



明珠国际

NEEQ : 838089

长沙明珠国际旅游股份有限公司

CHANGSHA MINGZHU INTERNATIONAL TOURISM STOCK CO.,LTD



年度报告

2019

明珠国际年度大事记



2019年12月13日，明珠国际编制的《青少年研学旅行服务标准体系》以95.8的高分通过国标委验收，成为全国首家通过验收的国家级青少年研学旅行服务业标准化试点单位。



2019年12月，获评长沙市雨花区示范化“五化”党支部，以扎实行动助推企业发展。



2019年，明珠国际“放飞希望 为梦启程”爱心公益活动助力百名湘西贫困学子走出大山，走进省城长沙，圆梦首都北京。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重要事项	23
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	31
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、明珠国际	指	长沙明珠国际旅游股份有限公司
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
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
《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	《长沙明珠国际旅游股份有限公司公司章程》
国内旅游	指	国家内的居民离开常住地到国内另一地方去进行的旅游。
入境旅游	指	国外及香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区旅游者来以中国内地为目的地的旅游。
出境旅游	指	指中国（大陆）居民因公或因私出境前往其他国家、中国香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省进行的观光、度假、探亲访友、就医疗病、购物、参加会议或从事经济、文化、体育、宗教等活动。
国际游学	指	既不是单纯的旅游，也不是纯粹的留学，它的内容贯穿了语言学习和参观游览，介于游与学之间，同时又融合了学与游的内容，是一种国际性跨文化体验式教育模式。
研学旅行	指	由学校根据区域特色、学生年龄特点和各学科教学内容需要，组织学生通过集体旅行、集中食宿的方式走出校园，在与平常不同的生活中拓展视野、丰富知识，加深与自然和文化的亲近感，增加对集体生活方式和社会公共道德的体验，提高研学旅行中小学生的自理能力、创新精神和实践能力。
股东大会	指	长沙明珠国际旅游股份有限公司股东大会
董事会	指	长沙明珠国际旅游股份有限公司董事会
监事会	指	长沙明珠国际旅游股份有限公司监事会
永康疗养	指	湖南永康职工疗养服务有限公司，系公司全资子公司
明珠达智教育	指	湖南明珠达智教育科技有限公司，系公司全资子公司
明珠达智会务	指	湖南明珠达智会务有限公司，系公司全资子公司
乐派投资	指	长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙），系公司股东
财运通	指	湖南财运通私募股权投资基金管理有限公司，系公司股东
高级管理人员	指	经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019 年 1 月 1 日-2019 年 12 月 31 日

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人陈容、主管会计工作负责人余波及会计机构负责人（会计主管人员）余波保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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
1、宏观环境变化的风险	旅游业受国家宏观经济发展水平、发展速度影响较大，具有明显的周期性。如果国内宏观经济发展速度放缓或停滞，居民可支配收入将受到不利影响，旅游消费需求将受到抑制，进而影响公司的客源市场，导致公司营业收入和利润增长不足，甚至出现利润下滑的情形。
2、市场竞争加剧风险	随着人民生活水平的不断提高，旅游行业发展迅速，产业规模不断扩大，产业体系也日趋完善，逐渐成为我国第三产业中的重要支柱。统计数据显示,2019 年中国公民出境游 3.0 亿人次，全年实现旅游总收入 6.63 万亿元，旅游经济继续保持高于 GDP 增速的较快增长。出境旅游人次逐年增长，出境消费金额逐年递增。青少年研学旅行也成为当下家长们的首选，让孩子走向国门，走向世界，在旅行中学习和成长。旅游行业，特别是出境旅游、青少年研学旅行成为了时下热点，同类型企业众多，同质化产品和价格竞争激烈，这些都影响了旅游行业的长期规范发展,市场竞争风险加剧。
3、政策变动风险	2013 年 10 月施行的《旅游法》及后续出台的旅游相关法律法规，对旅游行业的规范经营提出了更加明确的规定，由于旅游行业与人民群众日常生活体验关系密切，并且属于朝阳行业，受到国家和各级地方政府的高度重视，如果未来法律法规对旅行社

	经营活动的要求或执法部门的执法标准进一步提高，而届时公司未能及时相应调整，因此，旅行社行业面临相关政策变动的风险。
4、现金收款内控制度执行不到位的风险	由于公司所处行业特性，客户分散化较为严重，公司的青少年游学和成年人旅游业务面向的客户为个人居多，部分客户采用现金付款。2018年度、2019年度公司现金收款金额分别为115.89万元、34.23万元，占营业收入比重分别为1.44%、0.38%。随着公司不断发展和完善，公司已经制定完善的现金收款内控制度，对现金收款加强管理，同时通过提前通知客户支付方式、预先收款、建立银行刷卡POS机系统和微信扫码等方式并与公司银行存款账户绑定等措施尽量减少现金收款，2019年公司营业收入增长而现金收款比2018年有所下降，进一步降低和防范了公司现金收款活动中的财务风险的发生。
5、货币资金余额较大的风险	截止至2019年12月31日，公司货币资金余额为456.45万元，占资产总额的比例为29.00%。高现金储备能够确保公司规模扩张、业务的拓展、盈利模式创新、服务创新的资金投入。但与此同时，高现金储备也给公司的货币资金管理带来一定挑战，在满足公司扩张计划对现金储备要求的前提下，若公司不能采取适当的货币资金管理策略实现货币资金安全性、流动性和收益性的有效平衡，公司可能面临货币资金利用率低的现金管理风险。
6、公司治理风险	有限公司整体变更为股份有限公司后，公司建立起相对完善的股份公司法治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立时间较短，公司的各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。特别是公司股份申请公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。
7、服务质量控制的风险	旅游行业直接面向游客的环节多、周期长，服务质量极为重要。公司通过制定严格的服务质量标准、建立完善的反馈监督机制，实现了服务质量的不断提升，游客满意度不断增加，效果显著。但由于客观环境的多变性、游客偏好的多样性、极端天气变化的偶发性以及不同带队领队自身素质能力的差异性等多种因素的影响，存在发生游客与公司之间的服务纠纷的可能，若公司应对不力，将对公司的品牌和业务产生不利影响。
8、不可抗力的风险	公司主要经营青少年研学旅行、成年人旅游业务，受自然、政治、经济等因素的影响较大。目的地自然灾害、政治局势不稳定、罢工、流行性疾病等凡是有可能影响到游客人身财产安全的事件，都将会影响游客的外出旅游选择，进而影响公司的经营业绩。因此，公司面临着目的地不可抗力的风险。
9、公司按照最低标准为员工缴纳社会保险、未缴纳住房公积金费用而可能导致的补缴风险	截至2019年12月31日，公司共有员工72人。报告期内，公司的社保缴纳基数大部分系参考当地规定的最低缴纳基数缴纳，并未按员工的实际工资作为缴纳基数。2016年2月29日，

	公司向长沙市人力资源和社会保障局出具《承诺书》，承诺明珠旅游于 2016 年按照公司员工实际工资申报缴纳社保。公司目前暂未为员工缴纳住房公积金。报告期内，公司不存在因违反社会保障相关法律法规而受到行政处罚的情形，但仍不排除公司之后因未为所有员工全面缴纳社会保险、未缴纳住房公积金而可能导致的补缴等风险。
10、业务技术运营管理人才流失风险	产品领先是公司经营的战略方向，公司的产品设计、业务拓展、客户维护等都在一定程度上依赖核心业务运营管理人才。虽然公司一直在用明珠人的企业文化增强团队凝聚力防止核心人才流失，并计划实施股权激励来确保核心团队的稳定。但同行业公司对于优秀人才的争夺激烈，如果公司的薪酬和激励机制无法吸引人才，福利及保障制度不能留住人才，公司未来的业务发展可能会受到不利影响。
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	长沙明珠国际旅游股份有限公司
英文名称及缩写	CHANGSHA MINGZHU INTERNATIONAL TOURISM STOCK CO.,LTD.（无缩写）
证券简称	明珠国际
证券代码	838089
法定代表人	陈容
办公地址	长沙市雨花区韶山中路 1 号潇影大厦 20 楼 1 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	余波
职务	董事会秘书、财务负责人
电话	0731-85453418
传真	0731-85453418
电子邮箱	542776956@qq.com
公司网址	www.csmzly.com
联系地址及邮政编码	长沙市雨花区韶山中路 1 号潇影大厦 20 楼 1 室邮编：410007
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	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	2005 年 8 月 17 日
挂牌时间	2016 年 7 月 27 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	青少年游学、成年人旅游、疗休养服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	11,352,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈容
实际控制人及其一致行动人	陈容、长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙）

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	91430111779017171X	否
注册地址	长沙市雨花区韶山中路 1 号潇影大厦 20 楼 1 室	否
注册资本	11,352,000.00 元	否
无		

五、 中介机构

主办券商	方正承销保荐
主办券商办公地址	北京市朝阳区北四环中路 27 号院 5 号楼
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	邹文华、阳艳姣
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

因方正证券股份有限公司（以下简称“方正证券”）将其全国中小企业股份转让系统主办券商推荐，业务及人员整体转移至方正承销保荐（原名：中国民族证券有限责任公司），方正证券不再保留主办券商推荐业务资格及业务，经公司与方正证券友好协商，并经全国股转公司批准，自 2019 年 6 月 11 日起公司主办券商由方正证券变更为方正承销保荐。

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	89,149,875.87	80,307,484.86	11.01%
毛利率%	10.80%	11.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-546,805.28	-889,261.19	38.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-869,310.36	-960,334.30	9.48%
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)	-6.23%	-9.36%	-
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)	-9.90%	-10.11%	-
基本每股收益	-0.05	-0.08	37.50%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	15,742,032.35	15,559,010.68	1.18%
负债总计	7,237,671.01	6,507,844.06	11.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,504,361.34	9,051,166.62	-6.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.75	0.80	-6.25%
资产负债率%(母公司)	39.74%	35.58%	-
资产负债率%(合并)	45.98%	41.83%	-
流动比率	1.98	2.16	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-873,443.64	600,060.09	-245.56%
应收账款周转率	25.47	33.26	-
存货周转率	287.38	245.46	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.18%	24.59%	-
营业收入增长率%	11.01%	13.78%	-
净利润增长率%	38.51%	-933.82%	-

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	11,352,000	11,352,000	-
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
非流动资产损益	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	265,447.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	57,057.78
非经常性损益合计	322,505.08
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	322,505.08

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 会计数据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

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	3,437,547.01			

应收票据				
应收账款		3,437,547.01		
应付票据及应付账款	4,198,462.68			
应付票据				
应付账款		4,198,462.68		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司以“让每个中小学生拥有快乐的研学旅行体验”为使命，坚持“一米宽、一百米深”的经营思路，紧紧围绕中小学生的需求，形成了特色的学生活动品牌“新少年”。公司以湖南省市区、家庭高度关注素质教育的 8-16 岁中小学生为主要目标群体，通过对接中小学校、终端学生家庭等，打造了专业的课外素质教育运营机构。

公司以“送课到校、会员服务”等为开口，以“社会实践、春秋游”等为导流，以“研学旅行、夏令营、营地培训”等为爆款，以“研学课程开发、研学人才培养、研学基地运营”等为高利润的盈利模式，通过新少年大数据平台，形成强大的会员体系。在媒介推广、拓建合作渠道、品牌释能等方面，塑造青少年教育旅游商业模式和收入模型。

成年人旅游是公司基础业务板块，是青少年游学业务的相关补充。主要经营团体定制旅游、单位职工疗养、广东专线旅游、酒店门票代理等，是广东长隆集团湖南省指定代理社。主要通过收取策划费、服务费、代理差价等获得利润。

公司坚持诚信务实、专业专注的发展理念，不断创新进取，通过深耕细分市场，凭借特色的研学旅行、专业的管理团队、创新的运营理念等关键资源要素，通过对 B 端（学校、同行）赋能课外素质教育的落地，对 C 端（学生家庭）进行课外素质教育活动的开展，聚焦企业高价值经营的思维定位未来发展，其毛利率水平与同行业公司相比处于合理水平。

在上游端口，公司制定严格的供应商甄选标准，主要通过向地接社集中采购餐饮、住宿、交通运输、景区门票、导游服务等内容，并制定操作运营与接待规范，确保对方提供优质的综合服务。同时公司也直接向航空公司、酒店、景区等进行单项直接采购。公司在青少年课程设计中，通过深入洞察客户需求，自主研发课程、进行资源联动、专家指导等方式形成了研学旅行的核心内容和自身特色。公司从事青少年研学和成年人旅游近十五年，“新少年”在国内具有一定的品牌知名度和影响力。公司将进一步拓展并大力发展青少年研学旅行业务，利用公司的出境游资质大力发展境外有主题的中外交流活动。

国家教育部联合 11 部委出台《关于推进中小学生研学旅行的意见》，促进了中国研学旅行健康快速发展，我公司把经营重点转移到青少年研学旅行和课外素质教育的全面落地，加大了研学课程开发、研学导师培训等，成为了国家级研学旅行服务标准化试点单位。公司将通过学校、同业、市场等多渠道的拓展和整合，提升经营业绩，实现创新突破和快速发展，大大提升公司市值，立志成为中国研学旅行的引领者。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

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

公司利用自身青少年研学及广东长隆景区省级代理优势加大与同行旅行社的合作力度。对现有成年人旅游、青少年研学和疗休养三大经营板块业务进行了再次梳理和深耕，并取得了较好的成果。2019 年营业收入：89,149,875.87 元，较上年增长 11.01%；净利润：-546,805.28 元，净利润出现亏损的原因系营业成本随之增加，网站平台建设、营业网点增加、同行代理拓展支出导致；总资产：15,742,032.35 元，较上年增长 1.18%：

1、青少年游学业务：2019 年加大力度发展青少年研学、游学业务，深入开发“新少年”品牌，2019 年公司成为长沙市教育局及各区县教育局研学旅行指定接待单位，获得了省市区教育局中小学生春秋游活动的组织与安排。研学旅行业务得到大力的发展，并以新少年夏令营为拳头，与省内及周边省市 100 余家同业旅行社签订了代理销售新少年夏令营产品的合同，“新少年”品牌市场反响良好。

2、成年人旅游业务：公司加大对广州长隆景区旅游的推介销售，并开展了多条旅游活动专线，与湖南省内各地州市的同业旅行社签订长隆景区销售及专线游协议，深化开拓各类会议服务、相亲活动、同学聚会等，推出定制化产品，通过加大各营销渠道的力度，提前制定各个批次多个方向出行计划，通过自媒体、互联网等多渠道面向游客进行宣传，以及向同行旅行社获取游客流量，取得了明显的成效。

3、疗休养服务：是公司比较稳定的业务板块，主要是针对企业在职职工开展的疗养及休养服务，2019 年，全资子公司湖南永康疗养服务有限公司成功组织国网湖南省电力公司劳模先进、职工疗养，营业收入较上年增长 77.44%，公司在疗休养业务的线路及品质上加大了力度，以满足客户的需求为导向，持续为客户提供服务。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,564,542.20	29.00%	5,524,103.51	35.50%	-17.37%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	3,563,359.59	22.64%	3,437,547.01	22.09%	3.66%
存货	261,281.93	1.66%	292,138.69	1.88%	-10.56%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	258,769.52	1.64%	328,635.52	2.11%	-21.26%
在建工程	0	0	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
预付款项	4,366,192.03	27.74%	2,820,069.00	18.12%	54.83%
预收账款	2,304,422.78	14.64%	1,325,311.72	8.52%	73.88%
应付账款	3,942,158.81	25.04%	4,198,462.68	26.98%	-6.10%
资产总计	15,742,032.35	-	15,559,010.68	-	-

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金:系报告期内,业务量增加,预付采购成本增加所致;
- 2、预付款项:系长隆集团等供应商业务是先预付款项后消费扣款的模式导致;
- 3、预收账款:系报告期内,业务量增加,春节预订各类旅游产品导致。

报告期内,公司资产总额 15,742,032.35 元,其中流动资产 14,207,861.74 元,占总资产比例为 90.25%,资产流动性较好;负债总额 7,237,671.01 元,其中流动负债 7,176,271.01 元。报告期末公司流动比率为 1.98,公司有比较强的短期偿债能力,资产负债率为 45.98%,公司长短期偿债能力均较为可控。

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	89,149,875.87	-	80,307,484.86	-	11.01%
营业成本	79,521,684.25	89.20%	71,297,828.87	88.78%	11.53%
毛利率	10.80%	-	11.22%	-	-
销售费用	4,826,676.47	5.41%	3,708,824.88	4.62%	30.14%
管理费用	5,396,741.19	6.05%	5,867,174.98	7.31%	-8.02%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	41,443.97	0.05%	99,685.94	0.12%	-58.43%
信用减值损失	-92,236.37	0.10%	0	0%	100%
资产减值损失	0	0%	-251,004.06	-0.31%	-100%
其他收益	306,255.08	0.34%	0	0%	100%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-563,055.28	-0.63%	-982,231.23	-1.22%	42.68%
营业外收入	16,400.00	0.02%	104,183.19	0.13%	-84.26%
营业外支出	150.00	0%	9,530.08	0.01%	-98.43%
净利润	-546,805.28	-	-889,261.19	-	38.51%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入:报告期内深入拓展开发青少年游学、长隆景区代理、职工疗休养业务,导致营业收入的增长。
- 2、营业成本:报告期内随着业务量的增加,相应的旅游者的交通费、门票、餐费、住宿费等成本也随着增加,导致成本增长。
- 3、净利润:报告期内营业收入增加,但公司在销售渠道上加大经营力度,同时本期收到政府补贴及资金奖励减少,导致净利润较上年有所增长,但仍存在亏损。

(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	89,149,875.87	80,307,484.86	11.01%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	79,521,684.25	71,297,828.87	11.53%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
青少年游学	49,273,158.82	55.27%	41,862,722.84	52.13%	17.70%
成年人旅游	29,606,464.46	33.21%	32,658,100.67	40.6%	-9.34%
疗休养服务	10,270,252.59	11.52%	5,786,661.35	7.20%	77.48%
合计	89,149,875.87	100%	80,307,484.86	100%	11.01%

按区域分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
国内	78,091,132.17	87.60%	69,484,718.41	86.52%	12.39%
国外	11,058,743.70	12.40%	10,822,766.45	13.48%	2.18%
合计	89,149,875.87	100%	80,307,484.86	100%	11.01%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司主营业务收入为 89,149,875.87 元，2018 年主营业务收入为 80,307,484.86 元，增长比例 11.01%，按产品分类分析：青少年游学收入比去年同期增长 17.70%，成年人旅游收入比去年同期下降 9.34%，疗休养业务比去年同期增长 77.48%，主要原因是公司成功组织国家电网公司职工疗休养活动导致；按区域分类分析：国内业务收入比去年同期增长 12.39%，国外业务收入比去年同期增长 2.18%，国内业务收入增长：主要是在 2019 年公司加大了青少年国内游学业务、广东长隆景区代理业务、职工疗休养业务等都是导致国内业增长原因。

(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	广州新世纪国际旅行社有限公司	5,725,158.00	6.42%	否
2	广州烈扬旅行社有限公司	5,355,069.00	6.01%	否
3	许永丰	3,933,524.00	4.41%	否

4	钟宝强	3,825,016.00	4.29%	否
5	国旅环球（北京）国际旅行社有限公司湖南分公司	3,819,891.98	4.28%	否
合计		22,658,658.98	25.41%	-

(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	珠海长隆投资发展有限公司	19,851,991.53	24.96%	否
2	广州长隆集团有限公司	7,398,938.00	9.30%	否
3	长沙市岳麓区军辉票务代理服务部	2,867,284.50	3.61%	否
4	任佳文	2,555,881.00	3.21%	否
5	北京世纪中润国际旅行社有限公司	1,858,052.00	2.34%	否
合计		34,532,147.03	43.42%	-

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	-873,443.64	600,060.09	-245.56%
投资活动产生的现金流量净额	-186,117.67	-551,417.30	66.25%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额与 2018 年度相比，变动比例为-245.56%。主要是由于本期公司营业收入增加，导致采购商品的现金支出较去年增加约 1,754.11 万元，支付其他与经营活动有关的现金较去年减少约 1,066.12 万元，因此经营活动产生的现金流量净额较去年负增长。投资活动产生的现金支出较去年减少约 36.53 万元，主要是因为本年度未增加设备导致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司拥有三家全资子公司：湖南永康职工疗养服务有限公司、湖南明珠达智教育科技有限公司、湖南明珠达智会务有限公司。

2019 年单个子公司的营业收入及净利润如下：

湖南永康职工疗养服务有限公司营业收入：10,270,252.59 元、净利润：69,058.88 元

湖南明珠达智教育科技有限公司营业收入：1,311,259.03 元、净利润：50,164.40 元

湖南明珠达智会务有限公司营业收入：1,602,716.51 元、净利润：-171,129.10 元

1、名称：湖南永康职工疗养服务有限公司

统一社会信用代码：914301113385064043

类型：有限责任公司

住所：长沙市雨花区韶山中路 1 号潇影大厦 20 楼 1、2、3、4、5、6、7、8 室

法定代表人：陈容

注册资本：贰佰万元整

成立日期：2015 年 04 月 28 日

营业期限：2015 年 04 月 28 日至 2065 年 04 月 27 日

经营范围：职工疗养服务；企业管理服务；会议及展览服务。

2、名称：湖南明珠达智教育科技有限公司

统一社会信用代码：91430111687424968N

类型：有限责任公司

住所：长沙市雨花区韶山中路 1 号潇影大厦 20 楼 1、2、3、4、5、6、7、8 室

法定代表人：陈容

注册资本：贰佰万元整

成立日期：2009 年 04 月 07 日

营业期限：2009 年 04 月 07 日至 2059 年 04 月 06 日

经营范围：教学设备的研究开发；企业管理咨询服务；教育咨询；企业营销策划；软件开发；软件技术服务；电子商务平台的开发建设；信息技术咨询服务；计算机硬件开发；文化活动的组织与策划；商业活动的组织；会议及展览服务。

3、名称：湖南明珠达智会务有限公司

统一社会信用代码：91430111MA4PJWMH79

类型：有限责任公司

住所：长沙市雨花区韶山中路 1 号潇影大厦 20 楼 1 室

法定代表人：陈容

注册资本：贰佰万元整

成立日期：2018 年 05 月 10 日

营业期限：2018 年 05 月 10 日至 2068 年 05 月 09 日

经营范围：会议及展览服务；信息技术咨询服务；旅游管理服务；会展业的经营和服务；培训活动的组织；项目策划；企业管理战略策划；企业形象策划服务；策划创意服务；文化活动的组织与策划；商业活动的策划；商业活动的组织；企业营销策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

报告期内，公司不存在处置子公司情况。

2、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

（四） 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

（五） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019 年 5 月 9 日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》（财会【2019】8 号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 10 日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》（财会【2019】9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

③采用新的财务报表格式

2019年4月30日，财政部发布了《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）。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。执行该通知对本公司列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据及应收账款	-3,437,547.01
	应收票据	
	应收账款	+3,437,547.01
2	应付票据及应付账款	-4,198,462.68
	应付票据	
	应付账款	+4,198,462.68

④执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《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》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表无影响。

⑤其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

三、 持续经营评价

1.公司主营业务的可持续性。我国青少年游学市场火爆，而国家教育部联合 11 部委出台推进研学旅行发展的意见，将会使青少年课外素质教育活动呈现持续递增趋势，另外出境游人数近五年年复合增长率也保持在 15%以上。市场规模的持续增长为公司业绩增长提供了良好的发展机遇；公司加大市场开拓，加强同行合作力度，充分利用良好的外部市场机会，保障公司主营业务的可持续发展。公司已建立了一支核心管理团队，并打造出一支专业能力强、稳定性较高的运营团队，为公司持续经营提供了有效保障。

2.公司治理方面的可持续性。公司治理结构完善，内部控制制度被有效执行，公司的业务、资产、人员、机构、财务均独立于控股股东与实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系和直接面向市场独立自主经营的能力。

3.本年度公司经营情况稳定，公司主营业务收入 89,149,875.87 元，较去年 80,307,484.86 元增长 11.01%。因 2019 年公司在销售渠道上加大了力度，但相较 2018 年，政府补贴和资金奖励减少，导致本报告期出现亏损。

报告期内，未出现对公司持续经营能力产生重大不良影响的事项。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、宏观环境变化的风险

旅游业受国家宏观经济发展水平、发展速度影响较大，具有明显的周期性。如果国内宏观经济发展速度放缓或停滞，居民可支配收入将受到不利影响，旅游消费需求将受到抑制，进而影响公司的客源市场，导致公司营业收入和利润增长不足，甚至出现利润下滑的情形。

应对措施：公司将目标客户定位在 8-16 岁中小学生，将服务内容定位在课外素质教育活动的开展，关注教育产品的开发。公司将加强对现有客户的维护以及潜在客户的开发，洞察客户需求，并利用自身的优势，开发更多有体验感的产品。同时，公司将不断提高员工的服务质量，满足客户对美好体验的需求。

2、市场竞争风险

随着人民生活水平的不断提高，旅游行业发展迅速，产业规模不断扩大，产业体系也日趋完善，逐渐成为我国第三产业中的重要支柱。统计数据显示,2019 年中国公民出境游 3.0 亿人次，全年实现旅游总收入 6.63 万亿元，旅游经济继续保持高于 GDP 增速的较快增长。出境旅游人次逐年增长，出境消费金额逐年递增。青少年研学旅行也成为当下家长们的首选，让孩子走出国门，走向世界，在旅行中学习和成长。旅游行业，特别是出境旅游、青少年研学旅行成为了时下热点，同类型企业众多，同质化产品价格竞争激烈，这些都影响了旅游行业的长期规范发展,市场竞争风险加剧。

应对措施：公司将重点投入到“研学课程开发、研学人才培养”中，通过自行研发课程和与名校共建课程，形成课程的核心竞争力，通过完善服务体系，形成执行的核心竞争力和特色。而青少年国际游学将重点会以“文化交流”、“传统文化”等主题，联动相关政府、学校，形成强势的品牌，打造具有控制力和定价权的产品。

3、政策变动风险

2013 年 10 月施行的《旅游法》及后续出台的旅游相关法律法规，对旅游行业的规范经营提出了更

加明确的规定，由于旅游行业与人民群众日常生活体验关系密切，并且属于朝阳行业，受到国家和各级政府的高度重视，如果未来法律法规对旅行社经营活动的要求或执法部门的执法标准进一步提高，而届时公司未能及时相应调整，因此，旅行社行业面临相关政策变动的风险。

应对措施：公司将持续关注国家相关政策、法律法规的颁布与执行，并加强员工法律法规意识的培养，严格按照国家相关政策经营旅行社业务。国家教育部联合 11 部委出台《关于推进中小学生研学旅行的意见》，也将促进中国研学旅行健康快速发展。

4、现金收款内控制度执行不到位的风险

由于公司所处行业特性，客户分散化较为严重，公司的青少年游学和成年人旅游业务面向的客户为个人居多，部分客户采用现金付款。2018 年度、2019 年度公司现金收款金额分别为 115.89 万元、34.23 万元，占营业收入比重分别为 1.44%、0.38%。随着公司不断发展和完善，公司已经制定完善的现金收款内控制度，对现金收款加强管理，同时通过提前通知客户支付方式、预先收款、建立银行刷卡 POS 机系统和微信扫码等方式并与公司银行存款账户绑定等措施尽量减少现金收款，2019 年公司营业收入增长而现金收款比 2018 年有所下降，进一步降低和防范了公司现金收款活动中的财务风险的发生。

应对措施：公司对于现金收款业务严格按照内控制度和相关财务管理制度执行，制定了较为完善收款的审批流程和现金（刷卡）收款制度，严格做好收款审批、财务凭证的确认、财务入账和核算工作，销售收款、服务提供均由不同人员操作，实现不相容岗位分离，同时通过提前通知客户尽量进行 POS 机刷卡、微信扫码支付等方式，减少现金收款，确保现金收入的及时性、完整性和资金安全性，使得现金收款量得到较好的控制。

5、货币资金余额较大的风险

截止至 2019 年 12 月 31 日，公司货币资金余额为 456.45 万元，占资产总额的比例为 29.00%。高现金储备能够确保公司规模的扩张、业务的拓展、盈利模式创新、服务创新的资金投入。但与此同时，高现金储备也给公司的货币资金管理带来一定挑战，在满足公司扩张计划对现金储备要求的前提下，若公司不能采取适当的货币资金管理策略实现货币资金安全性、流动性和收益性的有效平衡，公司可能面临货币资金利用率低的现金管理风险。

应对措施：公司制定了货币资金管理制度，保证了货币资金的安全性，同时，公司在做好企业经营管理的同时在公司章程规定的情况下，将对于对外投资以及银行保全型理财产品会有选择，以实现高效的货币资金利用率，公司目前货币资金余额有了较好的控制。

6、公司治理风险

有限公司整体变更为股份有限公司后，公司建立起相对完善的股份公司法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立时间较短，公司的各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。特别是公司股份申请公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。

应对措施：公司将督促董事、监事、高级管理人员深刻理解和严格践行公司章程等公司治理制度，同时将公司治理的执行程序和实践效果纳入到对相关人员的绩效考核评价指标之中。

7、服务质量控制的风险

旅游行业直接面向游客的环节多、周期长，服务质量极为重要。公司通过制定严格的服务质量标准、建立完善的反馈监督机制，实现了服务质量的不断提升，游客满意度不断增加，效果显著。但由于客观环境的多变性、游客偏好的多样性、极端天气变化的偶发性以及不同带队领队自身素质能力的差异性等多种因素的影响，存在发生游客与公司之间的服务纠纷的可能，若公司应对不力，将对公司的品牌和业务产生不利影响。

应对措施：公司成为“国家级服务业标准化试点单位”，将根据自身业务需求，制定了各流程服务质量规范文本及内部一系列规章制度，以此来规范公司服务质量标准，并组织员工进行相关的培训，提高员工的服务意识和水平，对青少年游学各个环节实施系统全面的质量控制。

8、不可抗力的风险

公司主要经营青少年研学旅行、成年人旅游业务，受自然、政治、经济等因素的影响较大。目的地自然灾害、政治局势不稳定、罢工、流行性疾病等凡是有可能影响到游客人身财产安全的事件，都将会影响游客的外出旅游选择，进而影响公司的经营业绩。因此，公司面临着目的地不可抗力的风险。

应对措施：公司将时刻关注旅游目的地的天气和自然灾害情况，对旅游目的地的选择要符合我国对旅游目的地国家的要求，并实时关注最新公告，看当地是否有政治骚乱和自然灾害等，确定好整个团队的行程。

9、公司按照最低标准为员工缴纳社会保险、未缴纳住房公积金费用而可能导致的补缴风险

截至 2019 年 12 月 31 日，公司共有员工 72 人。报告期内，公司的社保缴纳基数大部分系参考当地规定的最低缴纳基数缴纳，并未按员工的实际工资作为缴纳基数。2016 年 2 月 29 日，公司向长沙市人力资源和社会保障局出具《承诺书》，承诺明珠旅游于 2016 年按照公司员工实际工资申报缴纳社保。公司目前暂未为员工缴纳住房公积金。报告期内，公司不存在因违反社会保障相关法律法规而受到行政处罚的情形，但仍不排除公司之后因未为所有员工全面缴纳社会保险、未缴纳住房公积金而可能导致的补缴等风险。

应对措施：公司控股股东、实际控制人陈容签署《关于长沙明珠国际旅游股份有限公司社会保险及住房公积金问题的承诺函》，承诺自愿承担因公司未严格按照相关规定缴纳社保、住房公积金而导致的一切责任和风险；如果劳动和社会保障主管部门要求公司对员工社会保险进行补缴的，公司实际控制人陈容将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴相关款项、滞纳金，并承担由此产生的任何其他费用支出或经济损失；如果住房公积金管理部门要求公司对员工住房公积金进行补缴的，公司实际控制人陈容将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴相关款项、滞纳金，并承担由此产生的任何其他费用支出或经济损失；对此，公司无需支付任何对价。

10、业务技术运营管理人才流失风险

产品领先是公司经营的战略方向，公司的产品设计、业务拓展、客户维护等都在一定程度上依赖核心业务运营管理人才。虽然公司一直在用明珠人的企业文化增强团队凝聚力防止核心人才流失，并计划实施股权激励来确保核心团队的稳定。但同行业公司对优秀人才的争夺激烈，如果公司的薪酬和激励机制无法吸引人才，福利及保障制度不能留住人才，公司未来的业务发展可能会受到不利影响。

应对措施：公司将进一步完善绩效考核与激励机制，通过实施高级管理人员和主要业务部门负责人持股确保核心团队的稳定性，同时，加强人才的引进和培养，完善公司各项制度，建立和优化企业文化，建立良好的沟通机制，增强团队凝聚力，进一步稳定员工队伍以避免人才流失。

(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	
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.(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	
是否存在破产重整事项	☐ 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）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年7月27日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况（一）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月27日	-	挂牌	关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承	见承诺事项详细情况（二）	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年7月27日	-	挂牌	关于社保、住房公积金的承诺	见承诺事项详细情况（三）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月27日	-	挂牌	关于竞业禁止的承诺	见承诺事项详细情况（四）	正在履行中

承诺事项详细情况：

（一）关于避免同业竞争的承诺

为了进一步保护公司利益，避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前从未从事或者参与与公司存在同业竞争的业务。为了保护公司及债权人的合法权益，就避免同业竞争事宜承诺如下：

1、本人与本人关系密切的家庭成员，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；将不直接或间接开展对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或者以任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或者在该经济实体、机构中担任总经理、副总经理、财务负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

2、本人在担任公司董事/监事/高级管理人员期间，或离任上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。

3、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部损失。

综上，公司对同业竞争的规范措施已实际执行，规范措施有效合理。

（二）关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺

为了进一步规范公司大股东、控股股东或实际控制人及关联方的行为，杜绝大股东及关联方占用公司资金行为的发生，公司管理层已经签署《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》，公司管理层承诺：今后本人将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定。本人将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。本人承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。

综上，公司防范大股东及关联方占用公司资金管理制度已实际执行，规范措施有效合理。

（三）关于社保、住房公积金的承诺

1、2016年2月29日，公司向长沙市人力资源和社会保障局出具《承诺书》，承诺明珠旅游于2016年按照公司员工实际工资申报缴纳社保。自承诺函出具之日起至报告期末，以上承诺未履行完毕，目前公司正在严格履行中。

2、公司控股股东、实际控制人陈容签署《关于长沙明珠国际旅游股份有限公司社会保险及住房公积金问题的承诺函》，承诺自愿承担因公司未严格按照相关规定缴纳社保、住房公积金而导致的一切责任和风险；如果劳动和社会保障主管部门要求公司对员工社会保险进行补缴的，公司实际控制人陈容将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴相关款项、滞纳金，并承担由此产生的任何其他费用支出或经济损失；如果住房公积金管理部门要求公司对员工住房公积金进行补缴的，公司实际控制人陈容将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴相关款项、滞纳金，并承担由此产生的任何其他费用支出或经济损失；对此，公司无需支付任何对价。

（四）关于竞业禁止的承诺

公司的董事、监事、高级管理人员出具了《关于竞业禁止的承诺》，承诺上述人员不存在违反竞业

禁止的法律规定或与原单位约定的情形，不存在有关上述竞业禁止事项的纠纷或潜在纠纷，也不存在与原任职单位知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷。

报告期后至本报告披露日，公司的董事、监事、高级管理人员不存在违反承诺的情况。

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	3,310,084	29.16%	-233,250	3,076,834	27.10%
	其中：控股股东、实际控制人	1,629,944	14.36%	62,750	1,692,694	14.91%
	董事、监事、高管	2,492,748	21.96%	62,750	2,555,498	22.51%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,041,916	70.84%	233,250	8,275,166	72.90%
	其中：控股股东、实际控制人	4,844,832	42.68%	233,250	5,078,082	44.73%
	董事、监事、高管	7,433,252	65.48%	233,250	7,666,502	67.53%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		11,352,000	-	0	11,352,000	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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	陈容	6,474,776	296,000	6,770,776	59.6439%	5,078,082	1,692,694
2	万斌	953,307	0	953,307	8.3977%	714,981	238,326
3	张平	755,328	0	755,328	6.6537%	566,496	188,832
4	罗新颜	717,095	0	717,095	6.3169%	537,822	179,273
5	长沙市乐派投资管理有限公司（有限合伙）	912,996	0	912,996	8.0426%	608,664	304,332
6	余波	522,056	0	522,056	4.5988%	391,542	130,514
7	苏雄伟	503,438	0	503,438	4.4348%	377,579	125,859
8	湖南财运通私募股权投资基金管理有限公司	513,004	-299,000	214,004	1.8852%	0	214,004
9	刘孝元	0	2,000	2,000	0.0176%	0	2,000
10	侯思欣	0	1,000	1,000	0.0088%	0	1,000

合计	11,352,000	0	11,352,000	100%	8,275,166	3,076,834
----	------------	---	------------	------	-----------	-----------

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东陈容与万斌系姐弟关系，陈容系长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙）的普通合伙人、执行事务合伙人，除此之外，公司其他股东之间无关联关系。

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

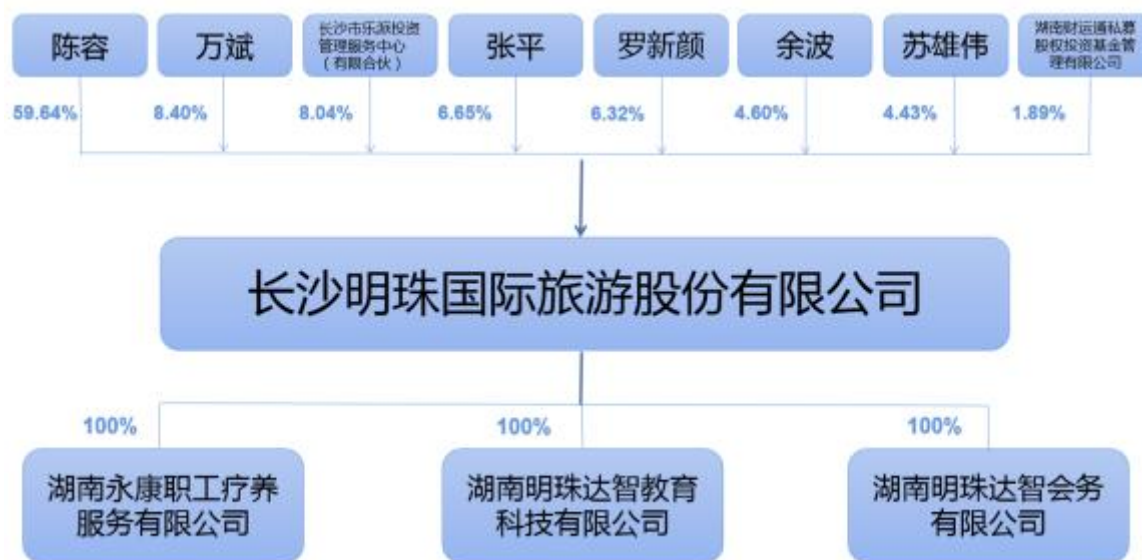
是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期末，陈容直接持有公司 6,770,776 股股份，占公司总股本的 59.64%；长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙）持有公司 8.04% 的股份，陈容作为长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙）的普通合伙人（执行事务合伙人），可控制公司 8.04% 的股份。因此，陈容直接加间接合计控制公司 67.68% 的股份，同时陈容担任公司的董事长兼总经理，其决策及意志足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响，实际控制公司的经营管理。因此，陈容为公司控股股东、实际控制人。

陈容，中国国籍，无境外永久居留权，女，1973 年 6 月生，大专学历。1995 年 7 月至 1997 年 5 月，在湖南电力职工温泉疗养院任职员；1997 年 6 月至 2006 年 4 月，在湖南电力旅行社任总经理；2006 年 5 月至 2015 年 12 月，在长沙明珠国际旅行社有限公司任董事长、总经理；2009 年 4 月至今，在长沙蓝图教育咨询有限公司任执行董事、总经理；2015 年 4 月至今，在湖南永康职工疗养服务有限公司任执行董事、总经理；2015 年 12 月起，任股份公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动，公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下图所示：



第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐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

四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

六、权益分派情况

（一）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

（二）权益分派预案

☐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	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
陈容	董事、董事长、总经理	女	1973 年 6 月	大专	2019 年 1 月 17 日	2022 年 1 月 16 日	是
万斌	董事、副总经理	男	1976 年 9 月	大专	2019 年 1 月 17 日	2022 年 1 月 16 日	是
张平	董事、副总经	女	1975 年 5 月	大专	2019 年 1	2022 年 1	是

	理				月 17 日	月 16 日	
罗新颜	董事、副总经理	女	1976 年 7 月	大专	2019 年 1 月 17 日	2022 年 1 月 16 日	是
余波	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1971 年 11 月	大专	2019 年 1 月 17 日	2022 年 1 月 16 日	是
苏雄伟	董事、副总经理	男	1980 年 3 月	大专	2019 年 1 月 17 日	2022 年 1 月 16 日	是
狄娜	董事	女	1985 年 1 月	大专	2019 年 1 月 17 日	2022 年 1 月 16 日	是
李志	监事会主席	男	1985 年 5 月	本科	2019 年 12 月 18 日	2022 年 1 月 16 日	是
王艺婕	监事	女	1987 年 6 月	本科	2019 年 1 月 17 日	2022 年 1 月 16 日	是
夏胜兰	监事	女	1984 年 5 月	本科	2019 年 1 月 17 日	2022 年 1 月 16 日	是
董事会人数:							7
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							6

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:

公司董事、高级管理人员陈容与万斌系姐弟关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员间无关联关系。

(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
陈容	董事、董事长、总经理	6,474,776	296,000	6,770,776	59.64%	0
万斌	董事、副总经理	953,307	0	953,307	8.40%	0
张平	董事、副总经理	755,328	0	755,328	6.65%	0
罗新颜	董事、副总经理	717,095	0	717,095	6.32%	0
余波	董事、董事会秘书、财务总监	522,056	0	522,056	4.60%	0
苏雄伟	董事、副总经理	503,438	0	503,438	4.43%	0
狄娜	董事	0	0	0	0%	0

李志	监事会主席	0	0	0	0%	0
王艺婕	监事	0	0	0	0%	0
夏胜兰	监事	0	0	0	0%	0
合计	-	9,926,000	296,000	10,222,000	90.04%	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（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
李志	无	新任	监事会主席	选举产生
陈泳锦	监事会主席	离任	无	离职

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

李志，男，1985年5月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006年8月至2008年5月，于长春一汽启明汽车技术股份有限公司任职；2008年10月至2010年1月，于长沙赞加技术有限公司任职；2011年7月至2015年10月，于长沙明珠国际旅行社有限公司任品牌信息中心经理；2015年11月至今，于长沙明珠国际旅游股份有限公司任品牌信息中心总监。

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	6	6
销售人员	23	28
运营操作人员	27	30
财务人员	4	4
行政管理人员	5	4
员工总计	65	72

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	33	33
专科	28	36
专科以下	2	1

员工总计	65	72
------	----	----

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

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
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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，进一步强化内控管理体系，确保公司规范运作。公司在整体变更为股份有限公司之时就已结合自身情况先后制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《防范大股东及其他关联方资金占用管理办法》、《信息披露事务管理办法》、《投资者关系管理办法》、《总经理工作细则》等内部控制制度。报告期内，公司严格按照以上制度实施公司治理。在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

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

公司设立了股东大会、董事会、监事会、高管层，并制定了《公司章程》、“三会”议事规则、对外投资、对外担保、关联交易等管理办法，形成了完备的现代公司治理体系，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求。通过对上述体系和制度的实施，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理

机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及公司治理相关制度的规定，对公司重大决策、对外投资等重要事项，按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，根据不同事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会讨论、审议通过，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

4、 公司章程的修改情况

无

(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	5	（1）2019年1月7日，公司召开第一届第十五次董事会，审议通过《关于公司拟与方正证券股份有限公司解除持续督导协议》议案、审议通过《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告》议案、审议通过《关于公司拟与中国民族证券有限责任公司签订持续督导协议》议案、审议通过《关于提请股东大会授权董事会全权处理解除持续督导后续事项》议案、审议通过《关于提请召开公司2019年第二次临时股东大会》议案。 （2）2019年1月28日，公司召开第二届第一次董事会，审议通过《关于选举公司董事长的议案》议案、审议通过《关于聘任公司高级管理人员的议案》议案。 （3）2019年4月22日，公司召开第二届第二次董事会，审议通过《关于公司2018年度总经理工作报告的议案》议案、审议通过《关于公司2018年度董事会工作报告的议案》、审议通过《关于公司2018年度审计报告的议案》、审议通过《关于公司2018年年度报告及其摘要的议案》、审议通过《关于公司2018年度财务决算报告的议案》、审议通过《关于公司2019年度财务预算报告的议案》、审议通过《关于公司2018年度利润分配方案的议案》、审议通过《关于长沙明珠国际旅游股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度的议案》、审议通过《关于提请召开公司2018年年度股东大会的议案》议案。 （4）2019年8月15日，公司召开第二届第三次董事会，审议通过《2019年半年度报告》议案。 （5）2019年12月2日，公司召开第二届第四次董事会，审议通过《关于变更会计师事务所的议案》、审议通过《关于提议召开公司2019年第三次临时股东大会的议案》。
监 事 会	5	（1）2019年1月28日，公司召开第二届第一次监事会，审议通过《关于选举公司监事会主席的议案》议案。 （2）2019年4月22日，公司召开第二届第二次监事会，审议通过《关于公司2018年度监事会工作报告的议案》、审议通过《关于公司2018年度审计报告的议案》、审议通过《关于公司2018年年度报告及其摘要的议案》、审议通过《关于公司2018年度财务决算报告的议案》、审议通过《关于公司2019年

		度财务预算报告的议案》、审议通过《关于公司 2018 年度利润分配方案的议案》。 (3) 2019 年 8 月 15 日, 公司召开第二届第三次监事会, 审议通过《2019 年半年度报告》议案。 (4) 2019 年 12 月 2 日, 公司召开第二届第四次监事会, 审议通过《关于提名李志为公司第二届监事会监事的议案》。 (5) 2019 年 12 月 18 日, 公司召开第二届第五次监事会, 审议通过《关于选举李志为监事会主席的议案》。
股 东 大 会	4	(1) 2019 年 1 月 17 日, 公司召开 2019 年第一次临时股东大会, 审议通过《关于提名陈容女士为公司第二届董事会董事候选人》议案、审议通过《关于提名万斌先生为公司第二届董事会董事候选人》议案、审议通过《关于提名张平女士为公司第二届董事会董事候选人》议案、审议通过《关于提名罗新颜女士为公司第二届董事会董事候选人》议案、审议通过《关于提名余波女士为公司第二届董事会董事候选人》议案、审议通过《关于提名苏雄伟先生为公司第二届董事会董事候选人》议案、审议通过《关于提名狄娜女士为公司第二届董事会董事候选人》议案、审议通过《关于续聘利安达会计师事务所(特殊普通合伙)》议案、审议通过《关于提名陈泳锦为公司第二届监事会成员》议案、审议通过《关于提名王艺婕为公司第二届监事会成员》议案。 (2) 2019 年 1 月 24 日, 公司 2019 年第二次临时股东大会, 审议通过《关于公司拟与方正证券股份有限公司解除持续督导协议》议案、审议通过《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告》议案、审议通过《关于公司拟与中国民族证券有限责任公司签订持续督导协议》议案、审议通过《关于提请股东大会授权董事会全权处理解除持续督导后续事项》议案。 (3) 2019 年 5 月 13 日, 公司召开 2018 年年度股东大会, 审议通过《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》、审议通过《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》、审议通过《关于公司 2018 年度审计报告的议案》、审议通过《关于公司 2018 年年度报告及其摘要的议案》、审议通过《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》、审议通过《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》、审议通过《关于公司 2018 年度利润分配方案的议案》。 (4) 2019 年 12 月 18 日, 公司召开 2019 年第三次临时股东大会, 审议通过《关于提名李志为公司第二届监事会监事的议案》、审议通过《关于变更会计师事务所的议案》。

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、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司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, 监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1.业务独立性：公司主要从事青少年研学旅行、成年人旅游。公司业务具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的研发、采购、销售部门及渠道，公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业具有同业竞争的情况，不存在影响公司独立性的重大、频繁的关联交易。公司业务独立。

2.资产独立性：公司自成立以来，公司的历次实缴注册资本均经过中介机构出具的验资报告，并通过发工商行政管理部门的变更登记确认。公司不存在为控股股东担保、资金被控股股东占用的情形。公司资产独立。

3.人员独立性：报告期内，公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4.财务独立性：公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，公司不存在股东干预公司资金使用的情形。公司财务独立。

5.机构独立性：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人在内的高级管理人员，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有独立的经营和办公场所，不存在混合经营、合署办公的情形。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司内控管理制度均按照《公司法》、《公司章程》及国家有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定，内控制度完善、合理、合法合规。

1.关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身状况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2.关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作，严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3.关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（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上述制度，执行情况良好。2019年4月22日，第二届董事会第二次会议审议《年报信息披露重大差错责任追究管理制度》，于2019年4月23日在全国股转系统指定信息披露平台对外披露。

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性段落 ☐ 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	中兴财光华审会字（2020）第 324048 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2020 年 4 月 27 日
注册会计师姓名	邹文华、阳艳姣
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬	90000 元

审计报告正文：

审计报告

中兴财光华审会字（2020）第 324048 号

长沙明珠国际旅游股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了长沙明珠国际旅游股份有限公司（以下简称明珠国际公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了明珠国际公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司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，我们独立于明珠国际公司，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

明珠国际公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括明珠国际公司 2019 年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

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，管理层负责评估明珠国际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明珠国际公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督明珠国际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，就可能导致对明珠国际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明珠国际公司不能持续经营。

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

（6）就明珠国际公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国•北京

中国注册会计师：邹文华

中国注册会计师：阳艳姣

2020 年 4 月 27 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、1	4,564,542.20	5,524,103.51
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			
应收账款	五、2	3,563,359.59	3,437,547.01
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,366,192.03	2,820,069.00
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	1,188,458.83	1,308,266.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	261,281.93	292,138.69
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	五、6	264,027.16	542,113.82
流动资产合计		14,207,861.74	13,924,238.23
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		0	0
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、7	258,769.52	328,635.52

在建工程		0	0
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	五、8	1,275,401.09	1,306,136.93
递延所得税资产	五、9		
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,534,170.61	1,634,772.45
资产总计		15,742,032.35	15,559,010.68
流动负债：			
短期借款		0	0
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			
应付账款	五、10	3,942,158.81	4,198,462.68
预收款项	五、11	2,304,422.78	1,325,311.72
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、12	282,094.50	286,897.00
应交税费	五、13	91,283.78	218,986.96
其他应付款	五、14	556,311.14	416,785.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,176,271.01	6,446,444.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、15	61,400.00	61,400.00
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		61,400.00	61,400.00
负债合计		7,237,671.01	6,507,844.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	11,352,000.00	11,352,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	297,054.02	297,054.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	8,181.62	8,181.62
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-3,152,874.30	-2,606,069.02
归属于母公司所有者权益合计		8,504,361.34	9,051,166.62
少数股东权益			
所有者权益合计		8,504,361.34	9,051,166.62
负债和所有者权益总计		15,742,032.35	15,559,010.68

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		1,838,798.65	2,538,518.14
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			
应收账款		2,349,166.49	3,377,336.01
应收款项融资			

预付款项		4,103,425.03	2,817,925.00
其他应收款		2,956,364.17	1,799,747.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		254,329.93	292,138.69
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		262,589.09	540,675.75
流动资产合计		11,764,673.36	11,366,340.89
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		2,100,000.00	2,100,000.00
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		258,769.52	328,635.52
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		1,275,401.09	1,306,136.93
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,634,170.61	3,734,772.45
资产总计		15,398,843.97	15,101,113.34
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,028,308.63	3,267,929.72
预收款项		2,230,950.08	1,292,659.72

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		262,863.50	264,812.50
应交税费		10,548.45	25,044.07
其他应付款		525,697.14	415,291.70
其中：应付利息			
应付股利			
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		6,058,367.80	5,265,737.71
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		61,400.00	61,400.00
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		61,400.00	61,400.00
负债合计		6,119,767.80	5,327,137.71
所有者权益：			
股本		11,352,000.00	11,352,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		297,054.02	297,054.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,181.62	8,181.62
一般风险准备			
未分配利润		-2,378,159.47	-1,883,260.01
所有者权益合计		9,279,076.17	9,773,975.63
负债和所有者权益合计		15,398,843.97	15,101,113.34

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		89,149,875.87	80,307,484.86
其中：营业收入	五、20	89,149,875.87	80,307,484.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		89,926,949.86	81,038,712.03
其中：营业成本	五、20	79,521,684.25	71,297,828.87
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、21	140,403.98	65,197.36
销售费用	五、22	4,826,676.47	3,708,824.88
管理费用	五、23	5,396,741.19	5,867,174.98
研发费用			
财务费用	五、24	41,443.97	99,685.94
其中：利息费用			
利息收入		18,322.51	4,607.17
加：其他收益	五、25	306,255.08	
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、26	-92,236.37	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、27		-251,004.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-563,055.28	-982,231.23
加：营业外收入	五、28	16,400.00	104,183.19
减：营业外支出	五、29	150.00	9,530.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-546,805.28	-887,578.12
减：所得税费用	五、30	-	1,683.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-546,805.28	-889,261.19
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)		-546,805.28	-889,261.19
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(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-546,805.28	-889,261.19
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
(二) 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		-546,805.28	-889,261.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-546,805.28	-889,261.19
(二) 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)		-0.05	-0.08
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.05	-0.08

法定代表人: 陈容

主管会计工作负责人: 余波

会计机构负责人: 余波

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2019 年	2018 年
----	----	--------	--------

一、营业收入		75,965,647.74	72,766,695.46
减：营业成本		68,557,087.28	64,943,849.25
税金及附加		82,637.32	37,822.96
销售费用		4,133,697.78	3,276,834.99
管理费用		3,885,307.34	4,235,035.96
研发费用			
财务费用		43,141.65	101,938.65
其中：利息费用			
利息收入		16,282.50	2,292.92
加：其他收益		267,800.81	
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-42,826.64	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-235,081.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-511,249.46	-63,867.84
加：营业外收入		16,400.00	102,820.00
减：营业外支出		50.00	8,500.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-494,899.46	30,452.16
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-494,899.46	30,452.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-494,899.46	30,452.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产		-	

产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-494,899.46	30,452.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		89,161,480.93	74,661,176.35
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、31	3,302,228.01	11,676,728.12
经营活动现金流入小计		92,463,708.94	86,337,904.47
购买商品、接受劳务支付的现金		79,617,153.61	62,076,000.50
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		4,588,805.56	4,407,317.22
支付的各项税费		1,016,831.53	478,923.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	8,114,361.88	18,775,603.63

经营活动现金流出小计		93,337,152.58	85,737,844.38
经营活动产生的现金流量净额		-873,443.64	600,060.09
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		186,117.67	551,417.30
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		186,117.67	551,417.30
投资活动产生的现金流量净额		-186,117.67	-551,417.30
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,059,561.31	48,642.79
加：期初现金及现金等价物余额		4,724,103.51	4,675,460.72
六、期末现金及现金等价物余额		3,664,542.20	4,724,103.51

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		76,457,152.58	67,206,015.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,756,572.43	12,012,893.40
经营活动现金流入小计		85,213,725.01	79,218,909.03
购买商品、接受劳务支付的现金		68,117,906.10	57,550,930.22
支付给职工以及为职工支付的现金		3,002,267.16	2,857,238.89
支付的各项税费		451,137.52	398,727.27
支付其他与经营活动有关的现金		14,256,016.05	18,670,940.88
经营活动现金流出小计		85,827,326.83	79,477,837.26
经营活动产生的现金流量净额		-613,601.82	-258,928.23
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		186,117.67	551,417.30
投资支付的现金			
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		186,117.67	551,417.30
投资活动产生的现金流量净额		-186,117.67	-551,417.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-799,719.49	-810,345.53
加：期初现金及现金等价物余额		1,738,518.14	2,548,863.67
六、期末现金及现金等价物余额		938,798.65	1,738,518.14

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	11,352,000.00				297,054.02				8,181.62		-2,606,069.02		9,051,166.62
加：会计政策变更	0				0				0		0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,352,000.00				297,054.02				8,181.62		-2,606,069.02		9,051,166.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-546,805.28		-546,805.28
（一）综合收益总额											-546,805.28		-546,805.28
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	11,352,000.00				297,054.02				8,181.62		-3,152,874.30		8,504,361.34

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	优先 股	永续 债	其他	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		
一、上年期末余额	11,352,000.00				297,054.02				8,181.62		-1,716,807.83		9,940,427.81
加：会计政策变更	0				0				0		0		0

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,352,000.00				297,054.02				8,181.62		-1,716,807.83		9,940,427.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-889,261.19		-889,261.19
（一）综合收益总额											-889,261.19		-889,261.19
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
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.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	11,352,000.00				297,054.02			8,181.62		-2,606,069.02		9,051,166.62	

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	11,352,000.00				297,054.02				8,181.62		-1,883,260.01	9,773,975.63
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,352,000.00				297,054.02				8,181.62		-1,883,260.01	9,773,975.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-494,899.46	-494,899.46
（一）综合收益总额											-494,899.46	-494,899.46
（二）所有者投入和减少资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	11,352,000.00				297,054.02				8,181.62		-2,378,159.47	9,279,076.17

项目	2018 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	11,352,000.00				297,054.02				8,181.62		-1,913,712.17	9,743,523.47
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,352,000.00				297,054.02				8,181.62		-1,913,712.17	9,743,523.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											30,452.16	30,452.16
（一）综合收益总额											30,452.16	30,452.16
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	11,352,000.00				297,054.02				8,181.62		-1,883,260.01	9,773,975.63

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

财务报表附注

一、公司基本情况

长沙明珠国际旅游股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由长沙明珠旅行社有限公司整体变更设立，成立于2016年1月11日，取得长沙市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码号为91430111779017171X的《营业执照》；2016年7月27日，公司在全国中小企业股份转让系统有限责任公司正式挂牌。截止2019年12月31日，公司注册资本为人民币1,135.20万元。注册地址：长沙市雨花区韶山中路1号潇影大厦20楼1室；法定代表人：陈容；经营期限为长期。

经营范围：入境旅游业务；境内旅游业务；出境旅游业务；研学旅行；研学旅行策划与组织；研学旅行教育创意；研学旅行教育基地配套及服务；研学旅行教育基地品牌策划推广；会议及展览服务；文化艺术交流活动的组织；文化艺术竞赛活动的组织策划；文化艺术讲座活动的组织策划；旅游管理服务；旅游规划设计；旅游项目开发；企业管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本财务报表业经本公司董事会于2020年4月27日决议批准报出。

本公司及各子公司主要从事青少年游学、成年人旅游、疗休养服务。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整

留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的

其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。

【如果公司为投资性主体，则描述为：合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。】子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当

期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注三、13、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三、13(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本

公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

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

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息

时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表（需要注意的是，实务中有的公司可能编制的是逾期天数与违约损失率对照表），计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 本公司合并范围内的应收帐款

应收账款组合 2 扣除组合 1 以外的应收款项

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 本公司合并范围内的其他应收款

其他应收款组合 2 扣除组合 1 以外的应收款项

长期应收款组合 1 应收租赁款

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金

融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为为提供服务过程中耗用的材料和物料等，包括服务成本、低值易耗品等。

存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产

和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股

东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政

策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5、0	19.00-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，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本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

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本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。

融资租入的固定资产，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。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资

产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准：

研究阶段：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。

开发阶段：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。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金

融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）本公司收入确认的具体原则

本公司的收入主要由青少年游学、成年人旅游和疗休养服务构成。对于青少年游学、成年人旅游，公司在游学活动及旅游活动结束后依据最终报价单或结算单确认收入；对于疗休养服务，公司在疗休养服务结束后依据结算单确认收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不

予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且

该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
 - ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
 - ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。
- 终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》（财会【2019】9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

③采用新的财务报表格式

2019年4月30日，财政部发布了《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）。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。执行该通知对本公司列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据及应收账款	-3,437,547.01
	应收票据	
	应收账款	3,437,547.01
2	应付票据及应付账款	-4,198,462.68

应付票据
应付账款

4,198,462.68

④执行新金融工具准则

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”)。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

⑤其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	3、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

本公司及各子公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	税率%
长沙明珠国际旅游股份有限公司	25
湖南永康职工疗养服务有限公司	20
湖南明珠达智教育科技有限公司	20
湖南明珠达智会务有限公司	20

2、优惠税负及批文

①根据《企业所得税法》第二十八条“符合条件的小型微利企业，减按 20% 的税率征收企业所得税。”《根据财税〔2019〕13 号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司湖南永康职工疗养服务有限公司、湖南明珠达智教育科技有限公司、湖南明珠达智会务有限公司享受该税收优惠政策。

②《根据财税〔2019〕13 号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定：对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。子公司湖南永康职工疗养服务有限公司、湖南明珠达智教育科技有限公司、湖南明珠达智会务有限公司享受该税收优惠政策；对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司湖南永康职工疗养服务有限公司、湖南明珠达智教育科技有限公司、湖南明珠达智会务有限公司享受该税收优惠政策。

③根据财税【2016】12 号文，小微企业按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人免征教育费附加和地方教育费附加两项。子公司湖南永康职工疗养服务有限公司、湖南明珠达智教育科技有限公司、湖南明珠达智会务有限公司享受该项税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	6,141.36	2,399.54
银行存款	4,558,400.84	5,521,703.97

其他货币资金

合计	4,564,542.20	5,524,103.51
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

说明：截至 2019 年 12 月 31 日，公司旅游保证金 90.00 万元为受限资金。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,778,292.46	214,932.87	3,563,359.59
合计	3,778,292.46	214,932.87	3,563,359.59

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,635,913.88	198,366.87	3,437,547.01
合计	3,635,913.88	198,366.87	3,437,547.01

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2019 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的情况。

②2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 2——扣除组合 1 以外的应收款项

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	3,674,219.46	5%	183,710.97
1至2年	104,073.00	30%	31,221.90
合计	3,778,292.46	35.00%	214,932.87

③坏账准备的变动

项 目	2019.01.01	本期增 加	本期减少 转回	转销或核 销	2019.12.31
应收账款坏 账准备	198,366.87	74,620.60	58,054.60		214,932.87

A、本报告期内坏账准备转回或转销金额重要的单位

单位名称	转回或转销金额	方式
湖南国旅国际旅行社有限公司	573,160.00	收回款项
合 计	573,160.00	

B、本报告期内无实际核销的应收账款

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 **1,625,400.16** 元，占应收账款期末余额合计数的比例 **43.03%**，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 **81,270.01** 元。

单位名称	期末 余额	账 龄	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备期末 余额
国网湖南省电力 有限公司检修公 司	782,695.00	1年以内	20.72	39,134.75
中国旅行社总社 湖南有限公司	276,043.16	1年以内	7.31	13,802.16
湖南九洲国际旅 行社有限公司	202,974.00	1年以内	5.37	10,148.70
大唐华银株洲发 电有限公司	198,600.00	1年以内	5.26	9,930.00
长沙海天园林休 闲山庄有限公司	165,088.00	1年以内	4.37	8,254.40
合 计	1,625,400.16		43.03	81,270.01

(4) 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(5) 本报告期无转移应收账款且继续涉入的情况

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	4,346,192.03	99.54	2,788,848.00	98.89
1-2 年	20,000.00	0.46	31,221.00	1.11
合 计	4,366,192.03	100.00	2,820,069.00	100.00

说明：本期无账龄超过 1 年且金额重大的预付账款

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付账款总 额的比例%	账龄	未结算原因
珠海长隆投资发展 有限公司	非关联方	2,099,551.75	48.09	1年以内	正常结算期
广州长隆集团有限 公司	非关联方	553,758.58	12.68	1年以内	正常结算期
长沙市岳麓区军辉 票务代理服务部	非关联方	134,680.00	3.08	1年以内	正常结算期
上海广电国际旅行 社有限公司	非关联方	107,217.00	2.46	1年以内	正常结算期
北京中世金桥国际 旅行社有限公司湖 南分公司	非关联方	106,633.00	2.44	1年以内	正常结算期
合 计		3,001,840.33	68.75		

4、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,188,458.83	1,308,266.20
合 计	1,188,458.83	1,308,266.20

(1) 其他应收款情况

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,505,027.79	316,568.96	1,188,458.83
合计	1,505,027.79	316,568.96	1,188,458.83

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,549,164.79	240,898.59	1,308,266.20
合计	1,549,164.79	240,898.59	1,308,266.20

坏账准备

A. 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

未来12月内				
项目	账面余额	预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：无				
合计				

组合计提：

组合1-本公司合并
范围内的其他应收
款

组合2-扣除组合1以
外的应收款项

其他

	1,505,027.79	21.03	316,568.96	
合计	1,505,027.79	21.03	316,568.96	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	合计
2019 年 1 月 1 日余额	240,898.59			240,898.59
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				

—转入第三阶段		
本期计提	75,670.37	75,670.37
本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
2019年12月31余额	316,568.96	316,568.96

A、本报告期内无坏账准备转回或转销金额重要的其他应收款。

B、本报告期无实际核销的其他应收款情况

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
押金、质保金	638,358.00	430,153.00
备用金/借支	696,039.00	979,480.64
社保个人部分/个人所得税	89,388.69	83,201.95
保险赔偿款		40,729.20
资金往来款	81,242.10	15,600.00
合计	1,505,027.79	1,549,164.79

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
陈红	否	备用金/借支、资金往来款	210,005.80	1年以内、1-2年	13.95	27,608.51
潇湘电影集团有限公司	否	押金、质保金	147,403.00	3年以上	9.79	147,403.00
陈卫祥	否	备用金/借支	143,820.00	1年以内、1-2年	9.56	13,785.00
长沙市岳麓区财政局非税收入汇缴结算户	否	押金、质保金	100,000.00	1年以内	6.64	5,000.00
郭留留	否	备用金/借	83,405.00	1年以内	5.54	4,170.25

支

合计	—	684,633.80	45.48197,966.76
----	---	------------	-----------------

⑤本报告期无涉及政府补助的其他应收款

⑥本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑦本报告期无转移其他应收款且继续涉入的其他应收款

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	261,281.93		261,281.93
合 计	261,281.93		261,281.93

(续)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	292,138.69		292,138.69
合 计	292,138.69		292,138.69

6、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
空调费		13,243.77
物业费	2,323.33	2,211.04
咨询服务费	67,500.00	63,749.99
房屋租赁费		162,511.65
责任险	116,354.27	69,825.00
网站/平台费用	60,287.24	216,121.00
预缴税金	1,438.07	1,438.07
留底税额	5,384.62	

其他	10,739.63	13,013.30
合 计	264,027.16	542,113.82

7、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	258,769.52	328,635.52
固定资产清理		
合 计	258,769.52	328,635.52

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项 目	办公设备及其他	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	520,186.22	520,186.22
2、本年增加金额	10,654.87	10,654.87
(1) 购置	10,654.87	10,654.87
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额	46,854.00	46,854.00
(1) 处置或报废	46,854.00	46,854.00
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	483,987.09	483,987.09
二、累计折旧		
1、年初余额	191,550.70	191,550.70
2、本年增加金额	80,520.87	80,520.87
(1) 计提	80,520.87	80,520.87
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额	46,854.00	46,854.00
(1) 处置或报废	46,854.00	46,854.00
(2) 合并范围减少		

4、年末余额	225,217.57	225,217.57
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	258,769.52	258,769.52
2、年初账面价值	328,635.52	328,635.52

②本报告期无暂时闲置的固定资产

③本报告期无通过融资租赁租入的固定资产情况

④本报告期无通过经营租赁租出的固定资产

⑤年末无未办妥产权证书的固定资产情况

8、长期待摊费用

项 目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.12.31	其他减少的原因
旅游活动策划服务费	216,000.00	17,475.73	110,912.62		122,563.11	
通讯/通信费	1,344.00		1,344.00			
装修款	1,001,792.93	55,600.00	184,157.10		873,235.83	
网络系统	87,000.00	236,102.15	43,500.00		279,602.15	
合 计	1,306,136.93	309,177.88	339,913.72		1,275,401.09	

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 期末无未经抵销的递延所得税资产

(2) 期末无未经抵销的递延所得税负债

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	531,501.83	439,265.46
可抵扣亏损	2,616,396.09	2,210,638.06
合 计	3,147,897.92	2,649,903.52

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2021年度	1,314,856.53	1,314,856.53	
2022年度			
2023年度	711,019.06	895,781.53	
2024年度	590,520.50		
合 计	2,616,396.09	2,210,638.06	

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
团款	3,942,158.81	4,198,462.68
合计	3,942,158.81	4,198,462.68

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要应付账款

11、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
旅游费	2,304,422.78	1,325,311.72
合 计	2,304,422.78	1,325,311.72

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
9 元环球项目预收旅游款	791,760.00	未满足预存期
合 计	791,760.00	

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	286,897.00	4,013,685.04	4,018,487.54	282,094.50
二、离职后福利-设定提存计划		570,318.02	570,318.02	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	286,897.00	4,584,003.06	4,588,805.56	282,094.50

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	286,897.00	3,336,719.16	3,341,521.66	282,094.50
2、职工福利费		265,615.60	265,615.60	
3、社会保险费		295,996.73	295,996.73	
其中：医疗保险费		259,681.97	259,681.97	
工伤保险费		15,590.01	15,590.01	
生育保险费		20,724.75	20,724.75	
重大疾病医疗补助				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		115,353.55	115,353.55	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

合计	286,897.00	4,013,685.04	4,018,487.54	282,094.50
----	------------	--------------	--------------	------------

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		547,702.81	547,702.81	
2、失业保险费		22,615.21	22,615.21	
3、企业年金缴费				
合计		570,318.02	570,318.02	

13、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	70,528.51	185,542.36
企业所得税	10,591.10	10,591.10
城市维护建设税	5,929.10	13,077.89
教育费附加	4,235.07	9,336.66
个人所得税		438.95
合 计	91,283.78	218,986.96

14、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	556,311.14	416,785.70
合计	556,311.14	416,785.70

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应退款/垫付款	218,863.90	145,027.00

装修款	55,517.24	55,517.24
房租	60,900.00	
押金/质保金	221,030.00	216,241.46
合计	556,311.14	416,785.70

②年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

15、长期应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
长期应付款	61,400.00	61,400.00
专项应付款		
减：一年内到期部分（附注五、44）		
合 计	61,400.00	61,400.00

（1）长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
加盟费	23,400.00	23,400.00
代理费	38,000.00	38,000.00
合 计	61,400.00	61,400.00

16、股本

项目	2019.01.01	本期增减					2019.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	11,352,000.00						11,352,000.00

17、资本公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
-----	------------	------	------	------------

股本溢价	297,054.02	297,054.02
其他资本公积		
合 计	297,054.02	297,054.02

18、盈余公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	8,181.62			8,181.62
任意盈余公积				
合 计	8,181.62			8,181.62

说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

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

19、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-2,606,069.02	
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	-2,606,069.02	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-546,805.28	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,152,874.30	

20、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	89,149,875.87	79,521,684.25	80,307,484.86	71,297,828.87
其他业务				
合 计	89,149,875.87	79,521,684.25	80,307,484.86	71,297,828.87

(2) 主营业务按产品类别列示如下

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
青少年游学	49,273,158.82	43,800,144.17	41,862,722.84	37,204,918.45
成年人旅游	29,606,464.46	27,215,518.84	32,658,100.67	29,179,486.92
疗休养服务	10,270,252.59	8,506,021.24	5,786,661.35	4,913,423.50
合 计	89,149,875.87	79,521,684.25	80,307,484.86	71,297,828.87

(3) 主营业务按地区分项列示如下

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	78,091,132.17	69,515,794.14	69,484,718.41	61,539,575.10
国外	11,058,743.70	10,005,890.11	10,822,766.45	9,758,253.77
合 计	89,149,875.87	79,521,684.25	80,307,484.86	71,297,828.87

21、税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	53,217.68	38,141.65
教育费附加	38,017.27	27,055.71
其他税费	44,757.13	
合 计	135,992.08	65,197.36

22、销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	1,859,761.44	1,249,315.10
广告及业务宣传费	247,613.45	314,649.71
旅游物资	858,927.44	819,074.66
差旅费	44,398.28	28,461.96

资料费	257,279.47	229,129.95
劳务费	655,225.84	546,171.80
招待费	43,323.12	
装修费	43,890.04	
网站费用	148,880.28	
服务费	667,377.11	514,480.80
其他		7,540.90
合 计	4,826,676.47	3,708,824.88

23、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,720,940.01	3,011,349.8
折旧及摊销	80,520.87	61,332.48
业务招待费	275,320.10	199,042.80
办公费	340,191.58	673,985.80
水电费	51,166.98	85,072.19
差旅费	124,746.56	102,267.59
咨询服务费	444,617.64	746,745.84
电话费	35,477.49	
物业费	108,293.87	
团队意外险	183,532.67	124,590.11
房租费	869,140.90	821,121.44
装修费	133,500.38	
其他	29,292.14	41,666.93
合 计	5,396,741.19	5,867,174.98

24、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息费用		
减：利息收入	18,322.51	4,607.17

承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费及其他	59,766.48	104,293.11
合 计	41,443.97	99,685.94

25、其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度
政府补助	263,447.30	
进项税加计抵减	26,983.18	
代扣代缴个人所得税手续费		
免征增值税	15,824.60	
合 计	306,255.08	

26、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款信用减值损失	-16,566.00	
其他应收款信用减值损失	- 75,670.37	
合 计	- 92,236.37	

27、资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		-251,004.06
合 计		-251,004.06

28、营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得			

盘盈利得			
政府补助	2,000.00	101,400.00	2,000.00
其他	14,400.00	2,783.19	14,400.00
合 计	16,400.00	104,183.19	16,400.00

计入当期损益的政府补助：

项 目	2019 年度	2018 年度
与收益相关：		
质量技术监督局标准化建设经费		100,000.00
长沙市雨花区统计局关于表彰现金集体和个人得奖励		1,400.00
2018 年度群众性精神文明建设活动先进集体奖金	2,000.00	
合 计	2,000.00	101,400.00

29、营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出		8,500.00	
罚款支出、税收滞纳金	150.00	1,030.08	150.00
合 计	150.00	9,530.08	150.00

30、所得税费用

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-546,805.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-136,701.32
子公司适用不同税率的影响	2,595.29
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入和税收优惠（不含税率优惠）的影响	

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,200.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-36,952.49
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	139,857.96
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
利用以前期间的税务亏损	
所得税费用	-

31、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度
利息收入	18,322.51	4,607.17
除税费返还外的其他政府补助收入	265,447.30	101,400.00
往来及其他	3,018,458.20	11,570,720.95
合 计	3,302,228.01	11,676,728.12

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度
银行手续费	59,766.48	104,293.11
各种费用付现	5,135,056.61	4,978,183.79
往来款	2,919,538.79	13,693,126.73
合 计	8,114,361.88	18,775,603.63

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-546,805.28	-889,261.19
加：信用减值损失	92,236.37	
资产减值损失		251,004.06

旧	固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折	80,520.87	70,854.56
	无形资产摊销		
	长期待摊费用摊销	339,913.72	300,253.35
	资产处置损失（收益以“—”号填列）		
	固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
	公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
	财务费用（收益以“—”号填列）		
	投资损失（收益以“—”号填列）		
	递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		180.05
	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）	30,856.76	-3,348.19
	经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,501,902.43	-3,477,262.11
	经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	631,736.35	4,347,639.56
	其他		
	经营活动产生的现金流量净额	-873,443.64	600,060.09

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	3,664,542.20	4,724,103.51
减：现金的期初余额	4,724,103.51	4,675,460.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,059,561.31	48,642.79

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2019年度	2018年度
一、现金	3,664,542.20	4,724,103.51
其中：库存现金	6,141.36	2,399.54
可随时用于支付的银行存款	3,658,400.84	4,721,703.97
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,664,542.20	4,724,103.51
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

33、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	900,000.00	旅游保证金
合 计	900,000.00	

34、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关			与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
2018年长沙市现代服务业产业引导专业资金项目	150,000.00				150,000.00			是

长沙市雨花区 促进区域产业 发展扶植奖励	110,000.00	110,000.00		是
党员教育活动 经费补贴	3,447.30	3,447.30		是
2018年度群众性 精神文明建设 活动先进集体 奖金	2,000.00		2,000.00	是
合 计	265,447.30	263,447.30	2,000.00	

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收 益相关	计入 其他收益	计入 营业外收入	冲减成本费 用
2018年长沙市现代服务 业产业引导专业资金项 目	150,000.00	150,000.00		
长沙市雨花区促进区域 产业发展扶植奖励	110,000.00	110,000.00		
党员教育活动经费补贴	3,447.30	3,447.30		
2018年度群众性精神文 明建设活动先进集体奖 金	2,000.00		2,000.00	
合 计	265,447.30	263,447.30	2,000.00	

六、合并范围的变更

本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性	持股比例	取得方式
-------	-------	-----	-----	------	------

		质		(%)	
				直接	间接
湖南永康职工疗养服务有限公司	湖南省长沙市	长沙市雨花区韶山中 路1号潇影大厦 20楼1、2、3、4、5、 6、7、8室	职工疗 养服务	100.00	购买
湖南明珠达智教育科技有限公司	湖南省长沙市	长沙市雨花区韶山中 路1号潇影大厦 20楼1、2、3、4、5、 6、7、8室	文化活 动的组 织与策 划	100.00	购买
湖南明珠达智会务有限公司	湖南省长沙市	长沙市雨花区韶山中 路1号潇影大厦 20楼1室	会议及 展览服 务；旅 游管理 服务；	100.00	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

市场风险

外汇风险一无

(2) 利率风险一无

(3) 其他价格风险一无

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行,本公司认为其不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

3、流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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,以满足本公司的经营需要,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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

2019年12月31日,本公司的流动负债净额为人民币4,498,469.95元(2018年12月31日为人民币4,615,248.38元),各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	2019年12月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	3,907,929.81	34,229.00			3,942,158.81
其他应付款	355,975.90	200,335.24			556,311.14
合计	4,263,905.71	234,564.24			4,498,469.95

项目	2018年12月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	4,197,832.68	630.00			4,198,462.68
其他应付款	362,086.70	54,699.00			416,785.70
合计	4,559,919.38	55,329.00			4,615,248.38

九、公允价值的披露

年末无以公允价值计量的资产和负债的情况

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为陈容。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
张平	股东、董事、副总经理（持股6.6537%）
罗新颜	股东、董事、副总经理（持股6.3169%）
万斌	股东、董事、副总经理（持股8.3977%）
长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙）	股东（持股8.0426%）
湖南财运通私募股权投资基金管理有限公司	股东（持股1.8852%）
狄娜	董事
余波	股东、董事、董事会秘书、财务负责人（持股4.5988%）
苏雄伟	股东、董事、副总经理（持股4.4348%）
夏胜兰	监事
王艺婕	监事
陈泳锦	监事会主席（2019年11月辞职）
李志	监事会主席（2019年12月任职）

4、关联方交易情况

（1）关键管理人员报酬

项 目	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	910,429.00	936,848.50

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	狄娜	7,000.00	350.00		

十一、股份支付

本公司无股份支付情况

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司全资子公司湖南明珠达智教育科技有限公司和湖南明珠达智会务有限公司注册资本均为 200.00 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，公司对以上两个全资子公司的实际投资分别为 10.00 万元和 0.00 元。根据湖南明珠达智教育科技有限公司和湖南明珠达智会务有限公司章程规定，公司承诺对湖南明珠达智教育科技有限公司的剩余投资额于 2059 年 4 月 5 日前缴足，对湖南明珠达智会务有限公司的投资额于 2028 年 5 月 28 日前缴足。

2、或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项

十三、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项

十四、母公司财务报表主要项目注释

应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	2,500,194.46	151,027.97	2,349,166.49
合计	2,500,194.46	151,027.97	2,349,166.49
(续)			
项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,572,533.88	195,197.87	3,377,336.01
合计	3,572,533.88	195,197.87	3,377,336.01

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2019年12月31日，无单项计提坏账准备的应收账款

②2019年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——扣除组合1以外的应收款项

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	2,396,121.46	5%	119,806.07
1至2年	104,073.00	30%	31,221.90
合计	2,500,194.46		151,027.97

③坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	195,197.87		44,169.90		151,027.97

A、本报告期内坏账准备转回或转销金额重要的单位

单位名称	转回或转销金额	方式
湖南国旅国际旅行社有限公司	573,160.00	收回款项
合 计	573,160.00	

B、本报告期无实际核销的应收账款

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 861,496.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例 34.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 43,074.84 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国旅行社总	276,043.16	1年以内	11.04	13,802.16

社湖南有限公司				
湖南九洲国际旅行社有限公司	202,974.00	1 年以内	8.12	10,148.70
长沙海天园林休闲山庄有限公司	165,088.00	1 年以内	6.60	8,254.40
湖南乐游国际旅行社有限公司	112,784.00	1 年以内	4.51	5,639.20
湖南省携程国际旅行社有限公司	104,607.64	1 年以内	4.18	5,230.38
合 计	861,496.80		34.45	43,074.84

(4) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(5) 本报告期无转移应收账款且继续涉入的情况

2、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,956,364.17	1,799,747.30
合 计	2,956,364.17	1,799,747.30

(3) 其他应收款情况

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,269,705.21	313,341.04	2,956,364.17
合计	3,269,705.21	313,341.04	2,956,364.17

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,026,091.80	226,344.50	1,799,747.30
合计	2,026,091.80	226,344.50	1,799,747.30

①坏账准备

A. 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

未来12月内				
项目	账面余额	预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：无				
合计				
组合计提：				
组合1-本公司合并范围内的其他应收款	1,829,235.90			相同信用风险特征
组合2-扣除组合1以外的应收款项	1,440,469.31	21.75	313,341.04	相同信用风险特征
其他				
合计	3,269,705.21		313,341.04	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019 年 1 月 1 日余额	226,344.50			226,344.50
期初余额在本期				
——转入第一阶段				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
本期计提	86,996.54			86,996.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 余额	313,341.04			313,341.04

本报告期内无坏账准备转回或转销金额重要的其他应收款。

B、本报告期无实际核销的其他应收款

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
押金、质保金	638,358.00	430,153.00
资金往来	1,909,711.46	768,008.75
备用金/借支	634,292.54	705,986.80
社保个人部分/个人所得税	87,343.21	81,214.05
保险赔偿款		40,729.20
合 计	3,269,705.21	2,026,091.80

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
湖南永康职工疗养服务有限公司	是	资金往来	1,025,472.72	1 年以内	31.36	
湖南明珠达智会务有限公司	是	资金往来	412,197.26	1 年以内	12.61	
湖南明珠达智教育科技有限公司	是	资金往来	391,565.92	1 年以内	11.98	
陈红	否	资金往来/ 备用金/借支	210,005.80	1 年以内、1-2 年	6.42	27,608.51
潇湘电影集团有限公司	否	押金、质保金	147,403.00	3 年以上	4.51	147,403.00
合 计			2,186,644.70		66.88	175,011.51

⑤本年无涉及政府补助的其他应收款

⑥本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑦本年无转移其他应收款且继续涉入的情况

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,100,000.00		2,100,000.00	2,100,000.00		2,100,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	2,100,000.00		2,100,000.00	2,100,000.00		2,100,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南永康职工疗养服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
湖南明珠达智教育科技有限公司	100,000.00			100,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合 计	2,100,000.00			2,100,000.00

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,965,647.74	68,557,087.28	72,766,695.46	64,943,849.25
其他业务				
合 计	75,965,647.74	68,557,087.28	72,766,695.46	64,943,849.25

(2) 主营业务按产品类别列示如下：

项 目	2019 年度	2018 年度
-----	---------	---------

	收入	成本	收入	成本
青少年游学	47,961,899.79	42,790,402.89	41,167,190.42	36,290,010.45
成年人旅游	28,003,747.95	25,766,684.39	31,599,505.04	28,653,838.80
合 计	75,965,647.74	68,557,087.28	72,766,695.46	64,943,849.25

(3) 主营业务按地区分项列示如下:

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	64,906,904.04	58,551,197.17	61,943,929.01	55,185,595.48
国外	11,058,743.70	10,005,890.11	10,822,766.45	9,758,253.77
合 计	75,965,647.74	68,557,087.28	72,766,695.46	64,943,849.25

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	265,447.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益

处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

对外委托贷款取得的损益

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响

受托经营取得的托管费收入

除上述各项之外的其他营业外收入和支出 57,057.78

其他符合非经常性损益定义的损益项目

非经常性损益总额 322,505.08

减：非经常性损益的所得税影响数

非经常性损益净额 322,505.08

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数

归属于公司普通股股东的非经常性损益 322,505.08

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	-6.23%	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.90%	-0.08	-0.08

十六、财务报表的批准

本财务报表于 2019 年 4 月 27 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：长沙明珠国际旅游股份有限公司

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：

长沙明珠国际旅游股份有限公司董事会秘书办公室