

西藏天康旅游股份有限公司

2018年度财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010)68364878

传真：(010)68364875

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表

2. 利润表

3. 现金流量表

4. 股东权益变动表

5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件

4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审计报告

中兴华审字（2019）第010936号

西藏天康旅游股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西藏天康旅游股份有限公司（以下简称“天康公司”）的财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表，2018年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天康公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天康公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

天康公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2018年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该



事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天康公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天康公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天康公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天康公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天康公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是



否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2019年4月15日



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：西藏天康旅游股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	298,131.78	1,837,878.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、（二）	2,355,416.61	4,131,085.04
预付款项	五、（三）	267,660.00	1,047,608.34
其他应收款	五、（四）	92,174.10	386,205.87
存货	五、（五）		37,735.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（六）	184,766.72	609,150.00
其他流动资产	五、（七）	6,756.16	5,299.86
流动资产合计		3,204,905.37	8,054,962.75
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	五、（八）	3,516,365.30	
固定资产	五、（九）	459,080.29	4,464,330.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十）		184,766.70
递延所得税资产	五、（十一）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,975,445.59	4,649,096.77
资产总计		7,180,350.96	12,704,059.52

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：**吴萍**

主管会计工作负责人：**吴萍**

会计机构负责人：**吴萍**

资产负债表(续)

2018年12月31日

金额单位:人民币元

编制单位:西藏天康旅游股份有限公司

项目	注释	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、(十二)	1,432,494.66	3,925,378.32
预收款项	五、(十三)	129,211.00	217,487.00
应付职工薪酬	五、(十四)	90,141.72	234,519.35
应交税费	五、(十五)	64,038.89	21,271.21
其他应付款	五、(十六)	511,216.37	401,700.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,227,102.64	4,800,356.59
非流动负债:			
长期借款	五、(十七)		2,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			2,000,000.00
负债合计		2,227,102.64	6,800,356.59
股东权益:			
股本	五、(十八)	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(十九)	7,000,000.00	7,000,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、(二十)	-13,046,751.68	-12,096,297.07
股东权益合计		4,953,248.32	5,903,702.93
负债和股东权益总计		7,180,350.96	12,704,059.52

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

吴萍

主管会计工作负责人:

RQP

会计机构负责人:

RQP

利润表

2018年度

编制单位：西藏天康旅游股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、（二十一）	14,536,815.47	18,494,444.60
减：营业成本	五、（二十一）	13,321,516.01	20,084,377.49
税金及附加	五、（二十二）	29,245.80	3,141.14
销售费用	五、（二十三）	4,049.72	1,503,291.00
管理费用	五、（二十四）	1,418,092.20	3,112,659.26
研发费用			
财务费用	五、（二十五）	42,166.07	17,771.95
其中：利息费用		49,020.79	60,320.85
利息收入		4,061.72	46,631.45
资产减值损失	五、（二十六）	642,664.02	70,182.58
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二十七）	-61,299.16	-414.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-982,217.51	-6,297,393.30
加：营业外收入	五、（二十八）	48,503.95	4,653.72
减：营业外支出	五、（二十九）	16,741.05	5,900.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-950,454.61	-6,298,639.58
减：所得税费用	五、（三十）		25,643.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-950,454.61	-6,324,283.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-950,454.61	-6,324,283.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		-950,454.61	-6,324,283.40
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	十、（二）	-0.09	-0.57
（二）稀释每股收益	十、（二）	-0.09	-0.57

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：吴萍

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

现金流量表


2018年度


编制单位：西藏天康旅游股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	注释	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		12,953,108.52	19,242,289.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）	4,334,735.05	2,067,009.47
经营活动现金流入小计		17,287,843.57	21,309,298.81
购买商品、接受劳务支付的现金		15,450,783.88	18,315,389.47
支付给职工以及为职工支付的现金		618,618.62	3,129,633.74
支付的各项税费		222,499.43	70,449.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）	664,674.62	2,178,986.62
经营活动现金流出小计		16,956,576.55	23,694,459.26
经营活动产生的现金流量净额		331,267.02	-2,385,160.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		160,000.00	
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			
投资活动现金流入小计		160,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			396,178.60
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			396,178.60
投资活动产生的现金流量净额		160,000.00	-396,178.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			2,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			2,800,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	4,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,013.88	60,320.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,031,013.88	4,360,320.85
筹资活动产生的现金流量净额		-2,031,013.88	-1,560,320.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十三）	-1,539,746.86	-4,341,659.90
六、期末现金及现金等价物余额	五、（三十三）	298,131.78	1,837,878.64

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	上期金额			本期金额			未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额	11,000,000.00		7,000,000.00				-12,096,297.07	5,903,702.93
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	11,000,000.00		7,000,000.00				-12,096,297.07	5,903,702.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-950,454.61	-950,454.61
（一）综合收益总额							-950,454.61	-950,454.61
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	11,000,000.00		7,000,000.00				-13,046,751.68	4,953,248.32

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

西藏天康旅游股份有限公司

2018年度财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

西藏天康旅游股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名西藏天康国际旅行社有限公司，成立于 2009 年 6 月 24 日，成立时注册资本为 100 万元。经西藏自治区工商行政管理局批准成立，统一社会信用代码为 915400006868043795，注册资本 1100 万元。

2015 年 10 月 22 日，公司股东会决议公司整体变更为股份有限公司。根据发起人协议及公司章程，变更后的注册资本为 1000 万元，各发起人以其拥有的截止 2015 年 9 月 30 日止的净资产折股投入。截止 2015 年 9 月 30 日，本公司经审计后的净资产为 1,200.80 万元，共折合为 1000 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2015 年 10 月 22 日经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以[2015]京会兴验字第 07000006 号验资报告验证。

本公司于 2016 年 4 月 12 日取得全国中小企业股份转让系统文件（股转系统（2016）2982 号文件），同意西藏天康旅游股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 837206。

2016 年 7 月 15 日，公司股东会决议以非公开发行方式向山南天瑞食品有限公司、王声、段灼 3 名特定对象发行人民币普通股 100.00 万股，发行价格为 5.00 元/股，3 名特定对象分别认购 20 万股、20 万股、60 万股，新增实收资本 100 万元，增加资本公积-股本溢价 400 万元。北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）已对上述事项进行审验并出具了验资报告（[2016]京会兴验字第 07090002 号）。截止 2018 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

序号	股东	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	股权比 例 (%)	出资形式
1	吴萍	640.00	640.00	58.18	货币
2	周密	150.00	150.00	13.64	货币
3	卫娜	70.00	70.00	6.36	货币
4	吴妮	40.00	40.00	3.64	货币
5	西藏先越投资合伙企业（有限合伙）	100.00	100.00	9.09	货币
6	段灼	60.00	60.00	5.45	货币
7	王声	20.00	20.00	1.82	货币
8	山南天瑞食品有限公司	20.00	20.00	1.82	货币
	合计	1,100.00	1,100.00	100.00	

公司现持有在西藏自治区工商行政管理局登记的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码为 915400006868043795。公司行业性质为“旅游业”，注册地址为：拉萨市柳梧新区拉萨国际总部城 3 幢 1 单元 2 号，法定代表人：吴萍。

公司经营范围：入境旅游业务、国内旅游业务、票务信息咨询；旅游景区开发、建设、经营；旅游开发、对旅游项目的策划；工艺品研发、制作、销售；会议及展览展示服务；餐饮经营、餐饮管

理;日用百货批发零售;广告设计、制作、代理、发布;场地租赁;互联网信息服务;货物进出口;代理进出口;摄影服务;旅游文化艺术交流活动组织、技术交流。【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。】

公司主要产品有:西藏旅游服务

本公司的最终控制人为吴萍。

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 15 日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,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》及 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(以下简称“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)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力,以持续经营为基础编制财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

(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) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币,编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(六) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	应收款项账面余额在 50.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如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。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1	账龄组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3.00	3.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有证据表明该项应收款项确定能够收回或者确定不能收回
坏账准备的计提方法	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。

(七) 存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(八) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(九) 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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	35	5.00	2.71
机器设备	年限平均法	3		33.33
运输设备	年限平均法	3-8		12.50-33.33
办公设备	年限平均法	3		33.33

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，予以资本化，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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，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。

（十一）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

（十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十四) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现

金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

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。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（十五）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供旅游服务收入的确认

公司主要收入来自旅游服务。公司在已提供的劳务服务结束，已取得收款凭证且相关利益很可能流入，服务的成本能够可靠地计量时，确认旅游服务收入的实现。

3、提供租赁服务收入的确认

公司的提供租赁收入主要是报刊亭及驿站租赁收入，公司在满足以下条件时确认收入：一是相关的经济利益预计将流入企业；二是收入的金额能够可靠地计量。对于一次收到多年租金的，在租赁期内各个期间按照直线法确认收入的实现。

（十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明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时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（十八）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差

额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（十九）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（八）。

（二十）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(二十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部 2018 年 6 月发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表机关报增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

不涉及期初期末事项的调整。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为基础计算应交增值税	3%（小规模）、6%（一般纳税人）
增值税	纳税人出租老项目、老房产，都可以按照过渡政策，采取简易计税方法依征收率计税。	5%（简易征收）
城市维护建设税	实缴流转税	7%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育费附加	实缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	9%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

根据西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定》(试行)的通知(藏政发[2018]25 号)第四条和第六条的规定，“报刊业、图书出版业、广播影视业、音像业、网络业、广告业、旅游业、艺术产业和体育产业等九类产业中提供文化制品和服务的文化企业和项目，及其涵盖上述产业的文化创意企业和项目。”在享受“西部大开发”15%的所得税税率的基础上，自 2018 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日免征应缴纳的企业所得税中属于地方分享部分，即企业所得税税率为 9%。

五、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，凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		10,317.21
银行存款	298,131.78	1,827,561.43
其他货币资金		
合计	298,131.78	1,837,878.64
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金为按照西藏自治区旅游发展委员会要求存入指定账户的保证金，本年度因西藏自治区旅游发展委员会政策变更，保证金已取回，指定账户已销户。

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	515,081.54	
应收账款	1,840,335.07	4,131,085.04
合计	2,355,416.61	4,131,085.04

1、应收票据

①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	515,081.54	
商业承兑汇票		
合计	515,081.54	

2、应收账款分类及披露

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	705,160.67	25.09	211,548.20	21.80	493,612.47
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	920,316.50	32.74	198,685.70	20.47	721,630.80
组合：账龄	920,316.50	100.00	198,685.70	100.00	721,630.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,185,296.5	42.17	560,204.7	57.73	625,091.8
合计	2,810,773.67	100.00	970,438.60	100.00	1,840,335.07

续

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,403,755.73	100.00	272,670.69	6.19	4,131,085.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,403,755.73	100.00	272,670.69	6.19	4,131,085.04

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
西安海外旅游有限责任公司/胡波	705,160.67	211,548.20	30%	尚在诉讼中，律师预估可以收回 70%
合计	705,160.67	211,548.20	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	376,095.00	11,282.85	3.00
1—2 年	222,684.50	22,268.45	10.00
2—3 年	26,267.50	5,253.50	20.00
3—4 年	254,449.00	127,224.50	50.00
4—5 年	40,820.50	32,656.40	80.00
5 年以上			
合计	920,316.50	198,685.70	

C、期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
陕西港青旅国际旅行社 / 肖天强	134,835.00	40,450.50	30%	尚在诉讼中，律师预估可以收回 70%
中国铁道旅行社集团有限公司/太平桥门市部王九功	261,880.00	78,564.00	30%	尚在诉讼中，律师预估可以收回 70%
河南中国旅行社集团有限公司/周耀学	379,350.00	113,805.00	30%	尚在诉讼中，律师预估可以收回 70%
奇缘-藏之旅	409,231.50	327,385.20	80%	法院已经判决，但执行存在困难，预估收回 20%
合计	1,185,296.50	560,204.70	—	—

3、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 697,767.91 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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 2,079,489.17 元，占应收账款期末余额合计数的比例 73.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 896,669.80 元。明细如下：

单位名称	账面余额	占期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
西安海外旅游有限责任公司	705,160.67	25.09	211,548.20
奇缘国际旅行社(北京)有限公司	409,231.50	14.56	327,385.20
河南中国旅行社集团有限公司	379,350.00	13.50	113,805.00
四川中国旅行社成都海外分公司	323,867.00	11.52	165,367.40
北京中铁旅行社-王九功、位挺	261,880.00	9.32	78,564.00
合计	2,079,489.17	73.98	896,669.80

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	134,000.00	50.06	531,829.34	50.77
1-2 年	11,175.00	4.18	423,139.00	40.39
2-3 年	35,825.00	13.38	92,640.00	8.84
3 年以上	86,660.00	32.38		
合计	267,660.00	100.00	1,047,608.34	100.00

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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
西藏传媒-报亭租赁费	134,000.00	50.06
寻找香巴拉	45,960.00	17.17
吞巴景区	34,960.00	13.06
羊湖	36,840.00	13.76
周明珠	6,005.00	2.24
合计	257,765.00	96.30

(四) 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	119,513.50	100.00	27,339.40	23.00	92,174.10
组合：账龄	119,513.50	100.00	27,339.40	23.00	92,174.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	119,513.50	100.00	27,339.40	23.00	92,174.10

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 (%)	

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	468,649.16	100.00	82,443.29	17.59	386,205.87
组合：账龄	468,649.16	100.00	82,443.29	17.59	386,205.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	468,649.16	100.00	82,443.29	17.59	386,205.87

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 (含 1 年)	68,019.40	2,040.58	3.00
1-2 年	-	-	10.00
2-3 年	1,494.10	298.82	20.00
3-4 年	50,000.00	25,000.00	50.00
4-5 年		-	
5 年以上		-	
合计	119,513.50	27,339.40	

续

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	63,166.06	1,894.98	3.00
1-2 年	5,483.10	548.31	10.00
2-3 年	400,000.00	80,000.00	20.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	468,649.16	82,443.29	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 55,103.89 元。

3、期末其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
蒋宗庆	代垫款	50,000.00	3-4 年	41.84	25,000.00
天津途牛	客户押金	30,000.00	1 年以内	25.10	900.00
拉萨市堆龙德庆区人民法院	法院保证金	38,019.40	1 年以内	31.81	1,140.58
刘萍	客户押金	1,494.10	2-3 年	1.25	298.82
合计	--	119,513.50	--	100.00	27,339.40

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品				37,735.00		37,735.00
合计				37,735.00		37,735.00

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用	184,766.72	609,150.00
合计	184,766.72	609,150.00

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	6,756.16	5,299.86
合计	6,756.16	5,299.86

(八) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本期增加金额	3,875,800.00			3,875,800.00
(1) 外购				
(2) 固定资产	3,875,800.00			3,875,800.00
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额				
2、本期增加金额	359,434.70			359,434.70
(1) 计提或摊销	70,133.60			70,133.60
(2) 由固定资产转入	289,301.10			289,301.10
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	3,516,365.30			3,516,365.30
2、年初账面价值				

2、房地产转换情况

2018年4月25日，本公司原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本法计量。

(九) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	3,875,800.00	12,400.00	727,065.60	420,674.00	5,035,939.60
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额	3,875,800.00	-	298,724.00	25,143.00	4,199,667.00
(1)报废或处置			298,724.00	25,143.00	323,867.00
(2)转入投资性房产	3,875,800.00	-			3,875,800.00
4.期末余额	-	12,400.00	428,341.60	395,531.00	836,272.60
二、累计折旧					-
1.期初余额	254,234.30	7,144.46	119,521.04	190,709.73	571,609.53
2.本期增加金额					-
(1)计提	105,200.40	2,866.68	69,509.22	80,980.59	258,556.89
3.本期减少金额	359,434.70	-	93,539.41	-	452,974.11
(1)报废或处置			93,539.41		93,539.41
(2)转入投资性房产	359,434.70	-		-	359,434.70
4.期末余额	-	10,011.14	95,490.85	271,690.32	377,192.31
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
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		2,388.86	332,850.75	123,840.68	459,080.29
2.期初账面价值	3,621,565.70	5,255.54	607,544.56	229,964.27	4,464,330.07

截止 2018 年 12 月 31 日，长期借款 200 万元已经归还，固定资产-房屋因作为长期贷款的抵押物所有权受到限制已经解除。

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁费	133,333.35		133,333.35		-
办公室装修费	369,533.33		184,766.63		184,766.70
报亭装修费	291,050.00		291,050.00		-
合计	793,916.68	-	609,149.98	-	184,766.70

(十一) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
合计				

2、未确认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	457,546.32	456,228.16
可抵扣亏损	11,515,547.65	11,542,171.03
合计	11,973,093.97	11,998,399.19

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2018		541,956.65	
2019	1,563,412.90	1,563,412.90	
2010	478,522.13	478,522.13	
2021	2,891,885.33	2,891,885.33	
2022	6,066,394.02	6,066,394.02	
2023	515,333.27		
合计	11,515,547.65	11,542,171.03	

(十二) 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
----	------	------

种 类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	1,432,494.66	3,925,378.32
合 计	1,432,494.66	3,925,378.32

(1) 应付账款

① 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,134,913.34	3,601,713.67
1 至 2 年 (含 2 年)	225,047.32	314,564.65
2 至 3 年 (含 3 年)	63,434.00	9,100.00
3 年以上	9,100.00	-
合 计	1,432,494.66	3,925,378.32

(十三) 预收款项

1、预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	129,211.00	217,487.00
1 至 2 年 (含 2 年)		
2 至 3 年 (含 3 年)		
3 年以上		
合 计	129,211.00	217,487.00

(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
一、短期薪酬	234,519.35	426,741.39	571,119.02	90,141.72
二、离职后福利-设定提存计划		18,397.69	18,397.69	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	234,519.35	445,139.08	589,516.71	90,141.72

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	234,519.35	418,565.14	562,942.77	90,141.72
二、职工福利费				
三、社会保险费		8,176.25	8,176.25	
其中：养老保险				
医疗保险费		7,547.77	7,547.77	
工伤保险费		156.8	156.8	
生育保险费		471.68	471.68	
失业保险费				
四、住房公积金				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费				
合计	234,519.35	426,741.39	571,119.02	90,141.72

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		17,926.01	17,926.01	
2.失业保险费		471.68	471.68	
3.企业年金缴费				
合计		18,397.69	18,397.69	

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	53,173.81	19,835.65
城市维护建设税	5,049.19	607.64
教育费附加	2,282.76	479.29
地方教育费附加	1,521.84	319.53
印花税	29.10	29.10
合计	62,056.70	21,271.21

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	511,216.37	401,700.71
应付利息		
应付股利		
合计	511,216.37	401,700.71

(1) 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
往来款	200,345.00	
风险保证金	291,766.00	352,241.69
其他	19,105.37	49,459.02
合计	511,216.37	401,700.71

(十七) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

(十八) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、—)			期末余额
		发行新股	其他	小计	
吴萍	6,400,000.00				6,400,000.00
周密	1,500,000.00				1,500,000.00
卫娜	700,000.00				700,000.00

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)			期末余额
		发行新股	其他	小计	
吴妮	400,000.00				400,000.00
西藏先越投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00				1,000,000.00
段灼	600,000.00				600,000.00
王声	200,000.00				200,000.00
山南天瑞食品有限公司	200,000.00				200,000.00
股份总数	11,000,000.00				11,000,000.00

(十九) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	7,000,000.00			7,000,000.00
合计	7,000,000.00			7,000,000.00

(二十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-12,096,297.07	-5,772,013.67
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-12,096,297.07	-5,772,013.67
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-950,454.61	-6,324,283.40
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-13,046,751.68	-12,096,297.07

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	12,238,042.42	12,170,398.68	17,996,930.28	19,338,993.38
其他业务	2,298,773.05	1,151,117.33	497,514.32	745,384.11
合计	14,536,815.47	13,321,516.01	18,494,444.60	20,084,377.49

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		
城市维护建设税	17,060.12	1,992.30
教育费附加	7,311.41	472.27
地方教育费附加	4,874.27	314.86
印花税		361.71
合计	29,245.80	3,141.14

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传费		78,610.50
工资		978,279.21

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费		12,147.58
通讯费		12,269.69
房租		36,913.32
交通费		2,700.00
招待费		49,528.00
差旅费	4,049.72	105,139.58
社保		81,885.93
福利费		37,839.00
其他		107,978.19
合计	4,049.72	1,503,291.00

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	46,229.54	123,631.62
工资	418,565.14	1,706,823.29
折旧费	261,083.89	252,411.19
通讯费	8,400.00	21,800.00
交通费	2,450.00	30,493.00
招待费	6,695.00	88,094.00
咨询费	423,418.79	128,565.55
保险费	14,000.00	20,000.00
差旅费	22,818.00	165,217.80
社保	26,573.94	240,859.16
福利费	2,180.00	52,784.80
税费	6,192.40	-
其他	179,485.50	281,978.85
合计	1,418,092.20	3,112,659.26

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	49,020.79	60,320.85
减：利息收入	4,061.72	46,631.45
手续费支出	2,357.80	4,082.55
合计	42,166.07	17,771.95

(二十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	642,664.02	70,182.58
合计	642,664.02	70,182.58

(二十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-61,299.16	-414.48
其中：固定资产处置	-61,299.16	-414.48

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-61,299.16	-414.48

(二十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	8,082.95	4,284.00	8,082.95
债务重组收益	40,421.00		40,421.00
其他		369.72	
合计	48,503.95	4,653.72	48,503.95

(二十九) 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
捐赠支出		5,900.00	5,900.00
处置流动资产损失	11,671.05		
重组费用	5,000.00		
其他	70.00		
合计	16,741.05	5,900.00	5,900.00

(三十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	0.00	25,643.82
合计	0.00	25,643.82

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-950,454.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-85,540.91
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-85,540.91
所得税费用	0.00

(三十一) 持续经营损益及终止经营损益

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营损益	-950,454.61	-950,454.61	-6,324,283.40	-6,324,283.40
终止经营损益				
合计	-950,454.61	-950,454.61	-6,324,283.40	-6,324,283.40

(三十二) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	304,239.15	1,643,000.00
收到员工备用金		220,918.00
收到利息	4,061.72	46,631.45
收到政府补贴款	8,082.95	4,284.02
收到押金	141,000.00	152,176.00
合计	457,383.82	2,067,009.47

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	221,326.00	1,257,002.65
支付往来款	202,240.40	443,000.00
支付员工备用金		227,037.00
支付押金	241,108.22	251,946.97
合计	664,674.62	2,178,986.62

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-950,454.61	-6,324,283.40
加: 资产减值准备	642,664.02	70,182.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	258,556.89	264,558.77
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	609,149.99	609,149.98
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)	61,299.16	414.48
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)	49,020.79	60,320.85
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)		25,643.82
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)	37,735.00	10,773.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,196,549.73	2,188,106.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,573,253.95	709,972.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	331,267.02	-2,385,160.45
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	298,131.78	1,837,878.64
减: 现金的期初余额	1,837,878.64	6,179,538.54
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,539,746.86	-4,341,659.90

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	298,131.78	1,837,878.64
其中: 库存现金		10,317.21
可随时用于支付的银行存款	298,131.78	1,827,561.43
二、期末现金及现金等价物余额	298,131.78	1,837,878.64
其中: 使用受限制的现金和现金等价物		

六、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

本公司控股股东为吴萍，报告期初、期末对本公司的持股比例均为 58.18%

(二) 本公司的子公司情况

本公司无下属子公司。

(三) 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

(四) 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
周密	股东
卫娜	股东
吴妮	股东
西藏先越投资合伙企业（有限合伙）	股东
吴莉	控股股东近亲属
西藏当季信息科技股份有限公司	同一控制人
四川千分尺不动产评估有限公司	股东持有股份
吴熙	监事

(五) 关联交易情况

1、关联方担保情况

(1) 接受担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
吴萍	2,000,000.00	2017年6月21日	2019年6月20日	是

注：该笔长期借款 2018 年 11 月 9 日已经归还，控股股东吴萍的担保也已经解除。

(六) 关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	卫娜	200,345.00	

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

本公司作为原告/被告	单位名称	诉讼发生日期	形成原因	余额	可收回可能性	案件进展
------------	------	--------	------	----	--------	------

原告	陕西港青旅国际旅行社 / 肖天强	2018-11-20	欠往来团款	134,835.00	70%	管辖权异议
原告	中国铁道旅行社集团有限公司/太平桥门市部王九功	2018-11-20	欠往来团款	261,880.00	70%	管辖权异议
原告	西安海外旅游有限责任公司/胡波	2018-7-4	欠往来团款	705,160.67	70%	已送管辖地未开庭
原告	河南中国旅行社集团有限公司/周耀学	2018-11-20	欠往来团款	379,350.00	70%	管辖权异议
原告	奇缘-藏之旅	2018-7-4	欠往来团款	409,231.50	20%	法院已经判决
	合计			1,890,457.17	—	—

八、资产负债表日后事项

无。

九、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1、采取追溯重述法的前期会计差错

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

（二）债务重组

无此事项。

（三）资产置换

1、非货币性资产交换

无此事项。

2、其他资产置换

无此事项。

（四）年金计划

无此事项。

（五）终止经营

无此事项。

（六）分部信息

无此事项。

（七）其他对投资者决策有影响的重要事项

无此事项。

十、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-61,299.16	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,082.95	
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	40,421.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-5,000.00	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,741.05	主要为稳岗补贴收入和捐赠支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-29,536.26	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-29,536.26	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.68	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.16	-0.08	-0.08

西藏天康旅游股份有限公司

二〇一九年四月十五日





营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

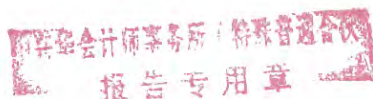
成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息



登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018年12月07日

证书序号: 0000066

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

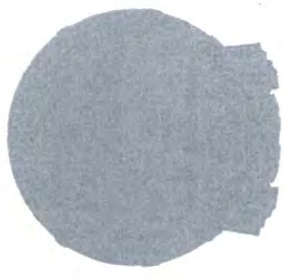
兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 报告专用章



发证机关:

二〇一三年二月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号：000446

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：

李尊农

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



证书号：24

发证时间：2019年12月10日

证书有效期至：2021年12月10日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
鉴证专用章



姓名 宁兰华
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1965年10月17日
Date of birth _____
工作单位 湖北中庆会计师事务所有限公司
Working unit _____
身份证号码 422429651017830
Identify card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registr



本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.
姓名: 宁兰华
证书编号: 421600613404

2001年 6月

证书编号: 421600613404
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 10月 10日
Date of issuance

2002年 6月 20日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 12月 17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 10月 17日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 白慧霞
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1971-10-17
 工作单位 Working unit 河北金鑫会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 130103711017092



姓名: 白慧霞
 证书编号: 130100090008

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年
 This certificate is valid for another year after



证书编号: 130100090008
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年5月30日
 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

河北金鑫会计师事务所
 CPAs



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

河北金鑫会计师事务所
 CPAs



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
 / /

2016年9月6日
 / /