

国旅文化投资集团股份有限公司

2023 年财务报表审计报告

CAC证审字[2024]0046号

中审华会计师事务所 (特殊普通合伙)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编码: 津24P40W34QJ



## 目 录

目 录	页次
一、 审计报告	1-6
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	7-8
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并股东权益变动表	11-12
母公司资产负债表	13-14
母公司利润表	15
母公司现金流量表	16
母公司股东权益变动表	17-18
三、 财务报表附注	19-109





**中审华会计师事务所**  
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP  
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042  
52/F Conde Place, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042  
电话(Tel): 86-22-23193246 传真(Fax): 86-22-23559045  
网址(Web): www.caccpa.com

## 审计报告

CAC 证审字[2024]0046 号

国旅文化投资集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了国旅文化投资集团股份有限公司（以下简称“国旅联合公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国旅联合公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于国旅联合公司，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） 广告营销业务收入确认

##### 1、 事项描述

如附注四、（二十六）所述，国旅联合公司广告营销业务收入确认方法为：



公司承接业务后，按照客户要求选择媒体投放广告，经与客户确认投放计划，在广告见诸媒体后根据广告实际投放量确认，或按照合同约定，相关服务已提供完毕，经与客户确认相关劳务成果时确认收入实现。

国旅联合公司控股子公司北京新线中视文化传播有限公司（以下简称“新线中视”）主要从事广告营销业务。2023 年度，新线中视实现广告营销业务收入 501,806,748.83 元，占全年营业收入的 92.41%。根据国旅联合公司与新线中视少数股东签订的《业绩考核实施协议》，以新线中视 2023 年度净利润为基数进行业绩考核。收入是实现该业绩考核的关键指标之一，存在相关方可能为达到特定目标或预期水平而操纵收入确认的固有风险，我们将新线中视广告营销业务收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对新线中视广告营销业务收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对营业收入进行细节测试，获取本年度收入台账，选取样本，通过检查业务合同/订单、媒介排期表、客户沟通记录/邮件、发票、媒体后台数据等以及其他支持性文件，评价相关收入确认的依据是否充分；

（4）对重大客户实施函证程序，函证客户应收账款余额，同时函证重大客户的本年交易金额；

（5）计算本期主要业务的毛利率，与上期比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因；

（6）将本期主要业务的毛利率与同行业企业对比分析，检查是否存在异常；

（7）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。

## （二）或有对价的确认和计量

### 1、事项描述

2020 年 12 月，国旅联合公司收购少数股东持有的新线中视 28% 股权，收购



完成后，国旅联合持有新线中视 85.9305% 股权。根据收购协议约定，交易对手方承诺北京新线中视 2020-2022 年三年（业绩承诺期）净利润分别不低于 2,180 万元、3,650 万元和 3,650 万元，若新线中视在业绩承诺期内任一会计年度实际净利润未达到承诺净利润，业绩承诺人需对国旅联合进行补偿。国旅联合公司需对应收业绩补偿款金融工具或有对价的公允价值进行评估，由于评估结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，因此我们将或有对价的确认和计量确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对国旅联合公司或有对价的确认和计量所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解并测试了金融工具公允价值计量相关内部控制的有效性；
- （2）获取与业绩承诺相关的证据，了解并复核管理层对或有对价公允价值变动计入损益期间的判断是否适当；
- （3）了解并复核管理层对或有对价公允价值变动计量时是否考虑业绩承诺方的信用风险、未来剩余承诺期的预期业绩达标情况以及货币的时间价值等。

## 四、其他信息

国旅联合公司管理层（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

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，管理层负责评估国旅联合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，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国旅联合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：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对国旅联合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国旅联合公司不能持续经营。

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

（6）就国旅联合公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证



据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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，系本所为国旅文化投资集团股份有限公司出具的 CAC 证审字[2024]0046 号审计报告的签字页)



中国 天津市

中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:



二〇二四年三月二十八日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位:国旅文化投资集团股份有限公司

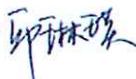
金额单位:人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六、(一)	76,993,336.64	44,027,406.19
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(二)	183,552,646.76	143,297,920.21
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	19,087,607.46	34,263,512.11
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、(四)	44,756,700.80	37,770,814.41
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、(五)	905,401.42	984,377.74
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(六)	41,695,526.34	46,726,453.62
<b>流动资产合计</b>		<b>366,991,219.42</b>	<b>307,070,484.28</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、(七)	1,509,433.96	2,211,035.32
长期股权投资	六、(八)		
其他权益工具投资	六、(九)	69,962,474.18	73,928,523.70
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(十)	37,338,047.21	39,680,437.41
在建工程			
生产性生物资产	六、(十一)	2,416,395.84	2,628,493.04
油气资产			
使用权资产	六、(十二)	2,171,393.91	6,603,057.13
无形资产	六、(十三)	14,683.35	18,977.26
开发支出			
商誉	六、(十四)	27,189,841.87	28,859,913.59
长期待摊费用	六、(十五)	15,137,716.55	13,536,822.53
递延所得税资产	六、(十六)	7,542,402.26	1,811,764.41
其他非流动资产	六、(十七)	2,004,045.70	241,331.70
<b>非流动资产合计</b>		<b>165,286,434.83</b>	<b>169,520,356.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>532,277,654.25</b>	<b>476,590,840.37</b>

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)

2023年12月31日

编制单位:国旅文化投资集团股份有限公司

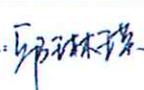
金额单位:人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、(十八)	263,331,817.99	166,237,489.86
向中央银行借款			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十九)	38,481,913.64	28,519,284.51
预收款项			
合同负债	六、(二十)	2,678,477.19	5,770,430.49
卖出回购金融资产品*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、(二十一)	7,574,878.93	12,859,366.75
应交税费	六、(二十二)	13,426,054.05	10,763,305.34
其他应付款	六、(二十三)	18,375,251.47	28,238,123.04
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十四)	1,839,475.92	3,025,563.46
其他流动负债	六、(二十五)	82,857.85	5,005.15
<b>流动负债合计</b>		<b>345,790,737.04</b>	<b>275,428,567.60</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十六)	635,045.58	4,221,494.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十七)	8,000,000.00	12,000,000.00
递延所得税负债	六、(十六)	1,470,992.15	1,650,764.29
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,108,037.73</b>	<b>17,872,258.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>355,898,774.77</b>	<b>293,300,826.08</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、(二十八)	504,936,660.00	504,936,660.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十九)	277,096,356.17	277,096,356.17
减: 库存股			
其他综合收益	六、(三十)	-60,102,167.97	-56,136,118.45
专项储备			
盈余公积	六、(三十一)	8,194,929.49	8,194,929.49
一般风险准备*			
未分配利润	六、(三十二)	-562,176,360.92	-549,643,183.99
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>167,949,416.77</b>	<b>164,448,643.22</b>
少数股东权益		8,431,462.71	-1,158,628.93
<b>股东权益合计</b>		<b>176,380,879.48</b>	<b>163,290,014.29</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>532,277,654.25</b>	<b>476,590,840.37</b>

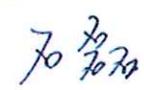
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:






# 合并利润表

2023年度

编制单位:中国文化旅游投资集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		543,012,976.24	564,578,724.63
其中:营业收入	六、(三十三)	543,012,976.24	564,578,724.63
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		558,830,016.34	576,315,731.99
其中:营业成本	六、(三十四)	485,989,056.43	514,027,374.70
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、(三十四)	1,934,524.00	576,632.49
销售费用	六、(三十五)	7,673,668.45	6,626,345.75
管理费用	六、(三十六)	49,857,309.92	38,601,760.47
研发费用	六、(三十七)	2,260,000.00	2,336,950.00
财务费用	六、(三十八)	11,095,427.49	13,946,668.58
其中:利息费用	六、(三十八)	11,366,625.50	13,977,730.31
利息收入	六、(三十八)	381,668.15	369,565.68
加:其他收益	六、(三十九)	3,575,696.60	5,191,731.68
投资收益(损失以“-”号填列)	六、(四十)	2,591,760.61	164,946.60
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			
汇兑收益*(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、(四十一)	-16,680,682.44	1,731,189.66
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、(四十二)	-1,739,215.62	-9,603,687.44
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、(四十三)	295,530.10	133,741.00
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-27,773,760.65	-14,119,685.66
加:营业外收入	六、(四十四)	17,662,264.34	18,719,352.34
减:营业外支出	六、(四十五)	149,711.99	927,596.42
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-10,261,208.30	3,672,670.26
减:所得税费用	六、(四十六)	2,014,505.58	5,141,277.35
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-12,275,713.88	-1,468,607.09
(一)按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-12,275,713.88	-1,468,607.09
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、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-12,533,176.93	7,593,368.76
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		257,463.05	-9,001,975.65
六、其他综合收益的税后净额		-3,966,049.52	-8,160,685.81
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-3,966,049.52	-8,160,685.81
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		-3,966,049.52	-8,160,685.81
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-16,241,763.40	-9,629,292.90
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-10,499,226.45	-567,317.05
(二)归属于少数股东的综合收益总额		257,463.05	-9,061,975.65
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.0248	0.0150
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.0248	0.0150

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

2023年度

金额单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		627,119,917.65	666,294,491.97
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到再贴现合同转贴现取得的现金*			
收到再贴现转贴现净增加额*			
在银行间市场及拆放净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*		655,982.13	120,774.46
收到的税费返还		13,700,820.19	30,029,963.70
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十七)	641,675,769.97	696,435,170.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>665,968,097.00</b>	<b>541,154,295.54</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		49,193,626.50	50,456,202.07
支付的各项税费		9,107,593.72	6,292,303.51
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十七)	22,995,136.00	23,350,349.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>648,268,653.22</b>	<b>621,253,154.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、(四十七)	<b>-6,593,863.25</b>	<b>75,182,015.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		82,473.30	154,965.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	137,461.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-179,689.94	370,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-47,216.64</b>	<b>672,407.60</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,865,271.95	11,610,676.03
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,865,271.95</b>	<b>11,610,676.03</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,912,468.59</b>	<b>-11,134,268.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		311,000,000.00	226,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(四十七)	2,024,128.32	6,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>313,024,128.32</b>	<b>234,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		249,000,000.00	236,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,211,015.27	14,048,689.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,447,473.60	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(四十七)	4,341,135.77	87,278,856.81
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>267,552,151.04</b>	<b>339,327,546.55</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>45,471,977.28</b>	<b>-105,327,546.55</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		305.01	2,154.10
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	六、(四十七)	32,965,930.45	-41,281,647.62
加：期初现金及现金等价物余额	六、(四十七)	44,027,406.19	85,309,053.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、(四十七)	<b>76,993,336.64</b>	<b>44,027,406.19</b>

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

2023年度

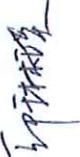
金额单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他										
一、上年年末余额	594,936,660.00				277,096,356.17			-56,130,118.45	0,194,929.49		-549,643,103.99	184,448,643.22	-1,158,628.91	183,290,014.29
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	594,936,660.00				277,096,356.17			-56,130,118.45	0,194,929.49		-549,643,103.99	184,448,643.22	-1,158,628.91	183,290,014.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-3,960,049.52			-12,533,176.93	-16,499,226.45	9,990,091.64	-6,009,134.81
（一）综合收益总额								-3,960,049.52			-12,533,176.93	-16,499,226.45	257,463.95	-16,241,762.40
（二）股东投入和减少资本													11,808,869.59	11,808,869.59
1. 重新投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他													11,808,869.59	11,808,869.59
（三）利润分配													-2,076,255.00	-2,076,255.00
1. 提取盈余公积													11,808,869.59	11,808,869.59
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配													-2,076,255.00	-2,076,255.00
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	594,936,660.00				277,096,356.17			-60,102,167.97	8,184,829.49		-562,175,309.92	167,949,416.77	8,431,462.71	176,300,879.48

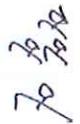
法定代表人：



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(续)

2023年度

金额单位:人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	504,936,660.00				277,096,356.17			47,975,432.64		8,194,920.48		185,008,497.57	11,369,157.24	196,377,654.81
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	504,936,660.00				277,096,356.17			47,975,432.64	8,194,920.48			185,008,497.57	11,371,764.75	196,387,262.32
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一)综合收益总额														
1. 投资收益														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(二)利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(三)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(四)专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六)其他														
四、本年年末余额	504,936,660.00				277,096,356.17			56,136,118.45	8,194,920.48			184,448,643.22	-1,158,023.33	183,290,614.20



财务总监: 邱林本

会计机构负责人: 邱林本

法定代表人: 邱林本

法定代表人: [Signature]



# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：国旅文化投资集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		24,349,298.34	22,582,011.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		13,500.00	13,500.00
其他应收款	十四、(一)	241,589,750.67	152,260,757.27
其中：应收利息			
应收股利			
存货		84,810.91	96,853.36
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,648,029.27	4,443,652.67
<b>流动资产合计</b>		<b>270,685,389.19</b>	<b>179,396,774.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			905,664.96
长期股权投资	十四、(二)	400,206,086.00	402,606,086.00
其他权益工具投资		49,291,492.46	51,521,550.02
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		24,652,347.82	25,904,303.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			88,443.96
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			26,307.87
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>474,149,926.28</b>	<b>481,052,356.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>744,835,315.47</b>	<b>660,449,130.91</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位:国旅文化投资集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		160,214,749.97	50,072,500.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债		1,380,201.79	1,777,295.51
应付职工薪酬		4,604,251.22	8,081,855.15
应交税费		32,917.58	2,393,679.87
其他应付款		17,066,225.01	40,893,943.55
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			105,231.48
其他流动负债		17,557.22	5,005.15
<b>流动负债合计</b>		<b>183,315,902.79</b>	<b>103,329,510.71</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,000,000.00	12,000,000.00
递延所得税负债			22,110.99
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,000,000.00</b>	<b>12,022,110.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>191,315,902.79</b>	<b>115,351,621.70</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		504,936,660.00	504,936,660.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		372,331,642.36	372,331,642.36
减: 库存股			
其他综合收益		-23,185,730.46	-20,955,672.90
专项储备			
盈余公积		4,278,623.57	4,278,623.57
未分配利润		-304,841,782.79	-315,493,743.82
<b>股东权益合计</b>		<b>553,519,412.68</b>	<b>545,097,509.21</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>744,835,315.47</b>	<b>660,449,130.91</b>

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 利润表

2023年度

编制单位: 国旅文化投资集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十四、(三)	1,577,837.59	1,076,836.45
减: 营业成本	十四、(三)	1,578,635.89	1,038,366.64
税金及附加		73,887.15	54,209.75
销售费用		409,416.43	365,456.42
管理费用		15,221,299.32	15,055,071.29
研发费用			
财务费用		2,826,929.35	1,924,417.93
其中: 利息费用		4,814,986.12	5,477,703.17
利息收入		1,998,779.99	3,574,221.43
加: 其他收益		3,310.24	1,045,840.24
投资收益(损失以“-”号填列)	十四、(四)	14,502,811.94	19,499,309.10
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)		-1,426,851.61	16,726,503.60
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)		-5,453,059.98	19,910,967.36
加: 营业外收入		17,649,062.02	18,667,015.53
减: 营业外支出		59,250.00	115,031.88
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		12,136,752.04	38,462,951.01
减: 所得税费用		1,484,791.01	2,331,617.90
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		10,651,961.03	36,131,333.11
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		10,651,961.03	36,131,333.11
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-2,230,057.56	-742,259.70
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,230,057.56	-742,259.70
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		-2,230,057.56	-742,259.70
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		8,421,903.47	35,389,073.41

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




# 现金流量表

2023年度

编制单位: 国旅文化投资集团股份有限公司

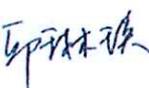
金额单位: 人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,412.80	2,097.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,869,994.97	27,506,978.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>9,950,407.77</b>	<b>27,509,075.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		268,816.00	272,523.00
支付给职工以及为职工支付的现金		11,760,815.31	4,423,348.18
支付的各项税费		3,894,044.31	52,349.75
支付其他与经营活动有关的现金		9,667,505.81	9,649,485.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>25,591,181.43</b>	<b>14,397,706.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,640,773.66</b>	<b>13,111,369.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,206,241.30	164,946.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,160.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>15,206,241.30</b>	<b>168,106.60</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,577.68	1,256,633.14
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>51,577.68</b>	<b>1,256,633.14</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,154,663.62</b>	<b>-1,088,526.54</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		160,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		132,891,877.59	220,326,950.71
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>292,891,877.59</b>	<b>270,326,950.71</b>
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,672,736.15	2,809,416.66
支付其他与筹资活动有关的现金		235,965,744.29	216,324,592.79
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>290,638,480.44</b>	<b>279,134,009.45</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,253,397.15</b>	<b>-8,807,058.74</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加: 期初现金及现金等价物余额		22,582,011.23	19,366,227.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		24,349,298.34	22,582,011.23

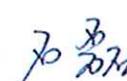
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




# 股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元



编制单位：国旅文化旅游集团股份有限公司

项 目	本年初余额						本年发生额						股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	504,936,660.00				372,331,642.36			-20,955,672.90	4,278,623.57	-315,493,743.82	545,097,509.21		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	504,936,660.00				372,331,642.36			-20,955,672.90	4,278,623.57	-315,493,743.82	545,097,509.21		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-2,230,057.56		10,651,961.03	8,421,903.47		
（一）综合收益总额								-2,230,057.56		10,651,961.03	8,421,903.47		
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	504,936,660.00				372,331,642.36			-23,185,730.46	4,278,623.57	-304,841,782.79	553,519,412.89		

法定代表人：

*[Signature]*

主管会计工作负责人：

*[Signature]*

会计机构负责人：

*[Signature]*





# 国旅文化投资集团股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

国旅文化投资集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 1998 年 12 月 29 日注册成立的股份有限公司,公司于 2000 年 9 月 4 日经中国证券监督管理委员会[证监发行字(2000)120 号文]核准向社会公开发行普通股 5,000 万股。公司现股本总额 50,493.666 万股。

公司于 2022 年 8 月 19 日进行住所变更,变更后注册地址为江西省南昌市红谷滩区学府大道 1 号阿尔法 34 栋 6 楼。

公司于 2022 年 12 月 1 日召开了 2022 年董事会第五次临时会议,审议通过了《关于拟变更公司名称并修改〈公司章程〉的议案》,并经 2022 年 12 月 21 日召开的公司 2022 年第三次临时股东大会审议通过,并于 2023 年 1 月 17 日取得由南昌市市场监督管理局颁发的营业执照,名称变更为国旅文化投资集团股份有限公司。

因公司业务发展和经营管理需要,自 2024 年 2 月 19 日起,公司办公场所地址从江西省南昌市红谷滩区学府大道 1 号 34 栋 2 楼迁至江西省南昌市东湖区福州路 169 号江旅产业大厦 19 楼。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司所属行业为商务服务业。主营业务包括:文体项目的投资及运营以及体育用品贸易;广告营销及活动策划与组织等业务。

公司经批准的经营范围为旅游产业投资,旅游信息咨询服务,酒店管理及度假区管理咨询,投资咨询,国内贸易,旅游电子商务,实物租赁,实业投资,股权投资和股权投资管理,体育运动项目经营(高危险性体育项目除外),体育赛事组织服务,文化、艺术活动策划,组织文化艺术交流活动(不含演出)。(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)

公司实际从事的主要经营活动:互联网数字营销业务、旅游目的地投资开发和运营业务及个性化定制旅行服务业务。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告经公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

(四) 本年度合并财务报表范围

本期合并报表范围及其变化情况详见“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 持续经营：本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### (一) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (二) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### (三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### (四) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	非全资子公司营业收入占合并报表营业收入的比例超过 50%
重要的账龄超过一年的应付账款	金额超过 100 万元
重要的账龄超过一年的其他应付款	金额超过 100 万元

### (五) 企业合并

#### 1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面

值总额)的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

## 2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业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。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,体现为商誉价值。购买方对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,经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差额,计入当期营业外收入。

### (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1、合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体(包括企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权,但综合考虑下列事实和情况后,判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的,视为企业对被投资方拥有权力:企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小,以及其他投资方持有表决权的分散程度;企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权,如可转换公司债券、可执行认股权证等;其他合同安排产生的权利;被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时,如仅与被投资方的日常行政管理活动有关,并且被投资方的相关活动由合同安排所决定,本公司需要评估这些合同安排,以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下,本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据,从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于:本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员;本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易;本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序,或者从其他表决权持有人手中获得代理权;本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的,在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时,应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括:被投资方的关键管理人员是企业的现任或前任职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公

司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

## 2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

## 3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

## 4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

## (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

## 2、共同经营的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 3、合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

### (九) 外币业务及外币财务报表折算

#### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。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。

#### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统

合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

### 1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### (1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标；②该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。

本公司将同时符合下列条件的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：①本公司管理金融资产的商业模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，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。

本公司改变管理金融资产的商业模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

#### (2) 金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

### 2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

#### (1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

#### (2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，

如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

#### 4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

##### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被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。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为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终止确认时，将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。

##### (2) 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

#### (十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 1.预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：

（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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，并且即便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借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将其他应收款、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### ① 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备应收款项的计提方法，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认。单项计提坏账准备的应收账款经减值测试后不存在减值，公司按信用风险特征组合计提坏账准备。

##### ② 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	以账龄为信用风险特征进行组合
组合 2	合并范围内关联方的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00	1.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

### （3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

#### 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、周转材料、物料用品、其他等。

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3、存货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，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

### 4、存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### (十三) 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的长期应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的长期应收款等，本公司将该长期应收款作为已发生信用减值的长期应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### 2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

#### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20% 以上至 50% 的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单

位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

#### (十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。

#### (十六) 固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	3.00	2.43-4.85
机器设备	8-15	3.00	6.47-12.13
电子设备	5-10	3.00	9.70-19.40
运输工具	5-10	3.00	9.70-19.40
其他设备	5	3.00	19.40

#### (十七) 在建工程

##### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

##### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但

不调整原已计提的折旧额。各类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

在建工程类别	结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

#### (十八) 借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### 2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

#### (十九) 生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。本公司生物资产按照成本进行初始计量。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

本公司每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额

予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。公益性生物资产不计提减值准备。

## (二十) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3、内部研究与开发支出

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。

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。

## (二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等

长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十三) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### (二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、短期薪酬

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，其他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。企业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

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归

属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，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。

## (二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十六) 收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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

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

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2、具体确认原则

(1) 旅游服务业：本公司在旅游服务已经提供，相关票款收入已经收到或取得了收款的权利时，确认门票收入、旅游客运收入、旅游团费收入及其他提供旅游服务收入的实现。

(2) 酒店服务业：本公司在酒店服务已经提供，相关票款收入已经收到或取得了收款的权利时，确认酒店住宿收入及其他提供酒店服务收入的实现。

(3) 广告营销业务：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体投放广告，经与客户确认投放计划，在广告见诸媒体后根据广告实际投放量确认，或按照合同约定，相关服务已提供完毕，经与客户确认相关劳务成果时确认收入实现。

(4) 其他：公司开展的其他业务，以履行了合同中的履约义务并有权收取合同对价时，确认收入的实现。

## (二十七) 政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

### 2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益，其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

### 3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### 4、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

#### 5、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

4、对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企

业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

#### （二十九）租赁

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

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为仓库以及办公室。

#### 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### 后续计量

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（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### （三十）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

##### 1、债权人的会计处理

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义

和确认条件时予以确认。债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债权人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## 2、债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第十一条和第十二条的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### (三十一) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### (三十二) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价

格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

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。

### (三十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

#### (一) 重要会计政策变更

##### 1、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	1,811,764.41	26,307.87
递延所得税负债	1,650,764.29	22,110.99
未分配利润	126,841.80	4,196.88
少数股东权益	34,158.32	
所得税费用	-150,899.91	-5,569.66

报表项目	对财务报表的影响金额	
	合并报表	公司报表
少数股东损益	31,520.81	

## 2、公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）

中国证监会于 2023 年 12 月 22 日发布公告（2023）64 号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（以下简称“编报规则第 15 号（2023）”）。自公布之日起施行。该规定对公司财务报表不产生重大影响。

## 3、其他会计政策变更

本报告期内无其他会计政策变更。

### （二）重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	5%、6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

### （二）税收优惠及批文

根据国家税务总局公告 2023 年第 1 号《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》“允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额”的规定，“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”的规定。本公司部分子公司自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，享受增值税加计扣除 5%的优惠政策。

根据财税〔2019〕46 号《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》“自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的 50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省(区、市)财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额 50%的幅度内减征。”的规定，江西省财政厅印发赣财非税〔2019〕7 号《中共江西省委宣传部关于减征文化事业建设费有关事项的通知》“自 2019 年 7 月

1 日至 2024 年 12 月 31 日，对归属我省的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的 50% 减征”的规定，本公司部分子公司自 2019 年 4 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，享受文化事业建设费 100% 的免征优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	525.00	220.00
银行存款	76,684,542.98	43,936,018.29
其他货币资金	308,268.66	91,167.90
存放财务公司存款		
合 计	76,993,336.64	44,027,406.19
其中：存放在境外的款项总额	24,479.74	25,509.17
其中：使用有限制的款项总额		

#### 期末其他货币资金余额明细：

项 目	年末余额
支付宝	225,719.68
证券账户资金	82,548.98
合 计	308,268.66

### （二）应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	183,968,090.08	143,231,723.83
1-2 年（含 2 年）	14,828,591.48	521,282.31
2-3 年（含 3 年）	521,282.31	252,604.06
3-4 年（含 4 年）	64,136.37	22,185,499.20
4-5 年（含 5 年）	3,275,027.53	598,964.44
5 年以上	3,029,880.21	2,430,915.78

账 龄	年末余额	年初余额
小 计	205,687,007.98	169,220,989.62
减：坏账准备	22,134,361.22	25,923,069.41
合 计	183,552,646.76	143,297,920.21

2、 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	22,427,356.96	10.91	20,164,163.42	89.91	2,263,193.54
按组合计提坏账准备的应收账款	183,259,651.02	89.09	1,970,197.80	1.08	181,289,453.22
其中：					
以账龄表为基础预期信用损失组合	183,259,651.02	89.09	1,970,197.80	1.08	181,289,453.22
合 计	205,687,007.98	100.00	22,134,361.22	10.76	183,552,646.76

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,636,426.87	15.15	24,409,049.13	95.21	1,227,377.74
按组合计提坏账准备的应收账款	143,584,562.75	84.85	1,514,020.28	1.05	142,070,542.47
其中：					
以账龄表为基础预期信用损失组合	143,584,562.75	84.85	1,514,020.28	1.05	142,070,542.47
合 计	169,220,989.62	100.00	25,923,069.41	15.32	143,297,920.21

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额
-----------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京淳璞旅游开发有限公司	7,268,738.84	6,541,864.96	90.00	预计无法全部收回
北京二元互娱科技有限公司	3,331,711.16	3,331,711.16	100.00	预计无法收回
武汉点指游网络科技有限公司	3,075,000.00	2,067,622.27	67.24	未来现金流折现
上海蜜丽尔网络科技有限公司	2,429,200.00	2,429,200.00	100.00	预计无法收回
南京火车来斯文文化旅游开发有限公司	1,993,532.35	1,794,179.12	90.00	预计无法全部收回
云南云花谷旅游文化有限公司	1,619,890.73	1,457,901.66	90.00	预计无法全部收回
江苏在地创意文化旅游发展有限公司	1,152,034.00	1,036,830.60	90.00	预计无法全部收回
南京哈哇他科技有限公司	491,469.50	442,322.56	90.00	预计无法全部收回
上海集势文化传播有限公司	432,000.00	432,000.00	100.00	预计无法收回
北京九天互动软件有限公司	228,291.55	228,291.55	100.00	预计无法收回
速波赛尔信息技术(上海)有限公司	204,315.74	204,315.74	100.00	预计无法收回
上海晨之科信息技术有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	预计无法收回
深圳云中信息技术有限公司	36,964.44	36,964.44	100.00	预计无法收回
淳璞项目-三国村	32,492.87	29,243.58	90.00	预计无法全部收回
北京指趣传悦文化传播有限公司	1,280.00	1,280.00	100.00	预计无法收回
淮安有米信息科技有限公司	435.78	435.78	100.00	预计无法收回
合计	22,427,356.96	20,164,163.42	89.91	

## (2) 年初单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉清风得意网络科技有限公司	14,614,696.11	14,614,696.11	100.00	预计无法收回
武汉点指游网络科技有限公司	3,295,000.00	2,067,622.26	62.75	未来现金流折现
上海蜜丽尔网络科技有限公司	2,429,200.00	2,429,200.00	100.00	正进行破产重整程序

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海集势文化传播有限公司	432,000.00	432,000.00	100.00	预计无法收回
北京九天互动软件有限公司	228,291.55	228,291.55	100.00	预计无法收回
速波赛尔信息技术(上海)有限公司	204,315.74	204,315.74	100.00	预计无法收回
上海晨之科信息技术有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	预计无法收回
上海欢兽实业有限公司	788,756.16	788,756.16	100.00	预计无法收回
海南星云互动娱乐有限公司	569,649.20	569,649.20	100.00	预计无法收回
上海跳跃互动娱乐发展有限公司	560,000.00	560,000.00	100.00	预计无法收回
野兽生活（北京）食品科技有限公司	299,067.81	299,067.81	100.00	预计无法收回
杭州火烧云科技有限公司	227,277.08	227,277.08	100.00	预计无法收回
北京金堤科技有限公司	205,283.20	205,283.20	100.00	预计无法收回
上海凌屿文化传媒有限公司	159,999.92	159,999.92	100.00	预计无法收回
广州会玩互娱网络科技有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
上海醉游网络科技有限公司	139,414.59	139,414.59	100.00	预计无法收回
上海紫舜信息技术有限公司	122,509.12	122,509.12	100.00	预计无法收回
腾讯音乐娱乐（深圳）有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回
上海阔搜信息技术有限公司	119,040.00	119,040.00	100.00	预计无法收回
镜特梦贸易(上海)有限公司	81,900.00	81,900.00	100.00	预计无法收回
上海魔克信息科技有限公司	80,141.21	80,141.21	100.00	预计无法收回
万代南梦宫（上海）互动娱乐有限公司	79,812.16	79,812.16	100.00	预计无法收回
上海蛙扑网络技术有限公司	64,566.74	64,566.74	100.00	预计无法收回
山东葫芦网络科技有限公司	50,500.00	50,500.00	100.00	预计无法收回
深圳市腾讯计算机系统有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
其他	435,006.28	435,006.28	100.00	预计无法收回
合计	25,636,426.87	24,409,049.13	95.21	

### 3、按组合计提坏账准备

## (1) 组合中，以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	182,860,812.10	1,828,608.13	1.00
1 至 2 年	46,000.00	4,600.00	10.00
2 至 3 年	88,675.02	17,735.00	20.00
3 至 4 年	64,136.37	19,240.91	30.00
4 至 5 年	200,027.53	100,013.76	50.00
合 计	183,259,651.02	1,970,197.80	

## 4、 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的 应收账款	1,514,020.28	456,177.52				1,970,197.80
以账龄表为基础预期 信用损失组合	1,514,020.28	456,177.52				1,970,197.80
单项计提坏账准备的 应收账款	24,409,049.13	14,634,053.65			-18,878,939.36	20,164,163.42
合 计	25,923,069.41	15,090,231.17			-18,878,939.36	22,134,361.22

注：本年应收账款坏账准备其他变动，主要系合并范围变化所致。

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	59,573,418.94	28.96	595,734.19
客户 2	40,859,147.83	19.86	408,591.48
客户 3	17,947,505.23	8.73	179,475.05

客户 4	17,058,765.09	8.29	170,587.65
客户 5	7,397,063.60	3.60	73,970.64
<b>合计</b>	<b>142,835,900.69</b>	<b>69.44</b>	<b>1,428,359.01</b>

### （三）预付款项

#### 1、 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	18,750,110.46	98.23	33,702,869.83	98.36
1-2 年（含 2 年）	157,364.17	0.83	80,509.45	0.24
2-3 年（含 3 年）			480,000.00	1.40
3 年以上	180,132.83	0.94	132.83	
<b>合 计</b>	<b>19,087,607.46</b>	<b>100.00</b>	<b>34,263,512.11</b>	<b>100.00</b>

#### 2、 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
供应商 1	9,089,145.15	47.62
供应商 2	7,324,881.64	38.38
供应商 3	560,116.05	2.93
供应商 4	339,810.20	1.78
供应商 5	188,679.24	0.99
<b>合 计</b>	<b>17,502,632.28</b>	<b>91.70</b>

### （四）其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	44,756,700.80	37,770,814.41
合计	44,756,700.80	37,770,814.41

### 1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	8,378,565.11	9,190,584.68
1-2年(含2年)	7,675,426.12	11,474,644.25
2-3年(含3年)	2,393,118.96	487,548.85
3-4年(含4年)	275,548.33	5,978,755.57
4-5年(含5年)	24,884,344.61	81,886,113.81
5年以上	315,402,989.85	233,825,675.36
小计	359,009,992.98	342,843,322.52

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
其他往来款	358,364,828.29	342,433,900.84
员工备用金	645,164.69	409,421.68
小计	359,009,992.98	342,843,322.52
减：坏账准备	314,253,292.18	305,072,508.11
合计	44,756,700.80	37,770,814.41

#### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	316,621,034.45	88.19	298,921,034.45	94.41	17,700,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	42,388,958.53	11.81	15,332,257.73	36.17	27,056,700.80

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	42,388,958.53	11.81	15,332,257.73	36.17	27,056,700.80
合计	359,009,992.98	100.00	314,253,292.18	87.53	44,756,700.80

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	317,534,179.43	92.62	299,834,179.43	94.43	17,700,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	25,309,143.09	7.38	5,238,328.68	20.70	20,070,814.41
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	25,309,143.09	7.38	5,238,328.68	20.70	20,070,814.41
合计	342,843,322.52	100.00	305,072,508.11	88.98	37,770,814.41

## (4) 年末单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：

单位	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
国旅联合重庆颐尚温泉开发有限公司	98,082,416.79	80,382,416.79	81.95	未来现金流折现
北京颐锦酒店有限公司	73,053,109.68	73,053,109.68	100	预计无法收回
中奥国联(北京)文化发展有限公司	26,688,895.83	26,688,895.83	100	预计无法收回
青岛人一置业有限公司	25,096,064.76	25,096,064.76	100	预计无法收回
厦门景州乐园发展有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	100	预计无法收回
厦门市君易健康管理有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100	预计无法收回
北京盈博讯彩网络科技有限公司	16,780,000.00	16,780,000.00	100	预计无法收回
厦门新富和投资管理咨询有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	100	预计无法收回

单 位	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京仕源伟业温泉俱乐部有限公司	5,936,500.00	5,936,500.00	100	预计无法收回
上海雀沃信息技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100	预计无法收回
北京汇思百通网络科技有限公司	4,603,773.58	4,603,773.58	100	预计无法收回
北京冠游时空数码技术有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100	预计无法收回
北京昂然时代广告有限公司	1,170,000.00	1,170,000.00	100	预计无法收回
衡阳市雁金农产品物流有限公司	400,000.00	400,000.00	100	预计无法收回
北京丰联广场物业管理有限公司	300,719.00	300,719.00	100	预计无法收回
粉丝投资控股（北京）有限公司	207,364.38	207,364.38	100	预计无法收回
上海红双喜游艇有限公司	56,250.00	56,250.00	100	预计无法收回
上海田陌间农业科技有限公司	45,940.43	45,940.43	100	预计无法收回
合 计	316,621,034.45	298,921,034.45	94.41	

## (5) 年初单项计提坏账准备的其他应收款单位情况:

单 位	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京颐锦酒店有限公司	73,053,109.68	73,053,109.68	100	预计无法收回
国旅联合重庆颐尚温泉开发有限公司	59,000,000.00	41,300,000.00	70	预计无法全部收回
国旅联合重庆颐尚温泉开发有限公司	39,082,416.79	39,082,416.79	100	预计无法收回
中奥国联（北京）文化发展有限公司	26,688,895.83	26,688,895.83	100	预计无法收回
青岛人一置业有限公司	25,096,064.76	25,096,064.76	100	预计无法收回
厦门景州乐园发展有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	100	预计无法收回
厦门市君易健康管理咨询有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100	预计无法收回
北京盈博讯彩网络科技有限公司	16,780,000.00	16,780,000.00	100	预计无法收回
厦门新富和投资管理咨询有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	100	预计无法收回
北京嘉垣投资管理有限公司	5,936,500.00	5,936,500.00	100	预计无法收回
上海雀沃信息技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100	预计无法收回

单 位	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京汇思百通网络科技有限公司	4,603,773.58	4,603,773.58	100	预计无法收回
北京冠游时空数码技术有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100	预计无法收回
北京昂然时代广告有限公司	1,170,000.00	1,170,000.00	100	预计无法收回
浩毅文化传播(上海)有限公司	440,000.00	440,000.00	100	预计无法收回
衡阳市雁金农产品物流有限公司	400,000.00	400,000.00	100	预计无法收回
北京丰联广告物业管理有限公司	300,719.00	300,719.00	100	预计无法收回
其他小额单位	782,699.79	782,699.79	100	预计无法收回
合 计	317,534,179.43	299,834,179.43	94.43	

## (6) 按组合计提坏账准备的其他应收款

## ① 组合中，以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	8,888,765.11	20.97	88,887.65	8,650,584.68	34.18	86,505.84
1 至 2 年	7,119,485.69	16.80	711,948.57	11,474,644.25	45.34	1,147,464.43
2 至 3 年	2,392,918.96	5.64	478,583.80	486,123.95	1.92	97,224.79
3 至 4 年	68,183.95	0.16	20,455.19	253,730.68	1.00	76,119.20
4 至 5 年	19,784,344.61	46.67	9,897,122.31	1,226,090.23	4.84	613,045.12
5 年以上	4,135,260.21	9.76	4,135,260.21	3,217,969.30	12.72	3,217,969.30
合 计	42,388,958.53	100.00	15,332,257.73	25,309,143.09	100.00	5,238,328.68

注：年末其他应收款账龄 4 至 5 年与年初不衔接，主要系合并范围变化所致。

## (7) 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)	

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	71,636.35	5,166,692.33	299,834,179.43	305,072,508.11
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-71,636.35	71,636.35		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		10,606,093.43	45,940.43	10,652,033.86
本年转回			185,679.92	185,679.92
本年转销				
本年核销		304,800.00		304,800.00
其他变动			-980,769.87	-980,769.87
2023 年 12 月 31 日余额		15,539,622.11	298,713,670.07	314,253,292.18

注：本年其他应收款坏账准备其他变动，主要系合并范围变化所致。

(8) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	304,800.00

(9) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
国旅联合重庆颐尚温泉开发有限公司	其他往来款	98,082,416.79	5 年以上	27.32	80,382,416.79
北京颐锦酒店有限公司	其他往来款	73,053,109.68	5 年以上	20.35	73,053,109.68
中奥国联(北京)文化	其他往	26,688,895.83	5 年以上	7.43	26,688,895.83

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
发展有限公司	来款				
青岛人一置业有限公司	其他往来款	25,096,064.76	5 年以上	6.99	25,096,064.76
厦门景州乐园发展有限公司	其他往来款	25,000,000.00	5 年以上	6.96	25,000,000.00
合计		247,920,487.06		69.05	230,220,487.06

(五) 存货

1、 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,581,550.82	692,678.41	888,872.41
周转材料	16,529.01		16,529.01
合计	1,598,079.83	692,678.41	905,401.42

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,681,828.87	709,284.51	972,544.36
周转材料	11,833.38		11,833.38
合计	1,693,662.25	709,284.51	984,377.74

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	709,284.51	69,143.90			85,750.00		692,678.41
合计	709,284.51	69,143.90			85,750.00		692,678.41

## 3、按组合计提存货跌价准备情况

组合名称	年末原值	年末跌价准备	跌价准备计提比例
库存商品	1,496,739.91	692,678.41	46.28
合计	1,496,739.91	692,678.41	46.28

组合名称	年初原值	年初跌价准备	跌价准备计提比例
库存商品	1,584,975.51	709,284.51	44.75
合计	1,584,975.51	709,284.51	44.75

按组合计提存货跌价准备的计提标准说明：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

## (六) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	8,272,572.11	8,111,906.55
B 站幻电返货	33,422,954.23	38,614,547.07
合计	41,695,526.34	46,726,453.62

## (七) 长期应收款

## 1、长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
第十三届冬运会项目投资款	905,664.96	905,664.96		905,664.96		905,664.96	
电子竞技嘉年华项目	8,500,000.00	8,500,000.00		8,500,000.00	8,500,000.00		

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
投资款							
李峰	1,509,433.96		1,509,433.96	1,305,370.36		1,305,370.36	
减：一 年内到 期的部 分							
合计	10,915,098.92	9,405,664.96	1,509,433.96	10,711,035.32	8,500,000.00	2,211,035.32	

2、 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			8,500,000.00	8,500,000.00
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——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			905,664.96	905,664.96
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			9,405,664.96	9,405,664.96

(八) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	3,730,865.20	3,730,865.20		3,730,865.20	3,730,865.20	
合计	3,730,865.20	3,730,865.20		3,730,865.20	3,730,865.20	

## 2、对联营企业、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额	
			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	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			
一、联营企业													
杭州国旅 联合股权 投资管理 有限公司	1,191,601.67	1,191,601.67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,191,601.67	1,191,601.67
黑龙江国 旅联合景 区投资有 限公司	2,539,263.53	2,539,263.53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,539,263.53	2,539,263.53
中奥国联 (北京)文 化发展有 限公司													
合计	3,730,865.20	3,730,865.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,730,865.20	3,730,865.20

## (九) 其他权益工具投资

### 1、其他权益工具投资情况

项目名称	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入 其他综合 收益的利 得	本期计入 其他综合 收益的损 失	其他	
北京八达岭 野生动物世 界有限公司	18,645,304.92						18,645,304.92
北京猫眼视 觉科技有限 公司	9,000,000.00					3,071,285.22	5,928,714.78

项目名称	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
南通慕华股权投资中心 (有限合伙)	20,000,000.00						20,000,000.00
北京微赛时代体育科技有限公司							
哈尔滨均信担保公司	3,876,245.10			841,227.66			4,717,472.76
成都武侯联云体育文娱股权投资基金	8,391,506.34						8,391,506.34
大中华金融股份有限公司	14,015,467.34				1,735,991.96		12,279,475.38
合计	73,928,523.70			841,227.66	4,807,277.18		69,962,474.18

2、非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京八达岭野生动物世界有限公司					战略性投资	
北京颐锦酒店有限公司			7,412,926.54		战略性投资	

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
宜昌三峡金山船务有限公司			4,162,489.40		战略性投资	
北京猫眼视觉科技有限公司			3,071,285.22		战略性投资	
南通慕华股权投资中心（有限合伙）		274,822.12			战略性投资	
北京微赛时代体育科技有限公司			5,000,000.00		战略性投资	
上海茂碧信息科技有限公司			9,000,000.00		战略性投资	
北京发源地文化传播有限公司			9,500,000.00		战略性投资	
北京库里教育科技有限公司			3,000,000.00		战略性投资	
苏州工业园区华旅新绩体育投资中心（有限合伙）			10,000,000.00		战略性投资	
成都武侯联云体育文娱股权投资基金			11,608,493.66		战略性投资	
哈尔滨均信担保公司	82,473.30		4,531,971.94		战略性投资	
大中华金融股份有限公司			15,307,943.85		战略性投资	

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
合计	82,473.30	274,822.12	82,595,110.61			

### (十) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	37,338,047.21	39,680,437.41
固定资产清理		
合计	37,338,047.21	39,680,437.41

#### 1、 固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他设备	机器设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	30,121,315.62	1,307,785.98	6,842,283.03	183,772.97	12,557,222.05	51,012,379.65
2.本年增加金额		-48,194.33	125,663.72	362,394.17	701,580.07	1,141,443.63
(1) 购置		271,697.82	125,663.72	42,502.02	701,580.07	1,141,443.63
(2) 在建工程转入						
(3) 合并范围增加						
(4) 其他		-319,892.15		319,892.15		
3.本年减少金额				75,971.12		75,971.12
(1) 处置或报废				75,971.12		75,971.12
(2) 其他						
4.年末余额	30,121,315.62	1,259,591.65	6,967,946.75	470,196.02	13,258,802.12	52,077,852.16
二、累计折旧						

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他设备	机器设备	合计
1.年初余额	4,421,532.38	530,505.59	5,712,563.15	92,417.29	574,923.83	11,331,942.24
2.本年增加金额	1,278,877.44	25,618.13	251,023.41	272,934.77	1,619,831.43	3,448,285.18
(1) 计提	1,278,877.44	172,417.42	251,023.41	126,135.48	1,619,831.43	3,448,285.18
(2) 其他		-146,799.29		146,799.29		
(3) 合并范围增加						
3.本年减少金额				40,422.47		40,422.47
(1) 处置或报废				40,422.47		40,422.47
(2) 其他						
4.年末余额	5,700,409.82	556,123.72	5,963,586.56	324,929.59	2,194,755.26	14,739,804.95
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
(3) 合并范围增加						
3.本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	24,420,905.80	703,467.93	1,004,360.19	145,266.43	11,064,046.86	37,338,047.21
2.年初账面价值	25,699,783.24	777,280.39	1,129,719.88	91,355.68	11,982,298.22	39,680,437.41

注：本年增加中的其他增加系固定资产分类明细调整。

#### (十一) 生产性生物资产

##### 1、 采用成本计量模式

项 目	畜牧养殖业	合计
一、账面原值		
1.年初余额	2,649,500.00	2,649,500.00
2.本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
(3) 其他		
3.本年减少金额	38,500.00	38,500.00
(1) 处置	38,500.00	38,500.00
(2) 其他		
4.年末余额	2,611,000.00	2,611,000.00
二、累计折旧		
1.年初余额	21,006.96	21,006.96
2.本年增加金额	177,055.61	177,055.61
(1) 计提	177,055.61	177,055.61
(2) 其他		
3.本年减少金额	3,458.41	3,458.41
(1) 处置	3,458.41	3,458.41
(2) 其他		
4.年末余额	194,604.16	194,604.16
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.年末余额		

项 目	畜牧养殖业	合计
四、账面价值		
1.年末账面价值	2,416,395.84	2,416,395.84
2.年初账面价值	2,628,493.04	2,628,493.04

## (十二) 使用权资产

### 1、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	11,534,253.60	11,534,253.60
2.本年增加金额	633,111.43	633,111.43
(1) 外购	633,111.43	633,111.43
(2) 转入		
(3) 其他		
3.本年减少金额	7,505,234.94	7,505,234.94
(1) 处置或报废	7,505,234.94	7,505,234.94
(2) 转出		
(3) 其他		
4.年末余额	4,662,130.09	4,662,130.09
二、累计折旧		
1.年初余额	4,931,196.47	4,931,196.47
2.本年增加金额	2,359,110.26	2,359,110.26
(1) 计提	2,359,110.26	2,359,110.26
(2) 转入		
(3) 其他		
3.本年减少金额	4,799,570.55	4,799,570.55
(1) 处置或报废	4,799,570.55	4,799,570.55
(2) 转出		
(3) 其他		

项 目	房屋及建筑物	合计
4.年末余额	2,490,736.18	2,490,736.18
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 合并增加		
(3) 其他		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并减少		
(3) 其他		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	2,171,393.91	2,171,393.91
2.年初账面价值	6,603,057.13	6,603,057.13

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	商标费	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.年初余额	136,000.00	1,412,607.14	1,548,607.14
2.本年增加金额		19,679.25	19,679.25
(1) 购置		19,679.25	19,679.25
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3.本年减少金额			
(1) 处置			

项 目	商标费	计算机软件	合计
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他			
4.年末余额	136,000.00	1,432,286.39	1,568,286.39
二、累计摊销			
1.年初余额	136,000.00	1,393,629.88	1,529,629.88
2.本年增加金额		23,973.16	23,973.16
(1) 计提		23,973.16	23,973.16
(2) 其他			
(3) 企业合并增加			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他			
4.年末余额	136,000.00	1,417,603.04	1,553,603.04
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
(3) 企业合并增加			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值		14,683.35	14,683.35
2.年初账面价值		18,977.26	18,977.26

**(十四) 商誉****1、 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处 置	其 他	
厦门风和水航海文化发展有限公司	3,890,312.70					3,890,312.70
北京新线中视文化传播有限公司	88,315,495.52					88,315,495.52
合 计	92,205,808.22					92,205,808.22

**2、 商誉减值准备**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处 置	其 他	
厦门风和水航海文化发展有限公司	3,890,312.70					3,890,312.70
北京新线中视文化传播有限公司	59,455,581.93	1,670,071.72				61,125,653.65
合 计	63,345,894.63	1,670,071.72				65,015,966.35

**3、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息**

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京新线中视文化传播有限公司与商誉相关的长期资产组	包含商誉相关资产组，具体包括货币资金、应收账款、预付款项、其他应收款、其他流动资产、长期资产、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款和全部商誉。	北京新线中视文化传播有限公司包含商誉的资产组为其经营互联网广告代理和品牌宣传业务资产组	是

**4、 可收回金额的具体确定方法**

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数(增长率、利润率等)	预测期关键参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期关键参数的确定依据

北京 新线 中视 文化 传播 有限 公司	133,739,671.72	132,069,600.00	1,670,071.72	6 年	预测期 平均营 业收入 增长率 为 6.67%, 平均利 润率为 5.35%	根据 管理 层对 公司 未来 的经 营预 测确 定	稳定期 营业收 入增长 率为 0%, 利润 率为 6.32%, 折现率 为 13.81%	以预测期 最后一期 的预测数 据为基础 确认
合计	133,739,671.72	132,069,600.00	1,670,071.72					

注：上表中的“账面价值”、“可收回金额”和“减值金额”均按公司确认商誉的持股比例（51%）列示。

#### （十五）长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
办公室装修	1,418,256.35		804,148.64		614,107.71
ADX 服务费	162,241.88		58,997.04		103,244.84
贵溪市白鹤湖旅游综合 开发项目	11,956,324.30	5,877,749.29	3,413,709.59		14,420,364.00
合计	13,536,822.53	5,877,749.29	4,276,855.27		15,137,716.55

#### （十六）递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,695,087.50	6,923,771.88		
租赁负债	2,474,521.50	618,630.38	7,247,057.65	1,811,764.41
合计	30,169,609.00	7,542,402.26	7,247,057.65	1,811,764.41

## 2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债
	使用权资产	2,171,393.91	542,848.48	6,603,057.13
500 万以下固定资产一次性扣除	3,712,574.67	928,143.67		
合计	5,883,968.58	1,470,992.15	6,603,057.13	1,650,764.29

## 3、未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	387,537,740.82	378,591,728.21
可抵扣亏损	56,116,196.58	67,643,874.18
合计	443,653,937.40	446,235,602.39

## 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023		22,846,506.92	
2024	15,633,508.76	17,992,138.76	
2025	4,029,734.76	8,457,182.03	
2026	6,828,811.81	7,809,119.60	
2027	8,057,825.07	10,538,926.87	
2028	21,566,316.18		
合计	56,116,196.58	67,643,874.18	

## (十七) 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,762,714.00		1,762,714.00			
持有股权投资	241,331.70		241,331.70	241,331.70		241,331.70
减：一年内到期部分						

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	2,004,045.70		2,004,045.70	241,331.70		241,331.70

## （十八）短期借款

### 1、 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	103,000,000.00	118,000,000.00
信用借款	160,000,000.00	68,000,000.00
应付利息	331,817.99	237,488.86
合 计	263,331,817.99	186,237,488.86

## （十九）应付账款

### 1、 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
商品采购款	38,481,913.64	28,519,284.51
合 计	38,481,913.64	28,519,284.51

### 2、 应付账款按账龄列示

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	36,598,379.43	26,124,991.28
1 至 2 年	1,025,371.33	1,086,356.45
2 至 3 年	298,378.41	677,041.47
3 年以上	559,784.47	630,895.31
合 计	38,481,913.64	28,519,284.51

## （二十）合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
商品销售款	2,761,335.04	5,775,435.64
减：计入其他流动负债	82,857.85	5,005.15
合计	2,678,477.19	5,770,430.49

## (二十一) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	12,083,257.45	40,305,547.52	45,573,665.16	6,815,139.81
二、离职后福利-设定提存计划	26,370.18	2,932,213.17	2,958,583.35	
三、辞退福利	759,739.12	738,249.28	738,249.28	759,739.12
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,869,366.75	43,976,009.97	49,270,497.79	7,574,878.93

### 2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,747,352.14	35,094,035.33	40,058,605.49	6,782,781.98
2、职工福利费	61,600.00	857,882.51	893,282.51	26,200.00
3、社会保险费	11,949.84	1,573,329.95	1,579,121.96	6,157.83
其中：医疗保险费	11,638.12	1,532,983.51	1,538,463.80	6,157.83
工伤保险费	311.72	40,223.99	40,535.71	
生育保险费		122.45	122.45	
4、住房公积金	9,760.00	2,488,217.00	2,497,977.00	
5、工会经费和职工教育经费	252,595.47	292,082.73	544,678.20	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	12,083,257.45	40,305,547.52	45,573,665.16	6,815,139.81

### 3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	25,570.88	2,848,247.15	2,873,818.03	
2、失业保险费	799.30	83,966.02	84,765.32	
3、企业年金缴费				
合 计	26,370.18	2,932,213.17	2,958,583.35	

**(二十二) 应交税费**

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	5,596,672.09	5,223,692.84
企业所得税	6,299,808.89	5,178,719.74
个人所得税	149,892.73	355,782.84
城市维护建设税	243,621.54	2,985.70
教育费附加	145,165.36	1,254.73
地方教育费附加	96,776.91	836.49
印花税	894,126.53	33.00
合 计	13,426,064.05	10,763,305.34

**(二十三) 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	18,375,251.47	28,238,123.04
合 计	18,375,251.47	28,238,123.04

**1、 其他应付款****(1) 其他应付款按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
往来款等	18,375,251.47	28,238,123.04
合 计	18,375,251.47	28,238,123.04

## 2、其他应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	12,648,405.07	22,504,085.65
1 至 2 年	632,802.29	1,164,160.49
2 至 3 年	964,376.53	449,101.46
3 年以上	4,129,667.58	4,120,775.44
合计	18,375,251.47	28,238,123.04

## 3、账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
粉丝投资控股（北京）有限公司	2,977,511.00	存在未决诉讼
合计	2,977,511.00	

## （二十四）一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	1,839,475.92	3,025,563.46
合计	1,839,475.92	3,025,563.46

## （二十五）其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	82,857.85	5,005.15
合计	82,857.85	5,005.15

## （二十六）租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债-租赁付款额	2,540,623.26	8,191,656.05
租赁负债-未确认融资费用	-66,101.76	-944,598.40
减：一年内到期的租赁负债	1,839,475.92	3,025,563.46
合计	635,045.58	4,221,494.19

**(二十七) 递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	12,000,000.00	8,000,000.00	12,000,000.00	8,000,000.00	市外注册上市企业迁入红谷滩区
合计	12,000,000.00	8,000,000.00	12,000,000.00	8,000,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	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	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
南昌市红谷滩区人民政府-市外注册上市企业迁入红谷滩区	12,000,000.00		12,000,000.00				与收益相关
南昌市人民政府-市外注册上市企业迁入红谷滩区		8,000,000.00				8,000,000.00	与收益相关
合计	12,000,000.00	8,000,000.00	12,000,000.00			8,000,000.00	

注：公司收到上述补助资金后，根据补助文件规定，在满足确认收益条件时将补助资金计入当期损益。

**(二十八) 股本**

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	504,936,660.00						504,936,660.00

## (二十九) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	250,477,138.01			250,477,138.01
其他资本公积	26,619,218.16			26,619,218.16
合 计	277,096,356.17			277,096,356.17

## (三十) 其他综合收益

项 目	年初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-56,136,118.45	-3,966,049.52				-3,966,049.52	-60,102,167.97	
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法								

项 目	年初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-56,136,118.45	-3,966,049.52				-3,966,049.52		-60,102,167.97
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								

项目	年初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资								

项目	年初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-56,136,118.45	-3,966,049.52				-3,966,049.52	-60,102,167.97	

(三十一) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	8,194,929.49			8,194,929.49
任意盈余公积				
合计	8,194,929.49			8,194,929.49

**(三十二) 未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-549,643,183.99	-557,244,015.45
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		7,462.70
调整后年初未分配利润	-549,643,183.99	-557,236,552.75
加：本年归属于母公司股东的净利润	-12,533,176.93	7,593,368.76
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	-562,176,360.92	-549,643,183.99

**(三十三) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本分类及明细情况**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	542,742,031.14	485,372,030.92	564,036,914.82	513,170,133.45
其他业务	270,945.10	617,035.56	541,809.81	857,241.25
合计	543,012,976.24	485,989,066.48	564,578,724.63	514,027,374.70

**2、营业收入、成本、毛利明细**

项目	本年发生额		
	收入	成本	毛利
主营业务			
旅游餐饮服务	16,498,897.12	11,706,537.41	4,792,359.71
广告营销	514,406,731.79	465,156,522.69	49,250,209.10
产品及商品销售	999,403.56	1,199,312.55	-199,908.99

项目	本年发生额		
	收入	成本	毛利
文体项目服务	8,006,810.07	7,309,658.27	697,151.80
运营服务	2,830,188.60		2,830,188.60
小计	542,742,031.14	485,372,030.92	57,370,000.22
其他业务			
咨询、租赁及资金拆借等	270,945.10	617,035.56	-346,090.46
小计	270,945.10	617,035.56	-346,090.46
合计	543,012,976.24	485,989,066.48	57,023,909.76

项目	上年发生额		
	收入	成本	毛利
主营业务			
旅游饮食服务	21,471,635.58	16,924,368.57	4,547,267.01
广告营销	530,885,336.97	492,983,880.00	37,901,456.97
产品及商品销售	167,919.57	196,450.76	-28,531.19
文体项目服务	1,842,211.65	1,876,864.57	-34,652.92
运营服务	9,669,811.05	1,188,569.55	8,481,241.50
小计	564,036,914.82	513,170,133.45	50,866,781.37
其他业务			
咨询、租赁及资金拆借等	541,809.81	857,241.25	-315,431.44
小计	541,809.81	857,241.25	-315,431.44
合计	564,578,724.63	514,027,374.70	50,551,349.93

### 3、营业收入和营业成本分类的分解信息

合同分类	本年发生额					
	互联网数字营销业务分部		旅游业务及其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
广告营销	514,406,731.79	465,156,522.69			514,406,731.79	465,156,522.69

合同分类	本年发生额					
	互联网数字营销业务分部		旅游业务及其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
旅游餐饮服务			16,498,897.12	11,706,537.41	16,498,897.12	11,706,537.41
文体项目服务			8,006,810.07	7,309,658.27	8,006,810.07	7,309,658.27
运营服务			2,830,188.60	-	2,830,188.60	-
产品及商品销售			999,403.56	1,199,312.55	999,403.56	1,199,312.55
咨询、租赁及资金拆借			270,945.10	617,035.56	270,945.10	617,035.56
合计	514,406,731.79	465,156,522.69	28,606,244.45	20,832,543.79	543,012,976.24	485,989,066.48

合同分类	上年发生额					
	互联网数字营销业务分部		旅游业务及其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
广告营销	530,885,336.97	492,983,880.00			530,885,336.97	492,983,880.00
旅游餐饮服务			21,471,635.58	16,924,368.57	21,471,635.58	16,924,368.57
文体项目服务			1,842,211.65	1,876,864.57	1,842,211.65	1,876,864.57
运营服务			9,669,811.05	1,188,569.55	9,669,811.05	1,188,569.55
产品及商品销售			167,919.57	196,450.76	167,919.57	196,450.76

合同分类	上年发生额					
	互联网数字营销业务分部		旅游业务及其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
咨询、租赁及资金拆借			541,809.81	857,241.25	541,809.81	857,241.25
合计	530,885,336.97	492,983,880.00	33,693,387.66	21,043,494.70	564,578,724.63	514,027,374.70

## (三十四) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	338,004.27	125,457.84
教育费附加	196,783.34	61,782.52
房产税	51,483.70	30,179.25
土地使用税	6,974.85	525.92
车船使用税	1,860.00	1,860.00
印花税	1,208,228.95	315,638.64
地方教育费附加	131,188.89	41,188.32
合计	1,934,524.00	576,632.49

## (三十五) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	4,371,361.23	5,281,168.22
折旧摊销	108,601.47	200,912.96
能源费用	5,583.93	72,824.47
一般行政开支	2,025,507.53	645,869.10
销售服务费	1,120,168.67	400,472.19
其他	42,465.62	25,098.81
合计	7,673,688.45	6,626,345.75

**(三十六) 管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	16,677,611.98	20,802,483.95
折旧摊销	5,325,173.27	2,116,682.59
一般行政支出	7,750,004.86	8,893,646.21
中介机构费用	8,231,082.58	6,892,922.24
业绩激励	11,808,433.07	
其他	13,630.90	39,032.63
能源支出	51,373.26	56,992.85
合 计	49,857,309.92	38,801,760.47

**(三十七) 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
人工支出	2,280,000.00	2,336,950.00
合 计	2,280,000.00	2,336,950.00

**(三十八) 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	11,366,625.50	13,977,730.31
减：利息收入	381,668.15	369,565.88
汇兑损益	-305.01	-2,154.10
手续费等	110,775.15	340,658.25
合 计	11,095,427.49	13,946,668.58

**(三十九) 其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金 额
个税手续费返还	78,501.52	55,561.22	78,501.52

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金 额
稳岗补贴	2,605.26	42,431.25	2,605.26
白鹤湖旅游开发项目规划设计贵溪市财政 补贴		1,000,000.00	
税费加计及抵减	2,426,606.52	3,998,479.34	
北京房租通补贴	68,905.00		68,905.00
职工类相关补助	23,218.67	65,259.87	23,218.67
政策宣讲补贴	10.00		10.00
旅游品牌创建奖励资金		30,000.00	
旅游推荐宣传补助经费	20,000.00		20,000.00
环境整治补助资金	80,000.00		80,000.00
“龙虎天下绝”活动补助经费	450,000.00		450,000.00
3A 景区创建奖励款	300,000.00		300,000.00
加嘉游赣奖补助经费	76,024.83		76,024.83
“引客入鹰”奖补助经费	50,000.00		50,000.00
普惠政策宣传奖补	15.00		15.00
合 计	3,575,886.80	5,191,731.68	1,149,280.28

#### (四十) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,509,287.31	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	82,473.30	164,946.60
合 计	2,591,760.61	164,946.60

#### (四十一) 信用减值损失

##### 1、 信用减值损失明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-15,090,231.17	-2,048,068.13
其他应收款减值损失	-684,786.31	3,779,257.99
长期应收款减值损失	-905,664.96	
合 计	-16,680,682.44	1,731,189.86

**(四十二) 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-69,143.90	-658,264.51
商誉减值损失	-1,670,071.72	-8,945,422.93
合 计	-1,739,215.62	-9,603,687.44

**(四十三) 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
使用权资产终止确认	295,530.10		295,530.10
处置固定资产利得		133,741.00	
合 计	295,530.10	133,741.00	295,530.10

**(四十四) 营业外收入****1、 分类列示**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	8,699.14		8,699.14
其中：固定资产	8,699.14		8,699.14
无形资产			
与企业日常活动无关的政府补助	12,000,015.00	10,000.00	12,000,015.00
新线中视业绩补偿款	5,613,648.02	5,488,861.31	5,613,648.02
违约金		13,157,216.38	
其他	39,902.18	63,274.65	39,902.18

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合计	17,662,264.34	18,719,352.34	17,662,264.34

## 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额			上期发生金额			与资产相关/与收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
红谷府办发[2021] 29号市外注册上市企业迁入红谷滩区	12,000,000.00						与收益相关
其他	15.00						与收益相关
南昌市 2022 年纾困解难政策服务业补贴				10,000.00			与收益相关
合计	12,000,015.00			10,000.00			

## (四十五) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		631,391.67	
其中：固定资产		631,391.67	
无形资产			
其他	149,383.43	100,162.81	149,383.43
罚款滞纳金	286.56	67,511.65	286.56
盘亏损失	42.00	128,530.29	42.00
合计	149,711.99	927,596.42	149,711.99

## (四十六) 所得税费用

## 1、 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,924,915.57	5,292,177.26
递延所得税费用	-5,910,409.99	-150,899.91
合计	2,014,505.58	5,141,277.35

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-10,261,208.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,565,302.08
子公司适用不同税率的影响	3,967,662.41
调整以前期间所得税的影响	-106,944.97
非应税收入的影响	-6,894,883.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,269,884.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,799,101.38
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,486,100.71
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,342,909.82
加计扣除	
其他	
所得税费用合计	2,014,505.58

## (四十七) 现金流量表项目

### 1、 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	381,668.15	369,565.88
专项补贴、补助款	9,149,280.28	13,074,611.77
营业外收入	4,500.04	12,502,009.75
往来款等	4,165,441.72	4,083,716.30
合计	13,700,890.19	30,029,903.70

### 2、 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用支出	15,478,531.62	21,495,867.35
营业外支出	55,378.28	6,798.00
往来款等	7,461,226.10	1,847,681.40
合 计	22,995,136.00	23,350,346.75

### 3、 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
资金拆借	2,024,128.32	8,000,000.00
合 计	2,024,128.32	8,000,000.00

### 4、 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
资金拆借	1,850,464.41	85,045,679.34
使用权资产租金付现	2,490,671.36	2,233,179.47
合 计	4,341,135.77	87,278,858.81

## (四十八) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-12,275,713.88	-1,468,607.09
加：资产减值准备	1,739,215.62	9,603,687.44
信用减值损失	16,680,682.44	-1,731,189.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,625,340.79	3,015,904.86
使用权资产折旧	2,359,110.26	2,010,704.14
无形资产摊销	23,973.16	44,880.31
长期待摊费用摊销	4,276,855.27	1,741,033.39
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）	-295,530.10	-133,741.00

补充资料	本年发生额	上年发生额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-8,699.14	631,391.67
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	11,366,320.49	13,977,730.31
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,591,760.61	-164,946.60
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,730,637.85	-660,567.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-179,772.14	509,667.81
存货的减少（增加以“－”号填列）	9,832.42	532,544.57
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-27,033,781.01	43,557,223.57
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,440,701.03	-2,012,847.93
其他		5,729,147.39
经营活动产生的现金流量净额	-6,593,863.25	75,182,015.26
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	76,993,336.64	44,027,406.19
减：现金的年初余额	44,027,406.19	85,309,053.81
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	32,965,930.45	-41,281,647.62

## 2、 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	76,993,336.64	44,027,406.19
其中：库存现金	525.00	220.00
可随时用于支付的银行存款	76,684,542.98	43,936,018.29
可随时用于支付的其他货币资金	308,268.66	91,167.90
可用于支付的存放中央银行款项		

项 目	年末余额	年初余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	76,993,336.64	44,027,406.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 3、本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1.00
其中：上海翊韵信息科技有限公司	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	179,690.94
其中：上海翊韵信息科技有限公司	179,690.94
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：上海翊韵信息科技有限公司	
处置子公司收到的现金净额	-179,689.94

### （四十九）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			24,479.74
-港币	27,013.61	0.9062	24,479.74

### （五十）政府补助

#### 1、政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金 额
南昌市红谷滩区人民政府-市外注册上市企业迁入红谷滩区	12,000,000.00	营业外收 入	12,000,000.00
南昌市人民政府-市外注册上市企业迁入红谷滩区	8,000,000.00	递延收益	

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金 额
北京房租通补贴	68,905.00	其他收益	68,905.00
稳岗补贴	2,605.26	其他收益	2,605.26
其他	15.00	营业外收 入	15.00
职工类相关补贴	23,218.67	其他收益	23,218.67
普惠政策宣传奖补	25.00	其他收益	25.00
旅游推荐宣传补助经费	20,000.00	其他收益	20,000.00
环境整治补助资金	80,000.00	其他收益	80,000.00
“龙虎天下绝”活动补助经费	450,000.00	其他收益	450,000.00
3A 景区创建奖励款	300,000.00	其他收益	300,000.00
加嘉游赣奖补助经费	76,024.83	其他收益	76,024.83
“引客入鹰”奖补助经费	50,000.00	其他收益	50,000.00

#### （五十一）研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
费用化研发支出：		
人工支出	2,280,000.00	2,336,950.00
费用化研发支出小计	2,280,000.00	2,336,950.00

## 七、合并范围的变更

### （一）处置子公司

#### 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置 价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时点 的确定依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
-------	------------	-------------------	------------	--------------	------------------	--

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海翊韵信息科技有限公司	1.00	51.00	出售	2023 年 12 月	控制权移交	2,509,287.31

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
上海翊韵信息科技有限公司	-	-	-	-	-	-

本年公司将持有上海翊韵信息科技有限公司（以下简称“上海翊韵”）51%股权对外转让，移交手续办理完成后，上海翊韵不纳入合并范围。上海翊韵向新线中视出具《还款计划承诺书》：上海翊韵对新线中视欠款 19,752,146.62 元，2024 年至 2027 年分四次还清。由于上海翊韵少数股东不配合办理工商变更手续，目前工商变更手续正在办理中。根据《中华人民共和国公司法》（2018 修正）和《上海翊韵信息科技有限公司章程》的相关条款规定及上海川汇律师事务所出具的法律意见书，公司认为本次工商变更无实质性障碍。

## （二）其他原因的合并范围变动

子公司苏州国旅联合文体投资中心（有限合伙）于 2023 年 6 月注销，自本期起移出合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南京颐锦酒店管理有限公司	南京市	南京市	餐饮服务	100.00		通过设立或投资等方式取得
南京颐尚酒店管理有限公司	南京市	南京市	酒店管理	100.00		通过设立或投资

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	
司						等方式取得
宜昌国旅联合颐锦商务会所有限公司	宜昌市	宜昌市	酒店管理	100.00		通过设立或投资等方式取得
南京国旅联合旅行社有限责任公司	南京市	南京市	旅游服务	100.00		通过设立或投资等方式取得
国旅联合体育发展有限公司	北京市	北京市	文体投资	100.00		通过设立或投资等方式取得
国旅联合户外文化旅游发展有限公司	厦门市	厦门市	文体投资	100.00		通过设立或投资等方式取得
国旅联合（香港）投资有限公司	香港	香港	投资管理	100.00		通过设立或投资等方式取得
厦门风和水航海文化发展有限公司	厦门市	厦门市	文体服务		60.00	通过购买及增资方式取得
霍尔果斯大玩家计划文化发展有限公司	伊犁州	伊犁州	文体投资	100.00		通过设立或投资等方式取得
北京新线中视文化传播有限公司	北京市	北京市	广告营销	85.93		通过购买及增资方式取得
江西国旅联合文化旅游有限公司	南昌市	南昌市	旅游服务	100.00		通过设立或投资等方式取得
江西新线中视文化传媒有限公司	江西省	南昌市	广告营销		85.93	通过设立或投资等方式取得
江西国联文化传媒有限公司	江西省	南昌市	广告营销		51.00	通过设立或投资等方式取得
江西国贵文旅发展有限责任公司	江西省	鹰潭市	旅游服务		100.00	通过设立或投资等方式取得
鹰潭新线中视网络科技有限公司	江西省	鹰潭市	广告营销		85.93	通过设立或投资等方式取得

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京新线中视文化传播有限公司	14.07	1,946,778.05	2,476,232.00	8,435,560.83

## 3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京新线中视文化传播有限公司	265,806,264.81	10,774,279.17	276,580,543.98	215,487,151.72	1,177,894.06	216,665,045.78

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京新线中视文化传播有限公司	204,899,614.21	8,379,905.00	213,279,519.21	156,231,172.81	3,237,711.98	159,468,884.79

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京新线中视文化传播有限公司	501,806,748.83	13,968,864.94	13,836,867.36	4,545,147.43

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京新线中视文化传播有限公司	452,039,506.09	-1,329,985.87	-1,329,985.87	79,139,842.15

**(二) 在合营企业或联营企业中的权益**

公司联营企业情况，详见附注六、（八）。

**九、公允价值的披露**

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
（4）其他（理财产品）	-	-	-	-
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（二）其他债权投资	-	-	-	-
（三）其他权益工具投资	16,996,948.14	-	52,965,526.04	69,962,474.18
（四）投资性房地产	-	-	-	-
1.出租用的土地使用权	-	-	-	-
2.出租的建筑物	-	-	-	-
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
（五）生物资产	-	-	-	-
1.消耗性生物资产	-	-	-	-
2.生产性生物资产	-	-	-	-
（六）应收款项融资	-	-	-	-
（七）其他非流动金融资产	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>16,996,948.14</b>	<b>-</b>	<b>52,965,526.04</b>	<b>69,962,474.18</b>
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

非持续以公允价值计量的负债总额

- - - -

## 十、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
江西省旅游集团 股份有限公司	江西省	服务业	130,000.00	19.57	19.57

本企业的母公司情况的说明：江西省旅游集团股份有限公司成立于 2014 年 11 月 18 日，注册资本 13.00 亿元，业务范围：旅游及相关产业；投资与投资管理咨询，国际国内贸易。

本企业最终控制方是江西省国有资产监督管理委员会。

### （二）本公司的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益

### （三）本公司的合营企业和联营企业情况

公司联营企业情况，详见附注六、（八）。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
樟树市毅炜投资管理中心（有限合伙）	非全资子公司少数股东
江西省旅游集团文旅科技有限公司	受同一最终控制人控制
江西旅游集团国际会展有限公司	受同一最终控制人控制
江西省旅游集团沁庐物业管理有限公司	受同一最终控制人控制
江西沁庐酒店资产管理集团有限公司	受同一最终控制人控制
江西省旅游规划设计研究院有限公司	受同一最终控制人控制
江西省江旅商业保理有限公司	同一控制子公司
上海翊韵信息科技有限公司	原子公司

### （五）关联方交易

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江西省旅游集团文旅科技有限公司	采购服务	784,445.62	26,886.79
江西旅游集团国际会展有限公司	采购服务		24,000.00
江西省旅游集团沁庐物业管理有限公司	租赁房屋	432,011.12	1,026,645.67
江西沁庐酒店资产管理集团有限公司	租金	263,558.52	

## 2、 关联担保情况

## (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京新线中视文化传播有限公司	20,000,000.00	2023/6/20	2024/6/20	否
北京新线中视文化传播有限公司	7,000,000.00	2023/9/8	2024/9/7	否
北京新线中视文化传播有限公司	5,000,000.00	2023/7/24	2024/7/1	否
江西新线中视文化传媒有限公司	10,000,000.00	2023/7/25	2024/7/24	否
江西新线中视文化传媒有限公司	10,000,000.00	2023/6/30	2024/6/30	否
江西新线中视文化传媒有限公司	9,000,000.00	2023/8/24	2024/8/23	否
江西新线中视文化传媒有限公司	10,000,000.00	2023/8/16	2024/8/14	否
江西新线中视文化传媒有限公司	10,000,000.00	2023/10/10	2024/10/10	否
江西新线中视文化传媒有限公司	10,000,000.00	2023/9/26	2024/9/25	否
江西新线中视文化传媒有限公司	10,000,000.00	2023/12/12	2024/12/10	否
江西国旅联合文化有限公司	2,000,000.00	2023/7/5	2024/6/30	否
江西国贵文旅发展有限责任公司	5,000,000.00	2023/9/22	2024/9/21	否

## 3、 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	247.23 万元	359.38 万元

## (六) 关联方应收应付款项

## 1、 应收项目

项目名称	年末金额		年初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:				
樟树市毅炜投资管理中心（有限合伙）	15,438,778.18	1,114,509.01	16,910,190.00	1,126,642.27
上海翊韵信息科技有限公司	19,753,146.61	9,781,567.63		
中奥国联（北京）文化发展有限公司	26,688,895.83	26,688,895.83	26,688,895.83	26,688,895.83
合计	61,880,820.62	37,584,972.47	43,599,085.83	27,815,538.10

## 2、 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
江西省旅游规划设计研究院有限公司	200,000.00	
合计	200,000.00	
其他应付款:		
江西省江旅商业保理有限公司	5,000,000.00	20,000,000.00
樟树市毅炜投资管理中心（有限合伙）	1,853,373.23	
江西沁庐酒店资产管理集团有限公司	343,175.24	263,935.60
江西省旅游集团沁庐物业管理有限公司	37,624.27	174,729.01
江西省旅游集团文旅科技有限公司	98,484.66	
合计	7,332,657.40	20,438,664.61

## 十一、 承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺及或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

1、 本公司以现金收购控股股东江西省旅游集团股份有限公司所持有的江西省海际购进出口有限公司（以下简称“海际购公司”）100%股权。2024 年 1 月 3 日，完成海际购公司股东工商变更登记及备案手续。本次变更完成后，海际购公司成为公司全资子公司，并纳入合并报表范围。

2、 子公司国旅联合户外文化旅游发展有限公司诉南京淳璞旅游开发有限公司（以下简称“南京淳璞”）、云南云花谷旅游文化有限公司（以下简称“云南云花谷”）、南京火车来斯文化旅游开

发有限责任公司（以下简称“南京火车来斯”）、许翌星合同纠纷案进展情况。2024 年 2 月 4 日，红谷滩法院作出民事判决，判决：一、限被告南京淳璞、云南云花谷、南京火车来斯于本判决生效之日起 10 日内共同返还原告国旅户外预付款余额及票务独家经营收益人民币 13,662,336.86 元；二、限被告南京淳璞、云南云花谷、南京火车来斯于本判决生效之日起 10 日内向原告支付违约金人民币 2,636,418.46 元；三、限被告南京淳璞、云南云花谷、南京火车来斯于本判决生效之日起 10 日内向原告国旅户外支付因维权而产生的费用人民币 52,150.94 元；四、原告国旅户外对被告南京淳璞持有的南京火车来斯 52.5%的股权、云南云花谷 53.33%的股权及其派生权益折价、拍卖、变卖所得价款在本案的金钱给付范围内优先受偿；五、原告国旅户外对被告南京淳璞所有的南京三国村景区经营权及其派生权益、收费权及其派生权益折价、拍卖、变卖后的价款在本案的金钱给付范围内优先受偿；六、原告国旅户外对被告云南云花谷所有的昆明云花谷景区经营权及其派生权益、收费权及其派生权益折价、拍卖、变卖后的价款在本案的金钱给付范围内优先受偿；七、原告国旅户外对被告南京火车来斯所有的南京火车来斯景区的经营权及其派生权益、收费权及其派生权益折价、拍卖、变卖后的价款在本案的金钱给付范围内优先受偿；八、被告许翌星对被告南京淳璞、云南云花谷、南京火车来斯的上述赔偿责任承担连带保证责任；九、被告许翌星承担连带保证责任后，可以向被告南京淳璞、云南云花谷、南京火车来斯追偿；十、驳回原告国旅户外的其他诉讼请求。公司积极收集各被告的财产线索，并向法院申请通过法院与银行等金融机构的网络查控平台，对各被告的银行账户、公司股权等进行查询、冻结，尽可能多地保全到被告有价值的财产。公司委托了专业评估机构对南京火车来斯名下坐落于南京火车来斯景区的旧火车车厢 14 节、卡丁车 11 辆进行评估，评估价值为 1,395,100.00 元，预计该批保全资产具有一定可执行价值，抵偿案涉债务的可能性较大。公司对三国村景区、南京火车来斯景区的现场调查情况，目前这两个景区均在正常运营。截至 2023 年 12 月 31 日，公司账面应收款原值为 12,558,158.29 元，考虑到南京火车来斯景区的的保全资产评估价值为 1,395,100.00 元预计可执行，按 90%的比例计提坏账准备 11,302,342.48 元，应收账款账面净值为 1,255,815.81 元。

### 十三、其他重要事项

1、因国旅联合涉嫌信息披露违法违规，国旅联合于 2023 年 12 月 21 日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0252023003 号），截止本报告日该立案调查尚未有结论性意见或决定。

2、2020 年 12 月，公司通过购买股权方式取得北京新线中视文化传播有限公司（以下简称“新线中视”）28%的股权。根据公司与新线中视股东卢郁炜、樟树市毅炜投资管理中心（有限合伙）承诺 2020-2022 三个会计年度的净利润分别不低于 2,180.00 万元、3,650.00 万元和 3,650.00 万元。各方同意，若新线中视在业绩承诺期内任一会计年度实际净利润未达到承诺净利润，卢郁炜、樟树市毅炜投资

管理中心（有限合伙）应按照《利润补偿协议》约定的计算方式，以现金向投资方进行补偿。公司应收业绩承诺补偿款 44,089,175.28 元，抵减附注十三、3 所述用于偿还业绩承诺补偿款债务 7,085,059.84 元后，应收业绩承诺补偿款为 37,004,115.44 元。

3、为保障公司的持续盈利能力，激励控股子公司北京新线中视文化传播有限公司(以下简称“新线中视”)核心团队开拓文旅板块等第二增长曲线，实现上市公司协同战略下的跨越式发展，公司与新线中视第二大股东樟树市毅炜投资管理中心(有限合伙)(以下简称“毅炜投资”)就 2023 年经营业绩目标及薪酬奖惩事项签署了《业绩考核实施协议》。新线中视 2023 年度合并报表口径下归属于母公司所有者的净利润（本考核口径）为 23,448,041.34 元，根据《业绩考核实施协议》约定，应付业绩考核奖励为 11,808,433.07 元。根据《业绩考核实施协议》的规定，应付奖励款的 60%（即 7,085,059.84 元）用于偿还业绩承诺补偿款债务。

4、公司拟以发行股份的方式购买控股股东江西省旅游集团股份有限公司(以下简称“江旅集团”)持有的江西旅游集团航空产业有限公司(以下简称“航空产业”)47.5%股权、江西省旅游集团沁庐酒店管理有限公 100%股权、江西风景独好传播运营有限责任公司 100%股权、江西省旅游集团文旅科技有限公司 100%股权和江西旅游集团国际会展有限公司 100%股权，向海南太美航空股份有限公司(以下简称“太美航空”)购买其持有的航空产业 37.5%股权，并募集配套资金(以下简称“本次交易”或“本次重组”)。在本次交易相关工作的开展中,公司严格按照规定及时履行信息披露义务，并在重组预案及其他相关公告中对相关风险进行了充分提示。公司严格按照相关法律、法规及规范性文件等相关规定，聘请了相关中介机构，进场开展了审计、评估、法律核查等相关工作，组织各方积极推进本次交易的相关工作。公司于 2023 年 12 月 5 日召开 2023 年董事会第十次临时会议、2023 年监事会第七次临时会议，审议通过了《关于公司终止发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易事项及签署重大资产重组终止协议的议案》，综合考虑当前外部市场环境和标的公司经营情况等因素，为切实维护上市公司和广大投资者利益，经公司审慎研究并与交易对方友好协商，同意公司终止本次重大资产重组事项。

#### 十四、母公司会计报表的主要项目附注

##### （一）其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	241,589,750.67	152,260,757.27
合计	241,589,750.67	152,260,757.27

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	116,693,268.39	23,591,330.96
1-2 年 (含 2 年)	7,951,356.05	13,494,274.27
2-3 年 (含 3 年)	2,576,655.63	2,591,942.46
3-4 年 (含 4 年)	2,306,447.67	13,362,965.67
4-5 年 (含 5 年)	13,361,964.99	88,770,470.14
5 年以上	331,518,925.34	243,047,454.52
小计	474,408,618.07	384,858,438.02

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工备用金	37,847.42	7,765.17
其他往来款	474,370,770.65	384,850,672.85
小计	474,408,618.07	384,858,438.02
减：坏账准备	232,818,867.40	232,597,680.75
合计	241,589,750.67	152,260,757.27

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他 应收款	247,856,174.61	52.24	230,156,174.61	92.86	17,700,000.00
按组合计提坏账准备的其他 应收款	226,552,443.46	47.76	2,662,692.79	1.18	223,889,750.67
其中：以账龄表为基础预期信 用损失组合	17,026,839.11	3.59	2,662,692.79	15.64	14,364,146.32
同一集团内关联方组合	209,525,604.35	44.17			209,525,604.35

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	474,408,618.07	100.00	232,818,867.40	49.08	241,589,750.67

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他 应收款	247,648,810.23	64.35	229,948,810.23	92.85	17,700,000.00
按组合计提坏账准备的其他 应收款	137,209,627.79	35.65	2,648,870.52	1.93	134,560,757.27
其中：以账龄表为基础预期信 用损失组合	19,207,885.98	4.99	2,648,870.52	13.79	16,559,015.46
同一集团内关联方组合	118,001,741.81	30.66			118,001,741.81
合计	384,858,438.02	100.00	232,597,680.75	60.44	152,260,757.27

## (4) 年末单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：

单位	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京颐锦酒店有限公司	73,053,109.68	73,053,109.68	100.00	预计无法收回
国旅联合重庆颐尚温泉开发有限公 司	98,082,416.79	80,382,416.79	81.95	未来现金流折 现
青岛人一置业有限公司	25,096,064.76	25,096,064.76	100.00	预计无法收回
厦门景州乐园发展有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	100.00	预计无法收回
厦门新富和投资管理咨询有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京仕源伟业温泉俱乐部有限公司	5,936,500.00	5,936,500.00	100.00	预计无法收回
上海雀沃信息技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京盈博讯彩网络科技有限公司	1,780,000.00	1,780,000.00	100.00	预计无法收回
衡阳市雁金农产品物流有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回

单 位	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
粉丝投资控股（北京）有限公司	207,364.38	207,364.38	100.00	预计无法收回
北京丰联广场物业管理有限公司	300,719.00	300,719.00	100.00	预计无法收回
合 计	247,856,174.61	230,156,174.61		

## (5) 年初单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：

单 位	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国旅联合重庆颐尚温泉开发有限公司	98,082,416.79	80,382,416.79	81.95	未来现金流折 现
北京颐锦酒店有限公司	73,053,109.68	73,053,109.68	100.00	预计无法收回
青岛人一置业有限公司	25,096,064.76	25,096,064.76	100.00	预计无法收回
厦门景州乐园发展有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	100.00	预计无法收回
厦门新富和投资管理咨询有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京仕源伟业温泉俱乐部有限公司	5,936,500.00	5,936,500.00	100.00	预计无法收回
上海雀沃信息技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京盈博讯彩网络科技有限公司	1,780,000.00	1,780,000.00	100.00	预计无法收回
衡阳市雁金农产品物流有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
北京丰联广场物业管理有限公司	300,719.00	300,719.00	100.00	预计无法收回
合 计	247,648,810.23	229,948,810.23	92.85	

## (6) 按组合计提坏账准备的其他应收款

## ① 组合中，以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	7,120,087.26	41.82	71,200.87	6,397,575.08	33.31	63,975.75
1 至 2 年	6,270,852.61	36.83	627,085.26	10,639,337.39	55.39	1,063,933.74
2 至 3 年	2,082,865.73	12.23	416,573.15	322,440.00	1.68	64,488.00

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
3 至 4 年	4,500.00	0.03	1,350.00	5,100.68	0.03	1,530.20
4 至 5 年	4,100.00	0.02	2,050.00	776,980.00	4.04	388,490.00
5 年以上	1,544,433.51	9.07	1,544,433.51	1,066,452.83	5.55	1,066,452.83
合计	17,026,839.11	100.00	2,662,692.79	19,207,885.98	100.00	2,648,870.52

## ② 组合中，同一集团内关联方计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
国旅联合体育发展有限公司	55,385,036.29			55,107,110.94		
北京新线中视文化传播有限公司	58,629,343.46			6,097,499.99		
江西国旅联合文化旅游有限公司	29,804,453.66					
霍尔果斯大玩家计划文化发展有限公司	26,343,924.00			26,343,924.00		
南京酒店管理公司	13,462,155.06			13,462,155.06		
江西国贵文旅发展有限责任公司	11,013,237.61			2,881,298.32		
国旅联合户外文化旅游发展有限公司	8,441,339.27			7,927,869.76		
宜昌颐锦商务会所	2,489,718.44			2,337,582.44		
北京旅行社分社	2,017,655.93			1,926,592.84		

名 称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
国旅联合（香港） 投资公司	1,840,521.63			1,819,489.46		
国旅联合颐尚酒 店管理有限公司	48,219.00			48,219.00		
南京国旅联合旅 行社	50,000.00			50,000.00		
合 计	209,525,604.35			118,001,741.81		

## (7) 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	932.65	2,647,937.87	229,948,810.23	232,597,680.75
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-932.65	932.65		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		521,186.65		521,186.65
本年转回				
本年转销				
本年核销		300,000.00		300,000.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		2,870,057.17	229,948,810.23	232,818,867.40

## (8) 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	300,000.00

## (二) 长期股权投资

## 1、 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	420,206,086.00	20,000,000.00	400,206,086.00	422,606,086.00	20,000,000.00	402,606,086.00
对联营、合营企业投资	3,730,865.20	3,730,865.20		3,730,865.20	3,730,865.20	
合 计	423,936,951.20	23,730,865.20	400,206,086.00	426,336,951.20	23,730,865.20	402,606,086.00

## 2、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
国旅联合（香港）投资公司	31,031,085.00			31,031,085.00		
南京颐锦酒店管理 有限公司						10,000,000.00
宜昌国旅联合颐 锦商务会所有 限公司						10,000,000.00
国旅联合户外文 化旅游发展有 限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
国旅联合体育发 展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
苏州国旅联合文 体投资中心(有 限	2,400,000.00		2,400,000.00			

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
合伙)						
南京国旅联合旅行社有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
南京国旅联合颐尚酒店管理有限公司	1.00			1.00		
北京新线中视文化传播有限公司	249,175,000.00			249,175,000.00		
江西国旅联合文化旅游有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	402,606,086.00		2,400,000.00	400,206,086.00		20,000,000.00

### 3、对联营企业、合营企业投资

投资单位	上年年末原值	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业											
杭州国旅联合股权投资管理有限公司	1,191,601.67	1,191,601.67								1,191,601.67	1,191,601.67
黑龙江国旅联合景区投资有限公司	2,539,263.53	2,539,263.53								2,539,263.53	2,539,263.53
合计	3,730,865.20	3,730,865.20								3,730,865.20	3,730,865.20

### (三) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本分类及明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	306,570.78	287,716.00	839,102.14	311,024.10
其他业务	1,271,266.81	1,290,919.89	237,734.31	727,342.54
合计	1,577,837.59	1,578,635.89	1,076,836.45	1,038,366.64

## 2、营业收入、成本、毛利明细

项目	本年发生额		
	收入	成本	毛利
主营业务			
旅游饮食服务	306,570.78	287,716.00	18,854.78
小计	306,570.78	287,716.00	18,854.78
其他业务			
咨询、租赁及资金拆借等	1,271,266.81	1,290,919.89	-19,653.08
小计	1,271,266.81	1,290,919.89	-19,653.08
合计	1,577,837.59	1,578,635.89	-798.30

项目	上年发生额		
	收入	成本	毛利
主营业务			
产品及商品销售	38,501.10	38,501.10	
旅游饮食服务	800,601.04	272,523.00	528,078.04
小计	839,102.14	311,024.10	528,078.04
其他业务			
咨询、租赁及资金拆借等	237,734.31	727,342.54	-489,608.23
小计	237,734.31	727,342.54	-489,608.23
合计	1,076,836.45	1,038,366.64	38,469.81

## (四) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-703,429.36	

项目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	82,473.30	164,946.60
成本法核算的长期股权投资收益	15,123,768.00	19,334,362.50
合计	14,502,811.94	19,499,309.10

## 十五、补充资料

### 1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,804,817.41	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,070,793.76	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	185,679.92	
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		

项目	金额	说明
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	5,512,537.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	78,501.52	
小计	21,652,329.96	
所得税影响额	471,174.40	
少数股东权益影响额（税后）	350,546.78	
合计	20,830,608.78	

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.11	-0.0248	-0.0248
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.94	-0.0661	-0.0661

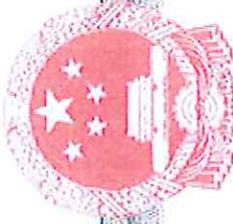
## 3、公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	期末数(本期数)	期初数(上期数)	本期增减变动	变动幅度%	变动原因
货币资金	76,993,336.64	44,027,406.19	32,965,930.45	74.88	主要系本年筹资活动现金净流量增加所致
预付款项	19,087,607.46	34,263,512.11	-15,175,904.65	-44.29	主要系淳璞项目预付账款转入应收账款核算所致
长期应收款	1,509,433.96	2,211,035.32	-701,601.36	-31.73	主要系第十三届冬运会项目投资款计提减值所致
使用权资产	2,171,393.91	6,603,057.13	-4,431,663.22	-67.12	主要系租赁变更所致
递延所得税资产	7,542,402.26	1,811,764.41	5,730,637.85	316.30	主要系确认资产减值准备的递延所得税资产所致
其他非流动资产	2,004,045.70	241,331.70	1,762,714.00	730.41	主要系预付设备款增加所致
短期借款	263,331,817.99	186,237,488.86	77,094,329.13	41.40	主要系年末信用借款增加所致
应付账款	38,481,913.64	28,519,284.51	9,962,629.13	34.93	主要系年末应付供应商款项增加所致
合同负债	2,678,477.19	5,770,430.49	-3,091,953.30	-53.58	主要系年末预收款项减少所致
应付职工薪				-41.14	主要系年末应付工资奖金

酬	7,574,878.93	12,869,366.75	-5,294,487.82		等减少所致
其他应付款	18,375,251.47	28,238,123.04	-9,862,871.57	-34.93	主要系年末应付往来款减少所致
一年内到期的非流动负债	1,839,475.92	3,025,563.46	-1,186,087.54	-39.20	主要系租赁变更所致
其他流动负债	82,857.85	5,005.15	77,852.70	1555.45	主要系待转销项税增加所致
租赁负债	635,045.58	4,221,494.19	-3,586,448.61	-84.96	主要系租赁变更所致
递延收益	8,000,000.00	12,000,000.00	-4,000,000.00	-33.33	主要系市外注册上市企业迁入红谷滩区补助资金影响所致
税金及附加	1,934,524.00	576,632.49	1,357,891.51	235.49	主要系印花税增加所致
其他收益	3,575,886.80	5,191,731.68	-1,615,844.88	-31.12	主要系增值税加计抵减减少所致
投资收益	2,591,760.61	164,946.60	2,426,814.01	1471.27	主要系处置长年股权投资产生的投资收益变动所致
信用减值损失	-16,680,682.44	1,731,189.86	-18,411,872.30	-1063.54	主要系淳璞项目应收款计提减值准备所致
资产减值损失	-1,739,215.62	-9,603,687.44	7,864,471.82	-81.89	主要系商誉减值损失较上年减少所致
资产处置收益	295,530.10	133,741.00	161,789.10	120.97	主要系租赁变更所致
营业外支出	149,711.99	927,596.42	-777,884.43	-83.86	主要系本年非流动资产毁损报废损失减少所致
所得税费用	2,014,505.58	5,141,277.35	-3,126,771.77	-60.82	主要系递延所得税费用变动所致

(此页无正文，系国旅文化投资集团股份有限公司 2023 年度财务报告附注签章页)





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9112011666883390414 (10-1)



扫描二维码  
登录国家企业信用信息公示系统  
或“国家企业信用信息公示”APP  
记录、查询、公示、监管信息

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 黄庆林;沈涛;方文森;龙熙;史德利;阴兆银;王建国;王勤;成志城;姚运海;刘文俊;梁388;王桂林



出资额 贰仟壹佰壹拾万元人民币

成立日期 二000年九月十九日

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

经营范围

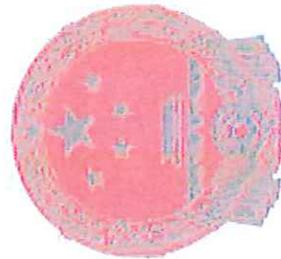
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

此件仅用于报告出具及投标使用

登记机关

2023 年 月 日





# 会计师事务所 执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：黄庆林  
 主任会计师：  
 经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于报告出具及投标使用

证书序号：0000492

## 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：天津市财政局  
 二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth 1969年11月08日  
工作单位 Working unit 中审华夏五洲会计师事务所  
身份证号码 Identity card No. 普通(合伙) 江西分所  
360104691108003



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

同意变更  
Agree the holder to be transferred from

转出协会  
Stamp of the transferor Institute  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会  
Stamp of the transferee Institute  
年 月 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

同意变更  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs  
年 月 日

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.



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.



证书编号: 360100120017  
批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2014年12月04日  
Date of Issuance



