证券代码：838141　　证券简称：中新正大　　主办券商：国海证券

中新正大

NEEQ:838141

广西中新正大国际旅游股份有限公司

New Era of Guangxi International Tourism Corp.

半年度报告

2018

目录

声明与提示 4

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和财务指标摘要 7

第三节 管理层讨论与分析 9

第四节 重要事项 11

第五节 股本变动及股东情况 12

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 14

第七节 财务报告 18

第八节 财务报表附注 28

释义

释义项目		释义
公司、中新正大、中新正大股份	指	广西中新正大国际旅游股份有限公司
股东大会	指	广西中新正大国际旅游股份有限公司股东大会
董事会	指	广西中新正大国际旅游股份有限公司董事会
监事会	指	广西中新正大国际旅游股份有限公司监事会
三会	指	广西中新正大国际旅游股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日
报告期末	指	2018 年 6 月 30 日
主办券商、国海证券	指	国海证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《广西中新正大国际旅游股份有限公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
中新时代	指	广西中新时代旅游投资有限公司
出境旅游	指	包括出国游及以香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区为目的地的旅游。就旅行社业务而言，即旅行社招徕、组织、接待中国内地居民出国旅游，赴香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区旅游，以及招徕、组织、接待在中国内地的外国人、在内地的香港特别行政区、澳门特别行政区居民和在大陆的台湾地区居民出境旅游的业务
自由行	指	自由行是一种新兴的旅游方式，由旅行社安排住宿与交通，但自由行没有导游随行，饮食也由旅客自行安排

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。

公司负责人黎晓辉、主管会计工作负责人黄莉萍及会计机构负责人（会计主管人员）黄莉萍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	□是 √否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在豁免披露事项	□是 √否
是否审计	□是 √否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1、公司《2018 年半年度报告》原件；
	2、载有法定代表人、财务负责人签名并盖章的会计报表；
	3、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的原稿。

第一节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	广西中新正大国际旅游股份有限公司
英文名称及缩写	NewEraofGuangxiInternationalTourismCorp.
证券简称	中新正大
证券代码	838141
法定代表人	黎晓辉
办公地址	柳州市三江县古宜镇侗乡大道 98 号三源小区 D 区 1 栋二层

二、　联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘汉春
是否通过董秘资格考试	是
电话	07715529980
传真	07715533219
电子邮箱	liuhc@cnneweragx.com
公司网址	www.cnneweragx.com
联系地址及邮政编码	南宁市青秀区金湖路 63 号金源 CBD 现代城四楼 530000
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	董事会秘书办公室

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	2010 年 12 月 14 日
挂牌时间	2016 年 7 月 27 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L72 商务服务业
主要产品与服务项目	出境和国内旅游产品和服务
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	41,910,831
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	广西中新时代旅游投资有限公司
实际控制人及其一致行动人	黎晓辉

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	91450100566761589T	否

注册地址	柳州市三江县古宜镇侗乡大道 98 号三源小区 D 区 1 栋二层	否
注册资本（元）	41,910,831	是

五、 中介机构

主办券商	国海证券
主办券商办公地址	广西桂林市辅星路 13 号
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

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	140,592,581.37	144,852,642.49	-2.94%
毛利率	9.80%	15.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-11,176,075.08	1,690,751.77	-761.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,947,845.85	2,854,258.199	-483.56%
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）	-15.73%	3.52%	-
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）	-15.41%	5.94%	-
基本每股收益	-0.28	0.08	-450.00%

二、　偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	141,315,242.77	133,128,295.00	6.15%
负债总计	57,539,776.37	60,158,328.90	-4.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	83,800,557.26	72,986,132.34	14.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.00	1.88	6.46%
资产负债率（母公司）	45.96%	52.94%	-
资产负债率（合并）	40.72%	45.19%	-
流动比率	239.36%	215.45%	-
利息保障倍数	-3.96	49.55	-

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	-34,629,716.34	-15,229,856.10	-127.38%
应收账款周转率	1.52	11.53	-
存货周转率	0.00	0.00	-

四、　成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	6.15%	38.87%	-

营业收入增长率	-2.94%	81.82%	-
净利润增长率	-761.54%	-63.21%	-

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	41,910,831	38,860,831	7.85%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

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

公司的主营业务是出境旅游、国内旅游产品的批发和零售，以及围绕旅游业务开展的延伸服务，产品主要为出境旅游产品以及国内旅游产品。

公司经营旅游业务多年，与上游供应商（机票、酒店、地接等）建立了长期稳定、合作共赢的良好关系，能有效降低旅游产品的成本。

公司通过整合旅游资源，研发符合不同需求、高性价比的旅游产品，通过同业、门店、线上等多种方式销售，形成一套具有竞争力的商业模式。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期末至本报告披露之日，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

□适用 √不适用

二、　经营情况回顾

一、财务状况

报告期内，实现营业收入 140,592,581.37 元，同比降低 2.94%；归属于挂牌公司股东的净利润-11,176,075.08 元，同比减少 761.01%，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润-10,947,845.85 元，同比减少 483.56%，原因系公司在报告期内调整所运营航线布局及分子公司业绩低于预期。本期产品毛利率为 9.80%，比上期下降 5.75 个百分点。经营活动产生的现金流量净额-34,629,716.34 元，同比减少 127.38%，系公司报告期加大旅游包机航线采购进行增加航线押金支付及销售业绩比去年同期下降等因素所致。截至 2018 年 6 月 30 日，归属于挂牌公司股东的净资产为 83,800,557.26 元，较期初增长 14.82%；流动比率为 239.36/%，较期初增长 23.19 个百分点，财务状况比较稳定。

二、业务经营状况

报告期内，公司全面围绕提升客户服务价值为中心，提升管理效率，提升投入产出比，按照制定的经营目标，贯彻落实董事会的战略部署，持续开拓市场渠道，巩固并扩大市场份额，把握客户需求，进一步巩固了公司行业地位，公司品牌形象和市场竞争力大幅提升，实现了经营业绩的平稳增长。

三、公司治理逐步完善

报告期内，公司进一步建立完善了内部管控制度，综合管理水平得到较大程度的改善和提高。公司努力优化人才结构，一方面加强对中、高层管理人员的培训；另一方面不断引进各种管理和技术人才。公司不断完善人力资源管理机制，保证公司的人才发展需要。

三、　风险与价值

1、市场竞争加剧风险

近年来，旅游行业发展迅速，产业规模不断扩大，产业体系日趋完善，逐渐成为我国第三产业中的重要支柱。由于旅游业资源消耗低、行业进入壁垒低、投入资金少、综合效益好。因此，经营旅游行业的企业数量众多且不断增加，此外还有新型旅游业态的出现。随着竞争主体增多，市场竞争的加剧，对现有公司的业务可能产生一定影响。公司可能面临着市场竞争加剧导致业绩下滑的风险。

应对措施：公司将采取加强对上游资源的把控、采购成本的控制、加强研发差异化旅游产品、拓展营销渠道等措施来提高公司的市场竞争力，以确保公司经营业绩的持续增长。

2、目的地不可抗力风险公司主要经营出境游业务，受自然、政治、经济等因素的影响较大。目的地自然灾害、政治局势不稳定、罢工、流行性疾病等凡是有可能影响到游客人身财产安全的事件，都将会影响游客的外出旅游选择，进而影响公司的经营业绩。因此，公司面临着目的地不可抗力的风险。

应对措施：公司将通过丰富不同国家和地区旅游目的地的旅游产品，做好风险评估，减小上述不可抗力因素对公司经营可能产生的影响。

3、汇率波动风险公司主要经营出境旅游业务，部分国际旅游航线资源是向国外航空公司采购，旅游服务活动的目的地大都是境外热点旅游地区，公司的旅游产品主要是以人民币对客户进行报价和销售，然后再用美元、欧元等外汇向境外合作伙伴进行旅游资源采购款项的支付。因此，人民币汇率的波动会直接影响公司的采购成本和经营业绩，公司面临汇率波动风险。

应对措施：公司密切关注汇率波动对本公司汇率风险的影响。根据公司出境游业务运营状况，针对向境外合作伙伴采购旅游资源涉及到的结算货币，选择合适的远期外汇交易，来达到规避汇率风险的目的。

4、行业的淡旺季波动风险受气候、休假安排等因素的影响，我国旅游行业具有明显的淡旺季特征，淡季时公司经营业绩水平通常相对较低。

应对措施：公司通过加大线下门店建设，增强旅游产品自营能力，淡季加大产品宣传推广投入，向供应商申请淡季优惠支持，提升产品的销售量和利润水平，降低旅游行业的淡旺季波动风险。

四、 企业社会责任

报告期内，公司遵纪守法，合法合规经营，依法纳税，在追求经济效益并保护股东利益的同时，充分地尊重和维护供应商、客户、消费者及员工的合法权益。公司为员工购买社会保险和商业保险、建立和完善员工培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工长远发展。公司以和谐共赢为己任，以持续发展为导向，注重倾听客户及消费者的意见建议，积极维护消费者的合法权益。

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	□是 √否	
是否存在对外担保事项	□是 √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	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四. 二. (一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

1、公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

2、公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具了《对所持股份锁定的承诺》，在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

3、公司董事、监事、高级管理人员及核心业务人员出具《关于竞业禁止的承诺》，在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

4、公司控股股东及董事、监事、高级管理人员出具了《减少、规范关联交易的承诺函》，在报告期内不存在关联交易，公司均严格履行了上述承诺，未有违背情形。

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	28,187,387	72.53%	3,050,000	31,237,387	74.53%
	其中：控股股东、实际控制人	11,754,312	30.25%	0	11,754,312	28.05%
	董事、监事、高管	22,681	0.06%	0	22,681	0.05%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,673,444	27.47%	0	10,673,444	25.47%
	其中：控股股东、实际控制人	10,177,717	26.19%	0	10,177,717	24.28%
	董事、监事、高管	495,727	1.28%	0	495,727	1.18%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		38,860,831	-	3,050,000	41,910,831	-
普通股股东人数		15				

(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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	广西中新时代旅游投资有限公司	21,932,029	0	21,932,029	52.33%	10,177,717	11,754,312
2	柳州盛东投资中心（有限合伙）	0	3,050,000	3,050,000	7.28%	0	3,050,000
3	深圳民和年丰投资合伙企业（有限合伙）	0	3,000,000	3,000,000	7.16%	0	3,000,000
4	广西沃盛投资管理有限公司－柳州沃展投资中心(有限合伙）	0	2,898,000	2,898,000	6.91%	0	2,898,000
5	重庆生众投资管理有限公司	0	2,288,000	2,288,000	5.46%	0	2,288,000

	一宁波梅山保税港区众力锐赢股权投资合伙企业（有限合伙）						
合计		21,932,029	11,236,000	33,168,029	79.14%	10,177,717	22,990,312
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 上述股东相互之间不存在关联关系。							

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

截至 2018 年 6 月 30 日，广西中新时代旅游投资有限公司持有公司 21,932,029 股股份，占公司股份总数的 52.33%，系公司控股股东。广西中新时代旅游投资有限公司的基本情况如下：

公司名称：广西中新时代旅游投资有限公司

成立时间：2014 年 9 月 29 日

注册资本：500 万元人民币

住所：南宁市青秀区金湖路 63 号金源·现代城第四层 F402-1 号

法定代表人：尤光宇

注册号：914501003158092186

经营范围：对旅游业的投资；旅游信息咨询服务，商务信息咨询服务（除国家有专项规定外）。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

截至 2018 年 6 月 30 日，公司控股股东广西中新时代旅游投资有限公司直接持有公司 21,932,029 股股份，占公司股份总数的 52.33%，黎晓辉直接持有中新时代 34.00%的股份。2015 年 4 月 17 日，中新时代的股东黎晓辉通过股东尤光宇、李闯授权委托的方式取得中新时代 29.43%的表决权份额。因此，黎晓辉共持有中新时代的表决权份额为 63.43%，为中新时代的实际控制人。据此，中新正大的实际控制人为黎晓辉。

黎晓辉，公司董事长，1967 年 9 月出生，中国籍，无境外永久居留权。1987 年 10 月至 1995 年 6 月在桂林市环球国际旅行社工作，1995 年 7 月至 2010 年 1 月任桂林康辉国际旅行社有限公司经理，2013 年 12 月至 2016 年 12 月 26 日任公司董事，2016 年 12 月 27 日至今任公司董事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

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
黎晓辉	董事长	男	1967.09.27	高中	2016-12.27-2018.8.23	是
梁葆进	董事	男	1958.11.24	本科	2016-12.27-2018.8.23	否
李闯	董事	男	1979.11.26	高中	2015.8.24-2018.8.23	否
尤光宇	董事、副总经理	男	1982.07.14	高中	董事 2015.8.24-2018.8.23 副总经理 2015.11.3-2018.8.23	是
杨建军	董事	男	1971.07.16	硕士	2015.8.24-2018.8.23	否
华彧民	董事	男	1979.04.16	硕士	2018.5.18-2018.8.23	否
袁悦笑	监事	男	1981.08.26	高中	2015.8.24-2018.8.23	是
陈诚	监事	男	1985.06.03	硕士	2015.8.24-2018.8.23	否
龚海峰	监事	男	1985.09.10	本科	2015.8.24-2018.8.23	是
刘锴	总经理	男	1974.05.26	硕士	2016-12.27-2018.8.23	是
刘汉春	董事会秘书	男	1972.08.29	硕士	2015.8.24-2018.8.23	是
黄莉萍	财务总监	女	1983.09.26	硕士	2018.5.7-2018.8.23	是
董事会人数：						6
监事会人数：						3
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无关联关系。

董事长黎晓辉持有控股股东中新时代 34%的股份，董事梁葆进持有控股股东中新时代 12.5%的股份，董事李闯持有控股股东中新时代 11.29%的股份，董事、副总经理尤光宇持有控股股东中新时代 18.14%的股份。

董事、监事、高级管理人员与实际控制人黎晓辉无关联关系。

(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
梁葆进	董事	518,408	0	518,408	1.2369%	0
合计	-	518,408	0	518,408	1.2369%	0

(三)　变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	□是 √否

	总经理是否发生变动	□是 √否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	√是 □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
刘汉春	副总经理、财务总监	离任	董事会秘书	个人原因
黄莉萍	财务副总监	新任	财务总监	董事会任命
华彧民		新任	董事	股东大会任命

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

财务总监：黄莉萍，女，1983 年 9 月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，中级会计师和注册资产评估师。2006 年 7 月至 2009 年 7 月在马士基（中国）航运有限公司南宁分公司担任销售代表职务；2009 年 8 月至 2011 年 7 月在北京永拓会计师事务所有限责任公司广西分所担任审计部副经理职务；2011 年 8 月至 2013 年 8 月在中房集团南宁房地产开发公司担任高级审计师职务；2013 年 8 月至 2016 年 2 月在广西永恒投资有限公司担任财务副总监职务；2016 年 12 月至 2018 年 5 月在公司任公司财务副总监。2018 年 5 月至今任公司财务总监。

董事：华彧民，男，1979 年 4 月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2009 年 5 月至今，于神州易桥信息服务股份有限公司（原名“青海明胶股份有限公司”）任董事会秘书；2010 年 4 月至今，于广西海东科技创业投资有限公司任法定代表人、董事长。2018 年 5 月至今任公司董事。

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
行政管理人员	91	109
技术人员	7	7
销售人员	166	190
财务人员	35	30
员工总计	299	336

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	5	4
本科	99	91
专科	154	180
专科以下	41	61
员工总计	299	336

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：

1、人员变动：期末人员净增加 37 人，主要由于加强产品销售，增加销售人员 24 人。

2、人才引进：公司加强优秀人才的引进和培养，通过行业内有竞争力的薪酬福利体系、人才培训体系等一系列有利于人才发展的措施，加快在管理领域优秀人才的引进，促进公司快速可持续发展。

3、员工培训：公司建立人才储备池，实行培训上岗考核制，帮助新员工尽快熟练掌握岗位所需的各项知识、技能，胜任新的工作岗位；鼓励员工之间相互分享，共同学习，共同进步；实行内外训相结合的培训形式，对于关键的技术或管理岗位，针对性的参与学习。

4、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

5、公司不存在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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
黄慧琴	管理人员	0
黄莉萍	财务人员	0
龙国宜	销售人员	0
吴巧云	财务人员	0
蒙睿	销售人员	0
黎建军	销售人员	0
黄小夏	销售人员	0
秦婧	管理人员	0
王占宝	管理人员	0
彭震世	管理人员	0
禹周	销售人员	0
廖锋	管理人员	0
谭国凯	管理人员	0
邓玉美	管理人员	0
张磊	管理人员	0
朱晓茜	管理人员	0
莫祖钦	财务人员	0

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：

林华、韶伟君在 2018 年上半年因个人原因已离职，其二人离职对公司正常经营不会造成重大不利影响。

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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	8,670,649.65	25,755,635.57
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	五、（二）	30,127,678.11	16,002,014.09
预付款项	五、（三）	22,514,514.78	19,916,847.61
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、（四）	76,169,420.44	67,538,139.04
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、（五）	244,994.12	400,230.97
流动资产合计		137,727,257.10	129,612,867.28
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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、（六）	1,345,629.97	1,521,046.59
在建工程	五、（七）	7,000.00	7,000.00
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、（八）	440,750.45	364,803.35

开发支出		-	-
商誉	五、（九）	204,854.29	204,854.29
长期待摊费用	五、（十）	1,587,054.96	1,415,027.49
递延所得税资产	五、（十一）	2,696.00	2,696.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		3,587,985.67	3,515,427.72
资产总计		141,315,242.77	133,128,295.00
流动负债：			
短期借款	五、（十二）	39,995,864.88	41,449,000.00
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	五、（十三）	7,429,395.64	2,443,473.79
预收款项	五、（十四）	7,859,091.26	7,910,336.10
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、（十五）	1,517,375.23	1,514,616.97
应交税费	五、（十六）	-467,915.83	4,166,898.31
其他应付款	五、（十七）	1,205,965.19	2,674,003.73
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		57,539,776.37	60,158,328.90
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		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		57,539,776.37	60,158,328.90

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十八）	41,910,831.00	38,860,831.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（十九）	28,049,184.67	9,108,684.67
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、（二十）	2,830,686.38	2,830,686.38
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、（二十一）	11,009,855.21	22,185,930.29
归属于母公司所有者权益合计		83,800,557.26	72,986,132.34
少数股东权益		-25,090.86	-16,166.24
所有者权益合计		83,775,466.40	72,969,966.10
负债和所有者权益总计		141,315,242.77	133,128,295.00

法定代表人：黎晓辉　　主管会计工作负责人：黄莉萍　　会计机构负责人：黄莉萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		6,393,748.85	22,623,044.38
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	十二、（一）	21,005,725.50	7,166,242.48
预付款项		16,691,586.59	17,323,667.54
其他应收款	十二、（二）	90,202,768.14	79,192,022.51
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		148,962.88	260,327.74
流动资产合计		134,442,791.96	126,565,304.65
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十二、（三）	2,200,000.00	2,200,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		1,121,006.62	1,281,014.23

在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		418,030.74	340,809.66
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		471,215.14	736,067.83
递延所得税资产		2,696.00	2,696.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		4,212,948.50	4,560,587.72
资产总计		138,655,740.46	131,125,892.37
流动负债：			
短期借款		39,995,864.88	41,449,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		5,899,383.89	1,976,677.23
预收款项		11,847,067.46	10,732,641.50
应付职工薪酬		807,235.12	812,966.13
应交税费		-336,797.81	2,787,229.56
其他应付款		5,512,088.29	11,663,809.67
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		63,724,841.83	69,422,324.09
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		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		63,724,841.83	69,422,324.09
所有者权益：			
股本		41,910,831.00	38,860,831.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		28,049,184.67	9,108,684.67
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		2,830,686.38	2,830,686.38
一般风险准备		-	-
未分配利润		2,140,196.58	10,903,366.23
所有者权益合计		74,930,898.63	61,703,568.28
负债和所有者权益合计		138,655,740.46	131,125,892.37

法定代表人：黎晓辉　　主管会计工作负责人：黄莉萍　　会计机构负责人：黄莉萍

(三)　合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		140,592,581.37	144,852,642.49
其中：营业收入	五、（二十二）	140,592,581.37	144,852,642.49
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		150,945,755.61	139,225,578.47
其中：营业成本	五、（二十二）	126,807,519.45	122,321,454.10
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	五、（二十三）	221,122.46	309,027.26
销售费用	五、（二十四）	8,828,077.78	5,258,686.60
管理费用	五、（二十五）	12,644,340.97	11,306,664.17
研发费用		-	-
财务费用	五、（二十六）	2,286,111.95	29,746.34
资产减值损失	五、（二十七）	158,583.00	
加：其他收益		-	-
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）		-10,353,174.24	5,627,064.02
加：营业外收入	五、（二十八）	306,799.94	-467,186.94

减：营业外支出	五、（二十九）	535,029.17	696,319.48
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-10,581,403.47	4,463,557.60
减：所得税费用	五、（三十）	603,596.23	2,772,805.83
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-11,184,999.70	1,690,751.77
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		-11,184,999.70	1,690,751.77
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-8,924.62	-
2.归属于母公司所有者的净利润		-11,176,075.08	1,690,751.77
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		-11,184,999.70	1,690,751.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,176,075.08	1,690,751.77
归属于少数股东的综合收益总额		-8,924.62	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.28	0.08
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：黎晓辉　　主管会计工作负责人：黄莉萍　　会计机构负责人：黄莉萍

(四)　母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、（四）	**111,578,192.87**	**157,619,134.87**
减：营业成本	十二、（四）	104,345,653.66	143,032,476.80

税金及附加		121,301.47	198,892.62
销售费用		3,172,731.03	1,026,376.30
管理费用		10,480,048.47	9,001,538.00
研发费用		-	-
财务费用		2,235,288.85	14,397.90
其中：利息费用		2,132,299.57	4,989.99
利息收入		19,352.67	26,182.11
资产减值损失		66,206.80	-
加：其他收益		-	-
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）		-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**-8,843,037.41**	**4,345,453.25**
加：营业外收入		305,630.33	-661,353.54
减：营业外支出		24,654.46	568,047.48
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**-8,562,061.54**	**3,116,052.23**
减：所得税费用		201,108.11	1,943,944.67
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		**-8,763,169.65**	**1,172,107.56**
（一）持续经营净利润		-8,763,169.65	1,172,107.56
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
六、综合收益总额		**-8,763,169.65**	**1,172,107.56**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：黎晓辉　　主管会计工作负责人：黄莉萍　　会计机构负责人：黄莉萍

（五） 合并现金流量表

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		137,261,945.08	142,803,765.64
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十一）	32,448,837.45	1,217,579.89
经营活动现金流入小计		169,710,782.53	144,021,345.53
购买商品、接受劳务支付的现金		133,861,666.07	133,946,203.60
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		13,614,869.16	9,112,923.20
支付的各项税费		6,499,000.67	5,012,932.92
支付其他与经营活动有关的现金		50,364,962.97	11,179,141.91
经营活动现金流出小计		204,340,498.87	159,251,201.63
经营活动产生的现金流量净额		-34,629,716.34	-15,229,856.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		771,396.21	933,054.16

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		-	-
投资活动现金流出小计		771,396.21	933,054.16
投资活动产生的现金流量净额		-771,396.21	-933,054.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,990,500.00	10,010,000.00
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		4,293,872.39	1,449,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		26,284,372.39	11,459,000.00
偿还债务支付的现金		5,747,007.51	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,132,299.57	4,989.99
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	五、（三十一）	88,938.68	-
筹资活动现金流出小计		7,968,245.76	4,989.99
筹资活动产生的现金流量净额		18,316,126.63	11,454,010.01
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		-17,084,985.92	-4,708,900.25
加：期初现金及现金等价物余额		25,755,635.57	19,917,150.54
六、期末现金及现金等价物余额		8,670,649.65	15,208,250.29

法定代表人：黎晓辉　　主管会计工作负责人：黄莉萍　　会计机构负责人：黄莉萍

（六） 母公司现金流量表

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		105,426,083.44	151,654,024.03
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		35,616,347.42	3,964,837.81
经营活动现金流入小计		141,042,430.86	155,618,861.84
购买商品、接受劳务支付的现金		105,267,932.51	148,964,986.16
支付给职工以及为职工支付的现金		7,479,237.18	5,021,365.04
支付的各项税费		3,975,355.91	4,226,709.95
支付其他与经营活动有关的现金		58,699,230.20	10,245,201.72
经营活动现金流出小计		175,421,755.80	168,458,262.87
经营活动产生的现金流量净额		-34,379,324.94	-12,839,401.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,097.22	802,151.16
投资支付的现金		-	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		166,097.22	2,802,151.16
投资活动产生的现金流量净额		-166,097.22	-2,802,151.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,990,500.00	10,010,000.00
取得借款收到的现金		4,293,872.39	1,449,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		26,284,372.39	11,459,000.00
偿还债务支付的现金		5,747,007.51	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,132,299.57	4,989.99
支付其他与筹资活动有关的现金		88,938.68	-
筹资活动现金流出小计		7,968,245.76	4,989.99
筹资活动产生的现金流量净额		18,316,126.63	11,454,010.01
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		-16,229,295.53	-4,187,542.18
加：期初现金及现金等价物余额		22,623,044.38	15,548,131.66
六、期末现金及现金等价物余额		6,393,748.85	11,360,589.48

法定代表人：黎晓辉　　主管会计工作负责人：黄莉萍　　会计机构负责人：黄莉萍

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	
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).1
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、 企业经营季节性或者周期性特征

行业的淡旺季波动风险受气候、休假安排等因素的影响，我国旅游行业具有明显的淡旺季特征，淡季时公司经营业绩水平通常相对较低。

二、　报表项目注释

广西中新正大国际旅游股份有限公司
财务报表附注

截止 2018 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

(一)单位全称

广西中新正大国际旅游股份有限公司（以下简称公司或本公司）

（二）历史沿革

广西中新正大国际旅游股份有限公司前身系广西正大国际旅行社有限公司，系由黎晓辉等自然人共同出资组建，于 2010 年 12 月 14 日在桂林市工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码为 91450100566761589T。2015 年 6 月 3 日变更名称为广西中新正大国际旅游有限公司，注册经营地址迁至南宁市青秀区。广西中新正大国际旅游有限公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 8 月 27 日在南宁市工商行政管理局变更登记，公司于 2016 年 12 月 30 日将注册经营地址迁至柳州市三江县。

(三)企业注册地、总部地址、组织形式、注册资本及法定代表人

1.注册地和总部地址：柳州市三江县古宜镇侗乡大道 98 号三源小区 D 区 1 栋二层

2.组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

3.注册资本：人民币 4,191.0831 万元

4.股本：人民币 4,191.0831 万元

5.法定代表人：黎晓辉

(四)业务性质和主要经营活动

1.所处行业为商务服务业。

2.公司经营范围：国内旅游、入境旅游、出境旅游（具体项目以审批部门批准的为准）；对旅游业、文化业、酒店业的投资；展览展示服务；会议服务；销售：纺织用品、服装、日用百货、文化用品、体育用品及器材、家用电器、电子产品、五金交电、家具（除木制品）、装饰材料（除危险化学品）；文化艺

术交流活动策划；企业营销及形象策划；公关活动策划；计算机软硬件；技术开发；电脑图文设计、制作；设计、制作、代理、发布国内各类广告；翻译服务；摄影扩印服务；租赁服务；计算机及通讯设备租赁；投资信息咨询（国家有专项规定除外）、房地产信息咨询。

（五）本期合并财务报表范围及其变化情况

截止 2018 年 06 月 30 日止，本公司合并报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并报表范围	
	2018.06.30	2017.12.31
南宁中新正大国际旅游有限公司	是	是
柳州中新正大景区投资管理有限公司	是	是
三江县中新旅游文化投资发展有限公司	是	是

本报告期合并财务报表范围的变化情况见本附注“六、合并范围的变更”及“七、在其他主体中的权益”。

（六）财务报告批准报出日

本财务报告于 2018 年 8 月 30 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

（二）持续经营

公司不存在导致对报告期末至少 12 个月的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、

佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2.非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接相关费用之和。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认的商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

（六）合并财务报表的编制方法

1.合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，除有证据表明不能控制被投资单位的之外，本公司直接或间接持有被投资单位 50%以上的表决权，或虽未持有 50%以上表决权但满足以下条件之一的，将被投资单位纳入合并财务报表范围：通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位 50%以上的表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

2.合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3.报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股

权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4.分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号－固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号一一或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号一一资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方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（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2.外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（十）金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，

计入投资收益。

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值

损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的

合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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

（十一）应收款项

1.单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或标准：金额为 50 万元及以上的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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，将其归入组合计提坏账准备。

2.按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	期末对于应收账款、其他应收款进行单项减值测试，如有客观证明表明其发生的减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，计入当期损益。如经减值测试未发现减值的，根据信用风险特征，按账龄分析计提坏账准备。
组合 2	期末对应收票据、预付账款进行单独减值测试。如有客观证据其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。
组合 3	公司合并范围内关联方
按组合计提的坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法
组合 3	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
90 天以内（含）	0	0
90-180 天（含）	3	3
180 天-1 年（含）	5	5

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1－2 年（含）	10	10
2－3 年（含）	30	30
3－4 年（含）	50	50
4－5 年（含）	80	80
5 年以上	100	100

3.单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏帐准备的理由：有确凿证据表明可收回性与作为账龄组合测试结果存在明显差异。

坏账准备的计提方法：按预计未来现金流量低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1.存货分类：

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

2.存货取得和发出存货的计价方法：

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。存货发出时按加权平均法计价。

3.期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4.存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销办法：

（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。

（十三）长期股权投资

1.初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a.同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

b.非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c）为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a.以支付现金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。

b.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

c.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准

则第 12 号--债务重组》确定。

（3）无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2.后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（3）本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十四）固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1.固定资产的分类：

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、办公设备、其他设备。

2.固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法

分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
电子设备	3	5	31.67
运输工具	4	5	23.75
办公设备	5	5	19
其他	可以参照企业所得税法的有关规定确定		

3.融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）在建工程

在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

（1）资产支出已经发生；

（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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2.借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（十七）无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

1.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，

无形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，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

2.投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

3.本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
软件	10 年

（十八）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业

有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2.离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3.辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十一）预计负债

1.预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

（1）该义务是企业承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2.预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十二）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

1.销售商品收入

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

2.提供劳务收入

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

3.让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

4.本公司收入确认的具体方法

（1）旅行社服务

公司的主营业务是出境旅游、国内旅游产品的批发和零售，以及围绕旅游业务开展的延伸服务，产品主要为出境旅游产品以及国内旅游产品，其中包机旅游产品以回团时点为确认收入时点。公司其他对外提供旅游服务业务时，按照事先约定提供完成旅游服务项目后，即按照约定价格确认收入。

（2）门票销售

公司按照跟同业签订的销售价格并结合进馆参观的人数确认门票销售收入。

（二十三）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1.递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

（3）资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2.递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十五）租赁

1.经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十六）持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

1.持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产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、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公

司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

2.终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

3.列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十七）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1.资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

2.本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

3.市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

4.有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

5.资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

6.本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

7.其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）股份支付

1.股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十九）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

2017年5月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流

动资产、处置组和终止经营》，对于2017年5月28日之后持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报等进行了规定，并采用未来适用法进行处理；修改了财务报表的列报，在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。对比较报表的列报进行了相应调整：对于当期列报的终止经营，原来作为持续经营损益列报的信息重新在比较报表中作为终止经营损益列报。

财政部于2017年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制2017年度及以后期间的财务报表。

由于上期不存在该项会计政策变更所涉及的交易事项，故该次变更对2018年半年度财务报表的可比数据无影响。

2.重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售及部分现代服务、旅游服务等增值额	6%、3%
城市建设维护税	按实际缴纳的流转税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
水利建设基金	按应税收入计缴	0.10%、0.06%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

本公司经营范围有商品销售及部分现代服务业项目，由于本公司全部收入为旅游服务收入，增值税方面一般纳税人适用6%增值税税率，小规模纳税人适用3%增值税税率。城市建设维护税方面广西中新正大国际旅游股份有限公司及子公司柳州中新正大景区投资管理有限公司适用5%，其他公司7%。水利建设基金方面广西区内适用0.1%，湖南分公司适用0.06%。

（二）税收优惠

根据桂财税〔2017〕32号，自2017年7月1日-2020年12月31日，公司在广西区内各分子公司享受减半征收地方水利建设基金。

五、合并财务报表项目注释

（以下除有特别说明外，金额单位人民币元）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	603,972.05	249,914.18
银行存款	8,066,677.60	25,505,721.39
其他货币资金		
合计	**8,670,649.65**	**25,755,635.57**
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收账款

1.应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）		金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	30,286,261.11	100.00	158,583.00	100.00	30,127,678.11	16,002,014.09	100.00			16,002,014.09
其中：按账龄法计提坏账准备的应收账款	30,286,261.11	100.00	158,583.00	100.00	30,127,678.11	16,002,014.09	100.00			16,002,014.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	**30,286,261.11**	**100.00**	**158,583.00**	**100.00**	**30,127,678.11**	**16,002,014.09**	**100.00**			**16,002,014.09**

2.采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
90 天以内	25,775,617.11	85.11		16,002,014.09	100.00	
90 至 180 天	3,347,460.00	11.05	100,423.80			
180 天至 1 年	1,163,184.00	3.84	58,159.20			
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	**30,286,261.11**	**100.00**	**158,583.00**	**16,002,014.09**	**100.00**	

3.按欠款方归集的前五名的应收账款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
北京五洲行国际旅行社有限责任公司深圳分公司	团款	2,971,003.00	90 天以内	9.81	
柳州市北国风光旅行社有限公司	团款	2,962,474.10	90 天以内	9.78	
柳州市巴蜀风韵旅行社有限公司	团款	1,609,660.10	90 天以内	5.31	
深圳市悦尚国际旅行社有限公司	团款	1,379,339.00	90 天以内	4.56	
湖南海外旅游有限公司	团款	769,432.00	90 天以内	2.54	
合计		**9,691,908.20**		**32.00**	

（三）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（%）
90 天以内	22,514,514.78	100.00	19,916,847.61	100.00
90 至 180 天				
180 天至 1 年				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	**22,514,514.78**	**100.00**	**19,916,847.61**	**100.00**

2.按欠款方归集的前五名的预付账款情况：

单位名称	金额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	账龄	款项内容
深圳市博览天下票务服务有限公司	3,000,000.00	13.32	90 天以内	预付机票款
腾邦旅游集团有限公司深圳分公司	2,617,474.00	11.63	1 年以内	预付机票款
泰国新时代旅运有限公司	2,555,631.99	11.35	90 天以内	预付团款
泰国新时代航空有限公司	2,232,162.00	9.91	90 天以内	预付机票款
上海星瑀航空服务有限公司	1,813,893.00	8.06	90 天以内	预付机票款
合计	**12,219,160.99**	**54.27**		

（四）其他应收款

1.其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	65,828,640.50	86.41			65,828,640.50	56,504,000.00	83.65			56,504,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,165,892.83	10.72	10,784.00	100.00	8,155,108.83	4,733,651.94	7.01	10,784.00	100.00	4,722,867.94
其中：按账龄法计提坏账准备的其他应收款	8,165,892.83	10.72	10,784.00	100.00	8,155,108.83	4,733,651.94	7.01	10,784.00	100.00	4,722,867.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,185,671.11	2.87			2,185,671.11	6,311,271.10	9.34			6,311,271.10
合计	**76,180,204.44**	**100.00**	**10,784.00**	**100.00**	**76,169,420.44**	**67,548,923.04**	**100.00**	**10,784.00**	**100.00**	**67,538,139.04**

2.按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
90 天以内	8,058,052.83	98.68		4,625,811.94	97.72	
90 至 180 天						
180 天至 1 年						
1 至 2 年	107,840.00	1.32	107,840.00	107,840.00	2.28	10,784.00
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	**8,165,892.83**	**100.00**	**10,784.00**	**4,733,651.94**	**100.00**	**10,784.00**

单项金额重大及不重大但单项计提坏账准备的其他应收款属于押金，公司业务开展进行，款项一般在合作终止时押金收回，不存在坏账损失，故不计提坏账准备。

3.按欠款方归集的前五名的其他应收账款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海星瑀航空服务有限公司	航线押金	11,975,000.00	180 天至 1 年	15.72	
泰国新时代航空有限公司	航线押金	9,097,600.00	1 至 2 年	11.94	
深圳市喜游国际旅行社有限公司	航线押金	8,200,000.00	180 天至 1 年	10.76	
柳州市优旅途旅游有限责任公司	航线押金	7,700,000.00	180 天至 1 年	10.11	
深圳市宝中旅行社有限公司	航线押金	6,500,000.00	180 天以内	8.53	
合计		**43,472,600.00**		**57.06**	

（五）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
子公司多交税费重分类		

项目	期末余额	期初余额
办公室租金	70,230.46	46,479.64
旅行社责任险	105,138.27	210,276.51
法律顾问费	16,181.07	64,724.79
国海证券督导费	7,861.61	
其他	45,582.71	78,750.03
合计	**244,994.12**	**400,230.97**

（六）固定资产

1.固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	**合计**
一、账面原值：				
1.期初余额	966,150.00	1,136,596.20	265,488.69	**2,368,234.89**
2.本期增加金额		111,621.82	8,460.00	**120,081.82**
（1）购置		111,621.82	8,460.00	**120,081.82**
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额		15,000.00	8,615.00	**23,615.00**
（1）处置或报废		15,000.00	8,615.00	**23,615.00**
4.期末余额	966,150.00	1,233,218.02	265,333.69	**2,464,701.71**
二、累计折旧				
1.期初余额	472,262.33	297,925.45	77,000.52	**847,188.30**
2.本期增加金额	99,920.22	181,165.57	14,412.65	**295.498.44**
（1）计提	99,920.22	181,165.57	14,412.65	**295.498.44**
3.本期减少金额		15,000.00	8,615.00	**23,615.00**
（1）处置或报废		15,000.00	8,615.00	**23,615.00**
4.期末余额	572,182.55	464,091.02	82,798.17	**1,119,071.74**
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				

项目	运输工具	电子设备	办公设备	**合计**
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	393,967.45	769,127.00	182,535.52	**1,345,629.97**
2.期初账面价值	493,887.67	838,670.75	188,488.17	**1,521,046.59**

2.暂时闲置的固定资产情况：无。

3.用于抵押的固定资产抵押情况：无。

4.通过融资租入固定资产情况：无。

5.未办妥产权证书的固定资产情况：无。

（七）在建工程

项目	期末余额	期初余额
三江丹洲景区基础设施	7,000.00	7,000.00
合计	**7,000.00**	**7,000.00**

（八）无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标注册	软件	**合计**
一、账面原值					
1.期初余额			20,000.00	463,205.11	**483,205.11**
2.本期增加金额				97,087.40	**97,087.40**
（1）购置				97,087.40	**97,087.40**
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额			20,000.00	560,292.51	**580,292.51**

项目	土地使用权	专利权	商标注册	软件	**合计**
二、累计摊销					
1.期初余额			2,666.56	115,735.20	**118,401.76**
2.本期增加金额			999,96	20,140.34	**21,140.30**
（1）计提			999,96	20,140.34	**21,140.30**
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额			3,666.52	135,875.54	**139,542.06**
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值			16,333.48	424,416.97	**440,750.45**
2.期初账面价值			17,333.44	347,469.91	**364,803.35**

说明：本公司 2018 年购入业务软件 97,087.40 元。

2.未办妥产权证的无形资产情况：无。

3.用于抵押的无形资产抵押情况：无。

（九）非同一控制下合并产生的商誉

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
非同一控制下合并产生的商誉	204,854.29			204,854.29
合计	**204,854.29**			**204,854.29**

说明：该商誉是由于收购南宁中新正大国际旅游有限公司所产生，本年度未发生减值。

（十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
正大官网 4 年服务费	449.88		150.00		299.88
办公室装修	166,384.85	322,265.99	162,691.19		325,959.65
律师服务费	8,000.00		8,000.00		
消防改造工程费用	256,756.76		42,792.78		213,963.98
门店装修费	624,333.20	249,961.00	119,642.98		754,651.22
广西空港国际旅游文化展示厅装修费	339,569.49		61,743.72		277,825.77
其他	19,533.31		5,178.85		14,354.46
合计	**1,415,027.49**	**572,226.99**	**400,199.52**		**1,587,054.96**

（十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1.未经抵消的递延所得税资产

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	10,784.00	2,696.00	10,784.00	2,696.00
合计	**10,784.00**	**2,696.00**	**10,784.00**	**2,696.00**

2.未经抵消的递延所得税负债：无。

3.以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

4.未确认递延所得税资产明细：无。

5.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：无。

（十二）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款		
保证借款	18,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	1,995,864.88	1,449,000.00
合计	**39,995,864.88**	**41,449,000.00**

2.质押借款

贷款银行	借款余额	质押物
柳州银行南宁分行	20,000,000.00	股权质押
合计	**20,000,000.00**	

3.保证借款

贷款银行	借款余额	担保人	担保方式
柳州市金柳小额贷款有限公司	15,000,000.00	黎晓辉、尤光宇、广西中新时代旅游投资有限公司	连带责任保证
中国邮政储蓄银行柳州分行	3,000,000.00	黎晓辉、广西中新时代旅游投资有限公司、瀚华担保股份有限公司广西分公司	连带责任保证
合计	**18,000,000.00**		

4.已逾期未偿还的短期借款情况：无。

（十三）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	7,429,395.64	2,443,473.79
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	**7,429,395.64**	**2,443,473.79**

2.账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

3.应付账款账面余额前五名情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例（%）
北京安信天下旅行社有限责任公司	团款	1,026,053.00	1 年以内	13.81
阳朔燕莎滑翔运动有限公司	团款	333,300.00	1 年以内	4.49
萨瓦迪卡旅游有限公司	地接款	285,964.37	1 年以内	3.85
河南中信国际旅行社有限公司	机票款	254,000.00	1 年以内	3.42
有利东方旅游有限公司	地接款	216,373.00	1 年以内	2.91
合计		**2,115,690.37**		**28.48**

（十四）预收款项

1.预收账款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	7,859,091.26	7,910,336.10
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	**7,859,091.26**	**7,910,336.10**

2.账龄超过 1 年的重要预收账款：无。

3.预收账款余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占预收账款期末余额合计数的比例（%）
广西中国国际旅行社	团款	541,518.06	1 年以内	6.89
北海市中国旅行社	团款	245,860.00	1 年以内	3.13
广西壮族自治区中国旅行社	团款	227,676.39	1 年以内	2.90
柳州壶城宝中国际旅行社	团款	200,000.00	1 年以内	2.54
柳州市梦幻国际旅行社有限公司	团款	176,838.00	1 年以内	2.25
合计		**1,391,892.45**		**17.71**

（十五）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,514,616.97	12,717,929.30	12,715,171.04	1,517,375.23
二、离职后福利-设定提存计划		891,743.29	891,743.29	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	**1,514,616.97**	**13,609,672.59**	**13,606,914.33**	**1,517,375.23**

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,390,530.27	11,033,303.49	10,961,796.78	1,462,036.98
二、职工福利费		848,892.49	826,181.49	22,711.00
三、社会保险费	113,502.70	412,185.32	502,684.77	23,003.25

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	113,502.70	361,215.14	451,714.59	23,003.25
工伤保险费		19,550.46	19,550.46	
生育保险费		31,419.72	31,419.72	
四、住房公积金	10,584.00	423,548.00	424,508.00	9,624.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	**1,514,616.97**	**12,717,929.30**	**12,715,171.04**	**1,517,375.23**

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		867,187.87	867,187.87	
2.失业保险费		24,555.42	24,555.42	
3.企业年金缴费				
合计		**891,743.29**	**891,743.29**	

（十六）应交税费

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
增值税	538,589.88	870,054.01	1,889,959.54	-481,315.65
企业所得税	3,477,831.85	603,596.23	4,096,360.86	-14,932.78
城市维护建设税	37,612.19	74,253.29	118,701.59	-6,836.11
个人所得税	54,613.57	315,480.14	323,434.97	46,658.74
教育费附加	17,438.02	37,443.17	57,659.34	-2,778.15
地方教育费附加	11,625.33	24,962.11	38,439.53	-1,852.09
水利建设基金	27,615.14	83,152.04	117,667.34	-6,900.16
印花税	1,902.33	927.74	2,789.70	40.37
其他税费	-330.00	177,752.77	177,422.77	
合计	**4,166,898.31**	**2,187,621.50**	**6,822,435.64**	**-467,915.83**

（十七）其他应付款

1.按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,163,965.19	2,581,003.73
1-2 年		93,000.00
2-3 年	42,000.00	
3 年以上		
合计	**1,205,965.19**	**2,674,003.73**

说明：主要为收取的押金及往来款等款项。

2.其他应付款余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例（%）
重庆海外旅业（旅行社）集团有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	16.58
王占宝	往来款	50,000.00	1 年以内	4.15
泰国泰和金旅运有限责任公司	保证金	50,000.00	1 年以内	4.15
禹周	往来款	46,077.00	1 年以内	3.82
泰国新时代航空有限公司	保证金	42,000.00	2-3 年	2.49
合计		**376,077.00**		**31.19**

（十八）股本

项目	期末余额	期初余额
广西中新时代旅游投资有限公司	21,932,029.00	21,932,029.00
梁葆进	518,408.00	518,408.00
珠海横琴新区盛朝股权投资基金合伙企业（有限合伙）	914,809.00	914,809.00
广西海东科技创业投资有限公司	844,800.00	844,800.00
柳州市容易吉优股权投资中心（有限合伙）	275,105.00	275,105.00
博时资本-招商银行-外贸信托.锐进 39 期民森多元策略证券投资集合资金信托计划（博时资本管理有限公司）	1,828,400.00	6,406,400.00
广西青蓝地和投资管理中心（有限合伙）	1,144,000.00	1,144,000.00

项目	期末余额	期初余额
谢崇标	228,800.00	228,800.00
上海京道资产管理有限公司	0.00	2,288,000.00
黄明益	145,000.00	145,000.00
国虹（深圳）投资有限公司－广州富瓴股权投资基金中心（有限合伙）	1,703,000.00	1,703,000.00
纪雪艳	0.00	1,310,000.00
腾邦旅游集团有限公司	1,140,480.00	1,140,480.00
莫翠林	0.00	10,000.00
柳州盛东投资中心（有限合伙）	3,050,000.00	0.00
深圳民和年丰投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	0.00
广西沃盛投资管理有限公司-柳州沃展投资中心（有限合伙）	2,898,000.00	0.00
重庆生众投资管理有限公司-宁波梅山保税港区众力锐赢股权投资合伙企业（有限合伙）	2,288,000.00	0.00
合计	**41,910,831.00**	**38,860,831.00**

说明：1.2017 年 4 月 5 日控股股东广西中新时代旅游投资有限公司将其所持股本 556.5863 万股质押给广西中港兴融资性担保有限责任公司；2017 年 9 月 1 日控股股东广西中新时代旅游投资有限公司将其所持股本 1,014.00 万股质押给柳州银行股份有限公司南宁分行。

2.2018 年 3 月 16 日，公司收到股东柳州盛东投资中心（有限合伙）缴纳的投资款人民币 21,990,500.00 元，其中包括股本人民币 3,050,000.00 元，资本溢价人民币 18,940,500.00 元，新增股本占新增注册资本的 100.00%。广西沃盛投资管理有限公司-柳州沃展投资中心（有限合伙）持有的贵公司股本人民币 2,898,000.00 元、重庆生众投资管理有限公司-宁波梅山保税港区众力锐赢股权投资合伙企业（有限合伙）持有的贵公司股本人民币 2,288,000.00 元、国虹（深圳）投资有限公司-广州富瓴股权投资基金中心（有限合伙）持有的贵公司股本人民币 1,703,000.00 元均通过全国中小企业股份转让系统从原股东购入股本。此次变更后的注册资本为人民币 41,910,831.00 元，已经北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2018 年 4 月 4 日出具了京永验字（2018）第 210021 号验资报告。

3.2018 年 6 月 21 日深圳民和年丰投资合伙企业（有限合伙）持有的贵公司股本人民币 3,000,000.00 元通过全国中小企业股份转让系统从原股东博时资本-招商银行-外贸信托.锐进 39 期民森多远策略证券投资集合资金信托计划购入股本。

（十九）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	9,024,980.20	18,940,500.00		27,965,480.20
其他资本公积	83,704.47			83,704.47
合计	**9,108,684.67**	**18,940,500.00**		**28,049,184.67**

说明：1.其他资本公积 83,704.47 元是由公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日的净资产 5,183,704.47 元折合股本 5,100,000.00 股，净资产大于股本部分计入资本公积所形成。

2.2018 年增加资本公积 18,940,500.00 元为柳州盛东投资中心（有限合伙）投资入股的股本溢价所形成。

（二十）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	2,830,686.38			2,830,686.38
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	**2,830,686.38**			**2,830,686.38**

（二十一）未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	22,185,930.29	17,756,056.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后期初未分配利润	22,185,930.29	17,756,056.96

项目	期末余额	期初余额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-11,176,075.08	20,208,492.08
减：提取法定盈余公积		1,205,807.55
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		14,572,811.20
其他		
期末未分配利润	**11,009,855.21**	**22,185,930.29**

（二十二）营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	139,574,311.02	126,118,317.46	144,852,642.49	122,321,454.10
其他业务	1,018,270.35	689,201.99		
合计	**140,592,581.37**	**126,807,519.45**	**144,852,642.49**	**122,321,454.10**

2.按主营业务收入类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国外游	98,615,784.23	92,913,710.47	127,950,732.59	111,977,338.31
国内游	41,976,797.14	33,893,808.98	16,901,909.90	10,344,115.79
合计	**140,592,581.37**	**126,807,519.45**	**144,852,642.49**	**122,321,454.10**

3.按营业收入发生地区列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广西区内	104,647,525.13	90,480,720.22	106,288,543.90	86,926,810.35
广西区外	35,945,056.24	36,326,799.23	38,564,098.59	35,394,643.75
合计	**140,592,581.37**	**126,807,519.45**	**144,852,642.49**	**122,321,454.10**

（二十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		
城市维护建设税	74,253.29	66,198.21
教育费附加	37,673.63	25,468.87
地方教育费附加	25,115.74	16,941.08
其他	84,079.80	200,419.10
合计	**221,122.46**	**309,027.26**

（二十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,263,555.91	3,632,240.39
折旧费用	51,364.67	30,587.16
摊销费用	120,916.96	492,670.00
业务招待费	208,569.10	285,498.50
中介机构费	135,922.33	
办公费	65,111.48	92,656.59
租赁费	79,364.52	
水电气费	21,862.48	
旅行社责任险	67,342.60	52,645.62
广告宣传费	404,817.15	337,577.57
其他	409,250.58	334,810.77
合计	**8,828,077.78**	**5,258,686.60**

（二十五）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,346,116.68	5,748,240.68
折旧费用	244,133.77	131,455.87
摊销费用	272,889.55	169,505.42
业务招待费	393,690.07	912,752.20

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费	1,971,125.50	1,157,191.85
办公费	117,522.02	210,748.37
租赁费	2,054,150.57	1,040,636.74
水电物业费	122,369.84	14,272.24
保险费	52,329.09	41,025.08
广告宣传费	193,016.21	488,841.63
其他	876,997.67	1,391,994.09
合计	**12,644,340.97**	**11,306,664.17**

（二十六）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,132,299.57	4,989.99
减：利息收入	22,469.98	29,245.62
汇兑损益	-1,999.23	73.35
银行手续费	68,028.99	43,314.18
其他	110,252.60	10,614.44
合计	**2,286,111.95**	**29,746.34**

（二十七）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	158,583.00	
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他减值损失		
合计	**158,583.00**	

（二十八）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	300,384.10	-1,000,000.00	300,384.10
其他	6,415.84	532,813.06	6,415.84
合计	**306,799.94**	**-467,186.94**	**306,799.94**

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
航班补贴	300,000.00		与收益相关
航线奖励			与收益相关
新三板挂牌补贴		-1,000,000.00	与收益相关
上市扶持资金			与收益相关
十佳旅行社奖励			与收益相关
合计	**300,000.00**	**-1,000.000.00**	

说明：上期发生的新三板挂牌补贴-1,000,000.00 元，为公司将经营注册地址迁往柳州市三江县，南宁市金融办将 2016 年奖励给公司的新三板挂牌补贴 1,000,000.00 元收回。

（二十九）营业外支出

项目	本期发生金额	上期发生金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产报废损失			
非常损失	20,000.00	325,778.00	20,000.00

项目	本期发生金额	上期发生金额	计入当期非经常性损益的金额
航班延误赔偿金	514,796.84	367,521.16	514,796.84
税收滞纳金	159.17	2,747.32	159.17
其他	73.16	273.00	73.16
合计	**535,029.17**	**696,319.48**	**535,029.17**

（三十）所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生金额	上期发生金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	603,596.23	2,772,805.83
递延所得税调整		
合计	**603,596.23**	**2,772,805.83**

（三十一）现金流量表项目

1.收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
收到的银行存款利息收入	22,469.98	29,245.62
收到的往来款	17,697,642.53	-960,478.79
收到押金及保证金	14,421,925.00	1,616,000.00
收到的其他营业外收入	306,799.94	532,813.06
合计	**32,448,837.45**	**1,217,579.89**

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
支付的销售费用	8,828,077.78	1,103,189.05
支付的管理费用	12,644,340.97	5,257,462.20
支付的财务费用	178,281.59	53,928.62
支付的往来款	8,208,312.96	1,812,679.56
支付的押金及保证金	19,970,920.50	2,255,563.00

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他营业外支出	535,029.17	696,319.48
合计	**50,364,962.97**	**11,179,141.91**

3.支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付筹资担保费	88,938.68	
合计	**88,938.68**	

（三十二）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-11,184,999.70	1,690,751.77
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	295,498.44	162,043.03
无形资产摊销	21,140.30	77,379.50
长期待摊费用摊销	382,199.52	76,815.59
待摊费用摊销		216,208.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,221,238.25	4,989.99
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		-3,610.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-27,909,779.42	-34,263,252.26

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	1,544,986.27	16,639,109.35
其他		169,708.46
经营活动产生的现金流量净额	-34,629,716.34	-15,229,856.10
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,670,649.65	15,208,250.29
减：现金的期初余额	25,755,635.57	19,917,150.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-17,084,985.92	-4,708,900.25

2.现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	8,670,649.65	15,208,250.29
其中：库存现金	603,972.05	554,327.61
可随时用于支付的银行存款	2,816,677.60	9,753,922.68
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,670,649.65	15,208,250.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	5,250,000.00	4,900,000.00

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并：无。

（二）同一控制下企业合并：无。

（三）反向购买：无。

（四）处置子公司事项：无。

（五）其他合并范围的变更事项：无

七、在其他主体中权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
南宁中新正大国际旅游有限公司	南宁市	南宁市	旅游	100.00		收购
柳州中新正大景区投资管理有限公司	柳州市	柳州市	旅游	100.00		新设
三江县中新旅游文化投资发展有限公司	柳州市	柳州市	旅游		80.00	新设

2.重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
三江县中新旅游文化投资发展有限公司	20.00	-8924.62		-25090.86

3.重要的非全资子公司财务信息：

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
三江县中新旅游文化投资发展有限公司	317,753.46	22,056.44	339,809.90	465,264.17		465,264.17	116,598.68		116,598.68	197,429.86		197,429.86

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三江县中新旅游文化投资发展有限公司	1,107,739.30	-44,623.09	-44,623.09	37,128.65				

4.使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

5.向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

（三）在合营企业或联营企业的权益：无。

八、关联方及关联交易

（一）本公司控股股东及实际控制人情况

名称	与本企业关系	持股比例%
广西中新时代旅游投资有限公司	控股股东	52.3302
黎晓辉	实际控制人	17.7923（间接持股）

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
梁葆进	董事会成员、间接持股 5%以上股东
尤光宇	董事会成员、副总经理、间接持股 5%以上股东
李闯	董事会成员、间接持股 5%以上股东
杨建军	董事会成员
华彧民	董事会成员
袁悦笑	监事会成员
陈诚	监事会成员
龚海峰	监事会成员
刘锴	总经理
刘汉春	董事会秘书
黄莉萍	财务总监
柳州市容易吉优股权投资中心（有限合伙）	陈诚任该公司执行事务合伙人
柳州市容易投资管理有限公司	陈诚任法定代表人、执行董事
柳州市容易海达投资管理有限公司	陈诚任法定代表人、执行董事
常熟市墨客服饰贸易有限公司	尤光宇持股 49%、任监事的企业
常熟市柯南道尔服饰贸易有限公司	尤光宇持股 50%、任监事的企业
柳州盛东投资中心（有限合伙）	报告期内持股 5%以上股东
深圳民和年丰投资合伙企业（有限合伙）	报告期内持股 5%以上股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广西沃盛投资管理有限公司-柳州沃展投资中心（有限合伙）	报告期内持股 5%以上股东
重庆生众投资管理有限公司-宁波梅山保税港区众力锐赢股权投资合伙企业（有限合伙）	报告期内持股 5%以上股东
上海京道资产管理有限公司	报告期内曾持股 5%以上股东
博时资本－招商银行－外贸信托·锐进 39 期民森多元策略证券投资集合资金信托计划企业（有限合伙）	报告期内曾持股 5%以上股东

（四）关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3.关联租赁情况：无。

4.关联担保情况：

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黎晓辉、广西中新时代旅游投资有限公司	3,000,000.00	2017.12.15	2018.12.14	否
黎晓辉、尤光宇、广西中新时代旅游投资有限公司	15,000,000.00	2017.12.21	2018.12.20	否

5.关联股权转让：无。

6.关联方应收应付款项：无

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2018 年 06 月 30 日本公司不存在对外重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2018 年 06 月 30 日本公司不存在重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

十一、其他重要事项

（一）前期差错更正

截至 2018 年 06 月 30 日本公司不存在前期差错更正。

(二)债务重组

截至 2018 年 06 月 30 日本公司不存在债务重组。

（三）资产置换

截至 2018 年 06 月 30 日本公司不存在资产置换。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.应收账款分类披露：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	价值	金额	比例（%）	金额	比例（%）	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	21,071,932.30	100.00	66,206.80	100.00	21,005,725.50	7,166,242.48	100.00			7,166,242.48
其中：按账龄法计提坏账准备的应收账款	21,071,932.30	100.00	66,206.80	100.00	21,005,725.50	7,166,242.48	100.00			7,166,242.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	**21,071,932.30**	**100.00**	66,206.80	**100.00**	**21,005,725.50**	**7,166,242.48**	**100.00**			**7,166,242.48**

2.采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
90 天以内	19,260,152.30	100.00		7,166,242.48	100.00	
90 至 180 天	1,219,110.00		36,573.30			
180 天至 1 年	592,670.00		29,633.50			
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	**21,071,932.30**	**100.00**	**66,206.80**	**7,166,242.48**	**100.00**	

3.按欠款方归集的前五名的应收账款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
柳州市北国风光旅行社有限公司	团款	2,962,474.10	90 天以内	14.06	
北京五洲行国际旅行社有限责任公司深圳分公司	团款	2,892,502.00	90 天以内	13.73	
柳州市巴蜀风韵旅行社有限公司	团款	1,609,660.10	90 天以内	7.64	
湖南海外旅游有限公司	团款	769,432.00	90 天以内	3.65	
湖南省中青旅国际旅行社有限公司	团款	687,382.30	90 天以内	3.26	
合计		**8,921,450.50**		**42.34**	

（二）其他应收款

1.其他应收款分类披露：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	65,828,640.50	72.97			65,828,640.50	56,504,000.00	71.34			56,504,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	22,923,390.73	25.41	10,784.00	100.00	22,912,606.73	16,810,785.60	21.22	10,784.00	100.00	16,800,001.60
其中：按账龄法计提坏账准备的其他应收款	22,923,390.73	25.41	10,784.00	100.00	22,912,606.73	16,810,785.60	21.22	10,784.00	100.00	16,800,001.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,461,520.91	1.62			1,461,520.91	5,888,020.91	7.44			5,888,020.91
合计	**90,213,552.14**	**100.00**	**10,784.00**	**100.00**	**90,202,768.14**	**79,202,806.51**	**100.00**	**10,784.00**	**100.00**	**79,192,022.51**

2.按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
90 天以内	22,815,550.73	99.53		16,702,945.60	99.36	
90 至 180 天						
180 天至 1 年						
1 至 2 年	107,840.00	0.47	10,784.00	107,840.00	0.64	10,784.00
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	**22,923,390.73**	**100.00**	**10,784.00**	**16,810,785.60**	**100.00**	**10,784.00**

单项金额重大及不重大但单项计提坏账准备的其他应收款属于押金，公司业务开展进行，款项一般在合作终止时押金收回，不存在坏账损失，故不计提坏账准备。

3.按欠款方归集的前五名的其他应收账款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海星瑀航空服务有限公司	航线押金	11,975,000.00	180 天至 1 年	13.27	
泰国新时代航空有限公司	航线押金	9,097,600.00	1 至 2 年	10.08	
深圳市喜游国际旅行社有限公司	航线押金	8,200,000.00	180 天至 1 年	9.09	
柳州市优旅途旅游有限责任公司	航线押金	7,700,000.00	180 天至 1 年	8.54	
深圳市宝中旅行社有限公司	航线押金	6,500,000.00	180 天至 1 年	7.21	
合计		**43,472,600.00**		**48.19**	

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,200,000.00		2,200,000.00	2,200,000.00		2,200,000.00
对联营、合营企业投资						

合计	**2,200,000.00**		**2,200,000.00**	**2,200,000.00**		**2,200,000.00**

1.对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南宁中新正大国际旅游有限公司	200,000.00			200,000.00		
柳州中新正大景区投资管理有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	**2,200,000.00**			**2,200,000.00**		

2.对联营企业投资：无。

（四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,559,922.52	103,656,451.67	157,619,134.87	143,032,476.80
其他业务	1,018,270.35	689,201.99		
合计	**111,578,192.87**	**104,345,653.66**	**157,619,134.87**	**143,032,476.80**

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	300,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-528,229.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	-228,229.23	
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	**-228,229.23**	

（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	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-15.73	3.52	-0.28	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.41	5.94	-0.28	0.13

（三）境内外会计准则下会计数据差异：无。

（四）会计政策变更相关补充资料：无。

广西中新正大国际旅游股份有限公司

二〇一八年八月三十一日