

证券代码：835925

证券简称：ST 昌辉

主办券商：西南证券

CHANGHUI
昌辉股份 835925

ST 昌辉

NEEQ : 835925

重庆昌辉文化传播股份有限公司

Chongqing Changhui Culture Communication Co.,Ltd



半年度报告

2023

重要提示

- 一、监事蒋佳玲对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人夏旭华、主管会计工作负责人夏旭华及会计机构负责人（会计主管人员）覃明凤保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	92
附件 II	融资情况	92

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司财务部办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司或昌辉股份	指	重庆昌辉文化传播股份有限公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
业务规则（试行）	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	重庆昌辉文化传播股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	重庆昌辉文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指	重庆昌辉文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	重庆昌辉文化传播股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
上期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆昌辉文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	Chongqing Changhui Culture Communication Co.,Ltd		
法定代表人	夏旭华	成立时间	2011年4月1日
控股股东	控股股东为（北京昌辉管理咨询有限责任公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（夏旭华），一致行动人为（王炜）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究与技术服务业（M）-专业技术服务业（74）-工程技术（748）-规划管理（7483）		
主要产品与服务项目	提供包括旅游咨询规划与策划、旅游运营执行等在内的全程旅游服务和基金管理		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 昌辉	证券代码	835925
挂牌时间	2016年3月1日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	19,499,014
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路32号西南证券总部大楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	夏旭华	联系地址	重庆市南滨路22号长江国际1号塔楼8-2、8-3
电话	023-85513555	电子邮箱	xxh@changh.cn
传真	023-85513555		
公司办公地址	重庆市南滨路22号长江国际1号塔楼8-2、8-3	邮政编码	400060
公司网址	http://www.changh.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91500108572124658G		
注册地址	重庆市南滨路22号长江国际1号塔楼8-2、8-3		
注册资本（元）	19,499,014.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

一、公司商业模式

当前旅游行业主要面临几个问题：一是旅游资源出众，但开发程度低，市场融合度不足；二是旅游产品同质化倾向严重，缺乏 IP 产品；三是旅游企业粗放落后，在现代管理经营、投融资等方面缺乏先进资源整合模式；五是优秀旅游人才稀缺，导致在制定旅游发展总体战略、跟踪旅游发展动向、研究旅游发展中的问题，分析游客需求和市场态势、商业模式制定及产品研发上缺乏有效支撑，严重制约了重庆旅游发展的可持续性。

旅游产业未来发展趋势主要是：一是旅游咨询将从之前的策划型转变为资本驱动下的项目落地；二是旅游投资行业，从原来遵循的传统基金模式（如优先劣后、明股实债等）发生新的变化，更倾向于同股同权；三是旅游服务细分行业，不再是景区模式和粗放型发展模式，更精细和定产定制化。

基于以上对旅游行业的研判，昌辉股份认为重庆旅游市场最缺项目和产品，解决方式应是金融投资与产业运营双轮驱动，与国有旅游资源所有者联合，并联合社会资本、专业运营者共同搭建产业运营平台，解决项目技术输入问题；同时组建产业发展基金，解决项目的投融资问题，这也是昌辉股份未来两三年的战略发展规划。

目前，昌辉股份已实现从产业链前端（研究咨询、策划规划、产品研发）、到中端（项目遴选和投融资）、到后端（项目运营）再到末端（消费者服务、市场反馈）等全环节打通，以“旅游+”为切入口，通过整合重庆市区县国有资产资源，联合多个行业经营者、基金等投资者，打造多产融合的创新运营平台。在未来的三年里，昌辉股份将深化以咨询、投资管理及运营为核心的三大主营业务方向，以项目为抓手、以资本为纽带、以运营为导向，深耕旅游业，坚持为旅游产业创新发展进行资本、人才、技术等关键要素的高效配置。

二、公司主营业务及盈利模式

（一）咨询

通过以投资为目的的产业、行业分析找到项目进行研发，在原有的旅游咨询规划、项目策划、市场调研、景区创 A、标准服务等方面做大、做强的基础上，继续发挥其专业工具和技术体系上的沉淀，不断在服务模式和产品形态上创新。

（二）投资管理

充分实施在盘活旅游存量资产的运营平台类项目和技术应用类项目中寻找投资机会的投资策略，同时项目开发中心和咨询公司对投资前期工作以各自专业角度和基金管理公司进行分工协助，在提升行业分析专业度的同时达到提高项目投资效率的目的。而基金管理公司在和项目开发中心及咨询公司的项目合作中，提炼吸收项目合作经验，对项目开发中心和咨询公司反向输出投融资模型和项目金融解决方案，丰富其业务内容，提升业务能力。正是由于投资管理板块的存在，才让整个项目的全生命周期完整，形成基于项目的研发、投资、运营的闭环。

以金融投资与产业运营双轮驱动的方式，推动旅游产业发展的多维度。

1) 旅游产业运营平台层面

与国有旅游资源所有者、社会资本共同发起成立的市级或区级产业运营平台，负责发掘孵化旅游产业中的优质项目，并解决政府如何存量盘活增量做大的难题。即新增项目和存量盘活。

2) 旅游产业发展基金（母子基金）层面

按同股同权方式发起成立旅游产业发展基金，母基金设立后，并按合理杠杆比例成立若干子基金。类型为细分行业专项子基金（如旅游文化基金、旅游康养基金）或按区域划分的子基金（如渝东南子基

金、渝东北子基金)。

(三) 项目运营

包含投后管理运营和日常运营，除了项目公司日常经营管理、市场组织以外，将着重把文创类（研学、动漫等）、科技类（大数据、人工智能等）和康养类（中医等健康管理）的技术通过二次研发，转化为旅游目的地所需的产品和服务体系，重点突出内容更新机制和创新型营销方式。

旅游项目运营层面，通过共建旅游产业运营项目，以项目为核心，为项目搭建资源端口、资本端口、技术端、管理端的各要素平台的支持，并结合数据中心对旅游行业数据、交通数据、项目数据、消费数据等各要素进行产品化，反馈给各要素平台，为监督管理、营销整合、标准制定等决策提供有效依据。报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,855,327.08	434,750.38	326.76%
毛利率%	22.61%	-114.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-847,232.42	-1,657,873.91	48.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-845,366.88	-1,652,568.20	48.85%
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）	-5.25%	-11.81%	-
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）	-5.24%	-11.84%	-
基本每股收益	-0.04	-0.09	55.56%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,951,196.15	3,238,228.65	-8.86%
负债总计	21,780,802.91	20,595,922.65	5.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	-16,563,606.00	-15,716,373.58	-5.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.85	-0.81	-4.94%
资产负债率%（母公司）	66.94%	65.62%	-
资产负债率%（合并）	738.03%	636.02%	-
流动比率	8.99%	10.55%	-
利息保障倍数	-	-34.77	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	45,174.81	340,831.74	-86.75%
应收账款周转率	0.17	0.04	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.86%	-11.60%	-
营业收入增长率%	326.76%	-90.87%	-
净利润增长率%	40.26%	29.35%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	45,310.43	1.54%	5,621.46	0.17%	706.03%
应收票据					
应收账款	1,163,389.76	39.42%	1,430,039.67	44.16%	-18.65%
预付款项	109,387.00	3.71%	103,500.00	3.20%	5.69%
其他应收款	334,778.54	11.34%	290,635.90	8.98%	15.19%
其他流动资产	88,002.60	2.98%	88,002.60	2.72%	-
其他权益工具投资	959,223.33	32.50%	959,223.33	29.62%	-
固定资产	251,104.49	8.51%	361,205.69	11.15%	-30.48%
长期借款	2,417,988.52	81.93%	2,417,988.52	74.67%	-
应付账款	3,009,092.37	101.96%	2,841,291.29	87.74%	5.91%
应付职工薪酬	4,040,153.97	136.90%	3,404,686.82	105.14%	18.66%
应交税费	154,538.10	5.24%	165,613.03	5.11%	-6.69%
其他应付款	12,159,029.95	412.00%	11,766,342.99	363.36%	3.34%
资产总计	2,951,196.15	100.00%	3,238,228.65	100.00%	-8.86%

项目重大变动原因：

1、本期期末固定资产较上期期末下降 30.48%，主要是本期计提折旧。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,855,327.08	-	434,750.38	-	326.76%
营业成本	1,435,903.54	77.39%	931,536.90	214.27%	54.14%

毛利率	22.61%	-	-114.27%	-	-
销售费用	73,740.00	3.97%	95,343.35	21.93%	-22.66%
管理费用	1,509,079.78	81.34%	1,511,483.53	347.67%	-0.16%
财务费用	3,519.51	0.19%	99,778.95	22.95%	-96.47%
信用减值损失	-285,781.88	-15.40%	-265,979.56	-61.18%	7.45%
其他收益	199.52	0.01%	145.98	0.03%	36.68%
营业利润	-1,457,185.03	-78.54%	-2,471,775.94	-568.55%	41.05%
营业外收入	120.33	0.01%	8,578.67	1.97%	-98.60%
营业外支出	4,132.84	0.22%	693.46	0.16%	495.97%
净利润	-1,471,912.76	-79.33%	-2,463,890.73	-566.74%	40.26%
经营活动产生的现金流量净额	45,174.81	-	340,831.74	-	-86.75%
投资活动产生的现金流量净额	-5,485.84	-	57,091.48	-	-109.61%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	-411,341.11	-	100.00%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业收入较上年同期增长 326.76%，主要系因公司今年旅游运营业务大幅度增长。
- 2、本期营业成本较上年同期增长 54.14%，主要系因收入大幅增长成本相应也有所增长。
- 3、本期营业利润和净利润较上年同期增长，主要系因收入增加。
- 4、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 86.75%，主要系因支付单位及个人往来款增加。
- 5、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 109.61%，主要系因报告期内购入电脑。
- 6、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 100%，主要系因本期无筹资活动。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
重庆星耀文旅企业管理咨询有限公司	子公司	企业管理咨询	2,000,000.00	4,602,181.32	-1,831,244.88	0	-149.96
重庆市兴昌辉腾旅游产业发展有限公司	子公司	旅游项目开发	10,000,000.00	555,511.56	-9,876,074.44	0	-968,510.49
重庆乐和归源旅游发展有限公司	子公司	旅游资源开发；旅	12,000,000.00	2,959,237.56	2,393,892.65	0	-149.93

		游项目开发					
重庆昌辉旅游咨询有限公司	子公司	城乡规划设计、旅游规划设计	500,000.00	146,319.81	-4,574,816.38	29,504.95	-23,782.74
重庆星耀辉腾股权投资基金管理有限公司	子公司	股权投资管理	5,000,000.00	1,469,754.84	983,357.51	0	-264,770.59
重庆养心旅游研究院有限公司	子公司	养老项目开发	1,000,000.00	5,031.23	-189,000.12	0	-14,843.22
重庆径庭山居文化传播有限公司	子公司	酒店管理、物业管理；餐饮服务	6,120,000.00	100,528.17	72,358.17	0	-209.22
南京运生科技文化有限公司	子公司	供应链数字化管理和服务	10,000,000.00	710,097.45	461,389.06	910,377.34	61,730.32

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
重庆市南滨路文化产业园区管理股份有限公司	关联	建立长期业务合作及业务拓展

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争日趋激烈的风险	旅游文化创意行业属于朝阳行业，市场前景广阔。我国经济社会发展仍处于重要战略机遇期，在国家产业政策和居民消

	<p>费需求的共同推动下，旅游业作为战略性支柱产业进入稳定发展阶段，从而带动旅游文化创意行业迅速发展，不断吸引新的企业进入该业务领域。市场竞争主体除了与本公司类似的专业旅游服务商外，传统的规划设计院、旅行研究院、旅行服务商等企业均有可能涉入该领域，市场竞争日趋激烈。虽然与同行业其他企业相比，本公司具有一定的竞争优势，资产规模、经营业绩、创意能力、服务质量等在行业中已具有了一定的市场地位和品牌知名度。但如果公司未能紧跟行业发展步伐，通过多种途径加强核心竞争力并扩大竞争优势，激烈的市场竞争可能降低公司的市场份额，从而对业务拓展和市场地位稳定造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将吸引更多本行业更优秀的人才加盟，为客户提供更专业的咨询建议、并通过拓展延伸服务提供服务质量，与客户形成战略合作关系。公司在原有客户基础上，将积极开拓西南市场，从而提高市场份额。</p>
<p>税收政策变化的风险</p>	<p>根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收问题的通知》（财税〔2011〕58号）的相关规定，昌辉股份符合鼓励类产业之规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，公司减按15%的税率征收企业所得税，2020年4月，财政部、国家税务总局、国家发展改革委三部委联合发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》明确，税收优惠政策继续至2030年12月31日。若国家对鼓励类产业的规定发生变化或者对西部大开发所得税优惠政策进行调整，将可能对公司未来的经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：在“十四五”期间，西部大开发政策将继续得以深化和延续，文化创意产业将成为拉动国民经济增长的积极力量，税收优惠政策暂无变动的风险。</p>
<p>业务进一步下滑导致的持续经营能力风险</p>	<p>2015年，公司亏损11,425,051.98元，2016年，公司亏损16,431,231.72元，2017年，公司亏损13,515,385.06元，2018年，公司亏损18,896,275.70元，2019年，公司亏损11,503,531.04元，2020年，公司亏损4,191,564.65元，2021年，公司亏损7,033,085.80元，2022年，公司亏损3,620,914.72元，2023年1-6月，公司亏损1,471,912.76元，若2023年业绩没有提升，未来公司将存在持续经营能力的风险。</p> <p>应对措施：昌辉公司正积极展开自救工作，包括调整经营模式、挖掘培育新增长点、积极引进战略投资方的努力。目前通过与江苏文投集团合作，实施了“大运少年”家校社融合教育数字化平台的工作落地，形成了前期基本数据和稳定的商业模式。</p>
<p>被强制摘牌的风险</p>	<p>因公司已连续三年经审计的期末净资产为负，且2021年、2022年均被注册会计师出具无法表示的审计报告，本期将发生被强制摘牌的风险。</p> <p>应对措施：公司将根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票</p>

	终止挂牌实施细则》的相关规定以及相关事项的进展情况，及时履行信息披露义务。如被终止挂牌事项发生，公司将根据中国证券登记结算有限公司北京分公司的相关规定办理股票退出登记手续。公司后续的股票登记、转让、管理事宜将严格按照《公司法》《公司章程》的相关规定执行。
本期重大风险是否发生重大变化：	由于疫情变弱，公司恢复正常经营，减少“全球新冠病毒疫情风险”

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	公司	其他承诺	2015年12月31日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年3月1日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年3月1日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2014年4月28日		正在履行中
2017年10	实际控制人或	其他承诺	2017年10月20日		正在履行中

月 23 日发布的临时公告之“收购报告书”	控股股东				
-----------------------	------	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司持有子公司重庆市兴昌辉腾旅游产业发展有限公司（以下简称兴昌辉腾旅游公司）70%的股权，2017年12月12日，根据股权转让协议，公司将兴昌辉腾旅游公司30%的股权转让给重庆星耀安捷股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称星耀安捷），作价1元，已于2017年12月20日进行工商变更登记；公司同时与星耀安捷签订股权回购协议，回购的条件：1）公司股东批准，2）兴昌辉腾旅游公司其他股东放弃优先购买权，3）星耀安捷未在2020年12月30日前转让其持有的股权并退出股东会。根据2017年12月18日股权转让补充协议，若星耀安捷截至2020年12月31日无法以不低于年化10%收益率的价格将股权转让给第三方，则公司无条件回购，回购价=被回购股份原始投资金额*(1+10%*N)。

2021年2月1日本公司与星耀安捷的执行合伙人重庆星耀辉腾股权投资基金管理有限公司签订谅解备忘录，双方达成2021年内暂不执行回购事项。因2022年度旅游行业受疫情的持续影响，昌辉公司现金流未出现好转现象，2022年度未回购。2022年2月1日本公司与重庆星耀辉腾股权投资基金管理有限公司签订的谅解备忘录，双方达成2022年内暂不执行回购事项。2023年2月1日本公司与重庆星耀辉腾股权投资基金管理有限公司签订的谅解备忘录，双方达成2023年内暂不执行回购事项。

——严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	15,444,289	79.21%	-	15,444,289	79.21%
	其中：控股股东、实际控制人	5,637,289	28.91%	-	5,637,289	28.91%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	4,054,725	20.79%	-	4,054,725	20.79%
	其中：控股股东、实际控制人	4,054,725	20.79%	-	4,054,725	20.79%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		19,499,014	-	0	19,499,014	-
普通股股东人数						6

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	夏旭华	5,406,300		5,406,300	27.73%	4,054,725	1,351,575	-	-
2	上星投资（北京）有限公司	4,500,000		4,500,000	23.08%		4,500,000	-	-
3	北京昌辉管理咨询有限责任公司	4,285,714		4,285,714	21.98%		4,285,714	-	-
4	重庆旅游资产管理有限责任公司	3,876,429		3,876,429	19.88%		3,876,429	-	-
5	重庆乐旅旅游发展有限责任公司	1,428,571		1,428,571	7.33%		1,428,571	-	-
6	侯思欣	2,000		2,000	0.01%		2,000	-	-
合计		19,499,014	-	19,499,014	100%	4,054,725	15,444,289	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

夏旭华是北京昌辉管理咨询有限责任公司的股东和法定代表人，持有该公司 50%的股份；上星投资（北京）有限公司将其持有的昌辉股份的股权对应的全部表决权委托给北京昌辉管理咨询有限责任公司行使。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
夏旭华	董事长、总经理、信息披露事务负责人	男	1974年7月	2021年9月3日	2024年9月2日
党郃	前董事	男	1966年9月	2021年9月3日	2023年5月25日
李曙光	董事	男	1963年7月	2023年5月25日	2024年9月2日
唐洪波	董事	男	1971年8月	2021年9月3日	2024年9月2日
王炜	董事	女	1968年8月	2021年9月3日	2024年9月2日
王晓辉	董事	女	1981年8月	2021年9月3日	2024年9月2日
覃明凤	董事、财务负责人	女	1987年6月	2021年9月3日	2024年9月2日
文立	职工代表监事	女	1982年11月	2021年9月3日	2024年9月2日
王海玉	监事会主席	女	1990年7月	2022年7月20日	2024年9月2日
蒋佳玲	监事	女	1985年11月	2021年9月3日	2024年9月2日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董监高之间不存在关联关系。

(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
李曙光	无	新任	董事	因党郃辞职，董事会提名
党郃	董事	离任	无	个人原因

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李曙光	董事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

李曙光，男，1963年7月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科毕业。1993年3月至1999年12月，烟台荣昌制药有限公司任副总裁；1999年12月至2015年6月，昌荣传播集团任副总裁；2000年1月起至今，烟台豪尔电气有限公司任法定代表人、董事长。2023年5月至今，担任重庆昌辉文化股份有限公司董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
行政人员	5	5
财务人员	2	2
销售人员	2	2
技术人员	8	8
员工总计	19	19

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	45,310.43	5,621.46
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	六、（二）	1,163,389.76	1,430,039.67
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	109,387.00	103,500.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	334,778.54	290,635.90
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	六、（五）	88,002.60	88,002.60
流动资产合计		1,740,868.33	1,917,799.63
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、（六）	959,223.33	959,223.33
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(七)	251,104.49	361,205.69
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	六、(八)		
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,210,327.82	1,320,429.02
资产总计		2,951,196.15	3,238,228.65
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(九)	3,009,092.37	2,841,291.29
预收款项			
合同负债			
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	六、(十)	4,040,153.97	3,404,686.82
应交税费	六、(十一)	154,538.10	165,613.03
其他应付款	六、(十二)	12,159,029.95	11,766,342.99
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		19,362,814.39	18,177,934.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(十三)	2,417,988.52	2,417,988.52
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,417,988.52	2,417,988.52
负债合计		21,780,802.91	20,595,922.65
所有者权益：			
股本	六、（十四）	19,499,014.00	19,499,014.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十五）	21,035,889.89	21,035,889.89
减：库存股			
其他综合收益	六、（十六）	-116,593.34	-116,593.34
专项储备			
盈余公积	六、（十七）	1,484,462.81	1,484,462.81
一般风险准备			
未分配利润	六、（十八）	-58,466,379.36	-57,619,146.94
归属于母公司所有者权益合计		-16,563,606.00	-15,716,373.58
少数股东权益		-2,266,000.76	-1,641,320.42
所有者权益合计		-18,829,606.76	-17,357,694.00
负债和所有者权益总计		2,951,196.15	3,238,228.65

法定代表人：夏旭华

主管会计工作负责人：夏旭华

会计机构负责人：覃明凤

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,961.59	1,722.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	410,511.50	629,986.10
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、（二）	10,310,109.47	10,122,224.07
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		83,689.93	83,689.93
流动资产合计		10,826,272.49	10,837,622.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	7,600,000.00	7,600,000.00
其他权益工具投资		900,000.00	900,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		70,335.31	72,243.61
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,570,335.31	8,572,243.61
资产总计		19,396,607.80	19,409,866.54
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		976,330.54	976,330.54
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		472,212.25	489,390.87
应交税费		10,229.08	9,203.17
其他应付款		11,525,304.26	11,261,183.36
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,984,076.13	12,736,107.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,984,076.13	12,736,107.94
所有者权益：			
股本		19,499,014.00	19,499,014.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,214,123.42	21,214,123.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,484,462.81	1,484,462.81
一般风险准备			
未分配利润		-35,785,068.56	-35,523,841.63
所有者权益合计		6,412,531.67	6,673,758.60
负债和所有者权益合计		19,396,607.80	19,409,866.54

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		1,855,327.08	434,750.38
其中：营业收入	六、（十九）	1,855,327.08	434,750.38
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,026,929.75	2,640,692.74
其中：营业成本	六、(十九)	1,435,903.54	931,536.90
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	六、(二十)	4,686.92	2,550.01
销售费用	六、(二十一)	73,740.00	95,343.35
管理费用	六、(二十二)	1,509,079.78	1,511,483.53
研发费用			
财务费用	六、(二十三)	3,519.51	99,778.95
其中：利息费用			94,781.58
利息收入		148.09	112.17
加：其他收益	六、(二十四)	199.52	145.98
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十五)	-285,781.88	-265,979.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,457,185.03	-2,471,775.94
加：营业外收入	六、(二十六)	120.33	8,578.67
减：营业外支出	六、(二十七)	4,132.84	693.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,461,197.54	-2,463,890.73
减：所得税费用	六、(二十八)	10,715.22	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,471,912.76	-2,463,890.73
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）		-1,471,912.76	-2,463,890.73
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）		-624,680.34	-806,016.82
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-847,232.42	-1,657,873.91

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,471,912.76	-2,463,890.73
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-847,232.42	-1,657,873.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-624,680.34	-806,016.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.09

法定代表人：夏旭华

主管会计工作负责人：夏旭华

会计机构负责人：覃明凤

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、（四）	1,009,784.41	190,995.09
减：营业成本	十四、（四）	713,570.42	8,000.00
税金及附加		1,755.77	32.69
销售费用			2,265.39
管理费用		307,009.69	487,251.35
研发费用			
财务费用		1,130.09	18,845.49
其中：利息费用			16,811.20
利息收入		86.43	25.39

加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-244,464.81	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-258,146.37	-325,399.83
加：营业外收入		120.33	
减：营业外支出		3,200.89	690.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-261,226.93	-326,090.19
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-261,226.93	-326,090.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-261,226.93	-326,090.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-261,226.93	-326,090.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.02

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,995,171.50	1,025,865.58
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	六、（二十九）1、	917,901.28	3,871,546.10
经营活动现金流入小计		2,913,072.78	4,897,411.68
购买商品、接受劳务支付的现金		985,296.48	2,967,107.86
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		650,371.42	943,629.68
支付的各项税费		104,994.43	97,260.39
支付其他与经营活动有关的现金	六、（二十九）2、	1,127,235.64	548,582.01
经营活动现金流出小计		2,867,897.97	4,556,579.94
经营活动产生的现金流量净额		45,174.81	340,831.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			44,000.00
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			13,091.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			57,091.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,485.84	

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			
投资活动现金流出小计		5,485.84	
投资活动产生的现金流量净额		-5,485.84	57,091.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,330,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,330,000.00
偿还债务支付的现金			1,646,559.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			94,781.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			1,741,341.11
筹资活动产生的现金流量净额			-411,341.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		39,688.97	-13,417.89
加：期初现金及现金等价物余额		5,621.46	53,037.67
六、期末现金及现金等价物余额		45,310.43	39,619.78

法定代表人：夏旭华

主管会计工作负责人：夏旭华

会计机构负责人：覃明凤

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		970,371.50	366,953.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,289,803.90	986,900.54
经营活动现金流入小计		2,260,175.40	1,353,854.07
购买商品、接受劳务支付的现金		653,274.48	8,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		279,797.03	110,828.83
支付的各项税费		31,481.89	543.62
支付其他与经营活动有关的现金		1,275,383.24	429,627.49
经营活动现金流出小计		2,239,936.64	548,999.94
经营活动产生的现金流量净额		20,238.76	804,854.13
二、投资活动产生的现金流量：			

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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			795,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			16,811.20
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			811,811.20
筹资活动产生的现金流量净额			-811,811.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		20,238.76	-6,957.07
加：期初现金及现金等价物余额		1,722.83	12,943.97
六、期末现金及现金等价物余额		21,961.59	5,986.90

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

重庆昌辉文化传播股份有限公司

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、 公司基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

重庆昌辉文化传播股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）为2011年04月01日由重庆旅游文化传媒（集团）有限责任公司、上星传媒有限公司共同出资设立的股份有限公司。企业法人营业执照注册号：91500108572124658G，公司注册地：重庆市南滨路22号长江国际1号塔楼8-2、8-3。

截至2023年6月30日，本公司注册资本为1949.9014万元。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围为：设计、制作、代理、发布国内外广告；旅游信息咨询、网络信息咨询、企业管理咨询；旅游项目策划；旅游项目投资管理；营销推广、运营管理；旅游项目招商；利用互联网销售旅游产品、景点门票；旅游和文化创意产品开发、设计、销售；计算机网络技术服务；企业网站设计、制作、推广；网站建设；智慧旅游系统的设计、安装、销售；承办经批准的文化旅游艺术交流活动（不含演出）、展会会议服务；市场调查。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。目前为经营期。

二、 本年度合并财务报表范围

本公司将重庆市兴昌辉腾旅游产业发展有限公司、重庆星耀文旅企业管理咨询有限公司、重庆昌辉旅游咨询有限公司、重庆星耀辉腾股权投资基金管理有限公司、重庆乐和归源旅游发展有限公司、重庆径庭山居文化传播有限公司、重庆养心旅游研究院有限公司、南京运生科技文化有限公司8家公司纳入本期合并财务报表范围，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、 财务报表编制基础

（一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；

按照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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

因受旅游业市场开发不完善、资源配置不合理及市场竞争激烈的影响，公司业务持续萎缩，盈利能力持续下降，昌辉股份公司 2015 年至 2022 年连续八年亏损，且经营活动现金流量净额为负，未出现好转迹象。管理层拟通过业务转型等措施改善目前的经营情况，但公司的持续经营能力仍然存在重大不确定性。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）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

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、 非同一控制下企业合并

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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期

损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六） 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并

母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、 确认单独所持有的资产，以及按其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、 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、 确认单独所发生的费用，以及按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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（九）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。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、 金融工具的分类

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。

2、 金融资产的确认和计量

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1） 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、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。

4、 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。

5、 金融负债终止确认

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。

6、 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。

7、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、 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。

（十） 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、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，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

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的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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、 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收利息组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
应收股利组合	款项性质	
其他应收款- 账龄组合	账龄	
其他应收款-合并范围内关联往来组合	款项性质	
其他应收款-不计提坏账	政府机构保证金	

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

①具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据-商业承兑汇票		
应收账款-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款-合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

②应收账款-账龄组合、应收票据-商业承兑汇票的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款、应收票据预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2、 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。发出存货采用先进先出法。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（十二） 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十）金融工具减值。

（十三） 长期股权投资

1、 长期股权投资的分类及其判断依据

（1） 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

（2） 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、 长期股权投资初始成本的确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司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。

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。

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

本公司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；

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；本公司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。

本公司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。

本公司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。

本公司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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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可供出售金融资产的，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公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司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，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

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，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。

（十四） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：运输设备、办公设备、电子设备等。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、 折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
与生产有关的器具、工具、家具	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67

（十五） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产

而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 借款费用暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的

生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

（十七） 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十八） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列

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

（十九） 职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

2、 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、 辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十） 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十一） 优先股与永续债等其他金融工具

1、 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复

合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十五）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十二） 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，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。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，当履约进度不能合理确定时，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。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并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。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

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或服务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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

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

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

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

9. 收入确认的具体方法

公司主要提供旅游咨询策划服务、旅游营销活动执行业务、景区创建辅导业务、基金管理、社会实践活动、团建活动、研学活动、会议服务、学生的素质拓展训练等业务。公司在根据合同约定提供了相应服务，且服务收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，相关成本能够可靠计量时确认收入。具体分为：（1）旅游咨询策划服务在初稿完成客户验收后确认收入；（2）旅游营销活动执行业务在活动执行完成后确认收入；（3）景区创建辅导业务公司按辅导进度确认收入；（4）基金管理服务按协议约定金额在管理期间内分摊确认收入；（5）社会实践活动、团建活动、研学活动、会议服务、学生的素质拓展训练等业务在活动执行完成后确认收入。

（二十三） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将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或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务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。

(二十四) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递

延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，

其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

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

（二十六） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司的租赁均为经营租赁。

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

（二十七） 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；

- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（二十八） 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

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

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一） 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	45,310.43	5,621.46

其他货币资金		
合计	45,310.43	5,621.46

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	579,000.00
1 至 2 年	4,368.00
2 至 3 年	193,785.08
3 至 4 年	366,010.00
4 至 5 年	542,751.00
5 年以上	9,367,403.00
小 计	11,053,317.08
减：坏账准备	9,889,927.32
合 计	1,163,389.76

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,481,143.00	76.73	8,481,143.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,572,174.08	23.27	1,408,784.32	54.77	1,163,389.76
其中：					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	2,572,174.08	23.27	1,408,784.32	54.77	1,163,389.76
合 计	11,053,317.08		9,889,927.32		1,163,389.76

(续)

类 别	上年年末余额
-----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,481,143.00	76.52	8,481,143.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,602,174.08	23.48	1,172,134.41	45.04	1,430,039.67
其中：					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	2,602,174.08	23.48	1,172,134.41	45.04	1,430,039.67
合 计	11,083,317.08		9,653,277.41		1,430,039.67

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆市南岸区旅游局	5,084,000.00	5,084,000.00	100.00	预计无法收回
重庆建大园林设计工程有限公司	618,000.00	618,000.00	100.00	预计无法收回
重庆市丰都县旅游局	450,000.00	450,000.00	100.00	预计无法收回
秀山土家族苗族自治县旅游局	380,000.00	380,000.00	100.00	预计无法收回
重庆市万州区恒合乡	360,000.00	360,000.00	100.00	预计无法收回
璧山区商务局	280,000.00	280,000.00	100.00	预计无法收回
重庆市万州区旅游局	250,000.00	250,000.00	100.00	预计无法收回
重庆市万州区茨竹乡人民政府	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回
武隆县鸭江镇人民政府	180,000.00	180,000.00	100.00	预计无法收回
重庆盛聪房地产开发有限责任公司	180,000.00	180,000.00	100.00	预计无法收回
秀山土家族苗族自治县石耶镇政府	180,000.00	180,000.00	100.00	预计无法收回
重庆市巫山县旅游局	149,143.00	149,143.00	100.00	预计无法收回
重庆市南岸区长生桥镇人民政府	110,000.00	110,000.00	100.00	预计无法收回
重庆制影文化传播有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	8,481,143.00	8,481,143.00		

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	579,000.00	28,950.00	5.00
1 至 2 年	4,368.00	436.80	10.00
2 至 3 年	193,785.08	38,757.02	20.00
3 至 4 年	366,010.00	183,005.00	50.00
4 至 5 年	542,751.00	271,375.50	50.00
5 年以上	886,260.00	886,260.00	100.00
合计	2,572,174.08	1,408,784.32	

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	1,172,134.41	236,649.91			1,408,784.32
单项计提坏账准备的应收账款	8,481,143.00				8,481,143.00
合计	9,653,277.41				9,889,927.32

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆市南岸区旅游局	5,084,000.00	46.00	5,084,000.00
重庆建大园林设计工程有限公司	618,000.00	5.59	618,000.00
重庆大足石刻旅游集团有限公司	579,000.00	5.24	28,950.00
秀山土家族苗族自治县旅游局	475,000.00	4.30	427,500.00
重庆市丰都县旅游局	450,000.00	4.07	450,000.00
合计	7,206,000.00	65.20	6,608,450.00

(三) 预付款项

1、 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,887.00	5.38		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年			103,500.00	100.00
5 年以上	103,500.00	94.62		
合计	109,387.00	100.00	103,500.00	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	重庆中交通信信息技术有限公司	103,500.00	项目未结算

3、按预付对象归集的期末预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
重庆中交通信信息技术有限公司	103,500.00	100.00	2018 年	项目未结算

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	334,778.54	290,635.90
合计	334,778.54	290,635.90

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	100,967.05
1 至 2 年	156,119.82
2 至 3 年	104,190.00

账 龄	期末余额
3 至 4 年	20,000.00
4 至 5 年	10,000.00
5 年以上	61,909.70
小 计	453,186.57
减：坏账准备	118,408.03
合 计	334,778.54

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	51,993.50	59,685.94
借款及往来款	387,270.84	287,070.84
其他	13,922.23	13,155.18
小 计	453,186.57	359,911.96
减：坏账准备	118,408.03	69,276.06
合 计	334,778.54	290,635.90

(3) 坏账准备计提情况

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		54,776.06	14,500.00	69,276.06
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——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		1,722.27	47,409.70	49,131.97
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额		56,498.33	61,909.70	118,408.03

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	69,276.06	49,131.97			118,408.03
合计	69,276.06	49,131.97			118,408.03

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
赖长菊	借款及往来款	121,550.00	1-3年	26.82	15,640.00
唐侦沥	借款及往来款	56,000.00	1年内	12.36	2,800.00
重庆新南方工程塑料有限公司	借款及往来款	47,409.70	5年以上	10.46	47,409.70
江渝	借款及往来款	46,000.00	1-2年	10.15	4,600.00
李彬	借款及往来款	28,000.00	1年内	6.18	1,400.00
合计	——	298,959.70	——	65.97	71,849.70

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

待抵扣进项税	88,002.60	88,002.60
合计	88,002.60	88,002.60

（六）其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

被投资单位	上年年末转入	本期增减	期末余额
重庆星耀安捷股权投资基金合伙企业(有限合伙)	59,223.33		59,223.33
重庆市南滨路文化产业园管理股份有限公司	900,000.00		900,000.00
合计	959,223.33		959,223.33

（七）固定资产

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	251,104.49	361,205.69
固定资产清理		
合计	251,104.49	361,205.69

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	与生产有关的器具、工具、家具	电子设备	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	2,018,716.46	118,980.68	2,137,697.14
2. 本期增加金额	5,485.84		5,485.84
（1）购置	5,485.84		5,485.84
3. 本期减少金额			
（1）处置或报废			
4. 期末余额	2,024,202.30	118,980.68	2,143,182.98
二、累计折旧			

项目	与生产有关的器具、工具、家具	电子设备	合计
1. 上年年末余额	1,675,741.60	100,749.85	1,776,491.45
2. 本期增加金额	111,384.04	4,203.00	115,587.04
(1) 计提	111,384.04	4,203.00	115,587.04
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	1,787,125.64	104,952.85	1,892,078.49
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值	237,076.66	14,027.83	251,104.49
1. 上年年末账面价值	342,974.86	18,230.83	361,205.69
2. 期末账面价值	237,076.66	14,027.83	251,104.49

(八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	10,008,335.35	9,722,553.47
可抵扣亏损	18,728,649.81	36,771,341.71
合计	28,736,985.16	46,493,895.18

2、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2023 年		18,896,275.70
2024 年	9,451,879.79	9,451,879.79
2025 年	2,187,717.16	2,187,717.16
2026 年	3,837,752.63	3,837,752.63

年份	期末余额	上年年末余额
2027年	2,397,716.43	2,397,716.43
2028年	853,583.80	
合计	18,728,649.81	36,771,341.71

（九）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付账款	3,009,092.37	2,841,291.29
合计	3,009,092.37	2,841,291.29

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
重庆鼎尚国际旅行社有限公司	344,437.30	项目未结算
奉节县夔辉旅游信息咨询服务部	150,000.00	项目未结算
北京博韬创略文化创意有限公司	145,631.07	项目未结算
重庆朔风科技有限公司	120,000.00	项目未结算
合计	760,068.37	---

（十）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,326,388.42	1,264,158.79	570,928.30	4,019,618.91
二、离职后福利-设定提存计划	78,298.40	38,308.12	96,071.46	20,535.06
三、辞退福利				
合计	3,404,686.82	1,302,466.91	666,999.76	4,040,153.97

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,299,141.00	1,226,593.44	514,660.94	4,011,073.50

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费				
三、社会保险费	19,444.42	24,215.35	42,483.36	1,176.41
其中：医疗保险费	19,000.68	23,262.72	41,246.70	1,016.70
工伤保险费	443.74	952.63	1,236.66	159.71
生育保险费				
四、住房公积金	7,803.00	13,350.00	13,784.00	7,369.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	3,326,388.42	1,264,158.79	570,928.30	4,019,618.91

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	77,859.96	37,219.84	94,509.86	20,569.94
2. 失业保险费	438.44	1,088.28	1,561.60	-34.88
3. 企业年金缴费				
合计	78,298.40	38,308.12	96,071.46	20,535.06

(十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	96,347.65	109,301.51
企业所得税	47,725.12	47,430.07
个人所得税	7,664.16	7,544.16
城市维护建设税	1,586.23	780.09
教育费附加	679.81	334.32
地方教育费附加	453.20	222.88

项目	期末余额	上年年末余额
印花税	81.93	
合计	154,538.10	165,613.03

（十二） 其他应付款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	12,159,029.95	11,766,342.99
合计	12,159,029.95	11,766,342.99

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	上年年末余额
往来款	11,880,306.20	11,514,546.40
其他	278,723.75	251,796.59
合计	12,159,029.95	11,766,342.99

（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
重庆中庚科技有限公司	2,520,000.00	流动资金紧张
合计	2,520,000.00	--

（十三） 长期借款

1、 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,417,988.52	2,417,988.52
合计	2,417,988.52	2,417,988.52

（十四） 股本

项目	上年年末余额	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	19,499,014.00						19,499,014.00

(十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	21,035,889.89			21,035,889.89
合计	21,035,889.89			21,035,889.89

(十六) 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-116,593.34							-116,593.34
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-116,593.34							-116,593.34
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-116,593.34							-116,593.34

(十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,484,462.81			1,484,462.81
合计	1,484,462.81			1,484,462.81

(十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-57,619,146.94	-55,233,350.45
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	-57,619,146.94	-55,233,350.45

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-847,232.42	-2,391,092.49
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他转入		5,296.00
期末未分配利润	-58,466,379.36	-57,619,146.94

（十九） 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,855,327.08	1,435,903.54	434,750.38	931,536.90
其他业务				
合计	1,855,327.08	1,435,903.54	434,750.38	931,536.90

（二十） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,505.74	1,096.72
教育费附加	1,073.89	489.05
地方教育费附加	715.91	304.24
车船使用税		660.00
印花税	391.38	
合计	4,686.92	2,550.01

（二十一） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加支出	73,740.00	92,824.85
折旧摊销费		2,518.50

项目	本期发生额	上期发生额
合计	73,740.00	95,343.35

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加支出	1,162,654.49	1,092,279.19
物业费	600.00	31,196.22
租赁费	10,200.00	64,594.57
办公费	13,470.56	4,416.97
专业咨询费	223,503.91	211,886.79
差旅费	34,598.10	1,639.00
业务招待费（交际费）	5,400.00	6,042.78
交通费	39,650.17	21,663.06
邮电费		891.79
折旧摊销费		54,656.43
其他	19,002.55	22,216.73
合计	1,509,079.78	1,511,483.53

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		94,781.58
减：利息收入	148.09	112.17
手续费支出	3,667.60	5,109.54
合计	3,519.51	99,778.95

(二十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税收返还	199.52	145.98	与收益相关
合计	199.52	145.98	/

(二十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-285,781.88	-265,979.56
合 计	-285,781.88	-265,979.56

(二十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	120.33	8,578.67	120.33
合计	120.33	8,578.67	120.33

(二十七) 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
罚款	250.00		250.00
滞纳金	3,882.84	693.46	3,882.84
合计	4,132.84	693.46	4,132.84

(二十八) 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	10,715.22	
递延所得税费用		
合计	10,715.22	

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,461,197.54	-2,463,890.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-219,179.63	-369,583.61
子公司适用不同税率的影响	-119,997.06	-191,250.30
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	952.71	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		

项目	本期发生额	上期发生额
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	338,223.98	560,833.91
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	10,715.22	

（二十九） 现金流量表项目

1、 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回单位保证金	7,692.44	242,000.00
员工备用金回收	71,135.78	12,805.00
收到其他单位及个人往来	837,404.70	3,460,375.17
政府补助	199.52	
其他	1,468.84	156,365.93
合计	917,901.28	3,871,546.10

2、 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	445,265.59	369,657.45
支付单位保证金		12,300.00
支付单位及个人往来款	485,905.00	100,000.00
员工备用金	195,298.00	60,000.00
其他	767.05	6,624.56
合计	1,127,235.64	548,582.01

（三十） 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,471,912.76	-2,463,890.73
加：资产减值准备		
信用减值损失	285,781.88	265,979.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	115,587.04	144,318.00

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		-8,578.67
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		94,781.58
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-260,372.61	22,188.82
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,376,091.26	2,285,863.92
其他		169.26
经营活动产生的现金流量净额	45,174.81	340,831.74
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	45,310.43	39,619.78
减：现金的上年年末余额	5,621.46	53,037.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	39,688.97	-13,417.89

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	45,310.43	39,619.78
其中：库存现金		4,350.00
可随时用于支付的银行存款	45,310.43	35,269.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
无		
三、期末现金及现金等价物余额	45,310.43	39,619.78

七、 合并范围的变更

（一） 新增子公司

无

（二） 处置子公司

无

（三） 其他原因的合并范围变动

本年度无其他原因的合并范围变动情况。

（四） 其他

无

八、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1、 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
重庆星耀文旅企业管理咨询有限公司	重庆市	重庆市	商务服务业	100.00		设立
重庆乐和归源旅游发展有限公司	重庆市	重庆市	商务服务业	21.00	34.00	设立
重庆市兴昌辉腾旅游产业发展有限公司	重庆市	重庆市	商务服务业	40.00		设立

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
南京运生科技文化有限公司	南京市	南京市	商务服务业	85.00	设立

①持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

对于重庆市兴昌辉腾旅游产业发展有限公司(以下简称兴昌辉腾)初始投资额为 700.00 万元，初始持股 70.00%，2017 年公司与重庆星耀安捷股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称星耀安捷）签订股权转让协议。根据股权转让协议，2017 年 12 月 12 日，公司将兴昌辉腾 30%的股权转让给星耀安捷，作价 1.00 元，已于 2017 年 12 月 20 日进行工商变更登记；公司与星耀安捷签订股权回购协议，将星耀安捷持有的兴昌辉腾股权全部回购，约定回购条件为：1. 星耀安捷股东批准；2. 兴昌辉腾其他股东放弃优先购买权；3. 星耀安捷未在 2020 年 12 月 30 日前转让其持有的股权并推出股东会。根据 2017 年 12 月 18 日签订的股权转让补充协议，若星耀安捷截至 2020 年 12 月 31 日无法以不低于年化 10%收益率的价格将股权转让给第三方，则本公司无条件回购，回购价=被回购股份原始投资金额*(1+10%*N)。根据回购协议判断公司对转让给星耀安捷的兴昌辉腾 30%股权相关的风险和报酬并未转移。4. 根据 2023 年 2 月 1 日本公司与重庆星耀辉腾股权投资基金管理有限公司（以下简称星耀辉腾）签订的谅解备忘录，双方达成 2023 年内暂不执行回购事项，星耀辉腾为星耀安捷的执行合伙人，因此本公司仍控制兴昌辉腾公司。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆乐和归源旅游发展有限公司	45.00	-115.46		983,734.59
重庆市兴昌辉腾旅游产业发展有限公司	60.00	-581,106.29		-5,925,644.65

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆乐和归源旅游发展有限公司	2,579,765.73		2,579,765.73	593,514.91		593,514.91
重庆市兴昌辉腾旅游产业发展有限公司	379,793.91	175,717.65	555,511.56	8,013,597.48	2,417,988.52	10,431,586.00

(续上表)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆乐和归源旅游发展有限公司	2,580,124.88		2,580,124.88	593,514.91		593,514.91
重庆市兴昌辉腾旅游产业发展有限公司	410,098.89	288,962.08	699,060.97	7,188,636.40	2,417,988.52	9,606,624.92

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆乐和归源旅游发展有限公司		-359.15	-359.15	-59.15
重庆市兴昌辉腾旅游产业发展有限公司		-968,510.49	-968,510.49	93.59

(续上表)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆乐和归源旅游发展有限公司	3,883.50	-255,261.59	-255,261.59	-863.78
重庆市兴昌辉腾旅游产业发展有限公司	674.72	-1,112,053.69	-1,112,053.69	-609,378.25

4、 使用企业公司资产和清偿企业公司债务的重大限制

本年度子企业使用企业公司资产和清偿企业公司债务未受到重大限制。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本年度本公司在子企业的所有者权益份额未发生变化。

(三) 在联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

本年度无重要的共同经营。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本年度无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

(六) 其他

无。

九、 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，

本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1、信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2、预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及

前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3、信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 65.20%（2022 年 12 月 31 日：64.16%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用单位往来借款等融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	3,009,092.37	3,009,092.37	268,801.08	1,546,790.75	1,193,500.54
其他应付款	12,159,029.95	12,159,029.95	931,117.72	7,241,644.13	3,986,268.10
小计	15,168,122.32	15,168,122.32	1,199,918.80	8,788,434.88	5,179,768.64

(续上表)

项目	上年年末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

项目	上年年末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	2,841,291.29	2,841,291.29	540,984.67	1,322,476.08	977,830.54
其他应付款	11,766,342.99	11,766,342.99	6,081,613.90	2,215,159.09	3,469,570.00
小计	14,607,634.28	14,607,634.28	6,622,598.57	3,537,635.17	4,447,400.54

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

（1）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短期借款、长期借款。公司根据资金金额、时间的需求，综合分析各银行借款的利率、时间等因素后，进行借款。报告期内，公司的借款利率为固定利率，公司所承担的利率风险不重大。

（2）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（3）其他价格风险

本公司报告期内无持有其他上市公司的权益投资，因此，不存在该类投资活动所面临的市场价格风险。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	控股股东对本企业的持股比例 (%)	控股股东对本企业的表决权比例 (%)
北京昌辉管理咨询有限责任公司	北京市朝阳区光华路4号院1号楼22层2602	企业管理咨询；投资咨询；经济贸易咨询；投资管理；组织文化艺术交流活动（不含演出）；会议及展览服务。	3.00	21.98	45.06

本企业的母公司情况的说明：

截止资产负债表日，夏旭华持有本公司 27.73%的股权，为公司第一大股东，上星投资（北京）有限公司（以下简称上星投资）持有本公司 23.08%的股权，为公司第二大股东，北京昌辉管理咨询有限责任公司（以下简称北京昌辉）持有本公司 21.98%的股权，为公司第三大股东。根据上星投资和北京昌辉签署的《表决权委托协议》，上星投资将持有的本公

司股权对应的全部表决权委托给北京昌辉行使。因此，北京昌辉对本公司的表决权比例为45.06%，为本公司的控股股东。

本企业最终共同实际控制人是王炜、夏旭华。

王炜、夏旭华各持有北京昌辉50.00%的股份，双方签订了《一致行动协议》，承诺在北京昌辉的股东会进行一致表决，在行动上保持一致，实现对北京昌辉的共同控制。

自北京昌辉入股本公司以来，上述二人在公司一直担任重要职务，其中夏旭华为公司董事、总经理，王炜为公司董事。二人基于共同的利益基础和共同认可的公司发展目标，在股东大会及董事会上一直根据协商一致的结果进行表决或投票，对公司发展战略、重大经营决策、日常经营活动决策有最终控制权。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（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
重庆旅游资产管理有限公司（以下简称旅游资产管理公司）	公司股东
重庆市旅游规划研究院有限公司	旅游资产管理公司控股子公司
重庆市万灵山旅游开发集团有限公司（以下简称万灵山公司）	子公司之股东
重庆市陶都文化创意产业开发有限公司	万灵山公司之子公司
重庆市南滨路文化产业园区管理股份有限公司	参股企业
重庆星耀安捷股权投资基金合伙企业（有限合伙）	控股公司星耀辉腾的参股公司

（四）关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

无

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联方交易内容	本期金额	上期金额
重庆星耀安捷股权投资基金合伙企业（有限合伙）	提供劳务		148,107.96

（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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆旅游资产管理有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
应收账款	重庆市旅游规划研究院有限公司	106,000.00	53,000.00	106,000.00	53,000.00

2、 应付项目

无。

十一、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

子公司股权回购承诺，详见本财务报表附注八、（一）、1。

（二） 或有事项

无。

十二、 资产负债表日后事项

无。

十三、 其他重要事项

（一） 关于公司私募基金管理人

截止 2023 年 6 月 30 日，子公司重庆星耀辉腾股权投资基金管理有限公司（以下简称星耀辉腾）受托管理一支私募股权投资基金。

私募基金管理人披露分部报告列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
资产	1,469,754.84	1,652,371.19
负债	486,397.33	404,243.09
所有者权益	983,357.51	1,248,128.10

营业收入和营业成本

项目	收入	成本
基金管理费	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

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	上年年末余额
1年以内（含1年）		
1至2年		15,000.00
2至3年	15,000.00	359,082.00
3至4年	359,082.00	437,941.00
4至5年	437,941.00	529,500.00
5年以上	9,282,403.00	8,752,903.00
小计	10,094,426.00	10,094,426.00
减：坏账准备	9,683,914.50	9,464,439.90
合 计	410,511.50	629,986.10

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	8,481,143.00	84.02	8,481,143.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,613,283.00	15.98	1,202,771.50	74.55	410,511.50
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,613,283.00	15.98	1,202,771.50	74.55	410,511.50
合 计	10,094,426.00	100.00	9,683,914.50		410,511.50

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	8,481,143.00	84.02	8,481,143.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,613,283.00	15.98	983,296.90	60.95	629,986.10
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,613,283.00	15.98	983,296.90	60.95	629,986.10

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	10,094,426.00	100.00	9,464,439.90		629,986.10

1. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆市南岸区旅游局	5,084,000.00	50.36	5,084,000.00
重庆建大园林设计工程有限公司	618,000.00	6.12	618,000.00
秀山土家族苗族自治县旅游局	475,000.00	4.71	427,500.00
重庆市丰都县旅游局	450,000.00	4.46	450,000.00
重庆市万州区恒合乡	360,000.00	3.57	360,000.00
合计	6,987,000.00	69.22	6,939,500.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	10,310,109.47	10,122,224.07
合计	10,310,109.47	10,122,224.07

(1) 其他应收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	239,267.05	143,163.64
1 至 2 年	124,464.64	356,500.00
2 至 3 年	356,500.00	710,100.00
3 至 4 年	710,100.00	887,000.00
4 至 5 年	887,000.00	926,017.14
5 年以上	8,065,302.29	7,146,977.59
小计	10,382,633.98	10,169,758.37
减：坏账准备	72,524.51	47,534.30

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	10,310,109.47	10,122,224.07

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	31,993.50	39,685.94
借款及往来款	10,349,873.43	10,130,072.43
其他	767.05	
小计	10,382,633.98	10,169,758.37
减：坏账准备	72,524.51	47,534.30
合计	10,310,109.47	10,122,224.07

(3) 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额		33,034.30	14,500.00	47,534.30
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-27,067.84	27,067.84	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		4,648.35	20,341.86	24,990.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		10,614.81	61,909.70	72,524.51

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆星耀文旅企业咨询管理公司	往来款	6,433,426.20	1年内、1-5年、5年以上	61.96	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆昌辉旅游咨询有限公司	往来款	3,249,266.39	1年内、1-5年、5年以上	31.30	
重庆市兴昌辉腾旅游产业发展有限公司	往来款	372,000.00	1年内、2-3年	3.58	
重庆养心旅游研究院有限公司	往来款	153,400.00	1-5年	1.48	
唐侦沥	往来款	56,000.00	1年内	0.54	2,800.00
合计		10,264,092.59		98.86	2,800.00

(5) 截止 2023 年 6 月 30 日，公司无由金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应收款转移且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的涉及政府补助的应收款项。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,600,000.00		7,600,000.00	7,600,000.00		7,600,000.00
合计	7,600,000.00		7,600,000.00	7,600,000.00		7,600,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆星耀文科旅企业管理咨询有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
重庆市兴昌辉腾旅游产业发展有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
重庆乐和归源旅游发展有限公司	1,600,000.00			1,600,000.00		
合计	7,600,000.00			7,600,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1. 主营业务收入	1,009,784.41	713,570.42	190,995.09	8,000.00
2. 其他业务收入				
合计	1,009,784.41	713,570.42	190,995.09	8,000.00

十五、补充资料

(一) 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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	199.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,012.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-3,812.99	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-571.95	
少数股东权益影响额（税后）	-1,375.50	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-1,865.54	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-5.25	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.24	-0.04	-0.04

重庆昌辉文化传播股份有限公司

(公章)

二〇二三年八月二十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
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）	199.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,012.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-3,812.99
减：所得税影响数	-571.95
少数股东权益影响额（税后）	-1,375.50
非经常性损益净额	-1,865.54

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用