



联程旅游

NEEQ: 832311

联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司

Legend Union (Dalian) Tourism Development Group 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、公司负责人宋伟、主管会计工作负责人李晓梅及会计机构负责人（会计主管人员）李晓梅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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报告出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，是为了提醒审计报告使用者关注公司的持续经营能力，董事会表示理解。

针对上述审计意见，公司拟采取如下应对措施：

- （1）大力宣传海岛旅游，加大海岛文旅项目收入。
- （2）利用现有海域打造休闲垂钓产业，广泛吸收广大垂钓者，除夏季外，组织春秋海上垂钓，充分利用淡季资源，减少成本，加大利润。
- （3）继续规化发展海洋养殖事业。

继续与万融集团合作，携手大连现代海洋牧场研究院共同打造基于陆海统筹战略的大连国际级现代化海洋牧场渔旅融合样板工程。除了现有的海上文旅合作，2024 年或与万融集团共同开发虾贻贝养殖。

- （4）充分利用海外资源，进一步拓展海外旅游，做大做强自有优势产业。

2023 年度公司已实现盈利，预计 2024 年业绩将取得较大进展。

- 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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	22
	附件会计信息调整及差异情况.....	99

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、联程旅游	指	联程合众(大连)旅游项目开发股份有限公司
股东大会	指	联程合众(大连)旅游项目开发股份有限公司股东大会
董事会	指	联程合众(大连)旅游项目开发股份有限公司董事会
监事会	指	联程合众(大连)旅游项目开发股份有限公司监事会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会通过的《联程合众(大连)旅游项目开发股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书等的统称
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年度同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
主办券商	指	江海证券有限公司
会所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司		
英文名称及缩写	Legend Union (Dalian) Tourism Development Group Co.,Ltd		
法定代表人	宋伟	成立时间	2007 年 5 月 18 日
控股股东	控股股东为（宋伟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（宋伟），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L727 旅行社及相关服务-L7272 旅游管理服务 A 农、林、牧、渔业-A04 渔业-A0411 海水养殖、A0421 海水捕捞-A05 农、林、牧、渔服务业-A0513 农产品初加工服务		
主要产品与服务项目	受托度假酒店经营管理；旅游信息咨询；海产品养殖		
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	联程旅游	证券代码	832311
挂牌时间	2015 年 4 月 14 日	分层情况	基础层
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）	25,001,184
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路 19 号中青大厦 903-904 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	田杨	联系地址	辽宁省大连市西岗区泰公街 48 号
电话	0411-83722800	电子邮箱	327097160@qq.com
传真	0411-83601300		
公司办公地址	辽宁省大连市西岗区泰公街 48 号	邮政编码	116014
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320500661323931N		
注册地址	辽宁省大连市长海县大长山岛镇三官庙村南海屯 130 号 1 单元 3 层 1 号		
注册资本（元）	25,001,184.00	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

目前，公司的主营业务为旅游业务和海洋牧场业务。一、旅游业务，分为旅游咨询业务和分时度假业务，旅游咨询业务为客户提供高端旅游定制服务，私人度假高端订制游，企业团体特色线路订制游，蜜月旅行私人订制服务等。公司在市中心的大型高端商场设立沉浸式旅游体验店，在店内客人可以体验旅游的乐趣，即而激发对旅游度假的向往，销售人员会把客人的信息及旅游想法做登记，有意向的客人可以现场签单，在体验店获得获客资源后，再由销售人员进一步跟踪，以会员制度假权益及专享阶层生活方式为切入点，借助储存国内外度假资源，结合个性化定制主题度假相关增值服务等业务，全面覆盖度假市场，形成产业闭环的公司。在中国消费升级背景下，通过专业的运营服务经验，对客户价值深度挖掘并持续提供深度服务，致力于为中国专享阶层创造一站式完美假期，将旅游打造成一家会员制分时度假交换平台。组建由“市场”、“电访”、“销售”、“售后服务”构架的优质团队。以体验展示，电话预约，展示会销售的形式，达成分时度假产品会员会籍销售。销售模式→展会销售→分时分权。二、海洋牧场业务，根据时代发展、社会需求与人们对健康意识的改变，提倡自我健康管理，应大健康时代的到来，公司定制了一片专属的天然海洋牧场，具有专业的育苗、养殖、捕捞、加工、餐饮体验和销售服务，制定“大健康生活计划”按客户定制计划需求，提供产品储存、供应、加工、物流服务，保障客户及时享受到更加丰富、新鲜、天然、健康的海产品。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	16,230,479.19	0.00	-
毛利率%	31.03%	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,432,664.70	-2,444,282.69	240.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,141,980.25	-2,619,795.02	181.76%
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）	62.81%	-67.53%	-
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）	39.20%	-72.38%	-
基本每股收益	0.14	-0.10	240.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	16,677,053.91	16,603,939.37	0.44%
负债总计	11,965,121.14	14,140,380.10	-15.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,181,198.80	3,748,534.10	91.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.29	0.15	93.33%

资产负债率%（母公司）	17.04%	28.41%	-
资产负债率%（合并）	71.75%	85.16%	-
流动比率	0.41	0.11	-
利息保障倍数	-	-	-
<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	461,450.95	64,655.61	613.71%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	5.45	-	-
<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%	0.44%	-15.37%	-
营业收入增长率%	-	-100.00%	-
净利润增长率%	-180.93%	-74.59%	-

### 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	21,977.70	0.13%	69,458.61	0.42%	-68.36%
应收票据					
应收账款					
预付账款			750,050.00	4.52%	-100.00%
其他应收款	47,916.99	0.29%	133,360.76	0.80%	-64.07%
存货	3,361,177.02	20.15%			-
固定资产	63,056.77	0.38%	2,094,673.73	12.62%	-96.99%
在建工程	908,931.86	5.45%			-
无形资产	11,899,628.95	71.35%	13,537,175.62	81.53%	-12.10%
应付账款	1,500,531.00	9.00%	1,189,891.00	7.17%	26.11%
合同负债	4,242,039.69	25.44%	974,838.80	5.87%	335.15%
其他应付款	2,813,552.03	16.87%	6,451,688.01	38.86%	-56.39%
预计负债			1,930,000.00	11.62%	-100.00%

#### 项目重大变动原因：

- 1、存货：公司 2023 年经营状况好转，根据销售情况，采购一定量的存货进行备货。
- 2、固定资产：本期期末较上年期末减少 96.99%，主要原因为公司进行业务调整对部分固定资产进行处置转让，导致年底固定资产净值减少。
- 3、合同负债：本期期末较上年期末增加 335.15%，主要原因是公司本期积极开展业务，预收了客户的海产品货款和部分旅游合同款项。
- 4、其他应付款：本期期末较上年期末减少 56.39%，主要原因是报告期内公司经营状况好转，归还了部分往来欠款。
- 5、预计负债：本期期末较上年期末减少 100%，主要原因是公司对外担保已解除。

(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	16,230,479.19	-	0.00	-	-
营业成本	11,193,701.02	68.97%	0.00	-	-
毛利率%	31.03%	-	-	-	-
销售费用	58,916.01	0.36%	10,251.93	-	474.68%
管理费用	3,827,499.50	23.58%	3,517,949.95	-	8.80%
财务费用	83,159.78	0.51%	4,724.53	-	1,660.17%
信用减值损失	1,009,440.04	6.22%	232,276.36	-	334.59%
资产减值损失	-1,879,750.00	-11.58%	0.00	-	-
资产处置收益	-198,152.70	-1.22%	0.00	-	-
营业利润	-20,693.44	-0.13%	-3,303,552.02	-	99.37%
营业外收入	1,930,000.38	11.89%	175,810.26	-	997.77%
营业外支出	10,935.08	0.07%	297.93	-	3,570.35%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本：2022 年度，公司由于受到疫情影响，业务陷入停顿状态，2023 年度，公司经营状况逐渐好转，依托大连优异的地理位置，着重发展海产品与旅游业务，本期海产品与旅游业务收入都有较程度的发展。
- 2、销售费用：本期较上年同期增加 474.68%，主要原因是公司由于业务发展需要，增加了部分销售相关的玻璃水箱、水电费等支出。
- 3、财务费用：本期较上年同期增加 1,660.17%，主要原因是公司海产品与旅游业务客户多为个人，单笔金额相对较小，导致本期银行手续费较上期大幅增加。
- 4、信用减值损失：本期较上年同期增加 334.59%，主要原因是本期收回其他应收款中的股权转让款 100 万元。
- 5、资产减值损失：公司 2023 年度发生资产减值损失-1,879,750.00 元，主要原因是本期公司进行业务调整，对部分网箱及消耗性生物资产进行减值。
- 6、营业外收入：本期较上年同期增加 997.77%，主要原因是 2023 年度，公司对外担保已解除，预计负债转回 193 万元。

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	16,230,479.19	0	-
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	11,193,701.02	0	-
其他业务成本	0	0	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元



类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
旅游咨询服务	5,721,844.30	4,258,880.07	25.57%	-	-	25.57%
海产品销售	10,508,634.89	6,934,820.95	34.01%	-	-	34.01%

## 按地区分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的原因：

2022 年度，公司由于受到疫情影响，业务陷入停顿状态，2023 年度，公司经营状况逐渐好转，依托大连优异的地理位置，着重发展海产品与旅游业务，本期海产品与旅游业务收入都有较大程度的发展。

## 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	大连逍遥仙岛海洋食品有限公司	625,000.00	3.85%	否
2	大连智得水产有限公司	554,200.00	3.41%	否
3	大连天禾水产有限公司	512,440.00	3.16%	否
4	大连新慧商贸有限公司	200,000.00	1.23%	否
5	江苏猫换鱼通用电气有限公司	110,000.00	0.68%	否
合计		2,001,640.00	12.33%	-

## 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	联程国际旅行社（大连）有限公司	11,817,646.81	69.91%	是
2	联德食品（大连）有限公司	1,095,572.00	6.48%	否
3	李秀丽	594,700.00	3.52%	否
4	王仁杰、王云利	500,000.00	2.96%	否
5	凌海市达莲海珍品养殖有限责任公司	204,165.78	1.21%	否
合计		14,212,084.59	84.08%	-

## (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	461,450.95	64,655.61	613.71%
投资活动产生的现金流量净额	-508,931.86	0.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	-

## 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期较上期增加 613.71%，主要原因是公司 2023 年度经营情况有所好转，销售产品收到的现金流量大幅增加，现金流量净额也有所增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：上期无投资活动产生的现金流量，本期购建和处置资产产生-508,931.86 元的现金流量净额。

#### 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
大连正亚旅游咨询有限公司	控股子公司	旅游信息咨询、旅游项目开发等	5,010,000.00	4,661,124.34	889,200.01	1,641,360.71	-500,165.34
大连旅朋渔业发展有限公司	控股子公司	海水捕捞、养殖	20,000,000.00	64,681.58	-5,039,318.42	390,513.72	-2,416,920.81

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (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、 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
公司治理的风险	公司股东宋伟为公司的董事长及实际控制人，直接持有和实控公司的股份比例合计达到 30.99%，其能对公司战略安排、人事安排、生产经营和财务收支等决策实施有效控制及重大影响。

	<p>若公司的内部控制有效性不足、公司的治理结构不健全、企业运作不规范,可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p>
行业风险	<p>公司在 2018 年完成重大资产重组后,逐步发展旅游业务及海洋牧场业务。其中,旅游行业受外部环境影响较大,这是由行业自身特点所决定的。旅游业务受季节性影响,我国幅员辽阔,南北方气候差异巨大。在一年中随着季节的变化,我国多数旅游目的地的客源状况会呈现出有规律的消长变化,因而旅游业在每年都会形成相对固定的旺季和淡季。且旅游行业的发展很难完全避免一些不确定性因素和突发事件的干扰,例如经济危机、金融动荡等经济因素,地震、海啸等自然灾害,“非典”、禽流感、流感、冠状病毒等流行性疾病,地区冲突、战争、动乱、恐怖活动等政治因素都会导致旅游需求下降,给旅游业发展带来负面影响。由其是面对全球疫情,对旅游业来说更是致命的打击。</p> <p>另外,公司经营的海洋牧场业务,存在不可抗力的自然灾害如台风、病害、污染等,还包括技术不足或者应用过度而为海水养殖的效益带来不同程度的风险。</p>
持续经营能力存在不确定性	<p>公司将业务发展重心转移到旅游服务和海洋牧场业务后,业务尚未完全开展起来,就在 2020 年度、2021 年度、2022 年度遇到全球范围内的新冠疫情爆发,旅游业务几乎无法开展。2018 年至 2022 年,公司营业收入逐年大幅下滑,2022 年度,公司营业收入为 0 元。2023 年度,公司的经营状况有所好转,实现营业收入 16,230,479.19 元,净利润 2,248,373.50 元,但仍有较大的未弥补亏损。截至 2023 年 12 月 31 日,公司的未分配利润为-31,719,962.74 元,公司实收股本总额 25,001,184.00 元,未弥补亏损金额已超过公司实收股本总额。公司的持续经营能力存在不确定性。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）		
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	3,000,000.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

##### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

2019年4月16日，公司关联方联程旅游发展(大连)股份有限公司(以下简称“债务人”或“被担保人”)与哈尔滨银行大连高新园区支行(以下简称“债权人”)签订借款合同，借款金额300万元，借款期限2019年4月16日至2021年4月15日。公司为该笔借款承担连带保证责任，并与银行签订了保证合同，担保期限为2019年4月16日至2023年4月15日。因债务人与银行借款合同到期，债务人与哈尔滨银行大连分行约定续签一份借款合同，借款金额210万，借款期限2021年7月19日至2023年7月18日，担保期限延长至2023年7月18日。

2023年8月23日，哈尔滨银行股份有限公司大连分行出具《结清证明》，公司的关联方联程旅游发展(大连)股份有限公司对其的借款均已还清，公司的担保责任已解除。

**预计担保及执行情况**

□适用 √不适用

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

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

**(四) 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	0.00	11,817,646.81
销售产品、商品，提供劳务		
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：**

2023年度，公司因经营发展需要，从关联方联程国际旅行社(大连)有限公司采购海参、旅游综合服务，金额为11,817,646.81元。上述关联交易系公司生产经营过程中正常发生的，定价依据和定价方式符合市场规律，遵循了自愿平等、诚实信用、公平公正原则，交易价格没有明显偏离市场独立主体之间进行交易的价格，该关联交易没有损害公司及各股东的合法权益，亦未对公司的经营成果和财务状况产生不利影响。

**违规关联交易情况**

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
联程国际旅行社（大连）有限公司	是	11,817,646.81	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

2023 年度，公司因经营发展需要，从关联方联程国际旅行社(大连)有限公司采购海参、旅游综合服务，金额为 11,817,646.81 元。因相关人员工作疏忽，本次关联交易事项未履行董事会和股东大会的审议程序。公司已于 2024 年 4 月 25 日召开第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于补充确认关联交易的议案》，表决结果为：4 票同意，0 票反对，0 票弃权。董事宋伟作为交易关联方，回避表决，并已提交 2023 年年度股东大会进行审议。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022 年 6 月 20 日	-	整改	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022 年 6 月 20 日	-	整改	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 6 月 20 日	-	整改	避免和规范关联交易的承诺、避免资金占用的承诺	承诺避免和规范关联交易、避免资金占用	正在履行中
董监高	2022 年 6 月 20 日	-	整改	避免和规范关联交易的承诺、避免资金占用的承诺	承诺避免和规范关联交易、避免资金占用	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。
----

## 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%
无限售条件股份	无限售股份总数	18,069,975	72.28%	0	18,069,975	72.28%
	其中：控股股东、实际控制人	1,438,500	5.75%	100	1,438,600	5.75%
	董事、监事、高管	1,646,075	6.58%	100	1,646,175	6.58%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,931,209	27.72%	0	6,931,209	27.72%
	其中：控股股东、实际控制人	4,312,500	17.25%	0	4,312,500	17.25%
	董事、监事、高管	4,934,027	19.74%	0	4,934,027	19.74%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		25,001,184	-	0	25,001,184	-
普通股股东人数						16

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	赵奇	7,500,000	0	7,500,000	30.00%	0	7,500,000	0	0
2	宋伟	5,751,000	100	5,751,100	23.00%	4,312,500	1,438,600	0	0
3	宁波鼎冠聚鑫投资合伙企业（有限合伙）	2,612,800	0	2,612,800	10.45%	0	2,612,800	0	0
4	宁波鼎冠聚祥投资合伙企业（有限合伙）	2,292,200	0	2,292,200	9.17%	0	2,292,200	0	0
5	大连韦坤商务咨询	1,997,182	0	1,997,182	7.99%	1,997,182	0	0	0

	中心（有限合伙）								
6	李泓颖	1,632,600	0	1,632,600	6.53%	0	1,632,600	0	0
7	张堃	1,395,800	0	1,395,800	5.58%	0	1,395,800	0	0
8	来男男	827,802	0	827,802	3.31%	620,552	207,250	0	0
9	大连联众盈程商务咨询中心（有限合伙）	503,000	0	503,000	2.01%	0	503,000	0	0
10	大连合众通商务咨询中心（有限合伙）	325,000	0	325,000	1.30%	0	325,000	0	0
合计		24,837,384	100	24,837,484	99.34%	6,930,234	17,907,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东宋伟为股东大连韦坤商务咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人，除此之外，前十名股东之前无其他关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司股东宋伟先生直接持有公司 23.00%股份，且为公司股东大连韦坤商务咨询中心（有限合伙）（持股比例 7.99%）的执行事务合伙人，其直接持有和实际控制的股份比例合计达到 30.99%，同时宋伟先生担任公司的董事长及法定代表人，对公司的经营决策具有决定性影响。综上，公司控股股东和实际控制人为宋伟先生。

宋伟，男，1967 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1997 年创立大连凌俊贸易有限公司，任总经理；2004 年至 2009 年 12 月，任大连海鑫商务管理有限公司总经理；2007 年 7 月至 2009 年 12 月任联程国际旅行社（大连）有限公司总经理；2009 年 12 月至 2016 年 9 月，任联程旅游发展（大连）股份有限公司董事长；2016 年 9 月至今，任联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司董事长。

## 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

## 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

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

## 第五节 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				
宋伟	董事长	男	1967年9月	2021年3月29日	2024年3月28日	5,751,000	100	5,751,100	23.0033%
杨履杰	董事、总经理	男	1965年11月	2021年3月29日	2024年3月28日	1,300		1,300	0.0052%
王晓婷	董事	女	1984年4月	2022年1月27日	2024年3月28日	0	0	0	0
张智勇	董事	男	1969年5月	2021年3月29日	2024年3月28日	0	0	0	0
李君华	董事	男	1982年1月	2021年3月29日	2024年3月28日	0	0	0	0
来男男	监事会主席	女	1974年12月	2021年3月29日	2024年3月28日	827,802		827,802	3.3111%
张世晶	职工监事	女	1983年3月	2021年3月12日	2024年3月28日				
裴璐璐	监事	女	1983年2月	2022年1月5日	2024年3月28日				
李晓梅	财务负责人	女	1980年6月	2023年3月24日	2024年3月28日				
田杨	董事会秘书	女	1990年8月	2023年3月24日	2024年3月28日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系；宋伟任公司董事长且为公司控股股东及实际控制人。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
韩晓莉	财务负责人	离任	无	个人原因
李晓梅	无	新任	财务负责人	个人原因
王晓婷	董事、董事会秘书	离任	董事	个人原因
田杨	无	新任	董事会秘书	个人原因

#### 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

李晓梅，女，出生于 1980 年 06 月，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于大连大学，会计学专业，本科学历。2003 年 7 月至 2009 年 9 月，任大连蒙恩物流有限公司会计；2010 年 7 月至 2018 年 9 月任大连海鑫商务管理有限公司会计主管；2018 年 10 月至 2019 年 5 月任联程国际旅行社（大连）有限公司财务经理；2019 年 5 月至 2021 年 8 月，任联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司财务总监；2021 年 9 月至 2023 年 3 月任联程环球出国咨询（大连）有限公司财务主管。

田杨，女，出生于 1990 年 8 月，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于大连交通大学，计算机技术专业，大专学历。2011 年 11 月至 2019 年 8 月，任大连康力源科技有限公司副总经理。2020 年 5 月至 2022 年 8 月，任大连爱游去哪国际旅行社有限公司总经理。

**(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	3	1	0	4
生产人员	0	0	0	0
销售人员	0	6	0	6
技术人员	0	0	0	0
财务人员	2	1	0	3
行政人员	1	1	0	2
<b>员工总计</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>15</b>

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	6	15
专科	0	0
专科以下	0	0
<b>员工总计</b>	<b>6</b>	<b>15</b>

**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**

**薪酬政策：**  
 公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，根据员工岗位级别向员工支付薪酬，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

**2、员工培训：**  
 公司十分重视员工的培训和发展工作，制定了一系列培训计划与人才培育项目，新员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训、公司文化培训；公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和能力，以实现公司与员工的双赢共进。

**3、需公司承担的离退休职工人数：**  
 报告期内无需要公司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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司按照《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的规定，不断完善法人治理机构和内部控制制度，提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开“三会”并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定。

**(二) 监事会对监督事项的意见**

公司监事会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**

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

**(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

**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，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

**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，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

## 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

## 第六节 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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	中兴华审字（2024）第 012611 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王田	邱淑珍
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万	

### 审计报告

中兴华审字（2024）第 012611 号

联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司（以下简称“联程旅游”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联程旅游 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于联程旅游，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，联程旅游截止 2023 年 12 月 31 日未分配利润为-31,719,962.74 元，超过股本的百分之百，上述事项，表明存在可能导致对联程旅游公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

联程旅游管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括联程旅游 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

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，管理层负责评估联程旅游的持续经营能力，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联程旅游、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联程旅游的财务报告过程。

### 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联程旅游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联程旅游不能持续经营。

（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）就联程旅游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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王田

中国·北京

中国注册会计师：邱淑珍

2024 年 4 月 25 日



## 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	21,977.70	69,458.61
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			
应收款项融资			
预付款项	五、2		750,050.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、3	47,916.99	133,360.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、4	3,361,177.02	
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、5	374,364.62	19,220.65
<b>流动资产合计</b>		<b>3,805,436.33</b>	<b>972,090.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	63,056.77	2,094,673.73
在建工程	五、7	908,931.86	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	11,899,628.95	13,537,175.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		12,871,617.58	15,631,849.35
<b>资产总计</b>		16,677,053.91	16,603,939.37
<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、9	1,500,531.00	1,189,891.00
预收款项			
合同负债	五、10	4,242,039.69	974,838.80
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、11	328,699.21	488,228.24
应交税费	五、12		2,936.77
其他应付款	五、13	2,813,552.03	6,451,688.01
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、14	396,953.34	69,449.77
<b>流动负债合计</b>		9,281,775.27	9,177,032.59
<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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、15		1,930,000.00
递延收益			
递延所得税负债	五、16	2,683,345.87	3,033,347.51
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,683,345.87	4,963,347.51
<b>负债合计</b>		11,965,121.14	14,140,380.10
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、17	25,001,184.00	25,001,184.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、18	12,853,532.53	12,853,532.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	1,046,445.01	1,046,445.01
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-31,719,962.74	-35,152,627.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,181,198.80	3,748,534.10
少数股东权益		-2,469,266.03	-1,284,974.83
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>4,711,932.77</b>	<b>2,463,559.27</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>16,677,053.91</b>	<b>16,603,939.37</b>

法定代表人：宋伟

主管会计工作负责人：李晓梅

会计机构负责人：李晓梅

(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		357.43	50.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、1	1,670,691.57	1,261,097.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,788,968.00	
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		296,632.05	9,657.50
<b>流动资产合计</b>		<b>4,756,649.05</b>	<b>1,270,805.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	21,999,972.80	21,999,972.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,433.00	1,433.00

在建工程		908,931.86	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		71,010.00	165,690.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,981,347.66</b>	<b>22,167,095.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,737,996.71</b>	<b>23,437,901.29</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			189,360.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		307,684.20	488,228.24
应交税费			34.80
其他应付款		87,534.06	3,571,341.75
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,960,528.93	457,142.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		371,617.37	22,857.14
<b>流动负债合计</b>		<b>4,727,364.56</b>	<b>4,728,964.79</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			1,930,000.00
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>1,930,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,727,364.56</b>	<b>6,658,964.79</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		25,001,184.00	25,001,184.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		2,623,874.69	2,623,874.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,046,445.01	1,046,445.01
一般风险准备			
未分配利润		-5,660,871.55	-11,892,567.20
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>23,010,632.15</b>	<b>16,778,936.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>27,737,996.71</b>	<b>23,437,901.29</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>	五、21	16,230,479.19	0.00
其中：营业收入	五、21	16,230,479.19	0.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		15,182,709.97	3,535,828.38
其中：营业成本	五、21	11,193,701.02	0.00
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、22	19,433.66	2,901.97
销售费用	五、23	58,916.01	10,251.93
管理费用	五、24	3,827,499.50	3,517,949.95
研发费用			
财务费用	五、25	83,159.78	4,724.53
其中：利息费用			
利息收入		952.78	23.47
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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、26	1,009,440.04	232,276.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	-1,879,750.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、28	-198,152.70	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-20,693.44	-3,303,552.02
加：营业外收入	五、29	1,930,000.38	175,810.26
减：营业外支出	五、30	10,935.08	297.93
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,898,371.86	-3,128,039.69
减：所得税费用	五、31	-350,001.64	-349,983.74
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,248,373.50	-2,778,055.95
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,248,373.50	-2,778,055.95
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）		-1,184,291.20	-333,773.26
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,432,664.70	-2,444,282.69
<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>		2,248,373.50	-2,778,055.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,432,664.70	-2,444,282.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,184,291.20	-333,773.26
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	-0.10

法定代表人：宋伟      主管会计工作负责人：李晓梅

会计机构负责人：李晓梅

(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>		14,198,604.76	
减：营业成本		9,774,877.51	
税金及附加		4,518.69	
销售费用			
管理费用		1,038,046.09	780,941.22
研发费用			
财务费用		79,415.48	1,069.82
其中：利息费用			
利息收入		854.93	8.18
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			400,000.00
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）		1,000,000.00	239,644.80
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>		4,301,746.99	-142,366.24
加：营业外收入		1,930,000.00	175,810.25
减：营业外支出		51.34	292.93
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,231,695.65	33,151.08
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,231,695.65	33,151.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,231,695.65	33,151.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		6,231,695.65	33,151.08
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		18,933,008.47	1,672,512.57
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			5,171.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	13,210,970.99	2,683,988.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		32,143,979.46	4,361,672.57
购买商品、接受劳务支付的现金		13,247,608.64	150,000.00
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		1,049,019.61	601,345.35
支付的各项税费		203,510.19	771.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	17,182,390.07	3,544,899.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		31,682,528.51	4,297,016.96
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		461,450.95	64,655.61
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		400,000.00	



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>		400,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		908,931.86	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		908,931.86	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-508,931.86	0.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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>			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	0.00
<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>		-47,480.91	64,655.61
加：期初现金及现金等价物余额		69,458.61	4,803.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		21,977.70	69,458.61

法定代表人：宋伟

主管会计工作负责人：李晓梅

会计机构负责人：李晓梅

(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		16,908,575.88	1,198,224.00
收到的税费返还			5,171.57
收到其他与经营活动有关的现金		12,340,638.85	881,623.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		29,249,214.73	2,085,018.70
购买商品、接受劳务支付的现金		11,567,774.84	150,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		875,371.84	587,600.35
支付的各项税费		100,733.80	771.76
支付其他与经营活动有关的现金		15,796,095.91	1,349,085.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		28,339,976.39	2,087,457.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		909,238.34	-2,438.53

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		908,931.86	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		908,931.86	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-908,931.86	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		306.48	-2,438.53
加：期初现金及现金等价物余额		50.95	2,489.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		357.43	50.95

(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	25,001,184.00				12,453,532.53				1,046,445.01		- 35,152,627.44	- 1,284,974.83	2,463,559.27
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	25,001,184.00				12,453,532.53				1,046,445.01		- 35,152,627.44	- 1,284,974.83	2,463,559.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,432,664.70	- 1,184,291.20	2,248,373.50
（一）综合收益总额											3,432,664.70	- 1,184,291.20	2,248,373.50
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	25,001,184.00			12,853,532.53				1,046,445.01		-	-	4,711,932.77	
										31,719,962.74	2,469,266.03		

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	减：	其	专	盈余	一	未分配利润			

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	他综合收益	项储备	公积	般风险准备		
一、上年期末余额	25,001,184.00				12,453,532.53				1,046,445.01	-	33,659,546.32	4,841,615.22
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	25,001,184.00				12,453,532.53				1,046,445.01	-	33,659,546.32	4,841,615.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					400,000.00					-1,493,081.12	-	-2,378,055.95
(一) 综合收益总额										-2,444,282.69	-333,773.26	-2,778,055.95
(二) 所有者投入和减少资本					400,000.00							400,000.00
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					400,000.00							400,000.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												

（四）所有者权益内部结转										951,201.57	-951,201.57	
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										951,201.57	-951,201.57	
（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>	25,001,184.00				12,853,532.53			1,046,445.01		-	-	2,463,559.27
									35,152,627.44	1,284,974.83		

法定代表人：宋伟      主管会计工作负责人：李晓梅      会计机构负责人：李晓梅

（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	25,001,184.00				2,623,874.69				1,046,445.01		-	16,778,936.50

											11,892,567.20	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	25,001,184.00				2,623,874.69				1,046,445.01		-	16,778,936.50
											11,892,567.20	
<b>三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)</b>											6,231,695.65	6,231,695.65
(一) 综合收益总额											6,231,695.65	6,231,695.65
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存												

收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	25,001,184.00				2,623,874.69				1,046,445.01		-5,660,871.55	23,010,632.15

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	25,001,184.00				2,623,874.69				1,046,445.01		-	16,745,785.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,001,184.00				2,623,874.69				1,046,445.01		-	16,745,785.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											33,151.08	33,151.08
（一）综合收益总额											33,151.08	33,151.08
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												



3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	25,001,184.00				2,623,874.69				1,046,445.01		11,892,567.20	16,778,936.50

## 联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司 2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为苏州兆科电子股份有限公司，于 2015 年 4 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：联程旅游，证券代码：832311）。

公司名称：联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司

法定代表人：宋伟

统一社会信用代码：91320500661323931N

注册资本：2,500.12 万元人民币

注册地址：辽宁省大连市长海县长山岛镇三官庙村南海屯 130 号 1 单元 3 层 1 号

营业期限：2007-05-18 至无固定期限。

#### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司经营范围主要包括：旅游业务，住宿服务，水产养殖，渔业捕捞，食品互联网销售，餐饮服务，保健食品销售，进出口代理，离岸贸易经营，国营贸易管理货物的进出口（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：旅游开发项目策划咨询，食品经营（仅销售预包装食品），住房租赁，销售代理，食品互联网销售（仅销售预包装食品），养老服务，休闲观光活动，酒店管理，微型客车租赁经营服务，会议及展览服务，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），洗车服务，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，企业管理，国内贸易代理，贸易经纪（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工

具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，联程旅游截止 2023 年 12 月 31 日未分配利润为-31,719,962.74 元，超过股本的百分之百，上述事项，表明存在可能导致对联程旅游公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，公司结合自身经营形势及财务状况，对公司的持续经营能力进行了评估，对此，公司拟采取如下应对措施：

（1）大力宣传海岛旅游，加大海岛文旅项目收入，

（2）利用现有海域打造休闲垂钓产业，广泛吸收广大垂钓者，除夏季外，组织春秋海上垂钓，充分利用淡季资源，减少成本，加大利润。

（3）继续规化发展海洋养殖事业。

继续与万融集团合作，携手大连现代海洋牧场研究院共同打造基于陆海统筹战略的大连国际级现代化海洋牧场渔旅融合样板工程。除了现有的海上文旅合作，2024 年或与万融集团共同开发虾贻贝养殖。

（4）充分利用海外资源，进一步拓展海外旅游，做大做强自有优势产业。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事旅游与海洋牧场业务经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的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合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 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

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

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；

除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照

本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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

## 7、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、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、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。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

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

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位

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

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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。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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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。

## 10、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）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金

融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 11、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投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用

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，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （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，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、无风险组合等，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减

值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 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

② 应收账款及合同资产

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，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
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2 无风险组合	主要包括保证金、押金、和合并范围内应收关联方单位款项等可以确定收回的应收款项

对于按账龄组合计提坏账准备的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以

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，具体如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

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
-----	---------

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2 无风险组合	主要包括保证金、押金、和合并范围内应收关联方单位款项等可以确定收回的应收款项

#### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。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。

#### ⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

### （2）发出的计价方法

存货在发出时按加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### （5）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。

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

### 13、持有待售和终止经营

#### （1）持有待售的非流动资产和处置组

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。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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



权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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。

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

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

##### ① 成本法核算的长期股权投资

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

##### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进

行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2020 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

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。

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

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

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 (%)
机器设备	年限平均法	10.00	10.00	9.00
运输设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00
电子设备	年限平均法	3.00	10.00	30.00
办公及其他设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

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、19 “长期资产减值”。

## 17、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。

## 18、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。

项 目	使用寿命	摊销方法
海域使用权	13 年	直线法

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。

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、19“长期资产减值”。

**19、长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

## 20、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、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。

## 22、职工薪酬

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。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。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时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。

## 23、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。

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。

### 24、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。

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：

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一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，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。

本公司合并范围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。

## 25、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、17“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。

## 26、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。

#### 收入确认的具体方法

公司营业收入主要包括销售商品收入和提供劳务收入，其确认原则如下：

- ①国内销售收入以产品已经发出，并经客户验收确认时确认收入；
- ②出口销售收入以产品已经发出，并取得报关单和提单时确认收入；
- ③技术开发按照提供劳务进度确认相关收入。
- ④旅游会员服务收入以为会员提供旅游服务后（酒店定制），按会员合同期限分期确认收入。
- ⑤其他服务收入以服务实际提供，并能取得相关的服务价款时确认收入。

#### 27、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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。

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。

#### 28、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### （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年度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

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用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。

### （4）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。

## 30、租赁

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

### （1） 本公司作为承租人

#### 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。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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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。

#### ④租赁变更

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

- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## （2） 本公司作为出租人

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。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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

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。

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

- 该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如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；

- 假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 31、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 32、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。上述会计政策变更对公司财务报表不构成影响。

#### （2）会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

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

### 2、税收优惠及批文

无。

## 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，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	16,314.04	20.25
银行存款	5,663.66	69,438.36
其他货币资金		
合 计	21,977.70	69,458.61
其中：存放在境外的款项总额		



项 目	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外且资金 汇回受到限制的款项		

其他说明：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 2、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内				
1 至 2 年			750,050.00	100.00
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计		—	750,050.00	—

## 3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	47,916.99	133,360.76
合 计	47,916.99	133,360.76

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,916.99	88,800.80
1 至 2 年		
2 至 3 年		10,000.00
3 年以上	5,544,000.00	6,544,000.00
小 计	5,547,916.99	6,642,800.80
减：坏账准备	5,500,000.00	6,509,440.04
合 计	47,916.99	133,360.76

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	44,000.00	44,000.00
员工暂借款		
往来款	3,916.99	98,800.80
股权转让款	5,500,000.00	6,500,000.00
其他		
小 计	5,547,916.99	6,642,800.80
减：坏账准备	5,500,000.00	6,509,440.04
合 计	47,916.99	133,360.76

③坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	6,509,440.04	- 1,009,440.04			5,500,000.00
合 计	6,509,440.04	- 1,009,440.04			5,500,000.00

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
周吉	股权转让款	5,500,000.00	3年以上	99.14	5,500,000.00
上海美喆建筑装饰材料有限公司	押金	24,000.00	3年以上	0.43	
李智	押金	20,000.00	3年以上	0.36	
社保费	社保费用	3,916.99	1年以内	0.07	
合 计	——	5,547,916.99	——	100.00	5,500,000.00

4、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,361,177.02		3,361,177.02
消耗性生物资产	750,050.00	750,050.00	
合 计	4,111,227.02	750,050.00	3,361,177.02

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品			
消耗性生物资产			
合 计			

#### 5、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	374,364.62	19,220.65
游艇托管费		
合 计	374,364.62	19,220.65

#### 6、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	63,056.77	2,094,673.73
固定资产清理		
合 计	63,056.77	2,094,673.73

#### (1) 固定资产

##### ①固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	2,494,500.00		149,700.00	1,608,660.00	4,252,860.00
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合 计
3、本期减少金额		2,400,000.00	130,700.00	1,580,000.00	4,110,700.00
（1）处置或报废		2,400,000.00	130,700.00	1,580,000.00	4,110,700.00
4、期末余额		94,500.00	19,000.00	28,660.00	142,160.00
二、累计折旧					
1、上年年末余额		1,695,943.90	134,815.37	327,427.00	2,158,186.27
2、本期增加金额		191,379.84	8,302.12	150,100.00	349,781.96
（1）计提		191,379.84	8,302.12	150,100.00	349,781.96
3、本期减少金额		1,854,400.00	124,165.00	450,300.00	2,428,865.00
（1）处置或报废		1,854,400.00	124,165.00	450,300.00	2,428,865.00
4、期末余额		32,923.74	18,952.49	27,227.00	79,103.23
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额				1,129,700.00	1,129,700.00
（1）计提				1,129,700.00	1,129,700.00
3、本期减少金额				1,129,700.00	1,129,700.00
（1）处置或报废				1,129,700.00	1,129,700.00
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值		61,576.26	47.51	1,433.00	63,056.77
2、上年年末账面价值		798,556.10	14,884.63	1,281,233.00	2,094,673.73

### 7、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	908,931.86	
工程物资		
减：减值准备		
合 计	908,931.86	

#### （1）在建工程

##### ①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
船	908,931.86		908,931.86			

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	908,931.86		908,931.86			

## 8、无形资产

### （1）无形资产情况

项目	海域使用权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	20,600,792.36	20,600,792.36
2、本期增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）失效且终止确认的部分		
4、期末余额	20,600,792.36	20,600,792.36
二、累计摊销		
1、上年年末余额	7,063,616.74	7,063,616.74
2、本期增加金额	1,637,546.67	1,637,546.67
（1）计提	1,637,546.67	1,637,546.67
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）失效且终止确认的部分		
4、期末余额	8,701,163.41	8,701,163.41
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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		

项目	海域使用权	合计
四、账面价值		
1、期末账面价值	11,899,628.95	11,899,628.95
2、上年年末账面价值	13,537,175.62	13,537,175.62

## 9、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	1,500,531.00	189,891.00
海域使用权		1,000,000.00
合计	1,500,531.00	1,189,891.00

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
租赁费	1,000,000.00	未结算
合计	1,000,000.00	——

## 10、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收旅游合同款	610,888.02	
预收散客货款	3,631,151.67	974,838.80
合计	4,242,039.69	974,838.80

## 11、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	488,228.24	787,237.07	947,651.09	327,814.22
二、离职后福利-设定提存计划		27,253.51	26,368.52	884.99
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	488,228.24	814,490.58	974,019.61	328,699.21

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	488,228.24	663,839.51	824,253.53	327,814.22
2、职工福利费				
3、社会保险费		123,397.56	123,397.56	
其中：医疗保险费		123,397.56	123,397.56	
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬				
合 计	488,228.24	787,237.07	947,651.09	327,814.22

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		27,253.51	26,368.52	884.99
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合 计		27,253.51	26,368.52	884.99

12、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税		
个人所得税		34.80
城市维护建设税		1,910.34
教育费附加		594.98
地方教育附加		396.65
合 计		2,936.77

13、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,813,552.03	6,451,688.01

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	2,813,552.03	6,451,688.01

#### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴保险公积金		
往来款	2,813,552.03	6,451,688.01
合 计	2,813,552.03	6,451,688.01

#### 14、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	25,335.97	69,449.77
其他	371,617.37	
合 计	396,953.34	69,449.77

#### 15、预计负债

项 目	上年年末余额	期末余额	形成原因
对外提供担保	1,930,000.00		
合 计	1,930,000.00		

#### 16、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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				
合 计				

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	10,733,383.48	2,683,345.87	12,133,390.04	3,033,347.51
合 计	10,733,383.48	2,683,345.87	12,133,390.04	3,033,347.51

##### (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	5,500,000.00	6,509,440.04



项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	14,101,209.50	17,473,103.34
合 计	19,601,209.50	23,982,543.38

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2022			
2023		2,078,447.21	
2024	82,576.00	1,376,022.63	
2025	2,506,011.25	2,506,011.25	
2026	8,734,584.20	8,734,584.20	
2027	2,778,038.05	2,778,038.05	
合 计	14,101,209.50	17,473,103.34	

17、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,001,184.00						25,001,184.00

18、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,623,874.69			2,623,874.69
其他资本公积	10,229,657.84			10,229,657.84
合 计	12,853,532.53			12,853,532.53

19、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,046,445.01			1,046,445.01
合 计	1,046,445.01			1,046,445.01

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

20、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-35,152,627.44	-33,659,546.32
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-		

项 目	本 期	上 期
)		
调整后上年年末未分配利润	-35,152,627.44	-33,659,546.32
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,432,664.70	-2,444,282.69
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他-向少数股东分配权益		-951,201.57
期末未分配利润	-31,719,962.74	-35,152,627.44

## 21、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,230,479.19	11,193,701.02		
其他业务				
合 计	16,230,479.19	11,193,701.02		

## 22、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,023.19	1,910.34
教育费附加	2,111.53	594.98
地方教育费附加	1,407.69	396.65
其他税费	11,891.25	
合 计	19,433.66	2,901.97

## 23、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	58,591.41	
运输费	324.60	
宣传费		10,251.93
合 计	58,916.01	10,251.93

## 24、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	629,510.27	418,809.56
办公费	151,935.45	90,000.00
中介服务费	192,146.46	256,066.69
业务招待费	154,667.80	3,245.00
差旅费	17,085.62	3,270.22
折旧费	349,781.96	541,531.07
车辆费用	1,710.12	
海域使用金	500,000.00	500,000.00
无形资产摊销费用	1,637,546.67	1,637,543.67
会议费	33,740.00	
物业管理费	90,286.71	
游艇管理费	46,735.85	48,775.00
其他	22,352.59	18,708.74
合 计	3,827,499.50	3,517,949.95

#### 25、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用		
利息收入	952.78	23.48
汇兑损益		
银行手续费	84,112.56	4,748.01
合 计	83,159.78	4,724.53

#### 26、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失		239,716.40
其他应收款坏账损失	1,009,440.04	-7,440.04
合 计	1,009,440.04	232,276.36

#### 27、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-750,050.00	
固定资产减值损失	-1,129,700.00	
合 计	-1,879,750.00	

### 28、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-198,152.70		-198,152.70
合 计	-198,152.70		-198,152.70

### 29、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		5,794.00	
预计负债转回	1,930,000.00	170,000.00	1,930,000.00
违约赔偿收入			
其他	0.38	16.26	0.38
合 计	1,930,000.38	175,810.26	1,930,000.38

### 30、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出			
赔偿金、违约金、滞纳金	51.34	292.93	51.34
非流动资产毁损报废损失			
对外担保损失			
其他	10,883.74	5.00	10,883.74
合 计	10,935.08	297.93	10,935.08

### 31、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-350,001.64	-349,983.74
合 计	-350,001.64	-349,983.74

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	1,898,371.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	474,592.97

项 目	本期金额
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,378.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-842,973.46
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
.....	
所得税费用	-350,001.64

### 32、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	952.78	23.48
政府补助收到现金		5,794.00
往来款	13,210,018.21	2,678,154.69
经营活动有关的营业外收入		16.26
合 计	13,210,970.99	2,683,988.43

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用性支出	293,794.07	149,201.46
往来款付现	16,888,544.66	3,395,405.46
经营活动有关的营业外支出	51.34	292.93
合 计	17,182,390.07	3,544,899.85

### 33、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,248,373.50	-2,778,055.95
加：资产减值损失	1,879,750.00	
信用减值损失	-1,009,440.04	-232,276.36

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	349,781.96	540,331.07
无形资产摊销	1,637,546.67	1,637,543.67
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	198,152.70	
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)		
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		17.90
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-350,001.64	-350,001.64
存货的减少(增加以“—”号填列)	-4,111,227.02	
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	1,379,894.30	415,461.52
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,761,379.48	831,635.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	461,450.95	64,655.61
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	21,977.70	69,458.61
减: 现金的上年年末余额	69,458.61	4,803.00
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-47,480.91	64,655.61

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	21,977.70	69,458.61
其中: 库存现金	16,314.04	20.25

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	5,663.66	69,438.36
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
.....		
三、期末现金及现金等价物余额	21,977.70	69,458.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 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。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
大连正亚旅游咨询有限公司	大连市	大连市	旅游管理	100.00		发行股份
大连联程游艇俱乐部有限公司	大连市	大连市	游艇租赁		100.00	收购获得
大连旅朋渔业发展有限公司	大连市	大连市	海水捕捞、养殖	51.00		购买

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
大连旅朋渔业发展有限公司	49.00	-1,180,511.68		-2,465,486.51

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连旅朋渔业发展有限公司	3,105.32	61,576.26	64,681.58	5,104,000.00		5,104,000.00

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连旅朋渔业发展有限公司	1,141,886.86	1,350,356.10	2,492,242.96	5,114,640.57		5,114,640.57

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大连旅朋渔业发展有限公司	390,513.72	-2,416,920.81	-2,416,920.81	-65,847.63		-687,156.48	-687,156.48	68,778.02

2、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	
涟山涟海生态养殖（长海）有限公司	大连	大连	水产养殖，渔业捕捞，食品销售	20		权益法

注：1、持有 20.00%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的相关判断和依据：根据《涟山涟海生态养殖（长海）有限公司公司章程》，本公司委派 1 名董事并担任副董事长，由此判断为具有重大影响，并享有相应的实质性的参与决策权，公司可以通过该代表参与被投资单位经营决策的制定，达到对被投资单位施加重



大影响。

2、根据涟山涟海生态养殖（长海）有限公司股东协议：公司以名下海域使用权出资，并约定将于 2023 年 5 月 30 日之前变更完毕。目前公司的海域使用权未办理产权变更手续，其他投资各方也均未实际出资。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	涟山涟海生态养殖（长海）有限公司	涟山涟海生态养殖（长海）有限公司
流动资产	11,500,707.73	9,265,593.11
非流动资产	4,260,751.21	3,897,271.17
资产合计	15,761,458.04	13,162,864.28
流动负债	17,912,211.97	16,137,650.07
非流动负债		
负债合计	17,912,211.97	16,137,650.07
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-2,150,753.03	-2,974,785.79
按持股比例计算的净资产份额	-430,150.61	-594,957.16
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	8,429,722.70	
净利润	824,032.76	-2,974,785.79
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上年年末累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
涟山涟海生态养殖（长海）有限公司	-594,957.16	164,806.55	-430,150.61

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

#### （1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

#### （2）其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

## 2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（1）已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。如：资产负债表日，单项确定已发生减值的其他应收周吉的股权转让款 5,500,000.00 元，由于对方经济原因无力偿还，本公司已全额计提坏账准备。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

#### （二）金融资产转移

本年未发生金融资产转移。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司控股股东和实际控制人为宋伟。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、2、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
宋伟	控股股东、实际控制人、董事长
赵奇	持股 5%以上股东
宁波鼎冠聚鑫投资合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上股东
宁波鼎冠聚祥投资合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上股东
大连韦坤商务咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上股东、宋伟控制的企业
李泓颖	持股 5%以上股东
张堃	持股 5%以上股东
杨履杰	董事、总经理
张智勇	董事
李君华	董事
王晓婷	董事
来男男	监事会主席
张世晶	职工监事
裴璐璐	监事
李晓梅	财务负责人
田杨	董事会秘书
联程国际旅行社(大连)有限公司	宋伟控制的公司
联程环球出国咨询(大连)有限公司	宋伟控制的公司
联程生态水产养殖(长海)有限公司	宋伟担任法人的公司
联程洲际度假酒店(长海)有限公司	宋伟控制的公司
旅朋旅游发展(上海)有限公司	宋伟控制的公司
大连长海联昌海珍品发展有限公司	宋伟控制的公司
大连艺海翔天商务咨询合伙企业(有限合伙)	宋伟控制的公司

大连陌非商务合伙企业(有限合伙)	宋伟控制的公司
大连联程和利商务咨询中心(有限合伙)	宋伟控制的公司
大连联程众达商务咨询中心(有限合伙)	宋伟控制的公司
大连联程佳信旅游咨询中心(有限合伙)	宋伟控制的公司
大连联程众合旅游咨询中心(有限合伙)	宋伟控制的公司
大连联程佳庆旅游咨询中心(有限合伙)	宋伟控制的公司
大连海中鑫旅游发展有限公司	宋伟控制的公司
联海联濠生态水产养殖(长海)有限公司	宋伟担任法人的公司
琴联聚鑫(长海)海洋牧场有限公司	宋伟担任法人的公司
大连联程众达商务咨询中心(有限合伙)	宋伟控制的企业
联程旅游发展(大连)股份有限公司	董事、监事任职公司
张嘉振	子公司股东

## 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

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
联程国际旅行社(大连)有限公司	海参、旅游综合服务	11,817,646.81	

### (2) 关联租赁情况

联程国际旅行社(大连)有限公司从2022年5月6日至2024年5月5日,把部分办公室以0元价格,租借给公司与大连正亚旅游咨询有限公司使用。

### (3) 关联担保情况

#### ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
联程旅游发展(大连)股份有限公司	2,100,000.00	2021年7月19日	2023年7月18日	是

### (4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	280,728.51	295,728.51

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
李晓梅			8,228.80	411.44
合计			8,228.80	411.44

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
联程国际旅行社（大连）有限公司	43,047.92	1,922,997.11
联程洲际度假酒店（长海）有限公司	52,344.06	82,344.06
旅朋旅游发展(上海)有限公司南京分公司		1,131,500.00
旅朋旅游发展（上海）有限公司		2,300.00
联程环球出国咨询（大连）有限公司	4,600.00	4,600.00
联程旅游发展（大连）股份有限公司		25,212.13
联程生态水产养殖(长海)有限公司	2,276,970.05	2,157,101.30
宋伟	146,400.00	2,000.00
张世晶		28,544.26
李晓梅	55,000.00	
联海联濠生态水产养殖（长海）有限公司	200,000.00	
合计	2,778,362.03	5,356,598.86

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、租赁

**(1) 本公司作为承租人**

① 计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁海域使用权	管理费用	500,000.00

注:公司已与王仁杰、王云利于 2013 年 12 月解除相关海域租赁事项。

② 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合计		

**十三、母公司财务报表主要项目注释**

**1、其他应收款**

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,670,691.57	1,261,097.04
合计	1,670,691.57	1,261,097.04

**(1) 其他应收款**

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,067,091.57	887,897.04
1 至 2 年	400,400.00	314,900.00
2 至 3 年	183,200.00	38,300.00
3 年以上	5,520,000.00	6,520,000.00
小计	7,170,691.57	7,761,097.04
减：坏账准备	5,500,000.00	6,500,000.00
合计	1,670,691.57	1,261,097.04

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	20,000.00	20,000.00
往来款	1,650,691.57	1,241,097.04
股权转让款	5,500,000.00	6,500,000.00
小计	7,170,691.57	7,761,097.04
减：坏账准备	5,500,000.00	6,500,000.00
合计	1,670,691.57	1,261,097.04

③坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	6,500,000.00	- 1,000,000.00			5,500,000.00
合计	6,500,000.00	- 1,000,000.00			5,500,000.00

④本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
周吉	股权转让款	5,500,000.00	3年以上	76.70	5,500,000.00
大连旅朋渔业发展有 限公司	合并范围内关 联方	833,600.00	1-3年	11.63	
大连正亚旅游咨询有 限公司	合并范围内关 联方	498,692.54	1年以内	6.95	
联程国际旅行社(大 连)有限公司	关联方往来款	314,482.04	1年以内	4.39	
李智	押金	20,000.00	3年以上	0.28	
合计	——	7,166,774.58	——	99.95	5,500,000.00



## 2、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,999,972.80		21,999,972.80	21,999,972.80		21,999,972.80
	0		0	0		0
合计	21,999,972.80		21,999,972.80	21,999,972.80		21,999,972.80
	0		0	0		0

### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大连正亚旅游咨询有限公司	21,999,972.80			21,999,972.80		
合计	21,999,972.80			21,999,972.80		

## 十四、补充资料

### 1、本期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	-198,152.70	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	1,930,000.00	
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	-10,934.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,720,912.60	

项目	金额	说明
所得税影响额	430,228.15	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,290,684.45	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 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	62.81	0.14	0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	39.20	0.09	0.09

联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司

2024年4月25日

法定代表人：      主管会计工作负责人：      会计机构负责人：

## 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

#### (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) 会计政策变更
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。上述会计政策变更对公司财务报表不构成影响。
(2) 会计估计变更
无。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-198,152.70
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	1,930,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,934.70
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,720,912.60</b>
减：所得税影响数	430,228.15
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,290,684.45</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用