

证券代码：833809

证券简称：白山国旅

主办券商：恒泰长财证券



白山国旅

NEEQ : 833809

延边白山国际旅行社股份有限公司

(YANBIAN BAISHAN INTERNATIONAL TRAVEL AGENCY 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、公司负责人赵万春、主管会计工作负责人许洁及会计机构负责人（会计主管人员）许洁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 .....	12
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 .....	18
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	80
附件 II	融资情况 .....	80

<b>备查文件目录</b>	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。
<b>文件备置地址</b>	吉林省延吉市局子街 191 号东方花园 A 座

## 释义

释义项目		释义
白山国旅、公司、本公司	指	延边白山国际旅行社股份有限公司
州、延边州、延边	指	延边朝鲜族自治州
新三板、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
福螺、福螺投资	指	延边福螺投资发展有限公司
滴滴导游、滴滴导游公司	指	深圳滴滴导游网络科技有限公司
北京慧途	指	北京慧途科技有限公司
券商、主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
实际控制人	指	赵万春、许洁
《公司章程》	指	《延边白山国际旅行社股份有限公司章程》
《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》
股东大会	指	延边白山国际旅行社股份有限公司股东大会
董事会	指	延边白山国际旅行社股份有限公司董事会
监事会	指	延边白山国际旅行社股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
三会	指	股东大会、董事会、监事会
地接	指	旅游目的地的旅行社利用本地人优势，为外地旅行社组织的旅行团提供接待服务的一种工作形式。
组团	指	将游客组织成为一个旅行团，游客在某个地点集中出行，一般由始发地的旅行社，即组团社组织出行。
OTA	指	Online Travel Agent，在线旅游服务代理商。
报告期末、期末	指	2023 年 6 月 30 日
上期末、上年期末	指	2022 年 12 月 31 日
期初、本期期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	延边白山国际旅行社股份有限公司		
英文名称及缩写	YANBIAN BAISHAN INTERNATIONAL TRAVEL AGENCY CO., LTD.		
法定代表人	赵万春	成立时间	1998 年 7 月 8 日
控股股东	控股股东为（赵万春）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵万春，许洁），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-旅行社及相关服务业（L727）-旅行社服务（L7271）		
主要产品与服务项目	入境旅游业务、境内旅游业务、出境旅游业务、边境旅游业务（中朝、中俄）。依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动		
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	白山国旅	证券代码	833809
挂牌时间	2015 年 10 月 15 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）	26,000,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	许洁	联系地址	延吉市局子街 191 号
电话	15943336499	电子邮箱	2850178261@qq.com
传真	0433-2509854		
公司办公地址	延吉市局子街 191 号	邮政编码	133000
公司网址	http://www.ebsits.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9122240012633070XU		
注册地址	吉林省延边朝鲜族自治州延吉市局子街 191 号		
注册资本（元）	26,000,000.00	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

1、公司所属行业商务服务业，作为旅游服务提供商，公司拥有专业的旅游服务管理团队，有境内、境外、边境旅游的经营资质，与中青旅控股股份有限公司、中国国际旅行社总社有限公司等国内大型旅游集团和在线旅行社（OTA）平台保持着多年的密切合作关系，拥有比较稳定的客户源。公司深耕东北地区、中朝边境地区以及朝鲜、俄罗斯地区旅游服务多年，与上述地区的旅游资源供应商建立了良好的合作关系，具备了良好的旅游资源整合能力及当地旅游线路的产品研发能力，通过大单采购整合上游辅助供应商资源来降低成本、开拓市场。收入来源于组团和地接旅游产品的销售。

2、白山国旅未来几年的发展战略是实现“旅游+”产业发展，公司基于丰富的游客、导游和旅游产品资源，在发展传统旅游业务的同时，招聘专业电商人员负责运营公司携程、飞猪等店铺，致力打破传统旅游资源提供方（导游、旅行社）和旅游资源消费方（游客）的角色边界，改变传统旅游行业商业模式，开创人人皆可出游，人人皆可陪游（提供旅游服务），一切旅游资源线上化、平台化的全新旅游经济生态模式。公司也将从一家传统旅游地接服务的提供商升级为基于互联网的旅游资源线上平台运营和服务商，使传统旅行社向上下游产业链扩张，并实现“旅游+”的盈利模式。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上期未发生变化。

#### (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	3,318,424.87	325,887.37	918.27%
毛利率%	6.00%	12.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-294,435.82	186,660.73	-257.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-295,045.32	-116,950.63	152.28%
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）	-1.50%	0.89%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.50%	-0.56%	-
基本每股收益	-0.01	0.01	-200%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	<b>23,309,025.57</b>	<b>21,185,180.54</b>	10.03%
负债总计	<b>4,727,252.30</b>	<b>2,282,959.98</b>	107.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,496,948.01	19,791,383.83	-1.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.75	0.76	-1.32%
资产负债率%（母公司）	21.49%	14.43%	-
资产负债率%（合并）	20.28%	10.78%	-
流动比率	1.78	2.76	-
利息保障倍数	-16.58	-2,229.29	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	<b>525,531.38</b>	<b>160,521.47</b>	227.39%
应收账款周转率	4.02	0.24	-
存货周转率	-	-	-
<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%	<b>10.03%</b>	-1.06%	-
营业收入增长率%	<b>918.27%</b>	-87.20%	-
净利润增长率%	<b>-295.93%</b>	<b>260.71%</b>	-

### 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	3,746,207.89	16.07%	1,688,902.68	7.97%	121.81%
应收票据					
应收账款	122,071.40	0.52%	105,404.76	0.50%	15.81%
存货					
长期股权投资	13,000,000.00	55.77%	13,000,000.00	61.36%	
固定资产	14,186.08	0.06%	16,877.75	0.08%	-15.95%
无形资产					
短期借款	2,550,000.00	10.94%	1,000,000.00	4.72%	155.00%
预付账款	1,216,821.00	5.22%	2,178,612.00	10.28%	-44.15%
其他应收款	3,350,478.95	14.37%	2,336,123.10	11.03%	43.42%
应付账款	680,805.50	2.92%	403,238.50	1.90%	68.83%
其他应付款	845,324.18	3.63%	784,221.31	3.70%	7.79%
应付职工薪酬	81,304.74	0.35%	62,460.41	0.29%	30.17%
未分配利润	-27,162,731.65	-116.53%	-26,868,295.83	-126.83%	1.10%
递延所得税资产	1,609,260.25	6.9%	1,609,260.25	7.60%	

**项目重大变动原因：**

- 1、货币资金：截至报告期末，公司货币资金余额较期初增加 2,057,305.21 元，增幅 121.81%主要是由于疫情过后恢复正常经营，营业收入增加导致货币资金增加。
- 2、应收账款：截至报告期末，公司应收账款较期初增加 16,666.65 元，主要由于报告期疫情过后恢复正常经营，开始接待旅游团队，公司旅游业务开展，营业收入增加，导致应收账款增加。
- 3、固定资产：截至报告期末，公司固定资产较期初减少 2,691.67 元，主要是由于计提固定资产折旧导致。
- 4、短期借款：截至报告期末，公司短期借款增加 1,550,000.00 元，主要由于疫情过后公司旅游业务开展导致资金需求增加向建设银行借入 155 万元信用贷款，导致短期借款增加。
- 5、预付款项：截至报告期末，公司预付款项较期初减少 961,179.10 元，主要是由于旅游团队增加导致吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司长白山大门票和延边华益卡伊洛斯酒店管理有限公司预付房费冲账导致预付账款减少。
- 6、其他应收款：截至报告期末，公司其他应收款较期初增加 1,014,355.85 元，主要是由于报告期公司旅游业务开展，旅游团队增加，合作项目款增加，导致其他应收款相应增加。
- 7、应付收款：截至报告期末，公司应付账款较期初增加 277,567.00 元，主要是由于报告期公司旅游业务开展，旅游团队增加营业成本增加导致应付账款相应增加。
- 8、应付职工薪酬：截至报告期末，公司应付职工薪酬较期初增加 18,844.33 元主要是由于报告期公司旅游业务开展，旅游业务内容增加，人员增加应付职工薪酬导致相应增加。

**（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	3,318,424.87	-	325,887.37	-	918.27%
营业成本	3,119,292.00	94.00%	284,168.84	87.20%	997.69%
毛利率	6%	-	12.80%	-	-
管理费用	435,320.58	13.12%	285,847.88	87.71%	52.29%
财务费用	15,108.23	0.46%	-3,660.4	-1.12%	512.75%
其他收益			100,000.00	30.69%	-100%
营业利润	-321,056.79	-9.67%	158,527.57	48.64%	-302.52%
营业外收入					
营业外支出					
净利润	-320,447.29	-9.66%	163,549.94	50.19%	-295.93%
经营活动产生的现金流量净额	<b>525,531.38</b>	-	<b>160,521.47</b>	-	<b>227.39%</b>
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	<b>1,531,773.83</b>	-	-	-	<b>100%</b>

**项目重大变动原因：**

- 1、营业收入：本期较上期增加 2,992,537.50 元，增幅 918.27%。主要系由于报告期疫情开放影响，旅行社复工营业，旅游人数较去年大幅度增加，进而导致营业收入增加。
- 2、营业成本：本期较上期增加 2,835,123.16 元，增幅 997.69%。主要系由于报告期内疫情开放旅游业营业收入增加，导致营业成本相应增加。

- 3、管理费用：本期较上期增加 149,472.97 元，增幅 52.29%。主要系由于本报告期较上期增加审计费用等，同时公司员工工资增加，导致工资费用相应增加，进而导致本期管理费用增加。
- 4、财务费用：本期较上期增加 18,768.63 元，增幅 512.75%，主要系由于本报告期较上期增加银行贷款，导致财务费用相应增加。
- 5、营业利润：本期较上期减少 479,584.36 元，降幅 302.52%。主要是当期随着销售业务展开，人员工资增加，又因当期其他收益与投资收益都较上期减少，两者综合导致营业利润下降。
- 6、净利润：本期较上期减少 483,997.23 元，降幅为 295.53%，主要是当期随着销售业务展开，人员工资增加，又因当期其他收益与投资收益都较上期减少，两者综合导致净利润下降。
- 7、经营活动产生现金流量净额：本期较上期增加 365,009.91 元，主要系本期营业收入较上年同期增加导致。
- 8、筹资活动产生现金流量净额：本期较上期增加 1,531,773.83 元，主要系本期增加短期借款 155 万元导致。

#### 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
延边福螺投资发展有限公司	子公司	实业投资； 资产管理； 投资信息咨询	10,000,000.00	6,378,072.56	6,091,036.96	-	-2,425.68

##### 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
----------	------------

<p>一、行业竞争加剧的风险</p>	<p>由于旅游行业资源消耗低、行业进入壁垒低、投入资金少、综合效益，国家政策扶持等因素，经营旅游业的企业逐年增加，加剧了旅游业的竞争，公司在经营中面临行业竞争加剧的风险。针对行业竞争加剧风险的应对措施：为提高公司行业竞争力，公司加大力度采购最具性价比的优质资源，旨在为客户提供质量最高且价格低廉的资源保障，制定个性化旅游服务等符合客户需求的旅行线路；同时为公司员工制定培训计划，提高员工业务能力，更好地为客户提供服务。</p>
<p>二、不可抗力风险</p>	<p>旅游行业对政治、经济、自然灾害等因素的反应较为敏感。若旅游目的地发生突发自然灾害，如地震、水灾、暴雪、飓风、泥石流等自然灾害，一方面可能破坏旅游区建筑物或景观，另一方面出于安全考虑，也会减少游客对该地区的旅游需求，从而对公司经营活动产生不利影响。针对不可抗力风险的应对措施：报告期内，受疫情影响，公司业务接待数量大幅下降。为增加收益，公司进一步加大线上产品销售力度，拓展业务渠道。</p>
<p>三、实际控制人不当控制的风险</p>	<p>赵万春持有公司股份 12,435,000 股，持股比例为 47.83%；许洁持有公司股份 5,640,000 股，持股比例为 21.69%，二人合计持有公司 69.52%的股份，为公司的共同实际控制人，能对公司经营决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。针对实际控制人不当控制风险的应对措施：为降低实际控制人不当控制的风险，股份公司已建立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短，公司将通过加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法律法规规范经营公司，忠实履行职责。</p>
<p>四、业绩季节性波动风险</p>	<p>受气候等因素的影响，我国旅行社行业具有明显的季节性特征。对于公司而言，每年的 3 至 4 月份、11 月份为旅游淡季，公司的经营业绩低于全年平均水平；每年的 7 至 8 月份为夏季旅游旺季；1 至 2 月份、12 月份为冬季旅游旺季，公司的经营业绩高于全年平均水平，行业的季节性特征导致公司经营业绩存在相应的季节波动风险。针对业绩季节性波动风险的应对措施：淡季来临之前未雨绸缪，提前做好淡季资源采购，制定淡季产品销售计划，推出吸引游客眼球的个性产品，在不适合出游的季节，唤醒游客的出游意识。</p>
<p>五、旅游安全风险</p>	<p>旅游安全是旅游业的生命线，是旅游业发展的基础和保障。旅游安全事故的出现，不仅影响旅游活动的顺利进行，而且可能危及游客的生命、财产安全，公司经营活动中有旅游安全风险。针对旅游安全风险的应对措施：建立公司突发事件应急预案，健全公司安全管理制度，定期举行安全演练、开展安全教育专题会议等，提高员工安全生产的意识。</p>

<p>六、服务质量控制风险</p>	<p>旅行社的地接业务直接面向游客，提供的服务质量优劣直接对经营产生影响。由于游客偏好的多样性、极端天气变化的偶发性以及不同带队导游自身素质和能力的差异性等多种因素的影响仍有可能发生游客与本公司之间存在服务纠纷的情形。</p> <p>针对服务质量控制风险的应对措施：定期开展导游业务能力培训，制定导游级别晋升机制，实施层级分明的奖惩方案，从而提高导游人员的服务水平，保证公司的接待质量。</p>
<p>七、公司内部控制制度未有效执行的风险</p>	<p>报告期内，公司往来款及备用金金额较大，公司备用金管理制度等内部控制制度未得到有效执行，备用金未能在月末及期末及时清理，产生报告期末往来款及备用金余额较大的风险。公司内部管理制度需要进一步规范并有效执行。</p> <p>针对内部控制制度未有效执行风险的应对措施：建立健全备用金管理制度等内部控制制度，同时督促员工严格遵守并有效执行，保证内部控制制度的可行性。</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>

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<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	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
延边白山国际旅行社股份有限公司	北京盛泰华业科技有限公司、北京合创万邦大数据科技有限公司、北京兴恺科技有限责任公司	出资纠纷	否	1,903,000.00	否	目前处于上诉阶段	2021年10月28日
总计	-	-	-	1,903,000.00	-	-	-

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

公司因股东对北京慧途科技有限公司出资纠纷起诉北京盛泰华业科技有限公司、北京合创万邦大数据科技有限公司、北京兴恺科技有限责任公司，此案件已由北京市通州区人民法院于 2021 年 2 月 7 日作出的(2020)京 0112 民初 9860 号民事判决，因公司不服其判决，故向北京市第三中级人民法院提起上诉，于 2021 年 10 月 26 日收到北京市第三中级人民法院（2021）京 03 民初 11376 号民事判决书，因公司不服其判决目前处于上诉阶段，暂未对公司产生重大不利影响。

**（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：**

基于双方良好的合作关系，延边白山国际旅行社股份有限公司（以下简称“公司”）与北京阿里郎国际旅行社有限公司（以下简称“阿里郎”）于 2020 年 9 月 17 日签订《借款协议》，公司向阿里郎提供借款人民币 100.00 万元，用于其资金周转需要，借款期限自 2020 年 9 月 21 日至 2020 年 12 月 21 日，月利息为 1.00%。截至 2020 年 12 月 21 日，由于阿里郎资金周转问题导致该笔款项尚未归还。协商后双方于 2020 年 12 月 21 日签署《补充协议》，规定将还款日期延期至 2021 年 5 月 21 日。截至 2021 年 12 月 21 日，由于阿里郎资金周转问题导致该笔款项尚未归还。协商后双方于 2021 年 12 月 21 日签署补充协议，规定将还款日期延期至 2022 年 12 月 21 日。截止到 2022 年 12 月 21 日，由于阿里郎资金周转问题导致该笔款项尚未归还。协商后双方于 2022 年 12 月 21 日签署补充协议，规定将还款日期延期至 2023 年 6 月 21 日。由于疫情影响截止到 2023 年 6 月 22 日，阿里郎尚未归还，协商后双方于 2023 年 6 月 22 日签署补充协议，规定将还款日期延期至 2024 年 6 月 30 日。对外提供借款暂未对公司产生重大不利影响。

**（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**

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
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015年8月21日	2099年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年8月21日	2099年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月21日	2099年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月21日	2099年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月21日	2099年12月31日	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

---

无
---

## 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	11,210,000	43.12%		11,210,000	43.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,900,000	15.00%		3,900,000	15.00%	
	董事、监事、高管	75,000	0.29%		75,000	0.29%	
	核心员工	685,000	2.63%		685,000	2.63%	
有限售条件股份	有限售股份总数	14,790,000	56.88%		14,790,000	56.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,175,000	54.52%		14,175,000	54.52%	
	董事、监事、高管	600,000	2.31%		600,000	2.31%	
	核心员工	525,000	2.02%		525,000	2.02%	
总股本		26,000,000	-	0	26,000,000	-	
普通股股东人数						16	

#### 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	赵万春	12,435,000	0	12,435,000	47.83%	9,945,000	2,490,000	0	0
2	许洁	5,640,000	0	5,640,000	21.69%	4,230,000	1,410,000	0	0
3	富饶投资控股有限公司	2,370,000	0	2,370,000	9.12%	0	2,370,000	0	0
4	北京合创万邦大数据科技有限公司	1,543,000	0	1,543,000	5.93%	0	1,543,000	0	0

5	延边长宁房地产开发有限公司	1,250,000	0	1,250,000	4.81%	0	1,250,000	0	0
6	黄广生	1,000,000	0	1,000,000	3.85%	0	1,000,000	0	0
7	赵万杰	635,000	0	635,000	2.44%	0	635,000	0	0
8	许云	435,000	0	435,000	1.67%	420,000	15,000	0	0
9	北京兴恺科技有限责任公司	287,000	0	287,000	1.10%	0	287,000	0	0
10	延边天行健旅游管理咨询有限公司	125,000	0	125,000	0.48%	0	125,000	0	0
<b>合计</b>		<b>25,720,000</b>	<b>-</b>	<b>25,720,000</b>	<b>98.92%</b>	<b>14,595,000</b>	<b>11,125,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

赵万春与许洁是公司的共同实际控制人，二人系夫妻关系；许洁、许云是姐妹关系；赵万春与赵万杰是兄妹关系，除此之外，公司前十名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
赵万春	董事长、总经理	男	1967 年 4 月	2021 年 11 月 15 日	2024 年 11 月 14 日
许洁	董事会秘书、财务负责人、董事	女	1968 年 4 月	2021 年 11 月 15 日	2024 年 11 月 14 日
刘雅丽	董事	女	1971 年 1 月	2021 年 11 月 15 日	2024 年 11 月 14 日
孙莉莉	董事	女	1985 年 2 月	2021 年 11 月 15 日	2024 年 11 月 14 日
许均	董事	女	1966 年 3 月	2021 年 11 月 15 日	2024 年 11 月 14 日
苗莺瑛	监事会主席	女	1986 年 2 月	2021 年 11 月 15 日	2024 年 11 月 14 日
赵国斌	监事	男	1982 年 1 月	2021 年 11 月 15 日	2024 年 11 月 14 日
许云	监事	女	1970 年 12 月	2021 年 11 月 15 日	2024 年 11 月 14 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长赵万春与董事许洁是夫妻关系；董事许洁与董事许均是姐妹关系；董事许洁、许均与监事许云三人是姐妹关系。公司的控股股东是赵万春，公司的共同实际控制人是赵万春和许洁。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无其他关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 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
行政人员	1	2
管理人员	1	2
销售人员	7	9
员工总计	9	13

(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	附注六、1	3,746,207.89	1,688,902.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六、2	122,071.40	105,404.76
应收款项融资			
预付款项	附注六、3	1,216,821.00	2,178,612.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、4	3,350,478.95	2,336,123.10
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>8,435,579.24</b>	<b>6,309,042.54</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	附注六、5	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具投资	附注六、6	250,000.00	250,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注六、7	14,186.08	16,877.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	附注六、8		
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注六、9	1,609,260.25	1,609,260.25
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>14,873,446.33</b>	<b>14,876,138.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,309,025.57</b>	<b>21,185,180.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注六、10	2,550,000.00	1,000,000.00
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	附注六、11	680,805.50	403,238.50
预收款项			
合同负债	附注六、12	569,243.30	31,992.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注六、13	81,304.74	62,460.41
应交税费	附注六、14	574.58	1,047.76
其他应付款	附注六、15	845,324.18	784,221.31
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>4,727,252.30</b>	<b>2,282,959.98</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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		4,727,252.30	2,282,959.98
<b>所有者权益：</b>			
股本	附注六、16	26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、17	20,093,669.67	20,093,669.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、18	566,009.99	566,009.99
一般风险准备			
未分配利润	附注六、19	-27,162,731.65	-26,868,295.83
归属于母公司所有者权益合计		19,496,948.01	19,791,383.83
少数股东权益		-915,174.74	-889,163.27
<b>所有者权益合计</b>		<b>18,581,773.27</b>	18,902,220.56
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>23,309,025.57</b>	<b>21,185,180.54</b>

法定代表人：赵万春

主管会计工作负责人：许洁

会计机构负责人：许洁

(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		3,743,653.59	1,524,413.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十三、1	122,071.40	105,404.76
应收款项融资			

预付款项		1,216,821.00	2,178,612.00
其他应收款	附注十三、2	3,026,618.85	1,951,323.10
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>8,109,164.84</b>	<b>5,759,753.48</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	附注十三、3	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,308.30	5,308.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,485,563.00	1,485,563.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,490,871.30</b>	<b>23,490,871.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>31,600,036.14</b>	<b>29,250,624.78</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,550,000.00	1,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		680,805.50	403,238.50
预收款项			
合同负债		569,243.30	31,992.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		38,806.18	19,961.85
应交税费		574.58	1,047.76

其他应付款		2,952,142.06	2,764,130.75
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>6,791,571.62</b>	<b>4,220,370.86</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>6,791,571.62</b>	<b>4,220,370.86</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,093,669.67	20,093,669.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		566,009.99	566,009.99
一般风险准备			
未分配利润		-21,851,215.14	-21,629,425.74
<b>所有者权益合计</b>		<b>24,808,464.52</b>	<b>25,030,253.92</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>31,600,036.14</b>	<b>29,250,624.78</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>	附注六、20	<b>3,318,424.87</b>	<b>325,887.37</b>
其中：营业收入	附注六、20	3,318,424.87	325,887.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>3,571,782.52</b>	<b>567,152.58</b>
其中：营业成本	附注六、20	3,119,292.00	284,168.84
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	附注六、21	1,961.71	96.26
销售费用	附注六、22	100.00	700.00
管理费用	附注六、23	435,320.58	285,847.88
研发费用			
财务费用	附注六、24	15,108.23	-3,660.40
其中：利息费用		18,226.17	
利息收入		3,223.70	4,150.90
加：其他收益	附注六、25		100,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、26		299,792.78
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）	附注六、27	-67,699.14	
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>		<b>-321,056.79</b>	<b>158,527.57</b>
加：营业外收入	附注六、28	609.50	5,022.37
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-320,447.29</b>	<b>163,549.94</b>
减：所得税费用	附注六、29		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-320,447.29</b>	<b>163,549.94</b>
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）		-320,447.29	163,549.94
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）		-26,011.47	-23,110.79
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-294,435.82	186,660.73
<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>		<b>-320,447.29</b>	<b>163,549.94</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>-294,435.82</b>	<b>186,660.73</b>
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		<b>-26,011.47</b>	<b>-23,110.79</b>
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.01

法定代表人：赵万春

主管会计工作负责人：许洁

会计机构负责人：许洁

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	附注十三、4	<b>3,318,424.87</b>	<b>325,887.37</b>
减：营业成本	附注十三、4	3,119,292.00	284,168.84
税金及附加		1,961.71	96.26
销售费用		100.00	700.00

管理费用		381,628.91	175,668.55
研发费用			
财务费用		15,370.91	-2,601.22
其中：利息费用		18,226.17	
利息收入		2,955.71	2,726.72
加：其他收益			
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）		-22,470.24	
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>		<b>-222,398.90</b>	<b>-132,145.06</b>
加：营业外收入		609.50	105,022.37
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-221,789.40</b>	<b>-27,122.69</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-221,789.40</b>	<b>-27,122.69</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>-221,789.40</b>	<b>-27,122.69</b>
（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>-221,789.40</b>	<b>-27,122.69</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	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		3,875,782.71	498,133.65
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	附注六、30	965,906.37	255,492.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,841,689.08</b>	<b>753,626.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,194,198.50	415,452.00
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		242,534.67	20,100.80
支付的各项税费		19,462.76	366.14
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、30	2,859,961.77	157,186.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,316,157.70</b>	<b>593,105.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>525, 531. 38</b>	<b>160, 521. 47</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			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</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		1,550,000.00	
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>		<b>1,550,000.00</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		18,226.17	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,226.17</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,531,773.83	
<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>		2,057,305.21	160,521.47
加：期初现金及现金等价物余额		1,688,902.68	1,929,117.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,746,207.89</b>	<b>2,089,638.56</b>

法定代表人：赵万春

主管会计工作负责人：许洁

会计机构负责人：许洁

(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		3,875,782.71	498,133.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		775,638.38	209,318.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,651,421.09</b>	<b>707,452.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,194,198.50	415,452.00
支付给职工以及为职工支付的现金		203,626.23	149,278.96
支付的各项税费		19,462.76	366.14
支付其他与经营活动有关的现金		2,546,667.46	143,710.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,963,954.95</b>	<b>708,807.58</b>

<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>687,466.14</b>	<b>-1,355.27</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			
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>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</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		1,550,000.00	
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>		<b>1,550,000.00</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		18,226.17	
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,226.17</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,531,773.83</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>2,219,239.97</b>	<b>-1,355.27</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,524,413.62	972,084.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,743,653.59</b>	<b>970,728.87</b>

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一) 1
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：

受气候及疫情等因素的影响，我国旅行社行业具有明显的季节性特征。对于公司而言，每年的3至4月份、11月份为旅游淡季，公司的经营业绩低于全年平均水平；每年的7至8月份为夏季旅游旺季；1至2月份、12月份为冬季旅游旺季，公司的经营业绩高于全年平均水平，行业的季节性特征导致公司经营业绩存在相应的季节波动风险。

#### (二) 财务报表项目附注

## 延边白山国际旅行社股份有限公司

### 2023 年 1-6 财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

延边白山国际旅行社股份有限公司的前身是延边白山旅行社。成立于 1993 年 3 月 1 日。1998 年 7 月 10 日，国有企业股份制改造设立延边白山国际旅行社有限公司。2015 年 7 月 8 日，延边白山国际旅行社有限公司净资产折股整体变更为延边白山国际旅行社股份有限公司。法定代表人：赵万春。注册资

本：贰仟陆佰万元。经营地址：延吉市局子街 191 号。

2015 年 10 月 19 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司代码：833809；证券简称：白山国旅，2022 年末在全国中小企业股份转让系统挂牌企业中属于基础层。

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于旅行社服务行业。实际业务：入境旅游业务、国内旅游业务、出境旅游业务、边境旅游业务。

经营范围为：入境旅游业务、境内旅游业务、出境旅游业务、边境旅游业务（中朝、中俄），会议会展服务；贸易代理服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月28日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

公司业务受疫情影响而逐年下滑，已连续三年亏损。2023 年 6 月 30 日的未分配利润为 -27,162,731.65 元。目前亏损额已超过注册资本金额。

上述事项，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司结合自身经营形势及财务状况，对公司的持续经营能力进行了评估，对此，公司拟采取如下应对措施：

国内疫情已得到有效控制，居民生活已恢复正常。公司正在积极拓展新业务范围，变革经营模式，进行产品升级，加速回笼资金，积极开展线上销售模式等多种方案相结合；同时计划通过社会招聘引进优秀销售人员，积极拓展各项业务开展，延伸销售渠道，增强企业核心竞争力。

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司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 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1-6 月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。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事旅行社服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。

#### 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 12 月 31 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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，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、14“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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、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、14“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、14、（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、14（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。

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

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

上年年末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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

## 9、金融工具

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）金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

### (2) 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。

#### （3）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。

#### （4）金融负债的终止确认

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。

#### （5）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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，使用不可输入值。

#### （7）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。

### 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，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。

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### （4）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，本

公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、关联方组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	所有关联方客户和根据业务性质认定无信用风险。

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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	所有关联方客户和根据业务性质认定无信用风险。

④ 长期应收款

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 100 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认。对于经单独测试未发生减值的，并入按账龄组合提取减值损失。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
根据以前年度与之相同或相类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期账龄组合计提坏账准备的比例	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项及单项金额不重大且风险不大的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	10.00	10.00
1 至 2 年	20.00	20.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明发生坏账可能性较大的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

### （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

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

### 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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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。

#### （1）投资成本的确定

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

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

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

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ① 成本法核算的长期股权投资

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

#### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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) 各类固定资产的折旧方法

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（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	平均年限法	5	5	19.00
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
其他	平均年限法	10	5	9.50

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、19“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。

## 16、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。

## 17、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。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5 年	直线法

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、19 “长期资产减值”。

#### 18、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。

#### 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

#### 20、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。

#### 21、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。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与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（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补偿的，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。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。

## 23、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司具体确认方法，旅游服务收入：本公司的旅游服务收入包括车、船、餐、景区内相关配套服务及旅行社服务。以上收入在完成相关服务已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

## 24、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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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。

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。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。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、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报告期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

所得税费用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。

## 27、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。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

#### 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。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成

本。

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相关资产成本或当期损益。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

### ③ 租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 28、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组

成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

### （2）会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%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。

不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
延边白山国际旅行社股份有限公司	25%
延边福螺投资发展有限公司	25%
长春市意森文化传媒有限公司	25%
延边嘉磊网络传媒有限公司	25%

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	7,524.27	2,852.21
银行存款	3,738,683.62	1,686,050.47
其他货币资金		

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	3,746,207.89	1,688,902.68
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项

## 2、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	95,048.00	68,750.40
1 至 2 年	-	143,316.00
2 至 3 年	141,576.00	610,190.41
3 至 4 年	590,190.41	1,280.00
4 至 5 年	1,280.00	
5 年以上	-	
小 计	828,094.41	823,536.81
减：坏账准备	706,023.01	718,132.05
合 计	122,071.40	105,404.76

### (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	679,852.41	82.10	679,852.41	100.00	-
其中：					-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	679,852.41	82.10	679,852.41	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	148,242.00	17.90	26,170.60	17.65	122,071.40
其中：					-
组合 1、账龄组合	148,242.00	17.90	26,170.60	17.65	122,071.40
组合 2、关联方组合					-
合 计	828,094.41	—	706,023.01	—	122,071.40

(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	699,852.41	84.98	699,852.41	97.45	
其中：					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	699,852.41	84.98	699,852.41	97.45	
按组合计提坏账准备的应收账款	123,684.40	15.02	18,279.64	2.55	105,404.76
其中：					
组合 1、账龄组合	123,684.40	15.02	18,279.64	2.55	105,404.76
组合 2、关联方组合					-
合 计	823,536.81	——	718,132.05	——	105,404.76

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京阿里郎国际旅行社有限公司	679,852.41	679,852.41	100%	对方不认可，预计无法收回
合 计	679,852.41	679,852.41	——	——

②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	95,048.00	9,504.80	10
1 至 2 年			20
2 至 3 年	51,576.00	15,472.80	30
3 至 4 年	338.00	169.00	50
4 至 5 年	1,280.00	1,024.00	80
合 计	148,242.00	26,170.60	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	718,132.05		-12,109.04		706,023.01
合 计	718,132.05		-12,109.04		706,023.01

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京阿里郎国际旅行社有限公司	679,852.41	2-4 年	82.10	679,852.41
大新华运通（北京）国际商务旅游有限公司	82,658.00	1 年以内	9.98	8,265.80
腾冲市汇力房地产开发有限公司	51,576.00	2-3 年	6.23	15,472.80
上海锦江旅游控股有限公司	12,390.00	1 年以内	1.50	1,239.00
哈尔滨江山国际旅行社有限公司	1,280.00	3-4 年	0.15	1,024.00
合计	827,756.41	——	99.96	705,854.01

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	148,306.00	12.19	2,087,981.00	95.84
1 至 2 年	1,000,385.00	82.21	90,631.00	4.16
2 至 3 年	68,130.00	5.60		
3 年以上				
合 计	1,216,821.00	——	2,178,612.00	——

(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
吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	非关联方	971,588.00	79.85%	1-2 年	未到结算期
长白山保护开发区池北长白山知味铁锅炖菜馆	非关联方	68,930.00	5.66%	1-3 年	未到结算期
延边华益卡伊洛斯酒店管理有限公司	非关联方	36,550.00	3.00%	1 年以内	未到结算期
长白山保护开发区池北区宝丽综合商场	非关联方	27,997.00	2.30%	1-2 年	未到结算期
辽宁龙祥之旅国际旅行社有限公司	非关联方	27,060.00	2.22%	1 年以内	未到结算期
合计		1,132,125.00	93.03%		

**4、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	3,350,478.95	2,336,123.10
合 计	3,350,478.95	2,336,123.10

**(1) 其他应收款**

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,323,082.03	2,094,414.69
1 至 2 年	738,026.24	1,194,322.92
2 至 3 年	1,039,322.92	1,389,636.00
3 至 4 年	1,329,138.00	61,552.62
4 至 5 年	243,041.62	333,444.03
5 年以上	4,476,585.48	2,981,662.00
小 计	9,149,196.29	8,055,032.26
减：坏账准备	5,798,717.34	5,718,909.16
合 计	3,350,478.95	2,336,123.10

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
导游备用金		
借款	1,000,000.00	1,000,000.00
往来款	3,792,709.26	3,907,871.26
押金	160,499.00	165,499.00
社保费		
项目合作款	4,195,988.03	2,981,662.00
小 计	9,149,196.29	8,055,032.26
减：坏账准备	5,798,717.34	5,718,909.16
合 计	3,350,478.95	2,336,123.10

③坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏	5,718,909.16	79,808.18			5,798,717.34

账准备				
合 计	5,718,909.16	79,808.18		5,798,717.34

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
龙井市裕洸水韵旅游开发有限公司	项目合作款	2,981,662.00	5 年以上	32.59%	2,981,662.00
延边雁鸣湖农业合作开发有限公司	往来款	1,352,968.45	4-5 年	14.79%	1,352,968.45
北京阿里郎国际旅行社有限公司	借款	1,000,000.00	3-4 年	10.93%	500,000.00
柴晓龙	往来款	420,524.80	1 年以内	4.60%	42,052.48
北京赢在途文化旅游有限公司	往来款	403,000.00	2-3 年	4.40%	120,900.00
合 计	——	6,158,155.25	——	67.31%	4,997,582.93

5、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
一、联营企业						
北京慧途科技有限公司	13,000,000.00					
深圳市滴滴导游网络科技有限公司	860,333.74					
合 计	13,860,333.74					

(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		
一、联营企业					
北京慧途科技有限公司				13,000,000.00	

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		
深圳市滴滴导游网络科技有限公司				860,333.74	860,333.74
合 计				13,860,333.74	860,333.74

注：1、本公司投资的北京慧途科技有限公司，本公司持股份额占注册资本的 40.00%，为第一大股东，与其他股东因“认缴出资不到位”问题发生涉诉纠纷，目前尚未和解，对该公司失去了控制。

2、本公司二级子公司深圳市滴滴导游网络科技有限公司（以下简称“滴滴导游”）已被法院裁定破产，相关资料已移交法院指定的破产管理人，也失去了对滴滴导游的控制。滴滴导游注册资本 500.00 万元，本公司认缴出资 425.00 万元，实缴出资 54.75 万元，法院裁定破产，2021 年 3 月 23 日，白山国旅公司收到滴滴导游管理人发出的《关于是否同意清偿债务并支付破产费用的通知》（滴滴管发字【2021】第 005 号），并于 2021 年 3 月 30 日将公司应承担的债务及破产费用 312,833.74 元支付至管理人账户。截止期末，白山国旅公司对滴滴导游实际出资共计 86.03 万元，已全额计提减值。

## 6、其他权益工具投资

### （1）其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
非上市权益工具投资	250,000.00	250,000.00
合 计	250,000.00	250,000.00

## 7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	14,186.08	16,877.75
固定资产清理		
合 计	14,186.08	16,877.75

### （1）固定资产

#### ①固定资产情况

项 目	电子设备及其他	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	206,286.00	206,286.00
2、本期增加金额		
（1）购置		
（2）在建工程转入		
（3）企业合并增加		
3、本期减少金额		

项 目	电子设备及其他	合 计
(1) 处置或报废		
4、期末余额	206,286.00	206,286.00
二、累计折旧		
1、上年年末余额	189,408.25	189,408.25
2、本期增加金额		
(1) 计提	2,691.67	2,691.67
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	192,099.92	192,099.92
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		
四、账面价值		
1、期末账面价值	14,186.08	14,186.08
2、上年年末账面价值	16,877.75	16,877.75

### 8、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	.....	处置	.....	
意森文化传媒有限公司	639,581.83					639,581.83
嘉磊网络传媒有限公司	622,458.95					622,458.95
合 计	1,262,040.78					1,262,040.78

#### (2) 商誉减值准备

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
		计提	.....	处置	.....	
意森文化传媒有限公司	639,581.83					639,581.83
嘉磊网络传媒有限公司	622,458.95					622,458.95
合 计	1,262,040.78					1,262,040.78

### 9、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (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
预期信用损失	6,437,041.00	1,609,260.25	6,437,041.00	1,609,260.25
合 计	6,437,041.00	1,609,260.25	6,437,041.00	1,609,260.25

### 10、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,550,000.00	1,000,000.00
合 计	2,550,000.00	1,000,000.00

### 11、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
餐费	42,777.50	28,745.00
车费	22,800.00	30,000.00
房费		-
门票		
团款	310,345.00	40,972.50
服务费	304,883.00	303,521.00
合 计	680,805.50	403,238.50

### 12、合同负债

#### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收团款	569,243.30	31,992.00
合 计	569,243.30	31,992.00

### 13、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
一、短期薪酬	52,700.62	301,836.15	282,991.82	71,544.95
二、离职后福利-设定提存计划	9,759.79	22,634.41	22,634.41	9,759.79
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	62,460.41	324,470.56	305,626.23	81,304.74

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,961.85	293,273.55	274,429.22	38,806.18
2、职工福利费				
3、社会保险费	26,072.88	8,562.60	8,562.60	26,072.88
其中：医疗保险费	23,888.45	8,059.67	8,059.67	23,888.45
工伤保险费	1,092.07	240.52	240.52	1,092.07
生育保险费	1,092.36	262.41	262.41	1,092.36
4、住房公积金	6,665.89			6,665.89
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				
合 计	52,700.62	301,836.15	282,991.82	71,544.95

(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
1、基本养老保险	8,686.71	21,693.88	21,693.88	8,686.71
2、失业保险费	1,073.08	940.53	940.53	1,073.08
合 计	9,759.79	22,634.41	22,634.41	9,759.79

14、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
其他税费	574.58	129.47
增值税		918.29
合 计	574.58	1,047.76

15、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	845,324.18	784,221.31
合 计	845,324.18	784,221.31

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	739,619.54	690,608.23
代收代付款	105,704.64	93,613.08
合 计	845,324.18	784,221.31

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
赵国斌	199,462.56	未到结算期
合 计	199,462.56	——

16、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	26,000,000.00						26,000,000.00

17、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	18,093,669.67			18,093,669.67
其他资本公积	2,000,000.00			2,000,000.00
合 计	20,093,669.67			20,093,669.67

18、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	566,009.99			566,009.99
合 计	566,009.99			566,009.99

19、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-26,868,295.83	-25,730,408.13
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-26,868,295.83	-25,730,408.13
加：本期归属于母公司股东的净利润	-294,435.82	-1,137,887.70
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		

项 目	本 期	上 期
期末未分配利润	-27,162,731.65	-26,868,295.83

## 20、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,318,424.87	3,119,292.00	325,887.37	284,168.84
合 计	3,318,424.87	3,119,292.00	325,887.37	284,168.84

## 21、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	43.91	
教育费附加	18.82	
地方教育附加	12.54	
水利建设基金	1,886.44	96.26
合 计	1,961.71	96.26

## 22、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
广告宣传费	100.00	700.00
业务费		
合 计	100.00	700.00

## 23、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	34,621.50	481.00
中介机构服务费	79,909.57	
办公费	9,297.96	7,844.56
会议费	750.00	
工资	273,470.56	189,716.15
业务招待费	8,284.00	5,215.00
诉讼费	489.00	31,813.07
律师费	23,616.32	35,000.00
咨询费	2,190.00	7,800.00
折旧摊销	2,691.67	5,563.33
房屋物业费		2,414.77

项 目	本期金额	上期金额
其他		
合 计	435,320.58	285,847.88

**24、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	18,226.17	
减：利息收入	3,223.70	4,150.90
银行手续费	105.76	490.50
合 计	15,108.23	-3,660.40

**25、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助		100,000.00	
增值税减免			
合 计		100,000.00	

**26、投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		299,792.78
合 计		299,792.78

**27、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	12,109.04	
其他应收款坏账损失	-79,808.18	
合 计	-67,699.14	

**28、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			
赔偿款			
其他	609.50	5,022.37	609.50
合 计	609.50	5,022.37	609.50

**29、所得税费用**

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-320,447.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-80,111.82
子公司适用不同税率的影响	
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亏损的影响	
本年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	80,111.82
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

30、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
营业外收入收到的现金	1.01	5,022.37
利息收入收到的现金	3,223.70	4,150.90
政府补助		100,000.00
收到往来款项及其他现金	962,681.66	146,319.57
合 计	965,906.37	255,492.84

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行手续费等支付的现金	105.76	490.50
管理费用及销售费用等支付的现金	41,109.96	91,268.40
营业外支出中有关现金支出		
支付往来款项及其他现金	2,818,746.05	65,427.18
合 计	2,859,961.77	157,186.08

### 31、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

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	-320,447.29	163,549.94
加：资产减值准备		
信用减值损失	67,699.14	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,691.67	5,383.33
无形资产摊销		180.00
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）	18,226.17	-3,660.40
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-269,130.63	189,191.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,026,492.32	-381,122.94
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	525,531.38	-26,478.53
<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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,746,207.89	2,082,638.56
减：现金的上年年末余额	1,688,902.68	1,929,117.09
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的上年年末余额	-	

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	2,057,305.21	153,521.47

## (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,746,207.89	1,688,902.68
其中：库存现金	7,524.27	2,852.21
可随时用于支付的银行存款	3,738,683.62	1,686,050.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
.....		
三、期末现金及现金等价物余额	3,746,207.89	1,688,902.68
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		

## 七、合并范围的变更

## 1、其他原因的合并范围变动

(1) 本公司 2017 年与合作方共同投资设立的北京慧途科技有限公司（以下简称“慧途公司”），根据慧途公司设立时的《投资合作协议》，慧途公司注册资本 3,000.00 万元，其中：本公司出资 1,200.00 万元，占比 40%，为公司第一大股东；北京兴恺科技有限责任公司出资 970.00 万元，占比 32.33%；北京合创万邦大数据科技有限公司出资 500.00 万元，占比 16.67%；深圳市滴滴导游网络科技有限公司出资 330.00 万元，占比 11%。截止 2022 年末，本公司对慧途公司已实际出资 1,300.00 万元，其他少数股东出资未实际缴纳。本公司在与其他少数股东协商无果的情况下，遂于 2020 年 4 月向北京市通州区人民法院提起诉讼，要求少数股东按《投资合作协议》约定履行出资义务，经法院一审判决对本公司诉讼请求未予支持，本公司于 2021 年 4 月又上诉至北京市第三中级人民法院，2021 年 10 月 8 日经北京市第三中级人民法院审理维持原判。至此，本公司与少数股东股权纠纷尚未达成一致，作为慧途公司第一大股东，且无法对慧途公司实施控制，因此，未将该公司纳入合并范围。

(2) 本公司之二级子公司深圳市滴滴导游网络科技有限公司已被法院裁定破产，相关资料已移交法院指定的破产管理人，确认已失去了深圳市滴滴导游网络科技有限公司的控制。同时，滴滴导游持有吉林省同行天下导游服务有限公司 60%的股权，由于深圳市滴滴导游网络科技有限公司被法院裁定破产，对该公司也失去了控制权。因此，对上述两公司均未纳入合并范围。

## 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	所属级别	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
延边福螺投资发展有限公司	二级	吉林省延吉市	吉林省延吉市	投资管理；资产管理；企业管理咨询	100.00		投资设立
长春市意森文化传媒有限公司	三级	吉林省长春市	吉林省长春市	产品推广；企业品牌策划；会展服务；市场调研		55.00	非同一控制下企业合并
延边嘉磊网络传媒有限公司	三级	吉林省延吉市	吉林省延吉市	影视经纪代理服务；软件开发及经营；礼仪服务；；舞台造型策划；摄影服务；		55.50	非同一控制下企业合并

### (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	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
长春市意森文化传媒有限公司	45.00	-26,010.00		-940,150.99
延边嘉磊网络传媒有限公司	44.50	-1.47		24,976.25

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本企业最终控制方为赵万春。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京阿里郎国际旅行社有限公司	公司股东黄广生之子担任法人的企业
延边墩城汽车租赁有限公司	公司监事赵国斌担任法人的企业
延边朝鲜族自治州红色教育培训中心	公司实际控制人许洁担任法人的企业
赵万春	公司董事赵万春与董事许洁系夫妻关系
许洁	公司董事许洁与董事赵万春系夫妻关系；公司董事许洁与董事许均系姐妹关系；公司董事许洁与公司监事许云系姐妹关系
许均	公司董事许均与董事许杰系姐妹关系；公司董事许均与公

	司监事许云系姐妹关系
赵万杰	股东、股东赵万春之妹
孙莉莉	公司董事
刘雅丽	公司董事
苗瑛莺	公司监事
许云	公司监事
赵国斌	公司监事

**5、关联方交易情况**

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
许洁	房产		

注：公司无偿租用股东许洁的房产，用于日常办公使用。

**6、关联方应收应付款项**

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京阿里郎国际旅行社有限公司	679,852.41	679,852.41	699,852.41	699,852.41
合计	679,852.41	679,852.41	699,852.41	699,852.41
其他应收款：				
北京阿里郎国际旅行社有限公司	1,000,000.00	500,000.00	1,000,000.00	300,000.00
合计	1,000,000.00	500,000.00	1,000,000.00	300,000.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
赵国斌	199,462.56	199,462.56
合计	199,462.56	199,462.56

**7、关联方承诺**

无。

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司本期资产负债表日不存在对外重要承诺事项。

2、或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

本公司无对外披露的资产负债表日后事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、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	95,048.00	68,750.40
1 至 2 年	-	143,316.00
2 至 3 年	141,576.00	610,190.41
3 至 4 年	590,190.41	1,280.00
4 至 5 年	1,280.00	
5 年以上	-	
小 计	828,094.41	823,536.81
减：坏账准备	706,023.01	718,132.05
合 计	122,071.40	105,404.76

(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	679,852.41	82.10	679,852.41	100.00	-
其中：					-
单项金额虽不重大但单项计提坏	679,852.41	82.10	679,852.41	100.00	-

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 (%)	
账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	148,242.00	17.90	26,170.60	17.65	122,071.40
其中：					-
组合 1、账龄组合	148,242.00	17.90	26,170.60	17.65	122,071.40
组合 2、关联方组合					-
合 计	828,094.41	——	706,023.01	——	122,071.40

(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	699,852.41	84.98	699,852.41	97.45	
其中：					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	699,852.41	84.98	699,852.41	97.45	
按组合计提坏账准备的应收账款	123,684.40	15.02	18,279.64	2.55	105,404.76
其中：					
组合 1、账龄组合	123,684.40	15.02	18,279.64	2.55	105,404.76
组合 2、关联方组合					-
合 计	823,536.81	——	718,132.05	——	105,404.76

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京阿里郎国际旅行社有限公司	679,852.41	679,852.41	100%	对方不认可，预计无法收回
合 计	679,852.41	679,852.41	——	——

②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	95,048.00	9,504.80	10

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年			20
2 至 3 年	51,576.00	15,472.80	30
3 至 4 年	338	169	50
4 至 5 年	1,280.00	1,024.00	80
合 计	148,242.00	26,170.60	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	718,132.05		-12,109.04		706,023.01
合 计	718,132.05		-12,109.04		706,023.01

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京阿里郎国际旅行社有限公司	679,852.41	2-4 年	82.10	679,852.41
大新华运通（北京）国际商务旅游有限公司	82,658.00	1 年以内	9.98	8,265.80
腾冲市汇力房地产开发有限公司	51,576.00	2-3 年	6.23	15,472.80
上海锦江旅游控股有限公司	12,390.00	1 年以内	1.50	1,239.00
哈尔滨江山国际旅行社有限公司	1,280.00	3-4 年	0.15	1,024.00
合 计	827,756.41	—	99.96	705,854.01

2、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	3,026,618.85	1,951,323.10
合 计	3,026,618.85	1,951,323.10

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,298,793.03	1,425,997.06

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	69,608.61	1,188,704.18
2 至 3 年	1,033,704.18	1,225,636.00
3 至 4 年	1,205,138.00	20,000.00
4 至 5 年	201,489.00	333,444.03
5 年以上	4,476,585.48	2,981,662.00
小 计	8,285,318.30	7,175,443.27
减：坏账准备	5,258,699.45	5,224,120.17
合 计	3,026,618.85	1,951,323.10

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
备用金		
借款	1,000,000.00	1,000,000.00
往来款	2,928,831.27	3,028,282.27
押金	160,499.00	165,499.00
社保费		
项目合作款	4,195,988.03	2,981,662.00
小 计	8,285,318.30	7,175,443.27
减：坏账准备	5,258,699.45	5,224,120.17
合 计	3,026,618.85	1,951,323.10

③坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	5,224,120.17	34,579.28			5,258,699.45
合 计	5,224,120.17	34,579.28			5,258,699.45

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
龙井市裕泷水韵旅游开发有限公司	项目合作款	2,981,662.00	5 年以上	35.99	2,981,662.00
延边雁鸣湖农业合作开发	往来款	1,352,968.45	4-5 年	16.33	1,352,968.45

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
有限公司					
北京阿里郎国际旅行社有 限公司	借款	1,000,000.00	3-4 年	12.07	500,000.00
柴晓龙	往来款	420,524.80	1 年以内	5.08	42,052.48
北京赢在途文化旅游有限 公司	往来款	403,000.00	2-3 年	4.86	120,900.00
合 计	——	6,158,155.25	——	74.33	4,997,582.93

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

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	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
对联营、合营 企业投资	13,860,333.74	860,333.74	13,000,000.00	13,860,333.74	860,333.74	13,000,000.00
合 计	22,860,333.74	860,333.74	22,000,000.00	22,860,333.74	860,333.74	22,000,000.00

#### (2) 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
延边福螺投资发展有限 公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
北京慧途科技有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00		
深圳市滴滴导游网络科 技有限公司						860,333.74
合 计	22,000,000.00			22,000,000.00		860,333.74

### 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,318,424.87	3,119,292.00	325,887.37	284,168.84
合 计	3,318,424.87	3,119,292.00	325,887.37	284,168.84

### 十四、补充资料

**1、本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		
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上年年末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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	609.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	609.50	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	609.50	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

**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	-1.50	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.50	-0.01	-0.01

延边白山国际旅行社股份有限公

## 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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	609.50
<b>非经常性损益合计</b>	<b>609.50</b>
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>	<b>609.50</b>

### 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