

希努尔男装股份有限公司
2019 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层 邮编：100037

电话：(010) 68364878 传真：(010) 68364875

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

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

审计报告

中兴华审字（2020）第030220号

希努尔男装股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了希努尔男装股份有限公司（以下简称“希努尔公司”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了希努尔公司2019年12月31日合并及母公司的财务状况以及2019年度合并及母公司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，我们独立于希努尔公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）旅行社板块的收入确认

相关信息披露详见财务报表附注四、24、收入及附注六、34以及附注十五、4分部信息。

1、事项描述



公司 2019 年度营业收入 35.85 亿元，其中旅行社板块营业收入为 25.42 亿元，占公司营业收入的 70.90%。由于收入为公司利润关键指标，使得收入方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入列为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和测试管理层对旅行社板块相关内部控制的设计，并测试关键控制点执行的有效性。

（2）对旅行社板块的业务收入执行分析性程序，判断本期营业收入是否出现异常波动情况。

（3）选取样本进行细节性测试，并评价收入确认是否符合会计政策。

（4）结合应收账款函证程序，确认收入的真实性。

（5）执行截止性测试，以检查销售收入是否在恰当的期间确认。

（二）政府补助

相关信息披露详见财务报表附注四、25、政府补助及附注六、45、营业外收入。

1、事项描述

公司全资子公司诸城市松旅恐龙文化旅游发展有限公司收到诸城市财政局以现金形式拨付的旅游产业发展奖励资金 6,477.00 万元，该项奖励与公司日常经营活动无关，不具有可持续性。诸城市松旅恐龙文化旅游发展有限公司将其计入营业外收入，由于政府补助金额较大，其恰当确认和计量对财务报表编报产生较大影响，因此我们将政府补助作为公司关键审计事项。

2、审计应对

（1）检查与政府补助有关的收款单据及相关政府补助文件，根据相关文件内容复核是否满足政府补助所附条件，并逐项判断其是与资产相关还是与收益相关。

（2）关注政府补助资金来源的适当性，关注政府补助资金的拨款单位和资金来源是否与补助文件一致。

（3）检查与政府补助有关的账务处理是否符合会计准则的规定。

四、其他信息

希努尔公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括希努尔公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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。

（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）就公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



此页无正文，系中兴华审字（2020）第 030220 号报告之签字盖章页。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：谭正嘉

中国·北京

中国注册会计师：杜岩

2020 年 4 月 27 日

1、合并资产负债表

编制单位：希努尔男装股份有限公司

2019年12月31日

单位：元

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	195,950,514.15	100,689,222.87
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	7,520,887.42	970,886.33
应收账款	444,405,036.70	280,284,860.42
应收款项融资	230,000.00	
预付款项	179,240,418.48	134,256,567.02
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	54,742,904.99	44,223,991.30
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	226,221,026.89	207,808,834.88
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	15,637,746.70	32,008,956.05
流动资产合计	1,123,948,535.33	800,243,318.87
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	1,603,957,253.74	1,480,640,081.10
固定资产	250,800,425.37	294,324,507.29
在建工程	93,127,509.48	123,808,849.09
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	627,114,047.88	578,975,142.52

开发支出		
商誉	2,467,024.35	2,417,024.35
长期待摊费用	32,395,352.20	16,275,811.35
递延所得税资产	16,123,391.88	22,393,268.15
其他非流动资产	1,316,715.40	2,459,515.57
非流动资产合计	2,627,301,720.30	2,521,294,199.42
资产总计	3,751,250,255.63	3,321,537,518.29
流动负债：		
短期借款	55,009,929.76	
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	19,107,403.41	
应付账款	224,592,783.19	129,505,118.03
预收款项	175,898,273.29	157,959,054.96
合同负债		
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	16,789,609.70	12,917,780.26
应交税费	32,364,978.47	20,902,080.99
其他应付款	172,679,956.21	496,142,477.95
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	148,562,364.00	22,000,000.00
其他流动负债	4,668,019.38	
流动负债合计	849,673,317.41	839,426,512.19
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	30,000,000.00	54,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	350,141,649.36	84,659,362.39
长期应付职工薪酬		
预计负债	26,570,000.00	22,360,000.00
递延收益		
递延所得税负债	76,391,105.54	55,839,097.68
其他非流动负债		
非流动负债合计	483,102,754.90	216,858,460.07
负债合计	1,332,776,072.31	1,056,284,972.26

所有者权益：		
股本	544,000,000.00	544,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,049,195,852.67	1,038,952,963.58
减：库存股		
其他综合收益	16,986,111.39	16,986,111.39
专项储备		
盈余公积	91,830,385.35	87,515,009.54
一般风险准备		
未分配利润	612,321,859.00	535,580,422.65
归属于母公司所有者权益合计	2,314,334,208.41	2,223,034,507.16
少数股东权益	104,139,974.91	42,218,038.87
所有者权益合计	2,418,474,183.32	2,265,252,546.03
负债和所有者权益总计	3,751,250,255.63	3,321,537,518.29

法定代表人：段冬东

主管会计工作负责人：成保明

会计机构负责人：成保明

2、母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	80,311,959.69	20,437,986.41
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	7,520,887.42	870,886.33
应收账款	165,054,219.79	140,400,252.27
应收款项融资	180,000.00	
预付款项	12,661,037.71	62,262,544.56
其他应收款	495,672,971.95	639,671,202.68
其中：应收利息		
应收股利		
存货	28,482,894.65	
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,533,946.36	16,988,584.89
流动资产合计	793,417,917.57	880,631,457.14
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,160,836,169.69	1,150,845,388.18

其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	712,326,233.16	678,644,518.92
固定资产	560,310.05	38,185,978.29
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	397,231.35	125,341.91
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	336,173.91	417,053.25
递延所得税资产	2,376,417.09	1,903,355.88
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,876,832,535.25	1,870,121,636.43
资产总计	2,670,250,452.82	2,750,753,093.57
流动负债：		
短期借款	50,000,000.00	
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	105,029,483.91	131,430,989.00
预收款项	30,807,893.46	21,986,000.21
合同负债		
应付职工薪酬	2,388,308.73	1,643,521.55
应交税费	2,595,195.76	3,771,436.41
其他应付款	223,830,459.68	386,177,933.39
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	85,662,364.00	
其他流动负债	4,668,019.38	
流动负债合计	504,981,724.92	545,009,880.56
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	41,649.36	84,659,362.39
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	27,864,394.10	24,605,816.70
其他非流动负债		
非流动负债合计	27,906,043.46	109,265,179.09
负债合计	532,887,768.38	654,275,059.65

所有者权益：		
股本	544,000,000.00	544,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,049,195,852.67	1,038,952,963.58
减：库存股		
其他综合收益	16,986,111.39	16,986,111.39
专项储备		
盈余公积	91,830,385.35	87,515,009.54
未分配利润	435,350,335.03	409,023,949.41
所有者权益合计	2,137,362,684.44	2,096,478,033.92
负债和所有者权益总计	2,670,250,452.82	2,750,753,093.57

单位：元

3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入	3,584,739,008.89	1,720,085,165.60
其中：营业收入	3,584,739,008.89	1,720,085,165.60
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	3,414,908,769.65	1,623,075,147.11
其中：营业成本	3,071,319,821.76	1,434,455,006.34
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	16,977,729.75	19,090,410.96
销售费用	206,617,453.03	120,681,406.49
管理费用	99,444,815.33	52,445,122.76
研发费用		
财务费用	20,548,949.78	-3,596,799.44
其中：利息费用	19,720,929.18	1,880,446.25
利息收入	532,880.92	4,622,197.25
加：其他收益	9,484,650.16	910,151.03
投资收益（损失以“-”号填列）	57,705.49	41,267.52
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		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	2,141,730.56	2,325,407.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-11,463,417.78	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,438,667.12	-11,958,898.48

资产处置收益（损失以“-”号填列）	-450,289.89	8,633.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	168,161,950.66	88,336,579.30
加：营业外收入	66,488,377.19	101,808,617.12
减：营业外支出	673,808.78	249,425.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	233,976,519.07	189,895,770.63
减：所得税费用	73,442,059.95	45,510,399.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	160,534,459.12	144,385,371.17
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	160,534,459.12	144,385,371.17
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.归属于母公司所有者的净利润	93,568,808.82	128,891,936.61
2.少数股东损益	66,965,650.30	15,493,434.56
六、其他综合收益的税后净额		
归属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		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（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.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资 产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	160,534,459.12	144,385,371.17
归属于母公司所有者的综合收益总额	93,568,808.82	128,891,936.61
归属于少数股东的综合收益总额	66,965,650.30	15,493,434.56
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1720	0.2369
（二）稀释每股收益	0.1720	0.2369

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：段冬东

主管会计工作负责人：成保明

机构负责人：成保明

4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	549,639,203.07	374,055,981.50

减：营业成本	439,866,248.69	315,218,623.82
税金及附加	4,477,387.26	11,861,550.01
销售费用	57,891,663.02	15,758,490.34
管理费用	24,557,104.15	19,527,089.17
研发费用		
财务费用	10,286,305.06	-5,108,011.53
其中：利息费用	10,242,889.09	926,012.52
利息收入	132,557.60	4,438,251.17
加：其他收益	13,098.54	383,041.03
投资收益（损失以“-”号填列）	39,064,929.38	
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）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-3,860,027.16	-5,992,726.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,934,708.91	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,099,040.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	45,843,786.74	6,089,513.70
加：营业外收入	99,807.91	190,953.79
减：营业外支出	4,320.37	15,951.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	45,939,274.28	6,264,515.78
减：所得税费用	2,785,516.19	8,985,086.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	43,153,758.09	-2,720,571.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	43,153,758.09	-2,720,571.13
（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		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（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.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资 产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	43,153,758.09	-2,720,571.13
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年度	2018 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	3,414,474,549.75	1,774,683,486.28
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		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	11,204,507.03	4,507,807.34
收到其他与经营活动有关的现金	137,672,055.18	135,390,119.47
经营活动现金流入小计	3,563,351,111.96	1,914,581,413.09
购买商品、接受劳务支付的现金	2,969,944,383.33	1,596,814,136.34
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		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	124,879,229.84	57,529,117.11
支付的各项税费	88,752,793.96	57,453,184.22
支付其他与经营活动有关的现金	230,882,785.45	135,350,418.98
经营活动现金流出小计	3,414,459,192.58	1,847,146,856.65
经营活动产生的现金流量净额	148,891,919.38	67,434,556.44
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	1,699,660.96	55,390.00
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	13,658,156.40	25,967,662.82
投资活动现金流入小计	15,357,817.36	26,023,052.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	157,622,061.79	290,173,037.13
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	100,100,000.00	341,266,839.66
支付其他与投资活动有关的现金	17,777,699.19	171,597,855.09
投资活动现金流出小计	275,499,760.98	803,037,731.88
投资活动产生的现金流量净额	-260,141,943.62	-777,014,679.06
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		16,660,000.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,660,000.00
取得借款收到的现金	55,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	998,722,364.00	113,921,346.08
筹资活动现金流入小计	1,053,722,364.00	130,581,346.08
偿还债务支付的现金	20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,446,290.33	641,317.07
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	817,803,426.86	269,530,965.78
筹资活动现金流出小计	858,249,717.19	270,172,282.85
筹资活动产生的现金流量净额	195,472,646.81	-139,590,936.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	430,654.43	708,049.90
五、现金及现金等价物净增加额	84,653,277.00	-848,463,009.49
加：期初现金及现金等价物余额	94,584,222.87	943,047,232.36
六、期末现金及现金等价物余额	179,237,499.87	94,584,222.87

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年度	2018 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	449,158,925.12	379,691,633.92
收到的税费返还	11,204,507.03	4,507,807.34
收到其他与经营活动有关的现金	18,334,905.49	9,708,381.67
经营活动现金流入小计	478,698,337.64	393,907,822.93
购买商品、接受劳务支付的现金	373,923,921.17	393,438,912.84
支付给职工以及为职工支付的现金	16,261,547.59	8,942,863.11
支付的各项税费	11,281,494.81	36,512,460.76
支付其他与经营活动有关的现金	76,849,700.22	30,294,858.46
经营活动现金流出小计	478,316,663.79	469,189,095.17
经营活动产生的现金流量净额	381,673.85	-75,281,272.24
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	914,108,557.60	1,091,595,265.62
投资活动现金流入小计	914,108,557.60	1,091,595,265.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	379,080.01	1,289,180.65
投资支付的现金	100,000,000.00	512,068,193.82
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	1,186,761,304.48	1,506,323,033.67
投资活动现金流出小计	1,287,140,384.49	2,019,680,408.14
投资活动产生的现金流量净额	-373,031,826.89	-928,085,142.52
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	50,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	978,852,364.00	104,600,000.00

筹资活动现金流入小计	1,028,852,364.00	104,600,000.00
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	12,511,996.66	
支付其他与筹资活动有关的现金	588,810,135.90	20,006,330.00
筹资活动现金流出小计	601,322,132.56	20,006,330.00
筹资活动产生的现金流量净额	427,530,231.44	84,593,670.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	430,654.43	708,049.90
五、现金及现金等价物净增加额	55,310,732.83	-918,064,694.86
加：期初现金及现金等价物余额	19,432,986.41	937,497,681.27
六、期末现金及现金等价物余额	74,743,719.24	19,432,986.41

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	544,000,000.00				1,038,952,963.58		16,986,111.39		87,515,009.54		535,580,422.65		2,223,034,507.16	42,218,038.87	2,265,252,546.03
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	544,000,000.00				1,038,952,963.58		16,986,111.39		87,515,009.54		535,580,422.65		2,223,034,507.16	42,218,038.87	2,265,252,546.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					10,242,889.09				4,315,375.81		76,741,436.35		91,299,701.25	61,921,936.04	153,221,637.29
（一）综合收益总额											93,568,808.82		93,568,808.82	66,965,650.30	160,534,459.12
（二）所有者投入和减少资本					10,242,889.09								10,242,889.09	-5,043,714.26	5,199,174.83
1. 所有者投入的普通股					10,242,889.09								10,242,889.09		10,242,889.09
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														-5,043,714.26	-5,043,714.26
（三）利润分配									4,315,375.81		-16,827,372.47		-12,511,996.66		-12,511,996.66

1. 提取盈余公积								4,315,375.81		-4,315,375.81				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-12,511,996.66		-12,511,996.66	-12,511,996.66	
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	544,000,000.00				1,049,195,852.67	16,986,111.39		91,830,385.35		612,321,859.00		2,314,334,208.41	104,139,974.91	2,418,474,183.32

上期金额

单位：元

项目	2018 年年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	320,000,000.00				1,262,026,951.06		16,986,111.39		87,515,009.54		406,688,486.04		2,093,216,558.03	64,604.31	2,093,281,162.34
加：会计政策变更															
前期差错更正															

正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	320,000,000.00			1,262,026,951.06	16,986,111.39	87,515,009.54		406,688,486.04	2,093,216,558.03	64,604.31	2,093,281,162.34		
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	224,000,000.00			-223,073,987.48				128,891,936.61	129,817,949.13	42,153,434.56	171,971,383.69		
(一)综合收益总额								128,891,936.61	128,891,936.61	15,493,434.56	144,385,371.17		
(二)所有者投入和减少资本				926,012.52					926,012.52	26,660,000.00	27,586,012.52		
1.所有者投入的普通股										16,660,000.00	16,660,000.00		
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				926,012.52					926,012.52	10,000,000.00	10,926,012.52		
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转	224,000,000.00			-224,000,000.00									
1.资本公积转增资本(或股本)	224,000,000.00			-224,000,000.00									
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	544,000,000.00				1,038,952,963.58		16,986,111.39		87,515,009.54		535,580,422.65		2,223,034,507.16	42,218,038.87	2,265,252,546.03

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	544,000,000.00				1,038,952,963.58		16,986,111.39		87,515,009.54	409,023,949.41		2,096,478,033.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	544,000,000.00				1,038,952,963.58		16,986,111.39		87,515,009.54	409,023,949.41		2,096,478,033.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					10,242,889.09				4,315,375.81	26,326,385.62		40,884,650.52
（一）综合收益总额										43,153,758.09		43,153,758.09
（二）所有者投入和减少资本					10,242,889.09							10,242,889.09
1. 所有者投入的普通股					10,242,889.09							10,242,889.09
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									4,315,375.81	-16,827,372.47		-12,511,996.66
1. 提取盈余公积									4,315,375.81	-4,315,375.81		
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他										-12,511,996.66		-12,511,996.66

(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	544,000,000.00				1,049,195,852.67		16,986,111.39		91,830,385.35	435,350,335.03	2,137,362,684.44

上期金额

单位：元

项目	2018 年年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	320,000,000.00				1,262,026,951.06		16,986,111.39		87,515,009.54	411,744,520.54		2,098,272,592.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	320,000,000.00				1,262,026,951.06		16,986,111.39		87,515,009.54	411,744,520.54		2,098,272,592.53
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	224,000,000.00				-223,073,987.48			0.00	-2,720,571.13			-1,794,558.61
(一) 综合收益总额									-2,720,571.13			-2,720,571.13
(二) 所有者投入和减少资本					926,012.52							926,012.52
1. 所有者投入的普通股												
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					926,012.52							926,012.52

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	224,000,000.00				-224,000,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	224,000,000.00				-224,000,000.00							
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	544,000,000.00				1,038,952,963.58		16,986,111.39		87,515,009.54	409,023,949.41		2,096,478,033.92

希努尔男装股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

希努尔男装股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身为诸城普兰尼奥服饰有限公司,系经潍坊市对外贸易经济合作局潍外经贸外资字(2003)第 652 号文件批准,由新郎·希努尔国际(集团)有限公司(以下简称“新郎国际”)于 2003 年 12 月 17 日出资设立的外商独资企业。

经山东省对外贸易经济合作厅鲁外经贸外资字[2008]755 号《关于同意诸城普兰尼奥服饰有限公司变更为股份有限公司的批复》批准,公司以截至 2008 年 6 月 30 日经审计的净资产折股整体变更为股份有限公司,于 2008 年 9 月 9 日在山东省工商行政管理局登记注册,注册资本人民币 15,000 万元。

2010 年 9 月 27 日,公司公开发行人民币普通股 5000 万股,并于 2010 年 10 月 15 日在深圳证券交易所挂牌上市,公开发行后的公司股本为 20,000 万元。

2012 年公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股,共计转增 12,000 万股,转增后股本为 32,000 万元。

2018 年公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股,共计转增 22,400 万股,转增后股本为 54,400 万元。

公司在潍坊市工商行政管理局登记注册,统一社会信用代码 913700007574655985,公司注册地为山东省诸城市东环路 58 号,总部地址:山东省诸城市东环路 58 号。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属纺织服装、服饰业。经营范围:高中档西服、衬衣、服饰、防静电工作服及阻燃防护服的制造;服装设计;销售本公司制造的产品;面、辅料的物理测试和理化检测;本公司商品的周转及服务;以特许经营方式从事商业活动;自有房屋租赁;文化旅游项目开发、建设、经营;文艺创作与表演;旅游产品开发;旅游服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2020 年 4 月 27 日决议批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 30 户,详见本附注八、“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 4 户,减少 3 户。详见本附注七、“合并范围的变更”。

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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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。除某些金融工具和投资性房地产外，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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧以及无形资产摊销等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合

并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综

合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易发生当月 1 日的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

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

(6) 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、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增

加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、债务人所处地区等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
正常信用风险组合	预期信用损失
合并范围内关联方	不计提坏账准备

合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合 1：银行承兑汇票

组合 2：商业承兑汇票

对于组合 1，承兑人为信用风险等级较低的银行。如果经常进行贴现或背书，则业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；如果全部进行贴现，则业务模式是以出售为目标。前者列报为“应收款项融资”，后者则列报为“交易性金融资产”。

对于组合 2，业务模式是以收取合同现金流量为目标，列报为“应收票据”。

项目	计提方法
银行承兑汇票	不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，坏账计提参照应收账款

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

1) 非合并关联方组合

组合 1：应收保证金、部门备用金、房屋押金、应收往来款、导游业务借支等其他款项。

2) 合并关联方组合

组合 2：应收合并关联方款项

合并范围内的各公司之间内部其他应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参照历史信用损失经验，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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料、周转材料和低值易耗品以及委托加工物资、已完工开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的

产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。以发行权益性证券作为合并对价的，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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股

股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的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;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。

采用权益法核算时,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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础,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。对于本公司与

联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

- 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。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，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，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以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。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	年限平均法	40	10	2.25
机器设备	年限平均法	10	10	9
电子设备	年限平均法	5	10	18
运输设备	年限平均法	5	10	18
办公设备	年限平均法	5	10	18
其他	年限平均法	5	10	18

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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,如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年/40年	土地使用权证载明的使用期限
软件	10年	软件预计使用期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、创作演出服装道具费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险，离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

（1）本公司预计负债确认标准

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

（2）预计负债的计量方法

依据公司董事会决议，鉴于本公司对售出的西装等产品提供干洗服务承诺，公司确认干洗费预计负债。具体方法如下：

①确定最佳估计数的有关参数

依据历史数据统计分析，本公司对于每套西装干洗年数取定为3年，每年干洗次数取2次。对于干洗率（测算期间实际干洗服装数量占可干洗服装数量的比率）及每套服装每次的干洗成本，通过历史数据测算取得，并依据公司免费干洗营销策略实施的实际情况进行修正。

②当期应提取的预计负债（干洗费）

公司以2005年12月31日为初始计量时点，依据前期已售服装截止2005年12月31日仍需履行干洗义务的销量及相应的剩余干洗年限、单位干洗成本、年干洗次数及干洗率，确认应提取的预计负债（干洗费）；以后各年度，依据当期销量、干洗年限、单位干洗成本、年干洗次数及干洗率，计算当期应提取的预计负债（干洗费）；考虑到产品销售季节性因素的影响，年度中期对于单位干洗成本及干洗率等参数的选取参照上年度相应指标确定。

③期末预计负债（干洗费）余额的计算

依据上述方法确认当期应提取的预计负债（干洗费），加上预计负债（干洗费）期初数减去当期干洗费实际支出数即为当期期末预计负债（干洗费）余额。

23、股份支付

（1）股份支付的种类

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的股份期权采用布莱克-舒尔茨（Black-Scholes）期权定价模型定价。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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，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。

24、收入

营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，收入的确定应同时满足：①与交易相关的经济利益能够流入企业；②收入的金额能够可靠地计量。收入确认原则如下：

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

具体原则：对于商品销售收入的确认，公司具体执行的确认条件为：

①加盟店销售：a 属于加盟店经销（买断）的商品于货物发出时确认销售收入；b 属于加盟店代销的商品于货物发出，收到加盟店销售清单时确认销售收入；②自营店销售：于商品交付消费者，并收取价款时确认销售收入；③定制成品销售：货物交付定制方验收完成，开具发票时确认销售收入；④加工费收入：于加工完成，开具发票时确认加工费收入。⑤出口商品销售：于取得运单或提单向银行办理交单，开具出口商品专用发票时确认销售收入。⑥门票销售：于门票销售、游客入园（或剧院）后，在游客通过闸口入园（或剧院）后确认收入。⑦旅游服务收入：公司组织国内旅游者到境外旅游或国内旅游，于旅行团已经返回即旅游活动结束后确认收入；代订门票、机票等服务于代理销售业务已经办妥时确认收入；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）确认提供劳务收入的依据

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，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。本公司根据已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

本公司提供设计策划劳务,设计策划系为其他景区、演艺项目提供整体打包服务,包括景区设计规划、剧院设计规划、演出编创和服装道具设计、开业筹划、市场推广方案以及后续的品质提升服务等根据协议约定的一揽子设计和服务内容。

由于一揽子服务具有以下特点:①每个阶段的劳务均具有独立的实施计划和过程;②每个阶段的成果均由客户确认同意;③每个阶段劳务的收入和成本可以单独辨认。因此,一揽子设计策划收入按照分阶段确认收入,当公司根据项目进展要求完成分阶段性设计、策划和提升,同时向委托方递交阶段性的成果并获得客户确认后,表明公司已完成该阶段的劳务内容;且该阶段的劳务收入金额能够可靠地计量,相关的经济利益能够流入公司,与收入相关的成本能够可靠地计量时,确认收入实现。

(3) 确认让渡资产使用权收入的依据

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。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。

本公司出租商铺收入确认方法:按租赁合同、协议约定的承租日期(有免租期的考虑免租期)与租金额,在相关租金已经收到或取得了收款的证据时确认出租商铺收入的实现。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益

相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，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退回时，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。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不

予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、其他重要的会计政策和会计估计

无。

29、重要会计政策、会计估计的变更**(1) 会计政策变更****①执行新金融工具准则导致的会计政策变更**

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 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	970,886.33	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	970,886.33

b、对公司财务报表无影响

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	970,886.33			

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
减：转出至应收款项融资		970,886.33		
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				
其他流动资产	32,008,956.05			
减：转出至交易性金融资产		5,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				27,008,956.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益：				
交易性金融资产				
加：自其他流动资产转入		5,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				5,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
应收款项融资				
从应收票据转入		970,886.33		
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				970,886.33

b、对公司财务报表无影响

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表无影响

b、对公司财务报表无影响

②财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

③财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号),修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。

这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(6) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

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

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生

影响。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对或有事项估计并计提相应准备。

在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	公司内销按应税销售额的16%或 13%计算的销项税额减去可抵扣进项税后计缴；出口货物执行增值税出口免、抵、退税政策，本公司服饰产品出口退税率为16%或 13%；旅行社业务适用6%的差额征收政策；不动产经营租赁业务适用5%的简易计税方法；小规模纳税人适用3%	16%（1-3月）、13%（4-12月）、6%、5%、3%
城市维护建设税	本公司按照当期应交流转税的7%或5%或1%计缴城市建设维护税。	7%、5%、1%
企业所得税	本公司按应纳税所得额和当期适用税率计缴企业所得税，税率为25%；小型微利企业适用所得税税率20%	25%、20%
教育费附加	本公司按照当期应交流转税的3%计缴教育费附加。	3%
地方教育费附加	本公司按照当期应交流转税的2%计缴地方教育费附加。	2%
地方水利建设基金	本公司按照当期应交流转税的0.5%计缴地方水利建设基金。	0.5%
房产税	租赁按照租金收入的12%计缴；自用固定资产按照固定资产余值的1.2%计缴。	12%、1.2%

存在执行不同增值税税率和企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	增值税税率	所得税税率	备注
希努尔男装股份有限公司	16%、13%	25%	
山东希努尔男装有限公司	16%、13%	25%	
雪松物产（广州）有限公司	不适用	25%	
广州希创投资有限公司	不适用	25%	
江苏雪松超群国际旅行社有限公司	6%	25%	
雪松之旅国际旅行社有限公司	6%	25%	

纳税主体名称	增值税税率	所得税税率	备注
雪松之旅国际旅行社有限公司广州分公司	3%	20%	所得减按 50%计入应纳税所得额, 按应纳税所得额的 20%计缴
雪松之旅国际旅行社有限公司山东分公司	3%	20%	所得减按 50%计入应纳税所得额, 按应纳税所得额的 20%计缴
雪松之旅国际旅行社有限公司贵阳分公司	3%	25%	
雪松之旅国际旅行社有限公司重庆分公司	3%	20%	所得减按 50%计入应纳税所得额, 按应纳税所得额的 20%计缴
雪松之旅国际旅行社有限公司成都分公司	3%	25%	
南京新文华国际旅行社有限公司	6%	25%	
黄山迎客天下国际旅行社有限公司	6%	25%	
浙江百缘港旅行社有限公司	6%	25%	
杭州百缘港旅行社有限公司	6%	25%	
浙江新景旅行社有限公司	6%	25%	
霍尔果斯风之旅网络科技有限公司	6%	免征	
江苏新五方国际旅行社有限公司	6%	25%	
贵州旅管家旅行社有限公司	3%	25%	
四川外星人旅行社有限公司	6%	15%	
重庆九颗星国际旅行社有限公司	6%	20%	小型微利企业
重庆天樾国际旅行社有限公司	6%	25%	
贵州天悦佳合旅行社有限公司	6%	25%	
贵州乐尚假期旅行社有限公司	6%	25%	
贵州细说黔浓旅行社有限公司	6%	25%	
诸城市松旅恐龙文化旅游发展有限公司	16%、13%	25%	
香格里拉市仁华置业有限公司	16%、13%	15%	
西安天楠文化旅游开发有限公司	16%、13%	25%	
桂林市雪松文化旅游发展有限公司	16%、13%	25%	
霍尔果斯柏云文化旅游开发有限公司	16%、13%	免征	
嘉兴市松旅文化旅游发展有限公司	简易计税 5%	25%	
嘉善康辉创世旅游开发有限责任公司	16%、13%	25%	
嘉善嘉晟潭物业管理有限公司	简易计税 5%	20%	所得减按 25%计入应纳税所得额, 按应纳税所得额的 20%计缴
希努尔男装股份有限公司江苏淮安分公司	16%、13%	利润总额 25%	正常营业
希努尔男装股份有限公司江苏邳州分公司	16%、13%	利润总额 25%	正常营业
希努尔男装股份有限公司江苏徐州分公司	16%、13%	利润总额 25%	正常营业
希努尔男装股份有限公司山东高密分公司	16%、13%	利润总额 25%	正常营业
希努尔男装股份有限公司山东济南分公司	16%、13%	利润总额 25%	正常营业
希努尔男装股份有限公司山东日照分公司	16%、13%	利润总额 25%	正常营业

纳税主体名称	增值税税率	所得税税率	备注
希努尔男装股份有限公司山东潍坊分公司	16%、13%	利润总额 25%	正常营业
希努尔男装股份有限公司安徽阜阳分公司	16%、13%	利润总额 25%	已撤店、未注销完毕
希努尔男装股份有限公司北京分公司	16%、13%	利润总额 25%	已撤店、未注销完毕
希努尔男装股份有限公司山东长清分公司	16%、13%	利润总额 25%	已撤店、未注销完毕
希努尔男装股份有限公司山西大同分公司	16%、13%	利润总额 25%	已撤店、未注销完毕
希努尔男装股份有限公司陕西西安分公司	16%、13%	利润总额 25%	已撤店、未注销完毕
希努尔男装股份有限公司山东泰安分公司	16%、13%	利润总额 25%	已撤店、未注销完毕
山东希努尔男装有限公司日照烟台路分公司	13%	新开业门店第一年免征所得税	正常营业

2、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》财税[2011]112号, 2010年1月1日至2020年12月31日, 对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业, 自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 五年内免征企业所得税。本公司下属的子公司霍尔果斯柏云文化旅游开发有限公司、间接子公司霍尔果斯风之旅网络科技有限公司符合上述优惠政策条件, 2019年度免征企业所得税。

(2) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)的规定, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属的间接子公司重庆九颗星国际旅行社有限公司、雪松之旅国际旅行社有限公司广州分公司、雪松之旅国际旅行社有限公司山东分公司、雪松之旅国际旅行社有限公司重庆分公司、嘉善嘉晟潭物业管理有限公司符合该项规定, 享受所得减按25%或50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

(3) 根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58号)的规定: “二、自2011年1月1日至2020年12月31日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。”公司下属子公司香格里拉市仁华置业有限公司和间接下属子公司四川外星人旅行社有限公司符合以上优惠政策条件, 2019年度按15%的税率缴纳企业所得税。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

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

期”指 2018 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	271,234.88	113,882.57
银行存款	175,235,020.71	90,681,882.93
其他货币资金	20,444,258.56	9,893,457.37
合计	195,950,514.15	100,689,222.87

说明：期末，本公司不存在抵押、冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

其他货币资金为旅游质保金 5,407,430.00 元，旅行社板块第三方支付等存款 3,731,244.28 元，保函保证金 11,305,584.28 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		970,886.33
商业承兑汇票	7,520,887.42	
小计	7,520,887.42	970,886.33
减：坏账准备		
合计	7,520,887.42	970,886.33

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		4,668,019.38

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	456,504,064.60
1 至 2 年	11,215,811.70
2 至 3 年	804,007.75
3 至 4 年	138,278.75
4 至 5 年	

账龄	期末余额
5 年以上	319,080.77
小计	468,981,243.57
减：坏账准备	24,576,206.87
合计	444,405,036.70

(2) 应收账款分类列示

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项评估、单项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	468,981,243.57	100.00	24,576,206.87	5.24	444,405,036.70
其中：预期信用损失组合	468,981,243.57	100.00	24,576,206.87	5.24	444,405,036.70
合计	468,981,243.57	100.00	24,576,206.87	5.24	444,405,036.70

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	295,982,826.12	100.00	15,697,965.70	5.30	280,284,860.42
其中：账龄组合	295,982,826.12	100.00	15,697,965.70	5.30	280,284,860.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	295,982,826.12	100.00	15,697,965.70	5.30	280,284,860.42

组合中，按预期信用损失法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	456,504,064.60	22,825,203.22	5.00
1 至 2 年	11,215,811.70	1,121,581.17	10.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	804,007.75	241,202.33	30.00
3 至 4 年	138,278.75	69,139.38	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	319,080.77	319,080.77	100.00
合计	468,981,243.57	24,576,206.87	

组合中，按账龄法计提坏账准备的应收账款

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	291,216,182.88	14,560,811.15	5.00
1 至 2 年	3,869,436.49	386,943.65	10.00
2 至 3 年	180,973.50	54,292.05	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	101,572.00	81,257.60	80.00
5 年以上	614,661.25	614,661.25	100.00
合计	295,982,826.12	15,697,965.70	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,177,416.68 元；本期收回坏账准备金额 25,000.00 元，因合并范围变动减少坏账准备 324,175.51 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 A	41,082,066.12	8.76	2,054,103.31
单位 B	22,167,840.60	4.73	1,108,392.03
单位 C	15,121,692.50	3.22	756,084.63
单位 D	12,275,907.88	2.62	613,795.39
单位 E	11,350,792.18	2.42	567,539.61
合计	101,998,299.28	21.75	5,099,914.97

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类披露

项目	期末余额		
	成本	公允价值变动	公允价值
应收票据	230,000.00		230,000.00
应收账款			
合计	230,000.00		230,000.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,973,460.03	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	176,259,045.09	98.34	133,991,817.02	99.80
1 至 2 年	2,981,373.39	1.66		
2 至 3 年				
3 年以上			264,750.00	0.20
合计	179,240,418.48	100.00	134,256,567.02	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
单位 A	120,115,871.71	67.01
单位 B	4,471,963.00	2.49
单位 C	2,904,988.32	1.62
单位 D	2,698,766.00	1.51
单位 E	2,480,954.56	1.38
合计	132,672,543.59	74.01

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	54,742,904.99	44,223,991.30
应收利息		
应收股利		
合计	54,742,904.99	44,223,991.30

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	35,176,898.57
1 至 2 年	16,252,121.24
2 至 3 年	7,634,776.58
3 至 4 年	3,395,776.67
4 至 5 年	82,000.00
5 年以上	532,035.00
小计	63,073,608.06
减：坏账准备	8,330,703.07
合计	54,742,904.99

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
烟台房产违约金		36,877,000.00
保证金	24,275,442.64	23,068,859.71
其他	7,017,164.65	4,975,395.82
部门备用金	6,000.00	162,387.54
房屋押金	340,560.02	236,950.90
个人借款	66,003.95	238,934.50
应收劳保金		120,719.46
导游业务借支	13,079,509.35	7,695,441.93
往来款	13,039,347.31	12,873,661.80
股权转让款	5,249,580.14	
合计	63,073,608.06	86,249,351.66

③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	4,348,360.36		37,677,000.00	42,025,360.36
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				

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）	
——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	3,241,621.56			3,241,621.56
本期转回			955,620.46	955,620.46
本期转销				
本期核销	42,464.04		35,921,379.54	35,963,843.58
其他变动	-16,814.81			-16,814.81
期末余额	7,530,703.07		800,000.00	8,330,703.07

③坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围减少	
单项计提	37,677,000.00		955,620.46	35,921,379.54		800,000.00
组合计提	4,348,360.36	3,241,621.56		42,464.04	16,814.81	7,530,703.07
合计	42,025,360.36	3,241,621.56	955,620.46	35,963,843.58	16,814.81	8,330,703.07

④本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	35,963,843.58

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
烟台德生蚨置业公司	烟台房产违约金	35,921,379.54	经法院裁定破产清算，并未发现欠款单位有可供执行财产	经董事会审批	否

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 A	往来款	8,258,189.43	1 年以内 86,284.00; 1-2 年 8,171,905.43	13.09	821,504.74
单位 B	保证金	2,480,284.00	2-3 年	3.93	641,910.00
单位 C	其他	2,139,700.00	2-3 年	3.39	114,061.17
单位 D	押金	2,000,000.00	3-4 年	3.17	1,000,000.00
单位 E	押金	1,365,600.00	1 年以内	2.17	5,387.94
合计		16,243,773.43		25.75	2,582,863.85

⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间及金额
黄山经济开发区管理委员会财政局	政府总部经济奖励	590,000.00	1 年以内	2020 年 3 月 11 日已收到全部款项
南京市文化和旅游局	旅游发展专项资金	100,000.00	1 年以内	根据《关于下达 2019 年度南京市旅游发展专项资金（第三批）的通知》，2020 年 1 月 19 日收款 10 万元整
南京市文化和旅游局	旅游发展专项资金	400,000.00	1 年以内	根据《关于下达 2019 年度江苏省文化和旅游发展专项资金（第四批）的通知》，2020 年 2 月 20 日已收款 40 万元整
南京市文化和旅游局	旅游发展专项资金	361,900.00	1 年以内	根据《关于下达 2020 年度南京市旅游发展专项资金（第一批）的通知》，2020 年 3 月 31 日已收款 361,900.00 元
南京市文化和旅游局	2020 年旅行社企业奖补资金	400,000.00	1 年以内	根据《关于提前下达旅行社企业奖补资金的实施办法》，预计 2020 年 5 月收到，金额 40 万元整
南京市文化和旅游局	旅游发展专项资金	100,000.00	1 年以内	根据《关于下达 2019 年度南京市旅游发展专项资金（第三批）的通知》，2020 年 1 月 19 日收款 10 万元整
桤溪慢城产业园	2019 年四季度产业发展扶持资金补助	500,235.00	1 年以内	2020 年 4 月 1 日已收到全部款项
合计	—	2,452,135.00	—	—

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,998,392.41		8,998,392.41
在产品	3,510,759.76		3,510,759.76
库存商品	167,442,537.32	5,874,091.15	161,568,446.17
周转材料	166,797.09		166,797.09
发出商品			
开发产品	30,079,255.09		30,079,255.09
委托加工物资	21,897,376.37		21,897,376.37
合计	232,095,118.04	5,874,091.15	226,221,026.89

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,958,584.67		1,958,584.67
库存商品	160,420,357.86	5,574,217.36	154,846,140.50
周转材料	6,521,877.35		6,521,877.35
发出商品	267,998.77		267,998.77
开发产品	44,451,598.89	237,365.30	44,214,233.59
合计	213,620,417.54	5,811,582.66	207,808,834.88

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	5,574,217.36	1,438,667.12		1,138,793.33		5,874,091.15
周转材料						
发出商品						
开发产品	237,365.30			237,365.30		
委托加工物资						

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	5,811,582.66	1,438,667.12		1,376,158.63		5,874,091.15

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料			
库存商品	存货的成本高于其可变现净值	本期无转回	本期已销售
周转材料			
发出商品			
开发产品	存货的成本高于其可变现净值	本期无转回	本期已销售
委托加工物资			

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品		5,000,000.00
待抵扣进项税	10,004,025.60	19,767,597.91
预缴纳所得税	4,897,750.37	6,785,935.04
预缴土地增值税等	735,970.73	455,423.10
合计	15,637,746.70	32,008,956.05

9、投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、上年年末余额	1,480,640,081.10			1,480,640,081.10
二、本期变动	123,317,172.64			123,317,172.64
加：外购	1,084,327.97			1,084,327.97
存货\固定资产\在建工程转入	126,300,720.58			126,300,720.58
公允价值变动	2,086,780.53			2,086,780.53
减：处置	6,154,656.44			6,154,656.44
三、期末余额	1,603,957,253.74			1,603,957,253.74

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东滨州	43,455,540.00	正在履行审批手续
河南商丘	58,467,280.00	正在履行审批手续

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东济宁	59,750,400.00	正在履行审批手续
山西大同	22,445,412.00	正在履行审批手续
河南鹤壁	7,448,675.26	正在履行审批手续
山东淄博	21,714,578.00	正在履行审批手续
浙江嘉兴	414,959,460.65	正在履行审批手续
合计	628,241,345.91	

10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	250,800,425.37	294,324,507.29
固定资产清理		
合计	250,800,425.37	294,324,507.29

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值							
1、上年年末余额	296,087,996.10	29,549,892.47	19,190,768.61	4,982,954.93	21,874,716.97	1,339,176.36	373,025,505.44
2、本期增加金额		100,943.39	798,994.30	370,953.22	3,712,585.32	2,291,438.98	7,274,915.21
(1) 购置			786,730.15	370,953.22	3,655,981.55	77,669.22	4,891,334.14
(2) 在建工程转入		100,943.39	12,264.15		56,603.77	2,213,769.76	2,383,581.07
3、本期减少金额	43,366,852.85		54,683.79	5,794.16	11,117,903.83		54,545,234.63
(1) 处置或报废			54,683.79	5,794.16	11,117,903.83		11,178,381.78
(2) 转投房	43,366,852.85						43,366,852.85
4、期末余额	252,721,143.25	29,650,835.86	19,935,079.12	5,348,113.99	14,469,398.46	3,630,615.34	325,755,186.02
二、累计折旧							
1、上年年末余额	34,775,288.44	6,737,494.02	16,340,885.78	3,366,113.24	17,025,601.70	455,614.97	78,700,998.15
2、本期增加金额	6,082,165.80	2,368,795.94	415,799.10	467,876.84	1,028,245.89	560,536.96	10,923,420.53
(1) 计提	6,082,165.80	2,368,795.94	415,799.10	467,876.84	1,028,245.89	560,536.96	10,923,420.53
3、本期减少金额	5,825,111.45		49,215.43	3,418.52	8,791,912.63		14,669,658.03
(1) 处置或报废			49,215.43	3,418.52	8,791,912.63		8,844,546.58
(2) 转投房	5,825,111.45						5,825,111.45
4、期末余额	35,032,342.79	9,108,212.84	16,706,316.02	3,829,802.11	9,261,934.96	1,016,151.93	74,954,760.65
三、减值准备							
1、上年年末余额							

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	其他	合计
2、本期增加金额							
3、本期减少金额							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值	217,688,800.46	20,542,623.02	3,228,763.10	1,518,311.88	5,207,463.50	2,614,463.41	250,800,425.37
2、上年年末账面价值	261,312,707.66	22,812,398.45	2,849,882.83	1,616,841.69	4,849,115.27	883,561.39	294,324,507.29

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
激光打印机	69,102.34	16,63.20		52,439.14

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

11、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	93,127,509.48	123,808,849.09
工程物资		
合计	93,127,509.48	123,808,849.09

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
诸城恐龙大世界项目	32,207,866.18		32,207,866.18	2,116,968.79		2,116,968.79
西安芷阳花巷项目	28,251,969.97		28,251,969.97	17,140,801.06		17,140,801.06
香格里拉独克宗项目				90,405,322.78		90,405,322.78
西塘花巷 2 期项目	29,542,963.82		29,542,963.82	14,145,756.46		14,145,756.46
西塘花巷 1 期改造	3,124,709.51		3,124,709.51			
合计	93,127,509.48		93,127,509.48	123,808,849.09		123,808,849.09

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
诸城恐龙大世界项目	780,962,180.00	2,116,968.79	30,090,897.39			32,207,866.18
西安芷阳花巷项目	2,204,550,000.00	17,140,801.06	11,111,168.91			28,251,969.97
香格里拉独克宗项目	230,000,000.00	90,405,322.78	20,231,931.37	2,383,581.07	108,253,673.08	
西塘花巷2期项目	523,400,000.00	14,145,756.46	15,397,207.36			29,542,963.82
合计	3,738,912,180.00	123,808,849.09	76,831,205.03	2,383,581.07	108,253,673.08	90,002,799.97

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
诸城恐龙大世界项目	4.12	4.12				自有资金
西安芷阳花巷项目	1.28	1.28				自有资金
香格里拉独克宗项目	108.43	100.00				自有资金
西塘花巷2期项目	5.77	5.77				自有资金
合计	--	--				

注：本期其他减少金额主要系公司全资子公司香格里拉仁华置业有限公司的在建项目完工后转入投资性房地产。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	595,340,467.14	6,949,958.29	602,290,425.43
2、本期增加金额	62,531,040.00	2,184,738.89	64,715,778.89
(1) 购置	62,531,040.00	2,184,738.89	64,715,778.89
3、本期减少金额			
4、期末余额	657,871,507.14	9,134,697.18	667,006,204.32
二、累计摊销			
1、上年年末余额	20,038,125.98	3,277,156.93	23,315,282.91
2、本期增加金额	15,694,178.55	882,694.98	16,576,873.53
(1) 计提	15,694,178.55	882,694.98	16,576,873.53
3、本期减少金额			
4、期末余额	35,732,304.53	4,159,851.91	39,892,156.44

项目	土地使用权	软件及其他	合计
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	622,139,202.61	4,974,845.27	627,114,047.88
2、上年年末账面价值	575,302,341.16	3,672,801.36	578,975,142.52

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
雪松之旅国际旅行社有限公司	1,601,024.35					1,601,024.35
南京新文华国际旅行社有限公司	816,000.00					816,000.00
重庆天樾国际旅行社有限公司		50,000.00				50,000.00
合计	2,417,024.35	50,000.00				2,467,024.35

(2) 商誉减值准备

公司根据企业会计准则的规定，于每年年度终了对商誉进行了减值测试，包括对形成商誉的被收购公司进行经营业绩分析和评估，以及将被收购公司作为一个资产组，参考未来收益折现法中的企业自由现金流模型，以资产组未来若干年度内的现金流量作为依据，采用适当折现率折现后加总计算得出资产组的可收回金额，将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，确定包括商誉的资产组是否发生了减值，经测算商誉不存在减值情况。

14、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	16,275,811.35	8,276,669.57	7,000,353.17		17,552,127.75
创作演出服装道具		17,126,797.44	2,283,572.99		14,843,224.45
合计	16,275,811.35	25,403,467.01	9,283,926.16		32,395,352.20

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,781,001.09	9,480,571.59	63,534,908.72	15,753,633.61
可弥补亏损	2,135.24	320.29	4,436,379.78	1,049,634.54
预计负债	26,570,000.00	6,642,500.00	22,360,000.00	5,590,000.00
合计	65,353,136.33	16,123,391.88	90,331,288.50	22,393,268.15

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
2018 年原有投资性房地产评估增值	55,488,027.73	13,872,006.93	55,488,027.73	13,872,006.93
2018 年固定资产转投资性房地产评估增值	22,648,148.52	5,662,037.13	22,648,148.52	5,662,037.13
投资性房地产公允价值变动	19,857,519.83	4,354,730.47	17,715,789.27	4,428,947.32
未支出的不征税收入	162,164,400.00	40,541,100.00	97,394,400.00	24,348,600.00
成本确认时间性差异	47,844,924.00	11,961,231.01	30,110,025.18	7,527,506.30
合计	308,003,020.08	76,391,105.54	223,356,390.70	55,839,097.68

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	127,802,957.81	57,097,669.31
合计	127,802,957.81	57,097,669.31

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2019		4,471,921.83	
2020	6,159,114.41	6,159,114.41	
2021	24,818,959.39	24,818,959.39	
2022	13,307,190.42	13,258,014.19	
2023	13,608,714.65	8,389,659.49	
2024	69,908,978.94		
合计	127,802,957.81	57,097,669.31	

16、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程、设备款	1,316,715.40	2,420,257.48
预付股权交易定金		39,258.09
合计	1,316,715.40	2,459,515.57

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	50,000,000.00	
信用借款	5,000,000.00	
应付利息	9,929.76	
合计	55,009,929.76	

说明：公司于2019年12月23日向日照银行股份有限公司潍坊诸城支行借款5,000.00万元，借款期限2019年12月23日至2020年12月17日。此笔借款由雪松实业集团有限公司作为保证人，提供连带责任担保，担保期限系主合同项下债务履行期限届满之日起两年；由公司所有的昌邑房权证城区字第032449号房产、临房权证兰山区字第000304348号房产、青房地权市字第2013124400号房产、青房地权市字第2013124401号房产、青房地权市字第2013124404号房产、青房地权市字第2013124406号房产（截至2019年12月31日，投资性房地产的账面价值为118,428,702.40元）提供抵押，由公司全资子公司诸城市松旅恐龙文化旅游发展有限公司的鲁（2018）诸城市不动产权第0009091号、鲁（2018）诸城市不动产权第0008722号土地使用权（截至2019年12月31日，抵押土地的原值86,477,820.00元，累计摊销3,244,477.32元，账面价值83,233,342.68元）提供抵押。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

18、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	6,820,921.58	
银行承兑汇票	12,286,481.83	
合计	19,107,403.41	

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	192,146,516.51	122,645,255.93
1-2年	32,367,980.23	281,150.40

项目	期末余额	上年年末余额
2-3 年	78,286.45	3,589,638.46
3 年以上		2,989,073.24
合计	224,592,783.19	129,505,118.03

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
工程款	29,952,549.95	未到结算期

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	167,106,841.78	151,513,511.17
1-2 年	7,042,062.33	1,767,927.11
2-3 年	526,606.05	1,460,090.89
3 年以上	1,222,763.13	3,217,525.79
合计	175,898,273.29	157,959,054.96

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
货款	4,609,947.30	未达到收入确认条件

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,741,635.49	126,122,631.39	122,166,245.59	16,698,021.29
二、离职后福利-设定提存计划	176,144.77	9,913,517.26	9,998,073.62	91,588.41
三、辞退福利		282,940.00	282,940.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,917,780.26	136,319,088.65	132,447,259.21	16,789,609.70

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,476,213.43	114,226,017.80	110,326,666.06	16,375,565.17
2、职工福利费		2,650,598.69	2,630,408.69	20,190.00
3、社会保险费	83,676.01	5,460,714.75	5,472,469.99	71,920.77

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	74,258.29	4,755,262.17	4,765,404.01	64,116.45
工伤保险费	4,781.24	178,389.74	180,100.56	3,070.42
生育保险费	4,636.48	527,062.84	526,965.42	4,733.90
4、住房公积金	159,283.82	2,513,484.81	2,570,668.51	102,100.12
5、工会经费和职工教育经费	22,462.23	921,397.22	872,907.92	70,951.53
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利				
9、其他短期薪酬		350,418.12	293,124.42	57,293.70
合计	12,741,635.49	126,122,631.39	122,166,245.59	16,698,021.29

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	170,649.79	9,533,038.38	9,616,470.31	87,217.86
2、失业保险费	5,494.98	380,478.88	381,603.31	4,370.55
3、企业年金缴费				
4、其他长期职工福利				
合计	176,144.77	9,913,517.26	9,998,073.62	91,588.41

22、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,693,794.08	5,324,780.42
企业所得税	23,139,749.79	8,283,384.90
个人所得税	512,314.77	312,669.52
城市维护建设税	329,601.82	152,458.21
房产税	2,606,867.84	4,386,565.59
土地使用税	1,159,164.98	1,471,774.88
印花税	20,336.89	61,101.21
教育费附加	144,933.82	160,142.72
地方教育费附加	96,141.05	106,533.47
水利基金	32,558.83	13,155.47
其他	629,514.60	629,514.60
合计	32,364,978.47	20,902,080.99

23、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	172,679,956.21	496,142,477.95
合计	172,679,956.21	496,142,477.95

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付装修保证金	4,859,830.00	5,749,776.50
应付其他款项	14,324,414.20	18,706,083.39
应付合作意向定金	7,121,563.64	6,041,596.96
应付保证金	15,520,897.84	14,901,238.25
垫付项目款	47,058,193.46	268,184,807.40
应付股权转让款	82,558,975.45	182,558,975.45
应付华融利息	1,236,081.62	
合计	172,679,956.21	496,142,477.95

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付股权转让款	64,832,548.58	未到结算期
应付保证金	4,657,466.25	未到结算期
垫付项目款	45,397,601.44	未到结算期
合计	114,887,616.27	

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	24,000,000.00	22,000,000.00
一年内到期的长期应付款	124,562,364.00	
合计	148,562,364.00	22,000,000.00

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	24,000,000.00	22,000,000.00
保证借款		
信用借款		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	24,000,000.00	22,000,000.00

说明：详见附注六、26 长期借款。

(2) 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
广州雪松文化旅游投资有限公司	85,662,364.00	
中国华融资产管理股份有限公司广东省分公司	38,900,000.00	
合计	124,562,364.00	

说明：详见附注六、27 长期应付款。

25、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
票据背书未终止确认对应的应付款项	4,668,019.38	

26、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	54,000,000.00	76,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	54,000,000.00	76,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	24,000,000.00	22,000,000.00
合计	30,000,000.00	54,000,000.00

说明：抵押借款余额 54,000,000.00 元系公司子公司嘉兴市松旅文化旅游发展有限公司以账面价值为 30,079,255.09 元的存货、账面价值为 414,959,460.65 元的投资性房地产为抵押物，向中国建设银行股份有限公司嘉善支行借入，借款期限自 2013 年 12 月 31 日至 2021 年 6 月 30 日，贷款利率为 4.9%。

27、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
中国华融资产管理股份有限公司广东省分公司	389,000,000.00	
广州雪松文化旅游投资有限公司	85,662,364.00	84,600,000.00
富士施乐租赁（中国）有限公司	43,164.10	59,362.39
小计	474,704,013.36	84,659,362.39
减：一年内到期长期应付款（附注六、24）	124,562,364.00	
合计	350,141,649.36	84,659,362.39

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付华融借款	389,000,000.00	
财务资助款	85,662,364.00	84,600,000.00
应付融资租赁款	43,164.10	59,362.39
合计	474,704,013.36	84,659,362.39

说明：公司将其对全资子公司香格里拉市仁华置业有限公司、嘉兴市松旅文化旅游发展有限公司、对控股子公司西安天楠文化旅游开发有限公司的债权及其项下的权益合计 496,442,226.00 元全部转让给中国华融资产管理股份有限公司广东省分公司，转让价款 457,000,000.00 元。截至 2019 年 12 月 31 日，公司已收到转让价款 389,000,000.00 元。此次转让涉及的抵押担保说明如下：

①以公司全资子公司嘉善康辉创世旅游开发有限责任公司名下的国有土地使用证号浙（2016）嘉善县不动产权第 0024100 号土地使用权（截至 2019 年 12 月 31 日，土地使用权原值 202,123,761.10 元，累计摊销 13,030,954.39 元，账面价值 189,092,806.71 元）提供抵押；

②以公司全资子公司香格里拉市仁华置业有限公司名下的云（2019）香格里拉市不动产权第 0000120 号 11 处商业、金融、信息房地产（截至 2019 年 12 月 31 日，土地使用权原值 8,429,000.04 元，累计摊销 803,389.10 元，账面价值 7,625,610.94 元；固定资产-房屋建筑物原值 118,312,917.48 元，累计折旧 3,197,977.05 元，账面价值 115,114,940.43 元；投资性房地产账面价值 430,177,027.54 元提供抵押；

③以公司持有的嘉善康辉创世旅游开发有限责任公司 100%股权提供质押；

④由公司提供连带责任保证，由自然人张劲先生提供连带责任保证。

28、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
售后服装干洗费	26,570,000.00	22,360,000.00	参见附注四、22

29、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	544,000,000.00						544,000,000.00

30、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,038,026,951.06			1,038,026,951.06
其他资本公积	926,012.52	10,242,889.09		11,168,901.61
合计	1,038,952,963.58	10,242,889.09		1,049,195,852.67

说明：本公司控股股东广州雪松文化旅游投资有限公司免息借款给公司用于日常运营，公司根据贷款期限参照银行同期贷款利率计提财务费用 10,242,889.09 元，增加资本公积-其他资本公积 10,242,889.09 元。

31、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	16,986,111.39						16,986,111.39
自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值的部分	16,986,111.39						16,986,111.39
合计	16,986,111.39						16,986,111.39

32、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	87,515,009.54	4,315,375.81		91,830,385.35

说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

33、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	535,580,422.65	406,688,486.04
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）（见说明）		
调整后上年年末未分配利润	535,580,422.65	406,688,486.04
加：本期归属于母公司股东的净利润	93,568,808.82	128,891,936.61
减：提取法定盈余公积	4,315,375.81	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,511,996.66	

项目	本期金额	上期金额
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	612,321,859.00	535,580,422.65

34、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,546,082,885.34	3,054,905,786.76	1,677,899,335.37	1,417,458,330.00
其他业务	38,656,123.55	16,414,035.00	42,185,830.23	16,996,676.34
合计	3,584,739,008.89	3,071,319,821.76	1,720,085,165.60	1,434,455,006.34

说明：本公司营业收入和营业成本按行业分析的信息，参见附注十五、四、分部信息。

35、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	7,715,285.45	9,668,291.96
土地使用税	2,571,505.89	5,786,602.45
城建税	3,124,093.54	1,186,820.55
教育费附加	1,346,510.32	621,287.58
地方教育附加	897,883.94	410,899.86
其他	1,322,450.61	1,416,508.56
合计	16,977,729.75	19,090,410.96

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项目	本期金额	上期金额
宣传推广费	88,071,256.57	41,286,016.79
人工费用	49,158,974.44	23,663,111.10
折旧摊销费	10,020,609.19	13,172,739.48
物流费用	15,918,379.73	13,017,537.68
干洗费	9,456,877.57	7,057,052.21
交通差旅费	9,827,394.27	6,970,174.57
租赁费	6,055,250.00	6,701,644.27
办公费	4,839,127.59	3,454,515.04
进出口费用	2,114,113.98	1,712,431.47
业务招待费	2,350,391.83	1,070,573.08
物业管理费	905,260.54	920,744.53
其他	7,899,817.32	1,654,866.27

项目	本期金额	上期金额
合计	206,617,453.03	120,681,406.49

37、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	68,160,474.95	29,136,466.54
办公费用	4,289,051.17	4,569,663.95
中介服务费	5,484,744.38	4,620,825.42
交通差旅费	3,229,461.14	3,214,645.47
物业管理费	3,302,233.34	1,734,570.78
折旧摊销费	3,054,792.77	2,232,835.13
业务招待费	1,217,117.35	664,044.35
其他	10,706,940.23	6,272,071.12
合计	99,444,815.33	52,445,122.76

38、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	19,723,352.05	1,880,446.25
减：利息收入	532,880.92	4,622,197.25
汇兑损益	-69,097.04	-1,447,117.82
手续费及其他	1,427,575.69	592,069.38
合计	20,548,949.78	-3,596,799.44

39、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	9,188,441.41	844,469.00	9,188,441.41
个税代收代缴手续费	12,366.36	65,682.03	12,366.36
增值税加计扣除	283,842.39		283,842.39
合计	9,484,650.16	910,151.03	9,484,650.16

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	3,755.85	317,359.00	与收益相关
2018 年扬州住宿补贴		79,300.00	与收益相关
企业入驻补贴		447,810.00	与收益相关
黄山市印花退税	750.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
巨野县房产税税收优惠	4,285.72		与收益相关
企业奖励金	5,000.00		与收益相关
唐闸镇街道扶持基金	100,000.00		与收益相关
“扬州的夏日”对口帮扶补助	184,110.00		与收益相关
旅行社接待奖励	251,600.00		与收益相关
2020 年旅行社企业奖补资金	400,000.00		与收益相关
企业科创补助	704,215.00		与收益相关
总部经济项目奖励	750,468.00		与收益相关
旅游发展专项资金	961,900.00		与收益相关
产业发展扶持资金补助	1,755,387.00		与收益相关
地方贡献奖励	4,066,969.84		
合计	9,188,441.41	844,469.00	

40、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	34,405.49	
理财产品取得的投资收益	23,300.00	41,267.52
合计	57,705.49	41,267.52

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产	2,086,780.53	2,325,407.16
其他	54,950.03	
合计	2,141,730.56	2,325,407.16

42、信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	9,177,416.68
其他应收款坏账损失	2,286,001.10
合计	11,463,417.78

43、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		10,366,745.26
存货跌价损失	1,438,667.12	1,592,153.22
合计	1,438,667.12	11,958,898.48

44、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计	-450,289.89	8,633.58	-450,289.89
其中：固定资产处置收益	-450,289.89	8,633.58	-450,289.89
合计	-450,289.89	8,633.58	-450,289.89

45、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	64,770,000.00	97,394,400.00	64,770,000.00
其他	1,718,377.19	4,414,217.12	1,718,377.19
合计	66,488,377.19	101,808,617.12	66,488,377.19

其中，主要政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
旅游产业发展奖励资金	64,770,000.00	97,394,400.00	与收益相关

说明：

根据山东省人民政府办公厅转发省旅游发展委贯彻国办发[2015]62 号文件《促进旅游产业转型升级实施方案的通知》（鲁政办发[2016]40 号），诸城市旅游局给予公司全资子公司诸城市松旅恐龙文化旅游发展有限公司旅游产业发展奖励资金 64,770,000.00 元，公司已经于 2019 年分 2 期收到该笔款项。

46、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	174,992.64	93,140.11	174,992.64
对外捐赠	2,628.60		2,628.60
其他	496,187.54	156,285.68	496,187.54
合计	673,808.78	249,425.79	673,808.78

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	46,705,404.60	27,841,117.13
递延所得税费用	26,736,655.35	17,669,282.33
合计	73,442,059.95	45,510,399.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	233,976,519.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	58,494,129.76
子公司适用不同税率的影响	-4,148,869.00
调整以前期间所得税的影响	3,435.44
非应税收入的影响	-2,304.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	642,336.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,568,691.40
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	17,384,059.11
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-499,418.45
所得税费用	73,442,059.95

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金、押金、暂付款收回及暂收款	64,467,858.77	36,351,250.47
承兑及其他保证金	1,697,890.00	800,000.00
政府补助	71,506,306.41	98,238,869.00
合计	137,672,055.18	135,390,119.47

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	165,555,393.74	92,108,202.04
保证金、押金、暂付款及暂收款归还	52,354,857.43	38,285,569.60
承兑及其他保证金	12,972,534.28	4,956,647.34
合计	230,882,785.45	135,350,418.98

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财本金	4,000,000.00	6,000,000.00

项目	本期金额	上期金额
解除购房合同退回款		15,304,198.05
理财收益	57,705.48	41,267.52
利息收入	450,450.92	4,622,197.25
借款	9,150,000.00	
合计	13,658,156.40	25,967,662.82

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买银行短期理财产品		11,000,000.00
支付股权交易定金		39,258.09
其他		160,558,597.00
借款	9,205,000.00	
处置子公司	8,572,699.19	
合计	17,777,699.19	171,597,855.09

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务资助款	589,852,364.00	104,600,000.00
暂借款	408,870,000.00	9,321,346.08
合计	998,722,364.00	113,921,346.08

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务资助款归还	588,790,000.00	20,000,000.00
融资租赁款	20,135.90	6,330.00
暂借款归还	228,993,290.96	249,524,635.78
合计	817,803,426.86	269,530,965.78

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	160,534,459.12	144,385,371.17
加：资产减值准备	12,902,084.90	11,958,898.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,923,420.53	7,060,674.18

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	1,261,381.62	796,094.03
长期待摊费用摊销	9,283,926.16	8,785,242.39
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)	450,289.89	-8,633.58
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	174,992.64	93,140.11
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-2,141,730.56	-2,325,407.16
财务费用(收益以“-”号填列)	18,759,816.70	-3,449,800.90
投资损失(收益以“-”号填列)	-57,705.49	-41,267.52
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	6,184,628.69	4,228,658.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	20,552,007.86	28,996,063.07
存货的减少(增加以“-”号填列)	-19,850,859.13	-48,636,483.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-59,781,924.68	651,982,574.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,302,868.87	-736,390,566.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	148,891,919.38	67,434,556.44
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	179,237,499.87	94,584,222.87
减: 现金的上年年末余额	94,584,222.87	943,047,232.36
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	84,653,277.00	-848,463,009.49

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	100,000.00
其中: 重庆天樾国际旅行社有限公司	100,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中: 重庆天樾国际旅行社有限公司	

项目	金额
取得子公司支付的现金净额	100,000.00

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：南通雪松同创国际旅行社有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	8,772,699.19
其中：南通雪松同创国际旅行社有限公司	8,772,699.19
处置子公司收到的现金净额	-8,772,699.19

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	271,234.88	113,882.57
可随时用于支付的银行存款	175,235,020.71	90,681,882.93
可随时用于支付的其他货币资金	3,731,244.28	3,788,457.37
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	179,237,499.87	94,584,222.87

50、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	16,713,014.28	旅行社保证金、保函保证金
存货	30,079,255.09	借款抵押
固定资产	115,114,940.43	借款抵押
无形资产	279,951,760.33	借款抵押
投资性房地产	963,565,190.59	借款抵押
合计	1,405,424,160.72	

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	82,041.99	6.9762	572,341.33
其中：美元	82,041.99	6.9762	572,341.33
应收账款	5,888,888.81	6.9762	41,082,066.12
其中：美元	5,888,888.81	6.9762	41,082,066.12
应付账款	1,005,428.38	6.9762	7,014,069.47
其中：美元	1,005,428.38	6.9762	7,014,069.47

52、政府补助

(1) 政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
黄山市印花税退税	750.00				750.00			是
稳岗补贴	3,755.85				3,755.85			是
巨野县房产税税收优惠	4,285.72				4,285.72			是
企业奖励金	5,000.00				5,000.00			是
唐闸镇街道扶持基金	100,000.00				100,000.00			是
“扬州的夏日”对口帮扶补助	184,110.00				184,110.00			是
旅行社接待奖励	251,600.00				251,600.00			是
2020 年旅行社企业奖补资金	400,000.00				400,000.00			否
企业科创补助	704,215.00				704,215.00			是
总部经济项目奖励	160,468.00				160,468.00			是
黄山政府总部经济项目奖励	590,000.00				590,000.00			否
旅游发展专项资金	961,900.00				961,900.00			否
产业发展扶持资金补助	1,255,152.00				1,255,152.00			是
2019 第四季度产业发展扶持资金补助	500,235.00				500,235.00			否
地方贡献奖励	4,066,969.84				4,066,969.84			
旅游产业发展奖励资金	64,770,000.00					64,770,000.00		是
合计	73,958,441.41				9,188,441.41	64,770,000.00		—

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
黄山市印花退税	750.00		
稳岗补贴	3,755.85		
巨野县房产税税收优惠	4,285.72		
企业奖励金	5,000.00		
唐闸镇街道扶持基金	100,000.00		
“扬州的夏日”对口帮扶补助	184,110.00		
旅行社接待奖励	251,600.00		
2020 年旅行社企业奖补资金	400,000.00		
企业科创补助	704,215.00		
总部经济项目奖励	750,468.00		
旅游发展专项资金	961,900.00		
产业发展扶持资金补助	1,755,387.00		
地方贡献奖励	4,066,969.84		
旅游产业发展奖励资金		64,770,000.00	
合计	9,188,441.41	64,770,000.00	

七、合并范围的变更

1、本期发生的非同一控制下企业合并

①本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
重庆天樾国际旅行社有限公司	2019/02/01	139,258.09	100.00	现金	2019/02/01	取得控制权	0.00	-1,814.95

②合并成本及商誉

项目	重庆天樾国际旅行社有限公司
合并成本	
—现金	139,258.09
—其他	
合并成本合计	139,258.09
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	89,258.09
商誉	50,000.00

③被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	重庆天樾国际旅行社有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
应收款项	100,000.00	100,000.00
负债：		
应付账款	10,741.91	10,741.91
净资产	89,258.09	89,258.09
减：少数股东权益		
取得的净资产	89,258.09	89,258.09

3、其他原因的合并范围变动

(1) 报告期内，公司出资 100% 设立了香格里拉市松旅房产经营有限公司和成都希努尔文化旅游发展有限公司，纳入合并财务报表范围。

(2) 报告期内，公司间接控股的子公司南京新文华国际旅行社有限公司出资 100% 设立了江苏华高教育科技有限公司，成为公司间接控股的子公司，纳入合并报表范围。

(3) 报告期内，公司对子公司广西灵水小镇文化旅游有限公司及间接控制的子公司丽江松旅文化旅游有限公司进行了简易注销程序，上述子公司分别于 2019 年 7 月 9 日、2019 年 6 月 12 日不再纳入合并财务报表范围。

(4) 报告期内，公司对间接控制的子公司南通雪松同创国际旅行社有限公司进行了处置，该公司于 2019 年 10 月 1 日不再纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山东希努尔男装有限公司	诸城	诸城	纺织服装、服饰	100%		设立
雪松物产（广州）有限公司	广州	广州	能源批发	100%		设立
广州希创投资有限公司	广州	广州	投资及资产管理	100%		设立
江苏雪松超群国际旅行社有限公司	南京	南京	旅行社及相关服务		51%	设立
雪松之旅国际旅行社有限公司	南京	南京	旅行社及相关服务		100%	收购
南京新文华国际旅行社有限公司	南京	南京	旅行社及相关服务		51%	收购
江苏华高教育科技有限公司	南京	南京	旅行社及相关服务		51%	设立
黄山迎客天下国际旅行社有限公司	黄山	黄山	旅行社及相关服务		51%	设立
浙江百缘港旅行社有限公司	杭州	舟山	旅行社及相关服务		51%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
杭州百缘港旅行社有限公司	杭州	舟山	旅行社及相关服务		51%	设立
浙江新景旅行社有限公司	杭州	舟山	旅行社及相关服务		51%	设立
霍尔果斯风之旅网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	旅游综合服务		100%	设立
江苏新五方国际旅行社有限公司	南京	南京	旅行社及相关服务		51%	设立
贵州旅管家旅行社有限公司	贵阳	贵阳	旅行社及相关服务		51%	设立
四川外星人旅行社有限公司	成都	成都	旅行社及相关服务		51%	设立
重庆九颗星国际旅行社有限公司	重庆	重庆	旅行社及相关服务		51%	设立
重庆天樾国际旅行社有限公司	重庆	重庆	旅行社及相关服务		51%	收购
贵州天悦佳合旅行社有限公司	贵阳	贵阳	旅行社及相关服务		51%	设立
贵州乐尚假期旅行社有限公司	贵阳	贵阳	旅行社及相关服务		51%	设立
贵州细说黔浓旅行社有限公司	贵阳	贵阳	旅行社及相关服务		51%	设立
诸城市松旅恐龙文化旅游发展有限公司	诸城	诸城	旅游游览及综合服务	100%		设立
香格里拉市仁华置业有限公司	香格里拉	香格里拉	旅游游览及综合服务	100%		收购
香格里拉市松旅房产经营有限公司	香格里拉	香格里拉	旅游游览及综合服务	100%		设立
西安天楠文化旅游开发有限公司	西安	西安	旅游游览及综合服务	90%		收购
桂林市雪松文化旅游发展有限公司	桂林	桂林	旅游游览及综合服务	100%		设立
霍尔果斯柏云文化旅游开发有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	旅游游览及综合服务	100%		设立
嘉兴市松旅文化旅游发展有限公司	嘉兴	嘉兴	旅游游览及综合服务	100%		收购
嘉善康辉创世旅游开发有限责任公司	嘉兴	嘉兴	旅游游览及综合服务	100%		收购
嘉善嘉晟潭物业管理有限公司	嘉兴	嘉兴	旅游游览及综合服务		100%	收购
成都希努尔文化旅游发展有限公司	成都	成都	旅游游览及综合服务	100%		设立

说明 1：原南京风之旅国际旅行社有限公司更名为雪松之旅国际旅行社有限公司；原广州创凯能源有限公司更名为雪松物产（广州）有限公司；原嘉善西塘康辉旅游置业开发有限责任公司更名为嘉兴市松旅文化旅游发展有限公司；原霍尔果斯希创文化旅游有限公司更名为霍尔果斯柏云文化旅游开发有限公司。

说明 2：截至报告日，嘉兴市松旅文化旅游发展有限公司及嘉善康辉创世旅游开发有限责任公司已完成 100% 股权的工商变更。

说明 3: 公司于 2019 年 12 月 20 日召开的第四届董事会第二十七次会议, 审议通过了《关于关联方对全资子公司增资的议案》, 同意公司关联方雪松文化旅游开发有限公司 (以下简称“雪松文开”) 对公司全资子公司霍尔果斯柏云文化旅游开发有限公司 (以下简称“霍尔果斯柏云”) 增资 2,160.00 万元, 其中, 1,500.00 万元计入霍尔果斯柏云实收资本, 660.00 万元计入霍尔果斯柏云资本公积, 公司放弃此部分股份优先认购权。增资完成后, 霍尔果斯柏云注册资本为人民币 2,500.00 万元, 公司将持有其 40% 的股份, 霍尔果斯柏云为公司参股公司。截至报告日, 霍尔果斯柏云已收到雪松文开的增资款, 且已完成工商变更。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
贵州天悦佳合旅行社有限公司	49	5,354,574.55		6,825,895.39
江苏新五方国际旅行社有限公司	49	8,454,057.66		12,795,276.98
浙江新景旅行社有限公司	49	5,708,912.09		10,251,774.10
浙江百缘港旅行社有限公司	49	10,371,679.73		13,522,646.64
四川外星人旅行社有限公司	49	11,108,468.70		12,598,613.71

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州天悦佳合旅行社有限公司	40,375,033.10	446,958.56	40,821,991.66	26,891,592.91		26,891,592.91
江苏新五方国际旅行社有限公司	46,598,385.08	845,418.93	47,443,804.01	21,330,993.84		21,330,993.84
浙江新景旅行社有限公司	35,250,219.67	323,941.64	35,574,161.31	14,652,173.36		14,652,173.36
浙江百缘港旅行社有限公司	47,369,391.42	544,698.93	47,914,090.35	20,316,852.30		20,316,852.30
四川外星人旅行社有限公司	41,607,970.33	193,212.56	41,801,182.89	16,089,726.35		16,089,726.35

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州天悦佳合旅行社有限公司	3,203,965.77	21.54	3,203,987.31	201,291.72		201,291.72
江苏新五方国际旅	18,587,695.20	414,951.10	19,002,646.30	10,143,015.03		10,143,015.03

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
行社有限公司						
浙江新景旅行社有限公司	24,460,973.42	166,602.15	24,627,575.57	15,356,428.61		15,356,428.61
浙江百缘港旅行社有限公司	29,534,702.58	242,924.56	29,777,627.14	23,347,082.42		23,347,082.42
四川外星人旅行社有限公司	3,840,417.69	673.58	3,841,091.27	799,979.01		799,979.01

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州天悦佳合旅行社有限公司	272,116,383.81	10,927,703.16	10,927,703.16	5,364,173.37	399,988.68	2,695.59	2,695.59	-160,518.90
江苏新五方国际旅行社有限公司	251,868,108.85	17,253,178.90	17,253,178.90	15,190,382.77	95,533,536.04	5,859,631.27	5,859,631.27	1,064,833.79
浙江新景旅行社有限公司	239,242,054.44	11,650,840.99	11,650,840.99	-6,678,417.60	109,323,941.10	6,271,146.96	6,271,146.96	5,518,706.59
浙江百缘港旅行社有限公司	237,603,763.11	21,166,693.33	21,166,693.33	4,560,722.46	97,207,117.12	3,430,544.72	3,430,544.72	-3,197,361.27
四川外星人旅行社有限公司	204,747,098.64	22,670,344.28	22,670,344.28	4,561,091.48	956,373.47	41,112.26	41,112.26	50,353.42

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、借款等，与这些金融工具有关的风险主要有信用风险、市场风险和流动性风险。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低

这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，每年两次对各种风险进行评估并制定出应对措施，及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，本公司承受外汇风险主要与美元有关。于 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

外币金融资产	年末余额			上年年末余额		
	美元	其他 外币	合计	美元	其他 外币	合计
货币资金	572,341.33		572,341.33	5,587,079.86		5,587,079.86
应收账款	41,082,066.12		41,082,066.12	28,375,723.33		28,375,723.33
应付账款	7,014,069.47		7,014,069.47			

截至 2019 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 3%，则公司将减少或增加净利润 1,039,210.14 元（2018 年 12 月 31 日减少或增加净利润 1,018,884.10 元）。管理层认为 3%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

（3）其他价格风险

无

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收账款和其他应收款等。为降低信用风险，本公司对信用额度进行审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

流动风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			1,603,957,253.74	1,603,957,253.74
（一）投资性房地产			1,603,957,253.74	1,603,957,253.74
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物			1,603,957,253.74	1,603,957,253.74
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（二）应收款项融资		230,000.00		230,000.00
1、应收票据		230,000.00		230,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		230,000.00	1,603,957,253.74	1,604,187,253.74
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、公司对持续以公允价值计量的投资性房地产，已经广东中广信资产评估有限公司出具的中广信评报字【2020】第 037 号评估报告评估，根据收益法评估得出的市场价值作为确定公允价值的依据。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广州雪松文化旅游投资有限公司	广州	商业服务业	100,000.00 万元人民币	63.62	63.62
广州君凯投资有限公司	广州	商业服务业	1,000.00 万元人民币	6.68	6.68
合计				70.30	70.30

说明：本公司的最终控制方为自然人张劲先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、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
雪松控股集团有限公司	最终控股法人股东
雪松实业集团有限公司	同一控制人
雪松国际信托股份有限公司	同一控制人
深圳市前海润邦财富管理有限公司	同一控制人
深圳市利凯基金管理有限公司	同一控制人
湖南省家园物业管理有限公司	同一控制人
丽江晖龙旅游开发有限公司	同一控制人
丽江玉龙花园投资有限公司	同一控制人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南省家园物业管理有限公司	物业管理	3,658,621.26	1,761,886.86
诸城市普兰尼奥男装有限公司	采购商品/原材料		418,559,749.05

说明：自2018年10月1日起，公司与诸城市普兰尼奥男装有限公司不再是关联方。

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
雪松控股集团有限公司	提供旅游服务	27,811.00	96,813.00
雪松实业集团有限公司	提供演艺策划服务		1,367,924.49
雪松实业集团有限公司	提供旅游服务	114,543.00	
雪松国际信托股份有限公司	提供旅游服务	179,958.00	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳市前海润邦财富管理有限公司	提供旅游服务	1,703,897.24	
深圳市利凯基金管理有限公司	提供旅游服务		587,040.50
深圳市利凯基金管理有限公司	销售服装	113,400.00	

(2) 关联受托管理/委托管理情况

① 本公司作为受托方

委托方名称	托管资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
丽江玉龙花园投资有限公司/丽江晖龙旅游开发有限公司	委托管理	2019-01-01	2021-12-31	参照市场价	5,000,000.00

说明：2018 年 11 月 12 日，经公司第四届董事会第十八次会议审议，审议通过了《关于签署委托经营管理协议暨关联交易的议案》。根据公司与丽江玉龙花园投资有限公司（以下简称“丽江玉龙”）及丽江晖龙旅游开发有限公司（以下简称“丽江晖龙”，丽江玉龙和丽江晖龙合称“甲方”）签订的《大研花巷项目委托经营管理协议》及谅解备忘录，公司为甲方就合作项目的经营提供招商管理指导、演艺运营指导及经营管理建议。双方首期合作期 3 年，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止，第二期合作期限由双方另行协商确定。

② 本公司作为委托方

无。

(3) 关联租赁情况

① 公司出租

无。

② 公司承租

出租房名称	租赁产品种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
新郎希努尔集团股份有限公司	房产		2,400,000.00
诸城市普兰尼奥男装有限公司	房产		375,000.00

说明：自 2018 年 10 月 1 日起，公司与新郎希努尔集团股份有限公司、诸城市普兰尼奥男装有限公司不再是关联方。

(4) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

无。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保方式	借款期间	担保期限	担保是否已经履行完毕
雪松实业集团有限公司	1 亿元	连带责任保证	2019-12-23 至	主合同项下债务履行	否

担保方	担保金额	担保方式	借款期间	担保期限	担保是否已经履行完毕
			2020-12-17	期限届满之日起两年	
张劲	496,442,226.00 元	连带责任保证	2019年11月至 2021年11月	主合同项下债务履行 期限届满之日起三年	否

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	偿还金额	起始日	到期日	说明
拆入：					
广州雪松文化旅游投资有限公司	589,852,364.00	588,790,000.00	2019-1-10	2021-12-25	无息借款

(6) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	253.83	159.86

(7) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
雪松国际信托股份有限公司	179,958.00	8,997.90		
深圳市利凯基金管理有限公司			299,997.50	14,999.88
合计	179,958.00	8,997.90	299,997.50	14,999.88

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
湖南省家园物业管理有限公司	333,770.28	369,783.12
合计	333,770.28	369,783.12
预收款项：		
深圳市前海润邦财富管理有限公司	42,116.00	
合计	42,116.00	

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
湖南省家园物业管理有限公司	505,731.48	114,106.00
合计	505,731.48	114,106.00
长期应付款：		
广州雪松文化旅游投资有限公司	85,662,364.00	84,600,000.00
合计	85,662,364.00	84,600,000.00

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2019年12月31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12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、2020年3月3日，公司第四届董事会第二十八次会议审议通过了《关于公司符合非公开发行公司债券条件的议案》、《关于公司非公开发行公司债券发行方案的议案》及《关于提请股东大会授权公司董事会并同意董事会授权公司管理层全权办理本次非公开发行公司债券相关事宜的议案》。本次非公开发行公司债券的票面总额不超过人民币3亿元（含3亿元），用于偿还借款、补充流动资金（包括但不限于疫情防控相关的支出）等符合国家法律法规规定的用途。本次非公开发行公司债券事项已经公司2020年第一次临时股东大会审议通过。

2、2020年初，新冠疫情突然爆发并急速蔓延，各地政府根据疫情防控部署要求，暂时关闭公共文化场所，停止举办聚集性群众文化和旅游活动。各地企业复工时间延迟，商场、景区等场所开业时间普遍延后。受此影响，一季度公司在营项目及旅游服务业务均受到不同程度的暂停和延迟，公司业绩有较大的下滑。公司将持续密切关注新冠疫情防控的进展，做好内部疫情防控工作，积极评估和应对后续疫情发展和行业复苏情况对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

十五、其他重要事项

1、2015年12月公司接到烟台德生蚨置业公司（以下简称“德生蚨”）管理人的《烟台德生蚨置业公司债权申报通知书》，称经德生蚨债权人申请，山东省烟台市中级人民法院已裁定受理德生蚨破产清算一案，并指定烟台瑞成资产清算有限公司担任德生蚨管理人。法院已经裁定破产，目前进入破产清算程序，公司正在等待法院拍卖大楼及土地使用权，并以拍卖款项受偿购房款及违约金。

公司于2011年12月28日购买烟台德生蚨置业公司位于烟台市芝罘区南大街189、190号店面,面积约1058平方米,总价约6877万元(实际面积以产权登记面积为准并计算总价)。公司已于2012年支付3000万元。因德生蚨置业公司无法办理产权过户等手续,公司于2013年3月份诉至烟台市中级人民法院,经烟台市中级人民法院、山东省高级人民法院两级审理,判定解除合同、德生蚨置业公司返还购房款3000万元,并支付违约金687.7万元。山东省烟台市中级人民法院已裁定德生蚨破产并由资产管理人进行破产清算。因德生蚨被裁定破产清算,可能导致上述购房款及违约金3,687.70万元无法全部收回,公司已于2018年对本款项已全部计提坏账准备。

公司于2019年10月28日召开了第四届董事会第二十四次会议,审议并通过了《关于核销坏账的议案》,对已全额计提坏账准备且经法院裁定破产清算并未发现欠款单位有可供执行财产的其他应收款-烟台德生蚨置业公司金额35,921,379.54元予以核销。本次核销所涉及的债务人与公司不存在关联关系。核销后,公司财务与法务、营销部门将建立已核销款项备查账,继续全力追讨。

2、2020年4月27日公司召开的第四届董事会第二十九次会议审议通过了《关于继续调整优化营销网络的议案》,拟于2020年,根据经济发展情况以及不同城市的商圈情况,继续将公司及子公司拥有的不超过28家已购置的商铺/房产,账面原值合计不超过8.5亿元人民币,按市场公允价格或评估价格予以出售/出租,具体授权公司经营层办理,适用期限自2020年1月至公司召开2020年度股东大会重新审议本事项为止。

3、截至2019年12月31日,公司控股股东广州雪松文化旅游投资有限公司(以下简称“雪松文投”)持有公司股份34,610.38万股,占公司总股本的63.62%。其中质押给长安国际信托股份有限公司34,610.38万股,占其持股的100%,质押期限自2018年4月3日起至质权人向中国证券登记结算有限公司深圳分公司办理解除质押为止;公司控股股东雪松文投的一致行动人广州君凯投资有限公司(以下简称“广州君凯”或“一致行动人”)持有公司股份3,636.46万股,占公司总股本的6.68%,其中质押给长安国际信托股份有限公司2,655.82万股,占其持股的73.03%,质押期限自2019年1月10日起至质权人向中国证券登记结算有限公司深圳分公司办理解除质押为止。

4、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部。经营分部,是指公司内同时满足下列条件的组成部分:该组成部分能够在日常活动中产生收入,发生费用;公司管理层能够定期评价这些分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩;公司能够取得该经营分部的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露,这些计量基

础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	男装	旅游服务	文旅小镇	其他	分部间抵销	合计
营业收入	969,943,533.77	2,541,698,760.92	83,723,504.46		10,626,790.26	3,584,739,008.89
营业成本	755,398,376.90	2,270,543,778.91	50,818,630.97		5,440,965.02	3,071,319,821.76
资产总额	2,760,809,520.47	456,046,470.21	1,992,243,862.52	3,006.17	1,457,852,603.74	3,751,250,255.63
负债总额	636,731,393.89	289,566,346.88	1,157,706,984.50	6,000.00	751,234,652.96	1,332,776,072.31

5、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		870,886.33
商业承兑汇票	7,520,887.42	
小计	7,520,887.42	870,886.33
减：坏账准备		
合计	7,520,887.42	870,886.33

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		4,668,019.38
合计		4,668,019.38

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	167,806,099.14
1 至 2 年	6,264,917.34
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	174,071,016.48
减：坏账准备	9,016,796.69
合计	165,054,219.79

(2) 应收账款分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项评估、单项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	174,071,016.48	100.00	9,016,796.69	5.18	165,054,219.79
其中：预期信用损失组合	174,071,016.48	100.00	9,016,796.69	5.18	165,054,219.79
合计	174,071,016.48	100.00	9,016,796.69	5.18	165,054,219.79

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	147,789,739.23	100.00	7,389,486.96	5.00	140,400,252.27
其中：账龄组合	147,789,739.23	100.00	7,389,486.96	5.00	140,400,252.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	147,789,739.23	100.00	7,389,486.96	5.00	140,400,252.27

组合中，按预期信用损失计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		预期信用损失率 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	167,806,099.14	8,390,304.96	5.00
1 至 2 年	6,264,917.34	626,491.73	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	174,071,016.48	9,016,796.69	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	上年年末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	147,789,739.23	7,389,486.96	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	147,789,739.23	7,389,486.96	

(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 1,627,309.73 元；本期无收回坏账准备金额的情况。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 A	41,082,066.12	23.60	2,054,103.31
单位 B	12,275,907.88	7.05	613,795.39
单位 C	11,350,792.18	6.52	567,539.61
单位 D	6,544,873.23	3.76	327,243.66
单位 E	5,597,551.09	3.22	279,877.55
合计	76,851,190.50	44.15	3,842,559.52

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	495,679,901.95	639,671,202.68
应收利息		
应收股利		
合计	495,679,901.95	639,671,202.68

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	495,013,738.78
1 至 2 年	1,145,204.85
2 至 3 年	2,900.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	496,161,843.63
减：坏账准备	488,871.68
合计	495,672,971.95

②按款项性质分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
关联往来	487,682,714.99	635,536,408.40
个人借款	64,364.17	24,934.50
应收劳保金		63,288.12
保证金	8,399,764.47	4,130,057.60
其他	15,000.00	134,850.60
房屋押金		5,600.00
合计	496,161,843.63	639,895,139.22

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
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）	
2019 年 1 月 1 日余额	223,936.54			223,936.54
2019 年 1 月 1 日其他				

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）	
应收款账面余额在本期：				
——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	307,399.18			307,399.18
本期转回				
本期转销				
本期核销	42,464.04			42,464.04
其他变动				
期末余额	488,871.68			488,871.68

③坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
组合计提	223,936.54	307,399.18		42,464.04	488,871.68
合计	223,936.54	307,399.18		42,464.04	488,871.68

④本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	42,464.04

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位 A	关联往来	272,706,416.46	1 年以内 225,405,241.12 元；其余 1-2 年	54.96	
单位 B	关联往来	145,996,414.56	1 年以内	29.43	
单位 C	关联往来	51,986,008.18	1 年以内	10.48	
单位 D	关联往来	16,658,195.79	1 年以内 8,090,568.64 元；其余 1-2 年	3.36	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 E	保证金	1,130,320.98	1 年以内	0.23	56,516.05
合计		488,477,355.97		98.45	56,516.05

⑥涉及政府补助的应收款项

无。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,160,836,169.69		1,160,836,169.69	1,150,845,388.18		1,150,845,388.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州希创投资有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
山东希努尔男装有限公司	454,218,218.91			454,218,218.91		
香格里拉市仁华置业有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
西安天楠文化旅游开发有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
广西灵水小镇文化旅游有限公司	9,218.49		9,218.49			
嘉善康辉创世旅游开发有限责任公司	177,264,268.13			177,264,268.13		
嘉兴市松旅文化旅游发展有限公司	207,853,682.65			207,853,682.65		
诸城市松旅恐龙文化旅游发展有限公司	169,500,000.00			169,500,000.00		
霍尔果斯柏云文化旅游开发有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	1,150,845,388.18	10,000,000.00	9,218.49	1,160,836,169.69		

5、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	532,244,040.23	439,371,870.36	354,756,626.12	307,908,310.44
其他业务	17,395,162.84	494,378.33	19,299,355.38	7,310,313.38
合计	549,639,203.07	439,866,248.69	374,055,981.50	315,218,623.82

6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-9,218.49	
成本法核算的长期股权投资收益	39,074,147.87	
合计	39,064,929.38	

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-450,289.89	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	73,958,441.41	
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	57,705.49	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	955,620.46	
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
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	2,141,730.50	
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	1,518,398.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	78,181,606.43	
所得税影响额	19,627,185.66	
少数股东权益影响额（税后）	3,803,038.87	
合计	54,751,381.90	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	
		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	4.05	0.1720	0.1720
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.68	0.0714	0.0714

希努尔男装股份有限公司

法定代表人：段冬东

主管会计工作负责人：成保明

会计机构负责人：成保明