

张掖丹霞文化旅游股份有限公司

审计报告

希会审字(2023)1454 号



目录

一、审计报告	(1-5)
--------------	-------

二、财务报表

(一) 合并财务报表

1. 合并资产负债表	(6-7)
2. 合并利润表	(8)
3. 合并现金流量表	(9)
4. 合并股东权益变动表	(10-12)

(二) 母公司财务报表

1. 母公司资产负债表	(13-14)
2. 母公司利润表	(15)
3. 母公司现金流量表	(16)
4. 母公司股东权益变动表	(17-19)

三、财务报表附注	(20-117)
----------------	----------

四、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2023)1454 号

审 计 报 告

张掖丹霞文化旅游股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了张掖丹霞文化旅游股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年1-5月、2022年度、2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了贵公司2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年1-5月、2022年度、2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



（一）收入的确认

1. 事项描述

如贵公司财务报表所述，2023年1-5月、2022年度、2021年度贵公司分别实现的营业收入为2,000.37万元、1,726.27万元、8,741.28万元，主要为旅游客运业务、商品售卖及餐饮、票务代理等服务收入，详见贵公司财务报表附注七、（二十五）。由于营业收入是贵公司的关键业绩指标，且存在错误或舞弊导致的固有的重大错报风险，我们将贵公司营业收入确认为关键审计事项。

2. 审计应对

针对营业收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价管理层与营业收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析销售收入的结构和变动原因是否合理；计算本期各板块的毛利率，与上期比较，检查变动原因，分析其是否合理；

（3）选取样本检查与旅行社、资产租赁商户等相关的销售（服务）合同、销售发票、结算单等，识别相关服务是否已提供；对本年记录的各类日常营业收入交易选取样本核对结算单、营业日报表、确认单、收款凭证以及各类与营业收入相适应的提供服务文件进行检查，评价贵公司的营业收入是否符合贵公司收入确认的会计政策；

（4）对贵公司资产负债表日前后确认的主营业务收入，核对销售（服务）合同、销售发票、检票记录、营业日报表、确认单等资料，评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间；

（5）复核被审计单位年度财务报告中与执行收入准则相关的列报与披露，是否遵循收入准则及相关政策要求。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2022年度、2021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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、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：

（一）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。

（二）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。



（三）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。

（四）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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就贵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、监督和执行公司审计，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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文)

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 9 月 25 日





合并资产负债表

会合01表

单位名称：张家界五阳文化旅游股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2023年5月31日金额	2022年12月31日金额	2021年12月31日金额
流动资产：				
货币资金	七（一）	76,254,017.11	56,293,539.30	48,815,264.39
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	七（二）	839,054.90	15,797,700.59	15,324,451.22
应收款项融资				
预付款项	七（三）	271,049.20	154,481.20	362,287.41
其他应收款	七（四）	336,073.78	485,499.60	35,188,178.15
存货	七（五）	1,030,680.72	1,018,063.71	979,293.84
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	七（六）			8,908,693.75
其他流动资产	七（七）	4,789,957.00	5,240,222.90	2,947,929.83
流动资产合计		83,520,832.71	78,989,507.30	112,526,098.59
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	七（八）	18,825,572.90	19,153,960.60	19,942,091.10
固定资产	七（九）	176,037,268.46	181,723,878.80	111,513,723.57
在建工程	七（十）	2,315,854.52	192,274.54	9,701,716.23
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	七（十一）	1,230,421.68	1,588,127.61	2,446,621.85
无形资产	七（十二）	8,725,403.37	8,876,187.25	9,026,528.34
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	七（十三）	3,119,943.35	2,469,754.72	500,498.18
其他非流动资产				
非流动资产合计		210,254,464.28	214,004,183.52	153,131,179.27
资产总计		293,775,296.99	292,993,690.82	265,657,277.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表(续)

会合01表

单位名称: 张家界武陵源文化旅游股份有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2023年5月31日金额	2022年12月31日金额	2021年12月31日金额
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	七(十四)	45,893,479.49	46,097,449.74	7,828,114.64
预收款项	七(十五)	674,746.15		
合同负债	七(十六)	952,757.86	705,108.74	1,001,315.75
应付职工薪酬	七(十七)	3,174,612.59	5,277,695.68	3,425,385.18
应交税费	七(十八)	717,922.61	16,756.18	5,490,095.24
其他应付款	七(十九)	11,109,217.44	7,610,518.07	24,478,651.59
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七(二十)	2,739,416.20	2,610,830.83	837,419.70
其他流动负债	七(二十一)	60,585.92	42,306.53	62,238.94
流动负债合计		65,322,738.26	62,360,665.77	43,123,221.04
非流动负债:				
长期借款	七(二十二)	22,050,000.00	22,050,000.00	
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	七(二十三)	459,460.08	780,131.60	1,657,452.71
长期应付款				
预计负债				
递延收益	七(二十四)	5,192,329.11	5,257,739.21	5,164,723.45
递延所得税负债	七(十三)	188,396.35	246,183.96	384,874.61
其他非流动负债				
非流动负债合计		27,890,185.54	28,334,054.77	7,207,050.77
负债合计		93,212,923.80	90,694,720.54	50,330,271.81
所有者权益:				
股本	七(二十五)	110,000,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备	七(二十六)	4,686,286.89	5,135,212.51	5,000,994.91
盈余公积	七(二十七)	12,743,405.15	12,743,405.15	12,743,405.15
未分配利润	七(二十八)	57,912,770.42	58,427,403.05	84,116,821.76
归属于母公司所有者权益合计		185,342,462.46	186,306,020.71	211,861,221.82
少数股东权益		15,219,910.73	15,992,949.57	3,465,784.23
所有者权益合计		200,562,373.19	202,298,970.28	215,327,006.05
负债和所有者权益总计		293,775,296.99	292,993,690.82	265,657,277.86

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合 并 利 润 表

会合02表

单位名称：张家界文化旅游股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-5月金额	2022年度金额	2021年度金额
一、营业总收入		20,003,652.17	17,262,742.10	87,412,765.83
其中：营业收入	七（二十九）	20,003,652.17	17,262,742.10	87,412,765.83
二、营业总成本		21,598,934.18	48,266,817.64	66,038,200.00
其中：营业成本	七（二十九）	14,923,940.58	33,746,901.77	51,253,991.95
税金及附加	七（三十）	649,747.36	1,337,765.17	2,016,005.63
销售费用	七（三十一）	429,318.94	599,616.03	1,586,727.99
管理费用	七（三十二）	5,047,200.06	12,493,959.46	11,257,449.99
研发费用				
财务费用	七（三十三）	548,727.24	88,575.21	-75,975.56
其中：利息费用		470,842.00	537,429.54	128,188.18
利息收入		34,006.27	595,198.56	713,558.41
加：其他收益	七（三十四）	183,212.61	745,144.98	1,965,803.10
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				
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）	七（三十五）	-61,603.28	-8,851.36	183,469.05
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）		-1,473,672.68	-30,267,781.92	23,523,837.98
加：营业外收入	七（三十六）	321.06	7,488.45	6,580.87
减：营业外支出	七（三十七）	21.84	473,011.92	32,095.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,473,373.46	-30,733,305.39	23,498,323.85
减：所得税费用	七（三十八）	-185,701.99	-4,071,052.02	4,469,574.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,287,671.47	-26,662,253.37	19,028,748.96
（一）按经营持续性分类		-1,287,671.47	-26,662,253.37	19,028,748.96
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,287,671.47	-26,662,253.37	19,028,748.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类		-1,287,671.47	-26,662,253.37	19,028,748.96
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-514,632.63	-25,689,418.71	18,191,061.59
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-773,038.84	-972,834.66	837,687.37
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				
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）可供出售金融资产公允价值变动				
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（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		-1,287,671.47	-26,662,253.37	19,028,748.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-514,632.63	-25,689,418.71	18,191,061.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-773,038.84	-972,834.66	837,687.37
八、每股收益				
（一）基本每股收益		0.00	-0.23	0.17
（二）稀释每股收益		0.00	-0.23	0.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

会合03表

单位名称：张掖丹霞文化旅游股份有限公司

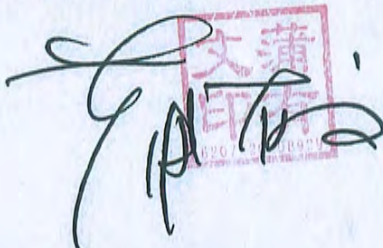
单位：人民币元

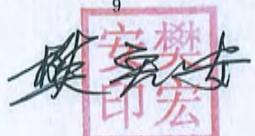
项 目	附注	2023年1-5月金额	2022年度金额	2021年度金额
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		37,074,054.24	15,426,413.32	75,858,877.45
收到的税费返还			641,299.77	4,967,992.67
收到其他与经营活动有关的现金	七（三十九）	14,198,558.10	57,033,720.45	71,955,120.92
经营活动现金流入小计		51,272,612.34	73,101,433.54	152,781,991.04
购买商品、接受劳务支付的现金		2,706,570.52	10,745,631.60	25,560,166.22
支付给职工以及为职工支付的现金		10,503,908.84	20,457,169.90	24,458,536.90
支付的各项税费		627,386.12	4,763,353.31	10,263,604.92
支付其他与经营活动有关的现金	七（三十九）	12,002,434.77	32,349,722.82	73,736,584.13
经营活动现金流出小计		25,840,300.25	68,315,877.63	134,018,892.17
经营活动产生的现金流量净额		25,432,312.09	4,785,555.91	18,763,098.87
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		251,752.12	174,083.24	
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		251,752.12	174,083.24	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,060,658.25	33,390,024.72	11,116,576.89
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		5,060,658.25	33,390,024.72	11,116,576.89
投资活动产生的现金流量净额		-4,808,906.13	-33,215,941.48	-11,116,576.89
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			13,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			13,500,000.00	
取得借款收到的现金			24,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			37,500,000.00	
偿还债务支付的现金		360,785.90	1,087,419.70	127,466.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		302,142.25	503,919.82	15,263.01
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		662,928.15	1,591,339.52	142,729.19
筹资活动产生的现金流量净额		-662,928.15	35,908,660.48	-142,729.19
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		19,960,477.81	7,478,274.91	7,503,792.79
加：期初现金及现金等价物余额		56,293,539.30	48,815,264.39	41,311,471.60
六、期末现金及现金等价物余额		76,254,017.11	56,293,539.30	48,815,264.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









合并股东权益变动表

单位:人民币元

会计04表

2023年1-5月金额									
项目	归属于母公司所有者权益								
	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	未分配利润	小计
		优先股							
		永续债							
一、上年年末余额	110,000,000.00					5,135,212.51	12,743,405.15	58,427,403.05	186,306,020.71
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	110,000,000.00					5,135,212.51	12,743,405.15	58,427,403.05	186,306,020.71
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-448,925.62		-514,632.63	-963,558.25
(一)综合收益总额								-514,632.63	-514,632.63
(二)所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
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.其他									
(五)专项储备						-448,925.62			-448,925.62
1.本期提取						44,320.00			44,320.00
2.本期使用						493,245.62			493,245.62
四、本年年末余额	110,000,000.00					4,686,286.89	12,743,405.15	57,912,770.42	185,342,462.46
									15,219,910.73
									200,562,373.19

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张宏安

张宏安

张宏安

法定代表人:



合并股东权益变动表(续)

单位:人民币元

单位名称: 襄阳丹麓文化旅游股份有限公司

项目	2021年度金额											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益		
	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	未分配利润		小计	
	优先股	永续债										
一、上年年末余额	110,000,000.00						4,521,712.46	11,289,868.49	67,379,296.83	193,190,877.78	2,628,096.86	195,818,974.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	110,000,000.00						4,521,712.46	11,289,868.49	67,379,296.83	193,190,877.78	2,628,096.86	195,818,974.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							479,282.45	1,453,536.66	16,737,524.93	18,670,344.04	837,687.37	19,508,031.41
（一）综合收益总额									18,191,061.59	18,191,061.59	837,687.37	19,028,748.96
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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								1,453,536.66	-1,453,536.66			
2.提取一般风险准备								1,453,536.66	-1,453,536.66			
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.其他												
（五）专项储备							479,282.45			479,282.45		479,282.45
1.本期提取							631,601.00			631,601.00		631,601.00
2.本期使用							152,318.55			152,318.55		152,318.55
四、本年年末余额	110,000,000.00						5,000,994.91	12,743,405.15	84,116,821.76	211,861,221.82	3,465,784.23	215,327,006.05

法定代表人:

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:



620702000929



母公司资产负债表

会企01表

单位名称：张家界五阳文化旅游股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年5月31日金额	2022年12月31日金额	2021年12月31日金额
流动资产：				
货币资金		38,627,248.12	31,054,870.83	18,101,311.07
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五（一）	18,742,639.63	16,786,661.75	25,254,179.32
应收款项融资				
预付款项		164,290.70	154,481.20	335,565.04
其他应收款	十五（二）	3,051,845.85	1,697,827.48	42,589,905.01
存货		97,113.35	97,409.18	41,039.34
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				8,908,693.75
其他流动资产		252,656.28	280,312.57	202,967.44
流动资产合计		60,935,793.93	50,071,563.01	95,433,660.97
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	十五（三）	52,089,492.10	52,089,492.10	20,589,492.10
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		18,825,572.90	19,153,960.60	19,942,091.10
固定资产		87,752,984.82	89,488,967.91	93,921,333.48
在建工程		2,315,854.52	1,433,592.49	1,241,317.95
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		1,155,252.84	1,459,266.74	2,188,900.11
无形资产		8,239,592.55	8,363,083.73	8,447,922.34
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		1,942,147.05	971,441.15	348,732.48
其他非流动资产				
非流动资产合计		172,320,896.78	172,959,804.72	146,679,789.56
资产总计		233,256,690.71	223,031,367.73	242,113,450.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表(续)

会企01表

单位名称: 张家界武陵源文化旅游股份有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2023年5月31日金额	2022年12月31日金额	2021年12月31日金额
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		18,531,454.04	606,906.10	3,375,216.94
预收款项		674,746.15		
合同负债				
应付职工薪酬		1,919,437.91	3,720,611.56	2,631,922.87
应交税费			2,175.07	3,685,697.95
其他应付款		16,410,753.50	16,964,348.19	35,463,223.05
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,661,346.04	2,478,258.12	710,875.99
其他流动负债				
流动负债合计		40,197,737.64	23,772,299.04	45,866,936.80
非流动负债:				
长期借款		22,050,000.00	22,050,000.00	
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债		459,460.08	780,131.60	1,524,880.00
长期应付款				
预计负债				
递延收益		5,192,329.11	5,257,739.21	5,164,723.45
递延所得税负债		177,121.02	226,854.83	346,216.35
其他非流动负债				
非流动负债合计		27,878,910.21	28,314,725.64	7,035,819.80
负债合计		68,076,647.85	52,087,024.68	52,902,756.60
所有者权益:				
股本		110,000,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备		3,986,991.97	3,986,991.97	4,043,059.48
盈余公积		12,743,405.15	12,743,405.15	12,743,405.15
未分配利润		38,449,645.74	44,213,945.93	62,424,229.30
所有者权益合计		165,180,042.86	170,944,343.05	189,210,693.93
负债和所有者权益总计		233,256,690.71	223,031,367.73	242,113,450.53

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

14





母 公 司 利 润 表

会企02表

单位名称：张掖丹霞文化旅游股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-5月金额	2022年度金额	2021年度金额
一、营业收入	十五（四）	3,564,034.52	4,437,361.94	25,800,101.45
减：营业成本	十五（四）	4,747,147.01	13,782,288.42	18,898,107.03
税金及附加		596,093.68	1,244,158.94	1,744,082.75
销售费用		140,194.15	364,776.94	399,043.89
管理费用		4,406,099.99	10,023,058.01	8,875,725.68
研发费用				
财务费用		518,792.79	82,418.35	-160,224.71
其中：利息费用		468,705.98	528,040.68	112,925.17
利息收入		18,182.08	528,379.69	658,771.35
其他收益		118,978.95	599,007.00	1,207,958.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）			23,228,055.89
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				
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）		-59,635.81	-14,586.18	190,285.33
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）		-6,784,949.96	-20,474,917.90	20,669,666.46
加：营业外收入		210.06	6,380.44	4,342.25
减：营业外支出			469,650.92	32,066.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,784,739.90	-20,938,188.38	20,641,942.47
减：所得税费用		-1,020,439.71	-2,727,905.01	31,969.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,764,300.19	-18,210,283.37	20,609,972.67
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,764,300.19	-18,210,283.37	20,609,972.67
2.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				
（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				
六、综合收益总额		-5,764,300.19	-18,210,283.37	20,609,972.67
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

15

印宏





母公司现金流量表

会企03表

单位名称：张掖丹霞文化旅游股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-5月金额	2022年度金额	2021年度金额
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		19,353,052.74	2,488,394.35	10,387,202.90
收到的税费返还				4,941,352.66
收到其他与经营活动有关的现金		13,847,954.62	81,045,719.93	104,305,026.59
经营活动现金流入小计		33,201,007.36	83,534,114.28	119,633,582.15
购买商品、接受劳务支付的现金		525,662.29	4,741,361.59	5,819,235.92
支付给职工以及为职工支付的现金		7,424,022.18	13,450,891.71	14,409,054.11
支付的各项税费		598,268.75	2,952,666.64	4,603,680.72
支付其他与经营活动有关的现金		14,808,571.15	39,742,825.23	111,493,898.94
经营活动现金流出小计		23,356,524.37	60,887,745.17	136,325,869.69
经营活动产生的现金流量净额		9,844,482.99	22,646,369.11	-16,692,287.54
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		1,665,816.12	737,402.40	861,967.97
投资支付的现金			31,500,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,665,816.12	32,237,402.40	1,861,967.97
投资活动产生的现金流量净额		-1,665,816.12	-32,237,402.40	-1,861,967.97
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			24,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			24,000,000.00	
偿还债务支付的现金		306,283.35	960,875.99	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		300,006.23	494,530.96	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		606,289.58	1,455,406.95	
筹资活动产生的现金流量净额		-606,289.58	22,544,593.05	
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		7,572,377.29	12,953,559.76	-18,554,255.51
加：期初现金及现金等价物余额		31,054,870.83	18,101,311.07	36,655,566.58
六、期末现金及现金等价物余额		38,627,248.12	31,054,870.83	18,101,311.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

16



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

单位名称：张家界文化旅游股份有限公司

项目	2023年1-5月金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	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	未分配利润	小计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	110,000,000.00						3,986,991.97	12,743,405.15	44,213,945.93	170,944,343.05
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	110,000,000.00						3,986,991.97	12,743,405.15	44,213,945.93	170,944,343.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
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.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
四、本年年末余额	110,000,000.00						3,986,991.97	12,743,405.15	38,449,645.74	165,180,042.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

17

张宏安

张宏安



母公司所有者权益变动表 (续)

会企04表
单位: 人民币元

单位名称: 张家界武陵源文化旅游股份有限公司

	2022年度金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	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	未分配利润	小计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	110,000,000.00						4,043,059.48	12,743,405.15	62,424,229.30	189,210,693.93
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	110,000,000.00						4,043,059.48	12,743,405.15	62,424,229.30	189,210,693.93
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-56,067.51		-18,210,283.37	-18,266,350.88
(一) 综合收益总额									-18,210,283.37	-18,210,283.37
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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. 其他										
(五) 专项储备							-56,067.51			-56,067.51
1. 本期提取										
2. 本期使用							56,067.51			56,067.51
四、本年年末余额	110,000,000.00						3,986,991.97	12,743,405.15	44,213,945.93	170,944,343.05

法定代表人:

主管会计工作负责人:

18

会计机构负责人:



母公司所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

单位名称: 张家界市文化旅游股份有限公司

	2021年度金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	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	未分配利润	小计	所有者权益合计
一、上年年末余额	110,000,000.00					4,111,724.70	11,289,868.49	43,267,793.29	168,669,386.48	168,669,386.48
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	110,000,000.00					4,111,724.70	11,289,868.49	43,267,793.29	168,669,386.48	168,669,386.48
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-68,665.22	1,453,536.66	19,156,436.01	20,541,307.45	20,541,307.45
(一) 综合收益总额								20,609,972.67	20,609,972.67	20,609,972.67
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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							1,453,536.66	-1,453,536.66		
1. 提取盈余公积							1,453,536.66	-1,453,536.66		
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. 其他										
(五) 专项储备						-68,665.22			-68,665.22	-68,665.22
1. 本期提取										
2. 本期使用										
四、本年年末余额	110,000,000.00					4,043,059.48	12,743,405.15	62,424,229.30	189,210,693.93	189,210,693.93

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



张市旅文

张市旅文

张市旅文

财务报表附注

一、企业基本情况

张掖丹霞文化旅游股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2013年5月31日，甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司出资7,150.00万元，持有本公司65.00%股权、张掖七彩山旅游有限公司出资1,980.00万元，持有本公司18.00%股权、张掖市山水文体旅游集团有限公司出资1,870.00万元，持有本公司17.00%股权。2022年9月20日，张掖市山水文体旅游集团有限公司将持有的张掖丹霞文化旅游股份有限公司17%股权出让予甘肃兴旅文化旅游有限公司。

截至2023年5月31日，本公司持有统一社会信用代码为91620700070410814K的企业法人营业执照，登记情况如下：

类型：股份有限公司（非上市、国有控股）

注册地址：甘肃省张掖市临泽县倪家营镇丹霞景区丹霞快速通道北侧

法定代表人：蒲有文

注册资本：壹亿壹仟万元整

经营范围：旅行社服务，文化产品的开发、销售，房地产开发，旅游项目投资管理，研学旅游服务，市际旅游、道路旅游客运，智慧景区建设，餐饮服务，旅游产品开发、销售，广告设计、制作、发布，预包装食品、散装食品、卷烟、雪茄烟零售，物业管理，汽车租赁，房屋租赁，不动产经营租赁，热气球观光体验。（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）

公司营业期限：2013年5月31日至2063年5月30日

本财务报表已经本公司董事会于2023年9月25日批准报出。

二、财务报表的编制基础

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42项具体会计准则、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”）编制。

三、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

（二）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(三) 记账基础和计价原则

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。

(四) 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对同一控制下的企业合并,合并方在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额,调整资本公积中的资本溢价,资本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的,合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。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。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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,作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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,首先对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以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍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,计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报,并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

(五) 合并财务报表编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来金额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十三）长期股权投资或本附注四、（八）金融工具。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

（七）外币业务

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面金额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（八）金融工具

本公司在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。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后,本公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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,且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、租赁应收款、发放委托贷款等。

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,发生减值时或终止确认产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

(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

金融资产的合同条款规定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,且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的,则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

初始确认时,本公司可以单项金融资产为基础,不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的,表明本公司持有该金融资产的目的是交易性的:

①取得相关金融资产的目的,主要是为了近期出售。

②相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。

③相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认,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从其他综合收益中转出,计入留存收益。本公司持有该等非交易性权益工具投资期间,在本公司收取股利的权利已

经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

①不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均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。

②在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期（或无固定期限）且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

2. 金融资产的转移

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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

①被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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。

②被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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。针对被本公司指定为以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

3. 金融负债和权益工具的分类、确认及计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

(1) 金融负债的分类、确认及计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，其公允价值变动形成利得或损失，除与套期会计有关外，应当计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

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。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(2) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认

的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(3) 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

4. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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金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。

5. 金融工具公允价值的确定方法

金融工具公允价值的确定方法详见本附注四、(二十九)公允价值计量。

6. 金融工具减值

本公司对于分类为以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）金融工具减值的三阶段

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①信用风险自初始确认后未显著增加（第一阶段）

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值（第二阶段）

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③初始确认后发生信用减值（第三阶段）

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）对信用风险显著增加和已发生信用减值的评估

①信用风险显著增加

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30 日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量

义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低债务人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

金融资产逾期超过 90 天。

（3）预期信用损失的确定

根据信用风险是否发生显著增加以及金融工具是否已发生信用减值，本公司对不同的金融工具分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失确认损失准备：

①应收款项

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收款项单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

A. 应收票据

不同组合的确定依据及预期信用损失的确定方法：

项 目	确定组合的依据	预期信用损失的确定方法
银行承兑票据组合	本公司所持有的银行承兑汇票。	参考历史信用损失经验不计提坏账准备。
商业承兑汇票组合	本公司所持有的商业承兑汇票。	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。

B. 应收账款

不同组合的确定依据及预期信用损失的确定方法：

项 目	确定组合的依据	预期信用损失的确定方法
-----	---------	-------------

项 目	确定组合的依据	预期信用损失的确定方法
关联组合	按股权关系划分关联方组合。	参考历史信用损失经验，该组合不存在重大信用风险，不计坏账准备。
账龄组合	本公司对单项金额不重大的应收款项，以账龄作为信用风险特征组合。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

应收账款账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

C. 其他应收款

不同组合的确定依据及预期信用损失的确定方法：

项 目	确定组合的依据	预期信用损失的确定方法
关联组合	按股权关系划分关联方组合。	参考历史信用损失经验，该组合不存在重大信用风险，不计坏账准备。
账龄组合	本公司对单项金额不重大的应收款项，以账龄作为信用风险特征组合。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

其他应收款账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

②合同资产

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述应收款项相关内容描述。

③债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法，参照上述融资性借款业务相关内容描述。

④其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法，参照上述融资性借款业务相关内容描述。

（九）应收款项

本公司对应收款项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、（八）6. 金融工具减值。

（十）应收款项融资

本公司将收到的既以持有收取现金流量为目的又以出售为目的银行承兑汇票放在应收款项融资列示。应收款项融资后续计量确定，鉴于银行承兑汇票的期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，本公司认为该部分银行承兑汇票的期末公允价值等于其面值。

（十一）存货

1. 存货的分类

本公司的存货主要包括原材料、库存商品及周转材料等。存货按成本进行初始计量。其他存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货发出时采用月末一次加权平均法确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

6. 周转材料摊销方法

周转材料采用五五摊销法。

（十二）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司将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）作为合同资产列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

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。重大影响，是指本公司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。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。以发行权益性证券作为合并对价的，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，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3. 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、(二十一)“非流动非金融资产减值”。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十一)“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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. 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	30	1.00	3.30	年限平均法
专用设备	5	3.00	19.40	年限平均法
机械设备	10	3.00	9.70	年限平均法
运输设备	10	3.00	9.70	年限平均法
办公设备及其他设备	5	3.00	19.40	年限平均法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“非流动非金融资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）非流动非金融资产减值。

（十七）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十八）使用权资产

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

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；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（十九）无形资产

1. 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中,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,如意在获取知识而进行的活动,研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择,材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究,新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等;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,如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试,不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 无形资产产生经济利益的方式,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,能够证明其有用性;
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

4. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十一)“非流动非金融资产减值”。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十一) 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高

者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（二十二）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

（二十三）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险以及企业的年金计划等。在职工为本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。

3. 辞退福利的会计处理方法

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. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

（二十四）租赁负债

除短期租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

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；

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

（二十五）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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。

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

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价格折让等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(2) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照或有事项进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估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服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

(3) 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。

3. 收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要包括旅游客运收入、票务代理销售收入、商品售卖及餐饮服务收入、旅游服务收入、租赁收入等,与取得各类收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

(1) 旅游客运收入

旅游客运收入主要包括区间车收入、包车等,在本公司为游客提供旅游相关服务完成后,相关票款收入已经收到或取得了收款的凭据时确认收入。

(2) 票务代理销售收入

票务代理销售收入主要包括代理销售张掖丹霞景区门票以及同一旅游线路上其他景点门票、住宿等业务而获取的代理回报,本公司在获取代理结算清单(代售取得的全部价款*固定比例)时确认收入。

(3) 商品售卖及餐饮服务收入

本公司与客户之间的销售商品业务通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件,所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上,在客户已接收且票款已收取或者已取得收款凭据时确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(4) 旅游服务收入

旅游服务收入包括精品游收入、游乐体验项目收入、夜游演艺收入等。旅游服务收入在本公司为游客提供相关服务完成后,收到价款或取得收款权利时确认收入。

(5) 租赁收入

租赁收入以承租方签订的合同或者协议将租金按照直线法在租赁期内分摊确认收入。

(二十六) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或

者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或。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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益金额的，冲减相关递延收益账面金额，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。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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。

于资产负债表日，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。

（二十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 本公司作为承租人

（1）租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）使用权资产

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

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

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（3）租赁负债

除短期租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- ①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

（4）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司在判断是否是低价值资产租赁时，是基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不考虑资产已被使用的年限。本公司将租赁资产低于 4 万元的租赁确认为低价值租赁。

本公司将短期租赁和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计入当期损益或相关资产成本。

（5）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2. 本公司作为出租人

（1）租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

①本公司作为出租人计入经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为出租人计入融资租赁业务

本公司作为融资租赁出租人,于租赁开始日对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认相关资产。对应收融资租赁款进行初始计量时以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。

当从应收融资租赁款获得现金流的权利已经到期或转移,并且本公司已将与租赁物相关的几乎所有风险和报酬转移时,终止确认该项应收融资租赁款。

租赁期内本公司采用固定的周期性利率计算确认租赁期内各个期间的利息收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 租赁变更

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

(二十九) 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值,不存在主要市场的,本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场,是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场;最有利市场,是指在考虑交易费用和运输费用后,能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的,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。

1. 估值技术

本公司采用在当期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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值,使用多种估值技术计量公允价值的,考虑各估值结果的合理性,选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。可观察输入值,是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值,是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

2. 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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，本集团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。

（三十）专项储备

本公司按照财政部 应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知财资〔2022〕136号的规定计提和使用的安全生产费。安全生产费用提取时，计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

本公司报告期无应披露的重要会计政策变更的事项。

（二）会计估计变更

本公司报告期无应披露的重要会计估计变更的事项。

（三）重要前期差错更正

本公司报告期无应披露重大前期差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、20%、25%计缴。

（二）税收优惠及批文

根据财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》第一条：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。本公司张掖丹霞文化旅游股份

有限公司及下属子公司张掖丹霞智慧旅游股份有限公司、甘肃丹霞之旅旅行社有限公司、张掖丹霞景区汽车运输有限公司、张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司、张掖七彩丹霞科技有限公司享受该优惠政策。

根据财政部 税务总局《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》公告（2020 年第 8 号）的规定，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。根据财政部 税务总局《关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（2021 年第 7 号）的规定，第三条《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号）、《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 9 号）规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2021 年 3 月 31 日。本公司张掖丹霞文化旅游股份有限公司及下属子公司张掖丹霞智慧旅游股份有限公司、张掖丹霞景区汽车运输有限公司享受该优惠政策。

根据财政部 税务总局《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号）的规定，第一条：《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年 39 号）第七条和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。根据财政部 税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）的规定，第三条：自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。本公司张掖丹霞文化旅游股份有限公司及下属子公司甘肃丹霞之旅旅行社有限公司、张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司、张掖丹霞智慧旅游股份有限公司、张掖丹霞景区汽车运输有限公司、张掖七彩丹霞科技有限公司享受该优惠政策。

根据财政部 税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部 税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）的规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司下属子公司张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司、张掖丹霞智慧旅游股份有限公司享受该优惠政策。

根据财政部 税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）的规定，第一条：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以

及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司下属子公司张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司、张掖丹霞景区汽车运输有限公司、张掖七彩丹霞科技有限公司、甘肃丹霞之旅旅行社有限公司享受该优惠政策。

根据财政部 税务总局《关于增值税期末留抵退税有关城市维护建设税 教育费附加和地方教育附加政策的通知》(财税〔2018〕80 号)的规定,为保证增值税期末留抵退税政策有效落实,现就留抵退税涉及的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加问题通知如下:对实行增值税期末留抵退税的纳税人,允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税(征)依据中扣除退还的增值税税额。本公司下属子公司甘肃丹霞之旅旅行社有限公司享受该优惠政策。

七、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 货币资金明细

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
库存现金	15,535.00	526.03	1,290.56
银行存款	75,292,648.48	56,288,861.37	48,812,413.67
其他货币资金	945,833.63	4,151.90	1,560.16
合 计	76,254,017.11	56,293,539.30	48,815,264.39

其他货币资金为公司在微信、支付宝等第三方支付平台的款项余额。

期末货币资金无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内(含 1 年)	627,698.80	1,584,210.95	8,588,523.25
1 至 2 年	250,873.50	7,505,370.69	6,755,481.41
2 至 3 年	20,938.00	6,755,481.41	41,408.00
3 至 4 年	31,095.80	41,408.00	
4 至 5 年	41,408.00		
5 年以上			
小 计	972,014.10	15,886,471.05	15,385,412.66
减: 坏账准备	132,959.20	88,770.46	60,961.44
合 计	839,054.90	15,797,700.59	15,324,451.22

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	2023 年 5 月 31 日余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	73,850.30	7.60	73,850.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	898,163.80	92.40	59,108.90	6.58	839,054.90
其中：组合 1：账龄组合	827,961.05	85.18	59,108.90	7.14	768,852.15
组合 2：关联组合	70,202.75	7.22			70,202.75
合 计	972,014.10	100.00	132,959.20	13.68	839,054.90

(续)

种 类	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	73,850.30	0.46	73,850.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,812,620.75	99.54	14,920.16	0.09	15,797,700.59
其中：组合 1：账龄组合	277,465.00	1.75	14,920.16	5.38	262,544.84
组合 2：关联组合	15,535,155.75	97.79			15,535,155.75
合 计	15,886,471.05	100.00	88,770.46	0.56	15,797,700.59

(续)

种 类	2021 年 12 月 31 日余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按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	15,385,412.66	100.00	60,961.44	0.40	15,324,451.22
其中：组合 1：账龄组合	981,093.00	6.38	60,961.44	6.21	920,131.56
组合 2：关联组合	14,404,319.66	93.62			14,404,319.66
合 计	15,385,412.66	100.00	60,961.44	0.40	15,324,451.22

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	2023 年 5 月 31 日余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
廖玉梅	73,850.30	73,850.30	100.00	诉讼

(续)

债务人名称	2022 年 12 月 31 日余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
廖玉梅	73,850.30	73,850.30	100.00	诉讼

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	2023 年 5 月 31 日余额		
	账面金额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	557,496.05	67.33	27,874.80
1-2 年(含 2 年)	249,527.00	30.14	24,952.70
2-3 年(含 3 年)	20,938.00	2.53	6,281.40
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上			
合 计	827,961.05	100.00	59,108.90

(续)

账 龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面金额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	256,527.00	92.45	12,826.36
1-2 年(含 2 年)	20,938.00	7.55	2,093.80
2-3 年(含 3 年)			
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上			
合 计	277,465.00	100.00	14,920.16

(续)

账 龄	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面金额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	908,589.20	92.61	45,429.46
1-2 年(含 2 年)	31,095.80	3.17	3,109.58
2-3 年(含 3 年)	41,408.00	4.22	12,422.40
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上			

账 龄	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面金额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
合 计	981,093.00	100.00	60,961.44

(2) 关联组合

项目	2023 年 5 月 31 日余额		
	应收账款账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
山丹皇家马场旅游有限公司	15,000.00		
甘肃丝绸之路航空运动俱乐部有限公司	55,024.00		
张掖丹霞景区管理股份有限公司	178.75		
合 计	70,202.75		

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	应收账款账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
张掖丹霞景区管理股份有限公司	15,535,155.75		
合 计	15,535,155.75		

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额		
	应收账款账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
张掖丹霞景区管理股份有限公司	14,208,818.30		
甘肃公航旅文化传媒有限公司京东中国特产甘肃馆	188,800.00		
甘肃公航旅(张掖)投资有限公司	6,201.36		
甘肃省中国国际旅行社有限公司	500.00		
合 计	14,404,319.66		

5. 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2023 年 5 月 31 日余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	88,770.46	44,188.74			132,959.20

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日余额
			收回或转回	转销	

应收账款坏账准备	60,961.44	27,809.02			88,770.46
----------	-----------	-----------	--	--	-----------

(续)

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少		2021年12月31日余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	20,835.31	40,126.13			60,961.44

6. 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	2023年5月31日余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
北京兰德坊艺术品有限公司张掖分公司	241,166.65	24.81	12,058.33
王强	97,756.75	10.06	7,528.14
王晓晴	85,316.00	8.78	7,288.60
廖玉梅	73,850.30	7.60	73,850.30
甘肃澳联生物科技有限责任公司	65,770.25	6.77	5,100.71
合 计	563,859.95	58.02	105,826.08

(续)

债务人名称	2022年12月31日余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
张掖丹霞景区管理股份有限公司	15,535,155.75	97.79	
廖玉梅	73,850.30	0.46	73,850.30
王晓晴	60,456.00	0.38	3,022.80
王强	52,806.00	0.33	2,640.30
甘肃澳联生物科技有限责任公司	35,412.00	0.22	1,781.00
合 计	15,757,680.05	99.18	81,294.40

(续)

债务人名称	2021年12月31日余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
张掖丹霞景区管理股份有限公司	14,208,818.30	92.35	
张新花	195,738.00	1.27	9,786.90
甘肃公航旅文化传媒有限公司京东中国特产甘肃馆	188,800.00	1.23	
张凤德	168,872.00	1.10	8,443.60
黄涛	116,700.00	0.76	5,835.00
合 计	14,878,928.30	96.71	24,065.50

7. 报告期末无由金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 报告期无应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账 龄	2023 年 5 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	225,719.77	83.28	154,481.20	100.00	353,639.55	97.61
1-2 年(含 2 年)	45,329.43	16.72			6,789.00	1.87
2-3 年(含 3 年)					1,858.86	0.52
3 年以上						
合 计	271,049.20	100.00	154,481.20	100.00	362,287.41	100.00

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	2023 年 5 月 31 日 余额	账龄	未结算的原因
张掖丹霞文化旅游股份有限公司	临泽县农村饮水安全管理总站	39,777.50	1-2 年	未达到结算条件
张掖丹霞文化旅游股份有限公司	张掖中油交投油品有限责任公司	5,551.93	1-2 年	未达到结算条件
合 计	--	45,329.43	--	--

(续)

债权单位	债务单位	2021 年 12 月 31 日 余额	账龄	未结算的原因
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	中国电信股份有限公司张掖分公司	6,789.00	1-2 年	未达到结算条件
张掖丹霞文化旅游股份有限公司	中国石油天然气股份有限公司张掖销售分公司	1,858.86	2-3 年	未达到结算条件
合 计	--	8,647.86	--	--

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	2023 年 5 月 31 日余额	占预付款项合计的比例 (%)
国网甘肃省电力公司张掖供电公司	98,961.27	36.51
张掖市城投置业租赁有限责任公司	79,293.98	29.25
临泽县农村饮水安全管理总站	39,777.50	14.68
张掖中油交投油品有限责任公司	25,551.93	9.43
瀚润(北京)国际文化科技有限公司	23,864.50	8.80
合 计	267,449.18	98.67

(续)

债务人名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项合计的比例 (%)
国网甘肃省电力公司张掖供电公司	83,961.27	54.35
临泽县农村饮水安全管理总站	50,000.00	32.37
张掖中油交投油品有限责任公司	20,519.93	13.28
合 计	154,481.20	100.00

(续)

债务人名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项合计的比例 (%)
张掖丹霞大景区管理委员会	249,672.73	68.92
国网甘肃省电力公司张掖供电公司	65,780.81	18.16
张掖中油交投油品有限责任公司	18,252.63	5.04
兰州东方宫清真餐饮集团有限公司	14,100.00	3.89
中国电信股份有限公司张掖分公司	6,789.00	1.87
合 计	354,595.17	97.88

(四) 其他应收款

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	336,073.78	485,499.60	35,188,178.15
合 计	336,073.78	485,499.60	35,188,178.15

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	308,907.67	440,918.95	1,025,660.64
1 至 2 年		60,873.56	34,197,768.08
2 至 3 年	60,873.56		
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
小 计	369,781.23	501,792.51	35,223,428.72
减: 坏账准备	33,707.45	16,292.91	35,250.57
合 计	336,073.78	485,499.60	35,188,178.15

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
集团内部银行存款			34,483,660.31
押金、保证金	60,000.00	60,000.00	60,000.00
代垫款项	309,781.23	204,984.68	645,011.53
其他资金往来		236,807.83	34,756.88
合计	369,781.23	501,792.51	35,223,428.72

(3) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	2023 年 5 月 31 日余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按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	369,781.23	100.00	33,707.45	9.12	336,073.78
其中：组合 1：账龄组合	369,781.23	100.00	33,707.45	9.12	336,073.78
组合 2：关联组合					
合 计	369,781.23	100.00	33,707.45	9.12	336,073.78

(续)

种 类	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按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	501,792.51	100.00	16,292.91	3.25	485,499.60
其中：组合 1：账龄组合	264,984.68	52.81	16,292.91	6.15	248,691.77
组合 2：关联组合	236,807.83	47.19			236,807.83
合 计	501,792.51	100.00	16,292.91	3.25	485,499.60

(续)

种 类	2021 年 12 月 31 日余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按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	35,223,428.72	100.00	35,250.57	0.10	35,188,178.15
其中：组合 1：账龄组合	705,011.53	2.00	35,250.57	5.00	669,760.96
组合 2：关联组合	34,518,417.19	98.00			34,518,417.19
合 计	35,223,428.72	100.00	35,250.57	0.10	35,188,178.15

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	2023 年 5 月 31 日余额		
	账面金额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	308,907.67	83.54	15,445.38

账 龄	2023 年 5 月 31 日余额		
	账面金额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1-2 年(含 2 年)			
2-3 年(含 3 年)	60,873.56	16.46	18,262.07
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上			
合 计	369,781.23	100.00	33,707.45

(续)

账 龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面金额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	204,111.12	77.03	10,205.55
1-2 年(含 2 年)	60,873.56	22.97	6,087.36
2-3 年(含 3 年)			
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上			
合 计	264,984.68	100.00	16,292.91

(续)

账 龄	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面金额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	705,011.53	100.00	35,250.57
1-2 年(含 2 年)			
2-3 年(含 3 年)			
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上			
合 计	705,011.53	100.00	35,250.57

②关联组合

债务人名称	2022 年 12 月 31 日余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
-------	--------------------	------	-------------

债务人名称	2022 年 12 月 31 日余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
张掖丹霞景区管理股份有限公司	236,807.83		
合 计	236,807.83		--

(续)

债务人名称	2021 年 12 月 31 日余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	34,483,660.31		
甘肃公航旅(张掖)投资有限公司	34,756.88		
合 计	34,518,417.19		--

(5) 其他应收款坏账准备计提情况

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	10,205.55	6,087.36		16,292.91
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	5,239.83	12,174.71		17,414.54
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 5 月 31 日余额	15,445.38	18,262.07		33,707.45

(续)

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	35,250.57			35,250.57
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				

一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本年计提	-25,045.02	6,087.36		-18,957.66
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	10,205.55	6,087.36		16,292.91

(续)

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)	
2021年1月1日余额	258,591.41	254.34		258,845.75
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本年计提	-223,340.84	-254.34		-223,595.18
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	35,250.57			35,250.57

(6) 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	2023年5月31日余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
甘肃省总工会	代垫款项	271,933.78	1年以内	73.54	13,596.69
马忠	保证金	50,000.00	2至3年	13.52	15,000.00

债务人名称	款项性质	2023年5月31日 余额	账龄	占其他应收款合 计的比例(%)	坏账准备
曹子俊	代垫款项	33,000.00	1年以内	8.92	1,650.00
太瀚(北京)国际餐饮 管理有限公司	保证金	10,000.00	2至3年	2.70	3,000.00
顾兴兵	代垫款项	3,000.00	1年以内	0.81	150.00
合 计	--	367,933.78	--	99.49	33,396.69

(续)

债务人名称	款项性质	2022年12月31 日余额	账龄	占其他应收款合 计的比例(%)	坏账准备
张掖丹霞景区管理股份 有限公司	资金往来	236,807.83	1年以内	47.19	
马忠	保证金	50,000.00	1至2年	9.96	5,000.00
太瀚(北京)国际餐饮 管理有限公司	保证金	10,000.00	1至2年	1.99	1,000.00
闻龙	代垫款项	873.56	1至2年	0.17	87.36
合 计	--	297,681.39	--	59.31	6,087.36

(续)

债务人名称	款项性质	2021年12月31 日余额	账龄	占其他应收款合 计的比例(%)	坏账准备
甘肃省公路航空旅游投 资集团有限公司	内部存款	34,483,660.31	1年以内、1至 2年	97.90	
马忠	保证金	50,000.00	1年以内	0.14	2,500.00
甘肃公航旅(张掖)投 资有限公司	资金往来	34,756.88	1年以内	0.10	
太瀚(北京)国际餐饮 管理有限公司	保证金	10,000.00	1年以内	0.03	500.00
李武奇	代垫款项	1,346.50	1年以内	0.01	67.33
合 计	--	34,579,763.69	--	98.18	3,067.3

(7) 报告期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(8) 报告期无其他应收款项转移,如证券化、保理等,继续涉入形成的资产、负债的金额。

(9) 报告期无涉及政府补助的其他应收款项。

(五) 存货**1. 存货分类**

项 目	2023年5月31日余额		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	106,581.98		106,581.98
库存商品(产成品)	878,081.93		878,081.93
周转材料(包装物、低值易耗品等)	46,016.81		46,016.81
合 计	1,030,680.72		1,030,680.72

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	73,345.43		73,345.43
库存商品（产成品）	898,397.46		898,397.46
周转材料（包装物、低值易耗品等）	46,320.82		46,320.82
合 计	1,018,063.71		1,018,063.71

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	84,481.30		84,481.30
库存商品（产成品）	836,972.68		836,972.68
周转材料（包装物、低值易耗品等）	57,839.86		57,839.86
合 计	979,293.84		979,293.84

报告期末存货未发现减值迹象，故未计提跌价准备。

(六) 一年内到期的非流动资产

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
一年内到期的定期存款			8,908,693.75
合 计			8,908,693.75

(七) 其他流动资产

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
待抵扣进项税	4,722,771.31	5,240,222.90	2,947,929.83
其他	67,185.69		
合 计	4,789,957.00	5,240,222.90	2,947,929.83

(八) 投资性房地产

项目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
采用成本模式计量的投资性房地产	18,825,572.90	19,153,960.60	19,942,091.10
采用公允价值计量模式的投资性房地产			
合 计	18,825,572.90	19,153,960.60	19,942,091.10

1. 以成本模式计量的投资性房地产情况

项 目	房屋及建筑物	其 他	合 计
一、账面原值			

项 目	房屋及建筑物	其 他	合 计
1、2022 年 12 月 31 日余额	23,882,743.87		23,882,743.87
2、本期增加金额			
其中：固定资产转入			
3、本期减少金额			
4、2023 年 5 月 31 日余额	23,882,743.87		23,882,743.87
二、累计折旧			
1、2022 年 12 月 31 日余额	4,728,783.27		4,728,783.27
2、本期增加金额	328,387.70		328,387.70
其中：计提	328,387.70		328,387.70
3、本期减少金额			
4、2023 年 5 月 31 日余额	5,057,170.97		5,057,170.97
三、账面价值			
1、2023 年 5 月 31 日账面价值	18,825,572.90		18,825,572.90
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	19,153,960.60		19,153,960.60

(续)

项 目	房屋及建筑物	其 他	合 计
一、账面原值			
1、2021 年 12 月 31 日余额	23,882,743.87		23,882,743.87
2、本期增加金额			
其中：固定资产转入			
3、本期减少金额			
4、2022 年 12 月 31 日余额	23,882,743.87		23,882,743.87
二、累计折旧			
1、2021 年 12 月 31 日余额	3,940,652.77		3,940,652.77
2、本期增加金额	788,130.50		788,130.50
其中：计提	788,130.50		788,130.50
3、本期减少金额			
4、2022 年 12 月 31 日余额	4,728,783.27		4,728,783.27
三、账面价值			

项 目	房屋及建筑物	其 他	合 计
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	19,153,960.60		19,153,960.60
2、2021 年 12 月 31 日账面价值	19,942,091.10		19,942,091.10

(续)

项 目	房屋及建筑物	其 他	合 计
一、账面原值			
1、2020 年 12 月 31 日余额	23,882,743.87		23,882,743.87
2、本期增加金额			
其中：固定资产转入			
3、本期减少金额			
4、2021 年 12 月 31 日余额	23,882,743.87		23,882,743.87
二、累计折旧			
1、2020 年 12 月 31 日余额	3,152,522.14		3,152,522.14
2、本期增加金额	788,130.63		788,130.63
其中：计提	788,130.63		788,130.63
3、本期减少金额			
4、2021 年 12 月 31 日余额	3,940,652.77		3,940,652.77
三、账面价值			
1、2021 年 12 月 31 日账面价值	19,942,091.10		19,942,091.10
2、2020 年 12 月 31 日账面价值	20,730,221.73		20,730,221.73

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	2023 年 5 月 31 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
西门出租商铺	6,182,811.68	6,290,662.83	7,843,719.27	正在办理中
合 计	6,182,811.68	6,290,662.83	7,843,719.27	—

3. 报告期末投资性房地产未发现减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 固定资产

项 目	2023 年 5 月 31 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值
固定资产	176,037,268.46	181,723,878.80	111,513,723.57
固定资产清理			
合 计	176,037,268.46	181,723,878.80	111,513,723.57

1. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	专用设备	机械设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2022 年 12 月 31 日余额	138,586,961.56	3,988,399.17	49,074,673.03	32,489,843.43	2,241,842.23	226,381,719.42
2. 本期增加金额						
其中：购置						
在建工程转入						
3. 本期减少金额				265,752.21		265,752.21
其中：处置或报废				265,752.21		265,752.21
转入投资性房地产						
4. 2023 年 5 月 31 日余额	138,586,961.56	3,988,399.17	49,074,673.03	32,224,091.22	2,241,842.23	226,115,967.21
二、累计折旧						
1. 2022 年 12 月 31 日余额	22,234,452.12	2,911,334.22	2,380,121.76	15,661,204.46	1,470,728.06	44,657,840.62
2. 本期增加金额	1,905,570.85	174,647.97	1,983,434.80	1,308,834.38	91,332.85	5,463,820.85
其中：计提	1,905,570.85	174,647.97	1,983,434.80	1,308,834.38	91,332.85	5,463,820.85
3. 本期减少金额				42,962.72		42,962.72
处置或报废				42,962.72		42,962.72
转入投资性房地产						
4. 2023 年 5 月 31 日余额	24,140,022.97	3,085,982.19	4,363,556.56	16,927,076.12	1,562,060.91	50,078,698.75
三、账面价值						
1. 2023 年 5 月 31 日账面价值	114,446,938.59	902,416.98	44,711,116.47	15,297,015.10	679,781.32	176,037,268.46
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	116,352,509.44	1,077,064.95	46,694,551.27	16,828,638.97	771,114.17	181,723,878.80

(续)

项 目	房屋及建筑物	专用设备	机械设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2021 年 12 月 31 日余额	109,730,718.59	3,988,399.17		30,074,824.48	2,229,042.23	146,022,984.47
2. 本期增加金额	28,856,242.97		49,074,673.03	2,920,353.95	12,800.00	80,864,069.95
其中：购置				2,920,353.95	12,800.00	2,933,153.95
在建工程转入	28,856,242.97		49,074,673.03			77,930,916.00
3. 本期减少金额				505,335.00		505,335.00
其中：处置或报废				505,335.00		505,335.00
转入投资性房地产						
4. 2022 年 12 月 31 日余额	138,586,961.56	3,988,399.17	49,074,673.03	32,489,843.43	2,241,842.23	226,381,719.42
二、累计折旧						

项 目	房屋及建筑物	专用设备	机械设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 2021 年 12 月 31 日余额	18,137,210.19	2,199,790.80		12,958,683.83	1,213,576.08	34,509,260.90
2. 本期增加金额	4,097,241.93	711,543.42	2,380,121.76	3,053,799.91	257,151.98	10,499,859.00
其中：计提	4,097,241.93	711,543.42	2,380,121.76	3,053,799.91	257,151.98	10,499,859.00
3. 本期减少金额				351,279.28		351,279.28
处置或报废				351,279.28		351,279.28
转入投资性房地产						
4. 2022 年 12 月 31 日余额	22,234,452.12	2,911,334.22	2,380,121.76	15,661,204.46	1,470,728.06	44,657,840.62
三、账面价值						
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	116,352,509.44	1,077,064.95	46,694,551.27	16,828,638.97	771,114.17	181,723,878.80
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	91,593,508.40	1,788,608.37		17,116,140.65	1,015,466.15	111,513,723.57

(续)

项 目	房屋及建筑物	专用设备	机械设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2020 年 12 月 31 日余额	109,730,718.59	3,785,750.87		25,708,992.62	1,255,165.76	140,480,627.84
2. 本期增加金额		202,648.30		4,365,831.86	973,876.47	5,542,356.63
其中：购置		202,648.30		4,365,831.86	973,876.47	5,542,356.63
在建工程转入						
3. 本期减少金额						
其中：处置或报废						
转入投资性房地产						
4. 2021 年 12 月 31 日余额	109,730,718.59	3,988,399.17		30,074,824.48	2,229,042.23	146,022,984.47
二、累计折旧						
1. 2020 年 12 月 31 日余额	14,516,096.46	1,633,408.97		10,285,579.24	807,243.17	27,242,327.84
2. 本期增加金额	3,621,113.73	566,381.83		2,673,104.59	406,332.91	7,266,933.06
其中：计提	3,621,113.73	566,381.83		2,673,104.59	406,332.91	7,266,933.06
3. 本期减少金额						
其中：处置或报废						
转入投资性房地产						
4. 2021 年 12 月 31 日余额	18,137,210.19	2,199,790.80		12,958,683.83	1,213,576.08	34,509,260.90
三、账面价值						
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	91,593,508.40	1,788,608.37		17,116,140.65	1,015,466.15	111,513,723.57
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	95,214,622.13	2,152,341.90		15,423,413.38	447,922.59	113,238,300.00

(1) 无暂时闲置的固定资产。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2023 年 5 月 31 日账面 价值	2022 年 12 月 31 日账面 价值	2021 年 12 月 31 日账面 价值	未办妥产权证书的原 因
景区西门房屋及建筑物	365,847.10	373,016.95	390,224.59	正在办理中
合 计	365,847.10	373,016.95	390,224.59	—

(3) 报告期末固定资产未发现减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 在建工程

项 目	2023 年 5 月 31 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值
在建工程	2,315,854.52	192,274.54	9,701,716.23
工程物资			
合 计	2,315,854.52	192,274.54	9,701,716.23

1. 在建工程情况

项 目	2023 年 5 月 31 日余额		
	账面金额	减值准备	账面价值
张掖七彩丹霞旅游景区夜游工程 工程项目			
张掖世界地质公园科普馆建设 项目	194,187.31		194,187.31
张掖七彩丹霞旅游景区蓄水池 及配套附属设施建设项目	2,121,667.21		2,121,667.21
合 计	2,315,854.52		2,315,854.52

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面金额	减值准备	账面价值
张掖七彩丹霞旅游景区夜游工程 工程项目			
张掖世界地质公园科普馆建设 项目	192,274.54		192,274.54
张掖七彩丹霞旅游景区蓄水池 及配套附属设施建设项目			
合 计	192,274.54		192,274.54

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面金额	减值准备	账面价值
张掖七彩丹霞旅游景区夜游工程 工程项目	9,701,716.23		9,701,716.23
张掖世界地质公园科普馆建设 项目			
张掖七彩丹霞旅游景区蓄水池 及配套附属设施建设项目			
合 计	9,701,716.23		9,701,716.23

2. 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2020年12月31日 余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减少 金额	2021年12月31 日余额
张掖七彩丹霞旅游景区夜游工程项目	8,542.79	591,657.53	9,110,058.70			9,701,716.23
张掖世界地质公园科普馆建设项目						
张掖七彩丹霞旅游景区蓄水池及配套附属设施建设项目						
合 计	--	591,657.53	9,110,058.70			9,701,716.23

(续)

项目名称	工程累计投入占预算 比例 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
张掖七彩丹霞旅游景区夜游工程项目	11.36				自筹
张掖世界地质公园科普馆建设项目					
张掖七彩丹霞旅游景区蓄水池及配套附属设施建设项目					
合 计	--				--

(续)

项目名称	预算数 (万元)	2021年12月31日 余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减少 金额	2022年12月31 日余额
张掖七彩丹霞旅游景区夜游工程项目	8,542.79	9,701,716.23	68,229,199.77	77,930,916.00		
张掖世界地质公园科普馆建设项目	3,064.32		192,274.54			192,274.54
张掖七彩丹霞旅游景区蓄水池及配套附属设施建设项目						
合 计	--	9,701,716.23	68,421,474.31	77,930,916.00		192,274.54

(续)

项目名称	工程累计投入占预算 比例 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
张掖七彩丹霞旅游景区夜游工程项目	100.00				自筹
张掖世界地质公园科普馆建设项目	0.63				自筹
张掖七彩丹霞旅游景区蓄水池及配套附属设施建设项目					
合 计	--				--

(续)

项目名称	预算数 (万元)	2022年12月31日 余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减少 金额	2023年5月31日 余额
张掖七彩丹霞旅游景区夜游工程项目	8,542.79					
张掖世界地质公园科普馆建设项目	3,064.32	192,274.54	1,912.77			194,187.31
张掖七彩丹霞旅游景区蓄水池及配套	364.77		2,121,667.21			2,121,667.21

项目名称	预算数 (万元)	2022年12月31日 余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减少 金额	2023年5月31日 余额
附属设施建设项目						
合 计	--	192,274.54	2,123,579.98			2,315,854.52

(续)

项目名称	工程累计投入占预算 比例 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
张掖七彩丹霞旅游景区夜游工程 项目					自筹
张掖世界地质公园科普馆建设项 目	0.63				自筹
张掖七彩丹霞旅游景区蓄水池及 配套附属设施建设项目	58.16				自筹
合 计	--				--

3. 报告期末在建工程未发现减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	专用设备	机械设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2022年12月31日余额	3,259,413.43					3,259,413.43
2. 本期增加金额						
其中：新增租赁合同						
3. 本期减少金额						
其中：租赁期变更						
4. 2023年5月31日余额	3,259,413.43					3,259,413.43
二、累计折旧						
1. 2022年12月31日余额	1,671,285.82					1,671,285.82
2. 本期增加金额	357,705.93					357,705.93
其中：计提	357,705.93					357,705.93
3. 本期减少金额						
其中：租赁期变更						
4. 2023年5月31日余额	2,028,991.75					2,028,991.75
三、账面价值						
1. 2023年5月31日账面价值	1,230,421.68					1,230,421.68
2. 2022年12月31日账面价值	1,588,127.61					1,588,127.61

(续)

项 目	房屋及建筑物	专用设备	机械设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2021年12月31日余额	3,259,413.43					3,259,413.43

项 目	房屋及建筑物	专用设备	机械设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2. 本期增加金额						
其中：新增租赁合同						
3. 本期减少金额						
其中：租赁期变更						
4. 2022 年 12 月 31 日余额	3,259,413.43					3,259,413.43
二、累计折旧						
1. 2021 年 12 月 31 日余额	812,791.58					812,791.58
2. 本期增加金额	858,494.24					858,494.24
其中：计提	858,494.24					858,494.24
3. 本期减少金额						
其中：租赁期变更						
4. 2022 年 12 月 31 日余额	1,671,285.82					1,671,285.82
三、账面价值						
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	1,588,127.61					1,588,127.61
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	2,446,621.85					2,446,621.85

(续)

项 目	房屋及建筑物	专用设备	机械设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2021 年 1 月 1 日余额	2,208,252.21					2,208,252.21
2. 本期增加金额	1,051,161.22					1,051,161.22
其中：新增租赁合同	1,051,161.22					1,051,161.22
3. 本期减少金额						
其中：租赁期变更						
4. 2021 年 12 月 31 日余额	3,259,413.43					3,259,413.43
二、累计折旧						
1. 2021 年 1 月 1 日余额						
2. 本期增加金额	812,791.58					812,791.58
其中：计提	812,791.58					812,791.58
3. 本期减少金额						
其中：租赁期变更						
4. 2021 年 12 月 31 日余额	812,791.58					812,791.58
三、账面价值						
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	2,446,621.85					2,446,621.85

项 目	房屋及建筑物	专用设备	机械设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	2,208,252.21					2,208,252.21

(十二) 无形资产

1. 无形资产分类

项 目	土地使用权	经营权	软件	合 计
一、账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日余额	10,150,358.92	150,000.00	798,245.74	11,098,604.66
2. 本期增加金额				
其中：购入				
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 5 月 31 日余额	10,150,358.92	150,000.00	798,245.74	11,098,604.66
二、累计摊销				
1. 2022 年 12 月 31 日余额	1,852,939.45	136,363.51	233,114.45	2,222,417.41
2. 本期增加金额	105,558.93	13,636.49	31,588.46	150,783.88
其中：计提	105,558.93	13,636.49	31,588.46	150,783.88
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 5 月 31 日余额	1,958,498.38	150,000.00	264,702.91	2,373,201.29
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2023 年 5 月 31 日账面价值	8,191,860.54		533,542.83	8,725,403.37
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	8,297,419.47	13,636.49	565,131.29	8,876,187.25

(续)

项 目	土地使用权	经营权	软件	合 计
一、账面原值				
1. 2021 年 12 月 31 日余额	9,920,826.10	150,000.00	798,245.74	10,869,071.84
2. 本期增加金额	229,532.82			229,532.82
其中：购入	229,532.82			229,532.82
3. 本期减少金额				
4. 2022 年 12 月 31 日余额	10,150,358.92	150,000.00	798,245.74	11,098,604.66
二、累计摊销				
1. 2021 年 12 月 31 日余额	1,603,423.58	81,818.11	157,301.81	1,842,543.50
2. 本期增加金额	249,515.87	54,545.40	75,812.64	379,873.91
其中：计提	249,515.87	54,545.40	75,812.64	379,873.91

项 目	土地使用权	经营权	软件	合 计
3. 本期减少金额				
4. 2022 年 12 月 31 日余额	1,852,939.45	136,363.51	233,114.45	2,222,417.41
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	8,297,419.47	13,636.49	565,131.29	8,876,187.25
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	8,317,402.52	68,181.89	640,943.93	9,026,528.34

(续)

项 目	土地使用权	经营权	软件	合 计
一、账面原值				
1. 2020 年 12 月 31 日余额	9,920,826.10	150,000.00	798,245.74	10,869,071.84
2. 本期增加金额				
其中：购入				
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 12 月 31 日余额	9,920,826.10	150,000.00	798,245.74	10,869,071.84
二、累计摊销				
1. 2020 年 12 月 31 日余额	1,354,672.82	27,272.71	81,489.17	1,463,434.70
2. 本期增加金额	248,750.76	54,545.40	75,812.64	379,108.80
其中：计提	248,750.76	54,545.40	75,812.64	379,108.80
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 12 月 31 日余额	1,603,423.58	81,818.11	157,301.81	1,842,543.50
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	8,317,402.52	68,181.89	640,943.93	9,026,528.34
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	8,566,153.28	122,727.29	716,756.57	9,405,637.14

注：报告期末无被抵押、质押等所有权受到限制的无形资产。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	2023 年 5 月 31 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
丹霞景区 1 号观景台西侧用地	226,854.94	228,767.73		正在办理中
合 计	226,854.94	228,767.73		—

3. 报告期末无形资产未发现减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	3,119,943.35	20,799,622.31
各项资产减值准备	25,000.01	166,666.65
计提的未发放的绩效工资		
超过税法规定计提的福利费、职工教育经费		
担保赔偿准备		
可抵扣亏损	2,900,443.33	19,336,288.85
租赁负债差异	194,500.01	1,296,666.81
所得税调整		
二、递延所得税负债	188,396.35	1,255,975.65
使用权资产差异	184,563.25	1,230,421.68
固定资产一次性税前扣除	3,833.10	25,553.97

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	2,469,754.72	16,465,031.49	500,498.18	3,336,654.51
各项资产减值准备	15,759.50	105,063.37	14,431.81	96,212.01
计提的未发放的绩效工资				
超过税法规定计提的福利费、职工教育经费				
担保赔偿准备				
可抵扣亏损	2,205,377.31	14,702,515.41	111,835.51	745,570.08
租赁负债差异	248,617.91	1,657,452.71	374,230.86	2,494,872.42
所得税调整				
二、递延所得税负债	246,183.96	1,641,226.41	384,874.61	2,565,830.72
使用权资产差异	238,219.14	1,588,127.61	366,993.28	2,446,621.85
固定资产一次性税前扣除	7,964.82	53,098.80	17,881.33	119,208.87

(十四) 应付账款

1. 应付账款账龄情况

账 龄	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	3,458,698.57	45,716,199.74	7,474,665.12
1-2 年 (含 2 年)	42,053,530.92	281,250.00	338,579.52

账 龄	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
2-3 年（含 3 年）	281,250.00	100,000.00	14,870.00
3 年以上	100,000.00		
合 计	45,893,479.49	46,097,449.74	7,828,114.64

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2023 年 5 月 31 日余额	未偿还原因
良业科技集团股份有限公司	40,877,601.24	未到合同约定付款期限
同济大学建筑设计研究院（集团）有限公司	534,433.96	未到合同约定付款期限
张掖市建筑勘察设计院有限公司	387,264.15	未到合同约定付款期限
西安和润文化创意发展有限公司	277,811.44	未到合同约定付款期限
中国市政工程西北设计研究院有限公司	100,000.00	未到合同约定付款期限
合 计	42,177,110.79	--

(续)

债权单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	未偿还原因
同济大学建筑设计研究院（集团）有限公司	275,000.00	未到合同约定付款期限
中国市政工程西北设计研究院有限公司	100,000.00	未到合同约定付款期限
兰州恒鑫信息科技有限公司	6,250.00	未到合同约定付款期限
合 计	381,250.00	--

(续)

债权单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	未偿还原因
中国市政工程西北设计研究院有限公司	100,000.00	未到合同约定付款期限
深圳市鼎游信息技术有限公司	44,870.00	未到合同约定付款期限
成都新圣安居木结构房有限公司	39,014.80	未到合同约定付款期限
合 计	183,884.80	--

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

债权人名称	2023 年 5 月 31 日余额	占应付账款合计的比例 (%)
良业科技集团股份有限公司	40,877,601.24	89.07
甘肃祥龙水业开发有限责任公司	646,495.15	1.41
同济大学建筑设计研究院（集团）有限公司	534,433.96	1.16
黄河财产保险股份有限公司张掖市中心支公司	401,435.56	0.87
张掖市建筑勘察设计院有限公司	387,264.15	0.84

债权人名称	2023 年 5 月 31 日余额	占应付账款合计的比例 (%)
合 计	42,847,230.06	93.35

(续)

债权人名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应付账款合计的比例 (%)
良业科技集团股份有限公司	44,221,527.55	95.93
同济大学建筑设计研究院(集团)有限公司	534,433.96	1.16
西安和润文化创意发展有限公司	406,771.84	0.88
张掖市建筑勘察设计研究院有限公司	387,264.15	0.84
中国市政工程西北设计研究院有限公司	100,000.00	0.22
合 计	45,649,997.50	99.03

(续)

债权人名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应付账款合计的比例 (%)
良业科技集团股份有限公司	4,040,635.35	51.62
张掖胜景文化旅游发展股份有限公司	1,270,200.00	16.23
甘肃公航旅(张掖)投资有限公司	729,597.42	9.32
北京兰德坊艺术品有限公司张掖分公司	287,270.50	3.67
同济大学建筑设计研究院(集团)有限公司	275,000.00	3.51
合 计	6,602,703.27	84.35

(十五) 预收款项

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内	674,746.15		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	674,746.15		

(十六) 合同负债

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
预收经营款	952,757.86	705,108.74	1,001,315.75
合 计	952,757.86	705,108.74	1,001,315.75

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	4,212,512.32	22,317,598.30	23,135,750.74	3,394,359.88

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
二、离职后福利-设定提存计划		1,169,297.18	1,138,271.88	31,025.30
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	4,212,512.32	23,486,895.48	24,274,022.62	3,425,385.18

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	3,394,359.88	19,615,259.22	18,155,629.11	4,853,989.99
二、离职后福利-设定提存计划	31,025.30	1,484,533.43	1,091,853.04	423,705.69
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	3,425,385.18	21,099,792.65	19,247,482.15	5,277,695.68

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2023 年 5 月 31 日余额
一、短期薪酬	4,853,989.99	7,923,260.45	9,602,637.85	3,174,612.59
二、离职后福利-设定提存计划	423,705.69	1,010,891.48	1,434,597.17	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	5,277,695.68	8,934,151.93	11,037,235.02	3,174,612.59

2. 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	本年增加额	本年减少额	2021 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,889,166.45	18,291,569.19	19,181,684.53	2,999,051.11
二、职工福利费		2,369,755.73	2,369,755.73	
三、社会保险费	1,068.08	438,703.27	432,320.20	7,451.15
其中：医疗保险费	1,068.08	413,195.77	407,779.65	6,484.20
工伤保险费		25,507.50	24,540.55	966.95
四、住房公积金		775,546.00	775,546.00	
五、工会经费和职工教育经费	322,277.79	442,024.11	376,444.28	387,857.62
六、短期带薪缺勤				

项 目	2020年12月31日余额	本年增加额	本年减少额	2021年12月31日余额
七、其他短期薪酬				
合 计	4,212,512.32	22,317,598.30	23,135,750.74	3,394,359.88

(续)

项 目	2021年12月31日余额	本年增加额	本年减少额	2022年12月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,999,051.11	15,749,359.68	14,208,602.66	4,539,808.13
二、职工福利费		2,017,384.52	2,017,384.52	
三、社会保险费	7,451.15	443,780.55	438,037.27	13,194.43
其中：医疗保险费	6,484.20	416,087.50	422,571.70	
工伤保险费	966.95	27,693.05	15,465.57	13,194.43
四、住房公积金		1,047,629.00	1,047,629.00	
五、工会经费和职工教育经费	387,857.62	357,105.47	443,975.66	300,987.43
六、短期带薪缺勤				
七、其他短期薪酬				
合 计	3,394,359.88	19,615,259.22	18,155,629.11	4,853,989.99

(续)

项 目	2022年12月31日余额	本年增加额	本年减少额	2023年5月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,539,808.13	6,001,114.21	7,519,175.58	3,021,746.76
二、职工福利费		939,534.16	939,534.16	
三、社会保险费	13,194.43	319,683.24	332,716.07	161.60
其中：医疗保险费		297,494.27	297,332.67	161.60
工伤保险费	13,194.43	22,188.97	35,383.40	
四、住房公积金		488,595.00	488,595.00	
五、工会经费和职工教育经费	300,987.43	174,333.84	322,617.04	152,704.23
六、短期带薪缺勤				
七、其他短期薪酬				
合 计	4,853,989.99	7,923,260.45	9,602,637.85	3,174,612.59

3. 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日余额	本年增加	本年减少	2021年12月31日余额
一、基本养老保险		882,938.59	853,213.94	29,724.65
二、失业保险费		38,015.90	36,715.25	1,300.65
三、企业年金缴费		248,342.69	248,342.69	
合 计		1,169,297.18	1,138,271.88	31,025.30

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
一、基本养老保险	29,724.65	936,393.28	560,172.21	405,945.72
二、失业保险费	1,300.65	40,590.96	24,131.64	17,759.97
三、企业年金缴费		507,549.19	507,549.19	
合 计	31,025.30	1,484,533.43	1,091,853.04	423,705.69

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2023 年 5 月 31 日余额
一、基本养老保险	405,945.72	712,697.64	1,118,643.36	
二、失业保险费	17,759.97	31,705.48	49,465.45	
三、企业年金缴费		266,488.36	266,488.36	
合 计	423,705.69	1,010,891.48	1,434,597.17	

(十八) 应交税费

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	本期应交	本期已交	2021 年 12 月 31 日余额
增值税	394,061.52	4,011,160.29	4,337,831.11	67,390.70
企业所得税	1,996,055.75	5,573,691.27	3,389,727.49	4,180,019.53
城市维护建设税	5,158.76	225,584.84	226,518.78	4,224.82
房产税	1,066,351.17	1,339,017.19	1,273,441.86	1,131,926.50
土地使用税		122,422.76	122,422.76	
车船使用税		77,346.36	77,346.36	
印花税		36,326.00	36,326.00	
代扣代缴个人所得税	32,112.72	508,640.04	438,357.50	102,395.26
教育费附加	3,095.25	129,185.08	129,797.27	2,483.06
地方教育费附加	2,063.49	86,123.40	86,531.52	1,655.37
合 计	3,498,898.66	12,109,497.23	10,118,300.65	5,490,095.24

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本期应交	本期已交	2022 年 12 月 31 日余额
增值税	67,390.70	-600,907.91	-533,517.21	
企业所得税	4,180,019.53	-1,963,104.85	2,210,981.02	5,933.66
城市维护建设税	4,224.82		4,224.82	
房产税	1,131,926.50	1,110,180.84	2,242,107.34	
土地使用税		122,789.43	122,789.43	
车船使用税		72,395.36	72,395.36	
印花税		32,689.23	30,329.04	2,360.19

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本期应交	本期已交	2022 年 12 月 31 日余额
代扣代缴个人所得税	102,395.26	142,666.69	236,599.62	8,462.33
教育费附加	2,483.06		2,483.06	
地方教育费附加	1,655.37		1,655.37	
合 计	5,490,095.24	-1,083,291.21	4,390,047.85	16,756.18

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本期应交	本期已交	2023 年 5 月 31 日余额
增值税		190,708.96	15,478.93	175,230.03
企业所得税	5,933.66	522,260.60	5,933.66	522,260.60
城市维护建设税		9,246.75	195.72	9,051.03
房产税		534,070.76	534,070.76	
土地使用税		62,311.38	62,311.38	
车船使用税		31,560.00	31,560.00	
印花税	2,360.19	4,977.75	7,337.94	
代扣代缴个人所得税	8,462.33	112,179.88	115,726.28	4,915.93
教育费附加		3,996.44	117.43	3,879.01
地方教育费附加		2,664.30	78.29	2,586.01
文化建设事业费		919.98	919.98	
合 计	16,756.18	1,474,896.80	773,730.37	717,922.61

(十九) 其他应付款

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应付利息			
应付股利			
其他应付款	11,109,217.44	7,610,518.07	24,478,651.59
合 计	11,109,217.44	7,610,518.07	24,478,651.59

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
往来款	9,391,377.48	6,561,149.23	22,349,516.54
押金及保证金	1,207,420.20	909,507.00	1,678,858.80
代扣代垫款	285,632.63	90,047.03	333,482.94
待付费用	224,787.13	49,814.81	116,793.31
其他			
合 计	11,109,217.44	7,610,518.07	24,478,651.59

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	2023 年 5 月 31 日余额	未偿还原因
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	6,271,300.02	未到付款期
张掖胜景文化旅游发展股份有限公司	340,000.00	未到付款期
良业科技集团股份有限公司	266,885.21	未到付款期
王强	52,200.00	未到付款期
甘肃澳联生物科技有限责任公司	43,880.00	未到付款期
合 计	6,974,265.23	--

(续)

债权单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	未偿还原因
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	6,000,000.00	未到付款期
张掖胜景文化旅游发展股份有限公司	340,000.00	未到付款期
张新花	79,632.50	未到付款期
王晓晴	40,720.00	未到付款期
临泽中云数据有限公司	39,080.00	未到付款期
合 计	6,499,432.50	--

(续)

债权单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	未偿还原因
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	6,000,000.00	未到付款期
张掖丹霞景区管理股份有限公司	517,792.59	未到付款期
甘肃公航旅骊轩文化旅游有限责任公司	238,445.81	未到付款期
张新花	183,800.00	未到付款期
张凤德	158,600.00	未到付款期
合 计	7,098,638.40	--

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

债权人名称	2023 年 5 月 31 日余额	占其他应付款合计的比例 (%)
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	6,918,228.65	62.27
张掖丹霞景区管理股份有限公司	1,763,278.42	15.87
张掖胜景文化旅游发展股份有限公司	423,900.00	3.82
良业科技集团股份有限公司	266,885.21	2.40

债权人名称	2023 年 5 月 31 日余额	占其他应付款合计的比例 (%)
北京兰德坊艺术品有限公司张掖分公司	246,904.20	2.22
合 计	9,619,196.48	86.58

(续)

债权人名称	2022 年 12 月 31 日余额	占其他应付款合计的比例 (%)
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	6,271,300.02	82.40
张掖胜景文化旅游发展股份有限公司	340,000.00	4.47
良业科技集团股份有限公司	266,885.21	3.51
张新花	79,632.50	1.05
王强	52,200.00	0.69
合 计	7,010,017.73	92.12

(续)

债权人名称	2021 年 12 月 31 日余额	占其他应付款合计的比例 (%)
张掖丹霞景区管理股份有限公司	15,954,709.88	65.18
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	6,000,000.00	24.51
张掖胜景文化旅游发展股份有限公司	340,000.00	1.39
甘肃公航旅骊轩文化旅游有限责任公司	238,445.81	0.97
张新花	183,800.00	0.75
合 计	22,716,955.69	92.80

(二十) 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
一年内到期的长期借款	1,902,209.47	1,733,509.72	
一年内到期的应付债券			
一年内到期的长期应付款			
一年内到期的租赁负债	837,206.73	877,321.11	837,419.70
合 计	2,739,416.20	2,610,830.83	837,419.70

(二十一) 其他流动负债

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
待转销项税	60,585.92	42,306.53	62,238.94
合 计	60,585.92	42,306.53	62,238.94

(二十二) 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
质押借款	23,750,000.00	23,750,000.00	
抵押借款			
保证借款			
信用借款			
未到期应计利息	202,209.47	33,509.72	
小 计	23,952,209.47	23,783,509.72	
减：一年内到期部分	1,902,209.47	1,733,509.72	
合 计	22,050,000.00	22,050,000.00	

2. 本公司质押借款明细如下：

借款人	贷款银行	借款期间	2023年5月31日余额	质押物
张掖丹霞文化旅游股份有限公司	中国工商银行股份有限公司临泽支行	2022年9月26日至2032年3月29日	17,000,000.00	张掖丹霞国家地质公园景区交通运输观光车服务收入（收费权）
张掖丹霞文化旅游股份有限公司	中国工商银行股份有限公司临泽支行	2022年3月29日至2032年3月18日	4,750,000.00	张掖丹霞国家地质公园景区交通运输观光车服务收入（收费权）
张掖丹霞文化旅游股份有限公司	中国工商银行股份有限公司临泽支行	2022年6月16日至2032年3月29日	2,000,000.00	张掖丹霞国家地质公园景区交通运输观光车服务收入（收费权）
合 计	--	--	23,750,000.00	--

(续)

借款人	贷款银行	借款期间	2022年12月31日余额	质押物
张掖丹霞文化旅游股份有限公司	中国工商银行股份有限公司临泽支行	2022年9月26日至2032年3月29日	17,000,000.00	张掖丹霞国家地质公园景区交通运输观光车服务收入（收费权）
张掖丹霞文化旅游股份有限公司	中国工商银行股份有限公司临泽支行	2022年3月29日至2032年3月18日	4,750,000.00	张掖丹霞国家地质公园景区交通运输观光车服务收入（收费权）
张掖丹霞文化旅游股份有限公司	中国工商银行股份有限公司临泽支行	2022年6月16日至2032年3月29日	2,000,000.00	张掖丹霞国家地质公园景区交通运输观光车服务收入（收费权）
合 计	--	--	23,750,000.00	--

3. 报告期末无已到期未偿还的长期借款。

(二十三) 租赁负债

项 目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
租赁付款额	1,345,960.67	1,735,932.57	2,671,865.14
减：未确认的融资费用	49,293.86	78,479.86	176,992.73
重分类至一年内到期的非流动负债	837,206.73	877,321.11	837,419.70
租赁负债净额	459,460.08	780,131.60	1,657,452.71

(二十四) 递延收益

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
政府补助	5,321,707.69		156,984.24	5,164,723.45
合 计	5,321,707.69		156,984.24	5,164,723.45

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
政府补助	5,164,723.45	250,000.00	156,984.24	5,257,739.21
合 计	5,164,723.45	250,000.00	156,984.24	5,257,739.21

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2023 年 5 月 31 日余额
政府补助	5,257,739.21		65,410.10	5,192,329.11
合 计	5,257,739.21		65,410.10	5,192,329.11

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2021 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
张掖丹霞景区 23#、24#土地出让金返还	5,148,374.37			150,317.52			4,998,056.85	资产
工程补助款	173,333.32			6,666.72			166,666.60	资产
合 计	5,321,707.69			156,984.24			5,164,723.45	--

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
张掖丹霞景区 23#、24#土地出让金返还	4,998,056.85			150,317.52			4,847,739.33	资产
工程补助款	166,666.60			6,666.72			159,999.88	资产
蓄水池项目		250,000.00					250,000.00	资产
合 计	5,164,723.45	250,000.00		156,984.24			5,257,739.21	--

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023 年 5 月 31 日余额	与资产/收益相关
张掖丹霞景区 23#、24#土地出让金返还	4,847,739.33			62,632.30			4,785,107.03	资产
工程补助款	159,999.88			2,777.80			157,222.08	资产
蓄水池项目	250,000.00						250,000.00	资产

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本年新增补 助金额	本年计入营 业外收入金 额	本年计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	2023 年 5 月 31 日余额	与资 产/收 益相 关
合 计	5,257,739.21			65,410.10			5,192,329.11	-

(二十五) 股本

投资者名称	2020 年 12 月 31 日余额		本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	71,500,000.00	65.00			71,500,000.00	65.00
张掖七彩山旅游有限公司	19,800,000.00	18.00			19,800,000.00	18.00
张掖市山水文体旅游集团有限公司	18,700,000.00	17.00			18,700,000.00	17.00
甘肃兴旅文化旅游有限公司						
合 计	110,000,000.00	100.00			110,000,000.00	100.00

(续)

投资者名称	2021 年 12 月 31 日余额		本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	71,500,000.00	65.00			71,500,000.00	65.00
张掖七彩山旅游有限公司	19,800,000.00	18.00			19,800,000.00	18.00
张掖市山水文体旅游集团有限公司	18,700,000.00	17.00		18,700,000.00		
甘肃兴旅文化旅游有限公司			18,700,000.00		18,700,000.00	17.00
合 计	110,000,000.00	100.00	18,700,000.00	18,700,000.00	110,000,000.00	100.00

(续)

投资者名称	2022 年 12 月 31 日余额		本年增加	本年减少	2023 年 5 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	71,500,000.00	65.00			71,500,000.00	65.00
张掖七彩山旅游有限公司	19,800,000.00	18.00			19,800,000.00	18.00
张掖市山水文体旅游集团有限公司						
甘肃兴旅文化旅游有限公司	18,700,000.00	17.00			18,700,000.00	17.00
合 计	110,000,000.00	100.00			110,000,000.00	100.00

注：2022年9月20日，张掖市山水文体旅游集团有限公司将持有的张掖丹霞文化旅游股份有限公司的17%的股权，转让给甘肃兴旅文化旅游有限公司。

(二十六) 专项储备

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
-----	--------------------	------	------	--------------------

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
安全生产费	4,521,712.46	631,601.00	152,318.55	5,000,994.91
合 计	4,521,712.46	631,601.00	152,318.55	5,000,994.91

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
安全生产费	5,000,994.91	543,475.96	409,258.36	5,135,212.51
合 计	5,000,994.91	543,475.96	409,258.36	5,135,212.51

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2023 年 5 月 31 日余额
安全生产费	5,135,212.51	44,320.00	493,245.62	4,686,286.89
合 计	5,135,212.51	44,320.00	493,245.62	4,686,286.89

(二十七) 盈余公积

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积金	11,289,868.49	1,453,536.66		12,743,405.15
任意盈余公积金				
合 计	11,289,868.49	1,453,536.66		12,743,405.15

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积金	12,743,405.15			12,743,405.15
任意盈余公积金				
合 计	12,743,405.15			12,743,405.15

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2023 年 5 月 31 日余额
法定盈余公积金	12,743,405.15			12,743,405.15
任意盈余公积金				
合 计	12,743,405.15			12,743,405.15

(二十八) 未分配利润

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
上期年末金额	58,427,403.05	84,116,821.76	67,379,296.83
加：会计政策变更			
其他			
本期年初金额	58,427,403.05	84,116,821.76	67,379,296.83

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
本期增加额	-514,632.63	-25,689,418.71	18,191,061.59
其中：本期净利润转入	-514,632.63	-25,689,418.71	18,191,061.59
其他调整因素			
本期减少额			1,453,536.66
其中：本期提取盈余公积数			1,453,536.66
本期提取一般风险准备			
本期分配现金股利数			
转增资本			
其他减少			
本期期末金额	57,912,770.42	58,427,403.05	84,116,821.76

(二十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入、成本明细情况

项 目	2023 年 1-5 月金额	
	收入	成本
主营业务	19,378,624.26	14,555,961.07
其他业务	625,027.91	367,979.51
合 计	20,003,652.17	14,923,940.58

(续)

项 目	2022 年度金额	
	收入	成本
主营业务	16,019,448.02	30,461,532.92
其他业务	1,243,294.08	3,285,368.85
合 计	17,262,742.10	33,746,901.77

(续)

项 目	2021 年度金额	
	收入	成本
主营业务	83,924,448.69	46,328,334.94
其他业务	3,488,317.14	4,925,657.01
合 计	87,412,765.83	51,253,991.95

2. 主营业务分产品情况

产品名称	2023 年 1-5 月金额
------	----------------

	收入	成本
旅游客运业务	11,523,290.57	7,136,015.38
票务代理销售	2,844,986.83	583,442.41
商品售卖及餐饮服务	1,775,439.30	1,746,427.67
精品游	2,740,358.48	1,885,873.62
游乐体验项目	226,027.36	178,871.86
夜游演艺	268,521.72	3,025,330.13
合 计	19,378,624.26	14,555,961.07

(续)

产品名称	2022 年度金额	
	收入	成本
旅游客运业务	6,024,068.08	15,897,035.84
票务代理销售	2,934,541.99	2,473,118.57
商品售卖及餐饮服务	2,892,042.45	3,960,259.05
精品游	3,264,006.55	3,589,214.58
游乐体验项目	507,243.67	265,934.22
夜游演艺	397,545.28	4,275,970.66
合 计	16,019,448.02	30,461,532.92

(续)

产品名称	2021 年度金额	
	收入	成本
旅游客运业务	31,791,943.98	22,688,136.97
票务代理销售	18,041,478.50	2,801,758.93
商品售卖及餐饮服务	10,071,674.41	8,694,675.12
精品游	18,848,193.07	9,652,653.02
游乐体验项目	4,985,554.96	2,143,181.75
夜游演艺	185,603.77	347,929.15
合 计	83,924,448.69	46,328,334.94

3. 前五名客户的营业收入情况

客户名称	销售单位	2023 年 1-5 月金 额	占公司全部营业收 入的比例(%)
张掖丹霞景区管理股份有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	3,010,092.33	15.05
万程(上海)旅行社有限公司	张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	1,987,466.04	9.94
天津西瓜旅游有限责任公司	张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	606,116.98	3.03

客户名称	销售单位	2023 年 1-5 月金 额	占公司全部营业收 入的比例 (%)
甘肃保利国际旅行社	张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	475,896.23	2.38
甘肃鑫远国际旅行社有限责任公司	张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	238,996.23	1.19
合 计	--	6,318,567.81	31.59

(续)

客户名称	销售单位	2022 年度金额	占公司全部营业收 入的比例 (%)
张掖丹霞景区管理股份有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	2,839,992.99	16.45
万程(上海)旅行社有限公司	张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	1,651,463.21	9.57
天津西瓜旅游有限责任公司	张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	393,832.08	2.28
兰州肯德基有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	294,992.66	1.71
北京兰德坊艺术品有限公司张掖分公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	216,336.37	1.25
合 计	--	5,396,617.31	31.26

(续)

客户名称	销售单位	2021 年度金额	占公司全部营业收 入的比例 (%)
张掖丹霞景区管理股份有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	16,452,887.00	18.82
万程(上海)旅行社有限公司	张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	6,702,064.15	7.67
天津西瓜旅游有限责任公司	张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	1,545,245.28	1.77
甘肃丝绸之路航空运动俱乐部有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	1,257,792.02	1.44
张掖胜景文化发展有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	1,080,477.59	1.24
合 计	--	27,038,466.04	30.94

(三十) 税金及附加

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
房产税	534,070.76	1,110,180.84	1,339,017.19
城市维护建设税	9,246.75		225,584.84
教育费附加	3,996.44		129,185.08
地方教育费附加	2,664.30		86,123.40
印花税	4,977.75	32,399.54	36,326.00
车船使用税	31,560.00	72,395.36	77,346.36
土地使用税	62,311.38	122,789.43	122,422.76
文化事业建设费	919.98		
合 计	649,747.36	1,337,765.17	2,016,005.63

(三十一) 销售费用

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
职工薪酬			17,258.96
广告宣传费	60,793.56	224,962.71	343,574.43
推广费	287,354.88	181,082.74	1,097,008.00
资产折旧摊销费	81,170.50	193,570.58	128,886.60
合 计	429,318.94	599,616.03	1,586,727.99

(三十二) 管理费用

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
职工薪酬	3,040,011.60	8,020,394.60	7,433,385.33
资产折旧摊销费	281,321.12	732,706.76	735,175.46
行政办公等费用	470,029.37	1,243,645.73	1,643,627.50
修缮租赁物业费	207,187.09	491,604.70	437,153.93
中介机构服务费	791,787.78	1,334,258.86	453,779.70
保险费	97,907.98	297,053.38	274,497.56
业务招待费	23,175.00	35,936.00	35,625.00
车辆使用费	32,280.12	57,445.15	13,074.25
劳保服装费	103,500.00	278,034.32	230,803.73
其他		2,879.96	327.53
合 计	5,047,200.06	12,493,959.46	11,257,449.99

(三十三) 财务费用

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
利息支出	441,656.00	438,916.67	
减：利息收入	34,006.27	595,198.56	713,558.41
租赁负债利息	29,186.00	98,512.87	128,188.18
手续费	111,891.51	146,344.23	509,394.67
合 计	548,727.24	88,575.21	-75,975.56

(三十四) 其他收益

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
政府补助	178,761.91	736,840.90	1,960,730.56
个税返还金	4,450.70	8,304.08	5,072.54
合 计	183,212.61	745,144.98	1,965,803.10

其中：政府补助

政府补助项目	2023 年 1-5 月金 额	2022 年度金额	2021 年度金额	与资产相关/收 益相关
张掖丹霞景区 23#、24#土地出让金返还	62,632.30	150,317.52	150,317.52	与资产相关
税收优惠	33,351.81	93,837.13	1,723,746.32	与收益相关
工程补助款	2,777.80	6,666.72	6,666.72	与资产相关
临泽县突出贡献企业奖励	80,000.00	380,000.00		与收益相关
临泽县文体广电和旅游局促销费、扩内需 专项补助资金			80,000.00	与收益相关
稳岗补贴		106,019.53		与收益相关
合 计	178,761.91	736,840.90	1,960,730.56	--

(三十五) 信用减值损失

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
应收账款坏账准备	-44,188.74	-27,809.02	-40,126.13
其他应收款坏账准备	-17,414.54	18,957.66	223,595.18
合 计	-61,603.28	-8,851.36	183,469.05

(三十六) 营业外收入

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
违约金	200.00	5,000.00	3,600.00
其他利得	121.06	2,488.45	2,980.87
合 计	321.06	7,488.45	6,580.87

(三十七) 营业外支出

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
滞纳金	21.84	473,011.91	
对外捐赠			30,000.00
其他支出		0.01	2,095.00
合 计	21.84	473,011.92	32,095.00

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
当期所得税费用	522,274.25	-1,963,104.83	5,573,691.27
递延所得税费用	-707,976.24	-2,107,947.19	-1,104,116.38
合 计	-185,701.99	-4,071,052.02	4,469,574.89

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
利润总额	-1,473,373.46	-30,733,305.39	23,498,323.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-221,006.02	-4,609,995.81	3,524,748.58
子公司适用不同税率的影响	5,445.38	39,602.35	-203,439.53
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	48,903.82	637,949.62	1,148,265.84
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			
其他	-19,045.17	-138,608.18	
所得税费用	-185,701.99	-4,071,052.02	4,469,574.89

(三十九) 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	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
政府补助	84,664.83	486,162.18	85,072.54
利息收入	15,824.19	114,259.74	153,670.30
押金保证金	337,020.00	80,680.00	651,000.00
其他往来流入	13,761,049.08	56,352,618.53	71,065,378.08
合 计	14,198,558.10	57,033,720.45	71,955,120.92

2. 支付的其他与经营活动有关的现金:

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
银行手续费	6,293.11	48,139.44	25,794.93
支付的管理、销售费用	1,406,869.08	1,941,490.68	2,114,156.65
其他往来支出	10,589,272.58	30,360,092.70	71,596,632.55
合 计	12,002,434.77	32,349,722.82	73,736,584.13

(四十) 合并现金流量表

1. 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-1,287,671.47	-26,662,253.37	19,028,748.96
加: 资产减值准备			
信用减值损失	61,603.28	8,851.36	-183,469.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,792,208.55	11,287,989.50	8,055,063.69
使用权资产摊销	357,705.93	858,494.24	812,791.58

补充资料	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
无形资产摊销	150,783.88	379,108.80	379,108.80
长期待摊费用摊销			101,505.60
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）			
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）	470,842.00	537,429.54	128,188.18
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）	-650,188.63	-1,969,256.54	-447,294.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-57,787.61	-138,690.65	-656,822.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	-12,617.01	-38,769.87	-223,154.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,813,306.43	41,275,990.23	-11,096,024.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,859,536.84	-20,730,570.69	2,542,158.23
其他	-65,410.10	-22,766.64	322,298.21
经营活动产生的现金流量净额	25,432,312.09	4,785,555.91	18,763,098.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末金额	76,254,017.11	56,293,539.30	48,815,264.39
减：现金的期初金额	56,293,539.30	48,815,264.39	41,311,471.60
加：现金等价物的期末金额			
减：现金等价物的期初金额			
现金及现金等价物净增加额	19,960,477.81	7,478,274.91	7,503,792.79

注：间接法现金流表中的其他项系专项储备及递延收益的影响。

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
一、现金	76,254,017.11	56,293,539.30	48,815,264.39
其中：库存现金	15,535.00	526.03	1,290.56
可随时用于支付的银行存款	75,292,648.48	56,288,861.37	48,812,413.67
可随时用于支付的其他货币资金	945,833.63	4,151.90	1,560.16
可用于支付的存放中央银行款项			

项 目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：3个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物金额	76,254,017.11	56,293,539.30	48,815,264.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(四十一) 政府补助

1. 2023年1-5月政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关			与收益相关			
		递延收益	其他收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用
土地返还款	62,632.30		62,632.30					
工程补助款	2,777.80		2,777.80					
税收优惠	33,351.81					33,351.81		
稳岗补贴								
蓄水池项目								
临泽县突出贡献企业奖励	80,000.00					80,000.00		
合 计	178,761.91		65,410.10			113,351.81		

2. 2022年政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关			与收益相关			
		递延收益	其他收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用
土地返还款	150,317.52		150,317.52					
工程补助款	6,666.72		6,666.72					
税收优惠	93,837.13					93,837.13		
稳岗补贴	106,019.53					106,019.53		
蓄水池项目	250,000.00	250,000.00						
临泽县突出贡献企业奖励	380,000.00					380,000.00		
合 计	986,840.90	250,000.00	156,984.24			579,856.66		

3. 2021年政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关			与收益相关			
		递延收益	其他收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用
土地返还款	150,317.52		150,317.52					
工程补助款	6,666.72		6,666.72					

补助项目	金额	与资产相关			与收益相关		
		递延收益	其他收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入
税收优惠	1,723,746.32					1,723,746.32	
临泽县文体广电和旅游局促销费、扩内需专项补助资金	80,000.00					80,000.00	
合 计	1,960,730.56		156,984.24			1,803,746.32	

八、合并范围的变化

(一) 注销子公司

子公司名称	注册地	隶属关系	业务性质	注销日净资产	注销日	注销依据
张掖市丹霞景区公共交通有限责任公司	张掖市	子公司	道路运输业	29,228,009.45	2021-12-31	2021年度股东大会会议决议通过

(二) 本公司本报告期内新增的子公司

单位：万元

子公司名称	注册资本	注册地	注册时间	投资金额	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司	500.00	张掖市	2020-10-12	50.00	餐饮业	100.00		投资设立
张掖丹霞景区汽车运输有限公司	2,000.00	张掖市	2020-10-13	1,456.95	道路运输业	100.00		投资设立
张掖七彩丹霞科技有限公司	4,500.00	张掖市	2021-08-30	3,150.00	其他科技推广服务业	70.00		投资设立

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

序号	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	
1	张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	张掖市	张掖市	商务服务业	67.00		投资设立
2	甘肃丹霞之旅旅行社有限公司	张掖市	张掖市	商务服务业	100.00		投资设立
3	张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司	张掖市	张掖市	餐饮业	100.00		投资设立
4	张掖七彩丹霞科技有限公司	张掖市	张掖市	其他科技推广服务业	70.00		投资设立
5	张掖丹霞景区汽车运输有限公司	张掖市	张掖市	道路运输业	100.00		投资设立

(二) 重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	33.00	32,655.08		3,945,081.37
2	张掖七彩丹霞科技有限公司	30.00	-805,693.92		11,274,829.35

2、主要财务信息

项 目	张掖丹霞智慧旅游股份有限公司		
	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
流动资产	29,358,232.22	13,189,298.46	22,569,172.16
非流动资产	493,263.91	520,550.99	617,659.56
资产合计	29,851,496.13	13,709,849.45	23,186,831.72
流动负债	17,896,704.11	1,854,012.21	12,100,284.38
非流动负债			
负债合计	17,896,704.11	1,854,012.21	12,100,284.38
营业收入	581,147.18	1,393,523.57	5,083,785.90
净利润	98,954.78	769,289.90	3,122,617.49
综合收益总额	98,954.78	769,289.90	3,122,617.49
经营活动现金流量	15,546,258.16	-8,812,354.13	19,018,133.78

(续)

项 目	张掖七彩丹霞科技有限公司		
	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
流动资产	8,394,569.70	11,934,763.71	1,485,277.36
非流动资产	73,510,742.61	75,640,251.11	8,572,249.09
资产合计	81,905,312.31	87,575,014.82	10,057,526.45
流动负债	44,322,547.80	47,306,603.92	10,700,114.45
非流动负债			
负债合计	44,322,547.80	47,306,603.92	10,700,114.45
营业收入	268,521.72	265,320.75	108,722.64
净利润	-2,685,646.39	-4,089,001.10	-642,588.00
综合收益总额	-2,685,646.39	-4,089,001.10	-642,588.00
经营活动现金流量	-687,739.94	-8,137,821.12	5,779,108.67

十、与金融工具相关的风险披露

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险和流动性风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司管理层对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构,本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,存在较低的信用风险。

对于应收账款及其他应收款,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本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,本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,包括基于本公司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。本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,本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,本公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

十一、关联方关系及其交易

（一）母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（亿元）	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（%）
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	甘肃兰州	公路、航空、旅游投资	1,000.00	65.00	65.00

（二）合营企业及联营企业情况

本公司本期无合营企业及联营企业。

（三）其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
甘肃省远大路业集团有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃省公路建设管理集团有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃路桥公路投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃长达路业有限责任公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅兰阿公路管理有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅肃沙公路管理有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅公路运营管理有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃省公路交通建设集团有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃航空产业投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅昭武（张掖）通航产业发展有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃省旅游投资集团有限公司	最终受同一母公司控制
张掖丹霞景区管理股份有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃丝绸之路旅居露营地有限公司	最终受同一母公司控制

关联方名称	与本公司关系
甘肃省公航旅酒店管理有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅集团（临夏）发展有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅建设集团有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃省金融资本集团有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃信瑞丰投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅国际贸易有限公司	最终受同一母公司控制
公航旅（北京）有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅置业有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅信息科技有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅中油能源有限责任公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅石化能源有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅（酒嘉）投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅（张掖）投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅（金昌）投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅历史街区建设投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅（武威）投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅集团（香港）有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅集团（陇南）投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅天马投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅集团（白俄罗斯）有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅城市建设发展有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅文化传媒有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅新能源集团有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅乡村建设发展有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅天水名城保护投资发展有限责任公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅（天水）投资有限公司	最终受同一母公司控制
金昌市交通投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅新能源产业投资基金合伙企业(有限合伙)	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅（平凉）投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅（白银）投资有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅文化传媒有限公司京东中国特产甘肃馆	最终受同一母公司控制
甘肃祁连山大酒店有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃丝绸之路旅居露营地有限公司祁连明珠酒店分公司	最终受同一母公司控制

关联方名称	与本公司的关系
甘肃公航旅运输服务有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃丝绸之路航空运动俱乐部有限公司	最终受同一母公司控制
张掖丹霞通用机场有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅（张掖）投资有限公司丹霞明珠酒店管理分公司	最终受同一母公司控制
甘肃公路航空旅游研究院有限公司	最终受同一母公司控制
山丹皇家马场旅游有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅金汇通用航空有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃公航旅骊轩文化旅游有限责任公司	最终受同一母公司控制
甘肃省中国国际旅行社有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃西部国际会议会展有限公司	最终受同一母公司控制
甘肃焉支山文化旅游有限责任公司	最终受同一母公司控制
张掖七彩山旅游有限公司	本公司持股 18%的股东
良业科技集团股份有限公司	本公司子公司持股 30%的股东
陕西骏途网文化旅游科技股份有限公司	本公司子公司持股 21%的股东
深圳市鼎游信息技术有限公司	本公司子公司持股 12%的股东
张掖市河西印象文化旅游股份公司	本公司董事李红学担任其董事长兼总经理
甘肃银行股份有限公司	报告期内控股股东公航旅集团副总经理吴长虹曾任该公司非执行董事

（四）关联方交易

1. 关联方交易

①销售商品、提供劳务

关联方名称	关联交易内容	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年金额	定价政策
甘肃公航旅（张掖）投资有限公司丹霞明珠酒店管理分公司	销售商品		384,883.42		市场价
甘肃公航旅（张掖）投资有限公司	销售商品			5,487.93	市场价
张掖丹霞景区管理股份有限公司	销售商品/提供劳务	3,010,092.33	2,839,992.99	16,452,887.00	市场价
甘肃公航旅运输服务有限公司	提供劳务		26,422.02		市场价
甘肃省中国国际旅行社有限公司	提供劳务			500.00	市场价
山丹皇家马场旅游有限公司	提供劳务	13,761.47			市场价
甘肃丝绸之路航空运动俱乐部有限公司	销售商品	51,909.44	94,837.75	1,257,792.02	市场价

②采购商品、接受劳务

关联方名称	关联交易内容	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年金额	定价政策
甘肃祁连山大酒店有限公司	采购商品		130,888.98	1,171,053.89	市场价

关联方名称	关联交易内容	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年金额	定价政策
甘肃公航旅中油能源有限责任公司	采购商品	521,397.44	748,921.76	1,972,166.17	市场价
甘肃公航旅信息科技有限公司	采购商品	47,989.78	115,175.47	128,153.49	市场价
甘肃公航旅文化传媒有限公司 京东中国特产甘肃馆	采购商品			1,782.18	市场价
山丹皇家马场旅游有限公司	采购商品			2,210.00	市场价
甘肃西部国际会议会展有限公司	采购商品	45,585.25			市场价
张掖丹霞景区管理股份有限公司	接受劳务	329,509.30	589,513.20	600,921.74	市场价
甘肃公航旅运输服务有限公司	接受劳务			1,015,576.15	市场价
甘肃丝绸之路旅居露营地有限公司祁连明珠酒店分公司	接受劳务			21,240.00	市场价
张掖丹霞通用机场有限公司	接受劳务			28,280.00	市场价
甘肃公航旅（张掖）投资有限公司 丹霞明珠酒店管理分公司	接受劳务	3,169.81	126,279.21	289,035.06	市场价
甘肃公路航空旅游研究院有限公司	接受劳务			47,169.81	市场价
张掖七彩山旅游有限公司	接受劳务		1,364,361.20	7,005,103.43	市场价
甘肃焉支山文化旅游有限责任公司	接受劳务			3,900.00	市场价
张掖市河西印象文化旅游股份有限公司	接受劳务			38,520.00	市场价
陕西骏途网文化旅游科技股份有限公司	接受劳务		31,988.21	26,415.09	市场价
良业科技集团股份有限公司	接受劳务		65,118,129.22	4,040,635.35	市场价

③租赁

关联方名称	关联交易内容	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年金额	定价政策
甘肃公航旅文化传媒有限公司 京东中国特产甘肃馆	本公司作为出租方			259,816.51	市场价
甘肃公航旅（张掖）投资有限公司	本公司作为承租方	208,333.30	500,000.00	500,000.00	市场价
张掖丹霞景区管理股份有限公司	本公司作为承租方		2,345,924.34	3,127,915.28	市场价

④担保

被担保方	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年金额
张掖丹霞景区管理股份有限公司		127,400,000.00	127,400,000.00

⑤资金拆借

关联方名称	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年拆借金额
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司-本金			34,483,660.31
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司-利息		234,426.16	285,892.23

⑥关联方支付高管薪金及社保

关联方名称	代付金额		
	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年金额
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司		484,145.82	561,013.85

⑦关联方代收代付票款及社保

关联方名称	代付金额		
	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年金额
关联方代垫社保款			
张掖丹霞景区管理股份有限公司	131,897.68	523,855.29	1,617,487.69
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	477,927.00	969,557.66	591,093.56
小计	609,824.68	1,493,412.95	2,208,581.25
代收关联方票款			
张掖丹霞景区管理股份有限公司	12,762,791.48	12,041,570.28	69,760,240.88
甘肃丝绸之路航空运动俱乐部有限公司		597,680.00	8,034,040.00
小计	12,762,791.48	12,639,250.28	77,794,280.88

⑧其他关联方利息收入

关联方名称	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年金额
甘肃银行股份有限公司	2,773.70	16,124.16	19,815.68
小计	2,773.70	16,124.16	19,815.68

⑨其他交易

本公司根据控股股东公航旅集团《甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司子(分)公司财务及资金管理办法》的要求,在公航旅集团开立的内部银行存款账户(无财务公司资质),基于本公司实际经营情况,灵活向公航旅集团归集资金。2022 年为避免形成关联方资金占用予以销户,收回内部银行存款 34,718,086.47 元,形成现金流入。

关联方担保事项,系本公司以质押方式为张掖丹霞景区管理股份有限公司贷款进行担保的定期存款(2019 年公司分立之前形成),2022 年该笔受限资金解除担保责任同时到期收回转入,形成现金流入。

2. 关联方应收应付款项金额

项 目	2023 年 1-5 月金额		2022 年度金额		2021 年 12 月 31 日余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占金额比例 (%)	金额	所占金额比例 (%)	金额	所占金额比例 (%)		
应收账款								
甘肃公航旅文化传媒有限公司京东中国特产甘肃馆					188,800.00	1.23		否
甘肃公航旅(张掖)投资有限公司					6,201.36	0.04		否
甘肃省中国国际旅行社有限公司					500.00	0.00		否
张掖丹霞景区管理股份有限公司	178.75	0.02	15,535,155.75	97.79	14,208,818.30	92.35		否

项 目	2023 年 1-5 月金额		2022 年度金额		2021 年 12 月 31 日余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占金额比例 (%)	金额	所占金额比例 (%)	金额	所占金额比例 (%)		
山丹皇家马场旅游有限公司	15,000.00	1.54						否
甘肃丝绸之路航空运动俱乐部有限公司	55,024.00	5.66						否
合 计	70,202.75	7.22	15,535,155.75	97.79	14,404,319.66	93.62		
预付账款								
张掖七彩山旅游有限公司					5,832.27	1.61		否
合 计					5,832.27	1.61		
其他应收款								
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司					34,483,660.31	98.00		否
甘肃公航旅（张掖）投资有限公司					34,756.88	0.10		否
张掖丹霞景区管理股份有限公司			236,807.83	47.19				
合 计			236,807.83	47.19	34,518,417.19	98.10		
应付账款								
深圳市鼎游信息技术有限公司					44,870.00	0.57		否
甘肃公航旅中油能源有限责任公司	254,343.73	0.55	21,031.88	0.05	57,867.77	0.74		否
甘肃公航旅（张掖）投资有限公司	208,333.30	0.45			729,597.42	9.32		否
甘肃公航旅（张掖）投资有限公司丹霞明珠酒店管理分公司					19,120.00	0.24		否
甘肃公航旅金汇通用航空有限公司					100,000.00	1.28		否
良业科技集团股份有限公司	40,877,601.24	89.07	44,221,527.55	95.93	4,040,635.35	51.62		否
张掖市河西印象文化旅游股份公司					3,640.00	0.05		否
甘肃祁连山大酒店有限公司					16,576.51	0.21		否
合 计	41,340,278.27	90.07	44,242,559.43	95.98	5,012,307.05	64.03		
其他应付款								
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	6,918,228.65	62.27	6,271,300.02	82.40	6,000,000.00	24.51		否
甘肃公航旅骊轩文化旅游有限责任公司					238,445.81	0.97		否
张掖丹霞景区管理股份有限公司	1,763,278.42	15.87	22,764.00	0.30	15,954,709.88	65.18		否
甘肃公航旅（张掖）投资有限公司					156,160.85	0.64		否
甘肃祁连山大酒店有限公司					200.00	0.00		否
甘肃公航旅文化传媒有限公司京东中国特产甘肃馆	200.00	0.00	200.00	0.00				否
良业科技集团股份有限公司	266,885.21	2.40	266,885.21	3.51				否
合 计	8,948,592.28	80.54	6,561,149.23	86.21	22,349,516.54	91.30		

3. 其他关联方

项 目	2023 年 1-5 月金额		2022 年度金额		2021 年 12 月 31 日余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占金额比例 (%)	金额	所占金额比例 (%)	金额	所占金额比例 (%)		
租赁负债								
甘肃公航旅（张掖）投资有限公司	761,623.08	58.74	953,050.17	57.50	1,397,347.66	56.01		否
合 计	761,623.08	58.74	953,050.17	57.50	1,397,347.66	56.01		

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

根据本公司与中国工商银行股份有限公司临泽支行签订的 2021 年临泽（保）字 016 号最高额保证合同，自 2021 年 8 月 26 日至 2032 年 6 月 20 日本公司为张掖丹霞景区管理股份有限公司 128,600,000.00 元的贷款提供保证担保，该保证担保事项已于 2023 年 3 月 27 日解除。

十三、资产负债表日后事项

截止本财务报表签发日，本公司未发生需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本公司无其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	17,535,392.37	2,572,822.11	18,512,549.19
1 至 2 年	1,246,484.66	7,505,370.69	6,755,481.41
2 至 3 年	20,938.00	6,755,481.41	41,408.00
3 至 4 年	31,095.80	41,408.00	
4 至 5 年	41,408.00		
5 年以上			
小 计	18,875,318.83	16,875,082.21	25,309,438.60
减：坏账准备	132,679.20	88,420.46	55,259.28
合 计	18,742,639.63	16,786,661.75	25,254,179.32

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	2023 年 5 月 31 日余额		
	账面金额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	73,850.30	0.39	73,850.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,801,468.53	99.61	58,828.90	0.31	18,742,639.63
其中：组合 1：账龄组合	822,361.05	4.36	58,828.90	7.15	763,532.15
组合 2：关联组合	17,979,107.48	95.25			17,979,107.48
合 计	18,875,318.83	100.00	132,679.20	0.70	18,742,639.63

（续）

种 类	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	73,850.30	0.44	73,850.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,801,231.91	99.56	14,570.16	0.09	16,786,661.75
其中：组合 1：账龄组合	270,465.00	1.60	14,570.16	5.39	255,894.84
组合 2：关联组合	16,530,766.91	97.96			16,530,766.91
合 计	16,875,082.21	100.00	88,420.46	0.52	16,786,661.75

（续）

种 类	2021 年 12 月 31 日余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,309,438.60	100.00	55,259.28	0.22	25,254,179.32
其中：组合 1：账龄组合	867,049.80	3.43	55,259.28	6.37	811,790.52
组合 2：关联组合	24,442,388.80	96.57			24,442,388.80
合 计	25,309,438.60	100.00	55,259.28	0.22	25,254,179.32

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	2023 年 5 月 31 日余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
廖玉梅	73,850.30	73,850.30	100.00	诉讼

（续）

债务人名称	2022 年 12 月 31 日余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
廖玉梅	73,850.30	73,850.30	100.00	诉讼

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账 龄	2023 年 5 月 31 日余额		
	账面金额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	551,896.05	67.11	27,594.80
1-2 年(含 2 年)	249,527.00	30.34	24,952.70
2-3 年(含 3 年)	20,938.00	2.55	6,281.40
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上			
合 计	822,361.05	100.00	58,828.90

(续)

账 龄	2022 年 12 月 31 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	账面金额		坏账准备	账面金额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	249,527.00	92.26	12,476.36	794,546.00	91.64	39,727.30
1-2 年(含 2 年)	20,938.00	7.74	2,093.80	31,095.80	3.59	3,109.58
2-3 年(含 3 年)				41,408.00	4.77	12,422.40
3-4 年(含 4 年)						
4-5 年(含 5 年)						
5 年以上						
合 计	270,465.00	100.00	14,570.16	867,049.80	100.00	55,259.28

②关联组合

项目	2023 年 5 月 31 日余额		
	应收账款账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	16,570,868.16		
张掖七彩丹霞科技有限公司	1,353,036.57		
甘肃丝绸之路航空运动俱乐部有限公司	55,024.00		
张掖丹霞景区管理股份有限公司	178.75		
合 计	17,979,107.48		

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	应收账款账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	应收账款账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	995,611.16		
张掖丹霞景区管理股份有限公司	15,535,155.75		
合 计	16,530,766.91		

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额		
	应收账款账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
张掖丹霞景区管理股份有限公司	14,208,818.30		
甘肃公航旅文化传媒有限公司京东中国特产甘肃馆	188,800.00		
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	10,044,770.50		
合 计	24,442,388.80		

5. 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2023 年 5 月 31 日余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	88,420.46	44,258.74			132,679.20

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	55,259.28	33,161.18			88,420.46

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	20,821.11	34,438.17			55,259.28

6. 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	2023 年 5 月 31 日余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	16,570,868.16	87.79	
张掖七彩丹霞科技有限公司	1,353,036.57	7.17	
北京兰德坊艺术品有限公司张掖分公司	241,166.65	1.28	12,058.33
王强	97,756.75	0.52	7,528.14
王晓晴	85,316.00	0.45	7,288.60

债务人名称	2023 年 5 月 31 日余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
合 计	18,348,144.13	97.21	26,875.07

(续)

债务人名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
张掖丹霞景区管理股份有限公司	15,535,155.75	92.06	
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	995,611.16	5.90	
廖玉梅	73,850.30	0.44	30,100.07
王晓晴	60,456.00	0.36	3,022.80
王强	52,806.00	0.31	2,640.30
合 计	16,717,879.21	99.07	35,763.17

(续)

债务人名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
张掖丹霞景区管理股份有限公司	14,208,818.30	56.14	
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	10,044,770.50	39.69	
张新花	195,738.00	0.77	9,786.90
甘肃公航旅文化传媒有限公司京东 中国特产甘肃馆	188,800.00	0.75	
张凤德	168,872.00	0.67	8,443.60
合 计	24,806,998.80	98.02	18,230.50

7. 报告期无由金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 报告期无应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额。

(二) 其他应收款

项 目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,051,845.85	1,697,827.48	42,589,905.01
合 计	3,051,845.85	1,697,827.48	42,589,905.01

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	3,031,642.27	1,662,246.83	8,426,004.84
1 至 2 年		50,873.56	34,197,768.08
2 至 3 年	50,873.56		

3至4年			
4至5年			
5年以上			
小 计	3,082,515.83	1,713,120.39	42,623,772.92
减：坏账准备	30,669.98	15,292.91	33,867.91
合 计	3,051,845.85	1,697,827.48	42,589,905.01

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
内部存款			34,483,660.31
押金、保证金	50,000.00	50,000.00	50,000.00
垫付款	309,031.85	204,984.68	627,358.20
其他资金往来	2,723,483.98	1,458,135.71	7,462,754.41
合 计	3,082,515.83	1,713,120.39	42,623,772.92

(3) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	2023年5月31日余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,082,515.83	100.00	30,669.98	0.99	3,051,845.85
组合1：账龄组合	359,031.85	11.65	30,669.98	8.54	328,361.87
组合2：关联方组合	2,723,483.98	88.35			2,723,483.98
合 计	3,082,515.83	100.00	30,669.98	0.99	3,051,845.85

(续)

种 类	2022年12月31日余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,713,120.39	100.00	15,292.91	0.89	1,697,827.48
组合1：账龄组合	254,984.68	14.88	15,292.91	6.00	239,691.77
组合2：关联方组合	1,458,135.71	85.12			1,458,135.71
合 计	1,713,120.39	100.00	15,292.91	0.89	1,697,827.48

(续)

种 类	2021 年 12 月 31 日余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	42,623,772.92	100.00	33,867.91	0.08	42,589,905.01
组合 1: 账龄组合	677,358.20	1.59	33,867.91	5.00	643,490.29
组合 2: 关联方组合	41,946,414.72	98.41			41,946,414.72
合 计	42,623,772.92	100.00	33,867.91	0.08	42,589,905.01

(4) 报告期末无单项计提坏账准备的其他应收款情况。

(5) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	2023 年 5 月 31 日余额		
	账面金额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	308,158.29	85.83	15,407.91
1-2 年(含 2 年)			
2-3 年(含 3 年)	50,873.56	14.17	15,262.07
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上			
合 计	359,031.85	100.00	30,669.98

(续)

账 龄	2022 年 12 月 31 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	账面金额		坏账准备	账面金额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	204,111.12	80.05	10,205.55	677,358.20	100.00	33,867.91
1-2 年 (含 2 年)	50,873.56	19.95	5,087.36			
2-3 年 (含 3 年)						
3-4 年 (含 4 年)						
4-5 年(含 5 年)						
5 年以上						
合 计	254,984.68	100.00	15,292.91	677,358.20	100.00	33,867.91

②关联方组合

债务人名称	2023 年 5 月 31 日余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司	1,494,478.18		
张掖丹霞景区汽车运输有限公司	688,872.56		
甘肃丹霞之旅旅行社有限公司	412,696.53		
张掖七彩丹霞科技有限公司	75,223.22		
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	52,213.49		
合 计	2,723,483.98	--	--

(续)

债务人名称	2022 年 12 月 31 日余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司	1,221,327.88		
张掖丹霞景区管理股份有限公司	236,807.83		
合 计	1,458,135.71	--	--

(续)

债务人名称	2021 年 12 月 31 日余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	34,483,660.31		
张掖七彩丹霞科技有限公司	6,500,103.40		
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司	927,894.13		
甘肃公航旅(张掖)投资有限公司	34,756.88		
合 计	41,946,414.72	--	--

(6) 其他应收款坏账准备计提情况

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	10,205.55	5,087.36		15,292.91
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	5,202.36	10,174.71		15,377.07
本年转回				

本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 5 月 31 日余额	15,407.91	15,262.07		30,669.98

(续)

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	33,867.91			33,867.91
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-23,662.36	5,087.36		-18,575.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	10,205.55	5,087.36		15,292.91

(续)

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	258,591.41			258,591.41
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-224,723.50			-224,723.50
本年转回				

本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	33,867.91			33,867.91

(7) 期末无收回或转回的坏账准备情况。

(8) 期末无实际核销的其他应收款项情况。

(9) 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	2023 年 5 月 31 日余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司	资金往来	1,494,478.18	1 年以内	48.48	
张掖丹霞景区汽车运输有限公司	资金往来	688,872.56	1 年以内	22.35	
甘肃丹霞之旅旅行社有限公司	资金往来	412,696.53	1 年以内	13.39	
甘肃省总工会	代垫款项	271,933.78	1 年以内	8.82	13,596.69
张掖七彩丹霞科技有限公司	资金往来	75,223.22	1 年以内	2.44	
合 计	--	2,943,204.27	--	95.48	13,596.69

(续)

债务人名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司	资金往来	1,221,327.88	1 年以内	71.29	
张掖丹霞景区管理股份有限公司	资金往来	236,807.83	1 年以内	13.82	
马忠	保证金	50,000.00	1 至 2 年	2.92	5,000.00
闻龙	垫付款	873.56	1 至 2 年	0.05	87.36
合 计	--	1,509,009.27	--	88.08	5,087.36

(续)

债务人名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	资金往来	34,483,660.31	1 年以内、1 至 2 年	80.90	
张掖七彩丹霞科技有限公司	资金往来	6,500,103.40	1 年以内	15.25	
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司	资金往来	927,894.13	1 年以内	2.18	
马忠	保证金	50,000.00	1 年以内	0.12	2,500.00
甘肃公航旅(张掖)投资有限公司	资金往来	34,756.88	1 年以内	0.08	
合 计	--	41,996,414.72	--	98.53	2,500.00

(10) 年末无由金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(11) 年末无其他应收款转移,如证券化、保理等,继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
对子公司投资	11,020,000.00	15,569,492.10	6,000,000.00	20,589,492.10
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	11,020,000.00	15,569,492.10	6,000,000.00	20,589,492.10
减：长期股权投资减值准备				
合 计	11,020,000.00	15,569,492.10	6,000,000.00	20,589,492.10

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
对子公司投资	20,589,492.10	31,500,000.00		52,089,492.10
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	20,589,492.10	31,500,000.00		52,089,492.10
减：长期股权投资减值准备				
合 计	20,589,492.10	31,500,000.00		52,089,492.10

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2023 年 5 月 31 日余额
对子公司投资	52,089,492.10			52,089,492.10
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	52,089,492.10			52,089,492.10
减：长期股权投资减值准备				
合 计	52,089,492.10			52,089,492.10

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2020 年 12 月 31 日余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
张掖市丹霞景区公交有限责任公司	6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00		
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	4,020,000.00	4,020,000.00				
甘肃丹霞之旅旅行社有限公司	1,500,000.00	1,000,000.00	500,000.00			
张掖丹霞景区汽车运输有限公司	14,569,492.10		14,569,492.10			

被投资单位	投资成本	2020年12月31日余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司	500,000.00		500,000.00			
张掖七彩丹霞科技有限公司						
合 计	26,589,492.10	11,020,000.00	15,569,492.10	6,000,000.00		

(续)

被投资单位	本期增减变动				2021年12月31日余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
张掖市丹霞景区公交有限责任公司						
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司					4,020,000.00	
甘肃丹霞之旅旅行社有限公司					1,500,000.00	
张掖丹霞景区汽车运输有限公司					14,569,492.10	
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司					500,000.00	
张掖七彩丹霞科技有限公司						
合 计					20,589,492.10	

(续)

被投资单位	投资成本	2021年12月31日余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
张掖市丹霞景区公交有限责任公司	6,000,000.00					
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	4,020,000.00	4,020,000.00				
甘肃丹霞之旅旅行社有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00				
张掖丹霞景区汽车运输有限公司	14,569,492.10	14,569,492.10				
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司	500,000.00	500,000.00				
张掖七彩丹霞科技有限公司	31,500,000.00		31,500,000.00			
合 计	58,089,492.10	20,589,492.10	31,500,000.00			

(续)

被投资单位	本期增减变动				2022年12月31日余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动				2022年12月31日余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
张掖市丹霞景区公交有限责任公司						
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司					4,020,000.00	
甘肃丹霞之旅旅行社有限公司					1,500,000.00	
张掖丹霞景区汽车运输有限公司					14,569,492.10	
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司					500,000.00	
张掖七彩丹霞科技有限公司					31,500,000.00	
合 计					52,089,492.10	

(续)

被投资单位	投资成本	2022年12月31日余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
张掖市丹霞景区公交有限责任公司	6,000,000.00					
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司	4,020,000.00	4,020,000.00				
甘肃丹霞之旅旅行社有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00				
张掖丹霞景区汽车运输有限公司	14,569,492.10	14,569,492.10				
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司	500,000.00	500,000.00				
张掖七彩丹霞科技有限公司	31,500,000.00	31,500,000.00				
合 计	58,089,492.10	52,089,492.10				

(续)

被投资单位	本期增减变动				2023年5月31日余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
张掖市丹霞景区公交有限责任公司						
张掖丹霞智慧旅游股份有限公司					4,020,000.00	
甘肃丹霞之旅旅行社有限公司					1,500,000.00	
张掖丹霞景区汽车运输有限公司					14,569,492.10	
张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司					500,000.00	
张掖七彩丹霞科技有限公司					31,500,000.00	

被投资单位	本期增减变动				2023年5月31日余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计					52,089,492.10	

3. 报告期末长期股权投资未发现减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本明细情况

项 目	2023 年 1-5 月金额	
	收入	成本
主营业务	2,939,006.61	4,379,167.50
其他业务	625,027.91	367,979.51
合 计	3,564,034.52	4,747,147.01

(续)

项 目	2022 年度金额	
	收入	成本
主营业务	3,194,067.86	10,496,919.57
其他业务	1,243,294.08	3,285,368.85
合 计	4,437,361.94	13,782,288.42

(续)

项 目	2021 年度金额	
	收入	成本
主营业务	22,323,970.15	13,972,450.02
其他业务	3,476,131.30	4,925,657.01
合 计	25,800,101.45	18,898,107.03

2. 前五名客户的营业收入情况

客户名称	销售单位	2023 年 1-5 月金额	占公司全部营业收入的比例(%)
张掖丹霞景区管理股份有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	2,787,302.84	78.21
北京兰德坊艺术品有限公司张掖分公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	213,421.81	5.99
兰州肯德基有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	129,042.06	3.62
甘肃丝绸之路航空运动俱乐部有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	51,909.44	1.46
王强	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	39,227.52	1.10
合 计	--	3,220,903.67	90.38

(续)

客户名称	销售单位	2022 年度金额	占公司全部营业收入的比例(%)
张掖丹霞景区管理股份有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	2,685,937.27	60.53
兰州肯德基有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	294,992.66	6.65
北京兰德坊艺术品有限公司张掖分公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	216,336.37	4.88
江西飞腾通用航空有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	182,107.25	4.10
甘肃丝绸之路航空运动俱乐部有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	94,837.75	2.14
合 计	--	3,474,211.30	78.30

(续)

客户名称	销售单位	2021 年度金额	占公司全部营业收入的比例(%)
张掖丹霞景区管理股份有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	16,452,887.00	63.77
江西飞腾通用航空有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	2,366,198.10	9.17
甘肃丝绸之路航空运动俱乐部有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	1,257,792.02	4.88
张掖胜景文化旅游发展股份有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	547,685.65	2.12
兰州肯德基有限公司	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	296,308.58	1.15
合 计	--	20,920,871.35	81.09

(五) 投资收益

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
权益法核算的长期股权投资收益			
处置长期股权投资产生的投资收益			23,228,055.89
合 计			23,228,055.89

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
非流动性资产处置损益			
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）	183,212.61	745,144.98	1,965,803.10
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			

项 目	2023 年 1-5 月金 额	2022 年度金额	2021 年度金额
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
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			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	299.22	-465,523.47	-25,514.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	183,511.83	279,621.51	1,940,288.97
所得税影响额	27,526.78	41,943.24	287,896.32
少数股东权益影响额	1,960.04	18,526.21	145,401.47
合 计	154,025.01	219,152.06	1,506,991.18

(二) 净资产收益率及每股收益

2023 年 1-5 月金额	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	-0.28	0.00	0.00
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.36	-0.01	-0.01

(续)

2022 年度	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	-12.90	-0.23	-0.23
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.01	-0.24	-0.24

(续)

2021 年度	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	8.97	0.17	0.17
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.23	0.15	0.15

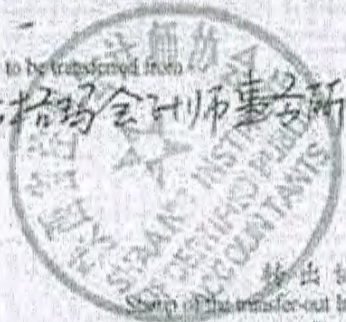
张掖丹霞文化旅游股份有限公司

2023 年 9 月 25 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

西安希格玛会计师事务所



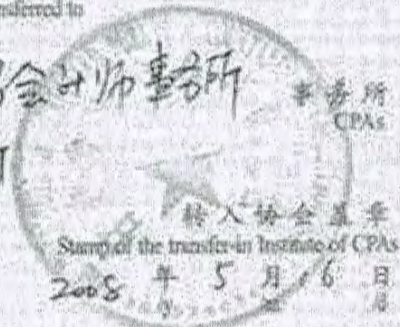
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008 年 5 月 16 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

西安希格玛会计师事务所
甘肃分所



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008 年 5 月 16 日

姓名
Full name

男

性别
Sex

出生日期
Date of birth

1960年12月06日

工作单位
Working unit

甘肃正源会计师事务所有限公司

身份证号码
Identity card No.

620102601206063



年度检验登记
Annual Renewal Registration



李强 620100030080

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

以前年度已年检
换发证书

2019年5月30日

2020年6月 5日

证书编号:
No. of Certificate

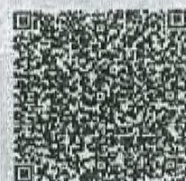
620100030080

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

甘肃省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2006 05 月 31 日



李强
2022年检二维码



姓名 Full name 强红懿
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1979年05月18日
工作单位 Working unit 希格玛会计师事务所甘肃分所
身份证号码 Identity card No. 620102197905185835



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2019年5月3日上午



610100470719

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

甘肃省注册会计师协会

2019年07月28日



强红懿
2022年检二维码



强红懿 610100470719



营业执照

统一社会信用代码
9161013607340169X2

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



(副本)
(10-1)

名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）

经营范围

一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出资额 叁仟万元人民币

成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层



登记机关

2023 年 06 月 27 日

证书序号:0006585

说明

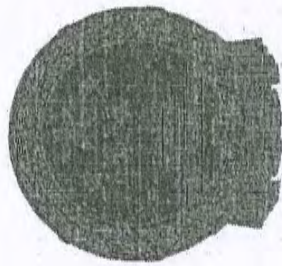
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2018 年 11 月 30 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号
事大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日

