

重庆康养旅游股份有限公司
审计报告

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

地址: 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

邮编: 100020

电话: 010-65954510

传真: 010-65955570

邮箱:

审计报告

京永审字（2019）第 146002 号

重庆康养旅游股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的重庆康养旅游股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司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，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度、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，我们独立于贵公司，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，管理层负责评估贵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，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(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) 就集团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。

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



二〇一九年三月十九日





合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：重庆康旅旅游股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
流动资产：			
货币资金	附五、1	13,016,246.81	3,186,353.41
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	附五、2	1,050,887.38	1,174,219.55
预付款项	附五、3	38,133.67	35,263.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附五、4	1,140,359.99	1,196,664.97
买入返售金融资产			
存货	附五、5	214,335.92	436,922.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附五、6	27,638.10	1,192.86
流动资产合计		15,487,601.87	6,030,616.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	附五、7	19,751,783.00	17,163,407.00
固定资产	附五、8	20,524,646.77	16,422,946.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附五、9	27,513,671.65	19,265,364.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附五、10	315,757.59	280,649.73
递延所得税资产	附五、11	57,621.82	140,635.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		68,163,480.83	53,273,003.57
资产总计		83,651,082.70	59,303,620.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：重庆康群旅游股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
流动负债：			
短期借款			
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	附五、12	5,172,410.04	1,352,561.26
预收款项	附五、13	327,119.89	1,094,175.81
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	附五、14	1,202,631.70	1,004,649.40
应交税费	附五、15	418,583.45	311,357.23
其他应付款	附五、16	1,825,392.26	2,750,457.66
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	附五、17	100,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		9,046,137.34	6,513,201.36
非流动负债			
长期借款	附五、18	150,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	附五、11	10,435,883.66	10,642,319.13
其他非流动负债	附五、19	10,296,000.00	4,096,000.00
非流动负债合计		20,881,883.66	14,738,319.13
负债合计		29,928,021.00	21,251,520.49
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）	附五、20	50,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附五、21	3,653,579.84	38,439,811.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附五、22	6,948.18	
一般风险准备			
未分配利润	附五、23	62,533.68	-387,711.86
归属于母公司所有者权益合计		53,723,061.70	38,052,100.04
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		53,723,061.70	38,052,100.04
负债和所有者权益总计		83,651,082.70	59,303,620.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：重庆康旅旅游股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
流动资产：			
货币资金		10,142,158.66	1,773,806.06
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	附十一、1	835,736.50	496,894.00
预付款项		38,133.67	31,152.64
其他应收款	附十一、2	979,072.62	1,045,519.21
存货		29,335.19	6,314.00
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		12,024,436.64	3,353,685.91
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附十一、3	43,932,941.49	
投资性房地产			
固定资产		278,792.29	294,537.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		62,314.70	46,938.89
递延所得税资产		54,431.63	137,686.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,328,480.11	479,162.09
资产总计		56,352,916.75	3,832,848.00

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

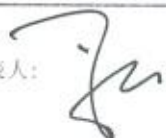
2018年12月31日

编制单位：重庆康旅旅游股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		380,110.05	762,902.26
预收款项		36,304.00	932,621.81
应付职工薪酬		551,743.11	300,249.40
应交税费		30,640.88	62,557.93
其他应付款		1,381,057.01	2,212,919.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		100,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		2,479,855.05	4,271,251.30
非流动负债：			
长期借款		150,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		150,000.00	-
负债合计		2,629,855.05	4,271,251.30
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）		50,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,932,941.49	
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		-209,879.79	-438,403.30
所有者权益（或股东权益）合计		53,723,061.70	-438,403.30
负债和所有者权益总计		56,352,916.75	3,832,848.00

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2018年度

编制单位：重庆康旅股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2018年发生额	2017年发生额
一、营业总收入		17,189,711.04	5,885,777.80
其中：营业收入	附五、24	17,189,711.04	5,885,777.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,729,317.82	6,597,109.32
其中：营业成本	附五、24	14,254,791.14	5,430,364.34
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	附五、25	246,736.17	27,392.77
销售费用			
管理费用	附五、26	5,992,881.62	1,143,367.46
研发费用			
财务费用	附五、27	227,622.50	-4,015.25
其中：利息费用		213,767.94	
利息收入		16,132.65	6,891.15
资产减值损失	附五、28	7,286.39	
加：其他收益	附五、29	4,183,026.63	140,705.67
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）	附五、30	8,400.00	88,500.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附五、31	-1,740.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		650,079.85	-482,125.85
加：营业外收入	附五、32	22,717.52	5,188.58
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		672,797.37	-476,937.27
减：所得税费用	附五、33	170,403.65	-113,035.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		502,393.72	-363,901.70
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		502,393.72	-363,901.70
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		502,393.72	-363,901.70
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			
归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		502,393.72	-363,901.70
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		502,393.72	-363,901.70
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		0.07540	
（二）稀释每股收益		0.07540	

本报告期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：228670.21元，上期被合并方实现的净利润为：50691.44元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2018年度

编制单位：重庆康养旅游股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项	附注	2018年发生额	2017年发生额
一、营业收入	附十一、4	6,640,025.32	5,137,767.56
减：营业成本	附十一、4	6,078,189.61	4,888,208.09
税金及附加		2,678.42	11,143.10
销售费用			
管理费用		2,200,110.87	881,571.59
研发费用			
财务费用		-4,076.67	-4,031.90
其中：利息费用			
利息收入		12,882.81	5,704.84
资产减值损失		150.00	
加：其他收益		1,988,955.20	87,214.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		351,928.29	-551,909.32
加：营业外收入		5,049.67	1,165.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		356,977.96	-550,744.32
减：所得税费用		83,254.45	-136,151.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		273,723.51	-414,593.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		273,723.51	-414,593.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		273,723.51	-414,593.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：重庆旅游股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年发生额	2017年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,806,072.45	6,817,021.72
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	附五、34	7,389,457.06	259,617.81
经营活动现金流入小计		26,195,529.51	7,076,639.53
购买商品、接受劳务支付的现金		11,134,222.61	5,278,077.63
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		7,739,660.99	1,208,389.84
支付的各项税费		662,974.48	108,409.33
支付其他与经营活动有关的现金	附五、34	4,087,811.80	225,408.02
经营活动现金流出小计		23,624,669.88	6,820,284.82
经营活动产生的现金流量净额		2,570,859.63	256,354.71
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		860.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		860.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,046,626.23	675,392.73
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		12,046,626.23	675,392.73
投资活动产生的现金流量净额		-12,045,766.23	-675,392.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	
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		300,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附五、34	7,200,000.00	1,300,000.00
筹资活动现金流入小计		22,500,000.00	1,300,000.00
偿还债务支付的现金		50,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,200.00	
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	附五、34	3,100,000.00	300,000.00
筹资活动现金流出小计		3,195,200.00	300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		19,304,800.00	1,000,000.00
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,829,893.40	580,961.98
加：期初现金及现金等价物余额		3,186,353.41	2,605,391.43
六、期末现金及现金等价物余额		13,016,246.81	3,186,353.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2018年度

编制单位：重庆康源旅游股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2018年发生额	2017年发生额
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		6,530,833.15	5,812,956.37
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		2,889,562.02	234,617.81
经营活动现金流入小计		9,420,395.17	6,047,574.18
购买商品、接受劳务支付的现金		6,186,559.97	4,555,830.93
支付给职工以及为职工支付的现金		2,008,797.38	799,155.36
支付的各项税费		31,527.92	26,277.61
支付的其他与经营活动有关的现金		754,988.07	299,329.73
经营活动现金流出小计		8,981,873.34	5,680,593.63
经营活动产生的现金流量净额		438,521.83	366,980.55
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的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所支付的现金		174,969.23	553,514.73
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		174,969.23	553,514.73
投资活动产生的现金流量净额		-174,969.23	-553,514.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		10,000,000.00	
借款所收到的现金		300,000.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	1,300,000.00
筹资活动现金流入小计		11,300,000.00	1,300,000.00
偿还债务所支付的现金		50,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		45,200.00	
支付的其他与筹资活动有关的现金		3,100,000.00	300,000.00
筹资活动现金流出小计		3,195,200.00	300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		8,104,800.00	1,000,000.00
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			
		8,368,352.60	813,465.82
加：期初现金及现金等价物余额		1,773,806.06	950,340.24
六、期末现金及现金等价物余额		10,142,158.66	1,773,806.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018年度

单位：元 币种：人民币



编制单位：上海康游股份有限公司

项目	2018年										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	实收资本(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	-	-	-	-	38,439,811.90	-	-	-	-	-387,711.86	-	-	38,052,100.04
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	-	-	-	-	38,439,811.90	-	-	-	-	-387,711.86	-	-	38,052,100.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	50,000,000.00	-	-	-	-34,786,232.06	-	-	6,948.18	-	450,245.54	-	-	15,670,961.86
(一)综合收益总额										502,303.72			502,303.72
(二)股东投入和减少资本	50,000,000.00				-34,786,232.06								15,213,767.94
1. 股东投入普通股	50,000,000.00												50,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					-34,786,232.06								-34,786,232.06
(三)利润分配										-52,148.18			-45,200.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本(或股本)													
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													
6. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	50,000,000.00	-	-	-	3,653,579.84	-	-	6,948.18	-	62,533.68	-	-	53,723,061.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2018年度

单位: 元 币种: 人民币

	2017年											
	归属于母公司股东权益											
	实收资本(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	少数股东权益
优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年期末余额				38,439,811.90						-23,810.16		38,416,001.74
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				38,439,811.90						-23,810.16		38,416,001.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本(或股本)												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
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				38,439,811.90						-387,711.86		38,052,100.04



编制单位: 重庆康生投资股份有限公司

法定代表人: [Signature]

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]

母公司股东权益变动表

2018年度

单位：元 币种：人民币

	2018年										
	实收资本(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	股东权益合计
		优先股	永续股								
一、上年期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-438,403.30	-438,403.30
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-438,403.30	-438,403.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	50,000,000.00	-	-	3,932,941.49	-	-	-	-	-	228,523.51	54,161,465.00
(一) 综合收益总额										273,723.51	273,723.51
(二) 股东投入和减少资本	50,000,000.00			3,932,941.49							53,932,941.49
1. 股东投入普通股	50,000,000.00										
2. 其他权益工具持有者投入资本	50,000,000.00										
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										-15,200.00	3,932,941.49
1. 提取盈余公积										-15,200.00	-15,200.00
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东(或股东)的分配										-15,200.00	-15,200.00
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 未分配利润转增资本(或股本)											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
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	50,000,000.00	-	-	3,932,941.49	-	-	-	-	-	-209,879.79	53,723,061.70



编制单位：重庆崇胜旅游股份有限公司

50024030101623511

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

母公司股东权益变动表 (续)

2018年度

单位:元 币种:人民币

编制单位:重庆森林旅游股份有限公司 5002103014529	2017年										
	实收资本(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	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年期末余额											-23,810.16
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											-23,810.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-414,593.14
(一)综合收益总额											-414,593.14
(二)股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东(或股东)的分配											
4. 其他											
(四)股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 未分配利润转增资本(或股本)											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
6. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额											-438,403.30

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



重庆康养旅游股份有限公司

财务报表附注

一、公司的基本情况

1、公司的历史沿革

(1) 公司设立

重庆康养旅游股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由原重庆石柱旅行社有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司。

2016年10月18日，重庆石柱旅行社有限公司成立。根据石柱县国资监管中心《关于成立重庆石柱旅行社有限公司的通知》（石国资[2016]182号），决定成立重庆石柱旅行社有限公司，出资人为重庆市石柱国有资产经营管理集团有限公司，注册资本5,000.00万元（其中货币出资100.00万元，实物出资4,900.00万元）。2016年12月29日，石柱县国资监管中心出具《关于无偿划转重庆黄水旅游投资有限公司等六户国有企业股权的通知》石国资[2016]233号，同意将重庆石柱旅行社有限公司100%股权无偿划转给重庆石柱农旅融合发展集团有限公司。2017年6月20日，股东名称变更为重庆石柱农旅融合发展集团有限公司。2018年7月30日，公司股东决议减资为1,000.00万元，全部为货币出资，同时修订公司章程。2018年9月28日，石柱县国资监管中心《关于同意农旅集团对所属旅行社公司减资的批复》（石国资[2018]292号）同意减资。公司于2018年9月29日取得（石工商）登记内变字[2018]第117850号准予变更登记通知书。公司于2018年9月30日收到重庆石柱农旅融合发展集团有限公司货币出资1,000.00万元。

(2) 股权划转

2018年11月26日，重庆石柱农旅融合发展集团有限公司《关于同意重庆石柱旅行社有限公司10%股权划转至重庆品冠旅游房地产开发有限公司的批复》（石农旅司发[2018]71号）同意将上述10%股权无偿划转。公司于2018年12月4日取得（石工商）登记内变字[2018]第147487号准予变更登记通知书。

(3) 整体变更

2018年12月7日，石柱县国资监管中心《关于对重庆石柱旅行社有限公司“新三板”挂牌相关事宜的批复》（石国资[2018]370号）同意重庆石柱旅行社有限

公司整体变更为重庆石柱康养旅游股份有限公司，全体股东以其拥有的截止2018年9月30日经审计的重庆石柱旅行社有限公司的所有者权益（净资产）1,003.51万元，其中1,000.00万元折合为股份公司实收资本1,000.00万元，其余3.51万元计入资本公积；整体变更后股份公司注册资本1000万元，股份总数为1000万股。于2018年12月12日取得重庆市市场监督管理局核发的渝名称核准内字[2018]第204416号《名称预先（变更）核准通知书》。股份公司整体变更设立时股权结构如下：

序号	股东名称	股份数（万股）	持股比例（%）
1	重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	900.00	90.00
2	重庆品冠旅游房地产开发有限公司	100.00	10.00
	合计	1,000.00	100.00

企业统一社会信用代码为91500240MA5U822992。

（4）发行新股

2018年12月28日，石柱土家族自治县国有资产事务中心（原石柱县国资监管中心）以《关于同意以石柱县人民宾馆有限公司100%股权向重庆石柱康养旅游股份有限公司增资的批复》（石国资[2018]393号）以及《关于更正石柱县人民宾馆有限公司股东全部权益评估值的批复》（石国资[2019]51号）同意重庆石柱农旅融合发展集团有限公司以子公司石柱县人民宾馆有限公司100%股权的净资产评估值4,013.85万元认购重庆石柱康养旅游股份有限公司非公开发行的4,000万股股份，其中4,000万元计入注册资本，其余部分13.85万元计入资本公积。股份公司本次增资扩股后股权结构如下：

序号	股东名称	股份数（万股）	持股比例（%）
1	重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	4,900.00	98.00
2	重庆品冠旅游房地产开发有限公司	100.00	2.00
	合计	5,000.00	100.00

（5）名称变更

2019年3月4日，重庆石柱康养旅游股份有限公司正式更名为重庆康养旅游股份有限公司。

2、公司注册地、总部地址

公司注册地：重庆市石柱土家族自治县南宾镇新开路37号。

公司总部地址：重庆市石柱县南宾镇玉带南街13号四楼。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业：服务业。

许可经营项目：从事招徕、组织、接待旅游者；为旅游者提供相关旅游服务，开展国内旅游业务、入境旅游业务；代办签证；代订代售车票船票机票；利用互联网开展旅游推介；旅游商品开发、批发与零售；民俗文化整理开发；旅游运输服务；酒店经营管理；食品、土特产销售。

子公司石柱县人民宾馆有限公司许可经营项目：住宿；餐饮服务（大型餐馆，含凉菜、含裱花蛋糕、含生食海产品）；烟零售；停车场服务；房屋出租；会议服务；酒类、副食销售。

一般经营项目：从事招徕、组织、接待旅游者；为旅游者提供相关旅游服务，开展国内旅游业务、入境旅游业务；代订代售车票船票机票；土特产销售；住宿；餐饮服务；房屋出租。

公司主要经营活动为：从事石柱县境内地接、组团业务、住宿和餐饮服务。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司石柱县人民宾馆有限公司。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

本期新纳入合并范围的子公司包括：同一控制下企业合并取得的子公司石柱县人民宾馆有限公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计

准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

本报告期间为2017年1月1日至2018年12月31日。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当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。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

(3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司

净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当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：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般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、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续

计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金

融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

① 单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大的具体标准为：金额在50万元以上。

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
关联方组合	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	0	0
1-2年	5	5

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2—3年	30	30
3—4年	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但债务人已出现经营状况和财务状况恶化、债务人偿债能力降低或逾期未履行偿债义务超过三年以上、债务人可能倒闭或进行其他财务重组等情形的应收款项。
坏账准备的计提方法	单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款,有客观证据表明其发生了减值的,且未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款组合未来现金流量现值存在显著差异,则单独进行减值测试,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。

本公司应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时,当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时,本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时,减值损失金额根据具有类似信用风险特征的应收款项(包括以个别方式评估未发生减值的应收款项)的以往损失经验,并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定。

在应收款项确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,本公司将原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

11、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括:库存商品、低值易耗品、周转材料等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

(3) 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②其他周转材料采用一次转销法。

12、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①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。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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。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。

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属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大

影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

13、投资性房地产

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

（1）本公司投资性房地产的计量模式

本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，选择公允价值的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

14、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50	5	1.9-9.5
机器设备	3-10	5	9.5-31.67
电子设备	3	5	31.67
运输工具	5	5	19
其他设备	5	5	19

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

15、在建工程

本公司在建工程指兴建中的房屋建筑物与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停

止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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，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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

17、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
土地使用权	40

18、长期待摊费用

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。

19、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济

利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

（1）销售商品

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

公司的销售商品收入主要为旅游纪念品收入。收入的确认原则和计量依据如下：货物发出并经客户现场验收后确认。

（2）提供劳务

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

公司的劳务收入主要包括旅游服务收入、机票代理服务收入、营销服务收入。收入确认的具体原则如下：

①旅游服务收入

公司判断旅游服务已实际提供，旅游活动相关的主要风险和报酬转移给客户，主要标志为旅游活动的结束，即公司接待国内旅游者或者组织当地旅游者外出旅游，旅行团已经返回。

组团旅游收入：根据与代理商约定的单价，按最终的结算单为依据计量。

佣金或奖励：公司收到酒店、餐馆、景点、商店为奖励企业超额销售或提供客源，支付的佣金或奖励，在确认获得收款权利时确认收入。

②机票代理服务收入

公司判断机票代理服务已实际提供，机票代理相关的主要风险和报酬转移给客户，主要标志为订购平台显示已出票成功。

③营销服务收入

公司判断营销服务已实际提供，营销活动相关的主要风险和报酬转移给客户，主要标志为营销活动结束，即协议约定的服务内容已结束。

④宾馆住宿、餐饮服务收入

公司判断住宿、餐饮活动已实际提供，住宿、餐饮活动相关的主要风险和报酬转移给客户，主要标志为提供住宿和餐饮服务完毕并经客人确认。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

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。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整

资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，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。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、租赁

(1) 经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

24、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式

修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

26、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

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），公司对财务报表项目列报进行了相应变更。上述会计政策变更，不影响公司财务报表可比期间的净资产和净利润。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	
	应收账款	-1,174,219.55
	应收票据及应收账款	1,174,219.55
2	应付票据	
	应付账款	-1,352,561.26
	应付票据及应付账款	1,352,561.26

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照《增值税暂行条例》、《营业税改征增值税试点办法》及其相关规定计缴	6%、5%、3%
城市建设维护税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	房屋余值或租金	12%、1.2%
土地使用税	土地使用面积	6元/平方米
印花税	租赁合同约定价款	0.1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

无。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	45,308.14	57,415.38
银行存款	12,970,938.67	3,128,938.03
合计	13,016,246.81	3,186,353.41

2、应收票据及应收账款

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收账款	1,050,887.38	1,174,219.55
合计	1,050,887.38	1,174,219.55

(1) 应收账款分类披露：

单位：元 币种：人民币

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,050,887.38	100.00			1,050,887.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,050,887.38	/		/	1,050,887.38

续上表：

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,174,219.55	100.00			1,174,219.55

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,174,219.55	/		/	1,174,219.55

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,044,535.38			1,127,636.55		
合计	1,044,535.38			1,127,636.55		

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

余额百分比	2018年12月31日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	6,352.00			46,583.00		
合计	6,352.00			46,583.00		

(2) 按欠款方归集的2018年12月31日前五名的应收账款情况：

本公司2018年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为845,627.00元，占应收账款年末余额合计数的比例为80.47%。

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
恩施市风情之旅国际旅行社有限公司	客商	745,670.00	1年以内	70.96	
重庆星采广告传媒有限公司	客商	33,152.00	1年以内	3.15	
重庆农村商业银行股份有限公司	客商	25,519.00	1年以内	2.43	
韦建春	客商	22,460.00	1年以内	2.14	
石柱县民族中学	客商	18,826.00	1年以内	1.79	
合计	/	845,627.00	/	80.47	

(3) 按欠款方归集的2017年12月31日前五名的应收账款情况:

本公司2017年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为538,401.00元,占应收账款年末余额合计数的比例为45.86%。

单位:元 币种:人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
湖北凉域旅游文化发展有限公司	客商	333,665.00	1年以内	28.42	
石柱土家族自治县旅游发展委员会	客商	113,912.00	1年以内	9.70	
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	客商	42,504.00	1年以内	3.62	
达州市青年旅行社(普通合伙)	客商	24,724.00	1年以内	2.11	
石柱土家族自治县政协办公室	客商	23,596.00	1年以内	2.01	
合计	/	538,401.00	/	45.86	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

单位:元 币种:人民币

账龄	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	38,133.67	100.00	35,263.64	100.00
合计	38,133.67	100.00	35,263.64	100.00

(2) 按预付对象归集的2018年12月31日前五名的预付款情况:

本公司2018年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为29,859.17元,占预付账款年末余额合计数的比例为78.31%。

单位:元 币种:人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例(%)
敦煌宝中国国际旅行社	客商	18,328.00	1年以内	合同约定未结算	48.06
重庆石柱老川江视频有限公司	客商	4,929.00	1年以内	合同约定未结算	12.93
重庆老亩地农业科技有限公司	客商	2,497.00	1年以内	合同约定未结算	6.55
江泰保险经纪股份有限公司	客商	2,345.17	1年以内	合同约定未结算	6.15

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例(%)
重庆西美国际旅行社有限公司	客商	1,760.00	1年以内	合同约定未结算	4.62
合计	/	29,859.17	/	/	78.31

(3) 按预付对象归集的 2017 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

本公司 2017 年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 35,014.40 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 99.29%。

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例(%)
北京九州风行旅游股份有限公司	客商	21,000.00	1年以内	合同约定未结算	59.55
江泰保险经纪股份有限公司	客商	5,814.40	1年以内	合同约定未结算	16.49
王俊才(海鲜)	客商	4,000.00	1年以内	合同约定未结算	11.34
重庆紫锦皇城国际旅行社有限公司	客商	3,500.00	1年以内	合同约定未结算	9.93
重庆陈氏挂挂食品有限责任公司	客商	700.00	1年以内	合同约定未结算	1.99
合计	/	35,014.40	/	/	99.29

4、其他应收款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应收款	1,140,359.99	1,196,664.97
合计	1,140,359.99	1,196,664.97

(1) 其他应收款分类披露：

单位：元 币种：人民币

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	1,147,646.38	100.00	7,286.39	0.65	1,140,359.99

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,147,646.38	/	7,286.39	/	1,140,359.99

续上表:

类别	2017年12月31日				
	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	1,196,664.97	100.00			1,196,664.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,196,664.97	/		/	1,196,664.97

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

单位:元 币种:人民币

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	812,366.12			1,025,120.25		
1至2年	145,727.76	7,286.39	5%			
合计	958,093.88	7,286.39	5%	1,025,120.25		

组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款:

单位:元 币种:人民币

余额百分比	2018年12月31日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方组合	189,552.50			171,544.72		
合计	189,552.50			171,544.72		

(2) 2018年计提、收回或转回的坏账准备情况:

2018年计提坏账准备金额 7,286.39 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

单位：元 币种：人民币

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
备用金	89,617.12	88,005.60
关联方往来	189,552.50	171,544.72
政府补助	746,549.00	804,887.5
非关联方往来款	118,927.76	118,927.76
其他	3,000.00	13,299.39
合计	1,147,646.38	1,196,664.97

(4) 按欠款方归集的2018年12月31日前五名的其他应收款情况：

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款2018年12月31日合计数的比例(%)	坏账准备2018年12月31日
石柱土家族自治县旅游发展委员会	代收政府补助款	746,549.00	1年以内	65.05	
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	关联方往来	133,680.00	1年以内	11.65	
重庆黄水旅游投资有限公司	关联方往来	43,176.50	1年以内	3.76	
石柱县财政局	往来款	118,927.76	1-2年	10.36	5946.39
马宁波	备用金	22,000.00	1年以内	1.92	
合计	/	1,064,333.26	/	92.74	5946.39

(5) 按欠款方归集的2017年12月31日前五名的其他应收款情况：

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款2017年12月31日合计数的比例(%)	坏账准备2017年12月31日
石柱土家族自治县旅游发展委员会	政府补助	804,887.50	1年以内	67.26	
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	关联方往来	142,164.00	1年以内	11.88	
石柱县财政局	关联方往来	118,927.76	1年以内	9.94	

单位名称	款项的性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款2017年12月31日合计数的比例(%)	坏账准备2017年12月31日
石柱土家族自治县黄水人家乡村旅游专业合作社	往来款	20,962.72	1年以内	1.75	
黎娇	备用金	19,768.00	1年以内	1.65	
合计	/	1,106,709.98	/	92.48	

(6) 涉及政府补助的应收款项:

①2018年涉及政府补助的应收款项:

单位:元 币种:人民币

单位名称	政府补助项目名称	2018年12月31日	2018年账龄	预计收取的时间、金额及依据
石柱土家族自治县旅游发展委员会	旅行社组团旅游奖励	746,549.00	1年以内	预计2019年一季度收回746,549.00元、依据县旅发委2018年41号文《关于旅行社组团旅游奖励办法的通知》确认的代收补助款项。
合计	/	746,549.00	/	/

②2017年涉及政府补助的应收款项:

单位:元 币种:人民币

单位名称	政府补助项目名称	2017年12月31日	2017年账龄	预计收取的时间、金额及依据
石柱土家族自治县旅游发展委员会	旅行社组团旅游奖励	804,887.50	1年以内	已于2018年收回、依据县旅发委2017年144号文《关于旅行社组团旅游奖励办法的通知》
合计	/	804,887.50	/	/

5、存货

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	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	115,228.99		115,228.99	216,981.27		216,981.27
周转材料	99,106.93		99,106.93	219,941.26		219,941.26
合计	214,335.92		214,335.92	436,922.53		436,922.53

6、其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
留抵增值税及营业税	27,638.10	1,192.86
合计	27,638.10	1,192.86

7、投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产：

单位：元 币种：人民币

项目	2017年12月31日公允价值	2018年增加额		
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益
一、成本合计	17,074,907.00	2,579,976.00		
1、房屋、建筑物	13,607,700.00			
2、土地使用权	3,467,207.00	2,579,976.00		
二、公允价值变动合计	88,500.00			8,400.00
1、房屋、建筑物	88,500.00			8,400.00
2、土地使用权				
三、投资性房地产账面价值合计	17,163,407.00			
1、房屋、建筑物	13,696,200.00			
2、土地使用权	3,467,207.00	2,579,976.00		

续上表：

项目	2018年减少额		2018年12月31日公允价值
	处置	转为自用房地产	
一、成本合计			19,654,883.00
1、房屋、建筑物			13,607,700.00
2、土地使用权			6,047,183.00
二、公允价值变动合计			96,900.00
1、房屋、建筑物			96,900.00
2、土地使用权			
三、投资性房地产账面价值合计			19,751,783.00

项目	2018年减少额		2018年12月31日 公允价值
	处置	转为自用房地产	
1、房屋、建筑物			13,704,600.00
2、土地使用权			6,047,183.00

续上表：

项目	2016年12月31 日公允价值	2017年增加额		
		合并转入	自用房地产 或存货转入	公允价值变 动损益
一、成本合计		17,074,907.00		
1、房屋、建筑物		13,607,700.00		
2、土地使用权		3,467,207.00		
二、公允价值变动合计		88,500.00		
1、房屋、建筑物		88,500.00		
2、土地使用权				
三、投资性房地产账面价值合计		17,163,407.00		
1、房屋、建筑物		13,696,200.00		
2、土地使用权		3,467,207.00		

续上表：

项目	2017年减少额		2017年12月31日 公允价值
	处置	转为自用房地产	
一、成本合计			17,074,907.00
1、房屋、建筑物			13,607,700.00
2、土地使用权			3,467,207.00
二、公允价值变动合计			88,500.00
1、房屋、建筑物			88,500.00
2、土地使用权			
三、投资性房地产账面价值合计			17,163,407.00
1、房屋、建筑物			13,696,200.00
2、土地使用权			3,467,207.00

8、固定资产

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	20,524,646.77	16,422,946.33
合计	20,524,646.77	16,422,946.33

(1) 固定资产列示如下：

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 2017年12月31日	15,358,800.00	448,488.21	260,295.73	259,000.00	539,330.00	16,865,913.94
2. 本期增加金额	4,275,681.29	309,200.37		176,871.42	129,780.00	4,891,533.08
(1) 购置		309,200.37		176,871.42	129,780.00	615,851.79
(2) 在建工程转入	4,275,681.29					4,275,681.29
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额				2,600.00		2,600.00
(1) 处置或报废				2,600.00		2,600.00
(2) 政府补助冲减						
4. 2018年12月31日	19,634,481.29	757,688.58	260,295.73	433,271.42	669,110.00	21,754,847.02

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
二、累计折旧						
1. 2017年12月31日	373,202.01	7,524.16	24,431.43	28,221.70	9,588.31	442,967.61
2. 本期增加金额	590,998.01	69,648.80	49,524.96	57,055.60	20,005.27	787,232.64
(1) 计提	590,998.01	69,648.80	49,524.96	57,055.60	20,005.27	787,232.64
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2018年12月31日	964,200.02	77,172.96	73,956.39	85,277.30	29,593.58	1,230,200.25
三、减值准备						
1. 2017年12月31日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2018年12月31日						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	18,670,281.27	680,515.62	186,339.34	347,994.12	639,516.42	20,524,646.77
2. 期初账面价值	14,985,597.99	440,964.05	235,864.30	230,778.30	529,741.69	16,422,946.33

续上表：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 2016年12月31日				12,100.00		12,100.00
2. 本期增加金额	15,358,800.00	448,488.21	260,295.73	246,900.00	539,330.00	16,853,813.94
(1) 购置			260,295.73	39,700.00	11,330.00	311,325.73
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并转入	15,358,800.00	448,488.21		207,200.00	528,000.00	16,542,488.21
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 政府补助冲减						
4. 2017年12月31日	15,358,800.00	448,488.21	260,295.73	259,000.00	539,330.00	16,865,913.94
二、累计折旧						
1. 2016年12月31日						
2. 本期增加金额	373,202.01	7,524.16	24,431.43	28,221.70	9,588.31	442,967.61
(1) 计提	41,466.89	1,544.25	24,431.43	6,938.26	1,224.79	75,605.62
(2) 合并转入	331,735.12	5,979.91		21,283.44	8,363.52	367,361.99
3. 本期减少金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
(1) 处置或报废						
4. 2017年12月31日	373,202.01	7,524.16	24,431.43	28,221.70	9,588.31	442,967.61
三、减值准备						
1. 2016年12月31日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2017年12月31日						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	14,985,597.99	440,964.05	235,864.30	230,778.30	529,741.69	16,422,946.33
2. 期初账面价值				12,100.00		12,100.00

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况:

单位: 元 币种: 人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
开水房锅炉房	20,019.20	临时搭建, 价值较小
洗涤房	18,278.40	临时搭建, 价值较小

9、无形资产

(1) 无形资产情况：

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 2017年12月31日	19,633,493.00			19,633,493.00
2. 本期增加金额	8,739,144.00			8,739,144.00
(1) 购置	8,739,144.00			8,739,144.00
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 政府补助冲减				
4. 2018年12月31日	28,372,637.00			28,372,637.00
二、累计摊销				
1. 2017年12月31日	368,128.01			368,128.01
2. 本期增加金额	490,837.34			490,837.34
(1) 计提	490,837.34			490,837.34
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2018年12月31日	858,965.35			858,965.35
三、减值准备				
1. 2017年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2018年12月31日				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	27,513,671.65			27,513,671.65

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
2. 期初账面价值	19,265,364.99			19,265,364.99

续上表：

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 2016年12月31日				
2. 本期增加金额	19,633,493.00			19,633,493.00
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加	19,633,493.00			19,633,493.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 政府补助冲减				
4. 2017年12月31日	19,633,493.00			19,633,493.00
二、累计摊销				
1. 2016年12月31日				
2. 本期增加金额	368,128.01			368,128.01
(1) 计提	48,126.46			48,126.46
(2) 合并转入	320,001.55			320,001.55
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2017年12月31日	368,128.01			368,128.01
三、减值准备				
1. 2016年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2017年12月31日				
四、账面价值				

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
1. 期末账面价值	19,265,364.99			19,265,364.99
2. 期初账面价值				

10、长期待摊费用

单位：元 币种：人民币

项目	2017年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018年12月31日
装修费	280,649.73	127,534.67	92,426.81		315,757.59
合计	280,649.73	127,534.67	92,426.81		315,757.59

续上表：

项目	2016年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017年12月31日
装修费		311,438.72	30,788.99		280,649.73
合计		311,438.72	30,788.99		280,649.73

11、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

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	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
坏账准备	7,286.39	1,821.60		
可抵扣亏损	217,576.52	54,394.13	550,744.32	137,686.08
改制评估资产减值	5,624.36	1,406.09	11,797.73	2,949.44
合计	230,487.27	57,621.82	562,542.05	140,635.52

注：可抵扣亏损系母公司确认的递延所得税资产，上年母公司所得税税率为25%。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动收益	96,900.00	24,225.00	88,500.00	22,125.00

项目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
改制评估资产增值	41,646,634.67	10,411,658.66	42,480,776.53	10,620,194.13
合计	41,743,534.67	10,435,883.66	42,569,276.53	10,642,319.13

12、应付票据及应付账款

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付账款	5,172,410.04	1,352,561.26
合计	5,172,410.04	1,352,561.26

(1) 应付账款列示

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	4,894,849.28	1,352,561.26
1-2年	277,560.76	
合计	5,172,410.04	1,352,561.26

13、预收款项

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	327,119.89	1,094,175.81
合计	327,119.89	1,094,175.81

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

单位：元 币种：人民币

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	1,004,649.40	7,195,610.77	6,997,628.47	1,202,631.70
二、离职后福利-设定提存计划		666,314.98	666,314.98	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,004,649.40	7,861,925.75	7,663,943.45	1,202,631.70

续上表：

项目	2016年12月 31日	本期增加	本期减少	2017年12月 31日
一、短期薪酬	4,050.40	2,092,774.38	1,092,175.38	1,004,649.40
二、离职后福利-设定提存计划		104,618.16	104,618.16	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,050.40	2,197,392.54	1,196,793.54	1,004,649.40

(2) 短期薪酬列示：

单位：元 币种：人民币

项目	2017年12月 31日	本期增加	本期减少	2018年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	954,076.40	5,781,032.41	5,566,853.70	1,168,255.11
二、职工福利费		388,315.99	388,315.99	
三、社会保险费		411,283.45	411,283.45	
其中：医疗保险费		382,086.47	382,086.47	
工伤保险费		29,196.98	29,196.98	
生育保险费				
四、住房公积金	11,520.00	298,134.00	309,654.00	
五、工会经费和职工教育经费	39,053.00	316,844.92	321,521.33	34,376.59
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,004,649.40	7,195,610.77	6,997,628.47	1,202,631.70

续上表：

项目	2016年12月 31日	本期增加	本期减少	2017年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,050.40	1,845,093.30	895,067.30	954,076.40
二、职工福利费		54,859.95	54,859.95	
三、社会保险费		45,404.13	45,404.13	
其中：医疗保险费		40,766.07	40,766.07	
工伤保险费		4,288.06	4,288.06	
生育保险费		350.00	350.00	

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
四、住房公积金		54,364.00	42,844.00	11,520.00
五、工会经费和职工教育经费		93,053.00	54,000.00	39,053.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	4,050.40	2,092,774.38	1,092,175.38	1,004,649.40

(3) 设定提存计划列示:

单位: 元 币种: 人民币

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险		649,296.22	649,296.22	
2、失业保险费		17,018.76	17,018.76	
3、企业年金缴费				
合计		666,314.98	666,314.98	

续上表:

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1、基本养老保险		101,891.92	101,891.92	
2、失业保险费		2,726.24	2,726.24	
3、企业年金缴费				
合计		104,618.16	104,618.16	

15、应交税费

单位: 元 币种: 人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	20,021.71	93,706.58
城市维护建设税	1,989.13	4,811.33
教育费附加	1,218.25	5,639.26
地方教育附加	812.17	1,184.62
房产税	307,302.87	143,948.57
印花税	8,406.12	3,622.85

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
企业所得税	78,729.20	58,295.77
个人所得税	104.00	148.25
合计	418,583.45	311,357.23

16、其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应付款	1,825,392.26	2,750,457.66
合计	1,825,392.26	2,750,457.66

按款项性质列示其他应付款：

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
关联方资金往来款		2,000,000.00
非关联方往来款	1,420,104.00	185,000.00
保证金、押金	192,295.00	213,783.00
其他	212,993.26	351,674.66
合计	1,825,392.26	2,750,457.66

17、一年内到期的非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年内到期的长期借款	100,000.00	
合计	100,000.00	

注：公司按计划偿还借款本金，自2018年4月28日起每季度偿还2.5万元，2021年4月28日还完全部本金。

18、长期借款

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
保证借款	150,000.00	
合计	150,000.00	

注：上述保证借款系由关联方石柱土家族自治县八龙农业开发有限公司担保后向重庆三峡银行股份有限公司石柱分行借款 300,000.00 元，固定利率 0%，借款用途用于购农产品。重庆石柱康养旅游股份有限公司应按计划偿还借款本金，每季度偿还 2.5 万元，借款期限 3 年，已提前归还 50,000.00 元。

19、其他非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他非流动负债	10,296,000.00	4,096,000.00
合计	10,296,000.00	4,096,000.00

按款项性质列示其他非流动负债：

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付关联方长期借款	10,296,000.00	4,096,000.00
合计	10,296,000.00	4,096,000.00

注：详见本附注七、4、（4）关联方资金拆借。

20、实收资本（股本）

单位：元 币种：人民币

	2017 年 12 月 31 日	本期变动增减（+、-）					2018 年 12 月 31 日
		货币出资	送 股	公积金 转股	发行新股	小计	
股份 总数		10,000,000.00			40,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00

注：（1）2018 年 9 月，公司股东货币出资 1000 万元；（2）2018 年 12 月，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，注册资本及股本保持 1000 万元；（3）2018 年 12 月，股份有限公司设立后，发行新股 4000 万元。上述情况详见本附注一、1、公司的历史沿革。

21、资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	38,439,811.90	3,932,941.49	38,719,173.55	3,653,579.84
合计	38,439,811.90	3,932,941.49	38,719,173.55	3,653,579.84

续上表：

项目	2016年12月 31日	本期增加	本期减少	2017年12月 31日
资本溢价（股本溢价）		38,439,811.90		38,439,811.90
合计		38,439,811.90		38,439,811.90

注：（1）2017年本期增加系因同一控制下合并，将子公司石柱县人民宾馆有限公司实收资本 1,000,000.00 元以及资本公积 37,439,811.90 元合并后形成资本公积 38,439,811.90 元。

（2）2018年本期增加系母公司发行 4,000.00 万股购买子公司石柱县人民宾馆有限公司。母公司按同一控制下会计处理原则将合并日子公司净资产账面价值 43,932,941.49 元计入长期股权投资，其中 40,000,000.00 元作为股本，3,932,941.49 元增加资本公积；

（3）2018年本期减少系子公司石柱县人民宾馆有限公司纳入合并后调减 38,719,173.55 元，其中期初资本公积抵消 38,439,811.90 元、留存收益 279,361.65 元计入当期损益。

22、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	2017年12月 31日	本期增加	本期减少	2018年12月 31日
法定盈余公积		6,948.18		6,948.18
合计		6,948.18		6,948.18

注：本期按公司章程规定提取税后利润的 10% 列入法定盈余公积 6,948.18 元。

23、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
调整前上期末未分配利润	-387,711.86	-23,810.16
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	-387,711.86	-23,810.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	502,393.72	-363,901.70
减：提取法定盈余公积	6,948.18	
提取任意盈余公积		

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
提取一般风险准备		
应付普通股股利	45,200.00	
作股本的普通股股利		
期末未分配利润	62,533.68	-387,711.86

24、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,852,164.06	14,244,122.52	5,844,756.76	5,417,265.34
其他业务	1,337,546.98	10,668.62	41,021.04	13,099.00
合计	17,189,711.04	14,254,791.14	5,885,777.80	5,430,364.34

25、税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度	2017年度
城市维护建设税	21,451.11	6,263.47
教育费附加	13,382.87	3,245.86
地方教育附加	8,921.92	2,163.90
房产税	198,197.00	9,575.29
城镇土地使用税		3,455.80
印花税	4,783.27	2,688.45
合计	246,736.17	27,392.77

26、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度	2017年度
职工薪酬	2,375,753.00	426,719.32
社会保险（五险一金）	497,755.49	80,458.68
福利费	511,067.99	160,492.45
职工教育经费、工会经费	279,617.60	88,864.00

项目	2018 年度	2017 年度
折旧费	56,648.44	5,915.99
无形资产摊销	490,837.34	48,126.46
长期待摊费用摊销	92,426.81	30,788.99
物料消耗	27,870.85	3,494.20
办公费	392,651.97	97,649.51
业务招待费	18,550.00	20,538.00
差旅费	147,502.84	61,396.00
修理费	84,584.78	31,605.93
咨询费	34,548.14	6,875.34
聘请中介机构费	596,425.44	35,851.59
租赁费	100,859.00	
劳务费	150,714.58	35,663.00
培训学习费	19,600.00	1,000.00
其他	115,467.35	7,928.00
合计	5,992,881.62	1,143,367.46

27、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度
外部利息支出	213,767.94	
减：外部利息收入	16,132.65	6,891.15
手续费	29,787.21	2,875.90
其他	200.00	
合计	227,622.50	-4,015.25

28、资产减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	7,286.39	
合计	7,286.39	

29、其他收益

单位：元 币种：人民币

补助项目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
企业改制补贴	1,750,000.00		与收益相关
旅行社组团奖励	1,738,955.20	87,214.00	与收益相关
武装部门面租金收入	444,071.43	53,491.67	与收益相关
股改阶段奖励	250,000.00		与收益相关
合计	4,183,026.63	140,705.67	/

注：详见附注十、1 政府补助。

30、公允价值变动收益

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	2018 年度	2017 年度
按公允价值计量的投资性房地产	8,400.00	88,500.00
合计	8,400.00	88,500.00

31、资产处置收益

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	-1,740.00		-1,740.00
其中：固定资产处置利得或损失	-1,740.00		-1,740.00
无形资产处置利得或损失			

32、营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
废旧物品处置收入	15,667.85		15,667.85
其他	7,049.67	5,188.58	7,049.67
合计	22,717.52	5,188.58	22,717.52

33、所得税费用

(1) 所得税费用表：

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	293,825.42	24,650.51
递延所得税费用	-123,421.77	-137,686.08
合计	170,403.65	-113,035.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度
利润总额	672,797.37	-476,937.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	168,199.34	-119,234.32
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,204.31	6,198.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	170,403.65	-113,035.57

34、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度
往来款	7,256,703.02	204,990.00
其他	132,754.04	54,627.81
合计	7,389,457.06	259,617.81

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度
往来款	2,803,565.29	26,297.02

项目	2018 年度	2017 年度
业务活动经费	1,284,246.51	199,111.00
合计	4,087,811.80	225,408.02

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度
往来款	7,200,000.00	1,300,000.00
合计	7,200,000.00	1,300,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度
往来款	3,100,000.00	300,000.00
合计	3,100,000.00	300,000.00

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

单位：元 币种：人民币

补充资料	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	502,393.72	-363,901.70
加：资产减值准备	7,286.39	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	787,232.64	75,605.62
无形资产摊销	490,837.34	48,126.46
长期待摊费用摊销	92,426.81	30,788.99
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）	1,740.00	
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）	-8,400.00	-88,500.00
财务费用（收益以“-”号填列）	213,767.94	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	83,013.70	-140,635.52

补充资料	2018 年度	2017 年度
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-206,435.47	-4,747.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	222,586.61	-152,044.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	150,321.88	-1,129,789.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	234,088.07	1,981,452.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,570,859.63	256,354.71
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	13,016,246.81	3,186,353.41
减：现金的期初余额	3,186,353.41	2,605,391.43
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	9,829,893.40	580,961.98

(2) 现金和现金等价物的构成：

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	13,016,246.81	3,186,353.41
其中：库存现金	45,308.14	57,415.38
可随时用于支付的银行存款	12,970,938.67	3,128,938.03
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	13,016,246.81	3,186,353.41

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	200,000.00	200,000.00

注：据旅游行政管理部门相关规定，公司缴纳了20万元旅行社质量保证金，用于保障旅游消费者权益。

六、合并范围的变更

同一控制下企业合并：

(1) 本期发生的同一控制下企业合并：

单位：元 币种：人民币

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
石柱县人民宾馆有限公司	100.00%	归属于同一集团控制方	2018.12.28	石柱县国资监管中心批复

续上表：

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
石柱县人民宾馆有限公司	10,744,832.89	235,631.11	821,080.88	50,691.44

(2) 合并成本：

单位：元 币种：人民币

合并成本	43,932,941.49
--非现金资产的账面价值	43,932,941.49

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值：

单位：元 币种：人民币

项目	石柱县人民宾馆有限公司	
	合并日	2017年12月31日
资产：		
货币资金	2,874,088.15	1,412,547.35
应收款项	404,076.35	829,664.17
存货	185,000.73	430,608.53
投资性房地产	19,751,783.00	17,163,407.00
固定资产	20,245,854.48	16,128,409.21

项目	石柱县人民宾馆有限公司	
	合并日	2017年12月31日
无形资产	27,513,671.65	19,265,364.99
长期待摊费用	253,442.89	233,710.84
递延所得税资产	3,190.19	2,949.44
负债：		
其他非流动负债	10,296,000.00	4,096,000.00
应付款项	6,514,802.02	2,215,758.06
递延所得税负债	10,435,883.66	10,642,319.13
净资产：	43,932,941.49	38,490,503.34
减：少数股东权益		
取得的净资产	43,932,941.49	38,490,503.34

七、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 企业的持股 比例(%)	母公司对本 企业的表决 权比例(%)
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	重庆石柱土家族自治县	关联方	59,300.00	98.00	98.00

本企业最终控制方是石柱县国资监管中心。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六。

3、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
重庆黄水旅游投资有限公司	同一最终控制方
重庆石柱西界陀古镇文化旅游开发有限公司	同一最终控制方
重庆品冠房地产开发有限公司	同一最终控制方
石柱土家族自治县八农农业开发有限公司	同一最终控制方
石柱土家族自治县俊峰建筑工程有限公司	同一最终控制方
石柱土家族自治县裕都酒店有限公司	同一最终控制方
石柱土家族自治县黄水人家乡村旅游专业合作社	被投资单位

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
马飞	董事
马文胜	董事
谭宁明	董事
冯文	董事
冉渝	董事
黄海峰	监事
牟显平	监事
马倩	监事

注：本公司投资石柱土家族自治县黄水人家乡村旅游专业合作社，合作社注册资本合计1060万元，本公司认缴130万元，占比12.26%。截止目前尚未实际缴纳出资。

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	2018年度	2017年度
石柱土家族自治县俊峰建筑工程有限公司	装修工程	4,075,926.29	
重庆黄水旅游投资有限公司	门票结算	798,619.69	825,405.00
石柱土家族自治县裕都酒店有限公司	住宿服务	65,448.00	59,985.00

出售商品/提供劳务情况表：

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	2018年度	2017年度
重庆黄水旅游投资有限公司	营销服务	849,406.00	905,194.00
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	住宿、餐饮服务	414,971.61	127,320.38
重庆品冠房地产开发有限公司	餐饮服务	31,966.98	13,297.17
重庆石柱西界陀古镇文化旅游开发有限公司	餐饮服务	7,782.08	2,858.49
重庆黄水旅游投资有限公司	餐饮服务	19,385.85	
石柱土家族自治县俊峰建筑工程有限公司	餐饮服务	2,538.68	
石柱土家族自治县八农农业开发有限公司	餐饮服务	1,596.23	

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	组团服务		117,810.00
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	营销服务		180,600.00
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	机票服务	8,030.00	8,635.00

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

公司向关联方采购门票以及住宿服务，参考淡旺季市场行情定价；

公司向关联方提供营销服务和组团服务，营销业务按照协议约定的成本加成率定价，组团业务参考外地旅行社市场行情定价；

公司向关联方提供住宿服务，参考淡旺季市场行情定价；

本公司向关联方提供餐饮服务，参考市场行情定价。

(2) 关联租赁情况

本公司母公司作为承租方：

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	2018 年度确认的 租赁费	2017 年度确认的 租赁费
重庆石柱农旅融合发展有限公司	办公室	37,900.00	

子公司石柱县人民宾馆有限公司向母公司控股股东重庆石柱农旅融合发展集团有限公司租入黄水镇游客接待中心 1#楼 3、4 层、3#楼 2-4 层、4#楼 1-4 层、6-8#楼，共 13,179.70 平方米用于从事餐饮及住宿服务业，根据双方签订的租赁协议约定 2018 年 10 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日属于免租期，补充条款约定自合同签订之日起，装修期为两个月，装修期内免租金；承租方在 2018 年 7 月 10 日前开始营业至 2018 年 9 月 10 日前的租金甲方予以免收，从 2018 年 10 月 1 日起缴纳租金，故本期未确认租赁费用。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方由关联方石柱土家族自治县八龙农业开发有限公司提供担保后向重庆三峡银行股份有限公司石柱分行借款 300,000.00 元，担保起止日 2018 年 4 月 28 日-2021 年 4 月 28 日，固定利率 0%，借款用途用于购农产品。

子公司石柱县人民宾馆有限公司为关联方重庆市石柱农旅融合发展集团有限公司在抵押权人中国农业发展银行石柱土家族自治县支行处以本公司 9 处房

屋办理了最高额 2.5 亿元贷款的抵押担保，合同编号 50030200-2017 年石行(抵)字 0005 号《最高额抵押合同》，担保期限 2017 年 12 月 21 日至 2032 年 12 月 20 日。截止 2018 年 12 月 31 日，上述抵押担保已解押，石柱县人民宾馆有限公司重新取得了新的不动产权证书。

(4) 关联方资金拆借

母公司向关联方拆借资金情况如下：

单位：元 币种：人民币

关联方	2018 年度			
	2017 年 12 月 31 日	公司向关联方拆入	公司向关联方归还	2018 年 12 月 31 日
重庆黄水旅游投资有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司		1,000,000.00	1,100,000.00	-100,000.00

续上表：

单位：元 币种：人民币

关联方	2017 年度			
	2016 年 12 月 31 日	公司向关联方拆入	公司向关联方归还	2017 年 12 月 31 日
重庆黄水旅游投资有限公司	1,000,000.00	1,300,000.00	300,000.00	2,000,000.00

子公司石柱县人民宾馆有限公司向关联方拆入资金情况如下：

单位：元 币种：人民币

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	4,096,000.00	2016 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 8 日	改制时归还银行贷款和职工借款
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	6,200,000.00	2018 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 27 日	缴纳土地出让金

注：子公司石柱县人民宾馆有限公司向本公司控股股东重庆石柱农旅融合发展集团有限公司免息借入资金用于生产经营。公司按同期银行贷款利率在本财务报告期内计提确认利息支出，并同时增加资本公积 213,767.94 元。

子公司石柱县人民宾馆有限公司 2018 年代收代付关联方石柱土家族自治县裕都酒店有限公司向控股股东重庆石柱农旅融合发展集团有限公司装修借款 2,000,000.00 元。

(5) 关键管理人员报酬：

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	634,411.37	290,975.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
重庆石柱农旅融合发展有限公司	其他应收款	133,680.00		142,164.00	
重庆黄水旅游投资有限公司	其他应收款	43,176.50			
石柱土家族自治县裕都酒店有限公司	其他应收款	12,696.00		8,418.00	
石柱土家族自治县黄水人家乡村旅游专业合作社	其他应收款			20,962.72	
重庆品冠房地产开发有限公司	应收账款	6,352.00		3,212.00	
重庆石柱农旅融合发展有限公司	应收账款			42,504.00	
重庆石柱西界陀古镇文化旅游开发有限公司	应收账款			867.00	

(2) 应付项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
重庆石柱农旅融合发展有限公司	其他非流动负债	10,296,000.00	4,096,000.00
石柱土家族自治县俊峰建筑工程有限公司	应付账款	4,075,926.29	
重庆黄水旅游投资有限公司	其他应付款		2,000,000.00
重庆黄水旅游投资有限公司	预收款项		848,333.81

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无。

九、资产负债表日后事项

截止 2019 年 3 月 19 日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

单位：元 币种：人民币

补助项目	2018 年计入损益的金额	2017 年计入损益的金额	2018 年计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
人宾企业改制补贴	1,750,000.00		其他收益	与收益相关
旅游社组团奖励	1,738,955.20	87,214.00	其他收益	与收益相关
武装部门面租金收入	444,071.43	53,491.67	其他收益	与收益相关
股改阶段奖励	250,000.00		其他收益	与收益相关

注：1、依据石柱县国有资产监督管理中心下发的石国[2018]395 号文《关于同意解决石柱县人民宾馆转企改制补贴资金的批复》，从国有资本经营收益中安排政策性补助资金 1350 万元，专项用于弥补县人宾公司自 2018 年始 5 年内因转企改制而增加的相关成本和费用，其中 2018 年拨付县人宾公司 1,750,000.00 元。

2、依据石柱旅发委下发的石旅文[2017]144 号、[2018]41 号文《关于旅行社组团奖励办法的通知》，2018 年按旅行社收到旅发委补贴收入扣减支付外地旅行社补贴的差额确认其他收益 126,355.20 元；2018 年根据石旅文[2018]297 号文《关于加大石柱县内旅行社组团奖励办法的通知》确认 1,612,600.00 元的其他收益。截止 2018 年 12 月末，除 2018 年四季度根据[2018]41 号文《关于旅行社组团奖励办法的通知》确认旅发委补贴收入 746,549.00 元尚未收到外，其余补贴资金均已到位。

3、依据石柱县人民武装部和石柱县国有资产监督管理中心签订房屋使用管理权移交协议，由监管中心享有收取租金的权利并承担相应资产管理的义务，监管中心无偿移交给子公

司石柱县人民宾馆有限公司进行管理。相关租金属于无偿从政府获取相关资产收益权，作为其他收益-政府补助列报。

4、依据石柱土家族自治县人民政府金融工作办公室、石柱土家族自治县财政局下发的石金融办发[2017]1号文《关于印发石柱县拟上市重点培育企业财政扶持暂行办法通知》，本公司符合第三章第四条规定即“对重点培育企业在股份制改造完成后给予25万元的奖励”。

(2) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况：

单位：元 币种：人民币

补助项目	2018年冲减相关成本的金额	2017年冲减相关成本的金额	本期冲减成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
黄水人家旅游及农特产品电商体验中心	94,776.00	142,164.00	在建工程	与资产相关
武装部赔偿补助	301,049.00		营业外支出	与收益相关

注：1、根据石商务局发[2017]92号关于申报2017年电子商务进农村专项资金项目的批复以及[2017]121号文关于下达2017年电商扶贫发展扶持项目计划的通知，由重庆石柱旅行社有限公司具体负责实施建设400平米线下旅游商品及农特产品电商体验中心。

2、依据石柱县国有资产监督管理中心下发的石国资[2018]396号文《关于同意解决人宾公司玉音巷门面出租解约补偿经费的批复》，从国有资本经营收益中安排301,049.00元，专项用于人宾公司向门面承租商户支付解约补偿款，该项资金为对县人宾公司的政府补助资金，以保证中央军委和重庆警备司令部关于“部队军事管理区禁止开展商业性活动”相关指示精神落到实处。

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收账款	835,736.50	496,894.00
合计	835,736.50	496,894.00

应收账款：

(1) 应收账款分类披露：

单位：元 币种：人民币

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	835,736.50	100.00			835,736.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	835,736.50	/		/	835,736.50

续上表：

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	496,894.00	100.00			496,894.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	496,894.00	/		/	496,894.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	835,736.50		
合计	835,736.50		

(2) 按欠款方归集的2018年12月31日前五名的应收账款情况：

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 827,376.50 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.00%。

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
恩施市风情之旅国际旅行社有限公司	客商	745,670.00	1 年以内	89.22	
重庆星采传媒有限公司	客商	33,152.00	1 年以内	3.97	
韦建春	客商	22,460.00	1 年以内	2.69	
重庆梦想旅游开发有限公司	客商	16,144.50	1 年以内	1.93	
恩施新视界国际旅行社有限公司	客商	9,950.00	1 年以内	1.19	
合计		827,376.50	—	99.00	

2、其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应收款	979,072.62	1,045,519.21
合计	979,072.62	1,045,519.21

(1) 其他应收款分类披露：

单位：元 币种：人民币

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	979,222.62	100.00	150.00	0.02	979,072.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	979,222.62	/	150.00	/	979,072.62

续上表：

类别	2017年12月31日				
	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	1,045,519.21	100.00			1,045,519.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,045,519.21	/		/	1,045,519.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	801,366.12			882,392.49		
1至2年	3,000.00	150.00	5.00%			
合计	804,366.12	150.00	5.00%	882,392.49		

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

余额百分比	2018年12月31日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方组合	174,856.50			163,126.72		
合计	174,856.50			163,126.72		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 150.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	55,817.12	64,205.60

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	174,856.50	163,126.72
政府补助款	746,549.00	804,887.50
其他	2,000.00	13,299.39
合计	979,222.62	1,045,519.21

(4) 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况:

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	款项的性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2018 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2018 年 12 月 31 日
石柱土家族自治县旅游发展委员会	代收政府补助款	746,549.00	1 年以内	76.24	
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	关联方往来	131,680.00	1 年以内	13.45	
重庆黄水旅游投资有限公司	关联方往来	43,176.50	1 年以内	4.41	
马宁波	备用金	22,000.00	1 年以内	2.25	
陈建伟	备用金	13,687.12	1 年以内	1.40	
合计	/	957,092.62	/	97.74	

(5) 涉及政府补助的应收款项:

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	政府补助项目名称	2018 年 12 月 31 日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
石柱土家族自治县旅游发展委员会	旅行社组团旅游奖励	746,549.00	1 年以内	预计 2019 年一季度收回 746,549.00 元、依据县旅发委《关于旅行社组团旅游奖励办法的通知》
合计	/	746,549.00	/	/

3、长期股权投资

单位: 元 币种: 人民币

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	43,932,941.49		43,932,941.49			
合计	43,932,941.49		43,932,941.49			

对子公司投资：

单位：元 币种：人民币

被投资单位	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	本期计提减值准备	减值准备 2018年12月31日
石柱县人民宾馆有限公司		43,932,941.49		43,932,941.49		
合计		43,932,941.49		43,932,941.49		

4、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,264,227.83	5,824,486.81	4,964,539.46	4,699,860.09
其他业务	375,797.49	253,702.80	173,228.10	188,348.00
合计	6,640,025.32	6,078,189.61	5,137,767.56	4,888,208.09

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	2018年发生额	2017年发生额
非流动资产处置损益	-1,740.00	
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）	4,183,026.63	140,705.67
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		

项目	2018年发生额	2017年发生额
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-1,972,061.22	-91,300.23
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	8,400.00	88,500.00
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	22,717.52	5,188.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	560,085.73	35,773.51
少数股东权益影响额		
合计	1,680,257.20	107,320.52

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益	
	2018年	2017年	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	1.09	-1.91	0.0754	0.0754
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.57	-2.48	-0.1764	-0.1764

3、其他

本财务报表及附注于2019年3月19日由董事会通过及批准。


 重庆康养旅游股份有限公司
 二〇一九年三月十九日



编号: 0 04832559

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区东直门北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江(执行事务合伙人)

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 27日

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

证书序号: 0000122

说明

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



发证机关:

二〇一七 年 十一月 日

中华人民共和国财政部制



本会计师事务所 执业证书



北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

特殊普通合伙

组织形式:

11000102

执业证书编号:

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



证书序号：000413

北京永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江

证书号：9

发证时间：二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至：二〇一九年十二月二十六日





姓名 张伟
Full name 男
性别 男
Sex 1975年11月06日
出生日期 1975年11月06日
Date of birth 重庆永和会计师事务所
工作单位 510202197511062111
Working unit 510202197511062111
身份证号码 510202197511062111
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

具报等使用
2015年3月31日
2016年3月31日

2010年3月31日

2009年3月31日

2008年3月31日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

重庆永和会计师
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年5月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永招会计师事务
所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年5月21日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京永招会计师事务有限
责任公司 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
中国注册会计师
转2014年专用章
(重庆) 15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永招会计师事务(特殊普通合伙)
重庆分所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
中国注册会计师
转2014年专用章
(重庆) 2014年4月5日

本复印件无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

110001024813

证书编号:
No. of Certificate

重庆市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2017 06 20

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/ /

2018 年 7 月 31 日
/ /

具报告使用



姓名 钟民菲
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-08-09
Date of birth
工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Working unit
身份证号码 500381198908094916
Identity card No.

