



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.



半年度报告

2019

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	27

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	2018 年 1 月 1 日——2018 年 06 月 30 日
报告期	指	2019 年 1 月 1 日——2019 年 06 月 30 日
报告期初	指	2019 年 1 月 1 日
报告期末	指	2019 年 06 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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镛及会计机构负责人（会计主管人员）徐镛保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作复核人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 半年报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。

第一节 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负责人	徐璇
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0532-85017111 转 8025
传真	0532-85017111 转 6666
电子邮箱	136168888@qq.com
公司网址	www.0532eu.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
公司半年度报告备置地	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	集合竞价转让
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
金融许可证机构编码		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	—
签字注册会计师姓名	—
会计师事务所办公地址	—

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 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	38,004,295.39	24,699,138.95	53.87%
毛利率%	4.22%	7.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	102,244.35	229,505.11	-55.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-260,620.60	229,983.23	-213.32%
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）	0.74%	1.69%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-1.88%	1.69%	-
基本每股收益	0.01	0.02	-55.45%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	43,663,333.50	35,398,396.48	23.35%
负债总计	29,763,310.38	21,600,617.71	37.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,900,023.12	13,797,778.77	0.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.38	0.72%
资产负债率%（母公司）	68.17%	61.02%	-
资产负债率%（合并）	68.17%	61.02%	-
流动比率	1.45	1.62	-
利息保障倍数	1.10	1.22	-

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	-6,463,085.95	6,050,814.77	-206.81%
应收账款周转率	13.20	2.80	-
存货周转率	0	0	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	23.35%	5.30%	—
营业收入增长率%	53.87%	14.03%	—
净利润增长率%	-55.45%	-77.38%	—

五、 股本情况

单位：股

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

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
其他收益（税务减免）	8,563.11
计入当期损益的政府补助	373,400.00
非经常性损益合计	381,963.11
所得税影响数	19,098.16
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	362,864.95

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 ☐其他原因 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 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。

商业模式变化情况:

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

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 38,004,295.39 元,同比增加 53.87%;净利润为 102,244.35 元,同比降低-55.45%;总资产为 43,663,333.50 元,同比增加 23.35%。公司在保持现有市场份额的同时,积极开拓新的旅游线路,如崂山书院前期有一定投入,导致净利润有所下降。

经营活动现金流为负主要受报告期内公司新增票款支付及开拓新景区,预付账款期初余额 28,086,793.07 元,期末余额 41,970,072.87 元,新增 13,883,279.80 元;应收账款期初余额为 5,664,201.20 元,期末余额 91,861.40 元,回收资金 5,572,339.80 元,二者综合 8,310,940.00 元,同时为了满足公司经营现金周转,报告期内新增外部融资净额 7,477,916.63 元。

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。

三、 风险与价值

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。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

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。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 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	
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、资产及其他资源的情况	☐ 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	四. 二. (一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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	四. 二. (二)
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 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

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	30,000,000.00	28,300,000.00

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2018/12/14		挂牌	同业竞争	避免同业竞争的	正在履行中

或控股股东				承诺	承诺	
董监高	2018/12/14		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/12/14		挂牌	关联交易承诺	减少和避免关联交易	正在履行中
董监高	2018/12/14		挂牌	关联交易承诺	减少和避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/12/14		挂牌	资金占用承诺	避免资源(资金)占用的承诺	正在履行中
董监高	2018/12/14		挂牌	资金占用承诺	避免资源(资金)占用的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况:

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。

1、避免同业竞争的承诺

控股股东、实际控制人承诺“1、截至本承诺函出具之日，本人及本人控制的公司（超逸国旅除外，下同）均未直接或间接从事任何与超逸国旅构成竞争或可能构成竞争的产品生产或类似业务。2、自本承诺函出具之日起，本人及本人控制的公司将不会直接或间接以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作和联营）参与或进行任何与超逸国旅构成竞争或可能构成竞争的产品生产或类似业务。3、自本承诺函出具之日起，本人及将来成立之本人控制的公司将不会直接或间接以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作和联营）参与或进行与超逸国旅构成竞争或可能构成竞争的产品生产或类似业务。4、自本承诺函出具之日起，本人及本人控制的公司从任何第三者获得的任何商业机会与超逸国旅之业务构成或可能构成实质性竞争的，本人将立即通知超逸国旅，并尽力将该等商业机会让与超逸国旅。5、本人及本人控制的公司承诺将不向其业务与超逸国旅之业务构成竞争的其他公司、企业、组织或个人提供技术信息、工艺流程、销售渠道等商业秘密。6、如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，本人将向超逸国旅赔偿一切直接和间接损失。”

董事、监事、高级管理人员承诺：本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术（业务）人员。本人在担任公司董事、监事、高级管理人员和核心技术（业务）人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

2、关于减少及避免关联交易的承诺

控股股东、实际控制人承诺：1、本承诺出具日后，本人将尽可能避免与超逸国旅及其控股子公司之间的关联交易；2、对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，本人将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；3、本人承诺不通过关联交易损害超逸国旅及其股东的合法权益。

董事、监事、高级管理人员承诺：1、本承诺出具日后，本人将尽可能避免与超逸国旅及其控股子公司之间的关联交易；2、对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，本人将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法

程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性； 3、本人承诺不通过关联交易损害超逸国旅及其股东的合法权益； 4、本人有关关联交易承诺将同样适用于与本人关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）等重要关联方，本人将在合法权限内促成上述人员履行关联交易承诺。

3、关于避免资源（资金）占用的承诺

控股股东、实际控制人以及董事、监事、高级管理人员承诺：“1、截至本承诺函出具日，本公司与本公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、各参控股公司等公司关联方（以下简称“公司关联方”）不存在占用公司资源/资金的情形或公司关联方曾占用公司的资源/资金已全部归还。2、在公司生产经营过程中，本公司不与公司关联方发生任何非经营性资源（资金）的占用；如因公司生产经营需要，本公司不可避免地与公司关联方发生相应的经营性资源（资金）占用，那么，本公司与公司关联方的账务往来或结算将遵循市场公允或公司一般交易原则”。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末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
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、存续至本期的优先股股票相关情况

☐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。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

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
徐璇	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	否
张龙	监事	男	1988 年 4 月	大专	2017 年 8 月-2020 年 8 月	否
徐同玲	监事	女	1982 年 1 月	中专	2017 年 8 月-2020 年 8 月	是
徐璇	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-2019 年 5 月	否
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、董事徐璇系王凯、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	0	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
韩江丽	董事会秘书	离任	无	个人原因离职, 由公司董事、财务总监徐铤暂代信息披露

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

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	26
员工总计	56	54

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	44
专科以下	4	3
员工总计	56	54

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

三、 报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

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	906,422.28	1,008,376.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	91,861.40	5,664,201.20
其中：应收票据			
应收账款		91,861.40	5,664,201.20
应收款项融资			
预付款项	五、3	41,970,072.87	28,086,793.07
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	277,331.00	189,267.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		43,245,687.55	34,948,637.61
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、5	412,654.27	447,695.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
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	4,991.68	2,063.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		417,645.95	449,758.87
资产总计		43,663,333.50	35,398,396.48
流动负债：			
短期借款	五、7	28,300,000.00	20,822,083.37
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、8	150,000.00	288,910.00
其中：应付票据			
应付账款		150,000.00	288,910.00
预收款项	五、9	545,880.00	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、10	522,964.30	349,820.00
应交税费	五、11	84,066.08	119,804.34
其他应付款	五、12	160,400.00	20,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		29,763,310.38	21,600,617.71
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
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		29,763,310.38	21,600,617.71
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	84,762.91
一般风险准备			
未分配利润	五、16	1,611,961.90	1,509,717.55
归属于母公司所有者权益合计		13,900,023.12	13,797,778.77
少数股东权益			
所有者权益合计		13,900,023.12	13,797,778.77
负债和所有者权益总计		43,663,333.50	35,398,396.48

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		38,004,295.39	24,699,138.95
其中：营业收入	五、17	38,004,295.39	24,699,138.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		38,278,872.81	24,445,510.72
其中：营业成本	五、17	36,399,102.25	22,833,740.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、18	12,942.64	13,562.85
销售费用	五、19	19,998.00	1,567.62
管理费用	五、20	675,179.86	655,234.71
研发费用			
财务费用	五、21	1,113,083.26	941,404.60
其中：利息费用		1,116,784.52	932,998.82
利息收入		-14,300.82	-13,787.09
信用减值损失			
资产减值损失	五、22	58,566.80	
加：其他收益	五、23	8,563.11	573.90
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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）		-266,014.31	254,202.13
加：营业外收入	五、24	373,400.00	
减：营业外支出	五、25		1,077.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		107,385.69	253,124.95
减：所得税费用	五、26	5,141.34	23,619.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		102,244.35	229,505.11
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）		102,244.35	229,505.11
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		102, 244. 35	229, 505. 11
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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		102, 244. 35	229, 505. 11
归属于母公司所有者的综合收益总额		102, 244. 35	229, 505. 11
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. 01	0. 02
（二）稀释每股收益（元/股）		0. 01	0. 02

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		39, 143, 935. 19	35, 125, 374. 25
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、27	3,380,290.45	2,041,496.11
经营活动现金流入小计		42,524,225.64	37,166,870.36
购买商品、接受劳务支付的现金		45,282,382.05	28,327,366.94
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		890,520.05	1,494,389.26
支付的各项税费		172,316.37	382,450.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	2,642,093.12	911,848.40
经营活动现金流出小计		48,987,311.59	31,116,055.59
经营活动产生的现金流量净额		-6,463,085.95	6,050,814.77
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		27,700,000.00	1,465,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		27,700,000.00	1,465,000.00
偿还债务支付的现金		20,222,083.37	6,510,416.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,116,784.52	932,998.82
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		21,338,867.89	7,443,415.47
筹资活动产生的现金流量净额		6,361,132.11	-5,978,415.47
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		-101,953.84	72,399.30
加：期初现金及现金等价物余额		283,376.12	65,815.24
六、期末现金及现金等价物余额		181,422.28	138,214.54

法定代表人：王凯

主管会计工作负责人：徐璇

会计机构负责人：徐璇

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	(二).2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

详见附注三之二十三部分关于会计政策的变更描述

2、 企业经营季节性或者周期性特征

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

二、 报表项目注释

青岛超逸国际旅行社股份有限公司 2019 年 1-6 月财务报表附注 (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臵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的各部分分别完工，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。

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。

十二、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

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕

6号),对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

(二) 重要会计估计变更

报告期内,本公司无会计估计变更。

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	9,119.95	4,773.68
银行存款	870,098.10	974,919.44
其他货币资金	27,204.23	28,683.00
合计	906,422.28	1,008,376.12

说明:其中银行存款中2018年末受限资金725,000.00元,2019年6月末受限资金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	91,861.40	5,664,201.20
合计	91,861.40	5,664,201.20

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	92,195.00	100.00	333.60		91,861.40
其中：账龄组合	92,195.00	100.00	333.60		91,861.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	92,195.00	100.00	333.60		91,861.40

(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	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

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	90,527.00			5,662,700.00	—	—
7-12 个月				—	—	—
1-2 年				1,668.00	166.80	10.00
2-3 年	1,668.00	333.60	20.00			

合计	92,195.00	333.60		5,664,368.00	166.80	-
----	-----------	--------	--	--------------	--------	---

(2) 本期计提坏账准备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
青岛文之旅旅游文化传播有限公司	70,500.00	76.47	-	0-6个月	旅游款
青岛崂山旅游服务有限公司	13,122.00	14.23		0-6个月	旅游款
合计	83,622.00	90.70	-		

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	39,695,595.20	94.58	-	26,014,024.00	92.62	-
7-12个月	1,301,225.67	3.10	-	608,188.00	2.17	-
1-2年	973,252.00	2.32	-	1,464,581.07	5.21	-
合计	41,970,072.87	100.00	-	28,086,793.07	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	24,192,842.20	57.64
山东华商国际旅行社有限公司	7,600,000.00	18.11
杭州凯撒世嘉国际旅行社有限公司	4,100,730.00	9.77
上海凯撒世嘉国际旅行社有限责任公司	1,543,820.00	3.68
青岛远象国际旅行社有限公司	1,460,000.00	3.48
合计	38,897,392.20	92.68

(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	417,573.00	为取得低价票而预付款项
蓬莱八仙过海旅游有限公司	116,957.00	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	277,331.00	189,267.22
合计	277,331.00	189,267.22

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	376,831.00	100.00	99,500.00	26.40	277,331.00
其中：账龄组合	376,831.00	100.00	99,500.00	26.40	277,331.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	376,831.00	100.00	99,500.00	26.40	277,331.00

(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	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

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	168,831.00			22,367.22	-	-
7-12 个月				-	-	
1-2 年				20,000.00	2,000.00	10.00
2-3 年	20,000.00	4,000.00	20.00	183,000.00	36,600.00	20.00

3-4 年	183,000.00	91,500.00	50.00	5,000.00	2,500.00	50.00
4-5 年	5,000.00	4,000.00	80.00			
合计	376,831.00	99,500.00	26.40	230,367.22	41,100.00	17.84

(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		-
个人社保	58,831.00	22,367.22
往来款		-
押金保证金	318,000.00	208,000.00
合计	376,831.00	230,367.22

(3) 本期计提坏账准备58,400.00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	3-4 年	47.77	90,000.00
青岛崂山文化化验园有限公司	押金	60,000.00	1 年以内	15.92	
社保个人部分	垫付社保	48,731.00	1 年以内	12.93	
北京蚂蜂窝之旅国际旅行社有限责任公司	押金	30,000.00	1 年以内	7.96	
山东魏桥创业集团有限公司	押金	20,000.00	1 年以内	5.31	
公积金(个人)	垫付公积金	10,100.00	1 年以内	2.68	
合计		348,831.00		92.57	90,000.00

5. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	412,654.27	447,695.53
固定资产清理		-
合计	412,654.27	447,695.53

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	-	-	-	173,552.18	173,552.18
2. 本期增加金额	-	-	-	35,041.26	35,041.26
(1)计提	-	-	-	35,041.26	35,041.26
3. 本期减少金额	-	-	-		
(1)处置或报废	-	-	-		
4. 期末余额	-	-	-	208,593.44	208,593.44
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	-	-	-	412,654.27	412,654.27
2. 期初账面价值	-	-	-	447,695.53	447,695.53

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	4,991.68	99,833.60	2,063.34	41,266.80
合计	4,991.68	99,833.60	2,063.34	41,266.80

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	28,300,000.00	20,800,000.00
信用借款		22,083.37
合计	28,300,000.00	20,822,083.37

说明：报告期末未归还贷款明细如下：

1、**华夏银行欠款 20,000,000.00 元。**2019 年 3 月 12 日公司收到 20,000,000.00 元华夏银行借款，期限为 2019 年 3 月 12 日至 2022 年 3 月 12 日，年利率 6.175%，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（保证合同编号为 QD8X28（高保）20190007 号）；同时股东刘婷婷提供房产抵押担保（抵押合同编号为 QD8X28（高抵）20190008 号）。

2、**交通银行欠款 4,500,000.00 元。**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 8 日已提取该借款 450 万元。

3、青岛银行文创支行欠款 800,000.00 元。公司与青岛银行股份有限公司文创支行签订借款合同（编号为 802122018 借字第 00051 号），年利率为 6.525%，借款期限为 2018 年 9 月 4 日—2019 年 9 月 4 日，公司于 2019 年 3 月 12 日收到青岛银行文创支行借款 800,000.00 元。

4、保理借款 3,000,000.00 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。

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	150,000.00	288,910.00
合计	150,000.00	288,910.00

8-1. 应付账款

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	150,000.00	100.00	274,630.00	95.06
7-12 个月			14,280.00	4.94
合 计	150,000.00	100.00	288,910.00	100.00

应付账款明细列示

债权人名称	期末余额	账龄
中准会计师事务所	150,000.00	0-6 个月
合计	150,000.00	

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	545,880.00	
合计	545,880.00	

(2) 按预收对象归集的期末余额前五名的预收款情况

债权人名称	期末余额	账龄
天津融宝支付网络有限公司	538,890.00	0-6 个月
青岛星耀幻世信息科技有限公司	6,600.00	0-6 个月
山东海外国际旅行社有限公司	390.00	0-6 个月
合计	545,880.00	

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	349,820.00	882,786.93	709,642.63	522,964.30
二、离职后福利—设定提存计划		180,877.42	180,877.42	
合计	349,820.00	1,063,664.35	890,520.05	522,964.30

(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	349,820.00	774,187.96	604,743.66	519,264.30
二、职工福利费				
三、社会保险费		84,598.97	84,598.97	
其中：1. 医疗保险费		74,581.74	74,581.74	
2. 工伤保险费		1,134.06	1,134.06	
3. 生育保险费		8,883.17	8,883.17	
四、住房公积金		24,000.00	20,300.00	3,700.00
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	349,820.00	882,786.93	709,642.63	522,964.30

(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		174,599.15	174,599.15	

2、失业保险费		6,278.26	6,278.26	
合计		180,877.42	180,877.42	

11. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	68,458.94	87,500.71
增值税	13,911.03	28,773.70
城建税	973.77	2,014.16
教育费附加	417.33	863.22
地方教育费附加	278.22	575.47
水利建设基金	69.56	77.08
个人所得税	-42.77	
合计	84,066.08	119,804.34

12. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	160,400.00	20,000.00
合计	160,400.00	20,000.00

12-1. 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	160,400.00	20,000.00
资金拆借		
合计	160,400.00	20,000.00

(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	160,400.00	100.00	20,000.00	100.00
7-12 个月	-	-	-	-

合 计	160,400.00	100.00	20,000.00	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	84,762.91	-	-	84,762.91
合计	84,762.91	-	-	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	1,509,717.55	1,210,923.08	
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	1,509,717.55	1,210,923.08	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	102,244.35	331,993.86	
减：提取法定盈余公积		33,199.39	10%
减：股份制改制转入资本公积		-	
期末未分配利润	1,611,961.90	1,509,717.55	

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	38,004,295.39	36,399,102.25	24,699,138.95	22,833,740.94
其他业务				
合计	38,004,295.39	36,399,102.25	24,699,138.95	22,833,740.94

(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	15,575,126.03	15,146,752.72	9,152,810.41	8,490,355.09
电子票务代订收入	22,429,169.36	21,252,349.53	15,150,181.89	14,343,385.85
其他收入			396,146.65	
合计	38,004,295.39	36,399,102.25	24,699,138.95	22,833,740.94

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	7,233.94	7,595.20
教育费附加	3,100.26	3,255.09
地方教育附加	2,066.83	2,170.05
地方水利建设基金	541.61	542.51
印花税		
合计	12,942.64	13,562.85

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	19,998.00	1,567.62
合计	19,998.00	1,567.62

20. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	314,945.99	350,115.42
折旧费	35,041.26	35,041.26
办公费	28,982.55	25,243.42
咨询费	280,979.24	198,300.00
通讯费		16,900.00
水电费	13,239.67	29,108.21
差旅费	1,991.15	

其他		526.40
合计	675,179.86	655,234.71

21. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,116,784.52	932,998.82
减：利息收入	14,300.82	13,787.09
手续费	10,599.56	22,192.87
合计	1,113,083.26	941,404.60

22. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	58,566.80	
存货跌价损失		
合计	58,566.80	

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(税费减免)	8,563.11	573.90
合计	8,563.11	573.90

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	373,400.00 -		373,400.00 -
合计	373,400.00 -		373,400.00 -

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		1,077.18	
合计		1,077.18	

26. 所得税费用

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	8,069.68	23,619.84
递延所得税费用	-2,928.34	

调整以前期间当期所得税费用		
合计	5,141.34	23,619.84

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	2,992,589.63	2,027,709.02
利息收入	14,300.82	13,787.09
政府补助	373,400.00	—
合计	3,380,290.45	2,041,496.11

(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	1,971,356.96	266,817.28
银行手续费	10,599.56	22,192.87
付现管理费用	640,138.60	620,193.45
付现销售费用	19,998.00	1,567.62
营业外支出		1,077.18
合计	2,642,093.12	911,848.40

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	102,244.35	229,505.11
加：资产减值准备	58,566.80	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,041.26	35,041.26
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)	1,116,784.52	932,998.82
投资损失(收益以“—”号填列)		

递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,928.34	
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)	-8,399,003.78	4,285,421.46
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	626,209.24	567,848.12
其他		
其中：经营性受限资产的减少(增加以“—”号填列)		
经营活动产生的现金流量净额	-6,463,085.95	6,050,814.77
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		
减：现金的期初余额		
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		

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期末余额
一、现金	181,422.28	138,214.54
其中：库存现金	9,119.95	17,748.13
可随时用于支付的银行存款	145,098.10	46,390.61
可随时用于支付的其他货币资金	27,204.23	74,075.80
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	181,422.28	138,214.54

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
2018 年旅游产业发展专项资金	与收益相关	300,000.00	营业外收入	300,000.00
2017 年度奖励扶持项目鼓励引进入境	与收益相关	73,400.00	营业外收入	73,400.00

合计	与收益相关	373,400.00		373,400.00
----	-------	------------	--	------------

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
无				
合计				

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	8,300,000.00		20,000,000.00	
应付账款	150,000.00			
应付职工薪酬	522,964.30			
其他应付款	160,400.00			

2. 金融资产转移

截至 2019 年 06 月 30 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

截至 2019 年 06 月 30 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

截至 2019 年 06 月 30 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	原董事会秘书、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
		2019 年 1-6 月
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	履行完毕
2	个人最高额保证合同（编号：QDZX01（高保）20160030）	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	履行完毕
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	履行完毕
4	个人最高额保证合同编号：QD8X28（高保）20190007	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	2019.03.11-2024.03.11	2019.3.11	2,000.00	正在履行
5	个人最高额抵押	抵押人：刘婷婷	华夏银行股份有	抵押（房	2019.03.11	2019.3.11	2,000.00	正在

	合同编号: QD8X 28 (高抵) 2 0190008		限公司青岛分行	产)	-2024.03.1 1			履行
4	个人最高额抵押 合同编号: 青交 银 2018 年 153 保 字 023 号	保证人: 王凯	交通银行股份有 限公司青岛分行	连 带 责 任 保 证	2018.12.25 — 2019.12.25	2018.12.25	450.00	正在 履行
5	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 -2019.09.0 4-	2018.09.04	80.00	正在 履行
6	深巨晟保理保字 (2019) 01 号、 02 号	保证人: 王凯、刘 婷婷	深圳前海巨晟商 业保理有限公司	连 带 责 任 保 证	2019.01.21 -2020.01.2 1-	2019.1.21	300.00	正在 履行

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) 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	617,293.68	19,130.10
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）	4,973.28	19,210.01
七、所得税费用	20.72	
八、净利润（净亏损）	4,952.56	19,210.01
九、资产总额	9,306.60	52,921.90
十、负债总额	758,928.00	806,662.65
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）	8,563.11	
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	373,400.00	
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）	381,963.11	
减：所得税影响数	19,098.16	
非经常性损益净额（影响净利润）	362,864.95	
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	362,864.95	

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	0.74	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.88	0.01	0.01

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

二〇一九年八月二十七日