



重庆康旅

NEEQ: 873297

重庆康养旅游股份有限公司



年度报告

— 2022 —

## 公司年度大事记

- 1、2022 年 4 月 20 日，披露 2021 年年报；
- 2、2022 年 5 月 20 日，召开 2021 年年度股东大会。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	28
第八节	财务会计报告 .....	32
第九节	备查文件目录 .....	117

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人谢礼俊、主管会计工作负责人谭宁明 及会计机构负责人（会计主管人员）冉渝 保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
不可抗力等风险	旅游业受自然灾害（如：地震、雪灾、暴风雨、干旱）、重大疫情（如：“非典”、“甲型流感”、“禽流感”、“新冠肺炎”）、战争、外交事件、政局动荡等事件影响较大。上述事件的发生会造成公司经营业绩的波动，对旅游人次造成较大影响。对此，公司购买了《团体意外伤害保险》、《旅行社责任保险》，以减少在提供旅游服务过程中对客户造成的损失。
季节性风险	重庆石柱土家族自治县在我国西南地区，冬季寒冷，游客较夏季明显减少。公司的旅游旺季主要集中在每年的 4-10 月份，尤其是夏季。因此，公司盈利具有明显的季节性特征。公司不断拓宽旅游配套服务范围，2018 年底同一控制下合并了石柱县人民宾馆有限公司，新增了酒店、餐饮服务，公司冬季业务收入明显提升。同时，公司计划利用黄水冬季旅游资源优势，开展冬季滑雪场等旅游项目，提升冬季旅游服务收入水平。
服务质量控制风险	旅游业直接面向游客，提供的服务质量具有极为重要的地位。公司作为重庆石柱地区优质的旅游服务提供商，在服务体系方面，公司通过制定服务标准、建立完善的质量监督机制和反馈

	渠道，经常组织员工进行相关的培训，提升员工的服务意识和水平等多种方式，服务质量得以不断提高，游客满意度一直维持在较高水平。但由于游客偏好的多样性、极端天气变化的偶发性以及不同带队导游自身素质和能力的差异性等多种因素的影响，仍有可能发生游客与本公司之间存在服务纠纷的情形。若本公司不能持续的保证服务质量、不能快速有效的解决纠纷，则会对公司的品牌和业务产生不利影响。
旅游安全风险	旅游安全是旅游业的生命线，是旅游业发展的基础和保障。旅游安全事故的出现，不仅影响旅游活动的顺利进行，而且可能危及游客的生命、财产安全。为保证本公司游客的生命、财产安全，公司采取了以下措施：第一，公司依法缴纳旅行社责任险；第二，通过多种方式培养、提高导游安全意识；第三，针对可能发生的各项旅游安全突发事件，制定相应的应急预案；第四，在旅游行程中，由公司导游引导游客正确认识旅游活动中的风险隐患，增强游客的自我保护及自我救助能力。虽然公司已经采取了上述措施，但旅游活动中涉及的人、设备、环境等相关因素诸多，不确定因素难以预料，仍存在公司游客的人身、财产可能受到损害的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司	指	重庆康养旅游股份有限公司
人民宾馆	指	石柱县人民宾馆有限公司
农旅集团	指	重庆石柱农旅融合发展集团有限公司（曾用名“重庆石柱农旅融合发展有限公司”）
品冠有限	指	重庆品冠旅游地产开发有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
石柱国资事务中心	指	石柱土家族自治县国资事务管理中心
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
会计师事务所	指	北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京德恒（重庆）律师事务所
报告期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	重庆康养旅游股份有限公司
证券简称	重庆康旅
证券代码	873297
法定代表人	谢礼俊

### 二、 联系方式

董事会秘书	谭宁明
联系地址	重庆市石柱县南宾镇新开路 60 号人民宾馆
电话	023-73322299
传真	023-73322299
电子邮箱	719397306@qq.com
办公地址	重庆市石柱县南宾镇新开路 60 号人民宾馆
邮政编码	409100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	重庆康养旅游股份有限公司办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2016 年 10 月 18 日
挂牌时间	2019 年 6 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	旅游业-L 租赁和商业服务业-L72 商业服务-L7272 旅游管理服务
主要业务	旅行社业务、酒店业务
主要产品与服务项目	提供旅游配套服务，依托重庆石柱旅游资源为游客提供旅行社业务、酒店、餐饮等服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	50,000,000.00
优先股总股本（股）	0.00
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（重庆石柱农旅融合发展集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（石柱土家族自治县国资事务管理中心），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91500240MA5U822992	否
注册地址	重庆市石柱县南宾镇新开路 37 号	否
注册资本	50,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西南证券		
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑 8 号西南证券大楼		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	西南证券		
会计师事务所	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	肖雪	游少云	
	1 年	3 年	年
会计师事务所办公地址	重庆市渝北区北部新区新南路 164 号水晶国际 801		

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,271,582.34	15,084,314.55	-18.65%
毛利率%	23.02%	26.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,377,960.69	546,433.33	-1,450.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,170,748.79	-3,366,129.67	113.03%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-14.52%	1.01%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-14.11%	-6.24%	-
基本每股收益	-0.15	0.01	-1,450.20%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	71,953,264.25	79,075,217.18	-9.01%
负债总计	24,634,789.46	24,787,270.01	-0.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,318,474.79	54,287,947.17	-12.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.95	1.09	-12.84%
资产负债率%（母公司）	5.10%	7.30%	-
资产负债率%（合并）	34.24%	31.35%	-
流动比率	0.68	1.18	-
利息保障倍数	-	7.7	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,948,005.92	1,742,392.02	-269.19%
应收账款周转率	2.10	3.65	-
存货周转率	123.76	147.20	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.01%	-0.70%	-
营业收入增长率%	-18.65%	4.77%	-
净利润增长率%	不适用	不适用	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-5,210.58
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,262.04
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	-297,880.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,546.01
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-276,282.53</b>
所得税影响数	-69,070.63
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-207,211.90</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	201,110.99	314,318.53		
递延所得税负债	9,806,435.99	9,917,549.94		
未分配利润	248,125.18	250,218.77		
所得税费用	312,940.37	310,846.78		
净利润	544,339.74	546,433.33		

## 2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

公司自 2022 年提前执行财政部颁布的《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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体影响的报表项目及金额见上表。

### (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司属于“L 租赁和商业服务业”中的“L72 商务服务业”。

##### (一) 主营业务

公司目前的主营业务和主要的收入来源是依托重庆石柱县内丰富的旅游资源为游客提供旅游配套服务，主营旅行社、酒店、餐饮等业务。

##### (二) 经营模式

公司的旅行社业务分为组团出游业务和地接业务，组团出游业务主要是根据当地游客的需求组团外出旅游，地接业务主要是外地旅行团提供客运、安排旅游行程、食宿等服务；酒店业务主要是为游客、外地出差人员提供住宿服务及会议服务；餐饮业务主要是为游客餐饮、业务接待、举办酒席婚宴等。

##### (三) 销售模式

公司目前立足于石柱旅游市场，提供组团旅游、地接、餐饮、住宿等业务。组团旅游业务，主要是组织目标市场的客户外出旅游，根据客户需求，制定或选定旅游产品及旅游路线，然后通过门面以及网络销售成功后与客户签订服务合同，若在公司产品及旅游路线范围之外就需要联系地接旅行社，整体安排旅游路线，安排旅游行程；旅游地接业务，就是根据其他组团旅行社的要求，将县域内的旅游产品、旅游路线报价给对方旅行社，安排旅游行程，提供导游接待相关服务；餐饮住宿业务，一般包含电话预定，通过美团、携程、艺龙等 APP 软件网上预定，以及现场销售，销售完成之后提供现场服务。

##### (四) 采购模式

公司的旅行社业务主要包括地接业务和组团业务，地接业务主要采购景区门票、酒店住宿及餐饮服务；公司组团业务主要采购外地旅行社地接服务。住宿餐饮业务需要采购住宿相关的低值易耗品及餐饮所需的冻货、干货、调料等，这些都是根据成本的预算控制，以及具体部门的需求来进行采购。在采购作业中，日常经营所需的物资由物资使用部门提出请购申请，经部门负责人审核之后交采购部采购，同时仓库也会根据实时的库存定期报物料请购计划，经部门负责人审批之后，交由采购部门进行集中采购。

##### (五) 客户类型

公司依托重庆石柱县内丰富的旅游资源为石柱县本地客户，以及来石柱游玩的客户提供餐饮，住宿、旅游组团及地接服务。

报告期内以及报告期末至本报告披露之日，公司的商业模式未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用  不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是  否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,085,870.52	2.90%	3,784,082.75	4.80%	-44.88%
应收票据					
应收账款	5,026,317.97	6.99%	6,387,190.09	8.10%	-21.31%
存货	69,265.61	0.10%	83,399.32	0.11%	-16.95%
投资性房地产	19,023,480.00	26.44%	19,321,360.00	24.50%	-1.54%
长期股权投资					
固定资产	16,062,097.43	22.32%	17,337,756.85	21.98%	-7.36%
在建工程					
无形资产	24,940,487.60	34.66%	25,668,677.00	32.54%	-2.84%
商誉					
短期借款	1,550,000.00	2.15%			
长期借款			2,364,051.35	3.00%	-100.00%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金主要是公司业绩亏损，付现成本增加；
- 2、应收账款变化主要是应收收入减少导致应收账款减少；
- 3、长期借款减少，主要是债务重分类导致；
- 4、新增短期借款。

### 2、营业情况分析

#### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	12,271,582.34	-	15,084,314.55	-	-18.65%
营业成本	9,446,938.38	76.98%	11,149,902.88	73.92%	-15.27%
毛利率	23.02%	-	26.08%	-	-
销售费用	44,555.91	0.36%	26,791.09	0.18%	66.31%

管理费用	9,838,628.26	80.17%	7,768,241.26	51.50%	26.65%
研发费用	0		0		
财务费用	156,298.29	1.27%	132,475.40	0.88%	17.98%
信用减值损失	-199,594.59	-1.63%	-54,893.68	-0.36%	263.60%
资产减值损失	0		0		
其他收益	59,566.52	0.49%	5,826,365.13	38.63%	-98.98%
投资收益	0		0		
公允价值变动收益	-297,880.00	-2.43%	-546,147.00	-3.62%	45.46%
资产处置收益			0		
汇兑收益	0		0		
营业利润	-7,850,999.69	-63.98%	920,747.57	6.10%	-952.68%
营业外收入	2,546.09	0.02%	4,532.54	0.03%	-43.83%
营业外支出	1,000.08	0.01%	68,000.00	0.45%	-98.53%
净利润	-7,377,960.69	-60.12%	546,433.33	3.61%	-1455.40%

#### 项目重大变动原因:

- 1、销售费用变化，主要是收入压力增加导致营销费用增加；
- 2、管理费用增加，主要是因为绿宫酒店新增托管费用；
- 3、信用减值损失增加，主要原因是应收账款账龄增加；
- 4、其他收益减少，主要原因是组团奖励和改制补贴没了；
- 5、公允价值变动损益，主要原因是因为收益投资性房地产价值变动；
- 6、营业利润，主要是因为经营亏损导致。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	11,015,725.67	13,472,500.80	-18.24%
其他业务收入	1,255,856.67	1,611,813.75	-22.08%
主营业务成本	9,446,143.38	11,149,902.88	-15.28%
其他业务成本	795.00	0	

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
旅游服务	257,366.43	663,937.67	-157.97%	-94.56%	-76.98%	-197.01%
票务服务	45.28		100.00%	-99.98%	-100.00%	35.41%
酒店住宿及餐饮	10,758,313.96	8,782,205.71	18.37%	26.09%	7.21%	14.38%
租赁业务	1,099,006.27		100.00%	-21.26%		

停车场业务	119,304.58		100.00%	-34.29%		
其他	37,545.82	795.00	97.88%	8.85%		-2.12%

**按区域分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期内因为疫情以及地方旅游奖励政策的影响，导致旅游服务大幅下降影响了整体的营业收入及盈利水平。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	石柱县卫生计生委	407,366.00	3.32%	否
2	中国银联股份有限公司浙江分公司	386,069.91	3.15%	否
3	重庆石柱农旅融合发展有限公司	316,626.00	2.58%	是
4	重庆行千里文旅集团有限公司	134,260.00	1.09%	否
5	石柱土家族自治县扶贫办	132,430.00	1.08%	否
合计		1,376,751.91	11.22%	-

**(4) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	谭杰	403,289.11	4.27%	否
2	重庆联卫鸿泰贸易有限公司	362,873.00	3.84%	否
3	石柱土家族自治县勇云飞商贸有限公司	157,645.00	1.67%	否
4	丰都县诚运食品经营部	157,635.00	1.67%	否
5	重庆阔喜酒店用品有限公司	156,514.00	1.66%	否
合计		1,237,956.11	13.10%	-

**3、 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,948,005.92	1,742,392.02	-269.19%
投资活动产生的现金流量净额	-2,300.00	-362,272.00	99.37%
筹资活动产生的现金流量净额	1,248,276.53	-3,864,029.52	132.31%

**现金流量分析：**

- 1、经营活动产生的现金流量净额，主营业务收入减少，导致经营活动收入减少；
- 2、投资活动产生的现金流量净额，投资性支出减少；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额，收到的借款增加。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
石柱县人民宾馆有限公司	控股子公司	餐饮、住宿	1,000,000.00	66,528,365.68	40,762,638.23	12,005,268.51	-4,912,896.16

#### 主要参股公司业务分析

□适用√不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

□适用√不适用

#### 2. 理财产品投资情况

□适用√不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用√不适用

#### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用√不适用

### 三、持续经营评价

公司目前主要依托重庆石柱旅游资源为游客提供旅行社业务、酒店、餐饮等服务。凭借石柱独特的旅游资源，以及独特的气候条件，未来将会吸引越来越多的游客前往石柱旅游，将会带动公司业务进一步的开展，增加公司的收入和利润。

公司在 2018 年至 2021 年，持续年均接待游客数量为 4 万人次左右，并且在 2019 年后的疫情影响的情况下，依然能保持这样的游客接待量实属不易，既是对公司经营能力的一次考验，也是对公司经营效果的肯定。由于旅行社业务毛利普遍偏低，公司一方面不断丰富营销措施，另一方面内部减员增效，2021 年旅行社业务毛利率能达到 26.08%，2022 年因为疫情及地方旅游政策的影响旅游业务收入大幅下降。在“新三板”挂牌后公司整体经营有明显改善，公司也在新增公司的产品线，丰富公司的产品内容，预计在未来会不断扩充公司的经营项目，比如新增游船、丛林穿越等一系列的旅游体验项目，为公司拓宽收入来源。

并且公司为了进一步扩展业务，完善旅游服务产业链，在 2018 年度整合了人民宾馆，使公司的业务能力和收入均得到了进一步的加强。人民宾馆成立于 1986 年，至今已有 33 年的历史，在当地拥有良好的口碑，人民宾馆改制完成后，进一步加强市场化运营，增收节支，经营效益得到明显提升。

未来，公司将契合石柱县旅游业发展“1124”格局即“一城一心两带四区”的空间格局（“一城”旅游休闲示范城市石柱县城，“一心”黄水康养度假旅游中心，“两带”七曜山生态休闲旅游带、方斗山文化休闲旅游带，“四区”大黄水生态康养旅游区、城郊休闲旅游区、西沱沿江文化体验区、七曜山国家地质公园探秘区），通过并购、重组、增资扩股等方式，布局景区运营和二次消费业务，着力打造户外拓展营地、土家风情谷、高原水上乐园、地质探秘和文化溯源等体验项目。逐步将观光车、游船等

项目纳入挂牌主体，增加公司的收入和盈利能力。

近年，随着人们物质生活水平不断提升，加上石柱实施全域旅游发展战略，宣传力度进一步加大。黄水大风堡原始森林已经打造成了国家级森林公园。并且公司正在努力打造智慧旅游，全域景区电子票务系统，各类旅游新产品、新线路和新业态相继涌现，旅游产品愈加丰富，旅游淡旺季接线逐渐模糊。石柱县域景区推陈出新，新晋景区开拓创新，全县的旅游产品更加丰富。全县持续完善旅游配套设施，做好“旅游+交通”进一步优化旅游交通体系，公路与旅游景区无缝对接。为了增加来石游客，现在除了处于东西动车要道之外，重庆的四公里枢纽站也常年开通来石车辆，轮流滚动发班，在旅游旺季重庆汽车北站也会增加来石班车。

综上所述，公司持续经营能力良好。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

根据人宾公司 2022 年 1 月 25 日经理办公会审议，人宾公司向重庆康旅借款归还农旅集团借款，未及时核对账务款项余额，导致实质上形成了资金占用。后续发现后，在 2022 年的 4 月，农旅集团已全部归还，由于财务人员的疏忽导致短期资金占用，对公司无不利影响。

#### （三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：**

单位：元

占用	占	期	本期新增	本期减少	期	单日最高占	是	是否	是否	是否

主体	用性质	初余额			未余额	用余额	否履行审议程序	因违规已被采取行政监管措施	因违规已被采取自律监管措施	归还占用资金
农旅集团	借款	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	已事后补充履行	否	否	是
合计	-	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	-	-	-	-

**发生原因、整改情况及对公司的影响：**

根据人宾公司 2022 年 1 月 25 日经理办公会审议，人宾公司向重庆康旅借款归还农旅集团借款，未及时核对账务款项余额，导致实质上形成了资金占用。后续发现后，在 2022 年的 4 月，农旅集团已全部归还，由于财务人员的疏忽导致短期资金占用，对公司无不利影响。

**(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	20,000,000	0
销售产品、商品，提供劳务	13,000,000	314,833.96
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

**企业集团财务公司关联交易情况**

适用 不适用

**(五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况**

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
其他-租赁	900,000	632,419.91

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

以上关联交易以市场行情为基础定价，采取市场定价，定价公允、合理。不存在通过关联交易输送利益的情形，亦不存在损害公司和其他股东利益的情形。

**报告期内挂牌公司无违规关联交易**

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无违规关联交易发生。

#### (六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年2月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年2月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年2月20日	-	挂牌	关联交易承诺	1、公司在今后经营过程中，尽量避免、减少关联交易，避免公司资金被关联方违规占用。2、承诺人将善意履行作为公司股东及董监高的义务，不利用所处的地位，故意促使公司的股东大会或董事会作出侵犯公司和其他股东合法权益的决议，就公司与承诺人及承诺人控制的其他公司相关的任何关联交易采取有损公司利益的行动。3、如果公司必须与承诺人发生任何关联交易，承诺人承诺将促使上述交易的价格以及其他协议条款和交易条件是在公平合理且如同与独立第三者的正常商业交易的基础上决定，承	正在履行中

					诺人将不会要求和接受公司给予的与其在任何一项市场公平交易中给予第三者的条件相比更优惠的条件。4、若承诺人促使的关联交易，导致公司及其他股东利益受到损害的，损失部分由承诺人予以补偿。5、本承诺一经作出，不得撤销。	
董监高	2019年2月20日	-	挂牌	关联交易承诺	同上	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

所有事项正在履行。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%
无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%

有限售条件股份	有限售股份总数	50,000,000	100.00%	0	50,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	49,000,000	98.00%	0	49,000,000	98.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		50,000,000.00	-	0	50,000,000.00	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	49,000,000	0	49,000,000	98.00%	49,000,000	0	0	0
2	重庆品冠旅游地产开发有限公司	1,000,000	0	1,000,000	2.00%	1,000,000	0	0	0
合计		50,000,000	0	50,000,000	100.00%	50,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司第二大股东重庆品冠旅游开发地产有限公司是控股股东重庆石柱农旅融合发展集团有限公司全资子公司。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	流动资金贷款	重庆银行股份有限公司	银行	2,564,051.35	2020年10月27日	2023年6月3日	4.05%
合计	-	-	-	2,564,051.35	-	-	-

### 九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
谢礼俊	董事长、总经理	男	否	1984年9月	2022年10月 31日	2025年10月 30日
马瑜	董事	男	否	1975年9月	2022年10月 31日	2025年10月 30日
谭海龙	董事	男	否	1979年10月	2022年10月 31日	2025年10月 30日
谭宁明	董事、董事会秘 书、副总经理	男	否	1974年7月	2022年10月 31日	2025年10月 30日
冉渝	职工董事	男	否	1991年8月	2022年10月 31日	2025年10月 30日
马文胜	监事	男	否	1968年12月	2022年10月 31日	2025年10月 30日
牟显平	监事	女	否	1977年9月	2022年10月 31日	2025年10月 30日
马倩	职工监事	女	否	1992年9月	2022年10月 31日	2025年10月 30日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

马瑜兼任农旅集团总经理、董事。谭宁明兼任农旅集团董事。马文胜兼任农旅集团监事会主席。谭海龙品冠有限执行董事、总经理、法定代表人。牟显平兼任农旅集团财务部部长、董事，兼任裕都物业、品冠有限监事。

除以上情况外，不再存在其他关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
谢礼俊		新任	董事长、总经理	选举任命	
马瑜		新任	董事	选举任命	
谭海龙		新任	董事	选举任命	

马文胜	董事	新任	监事会主席	选举任命	
-----	----	----	-------	------	--

### 关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	是	1
总经理	是	1
董事会秘书	否	
财务总监	否	

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用□不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

#### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

谢礼俊，男，汉族，1984年9月出生（现年37岁），中共党员，研究生学历；2001.09-2005.07 西南政法大学法学专业学习；2005.07-2006.08 重庆市石柱县司法局西部志愿者；2006.08-2007.02 重庆市石柱县人民法院书记员；2007.02-2009.02 重庆市石柱县人民政府办公室秘书；2009.02-2011.03 重庆市石柱县人民政府办公室信息调研科科长；2011.03-2016.08 重庆市石柱县招商局党组成员、副局长（其间：2012.10-2013.04 山东省淄博市招商局挂职任局长助理，2011.09-2014.06 重庆市委党校在职研究生班行政管理专业学习）；2016.08-2018.10 重庆市石柱国有资产经营管理集团有限公司党委副书记、总经理；2018.10-2021.04 石柱土家族自治县鸿盛经济发展有限公司董事长、2019.07 重庆市石柱工业发展集团有限公司工业集团董事长、2020.07 重庆市石柱工业发展集团有限公司工业集团党委书记；2021.04--重庆市石柱国有资产经营管理集团有限公司党委书记、董事长。

马瑜，男，土家族，1975年9月出生，中共党员，本科学历。1997.09--1998.12 重庆市石柱县下路区工委文书；1998.12--2008.01 借调石柱县文化局办公室副主任、主任等；2008.01--2011.11 重庆市石柱土家族自治县黄水镇副镇长、党委委员；2011.11--2013.05 重庆市石柱土家族自治县冷水镇党委委员、副镇长；2013.05--2015.02 重庆市石柱土家族自治县商务局党委委员、副局长；2015.02--2017.02 重庆市石柱县商务局党委委员、副局长、县委非公工委副书记（兼）；2017.02-2017.09 重庆石柱农旅融合发展有限公司党委委员、副总经理；2017.09-2022.07 石柱土家族自治县鸿盛经济发展有限公司总经理；2022.07-今，重庆石柱农旅融合发展集团有限公司党委副书记、总经理。

谭海龙，男，土家族，1979年10月生，中共党员，高中学历。2007.05--2008.10 石柱国投公司办公室职员；2008.10--2012.03 石柱县裕都酒店有限公司经理；2012.03--2013.03 重庆品信建筑材料有限公司副经理；2013.03-2014.07 重庆品信建筑材料有限公司经理；2014.07-2015.04 石柱国有资产经营管理集团有限公司拆迁安置部副部长；2015.04--2017.08 石柱国有资产经营管理集团有限公司资产管理部部长；2017.08--2020.05 石柱县人民宾馆有限公司副经理（其间：2017.09-2020.03：中央广播电视大学建筑专业专科学习；2019.01--2019.10 县旅游商品开发分公司临时主要负责人；2019.10--2020.05 重庆西界沱古镇文化旅游开发有限公司临时主要负责人）2020.05--至今 重庆品冠旅游地产开发有限公司经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	谭宁明任职财务负责人、董事会秘书；谢礼俊任董事长、总经理。

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理层	4	1	-1	4
综合部	7			7
财务部	6			6

导服部	6			6
餐饮部	16			16
客房部	23			23
后勤保障人员	9			9
员工总计	71			71

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	8	8
专科	10	10
专科以下	51	51
员工总计	71	71

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司员工薪酬政策在同工同酬和公平合理的原则下，实行基本工资、岗位工资和绩效工资组成的薪酬结构，制定和实施明确的薪酬增长机制和考核奖励制度；公司以提升员工职业技能和素质为目标，建立和实施了内外结合的员工培训体系。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

#### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

人宾公司于2023年1月19日取得建设银行借款共计450万元，后于2023年1月31日向卫家公司转款102.48万元、于2023年2月1日向城建公司转款346.00万元，两笔转款合计448.48万元，后由黄水旅游公司于2023年3月29日向人宾公司还款448.48万元，归还全部占款。人宾公司、黄水旅游公司为挂牌公司控股股东农旅集团全资子公司，城建公司为石柱国资集团的子公司，所有公司的实际控制人为石柱土家族自治县国有资产事务中心100%控股。

人宾公司于2023年3月6日得农商行借款500万元后于2023年3月8日向华美商贸转款200万元、向美诚食品转款300万元。

2023年3月10日至16日，华美商贸向景管公司转款45.60万元、向歌舞团公司转款47.00万元、向品冠公司转款61.10万元，同日华嘉物流向歌舞团公司转款46.30万元，前述转款合计200.00万元。其中华美商贸、华嘉物流均为自然人马国华、秦建美控制的企业，景管公司、歌舞团公司、品冠公司均为重庆控股股东农旅集团全资子公司。

2023年3月10日，美诚食品向景管公司转款164.40万元、向品冠公司转款48.90万元，向歌舞团公司转款86.70万元，合计转款300万元。

2023年3月29日，歌舞团公司向人宾公司转款180.00万元、景管公司向人宾公司转款210.00万元，品冠公司向人宾公司转款110.00万元，合计转款500.00万元，归还全部占款。

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

根据《公司法》等有关规定，公司依法制定了三会议事规则、《关联交易制度》、《总经理工作细则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露制度》等制度。此外，公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效地执行各项内部制度,更好地保护全体股东的利益。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司按照《公司法》等有关规定，设立了股东大会、董事会、监事会法人治理机构，并且依法制定了《公司章程》。《公司章程》明确规定股东享有监督权、知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，《公司章程》规定了纠纷解决机制，明确股东为了公司的合法利益，可以以自身名义进行诉讼，为股东提供了合适的保护。公司已逐步建立健全了符合《公司法》等法律、法规和规范性文件要求的治理机构，保证股东特别是中小股东充分行使权力。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东、董事能够依据《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》要出席股东大会和董事会，勤勉尽责地履行职责和义务，并对公司对外投资、关联交易等重大决策严格履行规定的表决程序。报告期内，公司监事会严格按照《公司章程》和《监事会议事规则》的要求，认真履行自己的职责，对公司重大决策程序的合法合规性进行监督。在公司重要的人事变动、对外投资事项上，均规范操作，杜绝出现违法违规情况。截至报告期末，上述机构成员均依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	3

### 2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

三会会议的召集、召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席相关会议，履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署，会议决议能够得到执行。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司控股股东及实际控制人严格按照法律法规的规定规范自己的行为，在股东大会授权范围内依法行使职权并承担相应义务，不存在直接或间接干预公司决策和生产经营活动的情形。公司与控股股东及实际控制人在人员、财务、资产、机构和业务方面相互独立，确保了公司独立运作与自主经营。

#### 1、业务独立

公司主要业务是依托石柱的旅游资源，为游客提供旅游配套服务，及旅游设施。公司系独立法人主

体，公司具有独立的采购、管理、销售、财务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司股东及其关联方在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司 5%以上股份的股东均签署了《同业竞争承诺函》和《关联交易承诺函》。

### 2、资产独立

公司由有限公司整体变更设立，发起人将有限公司资产负债完整投入公司，公司拥有原有限公司拥有的与经营相适应的资产。公司对其资产拥有所有权或使用权，权属清晰。公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，控股股东及实际控制人未占用公司资产及其他资源，公司也未为其提供担保。同时公司下属子公司人民宾馆也是整体转企改制成为的有限责任制公司，所有的资产与债务由改制后的有限公司一并承接，涉及的划拨土地也一并转为了出让地，与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，控股股东及实际控制人未占用公司资产及其他资源，也未为其提供担保。

### 3、人员独立

公司虽然与控股股东及其关联方存在景区门票、讲解服务、黄水大剧院门票等采购项目，但都是按市场价格签订的服务采购合同。除此之外，公司日常经营所需的核心人员（组团、计调、财务等）均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在与其他企业混用等情形。此外，公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，公司行政部独立负责劳动、人事和工资管理等人事管理相关工作。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。本公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。本公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

### 4、财务独立

本公司设置了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司财务会计人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

### 5、机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务负责人及董事会秘书等高级管理人员，组成了完整的法人治理结构。同时公司拥有独立的职能部门，设立有导服部、行政综合部、财务部等部门。公司组织结构和内部经营管理机构的设置自主独立，不存在与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形，不受控股股东、实际控制人的影响。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司建立了《信息披露事务管理制度》。公司严格依据《信息披露事务管理制度》进行信息披露管理。报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	永证审字（2023）第 146101 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	重庆市渝北区北部新区新南路 164 号水晶国际 801			
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	肖雪 1 年	游少云 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬	7.8 万元			

## 审 计 报 告

永证审字（2023）第 146101 号

重庆康养旅游股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了重庆康养旅游股份有限公司（以下简称“康养旅游股份公司”）合并及母公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2022 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康养旅游股份公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康养旅游股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

康养旅游股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估康养旅游股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康养旅游股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康养旅游股份公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可

能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就康养旅游股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：肖雪

（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：游少云

二〇二三年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五.1	2,085,870.52	3,784,082.75
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	五.2	5,026,317.97	6,387,190.09
应收款项融资			
预付款项	五.3	11,725.36	44,151.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.4	2,529,760.86	4,240,540.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.5	69,265.61	83,399.32
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	五.6		1,718.74
<b>流动资产合计</b>		<b>9,722,940.32</b>	<b>14,541,082.80</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	五.7	19,023,480.00	19,321,360.00
固定资产	五.8	16,062,097.43	17,337,756.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五.9	849,575.30	424,787.61

无形资产	五.10	24,940,487.60	25,668,677.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.11	802,788.87	1,467,234.39
递延所得税资产	五.12	551,894.73	314,318.53
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		62,230,323.93	64,534,134.38
<b>资产总计</b>		71,953,264.25	79,075,217.18
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五.13	1,550,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五.14	6,352,263.08	6,263,642.44
预收款项	五.15	273,919.00	324,450.56
合同负债	五.16	223,829.62	232,850.38
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	五.17	1,279,636.90	1,231,816.32
应交税费	五.18	232,917.74	715,377.62
其他应付款	五.19	1,201,168.05	2,863,983.35
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五.20	3,269,711.75	652,830.16
其他流动负债	五.21	13,429.78	13,971.02
<b>流动负债合计</b>		14,396,875.92	12,298,921.85
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五.22		2,364,051.35
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五.23	413,493.78	206,746.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五.12	9,824,419.76	9,917,549.94
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,237,913.54</b>	<b>12,488,348.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>24,634,789.46</b>	<b>24,787,270.01</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五.24	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.25	4,369,371.02	3,960,882.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五.26	76,845.69	76,845.69
一般风险准备			
未分配利润	五.27	-7,127,741.92	250,218.77
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		47,318,474.79	54,287,947.17
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>47,318,474.79</b>	<b>54,287,947.17</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>71,953,264.25</b>	<b>79,075,217.18</b>

法定代表人：谢礼俊 主管会计工作负责人：谭宁明 会计机构负责人：冉渝

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		784,919.69	2,835,938.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三.1	2,130,148.87	4,925,346.42
应收款项融资			
预付款项		11,725.36	12,258.89
其他应收款	十三.2	6,195,917.85	5,267,582.31
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			1,718.74
<b>流动资产合计</b>		<b>9,122,711.77</b>	<b>13,042,845.09</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	十三.3	43,932,941.49	43,932,941.49
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		26,796.75	57,992.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		119,179.19	89,022.25
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>44,078,917.43</b>	<b>44,079,956.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>53,201,629.20</b>	<b>57,122,801.36</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,845,535.08	2,421,678.08
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		357,337.23	426,029.47
应交税费		125,459.02	94,280.86
其他应付款		384,519.81	1,226,970.36
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		2,712,851.14	4,168,958.77
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		2,712,851.14	4,168,958.77
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,932,941.49	3,932,941.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		69,897.51	69,897.51
一般风险准备			
未分配利润		-3,514,060.94	-1,048,996.41
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		50,488,778.06	52,953,842.59
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		53,201,629.20	57,122,801.36

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		12,271,582.34	15,084,314.55
其中：营业收入	五.28	12,271,582.34	15,084,314.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		19,679,463.38	19,388,891.43

其中：营业成本	五.28	9,446,938.38	11,149,902.88
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	五.29	193,042.54	311,480.80
销售费用	五.30	44,555.91	26,791.09
管理费用	五.31	9,838,628.26	7,768,241.26
研发费用			
财务费用	五.32	156,298.29	132,475.40
其中：利息费用		146,514.70	128,029.53
利息收入		13,852.71	17,086.41
加：其他收益	五.33	59,566.52	5,826,365.13
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （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）	五.34	-297,880.00	-546,147.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.35	-199,594.59	-54,893.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.36	-5,210.58	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-7,850,999.69	920,747.57
加：营业外收入	五.37	2,546.09	4,532.54
减：营业外支出	五.38	1,000.08	68,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-7,849,453.68	857,280.11
减：所得税费用	五.39	-471,492.99	310,846.78
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-7,377,960.69	546,433.33
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）		-7,377,960.69	546,433.33
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）		-7,377,960.69	546,433.33
<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>		-7,377,960.69	546,433.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,377,960.69	546,433.33
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.15	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：谢礼俊 主管会计工作负责人：谭宁明 会计机构负责人：冉渝

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	十三.4	274,513.83	5,050,729.41
减：营业成本	十三.4	664,732.67	3,873,893.42
税金及附加		111.17	
销售费用			
管理费用		2,001,768.18	2,256,719.24
研发费用			
财务费用		-9,544.48	-9,836.98
其中：利息费用			
利息收入		10,002.08	11,431.75
加：其他收益		7,960.04	2,131,846.94

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		-120,627.80	-12,549.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,495,221.47</b>	<b>1,049,250.72</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,495,221.47</b>	<b>1,049,250.72</b>
减：所得税费用		-30,156.94	350,275.66
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,465,064.53</b>	<b>698,975.06</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,465,064.53	698,975.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-2,465,064.53</b>	<b>698,975.06</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021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		13,935,836.69	11,049,564.98
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	五.40（1）	3,863,710.50	8,684,899.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>17,799,547.19</b>	<b>19,734,464.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,577,265.35	4,706,255.68
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		8,538,322.14	8,375,009.64
支付的各项税费		613,794.49	487,054.03
支付其他与经营活动有关的现金	五.40（2）	6,018,171.13	4,423,752.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>20,747,553.11</b>	<b>17,992,072.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,948,005.92</b>	<b>1,742,392.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,300.00	362,272.00
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,300.00	362,272.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,300.00	-362,272.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,550,000.00	287,604.40
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五.40（3）	1,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,550,000.00	287,604.40
偿还债务支付的现金		200,000.00	250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,723.47	105,633.92
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	五.40（4）	1,000,000.00	3,796,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,301,723.47	4,151,633.92
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,248,276.53	-3,864,029.52
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,702,029.39	-2,483,909.50
加：期初现金及现金等价物余额		3,565,959.44	6,049,868.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,863,930.05	3,565,959.44

法定代表人：谢礼俊 主管会计工作负责人：谭宁明 会计机构负责人：冉渝

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021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		2,626,220.39	1,548,986.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		405,077.46	3,846,113.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,031,297.85	5,395,099.36
购买商品、接受劳务支付的现金		771,208.00	552,780.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,268,413.14	2,082,891.38
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		2,444,212.91	3,022,883.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		5,483,834.05	5,658,554.55
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,452,536.20	-263,455.19
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,300.00	13,680.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,300.00	13,680.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,300.00	-13,680.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		400,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		400,000.00	-
偿还债务支付的现金			50,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		-	50,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		400,000.00	-50,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,054,836.20	-327,135.19
加：期初现金及现金等价物余额		2,617,815.42	2,944,950.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		562,979.22	2,617,815.42

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				3,960,882.71				76,845.69		250,218.77		54,287,947.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				3,960,882.71				76,845.69		250,218.77		54,287,947.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					408,488.31						-7,377,960.69		-6,969,472.38
（一）综合收益总额											-7,377,960.69		-7,377,960.69
（二）所有者投入和减少资本					408,488.31								408,488.31
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					408,488.31								408,488.31
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>				<b>4,369,371.02</b>			<b>76,845.69</b>		<b>-7,127,741.92</b>			<b>47,318,474.79</b>

项目	2021年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	50,000,000.00				3,960,882.71				6,948.18		-226,317.05		53,741,513.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				3,960,882.71				6,948.18		-226,317.05		53,741,513.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									69,897.51		476,535.82		546,433.33
（一）综合收益总额											546,433.33		546,433.33
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									69,897.51		-69,897.51		
1. 提取盈余公积									69,897.51		-69,897.51		
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>	50,000,000.00				3,960,882.71				76,845.69		250,218.77		54,287,947.17

法定代表人：谢礼俊 主管会计工作负责人：谭宁明 会计机构负责人：冉渝

#### （八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				3,932,941.49				69,897.51		-1,048,996.41	52,953,842.59

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	50,000,000.00			3,932,941.49				69,897.51		-1,048,996.41	52,953,842.59	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										-2,465,064.53	-2,465,064.53	
（一）综合收益总额										-2,465,064.53	-2,465,064.53	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	50,000,000.00					3,932,941.49			69,897.51		-3,514,060.94	50,488,778.06

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				3,932,941.49						-1,678,073.96	52,254,867.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				3,932,941.49						-1,678,073.96	52,254,867.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								69,897.51			629,077.55	698,975.06

(一) 综合收益总额											698,975.06	698,975.06
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									69,897.51		-69,897.51	
1. 提取盈余公积									69,897.51		-69,897.51	
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、本年期未余额</b>	<b>50,000,000.00</b>				<b>3,932,941.49</b>				<b>69,897.51</b>		<b>-1,048,996.41</b>	<b>52,953,842.59</b>

### 三、 财务报表附注

## 重庆康养旅游股份有限公司 财务报表附注

截止2022年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

#### 一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

##### 1、公司的历史沿革

重庆康养旅游股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由重庆石柱旅行社有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司。

2016年10月18日，经石柱县国资监管中心“石国资[2016]182号”文《关于成立重庆石柱旅行社有限公司的通知》批准，重庆石柱旅行社有限公司成立，出资人为重庆市石柱国有资产经营管理集团有限公司，注册资本5,000.00万元（其中货币出资100.00万元，实物出资4,900.00万元）。

2016年12月29日，石柱县国资监管中心出具《关于无偿划转重庆黄水旅游投资有限公司等六户国有企业股权的通知》（石国资[2016]233号），同意将重庆石柱旅行社有限公司100%股权无偿划转给重庆石柱农旅融合发展有限公司。

2017年6月20日，股东名称变更为重庆石柱农旅融合发展集团有限公司。

2018年7月30日，公司股东决议减资1,000.00万元，同时修订公司章程。

2018年9月28日，石柱县国资监管中心《关于同意农旅集团对所属旅行社公司减资的批复》（石国资[2018]292号）同意减资。公司于2018年9月29日取得（石工商）登记内变字[2018]第117850号准予变更登记通知书。

2018年11月26日，重庆石柱农旅融合发展集团有限公司《关于同意重庆石柱旅行社有限公司10%股权划转至重庆品冠旅游房地产开发有限公司的批复》（石农旅司发[2018]71号）同意将上述10%股权无偿划转。

2018年12月7日，石柱县国资监管中心《关于对重庆石柱旅行社有限公司“新三板”挂牌相关事宜的批复》（石国资[2018]370号）同意重庆石柱旅行社有限公司整体变更为重庆石柱康养旅游股份有限公司，全体股东以其拥有的截止

2018年9月30日经审计的重庆石柱旅行社有限公司的所有者权益（净资产）1,003.51万元，其中1,000.00万元折合为股份公司股本1,000.00万元，其余3.51万元计入资本公积；整体变更后股份公司注册资本1000万元，股份总数为1000万股。于2018年12月12日取得重庆市市场监督管理局核发的渝名称核准内字[2018]第204416号《名称预先（变更）核准通知书》。股份有限公司整体变更设立时股权结构如下：

序号	股东名称	股份数（万股）	持股比例（%）
1	重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	900.00	90.00
2	重庆品冠旅游房地产开发有限公司	100.00	10.00
	合计	1,000.00	100.00

2018年12月28日，石柱土家族自治县国有资产事务中心（原石柱县国资监管中心）以《关于同意以石柱县人民宾馆有限公司100%股权向重庆石柱康养旅游股份有限公司增资的批复》（石国资[2018]393号）以及《关于更正石柱县人民宾馆有限公司股东全部权益评估值的批复》（石国资[2019]51号）同意重庆石柱农旅融合发展集团有限公司以子公司石柱县人民宾馆有限公司100%股权的净资产评估值4,013.85万元认购重庆石柱康养旅游股份有限公司非公开发行的4,000万股股份。公司本次增资扩股后股权结构如下：

序号	股东名称	股份数（万股）	持股比例（%）
1	重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	4,900.00	98.00
2	重庆品冠旅游房地产开发有限公司	100.00	2.00
	合计	5,000.00	100.00

2019年3月4日，重庆石柱康养旅游股份有限公司正式更名为重庆康养旅游股份有限公司。

本公司于2019年5月取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意重庆康养旅游股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2019]1600号），同意本公司股票在该系统挂牌转让，转让方式为协议转让，证券简称“重庆康旅”，证券代码：873297。挂牌时间2019年6月6日。

公司统一社会信用代码：91500240MA5U822992。

公司法定代表人：谢礼俊

## 2、公司注册地、总部地址

公司注册地：重庆市石柱土家族自治县南宾镇新开路 37 号。

公司总部地址：重庆市石柱县南宾镇玉带南街 13 号四楼。

## 3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：服务业。

许可经营项目：从事招徕、组织、接待旅游者；为旅游者提供相关旅游服务，开展国内旅游业务、入境旅游业务；代办签证；代订代售车票船票机票；利用互联网开展旅游推介；旅游商品开发、批发与零售；民俗文化整理开发；旅游运输服务；酒店经营管理；食品、土特产销售。

子公司石柱县人民宾馆有限公司许可经营项目：住宿；餐饮服务（大型餐馆，含凉菜、含裱花蛋糕、含生食海产品）；烟零售；停车场服务；房屋出租；会议服务；酒类、副食销售。

一般经营项目：从事招徕、组织、接待旅游者；为旅游者提供相关旅游服务，开展国内旅游业务、入境旅游业务；代订代售车票船票机票；土特产销售；住宿；餐饮服务；房屋出租。

公司主要经营活动为：从事石柱县境内地接、组团业务、住宿和餐饮服务。

## 4、本期合并财务报表范围及其变化情况

### （1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司石柱县人民宾馆有限公司。

### （2）本期合并财务报表范围变化情况

本期合并财务报表范围无变化。

## 5、财务报告批准报出日

本财务报表于2023年4月25日由本公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令

第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

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

## **2、持续经营**

公司自本报告期末至少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、重要会计政策和会计估计**

### **1、遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **2、会计期间**

本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

### **3、营业周期**

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

### **4、记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **(1) 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。通常情况下,同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并,除此之外,一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债,按照合并日被合并方在

最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

**确定企业合并成本：**企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业

合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## **6、合并财务报表的编制方法**

### **（1）合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### **（2）合并财务报表编制方法**

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关

资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### （3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

## **7、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（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。

## **8、金融工具（不包括减值）**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### **（1）金融资产的分类、确认和计量**

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### **①以摊余成本计量的金融资产**

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### **②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留

存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是

否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的

合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 9、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高

于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

#### ①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

#### ②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险

特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期
组合2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合3（关联方组合）	预计存续期
组合4（保证金类组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	0	0
1-2年	5	5
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

## 10、存货

### （1）存货分类

本公司存货主要包括：库存商品、低值易耗品、周转材料等。

### （2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### （3）期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### （4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和其他周转材料的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②其他周转材料采用一次转销法。

## 11、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产计提资产减值方法见附注三、23。

## 12、长期股权投资

### （1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担

债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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，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、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。

C、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无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本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，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认

和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （3）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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 13、投资性房地产

本公司的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。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

### （1）本公司投资性房地产的计量模式

选择公允价值的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

### （2）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式

计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

#### 14、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产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的有形资产。

##### (1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

##### (2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	5	2.375-9.5
机器设备	3-10	5	9.5-31.67
电子设备	3	5	31.67
运输工具	5	5	19
其他设备	5	5	19

#### 15、借款费用

##### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### (2) 借款费用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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 16、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，

但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3)本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究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。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
土地使用权	40

### 17、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司长期待摊费用的类别及摊销期限如下：

长期待摊费用类别	摊销期限
装修费	3 年

### 18、职工薪酬

职工薪酬，是指本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。本公司提供给职工配偶、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。

#### （1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### （2）离职后福利

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。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### （3）辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （4）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，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 19、收入

#### （1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：①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公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④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；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

## （3）收入确认的具体方法

公司提供旅游服务、宾馆住宿、餐饮服务及票务收入，收入确认需满足如下条件：旅游活动的结束及提供住宿和餐饮服务完毕并经客人确认，客户已接受该服务，公司就该服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

## 20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 21、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额

用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，转回减记的金额。

## （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 22、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、23。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计

入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

### （4）新冠肺炎疫情引发的租金减让

本公司作为出租人时，对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，采用简化方法：本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

## 23、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权

利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

### 24、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、合同资产、固定资产、使用权资产、

无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **25、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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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。

以公允价值计量非金融资产的，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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估

值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 26、重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

#### (1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

①公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②公司自2022年提前执行财政部颁布的《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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额
2021年12月31日资产负债表项目	
递延所得税资产	113,207.54
递延所得税负债	111,113.95

受重要影响的报表项目	影响金额
未分配利润	2,093.59
2021年度利润表项目	
所得税费用	-2,093.59
净利润	2,093.59

③公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 2、重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照《增值税暂行条例》、《营业税改征增值税试点办法》及其相关规定计缴	6%、5%
城市建设维护税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	房屋余值或租金	12%、1.2%
土地使用税	土地使用面积	6元/平方米
印花税	租赁合同约定价款	0.1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2、税收优惠

无。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,768.74	15,682.74

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,071,101.78	3,768,400.01
合计	2,085,870.52	3,784,082.75
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末银行存款中221,940.47元使用受限制，为公司根据旅游行政管理部  
门相关规定，在中国农业银行石柱玉音支行开设的专用账户中存入的旅行社质量  
保证金20万元及孳生的利息。

## 2、应收账款

### (1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,239,786.41	100.00	213,468.44	4.07	5,026,317.97
合计	5,239,786.41	/	213,468.44	/	5,026,317.97

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	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,426,990.74	100.00	39,800.65	0.62	6,387,190.09
合计	6,426,990.74	/	39,800.65	/	6,387,190.09

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	1,680,353.08		

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 至 2 年	3,038,656.86	151,932.84	5.00
2 至 3 年	28,172.00	8,451.60	30.00
3 至 4 年	70,232.00	35,116.00	50.00
4 至 5 年	22,460.00	17,968.00	80.00
合计	4,839,873.94	213,468.44	—

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
关联方组合	362,246.47		
其他无风险组合	37,666.00		
合计	399,912.47		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
重庆嗨皮游国际旅行社有限公司	非关联方	1,934,580.00	1 年以内、 1-2 年	36.92	93,000.40
重庆石柱农旅融合发展有限公司	关联方	359,612.47	1 年以内、 1-2 年	6.86	
石柱县卫生计生委	非关联方	310,000.00	1 年以内	5.92	
重庆行千里文旅集团有限公司	非关联方	118,654.00	1 年以内	2.26	
重庆平湖画梦旅行社有限公司	非关联方	113,310.00	1-2 年	2.16	5,665.50
合计	/	2,836,156.47	/	54.13	98,665.90

### 3、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			12,258.89	27.77
1 至 2 年	11,725.36	100.00		

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年			31,893.00	72.23
合计	11,725.36	100.00	44,151.89	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下：

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
中国石油天然气股份有限公司重庆销售分公司黔江石柱经营部	9,672.80	1-2 年	未结算
江泰保险经纪股份有限公司	2,052.56	1-2 年	未结算
合计	11,725.36	/	/

#### 4、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	2,529,760.86	4,240,540.01
合计	2,529,760.86	4,240,540.01

#### 4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,650,829.87	100.00	121,069.01	4.57	2,529,760.86
合计	2,650,829.87	/	121,069.01	/	2,529,760.86

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	预期信用损失	

				率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,335,682.22	100.00	95,142.21	2.19	4,240,540.01
<b>合计</b>	<b>4,335,682.22</b>	<b>/</b>	<b>95,142.21</b>	<b>/</b>	<b>4,240,540.01</b>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1至2年	42,825.00	2,141.25	5.00
5年以上	118,927.76	118,927.76	100.00
<b>合计</b>	<b>161,752.76</b>	<b>121,069.01</b>	<b>/</b>

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
关联方组合	100,957.78		
信用风险极低金融资产组合	2,388,119.33		
<b>合计</b>	<b>2,489,077.11</b>		

(3) 变动情况：

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)	
期初余额		95,142.21		95,142.21
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-95,142.21	95,142.21	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		2,141.25	23,785.55	25,926.80
本期收回或转回				

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额		2,141.25	118,927.76	121,069.01

(4) 按欠款方归集的期末余额大额的其他应收款情况:

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(%)	坏账准备期末余额
重庆石柱农旅融合发展有限公司	关联方往来	100,957.78	1年以内、1-2年、2-3年	3.81	
石柱土家族自治县文化和旅游发展委员会	旅行社组团奖励	2,181,557.00	1-2年	82.30	
石柱土家族自治县财政局	代垫款项	118,927.76	4-5年	4.49	118,927.76
石柱土家族自治县万寿古寨餐饮有限公司	应收奖励款	22,464.00	1-2年	0.85	1,123.20
重庆市冷水源生态农业有限责任公司	应收奖励款	20,361.00	1-2年	0.77	1,018.05
合计	/	2,444,267.54	/	92.21	121,069.01

(5) 涉及政府补助的应收款项:

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
石柱土家族自治县文化和旅游发展委员会	旅行社组团奖励	2,181,557.00	1-2年	根据《石柱土家族自治县2021年旅行社组团旅游奖励办法》(石文旅发〔2021〕34号)确定待收金额。
合计	/	2,181,557.00	/	/

注: 因2022年度石柱县财政资金紧缺, 石柱土家族自治县文化和旅游发展委员会延缓兑现奖励资金。

## 5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	38,039.90		38,039.90
周转材料	31,225.71		31,225.71
合计	69,265.61		69,265.61

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	49,689.83		49,689.83
周转材料	33,709.49		33,709.49
合计	83,399.32		83,399.32

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
其他		1,718.74
合计		1,718.74

## 7、投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产：

项目	期初公允价值	本期增加额			本期减少额		期末公允价值
		购置	自用房地 产或 存货 转入	公允价值变 动损益	处置	转为 自用 房地 产	
一、成本合计	19,654,883.00						19,654,883.00
其中：房屋、建筑物	19,654,883.00						19,654,883.00
二、公允价值变动合计	-333,523.00			-297,880.00			-631,403.00
其中：房屋、建筑物	-333,523.00			-297,880.00			-631,403.00
三、投资性房地产账面价值合计	19,321,360.00						19,023,480.00
其中：房屋、建筑物	19,321,360.00						19,023,480.00

注：投资性房地产期末公允价值根据重庆宏岭资产评估与土地房地产估价有限公司出具的“宏岭评发[2023]-008号”《资产评估报告》确定。

#### 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,062,097.43	17,337,756.85
固定资产清理		
合计	16,062,097.43	17,337,756.85

## 8.1 固定资产

### (1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其它	合计
<b>一、账面原值:</b>						
1. 期初余额	18,879,647.78	1,019,340.93	260,295.73	649,839.11	1,752,762.98	22,561,886.53
2. 本期增加金额				2,300.00		2,300.00
(1) 购置				2,300.00		2,300.00
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	18,879,647.78	1,019,340.93	260,295.73	652,139.11	1,752,762.98	22,564,186.53
<b>二、累计折旧</b>						
1. 期初余额	3,478,627.14	549,230.81	222,850.59	564,391.34	409,029.80	5,224,129.68
2. 本期增加金额	909,145.80	80,229.00	24,749.67	17,735.80	246,099.15	1,277,959.42
(1) 计提	909,145.80	80,229.00	24,749.67	17,735.80	246,099.15	1,277,959.42
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	4,387,772.94	629,459.81	247,600.26	582,127.14	655,128.95	6,502,089.10
<b>三、减值准备</b>						
1. 期初余额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其它	合计
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
<b>四、账面价值</b>						
1. 期末账面价值	14,491,874.84	389,881.12	12,695.47	70,011.97	1,097,634.03	16,062,097.43
2. 期初账面价值	15,401,020.64	470,110.12	37,445.14	85,447.77	1,343,733.18	17,337,756.85

### 9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值：</b>		
1. 2022.1.1	637,181.42	637,181.42
2. 本期增加金额	1,274,362.95	1,274,362.95
3. 本期减少金额	637,181.42	637,181.42
4. 2022.12.31	1,274,362.95	1,274,362.95
<b>二、累计折旧</b>		
1. 2022.1.1	212,393.81	212,393.81
2. 本期增加金额	424,787.65	424,787.65

项 目	房屋及建筑物	合 计
3. 本期减少金额	212,393.81	212,393.81
4. 2022. 12. 31	424, 787. 65	424, 787. 65
<b>三、减值准备</b>		
1. 2022. 1. 1		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022. 12. 31		
<b>四、账面价值</b>		
1. 2022. 12. 31 账面价值	849, 575. 30	849, 575. 30
2. 2022. 1. 1 账面价值	424, 787. 61	424, 787. 61

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况:

项目	土地使用权	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 期初余额	28, 712, 210. 60	28, 712, 210. 60
2. 本期增加金额		

项目	土地使用权	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	28,712,210.60	28,712,210.60
<b>二、累计摊销</b>		
1. 期初余额	3,043,533.60	3,043,533.60
2. 本期增加金额	728,189.40	728,189.40
(1) 计提	728,189.40	728,189.40
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,771,723.00	3,771,723.00
<b>三、减值准备</b>		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	24,940,487.60	24,940,487.60
2. 期初账面价值	25,668,677.00	25,668,677.00

## 11、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
装修费	1,467,234.39		664,445.52		802,788.87
合计	1,467,234.39		664,445.52		802,788.87

## 12、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
坏账准备	334,537.44	83,634.36	134,942.86	33,735.72
可抵扣亏损	333,188.92	83,297.23	333,188.92	83,297.23
投资性房地产评估减值公允价值变动	631,403.00	157,850.75	333,523.00	83,380.75
改制评估资产减值	2,789.16	697.29	2,789.16	697.29
租赁负债	905,660.40	226,415.10	452,830.16	113,207.54
合计	2,207,578.92	551,894.73	1,257,274.10	314,318.53

### (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
改制评估资产增值	38,408,767.32	9,602,191.83	39,225,743.96	9,806,435.99
使用权资产及租赁融资费用	888,911.72	222,227.93	444,455.80	111,113.95
合计	39,297,679.04	9,824,419.76	39,670,199.76	9,917,549.94

### (3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,959,300.87	803,354.85
合计	6,959,300.87	803,354.85

### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
2024	320,360.30	320,360.30	
2025	328,359.23	328,359.23	
2026	154,635.32	154,635.32	

年份	期末金额	期初金额	备注
2027	6,155,946.02		
合计	6,959,300.87	803,354.85	/

### 13、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,550,000.00	
合计	1,550,000.00	

### 14、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付货物或服务采购款	3,031,170.30	2,926,983.78
应付装修款	3,321,092.78	3,336,658.66
合计	6,352,263.08	6,263,642.44

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆品冠旅游地产开发有限公司	3,321,092.78	未催收
合计	3,321,092.78	/

### 15、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	273,919.00	324,450.56
合计	273,919.00	324,450.56

注：预收款项期末余额为预收租金。

### 16、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收餐饮住宿费	207,980.56	197,473.02
预收停车费及宴席定金等	15,849.06	35,377.36
合计	223,829.62	232,850.38

### 17、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	1,228,024.88	7,719,122.44	7,671,338.86	1,275,808.46
二、离职后福利-设定提存计划	3,791.44	817,708.03	817,671.03	3,828.44
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>1,231,816.32</b>	<b>8,536,830.47</b>	<b>8,489,009.89</b>	<b>1,279,636.90</b>

## (2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,021,034.84	4,813,973.39	4,793,210.22	1,041,798.01
二、职工福利费		263,378.05	263,378.05	
三、社会保险费	7,978.56	566,178.33	565,385.94	8,770.95
其中：医疗保险费	7,740.40	547,442.99	546,661.70	8,521.69
工伤保险费	238.16	18,735.34	18,724.24	249.26
生育保险费				
四、住房公积金		372,892.00	372,892.00	
五、工会经费和职工教育经费	29,679.12	541,305.44	515,077.42	55,907.14
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	169,332.36	1,161,395.23	1,161,395.23	169,332.36
<b>合计</b>	<b>1,228,024.88</b>	<b>7,719,122.44</b>	<b>7,671,338.86</b>	<b>1,275,808.46</b>

## (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	3,480.42	793,917.73	793,917.73	3,480.42
2、失业保险费	311.02	23,790.30	23,753.30	348.02
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>3,791.44</b>	<b>817,708.03</b>	<b>817,671.03</b>	<b>3,828.44</b>

## 18、应交税费

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
增值税	146,629.47	107,659.73
城市维护建设税	2,277.94	1,025.10
教育费附加	1,391.53	639.83
地方教育费附加	927.69	426.56
房产税	55,182.54	55,182.53
企业所得税		549,274.92
代扣代缴个人所得税	26,508.57	1,168.95
<b>合计</b>	<b>232,917.74</b>	<b>715,377.62</b>

### 19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,201,168.05	2,863,983.35
<b>合计</b>	<b>1,201,168.05</b>	<b>2,863,983.35</b>

#### (1) 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
关联方资金往来款	142,157.46	960,293.05
非关联方往来款	583,360.41	1,331,534.75
保证金、押金	205,120.00	342,885.50
代收代付款	146,370.30	44,846.72
其他	124,159.88	184,423.33
<b>合计</b>	<b>1,201,168.05</b>	<b>2,863,983.35</b>

##### ②账龄超过1年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆鼎尚国际旅行社有限公司	41,980.00	未结算
重庆平湖画梦旅行社有限公司	83,930.00	未结算
<b>合计</b>	<b>125,910.00</b>	<b>/</b>

## 20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	2,364,051.35	200,000.00
1年内到期的租赁负债	905,660.40	452,830.16
合计	3,269,711.75	652,830.16

## 21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	13,429.78	13,971.02
合计	13,429.78	13,971.02

## 22、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		2,364,051.35
合计		2,364,051.35

## 23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,358,490.60	679,245.24
未确认融资费用	-39,336.42	-19,668.21
合计	1,319,154.18	659,577.03
减：一年内到期的租赁负债	905,660.40	452,830.16
合计	413,493.78	206,746.87

注：2022年计提的租赁负债利息费用金额为人民币44,791.23元，计入到财务费用-利息支出中。

## 24、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

## 25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	3,960,882.71	408,488.31		4,369,371.02
合计	3,960,882.71	408,488.31		4,369,371.02

注：根据企业所得税汇算清缴结果，公司改制资产评估增值已折旧金额递延所得税影响转回，增加资本公积 408,488.31 元。

## 26、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	76,845.69			76,845.69
合计	76,845.69			76,845.69

## 27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	250,218.77	-226,317.05
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	250,218.77	-226,317.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,377,960.69	546,433.33
减：提取法定盈余公积		69,897.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-7,127,741.92	250,218.77

## 28、营业收入和营业成本

### （1）明细情况：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,015,725.67	9,446,143.38	13,472,500.80	11,149,902.88
其他业务	1,255,856.67	795.00	1,611,813.75	
合计	12,271,582.34	9,446,938.38	15,084,314.55	11,149,902.88

注：营业收入和营业成本分项列示：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	11,015,725.67	9,446,143.38	13,472,500.80	11,149,902.88

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
旅游服务	257,366.43	663,937.67	4,729,858.00	2,883,687.76
票务服务	45.28		210,393.56	74,500.00
酒店住宿及餐饮	10,758,313.96	8,782,205.71	8,532,249.24	8,191,715.12
<b>二、其他业务</b>	<b>1,255,856.67</b>	<b>795.00</b>	<b>1,611,813.75</b>	
租赁业务	1,099,006.27		1,395,751.46	
停车场业务	119,304.58		181,567.59	
其他	37,545.82	795.00	34,494.70	
<b>合计</b>	<b>12,271,582.34</b>	<b>9,446,938.38</b>	<b>15,084,314.55</b>	<b>11,149,902.88</b>

### 29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	22,415.74	8,730.41
教育费附加	13,449.44	5,238.23
地方教育费附加	8,966.26	3,492.17
房产税	123,943.88	245,485.57
城镇土地使用税	24,267.22	48,534.42
<b>合计</b>	<b>193,042.54</b>	<b>311,480.80</b>

### 30、销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费	26,308.90	22,937.25
销售佣金	18,016.00	3,482.00
其他	231.01	371.84
<b>合计</b>	<b>44,555.91</b>	<b>26,791.09</b>

### 31、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,925,028.65	4,308,969.57
折旧及无形资产摊销	1,200,170.78	1,028,062.60
酒店管理费	1,122,879.37	

项目	本期金额	上期金额
办公费	265,384.58	279,690.23
汽车费	43,220.89	52,950.63
业务招待费	8,413.00	8,748.61
差旅费	228,652.10	297,775.34
中介费	163,799.05	361,276.33
保险费	39,230.56	41,537.84
租赁费	660,319.91	387,377.41
劳务及服务费	299,531.94	96,031.36
咨询费	4,134.00	21,440.64
长期待摊费用摊销	664,445.52	722,548.26
安全保护费	22,180.00	7,427.00
其他	191,237.91	154,405.44
<b>合计</b>	<b>9,838,628.26</b>	<b>7,768,241.26</b>

### 32、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	146,514.70	128,029.53
减：利息收入	13,852.71	17,086.41
手续费	23,636.30	21,532.28
<b>合计</b>	<b>156,298.29</b>	<b>132,475.40</b>

### 33、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
旅行社组团奖励	7,960.04	2,131,475.50	与收益相关
失业保险稳岗返还金	17,302.00		与收益相关
宾馆改制补助		3,650,000.00	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	228.67	602.10	与收益相关
增值税加计扣除	34,075.81	44,287.53	与收益相关
<b>合计</b>	<b>59,566.52</b>	<b>5,826,365.13</b>	/

### 34、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	-297,880.00	-546,147.00
合计	-297,880.00	-546,147.00

### 35、信用减值损失

项目	本期金额
一、应收票据减值损失	
二、应收账款减值损失	-173,667.79
三、其他应收款减值损失	-25,926.80
合计	-199,594.59

### 36、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	-5,210.58		-5,210.58
其中：固定资产处置利得或损失			
合计	-5,210.58		-5,210.58

### 37、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		4,532.01	
其他	2,546.09	0.53	2,546.09
合计	2,546.09	4,532.54	2,546.09

### 38、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿、违约金性质支出	1,000.08	68,000.00	1,000.08
合计	1,000.08	68,000.00	1,000.08

### 39、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		337,039.55
递延所得税费用	-330,706.38	-26,192.77
其他	-140,786.61	

项目	本期金额	上期金额
合计	-471,492.99	310,846.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期金额
利润总额	-7,849,453.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,962,363.41
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-140,786.61
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	97,369.39
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	1,538,986.51
其他	-4,698.87
所得税费用	-471,492.99

40、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
代收代付款	109,816.27	692,426.39
押金保证金	33,302.00	425,342.00
往来款	3,680,667.42	550,229.83
利息收入	10,035.55	13,334.90
政府补助收入	25,490.71	7,003,566.00
其他	4,398.55	
合计	3,863,710.50	8,684,899.12

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
经营费用	1,487,257.24	1,585,281.44
代收代付款	14,070.52	52,987.50
单位往来款	4,380,131.87	1,554,000.00

项目	本期金额	上期金额
押金保证金	136,711.50	1,026,102.10
其他		205,381.69
合计	6,018,171.13	4,423,752.73

### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
向关联方借款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还关联方借款	1,000,000.00	3,796,000.00
合计	1,000,000.00	3,796,000.00

## 41、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	---	---
净利润	-7,377,960.69	546,433.33
加: 信用减值损失	199,594.59	54,893.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	424,787.65	1,284,349.15
使用权资产折旧	1,277,959.42	212,393.81
无形资产摊销	728,189.40	728,189.42
长期待摊费用摊销	664,445.52	719,980.26
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)	5,210.58	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	297,880.00	546,147.00
财务费用(收益以“-”号填列)	146,514.70	105,633.92
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-237,576.20	143,101.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-93,130.18	-169,294.21

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,133.71	38,149.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,960,652.12	-4,079,793.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-958,706.54	1,612,208.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-2,948,005.92</b>	<b>1,742,392.02</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	---	---
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>	---	---
现金的期末余额	1,863,930.05	3,565,959.44
减：现金的期初余额	3,565,959.44	6,049,868.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>-1,702,029.39</b>	<b>-2,483,909.50</b>

#### （4）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	<b>1,863,930.05</b>	<b>3,565,959.44</b>
其中：库存现金	14,768.74	15,682.74
可随时用于支付的银行存款	1,849,161.31	3,550,276.70
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,863,930.05</b>	<b>3,565,959.44</b>
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	221,940.47	218,123.31

#### 42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	221,940.47	旅行社质量保证金
合计	221,940.47	/

#### 七、在其他主体中的权益

##### 在子公司中的权益：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
石柱县人民宾馆有限公司	重庆石柱土家族自治县	重庆石柱土家族自治县	服务业	100.00		同一控制下企业合并

#### 八、公允价值的披露

##### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
投资性房地产			19,023,480.00	19,023,480.00
1.出租的建筑物			19,023,480.00	19,023,480.00
持续以公允价值计量的资产总额			19,023,480.00	19,023,480.00
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

注：持续第三层次公允价值计量项目，选取了与该处房产所处地区相近，结构及用途相同的房地产，参照公司所在地房地产交易市场上平均销售价格，结合周边市场信息和自有房产的特点进行估值。

#### 九、关联方及关联交易

##### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	重庆石柱土家族自治县	母公司	59,300.00	98.00	98.00

本企业最终控制方是石柱县国资监管中心。

## (二) 本企业的子公司情况

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	本企业对于子公司的持股比例(%)	本企业对于子公司的表决权比例(%)
石柱县人民宾馆有限公司	重庆石柱土家族自治县	酒店住宿、餐饮	100.00	100.00	100.00

## (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
重庆品冠旅游地产开发有限公司	同一最终控制方
重庆石柱西界陀古镇文化旅游开发有限公司	同一最终控制方
重庆市石柱土家歌舞团有限公司	同一最终控制方
重庆黄水旅游投资有限公司	同一最终控制方
重庆中益蜜蜂小镇旅游开发有限公司	同一最终控制方

## (四) 关联交易情况

### 1、接受劳务：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	交通费及门票结算		2,152,446.5
重庆中益蜜蜂小镇旅游开发有限公司	门票、讲解、住宿、餐费结算		44,280.00
重庆市石柱土家歌舞团有限公司	门票及讲解结算		2,120.00
重庆石柱西界陀古镇文化旅游开发有限公司	讲解费		600.00

### 2、提供服务

本公司之子公司为附注九、(三)披露的关联方提供餐饮及住宿服务，2022年度累计确认收入314,833.96元，按市场价结算。

### 3、关联租赁情况

#### (1) 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入(不含税)	上期确认的租赁收入(不含税)
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司旅游商品开发分公司	旅游飞猪平台网店		388.25

注：公司注册的支付宝账号及对应的淘宝账号已于2022年1月注销。

#### 2) 本公司作为承租方：

① 子公司石柱县人民宾馆有限公司向重庆石柱农旅融合发展集团有限公司

租入位于石柱土家族自治县南宾镇玉带河街1号的裕都大厦共4,807.15平方米的房屋，根据双方签订的租赁协议约定，租赁期为2022年1月1日至2024年12月31日，月租金为40,000.00元。2022年度按照新租赁准则，确认使用权资产1,274,362.95元。

②子公司石柱县人民宾馆有限公司向重庆石柱农旅融合发展集团有限公司租入位于黄水镇游客接待中心1#楼1层右侧、3-4层、2#楼第2层、3#楼1-4层、4#楼1-4层，6-8#楼整栋共17,591.92平方米的房屋，用于从事餐饮及住宿服务业，根据双方签订的租赁协议约定：2020年10月1日至2021年9月30日营业额不满500万，按照营业额13%支付租金；2021年10月1日至2023年9月30日营业额不满500万，按照营业额15%支付租金。2022年度按照协议约定确认租赁费用为408,029.49元。

③子公司石柱县人民宾馆有限公司向重庆石柱农旅融合发展集团有限公司租入位于石柱县黄水镇莼乡路216号共21,531.09平方米的房屋，用于从事餐饮及住宿服务业，根据双方签订的租赁协议约定：租赁期为2020年7月至2021年6月30日，营业额不满300万元，按营业额10%支付租金；2021年7月1日起至2022年6月30日止，营业额不满300万元，按营业额的10%支付租金；营业额300万元至400万元，按营业额的13%支付租金；营业额在400万元以上的，按营业额的15%支付租金。2022年度按照协议约定确认租赁费用224,390.42元。

### （五）关联担保情况

子公司石柱县人民宾馆有限公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	5,000,000.00	2020/10/27	2023/6/3	否

关联担保情况说明：

注：子公司石柱县人民宾馆有限公司作为被担保方由关联方重庆石柱农旅融合发展集团有限公司担保，向银行借款5,000,000.00元，担保起止日为2020年10月27日-2023年6月3日。截至2022年12月31日，担保借款余额为2,364,051.35元。

### （六）关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	1,000,000.00	2022年1月	无固定期限	重庆石柱农旅融合发展集团有限公司已于2022年4月归还

### (七) 关键管理人员报酬：

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	651,760.78	638,574.93

### (八) 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	重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	359,612.47		188,545.48	
应收账款	重庆黄水旅游投资有限公司	856.00			
应收账款	石柱县鑫锐林业科技有限公司	1,778.00			
应收账款	重庆石柱西界陀古镇文化旅游开发有限公司			328.00	
应收账款	重庆品冠旅游地产开发有限公司			13,294.00	
其他应收款	重庆石柱农旅融合发展集团有限公司			1,764,767.78	
其他应收款	重庆石柱西界陀古镇文化旅游开发有限公司			2,898.00	

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	重庆品冠旅游地产开发有限公司	3,321,092.78	3,321,092.78
应付账款	重庆石柱西界陀古镇文化旅游开发有限公司	600.00	600.00
应付账款	重庆市石柱土家歌舞团有限公司	500.00	500.00
应付账款	重庆黄水旅游投资有限公司	253.58	253.58
应付账款	重庆中益蜜蜂小镇旅游开发有限公司	19,600.00	18,200.00
应付账款	重庆石柱旅游景区管理有限公司	100,620.00	
应付账款	重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	1,656,400.50	2,195,089.50
其他应付款	重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	115,678.38	933,813.97
其他应付款	重庆品冠旅游地产开发有限公司	26,479.08	26,479.08

## 十、承诺及或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无需予以披露的重要承诺事项及或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

2023 年 1 月，公司子公司石柱县人民宾馆有限公司与中国建设银行股份有限公司重庆石柱支行签订《中国建设银行网络银行融资额度合同》，合同约定，在 2023 年 1 月 19 日至 2024 年 1 月 18 日期间内，中国建设银行股份有限公司重庆石柱支行向石柱县人民宾馆有限公司提供不超过人民币 450 万元的融资额度，该笔融资由公司母公司重庆石柱农旅融合发展集团有限公司提供保证担保。截至本报告日，石柱县人民宾馆有限公司已收到该笔贷款 450 万元。

2023 年 3 月 3 日，公司子公司石柱县人民宾馆有限公司与重庆农村商业银行股份有限公司石柱支行（以下简称“重庆农商行石柱支行”）签订《流动资金借款合同》，合同约定石柱县人民宾馆有限公司向重庆农商行石柱支行取得人民币 500 万元的流动资金贷款，贷款期限为 2023 年 3 月 3 日至 2024 年 3 月 2 日，由公司母公司重庆石柱农旅融合发展集团有限公司提供保证担保。截至本报告日，石柱县人民宾馆有限公司已收到该笔贷款 500 万元。

除上述事项外，截止 2023 年 4 月 25 日，公司无需予以披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

采用总额法计入当期损益的政府补助情况：

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
旅行社组团奖励	奖励	7,960.04	其他收益	与收益相关
失业保险稳岗返还金	稳岗补贴	17,302.00	其他收益	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	个税手续费返还	228.67	其他收益	与收益相关
增值税加计扣除	税收优惠	34,075.81	其他收益	与收益相关

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,271,535.47	100.00	141,386.60	6.22	2,130,148.87
合计	2,271,535.47	/	141,386.60	/	2,130,148.87

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	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,948,246.47	100.00	22,900.05	0.46	4,925,346.42
合计	4,948,246.47	/	22,900.05	/	4,925,346.42

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	193,226.00		
1至2年	1,973,858.00	98,692.90	5.00
2至3年	24,349.00	7,304.70	30.00
3年以上	57,302.00	35,389.00	61.76
合计	2,248,735.00	141,386.60	/

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末数		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
关联方组合	22,800.47		
合计	22,800.47		

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
重庆嗨皮游国际旅行社有限公司	非关联方	1,934,580.00	1年以内、1-2年	85.17	93,000.40
重庆行千里文旅集团有限公司	非关联方	118,654.00	1年以内	5.22	

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
重庆平湖画梦旅行社有限公司	非关联方	113,310.00	1-2年	4.99	5,665.50
重庆星采广告传媒有限公司	非关联方	33,152.00	3-4年	1.46	16,576.00
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	关联方	22,800.47	3-4年	1.00	
合计	/	2,222,496.47	/	97.84	115,241.90

## 2、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	6,195,917.85	5,267,582.31
合计	6,195,917.85	5,267,582.31

### 2.1 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,198,059.10	100.00	2,141.25	0.03	6,195,917.85
合计	6,198,059.10	/	2,141.25	/	6,195,917.85

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	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,267,582.31	100.00			5,267,582.31
合计	5,267,582.31	/		/	5,267,582.31

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额

	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1-2年	42,825.00	2,141.25	5
合计	42,825.00	2,141.25	/

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
关联方	3,936,546.92		
信用风险极低金融资产组合	2,218,687.18		
合计	6,155,234.10		

(2) 其他应收款坏账准备变动情况：

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)	
期初余额				
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		2,141.25		2,141.25
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额		2,141.25		2,141.25

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
外部单位往来	2,224,382.00	2,225,893.00
关联单位往来	3,936,546.92	3,009,027.78
职工往来	9,643.00	6,000.00

保证金	11,006.86	11,006.86
其他	16,480.32	15,654.67
<b>合计</b>	<b>6,198,059.10</b>	<b>5,267,582.31</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
石柱县人民宾馆有限公司	关联方往来	3,835,589.14	1年以内、1-2年、3-4年	61.88	
石柱土家族自治县文化和旅游发展委员会	旅行社组团奖励	2,181,557.00	1-2年	35.20	
重庆石柱农旅融合发展集团有限公司	关联方往来	100,957.78	1年以内、1-2年、2-3年	1.63	
石柱土家族自治县万寿古寨餐饮有限公司	应收奖励款	22,464.00	1-2年	0.36	1,123.20
重庆市冷水源生态农业有限责任公司	应收奖励款	20,361.00	1-2年	0.33	1,018.05
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>6,160,928.92</b>	<b>/</b>	<b>99.40</b>	<b>2,141.25</b>

(5) 涉及政府补助的应收款项:

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
石柱土家族自治县文化和旅游发展委员会	旅行社组团奖励	2,181,557.00	1-2年	根据《石柱土家族自治县2021年旅行社组团旅游奖励办法》(石文旅发(2021)34号)确定待收金额。
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>2,181,557.00</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

### 3、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	43,932,941.49		43,932,941.49	43,932,941.49		43,932,941.49
<b>合计</b>	<b>43,932,941.49</b>		<b>43,932,941.49</b>	<b>43,932,941.49</b>		<b>43,932,941.49</b>

对子公司投资情况如下:

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
石柱县人民宾馆有限公司	43,932,941.49			43,932,941.49		
<b>合计</b>	<b>43,932,941.49</b>			<b>43,932,941.49</b>		

### 4、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
<b>一、主营业务</b>	<b>257,411.71</b>	<b>663,937.67</b>	<b>4,940,251.56</b>	<b>3,873,893.42</b>
其中：旅游服务	257,366.43	663,937.67	4,729,858.00	3,799,393.42
票务服务	45.28		210,393.56	74,500.00
<b>二、其他业务</b>	<b>17,102.12</b>	<b>795.00</b>	<b>110,477.85</b>	
其中：租赁业务			110,477.85	
其他	17,102.12	795.00		
<b>合计</b>	<b>274,513.83</b>	<b>664,732.67</b>	<b>5,050,729.41</b>	<b>3,873,893.42</b>

#### 十四、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-5,210.58	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,262.04	
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	-297,880.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,546.01	
所得税影响额	69,070.63	
<b>合计</b>	<b>-207,211.90</b>	

##### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.52	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.11	-0.14	-0.14

重庆康养旅游股份有限公司

二〇二三年四月二十五日

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

重庆康养旅游股份有限公司办公室