



# 视野股份

NEEQ: 835495

## 北京新视野国际旅行社股份有限公司

Beijing Modern Horizon International Travel Service Co., Ltd.



## 年度报告

## 2022

## 公司年度大事记

无。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	9
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	11
第四节	重大事件 .....	22
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	27
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	30
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	33
第八节	财务会计报告 .....	36
第九节	备查文件目录.....	122

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【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。

公司负责人刘征、主管会计工作负责人邵丹军及会计机构负责人（会计主管人员）邵丹军保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报表出具带持续经营能力评价段落无保留意见审计报告。主要原因是：2022 年度公司实现营业收入 4,151,079.93 元，同比下降 79.03%，归属于母公司所有者的净利润-12,578,185.13 元，持续三年处于亏损状态。主要原因系新冠肺炎疫情爆发，境内外旅游均受到限制，公司经营方式进入较长的转型周期，导致公司 2020-2022 年度，连续三年未能扭亏为盈。

经过了三年的疫情冲击，疫情终于在 2022 年底结束，国内外旅游市场目前逐步恢复中，公司目前已经做好应对疫情后市场爆发的准备，与航空公司、海外合作方等机构布局疫情后的市场战略规划。同时公司也在随时观望市场动向，以免在市场尚未达到最大需求量的情况下，盲目投入从而增加风险。

同时，公司自从 2020 年利用募集资金进一步加大国内康养服务的布局，目前已经与数十家全国知名地产机构签署战略合作。特别是 2021-2022 年与多家国企单位建立康养合作项目，目前部分项目已经落地，进入设计建设，或项目营销的环节，其中个别项目已经为公司带来收益。

另外，公司利用多年积累的海内外资源，与海外康养机构和健康产品及项目供应商积极配合，将海外康养与国内康养相结合，将优质资源与国内康养地产更好的匹配，营造适合国内客户群体的康养项目。

康养产业是十三五规划中一个重中之重，公司将继续完善康养地产项目合作，提升康养旅游，康养服务的多元化，在困难中寻求适合自身发展的新契机、力争在最短的时间内扭亏为盈，在新的领域

实现突破。

综上所述，在公司原有旅游业务逐步恢复的情况下，以及公司布局新业务板块的综合发展的带动下，将减少因三年疫情导致公司经营不善的情况，同时持续经营能力也会逐步增强。

**【重大风险提示表】**

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
政策风险	<p>国家在过去几年中已经连续出台了《旅游法》、《关于促进旅行社业持续健康发展的意见》等多项政策对旅游行业进行引导规范，但未来仍旧可能会出现一定程度的不正当竞争现象，并可能导致国家进一步调整产业政策、加强市场监管，以及限制一些业务的开展。</p> <p>应对措施：公司在多年的旅游行业经营历程中，坚持遵守国家《旅游法》及相关的法律法规。在近年来，公司完成产品转型，摒弃原有的常规旅游团产品和依靠客户在境外增加自费和购物来补贴团费的模式；全力推广旅游细分市场，完善海外健康旅游服务的流程，坚持做到产品内容清晰，报价准确透明。同时，公司积极配合管理部门的监督检查，并加强内部员工相关法律法规的培训工作。</p>
管理风险	<p>随着公司规模持续扩张，人员的增加可能给公司管理造成压力，公司组织结构、管理方法可能不适应不断变化的内外环境，可能存在管理失控的风险。</p> <p>应对措施：公司逐步完善内部管理机制，在报告期内，公司建立完整的 OA 管理模式，通过在线沟通、交流、申请和审批等模式，使管理层、中层领导、员工，以及总公司和各分子公司直接的交流更及时，也使管理层无论在各地，都可以随时监控公司的具体业务发展。</p>
人力资源风险	<p>产品设计、客户的开发与维护、电子商务业务模式的发展在一定程度上依赖于核心业务运营管理人才。掌握公司商业秘密的重要岗位的核心员工，一旦掌握较多的资源以后，有可能脱离公司。尽管公司已经采取相应的防范措施，但是如果本公司的薪酬和激励机制无法吸引和留住核心业务运营管理人才，或不能及时完善与本公司业务发展相匹配的人才体系及保障制度，则本公司未来的业务发展可能受到不利影响。</p> <p>应对措施：首先，公司的核心资源全部掌握在公司内部，对外协议均需公司董事长、总经理亲自签署；同时公司相关网络平台的源代码也保留在公司的保险柜中，因此不会因为公司任何个人的变动导致对公司正常经营的影响。另外公司拟在下半年实行核心员工持股计划，通过股权激励，以及与核心员工签署相关协议，吸引并留住业务运营的核心管理人员。</p>
不可抗力风险	<p>引起不可抗力的原因有两种：一是自然原因，如疾病疫情、洪水、暴风、地震、干旱、暴风雪等人类无法控制的大自然力量所引起的灾害事故；二是社会原因，如战争、罢工、政府禁止令等。旅游行业受到政治、经济、自然环境等因素影响较大，</p>

	<p>出境游更将面临更多的突发事件，从而对公司的业绩产生影响。</p> <p>应对措施：公司努力丰富产品类型应对疫情冲击。同时国内疫情已经接近尾声，海外大部分市场也在陆续开放，我们长期的战略客户也开始有具体的业务咨询，后续公司会推出系列化的、性价比高的国内相关旅游，健康产品。另外自去年开始，公司已经开始向康养运营管理的方向转型，并且与多家国内知名的地产机构合作，设计开发康养地产项目的规划和运营管理服务内容，增加康养旅游模式，将健康与养老完善的进行整合，通过康养运营管理和相关健康服务收取服务和管理费用增加营业收入。目前已经有部分项目落地，并为公司带来实际的项目收入。</p>
<p>汇率变动风险</p>	<p>本公司主要经营出境旅游服务，公司的旅游服务活动大都发生在境外，主要以人民币对客户进行报价，以美元、欧元、日元等外汇向境外合作伙伴进行资源采购，若人民币出现大幅贬值，将可能对公司的出境旅游业务造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司财务部门及管理部门会密切关注国内外金融形式，随时掌握外汇汇率动态，控制结汇时点，规避风险。</p>
<p>经营活动现金流量净额为负的风险</p>	<p>报告期内，经营性现金净流量连续为负主要是公司行业特点所导致，公司需提前预付未来一定期间的航空票款、地接款等，以满足后期旅游服务所需，随着公司营业规模不断扩大，预付款规模不断扩大，经营活动现金流出较大，从而导致报告期内经营活动产生的现金流量净额为负。公司在扩大经营的过程中将可能面临着某一时段内经营活动现金流量为负、需要筹资活动提供资金的情形，如果资金不能顺利筹集到位或需要支付高额的融资成本，则公司的盈利能力将受一定影响。</p> <p>应对措施：公司会加强康养地产等新业务板块的业务流量，增大营收，控制经营成本，逐步将经营活动现金流程净额为负的风险慢慢改善。</p>
<p>市场风险</p>	<p>健康医疗旅行、康养地产都是目前市场的热点，越来越多的企业关注到康养的市场价值，虽然行业受到疫情影响较大，但是在近几年中，已经有数十家企业如雨后春笋一般介入康养医疗领域；市场必将成为群雄逐鹿的状态。公司存在众多竞争对手冲击市场占有率的风险。同时公司目前拓展康养地产运营管理这个新领域，市场发展还不成熟，还需要时间去培养，业务发展模式也尚需磨合和规范化，存在着一定的风险。</p> <p>应对措施：公司在报告期内，逐步完善海外健康医疗细分市场的产品类型和营销途径。公司先后与数十家银行、保险公司、中资机构签署战略合作，同时加快全国化布局的速度，力争通过全国范围的渠道营销模式，增强公司知名度、扩大市场占有率。</p>
<p>现金交易导致的内控风险</p>	<p>公司作为旅游服务提供商，服务对象有广大的个人消费者，由于消费者的支付习惯，部分个人客户习惯采用现金结算，导致公司部分购销交易以现金的方式进行。受行业环境限制，</p>

	<p>现金交易或将在一定时间内零星存在，公司存在现金管理控制风险。</p> <p>应对措施：公司加强流程控制，制定严密措施，坚持内部互审消账制度；同时实时控制现金库存，加强不定期盘点措施，从而降低现金交易导致的内控风险。在康养地产领域，公司逐步完善康养地产项目的优质资源，先后去二十余家地产机构签署战略合作，同时与一些知名的地产机构达成全国化康养项目布局的合作意向，旨在快速占领康养地产，康养旅游等相关产业的潜在市场。</p>
<p>持续经营能力风险</p>	<p>公司 2022 年发生净亏损 12,578,185.13 元；2022 年度营业收入 4,151,079.93 元，较上年度下降 79.03%，加之 2022 年度经营活动产生的现金流量净额为-2,556,838.59 元。这些事项或情况表明该公司持续经营能力存在重大不确定性。</p> <p>应对措施：本公司将继续完善康养地产项目合作，提升康养旅游，康养服务的多元化，在困难中寻求适合自身发展的新契机、力争在最短的时间内扭亏为盈，在新的领域实现突破。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、北京新视野、视野股份、股份公司	指	北京新视野国际旅行社股份有限公司
有限公司	指	北京新视野国际旅行社有限公司
公司章程	指	《北京新视野国际旅行社股份有限公司章程》
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
中泰证券、主办券商	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
三会	指	股东大会、董事会、监事会
北京尊耀，尊耀出入境	指	北京尊耀因私出入境服务有限公司，为视野股份全资子公司。
上海宁璞	指	宁璞（上海）医院管理有限公司，为视野股份控股子公司。
香港公司	指	新视野国际控股有限公司（Modern Horizon International Holdings Limited），为视野股份全资子公司。
环球佳平	指	北京环球佳平医疗投资咨询有限公司，为视野股份参股公司，持股 1.66%。
厦门赛富	指	厦门赛富股权投资合伙企业（有限合伙），为北京新视野持股股东。
黄山赛富	指	天津赛富盛元投资管理中心（有限合伙）-黄山赛富旅游文化产业发展基金（有限合伙）
北京九诣	指	北京九诣管理咨询有限公司
硅谷天堂	指	西藏山南硅谷天堂昌吉投资管理有限公司-硅谷天堂新三板 2 号基金
合肥赛富	指	合肥赛富合元创业投资中心（有限合伙），为北京新视野持股股东。
云南悦程	指	云南悦程国际旅行社有限公司，为北京新视野控股子公司。
上海医疗科技	指	新视野（上海）医疗科技有限公司，为北京新视野控股子公司。
绥中馨和	指	绥中馨和诊所有限公司，为北京新视野控股子公司。



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京新视野国际旅行社股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Modern Horizon International Travel Service Co., Ltd.
证券简称	视野股份
证券代码	835495
法定代表人	刘征

### 二、 联系方式

董事会秘书	康凯
联系地址	北京市朝阳区高碑店新村一区 9-4 号一层
电话	13801304302
传真	010-85117901
电子邮箱	kevinkang@shangshangyou.com
公司网址	www.bjxinshiye.com
办公地址	北京市朝阳区高碑店新村一区 9-4 号一层
邮政编码	100026
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 6 月 4 日
挂牌时间	2016 年 1 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务类-商务服务类-旅行社及相关服务-旅行社服务
主要业务	海外健康管理及全球定制旅行、投资移民、海外置业、康养地产运营管理服务等一站式综合服务。
主要产品与服务项目	海外健康管理（包括海外健康旅行、体检、医疗、养老服务等），及全球定制旅行、投资移民、海外置业、康养地产运营管理服务等一站式综合服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	41,463,300
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为刘征

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘征、王智慧，一致行动人为（无）
--------------	------------------------

#### 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	911101055568711439	否
注册地址	北京市朝阳区将台路 5 号院 5 号楼 2 层 2068 室	否
注册资本	41,463,300 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	济南市市中区经 7 路 86 号；投资者沟通电话：0531-68889937	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邱淑珍	周立民
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,151,079.93	19,791,395.74	-79.03%
毛利率%	-9.53%	-43.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,578,185.13	-21,652,817.10	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,961,465.18	-23,119,799.40	-
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）	-95.41%	-71.46%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-98.31%	-76.30%	-
基本每股收益	-0.30	-0.52	-

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,615,108.83	42,017,995.76	-34.28%
负债总计	26,255,856.88	25,473,586.60	3.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,894,631.24	19,472,816.37	-64.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.17	0.47	-63.83%
资产负债率%（母公司）	47.50%	38.50%	-
资产负债率%（合并）	95.08%	60.63%	-
流动比率	1.14	1.79	-
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	-2,556,838.59	-8,901,068.84	-
应收账款周转率	2.27	-	-
存货周转率	-	-	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-34.28%	-49.62%	-
营业收入增长率%	-79.03%	-45.24%	-
净利润增长率%	-	-	-

**(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	41,463,300.00	41,463,300.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	3,177.58
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	28,570.40
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	356,332.07
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,800.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>383,280.05</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>383,280.05</b>

**(八) 补充财务指标**

□适用 √不适用

**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 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

**2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用  不适用

2021 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会(2021)35 号)(以下简称“解释第 15 号”)，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行，本项会计政策变更对公司报表无影响。

2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)(以下简称“解释第 16 号”)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，本项会计政策变更对公司报表无影响。

**(十) 合并报表范围的变化情况**

适用  不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司是以海外健康旅行、医疗旅行，健康养老等服务为主体的海外服务供应商，公司拥有国内旅游、出境旅游、健康咨询、医院管理、投资咨询等全方位的经营资质。

公司通过建立完整的渠道营销模式，成为数十家国资银行和商业银行等指定供应商，另外公司与多家保险公司、中资公司和健康管理企业签订了深度战略合作协议，为其客户提供一站式、全方位海外健检旅行，海外医疗，健康养老等专属定制服务，同时公司与多家 OTA 平台合作，联合在线推广海外健康旅行产品。

公司与美国、日本、欧洲、东南亚 20 余个国家和地区的健康医疗机构建立合作，将北京新视野做为中国指定代理的机构。公司海外健康、医疗服务产品种类丰富，服务广泛，包括但不限于身体检测，血液筛查，DNA 检测，干细胞治疗、结肠水疗，辅助生殖及其他临床医疗项目，全部为各个国家和地区在全世界领先的健康医疗技术。

公司与多家国内知名的地产机构合作，设计开发康养地产项目的规划和服务内容，增加康养旅游模式，将健康与养老完善的进行整合。极大的丰富了国内高端养老服务的设施和内容，将国内外高端的健康管理和健康服务引入康养地产项目中，同时为地产机构转型康养地产出谋划策，公司则通过康养管理和相关健康服务收取服务和管理费用增加营业收入。

公司的收入来源，主要是定制旅游和医疗健康旅游的细分旅游市场综合服务，赚取酒店、机票、境外接待、海外健康体检服务和医疗服务等差价；公司具备较强的资源采购优势和产品策划能力，多年的行业经验对资源的价格和质量有严格把控，公司的市场部可根据行业动态及客户需求及时推出差异化、高性价比产品。同时在康养地产领域，公司为地产机构规划康养项目，设计康养产品，引入康养资源，营销康养服务，从而收取相关费用和佣金。公司不断优化自身的核心竞争力，实现快速发展、快速占有市场。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

## 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	17,625,610.69	63.83%	3,234,556.92	7.70%	444.92%
应收票据					
应收账款	1,708,955.69	6.19%	1,554,679.81	3.70%	9.92%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	49,601.41	0.18%	102,795.91	0.24%	-51.75%
在建工程					
无形资产	70,772.08	0.26%	92,317.00	0.22%	-23.34%
商誉					
短期借款					
长期借款					
交易性金融资产	124.53	0.00%	17,379,050.72	41.36%	-100.00%
预付款项	7,113,846.92	25.76%	19,222,736.15	45.75%	-62.99%
其他应收款	1,028,971.13	3.73%	424,900.69	1.01%	142.17%
其他流动资产	17,226.38	0.06%	6,958.56	0.02%	147.56%
应付账款	2,227,583.76	8.07%	1,870,773.40	4.45%	19.07%
合同负债	7,198,600.72	26.07%	7,271,220.44	17.31%	-1.00%
应付职工薪酬	240,330.04	0.87%	154,320.24	0.37%	55.73%
应交税费	2,605,940.37	9.44%	2,588,350.41	6.16%	0.68%
其他应付款	11,813,401.99	42.78%	11,418,922.11	27.18%	3.45%

## 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金 2022 年年末为 17,625,610.69 元，较年初增加 14,391,053.77 元，增幅 444.92%，主要原因系本期赎回理财产品所致。
- 2、固定资产 2022 年年末为 49,601.41 元，较年初减少 53,194.50 元，减幅 51.75%，主要原因系固定资产折旧所致。
- 3、交易性金融资产 2022 年年末为 124.53 元，较年初减少 17,378,926.19 元，减幅 100.00%，主要原因系公司赎回理财产品所致。
- 4、预付款项 2022 年年末为 7,113,846.92 元，较年初减少 12,108,889.23 元，减幅 62.99%，主要原因系考虑旅游行业的市场环境，针对预付机票款、团款等计提了减值损失。
- 5、其他应收款 2022 年年末为 1,028,971.13 元，较年初增加了 604,070.44 元，增幅 142.17%，主要原因系为联营公司日常经营提供借款所致。
- 6、其他流动资产 2022 年年末为 17,226.38 元，较年初增加了 10,267.82 元，增幅 147.56%，主要原因系增值税进项税额留抵所致。
- 7、应付职工薪酬 2022 年年末为 240,330.04 元，较年初增加了 86,009.80 元，增幅 55.73%，主要原因系为拓展业务，人员增加所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	4,151,079.93	-	19,791,395.74	-	-79.03%
营业成本	4,546,513.62	109.53%	28,353,703.39	143.26%	-83.97%
毛利率	-9.53%	-	-43.26%	-	-
销售费用	935,342.73	22.53%	1,363,261.04	6.89%	-31.39%
管理费用	2,387,994.68	57.53%	4,312,948.35	21.79%	-44.63%
研发费用	0	-	0	-	-
财务费用	-104,269.17	-2.51%	-11,152.84	-0.06%	-
信用减值损失	-8,009,775.71	-192.96%	-340,629.53	-1.72%	-
资产减值损失	-3,527,902.63	-84.99%	-10,009,488.57	-50.57%	-
其他收益	31,747.98	0.76%	1,056,557.65	5.34%	-97.00%
投资收益	-43,667.93	-1.05%	919,749.02	4.65%	-104.75%
公允价值变动收益	0	-	0	-	-
资产处置收益	0	-	0	-	-
汇兑收益	0	-	0	-	-
营业利润	-15,180,357.21	-365.70%	-22,613,096.11	-114.26%	-
营业外收入	0	-	0	-	-
营业外支出	4,800.00	0.12%	29,304.34	0.15%	-83.62%
净利润	-15,185,157.21	-365.81%	-29,883,281.38	-150.99%	-

### 项目重大变动原因：

- 1、公司 2022 年实现营业收入 4,151,079.93 元，较上年同期减少 15,640,315.81 元，同比下降 79.03%，



主要原因系旅游行业环境影响，业务量下降，成团率低所致；2022 年营业成本 4,546,513.62 元，较上年同期减少 23,807,189.77 元，主要原因系旅游行业环境影响，业务量下降所致；2022 年毛利率为-9.53%，上年同期毛利率为-43.26%，毛利率有所上升，主要原因系本期公司票损等较上年同期有所减少所致。

- 2、本期销售费用 935,342.73 元，较上年同期减少 427,918.31 元，减幅 31.39%，主要原因系受旅游行业环境及出行政策影响，职工差旅较上年同期减少 191,347.41 元，广宣费较上年同期减少 104,000.00 元，职工薪酬较上年同期减少 142,877.65 元。
- 3、本期管理费用 2,387,994.68 元，较上年同期减少 1,924,953.67 元，减幅 44.63%，主要原因系节约支出，中介服务及人员减少所致。
- 4、本期投资收益-43,667.93 元，较上年同期减少 963,416.95 元，减幅 104.75%，主要原因系本期银行理财收益不稳定及联营公司亏损所致。
- 5、2022 年净利润为-15,185,157.21 元，本期较上年同期亏损减少，主要原因系旅游行业环境不稳定，公司对旅游业务采取相对保守的政策，票损等较上年同期减少。

## (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	4,151,079.93	19,791,395.74	-79.03%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	4,546,513.62	28,353,703.39	-83.97%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
旅游、康养及相关服务	4,151,079.93	4,546,513.62	-9.53%	-79.03%	-83.97%	33.74%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

本期旅游、康养及相关服务收入较上年同期减幅 79.03%，主要原因系业务量下降所致。

## (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	北京祐泰通达房地产开发有限公司	1,430,000.00	34.45%	否
2	北京康瀛房地产开发有限公司	1,000,000.00	24.09%	否
3	泰国国家旅游局北京办事处	400,000.00	9.64%	否

4	中网名人网球俱乐部（北京）有限公司	136,080.00	3.28%	否
5	马建涛	52,288.00	1.26%	否
合计		3,018,368.00	72.71%	-

## (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	北京日康运营管理有限公司	1,020,000.00	22.43%	是
2	上海龙廷国际旅行社有限公司	377,316.00	8.30%	否
3	北京六人游国际旅行社股份有限公司	285,822.00	6.29%	否
4	天津航空有限责任公司	284,454.00	6.26%	否
5	广州尚晟信息咨询服务有限公司	200,000.00	4.40%	否
合计		2,167,592.00	47.68%	-

## 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	-2,556,838.59	-8,901,068.84	
投资活动产生的现金流量净额	17,332,086.26	9,515,698.30	82.14%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-1,830,000.00	

## 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期-2,556,838.59元，较上年同期减少净流出6,344,230.25元，因旅游行业整体业务量下降导致销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少5,347,069.85元，购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少9,589,974.75元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期17,332,086.26元，较上年同期增加净流入7,816,387.96元，因本期赎回理财收到有关现金34,813,379.30元，购买理财支付有关现金17,447,500.06元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期0.00元，较上年同期减少净流出1,830,000.00元，本期未发生新的非金融机构借款所致。
- 4、净利润和经营活动现金净流量的差异：主要是一方面本期发生减值折旧摊销费用信用减值损失11,617,083.25元，经营性应收项目减少1,670,594.49元以及经营性应付项目增加2,640,776.79元所致。

## (三) 投资状况分析

## 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

北京尊耀因私出入境服务有限公司	控股子公司	移民业务及因私出入境服务	5,000,000.00	4,941,886.46	3,774,043.68	49,328.30	-169,732.94
宁璞（上海）医院管理有限公司	控股子公司	医院管理及投资管理	500,000.00	410,493.16	410,493.16	0	-151.37
新视野国际控股有限公司	控股子公司	旅游服务及咨询服务	8,462.00	12,316,639.25	12,221,031.09	0	-448,565.14
云南悦程国际旅行社有限公司	控股子公司	出入境旅游业务	10,000,000.00	6,515,861.65	- 11,548,843.29	1,348,468.68	- 5,320,258.51
新视野（上海）医疗科技有限公司	控股子公司	医疗及生物科技领域内技术开发、转让、咨询及服务	10,000,000.00	0	0	0	0
绥中馨和诊所	控股子公司	医疗服务	300,000.00	427.09	-130,572.91	0	-50,024.65

有限公司							
海南馨和康养科技管理有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	10,000,000.00	0	0	0	0

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
杭州佳宜康养产业开发有限公司	相关	康养业务开发
北京日康运营管理有限公司	相关	康养业务开发
海南医养康旅企业发展有限公司	相关	康养业务开发
北京首开新禾运营管理有限公司	相关	康养业务开发
北京汇晨日康文旅有限公司	相关	康养业务开发

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	募集资金	124.53	0.00	不存在
合计	-	124.53	0.00	-

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 三、持续经营评价

2022 年度公司实现营业收入 4,151,079.93 元，同比下降 79.03%，归属于母公司所有者的净利润 -12,578,185.13 元，持续三年处于亏损状态。主要原因系新冠肺炎疫情爆发，境内外旅游均受到限制，

公司经营方式进入较长的转型周期，导致公司 2020-2022 年度，连续三年未能扭亏为盈。

经过了三年的疫情冲击，2023 年疫情终于结束，国内外旅游市场目前逐步恢复中，公司目前已经做好应对疫情后市场爆发的准备，与航空公司、海外合作方等机构布局疫情后的市场战略规划。同时公司也在随时观望市场动向，以免在市场尚未达到最大需求量的情况下，盲目投入从而增加风险。

同时，公司自从 2020 年利用募集资金进一步加大国内康养服务的布局，目前已经与数十家全国知名地产机构签署战略合作。特别是 2021-2022 年与多家国企单位建立康养合作项目，目前部分项目已经落地，进入设计建设，或项目营销的环节，其中个别项目已经为公司带来收益。

另外，公司利用多年积累的海内外资源，与海外康养机构和健康产品及项目供应商积极配合，将海外康养与国内康养相结合，将优质资源与国内康养地产更好的匹配，营造适合国内客户群体的康养项目。

康养产业是十三五规划中一个重中之重，公司将继续完善康养地产项目合作，提升康养旅游，康养服务的多元化，在困难中寻求适合自身发展的新契机、力争在最短的时间内扭亏为盈，在新的领域实现突破。

综上所述，在公司原有旅游业务逐步恢复的情况下，以及公司布局新业务板块的综合发展的带动下，将减少因三年疫情导致公司经营不善的情况，同时持续经营能力也会逐步增强。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### (一)重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

北京新视野国际旅行社股份有限公司系杭州佳宜康养产业开发有限公司股东，持股 30%。公司于 2021 年 1 月 27 日签订借款协议，出借 2.00 万元给杭州佳宜康养产业开发有限公司，借款期限为 2022 年 1 月 27 日至 2023 年 1 月 27 日，借款利率为 0%，2022 年 12 月期末余额为 2.01 万元，尚未到约定还款日期。

北京新视野国际旅行社股份有限公司系海南医养康旅企业发展有限公司股东，持股 30%，公司于 2021 年 3 月 5 日签订借款协议，出借 10.00 万元给海南医养康旅企业发展有限公司，借款期限为 2022 年 3 月 5 日至 2023 年 3 月 5 日，借款利率为 0%。2022 年 12 月期末余额为 10.00 万元，尚未到约定还款日期。

北京新视野国际旅行社股份有限公司系北京日康运营管理有限公司股东，持股 40%。公司于 2022

年 1 月 1 日签订借款协议，出借 80.00 万元给北京日康运营管理有限公司，借款期限为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，借款利率为 0%。2022 年 12 月期末余额为 80.00 万元，尚未还款。

公司基于联营公司日常经营备用金情况对上述公司提供借款，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，也不会损害到公司以及其他股东的利益。

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(四) 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	2015 年 12 月 1 日		挂牌	限售承诺	公司发起人、控股股东及实际控制人承诺将按《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及《公司章程》规定的转让限制，自愿锁定所持股份	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 1 日		挂牌	限售承诺	同上	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 1 日		挂牌	资金占用承诺	承诺将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则及各项内部管理制度，规范公司治理机制。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 1 日		挂牌	关联交易承诺	公司实际控制人和管理层承诺今后的经营活动中，在减少关联交易的基础上，将严格遵守关联交易相	正在履行中

					关法律法规、公司章程和《关联交易管理办法》的规定，履行相关决策程序，维护公司其他股东利益；严格遵守公司各项内控制度，依据各项内控制度履行决策程序。	
董监高	2015 年 12 月 1 日		挂牌	关联交易承诺	同上	正在履行中
其他	2016 年 10 月 14 日		收购	同业竞争承诺	<p>公司收购云南悦程 51% 股权的交易对手方承诺自交割日起：</p> <p>（1）不会直接或间接从事或参与任何在商业上对云南悦程构成竞争或可能导致与云南悦程产生竞争的业务及活动，或拥有与云南悦程存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；（2）亦不会以任何方式透露云南悦程的商业秘密。</p> <p>报告期内，不存</p>	正在履行中



					在违反承诺的事项。	
其他	2019 年 3 月 26 日		收购	业绩补偿承诺	公司收购云南悦程的相关业绩补偿。 云南悦程业绩承诺已于 2021 年 12 月 31 日到期，因疫情持续 3 年对旅游行业的持续性打击，云南悦程未能如期完成业绩承诺。公司目前正在与云南悦程正在协商对于其未完成业绩承诺的下一步措施，包括但不限于疫情期间的业绩补偿，股份回购等。具体措施确认后，将以公司最终公告为准。	正在履行中

**承诺事项履行情况**

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

无

**(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	-------	------	--------	------

		型		例%	
货币资金	货币资金	冻结	3,191.24	0.01%	支付监管
总计	-	-	3,191.24	0.01%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

资产权利受限事项对公司无影响。

**(六) 自愿披露的其他事项**

无

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 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	29,327,050	70.73%	0	29,327,050	70.73%
	其中：控股股东、实际控制人	3,514,000	8.47%	0	3,514,000	8.47%
	董事、监事、高管	264,750	0.64%	0	264,750	0.64%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,136,250	29.27%	0	12,136,250	29.27%
	其中：控股股东、实际控制人	10,542,000	25.42%	0	10,542,000	25.42%
	董事、监事、高管	794,250	1.92%	0	794,250	1.92%
	核心员工					
总股本		41,463,300.00	-	0	41,463,300.00	-
普通股股东人数						31

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘征	14,056,000	0	14,056,000	33.9%	10,542,000	3,514,000	0	0
2	北京九诣	5,179,100	0	5,179,100	12.49%	0	5,179,100	0	0
3	厦门赛富	3,861,000	0	3,861,000	9.31%	0	3,861,000	0	0
4	黄山赛富	3,148,200	0	3,148,200	7.59%	0	3,148,200	0	0
5	李恩波	2,700,000	0	2,700,000	6.51%	0	2,700,000	0	0
6	张建军	2,106,000	0	2,106,000	5.08%	0	2,106,000	0	0
7	硅谷天堂	2,039,580	0	2,039,580	4.91%	0	2,039,580	0	0
8	合肥赛富	1,929,420	0	1,929,420	4.65%	0	1,929,420	0	0
009	张国光	1,744,000	0	1,744,000	4.21%	0	1,744,000	0	0

10	白云龙	800,000	0	800,000	1.93%	800,000	0	0	0
合计		37,563,300	0	37,563,300	90.58%	11,342,000	26,221,300		

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东之间不存在关联关系。

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	39,374,775.00	794,267.63	2,701,189.58	否	0	否	无	0	

募集资金使用详细情况：

2022 年度公司募集资金使用了 794,267.63 元，用于补充公司及子公司流动资金，满足公司及子公司日常经营、市场开拓所需。截至 2022 年 12 月 31 日，募集资金余额为 2,701,189.58 元。

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

## 九、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
刘征	董事长、总经理	男	否	1977 年 12 月	2021 年 9 月 10 日	2024 年 9 月 10 日
王智慧	董事、副总经理	女	否	1977 年 11 月	2021 年 9 月 10 日	2024 年 9 月 10 日
鲁勛	董事	男	否	1978 年 3 月	2021 年 9 月 10 日	2024 年 9 月 10 日
康凯	董事、董事会秘书	男	否	1978 年 3 月	2021 年 9 月 10 日	2024 年 9 月 10 日
邵丹军	董事、财务总监	男	否	1963 年 12 月	2021 年 9 月 10 日	2024 年 9 月 10 日
夏磊	董事	男	否	1992 年 3 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 9 月 10 日
孙通	董事	男	否	1976 年 8 月	2021 年 9 月 10 日	2024 年 9 月 10 日
乔宏	监事会主席	女	否	1979 年 4 月	2021 年 9 月 10 日	2024 年 9 月 10 日
任琨	监事	女	否	1978 年 1 月	2021 年 9 月 10 日	2024 年 9 月 10 日
张桂彬	监事	男	否	1991 年 4 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 9 月 10 日
董事会人数：					7	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					4	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理刘征与公司实际控制人、董事兼副总经理王智慧为配偶关系。

其他公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	董事长兼总经理

**(六) 独立董事任职履职情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
财务人员	4	0	0	4
管理人员	8	0	2	6
技术人员	27	0	9	18

销售人员	0	4	0	4
员工总计	41	4	11	34

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	21	19
专科	16	12
专科以下	1	0
员工总计	41	34

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

一、人员变动：公司各部门、中高层人员较稳定，人员变动主要集中在基层及一般管理人员。  
 二、人才引进与招聘：公司人员招聘主要通过网络招聘，员工介绍，应届毕业生引进等方式。  
 三、人员培训：公司开展多方面的培训，如入职培训，业务培训，销售培训等，培训率达 100%；业务上，老员工对新员工进行一对一培训，是新员工快速融入集体，开展业务。  
 四、薪酬政策：企业根据自身实际，制定了相关薪酬体系及 KPI 绩效考核制度，员工薪酬包含基本工资、绩效工资、年终奖金及各项福利补贴等。同时，公司依据国家相关规定缴纳五险一金。不存在需公司承担费用的离退休职工情况。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）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



## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大事项均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 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

公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》，设立了董事会、监事会。建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构。公司制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有的公司治理机制能为所有股东提供合适的保护。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。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

董事会经过评估认为：报告期内公司通过三会的召开，依据公司制度，及时对重要的人事变动、融资、关联交易等事项履行制度规定的义务，会议的召集、审议程序、形成的决议均符合《公司法》、《公司章程》等各项制度的要求，合法合规。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

2020年5月12日，公司2020年第二次临时股东大会审议通过了《关于制定<公司章程>的议案》。为提高公司治理水平，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，制订新的《公司章程》，经股东大会审议通过后启用，同时原《公司章程》废止。（公告编号：2020-013）

## (二) 三会运作情况

### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	4	2

### 2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

经公司自查，公司 2022 年历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合《公司法》、《公司章程》等情形，决议内容及签署合法合规，真实有效。

## 二、内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

1、监事会对于审计机构出具的审计意见无异议。  
2、监事会认为董事会关于 2022 年度财务审计报告非标准意见专项说明符合公司实际情况。监事会将继续积极履行监督职责，持续关注公司相关措施的改进工作，同时督促公司依法规范运作，维护投资者的利益。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于 2017 年 4 月 25 日召开第一届董事会第八次会议，该次会议审议通过《关于<年报报告重大差错责任追究制度>的议案》。

报告期内，公司进一步提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守。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。

## 三、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 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	<input type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	中兴华审字（2023）第 013949 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邱淑珍	周立民
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	
审 计 报 告		
中兴华审字（2023）第 013949 号		
北京新视野国际旅行社股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
<p>我们审计了北京新视野国际旅行社股份有限公司（以下简称“视野股份公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了视野股份公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。</p>		
二、 形成审计意见的基础		
<p>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，我们独立于视野股份公司，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。</p>		
三、 与持续经营相关的重大不确定性		
<p>我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（2）所述，视野股份公司 2022 年发生净亏损 12,578,185.13 元；2022 年度营业收入 4,151,079.93 元，较上年度下降 79.03%，加之 2022 年度经营活动产生的现金流量净额为-2,556,838.59 元。截止 2022 年 12 月 31 日，未分配利润累计为-97,297,378.29 元，归属于母公司股东的净资产为 6,894,631.24 元，亏损额已超过股本的 234.66%。这些事项或情况，表明存在可能导致对视野股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。</p>		
四、 其他信息		
<p>视野股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括视野股份公司 2022 年度报</p>		

告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估视野股份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视野股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督视野股份公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对视野股份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视野股份公司不能持续经营。

（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）就视野股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：邱淑珍

中国 北京

中国注册会计师：周立民  
二零二三年四月二十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(一)	17,625,610.69	3,234,556.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、(二)	124.53	17,379,050.72
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(三)	1,708,955.69	1,554,679.81
应收款项融资			
预付款项	六、(四)	7,113,846.92	19,222,736.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(五)	1,028,971.13	424,900.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(六)	17,226.38	6,958.56
<b>流动资产合计</b>		<b>27,494,735.34</b>	<b>41,822,882.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、(七)		
其他权益工具投资	六、(八)		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(九)	49,601.41	102,795.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	六、(十)	70,772.08	92,317.00
开发支出			
商誉	六、(十一)		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十二)		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>120,373.49</b>	<b>195,112.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,615,108.83</b>	<b>42,017,995.76</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十三)	2,227,583.76	1,870,773.40
预收款项			
合同负债	六、(十四)	7,198,600.72	7,271,220.44
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	六、(十五)	240,330.04	154,320.24
应交税费	六、(十六)	2,605,940.37	2,588,350.41
其他应付款	六、(十七)	11,813,401.99	11,418,922.11
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>24,085,856.88</b>	<b>23,303,586.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、(十八)	2,170,000.00	2,170,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,170,000.00</b>	<b>2,170,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>26,255,856.88</b>	<b>25,473,586.60</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(十九)	41,463,300.00	41,463,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十)	60,860,378.42	60,860,378.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十一)	1,868,331.11	1,868,331.11
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十二)	-97,297,378.29	-84,719,193.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,894,631.24	19,472,816.37
少数股东权益		-5,535,379.29	-2,928,407.21
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,359,251.95</b>	<b>16,544,409.16</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>27,615,108.83</b>	<b>42,017,995.76</b>

法定代表人：刘征

主管会计工作负责人：邵丹军

会计机构负责人：邵丹军

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		11,528,006.63	416,688.05
交易性金融资产		124.53	13,559,050.72
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、(一)	579,724.16	752,347.83
应收款项融资			
预付款项		1,973,517.48	9,125,974.79
其他应收款	十六、(二)	1,069,750.00	429,750.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			



存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>15,151,122.8</b>	<b>24,283,811.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(三)	23,981,661.26	23,981,661.26
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		47,589.41	100,783.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		70,772.08	92,317.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>24,100,022.75</b>	<b>24,174,762.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>39,251,145.55</b>	<b>48,458,573.56</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		160,000.00	
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		212,011.08	93,608.57
应交税费		3,925.56	25,196.05
其他应付款		16,087,196.79	16,099,252.22
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,000.00	266,080.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		16,473,133.43	16,484,136.84
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		2,170,000.00	2,170,000.00
<b>非流动负债合计</b>		2,170,000.00	2,170,000.00
<b>负债合计</b>		18,643,133.43	18,654,136.84
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		41,463,300.00	41,463,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		60,782,528.80	60,782,528.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,868,331.11	1,868,331.11
一般风险准备			
未分配利润		-83,506,147.79	-74,309,723.19
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		20,608,012.12	29,804,436.72
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		39,251,145.55	48,458,573.56

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		4,151,079.93	19,791,395.74
其中：营业收入	六、(二十三)	4,151,079.93	19,791,395.74
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		7,781,838.85	34,030,680.42
其中：营业成本	六、(二十三)	4,546,513.62	28,353,703.39
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	六、(二十四)	16,256.99	11,920.48
销售费用	六、(二十五)	935,342.73	1,363,261.04
管理费用	六、(二十六)	2,387,994.68	4,312,948.35
研发费用			
财务费用	六、(二十七)	-104,269.17	-11,152.84
其中：利息费用			
利息收入		6,250.66	13,956.13
加：其他收益	六、(二十八)	31,747.98	1,056,557.65
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十九)	-43,667.93	919,749.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-400,000.00	
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）	六、(三十)	-8,009,775.71	-340,629.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十一)	-3,527,902.63	-10,009,488.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-15,180,357.21	-22,613,096.11
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出		4,800.00	29,304.34
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-15,185,157.21	-22,642,400.45
减：所得税费用			7,240,880.93

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-15,185,157.21	-29,883,281.38
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）		-15,185,157.21	-29,883,281.38
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）		-2,606,972.08	-8,230,464.28
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,578,185.13	-21,652,817.10
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-15,185,157.21	-29,883,281.38
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,578,185.13	-21,652,817.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,606,972.08	-8,230,464.28
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、 （二）	-0.30	-0.52
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、 （二）	-0.30	-0.52

法定代表人：刘征

主管会计工作负责人：邵丹军

会计机构负责人：邵丹军

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	十六、 (四)	3,172,174.84	9,872,345.65
减：营业成本	十六、 (四)	3,435,873.86	12,296,520.05
税金及附加		10,283.13	10,466.02
销售费用		934,783.15	1,318,084.99
管理费用		1,248,551.34	1,390,347.56
研发费用			
财务费用		-732.16	-17,161.56
其中：利息费用			
利息收入		3,557.00	5,758.14
加：其他收益		18,735.96	52,417.63
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、 (五)	-125,273.15	798,268.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-400,000.00	
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）		-7,823,223.67	-6,883.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,189,920.74	-4,048,317.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-9,196,424.6	-8,330,425.61
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-9,196,424.6	-8,330,425.61
减：所得税费用			3,184,618.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-9,196,424.6	-11,515,043.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,196,424.6	-11,515,043.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-9,196,424.6</b>	<b>-11,515,043.95</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,744,753.88	9,091,823.73
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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		702.80	
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十五)	2,041,334.44	1,732,722.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,786,791.12</b>	<b>10,824,546.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,246,968.84	13,836,943.59
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		2,310,039.43	3,216,153.65

支付的各项税费		205,335.65	24,883.21
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十五)	1,581,285.79	2,647,634.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,343,629.71</b>	<b>19,725,614.96</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,556,838.59</b>	<b>-8,901,068.84</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		371,479.02	411,398.30
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	六、(三十五)	34,813,379.30	60,004,300.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>35,184,858.32</b>	<b>60,415,698.30</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,272.00	
投资支付的现金		400,000.00	
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	六、(三十五)	17,447,500.06	50,900,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>17,852,772.06</b>	<b>50,900,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,332,086.26</b>	<b>9,515,698.30</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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	六、(三十五)		2,400,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>2,400,000.00</b>
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	六、(三十五)		4,230,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>4,230,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0</b>	<b>-1,830,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,614.86</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、(三十六)	<b>14,777,862.53</b>	<b>-1,215,370.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、(三十六)	2,844,556.92	4,059,927.46

六、期末现金及现金等价物余额	六、(三十六)	17,622,419.45	2,844,556.92
----------------	---------	---------------	--------------

法定代表人：刘征

主管会计工作负责人：邵丹军

会计机构负责人：邵丹军

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,255,825.40	3,877,211.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		219,157.00	7,931.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,474,982.40</b>	<b>3,885,142.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,754,402.20	5,223,400.10
支付给职工以及为职工支付的现金		1,442,661.13	1,706,830.95
支付的各项税费		197,712.46	23,428.75
支付其他与经营活动有关的现金		1,259,369.07	1,314,391.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,654,144.86</b>	<b>8,268,051.11</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,179,162.46</b>	<b>-4,382,908.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		289,873.80	289,917.70
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		23,745,879.24	40,254,300.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>24,035,753.04</b>	<b>40,544,217.70</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,272.00	
投资支付的现金		400,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,200,000.00	31,900,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,605,272.00</b>	<b>31,900,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,430,481.04</b>	<b>8,644,217.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			



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			4,230,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>4,230,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-4,230,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>11,251,318.58</b>	<b>31,309.48</b>
加：期初现金及现金等价物余额		276,688.05	245,378.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,528,006.63</b>	<b>276,688.05</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	41,463,300.00				60,860,378.42				1,868,331.11		-84,719,193.16	-2,928,407.21	16,544,409.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,463,300.00				60,860,378.42				1,868,331.11		-84,719,193.16	-2,928,407.21	16,544,409.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-12,578,185.13	-2,606,972.08	-15,185,157.21
（一）综合收益总额											-12,578,185.13	-2,606,972.08	-15,185,157.21
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	41,463,300.00			60,860,378.42			1,868,331.11	-97,297,378.29	-5,535,379.29	1,359,251.95		

项目	2021 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	41,463,300.00				60,860,378.42				1,868,331.11		-63,066,376.06	5,302,057.07	46,427,690.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,463,300.00				60,860,378.42				1,868,331.11		-63,066,376.06	5,302,057.07	46,427,690.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-21,652,817.10	-8,230,464.28	-29,883,281.38
(一) 综合收益总额											-21,652,817.10	-8,230,464.28	-29,883,281.38
(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												
<b>四、本期末余额</b>	41,463,300.00			60,860,378.42			1,868,331.11	-84,719,193.16	-2,928,407.21		16,544,409.16	

法定代表人：刘征

主管会计工作负责人：邵丹军

会计机构负责人：邵丹军

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	41,463,300.00				60,782,528.80				1,868,331.11		-74,309,723.19	29,804,436.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,463,300.00				60,782,528.80				1,868,331.11		-74,309,723.19	29,804,436.72
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-9,196,424.60	-9,196,424.60
(一) 综合收益总额											-9,196,424.60	-9,196,424.60
(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											
<b>四、本年期末余额</b>	41,463,300.00			60,782,528.80				1,868,331.11		-83,506,147.79	20,608,012.12

项目	2021 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	41,463,300.00				60,782,528.80				1,868,331.11		-62,794,679.24	41,319,480.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,463,300.00				60,782,528.80				1,868,331.11		-62,794,679.24	41,319,480.67
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-11,515,043.95	-11,515,043.95
(一) 综合收益总额											-11,515,043.95	-11,515,043.95
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	41,463,300.00				60,782,528.80				1,868,331.11		-74,309,723.19	29,804,436.72

### 三、 财务报表附注

## 北京新视野国际旅行社股份有限公司

### 2022年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京新视野国际旅行社股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2010 年 6 月 4 日。公司的企业法人营业执照注册号：911101055568711439。2016 年 1 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为旅行社服务类。截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 4,146.33 万股，注册资本为 4,146.33 万元，法定代表人为刘征，营业期限为 2010 年 6 月 4 日至长期，注册地：北京市朝阳区将台路 5 号院 5 号楼二层 2068 室，办公地址：北京市朝阳区高碑店新村一区 9-4 一层。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股份总量为 41,463,300 股(有限售条件流通股数量为 12,136,250 股，占总股份比例为 29.26%，无限售条件流通股数量为 29,327,050 股，占总股份比例为 70.74%)。

##### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：境内旅游业务；入境旅游业务；出境旅游业务；航空机票销售代理；票务代理；组织文化艺术交流活动(不含演出)；会议服务；承办展览展示活动；投资咨询；市场调查；影视策划；健康咨询(须经审批的诊疗活动除外)；技术咨询、技术推广、技术转让、技术开发、技术服务；企业管理；企业管理咨询；经济贸易咨询；企业策划；公共关系服务；旅游信息咨询(不含中介服务)。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；出境旅游业务、境内旅游业务、入境旅游业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

行业分类：旅行社及相关服务。

##### (三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

##### (四) 本年度合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司纳入合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	备注
北京尊耀因私出入境服务有限公司	全资子公司
绥中馨和诊所有限公司	全资子公司
新视野国际控股有限公司	全资子公司
宁璞(上海)医院管理有限公司	持股 70%控股子公司

云南悦程国际旅行社有限公司	持股 51%控股子公司
新视野（上海）医疗科技有限公司	持股 51%控股子公司
海南馨和康养科技管理有限公司	持股 51%控股子公司

本期纳入合并范围的子公司包括 7 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

### （二）持续经营

2022 年发生净亏损 12,578,185.13 元；2022 年度营业收入 4,151,079.93 元，较上年度下降 79.03%，加之 2022 年度经营活动产生的现金流量净额为-2,556,838.59 元。截止 2022 年 12 月 31 日，未分配利润累计为-97,297,378.29 元，归属于母公司股东的净资产为 6,894,631.24 元，亏损额已超过股本的 234.66%。这些事项或情况表明该公司持续经营能力存在重大不确定性。虽然该公司拟定了扭转持续经营的多种措施，但这些措施是否可行性及有效性我们无法做出判断。

公司对此的应对措施为：

该公司在 2021 年一直在深入布局康养地产运营管理的未来发展方向，目前已经与 20 余家全国知名地产机构签署战略合作，计划在 3-5 年，在全国范围内突破 100 个康养地产项目的运营，目前部分项目已经落地，进入设计建设，或项目营销的环节。

另外，该公司利用多年积累的海内外资源，与海外康养机构和健康产品及项目供应商积极配合，将海外康养与国内康养相结合，将优质资源与国内康养地产更好的匹配，营造适合国内客户群体的康养项目。

康养产业已经是十三五规划中一个重中之重，该公司将继续完善康养地产项目合作，提升康养旅游，康养服务的多元化，在困难中寻求适合自身发展的新契机、力争在最短的时间内扭亏为盈，在新的领域实现突破。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## （二）营业周期

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。

## （三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

### 2、非同一控制下企业合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

## （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关

约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （九）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。



## 1、金融工具的分类

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

## 2、金融资产的确认和计量

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

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 3、金融负债的分类、确认和计量

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

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## （2）其他金融负债

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

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

## 5、金融负债终止确认

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

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

## 6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

### （十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的

金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4、金融资产减值的会计处理方法

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

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法

### （1）应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

### （2）应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
关联方组合	关联方款项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，该组合预期信用损失率为 0.00%

### （3）其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
关联方组合	关联方款项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，该组合预期信用损失率为 0.00%
代垫暂付组合	代垫及暂付款项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，该组合预期信用损失率为 0.00%

（4）对于划分为账龄分析组合的应收款及合同资产、其他应收款，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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（5）对于划分为关联方组合、代垫暂付组合等应收款项，具有较低信用风险，预期信用损失率为 0.00%。

### （十一）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（十）。

### （十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外

的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注四、(十一)。

### (十三) 持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

- (1) 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) 出售极可能发生,即公司已经就一项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。有关规定要求公司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。

确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,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。

(1) 对于持有待售的固定资产,应当调整该项固定资产的预计净残值,使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额,但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值,原账面价值高于调整后预计净残值的差额,应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧,按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资,自划分至持有待售之日起,停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的,无论出售后本公司是否保留少数股东权益,本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售,但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的,本公司停止将其划归为持有待售,并按照下列两项金额中较低者计量:

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值,按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资,不再符合持有待售资

产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

#### （十四）长期股权投资

##### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

###### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

###### （2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

##### 2、长期股权投资初始成本的确定

###### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。



本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## （十五）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3		33.33
办公设备	3~5		33.33-20

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

## （十六）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

#### （十七）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十二）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### （十八）无形资产

##### 1、无形资产的计价方法

###### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司的无形资产包括土地使用权、系统软件、非专利技术等。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注四、(二十)。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、

在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十一）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十三) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十二)。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包

括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### **(二十四) 预计负债**

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

##### **(1) 亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

##### **(2) 重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

##### **(3) 质量保证及维修**

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

##### **(4) 回购担保**

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据

均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （二十五）股份支付

### 1、股份支付的种类及会计处理

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

#### （1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

#### （2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择



满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十六）优先股与永续债等其他金融工具

### 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### 2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十七）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## （二十七）收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

## 2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## 3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

## 4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## 5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

## 6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 7、收入确认的具体方法

本公司收入主要是旅游服务收入，包括出境旅游收入、境内旅游收入等。旅游服务收入的确认如下：

旅游服务收入在下列条件同时满足时，予以确认：（1）旅游服务已经提供，相关的旅游已经结束；（2）收入的金额能够可靠地计量；（3）相关的经济利益很可能流入企业；

（4）交易中的相关成本能够可靠地计量。

旅游活动的结束是指：公司组织国内旅游者到境外旅游或国内旅游，旅行团已经返回。

## （二十八）合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## （二十九）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与公司日常活动

无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值，属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

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

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。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳

税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （三十一）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人租赁资产类别主要为固定资产。

#### （1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率；无法确定增量借款利率，采用中国人民银行报价的 5 年以上的长期借款利率作为折现率。

#### （2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### （3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入当期损益。

### （三十二）终止经营

终止经营，是指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。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十五）。

### （三十三）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

## 1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

## 2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

### 3、套期会计处理方法

#### (1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为分类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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为分类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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

#### (2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

(1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

(2) 对于不属于上述 (1) 涉及的现金流量套期, 公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间, 将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失, 且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的, 公司应当在预计不能弥补时, 将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

### (3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期, 包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期, 应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理:

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分, 应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时, 上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出, 计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分, 应当计入当期损益。

(3) 套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的, 应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分, 并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的, 增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理; 企业减少了指定的被套期项目或套期工具的, 减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分, 作为套期关系终止处理。

### (三十四) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时, 按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时, 按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额, 计入资本公积 (股本溢价)。

注销库存股时, 按所注销库存股面值总额注销股本, 按所注销库存股的账面余额, 冲减库存股, 按其差额冲减资本公积 (股本溢价), 股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

### (三十五) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的, 构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业, 不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于:

- 1、母公司;
- 2、子公司;
- 3、受同一母公司控制的其他企业;



- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

### （三十六）其他重要的会计政策、会计估计

本公司其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法按照企业会计准则执行，未提及的会计业务按照企业会计准则中相关规定处理。

### （三十七）重要会计政策、会计估计的变更、前期差错更正

#### 1、重要会计政策变更

2021 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会(2021)35 号)(以下简称“解释第 15 号”)，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行，本项会计政策变更对公司报表无影响。

2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)(以下简称“解释第 16 号”)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，本项会计政策变更对公司报表

无影响。

## 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 3、会计差错更正

本报告期本公司未发生会计差错更正。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、3%
城市维护建设税	应交增值税	7%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	法定税率(%)
北京新视野国际旅行社股份有限公司	25%
北京尊耀因私出入境服务有限公司	25%
宁璞（上海）医院管理有限公司	25%
云南悦程国际旅行社有限公司	25%
新视野国际控股有限公司	16.5%
绥中馨和诊所有限公司	25%
海南馨和康养科技管理有限公司	25%

### （二）税收优惠及批文

本公司子公司北京尊耀因私出入境服务有限公司、宁璞（上海）医院管理有限公司、绥中馨和诊所有限公司、海南馨和康养科技管理有限公司依据【关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知】（财税〔2019〕13号）之文中“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12.5%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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”的政策；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、地方教育附加、水

利建设基金。北京尊耀因私出入境服务有限公司、宁璞（上海）医院管理有限公司、绥中馨和诊所有限公司、海南馨和康养科技管理有限公司 2022 年度企业所得税享受上述税收优惠。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期发生额”指 2022 年 1-12 月，“上期发生额”指 2021 年 1-12 月。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	34,991.13	41,671.61
银行存款	17,540,619.56	2,802,885.31
其他货币资金	50,000.00	390,000.00
合计	17,625,610.69	3,234,556.92

注：截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在受限制的货币资金为 3,191.24 元，均为支付监管受限资金。

### （二）交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	124.53	17,379,050.72
其中：银行理财产品	124.53	17,379,050.72
合 计	124.53	17,379,050.72
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

### （三）应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,145,268.84	1,264,162.04
1 至 2 年	607,900.04	352,139.20
2 至 3 年	272,139.20	7,466.80
3 年以上	7,466.80	
小 计	2,032,774.88	1,623,768.04
减：坏账准备	323,819.19	69,088.23
合 计	1,708,955.69	1,554,679.81

## 2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,032,774.88	100.00	323,819.19	15.93	1,708,955.69
其中：					
组合 1 账龄组合	2,032,774.88	100.00	323,819.19	15.93	1,708,955.69
合 计	2,032,774.88	100.00	323,819.19	15.93	1,708,955.69

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,623,768.04	100.00	69,088.23	4.25	1,554,679.81
其中：					
组合 1 账龄组合	1,623,768.04	100.00	69,088.23	4.25	1,554,679.81
合 计	1,623,768.04	100.00	69,088.23	4.25	1,554,679.81

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,145,268.84	100,224.57	8.75
1 至 2 年	607,900.04	120,879.10	19.88
2 至 3 年	272,139.20	95,248.72	35.00
3 年以上	7,466.80	7,466.80	100.00
合 计	2,032,774.88	323,819.19	15.93

## 3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	69,088.23	254,730.96			323,819.19
合 计	69,088.23	254,730.96			323,819.19

## 4、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 1,184,357.25 元，占应收账

款期末余额合计数的比例 58.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 125,342.66 元。

#### （四）预付款项

##### 1、预付账款按账龄列示

项目	期末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	比例 (%)
1 年以内	1,567,239.00	76,089.10	1,491,149.90	20.96
1 至 2 年	7,678,809.86	3,517,371.45	4,161,438.41	58.50
2 至 3 年	6,077,247.74	4,615,989.13	1,461,258.61	20.54
3 年以上	21,049,192.82	21,049,192.82		
合计	36,372,489.42	29,258,642.50	7,113,846.92	100.00

续

项目	上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	比例 (%)
1 年以内	9,100,515.46	319,688.31	8,780,827.15	45.68
1 至 2 年	13,360,567.74	3,747,867.88	9,612,699.86	50.01
2 至 3 年	15,573,427.84	14,744,218.70	829,209.14	4.31
3 年以上	6,918,964.98	6,918,964.98		
合计	44,953,476.02	25,730,739.87	19,222,736.15	100.00

注：考虑到未来旅游行业的市场环境，业务的后续推进存在重大不确定性，基于谨慎性原则，对预付账款计提减值准备。

##### 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	浙江自贸区人人旅行社有限公司	6,404,325.00	服务尚未提供
2	北京商旅通航空服务有限公司	1,911,025.00	服务尚未提供
3	天津康辉国际旅行社有限责任公司	1,284,796.00	服务尚未提供
4	天津航空有限责任公司	1,161,407.00	服务尚未提供
5	星界国际旅行社（天津）有限公司	1,056,365.55	服务尚未提供
6	中国和平国际旅游有限责任公司天津分公司	1,012,543.00	服务尚未提供
7	中国国际航空股份有限公司	991,652.00	服务尚未提供
8	北京环宇运通国际旅行社有限公司	825,000.00	服务尚未提供
合计		14,647,113.55	/

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
浙江自贸区人人旅行社有限公司	非关联方	6,404,325.00	17.61	2019 年度	服务尚未提供
奥凯航空有限公司	非关联方	2,023,311.21	5.56	2020 年度	服务尚未提供
北京商旅通航空服务有限公司	非关联方	1,911,025.00	5.25	2018 年度	服务尚未提供
天津凤凰行航空票务服务有限公司	非关联方	1,817,887.00	5.00	2017 年度	服务尚未提供
中国东方航空有限公司天津营业部	非关联方	1,792,906.00	4.93	2018 年度	服务尚未提供
合计		13,949,454.21	38.35	/	/

## (五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,028,971.13	424,900.69
合计	1,028,971.13	424,900.69

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	852,207.87
1 至 2 年	18,650.00
2 至 3 年	6,842,117.00
3 年以上	2,647,563.01
小 计	10,360,537.88
减：坏账准备	9,331,566.75
合 计	1,028,971.13

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,589,680.01	1,642,672.69
代扣款项	5,757.87	3,650.00
备用金	45,000.00	245,000.00
往来款	8,720,100.00	110,100.00

小 计	10,360,537.88	2,001,422.69
减：坏账准备	9,331,566.75	1,576,522.00
合 计	1,028,971.13	424,900.69

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	1,576,522.00			1,576,522.00
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	7,755,044.75			7,755,044.75
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	9,331,566.75			9,331,566.75

## (4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	1,576,522.00		7,755,044.75			9,331,566.75
合 计	1,576,522.00		7,755,044.75			9,331,566.75

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京亿鼎企业管理咨询有限公司	往来款	7,800,000.00	2-4 年以内	75.29	7,800,000.00
北京日康运营管理有限公司	往来款	800,000.00	1 年以内	7.72	
天津翔云假期国际旅行社有限公司	押金保证金	575,546.75	2-3 年	5.56	575,546.75
国旅环球（北京）国际旅行社有限公司上海	押金保证金	300,000.00	5 年以上	2.90	300,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
分公司					
泰国酷鸟航空有限公司南京代表处	押金保证金	135,000.00	5 年以上	1.30	135,000.00
合计		9,610,546.75		92.77	8,810,546.75

(6) 截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在涉及政府补助的应收款项。

(7) 截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵进项税额	17,226.38	6,958.56
合计	17,226.38	6,958.56

#### (七) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
北京日康运营管理有限公司		400,000.00		-400,000.00		
合计		400,000.00		-400,000.00		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
北京日康运营管理有限公司					
合计					

#### (八) 其他权益工具投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
北京环球佳平医疗投资咨询有限公司	1,260,000.00	1,260,000.00	
合计	1,260,000.00	1,260,000.00	

注：本公司对北京环球佳平医疗投资咨询有限公司的股权投资，投资成本 1,260,000.00



元，投资比例为 1.66%；因被投资方亏损严重，2015 年公司依据谨慎性原则，对其投资全额计提资产减值损失。

## （九）固定资产

### 1、总表情况

#### （1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	49,601.41	102,795.91
固定资产清理		
合计	49,601.41	102,795.91

### 2、固定资产

#### （1） 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	447,106.90	43,855.70	490,962.60
2.本期增加金额	4,665.49		4,665.49
(1)购置	4,665.49		4,665.49
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额	451,772.39	43,855.70	495,628.09
二、累计折旧			
1.上年年末余额	349,779.08	38,387.61	388,166.69
2.本期增加金额	55,100.55	2,759.44	57,859.99
(1)计提	55,100.55	2,759.44	57,859.99
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额	404,879.63	41,147.05	446,026.68
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额			

项目	电子设备	办公设备	合计
四、账面价值			
1.期初账面价值	97,327.82	5,468.09	102,795.91
2.期末账面价值	46,892.76	2,708.65	49,601.41

## (十) 无形资产

项目	非专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	200,000.00	20,024.14	220,024.14
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	200,000.00	20,024.14	220,024.14
二、累计摊销			
1.上年年末余额	110,000.10	17,707.04	127,707.14
2.本期增加金额	20,000.00	1,544.92	21,544.92
(1) 计提	20,000.00	1,544.92	21,544.92
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	130,000.10	19,251.96	149,252.06
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	69,999.90	772.18	70,772.08
2.上年年末账面价值	89,999.90	2,317.10	92,317.00

## (十一) 商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
云南悦程国际旅行社有限公司	11,462,785.88					11,462,785.88

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
合计	11,462,785.88					11,462,785.88

## (2) 商誉减值准备

商誉减值准备	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
云南悦程国际旅行社有限公司	11,462,785.88					11,462,785.88
合计	11,462,785.88					11,462,785.88

## ①商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

以云南悦程国际旅行社有限公司可辨认资产的账面价值合并得到包含商誉的资产组。云南悦程国际旅行社有限公司信息详见“八、在其他主体中的权益”

## ②说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：本次商誉减值测试可收回金额的确定方法采用预计未来现金流量现值；在资产组过去已实现收入、成本、未来市场需求与发展等经营活动的基础上，结合资产组经济状况、对资产组未来现金流量进行预计；以资产组过去已完成业绩的增长率为基础，在行业平均增长率范围以内，合理确定各资产组的增长率；根据各资产过去已实现分产品业务的毛利率基础上，结合企业未来发展方向、技术竞争力、客户群体特点、行业投资发展等，分类别确定预测毛利率；采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

## ③商誉减值测试的影响

经测试，公司管理层预计报告期内，商誉计提减值准备 0.00 元。

## (十二) 递延所得税资产

## 1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
合计				

## 2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	9,675,015.31	7,159,087.53
可抵扣亏损	32,878,502.26	29,990,306.49
合计	42,553,517.57	37,149,394.02

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年份	期末金额	上年年末金额	备注
无年限	1,632,019.39	1,183,454.25	
2022		42,884.74	
2023	8,610,699.26	8,610,699.26	
2024	3,605,156.86	3,605,156.86	
2025	84,866,213.74	84,866,213.74	
2026	21,652,817.10	21,652,817.10	
2027	11,147,102.67		
合计	131,514,009.02	119,961,225.95	

### (十三) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
旅游以及相关服务款	2,227,583.76	1,870,773.40
合计	2,227,583.76	1,870,773.40

#### 1. 本报告期末本公司超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海华程西南国际旅行社有限公司	917,664.00	未到约定付款节点
合计	917,664.00	

#### 2. 本报告期末本公司应付账款中欠关联方款项见“十一、(五)关联方应收应付款”。

### (十四) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同相关的预收款	7,198,600.72	7,271,220.44
合计	7,198,600.72	7,271,220.44

### (十五) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	135,138.82	2,051,967.04	2,084,650.35	102,455.51
离职后福利-设定提存计划	19,181.42	330,194.84	211,501.73	137,874.53
合计	154,320.24	2,382,161.88	2,296,152.08	240,330.04

#### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	123,281.22	1,678,476.29	1,714,465.76	87,291.75
职工福利费		10,192.20	10,192.20	
社会保险费	11,857.60	207,424.55	204,542.39	14,739.76
其中：基本医疗保险费	11,392.60	199,252.75	199,248.27	11,397.08

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	465.00	8,171.80	5,294.12	3,342.68
生育保险费				
住房公积金		122,054.00	121,630.00	424.00
工会经费和职工教育经费		33,820.00	33,820.00	
因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
合 计	135,138.82	2,051,967.04	2,084,650.35	102,455.51

### 3、设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	18,600.16	320,131.77	205,035.77	133,696.16
失业保险费	581.26	10,063.07	6,465.96	4,178.37
合计	19,181.42	330,194.84	211,501.73	137,874.53

### (十六) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	108,469.00	95,554.54
城建税	15,351.34	12,082.09
教育费附加	7,622.05	6,868.67
地方教育附加	3,291.72	2,789.48
企业所得税	2,471,041.44	2,471,041.44
个人所得税	164.82	14.19
合计	2,605,940.37	2,588,350.41

### (十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,813,401.99	11,418,922.11
合 计	11,813,401.99	11,418,922.11

### 1、其他应付款列示

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
股东往来款	10,883,710.53	10,523,640.53
质保金	84,303.41	84,303.41

项目	期末余额	上年年末余额
其他	845,388.05	810,978.17
合计	11,813,401.99	11,418,922.11

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
白云龙	6,371,800.00	股权款、借款，未到约定付款期
天津安富科技有限公司	30,031.57	质保金，未到约定付款期
上海携程智慧旅游商务咨询有限公司	24,271.84	保证金，未到约定付款期
合计	6,426,103.41	

## (3) 本报告期末其他应付款中欠关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	白云龙	10,883,710.53	10,523,640.53

## (十八) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
股东借款	2,170,000.00	2,170,000.00
合计	2,170,000.00	2,170,000.00

注：刘征与北京新视野国际旅行社股份有限公司于 2018 年 12 月 13 日签订借款协议，刘征出借 417 万元给北京新视野国际旅行社股份有限公司，借款利率为 0%，借款期限为 2018 年 12 月 13 日至 2020 年 12 月 13 日，已于 2020 年 1 月 14 日提前归还 200 万元；剩余 217 万元双方已签定借款合同，期限 2021 年 12 月 14 日至 2023 年 12 月 13 日。截至 2022 年 12 月 13 日，尚未归还借款。

## (十九) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	41,463,300.00						41,463,300.00

## (二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	60,860,378.42			60,860,378.42
合计	60,860,378.42			60,860,378.42

## (二十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,868,331.11				1,868,331.11
合计	1,868,331.11				1,868,331.11

**(二十二) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-84,719,193.16	-63,066,376.06
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	-84,719,193.16	-63,066,376.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,578,185.13	-21,652,817.10
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-97,297,378.29	-84,719,193.16

**(二十三) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,151,079.93	4,546,513.62	19,791,395.74	28,353,703.39
其他业务				
合计	4,151,079.93	4,546,513.62	19,791,395.74	28,353,703.39

**(二十四) 税金及附加**

税种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,190.51	4,180.75
教育费附加	6,334.61	3,625.03
地方教育附加	4,223.07	2,416.70
印花税	508.80	1,698.00
合计	16,256.99	11,920.48

**(二十五) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	597.32	21,384.60
差旅费	35,025.18	226,372.59
广告宣传费		104,000.00
职工薪酬	811,405.94	954,283.59
业务招待费	81,249.22	42,383.13
交通费	7,065.07	14,837.13
合计	935,342.73	1,363,261.04

**(二十六) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,557,125.18	2,232,333.80
中介服务费	530,860.61	1,238,182.22
房租及物业费	131,806.43	363,809.83
差旅费用	38,431.08	123,371.71
业务招待费用	59,807.90	119,660.39
办公费用	43,893.65	208,387.60
固定资产折旧及摊销	26,069.83	27,202.80
合计	2,387,994.68	4,312,948.35

**(二十七) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	6,250.66	13,956.13
汇兑损益	-108,218.23	-16,911.82
手续费	10,199.72	19,715.11
合计	-104,269.17	-11,152.84

**(二十八) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	19,200.00	1,000,000.00
稳岗补贴		4,137.05
失业保险返还	9,370.40	2,173.54
减免税费	3,177.58	50,247.06
合计	31,747.98	1,056,557.65



**(二十九) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	356,332.07	919,749.02
权益法核算的长期股权投资收益	-400,000.00	
合计	-43,667.93	919,749.02

**(三十) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-254,730.96	-52,823.12
其他应收款坏账损失	7,755,044.75	-287,806.41
合计	-8,009,775.71	-340,629.53

**(三十一) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上年同期发生额
商誉减值损失		-11,071.99
预付账款减值损失	-3,527,902.63	-9,998,416.58
合计	-3,527,902.63	-10,009,488.57

**(三十二) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
滞纳金		24,504.34	
房租税金	4,800.00	4,800.00	4,800.00
合计	4,800.00	29,304.34	4,800.00

**(三十三) 所得税费用****1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		7,240,880.93
合计		7,240,880.93

**2、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	-15,185,157.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,796,289.30
子公司适用不同税率的影响	

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期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	3,796,289.30
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	

**(三十四) 持续经营净利润及终止经营净利润**

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-15,185,157.21	-12,578,185.13	-29,883,281.38	-21,652,817.10
终止经营净利润				
合计	-15,185,157.21	-12,578,185.13	-29,883,281.38	-21,652,817.10

**(三十五) 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	109,556.29	13,996.59
往来款	1,903,207.75	712,415.21
营业外收入及其他收益	28,570.40	1,006,310.59
合计	2,041,334.44	1,732,722.39

**2、支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
罚款、滞纳金、房租税金	4,800.00	29,304.34
销售费用、管理费用及财务费用中现金支出	926,638.43	2,207,780.77
往来款	649,847.36	410,549.40
合计	1,581,285.79	2,647,634.51

**3、收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回	34,813,379.30	60,004,300.00
合计	34,813,379.30	60,004,300.00

**4、支付其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	17,447,500.06	50,900,000.00
合计	17,447,500.06	50,900,000.00

#### 5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向股东借款		2,400,000.00
合计		2,400,000.00

#### 6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还股东借款		4,230,000.00
合计		4,230,000.00

### (三十六) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-15,185,157.21	-29,883,281.38
加：信用减值损失	8,009,775.71	340,629.53
资产减值准备	3,527,902.63	10,009,488.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	57,859.99	58,992.96
使用权资产折旧		
无形资产摊销	21,544.92	21,544.92
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	43,667.93	-919,749.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		7,240,880.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,670,594.49	7,282,777.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,640,776.79	-3,052,352.50

补充资料	本期金额	上期金额
列)		
其他	-2,614.86	
经营活动产生的现金流量净额	-2,556,838.59	-8,901,068.84
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	17,622,419.45	2,844,556.92
减: 现金的上年年末余额	2,844,556.92	4,059,927.46
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	14,777,862.53	-1,215,370.54

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	17,622,419.45	2,844,556.92
其中: 库存现金	34,991.13	41,671.61
可随时用于支付的银行存款	17,537,428.32	2,802,885.31
可随时用于支付的其他货币资金	50,000.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
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	17,622,419.45	2,844,556.92
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### (三十七) 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	3,191.24	见本附注六、(一)
合计	3,191.24	

### (三十八) 政府补助

#### 1、政府补助基本情况

种类	金额	计入当期损益的金额	列报项目
政府补助	19,200.00	19,200.00	其他收益
失业保险返还	9,370.40	9,370.40	其他收益
减免税费	3,177.58	3,177.58	其他收益
合计	31,747.98	31,747.98	

## 七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京尊耀因私出入境服务有限公司	北京	北京	社会经济咨询	100.00		直接投资、股权转让
宁璞(上海)医院管理有限公司	上海	上海	医院管理医疗器械销售	70.00		直接投资
云南悦程国际旅行社有限公司	昆明	昆明	旅游	51.00		股权转让
新视野国际控股有限公司	香港	香港	旅游	100.00		直接投资
新视野(上海)医疗科技有限公司	上海	上海	批发和零售业	51.00		直接投资
绥中馨和诊所有限公司	葫芦岛市	葫芦岛市	医疗服务	100.00		直接投资
海南馨和康养科技管理有限公司	三亚市	三亚市	技术服务、技术开发、技术咨询	51.00		直接投资

#### 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
云南悦程国际旅行社有限公司	49.00	-2,606,926.67		-5,658,933.21

#### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

##### (1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南悦程国际旅行社有限公司	6,513,849.65	2,012.00	6,515,861.65	18,064,704.94		18,064,704.94

续：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南悦程国际旅行社有限公司	11,280,113.39	2,012.00	11,282,125.39	17,510,710.17		17,510,710.17

**(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量**

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南悦程国际旅行社有限公司	1,348,468.68	-5,320,258.51	-5,320,258.51	102,003.40

续：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南悦程国际旅行社有限公司	10,245,390.33	-16,796,557.54	-16,796,557.54	-364,954.27

**(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

本公司本期不存在所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

**(三) 在合营安排或联营企业中的权益**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京日康运营管理有限公司	北京	北京	商务服务业	40.00		直接投资
海南医养康旅企业发展有限公司	海南	三亚	居民服务业	30.00		直接投资
杭州佳宜康养产业开发有限公司	杭州	杭州	健康管理服务	30.00		直接投资
北京环球佳平医疗投资咨询有限公司	北京	北京	商务服务业	3.448		直接投资
北京首开新禾运营管理有限公司	北京	北京	商务服务业	50.00		直接投资
北京汇晨日康文旅有限公司	北京	北京	商务服务业	40.00		直接投

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京光养永晟运营管理有限公司	北京	北京	文化艺术业	10.00		直接投资

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### （一）风险管理目标和政策

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

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与日元、欧元有关，除本公司的几个下属子公司以日元、欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

##### （2）利率风险—公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款或长期借款。由于固定利率借款均为短期借款或长期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

##### （3）其他价格风险：本公司管理层认为暂无该类风险情况。

#### 2、信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而

言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3、流动风险

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

#### (二) 金融资产转移

本年未发生金融资产转移。

## 十、公允价值的披露

管理层已经评估了货币资金、应收款项融资、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款及一年内到期的非流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值等。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的控股股东、实际控制人情况

名称	持股比例 (%)	与公司关系
刘征	33.90	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
王智慧		实际控制人、董事、副总经理

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
厦门赛富股权投资合伙企业(有限合伙)	持有公司 5%以上股权的股东
李恩波	持有公司 5%以上股权的股东
合肥赛富合元创业投资中心(有限合伙)	持有公司 5%以上股权的股东
张建军	持有公司 5%以上股权的股东
西藏山南硅谷天堂昌吉投资管理有限公司一硅谷天堂新三板 2 号基金	持有公司 5%以上股权的股东
鲁勤	董事，任职始于 2018 年 7 月 30 日
邵丹军	董事、财务总监
康凯	董事、任职始于 2018 年 7 月 30 日；董事会秘书，任职始于 2016 年 1 月 18 日。
孙通	董事，任职始于 2019 年 7 月 30 日至 2021 年 7 月 30 日
张欣	董事，任职始于 2019 年 7 月 30 日至 2021 年 7 月 30 日



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
乔宏	监事会主席，任职始于 2018 年 7 月 30 日
任琨	监事，任职始于 2018 年 7 月 30 日
张桂彬	监事，任职始于 2021 年 12 月 31 日
北京首儿健康管理有限公司	实际控制人王智慧参股的公司，持股比例 45%，实际控制人刘征担任董事
北京安捷之旅国际旅行社有限公司	实际控制人刘征担任董事的公司、实际控制人王智慧担任监事
北京环球佳平医疗投资咨询有限公司	公司持股 1.66%，实际控制人刘征担任董事的公司
上海晨康网络科技有限公司	北京环球佳平医疗投资咨询有限公司控股子公司
青岛佳康隆医疗投资有限公司	北京环球佳平医疗投资咨询有限公司控股子公司
北京佳平永健医疗投资有限公司	北京环球佳平医疗投资咨询有限公司参股公司
北京日康运营管理有限公司	公司持股 40%的参股公司
海南医养康旅企业发展有限公司	公司持股 30%的参股公司
杭州佳宜康养产业开发有限公司	公司持股 30%的参股公司
北京首开新禾运营管理有限公司	公司持股 50%的参股公司
北京汇晨日康文旅有限公司	公司持股 40%的参股公司
北京光养永晟运营管理有限公司	公司持股 10%的参股公司
白云龙	持有云南悦程国际旅行社有限公司 49%股份同时担任云南悦程高管
北京名阳商务服务有限公司	董事孙通持股 40%的法人单位并担任监事
浙江旅城资产管理有限公司	持有海南馨和康养科技管理有限公司 49%股份的股东

#### (四) 关联交易情况

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
白云龙	房租	市场价	150,000.00		150,000.00	
北京日康运营管理有限公司	服务费	公允价	1,020,000.00		1,000,000.00	

##### 2、关联方资金拆借情况

关联方借出方	关联方借入方	拆借金额	起始日	到期日	说明
白云龙	云南悦程国际旅行社有限公司	1,500,000.00	2022-5-22	2023-5-22	借款利率为 0%
白云龙	云南悦程国际旅行社有限公司	800,000.00	2022-1-5	2023-1-5	借款利率为 0%
白云龙	云南悦程国际旅行社有限公司	4,000,000.00	2022-1-5	2023-1-5	借款利率为 0%
刘征	北京新视野国际旅行社股份有限公司	2,170,000.00	2021-12-14	2023-12-13	借款利率为 0%

关联方借出方	关联方借入方	拆借金额	起始日	到期日	说明
北京新视野国际旅行社股份有限公司	杭州佳宜康养产业开发有限公司	10,100.00	2022-1-27	2023-1-27	借款利率为 0%
北京新视野国际旅行社股份有限公司	海南医养康旅企业发展有限公司	100,000.00	2022-3-5	2023-3-5	借款利率为 0%
北京新视野国际旅行社股份有限公司	北京日康运营管理有限公司	800,000.00	2022-1-1	2022-12-31	借款利率为 0%

注：白云龙与云南悦程国际旅行社有限公司于 2022 年 5 月 22 日、2022 年 1 月 5 日签订借款协议，分别出借 150.00 万元、80.00 万元、400 万元给云南悦程国际旅行社有限公司，借款利率为 0%，借款期限为 2022 年 5 月 22 日至 2023 年 5 月 22 日、2022 年 1 月 5 日至 2023 年 1 月 5 日、2022 年 1 月 5 日至 2023 年 1 月 5 日。

刘征与北京新视野国际旅行社股份有限公司于 2018 年 12 月 13 日签订借款协议，刘征出借 417 万元给北京新视野国际旅行社股份有限公司，借款利率为 0%，借款期限为 2018 年 12 月 13 日至 2020 年 12 月 13 日，已于 2020 年 1 月 14 日提前归还 200 万元；剩余 217 万元双方已签定借款合同，期限 2021 年 12 月 14 日至 2023 年 12 月 13 日。截至 2022 年 12 月 13 日，尚未归还借款。

北京新视野国际旅行社股份有限公司与杭州佳宜康养产业开发有限公司于 2021 年 1 月 27 日签订借款协议，出借 2.00 万元给杭州佳宜康养产业开发有限公司，借款期限为 2022 年 1 月 27 日至 2023 年 1 月 27 日，借款利率为 0%，截止 2022 年 12 月 31 日，实际借款金额为 2.01 万元。

北京新视野国际旅行社股份有限公司与海南医养康旅企业发展有限公司于 2021 年 3 月 5 日签订借款协议，出借 10.00 万元给海南医养康旅企业发展有限公司，借款期限为 2022 年 3 月 5 日至 2023 年 3 月 5 日，借款利率为 0%。

北京新视野国际旅行社股份有限公司与北京日康运营管理有限公司于 2022 年 1 月 1 日签订借款协议，出借 80.00 万元给北京日康运营管理有限公司，借款期限为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，借款利率为 0%。

### 3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	417,881.63	424,824.78

### (五) 关联方应收应付款

**1、应收项目**

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应收款	杭州佳宜康养产业开发有限公司	20,100.00	10,100.00
其他应收款	海南医养康旅企业发展有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应收款	北京日康运营管理有限公司	800,000.00	

**2、应付项目**

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	白云龙	10,883,710.53	10,523,640.53
其他非流动负债	刘征	2,170,000.00	2,170,000.00

**十二、股份支付**

本公司在报告期内未发生股份支付事项。

**十三、承诺及或有事项****(一) 重要承诺事项**

公司于 2019 年 3 月 26 日上午召开 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了《云南悦程国际旅行社有限公司股权收购协议之补充协议》，补偿协议主要内容为修改了《白云龙与北京新视野国际旅行社股份有限公司关于云南悦程国际旅行社有限公司之股权收购协议》中“九、业绩承诺及补偿”的补偿期、业绩目标等内容。补偿期间变更为 2019 年度、2020 年度、2021 年度三个完整会计年度。业绩目标变更为补偿期内，云南悦程国际旅行社有限公司（以下简称云南悦程）的目标营业收入及目标净利润应至少达到以下指标：（1）2019 会计年度的营业收入不低于人民币 10,000 万元、净利润不低于人民币 1,000 万元；（2）2020 会计年度的营业收入不低于人民币 13,000 万元、净利润不低于人民币 1,300 万元；（3）2021 会计年度的营业收入不低于人民币 16,000 万元、净利润不低于人民币 1,600 万元。如果云南悦程在补偿期内提前完成上述补偿期内三个会计年度累计应实现目标净利润不低于人民币 3,900 万元的目标，则在完成该等目标当年的后续会计年度不计入补偿期。

2019 年度云南悦程实现营业收入 13,446.06 万元、净利润 460.76 万元，2020 年度云南悦程实现营业收入 2,171.95 万元、净利润-2,498.85 万元，2021 年度云南悦程实现营业收入 1,024.54 万元、净利润-1,679.66 万元，2019 年至 2021 年三个会计年度均未完成业绩目标，公司与白云龙对云南悦程的业绩承诺及补偿事项正在协商中。

**(二) 或有事项**

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十五、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

#### 十六、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		686,262.00
1—2 年	586,862.00	80,000.00
2—3 年	30,000.00	
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	616,862.00	766,262.00
减：坏账准备	37,137.84	13,914.17
合计	579,724.16	752,347.83

##### 2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	616,862.00	100.00	37,137.84	6.02	579,724.16
其中：					
组合 1 账龄组合	616,862.00	100.00	37,137.84	6.02	579,724.16
合 计	616,862.00	100.00	37,137.84	6.02	579,724.16

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	766,262.00	100.00	13,914.17	1.82	752,347.83
其中：					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1 账龄组合	766,262.00	100.00	13,914.17	1.82	752,347.83
合计	766,262.00	100.00	13,914.17	1.82	752,347.83

## (1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	586,862.00	29,577.84	5.04
2 至 3 年	30,000.00	7,560.00	25.20
合计	616,862.00	37,137.84	6.02

## 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	13,914.17	23,223.67			37,137.84
合计	13,914.17	23,223.67			37,137.84

## 4、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 616,862.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 37,137.84 元。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,069,750.00	429,750.00
合计	1,069,750.00	429,750.00

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	850,100.00
1 至 2 年	219,650.00
2 至 3 年	6,800,000.00
3 至 4 年	1,000,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	8,869,750.00
减：坏账准备	7,800,000.00

账 龄	期末余额
合 计	1,069,750.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	3,650.00	3,650.00
备用金	15,000.00	215,000.00
往来款	8,851,100.00	211,100.00
小 计	8,869,750.00	429,750.00
减：坏账准备	7,800,000.00	
合 计	1,069,750.00	429,750.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期 预期信用损 失（已发生 信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额				
2022 年 1 月 1 日其他 应收款账面余额在本 期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,800,000.00			7,800,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余 额	7,800,000.00			7,800,000.00

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
其他应收款计提坏账 准备		7,800,000.00			7,800,000.00
合 计		7,800,000.00			7,800,000.00

**(三) 长期股权投资**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,981,661.26		23,981,661.26	23,981,661.26		23,981,661.26
合计	23,981,661.26		23,981,661.26	23,981,661.26		23,981,661.26

**1、对子公司投资**

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京尊耀因私出入境服务有限公司	4,863,199.26			4,863,199.26		
宁璞（上海）医院管理有限公司	350,000.00			350,000.00		
云南悦程国际旅行社有限公司	18,760,000.00			18,760,000.00		
新视野国际控股有限公司	8,462.00			8,462.00		
北京日康运营管理有限公司		400,000.00	400,000.00			
合计	23,981,661.26	400,000.00	400,000.00	23,981,661.26		

**(四) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,172,174.84	3,435,873.86	9,872,345.65	12,296,520.05
合计	3,172,174.84	3,435,873.86	9,872,345.65	12,296,520.05

**(五) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	274,726.85	798,268.42
权益法核算的长期股权投资收益	-400,000.00	
合计	-125,273.15	798,268.42

**十七、补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	3,177.58	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	28,570.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	356,332.07	
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	-4,800.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	383,280.05	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	383,280.05	

## （二）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	-95.41	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-98.31	-0.31	-0.31

北京新视野国际旅行社股份有限公司

二〇二三年四月二十六日

## 第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室

北京新视野国际旅行社股份有限公司

董事会

二〇二三年四月二十六日