,536.66	1,112,050.73
递延所得税费用	-126,032.98	-124,413.23
合计	1,646,503.68	987,637.50

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	6,940,134.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,735,033.65

项 目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	80,165.47
不可抵扣的成本、费用和损失影响	8,364.50
专项储备影响	---
所得税费用	1,646,503.68

注释30. 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	35,745.45	6,279.89
保证金及押金	30,000.00	48,000.00
政府补助	1,001,933.91	3,855.50
其他	34,582.29	7,960.51
合计	1,102,261.65	66,095.90

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
管理费用付现部分	459,124.56	499,619.40
销售费用付现部分	27,433.00	677,815.22
保证金及押金	---	74,000.00
事故赔偿金	---	---
其他	129,361.39	80,691.94
合计	615,918.95	1,332,126.56

注释31. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	---	---
净利润	5,293,630.91	2,798,735.73
加：资产减值准备	-5,722.90	54,353.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,707,287.42	1,697,761.10
长期待摊费用摊销	175,062.12	239,222.34
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）	---	-257,603.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	---	---

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	---	---
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,430.73	-13,588.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-127,463.71	-110,824.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	-12,588.08	-7,638.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	224,964.98	-1,909,623.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	552,984.39	1,616,036.99
其他-专项储备的增加（减少以“-”号填列）	116,554.06	157,419.96
经营活动产生的现金流量净额	7,923,278.46	4,264,251.12
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	22,284,615.90	8,600,015.65
减：现金的期初余额	14,684,638.41	4,754,143.48
现金及现金等价物净增加额	7,599,977.49	3,845,872.17

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	22,284,615.90	8,600,015.65
其中：库存现金	74,545.79	108,492.52
可随时用于支付的银行存款	22,210,070.11	8,491,523.13
二、现金等价物	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	22,284,615.90	8,600,015.65

一、 合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生此类情况。

（二） 同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生此类情况。

（三） 本期发生的反向购买

本公司报告期内未发生此类情况。

（四） 处置子公司

本公司报告期内未发生此类情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司报告期内未发生此类情况。

二、 在其他主体中的权益

(一) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
广州穗航船务有限公司	广州	广州	货物运输	45.00	--	权益法

2. 重要合营企业或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
	广州穗航船务有限公司	
流动资产	33,955.12	282,527.02
非流动资产	3,117,226.67	3,125,962.07
资产合计	3,151,181.79	3,408,489.09
流动负债	4,516,766.39	4,782,850.32
非流动负债	---	---
负债合计	4,516,766.39	4,782,850.32
少数股东权益	---	---
归属于母公司股东权益	-1,365,584.6	-1,374,361.23
按持股比例计算的净资产份额	-614,513.07	-618,462.55
调整事项	---	---
对联营企业权益投资的账面价值	---	---
存在公开报价的权益投资的公允价值	---	---
营业收入	112,049.75	251,359.32
净利润	8,776.63	151,401.34
终止经营的净利润	---	---
其他综合收益	---	---
综合收益总额	8,776.63	151,401.34
企业本期收到的来自联营企业的股利	---	---

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

本公司报告期内未发生此类情况。

4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

本公司报告期内未发生此类情况。

5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	期初累计未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	期末累积未确认的损失
广州穗航船务有限公司	-618,462.55	3,949.48	-614,513.07
合计	-618,462.55	3,949.48	-614,518.07

6. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

7. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

(二) 重要的共同经营

本公司报告期内未发生此类情况。

(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司报告期内未发生此类情况。

三、与金融工具相关的风险披露

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	22,284,615.90	22,284,615.90	22,284,615.90	---	---	---
应收账款	2,827,636.91	3,047,260.11	3,047,260.11	---	---	---
其他应收款	290,210.09	290,210.09	290,210.09	---	---	---
金融资产小计	25,402,462.90	25,622,086.10	25,622,086.10	---	---	---
应付账款	1,212,410.60	1,212,410.60	1,212,410.60	---	---	---
其他应付款	465,934.61	465,934.61	465,934.61	---	---	---
金融负债小计	1,678,345.21	1,678,345.21	1,678,345.21	---	---	---

四、 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 (%)
广州海港商旅有限公司	广州	商务服务业	4,932.3321	51.00	51.00

本公司的母公司情况的说明：

报告期内，公司控股股东为广州港集团客运服务有限公司，后更名为广州海港商旅有限公司。法定代表人为李迎建，成立于 2004 年 9 月 27 日，注册资本 3,532.3321 万元，社会信用代码 91440101767671168B。

本公司的实际控制人为广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况

本公司报告期内未发生此类情况。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（一）在合营安排或联营企业中的权益。

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
广州穗航船务有限公司	本公司持股 45%

(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
广州港集团有限公司	最终控股股东
广州海港商旅有限公司	本公司股东/最终控股股东全资子公司
广州市穗航实业有限公司	本公司股东
广州港股份有限公司	最终控股股东全资子公司
广州港船务有限公司	最终控股股东全资子公司
广州海港文化传媒有限公司	最终控股股东全资子公司
广州海港物业管理有限公司	最终控股股东全资子公司
广州港集团商贸发展有限公司	最终控股股东全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州港南沙港务有限公司	最终控股股东全资子公司
广州港物流有限公司	最终控股股东全资子公司
广州港股份有限公司信息通信分公司	最终控股股东全资子公司分支机构
广州港股份有限公司物资分公司	最终控股股东全资子公司分支机构
广州鹅潭旅行社有限公司	母公司全资子公司
广州城港旅游发展有限公司	母公司持股 49.00%

(五) 关联方交易

1. 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
广州海港商旅有限公司	码头费	2,217,659.60	1,686,938.67
广州城港旅游发展有限公司	码头费	526,226.42	598,855.66
广州城港旅游发展有限公司	票务代理费	250,208.91	191,091.51
广州海港商旅有限公司	物业费	164,999.99	165,000.03
广州海港文化传媒有限公司	业务宣传费	164,471.70	4,150.95
广州海港商旅有限公司	水电费及其他	136,233.71	139,463.23
广州港船务有限公司	船舶修理费	38,178.00	38,178.00
广州海港物业管理有限公司	印刷费		299.15
广州港股份有限公司信息通信分公司	其他办公费		3,396.23
广州港股份有限公司物资分公司	燃料费		159,324.74
广州港集团商贸发展有限公司	食品	16,860.00	
合计	---	3,514,838.33	2,986,698.17

2. 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
广州港集团有限公司	珠江游收入	26,792.45	62,094.35
广州城港旅游发展有限公司	珠江游收入	5,020,204.68	3,432,699.05
广州鹅潭旅行社有限公司	珠江游收入	6,448.12	20,809.51
广州海港文化传媒有限公司	珠江游收入	23,132.08	---
广州港股份有限公司	珠江游收入	179.25	7,803.79
广州海港文化传媒有限公司	广告冠名收入	1,085,913.18	---
广州海港商旅有限公司	珠江游收入	---	3,679.25
广州港物流有限公司	珠江游收入	---	1,781.13

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州港南沙港务有限公司	珠江游收入	---	369.81
合计	---	6,162,669.76	3,529,236.89

3. 关联托管情况

本公司报告期内未发生此类情况。

4. 关联承包情况

本公司报告期内未发生此类情况。

5. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

本公司报告期内未发生此类情况。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
广州港集团有限公司	办公场所	130,348.86	126,862.86
广州市穗航实业有限公司	注册场所	---	---
合计	---	130,348.86	126,862.86

6. 关联担保情况

本公司报告期内未发生此类情况。

7. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

本公司报告期内未发生此类情况。

(2) 向关联方拆出资金

本公司报告期内未发生此类情况。

8. 关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期内未发生此类情况。

9. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	754,982.00	608,305.00

10. 其他关联交易

本公司报告期内未发生此类情况。

11. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目	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:				
广州城港旅游发展有限公司	779,659.48	---	1,465,138.40	---
广州港南沙港务有限公司	---	---	3,556.00	---
广州海港文化传媒有限公司	426,655.92			
其他应收款:				
广州海港商旅有限公司	73,240.00	---	73,240.00	---

(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			
广州海港商旅有限公司		344,426.70	356,184.70
广州城港旅游发展有限公司		109,631.87	100,580.34
广州鹅潭旅行社有限公司		---	36,600.00
预收账款			
广州港集团有限公司		3,896.23	20,339.63
广州港南沙汽车码头有限公司		1,113.21	1,113.21
广州鹅潭旅行社有限公司		1,113.21	1,113.21
广州港股份有限公司		5,566.04	5,566.04
广州海港培训有限公司		1,113.20	---

12. 关联方承诺情况

本公司报告期内未发生此类情况。

五、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

六、 资产负债表日后事项

本公司于 2018 年 7 月 25 日召开股东会，决议本公司出资五百万元参股筹建广州港集团财务有限公司（以工商登记部门名称预核准为准），股份占比为百分之一。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至本报告公告之日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

七、 其他重要事项说明

本公司报告期内未有其他需要说明的重要事项。

八、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,001,933.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,290.20
减：所得税影响额	256,056.03
少数股东权益影响额（税后）	---
合计	768,168.08

（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	12.20	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.43	0.15	0.15

广州金航游轮股份有限公司

（公章）