

广东美亚旅游科技集团股份有限公司
关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第
15 号——财务报表的一般规定(2023 年修订)》、
《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(2023 年修订)》影响的
专项鉴证报告

司农专字[2024]24006520030 号

目 录

报告正文.....1-2

附件一：

关于广东美亚旅游科技集团股份有限公司执行《公开发行
证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报表的
一般规定（2023 年修订）》、《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（2023
年修订）》的专项说明.....3-14

广东美亚旅游科技集团股份有限公司
执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报表的一般规定（2023 年修订）》、《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（2023 年修订）》的专项说明
的鉴证报告

司农专字[2024]24006520030 号

北京证券交易所：

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）作为广东美亚旅游科技集团股份有限公司（以下简称“美亚科技”、“公司”、“集团”）申报会计师，对美亚科技根据《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）》和《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（2023 年修订）》的规定及贵所要求，编制的《执行《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）》、《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（2023 年修订）》的专项说明》进行专项审核。

一、管理层的责任

根据《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）》和《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（2023 年修订）》的相关规定编制专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、合法和完整是美亚科技管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包

括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，美亚科技管理层编制的专项说明在所有重大方面符合《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）》和《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（2023年修订）》的相关规定。

四、其他说明事项

本审核报告仅供美亚科技向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：覃 易



中国注册会计师：赵 文



中国 广州

二〇二四年九月十二日

关于广东美亚旅游科技集团股份有限公司
执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报表
的一般规定（2023 年修订）》、《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（2023 年修订）》的专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

根据中国证券监督管理委员会 2023 年 12 月 22 日发布的《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（2023 年修订）》和《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（2023 年修订）》的相关规定，广东美亚旅游科技集团股份有限公司对 2021-2022 年度财务报表附注和 2021-2022 年度非经常性损益明细表编制补充和修改披露的相关说明如下：

一、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《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。

二、公司主要会计政策及会计估计

（一）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的其他应收款核销	400 万人民币
重要投资活动有关的现金	400 万人民币

（二）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。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（三）应收款项减值准备的具体确认方法

对于应收账款、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收款项具体计提标准：

（1）单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法：	对有客观证据表明其已发生减值的应收款项，单独进行减值测试，确定减值损失，计提坏账准备

（2）公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收款项分为不同组别

确定组合的依据

组合名称	确定依据
------	------

销售客户组合	按销售客户划分组合
后返佣金组合	按后返佣金支付方共同信用风险划分组合
合并范围内关联方组合	按是否合并范围内关联方划分组合
无风险组合	根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险
押金及保证金组合	按押金、保证金划分组合
其他组合	除上述以外的其他组合

按组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
销售客户组合	公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计提预期信用损失。
后返佣金组合	公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计提预期信用损失。
合并范围内关联方组合	公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计提预期信用损失。
无风险组合	公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
押金及保证金组合	公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他组合	公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项计提坏账准备后，有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款的账龄自确认之日起计算。

（四）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定

权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

三、合并财务报表主要项目注释

（一）营业收入及营业成本

主营业务收入、主营业务成本的分解信息

1、按服务分类列示

服务名称	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
航旅票务	298,327,149.44	245,591,835.67	234,984,224.20	198,865,511.82
商旅管理	122,727,185.51	31,556,138.61	96,866,868.76	29,056,358.83
会奖旅游	34,575,378.43	32,840,017.94	33,506,303.44	32,211,758.49
合计	455,629,713.38	309,987,992.22	365,357,396.40	260,133,629.14

2、按类型分类列示

类型名称	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
代理分销	155,691,822.65	41,151,701.20	130,931,617.67	39,710,567.84
包机包位	245,954,151.09	229,692,440.09	187,267,658.39	183,278,815.00
后返佣金	19,408,361.21	6,303,832.99	13,651,816.90	4,932,487.81
会奖旅游	34,575,378.43	32,840,017.94	33,506,303.44	32,211,758.49
合计	455,629,713.38	309,987,992.22	365,357,396.40	260,133,629.14

3、履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
客运销售代理服务	在商品的控制权转移时，即代理服务完成时	代理服务完成时代表了取得无条件收取合同对价的权利。	代理服务	否	不适用	不适用

（二）现金流量表项目

1、2022 年度

（1）筹资活动产生的各项负债的变动

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	47,244,426.66	364,754,541.16	352,683.33	318,828,554.23	354,615.28	93,168,481.64
一年内到期的非流动负债	4,651,629.38		4,510,538.75	4,651,629.38		4,510,538.75
租赁负债	18,859,302.51		2,194,237.98	3,100,643.23	2,411,285.74	15,541,611.52
合计	70,755,358.55	364,754,541.16	7,057,460.06	326,580,826.84	2,765,901.02	113,220,631.91

（2）以净额列报现金流量的说明：无

（3）不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：无

2、2021 年度

（1）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,000,000.00	229,097,012.54	354,615.28	184,207,201.16		47,244,426.66
一年内到期的非流动负债	5,470,690.51		4,651,629.38	5,470,690.51		4,651,629.38
租赁负债	22,581,713.04		198,529.99	738,067.23	3,182,873.29	18,859,302.51

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
合计	30,052,403.55	229,097,012.54	5,204,774.65	190,415,958.90	3,182,873.29	70,755,358.55

（三）政府补助

1、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2022年度	2021年度
其他收益	2,455,956.65	2,634,329.37
合计	2,455,956.65	2,634,329.37

（四）租赁

1、作为承租方

（1）与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2022年度	2021年度
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	245,512.44	342,218.99
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
租赁负债的利息费用	1,067,353.38	1,468,756.10
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	7,997,785.05	6,550,976.73
售后租回交易产生的相关损益		

2. 作为出租人

（1）经营租赁出租人

项目	2022年度	2021年度
一、收入情况		
租赁收入	350,500.62	346,985.10
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额		

项目	2022年度	2021年度
第1年	402,586.69	202,935.68
第2年	422,716.00	
第3年	253,629.59	
第4年		
第5年		
5年以上		

（五）研发支出

1、按费用性质列示

项目	2022年度	2021年度
人工费用	18,495,915.24	13,683,568.31
折旧及摊销费	134,456.22	101,274.85
系统服务费	608,596.88	234,461.74
技术服务费	3,792,075.41	2,056,603.72
股份支付	77,222.78	23,186.89
其他	421,897.47	393,678.41
合计	23,530,164.00	16,492,773.92
其中：费用化研发支出	23,530,164.00	16,492,773.92
资本化研发支出		

四、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、2022 年度企业集团的构成

名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京美亚国际航空服务有限公司	北京	500万元人民币	北京	服务	100.00		购买
上海易飞航空服务有限公司	上海	500 万元人民币	上海	服务	100.00		购买

名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东美亚商旅科技有限公司	广州	5000 万元人民币	广州	服务	100.00		设立
香港美亚商务旅行管理有限公司	香港	100.00万港币	香港	服务	100.00		设立
广东美亚会奖旅游服务有限公司	广州	1000万元人民币	广州	服务	100.00		设立
Meiya Travel International DMCC	迪拜	5万元迪拉姆	迪拜	服务		100.00	设立

其中：Meiya Travel International DMCC 为香港美亚商务旅行管理有限公司的子公司，本公司的二级子公司。

2、2021 年度企业集团的构成

名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京美亚国际航空服务有限公司	北京	500万元人民币	北京	服务	100.00		购买
上海易飞航空服务有限公司	上海	500 万元人民币	上海	服务	100.00		购买
广东美亚商旅科技有限公司	广州	5000 万元人民币	广州	服务	100.00		设立
香港美亚商务旅行管理有限公司	香港	100.00万港币	香港	服务	100.00		设立
武汉美亚航空服务有限公司	武汉	150万元人民币	武汉	服务	100.00		购买

五、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1、2022 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员								
主营业务人员	50,000.00	308,891.00						
管理人员	170,000.00	1,050,229.40						
研发人员	75,000.00	463,336.50						

合计	295,000.00	1,822,456.90						
----	------------	--------------	--	--	--	--	--	--

2、2021 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员							50,000.00	308,891.00
主营业务人员								
管理人员								
研发人员								
合计							50,000.00	308,891.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

1、2022 年度

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票参考授予日最近的外部投资者价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	市盈率
可行权权益工具数量的确定依据	根据可行权员工数量等信息确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,275,652.15
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,935,187.48

2、2021 年度：

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票参考授予日最近的外部投资者价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	市盈率
可行权权益工具数量的确定依据	根据可行权员工数量等信息确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,340,464.67
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,131,178.95

(三) 本期股份支付费用

1、2022 年度

项目	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
主营业务人员	743,647.80	
销售人员	257,409.22	
管理人员	856,907.68	
研发人员	77,222.78	
合计	1,935,187.48	

2、2021 年度

项目	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
主营业务人员	452,475.36	
销售人员	238,662.17	
管理人员	416,854.53	
研发人员	23,186.89	
合计	1,131,178.95	

六、母公司财务报表主要项目附注

（一）营业收入及营业成本

主营业务收入、主营业务成本的分解信息

1、按服务分类列示

服务名称	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
航旅票务	310,467,148.58	249,844,790.06	236,343,984.41	197,776,783.27
会奖旅游	17,272,654.39	16,192,624.03	22,950,201.51	21,886,937.99
合计	327,739,802.97	266,037,414.09	259,294,185.92	219,663,721.26

2、按类型分类列示

类型名称	2022年度	2021年度
------	--------	--------

	收入	成本	收入	成本
代理分销	50,157,335.61	15,488,522.00	48,423,520.49	19,371,206.62
包机包位	245,854,520.26	229,605,726.73	178,586,308.12	175,046,663.65
后返佣金	14,455,292.71	4,750,541.33	9,334,155.80	3,358,913.00
会奖旅游	17,272,654.39	16,192,624.03	22,950,201.51	21,886,937.99
合计	327,739,802.97	266,037,414.09	259,294,185.92	219,663,721.26

七、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
1、非流动资产处置损益	28,074.10	
2、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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,455,956.65	2,634,329.37
3、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	198,114.27	751,109.58
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、委托他人投资或管理资产的损益		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、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		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
9、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		
10、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		
11、非货币性资产交换损益		
12、债务重组损益		
13、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		
14、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		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	2022 年度	2021 年度
16、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		
17、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		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20、受托经营取得的托管费收入		
21、除上述各项之外的营业外收支净额	296,872.95	1,373,896.09
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,979,017.97	4,759,335.04
减：非经常性损益相应的所得税	435,183.02	838,213.56
减：少数股东损益影响数		
合计	2,543,834.95	3,921,121.48

广东美亚旅游科技集团股份有限公司

二〇二四年九月十二日





编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2



登记机关

2023

12

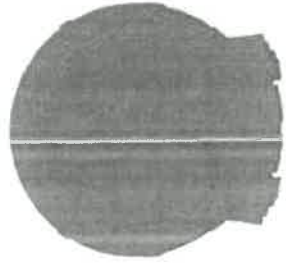
23

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吉争雄

主任会计师：[Signature]

经营场所：广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010293

批准执业文号：粤财德函〔2020〕27号

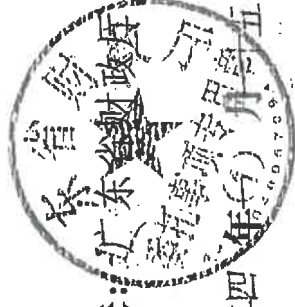
批准执业日期：2020年12月9日



证书序号：0005203

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

中华人民共和国财政部制

姓名	陈
姓	男
Sex	1988-01-16
Date of birth	广东正林江会计师事务所
Working unit	特设普通合伙
Working unit	*500113198801160919
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



耳易 440100793840

年 月 日

证书编号:
No. of Certificate

440100793840

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

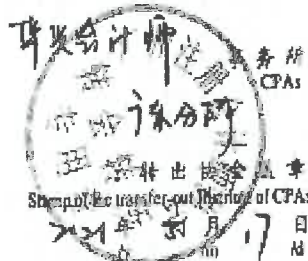
2013 年 04 月 13 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name 赵文
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1987-06-14
工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 430521198706149209



440100793802

证书编号:
No. of Certificate

广东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2014 10 10

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/ /

（火）

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



赵文 440100793802

年 月 日
/ /

广东注册会计师协会
(特殊普通合伙)

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 5 月 17 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 5 月 17 日