



# 丽江文旅

NEEQ: 835156

## 丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司

(Lijiang Dongba Valley Eco-Cultural Tourism CO., LTD.)



### 年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王化新、主管会计工作负责人子宏文及会计机构负责人（会计主管人员）汪绍林保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第三节	重大事件 .....	25
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	29
第五节	行业信息 .....	33
第六节	公司治理 .....	34
第七节	财务会计报告 .....	39
	附件会计信息调整及差异情况 .....	159

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、丽江文旅、母公司	指	丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司
丽水金沙公司	指	丽江丽水金沙演艺有限公司，公司的控股子公司
康养公司	指	丽江东巴谷康养产业发展有限公司，本公司的控股子公司
族印公司	指	云南族印文化传播有限公司，原云南族印文化旅游有限公司，公司的控股子公司
商业运营公司	指	丽江东巴谷商业运营管理有限公司，本公司的控股子公司
希德海姆公司	指	丽江东巴谷希德海姆房车旅游营地有限公司，本公司的控股子公司
谐世公司	指	丽江谐世酒店管理有限公司，本公司的控股子公司
东巴谷旅游区、丽江东巴谷旅游区	指	国家 AAAA 级旅游景区丽江东巴谷旅游景区
《丽水金沙》	指	丽江丽水金沙演艺有限公司经营的旅游演艺节目
东巴谷汽车旅游营地	指	丽江东巴谷康养产业发展有限公司运营的汽车旅游营地
《族印·司岗里》	指	云南族印文化传播有限公司经营的旅游演艺节目
大玉龙、大玉龙景区	指	玉龙雪山景区（AAAAAA）、玉水寨景区（AAAA）、东巴谷旅游区（AAAA）、玉峰寺景区（AA）、玉柱擎天景区（AA）、东巴万神园景区（AAA）、东巴王国景区（AA）、白沙壁画景区（AAA）与国有企业丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司签署“丽江‘大玉龙’旅游景区门票经营权整合协议”，丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司负责景点门票经营权的整合，统一营销、统一折扣和统一结算。加入大玉龙旅游景点的门票销售收入统一归玉龙雪山，各景点不另计收入按约定比例分成。
大自然旅行社	指	云南省丽江大自然旅行社有限公司，控股股东控股的公司
品初旅行社	指	丽江品初旅行社有限公司，控股股东之妻控股的公司
七景公司	指	玉龙七景纳西文化旅游管理经营有限公司，本公司的联营企业
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
中勤万信、中勤万信会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》【勤信审字（2024）第 0870 号】
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司股东大会
董事会	指	丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司董事会

监事会	指	丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程、章程	指	最近一次被股东大会批准的《丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《新租赁准则》	指	2018年12月7日财政部修订发布的《企业会计准则第21号—租赁》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司		
英文名称及缩写	Lijiang Dongba Valley Eco-Cultural Tourism CO., LTD.		
	DVCTC		
法定代表人	王化新	成立时间	2003年12月1日
控股股东	控股股东为王化新	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王化新，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-公共设施管理业（N78）-游览景区管理（N786）-其他游览景区管理（N7869）		
主要产品与服务项目	旅游景区开发与经营；旅游文化产品开发；餐饮服务；预包装食品兼散装食品零售；民族歌舞展演；体育运动场所开发与经营；房屋、房车租赁；自驾车露营服务；户外拓展运动服务；摄影服务及影视作品制作。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	丽江文旅	证券代码	835156
挂牌时间	2015年12月23日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	57,600,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	子宏文	联系地址	云南省丽江市玉龙纳西族自治县白沙镇东巴谷景区
电话	0888-5121589	电子邮箱	zhwj1888@163.com
传真	0888-5111006		
公司办公地址	云南省丽江市玉龙纳西族自治县白沙镇东巴谷景区	邮政编码	674100
公司网址	www.lijiangwenlv.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91530700753597921F		
注册地址	云南省丽江市玉龙纳西族自治县白沙镇东巴谷景区		

注册资本（元）	57,600,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司系文化旅游服务提供商，主要经营项目为位于云南省丽江市的东巴谷景区、丽江东巴谷汽车旅游营地、大型文化旅游演艺节目《丽水金沙》以及位于云南省沧源佤族自治县的大型文化旅游演艺节目《族印·司岗里》。

公司依托不可复制的区位优势、专业的景区服务和完善的旅游演艺运营队伍，为丽江旅游团队及散客提供原生态少数民族风情游览、雪山峡谷风光游览、大型民族歌舞演艺等旅游服务和汽车营地、户外运动、康养休闲、科普研学等体验服务。公司主要通过线下旅行社、专业渠道商和 OTA 分销各类服务，同时通过公司票务厅和丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司事务管理中心进行直销。公司收入来源主要为文化旅游服务收费，包括景区门票收入、演艺门票收入、住宿收入、餐饮收入、营地服务收入及各类旅游体验收入等。

公司通过多年来对丽江旅游市场的文旅产业开发，已经建立起一整套以旅行社代理销售为主的完善的销售渠道。区位、土地、发展理念、管理及服务团队、销售渠道等构成了公司经营和发展的关键资源。公司的商业模式具有可持续性。

报告期内，新冠疫情的影响在全国范围内快速消除，文旅行业强劲复苏，公司接待规模迅速恢复并一举超过疫情前 2019 年水平，营业收入呈大幅增长趋势。2023 年公司实现营业收入 81,747,068.70 元，较上年增长 96.48%，其中东巴谷景区门票收入为 23,165,255.56 元，较上年增长 272.47%，文化演艺门票收入为 51,635,689.08 元，较上年增长 99.52%，营地服务收入为 4,467,803.05 元，较上年增长 122.20%。2023 年公司实现净利润 41,462,039.93 元，较上年增长 235.93%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 31,941,975.11 元，较上年增长 249.45%，实现归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 30,548,375.65 元，较上年增长 325.25%。

报告期内，公司的业务模式、主要产品及服务、销售渠道、运营管理模式均未发生重大变化，丽江文化和旅游资源的独特性、吸引力和创新趋势未发生变化，支撑公司业绩长期增长的各项要素未发生变化，2020 年至 2022 年疫情带来的冲击仅系短期影响。



## (二) 行业情况

### 一、文化旅游业的发展趋势及疫情影响

1、随着国民经济的持续发展和大众对美好生活的向往日益增强，文化旅游不再只是特定阶层和少数人群的高端消费需求，已成为国民大众的生活常态。同时，随着互联网的高速发展和通达条件的日益优化，文化旅游消费不再远隔千山万水，已变得触手可及。这些因素保证了文化旅游行业的巨大市场容量和进一步向上突破的想象空间。

2、文化旅游消费端越来越呈现出多元化、年轻化的特征。消费者在需求持续增长的同时，对文化旅游产品和服务品质的要求也越来越高。“观光+购物”的传统景区模式正在面临日益严峻的考验，参与性、体验感、个性化正在成为主流市场消费群体评判文化旅游产品和服务的最重要指标。该趋势催生了近年来众多文旅新产品、新业态的诞生，同时也促使传统景区不断尝试转型升级，文旅产品和业态得到极大丰富。

3、随着我国国际化程度的不断提高，文化旅游业的信息、现代化和国际化程度正在不断加深。尤其在信息化方面，随着网络技术的日新月异、5G 等先进技术和移动商务的推广应用，文化旅游业正在真正意义上践行以人为本的理念，行业面临重大机遇与挑战，产品和服务供应商的“二八分化”趋势日益明显。

4、文化旅游业现场消费的仪式感很难被取代，前几年市场大力尝试并热捧的 VR 技术经过实践证明对文化旅游业现场消费的替代非常有限，这从一方面印证了具备特殊资源禀赋和独特吸引力的旅游目的地存在市场替代品的概率极低。

5、文化旅游业是我国的朝阳产业，相关国家、行业政策已将其提升至拉动国内消费、调整产业结构和促进社会就业的支柱产业的重要地位。2021 年 5 月 6 日，文化和旅游部印发《“十四五”文化产业发展规划》，提出“推动旅游演艺、文化遗产旅游、研学旅游、主题公园、主题酒店、特色民宿等业态提质升级，不断培育融合新业态。”“推进旅游演艺转型升级、提质增效，鼓励各地因地制宜发展中小型、主题性、特色类、定制类旅游演艺产品”的要求。2022 年 1 月 20 日，国务院印发《“十四五”旅游业发展规划》，其中指出“旅游业作为国民经济战略性支柱产业的地位更为巩固。‘十三五’以来，旅游业与其他产业跨界融合、协同发展，产业规模持续扩大，新业态不断涌现，旅游业对经济平稳健康发展的综合带动作用更加凸显。”“‘十四五’时期，我国将全面进入大众旅游时代，旅游业发展仍处于重要战略机遇期。”“到 2025 年，旅游业发展水平不断提升，现代旅游业体系更加健全，旅游有效供给、优质供给、弹性供给更为丰富，大众旅游消费需求得到更好满足。”文化旅游业得到国家高度重视，行业整体前景可期。

6、文化旅游业是一个高度环境敏感性行业,易遭受各类突发事件的冲击和影响。2020年至2022年,新冠疫情对文化旅游业产生巨大影响和冲击,全国旅游相关数据和市场参与主体的经营业绩普遍出现断崖式下跌。文化和旅游部发布的国内旅游抽样调查统计结果显示,2020年、2021年和2022年全国国内旅游总人次分别为28.79亿人次、32.46亿人次和25.30亿人次,相比2019年全国国内旅游总人次60.06亿人次分别下降52.06%、45.95%和57.88%;2020年、2021年和2022年国内旅游总收入分别为2.23万亿元、2.92万亿元和2.04万亿元,相比2019年国内旅游总收入6.63万亿元分别下降66.37%、55.96%和69.23%。疫情对文化旅游市场带来巨大波动,但从每次疫情反弹后的市场快速恢复情况来看,人们的出游意愿依然强烈,文化旅游市场的潜力依然巨大。2023年疫情影响快速消除,文旅行业全面复苏,文化和旅游部发布的2023年国内旅游数据显示,全年国内旅游总人次和国内旅游总收入分别达到48.91亿人次和4.91万亿元,较上年增幅分别达到93.30%和140.30%。

## 二、行业发展因素对公司经营的影响

1、报告期内,公司业务聚焦于旅游景区和旅游演艺的开发和运营,符合当前国家重点鼓励发展产业(旅游业)、云南省打造世界一流“三张牌”(健康生活目的地)、丽江市培育打造一个千亿级产业和七个百亿级产业体系(文化旅游业)的方向,持续得到各级政府的认可、鼓励和支持。

2、丽江是国际知名旅游城市、国家历史文化名城和世界自然与文化双遗产地,其源远流长的民族文化、浓郁多姿的民族风情、绮丽秀美的自然风光和享誉世界的文旅品牌确保了公司文旅产品持续独特的吸引力。报告期内,尽管深受疫情影响,公司旗下产品仍成为丽江接待量相对领先的旅游目的地。

3、近年来文旅市场消费不断升级,丽江市也在探索产业升级的道路上做了大量工作,建树颇多。2021年10月,科技部、中央宣传部、中央网信办、文化和旅游部、广电总局将丽江示范基地列入第四批国家文化和科技融合示范基地聚类名单,标志着丽江文化和科技融合工作进入了国家级示范平台。丽江示范基地的建设将为丽江文旅产业转型升级、提质增效带来新的发展机遇,赋予新的发展动能。

4、市场的消费升级和各级政府政策的引导推动公司在旅游景区、旅游演艺板块均实施了一系列转型升级的开发建设工作,东巴谷汽车旅游营地、“旅游+户外”模式应运而生,得到市场认可并初步取得经济效益。2022年,公司确立了以“体育+旅游”“科技+旅游”为方向的发展战略,致力于将东巴谷汽车旅游营地打造为以“体旅融合+科旅融合”为特色的产业合作平台,利用东巴谷汽车旅游营地得天独厚的区位、景观、生态、人文优势及“云南省第一家国家五星级汽车自驾运动营地”“中国科普联盟科普基地”“中科院院士科学家康养基地”等高等级资质,通过产业联合、产业链合作等方式探索和发展徒步、露营、攀岩、飞拉达、定向运动等“户外+旅游”新业态和研学旅游等“科技+旅游”新业态以及

团建、工会疗休养等具备稳定市场的“健康+旅游”业态，着重提升产品的沉浸式体验感，大力培育新的利润增长点，在 2022 年最大限度对冲了疫情对公司经营的冲击，并在 2023 年表现出良好的增长趋势。

5、报告期内，公司实现营业收入 81,747,068.70 元，较上年增长 96.48%，其中东巴谷景区门票收入为 23,165,255.56 元，较上年增长 272.47%，文化演艺门票收入为 51,635,689.08 元，较上年增长 99.52%，营地服务收入为 4,467,803.05 元，较上年增长 122.20%。随着新冠疫情的影响在全国范围内快速消除，文旅行业强劲复苏，公司接待规模迅速恢复并一举超过疫情前 2019 年同期水平，营业收入呈大幅增长趋势。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

详细情况	<p>2019 年 5 月，本公司依据《关于征集中国科普产学研创新联盟科普基地的通知》（盟教[2018]004 号）的标准被中国科普产学研创新联盟认定为第一批“中国科普联盟科普基地”，有效期为长期。中国科普产学研创新联盟是由北京中科科技创新发展研究院和中国化学会、中国天文学会、中央美术学院、中国宋庆龄青少年科技文化交流中心、中国科学院青年创新促进会等单位共同发起的创新型科普教育组织，在中国产学研合作促进会支持构建，在中国科学技术协会指导下开展工作，致力于通过产学研融合、协同创新等方式，促进科学技术普及教育的产业化和大众化。中国科普联盟科普基地的评选条件包括：在自然科学、工程与技术科学、人文与社会科学等方面具备良好的科普科教内容素材基础，场地、设施设备等工作基础，管理、服务等软件工作基础，尤其注重科普科教内容的特色和服务模式的创新。</p>
------	--

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	81,747,068.70	41,605,260.66	96.48%
毛利率%	71.82%	51.43%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	31,941,975.11	9,140,761.02	249.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,548,375.65	7,183,568.96	325.25%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	27.02%	8.89%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	25.84%	6.98%	-
基本每股收益	0.55	0.16	241.24%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	202,706,875.34	165,867,386.26	22.21%
负债总计	48,963,451.63	42,546,002.48	15.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	130,604,702.94	107,302,727.83	21.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.27	1.86	22.04%
资产负债率%（母公司）	2.59%	4.49%	-
资产负债率%（合并）	24.15%	25.65%	-
流动比率	2.51	1.86	-
利息保障倍数	61.61	17.98	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	55,236,389.84	15,388,466.85	258.95%
应收账款周转率	7.58	4.34	-
存货周转率	172.52	84.18	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	22.21%	8.28%	-
营业收入增长率%	96.48%	-10.16%	-
净利润增长率%	235.93%	-29.43%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,771,184.84	4.82%	6,197,877.15	3.74%	57.65%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	10,904,734.52	5.38%	10,665,912.66	6.43%	2.24%
其他应收款	933,017.24	0.46%	527,225.18	0.32%	76.97%
其他流动资产	59,156,725.54	29.18%	31,127,799.21	18.77%	90.04%
固定资产	47,012,918.84	23.19%	49,297,930.24	29.72%	-4.64%
在建工程	24,098,425.04	11.89%	16,981,484.51	10.24%	41.91%
使用权资产	14,667,305.02	7.24%	16,753,741.95	10.10%	-12.45%

无形资产	9,969,371.80	4.92%	10,328,524.12	6.23%	-3.48%
商誉	1,529,023.08	0.75%	1,529,023.08	0.92%	-
长期待摊费用	1,082,409.95	0.53%	1,214,144.92	0.73%	-10.85%
递延所得税资产	2,755,957.78	1.36%	442,871.40	0.27%	522.29%
其他非流动资产	20,600,800.00	10.16%	20,600,800.00	12.42%	-
应付账款	10,960,878.78	5.41%	8,887,904.56	5.36%	23.32%
合同负债	2,748,687.38	1.36%	113,679.61	0.07%	2,317.92%
应付职工薪酬	1,068,614.81	0.53%	896,351.63	0.54%	19.22%
应交税费	2,810,442.36	1.39%	1,277,436.36	0.77%	120.01%
其他应付款	12,051,340.40	5.95%	12,871,643.42	7.76%	-6.37%
一年内到期的非流动负债	2,314,388.07	1.14%	2,145,727.87	1.29%	7.86%
租赁负债	14,540,343.45	7.17%	16,333,648.64	9.85%	-10.98%
递延所得税负债	2,200,095.76	1.09%	-	-	-
股本	57,600,000.00	28.42%	57,600,000.00	34.73%	-
资本公积	7,463,718.25	3.68%	7,463,718.25	4.50%	-
负债总额	48,963,451.63	24.15%	42,546,002.48	25.65%	15.08%
资产总额	202,706,875.34	100.00%	165,867,386.26	100.00%	22.21%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末货币资金较上年年末增加 3,573,307.69 元，增幅为 57.65%，详见“第二节.三.（三）现金流量分析”。

2、其他应收款：报告期末其他应收款较上年年末增加 405,792.06 元，增幅为 76.97%，主要系报告期内增加应收丽江雪山轨道交通有限公司 380,380.00 元所致。丽江市玉龙雪山轨道交通 1 号线在实施中须在东巴谷景区接壤区域修建应急通道，占用部分东巴谷景区林地。该工程建设费用均由轨道交通 1 号线运营方丽江雪山轨道交通有限公司承担，但东巴谷景区范围内的林地调查设计、森林植被恢复等工作均须本公司直接办理，相关费用由本公司先行垫付，因而形成对丽江雪山轨道交通有限公司的应收代付款项。

3、其他流动资产：报告期末其他流动资产较上年年末增加 28,028,926.33 元，增幅为 90.04%，主要系报告期内文旅市场强劲复苏，公司收入和资金积累大幅增长，公司购买的银行理财产品大幅增加所致。报告期末公司持有的银行理财产品余额为 57,545,476.35 元，较上年年末的 28,650,265.22 元增加 28,895,211.13 元，增幅达到 100.85%。

4、在建工程：报告期末在建工程较上年年末增加 7,116,940.53 元，增幅为 41.91%，主要系报告期内公司开始装修 2022 年取得的房产，旨在将其打造为束河古镇区域独具特色的高端酒店—丽江超然花

园别墅酒店所致。截至 2023 年 12 月 31 日，该装修工程账面余额为 6,869,219.58 元，已接近完工。丽江超然花园别墅酒店将于 2024 年上半年正式开业运营。

5、递延所得税资产、递延所得税负债：报告期末递延所得税资产较上年年末增加 2,313,086.38 元，增幅为 522.29%，报告期末递延所得税负债为 2,200,095.76 元，而上年年末递延所得税负债为 0，主要系本公司于报告期内执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）所致。2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”中要求：对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，承租人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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该项会计政策，并对报告期末的递延所得税资产、递延所得税负债进行了追溯调整。

6、合同负债：报告期末合同负债较上年年末增加 2,635,007.77 元，增幅为 2317.92%，主要系报告期内随着市场复苏，丽水金沙公司对绝大部分客户恢复预收款结算制度，预收门票款上升所致。

7、应交税费：报告期末应交税费较上年年末增加 1,533,006.00 元，增幅为 120.01%，主要系报告期内公司利润大幅增长，应交企业所得税增长幅度较大所致。报告期末，公司应交企业所得税为 2,464,679.69 元，较上年年末增加 1,226,032.26 元，增幅为 98.98%。

## （二）经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	81,747,068.70	-	41,605,260.66	-	96.48%
营业成本	23,037,125.23	28.18%	20,207,651.09	48.57%	14.00%
毛利率%	71.82%	-	51.43%	-	-
销售费用	6,159,520.17	7.53%	4,778,601.37	11.49%	28.90%
管理费用	4,673,086.20	5.72%	3,606,510.49	8.67%	29.57%
财务费用	751,933.26	0.92%	872,778.55	2.10%	-13.85%
其他收益	944,792.17	1.16%	3,074,377.20	7.39%	-69.27%
投资收益	932,908.62	1.14%	459,474.90	1.10%	103.04%
信用减值损失	6,854.11	0.01%	-427,761.99	-1.03%	101.60%
所得税费用	7,077,232.89	8.66%	2,515,747.06	6.05%	181.32%
净利润	41,462,039.93	50.72%	12,342,553.26	29.67%	235.93%

项目重大变动原因：

1、营业收入：营业收入本年较上年增加 96.48%，主要系报告期内疫情影响快速消除，文旅市场强劲复苏，公司接待规模迅速恢复并超过疫情前同期水平所致。

2、营业成本、毛利率：营业成本本年较上年增长 14.00%，低于营业收入 96.48%的增幅，毛利率由上年的 51.43%增至本年的 71.82%，主要系报告期内公司接待规模迅速恢复，但公司营业成本主要由折旧与摊销、运营人员基本工资等刚性成本构成，营业成本不会与营业收入保持同比例增长所致。

3、其他收益：本年与上年其他收益均为公司获得的政府补助。其他收益本年较上年减少 69.27%，主要系上年公司获得了较多与疫情纾困相关的政府补助，而报告期内该类政府补助政策已因疫情因素消除而不再执行所致。

4、投资收益：本年与上年投资收益均为理财产品投资收益。投资收益本年较上年增长 103.04%，主要系报告期内公司用于购买理财产品的现金大幅增加，获得的理财产品投资收益较上年大幅增加所致。

5、信用减值损失：该项目负数代表损失，正数代表收益。信用减值损失本年较上年增长 101.60%，主要系报告期内文旅市场强劲复苏，公司在上年疫情期间产生的应收账款大量收回，从而使上年计提的坏账准备部分转回所致。报告期末应收账款与上年年末基本持平，但报告期末账龄在 1 年以内的应收账款占比达到应收账款账面余额的 90.15%，高于上年年末账龄在 1 年以内的应收账款占应收账款账面余额的比例 84.66%。

6、所得税费用、净利润：所得税费用和净利润本年较上年分别增长 181.32%和 235.93%，主要系报告期内文旅市场强劲复苏，公司营业收入大幅增长，利润总额随之大幅增加所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	79,268,747.69	34,109,555.67	132.39%
其他业务收入	2,478,321.01	7,495,704.99	-66.94%
主营业务成本	22,217,425.52	14,971,239.93	48.40%
其他业务成本	819,699.71	5,236,411.16	-84.35%

### 按产品分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
景区门票	23,165,255.56	4,773,485.92	79.39%	272.47%	90.93%	19.59%
文化演艺门票	51,635,689.08	15,255,158.18	70.46%	99.52%	40.11%	12.53%

营地服务	4,467,803.05	2,188,781.42	51.01%	122.20%	38.26%	29.74%
其他业务	2,478,321.01	819,699.71	66.93%	-66.94%	-84.35%	36.78%
合计	81,747,068.70	23,037,125.23	71.82%	96.48%	14.00%	20.39%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

报告期公司实现营业收入 81,747,068.70 元，较上年增长 96.48%，其中东巴谷景区门票收入为 23,165,255.56 元，较上年增长 272.47%，文化演艺门票收入为 51,635,689.08 元，较上年增长 99.52%，营地服务收入为 4,467,803.05 元，较上年增长 122.20%。公司其他业务收入主要系景区内二次消费、对外短租场地及提供林地维护等业务产生的收入。报告期内其他业务收入为 2,478,321.01 元，因报告期内公司主营业务恢复正常，公司集中力量运营主营业务，因此其他业务收入较上年减少 66.94%。

报告期内，全国范围内疫情影响快速消除，文旅市场强劲复苏，公司接待规模迅速恢复并超过疫情前同期水平，公司各主营业务板块营业收入均呈现大幅增长态势，各板块毛利率也随着营业规模的扩大而显著提高。我们坚持认为丽江文化和旅游资源的独特性、吸引力和创新趋势未发生变化，支撑公司业务长期增长的各项要素未发生变化，疫情带来的冲击仅系短期影响，我们对公司的长期发展充满信心。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司景区事务管理中心	23,165,255.56	29.22%	否
2	丽江腾翔旅行社有限公司	6,689,825.24	8.44%	否
3	丽江秘境旅游集团有限公司	5,423,883.50	6.84%	否
4	云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	5,001,844.66	6.31%	否
5	丽江易游旅行社有限公司	4,728,466.02	5.97%	否
	合计	45,009,274.98	56.78%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	西双版纳木功商贸有限公司	1,592,000.00	7.29%	否
2	云南杨丽萍文化传播股份有限公司	1,300,000.00	5.95%	否
3	云南阆朗装饰工程有限公司	1,190,000.00	5.45%	否
4	丽江市机关事务管理局	1,092,727.00	5.00%	否
5	丽江溪明建筑劳务有限公司	1,000,000.00	4.58%	否
	合计	6,174,727.00	28.27%	-



### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	55,236,389.84	15,388,466.85	258.95%
投资活动产生的现金流量净额	-39,209,558.57	-11,129,871.65	-252.29%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,277,727.00	-2,246,775.00	-490.97%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年相比，由 15,388,466.85 元增加至 55,236,389.84 元，同比增长 258.95%，主要系下列原因所致：（1）报告期内，公司收入大幅增长，导致“销售商品、提供劳务收到的现金”由上年的 31,786,603.46 元增至 87,738,610.09 元，增加 55,952,006.63 元；（2）上年公司获得了较多与疫情纾困相关的政府补助，而报告期内该类政府补助政策已因疫情因素消除而不再执行，导致“收到其他与经营活动有关的现金”由上年的 6,136,559.88 元减少至 2,642,893.06 元，减少 3,493,666.82 元；（3）报告期内随着公司接待规模迅速恢复并超过疫情前同期水平，“购买商品、接受劳务支付的现金”由上年的 4,818,800.13 元增加至 10,598,129.44 元，增加 5,779,329.31 元；（4）报告期内随着营业收入和利润总额的大幅增长，与营业收入挂钩的员工浮动工资大幅回升，“支付给职工以及为职工支付的现金”由上年的 9,848,862.87 元增加至 12,185,886.85 元，增加 2,337,023.98 元，同时“支付的各项税费”由上年的 4,326,341.11 元增加至 7,864,339.62 元，增加 3,537,998.51 元。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年相比，由-11,129,871.65 元减少至-39,209,558.57 元，同比减少 252.29%，主要系下列原因所致：（1）报告期内公司购买理财产品现金净流入为-28,456,847.28 元，较上年的-7,416,237.99 元减少-21,040,609.29 元。上年公司购买理财产品支出现金 52,200,000.00 元，理财产品到期收回现金 44,783,762.01 元，购买理财产品现金净流入-7,416,237.99 元。报告期内公司购买理财产品支出现金 127,140,930.00 元，理财产品到期收回现金 98,684,082.72 元，购买理财产品现金净流入-28,456,847.28 元；（2）报告期内，随着文旅市场回归正轨，公司恢复必要的固定资产投资支出，包括装修丽江超然花园别墅酒店等工程项目，导致“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”由上年的 4,159,560.55 元增加至本年的 11,247,256.06 元，增加 7,087,695.51 元。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年相比，由-2,246,775.00 元减少至-13,277,727.00 元，同比减少 490.97%，主要系下列原因所致：（1）报告期内公司“分配股利、利润或偿付利息所支付的现金”为 10,885,000.00 元，较上年的 12,140,000.00 元减少 1,255,000.00 元；（2）报告期内，公司“吸收投资收到的现金”为 0.00 元，较上年的 10,500,000.00 元减少 10,500,000.00 元。上年公司完成 2022 年第一次股票

定向发行，募集资金 10,500,000.00 元，报告期内公司未发生任何融资行为；（3）报告期内，丽水金沙公司和商业运营公司分别支付剧场租金 1,092,727.00 元和 1,300,000.00 元，而上年仅商业运营公司按照疫情期间减免政策免除一季度租金后实际支付剧场租金 975,000.00 元，丽水金沙公司上年剧场租金已于 2022 年 1 月 1 日前支付，导致报告期内“支付其他与筹资活动有关的现金”由上年的 975,000.00 元增加至 2,392,727.00 元，增加 1,417,727.00 元。

4、报告期内经营活动产生的现金流量净额为 55,236,389.84 元，较净利润 41,462,039.93 元多 13,774,349.91 元，主要系下列原因所致：（1）报告期内应收账款、预付款项、其他应收款、其他流动资产、应付账款、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款等科目的变化（具体原因参见“第二节.三.（一）资产及负债状况分析”）导致经营性应收项目减少 454,967.19 元，经营性应付项目增加 7,649,887.20 元；（2）固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销共计 5,961,435.46 元及信用减值损失-6,854.11 元影响净利润，但不产生现金流出；（3）报告期内根据《新租赁准则》而确认的财务费用 800,863.81 元影响净利润，但不产生现金流，不影响经营活动产生的现金流量净额；（4）报告期内公司银行理财产品产生投资收益 932,908.62 元影响净利润，但相关现金流计入“投资活动产生的现金流量”，不影响经营活动产生的现金流量净额。

5、现金及现金等价物净增加额较上年相比，由 2,011,820.20 元增加至 2,749,104.27 元，同比增长 36.65%，主要系报告期内“经营活动产生的现金流量净额”较上年增加 39,847,922.99 元，“投资活动产生的现金流量净额”较上年减少 28,079,686.92 元，“筹资活动产生的现金流量净额”较上年减少 11,030,952.00 元。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
丽水金沙公司	控股子公司	运营《丽水金沙》	2,000,000.00	71,178,379.67	38,572,621.59	42,077,167.83	17,150,638.14
族印公司	控股子公司	运营《族印·司岗里》	10,000,000.00	3,259,027.98	-3,455,799.40	1,373,181.83	-325,111.03
康养公司	控股子公司	运营东巴谷汽车旅游	20,000,000.00	48,736,630.53	15,985,562.44	4,467,803.05	65,625.91

		营地					
希德海姆公司	控股子公司	运营希德海姆房车营地	2,000,000.00	2,121,937.18	1,884,918.46	-	-1,736.23
商业运营公司	控股子公司	运营云岭剧场	1,000,000.00	11,039,382.55	8,655,366.34	9,309,338.92	6,938,968.19
谐世公司	控股子公司	运营丽江超然花园别墅酒店	6,000,000.00	353,954.74	254,296.78	-	-45,703.22
七景公司	参股公司	为“大玉龙”各景区分摊费用，未经营实体业务	70,000.00	68,954.34	68,954.34	-	-

#### 主要参股公司业务分析

√适用□不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
七景公司	无直接业务关联	为“大玉龙”各景区分摊费用

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用□不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
谐世公司	设立	尚无显著影响

#### (二) 理财产品投资情况

√适用□不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	54,295,476.35	0.00	不存在
银行理财产品	募集资金	3,250,000.00	0.00	不存在
合计	-	57,545,476.35	0.00	-

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用√不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0.00%	0.00%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0.00%	0.00%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

报告期内，本公司无研发项目。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

1、关键审计事项：收入确认。

2、事项描述：由于收入是本公司的关键财务指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此本公司的审计机构将收入确认作为关键审计事项。

3、审计应对：审计机构针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- 1) 了解、测试公司销售与收款相关内部控制的设计合理性和运行有效性；
- 2) 结合营业收入发生额与现金流量、税金实施分析程序，判断收入确认的逻辑合理性；
- 3) 向客户函证款项余额及当期销售额；
- 4) 从营业收入记录中选取样本执行抽样测试，检查支持性文件是否齐全；
- 5) 获取业务数据，与财务数据进行核对，确认是否一致；
- 6) 进行收入的截止测试，确认收入确认是否被记录在正确的会计期间。

## 七、 企业社会责任

√适用□不适用

### 一、充分发挥企业资源优势，以产业开发促进扶贫攻坚

公司充分发挥企业资源优势，持续推动与云南大学丽江旅游文化学院、云南艺术职业学院、丽江师范高等专科学校、丽江民族中专、玉龙县职高、古城区职高等进行的校企共建，通过东巴谷旅游区、丽水金沙培训中心等进行免费课外实训教学，并由公司为学生提供食宿、实习补助进行到岗实习。作为“全国文化产业示范基地”（丽水金沙）和“云南省高职高专院校省级示范实习实训教学基地”（东巴谷景区），公司平均每年接纳实习生 30 至 60 余名，在切实解决了贫困学子生活之需的同时，有效地推进了职业化教育的实践探索。

### 二、为贫困地区及弱势群体伸出援助之手，切实解决群众实际困难

作为文化旅游企业，公司始终重视社会效益。丽江东巴谷旅游区所在地--丽江市玉龙纳西族自治县白沙镇历来农业产出较低，居民家庭收入基本依托区域内旅游产业。为此，公司就近解决工作岗位 50 余个。同时自 2012 年开始，公司每年为白沙镇提供专项旅游发展返补农业资金。公司还按照专项补贴的方式每年均向白沙镇向阳村老、弱、病、残等困难弱势人员提供扶贫补助，积极为白沙镇向阳村老人、残疾人、老年协会、老体协等提供各类资金补助，以切实解决群众的实际困难。

### 三、结对帮扶，精准挂钩

自 2018 年开始，公司积极参与丽江市文化和旅游局、丽江市扶贫开发办公室组织的“旅游万企万村帮扶专项行动”和“百企千村”活动，每年安排专项资金挂钩永胜县六德乡玉水村委会及玉龙县黎明乡中兴村委会进行结对精准帮扶。

报告期内，公司继续筹划、推进“文化下乡”等回馈社会的公益活动，并积极加入各级政府推出的惠民计划。报告期内公司及各控股子公司运营的所有文旅项目均对环卫工人、武警官兵、森警官兵等特殊群体推出免费游园、免费观演等优惠政策，收效显著，社会反映良好。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、传染病疫情风险	<p>游客在文化旅游消费过程中需频繁使用公共交通工具，经常处于公共游览环境和公共用餐环境，很难完全回避人员密切接触的现象。当发生重大传染病疫情时，文化旅游行业很可能采取停业、限流、控制上座率等防控措施以最大限度减轻疫情的扩散，公司经营业绩可能因此受到直接影响。</p> <p>应对措施：在发生传染病疫情风险时，严格遵照各级政府颁布的疫情防控政策的要求管理和运营；总结防疫经验，持续优化现有项目的防疫运营水平；以户外“体育+旅游”为抓手，大力发展市场前景看好、防疫压力相对较小的户外运动项目；关注疫情动态，及时掌握市场信息，把握好每一次市场恢复机会；持续提高内部精细化管理水平，避免一切非必要开支。</p>
2、业务依托丽江旅游资源的风险	<p>丽江东巴谷景区位于丽江两个国家AAAAA级旅游景区“丽江古城”和“玉龙雪山”之间的旅游线路上，目前的主要服务对象为来玉龙雪山旅游观光或到丽江古城休闲度假的游客。公司的发展对玉龙雪山、丽江古城等丽江旅游资源存在较大的依赖性。</p> <p>应对措施：以市场为导向，以“体育+旅游”“科技+旅游”为战略发展方向，将东巴谷景区和东巴谷汽车旅游营地打造为以“体旅融合+科旅融合”为特色的产业合作平台，不断丰富创新业态；持续提升本公司产品和服务的体验感、吸引力和知名</p>

	<p>度；适时跨区域增加服务景点和服务产品，提升企业的抗风险能力。</p>
<p>3、旅游演艺市场的竞争与替代风险</p>	<p>近年来随着旅游演艺产业的迅猛发展，众多社会资本纷纷涌入旅游演艺产业。行业参与者数量的增加使得行业竞争不断加剧。此外，在科技进步和文化消费大发展的浪潮下，以影视传媒、综艺节目、主题公园、互联网娱乐等多种娱乐形态为代表的行业异军突起，为大众的文化娱乐消费提供了多元化的选择。由于演艺行业的受众群体与其他娱乐形式的受众群体有较高的重合度，其他娱乐形式的不断丰富将对演艺市场形成一定的替代威胁。</p> <p>应对措施：针对《丽水金沙》及《族印·司岗里》节目的市场推广制定适宜的政策；加强销售渠道维护与建设；保证演艺节目内容每年的更新迭代，保证演艺质量，加强节目的严谨性和剧场硬件的提升改造；不断提升服务理念和服务意识等。</p>
<p>4、生态风险</p>	<p>伴随着经济的快速发展，旅游逐渐成为人们休闲放松的主要方式之一，而丽江则成为了人们心驰神往的旅游胜地之一。近十年来，越来越多的国内外游客慕名来到丽江。每到旅游旺季，游客数量更呈大幅增长。大量游客的流入和交通工具的增加给丽江的环境、水体、历史古迹以及自然景观均带来了不同程度的影响，对丽江旅游资源的可持续开发利用带来潜在威胁。</p> <p>应对措施：坚持“纯天然，原生态”的产品理念，公司旗下文化旅游产品最大限度利用原生态的自然环境，尽量减少人为干涉；利用客流相对较少期间，全面开展景区环保配套的检修保养工作，确保公司旗下产业不触发环境污染问题；新建项目严格按照国家规定规划、设计、实施环保配套的建设和管理，达到国家生态环保要求并通过环评等手续；联合“大玉龙”内景区景点，做好日常工作中的连片地区生态保护工作及宣传工作；将更多的环保类小品嵌入景区体验式服务中，对游客做到“悉心服务，寓教于乐”，最大限度发动全体市场参与者的力量</p>

	爱护环境，守护家园。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是□否	三.二.1
是否存在提供担保事项	□是√否	
是否对外提供借款	□是√否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是√否	三.二.4
是否存在关联交易事项	√是□否	三.二.5
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是□否	三.二.6
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是√否	
是否存在股份回购事项	□是√否	
是否存在已披露的承诺事项	√是□否	三.二.7
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是□否	三.二.8
是否存在被调查处罚的事项	□是√否	
是否存在失信情况	□是√否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是√否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

##### 2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用□不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	7,356,175.10	5.63%
作为第三人	-	-
合计	7,356,175.10	5.63%

##### 3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
-	原告/申请人	无	否	0.00	否	无

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

报告期内，本公司无重大诉讼、仲裁事项。

#### 4、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### 5、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	4,600,000.00	376,896.00
销售产品、商品，提供劳务	6,000,000.00	4,285,016.99
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联交易第 1 项：

(1) 为日常经营所需，公司控股子公司丽水金沙公司和康养公司通过旅行社等渠道进行市场推广并向旅行社支付推广促销服务费用。公司关联企业品初旅行社、大自然旅行社作为丽水金沙公司和康养公司的合作客户，向丽水金沙公司和康养公司提供推广促销服务并收取推广促销服务费用，构成日常性关联交易。公司预计 2023 年度该类关联交易发生金额不超过人民币 60.00 万元。2023 年实际发生日常性关联交易为丽水金沙公司产生应付品初旅行社促销服务费 376,896.00 元。以上关联交易金额未超过预计金额。

(2) 为尽可能扩大营销范围，公司在疫情期间会以自身产品为核心，将诸多旅游产品打包为线路产品统一向团队客户营销，再将其中须旅行社资质的业务委托于关联旅行社执行，构成日常性关联交易。公司预计 2023 年度该类关联交易发生金额不超过人民币 400.00 万元。2023 年因疫情影响快速消除，公

司业务持续快速恢复，实际未发生该类日常性关联交易。

关联交易第 2 项：

公司关联企业品初旅行社、大自然旅行社系丽水金沙公司和康养公司的合作客户，与其他旅行社等渠道适用相同的营销政策。丽水金沙公司和康养公司向品初旅行社、大自然旅行社销售演艺门票和营地服务，构成日常性关联交易。公司预计 2023 年度该项关联交易发生金额不超过人民币 600.00 万元。2023 年实际发生日常性关联交易为品初旅行社为丽水金沙公司带来门票费收入 3,659,320.39 元，大自然旅行社为康养公司带来营地服务收入 625,696.60 元。以上关联交易金额未超过预计金额。

上述日常性关联交易有利于公司发挥关联企业产业链优势，持续扩大公司服务项目的营销范围，公司与关联方遵循公允、平等、自愿的原则，本着公平合理、不损害公司及公司任何其他股东利益的前提，公司独立性没有因关联交易受到影响。

公司日常性关联交易已获公司第三届董事会第十次会议及 2022 年年度股东大会审议通过（详情见公司在 [www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn) 披露的第三届董事会第十次会议决议公告、2022 年年度股东大会决议公告以及关于预计公司 2023 年度日常性关联交易的公告，公告编号分别为 2023-003、2023-013、2023-005）。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### 6、经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-006	对外投资	中国工商银行“添利宝”净值型理财产品	67,340,930.00 元	否	否
2023-006	对外投资	中国工商银行“如意人生”净值型理财产品	44,000,000.00 元	否	否
2023-006	对外投资	招商银行“招睿天添金”进取型理财产品	5,600,000.00 元	否	否
2023-012	对外投资	中国工商银行“如意人生”净值型理财产品	10,200,000.00 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

#### 1、利用闲置自有资金购买银行理财产品

报告期内，公司利用闲置自有资金购买了中国工商银行的理财产品，实现投资收益 167,465.27 元。丽水金沙公司利用闲置自有资金购买了中国工商银行的理财产品，实现投资收益 534,084.53 元。康养公司利用闲置自有资金购买了中国工商银行的理财产品和招商银行的理财产品，实现投资收益 28,029.64 元。商业运营公司利用闲置自有资金购买了中国工商银行的理财产品，实现投资收益 80,397.89 元。

公司利用闲置自有资金购买理财产品的投资行为已获公司第三届董事会第十次会议及 2022 年年度股东大会审议通过（详情见公司在 [www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn) 披露的第三届董事会第十次会议、2022 年年度股东大会决议公告以及关于利用闲置资金购买理财产品的公告，公告编号分别为 2023-003、2023-013、2023-006）。

#### 2、利用闲置募集资金购买银行理财产品

报告期内，公司利用闲置募集资金购买了中国工商银行的理财产品，实现投资收益 122,931.29 元。

公司利用闲置募集资金购买理财产品的投资行为已获公司第三届董事会第十次会议、公司第三届监事会第八次会议及 2022 年年度股东大会审议通过（详情见公司在 [www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn) 披露的第三届董事会第十次会议、第三届监事会第八次会议、2022 年年度股东大会决议公告以及公司关于使用闲置募集资金购买理财产品的公告，公告编号分别为 2023-003、2023-004、2023-013、2023-012）。

### 7、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年9月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺在其持有公司股份期间，或担任公司董事、监事或其他高级管理人员期间以及辞去上述职务六个月内，公司股东、董事、监事和高级管理人员及其关系密切的家庭成员不存在与公司发生同业竞争的行为	正在履行中
董监高	2015年9月10日	-	挂牌	对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易承诺	承诺公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项，将严格按照法律、法规、公司章程及公司内部制度的规定规范进	正在履行中

					行	
董监高	2022年3月4日	-	发行	募集资金使用承诺	承诺公司将严格按照法律、法规及公司相关内部制度的规定存储、使用、管理募集资金	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至报告期末，本公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### 8、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	银行存款	冻结	451,119.18	0.22%	被申请诉讼保全
银行理财产品	其他流动资产	冻结	2,513,787.14	1.24%	被申请诉讼保全
总计	-	-	2,964,906.32	1.46%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，公司的控股子公司康养公司因建设工程施工合同纠纷被诉。玉龙纳西族自治县人民法院依据原告申请，冻结康养公司名下价值 7,356,175.10 元的财产，冻结期限为一年，自 2023 年 5 月 31 日开始执行。截至报告期末，实际冻结资产为康养公司活期存款 824,203.42 元和银行理财产品 2,513,787.14 元。

本案正在审理中，康养公司正在积极应对。被冻结的银行账户系公司控股子公司康养公司的银行账户，不是公司主要的银行账户，且被冻结资产仅占公司资产总额的 1.69%，上述冻结事项对公司业务的正常开展不产生重大影响。本案当事人双方已于 2024 年 3 月 12 日经玉龙纳西族自治县人民法院主持调解，在康养公司提出的方案框架下达成民事调解书，上述被冻结资产已于 2024 年 3 月 15 日解冻。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售	无限售股份总数	16,402,500	28.48%	-	16,402,500	28.48%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	9,340,900	16.22%	-	9,340,900	16.22%	
	董事、监事、高管	5,877,500	10.20%	-	5,877,500	10.20%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	41,197,500	71.52%	-	41,197,500	71.52%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,965,000	45.07%	-	25,965,000	45.07%	
	董事、监事、高管	15,232,500	26.45%	-	15,232,500	26.45%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		57,600,000	-	0	57,600,000	-	
普通股股东人数							42

股本结构变动情况：

适用 不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王化新	35,305,900	-	35,305,900	61.29%	25,965,000	9,340,900	-	-
2	马贵典	12,701,500	-	12,701,500	22.05%	9,526,125	3,175,375	-	-
3	艾春雨	6,598,500	-	6,598,500	11.46%	4,723,875	1,874,625	-	-
4	子宏文	1,300,000	-	1,300,000	2.26%	600,000	700,000	-	-
5	郭鹏	-	157,000	157,000	0.27%	-	157,000	-	-
6	刘国武	150,000	-	150,000	0.26%	-	150,000	-	-
7	木占先	150,000	-	150,000	0.26%	112,500	37,500	-	-
8	王化伟	150,000	-	150,000	0.26%	-	150,000	-	-
9	连云生	120,000	-	120,000	0.21%	90,000	30,000	-	-
10	和松园	120,000	-	120,000	0.21%	90,000	30,000	-	-
合计		56,595,900	157,000	56,752,900	98.53%	41,107,500	15,645,400	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

王化伟系公司实际控制人王化新之胞兄。除此之外，公司前十名股东及实际控制人之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司的控股股东、实际控制人均为王化新。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年4月22日	10,500,000	5,036,633.76	否	-	-	不适用

#### 募集资金使用详细情况：

2022年上述募集资金用于本公司支付员工薪酬1,303,529.00元，用于控股子公司康养公司支付员工薪酬874,533.00元，合计使用2,178,062.00元；报告期内上述募集资金用于本公司支付员工薪酬2,049,452.00元，用于控股子公司康养公司支付员工薪酬594,454.76元，用于控股子公司丽水金沙公司支付剧场租金1,092,727.00元，用于控股子公司商业运营公司支付剧场租金1,300,000.00元，合计使用5,036,633.76元。

截至2023年12月31日，上述募集资金累计用于本公司支付员工薪酬3,352,981.00元，用于控股子公司康养公司支付员工薪酬1,468,987.76元，用于控股子公司丽水金沙公司支付剧场租金1,092,727.00元，用于控股子公司商业运营公司支付剧场租金1,300,000.00元，合计使用7,214,695.76元，均符合《股票定向发行说明书》披露的募集资金用途。

为提高闲置募集资金的使用效率，为公司及股东获取更多回报，在确保资金安全、不影响募集资金用途的前提下，公司利用闲置募集资金投资安全性高、流动性好的低风险短期理财产品，在报告期内获得投资收益122,931.29元，此外获得存款利息收入4,671.85元。截至2023年12月31日，募集资金余额为3,531,163.74元，其中活期存款281,163.74元，银行理财产品3,250,000.00元。

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 4 月 28 日	1.50	-	-
合计	1.50	-	-

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.50	-	-



## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王化新	董事长	男	1963年9月	2021年9月3日	2024年9月2日	35,305,900	0	35,305,900	61.29%
马贵典	董事、总经理	男	1966年3月	2021年9月3日	2024年9月2日	12,701,500	0	12,701,500	22.05%
艾春雨	董事	男	1964年2月	2021年9月3日	2024年9月2日	6,598,500	0	6,598,500	11.46%
子宏文	董事、董事会秘书兼财务总监	男	1976年9月	2021年9月3日	2024年9月2日	1,300,000	0	1,300,000	2.25%
汪绍林	董事	男	1963年5月	2021年9月3日	2024年9月2日	120,000	0	120,000	0.21%
连云生	监事会主席	男	1963年6月	2021年9月3日	2024年9月2日	120,000	0	120,000	0.21%
和松园	监事	男	1968年10月	2021年9月3日	2024年9月2日	120,000	0	120,000	0.21%
李友琴	职工监事代表	女	1986年4月	2021年9月3日	2024年9月2日	0	0	0	0%
木占先	副总经理	男	1973年7月	2021年9月3日	2024年9月2日	150,000	0	150,000	0.26%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	28	-	-	28
运营人员	191	5	37	159
销售人员	18	8	-	26
财务人员	8	-	-	8
行政人员	15	-	-	15
员工总计	260	13	37	236

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	47	60
专科	86	86
专科以下	127	90
员工总计	260	236

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司按照国家有关法律规定建立劳动、人事和分配管理制度，与员工均签订劳动合同。员工薪酬根据级别、岗位不同由基本工资、各项补贴和绩效工资构成。公司针对专业人员、一般员工分别开展形式多样的培训提升活动。这些培训计划不仅立足于员工对目前岗位的胜任能力，还积极引导员工向更高级别岗位所需的胜任能力努力。目前公司不存在承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## （一） 公司治理基本情况

2015年8月14日，公司整体变更设立股份有限公司。公司根据《公司法》和《公司章程》的有关规定，设立了股东会、董事会、监事会，建立了“三会”治理结构。为进一步建立健全公司基本法人治理机制，公司修订了《公司章程》，同时制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等相关规定。上述议事规则对“三会”成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等作了进一步的细化规定。2016年度，公司又根据相关规定以及实际需要建立了《年度报告重大差错责任追究制度》和《募集资金管理办法》两项公司规章制度。

2022年，为进一步规范公司治理，公司修订了《股东大会制度》《董事会制度》《监事会制度》等相关治理制度。《股东大会制度》《董事会制度》的修订已获公司第三届董事会第四次会议及2022年第二次临时股东大会审核批准。《监事会制度》的修订已获公司第三届监事会第四次会议及2022年第二次临时股东大会审核批准。（详情见公司在 [www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn) 披露的第三届董事会第四次会议、第三届监事会第四次会议、2022年第二次临时股东大会决议公告以及关于公司修订后的《股东大会制度》《董事会制度》《监事会制度》的公告，公告编号分别为2022-026、2022-027、2022-043、2022-029、2022-030、2022-031）。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序等均符合法律法规和《公司章程》以及相关治理制度的规定，公司重大决策均按照规定程序进行，公司相关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象、切实履行了应尽的职责和义务。

## （二） 监事会对监督事项的意见

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

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立情况

公司主营业务为旅游景区的开发与运营以及旅游演艺的经营管理。公司已独立取得了各项业务所要求的资质证书，具有完整的业务流程和业务体系，独立对外开展业务，独立承担责任与风险，具有面向市场的独立自主经营能力，不存在与股东之间的竞争关系或业务上依赖股东或其他方的情况。

### 2、资产独立情况

公司合法拥有与生产经营有关的资产的所有权或者使用权，资产完整、权属明确，不存在重大或潜

在的纠纷，公司资产与控制股东及关联方资产权属界限明晰。

### 3、人员独立情况

公司已经按照国家有关法律规定建立了独立的劳动、人事和分配管理制度，公司与员工均签订了劳动合同，公司员工工资报酬以及相应的社会保障单独造册发放，完全独立管理。

### 4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权。公司能够独立作出财务决策，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。

### 5、机构独立情况

公司建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度，公司独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度运行正常，本年度内未发现上述管理制度重大缺陷。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，公司将持续提升公司内部风险控制水平。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	勤信审字（2024）第 0870 号
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孔建波 许阳 2 年 1 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	9 年
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元

丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司（以下简称“丽江东巴谷公司”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了丽江东巴谷公司 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，我们独立于丽江东巴谷公司，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注（五）.30 所示，2023 年度丽江东巴谷营业收入 81,747,068.70 元。由于收入是丽江东巴谷的关键财务指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) 了解、测试公司销售与收款相关内部控制的设计合理性和运行有效性；</li><li>2) 结合营业收入发生额与现金流量、税金实施分析程序，判断收入确认的逻辑合理性；</li><li>3) 向客户函证款项余额及当期销售额；</li><li>4) 从营业收入记录中选取样本执行抽样测试，检查支持性文件是否齐全；</li><li>5) 获取业务数据，与财务数据进行核对，确认是否一致；</li><li>6) 进行收入的截止测试，确认收入确认是否被记录在正确的会计期间。</li></ol>

#### 四、其他信息

丽江东巴谷公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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



丽江东巴谷公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督丽江东巴谷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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对丽江东巴谷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丽江东巴谷公司不能持续经营。

（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）就丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审

计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孔建波

二〇二四年四月十八日

中国注册会计师：许阳

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	（五）、1	9,771,184.84	6,197,877.15
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	（五）、2	10,904,734.52	10,665,912.66
应收款项融资		-	-
预付款项	（五）、3	12,540.00	5,606.39
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	（五）、4	933,017.24	527,225.18
其中：应收利息		-	-

应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	(五)、5	153,560.40	113,510.00
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(五)、6	59,156,725.54	31,127,799.21
<b>流动资产合计</b>		<b>80,931,762.54</b>	<b>48,637,930.59</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(五)、7	10,000.00	10,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	(五)、8	48,901.29	70,935.45
固定资产	(五)、9	47,012,918.84	49,297,930.24
在建工程	(五)、10	24,098,425.04	16,981,484.51
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	(五)、11	14,667,305.02	16,753,741.95
无形资产	(五)、12	9,969,371.80	10,328,524.12
开发支出		-	-
商誉	(五)、13	1,529,023.08	1,529,023.08
长期待摊费用	(五)、14	1,082,409.95	1,214,144.92
递延所得税资产	(五)、15	2,755,957.78	442,871.40
其他非流动资产	(五)、16	20,600,800.00	20,600,800.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>121,775,112.80</b>	<b>117,229,455.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>202,706,875.34</b>	<b>165,867,386.26</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	(五)、17	10,960,878.78	8,887,904.56
预收款项	(五)、18	186,200.00	16,200.00
合同负债	(五)、19	2,748,687.38	113,679.61
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-

代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	(五)、20	1,068,614.81	896,351.63
应交税费	(五)、21	2,810,442.36	1,277,436.36
其他应付款	(五)、22	12,051,340.40	12,871,643.42
其中：应付利息		-	-
应付股利	(五)、22	-	845,000.00
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(五)、23	2,314,388.07	2,145,727.87
其他流动负债	(五)、24	82,460.62	3,410.39
<b>流动负债合计</b>		<b>32,223,012.42</b>	<b>26,212,353.84</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	(五)、25	14,540,343.45	16,333,648.64
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	(五)、15	2,200,095.76	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,740,439.21</b>	<b>16,333,648.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>48,963,451.63</b>	<b>42,546,002.48</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(五)、26	57,600,000.00	57,600,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(五)、27	7,463,718.25	7,463,718.25
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	(五)、28	11,757,320.76	10,048,266.71
一般风险准备		-	-
未分配利润	(五)、29	53,783,663.93	32,190,742.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		130,604,702.94	107,302,727.83
少数股东权益		23,138,720.77	16,018,655.95
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>153,743,423.71</b>	<b>123,321,383.78</b>

负债和所有者权益（或股东权益） 总计		202,706,875.34	165,867,386.26
-----------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：王化新

主管会计工作负责人：子宏文

会计机构负责人：汪绍林

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,145,178.38	2,659,518.22
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	（十五）、1	5,648,679.40	777,517.21
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	（十五）、2	9,490,346.73	11,426,326.81
其中：应收利息		-	-
应收股利		600,000.00	-
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		13,689,584.63	19,469,212.19
<b>流动资产合计</b>		<b>34,973,789.14</b>	<b>34,332,574.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	（十五）、3	21,278,046.79	20,978,046.79
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		48,901.29	70,935.45
固定资产		30,327,801.42	31,637,175.18
在建工程		7,732,087.90	727,357.77
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		9,905,920.43	10,244,628.59
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		1,030,923.42	551,573.30
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>70,323,681.25</b>	<b>64,209,717.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>105,297,470.39</b>	<b>98,542,291.51</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		234,300.00	3,360,617.29
预收款项		153,200.00	13,200.00
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		553,832.00	268,780.45
应交税费		1,526,946.66	553,986.53
其他应付款		262,630.72	229,686.70
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>2,730,909.38</b>	<b>4,426,270.97</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		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,730,909.38</b>	<b>4,426,270.97</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		57,600,000.00	57,600,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		7,463,718.25	7,463,718.25
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		11,757,320.76	10,048,266.71
一般风险准备		-	-
未分配利润		25,745,522.00	19,004,035.58
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>102,566,561.01</b>	<b>94,116,020.54</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>105,297,470.39</b>	<b>98,542,291.51</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		81,747,068.70	41,605,260.66
其中：营业收入	（五）、30	81,747,068.70	41,605,260.66
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		35,204,323.89	29,805,409.64
其中：营业成本	（五）、30	23,037,125.23	20,207,651.09
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	（五）、31	582,659.03	339,868.14
销售费用	（五）、32	6,159,520.17	4,778,601.37
管理费用	（五）、33	4,673,086.20	3,606,510.49
研发费用		-	-
财务费用	（五）、34	751,933.26	872,778.55
其中：利息费用	（五）、34	800,863.81	875,004.35
利息收入	（五）、34	65,059.07	17,845.05
加：其他收益	（五）、35	944,792.17	3,074,377.20
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）、36	932,908.62	459,474.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止		-	-

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（五）、37	6,854.11	-427,761.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		48,427,299.71	14,905,941.13
加：营业外收入	（五）、38	146,123.10	6,559.19
减：营业外支出	（五）、39	34,149.99	54,200.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		48,539,272.82	14,858,300.32
减：所得税费用	（五）、40	7,077,232.89	2,515,747.06
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		41,462,039.93	12,342,553.26
其中：被合并方在合并前实现的净利润		23,782,681.76	7,878,676.28
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,462,039.93	12,342,553.26
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		9,520,064.82	3,201,792.24
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		31,941,975.11	9,140,761.02
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		41,462,039.93	12,342,553.26



(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		31,941,975.11	9,140,761.02
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		9,520,064.82	3,201,792.24
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.55	0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.55	0.16

法定代表人：王化新

主管会计工作负责人：子宏文

会计机构负责人：汪绍林

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	(十五)、4	24,519,577.07	8,076,956.74
减：营业成本	(十五)、4	3,886,121.05	3,318,190.34
税金及附加		397,489.10	206,068.40
销售费用		26,884.91	1,547.00
管理费用		2,172,635.25	1,708,219.15
研发费用		-	-
财务费用		-47,491.33	-3,246.04
其中：利息费用		-	-
利息收入		52,174.02	7,216.14
加：其他收益		556,786.00	32,489.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五)、5	3,890,396.56	6,915,172.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,195,667.46	-1,256,944.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		19,335,453.19	8,536,894.60
加：营业外收入		146,115.00	3,355.00
减：营业外支出		34,149.99	54,200.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		19,447,418.20	8,486,049.60
减：所得税费用		2,356,877.73	267,157.45
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		17,090,540.47	8,218,892.15
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,090,540.47	8,218,892.15
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-

列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		17,090,540.47	8,218,892.15
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.30	0.14

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		87,738,610.09	31,786,603.46
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		2,013.33	633,718.02
收到其他与经营活动有关的现金	（五）、41. （1）	2,642,893.06	6,136,559.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>90,383,516.48</b>	<b>38,556,881.36</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		10,598,129.44	4,818,800.13
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		12,185,886.85	9,848,862.87
支付的各项税费		7,864,339.62	4,326,341.11
支付其他与经营活动有关的现金	(五)、41. (2)	4,498,770.73	4,174,410.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>35,147,126.64</b>	<b>23,168,414.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>55,236,389.84</b>	<b>15,388,466.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		98,684,082.72	44,783,762.01
取得投资收益收到的现金		494,544.77	445,926.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>99,178,627.49</b>	<b>45,229,688.90</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,247,256.06	4,159,560.55
投资支付的现金		127,140,930.00	52,200,000.00
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>138,388,186.06</b>	<b>56,359,560.55</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-39,209,558.57</b>	<b>-11,129,871.65</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	10,500,000.00
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		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	(五)、41. (3)	-	368,225.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>10,868,225.00</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,885,000.00	12,140,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,245,000.00	3,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)、41. (4)	2,392,727.00	975,000.00

筹资活动现金流出小计		13,277,727.00	13,115,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-13,277,727.00	-2,246,775.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		2,749,104.27	2,011,820.20
加：期初现金及现金等价物余额		6,197,877.15	4,186,056.95
六、期末现金及现金等价物余额		8,946,981.42	6,197,877.15

法定代表人：王化新

主管会计工作负责人：子宏文

会计机构负责人：汪绍林

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,230,790.33	10,256,684.80
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		6,822,409.59	2,831,918.47
经营活动现金流入小计		28,053,199.92	13,088,603.27
购买商品、接受劳务支付的现金		1,530,027.56	798,804.53
支付给职工以及为职工支付的现金		2,524,554.83	2,485,889.75
支付的各项税费		2,260,739.95	1,065,554.40
支付其他与经营活动有关的现金		7,150,973.29	3,486,133.14
经营活动现金流出小计		13,466,295.63	7,836,381.82
经营活动产生的现金流量净额		14,586,904.29	5,252,221.45
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		66,115,422.72	21,850,000.00
取得投资收益收到的现金		3,279,948.25	6,903,178.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		69,395,370.97	28,753,178.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,356,615.10	2,837,496.43
投资支付的现金		61,500,000.00	31,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		71,856,615.10	34,637,496.43
投资活动产生的现金流量净额		-2,461,244.13	-5,884,317.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	10,500,000.00
取得借款收到的现金		-	-

发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	10,500,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,640,000.00	8,640,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	130,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,640,000.00	8,770,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,640,000.00	1,730,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,485,660.16	1,097,903.77
加：期初现金及现金等价物余额		2,659,518.22	1,561,614.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,145,178.38	2,659,518.22

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	57,600,000.00	-	-	-	7,463,718.25	-	-	-	10,048,266.71	-	32,190,742.87	16,018,655.95	123,321,383.78
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	57,600,000.00	-	-	-	7,463,718.25	-	-	-	10,048,266.71	-	32,190,742.87	16,018,655.95	123,321,383.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,709,054.05	-	21,592,921.06	7,120,064.82	30,422,039.93
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,941,975.11	9,520,064.82	41,462,039.93
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,709,054.05	-10,349,054.05	-2,400,000.00	-11,040,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,709,054.05	-1,709,054.05	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,640,000.00	-2,400,000.00	-11,040,000.00	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>四、本年期末余额</b>	<b>57,600,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,463,718.25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11,757,320.76</b>	<b>-</b>	<b>53,783,663.93</b>	<b>23,138,720.77</b>	<b>153,743,423.71</b>

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	54,600,000.00	-	-	-	93,718.25	-	-	-	9,226,377.49	-	32,511,871.07	17,161,863.71	113,593,830.52
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	54,600,000.00	-	-	-	93,718.25	-	-	-	9,226,377.49	-	32,511,871.07	17,161,863.71	113,593,830.52
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,000,000.00	-	-	-	7,370,000.00	-	-	-	821,889.22	-	-321,128.20	-1,143,207.76	9,727,553.26
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,140,761.02	3,201,792.24	12,342,553.26
(二)所有者投入和减少资本	3,000,000.00	-	-	-	7,370,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,370,000.00
1. 股东投入的普通股	3,000,000.00	-	-	-	7,370,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,370,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	821,889.22	-	-9,461,889.22	-4,345,000.00	-12,985,000.00



1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	821,889.22	-	-821,889.22	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,640,000.00	-4,345,000.00	-12,985,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>57,600,000.00</b>	-	-	-	<b>7,463,718.25</b>	-	-	-	<b>10,048,266.71</b>	-	<b>32,190,742.87</b>	<b>16,018,655.95</b>	<b>123,321,383.78</b>

法定代表人：王化新

主管会计工作负责人：子宏文

会计机构负责人：汪绍林

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	57,600,000.00	-	-	-	7,463,718.25	-	-	-	10,048,266.71	-	19,004,035.58	94,116,020.54
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	57,600,000.00	-	-	-	7,463,718.25	-	-	-	10,048,266.71	-	19,004,035.58	94,116,020.54
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,709,054.05	-	6,741,486.42	8,450,540.47
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,090,540.47	17,090,540.47
（二）所有者投入和减少资 本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投 入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权 益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,709,054.05	-	-10,349,054.05	-8,640,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,709,054.05	-	-1,709,054.05	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,640,000.00	-8,640,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	57,600,000.00	-	-	-	7,463,718.25	-	-	-	11,757,320.76	-	25,745,522.00	102,566,561.01

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	54,600,000.00	-	-	-	93,718.25	-	-	-	9,226,377.49	-	20,247,032.65	84,167,128.39

加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年期初余额</b>	54,600,000.00	-	-	-	93,718.25	-	-	-	9,226,377.49	-	20,247,032.65	84,167,128.39
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	3,000,000.00	-	-	-	7,370,000.00	-	-	-	821,889.22	-	-1,242,997.07	9,948,892.15
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,218,892.15	8,218,892.15
（二）所有者投入和减少资本	3,000,000.00	-	-	-	7,370,000.00	-	-	-	-	-	-	10,370,000.00
1. 股东投入的普通股	3,000,000.00	-	-	-	7,370,000.00	-	-	-	-	-	-	10,370,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	821,889.22	-	-9,461,889.22	-8,640,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	821,889.22	-	-821,889.22	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,640,000.00	-8,640,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本)												
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>57,600,000.00</b>	-	-	-	<b>7,463,718.25</b>	-	-	-	<b>10,048,266.71</b>	-	<b>19,004,035.58</b>	<b>94,116,020.54</b>

### 三、 财务报表附注

#### （一）公司基本情况

##### 1、企业注册地和总部地址

云南省丽江市玉龙纳西族自治县白沙镇东巴谷景区。

##### 2、企业的业务性质

公司属休闲服务行业。

##### 3、主要经营活动

经营范围：旅游景区开发与经营；旅游文化产品开发；餐饮服务；预包装食品兼散装食品零售；民族歌舞展演；体育运动场所开发与经营；房屋、房车租赁；自驾车露营服务；户外拓展运动服务；摄影服务及影视作品制作。（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）

##### 4、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

5、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注（六）“合并范围的变更”，详见本附注（七）“在其他主体中的权益”。

#### （二）财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本财务报表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》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

##### 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### （三）重要会计政策和会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 200 万元人民币及以上的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 200 万元人民币及以上的
重要的在建工程	单项金额超过 500 万元人民币及以上的
重要的非全资子公司	单项金额超过 500 万元人民币及以上的

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

## （3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

### （2）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、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），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本



公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

#### (4) 增加子公司或业务的处理

在报告期内,对于同一控制下企业合并取得的子公司,将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调

整合资产负债表期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。

#### （5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、17“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、17“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，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。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

#### （7）特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、17“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 9、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，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等

价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：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；股东权益类项目除“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或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产



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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

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

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产终止确认和金融资产转移

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

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

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

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

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

行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

## 12、金融资产减值

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

### （1）预期信用损失的计量

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	【根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同】

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②应收账款及合同资产/应收款项融资

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为关联方客户的应收款项。
非关联方组合	本组合以非关联方的应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的合同资产、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款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减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收押金和保证金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
其他应收款	本组合以账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计

算预期信用损失。

#### ④ 债权投资、其他债权投资

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减值损失。

#### ⑤ 长期应收款

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1 应收工程款	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
组合 1 应收其他款项	本组合以长期应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

### 14、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产成品或商品、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、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和

发出时按先进先出法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 15、合同资产

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。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。



合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

## 16、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 17、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

## 18、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与

所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

### ③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

## 19、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、26“长期资产减值”。

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

## 20、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

### (2) 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-32.75	5.00	2.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及其他	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

### （4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 21、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

## 22、借款费用

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

经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 23、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、35“租赁”。

## 24、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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



摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
林权地	50年	年限平均法	林权证
国有建设用地使用权	40年	年限平均法	不动产权证
软件使用权	5-10年	年限平均法	能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

## （2）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。

本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段

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。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

### 25、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 26、长期待摊费用

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

## 27、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。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 28、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 29、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、35“租赁”。

## 30、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

### （1）亏损合同

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

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 31、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允

价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

## ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 32、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、21“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### 33、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至

今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿/合同折扣/违约金/考核罚款/奖励金等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

本公司销售商品的合同中通常附有销售退回条款，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

本公司收入确认的具体方法如下：

①提供服务收入

对于本公司所提供的演艺服务收入、酒店服务收入、餐饮服务收入及旅行社服务收入，均于服务提供时予以确认。



## ②商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常以客户取得相关商品控制权的时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点。

## 34、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以

后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 35、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税

暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税的抵销

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

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

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

#### (1) 本公司作为承租人

##### ①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，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；

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

##### ②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（详见本附注三、19“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，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现

值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### ③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### （2）本公司作为出租人

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

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （3）租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

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

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （4）售后租回

本公司按照附注三、32 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项

与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

37、其他重要的会计政策和会计估计

无

38、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生的影响如下。

项目	2023-1-1 (A)	2022-12-31 (B)	调整数 (A-B)
递延所得税资产	2,955,932.70	442,871.40	2,513,061.30
递延所得税负债	2,513,061.30		2,513,061.30

②执行《企业会计准则解释第 17 号》中“关于售后租回交易的会计处理”2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），其中“关于售后租回交易的会计处理”允许企业自发布年度提前执行。本公司于 2023 年 1 月 1 日起施行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，本公司目前没有此类业务，执行解释 17 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

### 39、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

如本附注三、32、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

本公司销售商品的相关收入在某个时间点确认。商品收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额。

#### （2）租赁

##### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，



且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

## ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

## ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## (3) 金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断

和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够

获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

#### (11) 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率,因此具有不确定性。在有限情况下,如果用以确定公允价值的信息不足,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。

#### 40、其他

无

### (四) 税项

#### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	应税销售额	13%、6%、5%、3%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司不同纳税主体适用企业所得税税率如下:

纳税主体名称	所得税税率
丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司	15%
丽江丽水金沙演艺有限公司	15%
云南族印文化传播有限公司	15%
丽江东巴谷康养产业发展有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
丽江东巴谷希德海姆房车旅游营地有限公司	15%
丽江东巴谷商业运营管理有限公司	15%
丽江谐世酒店管理有限公司	15%

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)的规定,自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税,本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。本公司及子公司丽江东巴谷康养产业发展有限公司于 2021 年 1 月 15 日经主管税务机关国家税务总局玉龙纳西族自治县税务局审核确认按照上述优惠政策执行。本公司的子公司丽江丽水金沙演艺有限公司、丽江东巴谷商业运营管理有限公司于 2021 年 1 月 15 日经主管税务机关国家税务总局丽江市古城区税务局审核确认按照上述优惠政策执行。本公司的子公司云南族印文化传媒有限公司于 2021 年 1 月 15 日经主管税务机关国家税务总局沧源佤族自治县税务局审核确认按照上述优惠政策执行。本公司的子公司丽江东巴谷希德海姆房车旅游营地有限公司于 2021 年 2 月 27 日经主管税务机关国家税务总局玉龙纳西族自治县税务局审核确认按照上述优惠政策执行。本公司的子公司丽江谐世酒店管理有限公司于 2023 年 8 月 16 日经主管税务机关国家税务总局丽江市古城区税务局审核确认按照上述优惠政策执行。

(2) 根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号)的规定,自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号)的规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司丽江东巴谷康养产业发展有限公司系小型微利企业,适用上述税收优惠政策。

(3) 根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》

（财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司的子公司云南族印文化传播有限公司、丽江东巴谷康养产业发展有限公司系小型微利企业，适用上述税收优惠政策。

#### （五）合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

##### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	29,825.12	44,620.45
银行存款	8,917,156.30	6,153,256.70
其他货币资金	824,203.42	-
<b>合计</b>	<b>9,771,184.84</b>	<b>6,197,877.15</b>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

##### 2、应收账款

###### （1）按照信用风险特征划分的账龄分析法组合披露

账龄	年末余额
1 年以内	10,760,162.80
1 至 2 年	13,680.00
2 至 3 年	439,200.33
3 至 4 年	28,729.00
4 至 5 年	77,980.00
5 年以上	616,100.00

账龄	年末余额
小计	11,935,852.13
减：坏账准备	1,031,117.61
合计	10,904,734.52

(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	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	-	-	-	-	-
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	11,935,852.13	100.00	1,031,117.61	8.64	10,904,734.52
其中：账龄组合	11,935,852.13	100.00	1,031,117.61	8.64	10,904,734.52
关联方组合（合并范围内）	-	-	-	-	-
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	11,935,852.13	100.00	1,031,117.61	8.64	10,904,734.52

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	-	-	-	-	-
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	11,721,301.96	100.00	1,055,389.30	9.00	10,665,912.66
其中：账龄组合	11,721,301.96	100.00	1,055,389.30	9.00	10,665,912.66
关联方组合（合并范围内）	-	-	-	-	-
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	11,721,301.96	100.00	1,055,389.30	9.00	10,665,912.66

①根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款

无

② 按信用风险特征划分的账龄分析法组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,760,162.80	322,804.88	3.00
1 至 2 年	13,680.00	684.00	5.00
2 至 3 年	439,200.33	43,920.03	10.00
3 至 4 年	28,729.00	8,618.70	30.00
4 至 5 年	77,980.00	38,990.00	50.00
5 年以上	616,100.00	616,100.00	100.00
<b>合计</b>	<b>11,935,852.13</b>	<b>1,031,117.61</b>	/

(3) 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	
根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征划分的账龄分析法组合	1,055,389.30	-	24,271.69	-	-	1,031,117.61
<b>合计</b>	<b>1,055,389.30</b>	/	<b>24,271.69</b>	/	/	<b>1,031,117.61</b>

注：本年无收回或转回金额重要的坏账准备

(4) 本年实际转销或核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款合计数比例 (%)	坏账准备
------	------	----	----------------	------



丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司景区事务管理中心	4,840,499.70	1年以内	40.55	145,214.99
丽江易游旅行社有限公司	1,785,970.00	1年以内	14.96	53,579.10
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	982,881.12	1年以内	8.24	29,486.43
沧源佤族自治县文化和旅游局	503,001.33	1年以内、2-3年	4.22	16,744.16
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	478,560.00	1年以内	4.01	14,356.80
<b>合计</b>	<b>8,590,912.15</b>	<b>/</b>	<b>71.98</b>	<b>259,381.48</b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、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	12,540.00	100.00	5,606.39	100.00
1至2年	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>12,540.00</b>	<b>100.00</b>	<b>5,606.39</b>	<b>100.00</b>

注：本年度无账龄超过1年且金额重要的预付款项情况。

(2) 本年年末无按预付对象归集的大额预付款情况。

4、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	933,017.24	527,225.18
<b>合计</b>	<b>933,017.24</b>	<b>527,225.18</b>

其他应收款

①按照信用风险特征划分的账龄分析法组合披露

账龄	年末余额
1 年以内	893,842.39
1 至 2 年	47,689.60
2 至 3 年	12,150.00
3 至 4 年	7,500.00
4 至 5 年	9,000.00
5 年以上	450,038.00
小计	<b>1,420,219.99</b>
减：坏账准备	487,202.75
合计	<b>933,017.24</b>

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
备用金及保证金	515,000.00	510,000.00
往来款项及其他	905,219.99	487,010.35
小计	<b>1,420,219.99</b>	<b>997,010.35</b>
减：坏账准备	487,202.75	469,785.17
合计	<b>933,017.24</b>	<b>527,225.18</b>

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	<b>469,785.17</b>	-	-	<b>469,785.17</b>
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	-	-	-	/

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)	
——转回第一阶段	-	-	-	/
本年计提	17,417.58			17,417.58
本年转回	-	-	-	/
本年转销	-	-	-	/
本年核销	-	-	-	/
其他变动	-	-	-	/
<b>2023 年 12 月 31 日余额</b>	<b>487,202.75</b>			<b>487,202.75</b>

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	
根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征划分的账龄分析法组合	469,785.17	17,417.58	-	-	-	487,202.75
<b>合计</b>	<b>469,785.17</b>	<b>17,417.58</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>487,202.75</b>

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥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
丽江市文化广电新闻出版局	备用金及保证金	400,000.00	5 年以上	28.17	400,000.00
丽江雪山轨道交通有限公司	代收代付款项	380,380.00	1 年以内	26.78	11,411.40
中铁八局集团昆明铁路建设有限公司	往来款项及其他	231,270.55	1 年以内	16.28	6,938.12
云南佧山国际户外营地	代收代付款项	57,600.00	1 年以内	4.06	1,728.00
丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司景区事务管理中心	备用金及保证金	50,000.00	5 年以上	3.52	50,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>1,119,250.55</b>	<b>—</b>	<b>78.81</b>	<b>470,077.52</b>

⑦涉及政府补助的应收款项

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
低值易耗品	153,560.40	-	153,560.40
<b>合计</b>	<b>153,560.40</b>	<b>/</b>	<b>153,560.40</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
低值易耗品	113,510.00	-	113,510.00
<b>合计</b>	<b>113,510.00</b>	<b>/</b>	<b>113,510.00</b>

(2) 存货跌价准备/建造合同形成的已完工未结算资产减值准备

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
理财产品	57,545,476.35	28,650,265.22
待抵扣税金	1,611,249.19	2,477,533.99
<b>合计</b>	<b>59,156,725.54</b>	<b>31,127,799.21</b>

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
玉龙七景纳西文化旅游管理经营有限公司	10,000.00	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>10,000.00</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
玉龙七景纳西文化旅游管理经营有限公司	-	-	-	10,000.00	-
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>10,000.00</b>	<b>/</b>

## 8、投资性房地产

### (1) 按成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及其他建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	463,877.97	<b>463,877.97</b>
2.本期增加金额	-	/
(1) 外购	-	/
(2) 固定资产\在建工程转入	-	/
(3) 企业合并增加	-	/
3.本期减少金额	-	/
(1) 处置	-	/
(2) 企业合并减少	-	/
4.期末余额	463,877.97	<b>463,877.97</b>

二、累计折旧		
1.期初余额	392,942.52	<b>392,942.52</b>
2.本期增加金额	22,034.16	<b>22,034.16</b>
(1) 计提	22,034.16	<b>22,034.16</b>
(2) 固定资产转入		/
3.本期减少金额		/
(1) 处置		/
(2) 企业合并减少		/
4.期末余额	414,976.68	<b>414,976.68</b>
三、减值准备		
1.期初余额	-	/
2.本期增加金额	-	/
(1) 计提	-	/
3、本期减少金额	-	/
(1) 处置	-	/
(2) 其他转出	-	/
4.期末余额	-	/
四、账面价值		
1.期末账面价值	48,901.29	<b>48,901.29</b>
2. 期初账面价值	70,935.45	<b>70,935.45</b>

(2) 无按公允价值计量模式的投资性房地产

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	47,012,918.84	49,297,930.24
固定资产清理	-	-
<b>合计</b>	<b>47,012,918.84</b>	<b>49,297,930.24</b>

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	51,265,571.06	14,831,331.43	1,102,220.26	2,306,012.82	<b>69,505,135.57</b>
2、本年增加金额	210,991.16	569,098.52	-	43,054.00	<b>823,143.68</b>
(1) 购置	210,991.16	569,098.52	-	43,054.00	<b>823,143.68</b>
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
4、年末余额	51,476,562.22	15,400,429.95	1,102,220.26	2,349,066.82	<b>70,328,279.25</b>
二、累计折旧					
1、年初余额	7,336,255.88	10,523,912.03	815,664.80	1,531,372.62	<b>20,207,205.33</b>
2、本年增加金额	1,906,436.26	873,094.31	85,422.60	243,201.91	<b>3,108,155.08</b>
(1) 计提	1,906,436.26	873,094.31	85,422.60	243,201.91	<b>3,108,155.08</b>
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
4、年末余额	9,242,692.14	11,397,006.34	901,087.40	1,774,574.53	<b>23,315,360.41</b>
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-

4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	42,233,870.08	4,003,423.61	201,132.86	574,492.29	<b>47,012,918.84</b>
2、年初账面价值	43,929,315.18	4,307,419.40	286,555.46	774,640.20	<b>49,297,930.24</b>

②暂时闲置的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

③通过经营租赁租出的固定资产

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

10、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	24,098,425.04	16,981,484.51
<b>合计</b>	<b>24,098,425.04</b>	<b>16,981,484.51</b>

(1) 在建工程

①在建工程情况

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
修建大门、停车场、游客中心	772,942.77	-	772,942.77	727,357.77	-	727,357.77
东巴谷希德海姆国际房车营地	2,044,480.76	-	2,044,480.76	2,044,480.76	-	2,044,480.76
东巴谷汽车旅游营地	14,321,856.38	-	14,321,856.38	14,209,645.98	-	14,209,645.98
束河秘境房产	6,869,219.58	-	6,869,219.58	-	-	-
国际户外房车营地	89,925.55	-	89,925.55	-	-	-
<b>合计</b>	<b>24,098,425.04</b>	<b>/</b>	<b>24,098,425.04</b>	<b>16,981,484.51</b>	<b>/</b>	<b>16,981,484.51</b>

②无重要在建工程项目本年变动情况

③本年计提在建工程减值准备情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司在建工程未发现减值情形，未计提减值准备。

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
----	--------	----



项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	20,997,857.43	20,997,857.43
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	20,997,857.43	20,997,857.43
二、累计折旧		
1、年初余额	4,244,115.48	4,244,115.48
2、本期增加金额	2,086,436.93	2,086,436.93
(1) 计提	2,086,436.93	2,086,436.93
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	6,330,552.41	6,330,552.41
三、减值准备		-
1、年初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	14,667,305.02	14,667,305.02
2、年初账面价值	16,753,741.95	16,753,741.95

## 12、无形资产

### 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	14,446,328.53	310,629.00	14,756,957.53
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
(3) 企业合并增加	-	-	-
(4) 其他	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4、年末余额	14,446,328.53	310,629.00	<b>14,756,957.53</b>
二、累计摊销			
1、年初余额	4,268,366.66	160,066.75	<b>4,428,433.41</b>
2、本年增加金额	326,708.16	32,444.16	<b>359,152.32</b>
(1) 计提	326,708.16	32,444.16	<b>359,152.32</b>
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4、年末余额	4,595,074.82	192,510.91	<b>4,787,585.73</b>
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			

项目	土地使用权	软件	合计
1、年末账面价值	9,851,253.71	118,118.09	9,969,371.80
2、年初账面价值	10,177,961.87	150,562.25	10,328,524.12

注：（1）本年末不存在通过本公司内部研究开发形成的无形资产。

### 13、商誉

#### （1）商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
丽江丽水金沙演艺有限公司	1,529,023.08	-	-	1,529,023.08
<b>合计</b>	<b>1,529,023.08</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>1,529,023.08</b>

#### （2）不存在商誉减值准备

### 14、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
经营租入固定资产改良支出	931,028.40	119,922.00	296,306.00		754,644.40
舞台设计费	283,116.52	134,000.00	89,350.97	-	327,765.55
<b>合计</b>	<b>1,214,144.92</b>	<b>253,922.00</b>	<b>385,656.97</b>	<b>/</b>	<b>1,082,409.95</b>

### 15、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）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	1,518,320.36	227,748.05	1,525,174.49	228,776.17
租赁负债	16,854,731.52	2,528,209.73	1,427,301.53	214,095.23
<b>合计</b>	<b>18,373,051.88</b>	<b>2,755,957.78</b>	<b>2,952,476.02</b>	<b>442,871.40</b>

#### （2）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	14,667,305.02	2,200,095.76	-	-
<b>合计</b>	<b>14,667,305.02</b>	<b>2,200,095.76</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

#### 16、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
预付土地款	20,600,800.00		20,600,800.00	20,600,800.00	-	20,600,800.00
<b>合计</b>	<b>20,600,800.00</b>		<b>20,600,800.00</b>	<b>20,600,800.00</b>	<b>/</b>	<b>20,600,800.00</b>

#### 17、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
长期资产购置款	490,211.18	3,511,154.86
商品及劳务款	10,470,667.60	5,376,749.70
<b>合计</b>	<b>10,960,878.78</b>	<b>8,887,904.56</b>

##### (2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

#### 18、预收账款

项目	年末余额	年初余额
租赁款	186,200.00	16,200.00
<b>合计</b>	<b>186,200.00</b>	<b>16,200.00</b>

#### 19、合同负债

##### (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
劳务及服务费	2,748,687.38	113,679.61
<b>合计</b>	<b>2,748,687.38</b>	<b>113,679.61</b>

#### 20、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	461,154.46	11,549,966.31	10,942,505.96	1,068,614.81
二、离职后福利-设定提存计划	435,197.17	808,183.72	1,243,380.89	-
<b>合计</b>	<b>896,351.63</b>	<b>12,358,150.03</b>	<b>12,185,886.85</b>	<b>1,068,614.81</b>

## (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	452,698.87	10,250,186.42	9,634,270.48	1,068,614.81
2、职工福利费	-	689,908.73	689,908.73	-
3、社会保险费	8,455.59	374,682.33	383,137.92	-
其中：医疗保险费	-	332,361.81	332,361.81	-
工伤保险费	8,455.59	8,260.46	16,716.05	-
生育保险费	-	34,060.06	34,060.06	-
4、住房公积金	-	58,760.00	58,760.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	176,428.83	176,428.83	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>461,154.46</b>	<b>11,549,966.31</b>	<b>10,942,505.96</b>	<b>1,068,614.81</b>

## (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
1、基本养老保险	425,467.52	788,026.24	1,213,493.76	-
2、失业保险费	9,729.65	20,157.48	29,887.13	-
<b>合计</b>	<b>435,197.17</b>	<b>808,183.72</b>	<b>1,243,380.89</b>	<b>-</b>

## 21、应交税费

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
增值税	85,373.98	25,134.73
企业所得税	2,464,679.69	1,238,647.43
城市维护建设税	5,251.55	1,505.29
教育费附加	2,272.18	669.22
地方教育费附加	1,514.78	446.14
个人所得税	47,440.65	10,785.64
房产税	140,532.59	228.99
城镇土地使用税	62,263.98	-
印花税	1,112.96	18.92
<b>合计</b>	<b>2,810,442.36</b>	<b>1,277,436.36</b>

## 22、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	845,000.00
其他应付款	12,051,340.40	12,026,643.42
<b>合计</b>	<b>12,051,340.40</b>	<b>12,871,643.42</b>

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	115,550.00	62,550.00
往来款及其他	1,198,498.40	1,226,801.42
借款	10,737,292.00	10,737,292.00
<b>合计</b>	<b>12,051,340.40</b>	<b>12,026,643.42</b>

## 23、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

1年内到期的长期借款	-	-
1年内到期的应付债券	-	-
1年内到期的长期应付款	-	-
1年内到期的租赁负债	2,314,388.07	2,145,727.87
<b>合计</b>	<b>2,314,388.07</b>	<b>2,145,727.87</b>

#### 24、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	82,460.62	3,410.39
<b>合计</b>	<b>82,460.62</b>	<b>3,410.39</b>

#### 25、租赁负债

项目	期末余额
租赁付款额	22,208,075.83
未确认的融资费用	-5,353,344.31
减：一年内到期的租赁负债	2,314,388.07
1年以后到期的租赁负债	14,540,343.45

#### 26、股本

股东名称	期初余额		本期变动		期末余额	
	金额（万元）	比例（%）	本年增加（万元）	本年减少（万元）	金额（万元）	比例（%）
王化新	3,530.5900	61.2950	-	-	3,530.5900	61.2950
马贵典	1,270.1500	22.0512	-	-	1,270.1500	22.0512
艾春雨	659.8500	11.4557	-	-	659.8500	11.4557
子宏文	130.0000	2.2569	-	-	130.0000	2.2569
嵩山资本 管理有限公司	50.0000	0.8683	-	50.0000	-	-
木占先	15.0000	0.2604	-	-	15.0000	0.2604
王化伟	15.0000	0.2604	-	-	15.0000	0.2604
刘国武	15.0000	0.2604	-	-	15.0000	0.2604

木风专	12.0000	0.2083	-	-	12.0000	0.2083
连云生	12.0000	0.2083	-	-	12.0000	0.2083
汪绍林	12.0000	0.2083	-	-	12.0000	0.2083
和松园	12.0000	0.2083	-	-	12.0000	0.2083
杨春莲	10.0000	0.1736	-	-	10.0000	0.1736
李慧菊	5.0000	0.0868	0.5913	-	5.5913	0.0971
王芳	5.0000	0.0868	-	-	5.0000	0.0868
徐海	4.9700	0.0863	-	-	4.9700	0.0863
黎君	1.4100	0.0245	-	-	1.4100	0.0245
吴杨忠	0.0300	0.0005		0.0300	-	-
郭鹏	-	-	15.7000	-	15.7000	0.2726
查志鸿	-	-	7.9599	-	7.9599	0.1382
费亚林	-	-	6.4716	-	6.4716	0.1124
天津市丰 通信息咨询有 限责任公司	-	-	3.0500	-	3.0500	0.0530
成都慧亚 利信息科技有 限公司	-	-	2.8267	-	2.8267	0.0491
郭巧云	-	-	2.0000	-	2.0000	0.0347
廖振阳	-	-	2.0000	-	2.0000	0.0347
潘安定	-	-	1.3000	-	1.3000	0.0226
魏红	-	-	1.2822	-	1.2822	0.0223
陈炳有	-	-	1.2100	-	1.2100	0.0210
天津优祥 福网络科技有 限公司	-	-	1.1000	-	1.1000	0.0191



重庆琴芬 信息科技有限公司	-	-	0.9000	-	0.9000	0.0156
成都博益 华广告有限公司	-	-	0.6090	-	0.6090	0.0106
陈莉	-	-	0.6000	-	0.6000	0.0104
成都思柏 志帆信息技术 咨询有限公司	-	-	0.6000	-	0.6000	0.0104
上海玫陆 企业管理有限 公司	-	-	0.4871	-	0.4871	0.0085
上海诗聘 信息咨询服 务有限公司	-	-	0.3025	-	0.3025	0.0053
上海盈仕 高信息科技有 限公司	-	-	0.3000	-	0.3000	0.0052
王友华	-	-	0.2797	-	0.2797	0.0049
白注棠	-	-	0.2100	-	0.2100	0.0036
刘良松	-	-	0.1100	-	0.1100	0.0019
侯延杰	-	-	0.0802	-	0.0802	0.0014
王玉红	-	-	0.0200	-	0.0200	0.0003
王启恒	-	-	0.0198	-	0.0198	0.0003
张雯华	-	-	0.0100	-	0.0100	0.0002
王晓峰	-	-	0.0100	-	0.0100	0.0002
<b>合计</b>	<b>5,760.0000</b>	<b>100.0000</b>	<b>50.0300</b>	<b>50.0300</b>	<b>5,760.0000</b>	<b>100.0000</b>
						<b>0</b>

## 27、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	7,463,718.25	-	-	7,463,718.25
其他资本公积	-	-	-	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	7,463,718.25	/	/	7,463,718.25

#### 28、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	10,044,858.14	1,709,054.05	-	11,753,912.19
其他	3,408.57	-	-	3,408.57
合计	10,048,266.71	1,709,054.05	/	11,757,320.76

#### 29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	32,190,742.87	32,511,871.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	32,190,742.87	32,511,871.07
加：本年归属于母公司股东的净利润	31,941,975.11	9,140,761.02
减：提取法定盈余公积	1,709,054.05	821,889.22
减：对所有者（或股东）的分配	8,640,000.00	8,640,000.00
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	-	-
限制性股票股利	-	-
年末未分配利润	53,783,663.93	32,190,742.87

#### 30、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,268,747.69	22,217,425.52	34,109,555.67	14,971,239.93
其他业务	2,478,321.01	819,699.71	7,495,704.99	5,236,411.16
合计	81,747,068.70	23,037,125.23	41,605,260.66	20,207,651.09

### 31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	96,707.20	67,265.46
教育费附加	41,540.69	30,344.58
地方教育费附加	27,693.77	20,229.73
车船税	4,513.20	3,373.20
印花税	4,371.72	11,187.34
城镇土地使用税	125,997.18	112,979.88
消费税	62.39	35.22
房产税	279,017.47	73,368.60
残疾人就业保证金	2,755.41	21,084.13
<b>合计</b>	<b>582,659.03</b>	<b>339,868.14</b>

### 32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费及车辆费	8,127.10	18,892.44
工资及相关费用	668,502.44	446,753.76
业务招待费	7,967.00	12,685.00
广告宣传费	122,942.21	1,592,046.00
折旧及摊销费用	65,196.22	87,446.17
促销费	5,203,638.00	2,602,638.00
办公费	83,147.20	18,140.00
<b>合计</b>	<b>6,159,520.17</b>	<b>4,778,601.37</b>

### 33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及相关费用	3,234,281.35	2,491,179.02
差旅费及车辆费	140,913.72	67,123.21
折旧及摊销	73,910.75	81,542.34

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	363,333.31	269,359.98
办公费	237,039.47	196,356.63
租金	48,000.00	10,000.00
中介费用	463,195.28	352,125.19
其他	112,412.32	138,824.12
<b>合计</b>	<b>4,673,086.20</b>	<b>3,606,510.49</b>

#### 34、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	800,863.81	875,004.35
减：利息收入	65,059.07	17,845.05
减：汇兑收益	-	-
手续费支出	16,128.52	15,619.25
<b>合计</b>	<b>751,933.26</b>	<b>872,778.55</b>

#### 35、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府扶持文化演艺等	944,792.17	3,074,377.20
<b>合计</b>	<b>944,792.17</b>	<b>3,074,377.20</b>

#### 36、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-

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	-	-
债权投资持有期间取得的利息收入	-	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
其他债权投资持有期间取得的利息收入	-	-
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
理财产品投资收益	932,908.62	459,474.90
<b>合计</b>	<b>932,908.62</b>	<b>459,474.90</b>

### 37、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	24,271.69	-418,214.23
其他应收款坏账损失	-17,417.58	-9,547.76
债权投资减值损失	-	-
其他债权投资减值损失	-	-
长期应收款坏账损失	-	-
<b>合计</b>	<b>6,854.11</b>	<b>-427,761.99</b>

### 38、营业外收入

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	-	-	-
其中：固定资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
与日常活动无关的政府补助	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
小额无需支付往来款项	8.10	-	8.10
赔偿收入	-	-	-

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
其他	146,115.00	6,559.19	146,115.00
<b>合计</b>	<b>146,123.10</b>	<b>6,559.19</b>	<b>146,123.10</b>

注：无计入当期损益的政府补助

#### 39、营业外支出

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
对外捐赠	34,149.99	54,200.00	34,149.99
其他	-	-	
<b>合计</b>	<b>34,149.99</b>	<b>54,200.00</b>	<b>34,149.99</b>

#### 40、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	7,190,223.51	2,669,594.75
递延所得税费用	-112,990.62	-153,847.69
<b>合计</b>	<b>7,077,232.89</b>	<b>2,515,747.06</b>

#### 41、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
往来款及其他	1,698,100.89	3,062,182.68
政府补助	944,792.17	3,074,377.20
<b>合计</b>	<b>2,642,893.06</b>	<b>6,136,559.88</b>

##### (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
期间费用付现支出	3,094,062.06	1,072,532.88
往来款及其他	1,404,708.67	3,101,877.52

项目	本年发生额	上年发生额
合计	4,498,770.73	4,174,410.40

(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
退回的租金	-	368,225.00
合计	-	368,225.00

(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
租赁负债	2,392,727.00	845,000.00
定向增发验资费、顾问费	-	130,000.00
合计	2,392,727.00	975,000.00

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	41,462,039.93	12,342,553.26
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-6,854.11	427,761.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、投资性房地产折旧	3,130,189.24	2,483,272.66
使用权资产折旧	2,086,436.93	2,086,436.93
无形资产摊销	359,152.32	359,152.32
长期待摊费用摊销	385,656.97	553,123.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	800,863.81	875,004.35

补充资料	本年金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-932,908.62	-459,474.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,313,086.38	-153,847.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,200,095.76	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-40,050.40	253,112.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	454,967.19	-2,387,868.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,649,887.20	-990,759.55
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	55,236,389.84	15,388,466.85
<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	8,946,981.42	6,197,877.15
减：现金的年初余额	6,197,877.15	4,186,056.95
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	2,749,104.27	2,011,820.20

（2）本年支付的取得子公司的现金净额

无

（3）本年收到的处置子公司的现金净额

无

（4）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	8,946,981.42	6,197,877.15



项目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	29,825.12	44,620.45
可随时用于支付的银行存款	8,917,156.30	6,153,256.70
可随时用于支付的其他货币资金		-
可用于支付的存放中央银行款项		-
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	8,946,981.42	6,197,877.15
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

#### 43、所有权或使用权受限制的资产

报告期内，公司的控股子公司丽江东巴谷康养产业发展有限公司因建设工程施工合同纠纷被诉。玉龙纳西族自治县人民法院依据原告申请，冻结丽江东巴谷康养产业发展有限公司名下价值 7,356,175.10 元的财产，冻结期限为一年，自 2023 年 5 月 31 日开始执行。截至报告期末，实际冻结资产为丽江东巴谷康养产业发展有限公司活期存款 824,203.42 元和银行理财产品 2,513,787.14 元。

本案审理中，丽江东巴谷康养产业发展有限公司积极应对，上述冻结事项对公司业务的正常开展未产生重大影响。本案当事人双方已于 2024 年 3 月 12 日经玉龙纳西族自治县人民法院主持调解，在丽江东巴谷康养产业发展有限公司提出的方案框架下达成民事调解书，上述被冻结资产已解冻。

#### 44、外币货币性项目

无

#### 45、政府补助

详见附注（五）.35

#### 46、其他

无

### （六）合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

2023年7月31日，丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司设立子公司丽江谐世酒店管理有限公司。丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司持有丽江谐世酒店管理有限公司90%的股权，系其控股股东，本期将其纳入合并报表范围。

(七) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
丽江丽水金沙演艺有限公司	丽江市古城区新大街	丽江市古城区新大街	文化艺术业	60.00	-	购买
云南族印文化传播有限公司	云南省临沧市沧源佤族自治县勐董镇司岗里大道与加林路交叉路口处司岗里大剧院	云南省临沧市沧源佤族自治县勐董镇司岗里大道与加林路交叉路口处司岗里大剧院	文化艺术业	60.00	-	设立
丽江东巴谷康养产业发展有限公司	云南省丽江市玉龙纳西族自治县白沙镇向阳村民小组东巴谷景区	云南省丽江市玉龙纳西族自治县白沙镇向阳村民小组东巴谷景区	商务服务业	70.00	-	设立
丽江东巴谷希德海姆房车旅游营地有限公司	云南省丽江市玉龙纳西族自治县白沙镇东巴谷景区	云南省丽江市玉龙纳西族自治县白沙镇东巴谷景区	商务服务业	51.00	-	设立
丽江东巴谷商业运营管理有限公司	云南省丽江市古城区西安街道民主路211号丽江国际民族文化交流中心国际会议厅办公室	云南省丽江市古城区西安街道民主路211号丽江国际民族文化交流中心国际会议厅办公室	商务服务业	60.00	-	设立

丽江谐世酒店管理 有限公司	云南省丽江市古城区束河街 街道办事处开文居委会束河街 道茶马路 9 号玉龙湾 9-10,24-25 幢	云南省丽江市古城区束河街 街道办事处开文居委会束河街 道茶马路 9 号玉龙湾 9-10,24-25 幢	住宿业	90.00	-	设立
------------------	--	--	-----	-------	---	----

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额
丽江丽水金沙演艺有 限公司	40.00	6,860,255.25	2,000,000.00	15,449,456.46
云南族印文化传播有 限公司	40.00	-130,044.41		-1,382,319.76
丽江东巴谷康养产业 发展有限公司	30.00	19,687.77		4,690,397.80
丽江东巴谷希德海姆 房车旅游营地有限公 司	49.00	-850.75		923,610.05
丽江东巴谷商业运营 管理有限公司	40.00	2,775,587.28	400,000.00	3,462,146.54
丽江谐世酒店管理有 限公司	10.00	-4,570.32		-4,570.32

(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
丽江丽水金沙演艺有 限公司	45,433,122.49	25,745,257.18	71,178,379.67	16,046,972.61	16,558,785.47	32,605,758.08
云南族印文化传播有 限公司	958,667.23	2,300,360.75	3,259,027.98	6,714,827.38	-	6,714,827.38
丽江东巴谷康养产业 发展有限公司	5,391,918.54	43,344,711.99	48,736,630.53	32,751,068.09	-	32,751,068.09
丽江东巴谷希德海姆 房车旅游营地有限公 司	77,456.42	2,044,480.76	2,121,937.18	237,018.72	-	237,018.72
丽江东巴谷商业运营 管理有限公司	10,600,252.05	439,130.50	11,039,382.55	2,202,362.47	181,653.74	2,384,016.21
丽江谐世酒店管理有 限公司	353,954.74	-	353,954.74	99,657.96	-	99,657.96
<b>合计</b>	<b>62,815,371.47</b>	<b>73,873,941.18</b>	<b>136,689,312.65</b>	<b>58,051,907.23</b>	<b>16,740,439.21</b>	<b>74,792,346.44</b>

(续)

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
丽江丽水金沙演艺有 限公司	28,114,970.81	24,274,725.70	52,389,696.51	11,257,014.53	14,710,698.53	25,967,713.06

子公司名称	年初余额					
云南族印文化传播有限公司	385,921.64	2,911,079.25	3,297,000.89	6,427,689.26	-	6,427,689.26
丽江东巴谷康养产业发展有限公司	3,857,973.33	43,700,690.40	47,558,663.73	31,638,727.20	-	31,638,727.20
丽江东巴谷希德海姆房车旅游营地有限公司	79,192.65	2,044,480.76	2,123,673.41	237,018.72	-	237,018.72
丽江东巴谷商业运营管理有限公司	4,575,088.69	1,454,507.97	6,029,596.66	1,690,248.40	1,622,950.11	3,313,198.51
<b>合计</b>	<b>37,013,147.12</b>	<b>74,385,484.08</b>	<b>111,398,631.20</b>	<b>51,250,698.11</b>	<b>16,333,648.64</b>	<b>67,584,346.75</b>

(续)

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
丽江丽水金沙演艺有限公司	42,077,167.83	17,150,638.14	17,150,638.14	30,720,785.32
云南族印文化传播有限公司	1,373,181.83	-325,111.03	-325,111.03	147,433.71
丽江东巴谷康养产业发展有限公司	4,467,803.05	65,625.91	65,625.91	-152,301.98
丽江东巴谷希德海姆房车旅游营地有限公司	-	-1,736.23	-1,736.23	-1,739.17
丽江东巴谷商业运营管理有限公司	9,309,338.92	6,938,968.19	6,938,968.19	10,043,892.93
丽江诺世酒店管理有限公司	-	-45,703.22	-45,703.22	-108,585.26
<b>合计</b>	<b>57,227,491.63</b>	<b>23,782,681.76</b>	<b>23,782,681.76</b>	<b>40,649,485.55</b>

(续)

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
丽江丽水金沙演艺有限公司	27,554,982.63	8,431,197.86	8,431,197.86	7,809,794.80
云南族印文化传播有限公司	1,079,801.95	-1,561,297.07	-1,561,297.07	143,927.84
丽江东巴谷康养产业发展有限公司	2,274,627.81	-543,708.85	-543,708.85	1,574,970.15
丽江东巴谷希德海姆房车旅游营地有限公司	11,316.04	-44,990.61	-44,990.61	-51,258.24
丽江东巴谷商业运营管理有限公司	2,882,777.51	1,597,474.95	1,597,474.95	658,810.85

子公司名称	上年发生额			
合计	33,803,505.94	7,878,676.28	7,878,676.28	10,136,245.40

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
玉龙七景纳西文化旅游管理经营有限公司	玉龙县白沙镇玉湖村	玉龙县白沙镇玉湖村	旅游管理	14.29	-	权益法

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

不适用

(3) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

不适用

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

不适用

(5) 与合营企业投资相关的未确认承诺

不适用

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

不适用

#### 4、重要的共同经营

无

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

### (八) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债、应收款项、应付款项。上述金融工具产生的主要风险如下：

#### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。公司规定绝大多数客户均采用现款现货的结算方式，对个别老客户及新市场业务可采取赊销方式结算，但需进行市场准入评审。公司对客户信用等级定为 ABCD 四类，各类信用等级均设定不同的信用额度标准，D 类客户信用为零，必需现款现货，C 类客户信用额度为前三个月的业务量，B 类客户信用额度为前五个月的业务量，A 类客户信用额度为前六个月的业务量，所有新增客户初次信用评级原则上不得为 A 类，特殊情况需要评定为 A 类的必须报总经理审批。

公司对客户资料至少每季度更新一次，对客户信用评级进行跟踪监控，另外公司建立了应收账款管理制度，应收账款管理员周审核销售合同，对将要到期的应收账款，通知销售部门和业务人员进行催收，并每月编制应收账款账龄分析表，为确定客户信用额度提供参考依据。

公司通过对客户信用等级的管控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### 2、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。公司资金实行预算管理，所有资金收入与支出都必须纳入预算管理体系，流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门负责编制年度资金预算和月度资金平衡计划，通过监控现金余额、可随时变现的有

价证券以及结合回款周期及回款率、资金筹措计划等未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

#### (2) 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

#### (3) 其他价格风险

无

### (九) 公允价值的披露

不适用

### (十) 关联方及关联交易

#### 1、本公司的实际控制人情况

控制人名称	持股金额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
王化新	35,305,900.00	61.2950	61.2950

#### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

#### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、在合营企业或联营企业中的权益。

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
马贵典	董事、总经理，并持有公司 22.05% 股份
艾春雨	董事，并持有本公司 11.46% 股份
子宏文	董事、董事会秘书兼财务总监
汪绍林	董事
连云生	监事会主席
和松园	监事
李友琴	监事
木占先	副总经理
王化伟	控股股东王化新兄弟
谭国红	子公司丽江丽水金沙演艺有限公司总经理
丽江顺远旅游发展（集团）有限公司	王化新担任执行董事、总经理的公司
云南省丽江大自然旅行社有限公司	王化新持股 100.00%，且担任执行董事的公司
丽江品初旅行社有限公司	王化新之妻持股 100.00%，且担任执行董事的公司
丽江民族演艺有限公司	王化新持股 61.28%，且担任执行董事、经理的公司
玉龙七景纳西文化旅游管理经营有限公司	本公司持股 14.29%、王化新担任董事长的公司
云南仁才文化传播有限公司	艾春雨持股 49%，且担任执行董事兼总经理的公司
云南弘弧广告有限公司	艾春雨持股 49%，且担任监事的公司
云南博汇市场经营管理有限公司	艾春雨持股 100% 的公司

#### 5、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联方交易内容	本年发生额	上年发生额
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	水电费及旅游服务采购等	-	437,436.36
丽江品初旅行社有限公司	促销服务及旅行社服务采购等	376,896.00	4,085,103.50
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>376,896.00</b>	<b>4,522,539.86</b>

##### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------



丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	林地维护费及营地服务收入	-	504,900.16
云南省丽江大自然旅行社有限公司	营地服务收入	625,696.60	553,553.77
丽江品初旅行社有限公司	演艺门票收入	3,659,320.39	664,718.45
玉龙七景纳西文化旅游管理经营有限公司	营地服务收入	-	2,830.19
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>4,285,016.99</b>	<b>1,726,002.57</b>

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无

(3) 关联承包情况

无

(4) 关联租赁情况

无

(5) 关联担保情况

无

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	-	-	525,000.00	15,750.00
云南省丽江大自然旅行社有限公司	44,962.50	1,348.88	101,472.50	3,044.18
丽江品初旅行社有限公司	171,472.00	5,144.16	92,700.00	2,781.00

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小计	<b>216,434.50</b>	<b>6,493.04</b>	<b>719,172.50</b>	<b>21,575.18</b>
其他应收款：				
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	-	-	19,019.80	570.59
李友琴	9,000.00	4,500.00	9,000.00	2,700.00
小计	<b>9,000.00</b>	<b>4,500.00</b>	<b>28,019.80</b>	<b>3,270.59</b>
合计	<b>225,434.50</b>	<b>10,993.04</b>	<b>747,192.30</b>	<b>24,845.77</b>

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	-	508,971.26
丽江品初旅行社有限公司	376,896.00	150,000.00
小计	<b>376,896.00</b>	<b>658,971.26</b>
其他应付款：		
丽江品初旅行社有限公司	10,737,292.00	10,737,292.00
艾春雨	850,000.00	600,000.00
小计	<b>11,587,292.00</b>	<b>11,337,292.00</b>
应付股利：		
云南省丽江大自然旅行社有限公司	-	45,000.00
小计	-	<b>45,000.00</b>
合计	<b>11,964,188.00</b>	<b>12,041,263.26</b>

## 7、关联方承诺

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无关联方承诺。

### (十一) 股份支付

不适用

### (十二) 承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

##### (1) 资本承诺

无

(2) 经营租赁承诺

无

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(4) 其他承诺事项

无

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

**(十三) 资产负债表日后事项**

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

无

3、销售退回

无

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

**(十四) 其他重要事项**

1、前期差错更正

(1) 追溯重述法

无

(2) 未来适用法

无

2、债务重组

无

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无

(2) 其他资产置换

无

4、年金计划

无

5、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

①经营分部

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

A、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

B、管理层能够定期评定评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

C、能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

②报告分部

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

A、该经营分部的收入占有所有分部收入合计的 10%或者以上；

B、该经营分部的分部利润（亏损）的绝对额，占有所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

C、该经营分部的资产占有所有分部资产合计的 10%或者以上。

③经营分部未满足上述 10%重要性标准的，按照以下规定确定报告分部：

A、将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

B、将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

④按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%；

⑤分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

6、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

7、租赁

无

## （十五）母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	5,823,380.82
1 至 2 年	-
3 年以上	-

账龄	年末余额
小计	5,823,380.82
减：坏账准备	174,701.42
<b>合计</b>	<b>5,648,679.40</b>

(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	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	-	-	-	-	-
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	5,823,380.82	100.00	174,701.42	3.00	5,648,679.40
其中：账龄组合	5,823,380.82	100.00	174,701.42	3.00	5,648,679.40
关联方组合（合并范围内）	-	-	-	-	-
无风险组合	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>5,823,380.82</b>	<b>100.00</b>	<b>174,701.42</b>	<b>3.00</b>	<b>5,648,679.40</b>

(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 (%)	
1. 根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	-	-	-	-	-
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	801,564.13	100.00	24,046.92	3.00	777,517.21
其中：账龄组合	801,564.13	100.00	24,046.92	3.00	777,517.21
关联方组合（合并范围内）	-	-	-	-	-
无风险组合	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>801,564.13</b>	<b>100.00</b>	<b>24,046.92</b>	<b>3.00</b>	<b>777,517.21</b>

①根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,823,380.82	174,701.42	3.00
1 至 2 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
<b>合计</b>	<b>5,823,380.82</b>	<b>174,701.42</b>	<b>/</b>

(3) 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	
根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	24,046.92	150,654.50	-	-	-	174,701.42
<b>合计</b>	<b>24,046.92</b>	<b>150,654.50</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>174,701.42</b>

其中：本年不存在坏账准备收回或转回金额重要的坏账准备。

(4) 本年不存在实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前两名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司景区事务管理中心	4,840,499.70	1 年以内	83.12	145,214.99
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	982,881.12	1 年以内	16.88	29,486.43
<b>合计</b>	<b>5,823,380.82</b>	<b>/</b>	<b>100.00</b>	<b>174,701.42</b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	600,000.00	-
其他应收款	8,890,346.73	11,426,326.81
<b>合计</b>	<b>9,490,346.73</b>	<b>11,426,326.81</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	509,032.88
1 至 2 年	1,481,649.00
2 至 3 年	758,000.00
3 至 4 年	7,934,625.83
4 至 5 年	1,505,160.41
5 年以上	3,400,000.00
<b>小计</b>	<b>15,588,468.12</b>
减：坏账准备	6,698,121.39
<b>合计</b>	<b>8,890,346.73</b>

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
保证金	60,000.00	50,000.00
往来款项	1,770,681.88	1,271,649.00
业务借款	13,757,786.24	13,757,786.24
<b>小计</b>	<b>15,588,468.12</b>	<b>15,079,435.24</b>
减：坏账准备	6,698,121.39	3,653,108.43
<b>合计</b>	<b>8,890,346.73</b>	<b>11,426,326.81</b>

③坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	3,653,108.43	-	-	<b>3,653,108.43</b>
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	3,045,012.96	-	-	3,045,012.96
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	6,698,121.39	/	/	6,698,121.39

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	
按信用风险特征划分的账龄分析法组合	3,653,108.43	3,045,012.96	-	-	-	6,698,121.39
根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>3,653,108.43</b>	<b>3,045,012.96</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>6,698,121.39</b>

其中：本年不存在坏账准备转回或收回金额重要的坏账准备。

⑤本年不存在实际核销的其他应收款情况。

⑥本年年末按欠款方归集的年末余额前几名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
丽江东巴谷康养产业发展有限公司	9,634,149.00	1-2 年、2-3 年、3-4 年	61.80	2,418,232.45
云南族印文化传播有	5,395,286.24	1-2 年、3-4 年、4-5	34.61	4,214,617.95

限公司		年、5年以上		
<b>合计</b>	<b>15,029,435.24</b>	/	<b>96.41</b>	<b>6,632,850.40</b>

⑦涉及政府补助的应收款项

无

3、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	21,268,046.79	-	21,268,046.79	20,968,046.79	-	20,968,046.79
对联营、合营企业投资	10,000.00	-	10,000.00	10,000.00	-	10,000.00
<b>合计</b>	<b>21,278,046.79</b>	/	<b>21,278,046.79</b>	<b>20,978,046.79</b>	/	<b>20,978,046.79</b>

(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
丽江丽水金沙演艺有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
云南族印文化传播有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
丽江东巴谷康养产业发展有限公司	10,348,046.79	-	-	10,348,046.79	-	-
丽江东巴谷希德海姆房车旅游营地有限公司	1,020,000.00	-	-	1,020,000.00	-	-
丽江东巴谷商业运营管理有限公司	600,000.00	-	-	600,000.00	-	-
丽江谐世酒店管理有限公司	-	300,000.00	-	300,000.00	-	-
<b>合计</b>	<b>20,968,046.79</b>	<b>300,000.00</b>	/	<b>21,268,046.79</b>	/	/

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
<b>联营企业</b>						
玉龙七景纳西文化旅游管理经营有限公司	10,000.00	-	-	10,000.00	-	-

合计	10,000.00	/	/	10,000.00	/	/
----	-----------	---	---	-----------	---	---

#### 4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,165,255.56	3,273,485.92	6,219,432.49	2,500,175.80
其他业务	1,354,321.51	612,635.13	1,857,524.25	818,014.54
合计	24,519,577.07	3,886,121.05	8,076,956.74	3,318,190.34

#### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	3,600,000.00	6,705,000.00
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
理财产品收益	290,396.56	210,172.55
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	-	-
债权投资持有期间取得的利息收入	-	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-

项目	本年发生额	上年发生额
其他债权投资持有期间取得的利息收入	-	-
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
<b>合计</b>	<b>3,890,396.56</b>	<b>6,915,172.55</b>

## (十六) 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	-	/
计入当期损益的政府补助（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）	944,792.17	/
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	932,908.62	银行理财产品投资收益
对外委托贷款取得的损益	-	/
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	/
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	/
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年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	-	/
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	/
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	/

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	111,973.11	/
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	/
<b>小计</b>	<b>1,989,673.90</b>	/
所得税影响额	249,922.98	/
少数股东权益影响额（税后）	346,151.46	/
<b>合计</b>	<b>1,393,599.46</b>	/

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.02	0.55	0.55
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	25.84	0.53	0.53

（此页无正文，为《丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司 2023 年度财务报表附注》  
之签章页）

丽江东巴谷生态文化旅游股份有限公司

2024 年 4 月 18 日

## 附件会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	442,871.40	2,955,932.70	289,023.71	3,115,050.54
递延所得税负债	-	2,513,061.30	-	2,826,026.83

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### 1、执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”中要求：对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，承租人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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该项会计政策，并对报告期末的递延所得税资产、递延所得税负债进行了追溯调整。执行《企业会计准则解释第 16 号》的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

##### 2、执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号），其中“关于售后租回交易的会计处理”允许企业自发布年度提前执行。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 17 号》中“关于售后租回交易的会计处理”的规定。本公司目前没有此类业务，执行《企业会计准则解释第 17 号》的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	944,792.17
委托他人投资或管理资产的损益	932,908.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	111,973.11
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,989,673.90</b>
减：所得税影响数	249,922.98
少数股东权益影响额（税后）	346,151.46
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,393,599.46</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用