



审计报告

南京秦淮风光旅游股份有限公司

会审字[2019]6369号



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

审 计 报 告

南京纺织品进出口股份有限公司：

一、审计意见

贵公司拟发行股份收购南京秦淮风光旅游股份有限公司 51%股权，我们接受委托，审计了南京秦淮风光旅游股份有限公司（以下简称秦淮风光公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2019 年 4 月 30 日的资产负债表，2017 年度、2018 年度和 2019 年 1-4 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了秦淮风光公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2019 年 4 月 30 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年度和 2019 年 1-4 月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，我们独立于秦淮风光公司，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

秦淮风光公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估秦淮风光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秦淮风光公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督秦淮风光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，就可能对秦淮风光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秦淮风光公司不能持续经营。

(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。

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。

(本页无正文，为南京秦淮风光旅游股份有限公司会审字[2019]6369号审计报告盖章页)



中国注册会计师: 



中国注册会计师: 



2019年7月16日

资产负债表

编制单位：南京秦淮风光旅游股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五、1	66,420,528.36	64,826,211.43	57,617,360.72	短期借款				
交易性金融资产			不适用	不适用	交易性金融负债			不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用		
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据					应付票据				
应收账款	五、2	518,720.45	941,978.20	657,461.75	应付账款	五、11	5,958,684.12	734,593.89	896,770.62
应收款项融资			不适用	不适用	预收款项	五、12	248,690.00	31,020.00	-
预付款项	五、3	5,738,360.27	12,456,436.89	12,156,567.99	应付职工薪酬	五、13	1,251,035.83	2,997,152.15	2,608,976.30
其他应收款	五、4	1,623,400.04	1,397,744.95	1,253,066.06	应交税费	五、14	2,075,930.65	2,395,866.20	2,738,756.67
存货					其他应付款	五、15	568,669.01	818,160.19	321,802.00
持有待售资产					持有待售负债				
一年内到期的非流动资产					一年内到期的非流动负债				
其他流动资产	五、5		-	5,000,000.00	其他流动负债				
流动资产合计		74,301,009.12	79,622,371.47	76,684,456.52	流动负债合计		10,103,009.61	6,976,792.43	6,566,305.59
非流动资产：					非流动负债：				
债权投资			不适用	不适用	长期借款				
可供出售金融资产		不适用			应付债券				
其他债权投资			不适用	不适用	其中：优先股				
持有至到期投资		不适用			永续债				
长期应收款					长期应付款				
长期股权投资					长期应付职工薪酬				
其他权益工具投资			不适用	不适用	预计负债				
其他非流动金融资产			不适用	不适用	递延收益				
投资性房地产					递延所得税负债				
固定资产	五、6	20,049,938.82	20,701,423.44	18,425,079.00	其他非流动负债				
在建工程					非流动负债合计				
生产性生物资产					负债合计		10,103,009.61	6,976,792.43	6,566,305.59
油气资产					所有者权益：				
无形资产	五、7	14,324.84	18,923.12	32,717.96	股本	五、16	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
开发支出					其他权益工具				
商誉					其中：优先股				
长期待摊费用	五、8	9,887,084.27	4,169,719.08	244,564.77	永续债				
递延所得税资产	五、9	11,067.64	14,589.45	3,658.13	资本公积	五、17	23,296,343.36	23,296,343.36	23,296,343.36
其他非流动资产	五、10	1,531,025.77	2,750,348.88	241,100.00	减：库存股				
非流动资产合计		31,493,441.34	27,655,003.97	18,947,119.86	其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积	五、18	6,000,423.96	6,000,423.96	1,576,892.74
					未分配利润	五、19	16,394,673.53	21,003,815.69	14,192,034.69
					所有者权益合计		95,691,440.85	100,300,583.01	89,065,270.79
资产总计		105,794,450.46	107,277,375.44	95,631,576.38	负债和所有者权益总计		105,794,450.46	107,277,375.44	95,631,576.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：南京秦淮风光旅游股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、营业收入	五、20	39,133,105.33	106,902,309.64	91,162,816.01
减：营业成本	五、20	17,261,485.01	45,212,247.11	32,601,460.98
税金及附加	五、21	160,737.34	494,903.72	558,296.93
销售费用	五、22	123,137.30	652,510.20	1,003,450.05
管理费用	五、23	1,534,148.27	4,814,830.50	4,926,045.27
研发费用			-	-
财务费用	五、24	-530,116.33	-1,648,801.81	-471,409.50
其中：利息费用				
利息收入		616,653.13	1,768,321.63	494,148.59
加：其他收益	五、25	-	1,534,723.60	27,127.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、26	-	164,699.16	24,077.00
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）			不适用	不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用	不适用
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、27	14,087.25	不适用	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、28		-43,725.30	-2,470.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、29	136,206.90	51,159.46	-460,379.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,734,007.89	59,083,476.84	52,133,327.39
加：营业外收入	五、30	105.26	2,489.39	50,487.49
减：营业外支出	五、31	10,787.48	67,274.90	5,636.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,723,325.67	59,018,691.33	52,178,178.03
减：所得税费用	五、32	5,332,467.83	14,783,379.11	13,272,885.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,390,857.84	44,235,312.22	38,905,292.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		15,390,857.84	44,235,312.22	38,905,292.04
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.3078	0.8847	0.7781
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：南京秦淮风光旅游股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年1-4月	2018年度	2017年度
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		39,848,506.45	109,882,573.44	95,973,335.19
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	616,758.39	3,801,892.81	1,273,708.48
经营活动现金流入小计		40,465,264.84	113,684,466.25	97,247,043.67
购买商品、接受劳务支付的现金		1,129,026.83	25,145,229.70	27,565,644.38
支付给职工以及为职工支付的现金		8,292,714.66	20,912,835.81	15,705,470.32
支付的各项税费		5,861,605.03	18,927,534.17	18,299,498.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	1,026,783.52	1,873,884.06	4,450,477.25
经营活动现金流出小计		16,310,130.04	66,859,483.74	66,021,090.51
经营活动产生的现金流量净额		24,155,134.80	46,824,982.51	31,225,953.16
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	70,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		-	164,699.16	24,077.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		136,206.90	75,754.58	61,850.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-	684,200.00
收到其他与投资活动有关的现金			-	-
投资活动现金流入小计		136,206.90	70,240,453.74	770,127.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,697,024.77	11,856,585.54	7,375,460.26
投资支付的现金		-	65,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-	-
支付其他与投资活动有关的现金			-	-
投资活动现金流出小计		2,697,024.77	76,856,585.54	12,375,460.26
投资活动产生的现金流量净额		-2,560,817.87	-6,616,131.80	-11,605,333.26
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		-	-	-
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,000,000.00	33,000,000.00	30,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		20,000,000.00	33,000,000.00	30,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-20,000,000.00	-33,000,000.00	-30,000,000.00
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		1,594,316.93	7,208,850.71	-10,379,380.10
加：期初现金及现金等价物余额		64,826,211.43	57,617,360.72	67,996,740.82
六、期末现金及现金等价物余额		66,420,528.36	64,826,211.43	57,617,360.72

法定代表人：

陈宇

主管会计工作负责人：

黄华

会计机构负责人：

王心

所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2019年1-4月

编制单位：南京瑞麟风光旅游股份有限公司

项目

项目	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	50,000,000.00				23,296,343.36				6,000,423.96	21,003,815.69	100,300,583.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00				23,296,343.36				6,000,423.96	21,003,815.69	100,300,583.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(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										-20,000,000.00	-20,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配										-20,000,000.00	-20,000,000.00
3. 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、本期期末余额	50,000,000.00				23,296,343.36				6,000,423.96	16,394,673.53	95,691,440.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



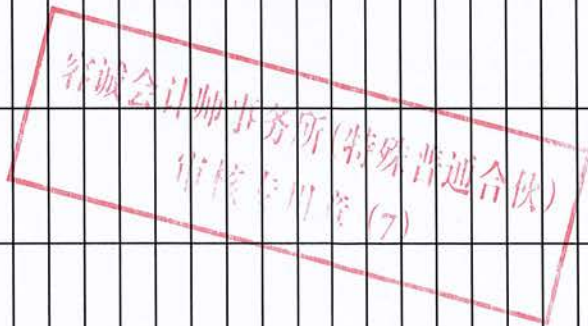
所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：南京秦建风光旅游股份有限公司

2018年度

项目	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	50,000,000.00				23,296,343.36				1,576,892.74	14,192,034.69	89,065,270.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00				23,296,343.36				1,576,892.74	14,192,034.69	89,065,270.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									4,423,531.22	6,811,781.00	11,235,312.22
(一) 综合收益总额										44,235,312.22	44,235,312.22
(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									4,423,531.22	-37,423,531.22	-33,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									4,423,531.22	-4,423,531.22	
3. 其他										-33,000,000.00	-33,000,000.00
(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、本期期末余额	50,000,000.00				23,296,343.36				6,000,423.96	21,003,815.69	100,300,583.01



法定代表人：陈子

主管会计工作负责人：陈子

会计机构负责人：陈子

所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：南京秦淮风光旅游股份有限公司

项目	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	500,000.00								4,088,169.76	75,571,808.99	80,159,978.75
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	500,000.00								4,088,169.76	75,571,808.99	80,159,978.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	49,500,000.00				23,296,343.36				-2,511,277.02	-61,379,774.30	8,905,292.04
(一) 综合收益总额										38,905,292.04	38,905,292.04
(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									3,488,546.68	-33,488,546.68	-30,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									3,488,546.68	-3,488,546.68	
3. 其他										-30,000,000.00	-30,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转	49,500,000.00				23,296,343.36				-5,999,823.70	-66,796,519.66	
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	49,500,000.00				23,296,343.36				-5,999,823.70	-66,796,519.66	
(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				23,296,343.36				1,576,892.74	14,192,034.69	89,065,270.79

法定代表人：陈宇

主管会计工作负责人：王

会计机构负责人：王

南京秦淮风光旅游股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 4 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

南京秦淮风光旅游股份有限公司（以下简称 本公司）是由南京秦淮风光带水上游览有限公司于 2017 年 9 月整体变更设立的股份有限公司。2018 年 2 月 7 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）同意，本公司股票在全国股转公司挂牌转让。证券简称：秦淮风光，证券代码：872618。

本公司统一社会信用代码为 91320104780666689E，法定代表人为陈军，注册地址为南京市秦淮区瞻园路 11 号 7022 室。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设综合管理部、财务部、生产经营部、维修部、安监部、营销部、接待服务部、售票、检票等部门。

本公司属于游览服务行业，主要提供画舫船游览服务。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 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

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。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

6. 金融工具

自2019年1月1日起适用

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。本公司于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) 金融资产和金融负债的初始计量

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认金融资产或金融负债时，应当按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产或金融负债相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债分类和计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 金融工具的抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

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）

(6) 金融工具减值

本公司对于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债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等以预期信用损失为基础，确认损失准备：

① 预期信用损失的计量

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，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未

来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日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债权投资是否已发生信用减值。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；

本公司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。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确

认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（8）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

（9）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（10）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额

转移相关负债的市场。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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

以下金融工具会计政策适用于2018年度、2017年度

(1) 金融资产的分类

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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计

量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允

价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

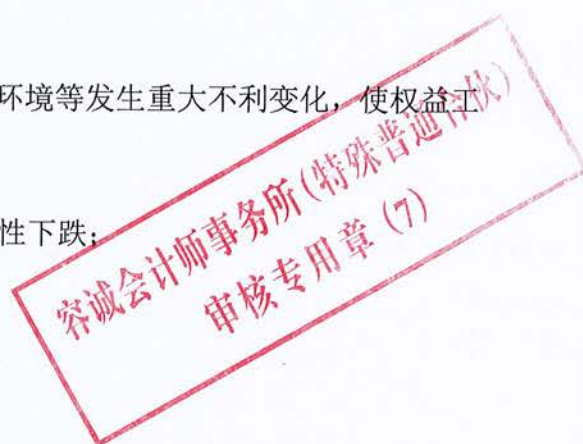
- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。



即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债公允价值的确定方法详见附注三、7.公允价值计量。

7. 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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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。

8. 应收款项

自 2019 年 1 月 1 日起适用

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收

款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户款

应收账款组合 2 应收关联方款项

对于划分为组合 1、组合 2 的应收账款，本公司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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收关联方款项

其他应收款组合 4 应收员工备用金、保证金及代扣社保公积金

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合 1、组合 2、组合 3、组合 4 的其他应收款，本公司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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及 2017 年度

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 50 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：应收销货款及除组合 2 和组合 3 之外的其他应收款	账龄状态和资产类型	账龄分析法
组合 2：关联方应收款	资产类型	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
组合 3：员工备用金、保证金及代扣社保公积金	资产类型	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

A、对账龄组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

9. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
运输设备	年限平均法	10	3	9.70
专用设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
电子办公设备	年限平均法	5	3	19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

10. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①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	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的

使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应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，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

11. 长期资产减值

(1) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(2) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况

的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

12. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

13. 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) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，

根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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：

- 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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

14. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

①销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司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。

②提供劳务收入

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，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

③让渡资产使用权收入

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：

- A、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。
- B、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

（2）收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司主要从事画舫船游览服务，本公司在提供的游览服务已经完成，相关款项已经收到或取得了收款的证据时，确认游览服务收入。

15. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本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；

用于补偿本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。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本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

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本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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。

16. 递延所得税资产

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性

差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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。

在资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

17. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。报告期内本公司不涉及融资租赁业务。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或

其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

18. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年4月28日，财政部印发了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），该准则自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018年1月12日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。2017年6月，财政部发布了《企业会计准则解释第9号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

2019年4月30日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

资产负债表新增“其他权益工具投资”项目，反映资产负债表日企业指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的期末账面价值。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

利润表新增“信用减值损失”项目，反映企业按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失。

将利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”列示）”。

现金流量表明确了政府补助的填列口径，企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，均在“收到的其他与经营活动有关的现金”项目填列。本公司根据财会【2019】6号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新金融工具准则修订了财政部于2006年颁布的《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—套期保值》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号—金融工具列报》（统称“原金融

工具准则”)。新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：(1)以摊余成本计量的金融资产；(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；及(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于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，以及贷款承诺和财务担保合同。

新套期会计模型加强了企业风险管理及财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及预期成本的概念。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即2019年1月1日)的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	64,826,211.43	64,826,211.43	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	941,978.20	941,978.20	
应收款项融资	不适用		

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	12,456,436.89	12,456,436.89	
其他应收款	1,397,744.95	1,397,744.95	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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	79,622,371.47	79,622,371.47	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	20,701,423.44	20,701,423.44	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	18,923.12	18,923.12	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,169,719.08	4,169,719.08	
递延所得税资产	14,589.45	14,589.45	
其他非流动资产	2,750,348.88	2,750,348.88	
非流动资产合计	27,655,003.97	27,655,003.97	
资产总计	107,277,375.44	107,277,375.44	
流动负债：			
短期借款			
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	734,593.89	734,593.89	
预收款项	31,020.00	31,020.00	
应付职工薪酬	2,997,152.15	2,997,152.15	
应交税费	2,395,866.20	2,395,866.20	
其他应付款	818,160.19	818,160.19	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其中：应付利息			
应付股利			
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	6,976,792.43	6,976,792.43	
非流动负债：			
长期借款			
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			
负债合计	6,976,792.43	6,976,792.43	
所有者权益			
股本	50,000,000.00	50,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	23,296,343.36	23,296,343.36	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6,000,423.96	6,000,423.96	
未分配利润	21,003,815.69	21,003,815.69	
所有者权益合计	100,300,583.01	100,300,583.01	
负债和所有者权益总计	107,277,375.44	107,277,375.44	

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	64,826,211.43	货币资金	摊余成本	64,826,211.43
应收账款	摊余成本	941,978.20	应收账款	摊余成本	941,978.20
其他应收款	摊余成本	1,397,744.95	其他应收款	摊余成本	1,397,744.95

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

公司财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面 价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面 价值（按新金融工具准则）
货币资金	64,826,211.43			64,826,211.43
应收账款	941,978.20			941,978.20
其他应收款	1,397,744.95			1,397,744.95

③于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

公司财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提 的减值准备（按原金融 工具准则）	重分类	重新 计量	2019 年 1 月 1 日计提 的减值准备（按新金 融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	49,577.80			49,577.80
其他应收款减值准备	8,780.00			8,780.00

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	3、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

说明：根据《财政部 国家税务总局关于明确金融 房地产开发 教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税[2016]140 号）文规定，公司经营游船收入，可按照“文化体育服务”选择简易计税方法及 3%征收率计算缴纳增值税，公司已完成该项税收优惠备案。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	250,133.23	236,017.90	641,186.56
银行存款	19,131,395.13	2,551,193.53	24,184,671.08
其他货币资金	47,039,000.00	62,039,000.00	32,791,503.08
合计	66,420,528.36	64,826,211.43	57,617,360.72

说明：期末其他货币资金系到期日短于 1 年的定期存款和结构性存款。期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	545,811.00	991,556.00	662,419.00
合计	545,811.00	991,556.00	662,419.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 4 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1：应收外部客 户款	541,811.00	99.27	27,090.55	5.00	514,720.45
组合 2：应收关联方款项	4,000.00	0.73			4,000.00
组合小计	545,811.00	100.00	27,090.55	4.96	518,720.45
合计	545,811.00	100.00	27,090.55	4.96	518,720.45

(续上表)

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					
其中：组合 1：应收销货款	991,556.00	100.00	49,577.80	5.00	941,978.20
组合 2：关联方应收款					
组合小计	991,556.00	100.00	49,577.80	5.00	941,978.20
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	991,556.00	100.00	49,577.80	5.00	941,978.20

(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					
其中：组合 1：应收销货款	99,145.00	14.97	4,957.25	5.00	94,187.75
组合 2：关联方应收款	563,274.00	85.03			563,274.00
组合小计	662,419.00	100.00	4,957.25	0.75	657,461.75
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	662,419.00	100.00	4,957.25	0.75	657,461.75
2019 年 4 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备					
账龄	2019 年 4 月 30 日				
	应收账款		坏账准备	计提比例	
1 年以内	541,811.00		27,090.55	5.00	
2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款					
账龄	2018 年 12 月 31 日				
	应收账款		坏账准备	计提比例	
1 年以内	991,556.00		49,577.80	5.00	
2017 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款					
账龄	2017 年 12 月 31 日				
	应收账款		坏账准备	计提比例	
1 年以内	99,145.00		4,957.25	5.00	

(3) 坏账准备的情况

①2019 年 4 月 30 日

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额		2019 年 4 月 30 日
				计提	收回或转回	
应收账款坏账准备	49,577.80		49,577.80		22,487.25	27,090.55

②2018 年 12 月 31 日

2018 年度计提坏账准备金额 44,620.55 元。

③2017 年 12 月 31 日

2017 年度计提坏账准备金额 4,957.25 元。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额较大单位情况

①2019 年 4 月 30 日

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
散客-POS 刷卡在途	408,160.00	74.78	20,408.00
南京夫子庙旅游实业发展股份有限公司	115,100.00	21.09	5,755.00
南京报恩盛典文化传播有限责任公司	12,671.00	2.32	633.55
南京夫子庙贵宾楼美食中心有限责任公司	5,000.00	0.92	250.00
南京城之旅酒店管理有限公司	4,000.00	0.73	
合计	544,931.00	99.84	27,046.55

②2018 年 12 月 31 日

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
散客-POS 刷卡在途	401,320.00	40.47	20,066.00
南京驴妈妈国际旅行社有限公司	372,388.00	37.56	18,619.40
上海驴妈妈兴旅国际旅行社有限公司	127,702.00	12.88	6,385.10
南京夫子庙旅游实业发展股份有限公司	72,800.00	7.34	3,640.00
南京报恩盛典文化传播有限责任公司	12,671.00	1.28	633.55

单位名称	余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备余额
合计	986,881.00	99.53	49,344.05

③2017 年 12 月 31 日

单位名称	余额	占应收账款余额的 比例(%)	坏账准备余额
南京智慧夫子庙文化旅游发展有限公司	563,274.00	85.03	
南京聚祥宝盛文化传播有限公司	79,785.00	12.04	3,989.25
南京秦淮人家宾馆有限公司	7,500.00	1.13	375.00
南京夫子庙贵宾楼美食中心有限责任公司	5,000.00	0.75	250.00
合计	655,559.00	98.95	4,614.25

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 4 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,724,458.27	99.76	12,456,436.89	100.00	12,156,567.99	100.00
1 至 2 年	13,902.00	0.24				
合计	5,738,360.27	100.00	12,456,436.89	100.00	12,156,567.99	100.00

说明：本公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额主要单位情况

①2019 年 4 月 30 日

单位名称	余额	占预付款项余额的比例(%)
夫子庙-秦淮风光带风景名胜区管理委员会	5,391,782.46	93.96
江苏人合人置业管理有限公司	163,246.50	2.85
南京平江府路加油站有限责任公司	29,402.67	0.51

单位名称	余额	占预付款项余额的比例(%)
南京市鼓楼区汤义本服装加工部	28,760.00	0.50
江苏益诚建设工程咨询有限公司	13,902.00	0.24
合计	5,627,093.63	98.06

②2018 年 12 月 31 日

单位名称	余额	占预付款项余额的比例(%)
夫子庙-秦淮风光带风景名胜区管理委员会	12,131,508.06	97.39
江苏人合人置业管理有限公司	129,513.75	1.04
南京三联税务师事务所有限公司	80,000.00	0.64
北京大成(南京)律师事务所	25,000.00	0.20
张明兰	20,700.00	0.17
合计	12,386,721.81	99.44

③2017 年 12 月 31 日

单位名称	余额	占预付款项余额的比例(%)
夫子庙-秦淮风光带风景名胜区管理委员会	12,131,506.87	99.79
南京平江府路加油站有限责任公司	25,061.12	0.21
合计	12,156,567.99	100.00

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	342,810.04	124,782.64	
应收股利			
其他应收款	1,280,590.00	1,272,962.31	1,253,066.06
合计	1,623,400.04	1,397,744.95	1,253,066.06

(2) 应收利息

项目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
结构性存款	342,810.04	124,782.64	

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	263,390.00	255,362.31	1,256,361.31
1 至 2 年	1,028,000.00	1,020,000.00	
2 至 3 年			2,400.00
3 年以上	6,380.00	6,380.00	3,980.00
合计	1,297,770.00	1,281,742.31	1,262,741.31

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
备用金	123,500.00	123,500.00	113,500.00
保证金	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
借款及其他	174,270.00	158,242.31	149,241.31
合计	1,297,770.00	1,281,742.31	1,262,741.31

③按坏账计提方法分类披露

项目	2019 年 4 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 5：应收其他款项	34,380.00	2.65	17,180.00	49.97	17,200.00
组合 3：应收关联方款项					
组合 4：应收员工备用金、保证金及代扣社保公积金	1,263,390.00	97.35			1,263,390.00

项目	2019 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合小计	1,297,770.00	100.00	17,180.00	1.32	1,280,590.00
合计	1,297,770.00	100.00	17,180.00	1.32	1,280,590.00

(续上表)

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					
其中：组合 1：应收销货款 及除组合 2 和组合 3 之外 的其他应收款	34,380.00	2.68	8,780.00	25.54	25,600.00
组合 2：关联方应收款					
组合 3：员工备用金、保证 金及代扣社保公积金	1,247,362.31	97.32			1,247,362.31
组合小计	1,281,742.31	100.00	8,780.00	0.69	1,272,962.31
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合计	1,281,742.31	100.00	8,780.00	0.69	1,272,962.31

(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					
其中：组合 1：应收销货款及除组合 2 和组合 3 之外的其他应收款	96,285.00	7.63	9,675.25	10.05	86,609.75
组合 2：关联方应收款					
组合 3：员工备用金、保证金及代扣社保公积金	1,166,456.31	92.37			1,166,456.31
组合小计	1,262,741.31	100.00	9,675.25	0.77	1,253,066.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,262,741.31	100.00	9,675.25	0.77	1,253,066.06

2019 年 4 月 30 日，按组合 5 计提坏账准备

账龄	2019 年 4 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
1 至 2 年	8,000.00	800.00	10.00
2 至 3 年	20,000.00	10,000.00	50.00
3 年以上	6,380.00	6,380.00	100.00
合计	34,380.00	17,180.00	49.97

2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,000.00	400.00	5.00
1至2年	20,000.00	2,000.00	10.00
3年以上	6,380.00	6,380.00	100.00
合计	34,380.00	8,780.00	25.54

2017年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	89,905.00	4,495.25	5.00
2至3年	2,400.00	1,200.00	50.00
3年以上	3,980.00	3,980.00	100.00
合计	96,285.00	9,675.25	10.05

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额		8,780.00		8,780.00
2019年1月1日其他应收款余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		8,400.00		8,400.00
本期转回				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年4月30日余额		17,180.00		17,180.00

⑤坏账准备的情况

A、2019年4月30日

类别	2018年 12月31日	会计政 策变更	2019年 1月1日	计提	收回或转回	本期变动金额 转销或核销	2019年 4月30日
坏账损失	8,780.00		8,780.00	8,400.00			17,180.00

B、2018年12月31日

2018年度转回坏账准备金额 895.25 元。

C、2017年12月31日

2017年度转回坏账准备金额 2,487.00 元。

⑥按欠款方归集的其他应收款情况

A、2019年4月30日

单位名称	款项的性质	2019年4月 30日余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 余额
夫子庙-秦淮风光带风景 名胜区管理委员会	履约保证金	1,000,000.00	1-2 年	77.06	
代扣员工社保	代扣代缴款	105,681.00	1 年以内	8.14	
代扣员工公积金	代扣代缴款	34,209.00	1 年以内	2.64	
龚晓芳	备用金	15,000.00	1 年以内	1.16	

单位名称	款项的性质	2019年4月 30日余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 余额
张丁华	备用金	15,000.00	1年以内	1.16	
合计		1,169,890.00		90.15	

B、2018年12月31日

单位名称	款项的性质	2018年12月 31日余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备 余额
夫子庙-秦淮河风光带风 景名胜区管理委员会	履约保证金	1,000,000.00	1-2年	78.02	
代扣员工社保	代扣代缴款	105,937.20	1年以内	8.27	
代扣员工公积金	代扣代缴款	34,299.00	1年以内	2.67	
张丁华	备用金	15,000.00	1年以内	1.17	
龚晓芳	备用金	15,000.00	1年以内	1.17	
合计		1,170,236.20		91.30	--

C、2017年12月31日

单位名称	款项的性质	2017年12月 31日余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 余额
夫子庙-秦淮河风光带风 景名胜区管理委员会	履约保证金	1,000,000.00	1年以内	79.19	
售票员备用金	备用金	69,500.00	1年以内	5.50	—
代扣代缴员工公积金	代扣代缴款	51,556.31	1年以内	4.08	—
售票员年末往来款	往来款	48,905.00	1年以内	3.87	2,445.25
管理人员备用金	备用金	28,000.00	1年以内	2.22	—
合计		1,197,961.31		94.86	2,445.25

5. 其他流动资产

项目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
理财产品			5,000,000.00
合计			5,000,000.00

6. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	20,049,938.82	20,701,423.44	18,425,079.00
固定资产清理			
合计	20,049,938.82	20,701,423.44	18,425,079.00

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产情况

①2019 年 4 月 30 日

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子办公设备	专用设备	合计
一、账面原值：					
1.2019 年 1 月 1 日	6,848,850.30		313,271.76	25,323,759.89	32,485,881.95
2.本期增加金额				322,710.00	322,710.00
(1) 购置				322,710.00	322,710.00
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
4.2019 年 4 月 30 日	6,848,850.30		313,271.76	25,646,469.89	32,808,591.95
二、累计折旧					
1.2019 年 1 月 1 日	2,757,523.53		256,202.50	8,770,732.48	11,784,458.51
2.本期增加金额	106,025.28		8,673.83	859,495.51	974,194.62
(1) 计提	106,025.28		8,673.83	859,495.51	974,194.62
3.本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子办公设备	专用设备	合计
4.2019年4月30日	2,863,548.81		264,876.33	9,630,227.99	12,758,653.13

三、减值准备

四、固定资产账面价值

1. 2019年4月30日	3,985,301.49		48,395.43	16,016,241.90	20,049,938.82
2. 2019年1月1日	4,091,326.77		57,069.26	16,553,027.41	20,701,423.44

②2018年12月31日

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子办公设备	专用设备	合计
----	--------	------	--------	------	----

一、账面原值:

1.2018年1月1日	6,848,850.30	214,000.00	318,571.76	20,436,579.89	27,818,001.95
2.本期增加金额			5,500.00	4,905,580.00	4,911,080.00
(1) 购置			5,500.00	4,905,580.00	4,911,080.00
3.本期减少金额		214,000.00	10,800.00	18,400.00	243,200.00
(1) 处置或报废		214,000.00	10,800.00	18,400.00	243,200.00
4.2018年12月31日	6,848,850.30		313,271.76	25,323,759.89	32,485,881.95

二、累计折旧

1.2018年1月1日	2,439,447.69	179,902.32	221,344.83	6,552,228.11	9,392,922.95
2.本期增加金额	318,075.84	10,378.56	45,333.67	2,236,352.37	2,610,140.44
(1) 计提	318,075.84	10,378.56	45,333.67	2,236,352.37	2,610,140.44
3.本期减少金额		190,280.88	10,476.00	17,848.00	218,604.88
(1) 处置或报废		190,280.88	10,476.00	17,848.00	218,604.88
4.2018年12月31日	2,757,523.53		256,202.50	8,770,732.48	11,784,458.51

三、减值准备

四、账面价值

1.2018年12月31日	4,091,326.77		57,069.26	16,553,027.41	20,701,423.44
2.2018年1月1日	4,409,402.61	34,097.68	97,226.93	13,884,351.78	18,425,079.00

③2017年12月31日

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子办公设备	专用设备	合计
一、账面原值:					
1. 2017年1月1日	6,848,850.30	214,000.00	402,039.40	20,102,316.56	27,567,206.26
2. 本期增加金额			67,212.47	6,799,498.50	6,866,710.97
(1) 购置			67,212.47	6,799,498.50	6,866,710.97
3. 本期减少金额			150,680.11	6,465,235.17	6,615,915.28
(1) 处置或报废			150,680.11	6,465,235.17	6,615,915.28
4. 2017年12月31日	6,848,850.30	214,000.00	318,571.76	20,436,579.89	27,818,001.95
二、累计折旧					
1. 2017年1月1日	2,121,391.17	159,144.36	323,900.14	10,347,716.89	12,952,152.56
2. 本期增加金额	318,056.52	20,757.96	42,541.18	2,132,880.48	2,514,236.14
(1) 计提	318,056.52	20,757.96	42,541.18	2,132,880.48	2,514,236.14
3. 本期减少金额			145,096.49	5,928,369.26	6,073,465.75
(1) 处置或报废			145,096.49	5,928,369.26	6,073,465.75
4. 2017年12月31日	2,439,447.69	179,902.32	221,344.83	6,552,228.11	9,392,922.95
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2017年12月31	4,409,402.61	34,097.68	97,226.93	13,884,351.78	18,425,079.00
2. 2017年1月1日	4,727,459.13	54,855.64	78,139.26	9,754,599.67	14,615,053.70

7. 无形资产

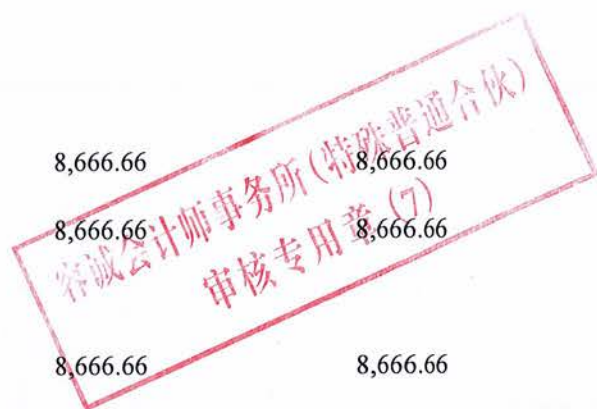
(1) 无形资产情况

①2019年4月30日

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2019年1月1日	41,384.62	41,384.62
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019年4月30日	41,384.62	41,384.62

项 目	软件	合计
二、累计摊销		
1.2019 年 1 月 1 日	22,461.50	22,461.50
2.本期增加金额	4,598.28	4,598.28
3.本期减少金额		
4.2019 年 4 月 30 日	27,059.78	27,059.78
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2019 年 4 月 30 日	14,324.84	14,324.84
2. 2019 年 1 月 1 日	18,923.12	18,923.12
②2018 年 12 月 31 日		
项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2018 年 1 月 1 日	41,384.62	41,384.62
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2018 年 12 月 31 日	41,384.62	41,384.62
二、累计摊销		
1. 2018 年 1 月 1 日	8,666.66	8,666.66
2.本期增加金额	13,794.84	13,794.84
(1) 计提	13,794.84	13,794.84
3.本期减少金额		
4. 2018 年 12 月 31 日	22,461.50	22,461.50
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2018 年 12 月 31 日	18,923.12	18,923.12

项目	软件	合计
2. 2018 年 1 月 1 日	32,717.96	32,717.96
③2017 年 12 月 31 日		
项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2017 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	41,384.62	41,384.62
(1) 购置	41,384.62	41,384.62
3. 本期减少金额		
4. 2017 年 12 月 31 日	41,384.62	41,384.62
二、累计摊销		
1. 2017 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	8,666.66	8,666.66
(1) 计提	8,666.66	8,666.66
3. 本期减少金额		
4. 2017 年 12 月 31 日	8,666.66	8,666.66
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2017 年 12 月 31 日	32,717.96	32,717.96
2. 2017 年 1 月 1 日		



8. 长期待摊费用

(1) 2019 年 4 月 30 日

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019 年 4 月 30 日
装修及修理费用	251,029.33	245,600.00	125,144.61		371,484.72
船用电瓶	3,918,689.75	5,895,836.00	298,926.20		9,515,599.55
合计	4,169,719.08	6,141,436.00	424,070.81		9,887,084.27

(2) 2018 年 12 月 31 日

项目	2018 年 1 月 1 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
装修及修理费用	244,564.77	252,235.66	245,771.10		251,029.33
船用电瓶		4,169,021.00	250,331.25		3,918,689.75
合计	244,564.77	4,421,256.66	496,102.35		4,169,719.08

(3) 2017 年 12 月 31 日

项目	2017 年 1 月 1 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
装修及修理费用	103,258.28	254,744.58	113,438.09		244,564.77
船用电瓶	131,593.20		131,593.20		
合计	234,851.48	254,744.58	245,031.29		244,564.77

9. 递延所得税资产

项目	2019 年 4 月 30 日		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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	44,270.55	11,067.64	58,357.80	14,589.45	14,632.50	3,658.13

10. 其他非流动资产

项目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付设备工程款	1,531,025.77	2,750,348.88	241,100.00

11. 应付账款

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
工程及设备款	2,774,064.62	390,066.50	230,580.00
费用及其他	3,184,619.50	344,527.39	666,190.62
合计	5,958,684.12	734,593.89	896,770.62

期末，本公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

12. 预收款项

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
船票预售	248,690.00	31,020.00	

期末，本公司不存在账龄超过1年的重要预收款项

13. 应付职工薪酬

(1) 2019年4月30日

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
短期薪酬	2,997,152.15	5,774,238.42	7,520,354.74	1,251,035.83
离职后福利-设定提存计划		772,359.92	772,359.92	
合计	2,997,152.15	6,546,598.34	8,292,714.66	1,251,035.83

①短期薪酬列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
工资、奖金、津贴和补贴	2,977,532.15	4,577,927.28	6,337,993.60	1,217,465.83
职工福利费	19,620.00	527,841.70	513,891.70	33,570.00
社会保险费		394,510.09	394,510.09	
其中：医疗保险费		356,473.97	356,473.97	
工伤保险费		6,349.56	6,349.56	
生育保险费		31,686.56	31,686.56	
住房公积金		135,720.00	135,720.00	
工会经费和职工教育经费		138,239.35	138,239.35	

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
合计	2,997,152.15	5,774,238.42	7,520,354.74	1,251,035.83

②设定提存计划列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
基本养老保险		752,555.80	752,555.80	
失业保险费		19,804.12	19,804.12	
合计		772,359.92	772,359.92	

(2) 2018年12月31日

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31
短期薪酬	2,608,976.30	19,211,120.87	18,822,945.02	2,997,152.15
离职后福利-设定提存计划		2,089,890.79	2,089,890.79	
合计	2,608,976.30	21,301,011.66	20,912,835.81	2,997,152.15

①短期薪酬

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31
工资、奖金、津贴和补贴	2,603,876.30	15,238,764.17	14,865,108.32	2,977,532.15
职工福利费	5,100.00	1,857,400.36	1,842,880.36	19,620.00
社会保险费				
其中：医疗保险费		963,047.35	963,047.35	
工伤保险费		25,307.75	25,307.75	
生育保险费		147,873.59	147,873.59	
住房公积金		386,547.50	386,547.50	
工会经费和职工教育经费		592,180.15	592,180.15	
合计	2,608,976.30	19,211,120.87	18,822,945.02	2,997,152.15

②设定提存计划

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31
基本养老保险费		2,036,289.19	2,036,289.19	
失业保险费		53,601.60	53,601.60	
合计		2,089,890.79	2,089,890.79	

(3) 2017年12月31日

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31
短期薪酬	1,565,110.84	15,390,373.20	14,346,507.74	2,608,976.30
离职后福利-设定提存计划		1,358,962.58	1,358,962.58	
合计	1,565,110.84	16,749,335.78	15,705,470.32	2,608,976.30

①短期薪酬

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,485,330.84	11,849,464.39	10,730,918.93	2,603,876.30
职工福利费	79,780.00	2,229,712.21	2,304,392.21	5,100.00
社会保险费		722,215.48	722,215.48	
其中：医疗保险费		639,031.94	639,031.94	
工伤保险费		27,743.69	27,743.69	
生育保险费		55,439.85	55,439.85	
住房公积金		323,932.00	323,932.00	
工会经费和职工教育经费		265,049.12	265,049.12	
合计	1,565,110.84	15,390,373.20	14,346,507.74	2,608,976.30

②设定提存计划

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
基本养老保险费		1,317,828.78	1,317,828.78	
失业保险费		41,133.80	41,133.80	
合计		1,358,962.58	1,358,962.58	

14. 应交税费

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	410,577.81	151,956.34	248,650.10
企业所得税	1,610,978.36	2,177,883.78	2,438,814.05
个人所得税	5,353.11	3,165.92	2,691.78
城市维护建设税	28,595.80	10,492.29	17,260.85
教育费附加及地方教育费附加	20,425.57	7,494.50	12,329.29
其他税种		44,873.37	19,010.60
合计	2,075,930.65	2,395,866.20	2,738,756.67

15. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应付款	568,669.01	818,160.19	321,802.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
工伤赔偿款		806,355.79	
员工垫付款	1,490.00	11,804.40	21,802.00
单位往来	528,509.01		300,000.00
其他	38,670.00		
合计	568,669.01	818,160.19	321,802.00

期末，本公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

16. 股本

(1) 2019 年 1-4 月

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2019 年 4 月 30 日	期末股权 比例 (%)
宋小伟	1,875,000.00			1,875,000.00	3.7500
丁斌	1,875,000.00			1,875,000.00	3.7500
严晓鸣	1,875,000.00			1,875,000.00	3.7500
戴雪松	1,874,000.00			1,874,000.00	3.7480
陈麒元	1,000.00			1,000.00	0.0020
南京夫子庙文化旅游集团有限 公司	42,500,000.00			42,500,000.00	85.0000
合计	50,000,000.00			50,000,000.00	100.0000

(2) 2018 年度

股东名称	2017 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2018 年 12 月 31 日	期末股权 比例 (%)
南京夫子庙游船有限公司	7,500,000.00		7,500,000.00		
宋小伟		1,875,000.00		1,875,000.00	3.7500
丁斌		1,875,000.00		1,875,000.00	3.7500
严晓鸣		1,875,000.00		1,875,000.00	3.7500
戴雪松		1,874,000.00		1,874,000.00	3.7480
陈麒元		1,000.00		1,000.00	0.0020
南京夫子庙文化旅游集团 有限公司	42,500,000.00			42,500,000.00	85.0000
合计	50,000,000.00	7,500,000.00	7,500,000.00	50,000,000.00	100.0000

(3) 2017 年度

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2017 年 12 月 31 日	期末股 权比例 (%)
南京夫子庙游船有限公司	200,000.00	7,425,000.00	125,000.00	7,500,000.00	15.0000
南京夫子庙文化旅游集团有 限公司	300,000.00	42,200,000.00		42,500,000.00	85.0000
合计	500,000.00	49,625,000.00		50,000,000.00	100.0000

说明 1: 2017 年 4 月 25 日, 南京夫子庙游船服务部名称变更为南京夫子庙游船有限公司。2017 年 4 月 30 日, 南京夫子庙游船有限公司与南京夫子庙文化旅游集团有限公司签订《股权转让协议》将持有本公司 25% 的股权作价 1,551.99 万元转让给南京夫子庙文化旅游集团有限公司, 转让后南京夫子庙游船有限公司持有本公司 15% 的股权, 南京夫子庙文化旅游集团有限公司持有本公司 85% 的股权。

说明 2: 2017 年 4 月 30 日, 本公司以 2017 年 2 月 28 日为基准日, 将未分配利润 4,950 万元转增资本, 转增后公司注册资本变更为 5,000 万元。实收资本增加业经致同会计师事务所出具的《致同验字(2016)第 320FB0008 号》验资报告验证。

说明 3: 根据 2017 年 9 月签署的股东会决议、发起人协议, 本公司整体变更为股份有限公司, 各股东以拥有并确认的 2017 年 7 月 31 日经审计的账面净资产出资, 折为股份有限公司总股本 5,000 万股。

17. 资本公积

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
期初余额			
资本溢价(股本溢价)	23,296,343.36	23,296,343.36	
其他资本公积			
本期增加			
资本溢价(股本溢价)			23,296,343.36
其他资本公积			
本期减少			
资本溢价(股本溢价)			
其他资本公积			
期末余额			
资本溢价(股本溢价)	23,296,343.36	23,296,343.36	23,296,343.36

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
其他资本公积			

说明：2017 年资本公积增加系本公司以 2017 年 7 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司时，股东以账面净资产出资，净资产金额高于股本金额的部分转入资本公积。

18. 盈余公积

(1) 2019 年 1-4 月

项目	2018 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2019 年 1 月 1 日	本期 增加	本期 减少	2019 年 4 月 30 日
法定盈余公积	6,000,423.96		6,000,423.96			6,000,423.96

(2) 2018 年度

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	1,576,892.74	4,423,531.22		6,000,423.96

(3) 2017 年度

项目	2016 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,044,084.88	3,488,546.68	3,955,738.82	1,576,892.74
任意盈余公积	2,044,084.88	—	2,044,084.88	—
合计	4,088,169.76	3,488,546.68	5,999,823.70	1,576,892.74

说明 1：盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

说明 2：2017 年减少系本公司以 2017 年 7 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司时，股东以账面净资产出资，盈余公积转入资本公积所致。

19. 未分配利润

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	21,003,815.69	14,192,034.69	75,571,808.99
调整期初未分配利润合计数（调增 +，调减-）			

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
调整后期初未分配利润	21,003,815.69	14,192,034.69	75,571,808.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,390,857.84	44,235,312.22	38,905,292.04
减：提取法定盈余公积		4,423,531.22	3,488,546.68
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	20,000,000.00	33,000,000.00	30,000,000.00
股东权益内部转增			66,796,519.66
期末未分配利润	16,394,673.53	21,003,815.69	14,192,034.69

20. 营业收入及营业成本

项目	2019 年 1-4 月		2018 年度		2017 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,629,888.35	17,192,151.00	104,714,718.60	45,061,265.86	89,849,260.36	32,420,978.16
其他业务	503,216.98	69,334.01	2,187,591.04	150,981.25	1,313,555.65	180,482.82
合计	39,133,105.33	17,261,485.01	106,902,309.64	45,212,247.11	91,162,816.01	32,601,460.98

(1) 主营业务（分行业）

项目	2019 年 1-4 月		2018 年度		2017 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
游览服务	38,629,888.35	17,192,151.00	104,714,718.60	45,061,265.86	89,849,260.36	32,420,978.16

21. 税金及附加

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	84,761.79	230,655.19	266,320.31
教育费附加	60,544.14	164,753.72	190,228.93
房产税	14,382.58	57,530.32	71,912.90
土地使用税	748.83	2,995.32	2,686.16
车船使用税		360.00	
印花税	300.00	38,609.17	27,148.63
合计	160,737.34	494,903.72	558,296.93

22. 销售费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
广告宣传费	123,137.30	652,510.20	1,000,521.58
其他			2,928.47
合计	123,137.30	652,510.20	1,003,450.05

23. 管理费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,022,249.67	3,205,176.36	2,212,805.02
中介机构费	239,533.36	675,460.00	1,921,234.10
办公费	44,978.42	128,216.63	293,005.90
折旧与摊销费	122,674.32	414,880.60	129,431.44
安保费及物业费	78,500.00	126,868.80	112,452.08
差旅费	6,783.66	79,154.88	52,259.75
业务招待费	5,287.30	5,455.00	47,069.96
劳动保护费		31,302.00	7,781.90
汽车费用		30,531.64	12,998.12
其他	14,141.54	117,784.59	137,007.00

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
合计	1,534,148.27	4,814,830.50	4,926,045.27

24. 财务费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
利息支出			
减：利息收入	616,653.13	1,768,321.63	494,148.59
手续费及其他	86,536.80	119,519.82	22,739.09
合计	-530,116.33	-1,648,801.81	-471,409.50

25. 其他收益

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴收入		34,715.73	27,127.98	与收益相关的政府补助
新三板上市区级补贴		1,350,000.00		与收益相关的政府补助
企业利用资本市场奖励 （市级）		150,000.00		与收益相关的政府补助
其他		7.87		与收益相关的政府补助
合计		1,534,723.60	27,127.98	

26. 投资收益

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
理财产品投资收益		164,699.16	24,077.00

27. 信用减值损失

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	22,487.25		
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	-8,400.00		
合计	14,087.25		

28. 资产减值损失

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失（损失以“-”号填列）		-43,725.30	-2,470.25

29. 资产处置收益

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益（损失以“-”号填列）	136,206.90	51,159.46	-460,379.62

30. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	105.26	2,489.39	50,487.49	105.26

31. 营业外支出

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	10,000.00	3,500.00		10,000.00
滞纳金		862.04		
其他	787.48	62,912.86	5,636.85	787.48
合计	10,787.48	67,274.90	5,636.85	10,787.48

32. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	5,328,946.02	14,794,310.43	13,273,503.56
递延所得税费用	3,521.81	-10,931.32	-617.57
合计	5,332,467.83	14,783,379.11	13,272,885.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	20,723,325.67	59,018,691.33	52,178,178.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,180,831.42	14,754,672.83	13,044,544.51
调整以前期间所得税的影响	138,281.34		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,355.07	28,706.28	228,341.48
所得税费用	5,332,467.83	14,783,379.11	13,272,885.99

33. 现金流量表项目注释**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
收到政府补助		1,534,723.60	27,127.98
收到往来款及其他	105.26	498,847.58	752,431.91
利息收入	616,653.13	1,768,321.63	494,148.59
合计	616,758.39	3,801,892.81	1,273,708.48

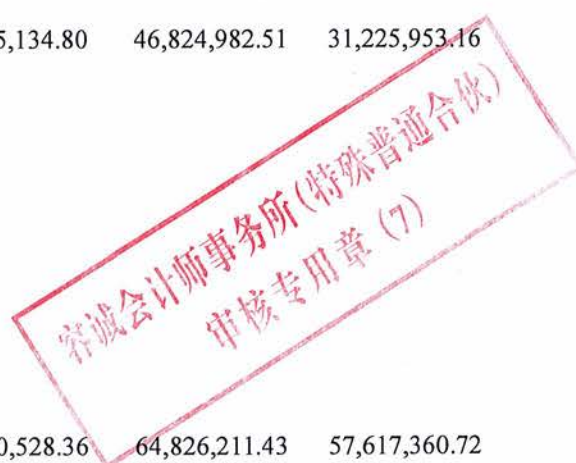
(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
以现金支付的管理费用和 销售费用	445,912.97	1,624,317.85	3,422,101.31
手续费支出	86,536.80	119,519.82	22,739.09
支付往来款及其他	494,333.75	130,046.39	1,005,636.85
合计	1,026,783.52	1,873,884.06	4,450,477.25

34. 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2019 年 1-4 月	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	15,390,857.84	44,235,312.22	38,905,292.04
加：资产减值损失		43,725.30	2,470.25
信用减值损失	-14,087.25		
固定资产折旧	974,194.62	2,610,140.44	2,514,236.14
无形资产摊销	4,598.28	13,794.84	8,666.66
长期待摊费用摊销	424,070.81	496,102.35	245,031.29
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）	-136,206.90	-51,159.46	460,379.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			

补充资料	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）		-164,699.16	-24,077.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,521.81	-10,931.32	-617.57
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）			
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,929,766.53	-772,789.54	-12,219,591.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	578,419.06	425,486.84	1,334,162.79
其他			
经营活动产生的现金流量净额	24,155,134.80	46,824,982.51	31,225,953.16
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	66,420,528.36	64,826,211.43	57,617,360.72
减：现金的期初余额	64,826,211.43	57,617,360.72	67,996,740.82
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	1,594,316.93	7,208,850.71	-10,379,380.10



(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
一、现金	66,420,528.36	64,826,211.43	57,617,360.72
其中：库存现金	250,133.23	236,017.90	641,186.56
可随时用于支付的银行存款	19,131,395.13	2,551,193.53	24,184,671.08
可随时用于支付的其他货币资金	47,039,000.00	62,039,000.00	32,791,503.08
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	66,420,528.36	64,826,211.43	57,617,360.72
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、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

应收账款、其他应收款风险敞口信息见附注五、2；附注五、4。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 99.84%（2017 年：98.95%；2018 年：99.53%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 90.15%（2017 年：94.86%；2018 年：91.30%）。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流

动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2019 年 4 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 4 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	5,958,684.12			
其他应付款	568,669.01			
合计	6,527,353.13			

(续上表)

项目名称	2018 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	734,593.89			
其他应付款	818,160.19			
合计	1,552,754.08			

(续上表)

项目名称	2017 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	896,770.62			
其他应付款	321,802.00			
合计	1,218,572.62			

七、关联方及关联交易

关联方的认定标准：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、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

①本公司的母公司情况的说明：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决 权比例(%)
南京夫子庙文化旅游集团有限公司(简称文旅集团)	南京	旅游项目开发, 对外投资	160,798.43705	85.00	85.00

②本公司最终控制方：本公司实际控制人是南京市秦淮区国有资产监督管理办公室。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南京市秦淮区国有资产经营中心(简称国资中心)	文旅集团的控股股东, 后改制为国资经营公司
南京市秦淮区国有资产经营有限公司(简称国资经营公司)	文旅集团的控股股东, 由国资中心改制设立
南京市秦淮国资控股集团有限公司(简称国资控股)	国资中心的控股股东
南京铂鑫资产经营管理有限公司	国资控股的全资子公司
南京夫子庙游船有限公司	本公司董事、高管投资的公司, 报告期曾持有公司 5%以上股份
南京少伯文化发展有限公司	文旅集团控制的除本公司以外的其他公司
南通神龙游船有限公司	本公司董事、高管持股 33.33%的公司
南京十里秦淮酒店管理有限公司	文旅集团控制的除本公司以外的其他公司
南京学宫旅游有限公司	文旅集团控制的除本公司以外的其他公司
南京秦淮灯彩文化发展有限公司	文旅集团为第一大股东且报告期发生交易的公司
南京智慧夫子庙文化旅游发展有限公司	文旅集团为第一大股东且报告期发生交易的公司
南京城之旅酒店管理有限公司	文旅集团控制的除本公司以外的其他公司
南京知行文化旅游发展有限公司	文旅集团参股、本公司董事担任董事长的公司的公司
董事、监事、总经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

3. 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

关联方	关联交易内容	2019年1-4月发生额	2018年度发生额	2017年度发生额
南通神龙游船有限公司	画舫船及救生艇外壳		3,466,200.00	56,410.26
南京秦淮灯彩文化发展有限公司	花灯材料及设计费			1,517,769.29
南京夫子庙游船有限公司	电动摇橹船			211,965.81

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2019年1-4月发生额	2018年度发生额	2017年度发生额
南京智慧夫子庙文化旅游发展有限公司	游览船票		29,638.83	4,465,901.89
南京夫子庙文化旅游集团有限公司	游览船票		194,174.76	79,245.28
南京十里秦淮酒店管理有限公司	游览船票	5,825.24	81,553.40	15,094.34
南京学宫旅游有限公司	游览船票	635,456.31	3,328,718.45	—
南京少伯文化发展有限公司	游览船票	2,135.92	20,388.35	
南京知行文化旅游发展有限公司	游览船票	1,941.75		
南京城之旅酒店管理有限公司	游览船票	3,883.50		

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019年1-4月确认的租赁费	2018年度确认的租赁费	2017年度确认的租赁费
南京铂鑫资产经营管理有限公司	房租	48,300.00	141,450.00	161,400.00

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
南京市秦淮区国有资产经营中心	180,000.00	2007-6-29	2017-6-30	
南京夫子庙文化旅游集团有限公司	684,200.00	2016-11-26	2017-4-6	
南京夫子庙游船有限公司	120,000.00	2007-6-29	2017-6-30	
南京少伯文化发展有限公司	285,440.00	2016-11-30	2017-5-25	

说明：上表披露的到期日均为还款日期。

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019年1-4月发生额	2018年度发生额	2017年度发生额
南京夫子庙文化旅游集团有限公司	股权转让			684,200.00

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2019年1-4月发生额	2018年度发生额	2017年度发生额
关键管理人员报酬	19.51 万元	75.76 万元	62.63 万元

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019年4月30日		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	账面余额	坏账准备
应收账款	南京智慧夫子庙文化旅游发展有限公司					563,274.00	
应收账款	南京城之旅酒店管理有限公司	4,000.00					
其他应收款	南京铂鑫资产经营管理有限公司	14,000.00		14,000.00		14,000.00	

注：本公司应收南京铂鑫资产经营管理有限公司 14,000.00 元，为租房押金，在其

他应收款中，计入组合“应收员工备用金、保证金及代扣社保公积金”中核算。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	南京智慧夫子庙文化旅游发展有限公司			300,000.00
应付账款	南通神龙游船有限公司	173,310.00	173,310.00	176,400.00
应付账款	南京铂鑫资产经营管理有限公司	48,300.00	72,450.00	
预收账款	南京学宫旅游有限公司	225,900.00	25,420.00	

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司拥有的“秦淮画舫”五项商标权于 2010 年注册，有效期 10 年，已于 2019 年 7 月取得商标权续展注册证明。

截至 2019 年 7 月 16 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

2017 年 8 月 1 日，本公司通过招投标方式取得夫子庙-秦淮风光带风景名胜区内秦淮河水上游览线特许经营权。2017 年 8 月 5 日，本公司与特许方夫子庙-秦淮风光带风景名胜管理委员会（以下简称为甲方）签订内秦淮河水上游览线特许经营合同，特许经营期限为 2017 年 8 月 5 日至 2037 年 8 月 4 日；合同约定，本公司按年向甲方指定的区财政账户支付特许经营权使用费，每年人民币 2050 万元。

截至 2019 年 4 月 30 日，本公司无其他需要披露的重要事项。

十一、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度	说明
非流动资产处置损益	136,206.90	51,159.46	-460,379.62	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		1,500,007.87		
委托他人投资或管理资产的损益		164,699.16	24,077.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,682.22	-64,785.51	44,850.64	
所得税影响额	31,381.17	412,985.76	-97,863.00	
合计	94,143.51	1,238,095.22	-293,588.98	

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2019年1-4月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.94	0.3078	0.3078
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.85	0.3059	0.3059

(2) 2018年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	44.79	0.8847	0.8847
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	43.53	0.8599	0.8599

(3) 2017 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	55.89	0.7781	0.7781
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	56.31	0.7840	0.7840



公司名称：南京秦淮风光旅游股份有限公司

法定代表人：

陈平

主管会计工作负责人：

黄晓

会计机构负责人：

黄晓

日期：2019 年 7 月 16 日



营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本)(3-1)



名称 容成会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚斌

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。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2019 年07 月26 日



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说明

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

发证机关：北京市财政局
二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会批准
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日
证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓名 林炎临
Full name 男
Sex
出生日期 1982年07月23日
Date of Birth
工作单位 天健光华(北京)会计师事务所有限公司厦门分公司
Working unit
身份证号码 350802198207232013
Identity card No.



证书编号: 110001640149
No. of Certificate
批准注册会计师协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010年01月08日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

福建省注册会计师协会
Annual Renewal Registration
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2017年4月30日有效
This certificate is valid for another year after this renewal.
2016.2.6

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2017年3月31日有效

2017年2月25日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，经公告作废后，办理补发手续。

NOTES

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

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.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2013年3月31日有效

2012年2月21日

福建省注册会计师协会
Annual Renewal Registration
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2019年4月30日有效
This certificate is valid for another year after this renewal.
2018.3.16

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2014年3月31日有效

2013.2.27



林炎临 110001640149
已过期2019年检验
江西省注册会计师协会

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

姓名 林炎临
Full name 男
Sex
出生日期 1982年07月23日
Date of Birth
工作单位 天健光华(北京)会计师事务所有限公司厦门分公司
Working unit
身份证号码 350802198207232013
Identity card No.

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

姓名 林炎临
Full name 男
Sex
出生日期 1982年07月23日
Date of Birth
工作单位 天健光华(北京)会计师事务所有限公司厦门分公司
Working unit
身份证号码 350802198207232013
Identity card No.



姓名: 刘文剑
 Full name: 刘文剑
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-11-29
 Date of birth: 1989-11-29
 工作单位: 联信会计师事务所(普通合伙) 南京分所
 Working unit: 联信会计师事务所(普通合伙) 南京分所
 身份证号码: 350524198911295570
 Identity card No.: 350524198911295570





年度检验登记
Renewal Registration

证书编号: 110101560180
No. of Certificate: 110101560180

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 03 月 31 日
Date of issuance: 2015 / 03 / 31

刘文剑(110101560180)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

刘文剑(110101560180)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会

刘文剑(110101560180)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

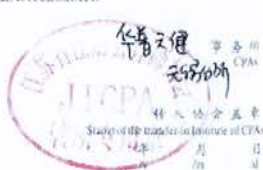
刘文剑(110101560180)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from:



同意调入
Agree the holder to be transferred to:



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

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