

证券代码：870257

证券简称：龙冈旅游

主办券商：安信证券



龙冈旅游

NEEQ:870257

山东龙冈旅游股份有限公司

Shandong Longgang Tourism Co.,Ltd



年度报告

—2018—

公司年度大事记



2018 年 5 月，萤火虫水洞景区成为首批“山东省中小学研学实践教育基地”，“探秘萤光 破茧成蝶”课程累计参与的学生达三万余人，对推动山东省研学市场的健康发展起到了重要意义。



2018 年 9 月 8 日，山东地下大峡谷首届溶洞旅游文化节暨第六届中国（沂水）地下河漂流节在地下大峡谷景区盛大开幕，节日期间以“奇幻洞世界 酷爽大峡谷”为主题，将沂蒙地域文化与景区热点活动相嫁接，全方位提升了萤火虫水洞·地下大峡谷景区的旅游吸引力和游客体验度。



2018 年 10 月，公司入选第二届“山东省文化企业 30 强”，体现了公司市场竞争力和盈利能力持续增强，彰显了“以文促旅、以旅彰文、和合共生”的文旅融合发展理念。



2018 年 11 月，公司举行了“山洞传奇”标准化系列产品全国联营项目发布会，“山洞传奇”项目分别以萤火虫水洞、蝴蝶谷以及暗河漂流等为原型，平地建设，人工制造，公司欲在全国范围内打造这一标准化旅游项目，做大做强山东旅游企业。

目录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	24
第六节	股本变动及股东情况	27
第七节	融资及利润分配情况	30
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	32
第九节	行业信息	35
第十节	公司治理及内部控制	36
第十一节	财务报告	42

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、龙冈旅游、本公司	指	山东龙冈旅游股份有限公司
龙冈控股	指	山东龙冈控股集团有限公司
萤光湖	指	沂水地下萤光湖旅游发展有限公司
五六人	指	山东五六人旅游信息技术有限公司
大新龙冈	指	大新龙冈旅游发展有限公司
巴南龙冈	指	重庆市巴南区龙冈旅游发展有限公司
铜仁大峡谷	指	铜仁地下大峡谷旅游发展有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	安信证券股份有限公司
天健会所、会计师事务所	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
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》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2018 年 1 月 1 日—2018 年 12 月 31 日
元/万元	指	人民币元/万元

第一节 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。

公司负责人张善久、主管会计工作负责人于信波及会计机构负责人（会计主管人员）王生生保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1. 突发意外事件的风险	重大疫情、自然灾害是公司所处的旅游行业在经营中面临的不可抗力，特别是在旅游旺季，这些疫情或灾害的发生将直接减少景区客流量。此外，战争、外交事件、政局动荡等事件对旅游业也有影响；另外，一些社会事件，如恐怖袭击、交通事故等意外突发事件也是景区客流不稳定的因素。总之，自然灾害及其他任何可能影响到游客顺利进入旅游区或限制游客观赏风景的因素均可能对公司的业务造成不利影响。
2. 安全运营风险	公司在景区内开展的旅游设施项目业务较多，包括管轨车、滑道车、滑索、漂流等，这些项目存在一定的安全风险，一旦发生事故，可能会造成人员伤亡或财产损失；若发生重大事故，公司还可能承担一定的经济赔偿及行业主管部门的处罚等风险，影响公司的正常经营。
3. 公司现金收款占比较高风险	由于公司属于旅游服务类景区，游客以散客为主，主要收款方式为直接收取现金。由于公司现金收入金额占比较高，若对现金收款管理不当，将导致公司产生一定的财产损失。
4. 公司销售季节性波动风险	由于公司属于旅游行业，每年5月至10月温度适宜，适宜旅客出游，且受五一、十一假期游客集中出游影响，收入主要集中在5-10月份，导致公司收入、利润及现金流量在整个年度中分布不均，业绩存在季节性波动。
5. 公司治理风险	公司股份制改造后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，各项管理控制制度得

	以实施，公司治理和内部控制体系也在生产经营过程中逐步完善。然而，随着公司的快速发展，经营规模和业务范围不断扩展，人员不断增加，这对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
6.实际控制人控制不当风险	公司董事长兼总经理张善久与其女张倩，共同控制公司74.00%的股权，为公司实际控制人。公司实际控制人可利用其控股地位，对公司的发展战略、生产经营、人事任免、利润分配决策等实施重大影响；公司实际控制人有可能利用其持股优势，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，公司和中小股东利益可能会面临实际控制人控制不当的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东龙冈旅游股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Longgang Tourism Co.,Ltd ,SDLG
证券简称	龙冈旅游
证券代码	870257
法定代表人	张善久
办公地址	山东省济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 6 号楼 9 楼

二、 联系方式

董事会秘书	于信波
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0531-88805376
传真	0531-88806187
电子邮箱	lgtourism@163.com
公司网址	http://www.longur.com/
联系地址及邮政编码	联系地址：山东省济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 6 号楼 9 楼，邮政编码：250101
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2004 年 3 月 15 日
挂牌时间	2017 年 1 月 5 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-N78 公共设施管理业- N7852 游览景区管理业
主要产品与服务项目	旅游景区观光和旅游设施服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	107,900,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	山东龙冈控股集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	张善久、张倩

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	9137000076095777XR	否
注册地址	山东省沂水县南二环与西二环交汇 汇处	否
注册资本（元）	107,900,000	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	路全明、赛宗鹏
会计师事务所办公地址	杭州市西溪路 128 号 9 楼

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 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	163,455,817.20	154,138,194.89	6.04%
毛利率%	80.32%	83.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	70,715,300.30	69,011,083.63	2.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	70,353,784.38	68,218,568.67	3.13%
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）	22.54%	27.79%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	22.43%	27.47%	-
基本每股收益	0.66	0.66	0%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	391,451,341.52	344,371,467.37	13.67%
负债总计	57,880,256.01	44,290,182.16	30.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	333,571,085.51	300,081,285.21	11.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.09	2.78	11.15%
资产负债率%（母公司）	13.50%	8.91%	-
资产负债率%（合并）	14.79%	12.86%	-
流动比率	0.31	1.42	-
利息保障倍数	119.90	213.36	-

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	81,578,817.91	69,955,673.88	16.62%
应收账款周转率	1,263.04	485.07	-
存货周转率	49.36	98.18	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	13.67%	19.16%	-

营业收入增长率%	6.04%	9.53%	-
净利润增长率%	2.47%	3.01%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	107,900,000	107,900,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-480,918.23
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,191,759.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,579,148.93
非经常性损益合计	131,692.00
所得税影响数	-229,823.92
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	361,515.92

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	-	-	-	-
应收账款	78,073.77	-		
应收票据及应收账款	-	78,073.77		
应收利息	-	-		
应收股利	-	-		
其他应收款	851,943.55	851,943.55		
固定资产	133,065,572.07	133,273,311.09		
固定资产清理	207,739.02	-	-	-

在建工程	43,743,910.46	43,743,910.46		
工程物资	-	-		
应付票据	-	-		
应付账款	14,145,849.45	-		
应付票据及应付账款	-	14,145,849.45		
应付利息	-	-		
应付股利	-	-		
其他应付款	3,359,621.04	3,359,621.04		
管理费用	16,449,949.55	16,449,949.55		
研发费用	-	-	-	-

公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

资产负债表将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”项目；将原“应收利息、应收股利、其他应收款”行项目整合为“其他应收款”项目；将原“固定资产、固定资产清理”行项目整合为“固定资产”项目；将原“在建工程、工程物资”行项目整合为“在建工程”项目；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息、应付股利、其他应付款”行项目整合为“其他应付款”项目；将“研发费用”从“管理费用”项目中单独剥离出来，单独作为利润表的项目进行列报。

九、业绩预告、业绩快报的差异说明

√ 适用 □ 不适用

单位：元			
项目	本期审定数	本期业绩快报数	差异比例
营业总收入	163,455,817.20	164,480,414.45	-0.62%
营业利润	97,737,626.85	98,300,492.79	-0.57%
利润总额	94,677,559.69	95,240,425.83	-0.59%
归属于挂牌公司股东的净利润	70,715,300.30	71,146,713.90	-0.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益的净利润	70,353,784.38	72,300,567.96	-2.69%
基本每股收益	0.66	0.66	0.00%
加权平均净资产收益率	22.54	22.66%	-
项目	本期审定数	本期业绩快报数	差异比例
总资产	391,451,341.52	381,068,114.34	2.72%
归属于挂牌公司股东的所有者权益	333,571,085.51	334,002,499.11	-0.13%
股本	107,900,000	107,900,000	0.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.09	3.1	-0.32%

公司年度报告中披露的财务数据与最近一次业绩快报中披露的财务数据差异幅度均未达到 10%。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

按照新三板挂牌公司管理型行业分类，公司属于“N78 公共设施管理业”下的“N7852 游览景区管理”，主要从事洞穴旅游景区的设计、开发及运营管理，目前主要运营“山东地下大峡谷”、“沂水萤火虫水洞”、“大新龙宫仙境”等景区。公司通过对景区内独特的溶洞景观资源进行设计、开发，同时结合地下河漂流、观光车、小飞龙等旅游设施，为游客提供观光与娱乐深度结合的旅游体验。公司的客户主要是对旅游观光、休闲娱乐、地质探险等有需求的各类消费者，根据客户组成可分为团体客户和散客。公司采用“采购+服务+销售”的商业模式。

在公司的采购上，因业务需要公司物资采购分为三个部分：一是景区内设施的维护、保养所需的零配件及其他零散物质，这部分采购量小、种类多，且较为频繁，由公司景区管理部根据采购需求统一采购；二是广告服务，公司与广告公司等供应商签订广告业务合同，由其为公司提供发布广告的渠道或载体；三是公司与各大旅行社及第三方旅游网站签订合作协议，由其为公司提供游客招徕、门票销售等服务，公司向其支付销售返利作为采购对价。

公司提供服务的过程，主要包括对景区进行改造和维护，确保景区环境和旅游设施、设备状况良好，同时不断完善服务流程来为游客提供优质高效的服务。

在公司的销售上主要采取两种方式：一是通过媒介宣传、网络营销、品宣活动策划，提高景区的知名度和影响力，吸引散客到景区游玩；二是针对旅行团游客，公司与旅行社达成协议，由旅行社组织游客到景区游览，公司给予旅行团一定的价格优惠政策，同时根据一定周期内旅行社组织游客的累计人数，给予旅行社一定的销售返利。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

核心竞争力分析：

1、资源优势

公司目前所开发的“地下大峡谷”景区与“萤火虫水洞”景区，均为天然形成的，具备特殊地质地貌的地下洞穴类景区，经过公司的设计、开发，游客可以享受到集休闲、娱乐、度假、溶洞漂流为一体的旅游体验，为山东省内著名的旅游景区。

2、品牌优势

公司是国内较早的以天然洞穴和地下河漂流等作为核心特色的旅游景区，经过多年的营销和宣传，“山东地下大峡谷”、“萤火虫水洞”的品牌知名度较高，“哪凉快，哪待着去”“我们这儿常年恒温 18 度”引爆全国旅游朋友圈、“没有萤火虫的夏天是不完整的”荣获山东省旅游网络营销十佳案例。公司推出的“探秘萤光，破茧成蝶”研学课程，是山东省首批中小学生研学实践教育基地，先后与省内外多家研学机构建立了研学战略合作关系，“萤火虫水洞”研学模式得到了越来越多学校和家长的认可和好评。

3、技术优势

公司具有全国领先的规模化养殖萤火虫的技术和能力，也有在江北地区规模化繁育蝴蝶的经验。这两种生物资源是强势旅游吸引物，具有极强的市场开发空间。公司掌控的萤火虫养殖技术能够使公司在全国区域拓展项目成为可能且变得容易。

4、团队优势

公司核心管理团队成熟、行业经验丰富、合作时间长且关系良好，形成了相同的理念、文化。公司核心团队成员的长期稳定，是公司得以持续发展的根本性保证。其中，公司创始人、董事长张善久先生从事旅游行业二十余年，是山东省人大代表、全国旅游行业的十大领军人物、多次当选旅游洞穴分会

长、山东省十大儒商等。

5、运营优势

公司成立 14 年，在洞穴类景区资源的设计、开发、管理方面积累了丰富的运营管理经验，“地下大峡谷”景区与“萤火虫水洞”景区近年来游客接待量、旅游收入、游客满意率等各项指标在全省均居前列，公司引发的“沂水旅游现象”，创造了沂水旅游的奇迹，成为了沂蒙地质奇观的核心景区。同时，作为全国工商联旅游业商会副会长单位、中国洞穴旅游联盟会长单位，公司也突出的表现了自身在洞穴旅游资源开发方面的经验优势。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

（一）经营计划

2018 年，公司以萤火虫水洞·地下大峡谷景区创建 5A 景区为重点工作目标，积极开展旅游设施建设和旅游服务水平提升；不断加强市场开拓和品牌宣传力度，品牌影响力持续增强；研发新产品，积极推进轻资产品牌扩张战略，整体经营情况良好。

报告期内，公司实现营业收入 163,455,817.20 元，同比增长 6.04%；实现归属于挂牌公司股东净利润 70,715,300.30 元，同比增长 2.47%。报告期内公司收入较上期增长主要因为现有景区游客量增长，净利润较上期增长主要因为报告期内公司收入增长。

截至 2018 年末，公司资产总额 391,451,341.52 元，较期初增长 13.67%；归属于挂牌公司股东的所有者权益 333,571,085.51 元，较期初增长 11.16%。

（二）行业情况

公司所处行业为旅游业，根据《“十三五”旅游业发展规划》，“十二五”期间，旅游业全面融入国家战略体系，成为国民经济战略性支柱产业。根据国家文化和旅游部统计数据显示，2018 年国内旅游人数 55.39 亿人次，比上年同期增长 10.8%；入出境旅游总人数 2.91 亿人次，同比增长 7.8%；全年实现旅游总收入 5.97 万亿元，同比增长 10.5%。初步测算，2018 年全国旅游业对 GDP 的综合贡献为 9.94 万亿元，占 GDP 总量的 11.04%。旅游直接就业 2826 万人，旅游直接和间接就业 7991 万人，占全国就业总人口的 10.29%。

目前，世界经济形势对我国旅游市场，特别是入境旅游带来了一定的挑战，但是我国旅游业发展良好的基本面没有改变，有利条件和机遇仍然很多，我国旅游业仍处于黄金发展期。

首先，国内社会经济稳健发展为旅游业提供了重大发展机遇。随着全面建成小康社会深入推进、城市化发展进程加快和社会保障体系不断完善，我国城乡居民收入稳步增长，中等收入人群规模不断扩大，

旅游消费能力和旅游消费意愿不断提升，老年人、青少年、学生、农民等旅游消费人群快速扩大，旅游已成为人们最重要的休闲方式之一，加之带薪休假制度逐步落实，假日制度不断完善，旅游消费得到快速释放，为旅游业发展奠定了良好基础。

其次，国家推进供给侧结构性改革有利于促进旅游业转型升级。在国家加快推进供给侧结构性改革的大背景下，旅游业供给结构将不断优化，中国旅游业将加快由景点旅游发展模式向全域旅游发展模式转变，促进旅游发展阶段演进，实现旅游业发展战略提升。

旅游业被确立为幸福产业，各级政府更加重视旅游业发展，旅游业发展环境将进一步优化。

再次，交通出游全面升级拉动旅游业快速发展。随着航空、高铁、高速公路等交通基础设施加速发展，现代综合交通运输体系不断完善，“快进”、“慢游”的旅游交通基础设施网络逐步形成，宾馆饭店、景区点等旅游接待设施建设加快，旅游投资持续升温，旅游供给不断增加，将拉动旅游消费快速增长。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年 期末金额变动比 例
	金额	占总资产的 比重	金额	占总资产的 比重	
货币资金	2,270,826.78	0.58%	54,880,537.09	15.94%	-95.86%
应收票据及应收账款	180,755.24	0.05%	78,073.77	0.02%	131.52%
存货	1,060,470.30	0.27%	243,003.18	0.07%	336.40%
投资性房地产	1,191,058.96	0.30%	621,068.85	0.18%	91.78%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	166,928,701.23	42.64%	133,273,311.09	38.70%	25.25%
在建工程	117,345,243.78	29.98%	43,734,910.46	12.70%	168.31%
短期借款	-	-	8,000,000.00	2.32%	-100.00%
长期借款	15,281,173.88	3.90%	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金：货币资金较上期减少 95.86%，主要系报告期内公司将货币资金大量投资于新景区项目建设。
2. 应收票据及应收账款：应收票据及应收账款较上期增加 131.52%，变动比例较大是因为上年期末应收账款基数较小，本期期末较上期期末增加 102,681.47 元，增加金额占总资产比重偏小为 0.03%，系公司正常业务开展所致。
3. 存货：存货较上期增加 336.40%，主要系本期公司地下大峡谷和萤火虫水洞景区增加了旅游纪念品的自营销售业务，购买的商品较上期增加。
4. 投资性房地产：投资性房地产较上期增加 91.78%，主要系公司和萤光湖新增的购物房及便利店转入所致。
5. 在建工程：在建工程增加主要系新景区建设增多及现有景区提升改造。
6. 短期借款：短期借款比上期减少 100%，系本期公司未发生短期银行借款。
7. 长期借款：长期借款比上期增加 15,281,173.88 元，系本期公司向银行贷款购买办公场所，银行贷款期限 10 年，上期未有此业务。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	163,455,817.20	-	154,138,194.89	-	6.04%
营业成本	32,169,217.69	19.68%	26,012,158.45	16.88%	23.67%
毛利率%	80.32%	-	83.12%	-	-
管理费用	20,882,666.32	12.78%	16,449,949.55	10.67%	26.95%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	12,438,725.46	7.61%	17,103,553.01	11.10%	-27.28%
财务费用	953,741.09	0.58%	-464,615.97	-0.30%	305.28%
资产减值损失	188,365.02	0.12%	116,304.71	0.08%	61.06%
其他收益	3,191,759.16	1.95	1,627,659.16	1.06%	96.10%
投资收益	352,464.40	0.22	484,426.70	0.31%	-27.24%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	97,737,626.85	59.79%	94,361,964.95	61.22%	3.58%
营业外收入	176,467.72	0.11%	129,147.71	0.08%	36.64%
营业外支出	3,236,534.88	1.98%	687,515.23	0.45%	370.76%
净利润	70,715,300.30	43.26%	69,011,083.63	44.77%	2.47%

项目重大变动原因：

1. 财务费用：财务费用较去年同期增长 305.28%，主要系本期公司贷款购买办公楼支付银行利息增加，另一方面由于货币资金大量投资于新景区建设致利息收入减少，导致财务费用较去年同期增加较多。
2. 资产减值损失：资产减值损失较去年同期增长 61.06%，主要系本期计提坏账损失增加。
3. 其他收益：其他收益较去年同期增长 96.10%，主要系本期公司收到沂水县企业新三板挂牌补助资金 150 万。
4. 营业外收入：营业外收入较去年同期增长 36.64%，主要系报告期内保险公司为游客支付的赔偿款。由于公司为游客投保了公众责任保险，对游客在景区发生的意外伤害，由保险公司予以赔偿。
5. 营业外支出：营业外支出较去年同期增长 370.76%，主要系报告期内公司对外捐款较去年同期增加 175 万余元、萤光湖缴纳所得税滞纳金增加 41 万及公司支付游客赔偿款增加 20 万。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	160,904,255.28	153,112,542.30	5.08%
其他业务收入	2,551,561.92	1,025,652.59	148.77%
主营业务成本	31,382,664.73	25,989,758.40	20.75%
其他业务成本	786,552.96	22,400.05	3,411.39%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
门票	93,720,176.77	57.34%	92,809,795.70	60.21%
漂流	45,255,349.51	27.69%	40,918,718.41	26.55%
管轨车	12,673,725.63	7.75%	11,994,970.74	7.78%
观光车	2,939,994.05	1.80%	2,237,224.19	1.45%
停车场	2,092,152.26	1.28%	1,854,361.98	1.20%
冒险岛	2,166,407.85	1.33%	1,650,771.97	1.07%
滑道车	1,660,621.37	1.02%	1,223,985.32	0.79%
滑索	236,393.17	0.14%	325,171.80	0.21%
租赁费	992,303.24	0.61%	1,123,194.78	0.73%
其他	1,718,693.35	1.05%	-	-
合计	163,455,817.20	100.00%	154,138,194.89	100.00%

按区域分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
山东临沂	153,311,420.90	93.79%	148,537,872.96	96.37%
山东济南	3,616,433.48	2.21%	936,862.84	0.61%
广西崇左	6,527,962.82	3.99%	4,477,127.15	2.90%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入构成稳定，未发生重大变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	烟台观光国际旅行社有限公司	5,980,141.61	3.66%	否
2	青岛盛大国际旅行社有限公司	5,945,694.96	3.64%	否
3	济宁环游国际旅行社有限公司	5,906,111.90	3.61%	否
4	临沂思益旅游咨询有限公司	3,826,314.36	2.34%	否
5	青岛环海国际旅行社有限公司	1,864,600.00	1.14%	否
合计		23,522,862.83	14.39%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	山东益通安装有限公司	33,820,000.00	32.73%	否

2	江苏海宝冰雕工程开发有限公司	9,090,500.00	8.80%	否
3	大新县国土资源交易中心	8,000,000.00	7.74%	否
4	西安吉米游乐设备有限公司	5,980,000.00	5.79%	否
5	广西壮族自治区工程技术研究院	2,516,000.00	2.43%	否
合计		59,406,500.00	57.49%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	81,578,817.91	69,955,673.88	16.62%
投资活动产生的现金流量净额	-104,847,086.87	-149,319,142.55	29.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-29,341,441.35	-16,548,926.83	-77.30%

现金流量分析：

1. 筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动现金流量净额较上期减少 77.30%，主要系上期公司发行普通股票融资 4750 万元，本期未发行股票融资，筹资活动现金流入本期比上期少，导致本期筹资活动现金流量净额减少。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截止报告期末，公司拥有全资子公司 5 家和三级子公司 1 家，分别为：

1.全资子公司：沂水地下萤光湖旅游发展有限公司

沂水地下萤光湖旅游发展有限公司成立于 2004 年 9 月 3 日，主营业务为旅游资源开发、旅游服务、旅游信息咨询；日用品、工艺美术品销售；昆虫养殖；住宿餐饮；农业观光旅游；景区规划、设计、管理等。萤光湖目前主要经营沂水萤火虫水洞景区，萤光湖 2018 年全年实现营业收入 46,755,923.65 元、净利润 17,835,586.19 元。

2.全资子公司：山东五六人旅游信息技术有限公司

五六人公司成立于 2015 年 9 月 18 日，经营范围主要为旅游信息技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；会议服务；公共关系服务；旅客票务代理；软件开发、技术服务；国内业务广告；销售工艺品（不含文物）、陶瓷制品、玻璃制品、金属制品、日用品；旅游信息咨询（不含中介服务）；组织文化艺术交流活动（不含演出）；汽车租赁；信息系统集成服务；电子商务技术咨询；经济贸易咨询；商务信息咨询；企业管理咨询；餐饮管理咨询；增值电信业务；国内旅游业务、入境旅游业务。（国内旅游业务、入境旅游业务以及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）。

3.全资子公司：大新龙冈旅游发展有限公司

大新龙冈成立于 2015 年 7 月 3 日，经营范围为旅游开发、服务；果蔬采摘；昆虫养殖；旅游工艺品销售；住宿、餐饮服务等。

4.全资子公司：重庆市巴南区龙冈旅游发展有限公司

重庆巴南龙冈成立于 2017 年 1 月 12 日，经营范围为旅游开发；摄影服务；停车场服务；销售：工艺品、日用百货。重庆巴南龙冈为新建项目，2018 年暂未营业。

5. 全资子公司：铜仁地下大峡谷旅游发展有限公司

铜仁大峡谷成立于 2017 年 11 月 1 日，经营范围为旅行社服务、旅游管理服务；摄影扩影服务，停车场服务；销售工艺品、日用百货。铜仁大峡谷为新建项目，2018 年暂未营业。

6.三级子公司：山东五六人国际旅行社有限公司

山东五六人国际旅行社有限公司系山东五六人旅游信息技术有限公司全资子公司，成立于 2016 年 12 月 30 日，经营范围为旅行社服务；票务服务；会议及展览展示服务；策划创新服务；旅游项目开发；网络技术开发；销售：日用品、工艺品；旅游信息咨询；电子商务技术咨询等。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

（五） 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	-	-
研发支出占营业收入的比例	-	-
研发支出中资本化的比例	-	-

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科以下	-	-
研发人员总计	-	-
研发人员占员工总量的比例	-	-

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	-	-
公司拥有的发明专利数量	-	-

研发项目情况：

无

（六） 审计情况

1. 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明：

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十一）及附注五（二）1。

龙冈旅游公司的营业收入主要来自于提供旅游服务。2018 年度，龙冈旅游公司营业收入金额为人民

币 163,455,817.20 元。

龙冈旅游公司在旅游服务已经提供，旅游服务款项已经收到或取得了收款的证据时，确认相关旅游服务收入。

由于营业收入是龙冈旅游公司关键业绩指标之一，营业收入可能存在金额确认不准确或者计入不恰当的会计期间等固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 通过了解业务流程，评价龙冈旅游公司旅游服务收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 执行分析程序，比较报告期各月间及可比期间的收入波动情况，结合季节性行业情况进行分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，抽取收入的记账凭证，审查入账日期、金额是否与销售部门的收入统计明细表一致，后附的销售统计单、刷卡 pos 单、发票（如开具）及网上付款凭条是否与收入统计表相符；同时抽取销售收入统计表中记录与记账凭证进行核对。

(5) 执行收入截止测试，检查资产负债表日前后确认的销售收入，通过检查支持性文件，测试收入确认期间是否恰当。

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 固定资产及在建工程的账面价值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十三）、（十四）及附注五（一）9、10。

龙冈旅游公司从 2017 年开始投资开发和改造广西、重庆、贵州三个地方的溶洞景区，一直维持较高的资本开支水平，截至 2018 年 12 月 31 日，龙冈旅游公司固定资产及在建工程的账面价值合计为人民币 284,273,945.01 元，占资产总额的 72.62%。

龙冈旅游公司管理层（以下简称管理层）对以下方面的判断，会对固定资产及在建工程的账面价值造成影响，包括：确定哪些开支符合资本化的条件；确定在建工程转入固定资产和开始计提折旧的时点；估计相应固定资产的经济可使用年限及残值。

由于评价固定资产及在建工程的账面价值涉及重大的管理层判断，且其对合并财务报表具有重要性，我们将龙冈旅游公司固定资产及在建工程的账面价值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对固定资产及在建工程的账面价值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 评价与固定资产及在建工程的完整性、存在性和准确性相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 在抽样的基础上，通过将资本化开支与相关支持性文件（包括施工合同、采购协议和订单等）进行核对，检查本年度发生的资本化开支，评价资本化开支是否符合资本化的相关条件；

(3) 在抽样的基础上，通过检查项目进度报告，结合固定资产及在建工程的盘点情况，质疑在建工程转入固定资产的时点；

(4) 基于我们对旅游服务行业实务做法的了解，评价管理层对固定资产的经济可使用年限及残值的估计。

(5) 获取龙冈旅游公司固定资产折旧计算表，检查折旧方法是否按照折旧政策执行，重新计算折旧计提金额是否准确。

(6) 检查与固定资产以及在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√ 适用 □ 不适用

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	78,073.77
应收账款	78,073.77		
应收利息	-	其他应收款	851,943.55
应收股利	-		
其他应收款	851,943.55		
固定资产	133,065,572.07	固定资产	133,273,311.09
固定资产清理	207,739.02		
在建工程	43,734,910.46	在建工程	43,734,910.46
工程物资	-		
应付票据	-	应付票据及应付账款	14,145,849.45
应付账款	14,145,849.45		
应付利息	-	其他应付款	3,359,621.04
应付股利	-		
其他应付款	3,359,621.04		
管理费用	16,449,949.55	管理费用	16,449,949.55
		研发费用	-

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

(八) 合并报表范围的变化情况

□ 适用 √ 不适用

（九） 企业社会责任

公司不断开创造适合旅游行业发展的管理新思路、规划新创意和营销新渠道，在自身发展壮大的同时，关注县域经济发展，带动了全县旅游业和社会经济的发展，形成了被原国家旅游局、中国社会科学院评的闻名全国的“沂水旅游现象”，创造了欠发达地区、弱势资源区旅游开发的成功模式，成为了国内首家以单一旅游景区带动成为全国旅游强县的典范，为贫瘠旅游资源区域开拓发展旅游产业走出了一条新路，取得了较高的经济效益和社会效益。

报告期内，公司持续开展慈善公益活动，捐赠沂水县慈善总会公益事业 10 万元，定向捐赠“大病救助基金”30 万元，向铜仁万山区大坪乡捐赠扶贫资金 50 万元，向大新县教育局捐赠电脑费用 60 万元，并向景区周边村庄及学校捐资助学十万余元，受到社会广泛赞誉。此外，为培养旅游行业专业人才，公司在济南大学设立了“济南大学龙冈奖学金”，由公司每年提供 10 万元资助文化产业管理专业在校学生，通过校企合作方式，实现学校、企业、社会的共同进步。

三、 持续经营评价

旅游业是国民经济战略支柱性产业，随着全面建成小康社会深入推进，城乡居民收入稳步增长，消费结构加速升级，带薪休假制度逐步落实，航空、高铁、高速公路等基础设施快速发展，旅游业将迎来黄金发展期。

公司专注于旅游景区开发和旅游景区运营，主要收入来自于主营业务相关收入，公司报告期均实现盈利，经营活动现金流量均为正数；公司客户来源于旅行社和散客，客户分散，不存在对单个客户的依赖。

报告期内公司经营状况良好，经营管理层、核心业务人员队伍稳定，财务状况良好，具备较强的持续经营能力。

四、 未来展望

（一） 行业发展趋势

公司所处行业为旅游业。2018 年 3 月国家文化部和旅游局合并后组建了文化和旅游部，文旅融合首年，我国旅游行业开局顺利，在全域旅游、供给侧改革、居民消费升级因素驱动下，我国旅游市场持续快速增长，产业格局日趋完善，市场规模品质同步提升，旅游扶贫成效显著，国民旅游休闲生活更加精彩，旅游业已成为国民经济的战略性支柱产业和与人民群众息息相关的幸福产业。

目前，我国正处于第三次消费结构升级阶段，居民教育、旅游休闲、医疗保健等领域的消费支出增长迅速。其中，教育文化娱乐消费支出占全国居民人均消费支出占比已超过 11%。以研学旅游为代表的体验式教育作为服务型消费模式的代表之一，正处于重要的发展机遇期。随着研学旅行成为在校学生的必修课，未来三年内，研学旅行的学校渗透率将会迅速提升，市场总体规模将超千亿，研学旅游将成为旅游业新蓝海。公司萤火虫水洞景区位于沂蒙山区腹地，有亚洲罕见的萤火虫景观、形态各异的钟乳石、水量达 35 万立方的岩溶暗湖、江北特大的生态蝴蝶谷等独有景观，是集休闲观光、科普教育、科考探险等多功能于一体的大型综合生态旅游区。公司从 2017 年就开始做萤火虫的研学，2018 年 5 月，萤火虫水洞景区成为首批“山东省中小学研学实践教育基地”，“探秘萤光 破茧成蝶”课程累计参与的学生达三万余人，对推动山东省研学市场的健康发展起到了重要意义。

在消费升级大背景下，游客对基础设施、公共服务、生态环境的要求越来越高，对个性化、特色化旅游产品和服务的要求越来越高，旅游需求的品质化和中高端化趋势日益明显。旅游发展模式方面，重资产、大投资、低回报的粗放发展模式时代已经过去，未来一个轻资产、小投资、小而美的产品时代正在来临。公司目前正在全力打造“山洞传奇”标准化系列产品，该项目分别以萤火虫水洞、蝴蝶谷以及

暗河漂流等为原型，打造中国旅游行业第一个标准化的城市内洞穴主题景区，平地建设，人工制造。公司将与国内知名平台合作推广，输出公司的品牌、技术、管理经验，助力轻资产扩张模式。

（二） 公司发展战略

结合国内外经济形势、行业趋势与公司实际情况，初步确定公司未来发展战略为“稳增长、快发展，打造旅游综合体项目，助力轻资产扩张模式”。

1.稳增长

以营业收入、利润等经营指标同比增长作为核心目标，公司及各景区负责人分别签订责任书，确保完成年度指标任务。

2.快发展

以“洞穴”为根，创新为力，围绕溶洞文化，加大对溶洞产品的延伸与开发，打造‘山洞传奇’系列产品，同时向外扩张，并购一些资源禀赋好、市场潜力大、投资效益高的项目，全力打造中国最大的洞穴旅游运营商，实现龙冈旅游品牌的全国布局，促进公司的快速、高质量发展。

（三） 经营计划或目标

2019年，公司将紧抓经营指标这一核心目标，以实现营业收入、利润同比增长，确保公司稳定发展。年度工作计划如下：

1.创新经营，实现营业收入与利润同比增长。

（1）产品及拓展渠道创新。公司将全力打造国内首个集观光、体验、科普、娱乐、研学于一体的标准化旅游洞穴综合体景区项目——“山洞传奇”，并与国内大型企业经营平台合作，由其负责该项目推广，公司负责该项目的策划设计、建设、管理、运营，多方合力将这一成功模式进行复制推广，从而壮大产业链条，实现轻资产扩张。

（2）品牌宣传创新。准确把握旅游市场动态，针对目标市场进行精准营销，实现跨界联合，如旅行社、景区、酒店与新媒体结合的营销推广，积极发现市场属性的其他需求，进行跨界尝试。

2.持续提升经营管理水平。

（1）以萤火虫水洞·地下大峡谷景区创建5A级景区为契机，提升产品质量和服务水平。

（2）强化执行力，加强职业道德修养培训。

（3）重视人才培养，重点打造“三支人才队伍”，即培养“核心管理团队”、“专业技术团队”、“综合服务团队”。

（4）加强内控治理，优化管理模式，杜绝权责不清、职责不明、岗位交叉、身份多重的问题。

3.加快公司广西项目、贵州项目、重庆项目建设进度。其中广西项目争取在2019年年中完成冰宫项目整体建设并投入使用，2019年年底完成温泉度假区的项目筹备工作；贵州和重庆项目与政府积极进行对接，为后续项目工程稳步推进做好准备。

4.提升专业水平，实现养殖技术新突破。

提升改进现有萤火虫和蝴蝶的规模及养殖繁育水平，增加新品种养殖试养，拓建新的养殖基地。

5.加强产学研合作，实现专业化水平与行业地位的新突破。

进一步加强与各高校的产学研合作，鼓励员工进行学术文章的研究与发表，使公司的专业化水平及行业地位获得进一步的提升。

6.推进战略性投融资工作。

（1）在充分调研基础上，针对优势项目，快速跟进，加大并购力度；

（2）推进战略合作项目，签订委托经营管理协议，负责项目策划设计、建设、管理与运营工作，积极推进轻资产品牌扩张战略。

(四) 不确定性因素

报告期内暂无对公司发展战略或经营计划产生重大影响的不确定因素。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、突发意外事件的风险

重大疫情、自然灾害是公司所处的旅游行业在经营中面临的不可抗力，特别是在旅游旺季，这些疫情或灾害的发生将直接减少景区客流量。此外，战争、外交事件、政局动荡等事件对旅游业也有影响；另外，一些社会事件，如恐怖袭击、交通事故等意外突发事件也是景区客流不稳定的因素。总之，自然灾害及其他任何可能影响到游客顺利进入旅游区或限制游客观赏风景的因素均可能对公司的业务造成不利影响。

对策：公司将积极关注突发事件的相关信息，根据具体事项及时、积极采取相应措施，尽量将风险控制可控范围内，控制损失度，同时公司也将不断完善风险突发事件应对机制。

2、安全运营风险

公司在景区内开展的旅游设施项目业务较多，包括管轨车、滑道车、滑索、漂流等，这些项目存在一定的安全风险，一旦发生事故，可能会造成人员伤亡或财产损失；若发生重大事故，公司还可能承担一定的经济赔偿及行业主管部门的处罚等风险，影响公司的正常经营。

对策：加强从业人员突发事件应急培训，公司及子公司萤光湖均为游客购买意外伤害险，以减少旅客在景区受到伤害给公司带来的损失。

3、现金收款占比较高风险

由于公司属于旅游服务类景区，游客以散客为主，主要收款方式为直接收取现金。由于公司现金收入金额占比较高，若对现金收款管理不当，将导致公司产生一定的财产损失。

对策：进一步完善现金管理制度，加强门票的保管、销售、检验和票款的管理。鼓励游客采取刷卡、刷支付宝、刷微信及通过第三方交易平台进行购票。

4、公司销售季节性波动风险

由于公司属于旅游行业，每年5月至10月温度适宜，适宜旅客出游，且受五一、十一假期游客集中出游影响，收入主要集中在5-10月份，导致公司收入、利润及现金流量在整个年度中分布不均，业绩存在季节性波动。

对策：逐步加大淡季营销力度，加强淡季活动策划，尽可能提高景区在秋冬季节的观赏性和吸引力。

5、公司治理风险

公司股份制改造后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，各项管理控制制度得以实施，公司治理和内部控制体系也在生产经营过程中逐步完善。然而，随着公司的快速发展，经营规模和业务范围不断扩展，人员不断增加，这对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

对策：公司将按照《公司法》、《证券法》及全国股转系统的要求逐步健全法人治理结构，强化公司治理和内部控制体系在公司运营中的执行和实践效力。

6、实际控制人控制不当风险

公司董事长兼总经理张善久与其女张倩，共同控制公司74.00%的股权，为公司实际控制人。公司实际控制人可利用其控股地位，对公司的发展战略、生产经营、人事任免、利润分配决策等实施重大影响；

公司实际控制人有可能利用其持股优势，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，公司和中小股东利益可能会面临实际控制人控制不当的风险。

对策：公司逐步健全法人治理结构，制定了《公司章程》及三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等一系列制度，在组织和制度上对控股股东的行为进行了严格规范，以保护中小股东的利益。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		91,443.44	91,443.44	0.03%

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	941,600.00	859,562.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	300,000.00	48,722.63
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 接受担保	16,000,000.00	-
7. 其他	1,480,000.00	1,585,657.53
合计	18,721,600.00	2,493,942.16

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
张善久	接受担保	17,680,000.00	已事后补充履行	2018年8月8日	2018-034
张倩	资金拆入	25,000,000.00	尚未履行	2019年4月23日	2019-013

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1. 2017 年度公司向华润置地（济南）有限公司购买位于山东省济南市历下区解放东路 95 号院内北楼华润大厦 2 号楼 57 层房产作为公司办公场所，合同约定总价款 35,547,200.00 元。公司以该房产作为抵押贷款 17,680,000.00 元用于支付购房款，贷款期限 10 年，自 2018 年 1 月 11 日至 2028 年 1 月 10 日止。公司实际控制人之一张善久为该贷款提供担保，该担保未收取担保费用，对公司经营是有利的，因该交易未履行必要决策程序，公司第一届董事会第十六次会议审议通过了《关于关联方为公司提供担保的关联交易》议案，对该项交易进行补充确认，并将该议案提请 2018 年第二次临时股东大会审议通过。

2. 2018 年 7 月 23 日公司向关联方张倩临时资金拆入 2500 万元进行利润分配，已于 2018 年 8 月 29 日归还完毕，不计息，期末无余额。张倩作为公司实际控制人之一，无偿对公司提供资金用于对全体股东分红，不会对公司的生产经营产生不利影响。因该交易发生时未履行必要决策程序，公司第二届董事会第四次会议审议通过了《关于关联方为公司提供资金拆借的关联交易》议案，对该项交易进行补充确认，关联董事张善久回避表决，并将该议案提请 2018 年年度股东大会审议。

(四) 承诺事项的履行情况

1. 承诺事项一

承诺人：公司控股股东山东龙冈控股集团有限公司，公司实际控制人张善久、张倩

承诺事项：减少和规范关联交易

履行情况：承诺事项履行中，未有违背情况。

2. 承诺事项二

承诺人：公司控股股东山东龙冈控股集团有限公司，公司实际控制人张善久、张倩，公司董事、监事、高级管理人员

承诺事项：避免同业竞争的承诺

履行情况：自承诺之日起，再无从事与公司构成竞争的业务及活动，无新的同业竞争业务发生。

3. 承诺事项三

承诺人：公司控股股东山东龙冈控股集团有限公司，公司实际控制人张善久、张倩，公司董事、监事、高级管理人员

承诺事项：避免资金占用的承诺

履行情况：自承诺函签署之日起，无资金占用情形发生。

4. 承诺事项四

承诺人：公司实际控制人张善久、张倩

承诺事项：杜绝发生违反票据管理规定的行为

履行情况：自承诺函签署之日起，无违反票据管理规定情形发生。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
济南市历下区解放东路 95 号院内北楼华润大厦 2 号楼 57 层房产	抵押	35,547,200.00	9.08%	公司以该房产作为抵押贷款 17,680,000.00 元用于支付购房款，贷款期限 10 年，自 2018 年 1 月 11 日至 2028 年 1 月 10 日止。
总计	-	35,547,200.00	9.08%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	48,149,999	44.62%	23,624,999	71,774,998	66.52%
	其中：控股股东、实际控制人	26,749,999	24.79%	22,849,999	49,599,998	45.97%
	董事、监事、高管	1,500,000	1.39%	-1,375,000	125,000	0.12%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	59,750,001	55.38%	-23,624,999	36,125,002	33.48%
	其中：控股股东、实际控制人	55,250,001	51.20%	-24,999,999	30,250,002	28.04%
	董事、监事、高管	4,500,000	4.17%	-4,125,000	375,000	0.35%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		107,900,000	-	0	107,900,000	-
普通股股东人数		37				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	山东龙冈控股集团有限公司	70,000,000	-2,150,000	67,850,000	62.88%	23,333,334	44,516,666
2	张善久	7,000,000	0	7,000,000	6.49%	5,250,000	1,750,000
3	陈聪	5,500,000	9,000	5,509,000	5.11%	0	5,509,000
4	刘公德	5,500,000	0	5,500,000	5.10%	5,500,000	0
5	济南久朝投资管理合伙企业(有限合伙)	5,000,000	0	5,000,000	4.63%	1,666,668	3,333,332
6	熊建筠	5,000,000	-37,000	4,963,000	4.60%	0	4,963,000
7	北京九诣管理咨询有限公司	0	2,150,000	2,150,000	1.99%	0	2,150,000
8	拉萨大千红顶投资管理有限公司-平潭大千爱玖投资管理合伙企业(有限	2,050,000	0	2,050,000	1.89%	0	2,050,000

	合伙)						
9	霍尔果斯大千晋弘股权投资管理合伙企业(有限合伙)	1,250,000	0	1,250,000	1.16%	0	1,250,000
10	霍尔果斯大千晋成股权投资管理合伙企业(有限合伙)	1,250,000	0	1,250,000	1.16%	0	1,250,000
合计		102,550,000	-28,000	102,522,000	95.01%	35,750,002	66,771,998

前十名股东间相互关系说明：1.山东龙冈控股集团有限公司、济南久朝投资管理合伙企业(有限合伙)为公司实际控制人张善久控制的企业，陈聪为张善久配偶陈荣霞之外甥女；2.拉萨大千红顶投资管理有限公司-平潭大千爱玖投资管理合伙企业(有限合伙)、霍尔果斯大千晋弘股权投资管理合伙企业(有限合伙)、霍尔果斯大千晋成股权投资管理合伙企业(有限合伙)这三个基金的基金管理人均为拉萨大千红顶投资管理有限公司；3.前十名股东之间，除上述关系外，不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

龙冈控股，成立于2015年7月10日，注册号为913701003534830522，类型：有限责任公司（自然人投资或控股），住所：山东省济南市高新区舜华路2000号舜泰广场6号楼901-3室，法定代表人：张倩，注册资本：10,000.00万元，经营范围：旅游项目开发及运营；园林绿化工程；景观工程；旅游信息咨询；酒店管理咨询；销售：饰品、日用品、工艺品、五金产品、建材、预包装食品、散装食品、国内广告业务；组织文化艺术交流活动；游戏产品的技术开发。（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）

报告期内公司控股股东名称发生变化。2018年1月24日龙冈控股名称由“山东龙冈控股有限公司”变更为“山东龙冈控股集团有限公司”。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为张善久、张倩，张善久、张倩系父女关系为一致行动人。

张善久，男，1958年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，毕业于临沂卫生学校，临床医学专业，大专学历。1981年1月至1994年7月，就职于临沂市第二人民医院，任主治医师；1994年7月至2004年3月，任山东青铜器工艺品公司总经理；2004年3月至2015年8月，任山东龙冈旅游管理有限公司董事长、总经理；2015年9月至今，任龙冈旅游董事长、总经理。

张倩，女，1984年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，毕业于加拿大约克大学，本科学历。2009年10月至2010年10月，就职于中磊会计师事务所，任审计部助理；2010年10月至2015

年 8 月，任山东龙冈旅游管理有限公司行政部主任；2015 年 9 月至今，任龙冈旅游行政部主任。
报告期内公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用□不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2017年8月2日	2017年12月6日	10.00	4,750,000	47,500,000	-	-	-	2	-	否

募集资金使用情况：

报告期内，募集资金扣除发行费用后用于增加子公司大新龙冈的注册资本金，并由大新龙冈用于广西大新登天岩旅游项目建设，募集资金使用用途与公开披露的募集资金用途一致，不存在违规存放、提前使用募集资金、不存在持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用√不适用

三、债券融资情况

□适用√不适用

债券违约情况

□适用√不适用

公开发行债券的特殊披露要求

□适用√不适用

四、可转换债券情况

□适用√不适用

五、间接融资情况

√适用□不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
长期借款	招商银行股份有限公司济南分行	17,680,000.00	5.88%	2018.1.11—2028.1.10	否

合计	-	17,680,000.00	-	-	-
----	---	---------------	---	---	---

违约情况：

☐适用 ☒不适用

六、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 7 月 25 日	3.45	-	-
合计	3.45	-	-

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分配预案

☐适用 ☒不适用

未提出利润分配预案的说明：

☒适用 ☐不适用

报告期内公司新景区建设加快，经营现金流较紧张，为保证公司自有资金充足，增强抵御风险的能力，实现公司持续、稳定、健康发展，更好的维护全体股东长远利益，本年度暂不进行利润分配。未分配利润将主要用于公司经营流动资金，采购和筹建新项目。

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	年度薪酬
张善久	董事长、总经理	男	1958年2月	大专	2018年8月-2021年8月	600,000
杨洪春	董事、副总经理	男	1972年4月	中专	2018年8月-2021年8月	276,000
陈荣光	董事、副总经理	男	1958年8月	高中	2018年8月-2021年8月	156,000
孔杰	董事	男	1984年2月	本科	2018年8月-2021年8月	236,000
于信波	董事、财务总监兼董事会秘书	男	1977年11月	本科	2018年8月-2021年8月	182,000
徐健	监事会主席	男	1969年10月	本科	2018年8月-2021年8月	104,400
龙凤	监事	女	1982年5月	大专	2018年8月-2021年8月	-
袁伟	职工代表监事	女	1988年3月	大专	2018年8月-2021年8月	31,258
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

注：龙凤未在公司领薪。

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：

公司控股股东为山东龙冈控股集团有限公司，实际控制人为张善久、张倩。公司董事、监事、高级管理人员中除董事、副总经理陈荣光为实际控制人张善久配偶之哥哥，及实际控制人张倩母亲之哥哥外，相互间及与控股股东、实际控制人间无其他关联关系。

(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
张善久	董事长、总经理	7,000,000	0	7,000,000	6.49%	-
杨洪春	董事、副总经理	-	-	-	-	-
陈荣光	董事、副总经理	-	-	-	-	-
孔杰	董事	-	-	-	-	-
于信波	董事、财务总监	500,000	0	500,000	0.46%	-

	兼董事会秘书					
徐健	监事会主席	-	-	-	-	-
龙凤	监事	-	-	-	-	-
袁伟	职工代表监事	-	-	-	-	-
合计	-	7,500,000	0	7,500,000	6.95%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘公德	监事会主席	换届	无	监事任期届满
李甲珍	监事	换届	无	监事任期届满
徐健	无	换届	监事会主席	换届选举产生
龙凤	无	换届	监事	换届选举产生

报告期内董事会秘书变动情况及任职资格的说明

年初至报告期末董秘是否发生变动	原董秘离职时间	现任董秘任职时间	现任董秘姓名	是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	临时公告查询索引
否					

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

徐健，男，出生于 1969 年，1990.8-1993.7 在何庄中学担任教师，1993.8-2004.7 在沂水县五交化总公司担任科长，2005 年 8 月加入沂水地下萤光湖旅游发展有限公司，现担任萤光湖研究所总经理。
龙凤，女，出生于 1982 年，2003 年毕业之后加入沂水沂蒙山旅行社有限责任公司，现担任沂蒙山旅行社总经理。

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
行政管理人员	38	16
财务人员	16	19
销售人员	12	11

技术人员	32	34
生产人员	194	170
员工总计	292	250

公司行政管理人员较期初减少 57.89%，生产人员较期初减少 12.37%，主要系公司因发展需要，与福建易博企业管理有限公司签订业务外包合同，自 2018 年 12 月起，由其承接公司在济南、临沂、重庆、广西以上地区旅游项目接待、导览等工作，承接公司后勤、讲解、看护、养护、安保等辅助业务，上述外包的工作主要由行政、生产人员从事，因外包致公司行政、生产人员减少。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	4	5
本科	40	57
专科	90	58
专科以下	158	130
员工总计	292	250

专科人数较期初减少 35.56%，专科以下较期初减少 17.72%，主要系公司自 2018 年 12 月起，将以前主要由专科及专科以下人员担任的地接、导览、后勤、安保、看护、养护等工作进行了业务外包，导致公司员工人数减少。

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工薪酬政策

公司员工薪酬包括岗位工资、考核工资、工龄工资、补贴、年终奖金等，公司每年会根据本地域整体薪资状况，参照同行业岗位薪资水平，结合公司全年运营情况，对公司各岗位进行薪资调整。公司按照法律、法规规定与全体员工签订《劳动合同书》并缴纳社会保险和住房公积金。

2、员工培训

公司全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工试用期间岗位技能培训、在职员工拓展培训、在职员工技能培训、中层干部管理技能培训、高层管理提升培训等，提高公司员工综合素质和工作能力。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，截至报告期末没有需要公司承担费用的离退休人员。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

√是 □否

一、公司所处的行业分类

公司所处行业为旅游业，按照新三板挂牌公司管理型行业分类，公司属于“N78 公共设施管理业”下的“N7852 游览景区管理”。公司主要从事洞穴旅游景区的设计、开发及运营管理，目前主要运营“山东地下大峡谷”、“沂水萤火虫水洞”、“大新龙宫仙境”等景区。公司通过对景区内独特的溶洞景观资源进行设计、开发，同时结合地下河漂流、观光车、小飞龙等旅游设施，为游客提供观光与娱乐深度结合的旅游体验。

二、行业市场情况

根据《“十三五”旅游业发展规划》，“十二五”期间，旅游业全面融入国家战略体系，成为国民经济战略性支柱产业。目前，世界经济形势对我国旅游市场，特别是入境旅游带来了一定的挑战，但是我国旅游业发展良好的基本面没有改变，我国旅游业发展面临诸多有利条件：

（1）国民经济保持稳定增长

根据国家《“十三五”规划》，我国国民经济预计将保持中高速增长。在提高发展平衡性、包容性、可持续基础上，到 2020 年国内生产总值和城乡居民收入比 2010 年翻一番。国民经济的平稳发展，为中国旅游业的发展提供了良好的外部环境。

（2）行业扶持政策不断推出

我国近些年陆续发布了多项政策，支持旅游业发展，包括《国务院关于加快发展旅游业的意见》（国发[2009]41 号）、中国人民银行等七部门《关于金融支持旅游业加快发展的若干意见》（银发〔2012〕32 号）、《国民旅游休闲纲要（2013—2020 年）》（国办发〔2013〕10 号）、国务院《关于促进旅游业改革发展的若干意见》（国发〔2014〕31 号）、国务院办公厅《关于进一步促进旅游投资和消费的若干意见》（国办发〔2015〕62 号）、交通运输部等六部门《关于促进交通运输与旅游融合发展的若干意见》（交规划发[2017]24 号）等政策文件，为旅游业持续快速发展提供了良好的政策环境。

（3）居民人均可支配收入的持续增长，消费结构逐步升级

我国居民收入的稳定增长是我国城乡居民国内旅游活动增加的物质基础。随着国民经济的快速发展，居民可支配收入大幅增长，购买力大大增强，消费观念加快与国际接轨，消费结构开始升级换代，正在从以基本生活品消费为主要特征的温饱型消费向以服务消费为主要特征的小康型、富裕型消费转变，一些发展性、享受性的服务消费正成为新的热点。作为发展性、享受性消费的重要组成部分，旅游消费是人们在基本生活需要得到保障之后而产生的一种高层次消费需求，具有增加阅历、陶冶情操、愉悦身心、发展智力和体力等功效，是一种物质性和精神性消费的综合体。近年来旅游消费正逐渐成为人们最普遍的休闲方式和消费行为。旅游行业整体的景气度继续高涨也有力地说明旅游业已经成为居民收入提高、消费结构升级的典型受益行业之一。另外，节假日改革和带薪休假制度的实施极大改善了旅游业节假日集中消费的结构，为我国居民的出游提供了更为灵活的闲暇时间和制度保障，成为旅游业发展的长期推动力，将进一步刺激旅游消费的发展与升级，并在一定程度上均衡旅游行业的季节性特征。

（4）交通条件和基础设施持续改善

因为旅游景区存在较强的区域性特征，而且较多保持良好原貌的旅游风景名胜区分一般开发较晚或者离大城市距离较远，地理位置较偏僻，因此旅游景区所在地地区的交通条件的好坏直接影响了景区的客流量。随着国民经济的不断发展，近年来我国铁路、公路、民航等交通基础设施不断完善，尤其是旅游景区周边的交通设施不断完善，国内外航班不断增加，城际铁路日渐增多，高速公路遍布全国各地，旅游目的地的易达性不断提高，旅游活动更加便捷，极大的促进了区域性的同城效应。交通条件的改善，大大缩短了人们的出行时间，提高了旅行的舒适性，为国家旅游行业的发展打下了坚实的基础。

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是□否
董事会是否设置专门委员会	□是√否
董事会是否设置独立董事	□是√否
投资机构是否派驻董事	□是√否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是√否
管理层是否引入职业经理人	□是√否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是√否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是□否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及其它有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的治理结构，建立健全有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，形成了权力机构、决策机构、监督机构和执行机构之间的相互协调和相互制衡机制，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷的情况，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，为规范公司治理制度，公司制订了《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

为保障全体股东尤其是中小股东的权益，《公司章程》明确规定了股东享有的知情权、参与权、质询权和表决权等各项股东权利，并对关联交易、对外投资、对外担保等重大事项的审批权限做了安排。公司制定和完善了《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等一系列制度，促进公司治理的规范发展。

公司股东大会、董事会、监事会以及经营管理层均按照各自议事规则规范运作，各行其责，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利的保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项决策，严格遵照《公司章程》的规定要求，并按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求，认真履行了权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

4、 公司章程的修改情况

为拓展业务范围，提高经营效率，公司拟增加经营范围，需要相应修改公司章程条款，2018年7月20日公司第一届董事会第十五次会议审议通过了《关于修订〈公司章程〉》议案，并提交2018年第一次

临时股东大会审议通过。修订后的公司章程经营范围如下：第十三条 公司经营范围：旅游资源开发、旅游接待服务、旅游产品开发、销售、旅游信息咨询；花卉种植、农业开发及树木种植；林木育种、林木育苗、果蔬采摘、昆虫的养殖及销售；旅游饭店、正餐服务、酒店管理咨询及住宿；销售：日用品、工艺品、饰品、农副产品等；工艺美术品及收藏品零售；酒、饮料、食品及茶叶零售；园林绿化工程、景观工程、旅游管理服务、农业观光旅游、游览景区管理；规划设计、景观设计、规划管理等。（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）。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	1.2018年4月16日召开第一届董事会第十四次会议，审议通过《关于2017年度董事会工作报告的议案》、《关于2017年度总经理工作报告的议案》、《关于公司2017年度报告及其摘要的议案》、《关于2017年度财务决算的议案》、《关于2017年度利润分配预案的议案》、《关于2018年财务预算的议案》、《关于对2018年度日常性关联交易进行预计的议案》、《关于对公司2017年关联交易补充确认的议案》、《关于承诺管理制度》、《关于利润分配管理制度》、《关于修订公司章程的议案》、《关于公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》，《关于公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的报告的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》、《关于续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2018年度审计机构的议案》、提议召开2017年年度股东大会； 2.2018年7月20日召开第一届董事会第十五次会议，审议通过《关于拟设立“国元证券-山东地下大峡谷旅游区入园凭证资产支持专项计划”》议案、《关于拟同意全资子公司沂水地下萤光湖旅游发展有限公司设立“国元证券-山东地下萤光湖旅游区入园凭证资产支持专项计划”》议案、《关于修订<公司章程>》议案、《提请召开公司2018年第一次临时股东大会》议案； 3.2018年8月7日召开第一届董事会第十六次会议，审议通过《2018年半年度报告》议案、《关于2018年上半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》议案、《关于关联方为公司提供担保的关联交易》议案、《提请召开2018年第二次临时股东大会》议案； 4.2018年8月13日召开第一届董事会第十七次会议，审议通过《关于公司董事会换届暨提

		名第二届董事会董事候选人》议案、《关于 2018 年第二次临时股东大会增加临时提案》议案； 5. 2018 年 8 月 24 日召开第二届董事会第一次会议，审议通过《关于选举公司董事长》议案、《关于聘任公司总经理》议案、《关于聘任公司副总经理》议案、《关于聘任公司财务总监》议案、《关于聘任公司董事会秘书》议案； 6. 2018 年 10 月 29 日召开第二届董事会第二次会议，审议通过《2018 年第三季度报告》议案。
监事会	5	1. 2018 年 4 月 16 日召开第一届监事会第六次会议，审议通过《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度报告及其摘要的议案》、《关于 2017 年度财务决算的议案》、《关于 2017 年度利润分配预案的议案》、《关于 2018 年财务预算的议案》、《关于对 2018 年度日常性关联交易进行预计的议案》、《关于对公司 2017 年关联交易补充确认的议案》、《关于公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》、《关于公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的报告的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》、《关于修订公司章程的议案》、《关于续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议案》； 2. 2018 年 8 月 7 日召开第一届监事会第七次会议，审议通过《2018 年半年度报告》议案； 3. 2018 年 8 月 13 日召开第一届董监事会第八次会议，审议通过《关于公司监事会换届暨提名第二届监事会股东代表监事候选人》议案； 4. 2018 年 8 月 24 日召开第二届监事会第一次会议，审议通过《关于选举公司监事会主席》议案； 5. 2018 年 10 月 29 日召开第二届监事会第二次会议，审议通过《2018 年第三季度报告》议案。
股东大会	3	1. 2018 年 5 月 25 日召开 2017 年年度股东大会，审议通过《关于 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度报告及其摘要的议案》、《关于 2017 年度财务决算的议案》、《关于 2017 年度利润分配预案的议案》、《关于 2018 年财务预算的议案》、《关于对 2018 年度日常性关联交易进行预计的议案》、《关于对公司 2017 年关联交易补充确认的议案》、《关于承诺管理制度》、《关于利润分配管理制度》、《关于修订公司章程的议案》、《关于公司募集资金存放与实际使

		用情况的专项报告的议案》，《关于公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的报告的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》、《关于续聘天健会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2018 年度审计机构的议案》； 2. 2018 年 8 月 8 日召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过《关于拟设立“国元证券-山东地下大峡谷旅游区入园凭证资产支持专项计划”》议案、《关于拟同意全资子公司沂水地下萤光湖旅游发展有限公司设立“国元证券-山东地下萤光湖旅游区入园凭证资产支持专项计划”》议案、《关于修订<公司章程>》议案； 3. 2018 年 8 月 24 日召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过《关于关联方为公司提供担保的关联交易》议案、《关于公司董事会换届暨提名第二届董事会董事候选人》议案、《关于公司监事会换届暨提名第二届监事会股东代表监事候选人》议案。
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、通知、提案、会议议程、授权委托、议案表决和会议决议等事项符合《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等法律法规的有关要求。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》等相关法律法规的规定和中国证监会、全国中小企业股份转让系统的要求，完善了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的法人治理结构，形成了权力机构、决策机构、监督机构和执行机构之间的相互协调和相互制衡机制。公司注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作，根据各项法律规定并结合公司的实际情况，依据挂牌公司的治理标准，制定了《承诺管理制度》和《利润分配管理制度》。

公司的财务管理和内部控制制度较为完整、有效和合理。

报告期内，公司管理层未引入职业经理人，但随着公司的发展，公司将在今后的工作中继续完善公司治理制度，充实和完善内部控制制度，逐步引入职业经理人，吸引更多优秀人才，为公司健康稳步发展奠定基础。

(四) 投资者关系管理情况

为了加强与投资者之间的信息沟通，进一步完善公司治理结构，切实保护投资者特别是社会公众投资者的合法权益，公司制定了《投资者关系管理制度》，建立起了较为完善投资者关系管理制度。公司在遵守信息披露原则前提下，通过公告（包括定期报告和临时报告）、股东大会、一对一沟通、邮寄资料、电话咨询、现场参观及其他符合证监会、全国股转系统规定的方式与投资者进行沟通，促进公司与投资者之间的良性关系，形成公司与投资者双向沟通渠道。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司产权明晰、权责明确、运作规范，业务、资产、人员、财务和机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、独立运作。公司具有独立完整的研发、采购、销售体系，完全具备独立运营能力。

1. 业务独立性

公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营能力，拥有独立的研发体系、采购体系和市场营销体系，具备独立开展业务的能力。公司与股东及其他关联方在业务经营上不存在依赖关系，不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2. 资产独立性

公司具备与生产经营业务体系相匹配的资产，公司具有开展业务所需的设备、设施、场所，具有与独立的品牌。公司资产独立完整、产权清晰，报告期内不存在控股股东及其关联方资金占用而损害公司利益的情形。

3. 人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任产生；公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事以外的其他职务或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。

4. 财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，依法独立纳税，独立做出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业恶意占用的情形。

5. 机构独立性

公司依法建立、健全了股东大会、董事会、监事会和经营管理层的组织结构体系，形成了完善的法人治理结构和规范的内部控制体系。同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理均完全独立于控股股东、实际控制人控制的其他企业，与控股股东、实际控制人控制的其他企业在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，

并得到有效执行。公司的财务管理和内部控制制度较为完整、有效和合理，能够有效保证公司经营业务的有效进行，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为规范公司及相关信息披露义务人的信息披露行为，保护投资者合法权益，提高年报信息披露的质量，促进公司管理层恪尽职守，结合公司实际情况，制定了《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错、重大遗漏信息等情况，《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》执行良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	天健审〔2019〕4-69 号
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	杭州市西溪路 128 号 9 楼
审计报告日期	2019 年 4 月 23 日
注册会计师姓名	路全明、赛宗鹏
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬	45 万
审计报告正文：	

审 计 报 告

天健审〔2019〕4-69 号

山东龙冈旅游股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东龙冈旅游股份有限公司（以下简称龙冈旅游公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了龙冈旅游公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2018 年度的合并及母公司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，我们独立于龙冈旅游公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十一）及附注五（二）1。

龙冈旅游公司的营业收入主要来自于提供旅游服务。2018 年度，龙冈旅游公司营业收入金额为人民币 163,455,817.20 元。

龙冈旅游公司在旅游服务已经提供，旅游服务款项已经收到或取得了收款的证据时，确认相关旅游服务收入。

由于营业收入是龙冈旅游公司关键业绩指标之一，营业收入可能存在金额确认不准确或者计入不恰当的会计期间等固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 通过了解业务流程，评价龙冈旅游公司旅游服务收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 执行分析程序，比较报告期各月间及可比期间的收入波动情况，结合季节性及行业情况进行分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，抽取收入的记账凭证，审查入账日期、金额是否与销售部门的收入统计明细表一致，后附的销售统计单、刷卡 pos 单、发票（如开具）及网上付款凭条是否与收入统计表相符；同时抽取销售收入统计表中记录与记账凭证进行核对。

(5) 执行收入截止测试，检查资产负债表日前后确认的销售收入，通过检查支持性文件，测试收入确认期间是否恰当。

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 固定资产及在建工程的账面价值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十三）、(十四)及附注五（一）9、10。

龙冈旅游公司从 2017 年开始投资开发和改造广西、重庆、贵州三个地方的溶洞景区，一直维持较高的资本开支水平，截至 2018 年 12 月 31 日，龙冈旅游公司固定资产及在建工程的账面价值合计为人民币 284,273,945.01 元，占资产总额的 72.62%。

龙冈旅游公司管理层（以下简称管理层）对以下方面的判断，会对固定资产及在建工程的账面价值造成影响，包括：确定哪些开支符合资本化的条件；确定在建工程转入固定资产和开始计提折旧的时点；估计相应固定资产的经济可使用年限及残值。

由于评价固定资产及在建工程的账面价值涉及重大的管理层判断，且其对合并财务报表具有重要性，我们将龙冈旅游公司固定资产及在建工程的账面价值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对固定资产及在建工程的账面价值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 评价与固定资产及在建工程的完整性、存在性和准确性相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 在抽样的基础上，通过将资本化开支与相关支持性文件（包括施工合同、采购协议和订单等）进行核对，检查本年度发生的资本化开支，评价资本化开支是否符合资本化的相关条件；

(3) 在抽样的基础上，通过检查项目进度报告，结合固定资产及在建工程的盘点情况，质疑在建工程转入固定资产的时点；

(4) 基于我们对旅游服务行业实务做法的了解，评价管理层对固定资产的经济可使用年限及残值的估计。

(5) 获取龙冈旅游公司固定资产折旧计算表，检查折旧方法是否按照折旧政策执行，重新计算折旧计提金额是否准确。

(6) 检查与固定资产以及在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

五、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，管理层负责评估龙冈旅游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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

龙冈旅游公司治理层（以下简称治理层）负责监督龙冈旅游公司的财务报告过程。

六、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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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

可能导致对龙冈旅游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龙冈旅游公司不能持续经营。

(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。

(六) 就龙冈旅游公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：路全明
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：赛宗鹏

二〇一九年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	附注五（一）-1	2,270,826.78	54,880,537.09
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	附注五（一）-2	180,755.24	78,073.77
预付款项	附注五（一）-3	1,872,304.33	4,336,448.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五（一）-4	4,191,938.12	851,943.55
买入返售金融资产			
存货	附注五（一）-5	1,060,470.30	243,003.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五（一）-6	3,395,649.29	488,384.76
流动资产合计		12,971,944.06	60,878,390.45
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	附注五（一）-7	3,700,880.00	3,524,648.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	附注五（一）-8	1,191,058.96	621,068.85
固定资产	附注五（一）-9	166,928,701.23	133,273,311.09
在建工程	附注五（一）-10	117,345,243.78	43,734,910.46
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附注五（一）-11	17,551,683.41	18,284,251.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五（一）-12	1,568,595.52	1,854,584.17
递延所得税资产	附注五（一）-13	1,460.53	1,219.82
其他非流动资产	附注五（一）-14	70,191,774.03	82,199,082.95
非流动资产合计		378,479,397.46	283,493,076.92
资产总计		391,451,341.52	344,371,467.37

流动负债：			
短期借款	附注五（一）-15		8,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	附注五（一）-16	17,975,658.73	14,145,849.45
预收款项	附注五（一）-17	1,161,750.37	731,959.67
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	附注五（一）-18	2,584,449.72	2,185,287.34
应交税费	附注五（一）-19	12,396,786.56	14,585,939.42
其他应付款	附注五（一）-20	5,852,619.75	3,359,621.04
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五（一）-21	1,399,150.92	
其他流动负债			
流动负债合计		41,370,416.05	43,008,656.92
非流动负债：			
长期借款	附注五（一）-22	15,281,173.88	
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	附注五（一）-23	1,228,666.08	1,281,525.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,509,839.96	1,281,525.24
负债合计		57,880,256.01	44,290,182.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五（一）-24	107,900,000.00	107,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五（一）-25	69,505,905.26	69,505,905.26
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五（一）-26	23,763,289.77	18,542,835.33
一般风险准备			
未分配利润	附注五（一）-27	132,401,890.48	104,132,544.62
归属于母公司所有者权益合计		333,571,085.51	300,081,285.21
少数股东权益			
所有者权益合计		333,571,085.51	300,081,285.21
负债和所有者权益总计		391,451,341.52	344,371,467.37

法定代表人：张善久

主管会计工作负责人：于信波

会计机构负责人：王生生

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		921,494.22	33,439,869.04
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	附注十二（一）-1	2,340,972.01	4,283,480.60
预付款项		455,955.66	2,283,166.43
其他应收款	附注十二（一）-2	67,988,009.69	20,291,989.19
存货		544,218.74	177,601.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		100,000.00	182,000.00
流动资产合计		72,350,650.32	60,658,107.04
非流动资产：			
可供出售金融资产		3,700,880.00	3,524,648.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十二（一）-3	183,781,132.91	177,691,132.91
投资性房地产		943,178.04	378,521.31
固定资产		54,722,452.75	48,462,942.03
在建工程		365,000.00	8,359,170.84
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,527,197.30	1,680,631.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,182,742.64	1,234,225.12

递延所得税资产		506.18	754.55
其他非流动资产		35,547,200.00	17,867,200.00
非流动资产合计		281,770,289.82	259,199,226.46
资产总计		354,120,940.14	319,857,333.50
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		4,975,561.39	4,705,134.07
预收款项		387,496.00	165,000.00
应付职工薪酬		1,540,849.00	1,512,781.70
应交税费		7,027,607.77	11,390,517.51
其他应付款		16,738,929.37	10,267,887.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,399,150.92	
其他流动负债			
流动负债合计		32,069,594.45	28,041,320.85
非流动负债：			
长期借款		15,281,173.88	
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		439,193.90	464,079.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,720,367.78	464,079.14
负债合计		47,789,962.23	28,505,399.99
所有者权益：			
股本		107,900,000.00	107,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		71,759,670.23	71,759,670.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,763,289.77	18,542,835.33
一般风险准备			
未分配利润		102,908,017.91	93,149,427.95

所有者权益合计		306,330,977.91	291,351,933.51
负债和所有者权益合计		354,120,940.14	319,857,333.50

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	附注五（二）-1	163,455,817.20	154,138,194.89
其中：营业收入	附注五（二）-1	163,455,817.20	154,138,194.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		69,262,413.91	61,888,315.80
其中：营业成本	附注五（二）-1	32,169,217.69	26,012,158.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注五（二）-2	2,629,698.33	2,670,966.05
销售费用	附注五（二）-3	12,438,725.46	17,103,553.01
管理费用	附注五（二）-4	20,882,666.32	16,449,949.55
研发费用			
财务费用	附注五（二）-5	953,741.09	-464,615.97
其中：利息费用		796,266.15	441,718.28
利息收入		70,191.87	1,596,043.02
资产减值损失	附注五（二）-6	188,365.02	116,304.71
加：其他收益	附注五（二）-7	3,191,759.16	1,627,659.16
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五（二）-8	352,464.40	484,426.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,737,626.85	94,361,964.95
加：营业外收入	附注五（二）-9	176,467.72	129,147.71
减：营业外支出	附注五（二）-10	3,236,534.88	687,515.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,677,559.69	93,803,597.43
减：所得税费用	附注五（二）-11	23,962,259.39	24,792,513.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,715,300.30	69,011,083.63

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,715,300.30	69,011,083.63
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		70,715,300.30	69,011,083.63
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		70,715,300.30	69,011,083.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		70,715,300.30	69,011,083.63
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.66	0.66
(二)稀释每股收益		0.66	0.66

法定代表人：张善久

主管会计工作负责人：于信波

会计机构负责人：王生生

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十二（二）-1	107,866,174.61	106,076,807.02
减：营业成本	附注十二（二）-1	14,305,829.82	11,935,094.53
税金及附加		1,527,537.81	1,516,338.92
销售费用		7,031,401.31	8,895,339.43
管理费用		13,874,733.89	10,262,372.16
研发费用			
财务费用		876,997.27	-1,458,991.40
其中：利息费用		757,309.48	

利息收入		45,502.19	1,570,208.01
资产减值损失		73,062.63	-16,371.25
加：其他收益		1,593,785.24	58,885.24
投资收益（损失以“－”号填列）	附注十二（二）-2	352,464.40	20,449,998.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		72,122,861.52	95,451,908.59
加：营业外收入		10,909.76	84,925.83
减：营业外支出		2,451,787.49	175,286.56
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		69,681,983.79	95,361,547.86
减：所得税费用		17,477,439.39	19,525,972.34
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		52,204,544.40	75,835,575.52
（一）持续经营净利润		52,204,544.40	75,835,575.52
（二）终止经营净利润			
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		52,204,544.40	75,835,575.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		167,535,736.71	157,472,622.73
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	附注五（三）-1	5,205,751.80	16,713,769.74
经营活动现金流入小计		172,741,488.51	174,186,392.47
购买商品、接受劳务支付的现金		13,676,951.85	13,493,007.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,007,898.78	16,784,727.34
支付的各项税费		33,761,812.24	34,387,080.18
支付其他与经营活动有关的现金	附注五（三）-2	20,716,007.73	39,565,903.94
经营活动现金流出小计		91,162,670.60	104,230,718.59
经营活动产生的现金流量净额		81,578,817.91	69,955,673.88
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		176,232.40	103,384.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	附注五（三）-3		976,808.09
投资活动现金流入小计		176,232.40	1,080,192.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,023,319.27	150,399,335.13
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		105,023,319.27	150,399,335.13
投资活动产生的现金流量净额		-104,847,086.87	-149,319,142.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			45,963,679.25
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		17,680,000.00	8,000,000.00
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		17,680,000.00	53,963,679.25
偿还债务支付的现金		8,999,675.20	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,021,766.15	41,690,981.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五（三）-4		821,624.11
筹资活动现金流出小计		47,021,441.35	70,512,606.08
筹资活动产生的现金流量净额		-29,341,441.35	-16,548,926.83
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		-52,609,710.31	-95,912,395.50
加：期初现金及现金等价物余额		54,880,537.09	150,792,932.59
六、期末现金及现金等价物余额		2,270,826.78	54,880,537.09

法定代表人：张善久

主管会计工作负责人：于信波

会计机构负责人：王生生

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		109,679,038.83	112,451,337.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,018,805.97	1,771,547.18
经营活动现金流入小计		123,697,844.80	114,222,884.21
购买商品、接受劳务支付的现金		6,475,311.61	5,455,787.28
支付给职工以及为职工支付的现金		12,049,275.52	8,227,532.70
支付的各项税费		26,777,891.00	25,731,562.56
支付其他与经营活动有关的现金		14,616,293.96	17,424,263.64
经营活动现金流出小计		59,918,772.09	56,839,146.18
经营活动产生的现金流量净额		63,779,072.71	57,383,738.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		20,176,232.40	89,999.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,176,232.40	89,999.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,815,509.81	23,748,490.17
投资支付的现金		6,090,000.00	124,400,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		66,192,000.00	
投资活动现金流出小计		92,097,509.81	148,148,490.17
投资活动产生的现金流量净额		-71,921,277.41	-148,058,490.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			45,963,679.25
取得借款收到的现金		17,680,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		23,100,000.00	9,850,000.00
筹资活动现金流入小计		40,780,000.00	55,813,679.25
偿还债务支付的现金		999,675.20	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,982,809.48	41,263,087.02
支付其他与筹资活动有关的现金		26,173,685.44	25,518,199.45
筹资活动现金流出小计		65,156,170.12	66,781,286.47
筹资活动产生的现金流量净额		-24,376,170.12	-10,967,607.22
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		-32,518,374.82	-101,642,359.64
加：期初现金及现金等价物余额		33,439,869.04	135,082,228.68
六、期末现金及现金等价物余额		921,494.22	33,439,869.04

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	107,900,000.00				69,505,905.26				18,542,835.33		104,132,544.62		300,081,285.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	107,900,000.00				69,505,905.26				18,542,835.33		104,132,544.62		300,081,285.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									5,220,454.44		28,269,345.86		33,489,800.30
（一）综合收益总额											70,715,300.30		70,715,300.30
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								5,220,454.44		-42,445,954.44		-37,225,500.00
1. 提取盈余公积								5,220,454.44		-5,220,454.44		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-37,225,500.00		-37,225,500.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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	107,900,000.00				69,505,905.26			23,763,289.77		132,401,890.48		333,571,085.51

项目	上期
----	----

	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其他									
一、上年期末余额	103,150,000.00				28,292,226.01				10,959,277.78		83,965,018.54		226,366,522.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	103,150,000.00				28,292,226.01				10,959,277.78		83,965,018.54		226,366,522.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,750,000.00				41,213,679.25				7,583,557.55		20,167,526.08		73,714,762.88
（一）综合收益总额											69,011,083.63		69,011,083.63
（二）所有者投入和减少资本	4,750,000.00				41,213,679.25								45,963,679.25
1. 股东投入的普通股	4,750,000.00				41,213,679.25								45,963,679.25
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									7,583,557.55		-48,843,557.55		-41,260,000.00
1. 提取盈余公积									7,583,557.55		-7,583,557.55		
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配											-41,260,000.00		-41,260,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
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、本年期末余额	107,900,000.00				69,505,905.26				18,542,835.33		104,132,544.62		300,081,285.21

法定代表人：张善久

主管会计工作负责人：于信波

会计机构负责人：王生生

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	107,900,000.00				71,759,670.23				18,542,835.33		93,149,427.95	291,351,933.51

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	107,900,000.00				71,759,670.23				18,542,835.33		93,149,427.95	291,351,933.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									5,220,454.44		9,758,589.96	14,979,044.40
（一）综合收益总额											52,204,544.40	52,204,544.40
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									5,220,454.44		-42,445,954.44	-37,225,500.00
1．提取盈余公积									5,220,454.44		-5,220,454.44	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-37,225,500.00	-37,225,500.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
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、本年期末余额	107,900,000.00				71,759,670.23				23,763,289.77		102,908,017.91	306,330,977.91

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	103,150,000.00				30,545,990.98				10,959,277.78		66,157,409.98	210,812,678.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	103,150,000.00				30,545,990.98				10,959,277.78		66,157,409.98	210,812,678.74
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	4,750,000.00				41,213,679.25				7,583,557.55		26,992,017.97	80,539,254.77
（一）综合收益总额											75,835,575.52	75,835,575.52
（二）所有者投入和减少资本	4,750,000.00				41,213,679.25							45,963,679.25
1. 股东投入的普通股	4,750,000.00				41,213,679.25							45,963,679.25
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

（三）利润分配									7,583,557.55		-48,843,557.55	-41,260,000.00
1. 提取盈余公积									7,583,557.55		-7,583,557.55	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-41,260,000.00	-41,260,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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、本期末余额	107,900,000.00				71,759,670.23				18,542,835.33		93,149,427.95	291,351,933.51

山东龙冈旅游股份有限公司 财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

山东龙冈旅游股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经山东龙冈旅游管理有限公司整体变更而来，前身系原山东地下大峡谷旅游开发有限公司（以下简称大峡谷公司）。大峡谷公司系由张善久先生、张倩女士共同出资组建，于 2004 年 03 月 15 日在山东省工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 2,020.00 万元。大峡谷公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 10 月 10 日在临沂市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 9137000076095777XR 的营业执照，注册资本 10,790.00 万元，股份总数 10,790 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2017 年 1 月 5 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属于旅游服务行业。公司经营范围：旅游资源开发；旅游接待服务；旅游管理服务；旅游产品开发、销售；旅游信息咨询；农业开发；花卉种植；树木种植；林木育种、育苗；果蔬采摘；昆虫的养殖及销售；餐饮服务；住宿；酒店管理信息咨询；销售：日用品、工艺美术品、装饰品、农副产品、酒、饮料、食品、茶叶；园林绿化工程、景观工程的施工；农业观光旅游；景区管理；景区的规划、设计、管理；园林景观设计。（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）

本财务报表业经公司 2019 年 4 月 23 日第二届董事会第四次会议批准对外报出。

本公司将沂水地下萤光湖旅游发展有限公司、山东五大人旅游信息技术有限公司、大新龙冈旅游发展有限公司(以下简称大新龙冈公司)、重庆市巴南区龙冈旅游发展有限公司、铜仁地下大峡谷旅游发展有限公司（以下简称铜仁大峡谷公司）及山东五大人国际旅行社有限公司 6 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括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)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;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,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)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,按照成本计量;(3)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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)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公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%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	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
关联方欠款组合	按其他方法计提坏账准备
职工备用金借款组合	按其他方法计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 其他方法

组合名称	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
关联方欠款组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备
职工备用金借款组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中, 判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 把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, 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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的: 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本; 以发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本; 以债务重组方式取得的, 按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本; 以非货币性资产交换取得的, 按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算; 对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。对于剩余股权, 对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的, 转为权益法核算; 不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的, 确认为金融资产, 按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权, 且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价), 资本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权, 且属于“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。

(十二) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十三) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
家具及其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资

产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、经营权及软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	30-40
经营权	20
软件	5

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要提供旅游服务。公司提供的旅游服务收入主要包括门票收入、探险收入、漂流收入等，公司在旅游服务已经提供，旅游服务款项已经收到或取得了收款的证据时，确认相关旅游服务收入。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的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或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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；用于补偿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。

4. 与公司日常经营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。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十四) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十五) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十六) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	78,073.77
应收账款	78,073.77		
应收利息		其他应收款	851,943.55
应收股利			
其他应收款	851,943.55		
固定资产	133,065,572.07	固定资产	133,273,311.09
固定资产清理	207,739.02		
在建工程	43,734,910.46	在建工程	43,734,910.46
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	14,145,849.45
应付账款	14,145,849.45		
应付利息		其他应付款	3,359,621.04
应付股利			
其他应付款	3,359,621.04		
管理费用	16,449,949.55	管理费用	16,449,949.55
		研发费用	

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》

及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

四、税项

(一) 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	3%、5%、6%、10%、16%、17%[注]
土地使用税	土地面积	5 元/平方米、8 元/平方米
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	9%、25%

[注]：根据《财政部 国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%，通知自 2018 年 5 月 1 日起执行。公司 2018 年 1-4 月份销售、租赁收入分别按照 17%、11% 的税率缴纳增值税，从 2018 年 5 月起开始分别按照 16%、10% 的税率缴纳增值税。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
大新龙冈公司	9%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号），自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，可减按 15% 税率缴纳企业所得税。大新龙冈公司“龙宫仙境景区溶洞景观游览、摄影和登天岩旅游”项目已于 2018 年 3 月 15 经广西壮族自治区崇左市发展和改革委员会认定符合《西部地区鼓励类产业目录》范围，且 2018 年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上，可减按 15% 的税率计提缴纳企业所得税。

同时，根据《广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发

若干政策规定的通知》（桂政发〔2014〕5号）第六条第（一）项规定，新办的享受国家西部大开发减按15%税率征收企业所得税的企业，免征属于地方分享部分的企业所得税。大新龙冈公司在按照15%税率计提所得税的基础上，免征属于地方分享部分的40%企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	511,080.80	799,048.04
银行存款	1,353,091.94	53,918,961.06
其他货币资金[注]	406,654.04	162,527.99
合 计	2,270,826.78	54,880,537.09

[注]：其他货币资金系公司支付宝及微信等账户资金。

2. 应收票据及应收账款

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
应收账款	180,755.24	78,073.77
合 计	180,755.24	78,073.77

（2）应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	193,386.05	100.00	12,630.81	6.53	180,755.24
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	193,386.05	100.00	12,630.81	6.53	180,755.24

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

按信用风险特征组合计提坏账准备	83,700.50	100.00	5,626.73	6.72	78,073.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	83,700.50	100.00	5,626.73	6.72	78,073.77

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	166,188.05	8,309.41	5.00
2-3 年	14,380.00	2,876.00	20.00
3-4 年	4,818.00	1,445.40	30.00
小 计	185,386.05	12,630.81	6.81

③ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	8,000.00		
小 计	8,000.00		

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 7,004.08 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
山东省台儿庄古城旅游集团有限公司	119,489.00	61.79	5,974.45
宋平	13,140.00	6.79	657.00
同程网络科技股份有限公司	12,024.00	6.22	2,886.60
大新县那岭乡人民政府	9,826.00	5.08	491.30
沂水沂蒙山旅行社有限责任公司	8,000.00	4.14	
小 计	162,479.00	84.02	10,009.35

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,815,222.33	96.95		1,815,222.33	4,336,448.10	100.00		4,336,448.10
1-2 年	57,082.00	3.05		57,082.00				
合 计	1,872,304.33	100.00		1,872,304.33	4,336,448.10	100.00		4,336,448.10

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
国网山东沂水县供电公司	493,028.13	26.33
福建票付通信息科技有限公司	385,800.77	20.61
山东省坤河旅游开发有限公司	188,439.00	10.06
蓬莱智慧旅游有限公司	119,724.00	6.39
济南宸宇商务服务有限公司	87,540.00	4.68
小 计	1,274,531.90	68.07

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,730,477.87	100.00	538,539.75	11.38	4,191,938.12
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	4,730,477.87	100.00	538,539.75	11.38	4,191,938.12

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,209,122.36	100.00	357,178.81	29.54	851,943.55
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,209,122.36	100.00	357,178.81	29.54	851,943.55

2)组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,610,539.29	180,526.96	5.00
1-2 年	49,022.70	4,902.27	10.00
2-3 年	9,483.50	1,896.70	20.00

5 年以上	351,213.82	351,213.82	100.00
小 计	4,020,259.31	538,539.75	13.40

3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
职工备用金借款	710,218.56		
小 计	710,218.56		

(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 181,360.94 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
职工备用金借款	710,218.56	651,382.59
押金保证金	729,010.00	346,570.00
应收暂付款	3,237,306.29	90,655.00
其他	53,943.02	120,514.77
合 计	4,730,477.87	1,209,122.36

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例(%)	坏账准备	是否为 关联方
山东力盟文化传播有限公司	应收暂付款	2,800,000.00	1 年以内	59.19	140,000.00	否
沂水县助保金管理办公室	押金保证金	320,000.00	5 年以上	6.76	320,000.00	否
王学农	应收暂付款	294,762.00	1 年以内	6.23	14,738.10	否
山东省旅游发展委员会	押金保证金	280,000.00	1 年以内	5.92	14,000.00	否
张圣岑	职工备用金借款	130,000.00	1 年以内	2.75		否
小 计		3,824,762.00		80.85	488,738.10	

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	220,678.07		220,678.07	243,003.18		243,003.18
库存商品	839,792.23		839,792.23			
合 计	1,060,470.30		1,060,470.30	243,003.18		243,003.18

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待摊费用	110,500.00	408,000.00
待抵扣进项税	3,285,149.29	80,384.76
合 计	3,395,649.29	488,384.76

7. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	3,700,880.00		3,700,880.00	3,524,648.00		3,524,648.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	3,700,880.00		3,700,880.00	3,524,648.00		3,524,648.00
合 计	3,700,880.00		3,700,880.00	3,524,648.00		3,524,648.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
山东沂水农村商业银行股份有限公司	3,524,648.00	176,232.00		3,700,880.00
小 计	3,524,648.00	176,232.00		3,700,880.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
山东沂水农村商业银行股份有限公司					0.49	352,464.40
小 计					0.49	352,464.40

8. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	685,457.28	685,457.28
本期增加金额	753,703.81	753,703.81
1) 新建	23,283.00	23,283.00
2) 固定资产\在建工程转入	730,420.81	730,420.81
本期减少金额	163,539.82	163,539.82
1) 转回固定资产	163,539.82	163,539.82

期末数	1,275,621.27	1,275,621.27
累计折旧和累计摊销		
期初数	64,388.43	64,388.43
本期增加金额	22,528.10	22,528.10
1) 计提或摊销	22,528.10	22,528.10
本期减少金额	2,354.22	2,354.22
1) 转回固定资产	2,354.22	2,354.22
期末数	84,562.31	84,562.31
减值准备		
账面价值		
期末账面价值	1,191,058.96	1,191,058.96
期初账面价值	621,068.85	621,068.85

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
峡谷休闲广场购物区	109,654.13	建设在非自有土地上，无法办理
峡谷出洞口茅草屋购物房	83,121.28	建设在非自有土地上，无法办理
峡谷出洞口购物房稻草棚	32,115.04	建设在非自有土地上，无法办理
峡谷出洞口新购物房	576,951.80	建设在非自有土地上，无法办理
峡谷 44 米停车场北购物房	22,637.80	建设在非自有土地上，无法办理
峡谷购物房（20 间）	118,697.99	建设在非自有土地上，无法办理
萤光湖峡谷人家	38,801.85	建设在非自有土地上，无法办理
萤光湖购物房	209,079.07	建设在非自有土地上，无法办理
小 计	1,191,058.96	

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	166,928,701.23	133,065,572.07
固定资产清理		207,739.02
合 计	166,928,701.23	133,273,311.09

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	家具及其他设备	小 计
账面原值						
期初数	155,289,638.00	11,934,629.94	2,561,554.97	4,141,129.82	2,043,940.55	175,970,893.28

本期增加金额	37,434,521.73	2,665,274.99	757,440.99	1,372,990.78	63,314.00	42,293,542.49
1) 购置	207,509.33	107,275.00	671,566.99	1,372,990.78	63,314.00	2,422,656.10
2) 在建工程转入	37,063,472.58	2,504,899.99				39,568,372.57
3) 投资性房地产转回	163,539.82					163,539.82
4) 类别调整		53,100.00	85,874.00			138,974.00
本期减少金额	635,077.14	85,874.00			53,100.00	774,051.14
1) 处置或报废	29,415.00					29,415.00
2) 更新改造	570,891.12					570,891.12
3) 转入投资性房地产	34,771.02					34,771.02
4) 类别调整		85,874.00			53,100.00	138,974.00
期末数	192,089,082.59	14,514,030.93	3,318,995.96	5,514,120.60	2,054,154.55	217,490,384.63
累计折旧						
期初数	30,788,206.57	5,988,441.55	1,392,006.75	3,275,517.54	1,461,148.80	42,905,321.21
本期增加金额	5,730,942.19	1,187,873.18	451,974.05	138,491.96	167,126.89	7,676,408.27
1) 计提	5,728,587.97	1,187,873.18	447,705.47	138,491.96	167,126.89	7,669,785.47
2) 投资性房地产转入	2,354.22					2,354.22
3) 类别调整			4,268.58			4,268.58
本期减少金额	15,777.50	4,268.58				20,046.08
1) 处置或报废	2,213.12					2,213.12
2) 更新改造	13,564.38					13,564.38
3) 类别调整		4,268.58				4,268.58
期末数	36,503,371.26	7,172,046.15	1,843,980.80	3,414,009.50	1,628,275.69	50,561,683.40
减值准备						
账面价值						
期末账面价值	155,585,711.33	7,341,984.78	1,475,015.16	2,100,111.10	425,878.86	166,928,701.23
期初账面价值	124,501,431.43	5,946,188.39	1,169,548.22	865,612.28	582,791.75	133,065,572.07

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
大新龙冈游客中心房屋及购物房	10,501,200.25	正在办理
大新龙冈游客中心餐厅	1,061,562.58	正在办理
大新龙冈游客中心凉亭等	1,274,651.77	正在办理
龙冈其他零星景区房屋	3,165,621.43	建设在非自有土地上，无法办理
萤光湖蝴蝶研究所	1,618,336.76	建设在非自有土地上，无法办理
萤光湖南国风情园	1,553,027.43	建设在非自有土地上，无法办理
萤光湖其他零星景区房屋	5,012,800.36	建设在非自有土地上，无法办理
小 计	24,187,200.58	

注：固定资产房屋建筑物中，需要办理产权证书的建筑物账面价值 28,557,640.49 元；
 剩余构筑物账面价值 127,028,070.84 元，主要为景区路面、桥梁、景区游览设施及其他附属

设施。

(3) 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
萤光湖购物房		207,739.02
小 计		207,739.02

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
峡谷洞内景观改造				1,130,000.00		1,130,000.00
峡谷景区内停车场、卫生间、购物房等景区工程				7,229,170.84		7,229,170.84
萤光湖卫生间、萤火虫研学课堂等				738,184.29		738,184.29
大新龙宫景区游客中心及停车场				20,115,766.00		20,115,766.00
大新龙宫景区道路				6,170,000.00		6,170,000.00
大新龙宫景区小飞龙	19,720,016.73		19,720,016.73	7,051,909.95		7,051,909.95
大新龙宫景区冰宫	51,863,215.96		51,863,215.96			
大新龙宫景区漂流	3,727,828.08		3,727,828.08			
铜仁景区游客中心	1,850,243.00		1,850,243.00	248,699.00		248,699.00
铜仁景区河道治理	12,000,000.00		12,000,000.00			
铜仁景区环山路土石方	21,820,000.00		21,820,000.00			
其他待摊支出	4,976,428.33		4,976,428.33	1,051,180.38		1,051,180.38
其他景区改造工程	1,387,511.68		1,387,511.68			
合 计	117,345,243.78		117,345,243.78	43,734,910.46		43,734,910.46

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
大新龙宫景区游客中心及停车场	23,500,000.00	20,115,766.00		20,115,766.00		
大新龙宫景区冰宫	67,127,000.00	3,336,963.20	48,526,252.76			51,863,215.96
大新龙宫景区小飞龙	20,000,000.00	3,164,946.75	16,555,069.98			19,720,016.73
小 计	110,627,000.00	26,617,675.95	65,081,322.74	20,115,766.00		71,583,232.69

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
大新龙宫景区游客中心及停车场	85.60	100.00				自有资金
大新龙宫景区冰宫	77.26	70.00				自有资金
大新龙宫景区小飞龙	98.60	99.00				自有资金

龙						
小 计						

11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	经营权	合 计
账面原值				
期初数	2,471,404.36	585,559.23	16,746,704.88	19,803,668.47
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	2,471,404.36	585,559.23	16,746,704.88	19,803,668.47
累计摊销				
期初数	658,925.41	395,305.24	465,186.24	1,519,416.89
本期增加金额	73,076.28	101,268.45	558,223.44	732,568.17
1) 计提	73,076.28	101,268.45	558,223.44	732,568.17
本期减少金额				
期末数	732,001.69	496,573.69	1,023,409.68	2,251,985.06
减值准备				
账面价值				
期末账面价值	1,739,402.67	88,985.54	15,723,295.20	17,551,683.41
期初账面价值	1,812,478.95	190,253.99	16,281,518.64	18,284,251.58

12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
土地租赁费	1,599,179.87	16,800.00	198,735.92		1,417,243.95
溶洞承包费	51,000.00		3,000.00		48,000.00
河道租赁费	60,000.00		15,000.00		45,000.00
企业 400 服务电话费	12,578.60		6,289.30		6,289.30
阿里云服务费	27,150.59		27,150.59		
办公楼装修	91,109.09		39,046.82		52,062.27
其他服务费	13,566.02		13,566.02		
合 计	1,854,584.17	16,800.00	302,788.65		1,568,595.52

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	6,406.38	1,460.53	4,969.08	1,219.82
合 计	6,406.38	1,460.53	4,969.08	1,219.82

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	544,764.20	357,836.46
可抵扣亏损	6,728,068.96	5,767,718.49
小 计	7,272,833.16	6,125,554.95

(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	期末数	期初数	备注
2020 年	215,105.60	215,105.60	
2021 年	2,581,491.56	2,581,491.56	
2022 年	2,971,121.33	2,971,121.33	
2023 年	960,350.47		
小 计	6,728,068.96	5,767,718.49	

14. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
办公楼预付款[注 1]	35,547,200.00	17,867,200.00
重庆巴南景区经营权预付款[注 2]	4,500,000.00	4,500,000.00
重庆巴南景区开发工程预付款	12,661,100.00	12,703,200.00
贵州铜仁景区土地预付款[注 3]	9,383,474.03	8,928,682.95
大新龙冈景区冰宫工程预付款		33,520,000.00
大新龙冈景区小飞龙设备预付款		4,680,000.00
大新龙冈景区土地预付款[注 4]	8,000,000.00	
其他工程预付款	100,000.00	
合 计	70,191,774.03	82,199,082.95

[注 1]：2017 年度公司向华润置地（济南）有限公司购买位于山东省济南市历下区解放东路 95 号院内北楼华润大厦 2 号楼 57 层房产作为公司办公场所，合同约定总价款 35,547,200.00 元。截至 2018 年 12 月 31 日，公司已预付全部购房款 35,547,200.00 元。该办

公楼预计交房日期为 2019 年 4 月 15 日。

[注 2]：2016 年 12 月 12 日，本公司母公司山东龙冈控股集团有限公司（以下简称龙冈控股公司）与重庆市巴南区人民政府签订姜家旅游开发项目投资合作协议，重庆市巴南区人民政府将姜家溶洞经营权以人民币 15,000,000.00 元的价格交给龙冈控股公司开发和经营，并约定由龙冈控股公司或其控股的子公司在姜家镇独资注册成立具有独立法人资格的目标公司，目标公司承接龙冈控股公司在上述合同中的全部权利和义务。本公司于 2017 年 1 月 12 日在重庆市工商行政管理局巴南区分局注册成立重庆市巴南区龙冈旅游发展有限公司，并由重庆市巴南区龙冈旅游发展有限公司根据上述投资合作协议的约定支付合同价款的 30% 即人民币 4,500,000.00 元。

[注 3]：截至 2018 年 12 月 31 日，铜仁大峡谷公司共向贵州省铜仁市万山区大坪侗族土家族苗族乡人民政府（以下简称大坪乡人民政府）预付土地出让款 9,383,474.03 元，用于大坪乡人民政府征用大坪乡大冲村村民委员会的土地，用途为铜仁大峡谷公司黄腊洞景区项目开发，铜仁大峡谷公司已预付全部土地征用及补偿款，土地征用后的后续手续尚未办妥。

[注 4]：大新龙冈公司与大新县国土资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》（新土出字〔2018〕11 号），受让位于大新县那岭乡编号为 2018-25 的一宗土地，土地使用权出让总价款 10,610,000.00 元，出让土地预计将于 2019 年 3 月 31 日前交付，大新龙冈公司已预付定金 8,000,000.00 元。

15. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款		8,000,000.00
合 计		8,000,000.00

16. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付账款	17,975,658.73	14,145,849.45
合 计	17,975,658.73	14,145,849.45

(2) 应付账款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
工程款	13,319,488.65	11,573,046.55
材料采购款	1,441,207.59	992,087.20
广告宣传费	2,183,722.00	1,065,854.00

其他	1,031,240.49	514,861.70
合 计	17,975,658.73	14,145,849.45

2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
聂顺民	320,181.57	工程款，尚未进行最终结算
杨焕坡	203,499.84	工程款，尚未进行最终结算
杨增光	180,437.27	工程款，尚未进行最终结算
小 计	704,118.68	

17. 预收款项

项 目	期末数	期初数
门票款	1,161,750.37	731,959.67
合 计	1,161,750.37	731,959.67

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,185,287.34	22,833,573.55	22,439,156.45	2,579,704.44
离职后福利—设定提存计划		1,749,480.84	1,744,735.56	4,745.28
合 计	2,185,287.34	24,583,054.39	24,183,892.01	2,584,449.72

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,117,262.81	20,572,535.34	20,285,673.35	2,404,124.80
职工福利费		1,037,548.68	1,037,548.68	
社会保险费		773,234.28	771,506.76	1,727.52
其中：医疗保险费		640,731.34	639,359.10	1,372.24
工伤保险费		61,719.38	61,617.86	101.52
生育保险费		70,783.56	70,529.80	253.76
住房公积金		228,004.50	227,384.50	620.00
工会经费和职工教育经费	68,024.53	222,250.75	117,043.16	173,232.12
小 计	2,185,287.34	22,833,573.55	22,439,156.45	2,579,704.44

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,685,198.98	1,680,631.30	4,567.68

失业保险费		64,281.86	64,104.26	177.60
小 计		1,749,480.84	1,744,735.56	4,745.28

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	34,577.30	36,087.31
企业所得税	11,802,381.74	13,964,226.85
代扣代缴个人所得税	28,602.54	51,353.99
城市维护建设税	1,644.29	1,333.03
房产税	49,635.72	47,493.20
土地使用税	457,353.29	457,353.29
资源税	19,471.00	
教育费附加	986.58	799.82
地方教育附加	657.72	533.20
地方水利建设基金	164.43	133.30
印花税	1,311.95	25,625.43
残疾人就业保障金		1,000.00
合 计	12,396,786.56	14,585,939.42

20. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	389,679.00	248,910.00
应付暂收款	1,303,354.38	50,393.41
销售返利	3,451,186.07	2,342,072.88
广告宣传费	-	90,000.00
应付利息	-	13,823.33
其他	708,400.30	614,421.42
合 计	5,852,619.75	3,359,621.04

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,399,150.92	

合 计	1,399,150.92	
-----	--------------	--

22. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	15,281,173.88	
合 计	15,281,173.88	

(2) 其他说明

公司本期以从华润置地（济南）有限公司购置的房产作为抵押向招商银行股份有限公司济南分行申请购房贷款用于支付购房款，贷款金额 17,680,000.00 元，贷款期限为 2018 年 1 月 11 日至 2028 年 1 月 10 日，还款方式为每月等额还本付息。公司实际控制人之一张善久为该项借款提供担保。

23. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,281,525.24		52,859.16	1,228,666.08	
合 计	1,281,525.24		52,859.16	1,228,666.08	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益 [注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
东头地下大峡谷 道路	464,079.14		24,885.24	439,193.90	与资产相关
东头四门洞道路	817,446.10		27,973.92	789,472.18	与资产相关
小 计	1,281,525.24		52,859.16	1,228,666.08	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

24. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	107,900,000.00						107,900,000.00

25. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

资本溢价（股本溢价）	69,505,905.26			69,505,905.26
合 计	69,505,905.26			69,505,905.26

26. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	18,542,835.33	5,220,454.44		23,763,289.77
合 计	18,542,835.33	5,220,454.44		23,763,289.77

(2) 其他说明

按照本公司章程规定每年度按照母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

27. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	104,132,544.62	83,965,018.54
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	104,132,544.62	83,965,018.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,715,300.30	69,011,083.63
减：提取法定盈余公积	5,220,454.44	7,583,557.55
应付普通股股利	37,225,500.00	41,260,000.00
期末未分配利润	132,401,890.48	104,132,544.62

[注]：2018 年 5 月 25 日，公司股东大会审议并通过了《关于 2017 年度利润分配预案的议案》，按 2017 年 12 月 31 日登记在册的总股本数 107,900,000 为基数向全体股东每 10 股派发现金股利 3.45 元（含税），共分配现金股利 37,225,500.00 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	160,904,255.28	31,382,664.73	153,112,542.30	25,989,758.40
其他业务收入	2,551,561.92	786,552.96	1,025,652.59	22,400.05
合 计	163,455,817.20	32,169,217.69	154,138,194.89	26,012,158.45

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

城市维护建设税	250,152.97	227,513.27
教育费附加	150,091.79	139,587.24
地方教育费附加	100,061.17	93,058.13
地方水利建设基金	25,539.68	30,852.54
印花税	15,143.42	49,771.97
房产税	196,342.64	188,792.70
土地使用税	1,829,413.16	1,888,193.20
车船税	12,300.00	53,197.00
资源税	50,653.50	
合 计	2,629,698.33	2,670,966.05

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
广告宣传费	10,300,501.98	10,188,439.36
综合服务费	235,318.80	5,057,760.45
职工薪酬	1,517,133.31	1,241,486.98
差旅费	183,718.80	195,305.89
租车费	43,647.30	36,220.00
办公邮电费	33,184.67	100,330.64
业务招待费	16,511.00	2,261.00
其他	108,709.60	281,748.69
合 计	12,438,725.46	17,103,553.01

4. 管理费用

项 目	本年数	上年同期数
职工薪酬	11,364,853.13	8,413,296.35
中介服务费	3,504,347.28	2,457,467.20
办公费	518,512.61	602,792.83
差旅费	822,134.18	624,902.04
车辆支出	689,490.39	470,332.02
业务招待费	1,211,374.64	362,716.15
低值易耗品摊销及物料消耗	291,981.52	372,736.61
保险费	247,720.59	189,783.87
折旧及摊销	625,967.73	388,577.14
劳动保护费	59,312.47	752,055.67

租赁费	636,342.87	702,800.00
其他	910,628.91	1,112,489.67
合 计	20,882,666.32	16,449,949.55

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	796,266.15	441,718.28
减：利息收入	70,191.87	1,596,043.02
银行手续费	227,666.81	148,338.91
其他融资费用	-	541,369.86
合 计	953,741.09	-464,615.97

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	188,365.02	116,304.71
合 计	188,365.02	116,304.71

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	52,859.16	52,859.16	52,859.16
与收益相关的政府补助	3,138,900.00	1,574,800.00	3,138,900.00
合 计	3,191,759.16	1,627,659.16	3,191,759.16

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	352,464.40	449,998.72
其他		34,427.98
合 计	352,464.40	484,426.70

9. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

罚没收入	2,060.00	2,310.00	2,060.00
保险理赔	155,158.40	62,519.57	159,178.40
废品收入	2,171.35	7,228.05	2,171.35
其他	17,077.97	57,090.09	13,057.97
合 计	176,467.72	129,147.71	176,467.72

10. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,820,000.00	68,200.00	1,820,000.00
非流动资产毁损报废损失	480,918.23	333,736.26	480,918.23
赞助支出	9,000.00	72,100.00	9,000.00
罚款支出	100,350.00	770.00	100,350.00
滞纳金	410,599.21	29.02	410,599.21
赔偿款	407,849.34	208,424.29	407,849.34
其他	7,818.10	4,255.66	7,818.10
合 计	3,236,534.88	687,515.23	3,236,534.88

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	23,962,500.10	24,732,932.81
递延所得税费用	-240.71	59,580.99
合 计	23,962,259.39	24,792,513.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	94,677,559.69	93,803,597.43
按母公司适用税率计算的所得税费用	23,669,389.92	23,450,899.36
子公司适用不同税率的影响	-279,904.01	-192,899.39
调整以前期间所得税的影响	140,769.66	106,232.70
非应税收入的影响	-88,116.10	-112,499.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	269,524.35	708,541.36
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	250,595.56	832,239.45
所得税费用	23,962,259.39	24,792,513.80

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	70,191.87	1,596,043.021
职工往来借款	54,300.00	840,135.73
保险公司赔偿	141,364.00	112,072.72
废品销售收入	2,171.35	7,067.00
政府补助款	3,138,900.00	1,574,800.00
代收代付款	1,667,109.70	12,280,223.49
保证金押金	50,000.00	220,000.00
其他	81,714.88	83,427.78
合 计	5,205,751.80	16,713,769.74

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
费用化支出	17,542,875.09	26,358,292.97
职工往来借款	66,000.00	1,527,219.07
对外捐赠	1,820,000.00	60,000.00
罚款及滞纳金	510,949.21	799.02
赔偿费用	409,939.23	208,424.29
代收代付款	14,246.88	11,401,239.93
押金保证金	350,000.00	
其他	1,997.32	9,928.66
合 计	20,716,007.73	39,565,903.94

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
萤光湖 1 号金融产品本金收回		800,000.00
金融产品投资收益		76,808.09
收回华宝信托福利基金		100,000.00
合 计		976,808.09

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付筹资费用		821,624.11
合 计		821,624.11

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	70,715,300.30	69,011,083.63
加：资产减值准备	188,365.02	116,304.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,667,669.36	6,806,168.64
无形资产摊销	732,568.17	658,754.40
长期待摊费用摊销	302,788.65	331,944.35
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)	480,918.23	333,736.26
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	796,266.15	983,088.14
投资损失(收益以“－”号填列)	-352,464.40	-484,426.70
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-240.71	59,580.99
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)	-817,467.12	44,307.06
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-4,063,623.34	-3,648,366.60
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	5,928,737.60	-4,256,501.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	81,578,817.91	69,955,673.88
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	2,270,826.78	54,880,537.09
减：现金的期初余额	54,880,537.09	150,792,932.59
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	-52,609,710.31	-95,912,395.50

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	2,270,826.78	54,880,537.09
其中：库存现金	511,080.80	799,048.04
可随时用于支付的银行存款	1,353,091.94	53,918,961.06
可随时用于支付的其他货币资金	406,654.04	162,527.99
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	2,270,826.78	54,880,537.09

(四) 其他

政府补助

1. 明细情况

(1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增 补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
沥青道路改造补助	464,079.14		24,885.24	439,193.90	其他收益	
东头四门洞道路改造补助	817,446.10		27,973.92	789,472.18	其他收益	
小 计	1,281,525.24		52,859.16	1,228,666.08		

(2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
企业新三板挂牌补助资金	1,500,000.00	其他收益	沂办发〔2016〕41号
厕所改造奖励资金	68,900.00	其他收益	
莲花谷、游客中心等补助款	70,000.00	其他收益	
2018年山东省区域旅游电商发展奖励	1,500,000.00	其他收益	鲁旅发〔2018〕4号

小 计	3,138,900.00		
-----	--------------	--	--

(3) 本期计入当期损益的政府补助金额为 3,191,759.16 元。

六、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
沂水地下萤光湖旅游发展有限公司	临沂市沂水县	沂水县院东头乡四门洞村北	旅游服务业	100.00		同一控制下企业合并
山东五六人旅游信息技术有限公司	济南市高新区	济南市高新区舜华路2000号舜泰广场	信息技术服务	100.00		设立
大新龙冈公司	广西省崇左市大新县	大新县那岭乡新永二队	旅游服务业	100.00		设立
重庆市巴南区龙冈旅游发展有限公司	重庆市巴南区	重庆市巴南区姜家镇米市街1号	旅游服务业	100.00		设立
铜仁地下大峡谷旅游发展有限公司	贵州省铜仁市	贵州省铜仁市万山区大坪乡大冲村黄腊寨	旅游服务业	100.00		设立
山东五六人国际旅行社有限公司	济南市高新区	济南市高新区舜华路2000号舜泰广场	旅游服务业	100.00		设立

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和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认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及应收账款	8,000.00				8,000.00
其他应收款	710,218.56				710,218.56
小 计	718,218.56				718,218.56

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及应收账款					
其他应收款	651,382.59				651,382.59
小 计	651,382.59				651,382.59

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于对方无法偿还其合同债务或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	16,680,324.80	21,669,477.72	2,342,646.24	4,685,292.48	14,641,539.00
应付票据及应付账款	17,975,658.73	17,975,658.73	17,975,658.73		
其他应付款	5,852,619.75	5,850,119.75	5,852,619.75		
小 计	40,508,603.28	45,495,256.20	26,170,924.72	4,685,292.48	14,641,539.00

(续上表)

项 目	期初数				
-----	-----	--	--	--	--

	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	8,000,000.00	8,042,752.22	8,042,752.22		
应付票据及应付账款	14,145,849.45	14,145,849.45	14,145,849.45		
其他应付款	3,359,621.04	3,359,621.04	3,359,621.04		
小 计	25,505,470.49	25,548,222.71	25,548,222.71		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东龙冈控股集团有限公司	山东省济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 6 号楼 901-3 室	旅游开发	10,000.00 万元	62.88	62.88

(2) 本公司最终控制方是张善久及张倩。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沂水沂蒙山旅行社有限责任公司	母公司的全资子公司
沂水银河旅游开发有限公司	母公司的全资子公司
山东龙昊投资管理有限公司	母公司的全资子公司
莒南天马岛旅游发展有限公司	张善久先生的外甥李红宾控股公司
山东梦幻星空文化旅游发展有限公司	陈荣霞女士的弟弟陈荣辉控股公司

张善久	实际控制人之一、董事长
张倩	实际控制人之一
陈荣霞	张善久先生的妻子

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
沂水银河旅游开发有限公司	招待费及住宿费	197,962.00	49,000.00
沂水沂蒙山旅行社有限责任公司	门票销售服务费		65,242.72

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
莒南天马岛旅游发展有限公司	门票销售服务费	48,722.63	51,355.19

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年同期确认的 租赁费
沂水银河旅游开发有限公司	办公楼	100,000.00	590,000.00
山东龙昊投资管理有限公司	办公楼	561,600.00	112,800.00

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
张善久[注]	17,680,000.00	2018-1-11	2028-1-10	否

[注]：详见本财务报表附注五（一）22. 长期借款之说明

4. 关联方资金拆借

关联方	交易内容	拆借金额	起始日	到期日	说明
张倩	资金拆入	25,000,000.00	2018-7-23	2018-8-29	

5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,585,657.53	1,213,784.17

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
------	-----	-----	-----

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及 应收账款	沂水沂蒙山旅行社有限责 任公司	8,000.00			
小 计		8,000.00			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据及 应付账款	山东梦幻星空文化旅游发展有限公司		77,520.00
小 计			77,520.00
项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	山东龙昊投资管理有限公司	234,000.00	202,800.00
其他应付款	莒南天马岛旅游发展有限公司	98,901.00	
其他应付款	山东龙冈控股集团有限公司	12,633.68	38,809.40
其他应付款	沂水银河旅游开发有限公司	68,309.24	
其他应付款	山东梦幻星空文化旅游发展有限公司		5,754.24
小 计		413,843.92	247,363.64

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至财务报表报出日，本公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

根据 2019 年 4 月 23 日公司第二届董事会第四次会议通过的 2018 年度公司利润分配预案，2018 年度公司实现利润拟不进行分配。上述利润分配预案，尚待公司股东大会审议批准。

十一、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以地区分部

为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

项 目	山东临沂	山东济南	广西崇左
主营业务收入	152,153,591.76	3,616,433.48	6,527,962.82
主营业务成本	28,090,418.56	762,458.53	2,529,787.64
资产总额	445,093,782.97	3,143,014.75	142,165,111.27
负债总额	59,720,463.44	4,738,168.40	38,851,667.04

(续上表)

项 目	重庆巴南	贵州铜仁	分部间抵销	合 计
主营业务收入			1,393,732.78	160,904,255.28
主营业务成本				31,382,664.73
资产总额	20,663,965.74	47,368,070.18	266,982,603.39	391,451,341.52
负债总额	172,812.28	37,368,615.33	82,971,470.48	57,880,256.01

(二) 截至本财务报表批准报出日，公司不存在其他需要披露的重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收账款	2,340,972.01	4,283,480.60
合 计	2,340,972.01	4,283,480.60

(2) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,342,996.71	100.00	2,024.70	0.09	2,340,972.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	2,342,996.71	100.00	2,024.70	0.09	2,340,972.01

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,286,498.80	100.00	3,018.20	0.07	4,283,480.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	4,286,498.80	100.00	3,018.20	0.07	4,283,480.60

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,485.91	674.30	5.00
2-3 年	6,752.00	1,350.40	20.00
小 计	20,237.91	2,024.70	10.00

③ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方欠款组合	2,322,758.80		
小 计	2,322,758.80		

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-993.50 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
山东五大人旅游信息技术有限公司	2,314,758.80	98.79	
宋平	13,140.00	0.56	657.00
沂水沂蒙山旅行社有限责任公司	8,000.00	0.34	
汉海信息技术（上海）有限公司	6,128.00	0.26	1,225.60
信达财产保险股份有限公司临沂市沂水支公司	624.00	0.03	124.80
小 计	2,342,650.80	99.98	2,007.40

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利		20,000,000.00

其他应收款	67,988,009.69	291,989.19
合 计	67,988,009.69	20,291,989.19

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
沂水地下萤光湖旅游发展有限公司		20,000,000.00
小 计		20,000,000.00

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	68,063,024.96	100.00	75,015.27	0.11	67,988,009.69
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	68,063,024.96	100.00	75,015.27	0.11	67,988,009.69

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	292,948.33	100.00	959.14	0.33	291,989.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	292,948.33	100.00	959.14	0.33	291,989.19

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,461,940.00	73,097.00	5.00
1-2 年	2,215.70	221.57	10.00
2-3 年	6,483.50	1,296.70	20.00
5 年以上	400.00	400.00	100.00
小 计	1,471,039.20	75,015.27	5.10

③ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方欠款组合	66,206,251.02		
职工备用金借款	385,734.74		
小 计	66,591,985.76		

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 74,056.13 元。

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	42,340.00	400.00
拆借款	66,206,251.02	9,957.84
职工备用金借款	385,734.74	273,891.29
应收暂付款	1,400,000.00	
其他	28,699.20	8,699.20
合 计	68,063,024.96	292,948.33

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备	是否为关联方
铜仁大峡谷公司	拆借款	37,234,699.10	1 年以内	54.71		是
大新龙冈公司	拆借款	28,971,551.92	1 年以内	42.57		是
山东力盟文化传播有限公司	应收暂付款	1,400,000.00	1 年以内	2.06	70,000.00	否
张圣岑	职工备用金借款	130,000.00	1 年以内	0.19		否
徐聪聪	职工备用金借款	99,376.12	1 年以内	0.15		否
小 计		67,835,627.14		99.68	70,000.00	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	183,781,132.91		183,781,132.91	177,691,132.91		177,691,132.91
合 计	183,781,132.91		183,781,132.91	177,691,132.91		177,691,132.91

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
-------	-----	------	------	-----	----------	---------

沂水地下萤光湖旅游发展有限公司	48,341,132.91			48,341,132.91		
山东五大人旅游信息技术有限公司	4,950,000.00			4,950,000.00		
大新龙冈公司	96,400,000.00	3,600,000.00		100,000,000.00		
重庆市巴南区龙冈旅游发展有限公司	18,000,000.00	2,490,000.00		20,490,000.00		
铜仁大峡谷公司	10,000,000.00			100,000,000.00		
小 计	177,691,132.91	6,090,000.00		183,781,132.91		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	106,374,012.55	14,059,144.82	105,193,326.97	11,925,034.06
其他业务收入	1,492,162.06	246,685.00	883,480.05	10,060.47
合 计	107,866,174.61	14,305,829.82	106,076,807.02	11,935,094.53

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益		20,000,000.00
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	352,464.40	449,998.72
合 计	352,464.40	20,449,998.72

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-480,918.23	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,191,759.16	
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债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	-2,579,148.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	131,692.00	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-229,823.92	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	361,515.92	

2. 重大非经常性损益项目说明

计入当期损益的政府补助详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	22.54	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.43	0.65	0.65

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
-----	----	-----

归属于公司普通股股东的净利润	A	70,715,300.30
非经常性损益	B	361,515.92
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	70,353,784.38
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	300,081,285.21
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	37,225,500.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	313,724,060.36
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	22.54%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	22.43%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	70,715,300.30
非经常性损益	B	361,515.92
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	70,353,784.38
期初股份总数	D	107,900,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	107,900,000.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.66
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.65

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

山东龙冈旅游股份有限公司

二〇一九年四月二十三日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室