



明游天下

NEEQ: 833935

明游天下国际旅游投资（北京）股份有限公司
(Ming International Travel Investment
(Beijing) Corp.)



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、公司负责人白明、主管会计工作负责人白明及会计机构负责人（会计主管人员）白明保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	105

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
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、明游天下、股份公司	指	明游天下国际旅游投资(北京)股份有限公司,系明游天下国际旅游投资(北京)有限公司于2015年5月6日整体变更而来
商务国旅	指	公司的控股子公司:北京商务国际旅行社有限公司
良医生物	指	公司的控股子公司:深圳良医生物科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
公司章程	指	《明游天下国际旅游投资(北京)股份有限公司章程》(2022年04月14日修订版)
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
会计师事务所	指	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	北京市龙佑律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	明游天下国际旅游投资（北京）股份有限公司		
英文名称及缩写	Ming International Travel Investment (Beijing) Corp.		
	-		
法定代表人	白明	成立时间	1999年11月17日
控股股东	控股股东为（白明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（白明），一致行动人为（白景龙、庄玉华、范翠英）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L727 旅行社及相关服务-L7271 旅行社服务		
主要产品与服务项目	主要从事出境旅游服务业务		
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	明游天下	证券代码	833935
挂牌时间	2015年11月15日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	22,800,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街28号恒奥中心D座5层（010-68573137）		
联系方式			
董事会秘书姓名	白明	联系地址	北京市朝阳区吉庆里6号楼8层807
电话	010-58529181	电子邮箱	178124976@qq.com
传真	010-58529181		
公司办公地址	北京市西城区闹市口大街1号院3号楼4层407	邮政编码	100000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111000071777912X6		
注册地址	北京市吉庆里6号楼8层807		
注册资本（元）	22,800,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家综合型的出境旅游服务公司。公司经过多年旅游行业经营，积累了较为深厚和良好的上游旅游资源，能够有效的整合各种资源，并致力于开发新的产品及市场。随着传统旅游的市场份额备受挤压，公司也在不断调整方向，并致力于跨界经营，整合边缘资源，增加利润点，提高利润率。公司仍然秉承着以一站式全方位旅游服务为核心的发展方向。运营模式主要从产品开发、拓展渠道、推广营销、团队运作四个主要环节开展。公司以出境旅游服务为主营业务，通过异业合作、零售推广等方式实现销售。公司主要收入来源以高品质的服务质量为客户提供出境旅游服务，并赚取其中差价。目前，公司主要以主题游的方式，开展异业合作，有效利用其它服务行业的大数据共享，拓展销售渠道，增加市场占有率。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式没有发生重大变化。

(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	22,238,490.84	2,995,992.15	642.27%
毛利率%	6.92%	21.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,147,937.87	-4,184,145.84	24.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,338,308.81	-3,147,937.18	25.72%
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）	-179.85%	-77.25%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-133.59%	-58.12%	-
基本每股收益	-0.14	-0.18	22.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	6,130,374.32	9,024,479.04	-32.07%
负债总计	6,693,960.77	6,300,450.45	6.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	176,346.79	3,324,284.66	-94.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.01	0.15	-94.70%

资产负债率%（母公司）	32.45%	26.17%	-
资产负债率%（合并）	109.19%	69.82%	-
流动比率	0.84	1.32	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-1,257,013.06	-670,341.99	-87.52%
应收账款周转率	47.28	3.41	-
存货周转率	2.67	1.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-32.07%	-59.48%	-
营业收入增长率%	642.27%	-5.62%	-
净利润增长率%	25.03%	-49.81%	-

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	1,181,807.86	19.28%	943,226.49	10.45%	25.29%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	295,979.61	4.83%	644,788.00	7.14%	-54.10%
存货	158,860.70	2.59%	310,666.43	3.44%	-48.86%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	30,855.61	0.50%	32,482.21	0.36%	-5.01%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	-	-	-	-	-
商誉	335,220.60	5.47%	335,220.60	3.71%	0%
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
其他应收款	1,348,367.32	21.99%	1,944,299.72	21.54%	-30.65%
归属于母公司所有者权益合计	176,346.79	2.88%	3,324,284.66	36.84%	-94.70%

项目重大变动原因：

其他应收款变动减少是因为报告期末计提坏账损失较上年期末增加所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	22,238,490.84	-	2,995,992.15	-	642.27%
营业成本	20,698,554.95	93.08%	2,366,682.94	78.99%	774.58%
毛利率%	6.92%	-	21.01%	-	-
销售费用	755,405.96	3.40%	629,855.88	21.02%	19.93%
管理费用	2,536,072.68	11.40%	3,515,399.82	117.34%	-27.86%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	4,655.80	0.02%	-2,493.75	-0.08%	286.70%
信用减值损失	-978,868.00	-4.40%	164,671.70	5.50%	-694.44%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	244.02	0%	14,272.33	0.48%	-98.29%
投资收益	-234,377.64	-1.05%	81,624.71	2.72%	-387.14%
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-19,400.40	-0.65%	-100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2,973,722.44	-13.37%	3,272,780.15	-109.24%	-9.14%
营业外收入	9,104.57	0.04%	1,776.66	0.06%	412.45%
营业外支出	322,997.17	1.45%	1,114,481.96	37.20%	-71.02%
净利润	-3,287,615.04	-14.78%	4,385,485.45	-146.38%	25.03%

项目重大变动原因：

2023 年旅游业务开始复苏，旅游业务收入有所增长，同时营业成本也随之增长。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	21,612,238.43	2,680,397.46	706.31%
其他业务收入	626,252.41	315,594.69	98.44%
主营业务成本	20,430,878.65	2,178,342.08	837.91%
其他业务成本	267,676.30	188,340.86	42.12%

按产品分类分析：

□适用 √不适用

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内旅游	18,834,764.22	17,936,373.31	4.77%	602.69%	723.40%	-74.53%
跨境旅游	2,777,474.21	2,494,505.34	10.19%	-	-	-

收入构成变动的的原因：

2023年旅游业务实现了快速复苏，传统的跟团游已经不适应市场，旅游市场行业价格透明，导致行业整体的毛利下降，全球旅游业也得到复苏，跨境游也开始涌入市场。报告期内，公司境内游和跨境游收入和成本均相应有所增长。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国国旅（青岛）国际旅行社有限公司	2,760,800.37	12.41%	否
2	山东携程百事通国际旅行社有限公司	1,569,914.78	7.06%	否
3	深圳市星银医药有限公司	1,152,655.37	5.18%	否
4	青岛环游国际旅行社有限公司	869,590.09	3.91%	否
5	青岛美景国际旅行社有限公司	753,777.38	3.39%	否
	合计	7,106,737.99	31.95%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	澳门航空公司上海办事处	4,993,263.17	24.44%	否
2	金龙国际旅游有限公司	1,937,964.45	9.49%	否
3	广东省拱北口岸中国旅行社有限公司	1,662,433.97	8.14%	否
4	荷花国际旅行社有限公司	1,105,298.42	5.41%	否
5	澳门威尼斯人酒店	588,573.34	2.88%	否
	合计	10,287,533.35	50.36%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,257,013.06	-670,341.99	-87.52%
投资活动产生的现金流量净额	1,495,594.43	1,221,196.50	22.47%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额减少 586,671.97 元, 是因为业务增长, 支出与经营活动有关的现金增加, 导致现金流量净额减少。

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
北京商务国际旅行社有限公司	控股子公司	出境旅游业务服务	3,000,000.00	546,680.80	- 6,229,183.27		- 112,952.08
深圳良医生物科技有限公司	控股子公司	生物技术转让服务	5,000,000.00	429,328.17	- 3,665,803.88	626,252.41	- 692,738.25

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位: 元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	2,102,364.93	0	不存在
合计	-	2,102,364.93	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
市场竞争风险	<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。2009年12月1日,国务院颁布了《国务院关于加快发展旅游业的意见》,提出要放宽旅游市场准入,鼓励社会资本和各种所有制企业公平参与,将旅游业培育成国民经济的战略性支柱产业和人民群众更加满意的现代服务业。该意见的出台,大大推动我国旅游市场的开放和发展,在为旅游行业企业带来新的发展机会的同时,也将会促使更多的企业和资本进入旅游行业,加剧旅游行业的竞争。随着旅游行业逐渐进入行业整合期,未来几年旅游行业的市场集中度将会进一步提升,尤其是互联网对旅游行业的进一步渗透,互联网行业的马太效应将会进一步使得大型旅游平台和旅行社进一步做大,而新进入的互联网旅游平台以及中小型旅行社将会面临被并购或被淘汰的局面。尽管公司经过多年专注于出境旅游行业的经营,形成了一定优势,但公司规模仍然较小,存在当市场竞争过于激烈、行业进行恶性价格竞争时,公司处于不利地位的可能性。</p> <p>应对措施:一方面,公司致力于投资并购区域旅行社,最大限度有效利用地接资源价格优势获取订单。另一方面,公司开拓异业合作,扩大消费者及客户领域,争取更大的利润空间和市场占有。</p>
行业的季节性风险	<p>受气候和休假制度等因素的影响,我国出境游行业有较强的季节性特点。一般情况下,寒假、暑假期间(大约为每年的2月份和7、8月份)属于我国出境游的旺季;下半年相对于上半年而言亦属于出境游的旺季,主要是下半年各企事业单位组团出游、商务考察的相对较多;另外,我国“十一”长假期间亦是我国出境游的旺季,相对而言,像“五一”这种小假期主要是国内游的旺季,对出境旅游影响相对较小。行业的季节性特征导致经营业绩产生季节性波动。</p> <p>应对措施:为了应对行业的季节性风险,一方面,公司在旺季发展相关重点旅游项目;另一方面,公司在旅游淡季发展反季型旅游线路,以缩小淡旺季业绩差距。</p>
人才流失风险	<p>公司经过多年的发展,培养了一批高级管理人员及专业骨干,他们是公司得以发展的关键。随着公司经营规模的进一步扩大,</p>

	<p>对业务人才的扩充需求将进一步显现,能否稳定、培养和引进更多的业务人才,不断巩固资源整合、团队运作、专业服务优势,对公司的未来发展至关重要。此外,国内同行业企业的人才竞争策略,可能对公司业务人才稳定以及引进产生一定影响,公司存在优秀人才流失的潜在风险。</p> <p>应对措施:公司除了不断完善公司的企业文化,形成规范流程制度外,还将采取多种措施吸引和留住人才,建立有竞争力的薪酬体系和核心员工持股计划等激励制度,及时完善与本公司业务发展相匹配的人才体系及保障制度。</p>
<p>不可抗力及客户人身财产安全风险</p>	<p>旅游行业受政治、经济、自然等因素的影响较大。公司主要经营出境游业务,目的地一些突发事件的发生或持续,包括:地震、海啸、水灾、飓风等自然灾害,“新冠”、“禽流感”等流行性疾病,目的地政治经济局势不稳定、社会治安恶化,或是与我国外交关系恶化等,都将会影响居民的旅游需求,从而对公司经营业绩产生不利影响。同时,目的地环境因素或突发事件,也导致客户出游事件可能存在人身财产安全风险。如客户发生人身财产损失,公司不能有效处理,将一定程度上影响公司的形象。</p> <p>应对措施:为了应对不可抗力产生的风险,公司推出了多条旅游线路,旅游区域遍布我国周边海岛、日韩、东南亚、澳洲和欧美。当自然灾害对一定区域产生重大影响时,公司可以侧重开展其他区域的旅游线路,以调节旅行社业务盈收。公司将不断优化服务流程标准,加强对员工以及客户安全意识的培训,提高其安全意识,最大程度避免客户在出游过程中的人身财产安全损失。</p>
<p>服务质量控制风险</p>	<p>旅游业直接面向客户,服务具有极为重要的地位。虽然本公司已根据自身业务特点制定了服务流程标准,以此来规范质量标准,经常组织员工进行相关的培训,提升服务意识和水平。但由于客观环境的多变性、不同客户偏好以及员工自身素质和能力的不同等多种因素影响,将有可能发生客户与本公司之间服务纠纷。如果公司不能有效地保证服务质量、快速地解决纠纷,则会对公司的品牌和业务产生不利影响。</p> <p>应对措施:为了应对服务质量控制风险,公司及时根据旅游行业本发展状况调整服务流程标准,并积极对员工进行行业培训。公司在注重提升服务意识和水平之余致力于培养企业文化,以客户满意为首要目标,创造与客户良好的沟通环境、避免纠纷。</p>
<p>控股股东、实际控制人不当控制风险</p>	<p>截至报告期末,白明先生持有公司 10,150,000 股份,占总股本的 44.52%,同时担任公司的董事长、法定代表人和总经理。白明与自然人股东庄玉华系母子关系,与自然人股东白景龙系父子关系,三者分别持有公司 44.52%、20.07%、3.18%的股份,合计持有公司总股本的 67.77%。若控股股东、实际控制人白明利用控股地位,通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p>

	<p>应对措施：为降低控股股东不当控制风险，公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则，制定了关联交易管理制度，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范经营意识，督促大股东遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。</p>
公司治理风险	<p>股份公司设立前,公司的法人治理结构不完善。股份公司设立后,逐步建立健全了法人治理结构,建立了适应企业现阶段发展的内部控制体系。公司“三会”的规范运作及相关人员的规范意识方面仍有待进一步提高。</p> <p>应对措施：在相关中介机构的协助下，公司从变更为股份有限公司后制定了《公司章程》及相关配套管理制度。公司董事、监事及高级管理人员也将加强学习，严格遵守各项规章制度，按照“三会”议事规则等相关规则治理公司，以提高公司规范化水平。同时公司将严格接受监管机构、推荐主办券商及社会舆论等各种形式的外部监督，不断完善公司治理机制和内部控制机制。</p>
公司持续经营亏损的风险	<p>公司近年持续亏损。一是由于公司的子公司经营不善，造成较大亏损；二是公司原与子公司商务国旅的诉讼对子公司日常经营活动造成不利影响；三是新冠疫情对旅游市场大环境产生不利影响，公司虽然采取了多项措施开发新产品、拓展新渠道，为公司带来了一定收益；但随着 2020 年疫情爆发，公司旅游业务受到严重冲击。近三年公司停滞经营所有出境旅游服务业务，主营业务收入大幅下降。随着新冠疫情管控全面放开，疫情正向好的方向发展，但人员流动带来的聚集性、流动性疫情传播风险依然存在，疫情的阴影让旅行节奏减缓，出境游短期难以恢复，预期 2024 年亏损状态短期内仍会持续。</p> <p>应对措施：（1）公司已完成子公司一起出发、惠达翔宇的工商注销工作，大大减少了子公司的运营成本；（2）调整经营思路，结合自身的地接产品优势，发展异业合作，从多角度多维度的开发市场，以拓宽销售渠道；（3）提升管理效能，提高产品质量。公司拟进一步优化工作流程，加强团队建设,提高工作效率，全面提升执行力；同时,加强对下游供应商的筛选和管理，严格把控产品质量，提高客户满意度。（4）开发新产品，对新的市场进行尝试和拓展，拓展渠道；（5）对下属子公司、分公司加强管理，避免财务风险。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	三.二.六)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 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

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	9,048,486.47	5,131.08%
作为第三人	-	-
合计	9,048,486.47	5,131.08%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	--------	-----------

					负债	
具体内容详见 2020 年 4 月 23 日全国股份转让系统指定信息披露平台公布的《涉及诉讼公告》（公告编号：2020-016）。	被告/被申请人	2017 年原告与被告 1 达成邮轮舱房供应合作。原告与被告 1 于 2017 年 5 月 31 日，签署《0702 航次合同》，原告以被告 1 未按合同约定支付相关费用为由分别向广州海事法院提请诉讼。	否	2,954,038.41	否	2021 年 10 月 28 日一审判决。2021 年 11 月 13 日原告不服一审判决结果，向广州海事法院提请上诉
具体内容详见 2020 年 4 月 23 日全国股份转让系统指定信息披露平台公布的《涉及诉讼公告》（公告编号：2020-016）。	被告/被申请人	2017 年原告与被告 1 达成邮轮舱房供应合作。原告与被告 1 于 2017 年 8 月 11 日，签署《0910 航次合同》，原告以被告 1 未按合同约定支付相关费用为由分别向广州海事法院提请诉讼。	否	460,826.48	否	2021 年 10 月 28 日一审判决。2021 年 11 月 13 日原告不服一审判决结果，向广州海事法院提请上诉
具体内容详见 2020 年 4 月 23 日全国股份转让系统指定信息披露平台公布的《涉及诉讼公告》（公告编号：2020-016）。	被告/被申请人	2017 年原告与被告 1 达成邮轮舱房供应合作。原告与被告 1 于 2017 年 9 月 23 日，签署《0924 航次合同》，原告以被告 1 未按合同约定支付相关费用为由分别向广州海事法院提请诉讼。	否	5,633,621.58	否	2021 年 10 月 28 日一审判决。2021 年 11 月 13 日原告不服一审判决结果，向广州海事法院提请上诉

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

公司积极、合法、合规地主张和维护公司合法权益，本次诉讼不会对公司目前生产经营正常产生重大不利影响。广州海事法院于 2021 年 9 月 29 日开庭，2021 年 11 月 2 日收到广州海事法院在 2021 年 10 月 28 日作出的（2019）粤 72 民初 2365 号、（2019）粤 72 民初 2366 号、（2019）粤 72 民初 2367 号判决。公司对（2019）粤 72 民初 2366 号和（2019）粤 72 民初 2367 号判决表示不服，2021 年 11 月 13 日向广东省高级人民法院上诉。详见公司在全国股份转让系统指定信息披露平台公布的披

露的《涉及诉讼进展公告》(公告编号: 2021-028)。截至年报披露日, 尚无最新进展。

(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

单位: 元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
昆明景腾国际旅行社有限公司	无	否	2020年1月2日	2020年2月21日	1,250,000	0	0	1,250,000	已事后补充履行	否
云南阳光旅游集团有限公司	无	否	2020年1月10日	2020年2月21日	1,000,000	0	0	1,000,000	已事后补充履行	否
昆明飞翔国际旅行社有限公司	无	否	2020年1月2日	2020年2月14日	2,000,000	0	0	2,000,000	已事后补充履行	否
合计	-	-	-	-	4,250,000	0	0	4,250,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

2020年8月26日, 第二届董事会第十九次会议审议通过关于追认公司向以上三家非关联方提供借款的议案, 议案内容详见公司在中国中小企业股份转让系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)发布的《关于追认对外提供借款的公告》(公告编号: 2020-037)。由于受疫情影响, 借款方业务受到影响, 上述借款均未如期归还。公司已向北京市朝阳区人民法院提请诉讼。昆明景腾国际旅行社有限公司案于2021年5月24日开庭, 云南阳光旅游集团有限公司和昆明飞翔国际旅行社有限公司案于2021年5月26日开庭, 三个案件于2021年10月27日一审判决, 明游天下公司胜诉, 判决被告方于判决生效之日起十日内偿还原告方借款本金和利息。其中昆明飞翔国际旅行社有限公司上诉, 2022年2月11日法院终审判决, 维持一审判决结果。

截止披露日, 三家被告尚未偿还本金及利息。

(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

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) 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	24,000	0

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：

公司召开了第三届董事会第七次会议、2022 年年度股东大会审议通过《关于预计 2023 年度日常性关联交易的议案》，报告期内实际发生额为 0，即未实际向关联方支付租赁费用。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-007	对外投资	投资于发行主体为金融机构的短期稳健型、低风险型理财产品。	拟投资额度累计最高不超过人民币 400 万元（含）	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司召开 2022 年年度股东大会审议通过《关于利用闲置自有资金进行理财的议案》，在确保正常经营所需流动资金及资金安全的情况下，使用闲置自有资金购买低风险的金融机构理财产品，以提升资金的使用效率，提高公司的整体收益，符合公司全体股东的利益。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股	2015 年 6 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

股东						
董监高	2015年6月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	11,715,000	51.38%	0	11,715,000	51.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,537,500	11.13%	0	2,537,500	11.13%	
	董事、监事、高管	3,695,000	16.21%	0	3,695,000	16.21%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,085,000	48.62%	0	11,085,000	48.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,612,500	33.39%	0	7,612,500	33.39%	
	董事、监事、高管	11,085,000	48.62%	0	11,085,000	48.62%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		22,800,000.00	-	0	22,800,000.00	-	
普通股股东人数							47

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	白明	10,150,000	0	10,150,000	44.52%	7,612,500	2,537,500	0	0
2	庄玉华	4,575,000	0	4,575,000	20.07%	3,431,250	4,575,000	0	0
3	赖汉宣	2,880,000	0	2,880,000	12.63%	0	2,880,000	0	0
4	朱渊哲	1,400,000	0	1,400,000	6.14%	0	1,400,000	0	0
5	重庆东证怀新股权投资基金合伙企业	1,400,000	0	1,400,000	6.14%	0	1,400,000	0	0

	业（有限合伙）								
6	白景龙	725,000	0	725,000	3.18%	0	725,000	0	0
7	范翠英	510,000	0	510,000	2.24%	0	510,000	0	0
8	任远	462,000	0	462,000	2.03%	0	462,000	0	0
9	白毅阳	150,000	0	150,000	0.66%	0	150,000	0	0
10	魏文英	100,000	0	100,000	0.44%	0	100,000	0	0
	合计	22,352,000	0	22,352,000	98.05%	11,043,750	14,739,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东庄玉华是公司控股股东、实际控制人白明的母亲，自然人股东白景龙是白明的父亲，自然人股东范翠英是白明的岳母，四人分别持有公司 20.07%、3.18%、2.24%、44.52%的股份；合计持有公司总股本的 70.01%。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为白明先生，且白明先生同时担任公司董事长及总经理，即为公司实际控制人。白明先生，汉族，1975年3月出生，毕业于北京大学，硕士研究生学历，金融硕士学位。中国国籍，无境外永久居留权。1999年5月至2006年12月，任海洋国际旅行社业务经理；2006年6月创办美国MIT公司；2009年2月至2012年10月，任北京新大都国际旅行社有限公司部门经理；2012年10月至2013年8月，任北京易游天下网络科技有限公司部门经理；2015年6月至今，任一起出发董事长；2013年4月至2015年4月，任有限公司执行董事、总经理；现任公司董事长、总经理、董事会秘书、财务总监（暂代）。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(七) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(八) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
白明	董事长、董事、总经理、财务负责人（暂代）、董事会秘书	男	1975年3月	2021年5月12日	2024年5月11日	10,150,000	0	10,150,000	44.52%
庄玉华	董事	女	1950年9月	2021年10月15日	2024年5月11日	4,575,000	0	4,575,000	20.07%
那扬	董事	女	1986年5月	2021年5月12日	2024年5月11日	0	0	0	0.00%
范爽	董事	男	1982年7月	2022年9月26日	2024年5月11日	20,000	0	20,000	0.09%
崔海霞	董事、副总经理	女	1975年12月	2021年5月12日	2024年5月11日	10,000	0	10,000	0.04%
陶婷婷	监事会主席、监事	女	1983年11月	2021年5月12日	2024年5月11日	20,000	0	20,000	0.09%
刘婕	职工代表监事	女	1991年4月	2021年7月23日	2024年5月11日	0	0	0	0.00%
卫军	监事	男	1970年2月	2021年5月12日	2024年5月11日	5,000	0	5,000	0.02%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人白明与董事庄玉华为母子关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	5	1	0	6
销售人员	6	6	0	12
财务人员	2	1	0	3
员工总计	13	8	0	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	5	8
专科	4	8
专科以下	2	3
员工总计	13	21

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司按照《中华人民共和国劳动合同法》等相关法律法规及地方相关政策，实行全员劳动合同制，与员工签订劳动合同，员工根据劳动合同享受权利、承担义务。公司依照员工的胜任能力以及职级、岗位及实际工作表现情况，划分岗位等级，确定薪酬职级职等标准。公司目前尚无需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内是否新增关联方

是 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司根据目前业务开展情况，保持高级管理人员团队的基本稳定，按照相关法律法规，董事会成员、监事会成员与高级管理人员均履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》，及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会认真履行《公司法》、《证券法》、《公司章程》赋予的职权，关注公司在生产经营、投资活动、财务运作方面的情况，参与重大事项的决策过程，对公司运作、董事和高级管理人员的履职情况进行了监督。为防止企业风险，加大对公司内部控制制度的建设和运行情况的监督审核，对公司重大投资、关联交易等重要事项实施监督检查。监事会认为：公司建立了较为完善的内部控制制度系统，监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及直接面向市场独立经营的能力。

(1) 业务独立

公司独立从事《企业法人营业执照》登记的经营范围内的业务，其经营业务独立于公司的控股股东及其控制的其他企业，公司与控股股东及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

(2) 资产独立

公司拥有或使用的相关资产产权清晰；所有股东的出资已全部足额到位，公司具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，独立于股东及其他关联方。公司不存在为股东及其他关联方违规提供担保的情形，不存在资产被股东占用，损害公司利益的情形。

(3) 人员独立

公司的董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》等规定的程序由股东大会、职工大会、董事会选举或聘任合法产生，不存在超越董事会和股东大会权限的人事任免决定。公司的总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作，并领取报酬及缴纳社保费用，没有在控股股东、实际

控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领取报酬。

(4) 财务独立

公司设置了独立的财务部门，配备了相关财务人员，并由财务负责人领导日常工作。财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职和领取薪酬的情况。公司制定了财务管理制度、内部审计制度等财务、会计管理制度，财务独立核算。公司单独开立银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况，也未将资金存入控股股东、实际控制人及其控制的其他企业账户内。

(5) 机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会等机构，并在公司内部设立了相应的业务和职能部门。该等机构和部门独立行使经营管理职权，独立于公司的股东及其控制的企业。公司的经营和办公机构与股东完全分开独立行使职权，不存在与股东和关联企业混合经营、合署办公等机构混同的情形，公司的控股股东、实际控制人不存在干预机构独立运作的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。具体如下：

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，不断完善会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	立信中联审字[2024]D-0599 号	
审计机构名称	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座 140 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	舒宁	何晓霞
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审 计 报 告

立信中联审字[2024]D-0599 号

明游天下国际旅游投资（北京）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了明游天下国际旅游投资（北京）股份有限公司（以下简称明游天下）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了明游天下 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们

独立于明游天下，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

明游天下管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2023 年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估明游天下的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算明游天下、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督明游天下的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些

风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对明游天下持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致明游天下不能持续经营。

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

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：舒宁

(项目合伙人)

中国注册会计师：何晓霞

中国天津市

2024年4月19日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,181,807.86	943,226.49
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	2,101,738.61	3,837,959.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	295,979.61	644,788.00
应收款项融资			
预付款项	五（四）	214,877.86	252,036.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	1,348,367.32	1,944,299.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	158,860.70	310,666.43
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	354,666.15	385,924.01
流动资产合计		5,656,298.11	8,318,901.23
非流动资产：			
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			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	30,855.61	32,482.21
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	五（九）	335,220.6	335,220.60
长期待摊费用	五（十）	108,000.00	337,875.00
递延所得税资产	五（十一）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		474,076.21	705,577.81
资产总计		6,130,374.32	9,024,479.04
流动负债：			

短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十二）	2,867,157.13	2,425,875.13
预收款项			
合同负债	五（十三）	1,553,129.02	1,952,296.94
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十四）	92,594.19	66,016.20
应交税费	五（十五）	3,859.72	3,828.13
其他应付款	五（十六）	2,084,032.97	1,735,296.23
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	五（十七）	93,187.74	117,137.82
流动负债合计		6,693,960.77	6,300,450.45
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,693,960.77	6,300,450.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十八）	22,800,000.00	22,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五（十九）	64,294,956.67	64,294,956.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十）	120,090.34	120,090.34
一般风险准备			
未分配利润	五（二十一）	-87,038,700.22	-83,890,762.35
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		176,346.79	3,324,284.66
少数股东权益		-739,933.24	-600,256.07
所有者权益（或股东权益）合计		-563,586.45	2,724,028.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,130,374.32	9,024,479.04

法定代表人：白明

主管会计工作负责人：白明

会计机构负责人：白明

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,094,102.47	823,770.63
交易性金融资产		2,101,738.61	3,637,959.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	628,500.00	985,260.00
应收款项融资			
预付款项		214,877.86	130,228.90
其他应收款	十二（二）	10,300,317.49	10,500,952.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		119,020	
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		329,573.17	366,111.80
流动资产合计		14,788,129.60	16,444,283.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十二（三）	3,120,000.00	3,120,000.00
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		28,899.36	25,852.14
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			181,875.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,148,899.36	3,327,727.14
资产总计		17,937,028.96	19,772,011.10
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,867,157.13	2,425,875.13
预收款项		1,258,752.69	1,205,880.69
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		77,104.19	45,188.88
应交税费		3,859.72	3,532.53
其他应付款		1,613,975.13	1,493,429.06
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,820,848.86	5,173,906.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,820,848.86	5,173,906.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本		22,800,000.00	22,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,297,720.00	64,297,720.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		120,090.34	120,090.34
一般风险准备			
未分配利润		-75,101,630.24	-72,619,705.53
所有者权益（或股东权益）合计		12,116,180.10	14,598,104.81
负债和所有者权益（或股东权益）合计		17,937,028.96	19,772,011.10

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		22,238,490.84	2,995,992.15
其中：营业收入	五（二十二）	22,238,490.84	2,995,992.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,999,211.66	6,509,940.64
其中：营业成本	五（二十二）	20,698,554.95	2,366,682.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十三）	4,522.27	495.75
销售费用	五（二十二四）	755,405.96	629,855.88
管理费用	五（二十五）	2,536,072.68	3,515,399.82
研发费用			
财务费用	五（二十六）	4,655.80	-2,493.75
其中：利息费用			1,891.53
利息收入		2,216.26	7,134.64
加：其他收益	五（二十七）	244.02	14,272.33
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十八）	-234,377.64	81,624.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十九）	-978,868.00	164,671.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-19,400.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,973,722.44	-3,272,780.15
加：营业外收入	五（三十一）	9,104.57	1,776.66
减：营业外支出	五（三十二）	322,997.17	1,114,481.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,287,615.04	-4,385,485.45
减：所得税费用	五（三十三）		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,287,615.04	-4,385,485.45
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）		-3,287,615.04	-4,385,485.45
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）		-139,677.17	-201,339.61
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,147,937.87	-4,184,145.84
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）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			
七、综合收益总额		-3,287,615.04	-4,385,485.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,147,937.87	-4,184,145.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-139,677.17	-201,339.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.18

法定代表人：白明

主管会计工作负责人：白明

会计机构负责人：白明

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二 （四）	21,612,238.43	2,680,397.46
减：营业成本	十二 （四）	20,430,878.65	2,178,342.08
税金及附加		4,522.27	495.75
销售费用		403,822.25	87,872.08
管理费用		1,779,477.38	2,148,526.35

研发费用			
财务费用		3,215.15	-5,702.95
其中：利息费用			
利息收入		1,959.08	6,218.49
加：其他收益		244.02	8.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十二 （五）	-234,808.73	79,591.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-995,460.00	181,263.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,239,701.98	-1,468,272.66
加：营业外收入		9,103.49	1,776.66
减：营业外支出		251,326.22	322,103.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,481,924.71	-1,788,599.95
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,481,924.71	-1,788,599.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,481,924.71	-1,788,599.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
六、综合收益总额		-2,481,924.71	-1,788,599.95

七、每股收益：			
（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	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,419,264.32	3,268,825.34
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			312,233.66
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	514,961.38	2,770,344.92
经营活动现金流入小计		23,934,225.70	6,351,403.92
购买商品、接受劳务支付的现金		21,497,887.13	3,541,895.87
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		1,101,355.24	1,701,154.12
支付的各项税费		67,758.91	2,455.52
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	2,524,237.48	1,776,240.40
经营活动现金流出小计		25,191,238.76	7,021,745.91
经营活动产生的现金流量净额		-1,257,013.06	-670,341.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,820,000.00	8,645,569.14

取得投资收益收到的现金		-218,156.57	31,977.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			63,650.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,601,843.43	8,741,196.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,249.00	
投资支付的现金		1,100,000.00	7,520,000.00
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		1,106,249.00	7,520,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,495,594.43	1,221,196.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五（三十五）	238,581.37	550,854.51
加：期初现金及现金等价物余额	五（三十五）	943,226.49	392,371.98
六、期末现金及现金等价物余额	五（三十五）	1,181,807.86	943,226.49

法定代表人：白明

主管会计工作负责人：白明

会计机构负责人：白明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,747,358.03	2,555,136.73
收到的税费返还			219,951.69
收到其他与经营活动有关的现金		601,106.38	1,997,018.89
经营活动现金流入小计		23,348,464.41	4,772,107.31
购买商品、接受劳务支付的现金		21,216,857.44	2,480,818.70
支付给职工以及为职工支付的现金		994,940.70	1,063,584.76
支付的各项税费		61,850.05	2,455.52
支付其他与经营活动有关的现金		2,099,647.72	1,974,775.11
经营活动现金流出小计		24,373,295.91	5,521,634.09
经营活动产生的现金流量净额		-1,024,831.50	-749,526.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,620,000.00	8,645,569.14
取得投资收益收到的现金		-218,587.66	29,944.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,401,412.34	8,675,513.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,249.00	
投资支付的现金		1,100,000.00	7,320,000.00
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			
投资活动现金流出小计		1,106,249.00	7,320,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,295,163.34	1,355,513.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		270,331.84	605,986.42
加：期初现金及现金等价物余额		823,770.63	217,784.21
六、期末现金及现金等价物余额		1,094,102.47	823,770.63

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	22,800,000.00				64,294,956.67				120,090.34		- 83,890,762.35	- 600,256.07	2,724,028.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	22,800,000.00				64,294,956.67				120,090.34		- 83,890,762.35	- 600,256.07	2,724,028.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,147,937.87	- 139,677.17	- 3,287,615.04
（一）综合收益总额											-3,147,937.87	- 139,677.17	- 3,287,615.04
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	22,800,000.00				64,294,956.67				120,090.34		-	-	-563,586.45
											87,038,700.22	739,933.24	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	22,800,000.00				64,294,956.67				120,090.34		-	-	7,109,514.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	22,800,000.00				64,294,956.67				120,090.34		-	-	7,109,514.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,184,145.84	-	-4,385,485.45
（一）综合收益总额											-4,184,145.84	201,339.61	-4,385,485.45

(二)所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三)利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	22,800,000.00				64,294,956.67			120,090.34		-	-	2,724,028.59
									83,890,762.35	600,256.07		

法定代表人：白明

主管会计工作负责人：白明

会计机构负责人：白明

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,800,000.00				64,297,720.00				120,090.34		-	14,598,104.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,800,000.00				64,297,720.00				120,090.34		-	14,598,104.81
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,481,924.71	-2,481,924.71

（一）综合收益总额											-2,481,924.71	-2,481,924.71
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	22,800,000.00				64,297,720.00				120,090.34		- 75,101,630.24	12,116,180.1

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,800,000.00				64,297,720.00				120,090.34		- 70,831,105.58	16,386,704.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,800,000.00				64,297,720.00				120,090.34		- 70,831,105.58	16,386,704.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,788,599.95	-1,788,599.95
（一）综合收益总额											-1,788,599.95	-1,788,599.95
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他													
四、本年期末余额	22,800,000.00				64,297,720.00				120,090.34		-	72,619,705.53	14,598,104.81

明游天下国际旅游投资（北京）股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

明游天下国际旅游投资（北京）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 1999 年 11 月成立。根据明游天下国际旅游投资（北京）有限公司出资人关于公司改制变更的决议和改制后公司章程（草案）的规定，以 2014 年 12 月 31 日为改制基准日，以发起设立的方式申请变更为股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：9111000071777912X6。2015 年 11 月在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。所属行业为 L72 商务服务业—L727—L7271 旅行社服务类。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 2,280.00 万股，注册资本为 2,280.00 万元，注册地：北京市朝阳区吉庆里 6 号楼 8 层 807，总部地址：北京市朝阳区吉庆里 6 号楼 8 层 807。本公司主要经营活动为：项目投资、投资管理；会议服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；企业策划；经济信息咨询；技术开发、转让；电脑动画设计；销售工艺品、五金交电、建筑材料、日用品、针纺织品；电脑打字；扩印服务；国内旅游业务；入境旅游业务；出境旅游业务。本公司的实际控制人为白明。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下简称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，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。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 200 万以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方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而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十五）长期股权投资”。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理

人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债

等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产

整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用

风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

2. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（十一）相关会计处理。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：库存商品、委托加工物资等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程

中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（2）存货跌价准备确认和计提的一般原则

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；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

（3）按组合计提存货跌价准备

不适用

（4）基于库龄计提存货跌价准备

不适用

（十四） 持有待售

1. 本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

2. 本公司将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报方法

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资

产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（十六） 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：电子设备、运输设备等。

3. 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19
运输设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19

(十八) 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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、二十一“长期资产减值”。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十） 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十一） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合

理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括租车费。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2. 摊销年限

按照长期待摊费用的受益期

(二十三) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十四) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

【提示：依据企业提存计划的实际情况确定企业应当披露“企业年金缴费（补充养老保险）”还是“企业年金”。】

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十五）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。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，采用增量借款利率作为折现率。

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：

1. 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；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
4. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1. 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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；

2. 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十七) 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3. 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司

为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （2）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （3）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （1）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （2）企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（1）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

(2) 本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13. 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

本公司的营业收入主要来源于旅游服务、合作经营收入以及销售商品收入：

旅游服务收入确认原则：公司提供的旅游服务已经完成，相关款项已经收到或取得了收款的证据时，确认旅游服务收入的实现。

合作经营收入确认原则：公司与合作方按照每月利润总额约定分成，公司根据双方的结算单应分享之部分金额确认相应收入。

(二十八) 合同成本

1. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

2. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,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;(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。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助,按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;除此之外,作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助,用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,计入当期损益;用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,则计入递延收益,于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务,采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十一） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负

债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

判断依据和会计处理方法如下：

租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁。

(三十二) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策，对本公司财务报表不产生影响。

(2) 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策，对本公司财务报表不产生影响。

2. 重要会计估计变更

本公司报告期末未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	77,905.00	676.92
银行存款	879,266.96	941,935.06
其他货币资金	224,635.90	614.51
合计	1,181,807.86	943,226.49
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,101,738.61	3,837,959.68

项目	期末余额	上年年末余额
其中：债务工具投资		
权益工具投资		17,959.68
衍生金融资产		
其他	2,101,738.61	3,820,000.00
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		
其他		
合计	2,101,738.61	3,837,959.68

(三) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	295,979.61	165,920.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		707,800.00
3 至 4 年	707,800.00	
4 至 5 年		
5 年以上	2,612,751.00	2,612,751.00
小计	3,616,530.61	3,486,471.00
减：坏账准备	3,320,551.00	2,841,683.00
合计	295,979.61	644,788.00

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,616,530.61	100.00	3,320,551.00	91.82	295,979.61
其中：账龄组合	3,616,530.61	100.00	3,320,551.00	91.82	295,979.61
合计	3,616,530.61	100.00	3,320,551.00	91.82	295,979.61

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,486,471.00	100.00	2,841,683.00	81.51	644,788.00
其中：账龄组合	3,486,471.00	100.00	2,841,683.00	81.51	644,788.00
合计	3,486,471.00	100.00	2,841,683.00	81.51	644,788.00

(1) 按组合计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

①按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	295,979.61		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	707,800.00	707,800.00	100.00
4 至 5 年			
5 年以上	2,612,751.00	2,612,751.00	100.00
合计	3,616,530.61	3,320,551.00	/

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	2,841,683.00	478,868.00				3,320,551.00
合计	2,841,683.00	478,868.00				3,320,551.00

3. 本期实际核销的应收账款情况

无。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
GPA INTERNATIONAL TRAVEL INC	2,612,751.00		2,612,751.00	72.24	2,612,751.00
怀化市瑞达软件科技有限公司	707,800.00		707,800.00	19.57	707,800.00
北京创新伙伴科技有限公司	100,159.61		100,159.61	2.77	
浙江医药股份有限公司新昌制药厂	57,600.00		57,600.00	1.59	
深圳市妇幼保健院	57,120.00		57,120.00	1.58	
合计	3,535,430.61		3,535,430.61	97.75	3,320,551.00

(四) 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	214,877.86	100.00	153,903.90	61.06
1 至 2 年			98,133.00	38.94
2 至 3 年				
3 年以上				

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	214,877.86	100.00	252,036.90	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江泰保险经纪股份有限公司青岛分公司	38,628.76	17.98
环影龙畅（北京）国际旅行社有限公司	38,345.20	17.85
密苑（张家口）旅游胜地有限公司云顶大酒店	35,000.00	16.29
上海携旅信息技术有限公司	30,000.00	13.96
北京国际度假区有限公司	25,440.00	11.84
合计	167,413.96	77.92

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,348,367.32	1,944,299.72
合计	1,348,367.32	1,944,299.72

1. 其他应收款

(1) 其他应收款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
垫款	4,258.26	7,330.62
押金	619,579.70	761,642.00
质保金	1,000,000.00	1,000,000.00
往来款	6,044,631.28	5,995,429.02
合计	7,668,469.24	7,764,401.64

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	76,668.96	288,576.93
1 至 2 年	253,314.57	357,832.32
2 至 3 年	233,033.32	4,250,000.00
3 至 4 年	4,250,000.00	2,764,618.39
4 至 5 年	2,752,078.39	20,000.00
5 年以上	103,374.00	83,374.00
小计	7,668,469.24	7,764,401.64
减：坏账准备	6,320,101.92	5,820,101.92
合计	1,348,367.32	1,944,299.72

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,320,101.92	82.42	6,320,101.92	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,348,367.32	17.58			1,348,367.32
其中：账龄组合	20,000.00	0.26			20,000.00
无风险组合	1,328,367.32	17.32			1,328,367.32
合计	7,668,469.24	100.00	6,320,101.92	82.42	1,348,367.32

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 (%)	
按单项计提坏账准备	5,820,101.92	74.96	5,820,101.92	100.00	
按组合计提坏账准备	1,944,299.72	25.04			1,944,299.72
其中：账龄组合					
无风险组合	1,944,299.72	25.04			1,944,299.72
合计	7,764,401.64	100.00	5,820,101.92	74.96	1,944,299.72

按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南阳光旅游集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	无法收回
昆明景腾国际旅行社有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	1,250,000.00	1,250,000.00	100.00	无法收回
昆明飞翔国际旅行社有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	无法收回
GPA International Travel Services inc	1,182,078.39	1,182,078.39	1,182,078.39	1,182,078.39	100.00	无法收回
AMERILINK INTERNATIONAL CORP	33,374.00	33,374.00	33,374.00	33,374.00	100.00	无法收回
TOP WESTERN CULTURAL EXCHANGE INC	190,066.48	190,066.48	190,066.48	190,066.48	100.00	无法收回
TANCA TRAVEL CANADA INC	120,102.00	120,102.00	120,102.00	120,102.00	100.00	无法收回
AMERILINK INTERNATIONAL CORP	14,842.15	14,842.15	14,842.15	14,842.15	100.00	无法收回
TOURICO HOLIDAYS	13,718.16	13,718.16	13,718.16	13,718.16	100.00	无法收回
HAMPTON INN	8,745.73	8,745.73	8,745.73	8,745.73	100.00	无法收回

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
SUITTES EDMONTON INTER						收回
JBS HOTEL SO	6,292.80	6,292.80	6,292.80	6,292.80	100.00	无法收回
BLUE HAWAII VACATIONS TRAVEL	782.21	782.21	782.21	782.21	100.00	无法收回
INVIEW TRAVEL INC	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	无法收回
北京同盛假期国际旅行社有限公司			500,000.00	500,000.00	100.00	无法收回

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提	5,820,101.92	500,000.00				6,320,101.92
合计	5,820,101.92	500,000.00				6,320,101.92

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
昆明飞翔国际旅行社有限公司	往来款	2,000,000.00	3-4年	26.08	2,000,000.00
昆明景腾国际旅行社有限公司	往来款	1,250,000.00	3-4年	16.30	1,250,000.00
GPA International Travel Services inc	往来款	1,182,078.39	4-5年	15.41	1,182,078.39
云南阳光旅游集团有限公司	往来款	1,000,000.00	3-4年	13.04	1,000,000.00
北京同盛假期国际旅行社有限公司	质保金	500,000.00	4-5年	6.52	500,000.00
合计		5,932,078.39		77.35	5,932,078.39

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	21,791.15		21,791.15			
库存商品	137,069.55		137,069.55	310,666.43		310,666.43
合计	158,860.70		158,860.70	310,666.43		310,666.43

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	354,666.15	385,924.01
合计	354,666.15	385,924.01

(八) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	30,855.61	32,482.21
固定资产清理		
合计	30,855.61	32,482.21

1. 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	73,300.89	362,237.31	57,070.27	492,608.47
(2) 本期增加金额		6,249.00		6,249.00
—购置		6,249.00		6,249.00
—在建工程转入				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额		11,060.80		11,060.80
—其他		11,060.80		11,060.80
(4) 期末余额	73,300.89	357,425.51	57,070.27	487,796.67
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	67,192.48	346,080.51	46,853.27	460,126.26
(2) 本期增加金额	6,108.41	2,727.97	-134.56	8,701.82
—计提	6,108.41	2,727.97	-134.56	8,701.82
(3) 本期减少金额		19,385.07	-7,498.05	11,887.02
—其他		19,385.07	-7,498.05	11,887.02
(4) 期末余额	73,300.89	329,423.41	54,216.76	456,941.06
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
(2) 本期增加金额				
— 计提				
(3) 本期减少金额				
— 处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值		28,002.10	2,853.51	30,855.61
(2) 上年年末账面价值	6,108.41	16,156.80	10,217.00	32,482.21

2. 暂时闲置的固定资产

无

3. 通过经营租赁租出的固定资产情况

无

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

无

5. 固定资产的减值测试情况

无减值迹象

(九) 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		
北京商务国际旅行社有限公司	335,220.60					335,220.60
合计	335,220.60					335,220.60

(十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租车款	337,875.00		229,875.00		108,000.00
合计	337,875.00		229,875.00		108,000.00

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	9,640,652.92	8,661,784.92
可抵扣亏损	29,649,815.54	34,645,829.25
合计	39,290,468.46	43,307,614.17

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年		7,281,898.98	
2024 年	10,491,815.81	10,491,815.81	
2025 年	3,555,641.85	3,555,641.85	
2026 年	8,295,090.38	8,295,090.38	
2027 年	5,021,382.23	5,021,382.23	
2028 年	2,285,885.27		
合计	29,649,815.54	34,645,829.25	

(十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	441,282.00	
1-2 年		1,759,875.13
2-3 年	1,759,875.13	
3 年以上	666,000.00	666,000.00
合计	2,867,157.13	2,425,875.13

(十三) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	1,553,129.02	1,952,296.94
合计	1,553,129.02	1,952,296.94

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	54,891.05	1,054,833.57	1,026,446.17	83,278.45
离职后福利-设定提存计划	11,125.15	156,695.04	158,504.45	9,315.74
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	66,016.20	1,211,528.61	1,184,950.62	92,594.19

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	48,067.12	873,747.35	844,238.40	77,576.07
(2) 职工福利费		6,306.00	6,306.00	
(3) 社会保险费	6,823.93	91,536.22	92,657.77	5,702.38
其中：医疗保险费	6,607.64	88,460.38	89,535.03	5,532.99
工伤保险费	216.29	3,075.84	3,122.74	169.39
生育保险费				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金		83,244.00	83,244.00	
(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				
合计	54,891.05	1,054,833.57	1,026,446.17	83,278.45

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	10,788.00	151,518.72	153,273.28	9,033.44
失业保险费	337.15	5,176.32	5,231.17	282.30
企业年金缴费				
合计	11,125.15	156,695.04	158,504.45	9,315.74

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	255.10	339.98
教育费附加	157.07	226.21
增值税	3,267.47	2,846.26
个人所得税	180.08	415.68
合计	3,859.72	3,828.13

(十六) 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	2,084,032.97	1,735,296.23
合计	2,084,032.97	1,735,296.23

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
团款押金	510,000.00	515,000.00
保证金	600,000.00	600,000.00
代垫款	732,718.55	565,090.50
借款	212,909.74	25,643.60
代扣代缴社保	28,404.68	29,562.13
合计	2,084,032.97	1,735,296.23

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	93,187.74	117,137.82
合计	93,187.74	117,137.82

(十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	22,800,000.00						22,800,000.00

（十九）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	64,294,956.67			64,294,956.67
其他资本公积				
合计	64,294,956.67			64,294,956.67

（二十）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	120,090.34			120,090.34
合计	120,090.34			120,090.34

（二十一）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-83,890,762.35	-79,706,616.51
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-83,890,762.35	-79,706,616.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,147,937.87	-4,184,145.84
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-87,038,700.22	-83,890,762.35

（二十二）营业收入和营业成本**1. 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,612,238.43	20,430,878.65	2,680,397.46	2,178,342.08
其他业务	626,252.41	267,676.30	315,594.69	188,340.86
合计	22,238,490.84	20,698,554.95	2,995,992.15	2,366,682.94

营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：跨境旅游	2,777,474.21	2,494,505.34
境内旅游	18,834,764.22	17,936,373.31
销售商品	376,119.77	267,676.30
咨询服务	250,132.64	
合计	22,238,490.84	20,698,554.95

2. 与履约义务相关的信息

无

3. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

无

4. 与重大合同变更或重大交易价格调整

无

（二十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,665.66	448.66
教育费附加	1,856.61	47.09
合计	4,522.27	495.75

（二十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	337,123.73	150,082.46
业务招待费	158,744.00	52,028.22
业务宣传费	18,385.00	4,072.90
租赁费	575.62	
折旧费	5,528.70	134,536.70
办公费	70,864.17	24,938.18
平台服务费	37,061.68	
交通差旅费	110,986.35	106,853.11
其他	16,136.71	157,344.31
合计	755,405.96	629,855.88

（二十五）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	828,802.24	1,446,459.26
中介服务费	342,553.47	474,122.44
折旧摊销费	184,221.90	723,703.88
业务招待费	58,228.16	9,791.91
办公费	31,200.34	39,701.94
房租水电费	606,124.44	653,940.05
其他	67,972.73	89,735.79
交通费用	155,366.56	77,944.55
过期产品	261,602.84	
合计	2,536,072.68	3,515,399.82

（二十六）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		1,891.53
减：利息收入	2,216.26	7,134.64
汇兑损益		
手续费	6,872.06	2,749.36
其他		
合计	4,655.80	-2,493.75

（二十七）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助		13,883.60
代扣个人所得税手续费	244.02	388.73
合计	244.02	14,272.33

（二十八）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-234,377.64	81,624.71
合计	-234,377.64	81,624.71

（二十九）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-478,868.00	164,671.70
其他应收款坏账损失	-500,000.00	
合计	-978,868.00	164,671.70

（三十）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置		-9,475.00
提前退租		-9,925.40
合计		-19,400.40

（三十一）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他利得	9,104.57	1,776.66	9,104.57
合计	9,104.57	1,776.66	9,104.57

（三十二）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	8.97		8.97
无法收回的往来款及押金	300,245.00	1,090,348.04	300,245.00
其他	22,743.20	24,133.92	22,743.20
合计	322,997.17	1,114,481.96	322,997.17

（三十三）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,287,615.04
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-821,903.76
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	5,715.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	816,188.32
所得税费用	

（三十四）现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,216.26	7,134.64
往来款	503,396.53	2,749,326.68
营业外收入	9,104.57	
政府补助		13,883.60
其他	244.02	
合计	514,961.38	2,770,344.92

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	1,667,207.44	1,371,698.76
罚款支出	48,918.78	
往来款	808,111.26	404,541.64
合计	2,524,237.48	1,776,240.40

（三十五）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
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,287,615.04	-4,385,485.45
加：信用减值损失	978,868.00	-164,671.70
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	8,701.82	92,840.09
使用权资产折旧		127,941.38
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	229,875.00	290,500.00
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）		-19,400.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		1,891.53
投资损失（收益以“-”号填列）	234,377.64	-81,624.71
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）	151,805.73	-14,845.00

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-383,264.53	4,385,931.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	810,238.32	-210,869.91
其他		-692,549.00
经营活动产生的现金流量净额	-1,257,013.06	-670,341.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,181,807.86	943,226.49
减：现金的期初余额	943,226.49	392,371.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	238,581.37	550,854.51

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,181,807.86	943,226.49
其中：库存现金	77,905.00	676.92
可随时用于支付的银行存款	879,266.96	941,935.06
可随时用于支付的其他货币资金	224,635.90	614.51
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、期末现金及现金等价物余额	1,181,807.86	943,226.49
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		

六、研发支出

无

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京商务国际旅行社有限公司	北京	北京	旅游服务	99.99		购买
深圳良医生物科技有限公司	深圳	深圳	生物技术	80.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京商务国际旅行社有限公司	1.00%	-1,129.52		-62,291.83

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳良医生物科技有限公司	20.00%	-138,547.65		-733,160.78

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京商务国际旅行社有限公司	438,680.80	108,000.00	546,680.80	6,775,864.07		6,775,864.07	711,642.48	156,000.00	867,642.48	6,983,873.67		6,983,873.67
深圳良医生物科技有限公司	427,371.92	1,956.25	429,328.17	4,095,132.05		4,095,132.05	840,359.00	6,630.07	846,989.07	3,820,054.70		3,820,054.70

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京商务国际旅行社有限公司		-112,952.08	-112,952.08	-273,392.77		-1,673,881.56	-1,673,881.56	74,739.83
深圳良医生物科技有限公司	626,252.41	-692,738.25	-692,738.25	41,211.21	315,594.69	-923,003.94	-923,003.94	-445,555.04

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

姓名	注册地国籍	与本公司关系	持股比例(%)
白明	中国	本公司股东	44.5175

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
白明	控股股东、实际控制人、董事长、董事会秘书
崔海霞	董事、副总经理
范爽	董事
那扬	董事
陶婷婷	监事会主席
卫军	监事
刘婕	职工监事
庄玉华	董事，实际控制人的母亲，持股 20.07%
白景龙	控股股东、实际控制人的一致行动人，实际控制人的父亲，持股 3.18%
范翠英	控股股东、实际控制人的一致行动人，实际控制人的岳母，持股 2.24%
白艳	实际控制人的妹妹
重庆东证怀新股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
赖汉宣	持股 5%以上股东
朱渊哲	持股 5%以上股东

(四) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
白明	房屋	24,000.00	24,000.00

(五) 关联方应收应付款项

5. 1. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	庄玉华	428,899.10	
	白艳	22,900.00	

九、或有事项

(1) 或有负债

2017 年云顶旅行社（上海）有限公司深圳分公司（以下简称“云顶深圳分公司”或“原告”）与明游天下国际旅游投资（北京）股份有限公司深圳分公司（以下简称“明游天下深圳分公司”或“被告一”）达成邮轮舱房供应合作。云顶深圳分公司与明游天下深圳分公司于 2017 年 5 月 31 日签署《0702 航次合同》，约定云顶深圳分公司向明游天下深圳分公司提供星梦邮轮旗下的云顶梦号邮轮于 2017 年 7 月 2 日至 2017 年 7 月 6 日期间 5 天 4 晚深圳蛇口-公海-那霸-公海-香港航次的 1650 间舱房。2017 年 8 月 11 日云顶深圳分公司与明游天下深圳分公司签署《0910 航次合同》，约定云顶深圳分公司向明游天下深圳分公司提供星梦邮轮旗下的云顶梦号邮轮于 2017 年 9 月 10 日至 2017 年 9 月 14 日期间 5 天 4 晚深圳蛇口-公海-那霸-公海-香港航次的 1674 间舱房。2017 年 6 月 23 日，云顶深圳分公司与明游天下深圳分公司签署《0924 航次合同》，9 月 23 日签署舱房补充协议，约定云顶深圳分公司向明游天下深圳分公司提供星梦邮轮旗下的云顶梦号邮轮于 2017 年 9 月 24 日至 2017 年 9 月 28 日期间 5 天 4 晚深圳蛇口-公海-那霸-公海-香港航次的 1674 间舱房。云顶深圳分公司以明游天下深圳分公司未按三个合同约定支付相关费用为由分别向广州海事法院提请诉讼，鉴于明游天下深圳分公司为明游天下公司分公司，不具有独立法人资格，同时对明游天下公司提请诉讼，该事项分为三个诉讼案件，于 2021 年 9 月 29 日开庭。

诉讼一，案号为（2019）粤 72 民初 2365 号：1. 要求判令明游天下公司和明游天下深圳分公司向原告支付船上付费项目消费总额未达到合同约定的最低消费总额差额对应船票款港币贰佰捌拾伍万零贰佰肆拾肆元肆角叁分（HK\$2,850,244.43），应按付款当天的中国人民银行公布的港币与人民币汇率真的中间价计算支付人民币贰佰伍拾陆万陆仟肆佰柒拾肆元零玖分（¥2,566,474.09）。2. 判令二被告向原告赔偿逾期付款损失（逾期付款损失应以逾期付款金额为基数，以中国人民银行同期同类人民币贷款逾期罚息利率为标准计算），应自逾期付款之日起计至实际支付之日，现暂计至 2019 年 8 月 23 日为人民币 387,564.32 元；3. 判令二被告承担本案全部诉讼费用。法院驳回原告上诉。

诉讼二，案件号为（2019）粤 72 民初 2366 号，判令二被告向原告支付合同约定的各项补偿款、客房服务费、港务费差额、船票补偿款共计 4,962,929.54 元并就前述的 4,962,929.54 元承担预期付款损失，同时承担本案的诉讼费；法院最终判决，明游天下深圳分公司向云顶公司支付客房服务费差额 464,040 元、港务费差额 1,178,310 元、旅客名单中因未实际登船引起的港务费 20,460 元、船票补偿款 1,082,760 元，以上合计 2,745,570 元；被告明游天下深圳分公司赔偿原告逾期付款的利息损失，案件受理费由被告明游天下司和明游天下深圳分公司共同负担 24,970.09 元。

诉讼三，（2019）粤 72 民初 2367 号，要求判令二被告向原告支付合同约定的各项补偿款、客房服务费、港务费差额等共计 404,700.00 元并就前述的 404,700.00 元赔偿预期付款损失，同时承担本案的诉讼费，最终法院判决明游天下深圳分公司向原告支付客房服务费差

额 68,400 元、港务费差额 176,700 元、船票补偿款 159,600 元，以上合计 404,700 元；被告明游天下深圳分公司赔偿原告逾期付款的利息损失；云顶公司向明游天下深圳分公司支付补助款 2,137,200 元及其逾期付款利息损失。本公司对案号（2019）粤 72 民初 2366 号和 2367 号判决表示不服，已向广东省高级人民法院上诉，截至审计报告日尚未判决。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	138,700.00	
1 至 2 年		
2 至 3 年		910,600.00
3 至 4 年	910,600.00	287,000.00
4 至 5 年	287,000.00	
5 年以上	2,612,751.00	2,612,751.00
小计	3,949,051.00	3,810,351.00
减：坏账准备	3,320,551.00	2,825,091.00
合计	628,500.00	985,260.00

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,949,051.00	100.00	3,320,551.00	84.08	628,500.00
其中：账龄组合	3,459,251.00	87.60	3,320,551.00	95.99	138,700.00
关联方组合	489,800.00	12.40			489,800.00
合计	3,949,051.00	100.00	3,320,551.00	84.08	628,500.00

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,810,351.00	100.00	2,825,091.00	74.14	985,260.00
其中：账龄组合	3,320,551.00	87.15	2,825,091.00	85.08	495,460.00
关联方组合	489,800.00	12.85			489,800.00

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 (%)	
合计	3,810,351.00	100.00	2,825,091.00	74.14	985,260.00

(1) 按组合计提坏账准备共 2 项，相关信息如下：

①按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	138,700.00		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	707,800.00	707,800.00	100.00
4 至 5 年			
5 年以上	2,612,751.00	2,612,751.00	100.00
合计	3,459,251.00	3,320,551.00	

确定该组合依据的说明：

②按组合计提坏账准备：关联方组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	489,800.00		
合计	489,800.00		

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	2,825,091.00	495,460.00				3,320,551.00
合计	2,825,091.00	495,460.00				3,320,551.00

3. 本期实际核销的应收账款情况

无。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
GPA INTERNATIONAL TRAVEL INC	2,612,751.00		2,612,751.00	66.16	2,612,751.00
怀化市瑞达软件科技有限公司	707,800.00		707,800.00	17.92	707,800.00

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
浙江医药股份有限公司新昌制药厂	57,600.00		57,600.00	1.46	
南京市田迈阿图酒店管理有限公司	20,000.00		20,000.00	0.51	
南京扬子医院	7,400.00		7,400.00	0.19	
合计	3,405,551.00		3,405,551.00	86.24	3,320,551.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,300,317.49	10,500,952.95
合计	10,300,317.49	10,500,952.95

1. 其他应收款

(1) 其他应收款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
垫款	2,621.58	828.74
押金	199,611.70	232,540.00
质保金	1,000,000.00	1,000,000.00
往来款	5,920,101.92	5,900,101.92
内部关联方往来款	9,498,084.21	9,187,584.21
合计	16,620,419.41	16,321,054.87

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	562,733.28	1,082,412.95
1 至 2 年	1,081,584.21	7,540,649.53
2 至 3 年	7,490,649.53	4,450,000.00
3 至 4 年	4,450,000.00	2,644,618.39
4 至 5 年	2,632,078.39	520,000.00
5 年以上	403,374.00	83,374.00
小计	16,620,419.41	16,321,054.87
减：坏账准备	6,320,101.92	5,820,101.92
合计	10,300,317.49	10,500,952.95

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,320,101.92	38.03	6,320,101.92	100.00	
按组合计提坏账准备	10,300,317.49	61.97			10,300,317.49
其中：账龄组合	20,000.00	0.12			20,000.00
关联方组合	9,508,084.21	57.21			9,508,084.21
无风险组合	772,233.28	4.65			772,233.28
合计	16,620,419.41	100.00	6,320,101.92	35.02	10,300,317.49

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 (%)	
按单项计提坏账准备	5,820,101.92	35.66	5,820,101.92	100.00	
按组合计提坏账准备	10,500,952.95	64.34			10,500,952.95
其中：账龄组合					
关联方组合	9,187,584.21	56.29			9,187,584.21
无风险组合	1,313,368.74	8.05			1,313,368.74
合计	16,321,054.87	100.00	5,820,101.92	35.66	10,500,952.95

按单项计提坏账准备

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南阳光旅游集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	无法收回
昆明景腾国际旅行社有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	1,250,000.00	1,250,000.00	100.00	无法收回
昆明飞翔国际旅行社有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	无法收回
GPA International Travel Services inc	1,182,078.39	1,182,078.39	1,182,078.39	1,182,078.39	100.00	无法收回
AMERILINK INTERNATIONAL CORP	33,374.00	33,374.00	33,374.00	33,374.00	100.00	无法收回
TOP WESTERN CULTURAL EXCHANGE INC	190,066.48	190,066.48	190,066.48	190,066.48	100.00	无法收回
TANCA TRAVEL CANADA INC	120,102.00	120,102.00	120,102.00	120,102.00	100.00	无法收回
AMERILINK INTERNATIONAL	14,842.15	14,842.15	14,842.15	14,842.15	100.00	无法收回

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
CORP						
TOURICO HOLIDAYS	13,718.16	13,718.16	13,718.16	13,718.16	100.00	无法收回
HAMPTON INN SUITES EDMONTON INTER	8,745.73	8,745.73	8,745.73	8,745.73	100.00	无法收回
JBS HOTEL SO	6,292.80	6,292.80	6,292.80	6,292.80	100.00	无法收回
BLUE HAWAII VACATIONS TRAVEL	782.21	782.21	782.21	782.21	100.00	无法收回
INVIEW TRAVEL INC	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	无法收回
北京同盛假期国际旅行社有限公司			500,000.00	500,000.00	100.00	无法收回
合计	5,820,101.92	5,820,101.92	6,320,101.92	6,320,101.92		

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
昆明飞翔国际旅行社有限公司	往来款	2,000,000.00	3-4年	12.03	2,000,000.00
昆明景腾国际旅行社有限公司	往来款	1,250,000.00	3-4年	7.52	1,250,000.00
GPA International Travel Services inc	往来款	1,182,078.39	4-5年	7.11	1,182,078.39
云南阳光旅游集团有限公司	往来款	1,000,000.00	3-4年	6.02	1,000,000.00
北京同盛假期国际旅行社有限公司	质保金	500,000.00	4-5年	3.01	500,000.00
合计		5,932,078.39		35.69	5,932,078.39

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,120,000.00		3,120,000.00	3,120,000.00		3,120,000.00
合计	3,120,000.00		3,120,000.00	3,120,000.00		3,120,000.00

1.对子公司投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备期初余 额	本期增减变动				期末余额(账面 价值)	减值准备期末余 额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京商务国际旅 行社有限公司	3,120,000.00						3,120,000.00	
合计	3,120,000.00						3,120,000.00	

（四）营业收入和营业成本**1. 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,612,238.43	20,430,878.65	2,680,397.46	2,178,342.08
其他业务				
合计	21,612,238.43	20,430,878.65	2,680,397.46	2,178,342.08

营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：跨境旅游服务	2,777,474.21	2,494,505.34
境内旅游服务	18,834,764.22	17,936,373.31
合计	21,612,238.43	20,430,878.65

2. 与履约义务相关的信息

无

3. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

无。

4. 与重大合同变更或重大交易价格调整

无

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-234,808.73	79,591.41
合计	-234,808.73	79,591.41

十三、 补充资料**（一）当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
（一）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
（二）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	244.02	
（三）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-234,377.64	
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（五）委托他人投资或管理资产的损益		
（六）对外委托贷款取得的损益		
（七）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		

项目	金额	说明
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(九) 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		
(十) 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		
(十一) 非货币性资产交换损益		
(十二) 债务重组损益		
(十三) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
(十四) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(十六) 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
(十七) 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		
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-251,326.22	
(二十) 受托经营取得的托管费收入		
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,566.38	
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-261,602.84	
小计	-809,629.06	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-809,629.06	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-179.85	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-133.59	-0.10	-0.10

附件 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

1、重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策，对本公司财务报表不产生影响。

(2) 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策，对本公司财务报表不产生影响。

1、重要会计估计变更

本公司报告期末未发生重要会计估计变更。

3、重大会计差错更正

本公司报告期末未发生重大会计差错更正。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-747,062.68

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,566.38
非经常性损益合计	-809,629.06
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-809,629.06

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用