

证券代码：874242

证券简称：美亚科技

主办券商：广发证券

## 广东美亚旅游科技集团股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	271,645,756.33	336,450,429.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	545,106,341.61	295,494,457.89
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	43,229,465.95	34,277,649.45
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、（四）	31,198,673.14	28,914,859.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（五）	14,530,562.87	30,229,692.26
<b>流动资产合计</b>		<b>905,710,799.90</b>	<b>725,367,088.47</b>

<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(六)	6,051,804.89	6,234,150.89
固定资产	五、(七)	3,855,124.47	3,126,258.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(八)	18,021,760.51	18,922,544.92
无形资产	五、(九)	1,019,674.72	1,346,692.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十)	3,592,578.06	4,497,644.25
递延所得税资产	五、(十一)	3,484,344.80	3,112,914.62
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		36,025,287.45	37,240,205.93
<b>资产总计</b>		941,736,087.35	762,607,294.40
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十二)	178,468,719.47	93,168,481.64
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、(十三)	135,574,046.13	89,419,245.28
预收款项			
合同负债	五、(十四)	40,415,014.10	45,404,248.22
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、(十五)	21,509,469.33	19,504,284.57
应交税费	五、(十六)	10,460,272.47	4,196,268.42
其他应付款	五、(十七)	17,437,180.95	14,911,588.80
其中：应付利息			
应付股利		125,000.00	
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	五、(十八)	4,763,087.98	4,510,538.75
其他流动负债	五、(十九)	4,478,761.81	1,793,412.60
<b>流动负债合计</b>		413,106,552.24	272,908,068.28
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十)	14,720,858.62	15,541,611.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十一)	432,018.64	995,148.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		15,152,877.26	16,536,759.52
<b>负债合计</b>		428,259,429.50	289,444,827.80
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(二十二)	68,455,497.00	68,455,497.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十三)	249,003,485.52	246,645,023.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十四)	6,601,006.06	974,394.90
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十五)	189,416,669.27	157,087,550.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		513,476,657.85	473,162,466.60
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		513,476,657.85	473,162,466.60
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		941,736,087.35	762,607,294.40

法定代表人：陈培钢

主管会计工作负责人：陈铁梅

会计机构负责人：陈铁梅

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		182,772,061.78	242,733,547.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	244,558,066.49	103,390,300.69
应收款项融资			
预付款项		24,329,249.58	22,522,207.76
其他应收款	十四、（二）	20,106,210.55	18,614,923.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		14,200,849.21	30,002,339.50
<b>流动资产合计</b>		<b>485,966,437.61</b>	<b>417,263,318.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,051,804.89	6,234,150.89
固定资产		2,656,541.03	2,744,940.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,044,651.42	7,670,555.93
无形资产		1,019,674.72	1,346,692.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,087,269.98	1,231,652.16
递延所得税资产		2,436,369.97	2,424,315.84
其他非流动资产			

非流动资产合计		81,296,312.01	81,652,307.51
资产总计		567,262,749.62	498,915,626.19
<b>流动负债：</b>			
短期借款		80,849,573.60	40,370,009.05
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		71,544,571.81	75,079,993.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,532,277.67	8,800,454.47
应交税费		976,064.97	501,780.08
其他应付款		14,703,653.25	11,542,913.93
其中：应付利息			
应付股利		125,000.00	
合同负债		29,937,743.82	28,867,950.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		2,336,650.26	2,372,473.63
其他流动负债		2,605,295.25	980,830.38
<b>流动负债合计</b>		<b>212,485,830.63</b>	<b>168,516,406.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,260,306.24	5,716,302.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		432,018.64	995,148.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,692,324.88</b>	<b>6,711,450.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>219,178,155.51</b>	<b>175,227,856.88</b>
<b>所有者权益（或股东权 益）：</b>			
股本		68,455,497.00	68,455,497.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		251,269,559.80	248,911,098.11
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,601,006.06	974,394.90
一般风险准备			
未分配利润		21,758,531.25	5,346,779.30
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>348,084,594.11</b>	<b>323,687,769.31</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>567,262,749.62</b>	<b>498,915,626.19</b>

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		353,509,100.37	457,394,815.90
其中：营业收入	五、（二十六）	353,509,100.37	457,394,815.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		270,933,741.99	404,997,999.24
其中：营业成本	五、（二十六）	149,315,324.14	311,035,676.28
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、（二十七）	2,401,567.87	1,544,075.13
销售费用	五、（二十八）	33,052,450.27	30,149,765.65
管理费用	五、（二十九）	47,785,832.65	34,911,909.05
研发费用	五、（三十）	23,359,382.60	23,530,164.00
财务费用	五、（三十一）	15,019,184.46	3,826,409.13
其中：利息费用		15,751,677.20	5,929,641.53
利息收入		4,248,711.99	5,123,640.69
加：其他收益	五、（三十二）	3,848,495.07	3,913,484.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	122,573.68	198,114.27
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、（三十四）	-4,195,682.65	-8,830,823.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）		28,074.10
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		82,350,744.48	47,705,665.52
加：营业外收入	五、（三十六）	161,321.88	83,852.44
减：营业外支出	五、（三十七）	1,330,051.99	1,244,507.29
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		81,182,014.37	46,545,010.67
减：所得税费用	五、（三十八）	8,998,536.31	6,216,978.74
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		72,183,478.06	40,328,031.93
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）		72,183,478.06	40,328,031.93
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		72,183,478.06	40,328,031.93
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		72,183,478.06	40,328,031.93
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		72,183,478.06	40,328,031.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.05	0.59
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.05	0.59

法定代表人：陈培钢

主管会计工作负责人：陈铁梅

会计机构负责人：陈铁梅

## 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、（四）	145,660,306.44	328,714,823.58
减：营业成本	十四、（四）	80,693,206.44	267,085,098.15
税金及附加		592,461.43	509,670.64
销售费用		14,342,291.27	14,744,743.52
管理费用		31,823,430.84	23,481,238.48
研发费用		9,868,327.53	9,638,886.15

财务费用		801,493.47	-1,475,977.01
其中：利息费用		3,060,526.79	1,736,442.76
利息收入		3,373,528.09	4,641,297.74
加：其他收益		1,036,728.03	1,297,399.76
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	50,046,434.55	2,785,245.06
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）		-1,192,378.33	-7,812,241.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			28,074.10
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		57,429,879.71	11,029,641.34
加：营业外收入		85,131.43	13,661.95
减：营业外支出		1,260,953.66	1,204,326.23
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		56,254,057.48	9,838,977.06
减：所得税费用		-12,054.13	2,083,278.50
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		56,266,111.61	7,755,698.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		56,266,111.61	7,755,698.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他			

综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		56,266,111.61	7,755,698.56
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.82	0.11
(二)稀释每股收益(元/股)		0.82	0.11

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,899,008,695.87	4,556,325,415.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	4,498,774.43	9,100,336.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		10,903,507,470.30	4,565,425,752.00
购买商品、接受劳务支付的现金		10,833,258,944.75	4,357,710,086.72
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		127,562,534.54	102,657,217.31
支付的各项税费		25,440,362.62	18,289,798.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	26,459,916.52	20,538,856.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		11,012,721,758.43	4,499,195,959.87
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-109,214,288.13	66,229,792.13
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		361,497,421.19	410,778,016.94
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		361,497,421.19	410,778,016.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,612,850.05	2,603,813.52
投资支付的现金		223,218,504.23	445,208,731.86
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		225,831,354.28	447,812,545.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		135,666,066.91	-37,034,528.44
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,160,027,557.07	364,754,541.16
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十九）	95,785,000.00	26,120,977.08
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,255,812,557.07	390,875,518.24
偿还债务支付的现金		1,075,257,147.68	318,830,486.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,344,974.95	3,416,236.14
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	五、（三十九）	143,258,897.43	37,362,272.61
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,266,861,020.06	359,608,994.93
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-11,048,462.99	31,266,523.31
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,209,310.21	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		14,194,005.58	60,461,787.00
加：期初现金及现金等价物余额		161,809,280.64	101,347,493.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		176,003,286.22	161,809,280.64

法定代表人：陈培钢      主管会计工作负责人：陈铁梅      会计机构负责人：陈铁梅

#### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,987,681,037.85	2,649,512,225.87
收到的税费返还			150,834.81
收到其他与经营活动有关的现金		6,318,507.59	5,801,524.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		5,993,999,545.44	2,655,464,585.32
购买商品、接受劳务支付的现金		6,036,748,552.01	2,522,023,825.70
支付给职工以及为职工支付的现金		61,001,018.61	53,053,432.36
支付的各项税费		4,377,040.18	4,480,270.26
支付其他与经营活动有关的现金		18,014,753.67	16,083,810.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,120,141,364.47	2,595,641,338.40
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-126,141,819.03	59,823,246.92
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		302,273,946.82	390,778,996.52
取得投资收益收到的现金		50,000,000.00	176,578.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			35,122.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>352,273,946.82</b>	<b>390,990,698.03</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		870,277.88	880,881.29
投资支付的现金		175,000,000.00	500,000.00
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			415,768,284.20
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>175,870,277.88</b>	<b>417,149,165.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>176,403,668.94</b>	<b>-26,158,467.46</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		133,000,000.00	106,811,358.10
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		61,635,000.00	29,610,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>194,635,000.00</b>	<b>136,421,358.10</b>
偿还债务支付的现金		93,037,034.05	91,006,612.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,253,715.15	650,958.26
支付其他与筹资活动有关的现金		94,069,420.01	37,130,371.93
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>223,360,169.21</b>	<b>128,787,942.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-28,725,169.21</b>	<b>7,633,415.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-162,310.05</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>21,374,370.65</b>	<b>41,298,195.06</b>
加：期初现金及现金等价物余额		86,907,317.79	45,609,122.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>108,281,688.44</b>	<b>86,907,317.79</b>





3.股份支付计入所有者权益的金额					1,935,187.48								1,935,187.48
4.其他					468,102.74								468,102.74
（三）利润分配									775,569.85		-775,569.85		
1.提取盈余公积									775,569.85		-775,569.85		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	68,455,497.00				246,645,023.83				974,394.90		157,087,550.87		473,162,466.60

法定代表人：陈培钢

主管会计工作负责人：陈铁梅

会计机构负责人：陈铁梅

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	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合





3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	68,455,497.00				248,911,098.11				974,394.90		5,346,779.30	323,687,769.31

## （二）更正后的财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### （一）公司概况

##### 1. 公司概况

广东美亚旅游科技集团股份有限公司（成立时名称为广州市美亚商旅服务有限公司，于2004年12月20日更名为广州市美亚商旅航空服务有限公司，2009年9月30日更名为广州美亚商务国际旅行社有限公司，2012年6月8日更名为广州美亚电子商务国际旅行社有限公司，2021年2月9日更名为广东美亚旅游科技集团股份有限公司，以下统一简称“公司”或“本公司”），于2003年8月11日在广州市工商行政管理局注册成立，取得注册号为4401062010265的企业法人营业执照（后变更为统一信号代码证91440101751993007T），注册资本为人民币150.00万元。其中梁军出资135.00万元，占实收资本的90.00%，吴迪出资15.00万元，占实收资本的10.00%。

2004年10月8日，公司股东会作出决议，同意股东梁军将其持有公司90%的股权转让给陈培钢，转让价为135.00万元；同意公司增加注册资本350.00万元，分别由陈培钢以货币出资315.00万元、吴迪以货币出资35.00万元。本次股权转让及增资完成后，公司的注册资本变更为人民币500.00万元。

2009年4月27日，公司股东会作出决议，同意公司增加注册资本501.00万元，分别由股东陈培钢以货币出资450.90万元，吴迪以货币出资50.10万元。本次增资后，公司的注册资本变更为人民币1,001.00万元。

2009年7月6日，公司股东会作出决议，同意公司增加注册资本999.00万元，分别由陈培钢以货币出资899.10万元，吴迪以货币出资99.90万元。本次增资后，公司的注册资本变更为人民币2,000.00万元。

2009年8月14日，公司股东会作出决议，同意吴迪将其持有公司10%的股权分别转让给蔡洁雯、俞涛，陈培钢将其持有公司60%的股权转让给伍俊雄等19人。

2012年8月9日，公司股东会作出决议，同意伍俊雄将其持有公司0.60%的股权转让给曹旭然；同意公司增加注册资本3,000.00万元，由全体股东分别认缴。本次股权转让及增资完成后，公司的注册资本变更为人民币5,000.00万元。

2016年12月6日，公司股东会作出决议，同意增加注册资本人民币230.00万元，由新股东广州旅商投资合伙企业（有限合伙）认缴。本次增资后，公司的注册资本变更为人民币5,230.00万元。

2017年1月15日，公司股东会作出决议，同意增加注册资本人民币1,307.50万元，由新股东深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳国中中小企业发展私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）、刘东升、刘洋、张世牛认缴。本次增资后，公司的注册资本变更为人民币6,537.50万元。

2018年4月1日，公司股东会作出决议，同意梁梅将其合计持有公司0.38%的股权共25.00万出资额转让给陈培钢，同意朱何益将其合计持有公司0.17%的股权共10.925万出资额转让给伍俊雄。

2019年12月31日，公司股东会作出决议，同意增加注册资本308.0497万元，新增注册资本308.0497万元采用资本公积转增实收资本的方式完成，其中深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）以资本公积转增方式增资128.354万元；深圳国中中小企业发展私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）以资本公积转增方式增资128.354万元；张世牛以资本公积转增方式增资25.6709万元；刘东升以资本公积转增方式增资12.8354万元；刘洋以资本公积转增方式增资12.8354万元。转增后公司注册资本增加至6,845.5497万元。

2020年7月15日，公司股东会作出决议，同意股东花蕾将其持有公司1.0134%的股权共69.375万元出资额转让给花庆伦。

2020年12月25日，公司股东会作出决议，拟由广州美亚电子商务国际旅行社有限公司整体变更为股份有限公司，并更名为广东美亚旅游科技集团股份有限公司。变更后股份公司的股份由伍俊雄、陈培钢、陈连江、蔡洁雯、俞涛、广州旅商投资合伙企业（有限合伙）、白宇峰、江玲玲、甘红燕、花庆伦、曹旭然、陈立波、戴卫红、赖晓丹、梁植文、林桦、孟艳、唐诣、项威威、张磊、张娜、郑运球、深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳国中中小企业发展私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）、刘东升、刘洋、张世牛等27名发起人分别持有。公司于2021年1月7日取得广东省广州市市场监督管理局核发的《企业名称自主申报报告通知书》，并已在2021年2月9日完成变更注册登记手续。

2022年2月19日，梁植文、刘方明签署了《股份转让协议》，梁植文将其持有公司0.3652%的股权共25.00万出资额转让给刘方明。赖晓丹、岑文星签署了《股权转让协议》，赖晓丹将其持有公司0.3652%的股权共25.00万出资额转让给岑文星。

2023年8月28日，深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳国中中小企业发展私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）以及伍俊雄等人签署了《股份转让协议》，深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳国中中小企业发展私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）和刘洋将其持有公司4.13%的股权共282.72万出资额转让给伍俊雄、陈培钢等人。

## 2.公司所属行业

服务业。

## 3.公司经营范围

货物运输代理;旅客票务代理;国际货运代理;货物报关代理服务;联合运输代理服务;物流代理服务;仓储代理服务;软件开发;企业管理咨询服务;教育咨询服务;商品信息咨询服务;移民咨询服务（不含就业、留学咨询）;向游客提供旅游、交通、住宿、餐饮等代理服务（不涉及旅行社业务）;会议及展览服务;大型活动组织策划服务;票务服务;增值电信服务;国内旅游业务;入境旅游业务;出境旅游业务;保险兼业代理。

美亚科技是国内知名的泛商旅综合解决方案提供商，下设美亚航旅、美亚商旅、美亚旅行三大业

务板块，致力于充分运用数字化手段，高效聚合机票、酒店等优质泛商旅产品资源，为客户提供涵盖航旅票务、商旅管理和会奖旅游三大场景的泛商旅出行服务。

#### 4.公司注册地址

广州市黄埔区中新广州知识城腾飞一街2号525房。

#### 5.公司法定代表人

陈培钢。

#### 6.财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2024年3月26日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （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）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、公司主要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期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

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并：本公司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。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

3.企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### （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。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。

#### 2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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增加子公司以及业务

### A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

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

### B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## ②处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权

时转为当期损益。

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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；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，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

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下列一种或多种情况，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：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 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）开始持续计算的可辨认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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

（1）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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/即期汇率的近似汇率折算。

（3）外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（4）产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### （十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为

金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

## 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

### ①金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(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；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### ②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

### ③金融资产的后续计量

#### A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融资产。此类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。

## 2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

### ①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

### ②金融负债的初始计量

金融负债初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

### ③金融负债的后续计量

#### A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

#### C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

#### D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

## 3.金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，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;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:(1)未保留对该金融资产控制的,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,按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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)所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,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)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,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债务工具投资)之和。

#### 4. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

②公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

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

#### 5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、(十二)。

#### 6. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如主合同为金融资产的,混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产,且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量,则将混

合工具整体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。

#### 7.金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 8.金融资产减值

##### ①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等），本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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。

本集团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
关联方组合	按是否关联方划分组合
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。
关联方组合	公司与关联方之间形成的应收款项如存在减值迹象的，应单独进行减值测试，在逐一分析债务方所处行业、财务状况等经营情况的基础上做出是否计提坏账准备的判断。如果债务方不存在现金流量严重不足、资不抵债、清理整顿、清算等影响其持续经营的迹象，不计提坏账准备；如果债务方已不能持续经营、或处于已经关停或待关停状态的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；如果债务方确实无任何可回收的资产，应全额计提坏账准备。
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。

### ②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

### ③已发生减值的金融资产

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

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

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

#### ④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （十二）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃

市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20% (含 20%) 以上但低于 50% 的表决权股份时,一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,不形成重大影响。

#### 2. 初始投资成本确定

##### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,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时,调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值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初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

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

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——

非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

### 3.后续计量和损益确认方法

#### (1) 成本法核算

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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投资收益。

#### (2) 权益法核算

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

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本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，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本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。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。

#### (3) 处置长期股权投资

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

A. 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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

#### （十四）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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三、（十九）、长期资产减值。

#### （十五）固定资产

##### 1. 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、运输设备、办公及其他设备。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类别	估计经济使用年限	净残值率%	年折旧率%
----	----------	-------	-------

房屋及建筑物	10-20 年	5	4.75-9.50
运输设备	5 年	5	19.00
办公及其他设备	3-5 年	5	19.00-31.67

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、（十九）。

## （十六）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（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. 借款费用资本化的期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## （十七）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

## 1.使用权资产的确认依据

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) 发生的初始直接费用；
- (4) 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，属于为生产存货而发生的除外。

## 2.使用权资产的折旧方法及减值

- (1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- (2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（十九）项长期资产减值。

## （十八）无形资产

本公司无形资产分为软件使用权等。

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核

算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
软件使用权	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3.无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、（十九）。

### 4.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

## （十九）长期资产减值

### 1. 长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

### 2. 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均

进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （二十）长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十一）合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （二十二）职工薪酬

##### 1. 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 2. 短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### 3. 离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

#### ① 设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### ② 设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，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；

C. 期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 5. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十三）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

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

### 2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## （二十四）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### ①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的

最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

### ②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### ③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

## （二十五）收入

### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望

值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

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

## 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，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。当本公司预收款项无需退回，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，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，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### 2.按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司的收入主要包括航空客运销售代理服务、酒店预订代理服务、保险代理服务、旅游服务和航空客运销售服务等。各类业务具体的收入确认方法如下：（1）航空客运销售代理业务：航空客运销售代理业务按委托代理业务的佣金或服务费计量收入，佣金由基础佣金及后返佣金组成，基础佣金及服务费在民航客运销售代理业务已经办妥后，即委托人确认订单且出票后，按净额确认收入；后返奖励佣金，金额能得到航司可靠确认的在起飞后确认收入，金额无法可靠计量的则按实际收到时确认收入。（2）酒店预订代理业务：按委托代理业务的手续费计量收入，在具体业务已经办妥，即委托人确认订单且酒店已预订成功后确认收入；（3）保险代理业务：按委托代理业务的手续费计量收入，在具体业务已经办妥，即委托人确认订单且保险单已出具后确认收入；（4）旅游服务：在旅游服务已经提供，金额能够可靠计量时，确认旅游服务收入。（5）航空客运销售业务：按照民航客运销售业务已经办妥后，即委托人确认订单且出票后，按全额确认收入。

针对以上代理业务，公司采用净额法确认收入，原因是公司一般不控制由供应商向客户所提供的服务，且对取消机票或者酒店等并无承担存货风险。

### （二十六）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3.该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

## （二十七）政府补助

### 1. 政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

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。

### 2. 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

与企业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/冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### 1.递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税

税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易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）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

## 2.递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易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）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 3.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。

## （二十九）租赁

### 1.租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已

识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 3. 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。

## 4. 公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### （1）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（十七）项使用权资产。

### （2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况

发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 5. 本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ① 经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、（十一）、金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 6. 租赁变更

### ① 本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理： A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围； B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

### ② 本公司作为出租人

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

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理： A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围； B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生

效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 7. 售后租回交易

本公司按照本附注（二十五）、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

##### ②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### （三十）其他综合收益

其他综合收益，是指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

1.以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划变动额、权益法下不能转损益的其他综合收益、其他权益工具投资公允价值变动、企业自身信用风险公允价值变动等。

2.以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括权益法下可转损益的其他综合收益、其他债权投资公允价值变动、金融资产重分类计入其他综合收益的金额、其他债权投资信用减值准备、现金流量套期储备、外币财务报表折算差额等。

#### （三十一）持有待售及终止经营

非流动资产或者处置组划分为持有待售类别，应当同时满足系列条件：

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，即企业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。有关规定要求企业相关权利机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

终止经营，是指公司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。

#### （三十二）重要会计政策和会计估计变更

##### 1.重要会计政策变更

（1）2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，规定自2023年1月1日起施行，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）财政部于2023年11月发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号），“关于售后租回交易的会计处理”内容自2024年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”内容自2024年1月1日起施行。《企业会计准则解释第17号》对本公司财务报表无重大影响。

##### 2.重要会计估计变更

报告期公司未发生重要会计估计变更。

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税—销项税额	按应税销售额	3%、6%、9%
增值税—进项税额	采购额	1%、3%、6%、9%、13%
城市建设维护税	实缴流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、20%
利得税	香港应纳税所得额	8.25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
广东美亚旅游科技集团股份有限公司	15%
广东美亚商旅科技有限公司	15%

上海易飞航空服务有限公司	20%
北京美亚国际航空服务有限公司	20%
广东美亚会奖旅游服务有限公司	20%
香港美亚商务旅行管理有限公司	8.25%
Meiya Travel International DMCC	0%

## （二）税收优惠

### 1. 增值税税收优惠

#### （1）进项税加计抵减

根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）第七条规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。根据财政部和税务总局联合发布《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（2022 年第 11 号），延续实施生产、生活性服务业增值税加计抵减政策至 2022 年 12 月 31 日。根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

### 2. 企业所得税税收优惠

（1）母公司于 2022 年 12 月 22 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的高新技术企业证书，有效期为三年，高新技术企业证书编号为：GR202244006566。公司自 2022 年至 2024 年执行高新技术企业减免，按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）子公司广东美亚商旅科技有限公司于 2022 年 12 月 22 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的高新技术企业证书，有效期为三年，高新技术企业证书编号为：GR202244010616。公司自 2022 年至 2024 年执行高新技术企业减免，按 15%的税率缴纳企业所得税。

（3）根据《财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号》及《财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号》规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司上海易飞航空服务有限公司、北京美亚国际航空服务有限公司、广东美亚会奖旅游服务有限公司符合小微企业优惠条件。

### 3. 研发费用加计扣除

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条及财政部、税务总局、科技部联合发布《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99 号）《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定

据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2023 年 1 月 1 日。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	64,175.46	37,072.86
银行存款	159,420,888.46	261,434,826.20
其他货币资金	112,160,692.41	74,978,530.73
合计	271,645,756.33	336,450,429.79
其中：存放在境外的款项总额	28,590,195.85	11,477,661.03
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	95,642,470.11	54,311,025.00

1.期末其他货币资金余额主要为第三方支付平台资金以及保函保证金。

2.存放在境外的款项主要系香港美亚及其子公司于境外存放的银行存款。

3.期末货币资金所有权受限制的情况详见“附注五、（四十一）”。

### （二）应收账款

#### 1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	551,263,254.63	297,553,829.90
1-2年（含2年）	577,947.27	1,340,293.78
2-3年（含3年）	192,773.00	645,521.55
3-4年（含4年）	645,521.55	380,253.60
4-5年（含5年）	351,753.60	
小计	553,031,250.05	299,919,898.83
减：坏账准备	7,924,908.44	4,425,440.94

合计	545,106,341.61	295,494,457.89
----	----------------	----------------

## 2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款：	553,031,250.05	100.00	7,924,908.44	1.43	545,106,341.61
销售客户组合	510,179,297.29	92.25	5,685,867.69	1.11	504,493,429.60
后返佣金组合	42,851,952.76	7.75	2,239,040.75	5.23	40,612,912.01
合计	553,031,250.05	100.00	7,924,908.44	1.43	545,106,341.61

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款：	299,919,898.83	100.00	4,425,440.94	1.48	295,494,457.89
销售客户组合	288,444,839.50	96.17	3,304,002.68	1.15	285,140,836.82
后返佣金组合	11,475,059.33	3.83	1,121,438.26	9.77	10,353,621.07
合计	299,919,898.83	100.00	4,425,440.94	1.48	295,494,457.89

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：销售客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	509,028,397.69	5,039,381.13	0.99
1-2年（含2年）	562,989.00	99,536.46	17.68
2-3年（含3年）	186,745.00	149,302.63	79.95
3-4年（含4年）	49,412.00	45,893.87	92.88
4-5年（含5年）	351,753.60	351,753.60	100.00
合计	510,179,297.29	5,685,867.69	1.11

续上表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	286,680,908.12	2,697,859.76	0.94
1-2年（含2年）	1,334,265.78	214,692.37	16.09
2-3年（含3年）	49,412.00	22,545.40	45.63
3-4年（含4年）	380,253.60	368,905.15	97.02
合计	288,444,839.50	3,304,002.68	1.15

组合计提项目：后返佣金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	42,234,856.94	1,626,042.00	3.85
1-2年（含2年）	14,958.27	10,861.20	72.61
2-3年（含3年）	6,028.00	6,028.00	100.00
3-4年（含4年）	596,109.55	596,109.55	100.00
合计	42,851,952.76	2,239,040.75	5.23

续上表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	10,872,921.78	523,814.81	4.82
1-2年（含2年）	6,028.00	1,513.90	25.11
2-3年（含3年）	596,109.55	596,109.55	100.00
合计	11,475,059.33	1,121,438.26	9.77

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
坏账准备金额	4,425,440.94	3,536,715.50		37,248.00		7,924,908.44
合计	4,425,440.94	3,536,715.50		37,248.00		7,924,908.44

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	37,248.00

5.按欠款方归集的截至期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中石化集团及其下属企业	非关联方	73,165,788.75	13.23	724,341.31
南方电网集团及其下属企业	非关联方	47,303,937.00	8.55	468,308.98
东方承启(北京)商务科技有限公司	非关联方	41,431,459.27	7.49	410,171.45
中国广核集团及其下属企业	非关联方	25,810,509.10	4.67	255,524.04
携程集团及其下属企业	非关联方	25,001,446.92	4.52	247,514.32
合计	—	212,713,141.04	38.46	2,105,860.10

6.期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7.期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### (三) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	43,040,799.41	99.56	33,190,815.53	96.83
1至2年	72,293.49	0.17	637,500.73	1.86
2至3年	7,021.35	0.02	449,333.19	1.31
3年及以上	109,351.70	0.25		
合计	43,229,465.95	100.00	34,277,649.45	100.00

期末预付款项余额中不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

#### 2. 期末按预付对象归集的前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国民航信息网络集团及其下属企业	非关联方	16,017,541.25	37.05
中国东方航空股份有限公司	非关联方	2,018,104.68	4.67
中航鑫港担保有限公司	非关联方	1,691,422.58	3.91
汉庭星空(上海)酒店管理有限公司	非关联方	1,652,547.80	3.82
青岛景行科技有限公司	非关联方	1,363,169.00	3.15
合计	—	22,742,785.31	52.60

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,198,673.14	28,914,859.08
合计	31,198,673.14	28,914,859.08

## 1.其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	13,548,468.25	21,290,350.49
1-2年（含2年）	4,956,086.63	1,673,050.97
2-3年（含3年）	1,243,389.67	2,418,512.15
3-4年（含4年）	2,109,171.69	3,225,701.54
4-5年（含5年）	3,173,385.28	1,582,248.23
5年以上	9,957,967.07	9,941,024.00
小计	34,988,468.59	40,130,887.38
减：坏账准备	3,789,795.45	11,216,028.30
合计	31,198,673.14	28,914,859.08

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	31,198,102.63	26,993,997.77
员工备用金	2,046,831.62	4,442,301.27
往来款	1,120,220.00	8,210,694.00
其他	623,314.34	483,894.34
合计	34,988,468.59	40,130,887.38

## (3) 坏账准备计提情况

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	34,988,468.59	100.00	3,789,795.45	10.83	31,198,673.14
其中：无风险组合	20,612,140.00	58.91			20,612,140.00
押金及保 证金组合	10,585,962.63	30.26	3,596,619.06	33.98	6,989,343.57
其他组合	3,790,365.96	10.83	193,176.39	5.10	3,597,189.57
合        计	34,988,468.59	100.00	3,789,795.45	10.83	31,198,673.14

续上表

类别	期初余额				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	8,200,000.00	20.43	8,200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	31,930,887.38	79.57	3,016,028.30	9.45	28,914,859.08
其中：无风险组合	18,290,316.38	45.58			18,290,316.38
押金及保 证金组合	10,271,117.77	25.59	2,903,122.97	28.26	7,367,994.80
其他组合	3,369,453.23	8.40	112,905.33	3.35	3,256,547.90
合        计	40,130,887.38	100.00	11,216,028.30	27.95	28,914,859.08

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

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	34,988,468.59	100.00	3,789,795.45	10.83	31,198,673.14
其中：无风险组合	20,612,140.00	58.91			20,612,140.00
押金及保证金组 合	10,585,962.63	30.26	3,596,619.06	33.98	6,989,343.57
其他组合	3,790,365.96	10.83	193,176.39	5.10	3,597,189.57
合        计	34,988,468.59	100.00	3,789,795.45	10.83	31,198,673.14

续上表

类别	期初余额				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	31,930,887.38	100.00	3,016,028.30	9.45	28,914,859.08
其中：无风险组合	18,290,316.38	57.28			18,290,316.38
押金及保 证金组合	10,271,117.77	32.17	2,903,122.97	28.26	7,367,994.8
其他组合	3,369,453.23	10.55	112,905.33	3.35	3,256,547.90
合        计	31,930,887.38	100.00	3,016,028.30	9.45	28,914,859.08

## B.期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

## C.期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合        计					

续上表

类别	期初余额				
	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	8,200,000.00	100.00	8,200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
合        计	8,200,000.00	100.00	8,200,000.00	100.00	

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,016,028.30		8,200,000.00	11,216,028.30
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-4,000.00		4,000.00	

--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	658,967.15			658,967.15
本期转回				
本期转销	118,800.00			118,800.00
本期核销			8,204,000.00	8,204,000.00
其他变动				
2023年12月31日余额	3,789,795.45			3,789,795.45

## (5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	8,204,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
其他个人	其他	8,200,000.00	预计无法收回	董事会审批	否
合计	—	8,200,000.00	—	—	—

## (6) 期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况如下：

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
中航鑫港担保有限公司	保证金及押金	17,430,000.00	0-5年，5年以上	49.82	
深圳市空港易行商旅服务有限公司	保证金及押金	2,500,000.00	1-2年	7.15	250,000.00
深圳市中信宝物业发展有限公司	保证金及押金	1,155,660.00	1年以内，3-5年	3.30	772,389.00
北京华盛国际航空服务有限公司	往来款	1,120,220.00	1-2年	3.20	112,022.00
携程集团及其下属企业	保证金及押金	1,120,000.00	1年以内，2-5年，5年以上	3.20	739,600.00
合计	—	23,325,880.00	—	66.67	1,874,011.00

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	343,083.62	137,112.55
预缴企业所得税	81,923.08	92,579.71
定期存单及利息	14,105,556.17	30,000,000.00
合计	14,530,562.87	30,229,692.26

## (六) 投资性房地产

## 1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,677,723.00	7,677,723.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	7,677,723.00	7,677,723.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,443,572.11	1,443,572.11
2. 本期增加金额	182,346.00	182,346.00
(1) 计提	182,346.00	182,346.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	1,625,918.11	1,625,918.11
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,051,804.89	6,051,804.89
2. 期初账面价值	6,234,150.89	6,234,150.89

## 2. 采用公允价值计量模式的投资性房地产

本期无采用公允价值计量模式的投资性房地产。

3. 公司于报告期末对投资性房地产进行逐项检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提投资性房地产减值准备。

## (七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,855,124.47	3,126,258.78
固定资产清理		
合计	3,855,124.47	3,126,258.78

## 1. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,435,469.68	1,809,025.90	3,815,569.94	8,060,065.52
2. 本期增加金额		1,005,575.22	321,794.21	1,327,369.43
(1) 购置		1,005,575.22	321,794.21	1,327,369.43
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额			437,546.66	437,546.66
(1) 处置或报废			437,546.66	437,546.66
(2) 企业合并减少				
4. 期末余额	2,435,469.68	2,814,601.12	3,699,817.49	8,949,888.29
二、累计折旧				
1. 期初余额	298,852.40	1,478,646.01	3,156,308.33	4,933,806.74
2. 本期增加金额	115,684.80	261,252.81	202,328.45	579,266.06
(1) 计提	115,684.80	261,252.81	202,328.45	579,266.06
3. 本期减少金额			418,308.98	418,308.98
(1) 处置或报废			418,308.98	418,308.98
(2) 企业合并减少				
4. 期末余额	414,537.20	1,739,898.82	2,940,327.80	5,094,763.82
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,020,932.48	1,074,702.30	759,489.69	3,855,124.47
2. 期初账面价值	2,136,617.28	330,379.89	659,261.61	3,126,258.78

## (2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	28,287,064.83	28,287,064.83
2.本期增加金额	4,485,733.48	4,485,733.48
(1) 租入	4,485,733.48	4,485,733.48
(2) 企业合并增加		
3.本期减少金额	4,803,096.52	4,803,096.52
(1) 租赁到期	4,803,096.52	4,803,096.52
(2) 企业合并减少		
4.期末余额	27,969,701.79	27,969,701.79
二、累计折旧		
1.期初余额	9,364,519.91	9,364,519.91
2.本期增加金额	5,386,517.89	5,386,517.89
(1) 计提	5,386,517.89	5,386,517.89
(2) 企业合并增加		
3.本期减少金额	4,803,096.52	4,803,096.52
(1) 租赁到期	4,803,096.52	4,803,096.52
(2) 企业合并减少		
4.期末余额	9,947,941.28	9,947,941.28
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	18,021,760.51	18,021,760.51
2.期初账面价值	18,922,544.92	18,922,544.92

(九) 无形资产

1.无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,528,682.69	4,528,682.69

2.本期增加金额	163,508.85	163,508.85
（1）购置	163,508.85	163,508.85
（2）内部研发		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	4,692,191.54	4,692,191.54
二、累计摊销		
1.期初余额	3,181,990.22	3,181,990.22
2.本期增加金额	490,526.60	490,526.60
（1）计提	490,526.60	490,526.60
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	3,672,516.82	3,672,516.82
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,019,674.72	1,019,674.72
2.期初账面价值	1,346,692.47	1,346,692.47

2. 公司于报告各期末对各项无形资产进行检查，不存在因为减值需要计提无形资产减值准备的情形。

#### （十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公及软件服务费	2,688,847.03	716,410.08	1,310,332.99		2,094,924.12
装修费	1,808,797.22	104,968.32	416,111.60		1,497,653.94
合计	4,497,644.25	821,378.40	1,726,444.59		3,592,578.06

#### （十一）递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,548,987.84	1,640,685.29	15,507,712.52	2,266,928.27

可抵扣亏损	9,236,726.38	1,385,508.96	3,583,717.03	569,198.02
股份支付	1,459,889.44	218,983.42	663,586.11	99,537.92
租赁负债	19,209,844.74	2,881,476.72	19,698,532.26	2,954,779.83
奖励积分	141,629.29	21,244.39	59,828.53	8,974.28
合计	41,597,077.69	6,147,898.78	39,513,376.45	5,899,418.32

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	17,757,026.55	2,663,553.98	18,576,691.32	2,786,503.70
合计	17,757,026.55	2,663,553.98	18,576,691.32	2,786,503.70

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,663,553.98	3,484,344.80	2,786,503.70	3,112,914.62

## 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	165,716.05	133,756.72
可抵扣亏损	524,821.81	396,696.53
合计	690,537.86	530,453.25

## 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

根据香港利得税政策规定，香港公司于营运年度的亏损允许在以后年度无限期弥补，故本次不披露未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期年限。

## (十二) 短期借款

## 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款（公司信用卡）		37,034.05
保证借款	30,000,000.00	10,000,000.00
质押借款	47,549,173.65	67,778,764.26
抵押、保证借款	56,000,000.00	15,000,000.00
质押、保证借款	44,000,000.00	

短期借款-应付利息	919,545.82	352,683.33
合计	178,468,719.47	93,168,481.64

## 2.期末短期借款明细如下：

出借方	借款金额	开始日	到期日	借款条件
安途金信商业保理有限公司	47,549,173.65	2023/11/27	2024/02/14	质押担保：指定的广东美亚商旅科技有限公司的客户应收账款质押
中国民生银行股份有限公司广州分行	30,000,000.00	2023/8/31	2024/2/29	保证担保：伍俊雄、陈连江、陈培钢、蔡洁雯、广东美亚旅游科技集团股份有限公司 质押担保：指定的广东美亚商旅科技有限公司的客户应收账款质押
珠海华润银行股份有限公司广州分行	5,000,000.00	2023/8/29	2024/8/29	保证担保：伍俊雄、陈连江
中国银行股份有限公司广州珠江支行	10,000,000.00	2023/11/17	2024/11/17	保证担保：伍俊雄、陈连江、陈培钢、蔡洁雯、广东美亚旅游科技集团股份有限公司 抵押担保：蔡洁雯提供不动产抵押
中信银行股份有限公司广州分行	5,000,000.00	2023/7/27	2024/7/26	保证担保：伍俊雄、陈连江、陈培钢、蔡洁雯、广东美亚旅游科技集团股份有限公司
汇丰银行（中国）有限公司广州分行	10,000,000.00	2023/7/12	2024/1/12	保证担保：伍俊雄、陈连江、陈培钢、蔡洁雯、广东美亚商旅科技有限公司
汇丰银行（中国）有限公司广州分行	10,000,000.00	2023/7/19	2024/1/19	抵押担保：广东美亚旅游科技集团股份有限公司、蔡程伟、伍俊雄、陈连江提供不动产抵押
汇丰银行（中国）有限公司广州分行	10,000,000.00	2023/7/26	2024/1/26	质押担保：指定的广东美亚商旅科技有限公司的客户应收账款质押
花旗银行（中国）有限公司广州分行	14,000,000.00	2023/8/30	2024/2/26	保证担保：伍俊雄、陈连江、陈培钢、蔡洁雯、广东美亚商旅科技有限公司 质押担保：指定的广东美亚旅游科技集团股份有限公司的客户应收账款质押
珠海华润银行股份有限公司广州分行	5,000,000.00	2023/9/18	2024/9/18	保证担保：伍俊雄、陈连江
中信银行股份有限公司广州分行	10,000,000.00	2023/2/24	2024/2/23	保证担保：伍俊雄、陈连江、陈培钢、蔡洁雯
中信银行股份有限公司广州分行	6,000,000.00	2023/9/22	2024/5/2	抵押担保：陈培钢、陈培飞提供不动产抵押
中信银行股份有限公司广州分行	15,000,000.00	2023/7/24	2024/7/23	保证担保：伍俊雄、陈连江、陈培钢、蔡洁雯
合计	177,549,173.65	——	——	——

## 3.期末无已逾期未偿还的短期借款情况

## (十三) 应付账款

## 1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	135,574,046.13	89,419,245.28
合计	135,574,046.13	89,419,245.28

2.期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## (十四) 合同负债

## 1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收款项	40,415,014.10	45,404,248.22
合计	40,415,014.10	45,404,248.22

## (十五) 应付职工薪酬

## 1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,395,325.93	123,222,896.03	121,247,027.63	21,371,194.33
二、离职后福利-设定提存计划	108,958.64	6,638,060.67	6,608,744.31	138,275.00
三、辞退福利				
合计	19,504,284.57	129,860,956.70	127,855,771.94	21,509,469.33

## 2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	19,306,354.21	114,417,451.04	112,469,524.05	21,254,281.20
2.职工福利费		928,514.34	928,514.34	
3.社会保险费	64,637.72	3,844,930.00	3,823,699.59	85,868.13
其中：医疗保险费	62,282.22	3,664,863.69	3,644,002.51	83,143.40
工伤保险费	2,136.90	164,530.03	163,942.20	2,724.73
生育保险费	218.60	15,536.28	15,754.88	
4.住房公积金	24,334.00	2,360,895.34	2,354,184.34	31,045.00
5.工会经费和职工教育经费		1,671,105.31	1,671,105.31	

6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	19,395,325.93	123,222,896.03	121,247,027.63	21,371,194.33

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	105,819.86	6,371,771.06	6,343,506.12	134,084.80
2.失业保险费	3,138.78	266,289.61	265,238.19	4,190.20
合计	108,958.64	6,638,060.67	6,608,744.31	138,275.00

## (十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	908,581.06	770,463.84
企业所得税	8,813,820.28	3,037,970.55
城市维护建设税	59,071.13	26,774.72
教育费附加	25,755.64	11,719.74
地方教育附加	17,170.43	7,813.16
个人所得税	622,932.69	329,695.29
房产税	12,422.67	11,831.12
水利建设基金	87.88	
印花税	430.69	
合计	10,460,272.47	4,196,268.42

## (十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	125,000.00	
其他应付款	17,312,180.95	14,911,588.80
合计	17,437,180.95	14,911,588.80

## 1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	125,000.00	

合计	125,000.00	
----	------------	--

期末公司无重要的超过1年未支付的应付股利。

## 2.其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
未付费用	1,551,054.13	3,323,967.48
保证金及押金	14,232,898.96	10,746,007.33
其他	1,528,227.86	841,613.99
合计	17,312,180.95	14,911,588.80

### (2) 公司无账龄超过1年的重要其他应付款

### (十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,763,087.98	4,510,538.75
合计	4,763,087.98	4,510,538.75

### (十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,478,761.81	1,793,412.60
合计	4,478,761.81	1,793,412.60

### (二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	21,921,302.51	23,142,852.51
减：未确认融资费用	2,437,355.91	3,090,702.24
小计	19,483,946.60	20,052,150.27
减：一年内到期的非流动负债	4,763,087.98	4,510,538.75
合计	14,720,858.62	15,541,611.52

### (二十一) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

未决诉讼	432,018.64	995,148.00	未决诉讼
合计	432,018.64	995,148.00	——

## (二十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	68,455,497.00						68,455,497.00

## (二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	241,491,372.78	3,802,548.61		245,293,921.39
其他资本公积	5,153,651.05	2,358,461.69	3,802,548.61	3,709,564.13
合计	246,645,023.83	6,161,010.30	3,802,548.61	249,003,485.52

注：本期资本公积-股本溢价增加的原因系公司限制性股票激励解锁条件满足，确认的其他资本公积转入股本溢价；资本公积-其他资本公积增加系本期确认的股份支付费用导致。

## (二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	974,394.90	5,626,611.16		6,601,006.06
合计	974,394.90	5,626,611.16		6,601,006.06

## (二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	157,087,550.87	117,535,088.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	157,087,550.87	117,535,088.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	72,183,478.06	40,328,031.93
减：提取法定盈余公积	5,626,611.16	775,569.85
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	34,227,748.50	

其他综合收益转留存收益		
转增股本的普通股股利		
期末未分配利润	189,416,669.27	157,087,550.87

## (二十六) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	350,657,685.77	149,132,498.14	455,629,713.38	310,761,930.28
其他业务	2,851,414.60	182,826.00	1,765,102.52	273,746.00
合计	353,509,100.37	149,315,324.14	457,394,815.90	311,035,676.28

## 1. 主营业务（分服务）

服务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
航旅票务	106,663,440.20	39,387,796.47	298,327,149.44	246,365,773.73
商旅管理	164,242,375.81	34,422,674.35	122,727,185.51	31,556,138.61
会奖旅游	79,751,869.76	75,322,027.32	34,575,378.43	32,840,017.94
合计	350,657,685.77	149,132,498.14	455,629,713.38	310,761,930.28

## 2. 主营业务（分类型）

类型名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
代理分销	164,972,314.31	42,139,615.46	155,691,822.65	41,925,639.26
包机包位	3,357,731.64	3,094,530.10	245,954,151.09	229,692,440.09
后返佣金	102,575,770.06	28,576,325.26	19,408,361.21	6,303,832.99
会奖旅游	79,751,869.76	75,322,027.32	34,575,378.43	32,840,017.94
合计	350,657,685.77	149,132,498.14	455,629,713.38	310,761,930.28

## 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	在商品的控	代理服务完成时	代理服务	否	不适用	不适用

理服务	制权转移时，即代理服务完成时	代表了取得无条件收取合同对价的权利。				
-----	----------------	--------------------	--	--	--	--

## (二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,340,846.21	847,152.34
教育费附加	579,984.24	375,761.65
地方教育附加	386,656.18	250,507.78
房产税	58,087.16	57,211.24
水利建设基金	458.06	887.03
印花税	34,131.57	12,365.64
土地使用税	189.45	189.45
车船使用税	1,215.00	
合计	2,401,567.87	1,544,075.13

## (二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	549,768.87	404,359.17
人工费用	28,260,375.43	26,775,876.89
差旅费	939,501.93	480,317.32
广告宣传费	1,011,941.69	663,185.29
折旧摊销	25,791.23	18,624.32
业务招待费	2,166,616.73	1,503,071.23
股份支付	77,222.75	257,409.22
其他	21,231.64	46,922.21
合计	33,052,450.27	30,149,765.65

## (二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	3,793,705.21	3,462,895.55
人工费用	24,461,383.67	22,060,765.37
业务差旅费	3,655,450.60	2,360,226.51

折旧及摊销费	3,914,926.54	3,313,346.02
中介及咨询费	9,096,738.33	1,187,434.14
租赁及管理费	1,302,502.22	1,178,926.44
其他	550,340.57	491,407.34
股份支付	1,010,785.51	856,907.68
合计	47,785,832.65	34,911,909.05

## (三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	21,836,441.05	18,495,915.24
折旧及摊销费	109,179.66	134,456.22
系统服务费	835,337.58	608,596.88
技术服务费		3,792,075.41
股份支付	154,445.56	77,222.78
其他	423,978.75	421,897.47
合计	23,359,382.60	23,530,164.00

## (三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,772,054.89	4,862,288.15
租赁负债利息支出	979,622.31	1,067,353.38
减：利息收入	4,248,711.99	5,123,640.69
手续费支出	2,306,909.05	1,889,062.61
汇兑损益	1,209,310.20	1,131,345.68
合计	15,019,184.46	3,826,409.13

## (三十二) 其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	2,092,817.63	2,455,956.65
其中：直接计入当期损益的政府补助	2,092,817.63	2,455,956.65
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,755,677.44	1,457,527.80
其中：个税手续费返还	64,394.74	50,852.21

增值税加计抵减	1,628,954.10	1,401,853.29
减免税费	62,328.60	4,822.30
合计	3,848,495.07	3,913,484.45

## 政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额
2022年广东省旅行社企业纾困资金补助		600,000.00
创业大赛信息技术补助		100,000.00
防疫基金		122,996.15
高新技术企业认定奖励	400,000.00	400,000.00
2022年文化旅游行业荣誉奖励		100,000.00
科技奖励配套资助		50,000.00
普陀区产业发展专项扶持资金	20,000.00	60,000.00
企业经营贡献奖	330,000.00	640,000.00
失业保险稳岗补贴	28,123.63	150,335.50
一次性留工补助款	7,000.00	232,625.00
广州市一次性扩岗补助	12,500.00	
一次性吸纳就业补贴	10,000.00	
省级专精特新中小企业市级补助	400,000.00	
研发经费补助	388,787.00	
商务服务业、住餐企业经营贡献奖	190,000.00	
2023年数字文化产业项目扶持资金	200,000.00	
高新技术企业培育专题扶持资金	100,000.00	
2022年残保金超比例奖励	6,407.00	
合计	2,092,817.63	2,455,956.65

## (三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	122,573.68	198,114.27
合计	122,573.68	198,114.27

## (三十四) 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	-3,536,715.50	-1,480,024.00
其他应收款坏账损失	-658,967.15	-7,350,799.96
合计	-4,195,682.65	-8,830,823.96

## (三十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得		28,074.10
其中：固定资产处置损益		28,074.10
合计		28,074.10

## (三十六) 营业外收入

## 1. 营业外收入情况

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	161,321.88	83,852.44	161,321.88
合计	161,321.88	83,852.44	161,321.88

## (三十七) 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
非流动资产报废损失合计	19,237.68	143,554.30	19,237.68
其中：固定资产报废损失	19,237.68	143,554.30	19,237.68
对外捐赠	670,628.40		300,000.00
赔偿支出		995,148.00	
滞纳金支出	13,983.16		13,983.16
劳动仲裁	432,018.64		432,018.64
其他	194,184.11	105,804.99	194,184.11
合计	1,330,051.99	1,244,507.29	959,423.59

## (三十八) 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	9,369,966.49	3,856,723.24
递延所得税费用	-371,430.18	2,360,255.50

合计	8,998,536.31	6,216,978.74
----	--------------	--------------

## 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	81,182,014.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,177,302.15
子公司适用不同税率的影响	-681,643.46
调整以前期间所得税的影响	200,188.58
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	815,124.26
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	43,297.80
研发费用加计扣除	-3,610,271.12
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	54,538.10
其他	
所得税费用	8,998,536.31

## (三十九) 现金流量表项目

## 1. 与经营活动有关的现金

## 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	2,124,151.58	5,123,640.69
收到的政府补助、奖励、个税手续费返还等	2,374,622.85	3,976,696.09
合计	4,498,774.43	9,100,336.78

## 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
付现的期间费用	21,640,554.39	12,094,137.97
备用金、押金及往来款	647,979.23	2,106,973.42
手续费支出	2,297,439.23	1,888,386.19
付现的营业外支出	1,873,943.67	249,359.29
其他		4,200,000.00
合计	26,459,916.52	20,538,856.87

## 2. 与投资活动有关的现金

## 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	361,497,421.19	410,778,016.94
合计	361,497,421.19	410,778,016.94

## 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	223,218,504.23	445,208,731.86
合计	223,218,504.23	445,208,731.86

## 3. 与筹资活动有关的现金

## 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与筹资相关的保证金	95,785,000.00	26,120,977.08
合计	95,785,000.00	26,120,977.08

## 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与筹资相关的保证金	136,923,660.00	29,610,000.00
租赁负债支出	6,335,237.43	7,752,272.61
合计	143,258,897.43	37,362,272.61

## 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	93,168,481.64	1,171,845,571.36	1,272,229.15	1,087,464,879.35	352,683.33	178,468,719.47
一年内到期的非流动负债	4,510,538.75		4,763,087.98	4,510,538.75		4,763,087.98
租赁负债	15,541,611.52		5,767,033.76	1,824,698.68	4,763,087.98	14,720,858.62
其他应付款-应付股利			34,227,748.50	34,102,748.50		125,000.00
合计	113,220,631.91	1,171,845,571.36	46,030,099.39	1,127,902,865.28	5,115,771.31	198,077,666.07

## (四十) 现金流量表补充资料

## 1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	72,183,478.06	40,328,031.93
加：资产减值准备		
信用减值损失	4,195,682.65	8,830,823.96
投资性房地产折旧、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	761,612.06	699,323.49
使用权资产折旧	5,386,517.89	5,648,918.40
无形资产摊销	490,526.60	466,273.02
长期待摊费用摊销	1,726,444.59	1,287,491.68
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）		-28,074.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	19,237.68	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	15,627,918.96	5,929,641.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-122,573.68	-198,114.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-371,430.18	3,453,056.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-1,524,379.73
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-265,344,067.54	-50,573,122.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	55,020,285.87	49,974,735.01
股份支付	1,898,014.70	1,935,187.48
其他	-685,935.79	
经营活动产生的现金流量净额	-109,214,288.13	66,229,792.13
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		
新增的使用权资产	4,485,733.48	
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金及现金等价物的期末余额	176,003,286.22	161,809,280.64
减：现金及现金等价物的期初余额	161,809,280.64	101,347,493.64

现金及现金等价物净增加额	14,194,005.58	60,461,787.00
--------------	---------------	---------------

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	176,003,286.22	161,809,280.64
其中：库存现金	64,175.46	37,072.86
可随时用于支付的银行存款	159,420,888.46	141,304,702.05
可随时用于支付的其他货币资金	16,518,222.30	20,467,505.73
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	176,003,286.22	161,809,280.64
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期发生额	上期发生额	理由
保函保证金及利息	95,637,470.11	39,076,025.00	受限超过 3 个月
易宝支付冻结	5,000.00		受限超过 3 个月
借款保证金		15,000,000.00	受限超过 3 个月
第三方支付平台保证金		435,000.00	受限超过 3 个月
美亚银行定期存款		110,000,000.00	受限超过 3 个月
七天存款		10,130,124.15	受限超过 3 个月
合计	95,642,470.11	174,641,149.15	——

## (四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
其他货币资金	95,642,470.11	95,642,470.11	冻结	平台及保函保证金
应收账款	47,401,764.15	46,932,486.68	质押	应收账款保理
应收账款	9,658,442.27	9,562,823.69	质押	应收账款质押借款
投资性房地产	7,677,723.00	6,051,804.89	抵押	借款抵押
固定资产	2,435,469.68	2,020,932.48	抵押	商旅 BSP 抵押担保
其他流动资产	14,105,556.17	14,105,556.17	质押	借款额度授信
合计	176,921,425.38	174,316,074.02	——	——

## (四十二) 政府补助

## 1. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,092,817.63	2,455,956.65
合计	2,092,817.63	2,455,956.65

## (四十三) 外币货币性项目

种类	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	27,910,073.49
美元	713,188.65	7.0827	5,051,301.25
港元	8,581,176.48	0.9062	7,776,262.13
迪拉姆	7,572,825.18	1.9326	14,635,241.94
欧元	56,910.14	7.8592	447,268.17

## (四十四) 租赁

## 1. 作为承租人

## (1) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	130,034.38
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	979,622.31
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	6,465,271.82
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	金额
一、收入情况	
租赁收入	402,586.69

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	
第1年	422,716.00
第2年	253,629.59
第3年	
第4年	
第5年	
5年以上	

#### （四十五）研发支出

##### 1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	21,836,441.05	18,495,915.24
折旧及摊销费	109,179.66	134,456.22
系统服务费	835,337.58	608,596.88
技术服务费		3,792,075.41
股份支付	154,445.56	77,222.78
其他	423,978.75	421,897.47
合计	23,359,382.60	23,530,164.00
其中：费用化研发支出	23,359,382.60	23,530,164.00
资本化研发支出		

#### 六、合并范围的变更

##### （一）非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

##### （二）同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并。

#### 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

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
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。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、短期借款、应付账款、其他应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见“附注五”相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临客户结算政策导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可控的范围内。

### （二）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

### （三）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期较长，受到外汇风险的影响较大。

### （四）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确

保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

### （一）存在控制关系的关联方

名称	与公司关系	直接持股比例	间接持股比例
伍俊雄	公司实际控制人、董事长	30.13%	0.39%
陈培钢	公司实际控制人、董事、总经理	23.01%	
陈连江	公司实际控制人	6.02%	
蔡洁雯	公司实际控制人	3.77%	

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京六人游国际旅行社股份有限公司	董事李冉担任董事的企业
深圳国中创业投资管理有限公司	曾任董事贾巍担任董事的企业
索菲亚家居股份有限公司	独立董事徐勇担任独立董事的企业
四川远海国际旅行社股份有限公司	董事史新担任董事的企业
广州建筑股份有限公司	独立董事徐勇报告期内曾任董事的企业
深圳市美盈科技孵化管理有限公司	实际控制人之一伍俊雄通过深圳市中创盈科集团有限公司控制的企业
深圳市中创盈科集团有限公司	实际控制人之一伍俊雄通过广东微腾投资有限公司、深圳市中创盈信投资企业（有限合伙）、广州中创盈信投资合伙企业（有限合伙）合计控制95.00%股权
广州看看邦食品有限公司	实际控制人之一蔡洁雯施加重大影响的企业，持有其40%的股份，为第二大股东
深圳市中信宝物业发展有限公司	实际控制人之一伍俊雄通过深圳市中创盈科集团有限公司控制的企业
东莞市新中信宝物业投资有限公司	实际控制人之一伍俊雄通过深圳市中创盈科集团有限公司控制的企业
林桦	报告期初担任美亚有限董事
俞涛	任董事、副总经理
张磊	任监事会主席
谭建瑛	董事、副总经理俞涛的近亲属

陈铁梅	任董事、财务总监
梁巧玲	任职工监事
伍奕婧	实际控制人之一伍俊雄的近亲属
曹月琼	实际控制人之一蔡洁雯的近亲属
蔡程伟	实际控制人之一蔡洁雯的亲属
张娜	监事会主席张磊的近亲属

#### （四）关联交易情况

##### 1.出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额	
北京六人游国际旅行社股份有限公司	提供机票、酒店代订及会奖旅游服务	13,003,668.00	129,842.00	
深圳国中创业投资管理有限公司		208,336.00	87,700.00	
索菲亚家居股份有限公司		759,959.45	4,898,867.79	
四川远海国际旅行社股份有限公司		1,431,080.00	507,159.00	
广州建筑股份有限公司		125,087.00	87,289.50	
深圳市美盈科技孵化管理有限公司		104,703.00	17,238.00	
深圳市中创盈科集团有限公司			89,033.00	
伍俊雄		69,890.52	12,750.00	
张磊		1,582.00		
陈连江		126,516.00	25,540.00	
陈铁梅		2,024.00		
陈培钢		2,325.00		
曹月琼		3,531.00		
伍奕婧		17,046.00	40,878.00	
蔡洁雯		4,800.00		
东莞市新中信宝物业投资有限公司凤岗分公司				2,303.00
合计		—	15,860,547.97	5,898,600.29

##### 2.采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州看看邦食品有限公司	采购的礼品	262,062.10	353,763.31
深圳市中信宝物业发展有限公司广州分公司	物业费水电费	1,009,550.44	917,170.89

张磊、张娜	担保服务费	60,000.00	
蔡程伟	担保服务费	33,500.00	
合计		1,365,112.54	1,270,934.20

## 3.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	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
深圳市中信宝物业发展有限公司广州分公司	房屋、车位租赁	79,632.99		3,242,559.35	859,703.75	1,220,644.38

续上表

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
深圳市中信宝物业发展有限公司广州分公司	房屋、车位租赁	72,660.60		3,139,213.31	961,439.96	

## 4.关联担保

本公司作为被担保方：

担保对象	担保金额 (元)	担保起始日	担保到期 日	担保类 型	责任类 型	是否履行 必要决策 程序	担保事项对公司持续经营能力的影响分析
广东美亚旅游科技集团股份有限公司北京分公司	4,680,000.00	2023/6/26	2033/12/31	抵押	连带	是	张磊/张娜关联自然人与中航鑫港担保有限公司签署《最高额房产抵押合同》并提供抵押担保
广东美亚商旅科技有限公司	40,000,000.00	2023/8/29	2024/8/28	保证	连带	是	陈培钢、蔡洁雯、伍俊雄、陈连江为公司在民生银行综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科技有限公司	5,000,000.00	2023/8/25	2025/2/25	保证	连带	是	陈连江、伍俊雄为公司在珠海华润银行综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科技有限公司	40,000,000.00	2022/9/20	2027/9/19	保证	连带	是	陈培钢、蔡洁雯、伍俊雄、陈连江为公司在中国银行综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科技有限公司	40,000,000.00	2022/9/20	2027/9/19	抵押	一般	是	蔡洁雯（注1）为公司在中国银行综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚旅游科技集团股份有限公司	15,000,000.00	2022/08/17	2023/8/17	保证	连带	是	陈培飞、陈金连、陈培钢、蔡洁雯、伍俊雄、陈连江为公司在珠海华润银行2022年综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科技有限公司	5,000,000.00	2023/7/25	2024/7/4	保证	连带	是	陈培钢、蔡洁雯、伍俊雄、陈连江为公司在中信银行综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科技有限公司	30,000,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢为公司在深圳市锦元保理有限公司的保理融资业务提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科技有限公司	20,000,000.00	2022/1/1	2023/10/31	保证	连带	是	陈培钢为公司在深圳市锦元保理有限公司的保理融资业务提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚旅游科技集团股份有限公司	5,000,000.00	2023/8/29	2025/2/28	保证	连带	是	陈连江、伍俊雄为公司在珠海华润银行2023年综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚旅游科技集团股份有限公司	60,000,000.00	2023/7/14	2026/7/4	保证	连带	是	陈培钢、蔡洁雯、伍俊雄、陈连江为公司在中信银行2023年综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚旅游科	30,000,000.00	2023/2/20	2023/7/13	保证	连带	是	陈培钢、蔡洁雯、伍俊雄、陈连江为公司在中信银行2023年综合授

技集团股份有限 公司							信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚旅游科 技集团股份有限 公司	60,000,000.00	2023/2/16	2025/11/2	抵押	一般	是	陈培钢、陈培飞（注2）为公司在中信银行2023年综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚旅游科 技集团股份有限 公司	162,000,000.00	2019/1/18	2029/1/18	抵押	一般	是	蔡程伟（注3）为公司在汇丰银行（中国）有限公司广州分行综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚旅游科 技集团股份有限 公司	132,000,000.00	2019/1/18	2029/1/18	抵押	一般	是	陈连江、伍俊雄（注4）为公司在汇丰银行（中国）有限公司广州分行综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚旅游科 技集团股份有限 公司	121,000,000.00	2021/12/1	至今	保证	连带	是	伍俊雄、陈连江、陈培钢、蔡洁雯为公司在汇丰银行（中国）有限公司广州分行综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科 技有限公司	46,800,000.00	2023/8/9	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、陈连江、蔡洁雯为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科 技有限公司	44,000,000.00	2023/6/5	2023/8/8	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、陈连江、蔡洁雯为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科 技有限公司	44,000,000.00	2023/6/5	2023/8/8	抵押	连带	是	伍俊雄以其房产（不动产号：粤房地权证字第C5119676号）为公司作为被担保人的本担保事项提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科 技有限公司	21,000,000.00	2021/1/1	2023/6/4	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科 技有限公司	21,000,000.00	2021/1/1	2023/6/4	抵押	连带	是	伍俊雄以其房产（不动产号：粤房地权证字第C5119676号）为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科 技有限公司北京 分公司	1,500,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、蔡洁雯、陈连江为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科 技有限公司成都 分公司	1,500,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、蔡洁雯、陈连江为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响
北京美亚国际航 空服务有限公司	4,000,000.00	2023/1/1	2023/7/24	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、陈连江、蔡洁雯为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响
北京美亚国际航 空服务有限公司	5,400,000.00	2023/7/25	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、陈连江、蔡洁雯为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响

北京美亚国际航空服务有限公司	2,000,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、陈连江、蔡洁雯为公司作为被担保人的本担保事项（鑫程保业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响
上海易飞航空服务有限公司	7,000,000.00	2023/1/1	2028/12/31	抵押	连带	是	俞涛、谭建瑛、朱玉英为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注5、注6）
上海易飞航空服务有限公司	3,000,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	俞涛、伍俊雄、陈培钢为公司作为被担保人的本担保事项（鑫程保业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注7）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司	88,000,000.00	2023/6/6	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、陈连江、蔡洁雯为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司	50,000,000.00	2023/01/01	2023/06/05	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司	500,000.00	2023/2/28	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、陈连江、蔡洁雯为公司作为被担保人的本担保事项（鑫拿保业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注7）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司	6,000,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、陈连江、蔡洁雯为公司作为被担保人的本担保事项（鑫程保业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注7）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司深圳分公司	1,500,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司深圳分公司	5,000,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、陈连江、蔡洁雯作为被担保人的本担保事项（鑫程保业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注7）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司深圳分公司	500,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄为公司作为被担保人的本担保事项（鑫拿保业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注7）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司长沙分公司	1,500,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司成都分公司	1,500,000.00	2023/1/1	2023/5/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚商旅科技有限公司成都	1,500,000.00	2021/1/1	2023/3/14	抵押	连带	是	伍俊雄以其房产（不动产号：粤房地权证穗字第0920004242号）为公司作为被担保人的本担保事项提供反担保，担保事项对公司持续

分公司							经营能力无影响
广东美亚旅游科技集团股份有限公司成都分公司	2,600,000.00	2023/6/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、陈连江、蔡洁雯为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司武汉分公司	1,500,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司重庆分公司	1,500,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、陈连江、蔡洁雯为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司北京分公司	1,500,000.00	2023/1/1	2023/8/3	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、蔡洁雯为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚商旅科技有限公司北京分公司	1,500,000.00	2023/1/1	2023/3/2	抵押	连带	是	陈连江以其房产（不动产号：粤（2018）广州市不动产权第07203232号）为公司作为被担保人的本担保事项提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚旅游科技集团股份有限公司北京分公司	5,200,000.00	2023/8/04	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、蔡洁雯、陈连江、张娜、张磊为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司上海分公司	1,500,000.00	2023/1/1	2023/7/3	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司上海分公司	3,800,000.00	2023/7/4	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、陈连江、蔡洁雯为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚旅游科技集团股份有限公司青岛分公司	1,500,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）
广东美亚商旅科技有限公司	200,000,000.00	2023/7/27	2024/7/26	保证	连带	是	蔡洁雯、伍俊雄、陈连江、陈培钢为公司在南方明珠(天津)商业保理有限公司的保理融资业务提供连带责任保证，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科技有限公司	20,000,000.00	2022/5/20	2023/5/19	保证	连带	是	蔡洁雯、伍俊雄、陈连江、陈培钢为公司在南方明珠(天津)商业保理有限公司的保理融资业务提供连带责任保证，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚旅游科技集团股份有限	30,000,000.00	2023/6/1	2024/12/31	保证	连带	是	蔡洁雯、伍俊雄、陈连江、陈培钢向科学城（广州）绿色融资担保有限公司提供连带责任保证，公司作为被担保方，担保事项对公司

公司							持续经营能力无影响
广东美亚旅游科技集团股份有限公司	20,000,000.00	2022/09/19	至今	保证	连带	是	蔡洁雯、陈连江、陈培钢、伍俊雄为公司在花旗银行（中国）有限公司广州分行的综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚商旅科技有限公司	10,000,000.00	2023/1/4	2023/12/27	保证	连带	是	伍俊雄、陈连江、陈培钢、蔡洁雯为公司在浦发银行的综合授信提供担保，公司作为被担保方，担保事项对公司持续经营能力无影响
上海易飞航空服务有限公司	12,000,000.00	2023/1/1	2023/12/31	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄、俞涛、朱玉英、谭建瑛为公司作为被担保人的本担保事项（BSP业务）提供反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响
广东美亚旅游科技集团股份有限公司西安分公司	1,500,000.00	2021/1/1	2023/5/6	保证	连带	是	陈培钢、伍俊雄为公司作为被担保人的本担保事项提供（BSP业务）反担保，担保事项对公司持续经营能力无影响（注6）

注 1：蔡洁雯提供权属证明粤（2018）广州市不动产权第 00005287 号位于天河区汇景北路 38 号 1801 房的房屋作为抵押物。

注 2：陈培钢提供权属证明粤(2018)广州市不权产权第 00213962 号的天河区华明路 13 号 1703 商品房、粤(2018)广州市不权产权第 00213964 号的天河区华明路 13 号 1704 商品房作为抵押物；陈培飞提供权属证明粤房地权证穗字第 0210180600 号广州市番禺区洛浦街洛溪村华荟明苑 25 幢 201 住宅作为抵押物。

注 3：蔡程伟为蔡洁雯之兄，蔡程伟提供权属证明粤(2016)广州市不动产权第 00242191 号的天河区汇景北路 50 号 1201 房住宅作为抵押物。

注 4：陈连江提供权属证明粤（2018）广州市不动产权第 07203232 号位于广州市番禺区洛浦街丽江花园星海洲粤颂阁 2205 的房屋作为抵押物、伍俊雄提供权属证明粤（2018）广州市不动产权第 00005270 号位于天河区燕都路 76 号 803 房的房屋作为抵押物。

注 5：谭建瑛为俞涛的配偶，朱玉英为俞涛的母亲。

注 6：报告期内，中航鑫港担保有限公司为广东美亚旅游科技集团股份有限公司及其分子公司与国际航协签署的《客运销售代理协议》提供最高额保证担保。为此，广东美亚旅游科技集团股份有限公司及其分子公司向中航鑫港担保有限公司提供了其认可的反担保措施，其中包括由实际控制人等关联自然人出具《反担保函》，为中航鑫港担保有限公司可能承担的保证责任提供连带责任保证担保；由实际控制人等关联自然人与中航鑫港担保有限公司签署《最高额房产抵押合同》并提供抵押担保。

注 7：报告期内，中航鑫港担保有限公司为广东美亚旅游科技集团股份有限公司及其分子公司与上海华程西南国际旅行社有限公司（以下简称“上海华程”）、北京趣拿软件科技有限公司（以下简称“北京趣拿”）签署的相关业务合同提供最高额保证担保。为此，广东美亚旅游科技集团股份有限公司及其分子公司向中航鑫港担保有限公司提供了其认可的反担保措施，其中包括由实际控制人等关联自然人出具《鑫程保反担保函》/《鑫拿保反担保函》，为中航鑫港担保有限公司可能承担的保证责任提供连带责任保证担保。

#### 5.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,066,801.11	2,358,796.88

#### （五）关联方应收应付款项

##### 1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	索菲亚家居股份有限公司			429.00	12.87
应收账款	深圳国中创业投资管理有限 公司	22,446.00	222.22		

其他应收款	谭建琪	1,225.94	36.78	91,950.23	2,758.51
应收账款	北京六人游国际旅行社股份有限公司	220,850.00	2,186.42		
其他应收款	深圳市中信宝物业发展有限公司广州分公司	1,155,660.00	772,389.00	1,089,360.00	443,592.00
其他应收款	林桦	2,644.03	79.32		
其他应收款	梁巧玲			79,200.00	7,213.00

## 2.应付项目

项目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	深圳市中信宝物业发展有限公司广州分公司	45,100.00	23,600.00
其他应付款	北京六人游国际旅行社股份有限公司	40,000.00	20,000.00

## 十、股份支付

## (一) 股份支付总体情况

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					570,000.00	977,086.94		
主营业务人员					520,000.00	1,325,407.26		
管理人员					480,000.00	1,384,119.97		
研发人员					125,000.00	115,934.44		
合计					1,695,000.00	3,802,548.61		

## (二) 以权益结算的股份支付情况

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	6,173,666.83
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,898,014.70

## (三) 本期股份支付费用

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
----	--------------	--------------

销售人员	77,222.75	
主营业务人员	655,560.88	
管理人员	1,010,785.51	
研发人员	154,445.56	
合计	1,898,014.70	

#### （四）股份支付的修改、终止情况

报告期内，本公司未发生股份支付修改、终止的情况。

### 十一、承诺及或有事项

#### （一）重要承诺事项

期末公司不存在需披露的重大承诺事项。

#### （二）或有事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

### 十二、资产负债表日后事项

#### （一）重要的非调整事项

报告期内，公司不存在需披露的资产负债表日后事项中重要的非调整事项。

### 十三、其他重要事项

期末公司不存在需披露的其他重要事项。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### （一）应收账款

##### 1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	246,142,769.82	103,925,846.11
1-2年（含2年）	14,958.27	195,064.00
2-3年（含3年）	153,195.00	645,521.55
3-4年（含4年）	645,521.55	380,253.60
4-5年（含5年）	351,753.60	

小计	247,308,198.24	105,146,685.26
减：坏账准备	2,750,131.75	1,756,384.57
合计	244,558,066.49	103,390,300.69

## 2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款：	247,308,198.24	100.00	2,750,131.75	1.11	244,558,066.49
销售客户组合	65,837,805.87	26.62	1,161,673.28	1.76	64,676,132.59
后返佣金组合	25,953,711.89	10.49	1,588,458.47	6.12	24,365,253.42
合并范围内关联方组合	155,516,680.48	62.89			155,516,680.48
合计	247,308,198.24	100.00	2,750,131.75	1.11	244,558,066.49

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款：	105,146,685.26	100.00	1,756,384.57	1.67	103,390,300.69
销售客户组合	31,679,835.60	30.13	714,158.72	2.25	30,965,676.88
后返佣金组合	9,830,832.38	9.35	1,042,225.85	10.60	8,788,606.53
合并范围内关联方组合	63,636,017.28	60.52			63,636,017.28
合计	105,146,685.26	100.00	1,756,384.57	1.67	103,390,300.69

期末不存在单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：销售客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	65,289,473.27	646,365.79	0.99

1-2年（含2年）			
2-3年（含3年）	147,167.00	117,660.02	79.95
3-4年（含4年）	49,412.00	45,893.87	92.88
4-5年（含5年）	351,753.60	351,753.60	100.00
合计	65,837,805.87	1,161,673.28	1.76

续上表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	31,061,134.00	292,291.00	0.94
1-2年（含2年）	189,036.00	30,417.17	16.09
2-3年（含3年）	49,412.00	22,545.40	45.63
3-4年（含4年）	380,253.60	368,905.15	97.02
合计	31,679,835.60	714,158.72	2.25

组合计提项目：后返佣金组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	25,336,616.07	975,459.72	3.85
1-2年（含2年）	14,958.27	10,861.20	72.61
2-3年（含3年）	6,028.00	6,028.00	100.00
3-4年（含4年）	596,109.55	596,109.55	100.00
合计	25,953,711.89	1,588,458.47	6.12

续上表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	9,228,694.83	444,602.39	4.82
1-2年（含2年）	6,028.00	1,513.91	25.11
2-3年（含3年）	596,109.55	596,109.55	100.00
合计	9,830,832.38	1,042,225.85	10.60

组合计提项目：合并范围内关联方组合

	期末余额

名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	155,516,680.48		
合计	155,516,680.48		

续上表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	63,636,017.28		
合计	63,636,017.28		

### 3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备金额	1,756,384.57	1,027,768.18		34,021.00		2,750,131.75
合计	1,756,384.57	1,027,768.18		34,021.00		2,750,131.75

### 4.本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	34,021.00

### 5.按欠款方归集的截至期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
广东美亚商旅科技有限公司	合并范围内关联方	137,926,010.72	55.77	
携程集团及其下属企业	非关联方	11,381,558.53	4.60	112,677.43
香港美亚商务旅行管理有限公司	合并范围内关联方	10,695,871.36	4.32	
Meiya Travel International DMCC	合并范围内关联方	6,894,798.40	2.79	
中国航空及其下属企业	非关联方	5,749,963.36	2.33	204,823.55
合计	——	172,648,202.37	69.81	317,500.98

### 6.期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

### 7.期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,106,210.55	18,614,923.08
合计	20,106,210.55	18,614,923.08

## 1.其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	8,612,885.71	17,664,528.36
1-2年（含2年）	3,922,977.80	295,050.97
2-3年（含3年）	109,169.32	436,155.10
3-4年（含4年）	365,705.10	1,949,136.00
4-5年（含5年）	1,899,136.00	722,106.80
5年以上	7,298,121.15	7,570,320.23
小计	22,207,995.08	28,637,297.46
减：坏账准备	2,101,784.53	10,022,374.38
合计	20,106,210.55	18,614,923.08

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	18,783,699.66	17,500,408.75
员工备用金	1,979,198.62	2,663,785.07
往来款	1,120,220.00	8,210,694.00
其他	324,876.80	262,409.64
合计	22,207,995.08	28,637,297.46

## (3) 坏账准备计提情况

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	22,207,995.08	100.00	2,101,784.53	9.46	20,106,210.55
其中：无风险组合	12,769,640.00	57.50			12,769,640.00
押金及保 证金组合	6,014,059.66	27.08	1,919,590.25	31.92	4,094,469.41
其他组合	3,424,295.42	15.42	182,194.28	5.32	3,242,101.14
合        计	22,207,995.08	100.00	2,101,784.53	9.46	20,106,210.55

续上表

类别	期初余额				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	8,200,000.00	28.63	8,200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	20,437,297.46	71.37	1,822,374.38	8.92	18,614,923.08
其中：无风险组合	12,738,422.06	44.48			12,738,422.06
押金及保证金组 合	6,269,028.75	21.89	1,767,657.26	28.20	4,501,371.49
其他组合	1,429,846.65	4.99	54,717.12	3.83	1,375,129.53
合        计	28,637,297.46	100.00	10,022,374.38	35.00	18,614,923.08

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

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	22,207,995.08	100.00	2,101,784.53	9.46	20,106,210.55
其中：无风险组合	12,769,640.00	57.50			12,769,640.00
押金及保 证金组合	6,014,059.66	27.08	1,919,590.25	31.92	4,094,469.41
其他组合	3,424,295.42	15.42	182,194.28	5.32	3,242,101.14
合        计	22,207,995.08	100.00	2,101,784.53	9.46	20,106,210.55

续上表

类别	期初余额				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	20,437,297.46	100.00	1,822,374.38	8.92	18,614,923.08
其中：无风险组合	12,738,422.06	62.33			12,738,422.06
押金及保 证金组合	6,269,028.75	30.67	1,767,657.26	28.20	4,501,371.49
其他组合	1,429,846.65	7.00	54,717.12	3.83	1,375,129.53
合        计	20,437,297.46	100.00	1,822,374.38	8.92	18,614,923.08

## B.期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

## C.期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合        计					

续上表

类        别	期初余额				
	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	8,200,000.00	100.00	8,200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
合        计	8,200,000.00	100.00	8,200,000.00	100.00	

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,822,374.38		8,200,000.00	10,022,374.38
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-4,000.00		4,000.00	

--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	164,610.15			164,610.15
本期转回				
本期转销	118,800.00			118,800.00
本期核销			8,204,000.00	8,204,000.00
2023年12月31日余额	2,101,784.53			2,101,784.53

## (5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	8,204,000.00

## 其中重要的其他应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
其他个人	其他	8,200,000.00	预计无法收回	董事会审批	否
合计	——	8,200,000.00	——	——	——

## (6) 期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
中航鑫港担保有限公司	押金及保证金	10,710,000.00	1年以内, 4年以上	48.23	
深圳市空港易行商旅服务有限公司	押金及保证金	2,500,000.00	1-2年	11.26	250,000.00
北京华盛国际航空服务有限公司	往来款	1,120,220.00	1-2年	5.04	112,022.00
携程集团及其下属企业	押金及保证金	630,000.00	0-5年	2.84	372,600.00
香港港龙航空有限公司广州办事处	押金及保证金	500,000.00	5年以上	2.25	
合计	——	15,460,220.00	——	69.62	734,622.00

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	60,921,700.00	921,700.00	60,000,000.00	60,921,700.00	921,700.00	60,000,000.00
合计	60,921,700.00	921,700.00	60,000,000.00	60,921,700.00	921,700.00	60,000,000.00

## 1.对子公司投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				期末账面价值	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京美亚国际航空服务有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
上海易飞航空服务有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
广东美亚商旅科技有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
香港美亚商务旅行管理有限公司							921,700.00
合计	60,000,000.00					60,000,000.00	921,700.00

## (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,937,200.75	80,510,380.44	327,739,802.97	266,811,352.15
其他业务	723,105.69	182,826.00	975,020.61	273,746.00
合计	145,660,306.44	80,693,206.44	328,714,823.58	267,085,098.15

## 1. 主营业务（分服务）

服务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
航旅票务	93,518,850.43	31,276,279.74	310,467,148.58	250,618,728.12
会奖旅游	51,418,350.32	49,234,100.70	17,272,654.39	16,192,624.03
合计	144,937,200.75	80,510,380.44	327,739,802.97	266,811,352.15

## 2. 主营业务（分产品）

类型名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
代理分销	25,642,369.69	9,985,849.97	50,157,335.61	16,262,460.06
包机包位	3,357,731.64	3,094,530.10	245,854,520.26	229,605,726.73
后返佣金	64,518,749.10	18,195,899.67	14,455,292.71	4,750,541.33
会奖旅游	51,418,350.32	49,234,100.70	17,272,654.39	16,192,624.03
合计	144,937,200.75	80,510,380.44	327,739,802.97	266,811,352.15

## (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		2,608,666.32
理财产品投资收益	46,434.55	176,578.74
成本法核算的长期股权投资收益	50,000,000.00	
合计	50,046,434.55	2,785,245.06

## 十五、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《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）》，公司非经常性损益明细如下：

项目	金额	说明
1、非流动资产处置损益	-16,737.68	
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	3,848,495.07	
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	122,573.68	
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		
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	-781,364.03	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	263,201.54	
小计	3,436,168.58	
减：非经常性损益相应的所得税	512,877.85	
减：少数股东损益影响数		
合计	2,923,290.73	

(二) 净资产收益率和每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》，公司净资产收益率和每股收益计算结果如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.22%	1.05	1.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.65%	1.01	1.01

广东美亚旅游科技集团股份有限公司

董事会

2025-11-28