



天沐温泉

NEEQ:834598

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司

ZHUHAI TIANMU HOTSPRING TOURISM DEVELOPMENT

CO.,LTD

半年度报告

2017

公司半年度大事记

- 公司 2017 年完成一次股票定向发行，该次股票发行总股数为 18,000,000 股，其中有限售条件股份数量 0 股，无限售股份数量 18,000,000 股。发行新增股份于 2017 年 3 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

- 2017 年 1 月 17 日，公司新设立控股公司“赣州天沐温泉旅游开发有限公司”并完成工商登记手续。

- 公司设立全资子公司“广东省天沐文旅建设有限公司”，详情见本半年度报告第八节、七“资产负债表日后事项”。

- 本期间新取得 6 项注册商标，为品牌延伸打好基础。

- 本期间新取得 1 项发明专利、3 项实用新型专利。

目录

声明与提示.....	5
一、基本信息	
第一节公司概况.....	6
第二节主要会计数据和关键指标.....	7
第三节管理层讨论与分析.....	8
二、非财务信息	
第四节重要事项.....	12
第五节股本变动及股东情况.....	16
第六节董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	18
三、财务信息	
第七节财务报表.....	20
第八节财务报表附注.....	28

释义

公司、本公司、天沐温泉	指	珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司
天沐集团	指	珠海天沐温泉旅游投资集团股份有限公司
溧阳天沐	指	溧阳天目湖天沐温泉旅游有限公司
报告期	指	2017年1月至6月
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	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》
《公司章程》	指	《珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司章程》
温泉	指	从地下自然涌出或人工钻井取得且水温 $\geq 25^{\circ}\text{C}$ ，并含有对人体健康有益的微量元素的矿水
项目策划	指	项目策划是项目发掘、论证、包装、推介、开发、运营全过程的一揽子计划。是一种具有建设性、逻辑性的思维的过程，在此过程中，总的目的就是把所有可能影响决策的决定总结起来，对未来起到指导和控制作用，最终借以达到方案目标。
品牌输出	指	品牌输出是适应新的市场竞争环境的一种有效模式，可以归纳为品牌“核心竞争力”的输出，行业内的处于强势地位的企业则通过提供品牌使用权、品牌塑造、品牌运营、联合开发产品、传输管理经验和人力资源等方式，帮助其他企业共同开发市场，从而达到降低成本、扩大市场份额、规避风险、提升核心竞争力等目的，通过品牌输出模式中最终赢得强大的市场地位的一种行销方式。
委托管理	指	委托管理是指受托人接受委托人的委托，按照预先规定的合同，对委托对象进行经营管理的行为。

声明与提示

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	是
是否审计	否

（一）豁免披露事项及理由

鉴于公司客户及供应商属于商业机密，披露名称可能对公司未来的经营产生不利影响，而不予披露不影响投资者对公司半年报的阅读，故公司向全国中小企业股份转让系统申请豁免披露前五大非关联方的客户及非关联方的供应商具体名称，并已得到全国中小企业股份转让系统批准。涉及到关联方的客户及供应商仍依规定如常披露。

备查文件目录

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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。 2. 载有法定代表人、财务总监、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的会计报表。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司
英文名称及缩写	ZHUHAITIANMU HOT SPRING TOURISM DEVELOPMENT CO.,LTD (缩写: TIANMU)
证券简称	天沐温泉
证券代码	834598
法定代表人	黄志敏
注册地址	珠海市横琴镇永兴二巷 10-12 号 301 房
办公地址	珠海市吉大海滨南路 47 号光大国际贸易中心 2209 室
主办券商	广州证券股份有限公司
主办券商办公地址	广州市天河区珠江西路 5 号广州国际金融中心主塔 19、20 楼
会计师事务所	无

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	何伟政
电话	0756-3326666-668
传真	0756-3882880
电子邮箱	heweizheng@tianmu.net
公司网址	http://www.tianmu.net/
联系地址及邮政编码	地址: 广东省珠海市吉大海滨南路 47 号光大国际贸易中心 2209 室; 邮政编码: 519015
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015 年 12 月 4 日
行业(证监会规定的行业大类)	L72 商务服务业
主要产品与服务项目	公司主要从事温泉旅游项目策划、咨询及品牌、管理的输出服务、酒店客房及温泉门票销售以及相关旅游酒店产品贸易服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本(股)	33,000,000 股
控股股东	珠海天沐温泉旅游投资集团股份有限公司
实际控制人	黄志敏
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	4
公司拥有的“发明专利”数量	1

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	16,553,838.19	12,693,425.93	30.41%
毛利率%	38.09	55.03	
归属于挂牌公司股东的净利润	2,318,841.21	4,482,954.58	-48.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	2,206,419.81	3,648,288.83	-39.52
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）	3.66	15.27	-
加权平均净资产收益率%（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）	3.48	12.46	-
基本每股收益（元/股）	0.10	0.30	-66.67%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	117,420,780.09	72,266,131.25	62.48%
负债总计	29,454,529.30	32,621,793.75	-9.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	87,052,134.28	39,733,293.07	119.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.64	2.65	-0.38%
资产负债率%	25.08	45.14	-
流动比率	2.36	1.50	-
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	-10,469,411.47	7,425,132.58	-241.00%
应收账款周转率	1.25	1.31	-
存货周转率	9.12	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	62.48	24.24	-
营业收入增长率%	30.41	20.40	-
净利润增长率%	-58.69	78.84	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司主要从事温泉旅游项目策划、咨询及品牌输出、管理输出、酒店客房及温泉门票销售以及相关旅游酒店产品贸易等服务。这些业务包括提供全方位的项目策划、设计、施工、筹建顾问、技术支持、品牌输出和委托管理等服务以及为项目提供客源、筹办物资运营物资的集中采购等。在项目筹建过程中为其提供独有的、专业的、高效的管理顾问服务，为温泉度假旅游投资商减少对项目筹建过程中由于温泉旅游市场认识、项目开发运营专业技术的不足而导致投资失败的风险，帮助客户实现温泉旅游投资、温泉酒店运营收益最大化的目标。

公司的产品和服务覆盖了温泉项目从设计到运营的全过程，在项目设计前期为项目提供项目策划、设计服务，在工程设计到施工建设期间为项目提供工程技术顾问、施工服务，在项目开业前期为项目提供开业筹备顾问服务，在项目经营管理期间提供品牌输出及委托经营管理、以及客源输送、物资采购等专业服务内容。

公司的企业客户主要系有意向进行温泉项目建设但缺乏相关经验或者有意向运营温泉度假村项目的经营单位。衍生客户包括因公司的品牌运营能力、优质会员数量、集中采购优势等而加入天沐温泉的各类经营单位以及温泉、酒店的终端旅行社或者游客。

报告期至本报告披露之日，公司的商业模式未发生变化。

二、经营情况

报告期内，公司除了继续搭建公司“天沐荟”会员平台，拓展销售旗下温泉项目的酒店、温泉门票等业务，也继续打造集团化采购平台。同时，“投入轻资产管理重资产”的新模式也进行了尝试并进入了实质性的试运营阶段。

1、营业收入

报告期内，公司的主营业务收入取得了稳定增长，从 1,269.34 万元上涨到了 1,655.38 万元，同比上涨 386.04 万元，增长了 30.41%。因公司已有业务发展较好以及溧阳天沐于 2017 年 6 月开始试营业，报告期营业收入相比上年同期有较大增加。2017 年 1-6 月期间，多家委托管理项目进入开业阶段，随着公司知名度的提升，新签约咨询类项目增加也使得公司主营业务增长较快。

委托经营的业务粘性相对较大，具有一定的持续性，随着未来公司业务体系的不断完善，该项业务未来仍有持续增长的潜力。

2、营业成本

2017 年度上半年主营业务成本为 1,024.84 万元（2016 年同期：570.89 万元）。营业成本较去年同期上升 453.95 万元，增长了 79.52%。主要原因系公司新增微信销售/客房、温泉门票包销业务的营业成本增加了约 350 万，以及溧阳天沐于 2017 年 6 月开始试营业增加了营业成本，故报告期主营业务成本较上年同期有较大的增幅。

3、毛利率

2017 年度上半年毛利率为 38.09%(2016 年同期：55.03%)，下降了 30.78%。毛利率较去年同期下降，营业成本增长比率高于营业收入增长比率，主要原因系公司新增微信销售/客房、温泉门票包销业务毛利率较低，2017 年上半年该业务收入占总收入的 22.42%；成本占总成本的 33.86%；由于新增业务处于探索阶段，毛利率会相对较低低于公司原有的业务咨询及品牌输出业务，从而使得公司整体毛利率出现下降的情况。

4、管理费用

2017 年上半年公司管理费用为 292.91 万元(2016 年同期：168.57 万元)，增加了 124.34 万元，增长了 73.76%。主要是因为子公司溧阳天沐试营业产生的前期筹备期间费用较大所致。

5、销售费用

2017 年上半年公司销售费用为 118.55 万元(2016 年同期：35.29 万元)，增加了 83.26 万元，增长了 235.93%。主要为报告期内公司为加大市场影响而增加销售推广费用以及相应的差旅费增加所致。

6、财务费用

2017 年上半年公司财务费用为-6.02 万元(2016 年同期：-3.48 万元)，减少了 2.54 万元，减少了 72.99%。主要为报告期内公司银行存款增加较多而导致利息收入增加较多。

7、营业利润

2017 年上半年公司营业利润为 232.96 万元(2016 年同期：487.74 万元)，减少了 254.78 万元，减少了 52.24%。这主要系报告期内公司子公司溧阳天沐于 2017 年 6 月试营业，运营初期出现亏损以及报告期内新增公司客房、温泉门票包销业务处于探索阶段利润偏低所致。

8、归属母公司净利润

2017 年上半年归属母公司净利润为 231.88 万元(2016 年同期：448.30 万元)，减少了

216.41 万元，减少了 48.27%。这主要系上述营业利润下滑对应净利润也下滑。

9、经营活动产生的现金流量净额

2017 年上半年公司经营活动产生的现金流量净额-1,046.94 万元(2016 年同期: 742.51 万元)，减少 1,789.45 万元，减少了 241%。在营业收入上涨而应收账款大致持平的情况下，经营活动产生的现金流量净额减少主要原因为报告期内子公司溧阳天沐 2017 年 6 月试营业，尚处于市场培育期而经营活动现金流出较大所致。

三、风险与价值

(一) 持续到本年度的风险因素

1、公司业务延展可能给公司带来的经营风险

自2016年起，将业务从咨询及品牌输出、委托管理类等业务进一步延展至物资采购业务及为天沐温泉旗下温泉客房及温泉门票包销业务。目前，公司拥有与业务延展相匹配的资产和人员，但由于该两类业务为业务延展的探索阶段，若公司在相关延展项目上运营不当，将存在公司收入下降等经营风险。

应对措施：公司采取“外延式人才发掘和内部人才培养提升”的双链条人才模式，对现有人员进行技术培训，提高公司员工技术水平，以满足业务延展的需求。同时对包销业务采取评估定额认真进行市场评估和测算，以避免出现未能完成销售导致亏损的情形。

2、毛利率波动的风险

公司2017年1-6月、2016年1-6月综合毛利率分别为38.09%、55.03%，存在一定的波动情形，主要系由于收入构成变动所致。由于公司业务发展较快，毛利率将在一定时期内呈现波动趋势，存在不易维持稳定利润预期的风险。

应对措施：报告期内毛利率出现波动，主要为报告期内主营业务收入结构发生较大的变化。未来随着公司的收入规模逐渐增大，商业模式日益成熟，公司毛利率波动将逐渐减小。

3、关联交易较大带来的风险

目前公司的规模仍相对较小，处于业务上升阶段。2017 年 1-6 月发生的关联销售额为 563.41 万元，占当期总收入 34.03%，所占比例仍然较大，关联交易占比较大可能带来客户依赖的风险。

应对措施：由于关联方交易的规模相对稳定，随着公司收入规模的逐渐扩大，公司积极开拓外部业务，关联方交易的比例将逐步减少。此外，对于关联方采购客房及温泉门票业务，公司也将积极尝试将该模式推广到非关联方托管项目，以减少对关联方的依赖。

4、市场风险

由于公司所处行业处于快速发展阶段，行业的盈利水平相对较高。虽然公司拥有较大的人才优势，但若参与本行业的企业数量快速增加，将使本行业竞争程度增加，从而降低行业利润空间。如果公司未能在竞争中获得相应的市场份额，将有可能使公司业绩下滑。

应对措施：公司通过内部优化，继续提升公司核心竞争力，外部密切留意市场最新资讯及动态以调整经营策略来应对市场风险。

5、存在客户集中的风险

2017年度上半年，公司与前五名客户的收入金额为567.85万元，占当年收入总额34.30%（2016年为526.42万元，占当年收入总额41.47%）。公司的客户集中度问题有所改善，但仍存在一定客户过于集中的风险。

应对措施：随着公司收入规模的逐渐扩大，公司积极开拓外部业务以及已签约项目的陆续开业带来的委托管理收入、品牌输出收入的增长，客户集中度将会进一步降低。

6、应收账款增加风险

公司的应收账款余额金额逐年上升，随着公司业务量的进一步提高，存在收款不及时应收账款将进一步上升的从而影响公司经营现金流的风险。

应对措施：公司将密切关注应收款的回收情况，在不影响客户关系的前提下，对于客户的评估，并根据应收账款的情况进行动态调整从而减少应收账款的风险。

7、委托管理项目可能给公司带来的经营风险

公司从事委托管理业务前均对委托方的设立审批程序进行咨询辅导以及进行了必要核查，避免委托方不具备相关经营资质而导致的经营风险。但仍不排除存在委托方隐瞒无法办理资质的申请、无法通过年检、未能续期等情况，从而使公司出现委托管理项目失败的风险。另一方面，公司委托经营业务的管理费根据被管理酒店经营收入的一定比例进行收取，若被管理酒店经营不善，经营收入下降，会带来公司收入下降的风险。

应对措施：公司通过自身逐步建立起来的营销网络及服务体系，对委托经营项目进行全方位的支持，以减少委托经营项目经营不善带来的风险。

8、品牌输出的风险

品牌输出业务指公司对客户的温泉酒店项目植入“天沐”品牌，允许其使用“天沐温泉”商标。公司对客户的管理和经营未进行全权控制，如果品牌使用方滥用“天沐”、“天沐温

泉”品牌及商标，有可能会损害公司品牌形象和声誉。游客对公司的品牌输出使用商服务不满意，会间接影响公司的经营业绩和未来发展。

应对措施：公司对植入品牌的客户进行定期和不定期回访方式进行评估，达不到服务要求标准的客户将根据合同进行清理及索赔，以减少对公司的负面影响以及提升公司在品牌方面的核心竞争力。

（二）报告期内新增的风险因素

报告期内无出现新增的风险因素。

四、对非标准审计意见审计报告的说明（如有）

不适用，本报告未经审计。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	
是否存在股票发行事项	是	四、二（一）
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	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	否	
是否存在日常性关联交易事项	是	四、二（二）
是否存在偶发性关联交易事项	否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	是	四、二（三）
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	四、二（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在公开发行债券的事项	否	

二、重要事项详情

（一）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途
2016.10.14	2017.03.17	2.50	18,000,000	45,000,000	1、其中 2500 万元用于置换公司前期已投入子公司溧阳天沐湖天沐温泉旅游有限公司用于温泉项目建设资金； 2、2000 万用于补充公司的流动资金；

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

1、购买客房及温泉门票	40,000,000.00	742,812.27
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	20,000,000.00	4,891,237.98
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	-	-
总计	60,000,000.00	5,634,050.25
具体情况披露于“第八节-财务报表附注九、关联方关系及其交易”。		

（三）收购、出售资产、对外投资事项

1、设立控股子公司“赣州天沐温泉旅游投资开发有限公司”

公司于 2016 年 11 月 30 召开了第一届董事会第八次会议，并于 2016 年 12 月 15 日召开 2016 年第四次临时股东大会审议通过了《关于设立控股子公司的议案》，2017 年 1 月 17 日，上述新设立控股子公司已完成工商注册登记手续。登记事项如下：

名称：赣州天沐温泉旅游开发有限公司

统一社会信用代码：91360724MA35P8056K

主体类型：其他有限责任公司

住所：江西省赣州市上犹县东山镇犹江大道西段北侧（旅游文化城）

法定代表人：陈定云

注册资本：5,000 万

成立日期：2017 年 01 月 17 日

经营期限：永续经营

经营范围：旅游开发与投资、餐饮、住宿、洗浴、会议服务、国内一般贸易，房地产开发、经营、租售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

各主要投资人的投资规模和持股比例：

股东名称	出资方式	认缴出资额	比例
天沐温泉	货币	2,550 万元	51%
赣州市金湾商业运营管理有限公司	货币	2,450 万元	49%
合计		5,000 万元	100%

（四）承诺事项的履行情况

为规范并避免同业竞争，公司实际控制人黄志敏、股东天沐集团与刘少林、公司的董事、监事、高级管理人员、黄志敏控制或能施加重大影响的企业分别出具承诺函，承诺将避免与公司产生新的或潜在的同业竞争。报告期内，上述人员及企业未出现违背声明与承诺的行为。

为规范任职行为，公司董事、高级管理人员出具了《关于不存在竞业禁止等情形的声明》。报告期内，上述人员未出现违背声明与承诺的行为。

第五节 股本变动及股东情况

一、 报告期期末普通股股本情况

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	-	-	28,123,000	28,123,000	85.22
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	27,311,200	27,311,200	82.76
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,000,000	100.00	-10,123,000	4,877,000	14.78
	其中：控股股东、实际控制人	14,631,000	97.54	-9,754,000	4,877,000	14.78
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		15,000,000	100.00	18,000,000	33,000,000	100.00
普通股股东人数		2				

二、 报告期期末普通股前十名股东情况

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	天沐集团	14,631,000	17,557,200	32,188,200	97.54	4,877,000	27,311,200
2	刘少林	369,000	442,800	811,800	2.46	-	811,800
合计		15,000,000	18,000,000	33,000,000	100.00	4,877,000	28,123,000

前十名股东间相互关系说明：股东刘少林持有公司的控股股东天沐集团 7.73% 的股份，为天沐集团的第二大股东，除此之外公司前十名股东无其他关联关系。

三、 控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

公司名称：珠海天沐温泉旅游投资集团股份有限公司

成立日期：2006 年 12 月 27 日

统一社会信用代码：914404007962957631

注册资本：16,167 万元

法定代表人：黄志敏

报告期内，本公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

黄志敏，男，生于 1961 年 5 月，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于长江商学院，取得工商管理硕士学位。主要经历：2007 年 7 月至今，任百富辰执行董事；2006 年至 2012 年 5 月任天沐集团执行董事、总经理；2012 年 1 月至 2012 年 11 月任天沐有限执行董事兼经理；2012 年 5 月至今任天沐集团董事长、总经理。2015 年 4 月至 2015 年 6 月，担任天沐有限的执行董事；2015 年 6 月至今，担任公司董事长。

报告期内，本公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高理及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
黄志敏	董事长	男	56	硕士	2015 年 6 月至 2018 年 6 月	否
祝勇	董事、总经理	男	55	大专	2015 年 6 月至 2018 年 6 月	是
韩军	董事、副总经理	男	50	大专	2015 年 6 月至 2018 年 6 月	是
唐军成	董事	男	47	大专	2016 年 6 月至 2018 年 6 月	是
何伟政	董事、财务总监、董 事会秘书	男	36	本科	2015 年 6 月至 2018 年 6 月	是
曹卫东	监事会主席	男	50	硕士	2015 年 6 月至 2018 年 6 月	是
刘明	监事	男	41	本科	2017 年 5 月至 2018 年 6 月	是
封振华	职工代表监事	男	44	大专	2016 年 3 月至 2018 年 6 月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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：公司非实际控制人董事、监事、高级管理人员与公司实际控制人之间不存在关联关系。

二、持股情况

本公司的董事、监事、高级管理人员没有直接持有公司的股份。

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
刘明	监事	离任及新任	无	个人原因离任，2017 年 4 月 5 日起不再担任监事，然后因监事邢晔离职，故于 2017 年 7 月 17 日重新担任
邢晔	无	新任及离任	监事	在刘明先生离职后接任监事，2017 年 5 月 5 日起担任监事；后因个人原因离任，于 2017 年 7 月 17 日不再担任监事

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
截止报告期末的员工人数	106	190

核心员工变动情况：

1、核心员工情况：截止本报告期末，公司尚未认定核心员工。

2、其他关键技术人员的基本情况

(1) 韩军，个人简历见本报告第八节“一、董事、监事、高级管理人员情况”；

(2) 洪涛，男，生于 1981 年 12 月，中国国籍，无境外永久居留权。主要经历：2005 年 6 月至 2009 年 3 月任陕西东方温泉酒店管理有限公司副总经理、总经理助理、项目营运总监等职务，2009 年 3 月至 2013 年 5 月任珠海天沐温泉旅游投资集团股份有限公司品牌事业部市场开发部经理，2013 年 5 月起任本公司总经理助理兼市场开发部总监。

3、报告期内，公司关键技术人员（非董事、监事、高级管理人员）没有发生变化。

第七节 财务报表

一、 审计报告

公司提请投资者关注，本期间财务数据未经审计。

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	第八节七、(一)	44,469,566.55	33,692,862.70
应收票据		-	-
应收账款	第八节七、(二)	13,287,571.58	13,226,472.33
预付款项	第八节七、(三)	496,094.11	223,232.90
应收利息		48,937.5	16,312.50
应收股利		-	-
其他应收款	第八节七、(四)	3,713,955.24	1,572,806.39
存货	第八节七、(五)	2,116,355.82	130,043.92
其他流动资产	第八节七、(六)	5,260,342.58	173,586.52
流动资产合计		69,392,823.38	49,035,317.26
非流动资产：			
固定资产	第八节七、(七)	47,211,666.59	961,052.34
在建工程	第八节七、(八)	-	21,238,430.44
工程物资		-	-
无形资产	第八节七、(九)	206,061.61	157,246.03
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	第八节七、(十)	169,100.00	-
递延所得税资产	第八节七、(十一)	441,128.51	56,695.69
其他非流动资产		-	817,389.49
非流动资产合计		48,027,956.71	23,230,813.99
资产总计		117,420,780.09	72,266,131.25
流动负债：			
短期借款		-	-
应付票据		-	-
应付账款	第八节七、(十二)	20,167,918.92	20,833,441.26
预收款项	第八节七、(十三)	5,491,350.80	4,233,058.93
应付职工薪酬	第八节七、(十四)	1,750,571.13	3,414,528.48
应交税费	第八节七、(十五)	975,189.97	2,729,513.99

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	第八节七、(十六)	1,069,498.48	1,411,251.09
其他流动负债		-	-
流动负债合计		29,454,529.30	32,621,793.75
非流动负债：			
非流动负债合计		-	-
负债合计		29,454,529.30	32,621,793.75
股东权益：			
股本	第八节七、(十七)	33,000,000.00	15,000,000.00
资本公积	第八节七、(十八)	31,512,692.76	4,512,692.76
盈余公积	第八节七、(十九)	2,056,569.50	2,056,569.50
未分配利润	第八节七、(二十)	20,482,872.02	18,164,030.81
归属于母公司股东权益合计		87,052,134.28	39,733,293.07
少数股东权益		914,116.51	-88,955.57
所有者权益合计		87,966,250.79	39,644,337.50
负债和所有者权益总计		117,420,780.09	72,266,131.25

法定代表人：黄志敏

主管会计工作的负责人：何伟政

会计机构负责人：贝惠霞

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

(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	第八节八、（一）	40,293,659.27	31,778,920.81
应收票据		-	-
应收账款	第八节八、（二）	13,143,899.58	13,226,472.33
预付款项		111,244.00	223,232.90
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	第八节八、（三）	32,134,716.37	3,195,515.68
存货		54,755.03	130,043.92
其他流动资产		-	77,313.41
流动资产合计		85,738,274.25	48,631,499.05
非流动资产：			
长期股权投资	第八节八、（四）	8,140,000.00	6,610,000.00
固定资产		823,677.69	598,205.36
在建工程		-	-
无形资产		137,448.25	157,246.03
递延所得税资产		12,976.47	37,945.69
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		9,114,102.41	7,403,397.08
资产总计		94,852,376.66	56,034,896.13
流动负债：			
短期借款		-	-
应付账款		573,675.85	5,125,729.37
预收款项		3,879,161.20	4,233,058.93
应付职工薪酬		1,289,686.69	3,271,877.67
应交税费		901,810.35	2,717,313.71
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		648,750.17	608,528.64
其他流动负债		-	-
流动负债合计		7,293,084.26	15,956,508.32
非流动负债：			
非流动负债合计		-	-
负债合计		7,293,084.26	15,956,508.32
股东权益：			
股本		33,000,000.00	15,000,000.00
资本公积		31,512,692.76	4,512,692.76
盈余公积		2,056,569.50	2,056,569.50
未分配利润		20,990,030.14	18,509,125.55

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

股东权益合计		87,559,292.40	40,078,387.81
负债和股东权益合计		94,852,376.66	56,034,896.13

法定代表人：黄志敏 主管会计工作的负责人：何伟政 会计机构负责人：贝惠霞

（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	第八节七、(二十一)	16,553,838.19	12,693,425.93
其中：营业收入		16,553,838.19	12,693,425.93
二、营业总成本		14,363,046.00	7,815,984.82
其中：营业成本	第八节七、(二十一)	10,248,358.60	5,708,857.16
税金及附加	第八节七、(二十二)	74,461.03	93,366.21
销售费用	第八节七、(二十三)	1,185,500.40	352,900.47
管理费用	第八节七、(二十四)	2,929,057.02	1,685,724.21
财务费用	第八节七、(二十五)	-60,154.99	-34,764.08
资产减值损失	第八节七、(二十六)	-14,176.06	22,788.52
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	第八节七、(二十七)	138,809.59	12,887.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润		2,329,601.78	4,877,441.11
加：营业外收入	第八节七、(二十八)	11,085.61	1,100,000.00
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额		2,340,687.39	5,977,441.11
减：所得税费用	第八节七、(二十九)	488,774.10	1,494,486.53
五、净利润		1,851,913.29	4,482,954.58
归属于母公司所有者的净利润		2,318,841.21	4,482,954.58
少数股东损益		-466,927.92	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		1,851,913.29	4,482,954.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,318,841.21	4,482,954.58
归属于少数股东的综合收益总额		-466,927.92	4,482,954.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.10	0.30
（二）稀释每股收益		0.10	0.30

法定代表人：黄志敏 主管会计工作的负责人：何伟政 会计机构负责人：贝惠霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		15,681,752.19	12,693,425.93
其中：营业收入	第八节八、(五)	15,681,752.19	12,693,425.93
二、营业总成本		12,490,342.80	7,815,479.82
减：营业成本	第八节八、(五)	9,403,721.36	5,708,857.16
税金及附加		69,724.75	93,366.21
销售费用		1,127,757.92	352,900.47
管理费用		1,977,151.24	1,685,219.21
财务费用		-23,836.41	-34,764.08
资产减值损失		-64,176.06	22,788.52
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节八、(六)	138,809.59	12,887.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
三、营业利润		3,330,218.98	4,877,946.11
加：营业外收入		10,946.10	1,100,000.00
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额		3,341,165.08	5,977,946.11
减：所得税费用		860,260.49	1,494,486.53
五、净利润		2,480,904.59	4,483,459.58
六、其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		2,480,904.59	4,483,459.58
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.10	0.30
(二) 稀释每股收益		0.10	0.30

法定代表人：黄志敏

主管会计工作的负责人：何伟政

会计机构负责人：贝惠霞

(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		18,807,760.98	17,334,203.25
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		188,620.54	1,124,244.59
经营活动现金流入小计		18,996,381.52	18,458,447.84
购买商品、接受劳务支付的现金		10,648,577.66	318,924.54
支付给职工以及为职工支付的现金		10,375,538.20	6,775,724.63
支付的各项税费		3,012,505.76	3,321,480.16
支付其他与经营活动有关的现金		5,429,171.37	617,185.93
经营活动现金流出小计		29,465,792.99	11,033,315.26
经营活动产生的现金流量净额		-10,469,411.47	7,425,132.58
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		138,809.59	12,887.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	305.00
处置子公司收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		,	16,000,000.00
投资活动现金流入小计		138,809.59	16,013,192.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,362,694.27	141,821.23
投资支付的现金		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-,	16,000,000.00
投资活动现金流出小计		25,362,694.27	16,141,821.23
投资活动产生的现金流量净额		-25,223,884.68	-128,628.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		46,470,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,470,000.00	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		46,470,000.00	-
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		-	-
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		-	-

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

筹资活动产生的现金流量净额		46,470,000.00	
四、汇率变动对现金的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		10,776,703.85	7,296,504.02
加：期初现金及现金等价物余额		33,692,862.70	22,034,623.08
六、期末现金及现金等价物余额		44,469,566.55	29,331,127.10

法定代表人：黄志敏 主管会计工作的负责人：何伟政 会计机构负责人：贝惠霞

（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		16,448,351.56	17,334,203.25
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		127,225.89	1,124,244.59
经营活动现金流入小计		16,575,577.45	18,458,447.84
购买商品、接受劳务支付的现金		8,051,323.57	318,924.54
支付给职工以及为职工支付的现金		9,074,423.74	6,775,724.63
支付的各项税费		3,011,227.40	3,321,480.16
支付其他与经营活动有关的现金		2,238,549.66	616,680.93
经营活动现金流出小计		22,375,524.37	11,032,810.26
经营活动产生的现金流量净额		-5,799,946.92	7,425,637.58
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		138,809.59	12,887.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	305.00
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		-	16,000,000.00
投资活动现金流入小计		138,809.59	16,013,192.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		294,124.21	141,821.23
投资支付的现金		30,530,000.00	1,000,000.00
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		-	16,000,000.00
投资活动现金流出小计		30,824,124.21	17,141,821.23
投资活动产生的现金流量净额		-30,685,314.62	-1,128,628.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		45,000,000.00	-
取得借款收到的现金		-	-

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

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		45,000,000.00	-
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		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		45,000,000.00	
四、汇率变动对现金的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		8,514,738.46	6,297,009.02
加：期初现金及现金等价物余额		31,778,920.81	22,034,623.08
六、期末现金及现金等价物余额		40,293,659.27	28,331,632.10

法定代表人：黄志敏

主管会计工作的负责人：何伟政

会计机构负责人：贝惠霞

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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	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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	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	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	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否
<p>1、重要会计政策变更</p> <p>2017年，财政部修订了《企业会计准则第 16 号—政府补助》，本次会计政策变更不会对公司执行日之前及报告期内的财务报表项目金额产生影响。</p> <p>5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化</p> <p>本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加了1家“赣州天沐温泉旅游开发有限公司”，从该公司成立日即2017年1月17日起，纳入合并范围。</p>	

报表项目注释

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由本公司发起人共同发起设立的股份有限公司。公司营业执照的统一社会信用代码是：91440400589204478D，并于 2015 年 12 月 4 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司代码：834598。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1500 万股，注册资本为 1500 万元，注册地址：珠海市横琴镇永兴二巷 10-12 号 301 房，最终实际控制人：黄志敏。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属商务服务行业，主要产品或服务为温泉旅游文化创意服务；酒店管理、商业批

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

发、零售（不含许可经营项目）；企业管理服务、劳务派遣；企业管理咨询、策划；温泉工程技术服务；旅游策划相关服务；旅游景点景区管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 8 月 17 日批准报出。

二、合并财务报表的合并范围变化

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 家，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
溧阳天目湖天沐温泉旅游有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
赣州天沐温泉旅游开发有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
珠海天沐温泉旅游咨询服务有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加了 1 家“赣州天沐温泉旅游开发有限公司”，从该公司成立日即 2017 年 1 月 17 日起，纳入合并范围；

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产

负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投

资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 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。

(七) 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：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生

工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 应收款项

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，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：

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

（4） 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他

金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

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

（5） 其他金融负债

按其公允价值和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。

(八) 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：应收款项余额前五名或占应收账款余额 10%以上的款项。

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(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：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	应收款项账龄
个别认定组合	关联方款项、品牌使用费、备用金和押金等

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	不同账龄段的应收款项对应不同的计提比例，详见说明①
个别认定组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认资产减值损失，计提坏账准备

①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(%)
----	-------------	--------------

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
90 天以内 (含 90 天)	---	---
90 天以上至 1 年(含 1 年)	5	5
1 年至 2 年 (含 2 年)	30	30
2 年至 3 年 (含 3 年)	50	50
3 年以上	100	100

②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。

3. 其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等）

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。

(九) 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) 低值易耗品采用分次转销法；
- (2) 包装物采用分次转销法。
- (3) 其他周转材料采用分次转销法摊销。

(十) 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 / （五）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。

(十一) 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。

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（%）
运输设备	平均年限法	5-8	5	11.88-19.00
办公设备	平均年限法	3-10	5	9.50-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(十二) 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。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

(十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命为预计可使用年限。

(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。

(十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计, 根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值 (扣除预计净残值)。

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

在对商誉进行减值测试时, 将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组

合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十六) 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。

(十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关

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

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

(十八) 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。

酒店房费和温泉门票收入模式：客户已实际入住酒店及已实际使用了温泉门票时确认收入。具体为客户采用微信网络平台下单并支付预订款项，客户凭预订信息至酒店实际入住时确认收入；采用服务电话等其他模式下单的，根据客户在度假村实际消费时间后确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

公司主要业务是咨询和委托管理经营，对于咨询业务，公司与客户签订的项目合同，一般均约定设计节点，分阶段提交项目成果、分期结算款项，公司按照双方共同确认的设计节点，提交发票，确认收入；对于委托经营管理业务，公司与客户签订的委托经营管理合同均约定结算时点，公司按照双方共同确认的结算时点，确认收入。公司成本在发生时相应结转。

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。

(十九) 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分期计入营业外收入；

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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；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营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十) 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。

(二十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。会计估计变更说明:

五、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)。

《增值税会计处理规定》规定:全面试行营业税改征增值税后,“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表

中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”他或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”他或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加” 17,864.28 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

六、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税劳务收入和应税服务收入、销售货物	3%、5%、6%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、10%

公司主营业务收入中的“酒店房费和温泉门票收入”、“委托经营管理”中的“劳务费收入”按差额缴纳增值税。

本期间，公司的子公司珠海天沐咨询服务有限公司因为属于小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，因而其实际适用所得税税率为 10%。

七、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	51,124.67	24,070.49
银行存款	44,418,441.88	33,480,324.24
其他货币资金	-	188,467.97
合计	44,469,566.55	33,692,862.70

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的货币资金。

(二) 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下：

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
2、按组合计提坏账准备的应收账款	13,375,178.29	100.00	87,606.71	0.65	13,287,571.58
其中：-账龄分析组合	3,885,925.05	29.05	87,606.71	2.25	3,798,318.34
-个别认定组合	9,489,253.24	70.95	-	-	9,489,253.24
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	13,375,178.29	100.00	87,606.71	0.65	13,287,571.58

续：

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
2、按组合计提坏账准备的应收账款	13,377,255.10	100.00	150,782.77	1.13	13,226,472.33
其中：-账龄分析组合	5,810,484.49	43.44	150,782.77	2.60	5,659,701.72
-个别认定组合	7,566,770.61	56.56	-	-	7,566,770.61
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	13,377,255.10	100.00	150,782.77	1.13	13,226,472.33

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内	2,204,545.46	-	-	4,257,163.81	-	-
90 天以上至 1 年	1,667,228.65	83,361.43	5.00	1,260,853.75	63,042.69	5.00
1 年至 2 年	14,150.94	4,245.28	30.00	292,466.93	87,740.08	30.00
合计	3,885,925.05	87,606.71	2.25	5,810,484.49	150,782.77	2.60

(2) 组合中，按个别认定法计提坏账准备的应收账款：

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

账龄结构	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方款项及品牌使用费	9,489,253.24	-	-	7,566,770.61	-	-
合计	9,489,253.24	-	-	7,566,770.61	-	-

注：关联方应收账款明细详见第八节财务报表报表项目附注之九（三）

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额	上期发生额
计提坏账准备	-63,176.06	22,788.52

3. 本报告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
期末余额前五名应收账款汇总	8,814,153.87	65.90	

（三） 预付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	496,094.11	223,232.90
合计	496,094.11	223,232.90

期末预付账款中无预付关联方款项。

（四） 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,838,955.24	100.00	125,000.00	3.26	3,713,955.24
账龄分析组合	3,788,955.24	98.70	125,000.00	3.30	3,663,955.24
个别认定组合	50,000.00	1.30	-	-	50,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,838,955.24	100.00	125,000.00	3.26	3,713,955.24

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

种类	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 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
账龄分析组合	1,647,806.39	99.94	76,000.00	4.61	1,571,806.39
个别认定组合	1,000.00	0.06	-	-	1,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,648,806.39	100.00	76,000.00	4.61	1,572,806.39

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内 (含 90 天)	1,288,955.24	-	-
90 天以上至 1 年 (含 1 年)	2,500,000.00	125,000.00	5.00
合计	3,788,955.24	125,000.00	3.30

(2) 组合中，按个别认定法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金组合	50,000.00	-	-
合计	50,000.00	-	-

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 49,000 元。

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

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,500,000.00	1,500,000.00
代扣职工社会保险金	81,578.08	113,806.39
员工借支及其他	169,117.70	35,000.00
垫付费用	1,088,259.46	0.00
项目履约金	1,000,000.00	0.00
合计	3,838,955.24	1,648,806.39

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(%)	已计提坏账准备
江苏皇珈置业有限公司	往来款	1,500,000.00	90 天以上至 1 年	39.07	75,000.00
溧阳天目湖维景酒店有限公司	暂垫付费用	1,088,259.46	90 天以内	28.35	
上犹县现代服务业攻坚战领导小组办公室	项目履约金	1,000,000.00	90 天以上至 1 年	26.05	50,000.00
员工	因工借款	167,117.70	90 天以内	4.35	
代扣职工社保	代扣社保	81,578.08	90 天以内	2.134	
合计		3,836,955.24		99.95	125,000.00

其他应收款中应收江苏皇珈置业有限公司款项为其代溧阳天目湖天沐温泉旅游有限公司后期垫付的工程及人员相关费用,该款项预计于江苏皇珈置业有限公司土地出资手续办理完毕后收回。江苏皇珈置业有限公司与本公司不存在关联关系。

(五) 存货

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	236,855.20	-	236,855.20	130,043.92	-	130,043.92
低值易耗品	1,879,500.62	-	1,879,500.62	-	-	-
合计	2,116,355.82	-	2,116,355.82	130,043.92	-	130,043.92

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
微信预订账户款项	-	73,243.41
增值税留抵扣额	5,260,342.58	100,343.11
合计	5,260,342.58	173,586.52

其他流动资产中增值税留抵扣额增加较多,主要为溧阳天沐进入试营业阶段,未有足够的收入产生增值税销项税覆盖其建设阶段取得的增值税进项。

(七) 固定资产原值及累计折旧

项目	房屋	建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	-	-	27,346.16	629,514.84	489,129.82	1,145,990.82
2. 本期增加	12,850,346.58	25,019,101.47	6,539,541.05	324,020.72	1,710,622.73	46,443,632.55
购置	-	-	6,539,541.05	324,020.72	1,710,622.73	8,574,184.50
自建	12,850,346.58	25,019,101.47	-	-	-	37,869,448.05

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

项目	房屋	建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
3. 本期减少	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	12,850,346.58	25,019,101.47	6,566,887.21	953,535.56	2,199,752.55	47,589,623.37
二. 累计折旧						
1. 期初余额	-	-	1,353.10	131,655.32	51,930.06	184,938.48
2. 本期计提	-	-	74,722.42	60,930.55	57,365.33	193,018.30
3. 本期减少	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	76,075.522	192,585.87	109,295.39	377,956.78
三. 减值准备						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	12,850,346.58	25,019,101.47	6,490,811.69	760,949.69	209,0457.16	47,211,666.59
2. 期初账面价值	-	-	25,993.06	497,859.52	437,199.76	961,052.34

公司期末无暂时闲置、无通过融资租赁租入、无通过经营租赁租出的固定资产。子公司溧阳天沐的温泉项目占用的土地使用权由溧阳天沐股东以出资方式投入，目前过户程序正在办理中。

(八) 在建工程

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	期末余额
溧阳天目湖天沐温泉项目	21,238,430.44	19,307,361.01	40,545,791.45	-

(九) 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价	214,129.05	72,649.57	-	286,778.62
二、累计摊销额	56,883.02	23,833.99	-	80,717.01
三、账面净值	157,246.03	48,815.58	-	206,061.61
四、减值准备累计金额	-	-	-	-
五、账面价值	157,246.03	48,815.58	-	206,061.61

公司的无形资产均为软件。

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销	期末余额
装修费	-	178,000.00	8,900.00	169,100.00
合计	-	178,000.00	8,900.00	169,100.00

(十一) 递延所得税资产

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

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	212,606.71	53,151.68	226,782.77	56,695.69
未弥补亏损	1,551,907.31	387,976.83	-	-
合计	1,764,514.02	441,128.51	226,782.77	56,695.69

(十二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付设备和工程款	20,070,235.87	15,707,711.89
应付客房和门票成本	97,683.05	4,258,340.37
其他	-	867,389.00
合计	20,167,918.92	20,833,441.26

(十三) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
一年以内	5,491,350.80	4,233,058.93
合计	5,491,350.80	4,233,058.93

(十四) 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	3,414,528.48	8,452,843.00	10,116,800.35	1,750,571.13
离职后福利-设定提存计划	-	258,737.85	258,737.85	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	3,414,528.48	8,711,580.85	10,375,538.20	1,750,571.13

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,414,018.48	8,218,240.92	9,881,688.27	1,750,571.13
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	-	146,322.08	146,322.08	-
其中：基本医疗保险费	-	133,104.18	133,104.18	-
工伤保险费	-	5,485.10	5,485.10	-
生育保险费	-	77,32.80	77,32.80	-
4、住房公积金	510.00	88,280.00	88,790.00	-
合 计	3,414,528.48	8,452,843.00	10,116,800.35	1,750,571.13

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	-	247,374.02	247,374.02	-

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

失业保险费	-	11,363.83	11,363.83	-
合计	-	258,737.85	258,737.85	-

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	329,093.15	664,133.76
企业所得税	427,667.80	1,831,524.64
个人所得税	137,148.15	139,866.29
印花税	26,176.22	31,661.22
其他	55,104.65	62,328.08
合计	975,189.97	2,729,513.99

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	34,000.00	800,000.00
暂停项目的预收款	579,040.76	541,509.43
仁爱互助会	47,870.43	39,537.90
其他	408,587.29	30,203.76
合计	1,069,498.48	1,411,251.09

(十七) 股本

股东名称	期末余额	期初余额
天沐集团	32,188,200.00	14,631,000.00
刘少林	811,800.00	369,000.00
合计	33,000,000.00	15,000,000.00

报告期内，公司向原股东定向发行股份，以 2.5 元/股的价格发行了 1,800 万股。

(十八) 资本公积

项目	期末余额	期初余额
股本溢价	31,512,692.76	4,512,692.76
合计	31,512,692.76	4,512,692.76

公司的资本公积为股本溢价，报告期内公司发生的以 2.5 元/股的价格向原有股东定向发行 1,800 万股，产生的股本溢价 2,700 万元计入资本公积。

(十九) 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	2,056,569.50	2,056,569.50
合计	2,056,569.50	2,056,569.50

报告期内，公司的盈余公积没有发生变动。

(二十) 未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

项目	期末余额	期初余额
期初未分配利润	18,164,030.81	6,848,377.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,318,841.21	12,611,291.68
减：提取法定盈余公积	-	1,295,638.64
期末未分配利润	20,482,872.02	18,164,030.81

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

(二十一) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	16,553,838.19	12,693,425.93
主营业务收入	16,553,838.19	12,693,425.93
营业成本	10,248,358.60	5,708,857.16
主营业务成本	10,248,358.60	5,708,857.16

(二十二) 营业税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
营业税	-	11,569.51
城建税	43,435.60	45,116.01
教育费附加	18,615.26	19,239.27
地方教育费附加	12,410.17	12,826.16
堤围费		4,615.26
合计	74,461.03	93,366.21

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	399,348.79	329,417.06
推广及宣传费用	443,261.87	-
其他	342,889.74	23,483.41
合计	1,185,500.40	352,900.47

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	1,283,700.84	998,488.90
中介费用	262,274.52	200,000.00
办公费	294,335.50	42,015.25
水电费	10,153.96	10,361.66
差旅费	226,510.20	106,781.16
租赁费及物业管理费	190,596.39	155,734.22
业务招待费	37,163.10	14,950.00
折旧及摊销	107,497.19	48,856.24
邮电费	23,730.59	19,274.67
开办费用	459,724.78	-
其他	33,369.95	89,262.11
合计	2,929,057.02	1,685,724.21

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-93,056.93	-38,854.19
手续费	32,901.94	4,090.11
合计	-60,154.99	-34,764.08

(二十六) 资产减值损失

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
计提坏账损失	-14,176.06	22,788.52
合计	-14,176.06	22,788.52

(二十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品产生的收益	138,809.59	12,887.67
合计	138,809.59	12,887.67

(二十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴及其他	11,085.61	1,100,000.00
合计	11,085.61	1,100,000.00

(二十九) 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	873,206.92	1,500,183.66
递延所得税	-384,432.82	-5,697.13
合计	488,774.10	1,494,486.53

2. 会计利润和所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,340,687.39	5,977,441.11
按适用税率计算的所得税费用	585,171.85	1,500,183.66
1、税率不同的影响	-56,873.47	-
2、前期未确认可抵扣亏损的影响	-39,524.28	-126.25
合计	488,774.10	1,494,486.53

(三十) 现金流量表项目注释

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
政府补贴	11,085.61	1,100,000.00
其他	177,534.93	24,244.59
合计	188,620.54	1,124,244.59

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
租金及物业管理费	190,596.39	194,667.78
中介费用	262,274.52	200,000.00
其他	4,976,300.46	222,518.15

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

合计	5,429,171.37	617,185.93
----	--------------	------------

3. 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

公司本期收到与支付其他与投资活动有关的现金均为 38,000,000 元，为本期累计购买及赎回银行理财产品款项。

(三十一) 现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	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	1,851,913.29	4,482,954.58
加: 资产减值准备	-14,176.06	22,788.52
固定资产折旧	193,018.30	52,141.30
无形资产摊销	23,833.99	15,966.30
长期待摊费用	8,900.00	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-138,809.59	-12,887.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-384,432.82	-5,697.13
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,986,311.90	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,460,933.41	-128,347.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,562,413.27	2,998,214.44
经营活动产生的现金流量净额	-10,469,411.47	7,425,132.58
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	44,469,566.55	29,331,127.10
减: 现金的期初余额	33,692,862.70	22,034,623.08
现金及现金等价物净增加额	10,776,703.85	7,296,504.02

2. 现金和现金等价物

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
一、现金	44,469,566.55	29,331,127.10
其中: 库存现金	51,124.67	11,197.62
可随时用于支付的银行存款	44,418,441.88	29,319,929.48
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	44,469,566.55	29,331,127.10

八、母公司财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	2,518.80	1,370.19
银行存款	40,291,140.47	31,589,082.65
其他货币资金	-	188,467.97

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

项目	期末余额	期初余额
合计	40,293,659.27	31,778,920.81

(二) 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下:

类别	期末余额				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
2、按组合计提坏账准备的应收账款	13,231,506.29	100.00	87,606.71	0.66	13,143,899.58
其中：-账龄分析组合	3,608,303.05	27.27	87,606.71	2.43	3,520,696.34
-个别认定组合	9,623,203.24	72.73	-	-	9,623,203.24
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	13,231,506.29	100.00	87,606.71	0.66	13,143,899.58

续:

类别	期初余额				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
2、按组合计提坏账准备的应收账款	13,377,255.10	100.00	150,782.77	1.13	13,226,472.33
其中：-账龄分析组合	5,810,484.49	43.44	150,782.77	2.60	5,659,701.72
-个别认定组合	7,566,770.61	56.56	-	-	7,566,770.61
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	13,377,255.10	100.00	150,782.77	1.13	13,226,472.33

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄结构	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内	1,926,923.46	-	-	4,257,163.81	-	-
90 天以上至 1 年	1,667,228.65	83,361.43	5.00	1,260,853.75	63,042.69	5.00
1 年至 2 年	14,150.94	4,245.28	30.00	292,466.93	87,740.08	30.00
合计	3,608,303.05	87,606.71	2.43	5,810,484.49	150,782.77	2.60

(2) 组合中，按个别认定法计提坏账准备的应收账款:

账龄结构	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方款项及品牌使用费	9,623,203.24	-	-	7,566,770.61	-	-
合计	9,623,203.24	-	-	7,566,770.61	-	-

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额	上期发生额
计提坏账准备	87,606.71	22,788.52

3. 本报告期无实际核销的应收账款。

4. 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,814,153.87 元，占应收账款年末余额的 66.61%。

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
溧阳天目湖天沐温泉旅游有限公司（见附注）	31,950,000.00	3,050,000.00
其他	184,716.37	146,515.68
合计	32,134,716.37	3,196,515.68

附注：此项为投入公司子公司溧阳天目湖天沐温泉旅游有限公司项目建设相关款项，该款项将于溧阳天目湖天沐温泉旅游有限公司后续二期增资手续办理完毕后按出资比例及金额转入长期股权投资核算。本报告期无实际核销的其他应收款。本报告期无需对其他应收款计提坏账准备。

(四) 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
对子公司投资	8,140,000.00	6,610,000.00

长期股权投资为新设立子公司的初始投资成本，本期新增 153 万元为赣州天沐温泉旅游开发有限公司第一期出资款 300 万元中公司占比 51%比例的出资款。

(五) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	15,681,752.19	12,693,425.93
主营业务收入	15,681,752.19	12,693,425.93
营业成本	9,403,721.36	5,708,857.16
主营业务成本	9,403,721.36	5,708,857.16

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品产生的收益	138,809.59	12,887.67
合计	138,809.59	12,887.67

九、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
天沐集团	其他股份有限公司(非上市)	珠海	黄志敏	服务业	16167 万	97.54%	97.54%

2. 本公司的关联方情况

关联方名称	与本公司关系
山东江北水城天沐温泉度假有限公司	同一母公司控制
江西庐山天沐温度假有限公司	同一母公司控制
江西明月山天沐温泉度假有限公司	同一母公司控制
南昌天沐酒店有限公司	同一母公司控制
营口熊岳天沐温泉度假有限公司	同一母公司控制
珠海天沐房地产投资集团有限公司	受同一最终实际控制人控制
江西宜春市明月山天工开物园实业有限公司	受同一最终实际控制人控制
江西宜春市天沐物业服务有限公司	受同一最终实际控制人控制
九江市天泉物业服务有限公司	受同一最终实际控制人控制
江西庐山天沐房地产开发有限公司	受同一最终实际控制人控制
江西天沐置业有限公司	受同一最终实际控制人控制
南昌天沐物业管理有限公司	受同一最终实际控制人控制
营口熊岳天沐地产开发有限公司	受同一最终实际控制人控制
营口熊岳天沐物业管理服务有限公司	受同一最终实际控制人控制
珠海百富辰投资有限公司	受同一最终实际控制人控制
天津天沐物业管理有限公司	受同一最终实际控制人控制
威海天沐温泉度假有限公司	其他关联方
广州思泊润信息科技有限公司	其他关联方
蚌埠市博乐服饰有限公司	其他关联方
江西省进口汽车配件有限公司	其他关联方
珠海天泉投资管理有限责任公司	其他关联方
黄志敏	实际控制人
祝勇	公司董事、高管
唐军成	公司董事
何伟政	公司董事、高管
韩军	公司董事、高管
曹卫东	公司监事
刘明	公司监事
封振华	公司监事
刘少林	股东
刑晔	已离任监事（离任前构成公司关联方）

(二) 关联方交易

1. 销售商品或提供劳务

关联方名称	交易内容	本期发生额		上期发生额		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
江西明月山天沐温泉度假有限公司	委托经营管理、品牌输出等	1,966,088.66	11.88	1,142,926.05	8.14	按双方签订的合同确定
江西庐山天沐温泉度假有限公司	委托经营管理、品牌输出等	862,447.26	5.21	833,698.47	6.49	按双方签订的合同确定

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

关联方名称	交易内容	本期发生额		上期发生额		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	
南昌天沐酒店有限公司	委托经营管理、品牌输出等	963,514.05	5.82	975,161.88	6.57	按双方签订的合同确定
营口熊岳天沐温泉度假有限公司	委托经营管理、品牌输出等	707,115.86	4.271	823,280.34	5.95	按双方签订的合同确定
威海天沐温泉度假有限公司	委托经营管理、品牌输出等	687,661.05	4.15	715,493.15	4.89	按双方签订的合同确定
山东江北水城天沐温泉度假有限公司	委托经营管理、品牌输出等	447,223.37	2.70	518,884.04	3.96	按双方签订的合同确定
合计		5,634,050.25	34.03	5,009,443.93	39.46	

2. 高管薪酬

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
公司高管	薪酬	408,525.00	534,145.00
合计		408,525.00	534,145.00

(三) 关联方往来款项余额

1. 应收账款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
江西明月山天沐温泉度假村有限公司	3,161,912.56	-	2,766,562.34	-
江西庐山天沐温泉度假有限公司	1,521,197.03	-	492,853.92	-
南昌天沐酒店有限公司	1,215,709.57	-	1,166,559.40	-
营口熊岳天沐温泉度假有限公司	902,267.83	-	1,189,014.49	-
威海天沐温泉度假有限公司	1,297,254.74	-	587,543.53	-
山东江北水城天沐温泉度假有限公司	675,099.37	-	531,164.71	-
合计	8,773,441.10		6,733,698.39	

十、资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十一、重大承诺事项

除已在本半年度报告披露的承诺事项外，本公司不存在其他需要披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

公司于 2017 年 06 月 30 日召开了第一届董事会第十二次会议，会议审议通过了《设立全资子公司》的议案，并于 2017 年 07 月 17 日召开 2017 年第三次临时股东大会审议通过了上述议案。上述新设立全资子公司已完成工商注册登记手续，并取得由广东省珠海市工商行政管理局颁发的营业执照，登记事项如下：

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

名称：广东天沐文旅建设有限公司

统一社会信用代码：91440400MA4WWHQG04

主体类型：有限责任公司

住所：珠海市高新区唐家湾镇港湾大道科技一路 10 号主楼第六层 622 房 Y 单元

法定代表人：韩军

注册资本：1,000 万

成立日期：2017 年 07 月 25 日

经营期限：永续经营

经营范围：工程项目咨询、旅游规划设计、建筑设计、装饰工程设计、园林景观、工程设计、照明工程设计和消防设施工程设计、建筑智能化系统设计。市政工程、建筑工程施工、装饰工程施工、园林景观工程施工、机电设备安装工程施工、温泉专业设备销售及安装工程、温泉工艺管线工程、建筑及园林智能化工程施工、钢结构工程施工、生态修复工程、环保设备销售及施工、水处理设备销售及施工、花卉盆景雕塑工程及销售。

十三、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
计入当期损益的政府补助	11,085.61	1,100,000.00
购买银行理财产品的投资收益	138,809.59	12,887.67
非经常性损益合计	149,895.20	1,112,887.67
减：所得税影响额	-37,473.80	-278,221.92
非经常性损益净额（影响净利润）	112,421.40	834,665.75

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额		
	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	3.66	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.48	0.09	0.09

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司 2017 年半年度报告

续：

报告期利润	上期发生额		
	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	15.27	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.46	0.24	0.24

珠海天沐温泉旅游发展股份有限公司

董事会

2017 年 8 月 17 日