



绿太阳

NEEQ : 873187

广东绿太阳旅游股份有限公司

Guangdong Green sunshine tourism Co., Ltd.



年度报告

2019

公司年度大事记



2019年1月，广东绿太阳旅游股份有限公司生态旅游度假分公司被广东省科学技术协会命名为“广东省科普教育基地”（2019年-2023年），并授予牌匾。



2019年10月，绿太阳旅游生态度假区成为首批“潮州文化研学游基地”，2019年11月28日，举行授牌仪式。

目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	25
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目		释义
公司、本公司、绿太阳、股份公司	指	广东绿太阳旅游股份有限公司
旅游分公司	指	广东绿太阳旅游股份有限公司生态旅游度假分公司
商务分公司	指	广东绿太阳旅游股份有限公司商务服务分公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东绿太阳旅游股份有限公司章程》
股东大会	指	广东绿太阳旅游股份有限公司股东大会
董事会	指	广东绿太阳旅游股份有限公司董事会
监事会	指	广东绿太阳旅游股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	广东绿太阳旅游股份有限公司管理层
三会议事规则	指	广东绿太阳旅游股份有限公司之《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌并公开转让的行为
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
报告期、本期	指	2019年1月1日-2019年12月31日
上年同期	指	2018年1月1日-2018年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人蔡玉宏、主管会计工作负责人陈树荣及会计机构负责人（会计主管人员）李旭明保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）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的审计报告。

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
自然灾害风险	旅游业受自然灾害（地震、雪灾、暴风雨、干旱）、重大疫情（“甲型流感”、“禽流感”）等不可抗力因素影响较大，如发生上述意外事件，特别是在旅游旺季，将直接对公司的经营业绩产生不利影响。虽然公司已建立针对重大疫情、自然灾害的风险应急机制，争取减少由此给公司造成的损失，但仍需关注自然灾害等不可抗力的风险。
季节性特征导致经营业绩波动的风险	公司开发运营的绿太阳生态旅游度假区位于广东省潮州市登塘镇，景区地处南方，每年夏季天气湿热，因此游客数量较少，为公司经营的淡季，而秋季和冬季气候凉爽，节假日也较多，为南方的旅游旺季，因而公司在这两个季节的收入占比最高。因此，受地理区位、气候条件和节假日安排等因素的影响，公司经营具有明显的季节性特征。
宏观经济波动风险	旅游业的发展主要依托于国民经济的持续发展和居民生活水平的不断提高。旅游行业与 GDP 具有较强的正相关关系，旅游消费对部分居民仍属可选消费。收入增长放缓及对预期收入的不确定性增强时就会直接减少对旅游这类非必需商品的消费需求；如经济下行压力加大，中产阶级家庭可支配收入下降，将会导致旅游消费需求出现下滑的风险。
安全事故风险	景区内的娱乐活动丰富，既有轻松惬意的观光活动，也有具有一定风险的游乐项目，如水上休闲游船等，尽管公司已经

	建立了安全管理制度，每一个项目都有工作人员负责安全管理，但是景区人流量大，不排除会发生游客受伤的小概率事件。安全事故的发生会影响到游客的心理活动，不仅会降低娱乐项目的受欢迎程度，而且会影响到公司的对外形象，从而影响公司经营。
公司房屋建筑物存在无法办理产权的风险	截至 2019 年末，公司在承包的集体土地上修建了办公宿舍、中餐厅、咖啡厅、售票处、游客服务中心、医疗室、木屋民宿、旅游厕所等地上建筑物或构筑物，前述建筑物系景区必要的基础运营设施。依据承包合同，公司在承包期内对其拥有合法占有权、使用权和收益权，但由于前述土地系承包的集体土地，公司建设前述建筑物或构筑物尚无法办理产权手续。公司实际控制人出具了承诺：若相关机关对上述建筑物及地上附着物作出拆除或处罚的情况，由实际控制人承担相应责任。
玻璃水滑道项目政策风险	目前，公司建设的玻璃水滑道项目是否纳入《特种设备目录》尚无明确结论，虽然该项目已经取得了独立第三方出具的安全现状评估报告，但如未来监管政策变化，明确要求公司取得相关许可资质，而如果公司未能取得该资质，则可能面临处罚或者项目运营损失的风险。公司实际控制人蔡玉宏、蔡一字承诺：“本人确保玻璃水滑道项目在未获得相关政府机关的许可或验收前，不正式投入运营，如公司因玻璃水滑道项目被相关主管机关处罚、要求拆除等，本人自愿承担全部责任，包括但不限于缴纳罚款、对公司损失进行补偿等，确保公司利益不因此遭受任何损失。”
未办结消防设计、消防竣工验收备案手续的风险	根据《建设工程消防监督管理规定》，公司景区房屋需办理消防设计、消防竣工验收备案手续，截至本公开转让说明书签署日，相关手续正在申请办理中，尚未办结。公司已获取由消防主管单位出具的证明文件，证明公司的消防设计备案和消防验收备案手续正在办理中，以及公司自 2016 年 1 月 1 日以来不存在消防违法违规行为和受到消防行政处罚的情形。实际控制人蔡玉宏、蔡一字承诺：“本人作为广东绿太阳旅游股份有限公司（以下简称“公司”）的实际控制人，将督促公司积极办理景区房屋的消防设计、消防竣工验收备案手续，如公司存在因未及时办理或者无法办理等导致相关主管机关对公司进行处罚、罚款或者其他经营损失的情形，本人自愿承担全部责任，包括但不限于缴纳罚款、对公司损失进行补偿等，确保公司利益不因此遭受任何损失。”
实际控制人不当控制风险	截至 2019 年末，蔡玉宏先生直接持有公司股份 6,300.00 万股，占公司股本总额的 43.29%，系公司第一大股东，并担任公司董事长，蔡一字先生直接持有公司 4,405.00 万股股份，占公司股份总额的 30.26%，系公司第二大股东，并担任公司副董事长、总经理、董事会秘书。因此蔡玉宏、蔡一字直接持有的公司股份为 10,705.00 万股，占公司股份总额的 73.55%。蔡玉宏与蔡一字系父子关系，蔡玉宏、蔡一字为公司的共同实际控制人，能够对公司的经营决策产生重大影响。虽然公司已依据《公司

	法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，制定了“三会”议事规则、关联交易管理制度等各项制度，但仍存在着实际控制人利用控制地位，通过行使表决权或运用其他方式对公司的经营决策、人事任免等进行不当控制，可能对公司治理机制、内部管理制度的有效性产生不利影响。
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	广东绿太阳旅游股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Green sunshine tourism Co., Ltd.
证券简称	绿太阳
证券代码	873187
法定代表人	蔡玉宏
办公地址	广东省潮州市潮安区登塘镇扬美村打石坑绿太阳路1号A幢办公楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	蔡一字
职务	副董事长、总经理、董事会秘书
电话	0768-2801104
传真	0768-2801104
电子邮箱	Greensunshine123@163.com
公司网址	www.czgs2006.com
联系地址及邮政编码	广东省潮州市湘桥区凤新街道大新乡村大新乡路15号
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	广东省潮州市湘桥区凤新街道大新乡村大新乡路15号

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	2003年8月15日
挂牌时间	2019年3月1日
分层情况	基础层
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-78 公共设施管理业-785 公园和游览景区管理-7852 游览景区管理
主要产品与服务项目	旅游景区开发经营，对文化娱乐、体育项目的投资，农业科技研究开发，农副产品、日用百货销售，及国家允许其他投资项目的投资，企业形象设计、策划，礼仪庆典活动、文化艺术活动策划，展览的策划及展示，商务信息咨询，会务服务，场地租赁。以下项目仅限属下分支机构经营：房屋出租、餐饮服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	145,570,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	蔡玉宏、蔡一字

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	914451007536528630	否
注册地址	广东省潮州市潮安区登塘镇扬美村打石坑绿太阳路1号A幢办公楼	否
注册资本	145,570,000	否

五、 中介机构

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市盘龙区北京路926号同德广场写字楼31楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	宋锋岗、田梦珺
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

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	13,396,362.40	15,745,908.58	-14.92%
毛利率%	39.35%	40.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	132,050.47	-170,839.81	177.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	132,050.47	-178,712.09	173.89%
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）	0.09%	-0.11%	-
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）	-0.97%	-0.12%	-
基本每股收益	0.0009	-0.0012	175.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	163,914,852.00	163,287,374.59	0.38%
负债总计	11,366,465.19	10,871,038.25	4.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	152,548,386.81	152,416,336.34	0.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.048	1.047	0.10%
资产负债率%（母公司）	6.93%	6.66%	-
资产负债率%（合并）	6.93%	6.66%	-
流动比率	0.24	0.45	-
利息保障倍数	1.23	0.94	-

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	7,256,321.60	3,332,941.82	117.72%
应收账款周转率	879.42	226.89	-
存货周转率	359.09	240.66	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.38%	0.24%	-
营业收入增长率%	-14.92%	-24.13%	-
净利润增长率%	177.29%	-106.69%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	145,570,000	145,570,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,180,000.00
其他营业外收入和支出	-40,000.00
非经常性损益合计	2,140,000.00
所得税影响数	535,000.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,605,000.00

七、 补充财务指标☐适用 ☒不适用**八、 会计数据追溯调整或重述情况**☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司主营业务为旅游景区的开发及运营，公司运营的“绿太阳生态旅游度假区”是一座以欧洲建筑风情为特色，结合东方园林艺术特色，集观光旅游、休闲度假、休闲娱乐、餐饮服务于一体的旅游观光度假景区。

绿太阳度假区占地 3000 余亩，始建于 2003 年，景区按照国家 4A 级旅游景区的标准规划建设，突出绿色环保理念。度假区利用现有的水库、湿地、山峦、奇石、森林、果树、溪流和山泉等多种优势资源，围绕总体规划建成具有欧陆风格的休闲广场、特色建筑、自然生态游览景点、亲子儿童游乐场所设施、潮汕本土文化休闲场所、度假及商务等配套设施。

2019 年，公司主营业务收入为 1339.64 万元。报告期内，公司的主营业务未发生变化。

（一）盈利模式

公司作为以提供高品质、专业化旅游服务为基础的旅游服务导向性企业，依托自身的竞争优势，主要以提供绿太阳度假景区门票服务及景区内娱乐、餐饮服务获取收入实现盈利。目前，公司收入构成包括门票收费、餐饮收入、景区游乐消费收入和景区停车收入。门票收入、餐饮收入和景区游乐消费收入为公司营业收入的主要来源。

门票收入主要包括散客票、团体票和网络购票，散客票为游客在景区门口售票处自主购票，团体票为旅行社、商务团体根据与公司签订的框架协议购票；餐饮收入主要指公司自主经营的“雅香阁”中餐厅所取得的收入；景区游乐消费收入是指景区内食品零售、游乐休闲、木屋民宿等消费收入。

（二）销售模式

公司结合自身实际情况、景区特点及游客的购票需求，形成了景区直接售票、旅行社、商务团体团票以及网络渠道售票三种销售模式。

公司的市场部主要负责销售工作，其中渠道营销团队主要负责旅行社渠道和企事业单位的客户拓展业务，网络销售团队主要负责网络客户的拓展业务。报告期内，公司与揭阳市金凤凰国际旅行社有限公司、汕头市优诺教育咨询有限公司、汕头市悦程国际旅行社有限公司等周边城市知名旅行社合作，通过旅行社的宣传能力和客源引流能力，能够保证景区客流量的稳定性，结算价格一般根据入园团队人数、淡旺季情况或者根据与旅行社、商务团体签署的协议确定一个统一的优惠入园价格。报告期内，公司的网络销售平台主要为“同程”网站，此外，公司还制定了亲子套票，以供不同需求的网络游客选择。通过前述两种售票模式，公司为游客提供了购票便利，为景区输送了客源。

公司景区的淡旺季明显，绿太阳度假景区位于广东省潮州市，根据景区地理位置、气候环境、主营业务情况统计，公司销售旺季为每年的 1-4 月份、9-12 月份。根据淡旺季特点，公司组织亲子团、学生团、婚庆及其他各类型的团建活动进行营销。

公司的营销是将公司商业模式向本地区覆盖的重要推力。（1）公司通过把绿太阳景区的旅游在微信公众号打造自身的营销品牌；（2）公司大力组建营销团队，公司目前正着力打造线下推广，提高员工的积极性和竞争意识；（3）公司还在旅游线路的设计阶段同步进行主题营销，既可以直接销售又能扩大影响，（4）公司还通过承接婚庆、会务等进行营销极大地增强了公司在粤东全域旅游的权威性；

（5）此外，公司积极运用互联网优势，利用在线和媒体进行宣传，公司通过媒体的自媒体账号，报告期公司运营新媒体提升迅速。未来，在公司旅游平台逐步实现全覆盖，同时，利用采购、设计和营销网络产生的旅游大数据作为基础，利用大数据的天然背景，依靠旅游数据进一步提升旅游产业。

（三）采购模式

公司采购物资主要包括与景区建设、维保有关的设施设备、设备零配件及各类承包工程服务和与景区运营中相关的餐饮食材、日常办公用品等。公司已制定了较为完善的采购制度，在采购前述物资时会

综合考虑产品质量、价格、供应商拥有的各项资质及其提供的服务质量等因素。大宗用品或具有长期需求的物资，根据核准的计划可向有关的工厂、商超等签订长期的供货协议，以保证物品的质量、数量、规格、品种和供货要求。上述物资市场选择范围较大，公司不存在对单一供应商形成重大依赖的情况。

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

报告期内，公司实现营业收入 13,396,362.40 元，同比下降 14.92%，营业成本 8,124,642.59 元，同比下降 13.90%，净利润 132,050.47 元，同比上涨 177.29%。

报告期内，为不断增加公司景区对游客的吸引力，公司不断加强对景区游乐设施的建设及投资力度，2019 年 1 月，广东绿太阳旅游股份有限公司生态旅游度假分公司被广东省科学技术协会命名为“广东省科普教育基地”（2019 年-2023 年），2019 年 10 月，绿太阳旅游生态度假区成为首批“潮州文化研学游基地”。因此，未来，随着景区市场开发力度的加大，公司收入将有望进一步增长，公司持续经营能力也将得到进一步保障。

（二）财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	728,935.13	0.44%	3,194,240.37	1.96%	-77.18%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,864.98	0.0002%	26,601.42	0.016%	-85.47%
存货	0	-	45,251.04	0.03%	-100.00%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	107,528,382.62	65.60%	108,042,230.04	66.17%	-0.48%
在建工程	5,853,694.66	3.57%	1,516,069.29	0.93%	286.11%
短期借款	8,000,000.00	4.88%	9,600,000.00	5.88%	-16.67%
长期借款	-	-	-	-	-

总资产	163,914,852.00	100%	163,287,374.59	100%	0.38%
-----	----------------	------	----------------	------	-------

资产负债项目重大变动原因：

- 1.在建工程本期较期初增长 433.76 万元，增长幅度为 286.11%，主要是本期新增了大门扩建工程及道路修缮工程等；
- 2.短期借款本期较期初减少了 160 万元，主要是本期偿还贷款所致。

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	13,396,362.40	-	15,745,908.58	-	-14.92%
营业成本	8,124,642.59	60.65%	9,436,395.72	59.93%	-13.90%
毛利率	39.35%	-	40.07%	-	-
销售费用	2,211,558.59	16.51%	2,179,306.91	13.84%	1.48%
管理费用	3,804,539.12	28.40%	3,045,301.65	19.34%	24.93%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	929,494.43	6.94%	834,371.05	5.30%	11.40%
信用减值损失	1,196.66	0.01%	-	-	-
资产减值损失	0	-	4,504.97	-0.03%	-100.00%
其他收益	0	-	-	-	-
投资收益	0	-	-	-	-
公允价值变动收益	0	-	-	-	-
资产处置收益	0	-	-	-	-
汇兑收益	0	-	-	-	-
营业利润	-1,935,138.20	14.45%	-55,356.95	-0.35%	-3,395.75%
营业外收入	2,180,000.00	16.27%	15,000.00	0.10%	14,433.33%
营业外支出	40,000.00	0.30%	4,503.62	0.03%	788.17%
净利润	132,050.47	0.99%	-170,839.81	-1.08%	177.29%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，公司营业收入和营业成本分别同比下降 14.92%和 13.90%，主要是本期餐厅收入和游乐场收入较去年有较大幅度的减少；
- 2、管理费用本期较上期增加 75.92 万元，增长 24.93%，主要原因是本期挂牌中介服务费较上期增加 113.02 万元。
- 3、营业利润本期较上期减少 187.98 万元，减少-3,395.75%，主要原因是本期毛利降低和管理费用增加所致。
- 4、报告期内，公司营业外收入增加 216.5 万元，增长比例 14433.33%，主要是上市挂牌补助以及其他补

助较大。

5、报告期内，公司净利润增长 177.29%，主要由于营业外收入大幅增加促进。

(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	13,396,362.40	15,745,908.58	-14.92%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	8,124,642.59	9,436,395.72	-13.90%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
门票收入	4,392,386.98	32.79%	4,320,884.21	27.44%	1.65%
餐厅收入	3,440,913.24	25.69%	5,680,227.44	36.07%	-39.42%
游乐收入	3,639,160.37	27.17%	5,384,750.97	34.20%	-32.42%
其他	1,923,901.81	14.36%	360,045.96	2.29%	434.35%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

中餐厅一层、游艇、水上乐园、自行车、石廊、咖啡厅、卡梅尔小卖部、烧烤区及茶座经营权自 2019 年 7 月 1 日对外租赁，每月租金 25 万元，因此，公司其他收入本年度大幅上升，但餐厅及游乐收入相应减少。

(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	苏州同程文化旅游发展有限公司	919,799.00	6.87%	否
2	潮州雅观国际旅行社有限公司	398,913.00	2.98%	否
3	汕头市悦程国际旅行社有限公司	358,697.00	2.68%	否
4	汕头市优诺教育咨询有限公司	347,533.00	2.59%	否
5	揭阳市金凤凰国际旅行社有限公司	342,024.00	2.55%	否
合计		2,366,966.00	17.67%	-

(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	潮州市潮安区兴华花卉种植专业合作社	1,460,000.00	17.97%	否
2	潮州市蓝领餐饮管理有限公司	1,271,705.03	15.65%	否
3	江浩铭	1,100,000.00	13.54%	否
4	丁应龙	849,000.00	10.45%	否
5	邓刚	795,000.00	9.79%	否
合计		5,475,705.03	67.40%	-

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	7,256,321.60	3,332,941.82	117.72%
投资活动产生的现金流量净额	-7,201,626.84	-5,575,589.11	29.16%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,520,000.00	800,000.00	-415.00%

现金流量分析：

- 1、2019 年经营活动现金流量净额增加主要是政府补助增加；
- 2、2019 年投资活动现金流量净额增加主要是因为在建工程增加；
- 3、2019 年筹资活动现金流量净额为负数，主要是偿还债务较多。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

(四) 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

(1) 公司已经按照财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）。并对上年比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

报表项目	上年影响数
资产负债表：	
应收票据及应收账款	-26,601.42
应收票据	
应收账款	26,601.42

应付票据及应付账款	-623,366.21
应付票据	
应付账款	623,366.21
损益表：	
减：资产减值损失	4,504.97
加：资产减值损失	4,504.97
减：信用减值损失	
加：信用减值损失	

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》

(3) 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》

(4) 本公司自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

三、持续经营评价

报告期内，公司各项业务进展顺利；公司纳税记录完整，诚信合法经营，业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具有良好的独立自主经营能力；整体经营情况稳定，经营管理层、业务骨干队伍稳定，公司现有主营业务，经营模式和投资计划稳健，市场前景良好；公司的经营范围和经营方式符合相关法律、法规和规范性文件的规定，公司业务符合国家产业政策以及环保、质量、安全等要求。报告期内，报告期末至报告披露日，公司未发生对持续经营能力产生重大影响的事项。

四、风险因素

持续到本年度的风险因素

1、自然灾害等不可抗力风险

旅游业受自然灾害（地震、雪灾、暴风雨、干旱）、重大疫情（“甲型流感”、“禽流感”）等不可抗力因素影响较大，如发生上述意外事件，特别是在旅游旺季，将直接对公司的经营业绩产生不利影响。虽然公司已建立针对重大疫情、自然灾害的风险应急机制，争取减少由此给公司造成的损失，但仍需关注自然灾害等不可抗力的风险。

2、季节性特征导致经营业绩波动的风险

公司开发运营的绿太阳生态旅游度假景区位于广东省潮州市登塘镇，景区地处南方，每年夏季天气湿热，因此游客数量较少，为公司经营的淡季，而秋季和冬季气候凉爽，节假日也较多，为南方的旅游旺季，因而公司在这两个季节的收入占比最高。因此，受地理区位、气候条件和节假日安排等因素的影响，公司经营具有明显的季节性特征。

3、宏观经济波动风险

旅游业的发展主要依托于国民经济的持续发展和居民生活水平的不断提高。旅游行业与 GDP 具有较强的正相关关系，旅游消费对部分居民仍属可选消费。收入增长放缓及对预期收入的不确定性增强时就会直接减少对旅游这类非必需商品的消费需求；如经济下行压力加大，中产阶级家庭可支配收入下降，将会导致旅游消费需求出现下滑的风险。

4、安全事故风险

景区内的娱乐活动丰富，既有轻松惬意的观光活动，也有具有一定风险的游乐项目，如水上休闲游船等，尽管公司已经建立了安全管理制度，每一个项目都有工作人员负责安全管理，但是景区人流量大，不排除会发生游客受伤的小概率事件。安全事故的发生会影响到游客的心理活动，不仅会降低娱乐项目的受欢迎程度，而且会影响到公司的对外形象，从而影响公司经营。

5、公司房屋建筑物存在无法办理产权的风险

截至 2019 年末，公司在承包的集体土地上修建了办公宿舍、中餐厅、咖啡厅、售票处、游客服务中心、医疗室、木屋民宿、旅游厕所等地上建筑物或构筑物，前述建筑物系景区必要的基础运营设施。依据承包合同，公司在承包期内对其拥有合法占有权、使用权和收益权，但由于前述土地系承包的集体土地，公司建设前述建筑物或构筑物尚无法办理产权手续。

公司实际控制人出具了承诺：若相关机关对上述建筑物及地上附着物作出拆除或处罚的情况，由实际控制人承担相应责任。

6、现金收款占比较高的风险

公司主营业务为旅游景区开发和经营，散客是主要的销售渠道，现金收款金额占比较大，如果公司内部控制执行不到位、或者现金收支管理出现疏漏，将可能出现现金收支不实、收入核算不完整的风险。

应对措施：公司针对销售收入制定了较为严格的内部控制制度，并严格遵照执行，且通过积极引入 POS 机收款模式、公司微信账号、支付宝账号收款模式等方式降低现金结算的占比。

7、现金坐支导致的风险

由于公司景区距离银行网点较远，存取现金不便，加上公司经营的景区具有很强的季节性及有限公司阶段公司规范管理意识不强，公司报告期内存在未严格执行现金管理规定，存在现金坐支情况。

应对措施：为了减少现金付款金额，杜绝现金坐支情况，公司采取的措施包括：①制定并严格执行公司《现金管理制度》，超过一定金额的对外付款必须采取银行转账的方式，不允许使用现金办理大额支付；②开展对供应商的摸底，对于无法提供对公账户的，尽快予以更换；③对于确实无法避免的现金付款，公司将严格按照《现金管理暂行条例》及公司现金管理内部控制制度的要求，履行严格的内部审批制度。

8、玻璃水滑道项目政策风险

目前，公司建设的玻璃水滑道项目是否未纳入《特种设备目录》尚无明确结论，虽然该项目已经取得了独立第三方出具的安全现状评估报告，但如未来监管政策变化，明确要求公司取得相关许可资质，而如果公司未能取得该资质，则可能面临处罚或者项目运营损失的风险。

应对措施：公司将加强对监管政策的理解，观察分析政策变化情况，做好政策风险预测工作，在预测的基础上作出合理的安排与应对，降低玻璃水滑道项目政策变化风险的发生对公司产生的影响。另公司实际控制人蔡玉宏、蔡一字已出具承诺：“本人确保玻璃水滑道项目在未获得相关政府机关的许可或验收前，不正式投入运营，如公司因玻璃水滑道项目被相关主管机关处罚、要求拆除等，本人自愿承担全部责任，包括但不限于缴纳罚款、对公司损失进行补偿等，确保公司利益不因此遭受任何损失。”

9、未办结消防设计、消防竣工验收备案手续的风险

根据《建设工程消防监督管理规定》，公司景区房屋需办理消防设计、消防竣工验收备案手续，截至本公开转让说明书签署日，相关手续正在申请办理中，尚未办结。公司已获取由消防主管单位出具的证明文件，证明公司的消防设计备案和消防验收备案手续正在办理中，以及公司自 2016 年 1 月 1 日以来不存在消防违法违规行为和受到消防行政处罚的情形。

实际控制人蔡玉宏、蔡一字承诺：“本人作为广东绿太阳旅游股份有限公司（以下简称“公司”）的实际控制人，将督促公司积极办理景区房屋的消防设计、消防竣工验收备案手续，如公司存在因未及时办理

或者无法办理等导致相关主管机关对公司进行处罚、罚款或者其他经营损失的情形，本人自愿承担全部责任，包括但不限于缴纳罚款、对公司损失进行补偿等，确保公司利益不因此遭受任何损失。”

10、实际控制人不当控制风险

截至 2019 年末，蔡玉宏先生直接持有公司股份 6,300.00 万股，占公司股本总额的 43.28%，系公司第一大股东，并担任公司董事长，蔡一字先生直接持有公司 4,405.00 万股股份，占公司股份总额的 30.26%，系公司第二大股东，并担任公司副董事长、总经理、董事会秘书。因此蔡玉宏、蔡一字直接持有的公司股份为 10,705.00 万股，占公司股份总额的 73.54%。蔡玉宏与蔡一字系父子关系，蔡玉宏、蔡一字为公司的共同实际控制人，能够对公司的经营决策产生重大影响。虽然公司已依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，制定了“三会”议事规则、关联交易管理制度等各项制度，但仍存在着实际控制人利用控制地位，通过行使表决权或运用其他方式对公司的经营决策、人事任免等进行不当控制，可能对公司治理机制、内部管理制度的有效性产生不利影响。

11、公司治理不完善的风险

2017 年 9 月，有限公司整体变更为股份公司。根据《公司章程》，公司设立了股东大会、董事会、监事会，并结合自身业务特点和内部控制要求设置了内部机构。但股份公司成立时间不长，公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行尚需在实践中证明和完善，且公司暂时没有建立专门的风险识别和评估部门。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，市场范围不断扩展，人员不断增加，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。

应对措施：公司已制定了规范的公司治理及强化监督制衡管理制度，并着重强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理的理念，使其审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定履行决议程序，规范公司治理行为。

报告期内，报告期末至报告披露日，公司未发生其他对持续经营能力产生重大影响风险事项。

（一） 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
是否存在重大诉讼、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	
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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□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）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

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		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	71,040	71,040

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2018 年 10 月 30 日	2020 年 9 月 6 日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018 年 10 月 30 日	2020 年 9 月 6 日	挂牌	资金占用承诺	关于公司向股东提供借款（不占用公司资金）的声明及承诺函	正在履行中
董监高	2018 年 10 月 30 日	2020 年 9 月 6 日	挂牌	关联交易	关于减少及避免关联交易的承诺函	正在履行中
董监高	2018 年 10 月 30 日	2020 年 9 月 6 日	挂牌	失信联合惩戒对象	关于不属于失信联合惩戒对象的	正在履行中

					说明	
董监高	2018年10月30日	2020年9月6日	挂牌	诚信状况声明	董事、监事、高级管理人员诚信状况声明	正在履行中
董监高	2018年10月30日	2020年9月6日	挂牌	竞业禁止	关于竞业禁止的声明	正在履行中
董监高	2018年10月30日	2020年9月6日	挂牌	其他承诺（请自行填写）	高级管理人员关于双重任职的书面声明	正在履行中
董监高	2018年10月30日	2020年9月6日	挂牌	公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的情况，是否符合法律法规和公司章程、及其对公司影响	管理层就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的情况，是否符合法律法规和公司章程、及其对公司影响的书面声明	正在履行中
董监高	2018年10月30日	2020年9月6日	挂牌	股份锁定	股份锁定承诺	正在履行中
董监高	2018年10月30日	2020年9月6日	挂牌	董监高任职资格	董监高关于任职资格的书面声明	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司董事、监事及高级管理人员作出的重要声明和承诺包括：1、关于避免同业竞争的承诺函；2、关于减少及避免关联交易的承诺函；3、关于公司向股东提供借款（不占用公司资金）的声明及承诺函；4、关于不属于失信联合惩戒对象的说明；5、董事、监事、高级管理人员诚信状况声明；6、关于竞业禁止的声明；7、高级管理人员关于双重任职的书面声明；8、管理层就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的情况，是否符合法律法规和公司章程、及其对公司影响的书面声明；9、股份锁定承诺函；10、董事、监事及高级管理人员关于任职资格的书面声明。

截至报告期末，上述承诺仍在履行中，不存在违反承诺情形。

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	54,820,000	37.66%	-2,287,500	52,532,500	36.09%
	其中：控股股东、实际控制人	27,500,000	18.89%	-2,987,500	24,512,500	16.84%
	董事、监事、高管	2,750,000	1.89%	750,000	3,500,000	2.40%
	核心员工	0	0%	0	0	
有限售条件股份	有限售股份总数	90,750,000	62.34%	2,287,500	93,037,500	63.91%
	其中：控股股东、实际控制人	82,500,000	56.67%	37,500	82,537,500	56.70%
	董事、监事、高管	8,250,000	5.67%	2,250,000	10,500,000	7.21%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		145,570,000	-	0	145,570,000	-
普通股股东人数		15				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

实际控制人蔡玉宏转让无限售股份 300 万股给董事蔡健淮， 实际控制人蔡一字收购股东无限售股份 5 万股

(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	蔡玉宏	66,000,000	-3,000,000	63,000,000	43.278%	49,500,000	13,500,000
2	蔡一字	44,000,000	50,000	44,050,000	30.260%	33,037,500	11,012,500
3	蔡健淮	10,000,000	3,000,000	13,000,000	8.930%	9,750,000	3,250,000
4	潮州市望亭湖投资合伙企业（有限合伙）	10,100,000	0	10,100,000	6.938%	0	10,100,000
5	潮州市悦翔时光投资合伙企业（有限合伙）	7,620,000	0	7,620,000	5.235%	0	7,620,000
6	潮州市翠幽谷投资合伙企业（有限合伙）	2,550,000	0	2,550,000	1.752%	0	2,550,000

7	黄玉忠	1,000,000	0	1,000,000	0.687%	750,000	250,000
8	林树彬	600,000	103,000	703,000	0.483%	0	703,000
9	林鹏飞	600,000	0	600,000	0.412%	0	600,000
10	林鹏云	600,000	0	600,000	0.412%	0	600,000
合计		143,070,000	153,000	143,223,000	98.387%	93,037,500	50,185,500

普通股前十名股东间相互关系说明：蔡玉宏与蔡一字为父子关系，蔡健淮为叔侄关系；蔡一字与蔡玉宏为父子关系，与蔡健淮为堂兄弟关系，与林树彬为翁婿关系；林树彬与蔡一字为翁婿关系

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

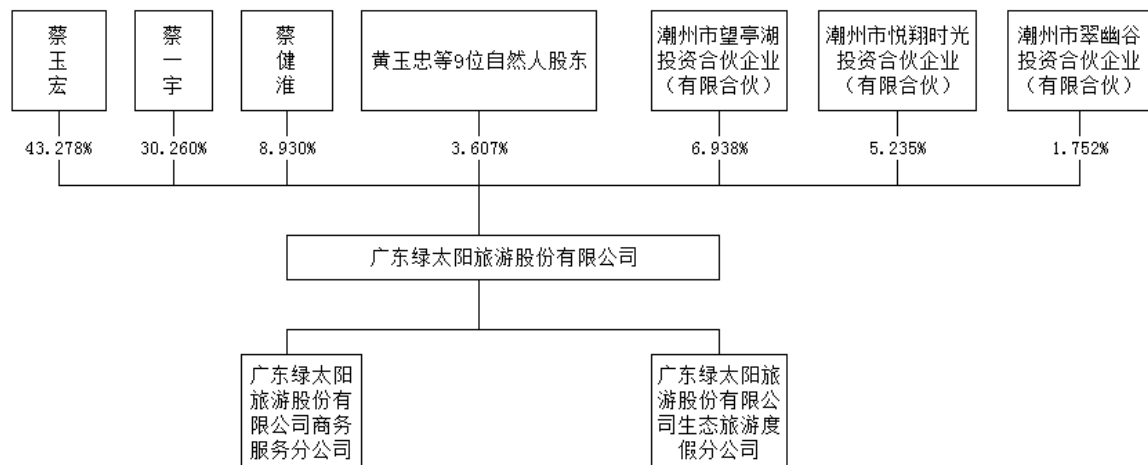
是否合并披露：

☒是 ☐否

截至 2019 年末，蔡玉宏直接持有公司 43.28% 的股份，蔡一字直接持有公司 30.26% 的股份，蔡玉宏与蔡一字为父子关系，两人合计持有公司 73.54% 的股权。报告期内，蔡玉宏与蔡一字一直是公司第一大股东和第二大股东，合计持股比例从未低于 75.54%，且系公司最主要的经营管理者；股份公司成立后，蔡玉宏担任公司董事长，蔡一字担任公司副董事长、总经理和董事会秘书，可控制股东大会、董事会和管理层，对股东大会、董事会和管理层及其经营决策构成决定性影响。

因此，蔡玉宏与蔡一字为公司的共同实际控制人。

持股比例结构图如下：



第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

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

四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	信用借款（扶贫贷款）	潮安区登塘镇人民政府	非银行金融机构	8,000,000	2017年9月13日	2019年9月12日	10%
2	信用借款（扶贫贷款）	潮安区登塘镇人民政府	非银行金融机构	1,600,000	2018年12月29日	2019年9月28日	10%
3	信用借款（扶贫贷款）	潮安区登塘镇人民政府	非银行金融机构	8,000,000	2019年9月13日	2020年9月12日	10%
合计	-	-	-	17,600,000	-	-	-

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

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）权益分派预案

☐适用 ☒不适用

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	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
蔡玉宏	董事、董事长	男	1963年9月	高中	2017年9月6日	2020年9月6日	是
蔡一字	董事、副董事长、董事会秘书、总经理	男	1990年7月	本科	2017年9月6日	2020年9月6日	是
蔡健淮	董事	男	1990年6月	本科	2017年9月6日	2020年9月6日	否
黄玉忠	董事	男	1966年10月	高中	2017年9月6日	2020年9月6日	否
林锡平	董事、副总经理	男	1953年12月	初中	2017年9月6日	2020年9月6日	是
蔡玉波	监事、监事会主席	男	1957年7月	高中	2017年9月6日	2020年9月6日	否
黄桂华	职工监事	男	1990年7月	本科	2019年8月22日	2020年9月6日	是
林薇	职工监事	女	1991年10月	本科	2019年8月22日	2020年9月6日	是
陈树荣	财务总监	男	1969年5月	大专	2017年9月6日	2020年9月6日	是
宁永彬	职工监事	男	1979年6月	本科	2017年9月6日	2019年8月22日	否
郑思敏	职工监事	男	1976年2月	大专	2017年9月6日	2019年8月22日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人关系：

蔡玉宏：与蔡一字为父子关系；与林薇为翁媳关系；与蔡健淮为叔侄关系；与蔡玉波为兄弟关系；与林锡平为舅舅、外甥关系

蔡一字：与林薇为夫妻关系；与蔡玉宏为父子关系；与蔡健淮为堂兄弟关系；与蔡玉波为叔侄关系；与林锡平为舅公、舅孙关系；
 林薇：与蔡一字为夫妻关系，与蔡玉宏为翁媳关系；与蔡健淮为堂兄嫂关系；与蔡玉波为叔公、侄媳关系；与林锡平为舅公、舅孙媳关系；
 蔡健淮：与蔡玉波为父子关系；与蔡玉宏为叔侄关系；与蔡一字为堂兄弟关系；与林薇为堂兄嫂关系；
 蔡玉波：与蔡玉宏为兄弟关系；与蔡一字为叔侄关系；与蔡健淮为父子关系；与林薇为叔公、侄媳关系；
 林锡平：与蔡玉宏为舅舅、外甥关系；与蔡一字为舅公、舅孙关系；与林薇为舅公、舅孙媳关系；

（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
蔡玉宏	董事、董事长	66,000,000	-3,000,000	63,000,000	43.28%	0
蔡一字	董事、副董事长、董事会秘书、总经理	44,000,000	50,000	44,050,000	30.26%	0
蔡健淮	董事	10,000,000	3,000,000	13,000,000	8.93%	0
黄玉忠	董事	1,000,000	0	1,000,000	0.69%	0
合计	-	121,000,000	50,000	121,050,000	83.16%	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（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
宁永彬	职工监事	离任	无	辞职
郑思敏	职工监事	离任	无	辞职
黄桂华	无	新任	职工监事	补选
林薇	无	新任	职工监事	补选

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

黄桂华，男，出生于1990年7月，中国国籍，汉，无境外永久居留权，广东省韶关学院本科毕业，2013.7-2018.7 就职于潮州市大宏实业有限公司，任销售经理，2018.8-现在，就职于广东绿太阳旅游股份有限公司，任总经理助理。

林薇，女，出生于1991年10月，中国国籍，汉，无境外永久居留权，广东工业大学财务管理本科毕业，2014.7-2019.4 就职于潮州市湘桥区树彬服装店，任财务经理，2019.5-现在，就职于广东绿太阳旅游股份有限公司，任财务主管

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	12	9
财务人员	8	8
营销人员	8	9
运营人员	102	73
员工总计	130	99

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	6
专科	16	9
专科以下	108	84
员工总计	130	99

（二） 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

按照新《证券法》、《关于修改〈非上市公司监督管理办法〉的决定》和《挂牌公司治理规则》的相关要求，董事、高级管理人员的配偶和直系亲属不得担任监事。原监事会主席蔡玉波先生和公司董事蔡健淮先生为父子关系，原职工代表监事林薇女士和公司董事蔡一字先生为夫妻关系，公司积极规范董事、监事和高级管理人员的资格，2020年4月20日公司收到监事会主席蔡玉波先生和监事林薇女士的辞职申请。

为保证公司的规范动作及监事会工作的正常开展，监事会提名蔡梦得先生和翁锐嘉先生为公司第一届监事会监事候选人，并提交公司股东大会审议选举。任期自公司2019年年度股东大会审议通过之日起至本届监事会任期届满之日止。蔡梦得先生和翁锐嘉先生不属于失信联合惩戒对象，具备监事任职资格。在新选任监事生效前，监事会主席蔡玉波先生和监事林薇女士继续履行相关职责。

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

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
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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股转系统业务规则（试行）》等有关法律、法规、及规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，建立健全了公司内部管理和控制制度确保公司规范运作。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。公司的经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。公司董事会认为，公司现有治理机制的建立和执行能为股东提供合适的保护，并能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开和表决程序，确保全体股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等地位。《公司章程》中明确要求公司董事负有勤勉义务“公平对待所有股东”、“独立董事应按照相关法律、法规、公司章程的要求，认真履行职责，维护公司整体利益，尤其要关注中小股东的合法权益不受损害。”

公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策按照《公司法》及《公司章程》规定程序进行决策，履行了相应法律程序，截至报告期末，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法，违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

2019年9月4日，2019年第二次临时股东大会，审议通过了《关于〈章程修正案〉的议案》：

《公司章程》第二章第十四条：经依法登记，公司经营范围为：旅游景区开发经营，对文化娱乐、体育项目的投资，农业科技研究开发，农副产品、日用百货销售，及国家允许其他投资项目的投资，企业形象设计、策划，礼仪庆典活动、文化艺术活动策划，展览的策划及展示，商务信息咨询，会务服务，场地租赁。以下项目仅限属下分支机构经营：国内外旅客住宿、餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

现修改为：《公司章程》第二章第十四条：经依法登记，公司经营范围为：旅游景区开发经营，对文化娱乐、体育项目的投资，农业科技研究开发，农副产品、日用百货销售，及国家允许其他投资项目的投资，企业形象设计、策划，礼仪庆典活动、文化艺术活动策划，展览的策划及展示，商务信息咨询，会务服务，场地租赁。以下项目仅限属下分支机构经营：房屋出租、餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

除以上章程条款修改外，其他未修改章程依然生效。

（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	4	2019 年度，公司董事会严格按照相关法律法规和《公司章程》等有关规定，召集、召开董事会会议，对公司各类重大事项进行审议和决策。2019 年全年共召开 4 次董事会会议，共审议 13 项议案，具体情况如下： 2019 年 1 月 4 日，公司召开第一届董事会第六次会议，审议通过以下 3 个议案： （一）《关于公司申请在上海股权托管交易中心非上市股份有限公司股份转让系统挂牌的议案》；（二）《关于授权公司董事会全权办理公司申请终止在上海股权托管交易中心非上市股份有限公司股份转让系统挂牌相关事宜的议案》；（三）《关于提请召开公司 2019 年第一次临时股东大会的议案》；

		2019年4月3日，公司召开第一届董事会第七次会议，审议通过以下9个议案： （一）《公司2018年年度董事会工作报告》议案；（二）《公司2018年年度总经理工作报告》议案；（三）《公司2018年年度报告及摘要》议案；（四）《公司2018年财务决算报告》议案；（五）《公司2019年年度财务预算报告》议案；（六）《公司2018年年度利润分配方案》议案；（七）《关于预计2019年日常性关联交易》议案；（八）《公司年度报告重大差错责任追究制度》议案；（九）《召开公司2018年年度股东大会》议案 2019年8月15日，公司召开第一届董事会第八次会议，审议通过《广东绿太阳旅游股份有限公司2019年半年度报告》议案； 2019年8月19日，公司召开第一届董事会第九次会议，审议通过《章程修正案》议案。
监事会	2	2019年4月3日，公司召开第一届董事会第四次会议，审议通过以下5个议案： （一）《2018年年度监事会工作报告》议案；（二）《关于公司2018年年度报告及摘要》议案；（三）《公司2018年年度财务决算报告》议案；（四）《公司2019年年度财务预算报告》议案；（五）《公司2018年年度利润分配方案》议案； 2019年8月15日，公司召开第一届董事会第五次会议，审议通过《广东绿太阳旅游股份有限公司2019年半年度报告》议案
股东大会	3	2019年1月21日，公司召开2019年第一次临时股东大会，审议通过以下2个议案：（一）《关于公司申请在上海股权托管交易中心非上市股份有限公司股份转让系统挂牌的议案》；（二）《关于授权公司董事会全权办理公司申请终止在上海股权托管交易中心非上市股份有限公司股份转让系统挂牌相关事宜的议案》； 2019年5月17日，公司召开2018年年度股东大会，审议通过以下议案： （一）《公司2018年年度董事会工作报告》议案；（二）《公司2018年年度报告及摘要》议案；（三）《公司2018年财务决算报告》议案；（四）《公司2019年年度财务预算报告》议案；（五）《公司2018年年度利润分配方案》议案；（六）《关于预计2019年日常性关联交易》议案；（七）《公司2018年年度监事会工

	作报告》议案；（八）《公司年度报告重大差错责任追究制度》议案； 2019年9月4日，公司召开2019年第二次临时股东大会，审议通过《公司章程修正案》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，公司三会召开严格执行《公司法》《章程》相关规定，召集、召开及表决程序均符合法律要求。会前提前发送通知、议案，让董事、监事、股东有充足时间审议议案，与会人员充分审议议案，并提出自己的意见和建议，行使表决权和签署会议决议，董事会秘书全面记录会议内容，并将会议资料存档。

公司重大事项按照决策制度进行决策，三会决议得到有效执行，未发生损害公司股东及第三人利益的情形。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内监督活动中，未发现公司存在未披露重大风险事项，监事会对本年度监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面不存在不能保证独立性、自主经营能力的情况，具备自主经营的能力。

（三）对重大内部管理制度的评价

1.董事会关于内部控制的说明

董事会认为，公司现有的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，并且结合自身实际情况而制定，符合现代企业管理规范和治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的各个环节，均得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，控制了公司经营风险。公司内控是一项长期和持续的系统事项，需要不断改进和完善，今后公司还将继续修订各项管理制度。

2.内控制度建设情况

根据企业管理各项法律、法规，公司结合实际情况，制定了内部管理制度，由公司董事会、经营管理班子负责落实执行，监事会进行监督防范。

（1）财务核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司情况，优化了财务管理制度，旅行社业务核算的制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计工作正常开展。

（2）关于财务管理体系

结合公司所处行业，公司修订了一批管理制度，重点是旅行社业务资料、业务流程方面的管理制度，由公司财务中心牵头，梳理了相关业务流程，对防范财务风险，提高财务资料规范性上起到了比较有效的作用。

（3）风险管控

报告期内，公司围绕企业业务风险，有效分析市场风险，公司采取或拟采取一系列策略来应对风险，综合运用风险应对策略，及时进行风险评估，并及时向董事会提交报告及相应的防范措施，做到购险可控。

公司董事会认为：报告期内，公司现有内部管理制度已基本建立健全，能够适应公司管理的要求和发展的需要，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证。公司内部管理制度制订以来，各项制度得到了有效的实施。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未出现年度报告差错情况。

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性段落 ☐ 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	亚会 A 审字（2020）0822 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼(B2)座 301 室
审计报告日期	2020 年 4 月 21 日
注册会计师姓名	宋锋岗、田梦珺
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3
会计师事务所审计报酬	80000 元
审计报告正文：	审计报告 亚会 A 审字（2020）0822 号

广东绿太阳旅游股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东绿太阳旅游股份有限公司（以下简称绿太阳公司）财务报表（以下简称财务报表），包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿太阳公司 2019 年 12 月 31 日财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于绿太阳公司，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、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，管理层负责评估绿太阳公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算绿太阳公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿太阳公司的财务报告过程。

四、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：

1、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。

2、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。

3、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。

4、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，就可能对绿太阳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绿太阳公司不能持续经营。

5、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。

6、就绿太阳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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 宋锋岗

中国注册会计师 田梦琨

中国·北京

二〇二零年四月二十一日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	728,935.13	3,194,240.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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			
应收账款	五、（二）	3,864.98	26,601.42
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	1,793,949.79	1,462,474.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	181,970.77	181,729.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	0	45,251.04
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		2,708,720.67	4,910,296.84
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（六）	107,528,382.62	108,042,230.04
在建工程	五、（七）	5,853,694.66	1,516,069.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（八）	47,824,003.19	48,818,428.40
递延所得税资产	五、（九）	50.86	350.02
其他非流动资产			
非流动资产合计		161,206,131.33	158,377,077.75
资产总计		163,914,852.00	163,287,374.59
流动负债：			
短期借款	五、（十）	8,000,000.00	9,600,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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			
应付账款	五、（十一）	803,585.46	623,366.21
预收款项	五、（十二）	649,031.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十三)	296,670.00	373,616.38
应交税费	五、(十四)	117,178.73	274,055.66
其他应付款	五、(十五)	1,500,000.00	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,366,465.19	10,871,038.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		11,366,465.19	10,871,038.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(十六)	145,570,000.00	145,570,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十七)	6,709,946.31	6,709,946.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(十八)	100,252.62	87,047.57
一般风险准备			
未分配利润	五、(十九)	168,187.88	49,342.46
归属于母公司所有者权益合计		152,548,386.81	152,416,336.34
少数股东权益			
所有者权益合计		152,548,386.81	152,416,336.34
负债和所有者权益总计		163,914,852.00	163,287,374.59

法定代表人：蔡玉宏

主管会计工作负责人：陈树荣

会计机构负责人：李旭明

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入	五、(二十)	13,396,362.40	15,745,908.58
其中：营业收入	五、(二十)	13,396,362.40	15,745,908.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,332,697.26	15,805,770.50
其中：营业成本	五、(二十)	8,124,642.59	9,436,395.72
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十一)	262,462.53	310,395.17
销售费用	五、(二十二)	2,211,558.59	2,179,306.91
管理费用	五、(二十三)	3,804,539.12	3,045,301.65
研发费用			
财务费用	五、(二十四)	929,494.43	834,371.05
其中：利息费用		901,187.22	800,000.04
利息收入		2,166.36	6,663.32
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十五)	1,196.66	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十六)		4,504.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,935,138.20	-55,356.95
加：营业外收入	五、(二十七)	2,180,000.00	15,000.00
减：营业外支出	五、(二十八)	40,000.00	4,503.62

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		204,861.80	-44,860.57
减：所得税费用	五、（二十九）	72,811.33	125,979.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		132,050.47	-170,839.81
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）		132,050.47	-170,839.81
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		132,050.47	-170,839.81
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 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）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）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		132,050.47	-170,839.81
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		132,050.47	-170,839.81
（二）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（元/股）		0.0009	-0.0012
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0009	-0.0012

法定代表人：蔡玉宏

主管会计工作负责人：陈树荣

会计机构负责人：李旭明

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		14,873,107.71	16,733,776.69
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十)	3,682,166.36	345,900.96
经营活动现金流入小计		18,555,274.07	17,079,677.65
购买商品、接受劳务支付的现金		2,145,129.28	2,782,454.73
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		4,069,406.96	4,363,874.30
支付的各项税费		949,232.90	2,158,196.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十)	4,135,183.33	4,442,210.45
经营活动现金流出小计		11,298,952.47	13,746,735.83
经营活动产生的现金流量净额		7,256,321.60	3,332,941.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,201,626.84	5,575,589.11

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		7,201,626.84	5,575,589.11
投资活动产生的现金流量净额		-7,201,626.84	-5,575,589.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			1,600,000.00
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			1,600,000.00
偿还债务支付的现金		1,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		920,000.00	800,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,520,000.00	800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,520,000.00	800,000.00
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		-2,465,305.24	-1,442,647.29
加：期初现金及现金等价物余额		3,194,240.37	4,636,887.66
六、期末现金及现金等价物余额		728,935.13	3,194,240.37

法定代表人：蔡玉宏

主管会计工作负责人：陈树荣

会计机构负责人：李旭明

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	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	145,570,000.00				6,709,946.31				87,047.57		49,342.46		152,416,336.34
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	145,570,000.00				6,709,946.31				87,047.57		49,342.46		152,416,336.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									13,205.05		118,845.42		132,050.47
（一）综合收益总额											132,050.47		132,050.47
（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									13,205.05		-13,205.05		

1. 提取盈余公积									13,205.05		-13,205.05		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 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	145,570,000.00				6,709,946.31				100,252.62		168,187.88		152,548,386.81

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	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	145,570,000.00				6,709,946.31				87,047.57		220,182.27		152,587,176.15
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	145,570,000.00				6,709,946.31				87,047.57		220,182.27		152,587,176.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-170,839.81		-170,839.81
（一）综合收益总额											-170,839.81		-170,839.81
（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													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
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.其他综合收益结转留存收益													
6.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	145,570,000.00				6,709,946.31				87,047.57		49,342.46		152,416,336.34

法定代表人：蔡玉宏

主管会计工作负责人：陈树荣

会计机构负责人：李旭明

广东绿太阳旅游股份有限公司

财务报表附注

（2019年1月1日至2019年12月31日止）

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

（一）公司设立情况

广东绿太阳旅游股份有限公司前身为潮州市绿太阳投资有限公司，公司成立于2003年8月15日，法定代表人蔡玉宏，注册资本14557.00万元，实收资本14557.00万元。公司是股份有限公司，统一社会信用代码：914451007536528630，注册地址：广东省潮州市潮安区登塘镇扬美村打石坑绿太阳路1号A幢办公楼。

经营范围：旅游景区开发经营，对文化娱乐、体育项目的投资，农业科技研究开发，农副产品、日用百货销售，及国家允许其他投资项目的投资、企业形象设计、策划，礼仪庆典活动、文化艺术活动策划，展览的策划及展示，商务信息咨询，会务服务，场地租赁。以下项目仅限属下分支机构经营：国内外旅客住宿、餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

（二）公司历史沿革及其变更情况

1.公司设立

广东绿太阳股份有限公司前身为潮州市绿太阳投资有限公司（以下简称公司）成立于2003年8月15日。公司于2003年8月11日取得潮州市工商行政管理局（粤潮）名称预审核[2013]165号文核准，并在潮州市工商行政管理局登记注册。全体股东于2003年8月12日在公司办公室召开股东决议，同意共同出资筹建“潮州市绿太阳投资有限公司”，并签订《出资协议》，选举蔡玉宏为公司执行董事（法人代表），兼任公司经理。注册资本300万元，其中，蔡玉宏出资人民币180万元，占注册资本的60%，卢瑞煌出资人民币120万元，占注册资本的40%。此次出资已经潮州盛德会计师事务所审验，并出具潮盛德（2003）内验字第105号验资报告。2003年8月15日完成工商信息登记。

设立时的股权结构如下：

注册资本实收情况明细表

（单位：万元）

股东名称	申请注册资本		出资者实际出资情况			
	金额	出资比例（%）	货币	实物资产	合计	实收资本占注册资本比例（%）

蔡玉宏	180.00	60.00	180.00	-	180.00	100.00
卢瑞煌	120.00	40.00	120.00	-	120.00	100.00
合计	300.00	100.00	300.00	-	300.00	100.00

公司住所：广东省潮州市凤新大新乡路 15 号（原大新乡水塔脚），经营范围：旅游景区开发经营，对文化娱乐、体育项目的投资，农业科技研究开发，农副产品加工销售，及国家允许其他投资项目。

（2）第一次变更注册资本

2003 年 11 月 19 日，公司变更注册资本为 1000.00 万元。其中蔡玉宏出资人民币 600 万元，占出资额的 60%，卢瑞煌出资人民币 400 万元，占出资额的 40%。此次增资已经潮州市诚审会计师事务所审验，并出具了潮诚会验[2003]048 号验资报告。增资后股权结构如下：

注册资本实收情况明细表

（单位：万元）

股东名称	变更前出资情况			变更后出资情况			出资方式
	注册资本	实收资本	出资比例（%）	注册资本	实收资本	出资比例（%）	
蔡玉宏	180.00	60.00	60.00	600.00	600.00	60.00	货币出资
卢瑞煌	120.00	40.00	40.00	400.00	400.00	40.00	货币出资
合计	300.00	100.00	100.00	1000.00	1000.00	100.00	

（3）第一次变更股东

2004 年 8 月 11 日，公司变更股东。2004 年 8 月 2 日潮州市绿太阳投资有限公司第一届三次股东会议决议，同意公司股东卢瑞煌先生将所持有的公司 40% 的股份（人民币 400 万元）以现金方式转让给自然人刘巧音，双方签订了“股权转让合同”。2004 年 8 月 11 日完成工商信息登记变更。转让后股权结构如下：

注册资本实收情况明细表

（单位：万元）

股东名称	变更前出资情况			变更后出资情况			出资方式
	注册资本	实收资本	出资比例（%）	注册资本	实收资本	出资比例（%）	
蔡玉宏	600.00	600.00	60.00	600.00	600.00	60.00	货币出资

卢瑞煌	400.00	400.00	40.00				货币出资
刘巧音				400.00	400.00	40.00	货币出资
合计	1000.00	1000.00	100.00	1000.00	1000.00	100.00	

（4）第一次变更经营范围

2006 年 7 月 11 日，公司变更经营范围。由原来的“旅游景区开发经营，对文化娱乐、体育项目的投资，农业科技研究开发，农副产品加工销售，及国家允许其他投资项目的投资。”变更为“旅游景区开发经营，对文化娱乐、体育项目的投资，农业科技研究开发，农副产品销售，及国家允许其他投资项目的投资。餐饮服务（只限分支机构经营）。”

（5）第二次变更股东

2009 年 3 月 23 日，公司第二次变更股东。潮州市绿太阳投资有限公司于 2009 年 2 月 23 日在本公司召开股东会会议，同意将公司股东刘巧音所持有本公司 40%的股权（人民币 400 万元），以现金形式等价转让给新股东蔡一字，双方签署了股份转让协议。转让后股权结构如下：

注册资本实收情况明细表

（单位：万元）

股东名称	变更前出资情况			变更后出资情况			出资方式
	注册资本	实收资本	出资比例（%）	注册资本	实收资本	出资比例（%）	
蔡玉宏	600.00	600.00	60.00	600.00	600.00	60.00	货币出资
刘巧音	400.00	400.00	40.00				货币出资
蔡一字				400.00	400.00	40.00	货币出资
合计	1000.00	1000.00	100.00	1000.00	1000.00	100.00	

公司注册号由原来的 4451012001595 变更为 445100000012427。

（6）第二次变更经营范围

2011 年 1 月 14 日，公司第二次变更经营范围。由原来的“旅游景区开发经营，对文化娱乐、体育项目的投资，农业科技研究开发，农副产品销售，及国家允许其他投资项目的投资。餐饮服务（只限分支机构经营）。”变更为“旅游景区开发经营，对文化娱乐、体育项目

的投资，农业科技研究开发，农副产品、日用百货销售，及国家允许其他投资项目的投资。餐饮服务（只限分支机构经营）。”

2015 年 12 月 31 日，公司注册号/统一社会信用代码由原来的 445100000012427 变更为 914451007536528630。

（7）变更名称

2016 年 5 月 5 日，公司变更名称，由原来的“潮州市绿太阳投资有限公司”变更为“广东绿太阳投资有限公司”。

（8）第二次变更注册资本

2016 年 6 月 24 日，公司增加注册资本 10000 万元。经公司 2016 年 6 月 20 日股东会决议，同意公司注册资本由人民币 1000 万元变更为 11000 万元。本次认缴增资 1 亿元分别由股东蔡玉宏优先认缴增资人民币 6000 万元，股东蔡一字优先认缴人民币 4000 万元，在 2016 年 12 月 31 日前缴足。截止 2016 年 7 月 31 日，公司已分别收到蔡玉宏投资款共计 7200 万元，其中实收资本 6000 万元，资本公积 1200 万元；蔡一字投资款共计 4800 万元，其中实收资本 4000 万元，资本公积 800 万元，增资后股权结构如下：

注册资本实收情况明细表

（单位：万元）

股东名称	变更前出资情况			变更后出资情况			出资方式
	注册资本	实收资本	出资比例（%）	注册资本	实收资本	出资比例（%）	
蔡玉宏	600.00	600.00	60.00	6600.00	6600.00	60.00	货币出资
蔡一字	400.00	400.00	40.00	4400.00	4400.00	40.00	货币出资
合计	1000.00	1000.00	100.00	11000.00	11000.00	100.00	

（9）第三次变更注册资本、股东：

2016 年 12 月 23 日，公司第三次变更注册资本、股东。经公司 2016 年 12 月 16 日股东会决议，同意吸纳蔡健淮、黄玉忠、张少煌、蔡旭龙、林树彬、王洪广、林鹏飞、林鹏云、邱淑娟、蔡玉辉、潮州市望亭湖投资合伙企业（有限公司）、潮州市悦翔时光合伙企业（有限合伙）、潮州市翠幽谷合伙企业（有限合伙）为公司股东；变更公司注册资本，由原人民币 11000 万元变更为人民币 14459 万元，本次增资人民币 3459 万元，由上述各股东在 2017 年 02 月 28 日前缴足。截至 2016 年 12 月 31 日，公司已收到各股东新增投资款共计 3459

万元。

此次增资后股权结构如下：

注册资本实收情况明细表

（单位：万元）

股 东 名 称	变更前出资情况			变更后出资情况			出资方式
	注册资本	实收资本	出资比例（%）	注册资本	实收资本	出资比例（%）	
蔡玉宏	6600.00	6600.00	60.00	6600.00	600.00	45.65	货币出资
蔡一字	4400.00	4400.00	40.00	4400.00	400.00	30.43	货币出资
蔡健淮				1000.00	1000.00	6.92	货币出资
潮州市望亭湖投资合伙企业（有限合伙）				1000.00	1000.00	6.92	货币出资
潮州市悦翔时光投资合伙企业（有限合伙）				750.00	750.00	5.19	货币出资
潮州市翠幽谷投资合伙企业（有限合伙）				179.00	179.00	1.24	货币出资
黄玉忠				100.00	100.00	0.69	货币出资
蔡旭龙				60.00	60.00	0.41	货币出资
林鹏飞				60.00	60.00	0.41	货币出资
林鹏云				60.00	60.00	0.41	货币出资
林树彬				60.00	60.00	0.41	货币出资
王洪广				60.00	60.00	0.41	货币出资
张少煌				60.00	60.00	0.41	货币出资
邱淑娟				40.00	40.00	0.28	货币出资
蔡玉辉				30.00	30.00	0.21	货币出资
合计	11000.00	11000.00	100.00	14459.00	14459.00	100.00	

(10) 第三次变更经营范围；

2017年2月21日，公司经营范围变更为“旅游景区开发经营，对文化娱乐、体育项目的投资，农业科技研究开发，农副产品、日用百货销售，及国家允许其他投资项目的投资、企业形象设计、策划，礼仪庆典活动、文化艺术活动策划，展览的策划及展示，商务信息咨询，会务服务，在职人员岗前技能培训，场地租赁。以下项目仅限属下分支机构经营：国内外旅客住宿、餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）”

(11) 股份制改造及第四次变更经营范围；

2017年9月6日，公司召开创立大会，同意公司通过按账面净资产整体折股设立股份有限公司的决议，根据亚太（集团）会计师事务所出具的亚会C审字（2018）0793号审计报告，公司按照审计截止日2017年3月31日的净资产149,339,946.31元按1.0329:1的比列折股14459万股，每股面值一元，余额4,749,946.31元计入资本公积。并于2017年9月15日拿到了股份公司的营业执照。并审议通过了关于广东绿太阳旅游股份有限公司章程的议案，删除了原经营范围中在职人员岗前技能培训的内容。

(12) 第一次变更地址

2017年10月9日，公司召开第一次临时股东大会，同意公司住所变更为“广东省潮州市潮安区登塘镇扬美村打石坑绿太阳路1号A幢办公楼”。

(13) 第四次变更注册资本；

2017年12月16日，公司第四次变更注册资本。经公司2017年第二次临时股东大会决议，同意潮州市望亭湖投资合伙企业（有限合伙）、潮州市悦翔时光合伙企业（有限合伙），潮州市翠幽谷合伙企业（有限合伙）对公司增资；变更公司注册资本，由原人民币14459万元变更为人民币14557万元，本次增资人民币294万元，新增股本98万元，剩余196万元计入资本公积，2017年12月29日，拿到了变更注册资本后的营业执照。

此次增资后股权结构如下：

注册资本实收情况明细表

（单位：万元）

股 东 名 称	变更前出资情况			变更后出资情况			出资方式
	注册资本	股本	出资比例（%）	注册资本	股本	出资比例（%）	
蔡玉宏	6600.00	6600.00	45.65	6600.00	6600.00	45.34	货币出资
蔡一字	4400.00	4400.00	30.43	4400.00	4400.00	30.23	货币出资

蔡健淮	1000.00	1000.00	6.92	1000.00	1000.00	6.87	货币出资
潮州市望亭湖投资合伙企业（有限合伙）	1000.00	1000.00	6.92	1010.00	1010.00	6.94	货币出资
潮州市悦翔时光投资合伙企业（有限合伙）	750.00	750.00	5.19	762.00	762.00	5.23	货币出资
潮州市翠幽谷投资合伙企业（有限合伙）	179.00	179.00	1.24	255.00	255.00	1.75	货币出资
黄玉忠	100.00	100.00	0.69	100.00	100.00	0.69	货币出资
蔡旭龙	60.00	60.00	0.41	60.00	60.00	0.41	货币出资
林鹏飞	60.00	60.00	0.41	60.00	60.00	0.41	货币出资
林鹏云	60.00	60.00	0.41	60.00	60.00	0.41	货币出资
林树彬	60.00	60.00	0.41	60.00	60.00	0.41	货币出资
王洪广	60.00	60.00	0.41	60.00	60.00	0.41	货币出资
张少煌	60.00	60.00	0.41	60.00	60.00	0.41	货币出资
邱淑娟	40.00	40.00	0.28	40.00	40.00	0.27	货币出资
蔡玉辉	30.00	30.00	0.21	30.00	30.00	0.21	货币出资
合计	14459.00	14459.00	100.00	14,557.00	14,557.00	100.00	

（14）第五次变更经营范围：

2019年9月10日，经潮州市市场监督管理局批准公司经营范围中的国内外旅客住宿变更为房屋出租。

3、公司控股、参股公司及分公司情况

广东绿太阳旅游股份有限公司未设子公司，设立了两家分公司，主要情况如下：

企业名称	广东绿太阳旅游股份有限公司生态旅游度假分公司	广东绿太阳旅游股份有限公司商务服务分公司
注册号/统一社会信用代码	91445103792954645C	91445103MA4W8LK79Y

信用代码		
成立日期	2006 年 8 月 30 日	2017 年 2 月 28 日
负责人	蔡玉宏	蔡玉宏
住所	潮州市登塘镇大坑水库库区	潮州市潮安区登塘镇扬美村
经营范围	旅游景区开发经营（法律、行政法规禁止的项目除外）；中、西餐制售（不含凉菜）（凭有效许可证经营）。	企业形象设计、策划，礼仪庆典活动，文化艺术活动策划，展览的策划及展示，商务信息咨询，会务服务，在职人员岗前培训，场地租赁，国内外旅客住宿，餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

本财务报表业经公司全体董事批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

（五）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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。

公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、

利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集

体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当

前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产（不含应收款项）减值

①本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

②当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会

做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期

内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

④除本条③计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

（十一）应收款项坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量其减值准备。公司在参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测及信用风险特征分析的基础上，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计，计提方法如下：

（1）期末对应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）当单项款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据类型及信用风险特征划分应收款项组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

类 别	标 准	计提方法
1、单项计提坏账准备的应收账款		
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项金额重大（50 万以上）的应收款项	本公司对单项金额重大的应收款项单项进行减值测试，如有证据表明其已发生减值，按照减值金额计提信用减值损失，其余纳入按组合计提坏账准备的应收款项计提信用减值损失
2、按组合计提坏账准备		

类 别	标 准	计提方法
备的应收款项		
关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	不计提减值
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	预期信用损失率

本公司参照历史信用损失经验确认的组的预期信用损失率：

账龄	预计信用损失计提比例(%)
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

（十二）其他应收账款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对于其他应收款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量其减值准备。公司在参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测及信用风险特征分析的基础上，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计，计提方法如下：

（1）期末对其他应收款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）当单项款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据类型及信用风险特征划分其他应收款项组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

类 别	标 准	计提方法
1、单项计提坏账准备的应收账款		
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项金额重大（50 万以上）的应收款项	本公司对单项金额重大的其他应收款项单项进行减值测试，如有证据表明其已发生减值，按照减值金额计提信用减值损失，其余纳入按组合计提坏账准备的其他应收款项计提信用减值损失
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务	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，确认减值损失，计提坏账准备
2、按组合计提坏账准备的其他应收款项		
关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	不计提减值
无风险组合	根据业务性质，认定无信用	不计提减值

类 别	标 准	计提方法
	风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金、代扣代缴的社保公积金。	
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	预期信用损失率

本公司参照历史信用损失经验确认的组的预期信用损失率：

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

（一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、委托加工物资。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本和加工成本。

原材料领用和发出时按加权平均法计价，产成品和库存商品发出时按照加权平均计价法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(二) 划分为持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

(三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

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

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

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

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件

的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(四) 长期股权投资

5、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

6、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

7、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；

初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	年限平均法	5-57 年	5.00	19.00 -1.67
运营设备	年限平均法	5-10 年	5.00	19.00 -9.50
运输设备	年限平均法	5-10 年	5.00	19.00 -9.50
电子及办公设备	年限平均法	3-5 年	5.00	31.67-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

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

（六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

本公司无形资产包括专利权及软件。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	
实用新型专利	10 年	法律规定
发明专利	20 年	法律规定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(九) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

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

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

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

(十) 长期待摊费用

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

(十一) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（十二）预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

（十三）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（十四）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

①门票收入：在门票销售、游客入园后，公司已收到现金或取得收款权利时，确认收入实现。

②游乐消费收入：对于景区内的游乐设施等消费项目，当游客支付费用，公司提供相关游乐服务时，确认收入实现。

③景区餐厅收入：当游客消费并结算账款后，主要风险和报酬得以转移，相关经济利益流入企业，与收入相关的成本能够可靠计量，确认收入。

④停车服务收入：当游客支付费用，公司提供停车服务时，确认收入实现。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应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。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十五）政府补助

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

补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

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

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（十七）租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

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

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

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（十八）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（十九）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（二十一）持有待售的非流动资产及处置组

1、持有待售的非流动资产及处置组标准

将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售的非流动资产及处置组：

- （1）公司已就该资产出售事项作出决议；
- （2）公司已与对方签订了不可撤消的转让协议；
- （3）该资产转让将在一年内完成。

2、持有待售的非流动资产及处置组的会计处理方法

符合持有待售条件的非流动资产被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，不计提折旧或进行摊销，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

（二十二）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控

制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

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

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

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十三）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）公司已经按照财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）。并对上年比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

报表项目	上年影响数
资产负债表：	
应收票据及应收账款	-26,601.42
应收票据	

报表项目	上年影响数
应收账款	26,601.42
应付票据及应付账款	-623,366.21
应付票据	
应付账款	623,366.21
损益表：	
减：资产减值损失	4,504.97
加：资产减值损失	4,504.97
减：信用减值损失	
加：信用减值损失	

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》

(3) 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》

(4) 本公司自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(二十四) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须

对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

（2）折旧和摊销

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

（3）固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

（4）坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）	
		2019 年度	2018 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、3%	6%、3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%	3%
地方教育附加	实缴增值税、消费税	2%	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%	25%

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 12 月 31 日；“本期”指 2019 年度，“上期”指 2018 年度。

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	406,974.30	235,597.70
银行存款	321,184.83	2,958,642.67
其他货币资金	776.00	
合计	728,935.13	3,194,240.37

其他说明：截止期末余额，本公司无使用受限的货币资金。

（二）应收账款

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,068.40	100.00	203.42	5.00	3,864.98
其中：账龄分析法组合	4,068.40	100.00	203.42	5.00	3,864.98
关联方组合					
合计	4,068.40	100.00	203.42	5.00	3,864.98

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,001.50	100.00	1,400.08	5.00	26,601.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款		-		-	
合计	28,001.50	100.00	1,400.08	5.00	26,601.43

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预计损失率（%）
1年以内（含1年）	4,068.40	203.42	5.00
合计	4,068.40	203.42	

(2) 按欠款方归集的期末余额前一年的应收账款情况

单位名称	与公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海赫程国际旅行社有限公司南通分公司	非关联方	货款	4,068.40	1年以内	100	203.42
合计	-	-	4,068.40			

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1年以内	1,690,397.79	94.23	1,462,474.81	100.00
1-2年	103,552.00	5.77		
合计	1,793,949.79	100.00	1,462,474.81	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前三名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间
潮州市火山广告装饰工程有限公司	非关联方	996,448.00	55.54	2019年
		103,552.00	5.77	2018年
潮州市登塘镇财政所	非关联方	599,999.99	33.45	2019年
潮州市房地产管理局第六房管所	非关联方	93,949.80	5.24	2019年
合计		1,793,949.79	100.00	

(四) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	181,970.77	181,729.20
合计	181,970.77	181,729.20

2、其他应收款

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款	181,970.77	100			181,970.77
其中：账龄分析法组合					
关联方组合					
无风险组合	181,970.77	100			181,970.77
合 计	181,970.77	100			181,970.77

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
1、账龄分析法组合	-	-	-	-	-
个别认定	181,729.20	100			181,729.20
合计	181,729.20	100			181,729.20

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合同保证金	181,529.20	181,529.20
POS 机押金	200.00	200.00
社保	241.57	
合计	181,970.77	181,729.20

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与公司的 关系	款项的 性质	期末余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备余额
潮州市房地产管理局 第六房管所	非关联方	合同保 证金	76,933.20	1-2 年	42.28	-
潮安县大坑苗圃场	非关联方	合同保 证金	44,500.00	5 年以 上	24.45	-
潮安县大坑水库管理 所	非关联方	合同保 证金	22,000.00	5 年以 上	12.09	
潮安县登塘镇扬美村 民委员会	非关联方	合同保 证金	18,400.00	5 年以 上	10.11	
潮安县登塘镇登塘村 民委员会	非关联方	合同保 证金	13,100.00	5 年以 上	7.20	
合计	-	-	174,933.20		96.13	-

（五）存货

1、存货分类

存货种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品				45,251.04		45,251.04
合计				45,251.04		45,251.04

（六）固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及构筑 物	营运设备	运输工具	电子及办 公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	118,030,714.15	6,412,877.55	168,759.30	363,338.16	124,975,689.16
2.本期增加金额	1,425,382.69	382,117.01		510,053.77	2,317,553.47
（1）购置		106,517.01		510,053.77	616,570.78
（2）在建工程转入	1,425,382.69	275,600.00			1,700,982.69
（3）股东捐赠					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）货币出资置换资 产					
4.期末余额	119,456,096.84	6,794,994.56	168,759.30	873,391.93	127,293,242.63
二、累计折旧					
1.期初余额	16,281,057.15	508,319.33	24,932.57	119,150.07	16,933,459.12

项目	房屋及构筑物	营运设备	运输工具	电子及办公设备	合计
2.本期增加金额	2,193,696.60	509,396.25	18,359.64	109,948.40	2,831,400.89
（1）计提	2,193,696.60	509,396.25	18,359.64	109,948.40	2,831,400.89
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	18,474,753.75	1,017,715.58	43,292.21	229,098.47	19,764,860.01
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	100,981,343.09	5,777,278.98	125,467.09	644,293.46	107,528,382.62
2.期初账面价值	101,749,657.00	5,904,558.22	143,826.73	244,188.09	108,042,230.04

注：固定资产中房屋及构筑物均未取得房产证。

（七）在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
木屋工程	379,248.68		379,248.68	379,248.68		379,248.68
会所工程	74,437.90		74,437.90	74,437.90		74,437.90
大门改建项目	4,216,467.37		4,216,467.37			
天桥及辅桥工程	184,758.00		184,758.00			
绿阳路扩建工程	255,763.01		255,763.01	255,763.01		255,763.01
高空滑索工程	5,471.70		5,471.70	5,471.70		5,471.70
空中漂流工程	737,548.00		737,548.00	737,548.00		737,548.00
百鸟园景观工程				63,600.00		63,600.00
合计	5,853,694.66		5,853,694.66	1,516,069.29		1,516,069.29

2. 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定资 产金额	本年其他 减少金额	年末余额
冰天雪地工程		1,425,382.69	1,425,382.69		
百鸟园景观工程	63,600.00	212,000.00	275,600.00		
合 计	63,600.00	1,637,382.69	1,700,982.69		

(八) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其 他 减少	期末余额
景区绿化	44,737,358.10	-	1,010,654.40	-	43,726,703.70
土地租金	1,633,090.62	-	21,926.64	-	1,611,163.98
景区规划设计费	999,999.90	-	80,000.04	-	919,999.86
办公室装修款	237,429.48	-	94,971.72	-	142,457.76
路桥设计费	329,156.82	-	18,544.08	-	310,612.74
金蝶软件	13,316.58	-	1,700.04	-	11,616.54
中餐厅装修款	663,903.41	-	215,319.96	-	448,583.45
旅游厕所	204,173.49		40,834.68		163,338.81
牌坊街铺面装修工 程款		546,448.00	56,921.65		489,526.35
合 计	48,818,428.40	546,448.00	1,540,873.21		47,824,003.19

(九) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	203.42	50.86	1,400.08	350.02
合计	203.42	50.86	1,400.08	350.02

(十) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	8,000,000.00	9,600,000.00
合计	8,000,000.00	9,600,000.00

短期借款分类的说明：

类别	借款余额	借款期限	年利 率	抵押、担保情况
信用借款	8,000,000.00	2019-9-13 - 2020-9-12	10.00%	无
合计	8,000,000.00			

(十一) 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	504,009.50	323,790.25
1-2年（含2年）		299,575.96
2-3年（含3年）	299,575.96	
合计	803,585.46	623,366.21

(2) 应付账款账面余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末金额	账龄	占总额比例（%）	款项性质
潮州市蓝领餐饮管理有限公司	非关联方	301,703.90	1年以内	37.54	货款
东莞市富林节能住宅科技有限公司	非关联方	299,575.96	2-3年	37.28	工程款
邱阳华	非关联方	103,700.00	1年以内	12.90	工程款
土地租金	非关联方	55,850.44	1年以内	6.95	租金
广东电网潮州潮安供电局	非关联方	42,755.16	1年以内	5.32	电费
合计		803,585.46		100.00	

(十二) 预收账款

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收门票款	649,031.00	
合计	649,031.00	

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	373,616.38	3,688,407.63	3,765,354.01	296,670.00
二、离职后福利-设定提存计划		276,748.34	276,748.34	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	373,616.38	3,965,155.97	4,042,102.35	296,670.00

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	373,616.38	3,532,258.60	3,609,204.98	296,670.00
二、职工福利费				
三、社会保险费		122,344.03	122,344.03	
其中：医疗保险费		96,845.08	96,845.08	
工伤保险费		4,018.63	4,018.63	
生育保险费		21,480.32	21,480.32	
四、住房公积金		33,805.00	33,805.00	
五、工会经费和职工教育经费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	373,616.38	3,688,407.63	3,765,354.01	296,670.00

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	266,413.39	266,413.39	-
2、失业保险费	-	10,334.95	10,334.95	-
合计	-	276,748.34	276,748.34	-

(十四) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	67,353.90	122,886.63
企业所得税	24,362.13	9,056.72
城市维护建设税	2,884.64	9,199.85
教育费附加	2,060.45	6,571.29
个人所得税	20,254.28	20,559.83
印花税	263.33	782.78
土地使用税		52,324.59
房产税		52,673.97
合计	117,178.73	274,055.66

(十五) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,500,000.00	
合计	1,500,000.00	

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,500,000.00	
代垫费用		
代扣代缴款项		
安全基金		
其他		
合计	1,500,000.00	

3、其他应付款账面余额前一名单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末金额	账龄	占总额比例（%）	款项性质
苏州同程文化旅游发展有限公司	非关联方	1,500,000.00	1年以内	100.00	往来款
合计		1,500,000.00		100.00	

（十六）股本

1、股本增减变动情况

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
蔡玉宏	66,000,000.00		3,000,000.00	63,000,000.00
蔡一字	44,000,000.00	50,000.00		44,050,000.00
蔡健淮	10,000,000.00	3,000,000.00		13,000,000.00
潮州市望亭湖投资合伙企业	10,100,000.00	-	-	10,100,000.00
潮州市悦翔时光投资合伙企业	7,620,000.00	-	-	7,620,000.00
潮州市翠幽谷投资合伙企业	2,550,000.00	-	-	2,550,000.00
黄玉忠	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
蔡旭龙	600,000.00	-	-	600,000.00
林鹏飞	600,000.00	-	-	600,000.00
林鹏云	600,000.00	-	-	600,000.00
林树彬	600,000.00	103,000.00	-	703,000.00
王洪广	600,000.00	-	150,000.00	450,000.00
张少煌	600,000.00	-	-	600,000.00
邱淑娟	400,000.00	-	3,000.00	397,000.00
蔡玉辉	300,000.00	-	-	300,000.00
合计	145,570,000.00	3,153,000.00	3,153,000.00	145,570,000.00

（十七）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,709,946.31	-	-	6,709,946.31
其他资本公积	-	-	-	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	6,709,946.31	-	-	6,709,946.31

(十八) 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	100,252.62	87,047.57
任意盈余公积		
合计	100,252.62	87,047.57

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	87,047.57	13,205.05		100,252.62
任意盈余公积	-			
合计	87,047.57	13,205.05		100,252.62

(十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	49,342.46	220,182.27
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	49,342.46	220,182.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	132,050.47	-170,839.81
减：提取法定盈余公积	13,205.05	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他（股改）		
期末未分配利润	168,187.88	49,342.46

(二十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
门票收入	4,392,386.98	2,117,066.02	4,320,884.21	1,980,558.29
餐厅收入	3,440,913.24	2,896,141.64	5,680,227.44	4,362,622.78
游乐收入	3,639,160.37	2,214,820.38	5,384,750.97	2,866,899.32
其他收入	1,923,901.81	896,614.55	360,045.96	226,315.33
合计	13,396,362.40	8,124,642.59	15,745,908.58	9,436,395.72

(二十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	31,320.35	44,452.74

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	22,371.70	31,751.94
房产税	180,088.27	124,470.21
土地使用税	24,660.96	104,998.53
印花税	4,021.25	4,721.75
合计	262,462.53	310,395.17

（二十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	32,586.18	26,449.51
水电费	431,519.23	362,022.22
车辆费	54,821.26	64,467.97
福利	465.14	3,354.83
工资、社保	48,755.00	45,580.00
通讯费	52,391.97	51,950.22
低值易耗品	309,081.35	386,322.89
维修费	344,981.46	155,566.96
展览和广告费	494,068.43	456,266.82
伙食费	194,166.26	300,521.03
绿化费	49,733.50	248,918.00
租金	148,194.20	65,588.80
其他	22,794.61	12,297.66
设计费	28,000.00	
合计	2,211,558.59	2,179,306.91

（二十三）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	3,535.38	16,459.79
车辆费	53,989.21	122,362.76
差旅费	20,146.77	218,885.15
工资、社保	1,249,397.36	1,272,314.79
残疾保障金	27,242.62	22,668.28
福利费		6,500.00
培训费		2,040.00
通讯费	6,069.95	9,895.46
低值易耗品	477.00	1,975.00
费用摊销	529,889.08	478,795.49
业务招待费	9,110.00	78,923.00
中介咨询服务费	1,789,651.76	659,441.93
保险费	10,500.00	11,000.00
白蚁防治费	30,000.00	15,000.00
环评服务费		55,000.00
房租	71,040.00	71,040.00
其他	3,489.99	3,000.00
合计	3,804,539.12	3,045,301.65

（二十四）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	901,187.22	800,000.04
减：利息收入	2,166.36	6,663.32
利息净支出	899,020.86	793,336.72
手续费	30,473.57	41,034.33
汇兑损益		
合计	929,494.43	834,371.05

(二十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,196.66	
合计	1,196.66	

(二十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	4,504.97
合 计	-	4,504.97

(二十七) 营业外收入

营业外收入分项目情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,180,000.00	15,000.00	2,180,000.00
合计	2,180,000.00	15,000.00	2,180,000.00

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
旅游厕所补助款	350,000.00		与收益相关
美食名店奖金	50,000.00		与收益相关
上市挂牌经费	1,500,000.00		与收益相关
农业补贴	100,000.00		与收益相关
全国科普日暨创森科普宣传款	180,000.00	15,000.00	与收益相关
合计	2,180,000.00	15,000.00	-

(二十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	40,000.00	-	40,000.00-
滞纳金		4,503.62	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	40,000.00	4,503.62	40,000.00-

(二十九) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	72,512.17	124,853.00
递延所得税费用的变动	299.16	1,126.24
合计	72,811.33	125,979.24

(三十) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,166.36	6,663.32
政府补助	2,180,000.00	15,000.00
收到往来款项及其他	1,500,000.00	324,237.64
合计	3,682,166.36	345,900.96

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	40,000.00	4,503.62
付现期间费用	4,095,183.33	4,023,378.71
支付往来款及其他		414,328.12
合计	4,135,183.33	4,442,210.45

(三十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	132,050.47	-170,839.81
加：资产减值准备	-1,196.66	-4,504.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,831,400.89	2,644,548.84
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,540,873.21	1,443,116.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	901,187.22	800,000.04
投资损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	299.16	1,126.25
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）	45,251.04	-12,081.35
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-307,541.88	220,411.94
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	2,113,998.15	-1,713,688.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,256,321.60	3,332,941.82
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	728,935.13	3,194,240.37
减：现金的期初余额	3,194,240.37	4,636,887.66
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	-2,465,305.24	-1,442,647.29

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	728,935.13	3,194,240.37
其中：库存现金	406,974.30	235,597.70
可随时用于支付的银行存款	321,184.83	2,958,642.67
可随时用于支付的其他货币资金	776.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	728,935.13	3,194,240.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		-

六、关联方及关联交易**（一）本企业的母公司情况**

本企业无母公司，本公司最终控制方为自然人蔡玉宏、蔡一字父子二人。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
潮州市大宏实业有限公司	大股东控制企业
潮州市御园酒店管理有限公司	大股东参股企业
蔡健淮	股东
潮州市精美工艺品有限公司	股东控制企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
潮州市忠信达工艺品有限公司	股东控制企业
潮州市望亭湖投资合伙企业（有限合伙）	股东
潮州市悦翔时光投资合伙企业（有限合伙）	股东
林锡平	董事、副总经理
蔡健准	董事
黄玉忠	董事
蔡玉波	监事会主席
黄桂华	监事
林薇	监事
陈树荣	财务总监

（三）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	核算科目	关联方	期末余额	期初余额
往来款	应付帐款	蔡玉宏		35,520.00

（四）关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）购买商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
蔡玉宏	房屋租赁	市场价格	71,040.00	71,040.00

（五）承诺及或有事项

本公司不存在应披露而未予披露的关联方承诺事项。

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在应披露而未予披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司不存在应披露而未予披露的重要承诺事项。

八、资产负债表日后事项

资产负债表日本公司不存在应披露而未予披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本年度	上年度	说明
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,180,000.00	15,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40,000.00	-4,503.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	2,140,000.00	10,496.38	
所得税影响额	535,000.00	2,624.10	
少数股东权益影响额			
合计	1,605,000.00	7,872.28	

（二）净资产收益率及每股收益

本年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.09	0.0009	0.0009
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.97	-0.0101	-0.0101
续			
上年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.11	-0.0012	-0.0012
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.12	-0.0012	-0.0012

广东绿太阳旅游股份有限公司

二〇二零年四月二十一日

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：

广东省潮州市潮安区登塘镇扬美村打石坑绿太阳路1号A幢办公楼