

广西中新正大国际旅游股份有限公司
二〇一四年至二〇一五年合并财务报表
审 计 报 告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日合并及母公
司资产负债表
2. 2015 年度、2014 年度合并及母公司利润表
3. 2015 年度、2014 年度合并及母公司现金流量表
4. 2015 年度、2014 年度合并及母公司所有者权益变动
表
5. 财务报表附注

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

京永审字（2016）第 14631 号

广西中新正大国际旅游股份有限公司：

我们审计了后附的广西中新正大国际旅游股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2015年12月31日、2014年12月31日的合并及母公司资产负债表，2015年度、2014年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2015年12月31日、2014年12月31日的合并及母公司财务状况以及2015年度、2014年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年三月七日



合并资产负债表

编制单位：广西中新正大国际旅游股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、（一）	5,215,284.31	2,064,205.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、（二）	5,935,950.52	
预付款项	七、（三）	3,389,561.00	200,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、（四）	14,015,410.07	570,695.00
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	七、（五）	58,904.61	
其他流动资产			
流动资产合计		28,615,110.51	2,834,900.27
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、（六）		720,000.00
投资性房地产			
固定资产	七、（七）	1,014,468.27	304,898.31
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、（八）	88,390.00	4,200.00
开发支出			
商誉	七、（九）	204,854.29	
长期待摊费用	七、（十）	78,269.36	
递延所得税资产	七、（十一）	4,711.70	
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,390,693.62	1,029,098.31
资产总计		30,005,804.13	3,863,998.58

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：广西中新正大国际旅游股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、（十二）	960,586.57	242,927.00
预收款项	七、（十三）	1,105,932.90	616,376.00
应付职工薪酬	七、（十四）	314,747.67	51,489.20
应交税费	七、（十五）	541,306.40	4,872.04
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、（十六）	5,002,650.66	3,311,226.93
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,925,224.20	4,226,891.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		7,925,224.20	4,226,891.17
所有者权益：			
实收资本（或股本）	七、（十七）	20,300,000.00	1,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（十八）	83,704.47	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、（十九）	169,851.02	
未分配利润	七、（二十）	1,527,024.44	-1,762,892.59
归属于母公司所有者权益合计		22,080,579.93	-362,892.59
少数股东权益			
所有者权益合计		22,080,579.93	-362,892.59
负债和所有者权益总计		30,005,804.13	3,863,998.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

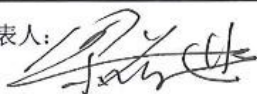
母公司资产负债表

编制单位：广西中新正大国际旅游股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,015,209.38	2,034,720.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	5,935,950.52	
预付款项		3,389,561.00	200,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、（二）	14,016,730.07	720,695.00
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		58,904.61	
其他流动资产			
流动资产合计		28,416,355.58	2,955,415.51
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	200,000.00	1,350,000.00
投资性房地产			
固定资产		1,014,468.27	304,898.31
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		88,390.00	4,200.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		78,269.36	
递延所得税资产		4,711.70	
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,385,839.33	1,659,098.31
资产总计		29,802,194.91	4,614,513.82

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司资产负债表（续）


编制单位：广西中新正大国际旅游股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		960,586.57	242,927.00
预收款项		1,105,932.90	616,376.00
应付职工薪酬		314,747.67	51,489.20
应交税费		541,306.40	4,872.04
应付利息			
应付股利			
其他应付款		4,797,406.66	4,061,226.93
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,719,980.20	4,976,891.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		7,719,980.20	4,976,891.17
所有者权益：			
股本		20,300,000.00	1,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		83,704.47	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		169,851.02	
未分配利润		1,528,659.22	-1,762,377.35
所有者权益合计		22,082,214.71	-362,377.35
负债和所有者权益总计		29,802,194.91	4,614,513.82

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并利润表

编制单位：广西中新正大国际旅游股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年度	2014年度
一、营业收入	七、（二十）	98,189,660.30	12,331,770.00
减：营业成本	七、（二十一）	88,305,272.68	11,808,288.10
营业税金及附加	七、（二十二）	758,811.82	27,434.44
销售费用	七、（二十三）	737,434.58	314,296.20
管理费用	七、（二十四）	4,438,789.45	840,716.10
财务费用	七、（二十五）	-27,976.15	-38,706.97
资产减值损失	七、（二十六）	18,846.81	
加：公允价值变动收益			
投资收益	七、（二十七）	25,181.01	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,983,662.12	-620,257.87
加：营业外收入	七、（二十八）	561,870.20	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	七、（二十九）	5,575.97	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,539,956.35	-620,257.87
减：所得税费用	七、（三十）	996,483.82	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,543,472.52	-620,257.87
其中：归属于母公司所有者的净利润		3,543,472.52	-620,257.87
少数股东损益			
五、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）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		3,543,472.52	-620,257.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,543,472.52	-620,257.87
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益	十四、（二）	0.71	
（二）稀释每股收益	十四、（二）	0.71	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

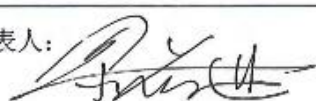
母公司利润表

编制单位：广西中新正大国际旅游股份有限公司

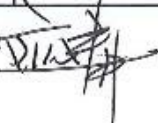
金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年度	2014年度
一、营业收入	十三、（四）	98,090,993.30	12,331,770.00
减：营业成本	十三、（四）	88,315,352.68	11,808,288.10
营业税金及附加		752,667.62	27,434.44
销售费用		713,418.08	314,296.20
管理费用		4,422,104.47	840,396.10
财务费用		-29,173.40	-38,902.21
资产减值损失		18,846.81	
加：公允价值变动收益			
投资收益	十三、（五）	79,095.11	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		3,976,872.15	-619,742.63
加：营业外收入		561,870.20	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		5,575.97	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		4,533,166.38	-619,742.63
减：所得税费用		988,574.31	
四、净利润		3,544,592.06	-619,742.63
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		3,544,592.06	-619,742.63
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：广西中新正大国际旅游股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年度	2014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		92,734,529.87	12,948,146.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、（三十一）	11,055,005.77	5,723,676.40
经营活动现金流入小计		103,789,535.64	18,671,822.40
购买商品、接受劳务支付的现金		90,777,174.11	11,810,296.10
支付给职工以及为职工支付的现金		2,512,259.81	575,337.30
支付的各项税费		1,140,199.82	22,100.99
支付其他与经营活动有关的现金	七、（三十一）	24,588,366.59	5,781,063.07
经营活动现金流出小计		119,018,000.33	18,188,797.46
经营活动产生的现金流量净额		-15,228,464.69	483,024.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		720,000.00	980,000.00
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	七、（三十一）	6,689.71	
投资活动现金流入小计		726,689.71	980,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		969,222.37	114,845.00
投资支付的现金			720,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	七、（三十一）	277,923.61	
投资活动现金流出小计		1,247,145.98	834,845.00
投资活动产生的现金流量净额		-520,456.27	145,155.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		18,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,900,000.00	
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		18,900,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,151,079.04	628,179.94
加：期初现金及现金等价物余额		2,064,205.27	1,436,025.33
六、期末现金及现金等价物余额		5,215,284.31	2,064,205.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：广西中新正大国际旅游股份有限公司

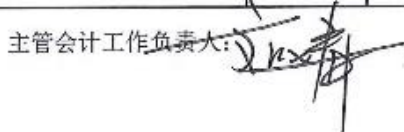
金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年度	2014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		92,635,862.87	12,948,146.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,778,683.02	5,323,642.64
经营活动现金流入小计		103,414,545.89	18,271,788.64
购买商品、接受劳务支付的现金		90,787,254.11	11,810,296.10
支付给职工以及为职工支付的现金		2,490,059.81	575,337.30
支付的各项税费		1,134,055.62	22,100.99
支付其他与经营活动有关的现金		24,473,465.11	4,780,514.07
经营活动现金流出小计		118,884,834.65	17,188,248.46
经营活动产生的现金流量净额		-15,470,288.76	1,083,540.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		720,000.00	980,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		720,000.00	980,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		969,222.37	114,845.00
投资支付的现金		200,000.00	1,350,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,169,222.37	1,464,845.00
投资活动产生的现金流量净额		-449,222.37	-484,845.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		18,900,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,900,000.00	
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		18,900,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,980,488.87	598,695.18
加：期初现金及现金等价物余额		2,034,720.51	1,436,025.33
六、期末现金及现金等价物余额		5,015,209.38	2,034,720.51

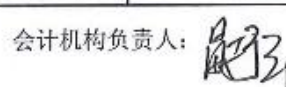
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：广西中新正大国际旅游股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015年度												
	归属于母公司股东权益												少数股东权益
	实收资本	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	小计	
		优先股	永续债	其他									股东权益合计
一、上年年末余额	1,400,000.00									-1,762,892.59		-362,892.59	-362,892.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,400,000.00									-1,762,892.59		-362,892.59	-362,892.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,900,000.00				83,704.47				169,851.02	3,289,917.03		22,443,472.52	22,443,472.52
（一）综合收益总额										3,543,472.52		3,543,472.52	3,543,472.52
（二）股东投入和减少资本	7,408,656.00				11,491,344.00							18,900,000.00	18,900,000.00
1. 股东投入的普通股	7,408,656.00				11,491,344.00							18,900,000.00	18,900,000.00
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													
（三）利润分配									169,851.02	-169,851.02			
1. 提取盈余公积									169,851.02	-169,851.02			
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转	11,491,344.00				-11,407,639.53					-83,704.47		-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	11,491,344.00				-11,491,344.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他					83,704.47					-83,704.47			
（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	20,300,000.00				83,704.47				169,851.02	1,527,024.44		22,080,579.93	22,080,579.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：广西中新正大国际旅游股份有限公司


合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2014年度												
	归属于母公司股东权益												少数股东权益
	实收资本	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	小计	
		优先股	永续债	其他									股东权益合计
一、上年年末余额	1,400,000.00									-1,142,634.72		257,365.28	257,365.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,400,000.00									-1,142,634.72		257,365.28	257,365.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-620,257.87		-620,257.87	-620,257.87
（一）综合收益总额										-620,257.87		-620,257.87	-620,257.87
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	1,400,000.00									-1,762,892.59		-362,892.59	-362,892.59

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

母公司股东权益变动表

编制单位：广西中新正大国际旅游股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015年度										
	实收资本	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,400,000.00									-1,762,377.35	-362,377.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,400,000.00									-1,762,377.35	-362,377.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,900,000.00				83,704.47			169,851.02		3,291,036.57	22,444,592.06
（一）综合收益总额										3,544,592.06	3,544,592.06
（二）股东投入和减少资本	7,408,656.00				11,491,344.00						18,900,000.00
1. 股东投入的普通股	7,408,656.00				11,491,344.00						18,900,000.00
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											
（三）利润分配									169,851.02	-169,851.02	
1. 提取盈余公积									169,851.02	-169,851.02	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	11,491,344.00				-11,407,639.53					-83,704.47	
1. 资本公积转增资本	11,491,344.00				-11,491,344.00						
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他					83,704.47					-83,704.47	
（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	20,300,000.00				83,704.47			169,851.02		1,528,659.22	22,082,214.71

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：广西中新正大国际旅游股份有限公司

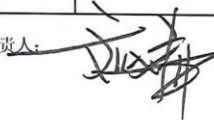
金额单位：人民币元

项 目	2014年度										
	实收资本	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,400,000.00									-1,142,634.72	257,365.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,400,000.00									-1,142,634.72	257,365.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-619,742.63	-619,742.63
（一）综合收益总额										-619,742.63	-619,742.63
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	1,400,000.00									-1,762,377.35	-362,377.35

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





广西中新正大国际旅游股份有限公司 财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

一、公司基本情况

广西中新正大国际旅游股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为广西正大国际旅行社有限公司，成立于 2010 年 12 月 14 日，在桂林市工商行政管理局登记注册，企业法人营业执照号为 450300200028493，注册地为桂林市象山区苗圃路 15 号。本公司于 2015 年 6 月 3 日将公司注册经营地址迁至南宁市青秀区金湖路 26-1 号东方国际商务港 A 座 1018 号。公司总部所在地为南宁市青秀区金湖路 26-1 号东方国际商务港 A 座 1018 号。法定代表人：梁葆进。注册资本为 2,030.00 万元。经营范围：国内旅游、入境旅游、出境旅游（具体项目以审批部门批准的为准）；对旅游业、文化业、酒店业的投资，票务代理；展览展示服务；会议服务；销售：纺织用品、服装、日用百货、文化用品、体育用品及器材、家用电器、电子产品、五金交电、家具（除木制品）、装饰材料（除危险化学品）；文化艺术交流活动策划；企业营销及形象策划；公关活动策划；计算机软硬件；技术开发；电脑图文设计、制作；设计、制作、代理、发布国内各类广告；翻译服务；摄影扩印服务；租赁服务；计算机及通讯设备租赁；投资信息咨询（国家有专项规定除外）、房地产信息咨询。

2010 年 12 月 6 日，股东黎晓辉、李筱筠、秦金春、张凤玲、刘勇、杨晓云、袁悦笑、黄丽霖、陈金强、黎恺和张存鹏以货币出资设立桂林正大国际旅行社有限公司，注册资本为人民币 140.00 万元，上述出资已经广西嘉计会计师事务所有限公司审验并出具桂嘉计验字(2010)第 829 号验资报告。各股东出资金额及出资比例分别如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
黎晓辉	29.40	21.00
李筱筠	28.00	20.00
秦金春	21.00	15.00
张凤玲	14.00	10.00

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
刘勇	9.80	7.00
杨晓云	9.80	7.00
袁悦笑	9.80	7.00
黄丽霖	5.60	4.00
陈金强	4.20	3.00
黎恺	4.20	3.00
张存鹏	4.20	3.00
合 计	140.00	100.00

2013 年 12 月 31 日，公司经股东会同意，秦金春将其所持股权额 21.00 万元转让给周跃 14.00 万元、朱秋静 7.00 万元；袁悦笑将其所持股权额 4.20 万元转让给白群丰；李筱筠将其所持股权额 7.00 万元转让给白群丰；黎晓辉将其所持股权额 2.80 万元转让给白群丰；刘勇将其所持股权额 9.80 万元转让给王东；张存鹏将其所持股权额 4.20 万元转让给王东；黄丽霖将其所持股权额 5.60 万元转让给辛桃红。

2014 年 1 月 14 日，变更公司名称为广西正大国际旅行社有限公司。

2014 年 5 月 1 日，经公司股东会同意，李筱筠将其所持股权额 21.00 万元转让给秦金春 14.00 万元、莫辰辰 7.00 万元；张凤玲将其所持股权额 14.00 万元转让给黎晓辉 7.00 万元、陈佳轩 7.00 万元。

2015 年 4 月 28 日，经公司股东会同意，陈金强、黎恺、黎晓辉、王东、袁悦笑、杨晓、周跃、朱秋静、白群丰、辛桃红、陈佳轩、秦金春、莫辰辰将所持股份转让给广西中新时代旅游投资有限公司。

2015 年 6 月 3 日，变更公司名称为：广西中新正大国际旅游有限公司；法定代表人由陈金强变更为梁葆进；公司地址由：桂林市象山区苗圃路 15 号，变更为：南宁市青秀区金湖路 26-1 号东方国际商务港 A 座 1018 号；注册资本由 140.00 万元变更为 499.00 万元。

2015 年 7 月 23 日公司股东大会决议增加注册资本到 510.00 万元，增加新股东梁葆进，本次增资以货币出资。上述出资及前期股东广西中新时代旅游投资有限公司认缴资本，已经北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所审验并

出具京永桂验字(2015)第 62023 号验资报告。本次增资和实缴股权后,各股东出资金额及出资比例分别如下:

股东名称	出资金额(万元)	出资比例%
广西中新时代旅游投资有限公司	499.00	97.84
梁葆进	11.00	2.16
合 计	510.00	100.00

2015 年 8 月 27 日公司以截至 2015 年 7 月 31 日的净资产 5,183,704.47 元折合股本 5,100,000.00 股,每股面值 1.00 元,共计股本人民币 5,100,000.00 元投入,由原股东按原比例分别持有,净资产大于股本部分计入资本公积。整体变更为股份有限公司。上述事项已经北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所审验并出具京永桂验字(2015)第 62028 号验资报告。本次折股后,各股东出资金额及出资比例分别如下:

股东名称	出资金额(万元)	出资比例%
广西中新时代旅游投资有限公司	499.00	97.84
梁葆进	11.00	2.16
合 计	510.00	100.00

2015 年 10 月 13 日公司增加注册资本到 5,808,656.00 元,增加新股东珠海横琴新区盛朝股权投资基金合伙企业(有限合伙),本次增资以货币出资。上述出资已经北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所审验并出具京永桂验字(2015)第 62029 号验资报告。本次增资后,各股东出资金额及出资比例分别如下:

股东名称	出资金额(万元)	出资比例%
广西中新时代旅游投资有限公司	499.00	85.91
梁葆进	11.00	1.89
珠海横琴新区盛朝股权投资基金合伙企业(有限合伙)	70.8656	12.20
合 计	580.8656	100.00

2015 年 12 月 28 日公司增加注册资本到 5,946,008.00 元,增加股东广西海东科技创业投资有限公司和柳州市容易吉优股权投资中心(有限合伙),本次增

资以货币出资,已办理工商登记变更,本次增资后,各股东出资金额及出资比例分别如下:

股东名称	出资金额(万元)	出资比例%
广西中新时代旅游投资有限公司	499.00	83.92
梁葆进	11.00	1.85
珠海横琴新区盛朝股权投资基金合伙企业(有限合伙)	70.8656	11.92
广西海东科技创业投资有限公司	9.1568	1.54
柳州市容易吉优股权投资中心(有限合伙)	4.5784	0.77
合 计	594.6008	100.00

2015年12月31日公司增加注册资本到2,030.00万元,由资本公积转增股本形成,上述转增资本及2015年12月28日增加注册资本,已经北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所审验并出具京永桂验字(2016)第62001号验资报告。本次转增资本后,各股东出资金额及出资比例分别如下:

股东名称	出资金额(万元)	出资比例%
广西中新时代旅游投资有限公司	1,703.576	83.92
梁葆进	37.555	1.85
珠海横琴新区盛朝股权投资基金合伙企业(有限合伙)	241.976	11.92
广西海东科技创业投资有限公司	31.262	1.54
柳州市容易吉优股权投资中心(有限合伙)	15.631	0.77
合 计	2,030.00	100.00

二、本期合并财务报表范围及其变化情况

截止2015年12月31日止,本公司合并报表范围内子公司如下:

子公司名称	是否纳入合并报表范围	
	2015.12.31	2014.12.31
玉林中新正大国际旅游有限公司	否	是
南宁中新正大国际旅游有限公司	是	否

本报告期合并财务报表范围的变化情况见本附注“八、合并范围的变更”及“九、在其他主体中的权益”。

三、财务报告批准报出日

本财务报告于 2016 年 3 月 7 日经公司董事会批准报出。

四、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

（二）持续经营

公司不存在导致对报告期末至少12个月的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

本次报告期间为2014年1月1日至2015年12月31日。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

2. 非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接相关费用之和。通过多次交换交易分步实现的企业合

并，合并成本为每一单项交易成本之和。

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

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认的商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，除有证据表明不能控制被投资单位的之外，本公司直接或间接持有被投资单位50%以上的表决权，或虽未持有50%以上表决权但满足以下条件之一的，将被投资单位纳入合并财务报表范围：通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位50%以上的表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，对子公司的长期股权投资按照权益法调整后编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵

销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控

制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 合营安排的认定

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

2. 重新评估

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

3. 共同经营参与方的会计处理

（1）共同经营中，合营方的会计处理

a. 一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号——或有事项》。

b. 合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

c. 合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

d. 合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与本准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

（2）对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

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

4. 关于合营企业参与方的会计处理

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产

的成本。

2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（十）金融工具

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融工具的分类

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同，包括：金融资产、金融负债和权益工具。

本公司金融资产和金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四类。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

确认依据：此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要指企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债；直接指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指企业基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

计量方法：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

处置时，公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公

允价值变动损益。

b. 持有至到期投资

确认依据：指本公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

若本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

c. 可供出售金融资产

确认依据：指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项的金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产转移的确认依据

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，终止对该金融资产的确认。

(2) 金融资产转移的计量方法

a. 整体转移满足终止确认条件时的计量：金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

所转移金融资产的账面价值；

因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

b. 部分转移满足终止确认条件时的计量：金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

终止确认部分的账面价值；

终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

c. 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。

d. 对于采用继续涉入方式的金融资产转移，本公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

3. 金融负债终止确认条件

本公司在金融负债的现实义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价来确定公允价值；

(2) 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。

5. 金融资产（不含应收款项）减值测试方法

本公司在资产负债表日对金融资产（不含应收款项）的账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

（1）持有至到期投资：根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失，具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

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

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

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

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

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或标准：金额为 50 万元及以上的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益；单独测试未发生减值的应收款项，将其归入组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	期末对于应收账款、其他应收款进行单项减值测试，如有客观证明表明其发生的减值的，根据其未来现金流量现值低于其账

	面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，计入当期损益。如经减值测试未发现减值的，根据信用风险特征，按账龄分析计提坏账准备。
组合 2	期末对应收票据、预付账款进行单独减值测试。如有客观证据其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。
组合 3	公司合并范围内关联方
按组合计提的坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法
组合 3	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
90 天以内（含）	0	0
90-180 天（含）	3	3
180 天-1 年（含）	5	5
1-2 年（含）	10	10
2-3 年（含）	30	30
3-4 年（含）	50	50
4-5 年（含）	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：有确凿证据表明可收回性与作为账龄组合测试结果存在明显差异。

坏账准备的计提方法：按预计未来现金流量低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二） 存货

1. 存货分类：

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

2. 存货取得和发出存货的计价方法：

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

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

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

4. 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销办法：

(1)低值易耗品采用一次转销法；

(2)包装物采用一次转销法；

(3)其他周转材料采用一次转销法。

(十三) 长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

(1)企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

b. 非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

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

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

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

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

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

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

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

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

2. 后续计量

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

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

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资

的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大

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

（十四）固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类：

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、办公设备、其他设备。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
电子设备	3	5	31.67
运输工具	4	5	23.75
办公设备	5	5	19
其他	可以参照企业所得税法的有关规定确定		

3. 融资租入固定资产

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

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

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

(1)资产支出已经发生；

(2)借款费用已经发生；

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

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十七）无形资产

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

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1)购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

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

(3)本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
软件	10 年

（十八）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

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

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十二）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

1. 销售商品收入

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

2. 提供劳务收入

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

3. 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

（二十三）政府补助

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府

补助。当政府文件未明确补助对象，根据补助资金的实际用途，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关。

1. 政府补助的确认

本公司收到政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

(1) 能够满足政府补助所附条件；

(2) 能够收到政府补助。

2. 政府补助的计量：

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

(2) 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

(3) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

a. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

b. 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

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

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

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

2. 递延所得税负债

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

(二十五) 租赁

1. 经营租赁

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

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

2. 融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得

出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

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

（二十六）持有待售的确认标准和会计处理方法

1. 持有待售的确认标准

本公司对同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）本公司相关权力机构已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

（3）本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

2. 持有待售的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指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组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本公司对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量。公允价值减去处置费用后的净额低

于原账面价值的，其差额作为资产减值损失计入当期损益；如果持有待售的是处置组，则将资产减值损失首先分配至商誉，然后按比例分摊至属于持有待售资产范围内的其他非流动资产计入当期损益。递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行个别计量或是作为某一处置组的一部分进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

（二十七）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量

的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

2014年，财政部新制定了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》；修订印发了《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》、《企业会计准则第2号——长期股权投资》。上述7项会计准则均自2014年7月1日起施行；修订印发了《企业会计准则第37号——金融工具列报》，要求企业应当在2014年年度及以后期间的财务报告中按照本准则要求对金融工具进行列报；修改并重新公布了《企业会计准则——基本准则》，自发布之日起施行。上述新制定或修订后的企业会计准则对本公司无实质影响。

本公司已执行上述新制定或修订后的企业会计准则，新制定或修订的会计准则的变化，导致本公司相应会计政策变化，本公司已按照相关衔接规定进行了处理。本公司管理层认为上述会计准则的采用未对本公司的财务报表产生重大影响。

本报告期无其他重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	商品销售及部分现代服务	3%
营业税	旅游服务等	5%
城市建设维护税	应纳增值税、营业税额	7%
教育费附加	应纳增值税、营业税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税、营业税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

本公司经营范围有商品销售及部分现代服务业项目,由于本公司全部收入为旅游服务收入,故增值税方面为小规模纳税人,适用 3%增值税税率。

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况如下:

无

(二) 税收优惠

无

七、合并财务报表项目注释

(以下除有特别说明外, 金额单位人民币元)

(一) 货币资金

项目	2015年12月31日	2014年12月31日
库存现金	100, 542. 19	205, 213. 63
银行存款	5, 114, 742. 12	1, 858, 991. 64
其他货币资金		
合计	5, 215, 284. 31	2, 064, 205. 27

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2015 年 12 月 31 日					2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	5,944,687.33	100.00	8,736.81	100.00	5,935,950.52					
其中：按账龄法计提坏账准备的应收账款	5,944,687.33	100.00	8,736.81	100.00	5,935,950.52					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	5,944,687.33	100.00	8,736.81	100.00	5,935,950.52					

2. 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
90 天以内	5,653,460.33	95.10				
90 至 180 天	291,227.00	4.90	8,736.81			
180 天至 1 年						
1 至 2 年						
2 至 3 年						

账龄	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	5,944,687.33	100.00	8,736.81			

3. 截至 2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的前五名的应收账款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
中国康辉南京国际旅行社有限责任公司	包机款	2,334,392.00	90 天以内	39.27	
中商国际旅行社有限公司南宁分公司	包机款	2,274,676.00	90 天以内	38.26	8,736.81
南宁中国青年旅行社	团款	794,974.00	90 天以内	13.37	
贵阳海外国际旅游有限公司北京路第二门市部	包机款	208,000.00	90 天以内	3.50	
广西瀚博国际旅行社有限责任公司	团款	149,358.50	90 天以内	2.51	
合计		5,761,400.50		96.91	8,736.81

说明：应收中商国际旅行社有限公司南宁分公司款项中，有 291,227.00 元账龄为 90 至 180 天，故计提坏账准备 8,736.81 元。

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
90 天以内	3,389,561.00	100.00	200,000.00	100.00
90 至 180 天				
180 天至 1 年				
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	3,389,561.00	100.00	200,000.00	100.00

2. 截至 2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的前五名的预付账款情况：

单位名称	金额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)	账龄	款项内容
泰新时代航空公司	3,296,882.00	97.26	90 天以内	预付机票款
泰国移民局	44,080.00	1.30	90 天以内	预付签证费
南宁市唯一广告制作部	42,600.00	1.26	90 天以内	预付广告费
广东南湖国际旅行社有限责 任公司欧冠假期营业部	5,999.00	0.18	90 天以内	预付团费
合计	3,389,561.00	100.00		

（四）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2015 年 12 月 31 日					2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,433,520.07	31.61	10,110.00	100.00	4,423,410.07					
其中：按账龄法计提坏账准备的其他应收款	4,433,520.07	31.61	10,110.00	100.00	4,423,410.07					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,592,000.00	68.39			9,592,000.00	570,695.00	100.00			570,695.00
合计	14,025,520.07	100.00	10,110.00	100.00	14,015,410.07	570,695.00	100.00			570,695.00

2. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
90 天以内	4,096,520.07	92.40				
90 至 180 天	337,000.00	7.60	10,110.00			
180 天至 1 年						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	4,433,520.07	100.00	10,110.00			

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款属于押金，公司业务开展进行，款项一般在合作终止时收回，不存在坏账损失，故不计提坏账准备。

3. 截至 2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的前五名的其他应收账款情况：

单位名称	款项的性质	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
泰新时代航空公司	航线押金	9,592,000.00	1 年内	68.39	
南宁南奥广告传媒有限公司	广告预付款	2,080,000.00	90 天内	14.83	
陈金强	股权转让款	709,095.11	90 天内	5.06	
玉林中新正大国际旅行社有限公司	借款	375,000.00	90 天内	2.67	
珠海横琴新区盛世股权投资基金管理有限公司	预付服务费	361,500.00	90 天内	2.58	
合计		13,117,595.11		93.53	

(五) 一年内到期的非流动资产

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
办公室租金	17,500.00	
旅行社责任险	17,229.62	
车位租金	8,800.00	
阿里云系统服务费	5,334.98	
HR 人力资源管理软件	4,400.00	
广西人才招聘网使用费	3,556.67	
前程无忧招聘费	2,083.34	
合计	58,904.61	

（六）长期股权投资

1. 2015 年长期股权投资情况：

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增减变动								2015 年 12 月 31 日	减值准备 2015 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
贵港正大国际旅行社有限公司	720,000.00		720,000.00								
合计	720,000.00		720,000.00								

2. 2014 年长期股权投资情况：

被投资单位	2013 年 12 月 31 日	本期增减变动								2014 年 12 月 31 日	减值准备 2014 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
梧州正大国际旅行社有限公司	980,000.00		980,000.00								
贵港正大国际旅行社有限公司		720,000.00								720,000.00	720,000.00
合计	980,000.00	720,000.00	980,000.00							720,000.00	720,000.00

（七）固定资产

1. 固定资产情况

(1) 2015 年 12 月 31 日固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	206,350.00	109,523.00	55,590.00	371,463.00
2. 本期增加金额	759,800.00	36,927.00	720.00	797,447.00
(1) 购置	759,800.00	36,927.00	720.00	797,447.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	966,150.00	146,450.00	56,310.00	1,168,910.00
二、累计折旧				
1. 期初余额	22,689.75	31,414.13	12,460.81	66,564.69
2. 本期增加金额	49,828.72	22,553.68	15,494.64	87,877.04
(1) 计提	49,828.72	22,553.68	15,494.64	87,877.04
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	72,518.47	53,967.81	27,955.45	154,441.73
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	893,631.53	92,482.19	28,354.55	1,014,468.27
2. 期初账面价值	183,660.25	78,108.87	43,129.19	304,898.31

(2) 2014 年 12 月 31 日固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	206,350.00	36,778.00	13,490.00	256,618.00
2. 本期增加金额		72,745.00	42,100.00	114,845.00
(1) 购置		72,745.00	42,100.00	114,845.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	206,350.00	109,523.00	55,590.00	371,463.00
二、累计折旧				
1. 期初余额	2,890.11	20,252.85	7,534.45	30,677.41
2. 本期增加金额	19,799.64	11,161.28	4,926.36	35,887.28
(1) 计提	19,799.64	11,161.28	4,926.36	35,887.28
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	22,689.75	31,414.13	12,460.81	66,564.69
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	183,660.25	78,108.87	43,129.19	304,898.31
2. 期初账面价值	203,459.89	16,525.15	5,955.55	225,940.59

2. 暂时闲置的固定资产情况：无

3. 用于抵押的固定资产抵押情况：无

4. 通过融资租入固定资产情况：无

5. 未办妥产权证书的固定资产情况：无

（八）无形资产

1. 无形资产情况

（1）2015 年 12 月 31 日无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额				5,900.00	5,900.00
2. 本期增加金额				88,680.00	88,680.00
（1）购置				88,680.00	88,680.00
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
3. 本期减少金额					
（1）处置					
4. 期末余额				94,580.00	94,580.00
二、累计摊销					
1. 期初余额				1,700.00	1,700.00
2. 本期增加金额				4,490.00	4,490.00
（1）计提				4,490.00	4,490.00
3. 本期减少金额					
（1）处置					
4. 期末余额				6,190.00	6,190.00
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
（1）计提					
3. 本期减少金额					
（1）处置					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值				88,390.00	88,390.00
2. 期初账面价值				4,200.00	4,200.00

(2) 2014 年 12 月 31 日无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额				5,900.00	5,900.00
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				5,900.00	5,900.00
二、累计摊销					
1. 期初余额				1,600.00	1,600.00
2. 本期增加金额				100.00	100.00
(1) 计提				100.00	100.00
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				1,700.00	1,700.00
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值				4,200.00	4,200.00
2. 期初账面价值				4,300.00	4,300.00

说明：2011年4月购入用友财务软件5,900.00元,2015年7月购入金蝶K3财务软件18,000.00元,旅程同行业务软件49,800.00元,2015年12月购入电商软件20,880.00元。

2. 未办妥产权证的无形资产情况：无

3. 用于抵押的无形资产抵押情况：无

(九) 非同一控制下合并产生的商誉

项目	2014年12月31日	本期增加金额	本期减少金额	2015年12月31日
非同一控制下合并产生的商誉		204,854.29		204,854.29
合计		204,854.29		204,854.29

说明：该商誉是由于收购南宁中新正大国际旅游有限公司所产生。

(十) 长期待摊费用

2015年12月31日长期待摊费用情况：

项目	2014年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015年12月31日
旅程同行网站及分销系统二次开发费用		28,000.00	1,555.56		26,444.44
办公室装修整改款		42,207.37	1,172.43		41,034.94
旅程同行网站及分销系统三年费用		11,688.00	1,948.02		9,739.98
公司网站4年服务费		1,200.00	150.00		1,050.00
合计		83,095.37	4,826.01		78,269.36

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2015年10月31日		2014年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,846.81	4,711.70		

内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	18,846.81	4,711.70		

2. 未经抵销的递延所得税负债：无

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

4. 未确认递延所得税资产明细：无

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：无

（十二）应付账款

1. 应付账款列示

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	960,586.57	197,992.00
1-2 年		
2-3 年		44,935.00
3 年以上		
合计	960,586.57	242,927.00

2. 截至 2015 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要应付账款：无

3. 截至 2015 年 12 月 31 日应付账款账面余额前五名情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
泰国新时代旅运有限公司	地接款	873,208.37	1 年以内	90.91
广西南宁赞加汽车运输有限责任公司	车费	51,000.00	1 年以内	5.31
桂林市骐达汽车运输有限公司	车费	20,850.00	1 年以内	2.17
中国人民财产保险股份有限公司桂林市分公司	保险费	8,308.20	1 年以内	0.86
侯欢屏	签证费	7,220.00	1 年以内	0.75
合 计		960,586.57		100.00

（十三）预收款项

1. 预收账款项列示

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	1,105,932.90	616,376.00

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合 计	1,105,932.90	616,376.00

2. 截至 2015 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要预收账款：无

3. 截至 2015 年 12 月 31 日预收账款余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占预收账款期末余额 合计数的比例(%)
桂林中国国际旅行社有限责任公司	团款	101,040.00	1 年以内	9.14
广西康辉国际旅行社有限公司	团款	95,267.00	1 年以内	8.61
柳州国旅国际旅行社有限责任公司	团款	57,750.00	1 年以内	5.22
桂林中青旅国际旅游有限公司	团款	48,689.00	1 年以内	4.40
梧州正大国际旅行社有限公司	团款	45,510.00	1 年以内	4.12
合 计		348,256.00		31.49

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	51,489.20	2,129,159.28	1,865,900.81	314,747.67
二、离职后福利-设定提存计划		269,115.60	269,115.60	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	51,489.20	2,398,274.88	2,135,016.41	314,747.67

2. 短期薪酬列示：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	51,489.20	1,918,545.82	1,667,732.35	302,302.67
二、职工福利费		6,022.00	5,782.00	240.00
三、社会保险费		113,230.46	113,230.46	
其中：医疗保险费		100,677.20	100,677.20	

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
工伤保险费		5,322.69	5,322.69	
生育保险费		7,230.57	7,230.57	
四、住房公积金		91,361.00	79,156.00	12,205.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	51,489.20	2,129,159.28	1,865,900.81	314,747.67

3. 设定提存计划列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		248,813.10	248,813.10	
2. 失业保险费		20,302.50	20,302.50	
3. 企业年金缴费				
合计		269,115.60	269,115.60	

(十五) 应交税费

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税				
消费税				
营业税	4,273.72	548,959.42	503,688.60	49,544.54
企业所得税		993,286.01	556,589.07	436,696.94
城市维护建设税	299.16	38,427.18	35,258.23	3,468.11
个人所得税		59,718.25	46,570.05	13,148.20
教育费附加	128.21	16,468.79	15,110.65	1,486.35
地方教育费附加	85.48	10,979.20	10,073.79	990.89
水利建设基金	85.47	132,359.68	10,073.78	122,371.37
其他税费		190.00	86,590.00	-86,400.00
合计	4,872.04	1,800,388.53	1,263,954.17	541,306.40

说明：本公司补计提历年水利建设基金 121,277.84 元，其中包括 2013 年度 412.18 元，2014 年度 11,853.37 元，2015 年度 109,012.29 元。

（十六）其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	2,938,006.66	2,476,626.93
1-2 年	1,364,644.00	834,600.00
2-3 年	700,000.00	
3 年以上		
合计	5,002,650.66	3,311,226.93

说明：主要为收取的押金及借款等款项。

2. 截至 2015 年 12 月 31 日其他应付款余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
北京叁捌零零管理顾问有限公司	往来款	900,000.00	1 年以内	17.99
中新叁捌零零旅游投资有限公司	往来款	805,500.00	1 年以内	16.10
贵港正大国际旅行社有限公司	押金	750,000.00	1-2 年	14.99
林业春	借款	323,450.00	1 年以内	6.47
张钊宇	借款	242,600.00	1 年以内	4.85
合计		3,021,550.00		60.40

（十七）实收资本

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
黎晓辉		336,000.00
王东		140,000.00
周跃		140,000.00
白群丰		140,000.00
杨晓云		98,000.00
朱秋静		70,000.00
袁悦笑		56,000.00
辛桃红		56,000.00
陈金强		42,000.00
黎恺		42,000.00

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
秦金春		140,000.00
莫辰辰		70,000.00
陈佳轩		70,000.00
广西中新时代旅游投资有限公司	17,035,760.00	
梁葆进	375,550.00	
珠海横琴新区盛朝股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,419,760.00	
广西海东科技创业投资有限公司	312,620.00	
柳州市容易吉优股权投资中心(有限合伙)	156,310.00	
合计	20,300,000.00	1,400,000.00

说明:1. 根据广西嘉计会计师事务所有限公司审验并出具的桂嘉计验字(2010)第 829 号《验资报告》，本公司设立时注册资本人民币 140.00 万元已缴足到位。

2. 2015 年 12 月 31 日公司增加注册资本到 2,030.00 万元,已经北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所审验并出具京永桂验字(2016)第 62001 号验资报告。

（十八）资本公积

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）		
其他资本公积	83,704.47	
合计	83,704.47	

说明：该资本公积是由公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日的净资产 5,183,704.47 元折合股本 5,100,000.00 股，净资产大于股本部分计入资本公积所形成。

（十九）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积		169,851.02		169,851.02
任意盈余公积				
储备基金				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
企业发展基金				
其他				
合 计		169,851.02		169,851.02

（二十）未分配利润

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-1,762,892.59	-1,142,634.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,762,892.59	-1,142,634.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,543,472.52	-620,257.87
减：提取法定盈余公积	169,851.02	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	83,704.47	
期末未分配利润	1,527,024.44	-1,762,892.59

说明：其他减少数为本公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日的净资产 5,183,704.47 元折合股本 5,100,000.00 股，净资产大于股本部分计入资本公积所形成。

（二十一）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本列示

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,189,660.30	88,305,272.68	12,331,770.00	11,808,288.10
其他业务				
合计	98,189,660.30	88,305,272.68	12,331,770.00	11,808,288.10

2. 按主营业务收入类别列示

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
出境包机旅游	98,189,660.30	88,305,272.68	12,331,770.00	11,808,288.10
合计	98,189,660.30	88,305,272.68	12,331,770.00	11,808,288.10

3. 按营业收入发生地区列示

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
广西区内	86,675,692.30	77,784,608.68	12,331,770.00	11,808,288.10
广西区外	11,513,968.00	10,520,664.00		
合计	98,189,660.30	88,305,272.68	12,331,770.00	11,808,288.10

(二十二) 营业税金及附加

项目	2015 年度	2014 年度
营业税	559,244.17	24,068.10
城市维护建设税	39,147.12	1,681.58
教育费附加	16,771.48	722.04
地方教育费附加	11,136.37	481.37
其他	132,512.68	481.35
合计	758,811.82	27,434.44

(二十三) 销售费用

项目	2015 年度	2014 年度
工资	512,252.14	166,816.00
福利费	2,100.00	
业务招待费	73,178.80	19,799.90
通讯费	8,994.18	
差旅费	33,640.30	55,879.00
办公费	3,467.00	400.00
广告宣传费	77,668.60	58,080.00
折旧费	26,095.56	4,655.30

项目	2015 年度	2014 年度
交通费	38.00	8,666.00
合 计	737,434.58	314,296.20

(二十四) 管理费用

项目	2015 年度	2014 年度
工资	1,718,441.68	314,909.20
业务招待费	367,371.00	53,707.00
网络通信费	52,336.50	29,645.53
差旅费	205,459.60	19,486.70
办公费	133,332.91	13,155.20
水电气费	41,286.11	17,969.02
广告宣传费	30,943.50	
交通费	13,070.98	5,647.00
租赁费	453,118.20	100,240.00
税费	2,830.00	937.28
招聘培训费	37,950.00	113.00
修理费	7,390.00	2,589.00
其他	2,257.50	44,294.00
折旧费、摊销费	71,097.49	52,075.78
福利费	80,297.40	4,306.00
社会保险费	382,346.06	133,463.30
责任保险费	600.00	34,647.21
财产保险费		6,198.88
住房公积金	91,361.00	7,332.00
中介机构服务费	565,500.00	
车辆费用	162,827.46	
物业费	8,096.06	
会议费	10,876.00	
合计	4,438,789.45	840,716.10

(二十五) 财务费用

项目	2015 年度	2014 年度
利息支出		
减：利息收入	38,637.64	39,644.27
汇兑损益		
银行手续费	5,385.97	937.30
其他	5,275.52	
合 计	-27,976.15	-38,706.97

(二十六) 资产减值损失

项目	2015 年度	2014 年度
一、坏账损失	18,846.81	
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他减值损失		
合 计	18,846.81	

(二十七) 投资收益

项目	2015 年度	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	25,181.01	

项目	2015 年度	2014 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他投资收益		
合 计	25,181.01	

说明：该投资收益为 2015 年度处置玉林中新正大国际旅游有限公司所产生的。

（二十八）营业外收入

项目	2015 年度	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助			
其他	561,870.20		561,870.20
合 计	561,870.20		561,870.20

说明：2015 年 2 月收广西机场管理集团桂林两江机场 2013 年机场补贴款 555,000.00 元，车辆桂 CZD003 保险赔款 1,250.00 元，南宁分公司小微税收的免税转营业外收入 5,619.77 元，其他收入 0.43 元。

（二十九）营业外支出

项目	2015 年度	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	5,568.91		5,568.91
其他	7.06		7.06
合 计	5,575.97		5,575.97

说明：主要为税收滞纳金。

（三十）所得税费用

项目	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,001,195.52	
递延所得税调整	-4,711.70	
合计	996,483.82	

(三十一) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	2015 年度	2014 年度
收到的银行存款利息收入	38,637.64	39,644.27
收到的往来款	8,251,754.25	5,684,032.13
收到押金及保证金	2,203,400.00	
收到的其他营业外收入	561,213.88	
合计	11,055,005.77	5,723,676.40

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	2015 年度	2014 年度
支付的销售费用	194,570.38	
支付的管理费用	2,092,436.85	471,454.72
支付的财务费用	9,283.55	937.30
支付的往来款	12,232,467.84	5,308,671.05
支付的押金及保证金	10,054,032.00	
支付的其他营业外支出	5,575.97	
合计	24,588,366.59	5,781,063.07

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
收购子公司所收到的现金	6,689.71	
合计	6,689.71	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
处置子公司支付的现金	277,923.61	
合计	277,923.61	

（三十二）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,543,472.52	-620,257.87
加：资产减值准备	18,846.81	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,877.04	35,887.28
无形资产摊销	4,490.00	100.00
长期待摊费用摊销	4,826.01	20,743.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-25,181.01	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,711.70	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-22,556,417.39	-1,670,695.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,698,333.03	2,717,246.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,228,464.69	483,024.94
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	5,215,284.31	2,064,205.27
减：现金的期初余额	2,064,205.27	1,436,025.33
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	2015 年度	2014 年度
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,151,079.04	628,179.94

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	5,215,284.31	2,064,205.27
其中：库存现金	100,542.19	205,213.63
可随时用于支付的银行存款	2,314,742.12	108,991.64
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,215,284.31	2,064,205.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	2,800,000.00	1,750,000.00

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日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
南宁中新正大国际旅游有限公司	2015. 12. 15	200,000.00	100.00	收购	2015. 12. 15	工商变更登记		-1,634.78

2. 合并成本及商誉

合并成本	
—现金	200,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	200,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-4,854.29
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	204,854.29

(二) 同一控制下企业合并:无。

(三) 反向购买:无。

(四) 处置子公司事项

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
玉林中新正大国际旅游有限公司	709,095.11	100.00	出让	2015.12.24	工商变更	25,181.01						-53,914.10

(五) 其他合并范围的变更事项: 无。

九、在其他主体中权益

(一) 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	
南宁中新正大国际旅游有限公司	南宁市	南宁市	旅游	100.00		收购

说明：1. 2015 年 12 月 15 日本公司股权收购广西南宁万达金源旅行社有限公司全部股权, 2015 年 12 月 18 日变更名称为南宁中新正大国际旅游有限公司。

2. 重要的非全资子公司：无

3. 重要的非全资子公司财务信息：无

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

（二）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。

（三）在合营企业或联营企业的权益：无。

十、关联方及关联交易

（一）本公司控股股东及实际控制人情况

名称	与本企业关系	持股比例%
广西中新时代旅游投资有限公司	控股股东	83.92
黎晓辉	实际控制人	28.5328

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
梁葆进	董事会成员、总经理、间接持股 5%以上股东
尤光宇	董事会成员、副总经理、间接持股 5%以上股东
李闯	董事会成员、间接持股 5%以上股东
陈唐德	间接持股 5%以上股东
吴宇鸿	间接持股 5%以上股东
杨建军	董事会成员
袁悦笑	监事会成员、报告期内曾持股 5%以上股东
陈诚	监事会成员
龚海峰	监事会成员

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘汉春	副总经理
赵宇	广西新时代旅游投资有限公司监事
李筱筠	报告期内曾任公司的董事、经理
白群丰	报告期内曾任公司的董事、报告期内曾持股 5%以上股东
陈金强	报告期内曾任公司的董事、经理
王东	报告期内曾持股 5%以上股东
秦金春	报告期内曾持股 5%以上股东
周跃	报告期内曾持股 5%以上股东
杨晓云	报告期内曾持股 5%以上股东
朱秋静	报告期内曾持股 5%以上股东
莫辰辰	报告期内曾持股 5%以上股东
陈佳轩	报告期内曾持股 5%以上股东
辛桃红	报告期内曾持股 5%以上股东
张凤玲	报告期内曾持股 5%以上股东
贵港正大国际旅行社有限公司	报告期内曾持股 24%联营企业
梧州正大国际旅行社有限公司	报告期内曾持股 49%合营企业
柳州市容易吉优股权投资中心（有限合伙）	陈诚任该公司执行事务合伙人
柳州市容易投资管理有限公司	陈诚任法定代表人、执行董事
柳州市容易海达投资管理有限公司	陈诚任法定代表人、执行董事
常熟市墨客服饰贸易有限公司	尤光宇持股 49%、任监事的企业
常熟市柯南道尔服饰贸易有限公司	尤光宇持股 50%、任监事的企业
广州耀星航空服务有限公司	吴宇鸿任执行董事兼经理的企业
南宁中新正大国际旅游有限公司	本公司的子公司
玉林中新正大国际旅游有限公司	报告期本公司曾控制的子公司
珠海横琴新区盛朝股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
中商国际旅行社有限公司南宁分公司	间接持股 5%以上股东控制
深圳市吉优航空服务有限公司	黎晓辉、尤光宇曾控制或持股的企业

(四)关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
中商国际旅行社有限公司南宁分公司	航线包机、代理销售旅游产品	25,815,636.00	

采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
中商国际旅行社有限公司南宁分公司	团款	265,530.00	
广西中新时代旅游投资有限公司	航线包机	1,633,640.00	

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3. 关联租赁情况：无。

4. 关联担保情况：无。

5. 关联股权转让

2015 年 12 月，公司与陈金强签订了《股权转让合同》，合同约定，公司转让所持有的玉林中新正大国际旅游有限公司 51%的股权，转让价格为 709,095.11 元，转让后公司不再持有玉林中新正大国际旅游有限公司的股权。该股权转让事宜及价格经公司第一届董事会第三次会议审议通过，符合公司《关联交易管理办法》的要求。该股权转让价格以 2015 年 10 月 31 日的净资产值为基础确定。2015 年 10 月 31 日的未经审计的净资产值为 709,095.11 元，经审计和评估的净资产值为 701,185.60 元。据此，公司的转让价格公允。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	尤光宇			100,000.00	
其他应收款	陈金强	709,095.11			
其他应收款	珠海横琴新区盛世股权投资基金管理有限公司	361,500.00			
其他应收款	玉林中新正大国际旅游有限公司	375,000.00			

项目名称	关联方	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈佳轩			695.00	
其他应收款	贵港正大国际旅行社有限公司	80,000.00		80,000.00	
应收账款	中商国际旅行社有限公司南宁分公司	2,274,676.00	8,736.81		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	珠海横琴新区盛世股权投资基金管理有限公司	200,000.00			
其他应付款	陈金强	60,000.00		590,000.00	
其他应付款	李闯	29,154.40			
其他应付款	陈佳轩	5,330.50			
其他应付款	贵港正大国际旅行社有限公司	750,000.00		750,000.00	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日本公司不存在对外重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日本公司不存在重要或有事项

十二、资产负债表日后事项：无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露：

类别	2015 年 12 月 31 日					2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	5,944,687.33	100.00	8,736.81	100.00	5,935,950.52					
其中：按账龄法计提坏账准备的应收账款	5,944,687.33	100.00	8,736.81	100.00	5,935,950.52					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	5,944,687.33	100.00	8,736.81	100.00	5,935,950.52					

2. 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
90 天以内	5,653,460.33	95.10				
90 至 180 天	291,227.00	4.90	8,736.81			
180 天至 1 年						

1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	5,944,687.33	100.00	8,736.81			

3. 截至 2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的前五名的应收账款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
中国康辉南京国际旅行社有限责任公司	包机款	2,334,392.00	90 天以内	39.27	
中商国际旅行社有限公司南宁分公司	包机款	2,274,676.00	90 天以内	38.26	8,736.81
南宁中国青年旅行社	团款	794,974.00	90 天以内	13.37	
贵阳海外国际旅游有限公司北京路第二门市部	包机款	208,000.00	90 天以内	3.50	
广西瀚博国际旅行社有限责任公司	团款	149,358.50	90 天以内	2.51	
合计		5,761,400.50		96.92	8,736.81

备注:应收中商国际旅行社有限公司南宁分公司款项中,有 291,227.00 元账龄为 90 至 180 天,故计提坏账准备 8,736.81 元。

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露：

类别	2015 年 12 月 31 日					2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,433,520.07	31.61	10,110.00	100.00	4,423,410.07					
其中：按账龄法计提坏账准备的其他应收款	4,433,520.07	31.61	10,110.00	100.00	4,423,410.07					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,593,320.00	68.39			9,593,320.00	720,695.00	100.00			720,695.00
合计	14,026,840.07	100.00	10,110.00	100.00	14,016,730.07	720,695.00	100.00			720,695.00

2. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
90 天以内	4,096,520.07	92.40				
90 至 180 天	337,000.00	7.60	10,110.00			
180 天至 1 年						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	4,433,520.07	100.00	10,110.00			

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款属于押金，公司业务开展进行，款项一般在合作终止时收回，不存在坏账损失，故不计提坏账准备。

3. 截至 2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的前五名的其他应收账款情况：

单位名称	款项的性质	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
泰新时代航空有限公司	航线押金	9,592,000.00	1 年内	68.39	
南宁南奥广告传媒有限公司	广告预付款	2,080,000.00	90 天内	14.83	
陈金强	股权转让款	709,095.11	90 天内	5.06	
玉林中新正大国际旅行社有限公司	借款	375,000.00	90 天内	2.67	
珠海横琴新区盛世股权投资基金管理有限公司	预付服务费	361,500.00	90 天内	2.58	
合计		13,117,595.11		93.53	

(三) 长期股权投资

项目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,000.00		200,000.00	630,000.00		630,000.00
对联营、合营企业投资				720,000.00		720,000.00
合计	200,000.00		200,000.00	1,350,000.00		1,350,000.00

1. 对子公司的投资

(1) 2015 年期末对子公司投资

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
玉林中新正大国际旅游有限公司	630,000.00		630,000.00			
南宁中新正大国际旅游有限公司		200,000.00		200,000.00		200,000.00
合计	630,000.00	200,000.00	630,000.00	200,000.00		200,000.00

(2) 2014 年期末对子公司投资

被投资单位	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
玉林中新正大国际旅游有限公司		630,000.00		630,000.00		630,000.00
合计		630,000.00		630,000.00		630,000.00

2. 对联营企业投资

1. 2015 年期末对联营企业投资

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增减变动								2015 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
贵港正大国际旅行社有限公司	720,000.00		720,000.00								
合计	720,000.00		720,000.00								

2. 2014 年期末对联营企业投资

被投资单位	2013 年 12 月 31 日	本期增减变动								2014 年 12 月 31 日	减值准备2014 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
梧州正大国际旅行社有限公司	980,000.00		980,000.00								
贵港正大国际旅行社有限公司		720,000.00								720,000.00	720,000.00
合计	980,000.00	720,000.00	980,000.00							720,000.00	720,000.00

(四) 营业收入和营业成本

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,090,993.30	88,315,352.68	12,331,770.00	11,808,288.10
其他业务				
合计	98,090,993.30	88,315,352.68	12,331,770.00	11,808,288.10

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	79,095.11	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	79,095.11	

说明：该收益为处置玉林中新正大国际旅游有限公司产生的收益。

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2015 年度	2014 年度	说明
非流动资产处置损益	25,181.01		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			

非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	556,294.23		
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计	581,475.24		
所得税影响额	-145,368.81		
少数股东权益影响额			
合计	436,106.43		

(二) 净资产收益率及每股收益

2015 年度利润	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	71.10	0.71	0.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	62.35	0.62	0.62

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无。

(四) 会计政策变更相关补充资料

无。

广西中新正大国际旅游股份有限公司

二〇一六年三月七日

