



明珠国际

NEEQ : 838089

长沙明珠国际旅游股份有限公司

CHANGSHA MINGZHU INTERNATIONAL TOURISM STOCK CO.,LTD



半年度报告

— 2018 —

# 公司半年度大事记



2018年3月，成为长沙市雨花区教育局、芙蓉区教育局研学旅行指定接待单位



2018年7月17日，全资子公司湖南永康职工疗养成功竞标国网湖南省电力公司劳模先进、职工疗养定点服务项目



2018年6月12日，陈蓉董事长荣获首届湖南省旅游行业先进个人“创业创新奖”



2018年3月2日，明珠国际荣获2017年度雨花区文化创意产业协会“突出贡献企业”奖



2018年4月25日，明珠国际主办“融合·创新·发展”第二届湖南省研学旅行发展论坛暨2018新少年产品发布会



2018年3月27日，明珠国际·中南林业科技大学产学研合作基地正式授牌签约

# 目 录

声明与提示.....	6
第一节 公司概况 .....	7
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	9
第三节 管理层讨论与分析 .....	11
第四节 重要事项 .....	15
第五节 股本变动及股东情况 .....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	19
第七节 财务报告 .....	22
第八节 财务报表附注 .....	30

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、股份公司、明珠国际	指	长沙明珠国际旅游股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、方正证券	指	方正证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《长沙明珠国际旅游股份有限公司公司章程》
国内旅游	指	国家内的居民离开常住地到国内另一地方去进行的旅游。
入境旅游	指	国外及香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区旅游者来以中国内地为目的地的旅游。
出境旅游	指	指中国（大陆）居民因公或因私出境前往其他国家、中国香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省进行的观光、度假、探亲访友、就医疗病、购物、参加会议或从事经济、文化、体育、宗教等活动。
国际游学	指	既不是单纯的旅游，也不是纯粹的留学，它的内容贯穿了语言学习和参观游览，介于游与学之间，同时又融合了学与游的内容，是一种国际性跨文化体验式教育模式。
研学旅行	指	由学校根据区域特色、学生年龄特点和各学科教学内容需要，组织学生通过集体旅行、集中食宿的方式走出校园，在与平常不同的生活中拓展视野、丰富知识，加深与自然和文化的亲近感，增加对集体生活方式和社会公共道德的体验，提高研学旅行中小学生的自理能力、创新精神和实践能力。
股东大会	指	长沙明珠国际旅游股份有限公司股东大会
董事会	指	长沙明珠国际旅游股份有限公司董事会
监事会	指	长沙明珠国际旅游股份有限公司监事会
永康疗养	指	湖南永康职工疗养服务有限公司，系公司全资子公司
明珠达智教育	指	湖南明珠达智教育科技有限公司，系公司全资子公司
明珠达智会务	指	湖南明智达智会务有限公司，系公司全资子公司
乐派投资	指	长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙），系公司股东
财运通	指	湖南财运通私募股权投资基金管理有限公司，系公司股东
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 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。

公司负责人陈容、主管会计工作负责人余波及会计机构负责人（会计主管人员）余波保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1.报告期内所有在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件正本及公告原稿
	2. 载有法人代表、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
	3. 第一届董事会第十三次会议决议
	4. 第一届监事会第九次会议决议
	5. 《2018年半年度报告》正本

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	长沙明珠国际旅游股份有限公司
英文名称及缩写	CHANGSHA MINGZHU INTERNATIONAL TOURISM STOCK CO., LTD
证券简称	明珠国际
证券代码	838089
法定代表人	陈容
办公地址	长沙市雨花区韶山中路1号潇影大厦20楼1室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	余波
是否通过董秘资格考试	是
电话	0731-85453418
传真	0731-85453418
电子邮箱	542776956@qq.com
公司网址	www.csmzly.com
联系地址及邮政编码	长沙市雨花区韶山中路1号潇影大厦20楼1室 邮编：410007
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	2005-08-17
挂牌时间	2016-07-27
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L727 旅行社及相关服务-L7271 旅行社服务
主要产品与服务项目	青少年游学、成年人旅游、疗休养服务
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	11,352,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈容
实际控制人及其一致行动人	陈容

#### 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	91430111779017171X	否
注册地址	长沙市雨花区韶山中路1号潇影大厦20楼1室	否
注册资本(元)	11,352,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商	方正证券
主办券商办公地址	长沙市芙蓉中路二段华侨国际大厦22-24层
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	21,285,645.09	18,098,901.95	17.61%
毛利率	10.85%	9.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,924,364.32	-1,021,121.32	-88.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,819,228.90	-1,731,276.57	-5.08%
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）	-21.43%	-10.95%	-
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）	-20.26%	-18.57%	-
基本每股收益	-0.17	-0.09	-88.89%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	16,966,401.32	12,488,471.62	35.86%
负债总计	8,950,337.83	2,548,043.81	251.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,016,063.49	9,940,427.81	-19.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.71	0.88	-19.32%
资产负债率（母公司）	56.14%	21.58%	-
资产负债率（合并）	52.75%	20.40%	-
流动比率	1.72	4.53	-
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	-1,873,499.61	-1,053,526.78	-77.83%
应收账款周转率	9.40	12.98	-
存货周转率	61.89	70.99	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	35.86%	50.30%	-
营业收入增长率	17.61%	60.71%	-
净利润增长率	-88.46%	36.50%	-

#### 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	11,352,000	11,352,000	0%
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

公司以“让每个中小学生拥有快乐的研学旅行体验”为使命，坚持“一米宽、一百米深”的经营思路，紧紧围绕中小学生的需求，形成了特色的学生活动品牌“新少年”。公司以湖南省市县城区、家庭高度关注素质教育的 8-16 岁中小学生为主要目标群体，通过对接中小学校、终端学生家庭等，打造了专业的课外素质教育运营机构。

公司以“送课到校、会员服务”等为开口，以“社会实践、春秋游”等为导流，以“研学旅行、夏冬令营、营地培训”等为爆款，以“研学课程开发、研学人才培养、研学基地运营”等为高利润的盈利模式，通过新少年大数据平台，形成强大的会员体系。在媒介推广、拓建合作渠道、创新体验馆品牌释能等方面，塑造青少年教育旅游商业模式和收入模型。

成年人旅游是公司基础业务板块，是青少年游学业务的相关补充。主要经营团体定制旅游、单位职工疗养、广东专线旅游、酒店门票代理等，是广东长隆集团湖南省指定代理社。主要通过收取策划费、服务费、代理差价等获得利润。

公司坚持诚信务实、专业专注的发展理念，不断创新进取，通过深耕细分市场，凭借特色的研学旅行、专业的管理团队、创新的运营理念等关键资源要素，通过对 B 端（学校、同行）赋能课外素质教育的落地，对 C 端（学生家庭）进行课外素质教育活动的开展，聚焦企业高价值经营的思维定位未来发展，其毛利率水平与同行业公司相比处于合理水平。

在上游端口，公司制定严格的供应商甄选标准，主要通过向地接社集中采购餐饮、住宿、交通运输、景区门票、导游服务等内容，并制定操作运营与接待规范，确保对方提供优质的综合服务。同时公司也直接向航空公司、酒店、景区等进行单项直接采购。公司在青少年课程设计中，通过深入洞察客户需求，自主研发课程、进行资源联动、专家指导等方式形成在研学旅行的核心内容和自身特色，解决与创造客户需求。公司从事青少年游学和成年人旅游近十四年，青少年游学在国内具有一定的品牌知名度和影响力。公司将进一步拓展并大力发展青少年研学旅行业务，利用公司的出境游资质大力发展境外有主题的中外交流活动。

国家教育部联合 11 部委出台《关于推进中小学生研学旅行的意见》，促进了中国研学旅行健康快速发展，我公司把经营重点转移到青少年研学旅行和课外素质教育的全面落地，加大了研学课程开发、研学导师培训等，成为了国家级研学旅行服务标准化试点单位。公司将通过学校、同业、市场等多渠道的拓展和整合，提升经营业绩，实现创新突破和快速发展，大大提升公司市值，立志成为中国研学旅行的引领者。

商业模式未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

#### （一）财务运营状况

报告期内，公司的整体运营状况呈现良好的发展势头，2018 年上半年实现营业收入 2,128.56 万元，较上年同期增长 17.61%；利润总额为-192.26 万元，较上年同期下降 86.00%，净利润为-192.44 万元，较上年同期下降 88.46%；截至 2018 年 6 月 30 日，总资产为 1,696.64 万元，较上年期末增长 35.86%；净资产为 801.61 万元，较上年期末减少 19.36%；经营活动现金流量净额为-187.35 万元，较上年同期减少 77.83%。公司目前正处于迅速扩张期，业务持续增长，同时也处在新业务的开拓期，相应的管理费用和销售费用比去年同期相应增加，导致 2018 年上半年净利润产生亏损。

#### （二）业务经营情况

2018 年上半年，公司对现有成年人旅游、青少年游学和疗休养三大经营板块进行了再次梳理和深耕：

1、针对成年人旅游业务：公司加大广州长隆景区销售以及多条专线旅游活动的开展，与湖南省内各地州市的同业旅行社签订长隆景区销售及专线游协议，深化开拓各类会议服务、相亲活动、同学聚会等，主要推出定制化产品，通过加大各营销渠道的力度，提前制定各个批次多个方向出行计划，通过自媒体、互联网等多渠道面向游客和同行旅行社收取游客，取得了明显的成效。

2、在青少年游学业务：2018 年加大力度发展青少年研学、游学业务，深入开发“新少年”品牌，2018 年公司获得长沙市教育局及各区县教育局研学旅行指定接待单位，获得了省市区教育局中小学生春秋游活动的组织与安排。并以新少年夏令营为拳头，已与省内及周边省市 100 余家同业旅行社签订了代理销售新少年夏令营产品的合同，并在省内设立营业网点，已确定 11 家营业网点，其中 5 家已办理完成营业执照，另外 6 家工商执照正在办理中。学生活动集中在暑期的 7-8 月，目前为止市场反响良好。

### 三、 风险与价值

#### 1、宏观环境变化的风险

旅游业受国家宏观经济发展水平、发展速度影响较大，具有明显的周期性。如果国内宏观经济发展速度放缓或停滞，居民可支配收入将受到不利影响，旅游消费需求将受到抑制，进而影响公司的客源市场，导致公司营业收入和利润增长不足，甚至出现利润下滑的情形。

应对措施：公司将目标客户定位在 8-16 岁中小学生，将服务内容定位在课外素质教育活动的开展，关注教育产品的开发。公司将加强对现有客户的维护以及潜在客户的开发，洞察客户需求，并利用自身的优势，开发更多有体验感的产品。同时，公司将不断提高员工的服务质量，满足客户对美好体验的需求。

#### 2、市场竞争风险

随着人民生活水平的不断提高，旅游行业发展迅速，产业规模不断扩大，产业体系也日趋完善，逐渐成为我国第三产业中的重要支柱。统计数据显示，2017 年中国内地公民出境游首次突破 1.3 亿人次，旅游花费 1,152.9 亿美元，保持世界第一大出境旅游客源国地位。出境旅游人次逐年增长，出境消费金额逐年递增。青少年研学旅行也成为当下家长们的首选，让孩子走出国门，走向世界，在旅行中学习和成长。旅游行业，特别是出境旅游、青少年研学旅行成为了时下热点，同类型企业众多，同质化产品和价格竞争激烈，这些都影响了旅游行业的长期规范发展，市场竞争风险加剧。

应对措施：公司将重点投入到“研学课程开发、研学人才培养”中，通过自行研发课程和与名校共建课程，形成课程的核心竞争力，通过完善服务体系，形成执行的核心竞争力和特色。而青少年国际游学将重点会以“文化交流”、“传统文化”等主题，联动相关政府、学校，形成强势的品牌，打造具有控制力和定价权的产品。

#### 3、政策变动风险

2013 年 10 月施行的《旅游法》及后续出台的旅游相关法律法规，对旅游行业的规范经营提出了更加明确的规定，由于旅游行业与人民群众日常生活体验关系密切，并且属于朝阳行业，受到国家和各级政府的高度重视，如果未来法律法规对旅行社经营活动的要求或执法部门的执法标准进一步提高，而届时公司未能及时相应调整，因此，旅行社行业面临相关政策变动的风险。

应对措施：公司将持续关注国家相关政策、法律法规的颁布与执行，并加强员工法律法规意识的培养，严格按照国家相关政策经营旅行社业务。国家教育部联合 11 部委出台《关于推进中小学生研学旅行的意见》，也将促进中国研学旅行健康快速发展。

#### 4、现金收款内控制度执行不到位的风险

由于公司所处行业特性，客户分散化较为严重，公司的青少年游学和成年人旅游业务面向的客户为个人居多，部分客户采用现金付款。2017 年度 1-6 月、2018 年度 1-6 月公司现金收款金额分别为 142.53 万元、171.44 万元，占营业收入比重分别为 7.88%、8.05%。随着公司不断发展和完善，公司已经制定完善的现金收款内控制度，对现金收款加强管理，同时通过提前通知客户支付方式、预先收款、建立银行刷卡 POS 机系统和微信扫码等方式并与公司银行存款账户绑定等措施尽量减少现金收款，2018 年公司营业收入增长而现金收款比例比 2017 年略有上浮，主要是因为学生春秋游现金收款相对比例多的缘故，公司后期会进一步降低和防范了公司现金收款活动中的财务风险的发生。

应对措施：公司对于现金收款业务严格按照内控制度和相关财务管理制度执行，制定了较为完善收款的审批流程和现金（刷卡）收款制度，严格做好收款审批、财务凭证的确认、财务入账和核算工作，销售收款、服务提供均由不同人员操作，实现不相容岗位分离，同时通过提前通知客户尽量进行 POS 机刷卡、微信扫码支付等方式，减少现金收款，确保现金收入的及时性、完整性和资金安全性。

#### 5、货币资金余额较大的风险

截至 2018 年 6 月 30 日，公司货币资金余额为 303.59 万元，占资产总额的比例为 17.82%。此比例是比较合适的货币资金与资产总额的占比，此风险得到了有效的控制。

应对措施：公司制定了货币资金管理制度，保证了货币资金的安全性，同时，公司在做好企业经营管理的同时在公司章程规定的情况下，将对于对外投资以及银行保全型理财产品会有选择，以实现高效的货币资金利用率。

## 6、公司治理风险

有限公司整体变更为股份有限公司后，公司建立起相对完善的股份公司法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立时间较短，公司的各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。特别是公司股份申请公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。

应对措施：公司将督促董事、监事、高级管理人员深刻理解和严格践行公司章程等公司治理制度，同时将公司治理的执行程序和实践效果纳入到对相关人员的绩效考核评价指标之中。

## 7、服务质量控制的风险

旅游行业直接面向游客的环节多、周期长，服务质量极为重要。公司通过制定严格的服务质量标准、建立完善的反馈监督机制，实现了服务质量的不断提升，游客满意度不断增加，效果显著。但由于客观环境的多变性、游客偏好的多样性、极端天气变化的偶发性以及不同带队领队自身素质能力的差异性等多种因素的影响，存在发生游客与公司之间的服务纠纷的可能，若公司应对不力，将对公司的品牌和业务产生不利影响。

应对措施：公司成为“国家级服务业标准化试点单位”，将根据自身业务需求，制定了各流程服务质量规范文本及内部一系列规章制度，以此来规范公司服务质量标准，并组织员工进行相关的培训，提高员工的服务意识和水平，对青少年游学各个环节实施系统全面的质量控制。

## 8、不可抗力的风险

公司主要经营青少年研学旅行、成年人旅游业务，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：公司将时刻关注旅游目的地的天气和自然灾害情况，对旅游目的地的选择要符合我国对旅游目的地国家的要求，并实时关注最新公告，看当地是否有政治骚乱和自然灾害等，确定好整个团队的行程。

## 9、公司按照最低标准为员工缴纳社会保险、未缴纳住房公积金费用而可能导致的补缴风险

截至2018年6月30日，公司共有员工60人，其中公司缴纳社会保险的员工有57人；另外3人因个人原因在其他单位购买社会保险。报告期内，公司的社保缴纳基数已基本参考员工薪酬基数缴纳。2016年2月29日，公司向长沙市人力资源和社会保障局出具《承诺书》，承诺明珠国际于2016年按照公司员工实际工资申报缴纳社保。公司目前暂未为员工缴纳住房公积金。报告期内，公司不存在因违反社会保障相关法律法规而受到行政处罚的情形，但仍不排除公司之后因未为所有员工全面缴纳社会保险、未缴纳住房公积金而可能导致的补缴等风险。

应对措施：公司控股股东、实际控制人陈容签署《关于长沙明珠国际旅游股份有限公司社会保险及住房公积金问题的承诺函》，承诺自愿承担因公司未严格按照相关规定缴纳社保、住房公积金而导致的一切责任和风险；如果劳动和社会保障主管部门要求公司对员工社会保险进行补缴的，公司实际控制人陈容将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴相关款项、滞纳金，并承担由此产生的任何其他费用支出或经济损失；如果住房公积金管理部门要求公司对员工住房公积金进行补缴的，公司实际控制人陈容将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴相关款项、滞纳金，并承担由此产生的任何其他费用支出或经济损失；对此，公司无需支付任何对价。

## 10、业务技术运营管理人才流失风险

产品领先是公司经营的战略方向，公司的产品设计、业务拓展、客户维护等都在一定程度上依赖核心业务运营管理人才。虽然公司一直在用明珠人的企业文化增强团队凝聚力防止核心人才流失，并计划实施股权激励来确保核心团队的稳定。但同行业公司对优秀人才的争夺激烈，如果公司的薪酬和激励机制无法吸引人才，福利及保障制度不能留住人才，公司未来的业务发展可能会受到不利影响。

应对措施：公司将进一步完善绩效考核与激励机制，通过实施高级管理人员和主要业务部门负责人持股确保核心团队的稳定性，同时，加强人才的引进和培养，完善公司各项制度，建立和优化企业文化，建立良好的沟通机制，增强团队凝聚力，进一步稳定员工队伍以避免人才流失。

#### 四、 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。随着企业的发展，创造更多的就业岗位，不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇；公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

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

### 二、重要事项详情

#### (一) 承诺事项的履行情况

##### (一) 关于避免同业竞争的承诺

为了进一步保护公司利益，避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前从未从事或者参与与公司存在同业竞争的业务。为了保护公司及债权人的合法权益，就避免同业竞争事宜承诺如下：

1、本人与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或者以任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或者在该经济实体、机构中担任总经理、副总经理、财务负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

2、本人在担任公司董事/监事/高级管理人员期间，或离任上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。

3、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部损失。”

综上，公司对同业竞争的规范措施已实际执行，规范措施有效合理。

##### (二) 关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺

为了进一步规范公司大股东、控股股东或实际控制人及关联方的行为，杜绝大股东及关联方占用公

司资金行为的发生，公司管理层已经签署《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》，公司管理层承诺：今后本人将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定。本人将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。本人承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。

综上，公司防范大股东及关联方占用公司资金管理制度已实际执行，规范措施有效合理。

### （三）关于社保、住房公积金的承诺

1、2016年2月29日，公司向长沙市人力资源和社会保障局出具《承诺书》，承诺明珠国际于2016年按照公司员工实际工资申报缴纳社保。

自承诺函出具之日起至报告期末，以上承诺未履行完毕，目前公司正在严格履行中。

2、公司控股股东、实际控制人陈容签署《关于长沙明珠国际旅游股份有限公司社会保险及住房公积金问题的承诺函》，承诺自愿承担因公司未严格按照相关规定缴纳社保、住房公积金而导致的一切责任和风险；如果劳动和社会保障主管部门要求公司对员工社会保险进行补缴的，公司实际控制人陈容将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴相关款项、滞纳金，并承担由此产生的任何其他费用支出或经济损失；如果住房公积金管理部门要求公司对员工住房公积金进行补缴的，公司实际控制人陈容将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴相关款项、滞纳金，并承担由此产生的任何其他费用支出或经济损失；对此，公司无需支付任何对价。

### （四）关于竞业禁止的承诺

公司的董事、监事、高级管理人员出具了《关于竞业禁止的承诺》，承诺上述人员不存在违反竞业禁止的法律规定或与原单位约定的情形，不存在有关上述竞业禁止事项的纠纷或潜在纠纷，也不存在与原任职单位知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷。报告期内，公司的董事、监事、高级管理人员不存在违反承诺的情况。

## 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	3,310,084	29.16%	0	3,310,084	29.16%
	其中：控股股东、实际控制人	1,629,944	14.36%	0	1,629,944	14.36%
	董事、监事、高管	2,492,748	21.96%	0	2,492,748	21.96%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	8,041,916	70.84%	0	8,041,916	70.84%
	其中：控股股东、实际控制人	4,844,832	42.68%	0	4,844,832	42.68%
	董事、监事、高管	7,433,252	65.48%	0	7,433,252	65.48%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		11,352,000	-	0	11,352,000	-
普通股股东人数						8

#### (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	陈容	6,474,776	0	6,474,776	57.04%	4,844,832	1,629,944
2	万斌	953,307	0	953,307	8.40%	714,981	238,326
3	张平	755,328	0	755,328	6.65%	566,496	188,832
4	罗新颜	717,095	0	717,095	6.32%	537,822	179,273
5	长沙市乐派投资管理服务中心(有限合伙)	912,996	0	912,996	8.04%	608,664	304,332
合计		9,813,502.00	0	9,813,502.00	86.45%	7,272,795.00	2,540,707.00

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东陈容与万斌系姐弟关系，陈容系长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙）的普通合伙人、执行事务合伙人，除此之外，公司其他股东之间无关联关系。

### 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

报告期末，陈容直接持有公司 6,474,776 股股份，占公司总股本的 57.04%；长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙）持有公司 8.04% 的股份，陈容作为长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙）的普

通合伙人（执行事务合伙人），可控制公司 8.04%的股份。因此，陈容直接加间接合计控制公司 64.94%的股份，同时陈容担任公司的董事长兼总经理，其决策及意志足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响，实际控制公司的经营管理。因此，陈容为公司控股股东、实际控制人。

陈容，中国国籍，无境外永久居留权，女，1973年6月生，大专学历。1995年7月至1997年5月，在湖南电力职工温泉疗养院任职员；1997年6月至2006年4月，在湖南电力旅行社任总经理；2006年5月至2015年12月，在长沙明珠国际旅行社有限公司任董事长、总经理；2009年4月至今，在长沙蓝图教育咨询有限公司任执行董事、总经理；2015年4月至今，在湖南永康职工疗养服务有限公司任执行董事、总经理；2015年12月起，任股份公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、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
陈容	董事、董事长、总经理	女	1973-06-02	大专	2015年12月21日至2018年12月20日	是
万斌	董事、副总经理	男	1975-09-29	大专	2015年12月21日至2018年12月20日	是
张平	董事、副总经理	女	1975-05-12	大专	2015年12月21日至2018年12月20日	是
罗新颜	董事、副总经理	女	1976-07-16	大专	2015年12月21日至2018年12月20日	是
余波	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1971-11-22	大专	2015年12月21日至2018年12月20日	是
苏雄伟	董事、副总经理	男	1980-03-15	大专	2015年12月21日至2018年12月20日	是
狄娜	董事	女	1985-01-14	大专	2015年12月21日至2018年12月20日	是
陈泳锦	监事会主席	女	1987-10-16	大专	2018年2月7日至2018年12月20日	是
陈泳锦	监事	女	1987-10-16	大专	2015年12月21日至2018年2月6日	是
王艺婕	监事	女	1987-06-17	本科	2016年9月21日至2018年12月20日	是
夏胜兰	监事	女	1984-05-16	本科	2018年2月06日至2018年12月20日	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、高级管理人员陈容与万斌系姐弟关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员间无关联关系。

#### (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
陈容	董事、董事长、总经理	6,474,776	0	6,474,776	57.04%	0
万斌	董事、副总经理	953,307	0	953,307	8.40%	0
张平	董事、副总经理	755,328	0	755,328	6.65%	0

罗新颜	董事、副总经理	717,095	0	717,095	6.32%	0
余波	董事、董事会秘书、财务总监	522,056	0	522,056	4.60%	0
苏雄伟	董事、副总经理	503,438	0	503,438	4.43%	0
狄娜	董事	0	0	0	0%	0
陈泳锦	监事会主席	0	0	0	0%	0
王艺婕	监事	0	0	0	0%	0
夏胜兰	监事	0	0	0	0%	0
合计	-	9,926,000	0	9,926,000	87.44%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈泳锦	监事	新任	监事会主席	选举产生
夏胜兰		新任	监事	候补新任

#### 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

夏胜兰简历如下：女，1984年生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。2007年9月至2008年5月，于长沙海河商务旅行社任导游；2008年6月至2010年4月，于湖南电力旅行社任导游；2010年5月至2015年10月，于长沙明珠国际旅行社有限公司任国内计调、国内计调经理；2015年11月至今，于长沙明珠国际旅游股份有限公司任学生中心计调经理。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	6
销售人员	23	25
运营操作人员	18	20
财务人员	4	5
行政人事人员	3	4
员工总计	54	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0

本科	20	22
专科	32	36
专科以下	2	2
员工总计	54	60

**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：**

报告期内，公司增加员工 6 名，随着公司业务量的不断增长，公司销售、运营人员需求增大，为助力于公司实现战略目标和保持提高竞争优势。公司常年设立招聘职位，对于新入职的员工，公司目前已经形成一套完整的培训体系，让新人尽快熟悉业务，提高技术。公司会定期组织员工参加同行以及专业技术培训，根据员工的实际表现，每年有一次薪酬调整，其中具有核心价值的员工工资会有比较高的涨幅。公司目前没有离退休员工。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

**核心员工：**

适用 不适用

**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：**

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
周红吾	出境中心计调经理	0

**核心人员的变动情况：**

公司核心业务人员即有重大影响人员在报告期内无变动情况，公司增强员工归属感和主人翁意识，提高员工工作积极性，实现公司整体利益与员工个人利益的紧密结合，促进公司持续、稳定发展和经营目标达成。

**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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	3,035,892.6	5,475,460.72
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	六、2	2,910,118.45	1,391,208.30
预付款项	六、3	7,011,948.29	2,925,792.13
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	六、4	1,477,906.41	718,938.26
买入返售金融资产		0	0
存货	六、5	324,427.36	288,790.50
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	六、6	423,103.30	309,455.84
<b>流动资产合计</b>		<b>15,183,396.41</b>	<b>11,109,645.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	六、7	113,534.58	76,955.54
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		0	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	六、8	1,669,290.28	1,301,690.28
递延所得税资产	六、9	180.05	180.05
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,783,004.91</b>	<b>1,378,825.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>16,966,401.32</b>	<b>12,488,471.62</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	六、10	1,963,177.34	660,732.49
预收款项	六、11	6,167,037.38	1,398,389.76
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	六、12	242,100.00	216,502.00
应交税费	六、13	48,922.11	60,743.56
其他应付款	六、14	431,101.00	113,676.00
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
<b>流动负债合计</b>		<b>8,852,337.83</b>	<b>2,450,043.81</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款	六、15	98,000.00	98,000.00
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		<b>98,000.00</b>	<b>98,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,950,337.83</b>	<b>2,548,043.81</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、16	11,352,000.00	11,352,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	六、17	297,054.02	297,054.02
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	六、18	8,181.62	8,181.62
一般风险准备		0	0
未分配利润	六、19	-3,641,172.15	-1,716,807.83

归属于母公司所有者权益合计		8,016,063.49	9,940,427.81
少数股东权益		0	0
<b>所有者权益合计</b>		<b>8,016,063.49</b>	<b>9,940,427.81</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>16,966,401.32</b>	<b>12,488,471.62</b>

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,761,635.78	3,348,863.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	十四、1	2,723,373.15	1,358,079.90
预付款项		6,616,557.21	2,925,792.13
其他应收款	十四、2	1,403,544.09	717,856.83
存货		324,427.36	288,790.50
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		423,103.30	309,455.84
<b>流动资产合计</b>		<b>14,252,640.89</b>	<b>8,948,838.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	十四、3	2,100,000.00	2,100,000.00
投资性房地产		0	0
固定资产		112,391.74	74,112.78
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		0	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		1,669,290.28	1,301,690.28
递延所得税资产		0	0
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,881,682.02</b>	<b>3,475,803.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,134,322.91</b>	<b>12,424,641.93</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		1,803,537.10	536,547.49

预收款项		6,096,434.24	1,379,137.76
应付职工薪酬		218,728.00	203,617.50
应交税费		43,011.68	45,787.51
其他应付款		1,920,843.14	418,028.20
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
<b>流动负债合计</b>		<b>10,082,554.16</b>	<b>2,583,118.46</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		98,000.00	98,000.00
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		<b>98,000.00</b>	<b>98,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>10,180,554.16</b>	<b>2,681,118.46</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		11,352,000.00	11,352,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		297,054.02	297,054.02
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		8,181.62	8,181.62
一般风险准备		0	0
未分配利润		-3,703,466.89	-1,913,712.17
<b>所有者权益合计</b>		<b>7,953,768.75</b>	<b>9,743,523.47</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>18,134,322.91</b>	<b>12,424,641.93</b>

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		21,285,645.09	18,098,901.95
其中：营业收入	六、20	21,285,645.09	18,098,901.95
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0

<b>二、营业总成本</b>		23,103,142.05	20,079,462.96
其中：营业成本	六、20	18,976,129.89	16,372,020.20
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	六、21	9,259.26	3,820.13
销售费用	六、22	1,080,063.18	1,052,065.00
管理费用	六、23	2,902,810.64	2,534,581.70
研发费用		0	0
财务费用	六、24	18,106.18	14,725.30
资产减值损失	六、25	116,772.90	102,250.63
加：其他收益		1,200.00	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,816,296.96	-1,980,561.01
加：营业外收入	六、26	0	994,000.00
减：营业外支出	六、27	106,335.42	47,126.33
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,922,632.38	-1,033,687.34
减：所得税费用	六、28	1,731.94	-12,566.02
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,924,364.32	-1,021,121.32
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-1,924,364.32	-1,021,121.32
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,924,364.32	-1,021,121.32
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0

5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
<b>七、综合收益总额</b>		-1,924,364.32	-1,021,121.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,924,364.32	-1,021,121.32
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.17	-0.09
（二）稀释每股收益		-0.17	-0.09

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十四、4	20,895,040.24	16,994,070.22
减：营业成本	十四、4	18,637,668.65	15,465,079.20
税金及附加		7,918.10	-2.14
销售费用		1,064,034.74	1,027,796.20
管理费用		2,747,302.40	2,397,956.73
研发费用		0	0
财务费用		19,429.86	15,566.77
其中：利息费用		0	0
利息收入		14,846.54	2,645.64
资产减值损失		104,333.83	48,987.23
加：其他收益		1,200.00	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,684,447.34	-1,961,313.77
加：营业外收入		0	994,000.00
减：营业外支出		105,307.38	47,126.33
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,789,754.72	-1,014,440.10
减：所得税费用		0	-12,246.81
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,789,754.72	-1,002,193.29
（一）持续经营净利润		-1,789,754.72	-1,002,193.29
（二）终止经营净利润		0	0
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0

2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
<b>六、综合收益总额</b>		-1,789,754.72	-1,002,193.29
<b>七、每股收益：</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,239,241.30	23,037,791.93
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	1,306,275.28	3,216,461.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>26,545,516.58</b>	<b>26,254,253.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		21,791,618.49	20,657,975.69
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		1,963,716.71	1,590,896.98
支付的各项税费		261,292.26	313,422.77
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	4,402,388.73	4,745,484.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>28,419,016.19</b>	<b>27,307,780.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,873,499.61</b>	<b>-1,053,526.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		566,068.51	153,979.75
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		566,068.51	153,979.75
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-566,068.51	-153,979.75
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		0	0
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		0	0
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0	0
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,439,568.12	-1,207,506.53
加：期初现金及现金等价物余额		4,675,460.72	4,384,421.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,235,892.60	3,176,915.10

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,998,620.30	22,949,932.87
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		2,594,957.85	3,304,561.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		27,593,578.15	26,254,494.72
购买商品、接受劳务支付的现金		21,168,280.99	20,482,156.69
支付给职工以及为职工支付的现金		1,885,416.36	1,513,469.78
支付的各项税费		242,728.45	234,307.02
支付其他与经营活动有关的现金		4,318,311.73	2,824,405.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		27,614,737.53	25,054,339.02

经营活动产生的现金流量净额		-21,159.38	1,200,155.70
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		566,068.51	153,979.75
投资支付的现金		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		566,068.51	153,979.75
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-566,068.51	-153,979.75
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		0	0
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0	0
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-587,227.89	1,046,175.95
加：期初现金及现金等价物余额		2,548,863.67	825,364.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,961,635.78	1,871,540.50

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## (二) 附注事项详情

### 1、企业经营季节性或者周期性特征

#### 1、周期性

从长期来看，旅游业与国家宏观经济的发展水平和发展周期呈显著的正相关关系：在经济景气时期，居民可支配收入提高，旅游消费需求随之增长；在经济萧条时期，居民可支配收入减少，旅游消费需求随之下降，旅游业随经济周期的更替而呈周期性变化。

#### 2、季节性

旅游行业的发展与旅游目的地的开发状况有直接联系。我国幅员辽阔，南北方气候差异很大。一年中随着季节的变化，我国多数旅游目的地的客源状况会呈现出有规律的消长变化，因为旅游行业有明显的旺季和淡季之分。一般而言，我国大部分地区旅游目的地的客流集中于4月至10月的旅游旺季，而每年的11月至次年的3月属于旅游淡季，尤其，公司青少年游学板块中夏令营产品，集中在7-8月，而常规的旅游具体到每个地区，划分旺季和淡季的日期可能有所偏移，淡旺季的时间段长短也会有所差别。除上述因气候而产生的季节性特点外，我国旅游业还受到休假制度的影响，在春节、国庆节、学生寒暑假等集中休假期间，大规模和大范围的旅游活动往往刺激了当地旅游收入快速攀升。

### 2、合并报表的合并范围

公司于2018年5月10日新注册设立全资子公司：湖南明珠达智会务有限公司，纳入合并报表范围。

## 二、 报表项目注释

### 长沙明珠国际旅游股份有限公司

#### 财务报表附注

(2018年01月01日至2018年6月30日)

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

#### 一、公司基本情况

长沙明珠国际旅游股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由长沙明珠旅行社有限公司整

体变更设立，于 2016 年 1 月 11 日经长沙市工商行政管理局登记注册，取得 91430111779017171X 号企业法人营业执照，公司注册资本为人民币 1,135.20 万元，公司注册地址：长沙市雨花区韶山中路 1 号潇影大厦 20 楼 1 室，法定代表人：陈容。

经营范围：入境旅游业务；出境旅游业务；境内旅游业务（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）。

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 3 户：湖南永康职工疗养服务有限公司、湖南明珠达智教育科技有限公司（原名：长沙蓝图教育咨询有限公司）、湖南明珠达智会务有限公司，本公司本年度合并范围与上年度增加 1 户。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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 42 项具体会计准则、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。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司从事旅游服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”、10“应收账款”、11“存货”、15“固定资产”、26“递延所得税资产/递延所得税负债”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

### 2、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。

### 3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号

的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司【及吸收合并下的被合并方】，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东

损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：  
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、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、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （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摊余成本法确定，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，持续下跌期间的确定依据为连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

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的控制。

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。

##### ③财务担保合同及贷款承诺

不属于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财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （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）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

#### （8）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。

#### （9）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。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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。

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### （2）坏账准备的计提方法

##### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收账款及 50 万元以上的其他应收款款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

##### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

###### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的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，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
内部关联方组合	本组合为公司合并范围内的关联方往来以及与股东、共同控制人之间的往来

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
内部关联方组合	不计提坏账准备

##### a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

##### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

##### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括低值易耗品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合

并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

#### 15、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5、0	19.00-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 18、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修款等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹

象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **21、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 23、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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，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。

## 24、收入

### (1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

本公司的收入主要由青少年游学、成年人旅游和疗休养服务构成。对于青少年游学、成年人旅游，公司在游学活动及旅游活动结束后依据最终报价单或结算单确认收入；对于疗休养服务，公司在疗休养服务结束后依据结算单确认收入。

### (3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成

合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

#### (4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### (5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

### 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **26、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 27、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## **28、重要会计政策、会计估计的变更**

### **(1) 会计政策变更**

无

### **(2) 会计估计变更**

无

## **29、重大会计判断和估计**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### **(1) 租赁的归类**

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### **(2) 坏账准备计提**

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### **(3) 存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货

跌价准备的计提或转回。

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （7）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等

估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、3%
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%

本公司及子公司所得税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
长沙明珠国际旅游股份有限公司	25%
湖南永康职工疗养服务有限公司	20%
湖南明珠达智教育科技有限公司	20%
湖南明珠达智会务有限公司	20%

### 2、税收优惠及批文

(1) 根据《企业所得税法》第二十八条“符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税。”根据《财税〔2017〕43号 财政部 税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》规定：“自2017年1月1日至2019年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由30万元提高至50万元，对年应纳税所得额低于50万元（含50万元）的小型微利企业，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。”子公司湖南永康职工疗养服务有限公司、湖南明珠达智教育科技有限公司、湖南明珠达智会务有限公司享受该项所得税政策优惠。

(2) 根据《国家税务总局关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第57号），增值税小规模纳税人（包括个体工商户、其他个人、企业和非企业性单位），对于一个季度为纳税期限的纳税人，季度销售额不超过9万元（含9万元）的，免征增值税。子公司湖南明珠达智教育科技有限公司享受该项所得税政策优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2018年1月1日，“期末”指2018年6月30日；“上期”指2017年度1-6月，“本期”指2018年度1-6月。

## 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,161.40	5,087.94
银行存款	2,229,731.20	4,670,372.78
其他货币资金	800,000.00	800,000.00
合计	3,035,892.60	5,475,460.72

注：（1）其他货币资金为旅游保证金，截至2018年6月30日，受限资金为80.00万元。

（2）本公司无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## 2、应收票据及应收账款

### （1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,063,282.58	100	153,164.13	5	2,910,118.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,063,282.58	100	153,164.13	5	2,910,118.45

（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,467,411.00	100	76,202.70	5.19	1,391,208.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,467,411.00	100	76,202.70	5.19	1,391,208.30

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,063,282.58	153,164.13	5.00
合计	3,063,282.58	153,164.13	5.00

（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 76961.43 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款年末 余额合计数比 例%	坏账准备年末余额
湖南国旅国际旅行社有限公司	非关联方	479,592.50	1 年以内	15.66	23,979.63
广州新世纪国际旅行社有限公司	非关联方	167,878.00	1 年以内	5.48	8,393.90
中国能源建设及团湖南省电力设计院有限公司	非关联方	161,702.00	1 年以内	5.28	8,085.10
教联会旅游服务有限公司	非关联方	117,215.00	1 年以内	3.83	5,860.75
肖国荣	非关联方	69,990.00	1 年以内	2.28	3,499.50
合计		996,377.50		32.53	49,818.88

(5) 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,011,948.29	100	2,737,672.13	93.57
1 至 2 年			188,120.00	6.43
合计	7,011,948.29	100	2,925,792.13	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	年限	占预付账款期末余 额合计数比例%	未结算原因
广州长隆集团有限公司	非关联方	1,232,659.40	1 年以内	17.58	正常结算周期
皮军辉	非关联方	632,545.50	1 年以内	9.02	正常结算周期
湖南三和航空服务有限公司	非关联方	188,900.00	1 年以内	2.69	正常结算周期
LVY GATE EDUCATION CORPORATION	非关联方	175,837.50	1 至 2 年	2.51	正常结算周期
长沙寰宇航空服务有限公司	非关联方	172,120.00	1 年以内	2.45	正常结算周期
合计		2,402,062.40		34.25	

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其					

他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,629,776.58	100	151,870.17	9.32	1,477,906.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,629,776.58	100	151,870.17	9.32	1,477,906.41

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	830,996.96	100.00	112,058.70	13.48	718,938.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	830,996.96	100.00	112,058.70	13.48	718,938.26

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,473,373.58	73,668.67	5
2 至 3 年	156,403.00	78,201.50	50
合计	1,629,776.58	151,870.17	9.32

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额为 39811.47 元。

(3) 本年无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、质保金	286,753.00	260,253.00
备用金	1,214,580.30	449,068.80
社保个人部分	26,794.36	19,321.26
个人所得税	1648.92	2,053.80
合作启动资金	100,000.00	100,000.00
往来款	0	300
合计	1,629,776.58	830,996.86

(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	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额

潇湘电影集团有限公司	非关联方	房租押金	147,403.00	2-3 年	9.04	73,701.50
刘聘	非关联方	备用金	121,500.00	1 年以内	7.46	6,075.00
陈红	非关联方	备用金	106,181.80	1 年以内	6.52	5,309.09
湖南雨花非遗文化传播 有限公司	非关联方	备用金	101,705.00	1 年以内	6.24	5,085.25
曾晶	非关联方	备用金	80,500.00	1 年以内	4.94	4,025.00
合 计			557,289.80		34.20	94,195.84

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	324,427.36		324,427.36
合 计	324,427.36		324,427.36

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	288,790.50		288,790.50
合 计	288,790.50		288,790.50

(2) 期末存货成本不存在高于可变现净值的情况，故未计提存货跌价准备。

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
空调费		14,038.40
物业费	7,319.00	6,633.14
咨询服务费	311,066.00	91,086.00
房屋租赁费		154,773.00
责任险	18,037.30	36,073.30
车位租金		
其他	86,681.00	6,852.00
合 计	423,103.30	309,455.84

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	办公设备及其他	合计
----	---------	----

一、账面原值		
1、期初余额	<u>197,651.68</u>	<u>197,651.68</u>
2、本期增加金额	65,024.51	65,024.51
(1) 购置	65,024.51	65,024.51
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	<u>262,676.19</u>	<u>262,676.19</u>
二、累计折旧		
1、期初余额	<u>120,696.14</u>	<u>120,696.14</u>
2、本年增加金额	28,445.47	28,445.47
(1) 计提	28,445.47	28,445.47
其中：售后回租		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	<u>149,141.61</u>	<u>149,141.61</u>
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) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	<u>113,534.58</u>	<u>113,534.58</u>
2、期初账面价值	<u>76,955.54</u>	<u>76,955.54</u>

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

## 8、长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

旅游活动策划服务费	270,000.00	324,000.00
通讯费	3,342.00	6,020.00
房屋装修款	1,287,198.28	841,170.28
软件系统	108,750.00	130,500.00
合计	1,669,290.28	1,301,690.28

## 9、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产明细

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	1,800.52	180.05	1,800.52	180.05
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	1,800.52	180.05	1,800.52	180.05

## 10、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
团款	1,963,177.34	660,732.49
合计	1,963,177.34	660,732.49

(2) 应付账款按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,963,177.34	100	659,558.49	99.82
1至2年			1,174.00	0.18
合计	1,963,177.34	100	660,732.49	100

(3) 期末应付账款金额前五名单位情况

项目	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
广东中妇旅国际旅行社有限责任公司	非关联方	128,131.00	1年以内	正常结算周期
上海广电国际旅行社有限公司	非关联方	105,163.50	1年以内	正常结算周期
北京世纪中润国际旅行社有限公司	非关联方	104,604.50	1年以内	正常结算周期
何建宇	非关联方	94,488.00	1年以内	正常结算周期
西安诚邦国际旅行社有限公司	非关联方	52,700.00	1年以内	正常结算周期
合计		485,087.00		

## 11、预收账款

(1) 预收款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
旅游款	6,167,037.38	1,398,389.76
合计	6,167,037.38	1,398,389.76

(2) 预收款按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,167,037.38	100	1,048,364.44	74.97
1至2年			350,025.32	25.03
合计	6,167,037.38	100	1,398,389.76	100

(3) 期末无重要账龄超过1年的预收账款。

(4) 期末预收款项中无预收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

(5) 期末预收账款金额前五名单位情况：

项目	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
周昊哲等	非关联方	555,156.82	1年以内	正常结算周期
余懿等	非关联方	368,000.00	1年以内	正常结算周期
杜文姚等	非关联方	288,764.00	1年以内	正常结算周期
廖资航	非关联方	223,212.50	1年以内	正常结算周期
湖南省新华书店有限责任公司	非关联方	121,440.00	1年以内	正常结算周期
合计		1,556,573.32		

## 12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	216,502.00	2,001,005.56	1,975,407.56	242,100.00
二、离职后福利-设定提存计划		222,203.86	222,203.86	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	216,502.00	2,223,209.42	2,197,611.42	242,100.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	216,502.00	1,677,857.25	1,652,259.25	242,100.00
2、职工福利费		155,527.65	155,527.65	
3、社会保险费		105,974.82	105,974.82	
其中：医疗保险费		90,190.64	90,190.64	
工伤保险费		8,177.93	8,177.93	

生育保险费		7,892.09	7,892.09	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		61,360.00	61,360.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	216,502.00	2,001,005.56	1,975,407.56	242,100.00

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		214,252.77	214,252.77	
2、失业保险费		7,951.09	7,951.09	
3、企业年金缴费				
合计		222,203.86	222,203.86	

13、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	33,859.99	37,317.65
企业所得税	9,381.95	16,874.94
城市维护建设税	2,332.28	2,604.07
教育费附加	1,698.97	1,893.10
个人所得税	1,648.92	2,053.80
合计	48,922.11	60,743.56

14、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
个人往来款	187,248.00	101,513.00
单位往来款	233,853.00	2,163.00
人才培养专用费用	10,000.00	10,000.00
合计	431,101.00	113,676.00

(2) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	431,101.00	100	113,676.00	100
合计	431,101.00	100	113,676.00	100

(3) 年末其他应付款中无重要账龄在1年以上的情况。

## 15、长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
加盟费	33,000.00	33,000.00
代理费	65,000.00	65,000.00
合计	98,000.00	98,000.00

## 16、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,352,000.00						11,352,000.00

## 17、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	297,054.02			297,054.02
其他资本公积				
合计	297,054.02			297,054.02

## 18、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,181.62			8,181.62
合计	8,181.62			8,181.62

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 19、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	-1,716,807.83	-1,823,456.61
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-1,716,807.83	-1,823,456.61
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,924,364.32	106,648.78
减：提取法定盈余公积		
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		
其他		
年末未分配利润	-3,641,172.15	-1,716,807.83

## 20、营业收入和营业成本

### (1) 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	21,285,645.09	18,976,129.89	18,098,901.95	16,372,020.20
其他业务				
合计	21,285,645.09	18,976,129.89	18,098,901.95	16,372,020.20

### (2) 主营业务按产品类别列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
青少年游学	10,422,688.69	9,010,358.21	6,423,912.58	5,635,982.45
成年人旅游	10,647,402.03	9,783,550.68	10,602,157.64	9,829,096.75
疗休养服务	215,554.37	182,221.00	1,072,831.73	906,941.00
合计	21,285,645.09	18,976,129.89	18,098,901.95	16,372,020.20

### (3) 主营业务按地区分项列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	17,252,106.05	15,319,709.09	12,501,602.49	11,319,489.70
国外	4,033,539.04	3,656,420.80	5,597,299.46	5,052,530.50
合计	21,285,645.09	18,976,129.89	18,098,901.95	16,372,020.20

## 21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,401.23	2,229.65
教育费附加	3,858.03	1,590.48
其他税费		
合计	9,259.26	3,820.13

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	598,723.60	559,894.35

业务宣传费	83,063.81	86,570.47
旅游物资	156,173.95	75,997.41
差旅费	52,196.78	81,419.30
资料费	105,193.34	97,040.35
广告费	84,711.70	151,143.12
劳务费		
服务费		
其他		
合计	1,080,063.18	1,052,065.00

### 23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,566,035.79	1,198,319.32
折旧及摊销	29,035.16	29,184.27
业务招待费	104,975.00	87,048.40
办公费	293,427.98	190,731.36
水电费	13,237.94	15,526.38
差旅费	122,451.04	62,380.74
咨询服务费	196,524.91	402,924.71
电话费	19,963.88	24,729.65
物业费	26,212.16	11,919.30
团队意外险	44,554.38	51,320.31
税费	340.61	157,969.41
职工培训费	61,558.93	7,830.33
房租费	373,312.86	280,767.62
商标注册费		
其他	51,180.00	13,929.90
合计	2,902,810.64	2,534,581.70

### 24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	14,846.54	2,645.64
利息净支出	-14,846.54	-2,645.64
银行手续费及其他	32,952.72	17,370.94

减：汇兑损益		
合计	18,106.18	14,725.30

## 25、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	116,772.90	102,250.63
合计	116,772.90	102,250.63

## 26、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
非流动资产毁损报废利得	0		
债务重组利得	0		
接受捐赠	0		
与企业日常活动无关的政府补助	0	994,000.00	
其他	0		
合计	0	994,000.00	0

## 27、营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失			
债务重组损失			
对外捐赠支出	8,500.00	4,960.30	8,500.00
赔偿金、违约金及罚款支出	1,028.04	42,166.03	1,028.04
其他支出	96,807.38		96,807.38
合计	106,335.42	47,126.33	106,335.42

## 28、所得税费用

### 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,731.94	5,007.14
递延所得税费用		-17,573.16
合计	1,731.94	-12,566.02

## 29、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息收入	14,846.54	2,645.64
政府补助收入	1,200.00	994,000.00
往来及其他	1,290,228.74	2,219,816.07
合计	1,306,275.28	3,216,461.71

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	32,917.72	17,370.94
费用性支出	591,962.44	692,369.56
往来及其他	3,777,508.57	4,035,744.48
合计	4,402,388.73	4,745,484.98

30、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,924,364.32	-1,021,121.32
加：资产减值准备	116,772.90	102,250.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,445.47	29,184.27
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	142,850.00	119,958.00
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）		
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）		-17,573.16
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）	-35,636.86	-59,094.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,048,802.41	-6,833,487.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,847,235.61	6,626,356.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,873,499.61	-1,053,526.78
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	2,235,892.60	3,176,915.10
减：现金的年初余额	4,675,460.72	4,384,421.63
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,439,568.12	-1,207,506.53

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,235,892.60	4,675,460.72
其中：库存现金	6,161.40	5,087.94
可随时用于支付的银行存款	2,229,731.20	4,670,372.78
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		
三个月内到期的其他货币资金		
三、年末现金及现金等价物余额	2,235,892.60	4,675,460.72
四、 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	800,000.00	800,000.00

## 31、所有权或使用权受限制的资产

### 资产类别及金额

项目	账面价值	受限原因
其他货币资金	800,000.00	旅游保证金
合计	800,000.00	

## 七、合并范围的变更

本公司本年度合并范围较上年度增加一户。

## 八、在其他主体中的权益

### (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 (%)	表决权比例 (%)	取得方式

湖南永康职工疗养服务有限公司	湖南省长沙市	长沙市雨花区韶山中路1号潇影大厦20楼1-8室	职工疗养服务;企业管理服务;会议及展览管理服务	100.00	100.00	购买
湖南明珠达智教育科技有限公司(原名:长沙蓝图教育咨询有限公司)	湖南省长沙市	长沙市雨花区韶山中路1号潇影大厦20楼1-8室	教育信息咨询;企业管理服务	100.00	100.00	购买
湖南明珠达智会务有限公司	湖南省长沙市	长沙市雨花区韶山中路1号潇影大厦20楼1室	会议及展览服务;信息技术咨询服务;旅游管理服务;会展业的经营和服务;培训活动的组织;项目策划;企业管理战略策划;企业形象策划服务;策划创意服务;文化活动的组织与策划;商业活动的策划;商业活动的组织;企业营销策划。	100.00	100.00	投资设立

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一) 风险管理目标和政策

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

#### 1、市场风险

- (1) 外汇风险-无
- (2) 利率风险-无
- (3) 其他价格风险-无

#### 2、信用风险-无

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司实际控制人是陈容。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、持有公司5%以上股份的股东

关联方名称	关联方与公司关系	持股比例(%)
-------	----------	---------

张平	董事、副总经理	6.6537
罗新颜	董事、副总经理	6.3169
万斌	董事、副总经理	8.3977
长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙）	股东	8.0426
陈容	董事长	57.0364

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
狄娜	董事
易美方	监事
陈泳锦	监事
王艺婕	监事
余波	股东、董事、董事会秘书、财务负责人
苏雄伟	股东、董事、副总经理
湖南财运通私募股权投资基金管理有限公司	股东
湖南齐聚一堂体育文化传播有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
湖南涤诺洗染服务有限公司	关键管理人万斌投资的企业

#### 5、关联方交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无
- (2) 关联租赁情况：无
- (3) 关联担保情况：无
- (4) 关联方资金拆借：无

##### 关联方应收应付款项

无

#### 十一、股份支付

本公司无股份支付情况。

#### 十二、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

##### 2、或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

#### 十三、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十四、母公司财务报表主要注释

##### 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,866,708.58	100	143,335.43	5	2,723,373.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,866,708.58	100	143,335.43	5	2,723,373.15

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,432,539.00	100	74,459.10	5.2	1,358,079.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,432,539.00	100	74,459.10	5.2	1,358,079.90

## ①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,866,708.58	143,335.43	5
合计	2,866,708.58	143,335.43	5

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 68876.33 元。

(3) 本年无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数比例%	坏账准备期末余额
湖南国旅国际旅行社有限公司	非关联方	479,592.50	1年以内	16.73	23,979.63
广州新世纪国际旅行社有限公司	非关联方	167,878.00	1年以内	5.86	8,393.90
教联会旅游服务有限公司	非关联方	117,215.00	1年以内	4.09	5,860.75
肖国荣	非关联方	69,990.00	1年以内	2.44	3,499.50
骆毅	非关联方	66,524.00	1年以内	2.32	3,326.20

合计		901,199.50		31.44	45,059.98
----	--	------------	--	-------	-----------

(5) 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,551,003.37	100	147,459.28	9.51	1,403,544.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,551,003.37	100	147,459.28	9.51	1,403,544.09

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	829,858.61	100.00	112,001.78	13.50	717,856.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	829,858.61	100.00	112,001.78	13.50	717,856.83

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,394,600.37	69,257.78	4.97
2 至 3 年	156,403.00	78,201.50	50
合计	1,551,003.37	147,459.28	9.51

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况  
本年计提坏账准备金额为 35457.5 元。

(3) 本年无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

押金、质保金	286,753.00	260,253.00
往来款	0	300
备用金	1,139,034.00	449,068.80
社保个人部分	23,567.45	18,183.01
个人所得税	1648.92	2,053.80
合作启动资金	100,000.00	100,000.00
合计	1,551,003.37	829,858.61

(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	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
潇湘电影集团有限公司	房租押金	非关联方	147,403.00	2-3 年	9.50	73,701.50
刘聃	备用金	非关联方	121,500.00	1 年以内	7.83	6,075.00
陈红	合作启动资金	非关联方	106,181.80	1 年以内	6.85	5,309.09
湖南雨花非遗文化传播有限公司	备用金	非关联方	101,705.00	1 年以内	6.56	5,085.25
曾晶	备用金	非关联方	80,500.00	1 年以内	5.19	4,025.00
合计			557,289.80		35.93	94,195.84

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

### 3、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额	
			增加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整				其他权益变动
湖南永康职工疗养服务有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00									2,000,000.00		
湖南明珠达智教育科技有限公司(原名:长沙蓝图教育咨询有限公司)	100,000.00	100,000.00									100,000.00		
合计	2,100,000.00	2,100,000.00									2,100,000.00		

注：新注册子公司湖南明珠达智会务有限公司为认缴出资 200 万元。

### 4、营业收入和营业成本

(1) 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	20,895,040.24	18,637,668.65	16,994,070.22	15,465,079.20
其他业务				
合计	20,895,040.24	18,637,668.65	16,994,070.22	15,465,079.20

(2) 主营业务按产品类别列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
青少年游学	10,422,688.69	9,010,358.21	6,423,912.58	5,635,982.45
成年人旅游	10,472,351.55	9,627,310.44	10,570,157.64	9,829,096.75
合计	20,895,040.24	18,637,668.65	16,994,070.22	15,465,079.20

(3) 主营业务按地区分项列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	16,861,501.20	14,981,247.85	11,396,770.76	10,412,548.70
国外	4,033,539.04	3,656,420.80	5,597,299.46	5,052,530.50
合计	20,895,040.24	18,637,668.65	16,994,070.22	15,465,079.20

## 十五、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,200.00	994,000.00
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		

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年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	-106,335.42	-47,126.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-105,135.42	946,873.67
所得税影响额		236,718.42
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-105,135.42	710,155.25

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-21.43	-0.17	-0.17
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-20.26	-0.16	-0.16

## 十六、重要报表项目变动分析

1. 报告期内货币较期初减少 243.96 万元，降幅 44.55%，主要系报告期内与同行旅行社合作，加大预付账款力度，同时应收账款收账期延长。

2. 应收票据及应收账款较期初增加 151.89 万元，增幅 109.18%，主要系报告期内加大了和同行旅行社的合作，同行旅行社结算存在固有结算账期原因导致。

3. 预付款项较期初增加 408.62 万元，增幅 139.66%，主要系长隆景区提前充值及公司青少年游学、夏令营产品提前支付款项导致。

4. 其他应收款较期初增加 75.90 万元，增幅 105.57% ，主要系旅游团队导游人员借支旅游备用金导致。

5. 应付票据及应付账款较期初增加 130.24 万元，增幅 197.12%，主要系旅游团队增加同行旅行社结算周期导致。

6. 预收款项较期初增加 476.86 万元，增幅 341.01%，主要系青少年游学夏令营预收旅游团款导致。

7. 营业收入较上期增加 318.67 万元，增幅 17.61%，主要系拓展营销渠道，加大了和同行旅行社等的合作。

8. 营业外收入较上期减少 99.4 万元，降幅 100%，主要系报告期无政府补贴导致。

9. 净利润较上期减少 90.32 万元，降幅 88.46%，主要系较上年同期无政府补贴导致。

10. 经营活动现金流量净额较上期减少 82 万元，降幅 77.83%，主要系预付账款及管理费用增加导致。

## 十七、财务报表的批准

本财务报表于 2018 年 8 月 16 日由董事会通过及批准发布。

长沙明珠国际旅游股份有限公司

2018 年 8 月 16 日