



超逸国旅

NEEQ : 873123

青岛超逸国际旅行社股份有限公司

TsingTao Chao Yi International Travel Service Co.,Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记

全国中小企业股份转让系统文件

股转系统函〔2018〕3967号

关于同意青岛超逸国际旅行社股份有限公司 股票在全国中小企业股份转让 系统挂牌的函

青岛超逸国际旅行社股份有限公司：

你公司报送的《向全国中小企业股份转让系统有限责任公司提交的关于公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请》（超逸字〔2018〕第001号）及相关文件收悉。根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规、部门规章及相关业务规则，经审查，现同意你公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为集合竞价转让。

你公司申请挂牌时股东人数未超过200人，按规定中国证监会

- 1 -

会豁免核准你公司股票公开转让，你公司挂牌后纳入非上市公司监管。请你公司按照有关规定办理挂牌手续，并在取得本函之日起10个工作日内向辖区证监局报备，按要求参加辖区证监局组织的“监管第一课”培训。



抄送：中国证监会，山东省人民政府，青岛市人民政府，青岛证监局，中国证券登记结算公司及其北京分公司，国盛证券有限责任公司。

分送：公司领导。

综合事务部（总经理办公室）、财务管理部、法律事务部、挂牌审查部、公司监管部、市场监察部、交易运行部、信息统计部，存档。

全国股转公司综合事务部 2018年11月30日印发

打字：吴文彬 校对：肖立博 共印3份

- 2 -

公司于2018年11月30日取得全国中小企业股份转让系统挂牌函，并于2018年12月14日正式挂牌。证券简称：超逸国旅，证券代码：873123。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	21
第七节	融资及利润分配情况	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	24
第九节	行业信息	27
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、超逸国旅	指	青岛超逸国际旅行社股份有限公司
主办券商、券商	指	国盛证券有限责任公司
会计师事务所、中准	指	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师	指	中准会计师事务所（特殊普通合伙）注册会计师
律所、山东盟达	指	山东盟达律师事务所
律师	指	山东盟达律师事务所 律师
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	青岛超逸国际旅行社股份有限公司股东大会
董事会	指	青岛超逸国际旅行社股份有限公司董事会
监事会	指	青岛超逸国际旅行社股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	董事、监事、高级管理人员等的统称
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《青岛超逸国际旅行社股份有限公司章程》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日——2017 年 12 月 31 日
报告期	指	2018 年 1 月 1 日——2018 年 12 月 31 日
报告期初	指	2018 年 1 月 1 日
报告期末	指	2018 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王凯、主管会计工作负责人徐璇及会计机构负责人（会计主管人员）徐璇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
（一）公司内部治理不规范的风险	股份公司成立的时间较短，各项管理制度的执行、各机构、部门之间的运行尚未经过足够时间的实际检验，需要在经营过程中不断完善。
（二）实际控制人不当控制的风险	公司控股股东王凯持有股份公司 9,900,000 股股份，占总股本的 99%，股东刘婷婷持有股份公司 100,000 股股份，占总股本的 1%，王凯与刘婷婷系夫妻关系，两人合计持有公司 10,000,000 股股份，占公司总股本的 100%。王凯系公司董事长兼法定代表人，刘婷婷任公司总经理、董事，两人可对公司重大事项决策、日常经营管理方面施加重大影响。
（三）市场竞争加剧风险	近年来，我国旅游业快速发展，产业规模不断扩大，产业体系日趋完善，已成为我国第三产业中的重要支柱产业。由于旅游业具备资源消耗低、行业进入壁垒低、投入资金少、综合效益好等特性，因此经营旅游行业的企业数量众多，且不断增加。呈现逐年增长态势。旅行社数量的增加，加剧了旅行社行业的市场竞争。
（四）服务质量控制风险	旅行社直接面向游客，服务具有极其重要的地位。但由于客观环境的多变性、游客偏好的多样性、极端天气的偶发性等多种因素的影响，可能会发生游客与公司直接的服务纠纷。
（五）行业季节性波动风险	受气候、休假安排等因素的影响，我国旅行社行业具有明显的季节性特征。一般而言，我国大部分地区旅游目的地的客流量集中于 4 月至 10 月的旅游旺季，而每年的 11 月至次年的 3

	月属于旅游淡季，我国旅行社行业还受到休假制度的影响，在春节、国庆节、学生寒暑假等集中休假期间，大规模和大范围的旅游活动往往刺激了当地旅游收入快速攀升，从而呈现季节性变化。旅行社行业季节性特征将会导致公司经营业绩产生季节性波动。
（六）旅游安全风险	旅游安全是旅游业发展的基础和保障。旅游安全事故的出现，不仅会影响旅游活动的顺利进行，而且可能危及游客的人身、财产安全。旅游活动中涉及的人、设备、环境等相关因素众多，不确定因素难以全部提前预料。
（七）房屋租赁的风险	截至本报告签署之日，公司名下无任何房产，办公经营场所均系租赁取得，公司及其分公司、营业网点租赁使用房产共3处，面积共约816.35平方米。其中，权属存在瑕疵的房产一处，位于泰安路15号南门网点，未取得房产证，产权存在瑕疵；位于青岛市市北区龙潭路1号甲4号楼2-3层房产已用作公司贷款抵押。如上述租赁房产出现纠纷或因抵押收不回，则可能对公司经营产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	青岛超逸国际旅行社股份有限公司
英文名称及缩写	TsingTao Chao Yi International Travel Service Co., Ltd.
证券简称	超逸国旅
证券代码	873123
法定代表人	王凯
办公地址	青岛市市南区泰安路 15 号南门网点

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	韩江丽
职务	董事会秘书
电话	0532-85017111 转 8025
传真	0532-85017111 转 6666
电子邮箱	136168888@qq.com
公司网址	http://www.qdcysw.com/
联系地址及邮政编码	青岛市市南区泰安路 15 号南门网点
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 3 月 29 日
挂牌时间	2018 年 12 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业—L72 商务服务业—L727 旅行社及相关服务—L7271 旅行社服务
主要产品与服务项目	国内旅游服务及电子票务代订业务
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王凯
实际控制人及其一致行动人	王凯、刘婷婷

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91370202797543394H	否
注册地址	青岛市市南区泰安路 15 号南门网 点	否
注册资本（元）	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	国盛证券
主办券商办公地址	江西省南昌市红谷滩新区凤凰中大道 1115 号北京银行南昌分 行营业大楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	秦振亚、马亚红
会计师事务所办公地址	北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	68,029,452.66	57,459,807.70	18.39%
毛利率%	5.42%	13.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	331,993.86	2,028,994.80	-83.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	332,572.59	1,920,580.45	-82.68%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.44%	16.30%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.44%	15.42%	-
基本每股收益	0.03	0.20	-85.00%

本期净利润较上期减少 83.64%，主要是随着网络自媒体的发达，旅游收费更加透明，营业成本的上升超过营业收入的增长，导致毛利率下降所致。

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	35,398,396.48	37,737,941.95	-6.20%
负债总计	21,600,617.71	24,272,157.04	-11.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,797,778.77	13,465,784.91	2.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.38	1.35	2.22%
资产负债率%（母公司）	61.02%	64.32%	-
资产负债率%（合并）	61.02%	64.32%	-
流动比率	1.6179	1.533	-
利息保障倍数	1.22	2.36	-

本期资产总额和负债总额均有小幅下降，主要系偿还部分借款所致。

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	4,664,761.09	2,709,850.82	72.14%
应收账款周转率	6.91	8.15	-
存货周转率	-	-	-

公司无存货

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-6.20%	-1.43%	-
营业收入增长率%	18.39%	37.54%	-
净利润增长率%	-83.64%	-41.40%	-

受短期借款余额下降影响，公司总资产有小幅下降；随着网络自媒体的发达，旅游收费更加透明，营业成本的上升超过营业收入的增长，导致毛利率、净利润均有明显下滑。

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	10,000,000	10,000,000.00	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

报告期内，公司股本无变化。

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	704.18
其他营业外收入和支出	-1,347.21
非经常性损益合计	-643.03
所得税影响数	-64.30
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-578.73

本期非经常性损益发生额较小，主要为增值税免征和税务、社保滞纳金入账。

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）	上上年期末（上上年同期）
----	------------	--------------

	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款		14,025,175.30		
应收票据	-			
应收账款	14,025,175.30			
其他应收款		2,834,243.36		
应收利息	-			
应收股利	-			
其他应收款	2,834,243.36			
固定资产		517,778.05		
固定资产	517,778.05			
固定资产清理	-			
其他应付款		136,607.09		
应付利息	57,194.44			
应付股利	-			
其他应付款	79,412.65			
管理费用		2,741,528.83		
研发费用		-		
管理费用	2,741,528.83			
其中：研发费用	-			

公司根据规定执行财政部发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）文件，按相关要求追溯重述了比较期间财务报表。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）规定，本公司属于 L 类“租赁和商务服务业”中的“商务服务业”（L72）中的“旅行社服务”（L7271）。

本公司是一家专业从事国内旅游服务及电子票务代订业务的服务型企业，主营业务立足于旅行社行业。目前，公司具备独立自主的旅游产品设计能力、高效的旅游资源运作能力、优秀的旅游团队服务能力等优势，以先进的服务理念和可靠的服务品质为旅游消费者提供服务。

本公司始终秉承“接待有标准、服务无止境”的服务理念，不断发挥自身优势，建立健全服务标准管理制度，努力为企事业单位、团客、散客提供服务。公司以较低价格获取景点、交通、酒店、餐饮等上游旅游资源，根据市场需求设计注重用户体验和保证优质服务的旅游产品，通过去哪儿、途牛、同程等线上互联网平台及线下同业旅行社等渠道销售给终端消费者，同时也从事代订景点电子票业务，利用公司营销渠道优势，赚取中间差价。

公司每年向各大景点输送的游客流量较大，具备较强的议价能力，与其他同行业旅行社相比，公司能够获取景点更优惠的协议价格。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

公司管理层始终坚持贯彻公司经营发展战略规划，专注公司主营业务的稳健发展，进一步完善经营管理体系，努力开拓市场份额，提高市场影响力，提升公司品牌形象。

由于旅游市场竞争日益加剧，旅游产品价格趋于透明化，公司竞争压力倍增。报告期内，营业总收入为 68,029,452.66 元，同比增长 18.39 %；净利润为 331,993.86 元，同比降低 83.64%；总资产为 35,398,396.48 元，同比降低 6.2%。公司在保持现有市场份额的同时，积极开拓新的旅游线路。

公司持续推进规范化管理和职业化建设，强化内部管理；持续完善服务流程；在财务管理上公司强化统筹和预算计划，严格按照规范制度，保障公司业务发展和资产安全。

(二) 行业情况

报告期内，本公司主要经营国内外线上线下旅游业务。

本公司是旅游行业，线上主要合作的是各大平台以及各大旗舰店，线下是与全国的各大同业合作，相互地接旅游业务、酒店及各旅行社的实体店和散客。行业管理比较规范，国家相继出台了行业优惠政策，其发展前景较有利，尤其是公司在今年底之前将通过自身的行业优势，与各大同业强强联手，进一步拓展公司的旅行业务。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	1,008,376.12	2.85%	790,815.24	2.10%	27.51%
应收票据与应收账款	5,664,201.20	16.00%	14,025,175.30	37.16%	-59.61%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	447,695.53	1.26%	517,778.05	1.37%	-13.54%
在建工程					
短期借款	20,822,083.37	58.82%	23,400,000.00	62.01%	11.02%
长期借款					
预付款项	28,086,793.07	79.34%	19,558,605.00	51.83%	43.60%
其他应收款	189,267.22	0.53%	2,834,243.36	7.51%	-93.32%
总资产	35,398,396.48		37,737,941.95		

资产负债项目重大变动原因：

应收账款变动较大是因为：2017 年底余额较大主要系海南山水假期旅行社有限公司欠款 12,882,238.00 元，此笔款项已于 2018 年 03 月 15 日、20 日和 21 日分三次结清。

预付账款占比继续扩大是因为：公司通过加大预付合作款的形式，在门票、机票的获取便捷方面得到提升，也带动公司营业收入持续增长。

其他应收款减少是因为：收回青岛温馨国际旅行社有限公司 1,600,000.00 元借款和青岛市企发投资有限公司 1,000,000.00 元保证金所致。

短期借款减少是因为：归还部分到期借款所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	

营业收入	68,029,452.66	-	57,459,807.70	-	18.39%
营业成本	64,342,962.63	94.58%	49,922,849.00	86.88%	28.88%
毛利率%	5.42%	-	13.12%	-	-
管理费用	1,508,745.61	2.22%	2,741,528.83	4.77%	-44.97%
研发费用	0				
销售费用	1,864.62	0.00%	29,557.45	0.05%	-93.69%
财务费用	1,774,932.93	2.61%	2,086,459.76	3.63%	-14.93%
资产减值损失	-4,033.20	-0.01%	40,700.00	0.07%	-109.91%
其他收益	704.18	0.00%	73,365.81	0.13%	-99.04%
投资收益	0				
公允价值变动收益	0				
资产处置收益	0				
汇兑收益	0				
营业利润	380,475.28	0.56%	2,667,456.20	4.64%	-85.74%
营业外收入	-		72,100.00	0.13%	-100.00%
营业外支出	1,347.21	0.00%	913.35	0.00%	47.50%
净利润	331,993.86	0.49%	2,028,994.80	3.53%	-83.64%

项目重大变动原因:

总体本期净利润较上期减少 83.64%，主要是随着网络自媒体的发达，旅游收费更加透明，营业成本的上升超过营业收入的增长，导致毛利率、净利率下降所致。

管理费用本期较上期减少 44.97%，主要系中介咨询费变化影响，2017 年入账金额 1,506,792.44 元，2018 年入账金额 579,526.41 元，减少金额为 927,266.03 元，比例为 33.82%。

财务费用本期较上期减少 14.93%，本期利息支出及担保费支出共计 1,752,676.49 元，上期入账 2,020,707.08 元，减少金额为 268,030.59 元，比例为 12.85%。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	68,029,452.66	57,459,807.70	18.39%
其他业务收入	0		
主营业务成本	64,342,962.63	49,922,849.00	28.88%
其他业务成本	0	0	

随着公司与线上旅行社合作的加强，带动公司营业收入规模有明显上升，但受限于网络自媒体的发达，旅游收费更加透明，营业成本的上升幅度超过营业收入的增长幅度。

按产品分类分析:

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
旅游收入	25,789,454.77	37.91%	38,350,818.93	66.74%
电子票务代订收入	41,843,851.24	61.51%	18,554,445.84	32.29%
其他收入	396,146.65	0.58%	554,542.93	0.97%

上述分类显示，公司在纯旅游收入方面金额和比例有所下降，同时随着公司与线上旅行社合作的加强，电子票务代订收入有明显的增长。

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

随着公司与在线旅行社（如青岛驴妈妈、上海驴妈妈等）合作业务的加强，公司线上电子票务代订业务规模不断上升，相应营业收入占比也由 2017 年度的 32.29% 上升到 2018 年度的 61.51%。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	青岛驴妈妈国际旅行社有限公司	15,821,720.00	23%	否
2	海南山水假期旅行社有限公司	11,417,142.00	17%	否
3	上海驴妈妈国际旅行社有限公司	6,181,300.00	9%	否
4	青岛新桥国际旅行社有限公司	2,460,000.00	4%	否
5	青岛温馨国际旅行社有限公司	3,580,000.00	5%	否
合计		39,460,162.00	58%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	杭州凯撒国际旅行社有限公司	21,342,600.00	33%	否
2	大新华国际旅行社有限公司	13,160,880.00	20%	否
3	青岛温馨国际旅行社有限公司	12,511,386.00	19%	否
4	青岛崂山旅游服务有限公司	10,960,941.00	17%	否
5	山东华商国际旅行社有限公司	178,986.00	2%	否
合计		58,154,793.00	91%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	4,664,761.09	2,709,850.82	72.14%
投资活动产生的现金流量净额	0	-99,148.71	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,447,200.21	-2,709,937.64	-64.11%

现金流量分析：

经营活动方面：现金流量净额较上期增加 72.14%，主要系上期末大额应收账款收回所致。

投资活动方面：上期数为购买办公用固定资产所支付的现金，本期无发生额。

筹资活动方面：筹资活动现金流量两期均为净流出，本期较上期净流出增加 64.11%，主要为归还部分借款所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无对外投资情况

2、委托理财及衍生品投资情况

未发生委托理财等投资情形

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

2018 年 6 月 15 日，财政部颁布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），调整财务报表格式，规范企业财务报表列报。此项会计政策变更采用追溯调整法处理，可比期间的比较数据按照新报表格式要求进行调整。

(七) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

(八) 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营，为客户提供合格旅游产品，在共赢的理念指导下与供应商开展合作；依法纳税，认真履行作为企业应当履行的责任，实现可持续发展作出应有的贡献；依法为员工提供各项劳动保障措施，按照相关法律法规的要求为员工建立了相对完善的薪酬福利制度，积极满足员工的合理诉求。公司在追求效益的同时，积极保护债权人、职工、客户、供应商等的合法权益，将社会责任意识融入到公司发展实践中，积极承担社会责任。

三、持续经营评价

报告期内，公司的商业模式、产品及服务未发生重大变化，公司业务、资产、财务、人员、机构等完全独立，保持良好的独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；公司运营的各项财务指标健康，经营资金运转正常；公司经营管理层、核心团队稳定；行业前景看好；公司及全体员工未发生违法违规的行为；公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、公司内部治理不规范的风险

股份公司成立的时间较短，各项管理制度的执行、各机构、部门之间的运行尚未经过足够时间的实际检验，需要在经营过程中不断完善。

应对措施：公司积极完善内部治理制度及治理结构，通过制定科学合理的内控制度及治理制度，加上专业机构的辅导，进一步提高公司管理层的规范意识，促进公司严格依照法律法规、章程及各项内控制度等要求进行科学决策，提高公司规范治理的水平。

2、实际控制人不当控制的风险

公司控股股东王凯持有股份公司 9,900,000 股股份， 占总股本的 99%，股东刘婷婷持有股份公司 100,000 股股份，占总股本的 1%，王凯与刘婷婷系夫妻关系，两人合计持有公司 10,000,000 股股份，占公司总股本的 100%。王凯系公司董事长兼法定代表人，刘婷婷任公司总经理、董事，两人可对公司重大事项决策、日常经营管理方面施加重大影响。

应对措施：进一步完善法人治理结构和内部管理制度，发挥监事会的监督作用，提升管理层和股东规范治理的意识，积极推动内部管理制度的深入落实。

3、市场竞争加剧风险

近年来，我国旅游业快速发展，产业规模不断扩大，产业体系日趋完善，已成为我国第三产业中的重要支柱产业。由于旅游业具备资源消耗低、行业进入壁垒低、投入资金少、综合效益好等特性，因此经营旅游行业的企业数量众多，且不断增加。呈现逐年增长态势。旅行社数量的增加，加剧了旅行社行业的市场竞争。

应对措施：一是，公司通过建立“线下+线上”的综合营销体系，拓展旅游产品销售市场；二是，公司继续优化设计旅游产品，根据旅游消费者需求，开发符合市场需求的旅游产品；三是，利用公司高效的旅游资源运作能力，整合旅游资源要素，巩固公司在行业中的竞争优势地位，持续扩大公司市场份额。

4、服务质量控制风险

旅行社直接面向游客，服务具有极其重要的地位。但由于客观环境的多变性、游客偏好的多样性、极端天气的偶发性等多种因素的影响，可能会发生游客与公司直接的服务纠纷。

应对措施：一是，制定严格的服务质量控制标准，并在业务中有效执行；二是，建立完善的质量监督机制、员工培训体系和反馈渠道，确保“游前、游中、游后”全程受控，不断提升服务质量，提高客户满意度。

5、行业季节性波动风险

受气候、休假安排等因素的影响，我国旅行社行业具有明显的季节性特征。一般而言，我国大部分地区旅游目的地的客流量集中于 4 月至 10 月的旅游旺季，而每年的 11 月至次年的 3 月属于旅游淡季，我国旅行社行业还受到休假制度的影响，在春节、国庆节、学生寒暑假等集中休假期间，大规模和大范围的旅游活动往往刺激了当地旅游收入快速攀升，从而呈现季节性变化。旅行社行业季节性特征将会导致公司经营业绩产生季节性波动。

应对措施：公司将积极拓展自身旅游产品种类，增强对现有旅游资源的整合力度，开发并推出适应旅游淡季的旅游产品，同时通过市场营销手段在旅游淡季进行推广活动，努力降低公司盈利的季节性差异。

6、旅游安全风险

旅游安全是旅游业发展的基础和保障。旅游安全事故的出现，不仅会影响旅游活动的顺利进行，而且可能危及游客的人身、财产安全。旅游活动中涉及的人、设备、环境等相关因素众多，不确定因素难以全部提前预料。

应对措施：在旅游产品设计阶段，公司将详实核查旅游行程中可能存在的风险点，并做好相应的应对措施；在制度建设方面，公司设立了风险管理部，制定了《安全管理紧急救援预案》等制度，以防范和应对旅游安全风险；在日常管理中，公司对导游及领队进行安全知识培训，应对旅游过程中可能存在的突发状况。

7、房屋租赁的风险

截至本报告签署之日，公司名下无任何房产，办公经营场所均系租赁取得，公司及其分公司、营业网点租赁使用房产共3处，面积共约816.35平方米。其中，权属存在瑕疵的房产一处，位于泰安路15号南门网点，未取得房产证，产权存在瑕疵；位于青岛市市北区龙潭路1号甲4号楼2-3层房产已用作公司贷款抵押。如上述租赁房产出现纠纷或因抵押收不回，则可能对公司经营产生不利影响。

应对措施：公司控股股东、实际控制人出具承诺：“如因第三人主张权利或政府机关行使职权而致使上述房屋租赁关系无效或出现任何纠纷，导致公司需要搬迁并遭受经济损失、被有权政府部门处罚、被其他第三方追索产生的一切经济损失由承诺人予以足额补足。”另外，公司属于轻资产企业，主要资产为移动办公设备，对租赁房屋的配套建设性投入较少、依赖性较低。若因租赁房屋无法续租、权属瑕疵确实需要更换租赁房屋的，公司可在较短时间内寻找可替代的租赁房屋，且搬迁便捷，替换办公场所对公司造成的直接经济损失较小，亦不会对公司正常经营活动产生重大不利影响。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五. 二. (一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
刘婷婷	为公司向华夏银行股份有限公司青岛分行借款提供担保	19,800,000	已事后补充履行	2018年11月30日	挂牌期间于公开转让说明书之关联担保部分披露

王凯、刘婷婷	为公司向华夏银行股份有限公司青岛分行借款提供担保	200,000	已事后补充履行	2018年11月30日	挂牌期间于公开转让说明书之关联担保部分披露
王凯	为公司向青岛银行股份有限公司文创支行借款提供担保	800,000	已事后补充履行	2019年4月19日	2019—007
王凯	为公司向交通银行股份有限公司青岛分行借款提供担保	4,500,000	已事后补充履行	2019年4月19日	2019—007

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

因公司生产经营需要，结合当前公司向供应商采购额度及货款支付情况，公司股东王凯、刘婷婷为公司对外借款提供担保，对公司正常的经营和发展有积极影响，不存在损害公司及其他非关联方股东利益的情形。

(三) 承诺事项的履行情况

全体股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员出具《避免同业竞争的承诺函》、《股东限售承诺》、《避免和减少关联交易的承诺函》、《关于规范关联交易的承诺函》、《关于竞业禁止的承诺》、《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》、关于《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》的承诺，报告期内，如实履行，未有任何违背承诺事项。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,500,000	25%		2,500,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	2,500,000	25%		2,500,000	25%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	7,500,000	75%		7,500,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	7,500,000	75%		7,500,000	75%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		10,000,000.00	—	0	10,000,000	—
普通股股东人数		2				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王凯	9,900,000		9,900,000	99%	7,425,000	2,475,000
2	刘婷婷	100,000		100,000	1%	75,000	25,000
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	7,500,000	2,500,000
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：王凯与刘婷婷为夫妻关系，为公司共同实际控制人。							

二、优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

报告期内，王凯共持有公司 9,900,000 股股份，占公司股本总额的 99%。因此，公司控股股东为王

凯。

王凯，男，1975年01月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。

主要工作经历：1993年07月至1995年03月，任青岛东方贸易大厦有限公司营业员；1995年04月至2001年06月，任青岛北国旅行社业务经理；2001年07月至2007年03月，任青岛环宇旅行社经理；2009年06月至2016年12月，任青岛凤舞国际贸易有限公司执行董事兼法定代表人；2011年11月至2016年12月，任青岛泊客精品酒店管理有限公司执行董事兼法定代表人；2015年11月至2017年08月，任城阳区琮浩工艺品商行负责人；2007年11月至2017年08月，任青岛超逸国际旅行社有限公司法定代表人、执行董事；2017年09月至今，任股份公司董事长、法定代表人。

（二） 实际控制人情况

报告期内，王凯共持有公司9,900,000股股份，占公司股本总额的99%，刘婷婷共持有公司100,000股股份，占公司股本总额的1%。刘婷婷系王凯的配偶，同时，王凯担任公司董事长及法定代表人，刘婷婷担任公司董事、总经理，两人合计控制公司100%的股权，能够对公司经营决策、人事任免、日常经营管理与财务决策起到决定性影响，刘婷婷与王凯能够实际控制公司。因此，刘婷婷与王凯为公司共同实际控制人。

刘婷婷，女，1980年11月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。

主要工作经历：1998年07月至1999年03月，任青岛方通旅行社有限公司导游部导游员；1999年04月至2004年12月，任青岛振翔国际旅行社有限公司导游员、计调员；2005年01月至2007年02月，历任青岛北国国际旅行社有限公司计调员、运营副总经理；2007年11月至2017年08月，任青岛超逸国际旅行社有限公司监事；2014年08月至2016年12月，任市北区琮浩日用品商行负责人；2017年09月至今，任股份公司公司总经理、董事。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☐适用 ☒不适用

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王凯	董事长	男	1975 年 1 月	大专	2017 年 8 月-2020 年 8 月	是
刘婷婷	董事、总经理	女	1980 年 11 月	大专	2017 年 8 月-2020 年 8 月	是
徐铤	董事	女	1986 年 10 月	大专	2018 年 6 月-2020 年 8 月	是
刘翠霞	董事、副总经理	女	1987 年 5 月	大专	2017 年 8 月-2020 年 8 月	是
张琪	董事	女	1987 年 4 月	大专	2018 年 6 月-2020 年 8 月	是
詹连启	监事会主席	男	1982 年 11 月	中专	2017 年 8 月-2020 年 8 月	是
张龙	监事	男	1988 年 4 月	大专	2017 年 8 月-2020 年 8 月	是
徐同玲	监事	女	1982 年 1 月	中专	2017 年 8 月-2020 年 8 月	是
徐铤	财务总监	女	1986 年 10 月	大专	2017 年 8 月-2020 年 8 月	是
韩江丽	董事会秘书	女	1982 年 7 月	大专	2017 年 8 月-2020 年 8 月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

王凯与刘婷婷为公司共同实际控制人。公司董事长、法定代表人王凯与总经理、董事刘婷婷系夫妻关系；财务总监、董事徐铤系王凯、刘婷婷的弟媳。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
王凯	董事长	9,900,000		9,900,000	99%	
刘婷婷	总经理	100,000		100,000	1%	
合计	-	10,000,000	0	10,000,000	100%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐显超	董事	离任	无	2018年06月24日，公司召开2017年年度股东大会，同意选举徐铤、张琪为公司董事，徐显超、王晓波不再担任公司董事
王晓波	董事、副总经理	离任	无	2018年06月24日，公司召开2017年年度股东大会，同意选举徐铤、张琪为公司董事，徐显超、王晓波不再担任公司董事；2018年06月30日，公司召开第一届董事会第五次会议，同意解聘王晓波公司副总经理的职务
徐铤	财务总监	新任	财务总监、董事	2018年06月24日，公司召开2017年年度股东大会，同意选举徐铤、张琪为公司董事，徐显超、王晓波不再担任公司董事
张琪	无	新任	董事	2018年06月24日，公司召开2017年年度股东大会，同意选举徐铤、张琪为公司董事，徐显超、王晓波不再担任公司董事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

□适用 √不适用

报告期内人员变动情况已在挂牌期间的公开转让说明书中披露。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
行政人事人员	2	2
企划部人员	2	2
前台接待人员	1	1
电子商务人员	1	1

国内运营部人员	6	6
风险管理人员	1	1
质检人员	1	1
财务人员	3	3
采购人员	1	1
电子票务人员	2	2
网络部人员	1	1
线路设计人员	2	2
导游人员	28	28
员工总计	56	56

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	7	7
专科	45	45
专科以下	4	4
员工总计	56	56

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 员工薪酬

公司实行以岗定薪，差异化薪酬政策，制定了一套较为完整的薪酬福利体系，公司员工之薪酬包括薪金、津贴、奖金、绩效等，公司与员工签订《劳动合同书》，按国家有关法律、法规，为员工办理各项社会保险，对优秀员工采取未来股权激励政策，充分调动员工工作热情，吸引并留住优秀人才。

2. 培训计划

公司重视内部员工的培养，为员工提供提升自我能力的机会与实现自我价值的平台，制定了系统的培训计划，全面加强员工培训工作，包括新员工的入职培训，岗位技能培训，管理技能培训，专业技能培训等，通过以老带新、内部培训、内部分享、外聘培训人员等方式，全面提升员工的综合素质和能力。

3. 离退休职工

报告期内公司无承担费用的离退休职工人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√ 适用 □ 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	4	4
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

无

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规、规范性文件的要求以及全国中小企业股转系统制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理体系和控制制度，确保公司规范运作。

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召开、表决、披露程序符合相关法律法规的要求，并履行相关的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及有关内部管理制度规定的程序和规则进行，公司董事、监事和高级管理人员切实履行相关权利及义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定和要求召集、召开股东大会，保障了所有股东的参与权、质询权和表决权等权利，公司能够及时在指定披露平台发布信息，保障所有股东的知情权和监督权，确保所有股东能充分行使自己的合法权利，享有平等地位。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司对人事变动、对外投资、对外担保、关联交易等重大经营决策、投资决策和财务决策均按照相关法律法规及公司相关内控管理制度的规定程序和规则进行。公司严格执行相关法律法规，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内公司章程未有修改的情况。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	1. 第一届董事会第三次会议通过：《关于青岛超逸国际旅行社股份有限公司聘请中准会计师事务所（特殊普通合伙）担任申请挂牌审计机

		构，出具审计报告的议案》、《关于提议召开 2018 年第一次临时股东大会的议案》；2. 第一届董事会第四次会议通过：《公司 2017 年年度报告》、《关于补充确认公司报告期内关联担保、租赁等关联事项及对外借款等事项》、《关于 2017 年度董事会报告的议案》；3. 第一届董事会第五次会议通过：同意免除王晓波公司副总经理职务；4. 第一届董事会第六次会议通过：《关于青岛超逸国际旅行社股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理青岛超逸国际旅行社股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让有关事宜的议案》、《关于公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后采取集合竞价转让方式进行交易的议案》、《关于聘请国盛证券有限责任公司担任青岛超逸国际旅行社股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易项目主办券商并聘请其他中介机构的议案》、《〈二年一期关联交易报告〉的议案》；《〈审计报告〉（编号：中准审字[2018]2228 号）为青岛超逸国际旅行社股份有限公司申请挂牌适用的议案》、《〈董事会公司治理评价报告〉的议案》、《关于召开 2018 年第二次临时股东大会会议的议案》。
监事会	1	第一届监事会第二次会议通过：《关于 2017 年度监事会报告的议案》、《公司 2017 年年度报告》、《关于补充确认公司报告期内关联担保、租赁等关联事项及对外借款等事项》。
股东大会	3	1. 2018 年第一次临时股东大会通过：《关于青岛超逸国际旅行社股份有限公司聘请中准会计师事务所（特殊普通合伙）担任申请挂牌审计机构，出具审计报告的议案》；2. 2017 年年度股东大会通过：《同意公司董事王晓波、徐显超不再担任公司董事职务》、《关于选举公司二位董事的议案》、《公司 2017 年度董事会工作报告》、《公司 2017 年度监事会工作报告》、《关于公司 2017 年度报告》、《关于补充确认公司报告期内关联担保、租赁等关联事项及对外借款等事项》；3. 2018 年第二次临时股东大会通过：《关于青岛超逸国际旅行社股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理青岛超逸国际旅行社股份有限公司申

		请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让有关事宜的议案》、《关于公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后采取集合竞价转让方式进行交易的议案》、《关于聘请国盛证券有限责任公司担任青岛超逸国际旅行社股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易项目主办券商并聘请其他中介机构的议案》、《〈二年一期关联交易报告〉的议案》、《〈审计报告〉(编号: 中准审字[2018]2228 号) 为青岛超逸国际旅行社股份有限公司申请挂牌适用的议案》。
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开、授权委托、表决和决议等程序均符合有关法律、行政法规和《公司章程》的规定，会议文件保存规范，严格按照信息披露的规定和要求及时有效的发布会议决议结果，切实履行三会各自的权利和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职，各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。公司的各项内部控制制度逐步健全，并将内控制度的检查融入到日常工作中，通过不断完善以适应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作。

截至报告期末，公司管理层尚未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

无

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监事事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立：公司具备独立完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度，面向市场能独立经营、核算和决策，独立承担责任与风险，与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在关联关系，也不存在同业竞争关系。

2. 人员独立：公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序合法产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务负责人、董事会秘书均专职在本公司工作并领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务及领取薪酬的情形。公司建立了独立的人事聘用、考核、任免及工资制度，与员工签订独立的劳动合同，保证公司人员的福利待遇等方面均独立于控股股东、实际控制人。

3. 资产独立：公司独立拥有全部的有形资产与无形资产，不存在资产不完整情况。公司没有以资产、权益或信誉为股东及其关联方的债务提供担保，公司对所有资产具有完整的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4. 机构独立：公司设置了独立、完整、符合要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理监督职权。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5. 财务独立：公司设立了独立的财务部门，并配备相应的财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，能够独立作出财务决策。公司开设独立银行账户，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况，不存在货币资金或其他资产被股东占用情况。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，结合公司实际情况，建立了一套较为健全、完善的会计核算体系、财务管理、人力行政和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行。公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，能够满足公司当前发展需要，不存在重大缺陷；同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层，严格遵守了公司的相关制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中准审字【2019】2099 号
审计机构名称	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京海淀区首体南路 22 号楼 4 层
审计报告日期	2019.04.19
注册会计师姓名	秦振亚、马亚红
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审计报告

—
中准审字[2019]2099 号

青岛超逸国际旅行社股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青岛超逸国际旅行社股份有限公司（以下简称青岛超逸股份有限公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日资产负债表，2018 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了青岛超逸股份有限公司 2018 年 12 月 31 日财务状况以及 2018 年度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，我们独立于青岛超逸股份有限公司，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、 其他信息

青岛超逸股份有限公司管理层（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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

青岛超逸股份有限公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估青岛超逸股份有限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青岛超逸股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青岛超逸股份有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表审计意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对青岛超逸股份有限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青岛超逸股份有限公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：秦振亚

中国·北京

中国注册会计师：马亚红

二〇一九年四月十九日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,008,376.12	790,815.24
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	5,664,201.20	14,025,175.30
其中：应收票据			
应收账款		5,664,201.20	14,025,175.30
预付款项	五、3	28,086,793.07	19,558,605.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	189,267.22	2,834,243.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		34,948,637.61	37,208,838.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、5	447,695.53	517,778.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产	五、6	2,063.34	11,325.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		449,758.87	529,103.05
资产总计		35,398,396.48	37,737,941.95
流动负债：			
短期借款	五、7	20,822,083.37	23,400,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、8	288,910.00	
其中：应付票据			
应付账款		288,910.00	
预收款项	五、9		97,980.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、10	349,820.00	204,486.61
应交税费	五、11	119,804.34	433,083.34
其他应付款	五、12	20,000.00	136,607.09
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		21,600,617.71	24,272,157.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			

负债合计		21,600,617.71	24,272,157.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、13	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、14	2,203,298.31	2,203,298.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、15	84,762.91	51,563.52
一般风险准备			
未分配利润	五、16	1,509,717.55	1,210,923.08
归属于母公司所有者权益合计		13,797,778.77	13,465,784.91
少数股东权益			
所有者权益合计		13,797,778.77	13,465,784.91
负债和所有者权益总计		35,398,396.48	37,737,941.95

法定代表人：王凯

主管会计工作负责人：徐铤

会计机构负责人：徐铤

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		68,029,452.66	57,459,807.70
其中：营业收入	五、17	68,029,452.66	57,459,807.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		67,649,681.56	54,865,717.31
其中：营业成本	五、17	64,342,962.63	49,922,849.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、18	25,208.97	44,622.27
销售费用	五、19	1,864.62	29,557.45
管理费用	五、20	1,508,745.61	2,741,528.83
研发费用			

财务费用	五、21	1,774,932.93	2,086,459.76
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	五、22	-4,033.20	40,700.00
加：其他收益	五、23	704.18	73,365.81
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		380,475.28	2,667,456.20
加：营业外收入	五、24	-	72,100.00
减：营业外支出	五、25	1,347.21	913.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		379,128.07	2,738,642.85
减：所得税费用	五、26	47,134.21	709,648.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		331,993.86	2,028,994.80
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		331,993.86	2,028,994.80
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		331,993.86	2,028,994.80
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		331,993.86	2,028,994.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		331,993.86	2,028,994.80
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.20

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.03	0.20
------------------	--	------	------

法定代表人：王凯

主管会计工作负责人：徐铤

会计机构负责人：徐铤

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,181,162.18	43,044,410.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、27	3,708,355.24	10,468,102.5
经营活动现金流入小计		83,889,517.42	53,512,513.24
购买商品、接受劳务支付的现金		74,087,251.52	43,466,876.72
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,845,421.43	3,651,900.09
支付的各项税费		578,566.67	737,630.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	1,713,516.71	2,946,254.97
经营活动现金流出小计		79,224,756.33	50,802,662.42
经营活动产生的现金流量净额		4,664,761.09	2,709,850.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			99,148.71
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			99,148.71
投资活动产生的现金流量净额		0	-99,148.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		22,265,000.00	24,801,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、27	620,000.00	
筹资活动现金流入小计		22,885,000.00	24,801,000.00
偿还债务支付的现金		24,842,916.63	25,496,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,803,204.26	1,914,937.64
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	五、27	686,079.32	100,000.00
筹资活动现金流出小计		27,332,200.21	27,510,937.64
筹资活动产生的现金流量净额		-4,447,200.21	-2,709,937.64
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		217,560.88	-99,235.53
加：期初现金及现金等价物余额		65,815.24	165,050.77
六、期末现金及现金等价物余额		283,376.12	65,815.24

法定代表人：王凯

主管会计工作负责人：徐铤

会计机构负责人：徐铤

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润	
		优先 股	永续 债	其他								所有者权益
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,203,298.31				51,563.52		1,210,923.08	13,465,784.91
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	10,000,000.00				2,203,298.31				51,563.52		1,210,923.08	13,465,784.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									33,199.39		298,794.47	331,993.86
（一）综合收益总额											331,993.86	331,993.86
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									33,199.39		-33,199.39	

1. 提取盈余公积									33,199.39		-33,199.39		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				2,203,298.31				84,762.91		1,509,717.55		13,797,778.77

项目	上期												少数 股 东 权 益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											

一、上年期末余额	10,000,000.00							143,679.01		1,293,111.10		11,436,790.11
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	10,000,000.00							143,679.01		1,293,111.10		11,436,790.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				2,203,298.31				-92,115.49		-82,188.02		2,028,994.8
（一）综合收益总额										2,028,994.80		2,028,994.80
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配								202,899.48		-202,899.48		
1．提取盈余公积								202,899.48		-202,899.48		
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				2,203,298.31				-295,014.97		-1,908,283.34		
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					2,203,298.31				-295,014.97		-1,908,283.34		
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				2,203,298.31				51,563.52		1,210,923.08		13,465,784.91

法定代表人：王凯

主管会计工作负责人：徐铤

会计机构负责人：徐铤

青岛超逸国际旅行社股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外,金额单位人民币元)

附注一、公司基本情况

一、公司概况

青岛超逸国际旅行社股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2007 年 3 月 29 日设立，公司住所为：青岛市市南区泰安路 15 号南门网点。法定代表人：王凯。

2007 年 3 月 29 日，由祁令臣、尹秀莲共同出资设立本公司，原名青岛列邦旅行社有限公司，公司成立时注册资本 30 万元，其中祁令臣出资 20 万元，持股 66.67%，尹秀莲出资 10 万元，持股 33.33%。本次出资实收资本 30 万元业经山东益通有限责任公司会计师事务所鲁益通会验字（2007）第 015 号验资报告验证。

2007 年 11 月 28 日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，原股东祁令臣将其持有的全部股权转让给王凯，尹秀莲将其持有的全部股权转让给刘婷婷，转让后王凯持股 66.67%，刘婷婷持股 33.33%。于 2007 年 11 月 28 日办妥工商登记变更。

2008 年 1 月 25 日，公司名称由“青岛列邦旅行社有限公司”变更为“青岛超逸商务旅行社有限公司”；2010 年 7 月 7 日，公司再次更名为“青岛超逸国际旅行社有限公司”。

2011 年 11 月 9 日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，公司新增注册资本 970 万元，全部由王凯以货币方式增资，增资后注册资本增加至 1,000 万元，其中王凯出资 990 万元，持股 99%，刘婷婷出资 10 万元，持股 1%。本次出资新增实收资本 970 万元业经山东康帮联合会计师事务所青康帮内验字（2011）第 16-B0378 号验资报告验证，并于 2011 年 11 月 10 日办妥工商登记变更。

2017 年 8 月 5 日，公司召开创立大会暨 2017 年第一次临时股东大会，审议通过了《发起设立青岛超逸国际旅行社股份有限公司》的议案，同意根据亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的编号为亚会 B 审字（2017）1965 号《审计报告》，以公司截至 2017 年 05 月 31 日经审计的净资产 12,203,298.31 元，折合为股份公司股本 1,000 万元，每股面值 1 元，净资产大于股本部分计入公司资本公积。股份改制后，公司注册资本 1,000 万元，其中王凯持股 99%，刘婷婷持股 1%。

2017 年 8 月 30 日，公司取得青岛市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91370202797543394H 的《营业执照》。经核准的公司名称为“青岛超逸国际旅行社股份有限公司”，类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

2018 年 12 月 14 日，公司股票在全国中小企业股权转让系统中挂牌公开转让，纳入非上市公众公司监管，股票简称“超逸国旅”，股票代码：873123。

经营范围：国内旅游业务、入境旅游业务、出境旅游业务，汽车租赁（凭许可证经营）；代订火车票、机票；展览展示服务；会议服务；国内货运代理；批发、零售及网上销售；五金交电、化工产品（不含危险品）、建筑装饰材料、机电产品、木材、汽车、汽车配件、润滑油、橡胶材料、塑料制品、纺织品、金属材料、计算机配件、机械设备、柴油（禁止储存）、燃料油（仅限重油、渣油）；货物及技术进出口（国家法律、法规禁止经营的不得经营，国家法律、法规限制经营的凭证可以经营）；电子商务信息咨询；装饰装潢工程；国内劳务派遣（不含对外劳务合作）、建筑劳务外包（依法须批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

青岛超逸国际旅行社有限公司市北分公司成立于 2009 年 11 月 5 日，原名为“青岛超逸商务旅行社有限公司市北分公司”，系经青岛市市北区工商行政管理局注册的分公司。负责人王凯，于 2010 年 9 月 2 日更名为“青岛超逸国际旅行社有限公司市北分公司”。2016 年 12 月 23 日取得青岛市市北区市场监督管理局换发的营业执照，统一社会信用代码为：913702036937979983.营业场所：山东省青岛市市北区龙潭路 1 号甲 4 号楼 204 室。

市北分公司经营范围：一般经营项目：国内旅游业务、入境旅游业务招徕。（以上范围需经许可经营的，须凭许可证经营）。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后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个别财务报表中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与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。

(2) 公司对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,按照下列规定处理:

①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;

②经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。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用(包括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等),于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用,计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的,该部分费用增加折价的金额;

(2) 债券如为溢价发行的,该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用,计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下,该部分费用从资本公积(股本溢价)中扣除;

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下,该部分费用冲减留存收益。

五、合并财务报表的编制方法

(一) 统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的,在编制合并财务报表时,按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

(二) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由母公司编制。

(三) 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，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，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，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。

六、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

七、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）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；（3）投资性主体对不纳入合并财务

报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以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可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

2. 金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在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。

2. 金融工具的计量方法

（1）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：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的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，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

（2）持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。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。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

（3）贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金

额。实际支付的价款中包含的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，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

1. 金融资产终止确认条件

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，公司采用实质重于形式的原则。

2. 金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

（2）金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司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，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

3. 金融资产转移不满足终止确认条件的处理

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，所收到的对价确认为一项金融负债。

（四）金融负债终止确认条件

1. 金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则公司终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认该现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

4. 公司如回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(五) 金融工具公允价值的确定方法

1. 存在活跃市场的金融资产或金融负债,按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2. 不存在活跃市场的,采用估值技术确定其公允价值,具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

(六) 金融资产(不含应收款项)减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产(含单项金融资产或一组金融资产)的账面价值进行检查,有客观证据表明该金融资产发生减值的,确认减值损失,计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据,包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

1. 持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日,对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

(1) 对于单项金额重大的持有至到期投资,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提减值准备。

(2) 对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资,按类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提减值准备。

2. 可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日,如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的,计提减值准备,确认减值损失。对于权益工具投资,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成本的50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

八、应收款项

（一）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 100.00 万元以上的应收款项。

2. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）债务人发生严重财务困难；（2）债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；（4）债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

（二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1. 确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

2. 按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0-6 个月	0	0
7-12 个月	5	5
1~2 年	10	10
2~3 年	20	20
3~4 年	50	50
4~5 年	80	80
5 年以上	100	100

（三）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（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），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

（四）预付账款坏账准备计提政策

对单项金额不重大的预付账款，期末如果有客观证据表明预付款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该预付款项时计算确定的实际利率。短期预付款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

单项金额重大并单项计提坏账准备的预付款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	单项金额重大的预付款项标准为期末单项金额在 100 万元以上（含 100 万元）的预付款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	期末对于单项金额重大的预付款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

九、存货

（一）存货的分类

公司存货分为包括库存商品。

（二）发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

库存商品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。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

十、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确定详见本附注三之四同一控制下和非统一控制下企业合并的会计处理。

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：

（1）通过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。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

(二) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十一、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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金额较大的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
电子办公设备	5-10	5	9.50-19

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

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

十二、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十三、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

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

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后继计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后继计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

资产负债表日，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。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后继计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

1. 无形资产的减值测试方法

(1) 对于使用寿命有限的无形资产，如有明显减值迹象的，资产负债表日进行减值测试；对于使用寿命不确定的无形资产，资产负债表日进行减值测试。

(2) 对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(3) 当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

(4) 无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

(5) 无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2. 无形资产减值准备的计提方法

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(五) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

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

2. 开发阶段

开发阶段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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(六) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或

无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（七）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十四、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对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，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十五、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十六、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。

在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十七、借款费用

（一）借款费用的范围

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

（二）借款费用的确认原则

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

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

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。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。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，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建

造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，公司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。

（2）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，公司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。

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

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

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。

十八、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 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。

2. 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。

十九、收入

（一）一般原则

1、销售商品收入的确认原则：

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2、提供劳务收入的确认原则：

（1）提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则：

公司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。

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公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

（2）提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则：

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

①如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

②如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认原则：

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

（二）具体方法

1、本公司收入主要为旅游服务收入。旅游服务收入，是指企业经营旅行团旅游业务、机车船票代理销售业务、代办签证业务、预订酒店业务、客运业务及其他与旅游相关业务所获得的经营收入。

①旅游服务收入的确认

旅游服务收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- a、旅游活动已经结束，代理销售业务已经办妥后，客运活动已完成。
- b、旅游活动的经济利益能够流入企业。
- c、相关的收入和成本能够可靠地计量。

②旅游服务收入的计量

旅游服务收入按如下原则进行计量：

- a、旅游活动收入，按最终报价单或结算单所记载的金额确定。
- b、代理业务收入，按委托代理业务的手续费收入计量；
- c、客运业务收入，按最终报价单或结算单所记载的金额确定。

旅游服务收入发生客人因故退回或部分退回应冲减当期的收入；年度资产负债表日及以前确认的收入，在资产负债表日至财务报告批准日之间发生退回的，应按照本办法中资产负债表日后事项的有关规定处理。

公司收到航空公司、旅游商或酒店、餐馆、景点、商店为奖励企业超额销售或提供客源，支付的佣金或回佣，在实际收到时确认收入。

二十、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

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

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十一、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

（3）资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十二、经营租赁与融资租赁

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

（一）融资租赁，是指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。

公司与出租人所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入固定资产：

1. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
2. 公司有购买租赁资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；
3. 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
4. 公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；
5. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

（二）经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

二十三、重要的会计政策和会计估计变更

（一）重要会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部颁布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），调整财务报表格式，规范企业财务报表列报。此项会计政策变更采用追溯调整法处理，可比期间的比较数据按照新报表格式要求进行调整。对本公司影响如下：

资产负债表：“应收票据、应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”；“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；“应付票据、应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”；“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”项目归并至“其他应付款”；“长期应付款”行项目应根据“长期应付款”科目的期末余额，减去相关的“未确认融资费用”科目的期末余额后的金额，以及“专项应付款”科目的期末余额填列，比较数据相应调整。

利润表：“管理费用”项目分拆“管理费用”和增加“研发费用”报表科目明细项目列报；在“财务费用”项目下分拆增加“利息费用”和“利息收入”明细项目；调整“其他收益”等科目的披露顺序，比较数据相应调整。

所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目，比较数据相应调整。因报表格式变化，对年初报表相关项目的影响如下：

对资产负债表年初项目列示的影响			
调整前报表项目	金额	调整后报表项目	金额
应收票据	-	应收票据及应收账款	14,025,175.30
应收账款	14,025,175.30		
应收利息	-	其他应收款	2,834,243.36
应收股利	-		

其他应收款	2,834,243.36		
固定资产	517,778.05	固定资产	517,778.05
固定资产清理	-		
应付票据	-	应付票据及应付账款	-
应付账款	-		
应付利息	57,194.44	其他应付款	136,607.09
应付股利	-		
其他应付款	79,412.65		

对利润表上年度项目列示的影响			
调整前报表项目	金额	调整后报表项目	金额
管理费用	2,741,528.83	管理费用	2,741,528.83
其中：研发费用	-	研发费用	-

（二）重要会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

（三）前期差错更正的说明

报告期内，本公司未发生前期会计差错更正。

二十四、重要会计判断和估计

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：

（一）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。

（二）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。

（三）长期资产减值准备

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。

（四）折旧和摊销

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

（五）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。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修

情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

附注四、税项

主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的收入与成本的差额为基础及适用税率计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础及适用税率计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、17%、16% 【注 1】
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%【注 2】

注1：根据《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号），纳税人自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为原适用17%和11%税率的，分别调整为16%、10%。

注2：根据2018年7月11日发布的《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》财税[2018]77号的规定，自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司实际执行的所得税税率为10%。

附注五、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,773.68	2,019.11
银行存款	974,919.44	744,893.61
其他货币资金	28,683.00	43,902.52
合计	1,008,376.12	790,815.24

说明：其中银行存款中2017年末受限资金725,000.00元，2018年末受限资金725,000.00元。

2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	5,664,201.20	14,025,175.30
合计	5,664,201.20	14,025,175.30

2-1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,664,368.00	100.00	166.80	-	5,664,201.20
其中：账龄组合	5,664,368.00	100.00	166.80	-	5,664,201.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,664,368.00	100.00	166.80	-	5,664,201.20

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,025,175.30	100.00	-	-	14,025,175.30
其中：账龄组合	14,025,175.30	100.00	-	-	14,025,175.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	14,025,175.30	100.00	-	-	14,025,175.30

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月	5,662,700.00	-	-	14,025,175.30	-	-
7-12 个月	-	-	-	-	-	-
1-2 年	1,668.00	166.80	10.00	-	-	-
合计	5,664,368.00	166.80	-	14,025,175.30	-	-

(2) 本年计提坏账准备166.80元。

(3) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备	账龄	款项性质
青岛驴妈妈国际旅行社有限公司	4,432,700.00	78.26	-	0-6 个月	旅游款
青岛新桥国际旅行社有限公司	1,230,000.00	21.71	-	0-6 个月	旅游款
合计	5,662,700.00	99.97	-		

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
0-6 个月	26,014,024.00	92.62	-	13,467,966.00	68.85	-
7-12 个月	608,188.00	2.17	-	2,430,180.00	12.43	-
1-2 年	1,464,581.07	5.21	-	3,660,459.00	18.72	-
合计	28,086,793.07	100.00	-	19,558,605.00	100.00	-

(2) 按预付对象归集的期末预付款前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
青岛温馨国际旅行社有限公司	22,841,892.00	81.33
杭州凯撒世嘉国际旅行社有限公司	1,694,580.00	6.03
青岛市崂山风景名胜区巨峰游览区管理处	1,239,590.00	4.41
青岛极地海洋世界有限公司	721,722.00	2.57
青岛航空股份有限公司	500,000.00	1.78
合计	26,997,784.00	96.12

(3) 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

债务人	期末余额	未及时结算的原因
青岛市崂山风景名胜区巨峰游览区管理处	195,590.00	为取得低价票而预付款项
青岛极地海洋世界有限公司	438,722.00	为取得低价票而预付款项
青岛市崂山风景名胜区北九水游览区管理处	455,269.00	为取得低价票而预付款项
蓬莱八仙过海旅游有限公司	327,157.00	为取得低价票而预付款项

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-

应收股利	-	-
其他应收款	189,267.22	2,834,243.36
合计	189,267.22	2,834,243.36

4-1.其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	230,367.22	100.00	41,100.00	17.84	189,267.22
其中：账龄组合	230,367.22	100.00	41,100.00	17.84	189,267.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	230,367.22	100.00	41,100.00	17.84	189,267.22

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,879,543.36	100.00	45,300.00	1.57	2,834,243.36
其中：账龄组合	2,879,543.36	100.00	45,300.00	1.57	2,834,243.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	2,879,543.36	100.00	45,300.00	1.57	2,834,243.36

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月	22,367.22	-	-	2,171,543.36	-	-
7-12 个月	-	-	-	520,000.00	26,000.00	5.00
1-2 年	20,000.00	2,000.00	10.00	183,000.00	18,300.00	10.00
2-3 年	183,000.00	36,600.00	20.00	5,000.00	1,000.00	20.00
3-4 年	5,000.00	2,500.00	50.00	-	-	-
合计	230,367.22	41,100.00	17.84	2,879,543.36	45,300.00	1.57

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
资金拆借	-	1,600,000.00
个人社保	22,367.22	25,293.36
往来款	-	21,250.00
押金保证金	208,000.00	1,233,000.00
合计	230,367.22	2,879,543.36

(3) 本年转回坏账准备4,200.00元。

(4) 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
中国联合网络通信有限公司青岛市分公司	押金	180,000.00	2-3 年	78.14	36,000.00
社保个人部分	垫付社保	18,367.22	1 年以内	7.97	918.36
程游天下国际旅行社（苏州）有限公司-同程	押金	10,000.00	1-2 年	4.34	1,000.00
途牛国际旅行社有限公司（途牛网）	押金	10,000.00	1-2 年	4.34	1,000.00
美团网	押金	8000.00	2-4 年	3.47	3,100.00
合计		226,367.22		98.26	42,018.36

5. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	447,695.53	517,778.05
固定资产清理	-	-
合计	447,695.53	517,778.05

5-1. 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电器设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	-	-	-	621,247.71	621,247.71
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-	-
(2)在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	621,247.71	621,247.71
二、累计折旧					
1.期初余额	-	-	-	103,469.66	103,469.66
2.本期增加金额	-	-	-	70,082.52	70,082.52

(1)计提	-	-	-	70,082.52	70,082.52
3.本期减少金额	-	-	-		
(1)处置或报废	-	-	-		
4.期末余额	-	-	-	173,552.18	173,552.18
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	-	-	-	447,695.53	447,695.53
2.期初账面价值	-	-	-	517,778.05	517,778.05

6. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	2,063.34	41,266.80	11,325.00	45,300.00
合计	2,063.34	41,266.80	11,325.00	45,300.00

说明：依据公司目前经营模式下的盈利能力预计，公司2019年应纳税所得额不会超过100万元，故本期可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产的所得税税率参照财税〔2019〕13号规定，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，实际税率5%。

7. 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	20,800,000.00	23,400,000.00
信用借款	22,083.37	-
合计	20,822,083.37	23,400,000.00

说明：2016年9月22日与华夏银行股份有限公司青岛分行签订最高额借款合同，本合同最高额融资额度为1,980万元，合同项下最高额融资额度为三年，自2016年9月22日至2019年9月22日，合同约定借款期限为12个月，年利率8.5%，抵押人刘婷婷于2016年9月22日与华夏银行青岛分行签订个人最高额抵押合同，以房产抵押，保证人刘婷婷为该借款合同提供担保，并与华夏银行青岛分行签订最高额保证合同。山东华商国际旅行社有限公司、那磊分别与华夏银行青岛分行签订最高额保证合同。

2017年2月24日与华夏银行股份有限公司青岛分行签订《华夏银行小企业网络贷最高额借款合同》，本合同最高额融资额度为20万元，合同项下最高额融资额度的使用期限为三年，自2016年7月28日至2019年7月28日，借款期限6个月，年利率9%，该笔借款由股东王凯和股

东刘婷婷提供无限连带责任的保证担保。

2017年12月27日,委托人青岛市企发投资有限公司和受托人青岛市崂山区华通小额贷款有限公司签订《委托借款委托合同》,应借款人青岛超逸国际旅行社股份有限公司请求,受托人同意接受委托人的委托向借款人发放该项委托借款,委托借款金额为450万元,年利率10%,已于2018年1月3日实际发放借款100万元,并于2018年4月13日归还借款100万元。

2018年1月12日向浙江网商银行申请经营性借款合同,借款金额265,000.00元,借款日利率0.0388%,还款方式为等额本金,截止2018年12月31日,尚余本金22,083.37未还。

2016年与华夏银行青岛分行营业部签订两份年度循环借款合同,账号1205 0000 0010 57397的账户借款期限为2016.9.22-2019.9.22,借款年利率8.50%,截止2018年12月31日,借款余额19,800,000.00元;账号1205 0000 0010 71990的账户借款期限为2016.7.28-2019.7.28,借款年利率9.00%,截止2018年12月31日,借款余额200,000.00元。

2018年9月4日向青岛银行文创支行借款800,000.00元,借款年利率6.525%,还款方式为按月付息到期还款,截止2018年12月31日,尚未到期。该笔借款由股东王凯提供无限连带责任的保证担保。

8. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	288,910.00	-
合计	288,910.00	-

8-1. 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
0-6 个月	274,630.00	95.06	-	-
7-12 个月	14,280.00	4.94	-	-
合 计	288,910.00	100.00	-	-

(2) 应付账款明细列示

债权人名称	期末余额	账龄
青岛电视塔旅游有限公司	98,910.00	0-6 个月 84,630.00 元、 7-12 个月 14,280.00 元
暂估费用	190,000.00	0-6 个月
合计	288,910.00	

9. 预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
0-6 个月	-	97,980.00
合计	-	97,980.00

(2) 按预收对象归集的期末余额前五名的预收款情况

无

10. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期末余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	204,486.61	2,554,023.48	2,408,690.09	349,820.00
二、离职后福利—设定提存计划	-	436,731.34	436,731.34	-
合计	204,486.61	2,990,754.82	2,845,421.43	349,820.00

(2) 短期薪酬

项目	期末余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	204,486.61	2,254,090.00	2,108,756.61	349,820.00
二、职工福利费				
三、社会保险费	-	245,223.48	245,223.48	-
其中：1. 医疗保险费	-	205,520.63	205,520.63	-
2. 工伤保险费	-	4,670.92	4,670.92	-
3. 生育保险费	-	35,031.93	35,031.93	-
四、住房公积金	-	54,710.00	54,710.00	-
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	204,486.61	2,554,023.48	2,408,690.09	349,820.00

(3) 设定提存计划列示

项目	期末余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	-	420,383.11	420,383.11	-
2、失业保险费	-	16,348.23	16,348.23	-
合计	-	436,731.34	436,731.34	-

11. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	87,500.71	323,397.09
增值税	28,773.70	97,498.89
城建税	2,014.16	6,824.92
教育费附加	863.22	2,924.97
地方教育费附加	575.47	1,949.98
水利建设基金	77.08	487.49
合计	119,804.34	433,083.34

12. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	57,194.44
应付股利	-	-
其他应付款	20,000.00	79,412.65
合计	20,000.00	136,607.09

12-1.应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	-	57,194.44
合计	-	57,194.44

12-2.其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	20,000.00	-
资金拆借	-	79,412.65
合计	20,000.00	79,412.65

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无

(3) 其他应付款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
0-6 个月	20,000.00	100.00	-	-

7-12 个月	-	-	-	-
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	30,000.00	37.78
3 年以上	-	-	49,412.65	62.22
合 计	20,000.00	100.00	79,412.65	100.00

13. 股本

股东	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例%			金额	比例%
王凯	9,900,000.00	99.00	-	-	9,900,000.00	99.00
刘婷婷	100,000.00	1.00	-	-	100,000.00	1.00
合计	10,000,000.00	100.00	-	-	10,000,000.00	100.00

说明：2017年8月5日，公司召开创立大会暨2017年第一次临时股东大会，审议通过了《发起设立青岛超逸国际旅行社股份有限公司》的议案，同意根据亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的编号为亚会B审字（2017）1965号《审计报告》，以公司截至2017年05月31日经审计的净资产12,203,298.31元，折合为股份公司股本1,000万股，每股面值1元，净资产大于股本部分计入公司资本公积。股份改制后，公司注册资本1,000万元，其中王凯持股99%，刘婷婷持股1%。

14. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,203,298.31	-	-	2,203,298.31
其他资本公积	-	-	-	-
合计	2,203,298.31	-	-	2,203,298.31

15. 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	51,563.52	33,199.39	-	84,762.91
合计	51,563.52	33,199.39	-	84,762.91

16. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,210,923.08	1,293,111.10	
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	1,210,923.08	1,293,111.10	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	331,993.86	2,028,994.80	
减：提取法定盈余公积	33,199.39	202,899.48	10%

减：股份制改制转入资本公积	-	1,908,283.34	
期末未分配利润	1,509,717.55	1,210,923.08	

17. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,029,452.66	64,342,962.63	57,459,807.70	49,922,849.00
其他业务	-	-	-	-
合计	68,029,452.66	64,342,962.63	57,459,807.70	49,922,849.00

(2) 主营业务收入构成（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
旅游收入	25,789,454.77	23,921,315.19	38,350,818.93	34,859,565.53
电子票务代订收入	41,843,851.24	40,421,647.44	18,554,445.84	15,063,283.47
其他收入	396,146.65	-	554,542.93	
合计	68,029,452.66	64,342,962.63	57,459,807.70	49,922,849.00

18. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,154.42	23,058.80
教育费附加	6,066.20	9,882.34
地方教育附加	4,044.11	6,588.21
地方水利建设基金	944.24	2,127.42
印花税	-	2,965.50
合计	25,208.97	44,622.27

19. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费和业务宣传费	-	9,600.00
业务费	1,864.62	19,957.45
合计	1,864.62	29,557.45

20. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	666,345.10	825,174.3

折旧费	70,082.52	56,064.66
办公费	62,702.11	167,445.50
咨询费	579,526.41	1,506,792.44
租赁费	37,500.00	50,000.00
初始挂牌费	30,000.00	-
差旅费	-	13,431.58
业务招待费	-	102,165.00
交通运输费	-	16,597.72
其他	62,589.47	3,857.63
合计	1,508,745.61	2,741,528.83

21. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,746,009.82	1,920,707.08
减：利息收入	14,695.24	15,305.79
担保费	6,666.67	100,000.00
手续费	36,951.68	81,058.47
合计	1,774,932.93	2,086,459.76

22. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,033.20	40,700.00
存货跌价损失	-	-
合计	-4,033.20	40,700.00

23. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助计入	704.18	73,365.81
合计	704.18	73,365.81

24. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	72,100.00	-
合计	-	72,100.00	-

注：政府补助明细情况详见附注五-29政府补助。

25. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税务、社保滞纳金	1,347.21	913.35	1,347.21
合计	1,347.21	913.35	1,347.21

26. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	37,644.21	719,823.05
递延所得税费用	9,261.66	-10,175.00
调整以前期间当期所得税费用	228.34	-
合计	47,134.21	709,648.05

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	379,128.07	2,738,642.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	37,912.81	684,660.71
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	228.34	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	134.72	25,215.68
税率变化对已确认递延所得税资产的影响	8,858.34	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
本期少计算不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	-228.34
所得税费用	47,134.21	709,648.05

27. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	3,693,660.00	10,307,330.90
利息收入	14,695.24	15,305.79
政府补助	-	145,465.81
合计	3,708,355.24	10,468,102.50

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	901,035.21	853,975.69
银行手续费	36,951.68	81,058.47
付现管理费用	772,317.99	1,955,750.01
付现销售费用	1,864.62	29,557.45
营业外支出	1,347.21	913.35
受限货币资金	-	25,000.00
合计	1,713,516.71	2,946,254.97

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他单位借款	620,000.00	-
合计	620,000.00	-

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款	79,412.65	-
偿还其他单位借款	600,000.00	-
担保费	6,666.67	100,000.00
合计	686,079.32	100,000.00

28. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	331,993.86	2,028,994.80
加：资产减值准备	-4,033.20	40,700.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,082.52	56,064.66
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
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)	1,752,676.49	2,020,707.08

投资损失(收益以“一”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	9,261.66	-10,175.00
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	1,754,545.37	486,856.34
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	750,234.39	-1,888,297.06
其他	-	-25,000.00
其中：经营性受限资产的减少(增加以“一”号填列)	-	-25,000.00
经营活动产生的现金流量净额	4,664,761.09	2,709,850.82
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	283,376.12	65,815.24
减：现金的期初余额	65,815.24	165,050.77
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	217,560.88	-99,235.53

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	283,376.12	65,815.24
其中：库存现金	4,773.68	2,019.11
可随时用于支付的银行存款	249,919.44	19,893.61
可随时用于支付的其他货币资金	28,683.00	43,902.52
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	283,376.12	65,815.24

29. 政府补助

本期计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/ 与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
小型微利企业税收优惠	与收益相关	704.18	其他收益	704.18

合计	与收益相关	704.18	其他收益	704.18
----	-------	--------	------	--------

上期计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/ 与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损 益的金额
促进经济发展先进单位奖励	与收益相关	72,100.00	营业外收入	72,100.00
引进旅游客源及旅行社发展扶持资金	与收益相关	72,890.00	其他收益	72,890.00
小型微利企业税收优惠	与收益相关	475.81	其他收益	475.81
合计		145,465.81		145,465.81

附注六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

无。

2. 重要的非全资子公司

无。

附注七、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，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

1. 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，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并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

本公司无境外业务，不受汇率变动的外汇风险的影响。

(2) 信用风险

2018年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一

方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

①对于应收款项，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提了充分的坏账准备。

②本公司银行存款存放在信用评级较高的银行，银行存款信用风险已大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。2018年12月31日，本公司无未使用的银行借款额度(2017年12月31日无未使用的银行借款额度)。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	6个月以内	6-12个月	1-5年	5年以上
非衍生金融负债：				
短期借款	22,083.37	20,800,000.00		
应付账款	274,630.00	14,280.00		
应付职工薪酬	349,820.00			
其他应付款	20,000.00			

2. 金融资产转移

截止2018年12月31日，本公司无已转移未终止确认的金融资产。

3. 金融资产与金融负债的抵销

截止2018年12月31日，本公司无可执行的总互抵协议或类似协议。

附注八、公允价值的披露

截止2018年12月31日，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

公司实际控制人为作为一致行动人的王凯及刘婷婷，合计持有公司股份100%。

2. 本公司的子公司情况

无。

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

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
刘翠霞	董事、副总经理
詹连启	监事会主席、导游部经理
张龙	监事、导游
徐同玲	监事（职工监事）、导游
韩江丽	董事会秘书、行政部经理
徐璇	董事、财务总监
张琪	董事
周庆洪、周庆会	股东刘婷婷母亲的姐妹
城阳区琮浩工艺品商行	股东王凯登记注册的个体工商户
青岛凤凰岛运输有限公司	王凯曾持股 49%
青岛晟特鲁国际贸易有限公司	股东刘婷婷弟媳韩丽占比 80%的控股公司
青岛超逸企业管理合伙企业（有限合伙）	股东刘婷婷认缴注册资本 10%

5. 关联交易情况

（1）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费
		2018 年度
刘婷婷	办公楼	-

2016年11月30日，股东刘婷婷向公司出租坐落于青岛市市北区龙潭路1号甲4号楼2-3层（建筑面积665.64平方米）办公楼，租赁期限自2016年 12月1日至2026年11月30 日止，年租金为58万元。刘婷婷与超逸国旅2016年11月30日在上述租赁合同中原约定的装修期、免租期至2017年11月30日。为支持公司发展，刘婷婷与超逸国旅2017年11月16日重新签署新的租赁合同，约定2017年11月16日至2026年11月30日租赁期间免租。

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

序号	合同名称及编号	担保人	债权人	担保种类	主债权期限	合同签订时间	担保金额（万元）	履行情况
1	个人最高额抵押合同（编号：QDZX01（高抵）20160014）	抵押人：刘婷婷	华夏银行股份有限公司青岛分行	抵押（房产）	2016.09.22-2019.09.22	2016.09.22	1,980.00	正在履行
2	个人最高额保证合同（编号：_____）	保证人：刘婷婷	华夏银行股份有限公司青岛分行	连带责任保证	2016.09.22-2019.09.22	2016.09.22	1,980.00	正在履行

	QDZX01（高保） 20160030）							
3	个人最高额保证合同（编号：QDZX01（个人高保）20170001	保证人：王凯、刘婷婷	华夏银行股份有限公司青岛分行	连带责任保证	2016.07.28-2019.07.28	2017.02.24	20.00	正在履行
4	最高额抵押合同（编号：2014年青中银香西个高抵字30号）	抵押人：刘婷婷	中国银行股份有限公司青岛香港西路支行	抵押（房产）	2014.06.01-2018.12.31	2014.06.06	1,200.00	履行完毕
5	保证合同（合同编号：802252017保字第00002号）	保证人：王凯	青岛银行股份有限公司东海西路第一支行	连带责任保证	2017.04.11-2018.04.11	2017.04.11	500.00	履行完毕
6	个人最高额保证合同（编号：802122018高保字第00054号）	保证人：王凯	青岛银行股份有限公司文创支行	连带责任保证	2018.09.04-2019.09.04	2018.09.04	80.00	正在履行
7	抵押反担保合同（编号：2017年委抵字第25号）	抵押人：刘婷婷	中国银行股份有限公司青岛香港西路支行	抵押（房产）	2017.12.27-2018.4.2	2017.12.27	1,200.00	履行完毕

（3）关联方资金拆借

项目名称	关联方名称	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
其他应付款	刘婷婷	79,412.65	79,412.65	-	-

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目：无

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	刘婷婷	-	79,412.65
合计		-	79,412.65

附注十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

无。

附注十一、资产负债表日后事项

无。

附注十二、其他重要事项

（一）重要融资信息

公司于2018年12月25日获得交通银行股份有限公司青岛分行人民币450万元授信额度，用于日常经营采购及周转，授信有效期限为1年，即：2018年12月25日至2019年12月25日，利率由使用授信额度时再行约定。本项授信融资由公司法人王凯先生、青岛城乡社区建设融资担保有限公司提供保证担保。公司于2019年1月3日已提取该借款450万元。

公司于2019年1月21日和深圳前海巨晟商业保理有限公司签订编号为深巨晟保理(2019)01号的有追索权国内保理合同，保理预付款最高金额为300万元，有效期为2019年1月7日到2020年1月7日，年利率为13%。股东刘婷婷、王凯对保理合同提供最高额500万元的保证担保。股东刘婷婷还以个人房产对该保理合同提供最高额500万元的抵押担保。公司于2019年1月23日、2019年2月13日和2019年3月21日分别各提取保理预付款100万元。

（二）分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、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。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司提供分部信息所采用的会计政策，与编制财务报表时所采用的会计政策一致。

（2）本公司的报告分部包括：青岛超逸国际旅行社股份有限公司市北分公司。

（3）报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	本期发生额	上期发生额
一、对外交易收入	23,472.82	15,860.29
二、分部间交易收入	-	-
三、对联营和合营企业的投资收益	-	-
四、资产减值损失	-	-
五、折旧费和摊销费	-	-
六、利润总额（亏损总额）	3,376.80	-658.52
七、所得税费用	337.68	-164.63
八、净利润（净亏损）	3,039.12	-493.89
九、资产总额	17,676.04	33,711.89
十、负债总额	786,368.06	805,443.03
十一、其他重要的非现金项目	-	-
1.折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-	-

2.对联营和合营企业的长期股权投资	-	-
3.长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-	-

附注十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	704.18	
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产生的公允价值变动损益，以及处置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	-	
处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益	-	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,347.21	
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（影响利润总额）	-643.03	
减：所得税影响数	-64.30	
非经常性损益净额（影响净利润）	-578.73	
其中：影响少数股东损益	-	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	-578.73	

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	2.435	0.0332	0.0332
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.440	0.0333	0.0333

附注十四、财务报表之批准

公司财务报表已经董事会批准。

董事长：王凯

青岛超逸国际旅行社股份有限公司

二〇一九年四月十九日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室