



塞尚国旅

NEEQ : 872389

北京塞尚国际旅行社股份有限公司

BEIJING SAISHANG INTERNATIONAL TRAVEL SERVICE COMPANY LIMITED

Service Co., Ltd.

半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人蔺超欣、主管会计工作负责人蔺超勇及会计机构负责人（会计主管人员）夏尚容保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	93
附件 II	融资情况 .....	93

备查文件目录	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。
	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（如有）。
	报告期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	北京塞尚国际旅行社股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
塞尚国旅	指	北京塞尚国际旅行社股份有限公司
摩中友好	指	AMITIE MAROC-CHINE VOYAGES (摩洛哥摩中友好旅行社有限责任公司)
塞尚国际	指	塞尚国际有限责任公司
首创证券	指	首创证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《北京塞尚国际旅行社股份有限公司章程》
“三会”	指	公司股东大会、董事会和监事会的统称
股东大会	指	北京塞尚国际旅行社股份有限公司股东大会
董事会	指	北京塞尚国际旅行社股份有限公司董事会
监事会	指	北京塞尚国际旅行社股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监等
元、万元	指	人民币元、人民币万元
地接社	指	旅游地负责接待、服务的旅行社
组团社	指	游客签订合同的旅行社

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京塞尚国际旅行社股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Saishang International Travel Service Co., Ltd. -		
法定代表人	蔺超欣	成立时间	2009年12月9日
控股股东	控股股东为（蔺超欣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蔺超欣、蔺超勇），一致行动人为（蔺超欣、蔺超勇）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）—商业服务业（L72）—旅行社及相关服务（L727）—旅行社服务（L7271）		
主要产品与服务项目	入境旅游业务；国内旅游业务；出境旅游业务；代售飞机票；销售日用品、工艺美术品、计算机软件；技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；组织文化艺术交流活动（不含演出）；会议服务；承办展览展示。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	塞尚国旅	证券代码	872389
挂牌时间	2017年11月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	5,714,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	范学峰	联系地址	北京市朝阳区北苑路170号凯旋城6号楼E座501室
电话	15801455092	电子邮箱	2355316154@qq.com
传真	010-84801958		
公司办公地址	北京市朝阳区北苑路170号凯旋城6号楼E座501室	邮政编码	100101
公司网址	<a href="http://www.saishangtour.com/">http://www.saishangtour.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110114697690354N		
注册地址	北京市昌平区城北街道西关路20号3号楼923室		
注册资本（元）	5,714,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司系一家专业提供出境综合旅游服务的地接社。公司拥有良好的产业链上游旅游资源控制能力，能有效进行资源整合，具有较高的旅游综合团队运作能力。

##### 1. 采购模式

公司在产业链中属于地接社，上游资源控制能力是公司最为有利的竞争要素，公司在其所涉及的国家中采用集中采购及分散采购两种模式。集中采购主要用于核心旅游目的地的集中批量采购，每年在固定时间与各大酒店、车公司、餐厅等签订合作协议，既能保证团队需求，同时能在很大程度上控制成本。分散采购模式是主要为适用于非主流市场及个性化特殊团队的需求而采取的模式，从而保证团队差异化及特殊性需求。两种采购模式结合使用，最大程度的满足了市场的多样化需求。

##### 2. 销售模式

公司的客户群为：全国各大组团社和批发商、高端旅游部及私人订制、摄影俱乐部、自驾游俱乐部、骑行俱乐部、商务旅游公司、各大展会公司等等。由于公司在行业中的服务质量较高，经营时间较长，逐渐形成了较为稳定的客户群体。公司的销售渠道主要分为以下几种：

- (1) 依靠老客户的复购及口碑推广；
- (2) 同行业品牌传播；
- (3) 电话销售；
- (4) 参加展会收集客户信息；
- (5) 网络及杂志宣传；
- (6) 同业宣传册检索；
- (7) 批发商分销。
- (8) 线上网络平台销售

以上几种销售方式为公司主要销售模式，结合公司划区域销售原则以及公司现有客户情况，指导销售方向，把握关键客户，在巩固老客户的基础上，不断拓展新渠道及客户。

##### 3. 研发模式

###### (1) 旅游目的地资源不断的开发和优化

公司操作部人员一部分在国内、一部分外派目的地国直接操作。部分员工具有海外留学和生活的背景，熟悉其负责的目的地旅游资源、环境、文化等方面情况，结合当地的旅游市场及国内旅游消费习惯持续考察、推荐、优化目的地资源、线路及特色项目，使得公司的产品及时符合不同的消费层次及市场需求。

###### (2) 配合客户开发

公司处于产业链中后端，主要面对国内大的组团社、批发商及大客户部，而公司销售渠道不面对消费个体，直接反应市场的需求，公司销售部通过与客户沟通，不断分析客户需求，优化行程设计，配合客户包装产品，从而使产品不断更新、优化。

同时，公司会将目的地资源的变化、更新情况提供给渠道商，促进他们不断改进创新，从而在产品开发走上市场前沿。

###### (3) 个性化开发模式

对于希望获得极致体验的个性化体验客户，公司在产品的内容上精雕细琢，深入发掘每一个旅游资源、不为大众熟知的故事，而且更加关注个性化的需求，发掘丰富的主题行程，同时把个性产品不断推广给客户群。

###### (4) 网络平台开发与优化

互联网已成为当前绝大部分居民出游前了解相关信息的最主要渠道，亲朋好友对旅游目的地的评价也是居民出游的重要信息渠道。公司于 2018 年开展网络平台服务，针对非洲及欧洲地区旅游项目在各大旅游电商平台推广并取得不错的反响，预计在 2022 年对此部分业务进一步扩大范围。

#### 4. 客户管理模式

目前公司采用统一分配、统一管理的方式。公司通过企业 QQ 的方式与客户联系；同时，公司目前根据自己独特性质及特点，开发了一套符合公司特点的旅游操作及管理系统，目前公司所有的业务都通过旅游管理系统来操作完成，系统最大程度的汇合了公司地接资源及客户信息，并且通过数据信息对客户进行综合分析，对目的地资源信息不断积累。对于散客，通过网络销售的形式开发新客户，增加公司客户来源渠道，逐步发展客户来源多元化，增加市场占有率。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	20,867,569.26	11,195,053.05	86.40%
毛利率%	5.84%	12.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,098,557.73	-1,713,571.71	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,098,650.30	-1,731,485.17	-
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）	-18.73%	-10.26%	-
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）	-18.74%	-10.37%	-
基本每股收益	-0.37	-0.30	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	29,156,193.06	22,726,198.72	28.29%
负债总计	19,102,224.18	10,376,719.04	84.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,053,968.88	12,349,479.68	-18.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	2.16	-18.52%
资产负债率%（母公司）	60.63%	43.69%	-
资产负债率%（合并）	65.52%	45.66%	-
流动比率	1.09	1.39	-
利息保障倍数	-38.58	-28.03	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	-909,856.64	-1,640,649.14	-
应收账款周转率	2.43	1.25	-
存货周转率	49.49	64.89	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	28.29%	-17.85%	-
营业收入增长率%	86.40%	-3.41%	-
净利润增长率%	-	-	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

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	11,031,429.67	37.84%	7,224,377.53	28.97%	52.70%
交易性金融资产	3,000,000	10.29%	-	-	-
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,661,785.16	5.70%	2,037,373.97	8.96%	-18.43%
预付款项	124,404.4	0.43%	88,690.06	0.39%	40.27%
其他应收款	2,725,847.33	9.35%	2,599,924.20	11.44%	4.84%
存货	571,448.21	1.96%	222,636.38	0.98%	156.67%
其他流动资产	483,655.18	1.66%	593,135.53	2.61%	-18.46%
其他非流动金融资产	2,000,000.00	6.86%	2,000,000	8.80%	0.00%
固定资产	5,895,975.43	20.22%	6,028,839.59	26.53%	-2.20%
使用权资产	1,459,529.64	5.01%	1,710,517.59	7.53%	-14.67%
无形资产	132,153.05	0.45%	157,696.58	0.69%	-16.20%
长期待摊费用	69,964.99	0.24%	63,007.29	0.28%	11.04%
短期借款	8,000,000	27.44%	-	-	-
应付账款	1,887,715.28	6.47%	2,580,462.23	11.35%	-26.85%
合同负债	4,366,238.38	14.98%	2,617,091.45	11.52%	66.84%
资产总计	29,156,193.06	100.00%	22,726,198.72	100.00%	28.29%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金同期增加3,807,052.14元，同比增加52.7%，原因为随着疫情的消散，旅游业逐步复苏的，公司向银行申请了贷款，补充流动资金，导致货币资金增加收益。
- 2、交易性金融资产同期增加3,000,000元，原因为公司将部分闲置资金用于短期理财，导致交易性金融资产增加。
- 3、预付账款同期增加35,714.34元，同比增加40.27%，原因为公司开拓业务时，支付供应商预付款项，导致期末预付账款增加。
- 4、存货同期增加348,811.83元，同比增加156.67%，原因是购进的合同履行成本形成了存货，项目未结束，导致存货增加。



- 5、短期借款同期增加8,000,000元，原因是公司经营需要，申请银行贷款，补充流动资金，导致短期借款增加。
- 6、应付账款同期减少692,746.95元，同比减少26.85%，原因为支付供应商部分欠款，导致应付账款减少。
- 7、合同负债同期增加1,749,146.93元，同比增加66.84%，原因为本期预收客户合同款增加，导致合同负债增加。

## （二） 营业情况与现金流量分析

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	20,867,569.26	-	11,195,053.05	-	86.40%
营业成本	19,647,917.94	94.16%	9,768,860.8	87.26%	101.13%
毛利率	5.84%	-	12.74%	-	-
税金及附加	15,801.78	0.08%	35,619.24	0.32%	-55.64%
销售费用	536,807.89	2.57%	424,369.60	3.79%	26.50%
管理费用	2,237,761.13	10.72%	1,857,791.86	16.59%	20.45%
财务费用	1,152,659.52	5.52%	742,265.68	6.63%	55.29%
信用减值损失	94,011.15	0.45%	-103,478.38	-0.92%	-190.85%
营业利润	-2,098,508.65	-10.06%	-1,737,332.51	-15.52%	
营业外收入	31.57	0.00%	24,132.26	0.22%	-99.87%
营业外支出	80.65	0.00%	371.46	0.00%	-78.29%
利润总额	-2,098,557.73	-10.06%	-1,713,571.71	-15.31%	22.47%
经营活动产生的现金流量净额	-909,856.64	-	-1,640,649.14	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-3,000,000.00	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	7,716,908.78	-	-	-	-

### 项目重大变动原因：

营业收入：本期发生额 2,0867,569.26 元，较上年增加 9,672,516.21 元，变动比例 86.40%，主要系疫情政策放开，旅游行业呈现复苏势头，公司营业收入有所增长。

营业成本：本期发生额 19,647,917.94 元，较上年增加 9,879,057.14 元，变动比例 101.13%，主要系营业收入增加，对应的营业成本也随之增加。

毛利率：本期毛利率 5.84%，较上年减少 6.9%，主要系去年由于疫情的原因，境外旅游全面停业，公司主要从事机票业务毛利率较高，随着今年疫情消散，旅游业处于逐步回暖阶段，公司旅游业务逐步开展，市场也趋于稳定，售价逐渐回归正常，导致毛利率降低。

税金及附加：本期发生额 15,801.78 元，较上年增加 19,817.46 元，变动比例 55.64%，主要系公司进项税增加，用于抵扣税费，导致本期税金及附加减少。

销售费用：本期发生额 1,536,807.89 元，较上年增加 112,438.29 元，变动比例 26.5%，主要系公司销售人员增加，导致销售费用增加。

管理费用：本期发生额 2,237,761.13 元，较上年增加 379,969.27 元，变动比例 20.45%，主要系公司日

常运营人员增加以及调增部分职工工资，导致管理费用增加。

财务费用：本期发生额 1,152,659.52 元，较上年增加 410,393.84 元，变动比例 55.29%，主要系本期汇率变动较大，支付应付账款时产生汇兑损益，导致财务费用增加。

经营活动产生的现金流量净额：本期发生额-1,640,649.14 元，较上年增加 730,792.50 元，变动比例 44.54%，主要系公司营业收入上涨，经营活动产生的现金流量净额流入增加，最终导致经营活动产生的现金流量净额增加。

投资活动产生的现金流量净额：本期发生额-3,000,000.00 元，较上年增加-3,000,000.00 元，主要系公司为提高闲置资金使用效率，增加购买了银行理财，导致投资活动产生的现金流量净额增加。

筹资活动产生的现金流量净额：本期发生额 7,716,908.78 元，较上年增加 7,716,908.78 元，原因为公司日常经营需要，补充流动资金，向银行贷款，导致筹资活动产生的现金流量金额增加。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 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
摩中友好旅行社	子公司	旅游服务	54,000.00 美元	9,645,921.52	-1,227,930.263	7,617,325.43	-603,494.21
塞尚国际有限	子公司	进出口贸易	700,000.00 美元	2,954,182.50	-1,874,653.08	0	127,753.58
法国法摩领先旅行社	子公司	旅游服务	85,000.00 欧元	1,550,260.17	562,778.92	746,897.56	78,924.64

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
融资渠道较为单一的风险	<p>公司目前融资渠道较为单一，公司资金来源主要依赖自身经营所得和股东投入资金。这限制了公司的建设规模和对外扩张等方面的投入，抑制了公司的发展速度。</p> <p>应对措施：公司将在以下几方面进行外部融资渠道的拓展</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 银行渠道：在报告期内，公司以跟多家银行接触，各银行以提出各自包括银行服务，银行授信，贷款服务，质押服务等一揽子服务计划，公司未来将选择适合公司未来发展规划的 1，2 家银行进行深入探讨及合作。</li> <li>2. 其它金融机构：公司已经以同几家金融机构进行接触合作，未来如有需要，可快速通过短期借贷方式满足公司实现短期融资要求。</li> <li>3. 股权融资：登陆新三板后，如碰到重大项目投资，并购等，公司也可能选择股权融资，定向增发等形式来满足资金需求。</li> </ol>
公司治理风险	<p>公司制定了各项管理制度，但相对简单。股份公司设立之前，公司的法人治理结构不完善，内部控制有欠缺。股份公司设立后，虽建立健全了法人治理结构，完善了现在企业发展所需的内部控制制度，但由于股份公司成立时间较短，管理层对各项管理控制制度的理解和执行仍需接受实践的检验。</p> <p>应对措施：股份公司设立以来，公司管理层重视加强公司的规范治理及内部控制制度的完整性和制度执行的有效性，按照《公司法》及相关法律法规要求，完善了《公司章程》，制定了规范的“三会”议事规则、总经理工作细则、内控基本制度等规则和制度，建立健全了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层等组成的公司治理结构，最大限度地降低因组织机构和公司制度不完善而引起的风险。</p>
监管政策风险	<p>国务院第 47 次常务会议通过了《旅行社条例》自 2009 年 5 月 1 日起开始实施。《旅行社条例》对 1996 年《旅行社管理条例》进行了全面修改，新条例大大降低了旅行社及其分社、服务网点的设立条件，设置了比较可行、渐变的设立方式和程序，可以满足很大一部分中小投资人进入旅行社经营服务市场的需要，同时也满足了旅行社经营国内旅游和出境旅游，招揽游客、进行咨询服务的需要。</p> <p>随着行业竞争加剧，可能会出现初入市场的小企业压价竞争的情况，恶性竞争也会挤占已有旅行社的利益空间，一定范围内会对市场造成一些冲击。非正常竞争现象可能导致国家调整产业政策、加快市场监管以及控制、限制一些业务的开展。因而，公司面临着国家相关政策变动的风险。</p> <p>应对措施：近几年虽然有小企业压价竞争的情况，但公司作为已在旅游业扎根多年的企业，已初步具备对抗这些企业的力量，完善自身旅游产品，把自己的市场做大做强，可以使公司免于部分恶性竞争，与上下游的良好相处模式也积累了一部分“老</p>

	客户”，让公司能够维持长期发展，从而减轻监管政策风险。
外汇汇率风险	<p>公司经营出境旅游业务，出境旅游公司成本经常以欧元、迪拉姆、美元等外币支付，但公司收入是以人民币结算，外币兑人民币的汇率波动也会对公司盈利造成风险。</p> <p>应对措施：公司高层及相关人员实时把控汇率波动，实时公布汇率，根据汇率情况不断调整内部报价及报价方式；公司国内收取人民币，境外支付外币作为成本，如遇汇率下跌会减少北京塞尚国旅人民币成本支出，从而实现与汇率下跌的对冲。</p>
宏观经济波动风险	<p>旅游行业与 GDP 具有较强的正相关关系，旅游对部分居民仍属可选消费，收入增长放缓及对预期收入的不确定性增强时会直接减少对旅游这类非必需商品的消费需求。</p> <p>应对措施：公司目前主要市场为西北非中东及西欧国家，所涉及的国家较多，经过多年积累拥有庞大的客户群体，且随着市场影响客户群体会不断扩大，客户需求呈现多样化、多元化除了旅游性质旅游，公司有大量的公商务需要出行客户，一定程度上会对旅游市场冲击进行弥补。</p>
市场竞争加剧风险	<p>由于旅游业资源消耗低、行业进入壁垒低、投入资金少、综合效益好，因此经营旅游行业的企业数量众多，且不断增加。公司主营业务中的主要旅行目的地—摩洛哥于 2016 年 6 月开始实行免签，前往摩洛哥旅游的中国游客势必大量增加，因此众多旅行社将会进入这一市场，公司在摩洛哥市场的竞争将会增加。</p> <p>应对措施：1、构建完善的团队，提高人力市场竞争力 2、提高核心资源竞争力，大力发展优质供应商，并不断提取、发掘更优质资源，满足不同市场需求。3、不断开发新产品，增加公司在市场影响，并引导市场向积极健康的方向发展。4、加强公司形象及品牌宣传力度，不断增加市场影响力，从而获取更广泛客户。5、拓展不同的销售方式及客源市场，目前公司主要客户来源于同行业，而随着旅游市场的多元化及多变性，公司会不断调整市场方向，抓住市场走向。</p>
不可抗力风险	<p>旅游行业受到政治、经济、自然环境等因素影响较大，出境游更将面临更多的突发事件，包括地震、水灾、暴雪、飓风等自然灾害；重大疫情（如：“非典”、“甲型流感”、“禽流感”、“新冠肺炎”）等，上述事件的发生会造成公司经营业绩的波动，给旅游业带来不利影响。</p>
经营不稳定风险	<p>公司有部分业务开展区域为伊朗地区，该地区属于国际制裁地区。国际间的国际制裁措施可能会影响伊朗地区旅游的游客数量以及赴伊朗参加参会的公司数量，因而增加了公司在伊朗地区收入的不确定性，增大了公司经营的不稳定性。</p> <p>应对措施：由于摩洛哥与突尼斯的免签政策，公司未来继续将非洲地区作为主要市场，将主要的资源投入到非洲地区中。非洲地区收入的持续增长可以抵消掉伊朗地区国际制裁措施带来收入增长的不确定性。另外，伊朗市场的主要客户为展览公司，由于商务市场放开，展会展览业不断兴起，伊朗的展览客户可直接转化为摩洛哥突尼斯展会客户。同时作为伊朗周边的高加</p>

	<p>索区域，属于目前国内开发较少的国家，未来借助伊朗优势，会着力开发中东高加索区域，降低伊朗风险。</p>
合同支付风险	<p>由于伊朗属于国际制裁地区，国际间金融制裁手段使公司在付款方面存在困难，因此公司与伊朗的供应商签订了框架合同，在合同后又签订了关于付款的补充协议，协议中约定供应商指定授权代表代为收款，公司并不是直接付款给供应商，可能存在支付风险。</p> <p>应对措施：对于伊朗支付公司加强内控，每笔支付过程全程监控，做到支付环节闭合。</p>
旅游安全风险	<p>旅游环境的不稳定增大了旅游安全事故的偶然性，游客安全意识淡薄增加了旅游安全事故的可能性，境外国家旅游救援体系滞后扩大了旅游安全事故的危害性。公司作为提供境外地接服务的旅行社，在服务过程中不可避免的会出现各种突发因素威胁到顾客的人身或财产安全，可能存在旅游安全风险。</p> <p>应对措施：首先，公司在提供地接服务过程中会加强对游客的旅游安全宣传教育，尽到告知义务，公司建立安全第一的理念，将安全意识贯彻给公司、游客、及各个供应商、达到各个环节全程控制；其次提示组团社同客人签证合同、明确责任并且根据客人意愿购买旅游意外险。最后公司对可能出现的突发风险预备了紧急预案，建立了旅游安全预警机制，积极应对旅游安全风险。</p>
价格竞争风险	<p>今年是摩洛哥等地区免签的第六年，我们依然面临着由于摩洛哥、突尼斯市场免签，市场客源量不断增加，迅速涌现了一批地接社进入市场，新涌现的地接社由于没有长期的市场积累及市场认可度，只有通过低价获取市场占有率，从而扰乱了市场价格，一时让公司常规优势市场受到一些冲击的风险。面对市场这种现象，公司对市场进行进一步划分，区分不同的团队性质及团队要求，根据不同的客户要求，调整自己的资源及价格，从而满足不同的客户需求，避免了恶性价格竞争带来的冲击。</p> <p>应对措施：近几年虽然有小企业压价竞争的情况，但公司作为已在旅游业扎根多年的企业，已初步具备对抗这些企业的力量，完善自身旅游产品，把自己的市场做大做强，可以使公司免于部分恶性竞争，与上下游的良好相处模式也积累了一部分“老客户”，使得公司降低了价格竞争风险。</p>
人力问题风险	<p>随着摩洛哥业务量不断提升，对人员的数量及能力要求非常重要，但是人员的培养和成长需要一定的过程和时间，在短期内给一些老员工造成一定的工作压力及挑战，但是随着人员不断的扩充，后备力量不断的补充，培训体制的建立，一批新人迅速成长起来，担当重任。</p> <p>随着疫情的消散，旅游业逐步复苏，公司注入了新鲜血液，部分老员工也回归公司。由此可以解决部分人力问题风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化



### 第三节 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	三.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	三.二.(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	三.二.(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	

#### 二、 重大事件详情

##### (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) 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

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	150,000.00	34,438.39

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

无重大关联交易

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2019-021	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年7月30日	2020年1月15日	已履行完毕

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司实际控制人蔺超欣、蔺超勇于2017年7月30日签署了《关于解决同业竞争事项的承诺函》；于2018年7月18日签署了《关于延期解决同业竞争事项的承诺函》；于2019年7月16日签署了《关于延期解决同业竞争事项的承诺函》，承诺内容如下：

“鉴于北京塞尚国际旅行社股份有限公司（证券代码：872389，以下简称“股份公司”）在全国中小企业股份转让系统公开转让。法国法摩领先旅行社（以下简称“法摩领先”）作为股份公司的关联方，为避免与股份公司形成同业竞争，特与其法定代表人蔺超欣，股东蔺超勇做出承诺如下：

1. 在法摩领先仍为股份公司关联方的情况下，自本声明及承诺出具之日，法摩领先及其直接或间接控制的其他单位将不以任何方式直接或间接经营任何与股份公司的主营业务有竞争或可能构成竞争的业务，以避免与股份公司构成同业竞争。

2. 法摩领先股东蔺超欣、蔺超勇承诺将择机对法摩领先在半年内即2020年1月15日前进行并购、注销或转让。北京塞尚国际旅行社股份有限公司及其股东承诺将自本声明及承诺出具之日起半年内对法摩领先进行收购。

3. 如因违反本声明及承诺函而给股份公司造成损失的，承诺人同意对由此而给股份公司造成的损失予以赔偿并承担连带赔偿责任。

#### （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	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	140,000	0.48%	保证金
不动产	固定资产	抵押	5,740,678.29	19.69%	银行贷款
总计	-	-	5,880,678.29	20.17%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限是公司生产经营的正常所需，是合理的、必要的，目的在于保证公司能获取正常经营所需的必要流动资金。不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初	本期变动	期末
------	----	------	----

		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	1,428,500	25%	0	1,428,500	25%
	其中：控股股东、实际控制人	1,250,000	21.88%	0	1,250,000	21.88%
	董事、监事、高管	178,500	3.12%	0	178,500	3.12%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,285,500	75%	0	4,285,500	75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,750,000	65.63%	0	3,750,000	65.63%
	董事、监事、高管	535,500	9.37%	0	535,500	9.37%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		5,714,000	-	0	5,714,000	-
<b>普通股股东人数</b>						4

**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	蔺超欣	4,950,000	0	4,950,000	86.62%	3,712,500	1,237,500	0	0
2	蔺超勇	50,000	0	50,000	0.88%	37,500	12,500	0	0
3	许慧颖	571,200	0	571,200	10%	428,400	142,800	0	0
4	牛海鹏	142,800	0	142,800	2.5%	107,100	35,700	0	0
<b>合计</b>		5,714,000	-	5,714,000	100%	4,285,500	1,428,500	0	0

**普通股前十名股东间相互关系说明：**

公司股东蔺超欣与蔺超勇系姐弟关系，两人分别持有公司股份的 86.62%、0.88%，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

**二、 控股股东、实际控制人变化情况**

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

**三、 特别表决权安排情况**

适用 不适用



## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
蔺超欣	董事长、总经理	女	1972年12月	2023年3月19日	2026年3月19日
蔺超勇	董事、副总经理、财务总监	男	1977年11月	2023年3月19日	2026年3月19日
牛海鹏	董事	男	1970年11月	2023年3月19日	2026年3月19日
许慧颖	董事	女	1978年4月	2023年3月19日	2026年3月19日
赵茁壮	董事	女	1973年4月	2023年3月19日	2026年3月19日
赵学明	监事会主席	女	1972年2月	2023年3月19日	2026年3月19日
聂宇	监事	男	1978年8月	2023年3月19日	2026年3月19日
徐英虹	职工监事代表	女	1977年6月	2023年3月19日	2026年3月19日
范学峰	董事会秘书、部门经理	女	1982年1月	2023年3月19日	2026年3月19日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司股东蔺超欣与蔺超勇系姐弟关系，两人分别持有公司股份的 86.62%、0.88%，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐英虹	职员	新任	职工代表监事	到期换届

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□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	期末人数
管理人员	4	4
行政人员	1	1
销售人员	5	7
运营人员	6	9
财务人员	4	5
员工总计	21	26

(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

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	11,031,429.67	7,224,377.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	3,000,000.00	-
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	1,661,785.16	2,037,373.97
应收款项融资			
预付款项	六、4	124,404.40	88,690.06
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、5	2,725,847.33	2,599,924.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	571,448.21	222,636.38
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、7	483,655.18	593,135.53
<b>流动资产合计</b>		<b>19,598,569.95</b>	<b>12,766,137.67</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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、8	2,000,000.00	2,000,000.00
投资性房地产			

固定资产	六、9	5,895,975.43	6,028,839.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	1,459,529.64	1,710,517.59
无形资产	六、11	132,153.05	157,696.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	69,964.99	63,007.29
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		9,557,623.11	9,960,061.05
<b>资产总计</b>		29,156,193.06	22,726,198.72
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	8,000,000.00	-
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、14	1,887,715.28	2,580,462.23
预收款项			
合同负债	六、15	4,366,238.38	2,617,091.45
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、16	149,005.69	346,117.18
应交税费	六、17	1,132,358.71	1,182,717.10
其他应付款	六、18	1,878,277.15	1,836,579.38
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	六、19	335,436.82	433,316.82
其他流动负债	六、20	261,974.30	157,025.49
<b>流动负债合计</b>		18,011,006.33	9,153,309.65
<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	六、21	1,091,217.85	1,223,409.39
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			
<b>非流动负债合计</b>		1,091,217.85	1,223,409.39
<b>负债合计</b>		19,102,224.18	10,376,719.04
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、22	5,714,000.00	5,714,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	4,666,959.26	4,666,959.26
减：库存股			
其他综合收益	六、24	1,077,086.81	1,274,039.88
专项储备			
盈余公积	六、25	1,680,250.66	1,680,250.66
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-3,084,327.85	-985,770.12
归属于母公司所有者权益合计		10,053,968.88	12,349,479.68
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		10,053,968.88	12,349,479.68
<b>负债和所有者权益总计</b>		29,156,193.06	22,726,198.72

法定代表人：蔺超欣

主管会计工作负责人：蔺超勇

会计机构负责人：夏尚容

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,506,708.63	4,947,609.59
交易性金融资产		3,000,000.00	-
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	9,497,613.66	7,898,476.87
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、2	5,097,162.39	4,814,607.72
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		405,336.85	73,044.04
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>		25,506,821.53	17,733,738.22
<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	十四、3	1,659,412.79	1,659,412.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,000,000.00	2,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		5,672,157.72	5,826,936.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,665.16	109,656.15
无形资产		118,485.95	145,388.61
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>		9,465,721.62	9,741,394.40
<b>资产总计</b>		34,972,543.15	27,475,132.62
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,000,000.00	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,373,112.06	5,829,120.61
预收款项			
合同负债		2,373,483.57	2,617,091.45
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		300,719.00	302,101.00
应交税费		1,176,288.35	1,163,641.18
其他应付款		1,833,478.74	1,833,478.74
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		3,521.48	101,401.48
其他流动负债		142,409.01	157,025.49
<b>流动负债合计</b>		<b>21,203,012.21</b>	<b>12,003,859.95</b>
<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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>21,203,012.21</b>	<b>12,003,859.95</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		5,714,000.00	5,714,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,666,959.26	4,666,959.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,680,250.66	1,680,250.66
一般风险准备			
未分配利润		1,708,321.02	3,410,062.75
<b>所有者权益合计</b>		<b>13,769,530.94</b>	<b>15,471,272.67</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>34,972,543.15</b>	<b>27,475,132.62</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		20,867,569.26	11,195,053.05
其中：营业收入	六、27	20,867,569.26	11,195,053.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		23,590,948.26	12,828,907.18

其中：营业成本	六、27	19,647,917.94	9,768,860.80
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、28	15,801.78	35,619.24
销售费用	六、29	536,807.89	424,369.60
管理费用	六、30	2,237,761.13	1,857,791.86
研发费用			
财务费用	六、31	1,152,659.52	742,265.68
其中：利息费用		53,019.68	56,432.02
利息收入		1,318.07	5,168.44
加：其他收益	六、32	530,859.20	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	94,011.15	-103,478.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
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>		-2,098,508.65	-1,737,332.51
加：营业外收入	六、34	31.57	24,132.26
减：营业外支出	六、35	80.65	371.46
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,098,557.73	-1,713,571.71
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,098,557.73	-1,713,571.71
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）		-2,098,557.73	-1,713,571.71
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,098,557.73	-1,713,571.71
<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>		-2,098,557.73	-1,713,571.71
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,098,557.73	-1,713,571.71
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.37	-0.30
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.37	-0.30

法定代表人：蔺超欣

主管会计工作负责人：蔺超勇

会计机构负责人：夏尚容

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	13,029,304.32	9,648,470.27
减：营业成本	十四、4	11,952,038.94	8,390,542.09
税金及附加		13,501.97	19,943.24
销售费用		517,463.75	402,358.62
管理费用		1,803,037.70	1,210,359.92
研发费用			
财务费用		1,089,024.25	682,842.56
其中：利息费用		4,120.00	7,532.35
利息收入		1,318.07	5,168.44
加：其他收益		530,859.20	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确			

认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		113,161.35	-153,414.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
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>		-1,701,741.74	-1,210,990.47
加：营业外收入			24,109.35
减：营业外支出			9.99
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,701,741.74	-1,186,891.11
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,701,741.74	-1,186,891.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,701,741.74	-1,186,891.11
（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>		-1,701,741.74	-1,186,891.11
<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	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		20,559,188.35	7,587,055.87
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	532,177.27	5,168.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,091,365.62</b>	<b>7,592,224.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,133,732.73	6,502,339.30
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		1,233,217.90	1,284,759.42
支付的各项税费		111,211.8	-
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	2,523,059.83	1,445,774.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,001,222.26</b>	<b>9,232,873.45</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-909,856.64</b>	<b>-1,640,649.14</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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		3,000,000.00	-
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			

投资活动现金流出小计		3,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-3,000,000.00	
<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		8,000,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36	283,091.22	-
筹资活动现金流出小计		283,091.22	
筹资活动产生的现金流量净额		7,716,908.78	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			33,641.92
五、现金及现金等价物净增加额		3,807,052.14	-1,607,007.22
加：期初现金及现金等价物余额		7,084,377.53	6,334,035.69
六、期末现金及现金等价物余额		10,891,429.67	4,727,028.47

法定代表人：蔺超欣

主管会计工作负责人：蔺超勇

会计机构负责人：夏尚容

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		12,066,862.78	7,195,130.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		532,177.27	5,168.44
经营活动现金流入小计		12,599,040.05	7,200,299.33
购买商品、接受劳务支付的现金		11,457,462.64	5,629,807.27
支付给职工以及为职工支付的现金		915,865.53	834,965.18
支付的各项税费		11,020.29	-
支付其他与经营活动有关的现金		2,553,592.55	1,042,048.06
经营活动现金流出小计		14,937,941.01	7,506,820.51
经营活动产生的现金流量净额		-2,338,900.96	-306,521.18
<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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		3,000,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,000,000.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,000,000.00	
<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		8,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		102,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		102,000.00	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,898,000.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			963.27
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,559,099.04	-305,557.91
加：期初现金及现金等价物余额		4,807,609.59	3,302,609.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,366,708.63	2,997,051.37

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

## （二） 财务报表项目附注

### 财务报表附注

（金额单位：人民币元）

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司概况

北京塞尚国际旅行社股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名北京立联旅行社有限公司,公司注册地址:北京市昌平区城北街道西关路 20 号 3 号楼 923 室,实际经营地址:北京市朝阳区北苑路 172 号欧陆大厦 11 号楼 B 座 113-213 室。组织形式为股份有限公司(非上市、自然人投资或控股);法定代表人:蔺超欣;统一社会信用代码:91110114697690354N。经营期限:2009 年 12 月 9 日至无固定期限。公司股票于 2017 年 11 月在全国中小企业股份转让系统挂牌,简称塞尚国旅,股票代码 872389。

##### 2、所处行业

公司所属行业为商务服务业。

##### 3、经营范围

本公司许可经营项目:入境旅游业务;国内旅游业务;出境旅游业务;代售飞机票;销售日用品、工艺美术品、计算机软件;技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询;组织文化交流活动(不含演出);会议服务;承办展览展示。

##### 4、财务报告批准报出日

本财务报表及附注经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日决议批准报出。

##### 5、合并财务报表范围

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围较上年度无变化,详见本附注七“合并范围的变更”。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，本公司财务报表是按照持续经营假设为基础编制的。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2022 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

## 四、公司主要会计政策、会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币；境外子公司摩中友好旅行社有限公司、塞尚国际有限责任公司位于摩洛哥，以当地货币摩洛哥迪拉姆为记账本位币；境外子公司法国法摩领先旅行社位于法国，以欧元为记账本位币，本公司编制本财务报表时将外币报表折算为人民币再进行合并。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并



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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

## (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

## (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一

项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇

兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 9、金融工具

### (1) 金融资产和金融负债的分类

按照公司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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益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三大类。

按照经济实质将金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债两大类。

## (2) 金融资产和金融负债的计量

金融资产或金融负债在初始确认时，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融资产的后续计量方法如下：

①以摊余成本计量的债务工具投资：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，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资：采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资：公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债的后续计量方法如下：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

②其他金融负债：采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## (3) 金融资产的转移及终止确认

①满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- a、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- b、该金融资产已转移，且该转移满足准则关于终止确认的规定；

②金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。对于采用继续涉入方式的金融资产转移，企业应当按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

## 10、 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、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，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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。

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

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如: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票据和应收款项等。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

年末，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) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产,基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

---

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

无风险组合-合并范围内的关联方	不计提坏账、除非出现减值迹象
账龄组合	预期信用损失率

组合中，账龄组合采用预期信用损失率计提坏账准备：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	40	40
4-5年	80	80
5年以上	100	100

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

本公司存货主要是低值易耗品、合同履约成本等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 13、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定

的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响



的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### 投资成本的确定

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

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

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

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

资成本之和。

### 后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法核算的长期股权投资

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

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损

益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 15、 投资性房地产

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

本公司投资性房地产的种类：出租的建筑物。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

采用成本模式的折旧或摊销方法：本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产相同。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75

## 16、 固定资产

### （1） 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2） 固定资产分类及折旧政策

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19
其他设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 18、 借款费用

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

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

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

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

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

### 19、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

## (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。**

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

#### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 20、 无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为

本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等，离职后福利计划主要包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 24、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认。且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （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。

## 25、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本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) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 26、 优先股、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、17“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。

## 27、 收入

### （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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）的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

## （2）具体会计政策

本公司的收入包括旅游服务收入、提供代理航空票务劳务收入、让渡资产使用权收入。

### （1）旅游服务收入

公司的收入主要为旅游服务收入，主要包括出境旅游收入、企业会展收入等。收入的确认原则和计量依据如下：

#### ①确认原则

A.公司已将与旅游活动相关的主要风险和报酬转移给客户，其主要标志为旅游活动的结束；

B.收入的金额能够可靠地计量；

C.相关的经济利益很可能流入；

D.相关的已发生或将发生的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；企业会展业务，相关会展活动已经结束。

#### ②确认的时点

公司已将与旅游活动相关的主要风险和报酬转移给客户，其主要标志为旅游活动的结束，具体判断旅游活动的结束时点如下：

公司业务均属于旅游服务收入，收入确认具体时点及依据符合企业会计准则规定，符合

行业特点和公司实际情况：

A.出境游团队返回及企业会展活动结束，即标志着公司为游客及其他客户提供的旅游服务活动已经结束，公司已将与旅游活动有关的风险和报酬转移给客户，公司不再承担与旅游活动有关的任何损失，也不拥有与旅游活动相关的任何经济利益。

B.公司提供的旅游产品实际是为客户提供旅游服务，没有实体形态，旅游活动结束后，公司不再也不能保留与旅游产品所有权相联系的继续管理权，同时也不能对旅游产品实施有效控制。

C.旅游活动结束后，与旅游服务相关的经济利益已经或很可能流入公司。旅游活动结束后，与旅游服务相关的经济利益已经或很可能流入公司。出境游批发业务中，因受市场环

境影响，只有一小部分客户在旅游团队出发前预付了全部款项；出境游零售业务中，游客在出发前预付 80%以上款项；企业会展业务中，部分大型活动在活动开始前会有部分预付款项。由于出境游及企业会展活动时间一般较短，公司与客户没有在活动进行过程中付款的约定。根据行业惯例及市场影响、与客户过往的合作情况以及业务发展需要，公司给予部分大客户以及企业会展客户一定的付款周期，上述客户在旅游活动结束后一定期限内付款，形成一定的应收账款。

D.在出境游批发和企业会展活动中，公司事先已与客户协商确定了服务内容及单价，在服务过程中，可能根据客户要求进行调整，相应调整均已经客户确认。旅游活动结束后，公司已经能对旅游活动过程中发生的收入和成本进行可靠的计量

### ③计量依据

A.出境旅游收入：分为同业和直客业务，根据与客户和游客约定的单价，按照结算单进行计量。

B.企业会展收入：根据与客户签订的相关服务合同所约定的金额，按照结算单进行计量。

C.公司收到餐馆、景点、商店为奖励企业超额销售或提供客源，支付的佣金或奖励，在确认获得收款权利时确认收入。

### ④业务成本的内容及归集方法

#### A、出境游批发、出境游零售

a.机票：依据结算单及航空公司发票等计算并确认机票成本。

b.境外住宿费、餐费、门票和交通费：依据是否由境外地接社代办，确定不同的归集方法。

若由境外地接社代办，依据结算单、境外地接社的帐单和地接社开具的发票（invoice）等计算并确认相应成本。

若由公司直接采购，其中住宿费依据酒店的帐单和发票（invoice）等计算并确认相应的成本；其他境外餐费、门票和交通费，依据导游提供的境外单据等资料，在事先确定的各目的地用餐标准、当地门票价格及交通费范围内计算并确认相应的成本。

c.签证费：依据使领馆出具的签证费收据或银行出具的签证费代收凭证等计算并确认签证费成本。

d.保险费：依据保险公司出具的发票和保险单等计算并确认保险费成本。

e.其他费用：包括员工与团队有关的交通费、办理签证所需的公证及认证费用和出境前住宿费等其他费用，依据结算单和相应发票等计算并确认成本。

#### B、企业会展

机票，境内外住宿、餐费、门票、交通费，签证费、保险费和其他成本的归集方法与出境游业务类似，其中境内发生的住宿，依据酒店的对帐单和采购发票等计算并确认相应

的成本。

## （2）提供劳务收入

本公司代理航空票务收入，以航空票务出行时点结束，作为收入确认的时点，以行程单作为主要单据。

## （3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

①与交易相关的经济利益能够流入企业公司；

②收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 28、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为

保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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



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

### （3）所得税费用

所得税包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

### （4）所得税的抵销

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，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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

#### ①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《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”)，其中就“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”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《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”)，其中就“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”，以及“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”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### （2）会计估计变更

本报告期本公司不存在会计估计变更。

## 31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （2）折旧和摊销

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

#### （3）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 五、税项

#### （一）主要税种及税率

1、母公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	具体税率情况
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算增值额，税率 6%
城建税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴

企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴
-------	-----------------

2、子公司摩中友好旅行社有限公司、塞尚国际有限责任公司，都位于摩洛哥，本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	具体税率情况
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算增值税额，税率 20%
企业所得税	按应纳税所得额的 30% 计缴。

子公司摩中友好旅行社有限公司、塞尚国际有限责任公司，如果年度应纳税所得额低于 30 万元摩洛哥迪拉姆，企业所得税优惠税率为 0.5%。

3、子公司法国法摩领先旅行社，位于法国，本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	具体税率情况
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算增值税额，税率 20%
企业所得税	按应纳税所得额的 33% 计缴。

## （二）优惠税负及批文

无。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	2,181.16	1,970.82
银行存款	10,631,366.86	5,659,097.28
其他货币资金	397,881.65	1,563,309.43
合计	11,031,429.67	7,224,377.53
其中：存放在境外的款项总额	3,524,721.04	2,276,767.94

注：截至 2023 年 6 月 30 日，其他货币资金中受限的货币资金金额为 140,000.00 元，该金额为存出保证金。除此之外没有其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、交易性金融资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,000,000.00	--
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
理财产品	3,000,000.00	--
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
理财产品		
合计	3,000,000.00	--

注：①管理层认为交易性金融资产投资变现不存在重大限制，②因交易性金融资产期限较短，期末公允价值按投资成本计量。

### 3、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	8,374,821.87	6,713,036.71	1,661,785.16	8,835,330.88	6,797,956.91	2,037,373.97
合计	8,374,821.87	6,713,036.71	1,661,785.16	8,835,330.88	6,797,956.91	2,037,373.97

#### (2) 坏账准备

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

#### ① 2023年6月30日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
北京凯撒国际旅行社有限责任公司	2,506,618.56	100.00	2,506,618.56	回收可能性
北京五洲行国际旅行社有限责任公司	1,984,878.00	100.00	1,984,878.00	回收可能性
南湖国际旅行社股份有限公司	966,581.00	100.00	966,581.00	回收可能性

成都和天下国际旅行社有限公司	637,539.00	100.00	637,539.00	回收可能性
合计	6,095,616.56	--	6,095,616.56	--

② 2023年6月30日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	103,267.80	5.00	5,163.39
1-2年	135,542.66	10.00	13,554.27
2-3年	1,087,277.24	20.00	217,455.45
3-4年	953,117.61	40.00	381,247.04
合计	2,279,205.31	--	617,420.15

③ 坏账准备的变动：

2023年1月1日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
		转回	转销	
6,797,956.91	--	84,920.20	--	6,713,036.71

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,611,089.58 元，占应收账款期末余额合计数的比例 78.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,268,348.79 元。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京凯撒国际旅行社有限责任公司	非关联方	2,796.52	1-2年	0.03	2,796.52
		1,521,667.31	2-3年	18.17	1,521,667.31
		982,154.73	3-4年	11.73	982,154.73
北京五洲行国际旅行社有限责任公司	非关联方	772,935.00	2-3年	9.23	772,935.00
		1,211,943.00	3-4年	14.47	1,211,943.00
南湖国际旅行社股份有限公司	非关联方	539,766.00	2-3年	6.44	539,766.00
		426,815.00	3-4年	5.10	426,815.00

成都和天下国际旅行社有限公司	非关联方	90,652.00	2-3 年	1.08	90,652.00
		546,887.00	3-4 年	6.53	546,887.00
安徽省中国旅行社有限责任公司上海分社	非关联方	387.18	1-2 年	0.01	38.72
		166,704.15	2-3 年	1.99	33,340.83
		348,381.69	3-4 年	4.16	139,352.68
合计	--	6,611,089.58	--	78.94	6,268,348.79

#### 4、预付款项

##### (1) 账龄分析

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	38,200.66	30.71	11,058.90	12.47
1-2 年	86,203.74	69.29	77,631.16	87.53
合计	124,404.40	100.00	88,690.06	100.00

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款。

(3) 按预付对象归集的年末余额前四名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄
Comptes de répartition charges	非关联方	86,203.74	69.29	1-2 年
Jacase - loyer	非关联方	14,056.37	11.30	1 年以内
Apst	非关联方	13,469.84	10.83	1 年以内
Senator	非关联方	6,385.96	5.13	1 年以内
合计	--	120,115.91	96.55	--

#### 5、其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,725,847.33	2,599,924.20
合计	2,725,847.33	2,599,924.20

(1) 其他应收款情况：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
--	-----------------	------------------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,065,234.83	339,387.50	2,725,847.33	2,948,402.65	348,478.45	2,599,924.20
合计	3,065,234.83	339,387.50	2,725,847.33	2,948,402.65	348,478.45	2,599,924.20

① 坏账准备

A. 2023年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来6个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
信用风险组合	3,065,234.83	11.07	339,387.50	预期信用损失
合计	3,065,234.83	11.07	339,387.50	--

	账面余额	未来6个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合1备用金	333,526.81	6.03	20,101.45	预期信用损失
组合2押金	978,460.14	19.93	194,997.74	预期信用损失
组合3代收代缴等	1,753,247.88	7.09	124,288.31	预期信用损失
合计	3,065,234.83	11.07	339,387.50	--

B. 2023年6月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无。

C. 2023年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无。

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来6个月内预期信用损失	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)	
2023年1月1日余额	348,478.45			348,478.45
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

本期计提			
本期转回	9,090.95		9,090.95
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2023年6月30日余额	339,387.50		339,387.50

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
备用金	333,526.81	149,768.19
押金	978,460.14	557,383.36
代收代缴款等	1,753,247.88	2,241,251.10
合计	3,065,234.83	2,948,402.65

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 601,331.09 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 19.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 30,066.55 元。

单位名称	与本公司关系	款项性质	2023年6月30日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
中航鑫港担保有限公司	非关联方	代收代缴等	135,000.00	1年以内	4.41	6,750.00
Etat credit de tva a reporter	非关联方	代收代缴等	132,225.00	1年以内	4.31	6,611.25
支慧(501房东)	非关联方	代收代缴等	126,000.00	1年以内	4.11	6,300.00
齐飞宙(西班牙导游)	非关联方	代收代缴等	120,965.20	1年以内	3.95	6,048.26
Depot de garantie local 75009 房屋押金	非关联方	代收代缴等	87,140.89	1年以内	2.84	4,357.04
合计	--	--	601,331.09	--	19.62	30,066.55

## 6、存货

### (1) 存货的分类

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值



合同履行成本	571,448.21	--	571,448.21	222,636.38	--	222,636.38
合计	571,448.21	--	571,448.21	222,636.38	--	222,636.38

注：截至 2023 年 6 月 30 日，公司合同履行成本本期摊销金额 19,647,917.94 元。

### 7、其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	483,655.18	593,135.53
合计	483,655.18	593,135.53

### 8、其他非流动金融资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（附注六、2）	2,000,000.00	2,000,000.00
其中：债务工具投资	--	--
权益工具投资	--	--
私募证券投资基金产品	2,000,000.00	2,000,000.00
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	--	--
其中：债务工具投资	--	--
权益工具投资	--	--
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

### 9、固定资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	5,895,975.43	6,028,839.59
固定资产清理	--	--
合计	5,895,975.43	6,028,839.59

(1) 固定资产情况：

#### A. 持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	电子设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	6,517,016.00	664,573.38	7,181,589.38
2、本年增加金额		59,192.64	59,192.64
(1) 购置		59,192.64	59,192.64
(2) 在建工程转入			

(3) 企业合并增加			
(4) 经营租赁转为自用			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
(3) 自用转为经营租赁			
4、年末余额	6,517,016.00	723,766.02	7,240,782.02
二、累计折旧			
1、年初余额	696,506.08	456,243.71	1,152,749.79
2、本年增加金额	79,831.63	112,225.17	192,056.80
(1) 计提	79,831.63	112,225.17	192,056.80
(2) 企业合并增加			
(3) 经营租赁转为自用			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
(3) 自用转为经营租赁			
4、年末余额	776,337.71	568,468.88	1,344,806.59
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	5,740,678.29	155,297.14	5,895,975.43
2、年初账面价值	5,820,509.92	208,329.67	6,028,839.59

(2) 本公司报告期内无经营租赁租出、暂时闲置及未办妥产权证书的固定资产情况。

(3) 本公司报告期内使用权受限的固定资产：

项 目	账面价值	使用权受限的原因
公司不动产	5,740,678.29	向银行办理抵押贷款
合计	5,740,678.29	--

## 10、 使用权资产

项 目	租赁房屋	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,302,141.46	2,302,141.46
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,302,141.46	2,302,141.46
二、累计折旧		
1、年初余额	591,623.87	591,623.87
2、本年增加金额	250,987.95	250,987.95
3、本年减少金额		
4、年末余额	842,611.82	842,611.82
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	<b>1,459,529.64</b>	<b>1,459,529.64</b>
2、年初账面价值	<b>1,710,517.59</b>	<b>1,710,517.59</b>

## 11、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	411,275.26	411,275.26
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	411,275.26	411,275.26
二、累计摊销		
1、年初余额	253,578.68	253,578.68
2、本年增加金额	25,543.53	25,543.53
(1) 计提	25,543.53	25,543.53

3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	279,122.21	279,122.21
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	132,153.05	132,153.05
2、年初账面价值	157,696.58	157,696.58

#### 12、 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2023年6月30日	其他减少原因
摩中友好 Agencement, aménagement constru 装修费	63,007.29	6,957.70		--	69,964.99	--
合计	63,007.29	6,957.70		--	69,964.99	--

#### 13、 短期借款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
短期借款	8,000,000.00	--
合计	8,000,000.00	--

#### 14、 应付账款

种类	2023年6月30日	2022年12月31日
应付账款	1,887,715.28	2,580,462.23
合计	1,887,715.28	2,580,462.23

##### (1) 应付账款情况

##### ① 应付账款列示

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	1,672,589.99	2,570,962.15

1至2年	215,125.29	9,500.08
合计	1,887,715.28	2,580,462.23

2截至2023年6月30日，本公司无账龄超过1年且金额重要的应付账款。

## 15、 合同负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
合同负债	4,366,238.38	2,617,091.45
减：列示于其他非流动负债的部分	--	--
合计	<b>4,366,238.38</b>	<b>2,617,091.45</b>

### (1) 分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收款项	4,366,238.38	2,617,091.45
合计	<b>4,366,238.38</b>	<b>2,617,091.45</b>

(2)截至2023年6月30日，本公司无账龄超过1年且金额重要的合同负债。

## 16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	345,458.55	911,644.00	1,110,380.59	146,721.96
二、离职后福利-设定提存计划	658.63	124,010.51	122,385.41	2,283.73
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<b>346,117.18</b>	<b>1,035,654.51</b>	<b>1,232,766.00</b>	<b>149,005.69</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	332,152.23	749,520.97	916,055.57	165,617.63
2、职工福利费				
3、社会保险费	11,271.32	130,661.01	162,863.01	-20,930.68
其中：医疗保险费	11,271.32	127,917.07	160,119.07	-20,930.68
工伤保险费		2,743.94	2,743.94	
生育保险费				
4、住房公积金	2,035.00	31,462.00	31,462.00	2,035.00

5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、因解除劳动关系给予的补贴				
合计	<b>345,458.54</b>	<b>911,644.00</b>	<b>1,110,380.59</b>	<b>146,721.95</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	658.63	120,580.39	118,955.29	2,283.73
2、失业保险费		3,430.12	3,430.12	
3、企业年金缴费				
合计	<b>658.63</b>	<b>124,010.51</b>	<b>122,385.41</b>	<b>2,283.73</b>

17、 应交税费

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	214,883.35	794,775.91
房产税	62,492.16	102,732.40
个人所得税	113.13	565.03
所得税	814,629.83	284,643.76
附加税	40,240.24	--
合计	<b>1,132,358.71</b>	<b>1,182,717.10</b>

18、 其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,878,277.15	1,836,579.38
合计	<b>1,878,277.15</b>	<b>1,836,579.38</b>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
往来借款	1,833,476.38	1,833,476.38
其他	44,800.77	3,103.00
合计	<b>1,878,277.15</b>	<b>1,836,579.38</b>

2 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无账龄超过 1 年且金额重要的其他应付款。

### 19、 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债（附注六、21）	335,436.82	433,316.82
合计	<b>335,436.82</b>	<b>433,316.82</b>

### 20、 其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待转销项税额	261,974.30	157,025.49
合计	<b>261,974.30</b>	<b>157,025.49</b>

### 21、 租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁付款额	1,656,726.21	1,961,702.08
减：未确认融资费用	230,071.54	304,975.87
小计	1,426,654.67	1,656,726.21
减：一年内到期的租赁负债	335,436.82	433,316.82
合计	<b>1,091,217.85</b>	<b>1,223,409.39</b>

### 22、 股本

股东名称	2023年01月01日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
蔺超欣	4,950,000.00			4,950,000.00
蔺超勇	50,000.00			50,000.00
许慧颖	571,200.00			571,200.00
牛海鹏	142,800.00			142,800.00
合计	5,714,000.00			5,714,000.00

### 23、 资本公积

类别	2023年01月01日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
股本溢价	4,666,959.26			4,666,959.26
其他资本公积				
合计	4,666,959.26			4,666,959.26

## 24、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动						
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,274,039.88				-196,953.07	1,077,086.81
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期储备						
外币财务报表折算差额	1,274,039.88				-196,953.07	1,077,086.81
合计	1,274,039.88				-196,953.07	1,077,086.81

## 25、 盈余公积



(1) 盈余公积明细表:

类别	2023年01月01日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	1,680,250.66			1,680,250.66
合计	1,680,250.66			1,680,250.66

26、 未分配利润

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
调整前上年末未分配利润	-985,770.12	4,092,851.18
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	-985,770.12	4,092,851.18
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,098,557.73	-3,078,721.30
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		1,999,900.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-3,084,327.85	-985,770.12

27、 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,845,550.91	19,647,917.94	11,195,053.05	9,768,860.80
其他业务	22,018.35			
合计	20,867,569.26	19,647,917.94	11,195,053.05	9,768,860.80

(1) 主营业务收入及成本(分地区)列示如下:

地区名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
国内	12,481,327.92	11,426,080.89	9,648,470.28	8,390,542.09
国外	8,364,222.99	8,221,837.05	1,546,582.77	1,378,318.71
合计	20,845,550.91	19,647,917.94	11,195,053.05	9,768,860.80

(2) 2023年1-6月营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入				22,018.35	22,018.35
在某一时点确认收入			20,845,550.91		20,845,550.91
合 计			20,845,550.91	22,018.35	20,867,569.26

#### (4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、27。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。本公司出境游团队返回及企业会展活动结束后，即标志着公司为游客及其他客户提供的旅游服务活动已经结束，公司已将与旅游活动有关的风险和报酬转移给客户，公司不再承担与旅游活动有关的任何损失，也不拥有与旅游活动相关的任何经济利益，作为收入确认的时点。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

#### 28、 税金及附加

税种	2023年1-6月	2022年1-6月
印花税	9,422.86	13,809.65
房产税	1,440.00	1,440.00
其他税种	4,938.92	20,369.59
合计	15,801.78	35,619.24

#### 29、 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	444,929.16	309,036.70
差旅费	29,450.33	--
交通费	907.50	--
办公费	4,178.59	1,311.60
咨询费	15,396.23	708.69
保险费	40,948.33	112,046.46
其他	997.75	1,266.15
合计	536,807.89	424,369.60

#### 30、 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	572,774.60	529,829.50

服务费	334,942.50	271,689.19
办公费	49,473.12	9,662.95
交通费	13,063.11	17,714.79
咨询费	165,090.81	115,000.00
中介费	101,695.06	58,603.77
折旧费	173,672.79	227,036.12
无形资产摊销	25,543.53	37,249.74
招待费	16,880.68	2,165.95
差旅费	32,448.12	2,692.17
租金	338,687.88	499,220.51
其他	413,488.93	86,927.17
合计	2,237,761.13	1,857,791.86

### 31、 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用	53,019.68	56,432.02
减：利息收入	1,318.07	5,168.44
汇兑损失	1,016,441.01	653,363.00
减：汇兑收入	--	--
手续费	84,516.90	37,639.10
合计	1,152,659.52	742,265.68

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 53,019.68 元(上一年度为 56,432.02 元)。

### 32、 其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	530,717.55	--	-
个税手续返还	141.65	--	141.65
合计	530,859.20	--	141.65

计入当期其他收益的政府补助：

补助项目	2023年1-6月	2022年1-6月
与收益相关：		
增值税加计抵减	530,717.55	--
合 计	530,717.55	--

### 33、 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	84,920.20	-291,585.46
其他应收款坏账损失	9,090.95	188,107.08
合计	94,011.15	-103,478.38

### 34、 营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	31.57	24,132.26	31.57
合计	31.57	24,132.26	31.57

### 35、 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	80.65	371.46	80.65
合计	80.65	371.46	80.65

### 36、 现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息收入	1,318.07	5,168.44
补贴收入	530,859.20	--
合计	532,177.27	5,168.44

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度
银行手续费	84,516.90	37,639.10
其他费用类支出	2,438,542.93	1,408,135.63
合计	2,523,059.83	1,445,774.73

#### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
支付的办公室租金	283,091.22	--

合计	283,091.22	--
----	------------	----

注：与租赁相关的总现金流出 510,496.52 元，部分为短期租赁租金。

### 37、 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-2,098,557.73	-1,713,571.71
加：信用减值准备	-94,011.15	103,478.38
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	192,056.80	202,458.24
使用权资产折旧	250,987.95	255,215.15
无形资产摊销	25,543.53	33,703.63
长期待摊费用摊销	--	4,566.13
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）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
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）	-348,811.83	14,299.69
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,454,836.42	949,171.35
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	4,617,772.21	-1,489,970.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-909,856.64	-1,640,649.14
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	10,891,429.67	4,727,028.47

减：现金的年初余额	7,084,377.53	6,334,035.69
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,807,052.14	-1,607,007.22

(2) 现金和现金等价物

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	10,891,429.67	4,727,028.47
其中：库存现金	2,181.16	24,532.22
可随时用于支付的银行存款	10,631,366.86	4,179,297.74
可随时用于支付的其他货币资金	257,881.65	523,198.51
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	<b>10,891,429.67</b>	<b>4,727,028.47</b>

38、 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	140,000.00	保证金
固定资产	5,740,678.29	向银行办理抵押贷款
合计	<b>5,880,678.29</b>	--

39、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	107,760.77	7.8771	848,842.36
摩洛哥迪拉姆	3,650,460.33	0.733025	2,675,878.68
应收账款			
其中：欧元	14,677.00	7.8771	115,612.20
摩洛哥迪拉姆	9,692,477.47	0.733025	7,104,828.30
其他应收款			

其中：欧元	28,116.84	7.8771	221,479.16
摩洛哥迪拉姆	1,877,352.70	0.733025	1,376,146.46
应付账款			
其中：欧元	79,943.00	7.8771	629,719.01
摩洛哥迪拉姆	1,422,694.97	0.733025	1,042,870.98
其他应付款			
其中：欧元	5,687.17	7.8771	44,798.41
摩洛哥迪拉姆	5,098,757.89	0.733025	3,737,517.00

## (2) 境外经营实体说明

本公司合并范围内的境外子公司摩中友好旅行社有限公司（以下简称“摩中友好”）和塞尚国际有限责任公司（以下简称“塞尚国际”），注册地位于摩洛哥。摩中友好成立于2011年1月17日，并取得编号为230259商业许可证号、46D/12旅游许可证号，是本公司全资子公司；塞尚国际成立于2019年3月18日，并取得编号为426779的商业许可证，是本公司全资子公司。

本公司合并范围内的境外子公司法国法摩领先旅行社（以下简称“法摩领先”），注册地为法国。法国法摩领先旅行社成立于1996年10月8日，并取得编号为408491249商业许可证号、IM075180085旅游许可证号，是本公司全资子公司。

摩中友好、塞尚国际、法摩领先的会计年度为自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

摩中友好、塞尚国际的记账本位币为摩洛哥迪拉姆，法摩领先的记账本位币为欧元，本次合并，已按母公司的记账本位币进行了折算，具体折算汇率如下：

年度	摩洛哥迪拉姆折算人民币汇率	欧元折算人民币汇率
2023年6月30日	0.733025	7.8771
2022年12月31日	0.660129	7.4229

## 境外子公司的营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
摩中友好-主营业务	7,617,325.43	7,781,666.61	3,146,821.92	2,996,741.78
塞尚国际-主营业务	--	--	16,212.02	14,308.05
法摩领先-主营业务	746,897.56	440,170.44	75,017.35	58,737.40

## 七、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
摩中友好旅行社有限公司	摩洛哥	卡萨布兰卡	旅游服务	100		同一控制下合并
塞尚国际有限责任公司	摩洛哥	卡萨布兰卡	进出口贸易	100		设立
法国法摩领先旅行社	法国	巴黎	旅游服务	100		同一控制下合并

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，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、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、贷款、以及债券、基金、理财产品等其他金融资产。

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

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

本公司其他金融资产包括债券、基金、理财产品等金融工具等。本公司对合作的银行、



信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

## 2、流动风险

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

## 3、外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元、迪拉姆等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元、迪拉姆）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

## 十、关联方及关联交易

### 1、关联方关系

#### (1) 存在控制关系的关联方

关联方名称（姓名）	投资金额	持股比例（%）	与本公司关系
蔺超欣	4,950,000.00	86.6293	公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理
蔺超勇	50,000.00	0.8750	公司股东、实际控制人、董事、副总经理、财务总监

注：蔺超欣、蔺超勇为姐弟关系。

#### (2) 不存在控制关系的关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
许慧颖	公司股东、董事
牛海鹏	公司股东、董事
赵苗壮	董事
赵学明	监事会主席
徐英虹	职工代表监事
聂宇	监事

范学峰	董事会秘书
FIRSTMAROCSOCIETEARESPONSABILITELIMITEE	公司实际控制人蔺超欣担当法定代表人，公司实际控制人蔺超勇担当联合法定代表人
VVCARSOCIETEARESPONSABILITELIMITEE	公司实际控制人蔺超勇担当法定代表人、公司实际控制人蔺超欣与蔺超勇共同控制的企业
AICHAFLEURDUMAROC	公司实际控制人蔺超欣担当法定代表人
北京佳和广告公司	公司监事会主席赵学明的配偶李熙敬担当法定代表人的企业

注：1FIRSTMAROCSOCIETEARESPONSABILITELIMITEE

FIRSTMAROCSOCIETEARESPONSABILITELIMITEE 为公司实际控制人蔺超欣担当法定代表人，公司实际控制人蔺超勇担当联合法定代表人，公司实际控制人蔺超欣与蔺超勇共同控制的企业，其基本情况如下：

公司名称：FIRSTMAROCSOCIETEARESPONSABILITELIMITEE

公司住所：23Rued' Antin75002Paris

法定代表人：蔺超欣

联合法定代表人：蔺超勇

设立时间：1996年10月08日

注册资本：76,468.43 欧元

经营范围：旅游产品的售卖、车辆租赁。

FIRSTMAROCSOCIETEARESPONSABILITELIMITEE 的股权结构如下：

序号	股东名称或姓名	出资形式	出资额（欧元）	出资比例（%）
1	蔺超欣	货币	38,234.22	50.00
2	蔺超勇	货币	38,234.22	50.00

2VVCARSOCIETEARESPONSABILITELIMITEE

VVCARSOCIETEARESPONSABILITELIMITEE 为公司实际控制人蔺超勇担当法定代表人，公司实际控制人蔺超欣与蔺超勇共同控制的企业，其基本情况如下：

公司名称：VVCARSOCIETEARESPONSABILITELIMITEE

公司住所：

ANGLEPIERREPARENTETMEDSMIHAPLACENICOLES PAQUETBUREAU308CASABLANCA

法定代表人：蔺超勇

设立时间：2014年7月3日

注册资本：50 万迪拉姆

经营范围：汽车租赁（不含司机）。

VVCARSOCIETEARESPONSABILITELIMITEE 的股权结构如下：

序号	股东名称或姓名	出资形式	出资额（万迪拉姆）	出资比例（%）
1	蔺超欣	货币	25.00	50.00
2	蔺超勇	货币	25.00	50.00
合计			<b>50.00</b>	<b>100.00</b>

### 3AICHAFLEURDUMAROC

AICHAFLEURDUMAROC 由公司实际控制人蔺超欣担当法定代表人,其基本情况如下：

公司名称：AICHAFLEURDUMAROC

公司住所：PLACEOUTAHAMMAMN37QUAANDALOUSN37,Chefchaouen

法定代表人：蔺超欣

设立时间：2017 年 09 月 20 日

注册资本：10 万迪拉姆

经营范围：餐厅管理

AICHAFLEURDUMAROC 的股权结构如下：

序号	股东名称或姓名	出资形式	出资额（万迪拉姆）	出资比例（%）
1	蔺超欣	货币	10.00	100.00
合计			<b>10.00</b>	<b>100.00</b>

### 4 北京佳和广告公司

北京佳和广告公司为公司监事会主席赵学明的配偶李熙敬担当法定代表人的企业，其基本情况如下：

公司名称：北京佳和广告公司

公司住所：北京市朝阳区关东店北街

法定代表人：李熙敬

注册资本：180 万元

设立时间：1993 年 7 月 1 日

经济性质：集体所有制

经营范围：设计、制作、代理、发布国内及外商来华广告

## 2、关联方交易情况

### (1) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
蔺超勇	房屋租赁	34,438.39	18,105.75
合计		<b>34,438.39</b>	<b>18,105.75</b>

### (2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
蔺超欣	8,000,000.00	2023年5月	2024年5月	否

### (3) 关联方资产转让

无。

## 3、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应收款：		
范学峰	5,019.53	3,019.53

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
蔺超欣	1,532,500.00	1,532,500.00
许慧颖	249,900.00	249,900.00
蔺超勇	17,500.00	17,500.00
合计	<b>1,799,900.00</b>	<b>1,799,900.00</b>

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

本公司与出租方郭玉贤签订房屋租赁合同，承租北京朝阳区北苑路 170 号凯旋城 6 号楼

1501 室用作办公室。免租期 2021.7.9-2021.8.8，合同租期 2021.8.9-2023.8.8，每月租金 17,000.00 元，按季度支付租金，自 2021 年 1 月 1 日起适用新租赁准则。子公司摩中友好旅行社有限公司 2017 年 3 月 20 日与出租方签订房屋租赁合同，租赁期十年，每月不含税租金 7,830.20 迪拉姆，按月支付租金，适用新租赁准则。子公司塞尚国际有限责任公司 2018 年 5 月 17 日与出租方签订房屋租赁合同，租赁期十年，每月不含税租金 27,165.99 迪拉姆，按月支付租金，自 2021 年 1 月 1 日起适用新租赁准则。子公司法国法摩领先旅行社 2016 年 6 月 1 日与出租方签订房屋租赁合同，租赁期九年，每月不含税租金 1,456.52 欧元，按月支付租金，自 2021 年 1 月 1 日起适用新租赁准则。

## 2、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至报告披露日，本公司不存在资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1. 租赁

#### (1) 本公司作为承租人

担保方	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	227,405.30
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	--

#### (2) 本公司作为出租人

无。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	16,207,527.68	6,709,914.02	9,497,613.66	14,682,251.28	6,783,774.41	7,898,476.87
合计	<b>16,207,527.68</b>	<b>6,709,914.02</b>	<b>9,497,613.66</b>	<b>14,682,251.28</b>	<b>6,783,774.41</b>	<b>7,898,476.87</b>

#### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失

计量损失准备。

12023年6月30日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
北京凯撒国际旅行社有限责任公司	2,506,618.56	100.00	2,506,618.56	回收可能性
北京五洲行国际旅行社有限责任公司	1,984,878.00	100.00	1,984,878.00	回收可能性
南湖国际旅行社股份有限公司	966,581.00	100.00	966,581.00	回收可能性
成都和天下国际旅行社有限公司	637,539.00	100.00	637,539.00	回收可能性
<b>合计</b>	<b>6,095,616.56</b>	<b>--</b>	<b>6,095,616.56</b>	<b>--</b>

22023年6月30日，组合计提坏账准备：

组合——关联方组合

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
摩中友好 AMITIE MAROC CHINE VOYAGES	7,895,159.54	--	--	关联方不计提坏账
<b>合计</b>	<b>7,895,159.54</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	40,814.07	5.00	2,040.70
1-2年	135,542.66	10.00	13,554.27
2-3年	1,087,277.24	20.00	217,455.45
3-4年	953,117.61	40.00	381,247.04
<b>合计</b>	<b>2,216,751.58</b>	<b>--</b>	<b>614,297.46</b>

3 坏账准备的变动

2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
		转回	转销	

6,783,774.41	--	84,052.97	--	6,709,914.02
--------------	----	-----------	----	--------------

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 13,990,776.10 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 86.32%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,095,616.56 元。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
摩中友好 AMITIE MAROC CHINE VOYAGES	关联方	2,771,966.96	1 年以内	17.10	--
		5,123,192.58	1-2 年	31.61	--
北京凯撒国际旅行社有限责任公司	非关联方	2,796.52	1-2 年	0.02	2,796.52
		1,521,667.31	2-3 年	9.39	1,521,667.31
		982,154.73	3-4 年	6.06	982,154.73
北京五洲行国际旅行社有限责任公司	非关联方	772,935.00	2-3 年	4.77	772,935.00
		1,211,943.00	3-4 年	7.48	1,211,943.00
南湖国际旅行社股份有限公司	非关联方	539,766.00	2-3 年	3.33	539,766.00
		426,815.00	3-4 年	2.63	426,815.00
成都和天下国际旅行社有限公司	非关联方	90,652.00	2-3 年	0.56	90,652.00
		546,887.00	3-4 年	3.37	546,887.00
合计	--	13,990,776.10	--	86.32	6,095,616.56

## 2、其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		--
应收股利		--
其他应收款	5,097,162.39	4,814,607.72
合计	5,097,162.39	4,814,607.72

(1) 其他应收款情况:

	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	5,205,401.55	108,239.16	5,097,162.39	4,951,955.26	137,347.54	4,814,607.72
合计	5,205,401.55	108,239.16	5,097,162.39	4,951,955.26	137,347.54	4,814,607.72

### 1 坏账准备

A. 2023 年 6 月 30 日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	未来 6 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
无风险组合	3,737,517.00	--	--	关联方不计提
信用风险组合	1,467,591.21	7.38	108,239.16	预期信用损失
合计	<b>5,205,401.55</b>	<b>2.08</b>	<b>108,239.16</b>	--

	账面余额	未来 6 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合 1 备用金	333,526.81	6.03	20,101.45	预期信用损失
组合 2 押金	595,922.20	7.12	42,446.11	预期信用损失
组合 3 代收代缴等	538,435.54	8.49	45,691.60	预期信用损失
组合 4 关联方往来款	3,737,810.34	--	--	关联方不计提
合计	<b>5,205,401.55</b>	<b>2.08</b>	<b>108,239.16</b>	--

B. 2023 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

C. 2023 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	137,347.54			137,347.54
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	29,108.38			29,108.38
本期转销				
本期核销				
其他变动				



2023年6月30日余额	108,239.16		108,239.16
--------------	------------	--	------------

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
备用金	333,526.81	149,768.19
押金	595,922.20	132,000.00
代收代缴款等	538,435.54	1,292,583.82
关联方往来款	3,737,810.34	3,377,603.25
合计	<b>5,205,401.55</b>	<b>4,951,955.26</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 4,187,123.31 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 80.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 24,529.88 元。

单位名称	与本公司关系	款项性质	2023年6月30日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
塞尚国际 Saishang International Maro	关联方	内部往来	3,737,517.00	2-3年	71.81	--
中航鑫港担保有限公司	非关联方	保证金	135,000.00	1年以内	2.59	6,750.00
支慧(501房东)	非关联方	押金	126,000.00	1年以内	2.42	6,300.00
齐飞宙(西班牙导游)	非关联方	保证金	120,965.20	1年以内	2.32	6,048.26
王珏	非关联方	代收代缴等	26,649.91	1年以内	0.51	1,332.50
			40,991.20	1-2年	0.79	4,099.12
合计	--	--	<b>4,187,123.31</b>	--	<b>80.44</b>	<b>24,529.88</b>

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,659,412.79		1,659,412.79	1,659,412.79		1,659,412.79
对联营、合营企业投资						
合计	<b>1,659,412.79</b>		<b>1,659,412.79</b>	<b>1,659,412.79</b>		<b>1,659,412.79</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值	减值准备年末余额

				准备
AMITEMAROC-CHINEVOYAGES	142,604.31		142,604.31	
SAISHANGINTERNATIONAL	1,018,088.50		1,018,088.50	
法国法摩领先旅行社	498,719.98		498,719.98	
合计	<b>1,659,412.79</b>		<b>1,659,412.79</b>	

#### 4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,007,285.97	11,952,038.94	9,648,470.27	8,390,542.09
其他业务	22,018.35		--	--
合计	<b>13,029,304.32</b>	<b>11,952,038.94</b>	<b>9,648,470.27</b>	<b>8,390,542.09</b>

(1) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
国内	13,029,304.32	11,952,038.94	9,648,470.27	8,390,542.09
国外				
合计	<b>13,029,304.32</b>	<b>11,952,038.94</b>	<b>9,648,470.27</b>	<b>8,390,542.09</b>

(2) (3) 2023年1-6月营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入				22,018.35	22,018.35
在某一时点确认收入			13,007,285.97		13,007,285.97
合计			<b>13,007,285.97</b>	<b>22,018.35</b>	<b>13,029,304.32</b>

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、27。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。本公司出境游团队返回及企业会展活动结束后，即标志着公司为游客及其他客户提供的旅游服务活动已经结束，公司已将与旅游活动有关的风险和报酬转移给客户，公司不再承担与旅游活动有关的任何损失，也不拥有与旅游活动相关的任何经济利益，作为收入确认的时点。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

#### 十五、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	141.65	
非经常性损益总额	92.57	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	92.57	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	92.57	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.73	-0.37	-0.37
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.74	-0.37	-0.37

北京塞尚国际旅行社股份有限公司

2023年8月25日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 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

#### (二) 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除各项之外的其他营业外收入和支出	-49.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	141.65
<b>非经常性损益合计</b>	92.57
减：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>	92.57

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用