

证券代码：836977

证券简称：洛阳餐旅

主办券商：中泰证券

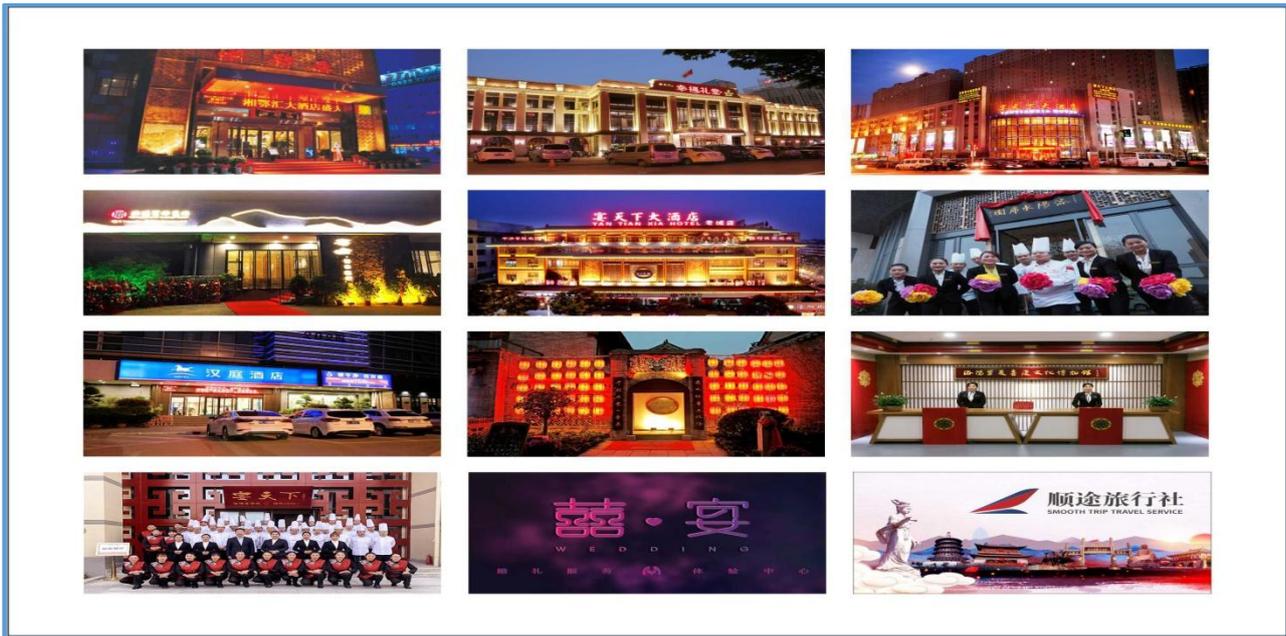


洛阳餐旅

NEEQ: 836977

洛阳餐旅实业股份有限公司

Luoyang Hospitality Industrial 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、公司负责人申灵杰、主管会计工作负责人刘雅平及会计机构负责人（会计主管人员）刘雅平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、亚太（集团）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“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 | 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 | 17 |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配 | 24 |
| 第五节 | 公司治理 | 30 |
| 第六节 | 财务会计报告 | 36 |
| | 附件会计信息调整及差异情况 | 135 |

| | |
|--------|---|
| 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 | 公司办公室 |

释义

| 释义项目 | 指 | 释义 |
|-------------------|---|---|
| 洛阳餐旅、股份公司、公司、餐旅实业 | 指 | 洛阳餐旅实业股份有限公司 |
| 洛阳市国资委 | 指 | 洛阳市人民政府国有资产监督管理委员会，系公司实际控制人 |
| 文旅集团 | 指 | 洛阳文化旅游投资集团有限公司，系洛阳旅游发展集团资产管理有限公司控股股东 |
| 旅发资管 | 指 | 洛阳旅游发展集团资产管理有限公司，系洛阳餐旅控股股东 |
| 餐旅集团 | 指 | 洛阳餐旅（集团）股份有限公司，系洛阳餐旅股东 |
| 源铄基金 | 指 | 河南省源铄互联网产业发展基金（有限合伙），系洛阳餐旅股东 |
| 河南众创 | 指 | 河南众创智科旅游有限公司，系洛阳文化旅游投资集团有限公司的子公司 |
| 申诚大酒店 | 指 | 洛阳申诚大酒店有限公司（原洛阳申诚全聚德大酒店有限公司），系洛阳餐旅全资子公司 |
| 湘鄂汇 | 指 | 河南湘鄂汇餐饮管理有限公司，系洛阳餐旅全资子公司 |
| 申诚快捷 | 指 | 洛阳申诚快捷酒店有限公司，系洛阳餐旅控股子公司 |
| 水席园 | 指 | 洛阳水席园旗舰店有限公司，系洛阳餐旅控股子公司 |
| 老城宴天下 | 指 | 洛阳老城宴天下大酒店有限公司，系洛阳餐旅全资子公司 |
| 幸福礼堂 | 指 | 洛阳宴天下幸福礼堂大酒店有限公司，系洛阳餐旅全资子公司 |
| 洛阳宴愉、新区宴愉 | 指 | 洛阳宴愉餐饮服务有限公司，系洛阳餐旅全资子公司 |
| 古城宴愉 | 指 | 洛阳老城洛邑古城宴愉餐饮服务有限公司，系洛阳餐旅全资子公司 |
| 喜庆博物馆 | 指 | 洛阳华夏喜庆文化博物馆，系洛阳餐旅全资子公司 |
| 囍宴婚庆、婚庆策划 | 指 | 洛阳囍宴婚庆策划有限公司，系洛阳餐旅全资子公司 |
| 顺途旅行社 | 指 | 洛阳旅发集团顺途旅行社有限公司，系洛阳餐旅全资子公司 |
| 栾川宴天下 | 指 | 宴天下（栾川县）餐饮服务有限公司，系洛阳餐旅全资子公司 |
| 公司章程 | 指 | 《洛阳餐旅实业股份有限公司章程》 |
| OTA 业务 | 指 | 在线旅游平台 |

| | | |
|-----------|---|----------------------------------|
| 主办券商、中泰证券 | 指 | 中泰证券股份有限公司 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 报告期、本期 | 指 | 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日 |

第一节 公司概况

| | | | |
|-----------------|---|----------------|---|
| 企业情况 | | | |
| 公司中文全称 | 洛阳餐旅实业股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Luoyang Hospitality Industrial Co., Ltd - | | |
| 法定代表人 | 马向前 | 成立时间 | 2010年11月2日 |
| 控股股东 | 控股股东为（洛阳旅游发展集团资产管理有限公司） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（洛阳市人民政府国有资产监督管理委员会），一致行动人为（洛阳旅游发展集团资产管理有限公司） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 住宿和餐饮业（H）-餐饮业（H62）-正餐服务（H621）-正餐服务（H6210） | | |
| 主要产品与服务项目 | 餐饮与酒店客房服务 | | |
| 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 | 洛阳餐旅 | 证券代码 | 836977 |
| 挂牌时间 | 2016年4月21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） | 152,500,000 |
| 主办券商（报告期内） | 中泰证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 济南市经七路 86 号证券大厦 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 申灵杰（代） | 联系地址 | 洛阳市老城区状元红路与经八路交叉口老城区人民政府9楼 |
| 电话 | 0379-60666582 | 电子邮箱 | lycl7272@163.com |
| 传真 | 0379-60666577 | | |
| 公司办公地址 | 洛阳市老城区状元红路与经八路口老城区合署办公楼 9 楼 | 邮政编码 | 471000 |
| 公司网址 | www.hacyly.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 | 91410300563740635F | | |
| 注册地址 | 河南省洛阳市洛龙区亚威卓越国际广场 4 号楼 | | |
| 注册资本（元） | 152,500,000 | 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

公司所处行业为餐饮、住宿、旅游服务行业，公司坚持以餐饮主业，同时向宾馆、旅游、文化创意、白酒开发销售、婚庆等多领域拓展，形成多元化发展态势。公司一方面定位于生产优质的菜品，为广大消费者提供健康营养、物美价廉的菜品，满足人们日益提高的饮食需求；另一方面，旗下子公司申诚快捷酒店经营酒店宾馆业务，为客户商务办公、出差旅游提供贴心至臻的客房服务；旗下子公司洛阳囍宴婚庆策划有限公司为客户提供婚庆及其它宴会的策划、实施等系列服务。公司作为主营餐饮及酒店客房服务的企业主要消费群体包括家庭、商务人群、行政部门以及众多消费者个人；客户地域分布主要是洛阳市区和周边县市，加之洛阳作为世界历史文化名城和中国优秀旅游名城，旅游季节也有许多世界各地游客到公司酒店用餐或入住，通过直接面向广大终端消费者提供餐饮、客房服务以获取收入。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|--|----------------|----------------|--------|
| 营业收入 | 106,288,095.43 | 60,606,591.74 | 75.37% |
| 毛利率% | 60.78% | 53.98% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -9,210,105.12 | -21,712,755.99 | - |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -6,795,635.33 | -16,880,139.04 | - |
| 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） | -4.58% | -10.03% | - |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | -3.46% | -7.80% | - |
| 基本每股收益 | -0.06 | -0.14 | - |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 322,792,562.10 | 333,424,950.45 | -3.19% |
| 负债总计 | 115,809,441.50 | 119,086,645.26 | -2.75% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 196,417,570.05 | 205,627,675.17 | -4.48% |

| | | | |
|-----------------|----------------|--------------|--------------|
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.29 | 1.35 | -4.44% |
| 资产负债率%（母公司） | 27.18% | 27.10% | - |
| 资产负债率%（合并） | 35.88% | 35.72% | - |
| 流动比率 | 181.65% | 192.25% | - |
| 利息保障倍数 | -0.32 | -2.76 | - |
| 营运情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -83,083,657.17 | 8,159,701.46 | - |
| 应收账款周转率 | 16.05 | 13.06 | - |
| 存货周转率 | 21.31 | 10.42 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -3.19% | -3.34% | - |
| 营业收入增长率% | 75.37% | -35.66% | - |
| 净利润增长率% | - | - | - |

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 | 27,607,119.50 | 8.55% | 123,635,920.60 | 37.08% | -77.67% |
| 应收票据 | | | | | |
| 应收账款 | 7,453,359.30 | 2.31% | 4,505,663.50 | 1.35% | 65.42% |
| 预付款项 | 104,273,859.96 | 32.30% | 3,464,833.96 | 1.04% | 2,909.49% |
| 其他应收款 | 2,898,477.31 | 0.90% | 9,213,007.70 | 2.76% | -68.54% |
| 存货 | 1,581,330.12 | 0.49% | 2,331,547.91 | 0.70% | -32.18% |
| 固定资产 | 2,965,152.55 | 0.92% | 3,427,464.53 | 1.03% | -13.49% |
| 预收款项 | 704,240.10 | 0.22% | 1,807,321.60 | 0.54% | -61.03% |
| 应交税费 | 1,730,152.57 | 0.54% | 1,135,163.91 | 0.34% | 52.41% |

项目重大变动原因：

1. 货币资金期末余额 27,607,119.50 元，较本期期初 123,635,920.60 元减少 96,028,801.10 元，降幅 77.67%，主要是本期子公司顺途旅行社预付 OTA 项目门票款 1 亿元所致。

2. 应收账款期末余额 7,453,359.30 元，较本期期初 4,505,663.50 元增加 2,947,695.80 元，增幅 65.42%，主要是本期子公司栾川宴天下承包经营业务未及时结算，期后已收回。

3. 预付账款期末余额 104,273,859.96 元，较本期期初 3,464,833.96 元增加 100,809,026 元，增幅 2,909.49%，主要是本期子公司顺途旅行社开展旅游产品的集约采购和销售业务预付 OTA 项目门票款 100,000,000 元所致。

4. 其他应收款期末余额 2,898,477.31 元，较本期期初 9,213,007.70 元减少 6,314,530.39 元，降幅 68.54%，主要原因为本期末应收餐旅集团的债权转让款 14,916,764.80 元仍未收回，随着账龄增加，计提信用减值损失的比例大幅增加导致。

5. 存货期末余额 1,581,330.12 元，较本期期初 2,331,547.91 元，减少 750,217.79 元，降幅 32.18%，主要是本期加强存货管理，降低库存标准导致存货金额减少。

(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 | 106,288,095.43 | - | 60,606,591.74 | - | 75.37% |
| 营业成本 | 41,686,193.02 | 39.22% | 27,888,272.62 | 46.02% | 49.48% |
| 毛利率% | 60.78% | - | 53.98% | - | - |
| 销售费用 | 45,537,776.26 | 42.84% | 31,548,395.88 | 52.05% | 44.34% |
| 管理费用 | 13,688,576.31 | 12.88% | 10,479,324.65 | 17.29% | 30.62% |
| 信用减值损失 | -5,980,704.48 | -5.63% | -4,586,357.38 | -7.57% | - |
| 资产减值损失 | -234,845.22 | -0.22% | 118,225.79 | 0.20% | - |
| 公允价值变动收益 | -2,556,695.30 | -2.41% | -5,372,839.35 | -8.87% | - |
| 资产处置收益 | 318,091.16 | 0.30% | 1,281.79 | 0.00% | 24,716.17% |
| 营业利润 | -7,901,443.71 | -7.43% | -23,873,904.80 | -39.39% | - |
| 营业外收入 | 44,101.33 | 0.04% | 217,137.41 | 0.36% | -79.69% |
| 营业外支出 | 240,706.23 | 0.23% | 44,910.68 | 0.07% | 435.97% |
| 净利润 | -7,355,184.59 | -6.92% | -22,534,018.64 | -37.18% | - |

项目重大变动原因：

1. 营业收入本期实现金额为 106,288,095.43 元，较去年同期 60,606,591.74 元增加 45,681,503.69 元，增幅 75.37%，主要原因是报告期初历时三年的公共卫生事件影响解除，公司回归正常经营所致。

2. 营业成本本期发生额为 41,686,193.02 元，较去年同期 27,888,272.62 元增加 13,797,920.40 元，增幅 49.48%，主要是本期营业收入增加所致，涨幅低于收入的原因详见毛利率的变动分析。

3. 毛利率本期为 60.78%，较上年同期 53.98%提高 6.8 个百分点，主要原因是宴会的毛利率是要整体高于零点散客的毛利率，报告期疫情政策管控放开，取消了宴会桌数和人数的限制，宴会的举办量较上年有较大幅度的增长所致。

4. 销售费用本期 45,537,776.26 元，较去年同期 31,548,395.88 元，增加 13,989,380.38

元，增幅 44.34%，其中，人工费用增加 4,962,902.27 元，能源费用增加 2,235,148.77 元，加盟费增加 862,635.48 元，主要原因是上年同期由于断断续续的疫情封控导致时常停业，本期公司经营恢复正常，人员费用、能源费用、加盟费用相应增加；使用权资产折旧增加 3,909,672.93 元，主要系本期已无疫情影响公司经营恢复正常，部分子公司房屋租赁无减免政策。

5. 管理费用本期 13,688,576.31 元，较去年同期 10,479,324.65 元，增加 3,209,251.66 元，增幅 30.62%，其中，人员费用增加 2,469,571.84 元，主要原因是本期公司经营恢复正常，人员费用增加；使用权资产折旧增加 1,129,010.32 元，主要系公司房屋租赁不再享受减免政策导致。

6. 信用减值损失本期金额-5,980,704.48 元，较去年同期-4,586,357.38 元增加损失 1,394,347.10 元，主要原因是本期应收餐旅集团的债权转让款 14,916,764.80 元仍未收回，账龄增加，新增信用减值损失导致。

7. 公允价值变动收益本期金额-2,556,695.30 元，主要原因是按公允价值计量的投资性房地产价格在 2023 年度有所下跌导致。

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 | 101,649,613.60 | 57,123,595.58 | 77.95% |
| 其他业务收入 | 4,638,481.83 | 3,482,996.16 | 33.18% |
| 主营业务成本 | 40,791,602.80 | 27,006,561.86 | 51.04% |
| 其他业务成本 | 894,590.22 | 881,710.76 | 1.46% |

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 |
|--------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 餐饮收入 | 85,858,324.54 | 36,359,537.32 | 57.65% | 70.01% | 53.61% | 4.52% |
| 客房收入 | 10,414,188.11 | 620,178.07 | 94.04% | 441.11% | 314.92% | 1.81% |
| 婚庆策划收入 | 5,377,100.95 | 3,811,887.41 | 29.11% | 14.49% | 19.63% | -3.05% |

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期经营恢复正常，导致收入大幅增加，总体涨幅 77.95%，其中，餐饮收入较上期增加 35,355,789.18 元，涨幅 70.01%，客房收入较上期增加 8,489,592.04 元，涨幅 441.11%，婚庆策划收入较上期增加 680,636.80 元，涨幅 14.49%。

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 | 华住企业管理有限公司 | 7,236,595.37 | 6.81% | 否 |
| 2 | 洛阳乡村振兴人才基地发展有限公司 | 6,476,309.00 | 6.09% | 否 |
| 3 | 中航光电科技股份有限公司 | 439,338.00 | 0.41% | 否 |
| 4 | 河南省高星实业股份有限公司 | 218,594.00 | 0.21% | 否 |
| 5 | 普莱柯生物工程股份有限公司 | 123,941.00 | 0.12% | 否 |
| 合计 | | 14,494,777.37 | 13.64% | - |

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 | 洛阳盈德溢商贸有限公司 | 1,852,453.67 | 4.44% | 否 |
| 2 | 洛阳市西工区飞龙蔬菜配速中心 | 1,468,242.28 | 3.52% | 否 |
| 3 | 河北乐寿食品有限公司 | 1,199,744.00 | 2.88% | 否 |
| 4 | 洛阳浩航商贸有限公司 | 1,187,130.14 | 2.85% | 否 |
| 5 | 洛阳市西工区润泽海鲜商行 | 1,133,230.62 | 2.72% | 否 |
| 合计 | | 6,840,800.71 | 16.41% | - |

(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 | -83,083,657.17 | 8,159,701.46 | - |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -1,704,729.45 | -1,188,834.00 | - |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -11,118,263.75 | -5,895,376.43 | - |

现金流量分析：

1. 本期经营活动现金流量净额-83,083,657.17 元，较去年同期 8,159,701.46 元，增加净流出 91,243,358.63 元，主要原因是本期 12 月份子公司顺途旅行社启动 OTA 项目，支付购买旅游门票预付款 100,000,000 元所致。

本期经营活动现金流量净额-83,083,657.17 元，净亏损 7,355,184.59 元，差异主要系：

(1) 本期 12 月份子公司顺途旅行社启动 OTA 项目，支付购买旅游门票预付款 100,000,000 元。该事项减少了公司经营活动现金，但对净利润无影响。

(2) 其他非付现成本费用减少净利润但不影响现金流，包括：其他应收款中应收餐旅集团的债权转让款 14,916,764.80 元随着账龄增加，计提信用减值损失增加，以及其他往来项目计提减值准备合计影响金额为 6,215,549.70 元；使用权资产、固定资产的折旧，长期待摊费用摊销合计影响金额为 12,816,285.04 元；投资性房地产公允价值变动损失影响金额为 2,556,695.30 元。

2. 本期投资活动现金流量净额-1,704,729.45 元，较去年同期-1,188,834.00 元增加净流出 515,895.45 元，主要是本期经营恢复正常，购置固定资产及支付的装修款较上期增加。

3. 本期筹资活动产生的现金流量净额-11,118,263.75 元，较去年同期-5,895,376.43 元增加净流出 5,222,887.32 元，主要原因是本期支付的其他与筹资活动有关的现金增加 7,582,098.09 元所致。

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 |
|-------|-------|------|------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 老城宴天下 | 控股子公司 | 餐饮服务 | 10,000,000 | 40,469,928.22 | -13,260,142.50 | 15,540,101.80 | -5,894,935.95 |
| 幸福礼堂 | 控股子公司 | 餐饮服务 | 5,000,000 | 31,704,928.36 | -7,985,252.31 | 8,892,885.69 | -871,187.78 |
| 水席园 | 控股子公司 | 餐饮服务 | 15,000,000 | 30,576,102.11 | 15,993,313.72 | 26,198,210.28 | 3,876,251.82 |
| 新区宴愉 | 控股子公司 | 餐饮服务 | 2,600,000 | 5,116,267.04 | 2,094,257.71 | 9,386,966.10 | 600,414.33 |
| 古城 | 控股 | 餐饮服务 | 500,000 | 76,706.18 | -1,249,765.77 | 930,637.19 | 260,046.57 |

| | | | | | | | |
|-------|-------|---------|------------|----------------|----------------|---------------|--------------|
| 宴愉 | 子公司 | | | | | | |
| 申诚快捷 | 控股子公司 | 住宿，餐饮服务 | 3,000,000 | 15,152,712.91 | 8,217,346.50 | 10,636,555.02 | 491,905.51 |
| 囍宴婚庆 | 控股子公司 | 庆典礼仪服务 | 500,000 | 5,658,828.81 | 2,713,393.79 | 5,417,540.17 | -357,059.90 |
| 栾川宴天下 | 控股子公司 | 餐饮服务 | 1,000,000 | 5,389,401.51 | 1,194,554.63 | 6,915,256.60 | 66,112.95 |
| 喜庆博物馆 | 控股子公司 | 藏品收藏 | 1,000,000 | 125,117.56 | -8,513,888.17 | - | -581,509.59 |
| 顺途旅行社 | 控股子公司 | 旅游服务 | 2,000,000 | 106,593,152.67 | 5,326,809.77 | - | 1,139,286.46 |
| 申诚大酒店 | 控股子公司 | 餐饮服务 | 13,000,000 | 26,566,590.67 | 3,006,361.75 | - | -107,921.35 |
| 湘鄂汇 | 控股子公司 | 餐饮服务 | 2,000,000 | 142,844.50 | -15,328,144.42 | - | -322,458.39 |

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

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 | 募集资金 | 0 | 0 | 不存在 |
| 合计 | - | | | - |

注：公司本期利用闲置募集资金 85,212,472.75 元（其中原始募集资金额度 8,000 万元）购买低风险理财产品，期末均已到期。

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 |
|------------------|---|
| 1、子公司租赁房产的持续使用风险 | <p>子公司水席园和幸福礼堂现经营办公用房所在土地的性质为集体土地，该地块及上盖楼房未取得《土地使用权证》和《房屋所有权证》，该等房产租赁虽经由村民代表大会决议，并由村民委员会和乡政府同时出具声明，声明两处房屋在未来一定期限内不会列入拆迁、改造计划，不会影响幸福礼堂和水席园在未来一定时间内的正常营业活动。但是，两家子公司租赁的经营办公用房未办理产权手续，仍存在被政府征收以及因没有办理土地转用审批手续继而引发土地上所建房产无法使用的风险。</p> <p>应对措施：该土地权利人对已房产权属进行确认，并对其出租做出村民代表大会决议同意对外出租，同时由村民委员会和乡政府出具房产未来一定期限内不会列入拆迁、改造计划的声明；我司将持续关注该地块情况，如有变化将及时作出应对措施。</p> |
| 2、食品安全风险 | <p>公司主要经营餐饮和酒店客房服务，食品安全问题是公司经营的重中之重。公司虽然已设立“食品配送中心化验室”，对进货进行化验，拒绝不合格食材进入酒店，但公司在经营过程中仍可能出现疏忽，在食材采购、配送以及菜品加工生产过程中</p> |

| | |
|------------------------|---|
| | <p>的质量控制不能达到法律法规及行业要求，发生食品安全问题继而给公司经营带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司通过了“GB/T22000 食品安全管理体系”认证，在制度上加强对食品安全的管理，工作过程上将继续加强对原材料质量的监管，统一采购原材料统一验收，从源头控制菜品的质量稳定性和安全性，与供应商建立战略合作伙伴关系，保证原材料供应链完整和稳定。厨房生产的菜品保质保量，凡不符合质量标准的成品一律禁止进入餐厅销售；坚持食品留样、操作间及操作工具定期消毒、环境卫生清扫等制度，消除细菌滋生的环境，通过层层把关，确保出品的合格率。</p> |
| <p>3、现金结算风险</p> | <p>公司属于住宿、餐饮行业，现金结算是行业内普遍存在的结算方式。报告期内，公司的客户主要为散客，除采用银联 POS 机、微信支付、支付宝和储值卡消费外，主要以现金方式结算。2023 年度内以现金结算销售的金额为 13,257,223 元，占当期营业收入的比例为 12.47%。如未来公司不能很好地执行资金结算内控制度，公司营业收入的真实、准确和完整性将可能无法得到高水平的保证，公司财务信息的可信赖程度将会大幅降低。</p> <p>应对措施：公司一直高度重视公司的现金管理，已建立了相应的各子公司收入确认内部控制体系，建立科学合理的岗位设置，确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。每天出纳人员到各酒店去收款，（各酒店收银人员每天中午和晚上 2 次把收取的营业款随着软件里打出的营业小票一起投入到投币箱中），出纳人员根据打出的小票清点现金，无误后把收取的现金存入银行。公司下属各子公司日常业务实行定额备用金制度。各门店经营备用金为 2000 元，各公司必须严格遵守财务报销手续，报销凭证应先由经办人签字，经过会计审核，单位领导签字批准后方可到财务中心办理结算手续。公司还定期和不定期的对公司的现金管理情况进行检查，保证各公司不存在坐支的现象。</p> |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化：</p> | <p>本期减少了新冠疫情传染疾病风险。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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.(一) |
| 是否对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 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.(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(五) |
| 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(六) |
| 是否存在破产重整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

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 |
|----------|-----|----------|------|---------------|----------|--|
| 2023-003 | 第三人 | 股份回购合同纠纷 | 是 | 58,657,315.10 | 否 | 公司于 2023 年 3 月 16 日收到河南省洛阳市中级人民法院民事判决书 |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | <p>(2022) 豫 03 民 终 5657 号。判决如下：一、维持河南省洛阳市西工区人民法院 (2022) 豫 0303 民 初 6352 号民事判决第一项；二、撤销河南省洛阳市西工区人民法院 (2022) 豫 0303 民 初 6352 号民事判决第三项；三、变更河南省洛阳市西工区人民法院 (2022) 豫 0303 民 初 6352 号民事判决第二项为：洛阳餐旅(集团)股份有限公司于本判决生效之日起三十日内向河南省源铄互联网产业发展基金(有限合伙)支付违约金(以 58657315.07 元为基数，自 2021 年 8 月 6 日起按照年利率 15.4% 计算至实际清偿之日止)；四、</p> |
|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--------------------------------|
| | | | | | | 驳回河南省源铄互联网产业发展基金（有限合伙）的其他诉讼请求。 |
|--|--|--|--|--|--|--------------------------------|

注 1：针对二审判决书，被告洛阳餐旅（集团）股份有限公司向河南省高级人民法院提起再审申请，公司于 2023 年 11 月 29 日收到河南省高级人民法院出具的民事裁定书（2023）豫民申 11613 号，裁定如下：驳回洛阳餐旅（集团）股份有限公司的再审申请。源铄基金、旅发资管、餐旅集团于 2024 年 1 月 25 日签订《和解协议》，详见公司公告编号：2024-004 公告。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

该诉讼发生在股东层面，暂不会对公司经营产生重大不利影响。

(一)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） | <u>9,000,000.00</u> | <u>5,372,139.52</u> |
| 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 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| 公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额 | 0 | 0 |
| 公司为报告期内出表公司提供担保 | 0 | 0 |

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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 | 0.00 |
| 销售产品、商品，提供劳务 | 500,000.00 | 0.00 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | 0.00 | 0.00 |
| 其他 | 4,200,000.00 | 3,930,190.50 |
| 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 | 0 | 0 |
| 与关联方共同对外投资 | 0 | 0 |
| 提供财务资助 | 0 | 0 |
| 提供担保 | 0 | 0 |
| 委托理财 | 0 | 0 |
| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| 存款 | 0 | 0 |
| 贷款 | 0 | 0 |

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：

关联交易是公司正常的业务发展和生产经营，真实准确，以市场价格定价，符合公司利益，未对公司生产经营及财务状况产生不利影响。日常关联交易事项中的其他事项主要为子公司老城宴天下和水席园租赁餐旅集团的房产。上述关联交易事项有利于经营业务的正常开展，对公司日常经营不存在不利影响。

违规关联交易情况

 适用 不适用

(四) 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 | 2017年3月20日 | - | 收购 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 未履行 |
| 其他股东 | 2015年11月24日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2015年11月24日 | - | 挂牌 | 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 | 2017年7月5日 | - | 收购 | 其他承诺（关联交易） | 其他（关联交易） | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2017年7月5日 | - | 收购 | 其他承诺（独立） | 其他（独立性） | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|------|------------|------------|--------------|------------|--|-----|
| | | | | 性) | | |
| 其他股东 | 2018年9月19日 | - | 发行 | 业绩补偿承诺 | 其他(2018年至2020年每年“餐饮与酒店业务板块实际净利润之和”、也即经具有证券从业资格的会计师事务所审计合并报表口径净利润扣除子公司顺途旅行社经财务审计净利润的余额(扣除少数股东利润)如果分别低于目标净利润 900 万元、1050 万元、1300 万元人民币,餐旅集团应当向公司给予现金补偿。) | 未履行 |
| 其他股东 | 2018年12月3日 | 2019年6月30日 | 其他(2018-047) | 其他承诺(债权转让) | 其他(受让公司宜阳海斯迪应收债权 1,491 万元。) | 未履行 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1. 2017年3月20日,公司收购人“洛阳旅游发展集团有限公司”及控股股东“洛阳旅游发展集团资产管理公司”,共同出具了《关于避免同业竞争的承诺函》,2019年由于“洛阳市政府国有资产监督管理委员会”将国有资产“洛阳旅发大酒店有限公司”(原“洛阳大酒店”)、“洛阳东山宾馆有限公司”无偿划拨至旅发资管的控股股东“洛阳旅游发展集团公司”,旅发集团收购“洛阳承园实业有限公司”,持有其40%股份,形成同业竞争;相关方正在积极采取措施减少或消除同业行为。

2. 公司2018年第一次股票发行方案中,公司、股东餐旅集团和源铄基金共同约定:2018年至2020年每年“餐饮与酒店业务板块实际净利润之和”、也即经具有证券从业资格的会计师事务所审计合并报表口径净利润扣除子公司顺途旅行社经财务审计净利润的余额(扣除少数股东利润)如果分别低于目标净利润900万元、1050万元、1300万元人民币,餐旅集团应当向公司给予现金补偿,如餐旅集团未能履行补偿义务,源铄基金有权代公司予以主张、要求餐旅集团将相应款项及逾期违约金(如有)支付至公司帐户。该业绩承诺事项如果没有完成,可能会给公司造成一定影响。2019年受市政道路施工影响,旗下湘鄂汇、水席园、幸福礼堂、申诚全聚德四家子公司经营业绩均有不同程度下滑;2020年及2021年受疫情影响,公司各餐饮子公司基本处于停业或半停业状态,经营业绩未能达到承诺标准;就业绩补偿金额相关方未能达成一致,截止目前该承诺尚未履行,公司正与有

关各方协商解决方案。

2020 年合并报表口径净利润为-13,315,929.1 元，未达到《补充协议》约定的目标净利润，触发股份回购条款；源铄基金要求旅发资管、餐旅集团依据协议履行回购义务，其中，资管公司已通过特定事项协议转让的方式回购源铄基金 1800 万股股份（占公司股权 11.80%），2021 年 11 月 10 日其股份登记已办理完毕，剩余 1200 万股股份回购事宜源铄基金与餐旅集团已通过诉讼方式解决，详见公司于 2023 年 3 月、2023 年 12 月披露的重大诉讼进展公告（详见公告编号：2023-003、2023-040）。

2024 年 1 月 25 日源铄基金、旅发资管、餐旅集团三方共同签订《和解协议》，约定：若旅发资管及餐旅集团按照本协议及后续各方签订的股份转让/回购协议约定完成股份回购款的支付，案号为（2022）豫 03 民终 5657 号判决视为餐旅集团履行完毕，该判决不再执行，源铄基金不再追究判决书项下其他应由餐旅集团承担的还款义务。详见公司于 2024 年 1 月 26 日披露的公告，公告编号（2024-004）。

截至目前，该事项正在履行中。

3. 公司于 2018 年 12 月 3 日召开第一届董事会第三十三次会议，12 月 20 日召开 2018 年第五次临时股东大会会议，审议通过《关于向关联方转让全资子公司债权的议案》。公司转让应收宜阳海斯迪债权 1,491.67 万元，根据协议约定，应收海斯迪本金、利息、逾期利息及违约金合计 1,491 万元。为了确保该债权的顺利收回，为保护公司利益避免挂牌公司遭受损失，公司原控股股东餐旅集团承接该项债权，承接价格为 1,491 万元。餐旅集团须在 2019 年 6 月 30 日前支付该债权转让价款，且支付时间不能晚于其实际收回债权的时间（指实际收回时间早于 2019 年 6 月 30 日的情况）。目前公司正在积极和相关方沟通该笔款项回收工作，该债权如果不能收回可能对公司现金流及利润造成一定影响。目前该部分款项已全额计提坏账。

(五)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 |
|---|--------|--------|---------------|----------|---|
| 公司持有的洛阳市西工区九都路 69 号亚威金港商务中心 401（房屋建筑面积 2334.24 m ² ）、501（房屋建筑面积 2382.91 m ² ）房产 | 投资性房地产 | 抵押 | 35,609,765.35 | 11.03% | 公司以该房产抵押向洛阳农村商业银行股份有限公司贷款 1890 万元，补充流动资金。 |
| 保证金 | 货币资金 | 冻结 | 1,026,917.80 | 0.32% | 商务局要求的储值卡保证金 |
| 保证金 | 货币资金 | 冻结 | 40,000 | 0.01% | 旅游行业保证金 |
| 银行存款 | 货币资金 | 冻结 | 10,000,000.00 | 3.10% | 因子公司水席园法定代表人涉嫌 |

| | | | | | |
|-----------|------|----|---------------|--------|------------------------------|
| | | | | | 刑事案件,洛阳市公安局司法冻结。 |
| 固定资产-车辆 | 固定资产 | 扣押 | 18,301.85 | 0.01% | 因子公司水席园法定代表人涉嫌刑事案件,洛阳市公安局扣押。 |
| 总计 | - | - | 46,694,985.00 | 14.47% | - |

资产权利受限事项对公司的影响:

1. 为补充公司流动资金,满足公司经营发展需求,公司于 2023 年 5 月 8 日召开第二届董事会第二十二次会议,审议通过了《关于公司拟向洛阳农村商业银行股份有限公司申请贷款的议案》,公司以持有的洛阳市西工区九都路 69 号亚威金港商务中心 401(房屋建筑面积 2334.24 m²)、501(房屋建筑面积 2382.91 m²)房产作为抵押,在洛阳农村商业银行股份有限公司申请贷款不超过 1,900 万元,期限一年。
2. 根据当地商务局的业务管理规定,公司专户管理储值卡会员储值金额的 20%作为保证金,该保证金的管理由商务局负责,不会对公司造成不利影响。
3. 根据旅游行业监管规定,要求存入一定量的银行存款作为从事旅游业务的保证金。
4. 因子公司水席园法定代表人涉刑事案件,截止 2023 年 12 月 31 日,水席园账面 1,000 万货币资金被冻结、一辆传祺轿车被扣押。

(六)失信情况

1. 中国执行信息公开网 2022 年 11 月 16 日公布,公司控股股东旅发资管被纳入失信被执行人,根据洛龙区人民法院出具的民事调解书(2022)豫 0311 民初 3786 号,要求被告洛阳承园实业有限公司应当于 2022 年 7 月 20 日前向原告洛阳农村商业银行股份有限公司洛龙支行支付银行承兑汇票垫款本金 8999583.25 元及利息(截止 2022 年 5 月 19 日利息为 656706.84 元,之后的利息以 8999583.25 元为本金,按照日利率万分之五从 2022 年 5 月 20 日计算至实际清偿之日止);被告洛阳旅游发展集团资产管理有限公司、吴亚踪、谢淑琴、常秋毅、申汉彬对被告洛阳承园实业有限公司上述还款义务承担连带清偿责任。截至本年度报告披露日,公司控股股东已被移出失信被执行人名单。
2. 公司于 2023 年 2 月 7 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)发布了《公司被纳入失信被执行人的公告》(公告编号:2023-001),根据洛阳市涧西区人民法院出具的执行文书(2020)豫 0305 民初 5771 号,一、被告(反诉原告)河南湘鄂汇餐饮管理有限公司于本判决生效之日起三日内向原告(反诉被告)刘海龙支付租金 1,269,829 元,截至 2023 年 2 月 7 日,已履行 504,560 元。在知悉上述事项后,公司及相关人员立即进行协调处理工作,向法院申请移出失信被执行人名单,消除失信被执行人的负面影响。2023 年 2 月 16 日,公司披露《关于公司被移出失信被执行人的公告》(详见公告编号:2023-002),公司失信被执行人事项已被依法撤销。

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 | 111,624,999 | 73.20% | 0 | 111,624,999 | 73.20% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 80,500,000 | 52.78% | 0 | 80,500,000 | 52.78% | |
| | 董事、监事、高管 | 125,000 | 0.08% | 0 | 125,000 | 0.08% | |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% | |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 40,875,001 | 26.80% | 0 | 40,875,001 | 26.80% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% | |
| | 董事、监事、高管 | 875,000 | 0.57% | 0 | 875,000 | 0.57% | |
| | 核心员工 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% | |
| 总股本 | | 152,500,000 | - | 0 | 152,500,000 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | | 8 |

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|------|------------|------|------------|----------|------------|-------------|-------------|---------------|
| 1 | 旅发资管 | 80,500,000 | 0 | 80,500,000 | 52.7869% | 0 | 80,500,000 | 32,500,000 | 0 |
| 2 | 餐旅集团 | 49,000,000 | 0 | 49,000,000 | 32.1311% | 32,666,667 | 16,333,333 | 33,000,000 | 16,000,000 |
| 3 | 源铄基 | 12,000,000 | 0 | 12,000,000 | 7.8689% | 0 | 12,000,000 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|-----------|-----|-------------|---|-------------|---------|------------|-------------|------------|------------|
| | 金 | | | | | | | | |
| 4 | 姜海 | 5,000,000 | 0 | 5,000,000 | 3.2787% | 3,333,334 | 1,666,666 | 0 | 0 |
| 5 | 张灿璞 | 3,000,000 | 0 | 3,000,000 | 1.9672% | 2,000,000 | 1,000,000 | 0 | 0 |
| 6 | 王哲 | 2,000,000 | 0 | 2,000,000 | 1.3115% | 2,000,000 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 柴省卫 | 500,000 | 0 | 500,000 | 0.3279% | 375,000 | 125,000 | 0 | 0 |
| 8 | 刘雅平 | 500,000 | 0 | 500,000 | 0.3279% | 500,000 | 0 | 0 | 0 |
| 合计 | | 152,500,000 | 0 | 152,500,000 | 100% | 40,875,001 | 111,624,999 | 65,500,000 | 16,000,000 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

文旅集团持有旅发资管 100%股份，文旅集团持有源铄基金 74%份额。餐旅集团股东申灵杰系股东刘雅平妹夫。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

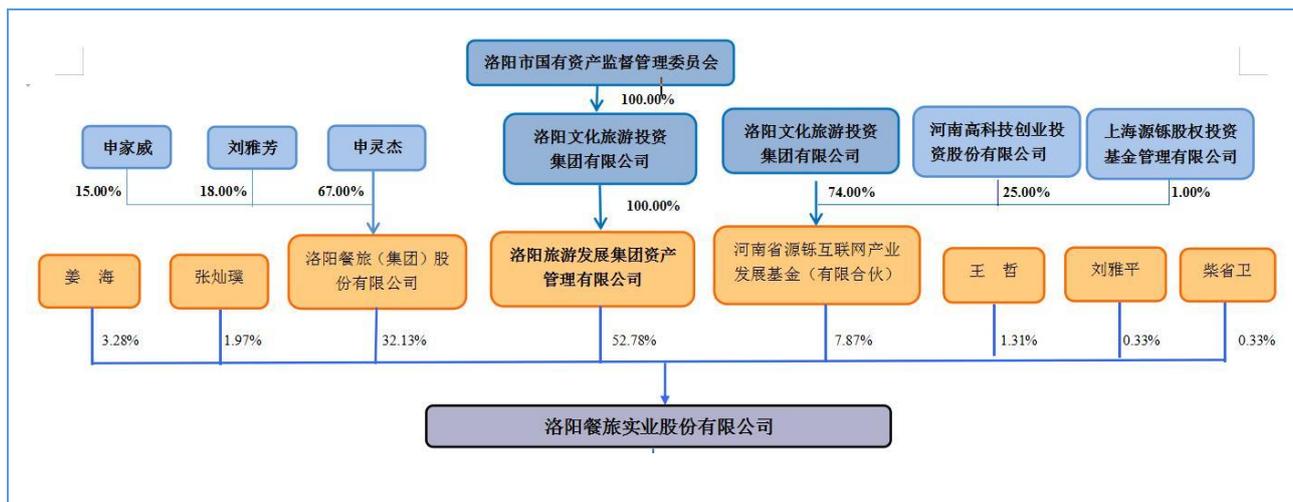
公司的控股股东为洛阳旅游发展集团资产管理有限公司，统一社会信用代码：91410307MA3X6YAQ4W，法定代表人：涤除（司法协助），注册资本：陆亿圆整，成立日期：2016年01月22日，住所：洛阳市洛龙区开元大道260号龙泉大厦16层，经营范围：资产管理；投资管理；投资顾问；股权投资；企业资产重组并购及项目融资；财务顾问；受托管理股权投资基金和受托资产管理；投资兴办实业等；景区管理；旅游商品销售。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

洛阳市国资委持有文旅集团 100%的股权，文旅集团持有旅发资管 100%股权，因此洛阳市国资委是旅发资管实际控制人，同时也是洛阳餐旅实际控制人。报告期内实际控制人未发生变化。

具体股权结构如下图：



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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 |
|--------------|-------------|-------------|----------------|------------|--|----------------|----------------|
| 2018年第一次股票发行 | 2018年9月3日 | 120,000,000 | 100,096,663.18 | 是 | 1、顺途旅行社因涉诉事项被划扣96,663.18元,导致款项的使用与股票发行方案规定的用途不一致。 2、2023年度公司与河南众创 | 100,096,633.18 | 已事后补充履行 |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | | 智科旅游有限公司（以下简称“河南众创”）合作开展 OTA 业务，使用募集资金 10,000 万元支付洛阳景区门票款项，再将购买的门票销售给河南众创，由河南众创线上对外销售，募集资金的使用与股票发行方案披露的“打造在线旅游平台(OTA)业务”存在差异。 | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|

募集资金使用详细情况：

公司不存在 2023 年度完成的股票发行。截至 2023 年 12 月 31 日募集资金尚未使用完毕的股票发行基本情况如下：

1. 母公司募集资金情况：

截至 2022 年 12 月 31 日，洛阳餐旅账户金额为 5,992.06 元，剩余资金仅利息收入，母公司募集资金已使用完毕。

2. 2023 年度，子公司顺途旅行社募集资金使用情况如下：

| 项目 | 金额（元） |
|-----------------------|-----------------------|
| 一、募集资金期初余额 | 105,120,683.34 |
| 其中：募集资金专户余额 | 19,909,211.66 |
| 理财账户余额 | 85,211,471.68 |
| 二、理财产品及存款利息净收入 | 1,517,175.69 |
| 其中：募集资金专户 | 84,102.68 |

| | |
|-----------------------|-----------------------|
| 理财账户 | 1,433,073.01 |
| 三、本期可使用募集资金金额： | 106,637,859.03 |
| 四、本期实际使用募集资金金额 | 100,097,325.18 |
| 其中：涉诉事项划扣 | 96,663.18 |
| 采购景区票务(OTA业务) | 100,000,000.00 |
| 手续费 | 662.00 |
| 五、期末余额 | 6,540,533.85 |
| 其中：募集资金专户余额 | 896,187.16 |
| 理财账户余额 | 5,644,346.69 |

3. 公司募集资金 120,000,000.00 元已使用完毕，募集资金专户尚有余额 6,540,533.85 元为利息。

4. 报告期内，募集资金实际用途与发行方案不一致的情形：

(1) 2023 年 5 月度顺途旅行社因涉诉事项被划扣 96,663.18 元，款项的使用与股票发行方案规定的用途不一致。2023 年 8 月 25 日召开的第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议以及 2023 年 9 月 12 日召开的 2023 年第三次临时股东大会审议通过《关于补充确认变更部分募集资金用途的议案》，对该事项进行了补充审议。

(2) 公司与河南众创智科旅游有限公司（以下简称“河南众创”）合作开展 OTA 业务，使用募集资金 10,000 万元支付洛阳景区门票款项，再将购买的门票销售给河南众创，由河南众创线上对外销售，募集资金的使用与股票发行方案披露的“打造在线旅游平台（OTA）业务”存在差异，公司 2024 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第四次会议审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》，对该事项进行补充确认，并提交 2023 年年度股东大会审议。

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 | | | | |
| 马向前 | 董事长 | 男 | 1985年3月 | 2023年6月15日 | 2023年12月31日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 申灵杰 | 副董事长 | 男 | 1968年8月 | 2023年6月15日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 马向前 | 董事 | 男 | 1985年3月 | 2023年5月25日 | 2023年12月31日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 申灵杰 | 董事 | 男 | 1968年8月 | 2023年5月25日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 柴省卫 | 董事 | 男 | 1970年5月 | 2023年5月25日 | 2026年5月24日 | 500,000 | 0 | 500,000 | 0.3279% |
| 吴兰 | 董事 | 女 | 1990年10月 | 2023年5月25日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 苗慧 | 董事 | 女 | 1977年12月 | 2023年5月25日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 郭昂 | 董事 | 男 | 1974年4月 | 2023年5月25日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 黄林 | 监事会主席 | 男 | 1983年8月 | 2023年5月30日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 黄林 | 监事 | 男 | 1983年8月 | 2023年5月25日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 李苗青 | 职工代表 | 男 | 1989年1月 | 2023年5月25日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

| | | | | | | | | | |
|-----|------|---|----------|------------|------------|---------|---|---------|---------|
| | 监事 | | | | 日 | | | | |
| 许琳瑛 | 监事 | 女 | 1976年11月 | 2023年5月25日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 刘雅芳 | 总经理 | 女 | 1974年2月 | 2023年5月30日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 李武军 | 副总经理 | 男 | 1969年12月 | 2023年5月30日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 柴省卫 | 副总经理 | 男 | 1970年5月 | 2023年5月30日 | 2026年5月24日 | 500,000 | 0 | 500,000 | 0.3279% |
| 卢跃青 | 副总经理 | 男 | 1980年9月 | 2023年5月30日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 任晓红 | 副总经理 | 女 | 1975年7月 | 2023年5月30日 | 2026年5月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 刘雅平 | 财务总监 | 女 | 1968年6月 | 2023年5月30日 | 2026年5月24日 | 500,000 | 0 | 500,000 | 0.3279% |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1. 副董事长申灵杰与总经理刘雅芳为夫妻关系；
 2. 总经理刘雅芳与财务总监刘雅平为姐妹关系；
 3. 副董事长申灵杰系财务总监刘雅平的妹夫；
 4. 董事马向前、苗慧、郭昂；监事黄林、许琳瑛均为旅发资管委派；董事吴兰为源铄基金委派，源铄基金为文旅集团占 74% 合伙份额的投资基金；
 5. 申灵杰是公司股东餐旅集团的控股股东；
- 其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|-------|------|------|------|
| 丁波 | 董事长 | 离任 | 无 | 换届 |
| 王正杰 | 董事 | 离任 | 无 | 换届 |
| 周新阳 | 监事会主席 | 离任 | 无 | 换届 |
| 张明强 | 监事 | 离任 | 无 | 换届 |
| 马向前 | 无 | 新任 | 董事长 | 换届 |
| 郭昂 | 无 | 新任 | 董事 | 换届 |

| | | | | |
|-----|----|----|---------|----|
| 黄林 | 无 | 新任 | 监事会主席 | 换届 |
| 许琳瑛 | 无 | 新任 | 监事 | 换届 |
| 柴省卫 | 董事 | 新任 | 董事、副总经理 | 换届 |
| 卢跃青 | 无 | 新任 | 副总经理 | 换届 |
| 任晓红 | 无 | 新任 | 副总经理 | 换届 |
| 马向前 | 无 | 离任 | 无 | 辞职 |

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

马向前，男，1985年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2008年7月毕业于郑州大学统计学专业，经济师。2008年7月至2017年4月，供职于栾川龙宇铝业公司，历任业务骨干、主管、主任经济师；2017年4月至2019年9月，供职于汝州市交通投资发展有限公司，历任副总经理、副总经理（主持工作）；2019年9月至2021年8月，供职于洛阳中京文化旅游发展有限公司，任副总经理；2021年8月至2022年8月，供职于洛阳京洛资产管理有限公司，任董事长。（已免职，尚未办理工商变更）；2022年8月至今，供职于洛阳文化旅游投资集团有限公司，任企业管理部经理。2023年5月25日至2023年12月31日担任公司董事、董事长。

郭昂，男，1974年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，1997年7月毕业于洛阳工学院计算机及应用专业（在职教育）。1993年5月至1994年2月，供职于洛阳润峰友谊宾馆有限公司；1994年2月至2002年12月，供职于洛阳新友谊大酒店有限责任公司，历任客房部员工、前厅领班、前厅主管、经理助理、副经理；2002年12月至2003年11月，供职于洛阳龙门石窟旅游服务中心；2003年11月至今供职于洛阳东山宾馆有限公司，历任总经理助理兼客房部经理、副总经理、常务副总经理、总经理、董事长、党支部书记；2022年7月起至今，供职于洛阳文旅集团酒店管理有限公司，任副总经理（试用期一年）。

黄林，男，1983年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2006年6月毕业于武汉理工大学金融学专业和华中科技大学计算机科学与技术专业。2006年7月至2011年12月，供职于中国一拖集团有限公司能源分公司，历任财务科投资专员、财务负责人；2011年12月至2015年3月，供职于洛阳升龙置业有限公司，任财务经理；2015年3月至2016年3月，供职于河南港乾置业有限公司，任地产板块财务总监；2016年4月至2017年7月，供职于南阳东方红城市建设发展有限公司，任财务总监；2017年8月至2020年10月，供职于洛阳旅游发展集团项目管理有限公司，历任财务部长、副总经理；2020年10月至2022年8月，供职于洛阳新唐文化旅游开发有限公司，任财务负责人；2022年6月至今，兼任洛阳万山湖旅游有限公司财务总监；2022年8月至今，供职于洛阳旅游发展集团资产管理有限公司，任副总经理。

许琳瑛，女，1976年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2008年6月毕业于河南广播电视大学，旅游饭店管理专业。1996年7月至1998年6月，供职于洛阳中亚大饭店有限公司（曾用名），现改名洛阳华阳广场国际大饭店有限公司，任职员；1998年7月至1999年5月，供职于三亚凯莱度假酒店有限公司，任餐饮部职员；1999年6月至2000年3月，供职于漯河玉龙大厦，任客房部经理；2000年4月至2007年1月，供职于洛阳神都大厦，历任培训部主任、前厅总监；2007年2月至2019年10月，供职于洛阳雅香金陵大饭店有限公司，历任总经办主任、行政总监、副总经理、总经理；2019年10月至2021年11月，供职于洛阳东山宾馆有限公司，任副总经理；2021年11月至今，供职于洛阳伊水河畔文化旅游发展有限公司，任副总经理。

任晓红，女，1975年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，1992年7月至1994年9月待业；1994年10月至1996年5月供职于洛阳春都集团旋宫大厦有限公司，历任餐饮部服务员、主管；1996年6月至2010年9月供职于洛阳牡丹城酒店管理有限公司任餐饮部经理；2010年

10 月至今供职于任洛阳餐旅实业股份有限公司，任餐饮酒店总经理。

(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 |
|-------------|------------|-----------|----------|------------|
| 行政人员 | 35 | 4 | 0 | 39 |
| 前厅人员 | 185 | 31 | 0 | 216 |
| 后厨人员 | 170 | 41 | 0 | 211 |
| 后勤保障 | 65 | 0 | 1 | 64 |
| 员工总计 | 455 | 76 | 1 | 530 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|-------------|------------|------------|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 2 | 2 |
| 本科 | 18 | 32 |
| 专科 | 46 | 53 |
| 专科以下 | 389 | 443 |
| 员工总计 | 455 | 530 |

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

无

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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，公司根据《公司法》及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公

公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者的利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》《募集资金使用管理制度》等内部管理制度。

（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：公司主要为餐饮、住宿、旅游服务行业。公司对外自主开展业务，具有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务。公司与关联方之间不存在显失公平的关联交易。

2. 资产独立：公司对其资产均拥有完整的所有权，与实际控制人及其控制的其他企业在资产产权上有明确的界定与划分，公司的各项资产权利不存在产权纠纷或潜在的相关纠纷；公司不存在实际控制人及其控制的其他企业或其他关联方以无偿占用或有偿使用的形式违规占用公司的资金、资产及其他资源的情况。

3. 人员独立：公司的董事会以及高级管理人员人选产生过程合法，公司董事、总经理、副总经理、财务负责人等人选均通过合法程序选任，不存在实际控制人干预公司董事会和股东大会已经做出的人事任免决定的情况。公司股东大会和董事会可自主决定有关人员的选举和聘用。公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取薪酬，未在实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务。

4. 财务独立：公司拥有独立的财务部门，设有财务负责人、并配备有独立的财务会计人员。公司建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司的财务人员专职在公司任职，并领取薪酬；公司拥有独立的银行账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用同一银行账户的情况。公司可以依法独立做出财务决策；公司依法独立核算并独立纳税。

5. 机构独立：公司建立了规范的法人治理结构，设立了股东大会、董事会和监事会，并规范运作。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司的内部经营管理职能部门系根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。

1. 公司治理体系

公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《年报重大差错责任追究制度》等一系列规

章制度，建立健全公司治理结构，完善公司内部控制体系。目前公司已建立了由股东大会、董事会、监事会、总经理等高级管理人员组成的比较科学规范的法人治理结构。

公司仍将进一步建立健全法人治理结构和完善的现代化企业管理制度，以促进企业平稳发展。

2. 财务管理体系

公司建立了独立的会计核算体系，并严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并不断完善公司财务管理体系。

3. 内控管理体系

报告期内，公司紧紧围绕企业内控制度，在有效分析市场风险、政策导向、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制、事后改进等措施，不断加强企业内部管理，从企业规范角度持续完善内控管理体系。

4. 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了相关制度，执行情况良好。

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 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 | 亚会审字(2024)第 02220012 号 | |
| 审计机构名称 | 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） | |
| 审计机构地址 | 北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼(B2)座 301 室 | |
| 审计报告日期 | 2024 年 4 月 24 日 | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 王松格 1 年 | 刘军杰 1 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 6 年 | |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 26 | |

审计报告

亚会审字(2024)第 02220012 号

洛阳餐旅实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了洛阳餐旅实业股份有限公司（以下简称“餐旅实业”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了餐旅实业 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及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，我们独立于餐旅实业，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、 其他信息

餐旅实业管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括餐旅实业 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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

餐旅实业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，管理层负责评估餐旅实业的持续经营能力，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餐旅实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督餐旅实业的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对餐旅实业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餐旅实业不能持续经营。

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

（六）就餐旅实业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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：王松格

中国·北京 中国注册会计师：刘军杰

二〇二四年四月二十四日

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 |
|--------------|-------|---------------|----------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、（一） | 27,607,119.50 | 123,635,920.60 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |

| | | | |
|----------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 六、（二） | 7,453,359.30 | 4,505,663.50 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 六、（三） | 104,273,859.96 | 3,464,833.96 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 六、（四） | 2,898,477.31 | 9,213,007.70 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、（五） | 1,581,330.12 | 2,331,547.91 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 六、（六） | 2,230,791.61 | 2,753,921.53 |
| 流动资产合计 | | 146,044,937.80 | 145,904,895.20 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | 六、（七） | 35,609,765.35 | 38,166,460.65 |
| 固定资产 | 六、（八） | 2,965,152.55 | 3,427,464.53 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 六、（九） | 39,842,463.65 | 48,282,944.44 |
| 无形资产 | 六、（十） | 17,200.40 | 83,029.74 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 六、（十一） | 3,819,485.56 | 3,442,728.71 |
| 递延所得税资产 | 六、（十二） | 5,856,600.73 | 6,007,427.18 |
| 其他非流动资产 | 六、（十三） | 88,636,956.06 | 88,110,000.00 |
| 非流动资产合计 | | 176,747,624.30 | 187,520,055.25 |
| 资产总计 | | 322,792,562.10 | 333,424,950.45 |
| 流动负债： | | | |

| | | | |
|----------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 短期借款 | 六、（十四） | 22,260,000.00 | 18,950,000.00 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 六、（十五） | 28,411,665.53 | 25,366,165.04 |
| 预收款项 | 六、（十六） | 704,240.10 | 1,807,321.60 |
| 合同负债 | 六、（十七） | 7,372,125.52 | 6,981,486.16 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | 六、（十八） | 10,598.27 | 123,927.05 |
| 应交税费 | 六、（十九） | 1,730,152.57 | 1,135,163.91 |
| 其他应付款 | 六、（二十） | 8,573,173.75 | 9,448,970.71 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付分保账款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 六、（二十一） | 10,895,674.93 | 11,659,487.01 |
| 其他流动负债 | 六、（二十二） | 442,327.52 | 418,889.17 |
| 流动负债合计 | | 80,399,958.19 | 75,891,410.65 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 六、（二十三） | 30,496,407.78 | 36,793,339.91 |
| 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 | 六、（十二） | 4,913,075.53 | 6,401,894.70 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 35,409,483.31 | 43,195,234.61 |
| 负债合计 | | 115,809,441.50 | 119,086,645.26 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 六、（二十四） | 152,500,000.00 | 152,500,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |

| | | | |
|-------------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、（二十五） | 122,455,236.06 | 122,455,236.06 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、（二十六） | 1,731,750.89 | 1,731,750.89 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、（二十七） | -80,269,416.90 | -71,059,311.78 |
| 归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计 | | 196,417,570.05 | 205,627,675.17 |
| 少数股东权益 | | 10,565,550.55 | 8,710,630.02 |
| 所有者权益（或股东权益）合 计 | | 206,983,120.60 | 214,338,305.19 |
| 负债和所有者权益（或股东权 益）总计 | | 322,792,562.10 | 333,424,950.45 |

法定代表人：马向前主管会计工作负责人：刘雅平会计机构负责人：刘雅平

（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 |
|---------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 1,379,885.07 | 1,364,142.62 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十四、（一） | 8,977,551.20 | 10,154,680.71 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 1,571,530.43 | 2,345,977.28 |
| 其他应收款 | 十四、（二） | 156,475,105.31 | 154,378,836.24 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 687,275.83 | 1,797,332.48 |
| 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 | | 862,046.62 | 1,442,158.46 |
| 流动资产合计 | | 169,953,394.46 | 171,483,127.79 |

| | | | |
|----------------|--------|----------------|----------------|
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十四、（三） | 30,367,938.68 | 30,367,938.68 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | 35,609,765.35 | 38,166,460.65 |
| 固定资产 | | 435,974.71 | 550,575.00 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 8,159,501.66 | 11,574,381.40 |
| 无形资产 | | | 54,773.20 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 1,030,587.35 | 76,676.31 |
| 递延所得税资产 | | 3,156,679.75 | 3,857,721.51 |
| 其他非流动资产 | | 88,000,000.00 | 88,000,000.00 |
| 非流动资产合计 | | 166,760,447.50 | 172,648,526.75 |
| 资产总计 | | 336,713,841.96 | 344,131,654.54 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 18,900,000.00 | 18,950,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 6,873,311.87 | 7,466,381.65 |
| 预收款项 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | | |
| 应交税费 | | 124,668.48 | 154,657.96 |
| 其他应付款 | | 48,355,288.92 | 44,972,713.81 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | 5,236,820.68 | 5,145,251.47 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 3,049,423.17 | 3,529,209.51 |
| 其他流动负债 | | 314,209.24 | 308,715.08 |
| 流动负债合计 | | 82,853,722.36 | 80,526,929.48 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |

| | | | |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 5,328,977.59 | 8,059,672.32 |
| 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 | | 3,328,927.43 | 4,666,445.89 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 8,657,905.02 | 12,726,118.21 |
| 负债合计 | | 91,511,627.38 | 93,253,047.69 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 152,500,000.00 | 152,500,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 107,525,172.84 | 107,525,172.84 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 1,731,750.89 | 1,731,750.89 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -16,554,709.15 | -10,878,316.88 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 245,202,214.58 | 250,878,606.85 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 | | 336,713,841.96 | 344,131,654.54 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|----------------|---------|----------------|---------------|
| 一、营业总收入 | | 106,288,095.43 | 60,606,591.74 |
| 其中：营业收入 | 六、（二十八） | 106,288,095.43 | 60,606,591.74 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 106,181,779.35 | 75,050,002.20 |
| 其中：营业成本 | 六、（二十 | 41,686,193.02 | 27,888,272.62 |

| | | | |
|-------------------------------|---------|----------------------|-----------------------|
| | 八) | | |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 六、(二十九) | 436,457.03 | 320,177.16 |
| 销售费用 | 六、(三十) | 45,537,776.26 | 31,548,395.88 |
| 管理费用 | 六、(三十一) | 13,688,576.31 | 10,479,324.65 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | 六、(三十二) | 4,832,776.73 | 4,813,831.89 |
| 其中：利息费用 | | 6,130,505.37 | 6,311,879.15 |
| 利息收入 | | 1,538,706.20 | 1,650,927.04 |
| 加：其他收益 | 六、(三十三) | 446,394.05 | 409,194.81 |
| 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） | 六、(三十四) | -2,556,695.30 | -5,372,839.35 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 六、(三十五) | -5,980,704.48 | -4,586,357.38 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、(三十六) | -234,845.22 | 118,225.79 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 六、(三十七) | 318,091.16 | 1,281.79 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -7,901,443.71 | -23,873,904.80 |
| 加：营业外收入 | 六、(三十八) | 44,101.33 | 217,137.41 |
| 减：营业外支出 | 六、(三十九) | 240,706.23 | 44,910.68 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -8,098,048.61 | -23,701,678.07 |
| 减：所得税费用 | 六、(四十) | -742,864.02 | -1,167,659.43 |

| | | | |
|------------------------------|---------|---------------|----------------|
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -7,355,184.59 | -22,534,018.64 |
| 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） | 六、（四十一） | -7,355,184.59 | -22,534,018.64 |
| 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） | | 1,854,920.53 | -821,262.65 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | -9,210,105.12 | -21,712,755.99 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | | |
| （7）其他 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -7,355,184.59 | -22,534,018.64 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -9,210,105.12 | -21,712,755.99 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | 1,854,920.53 | -821,262.65 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.06 | -0.14 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.06 | -0.14 |

法定代表人：马向前主管会计工作负责人：刘雅平会计机构负责人：刘雅平

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|-------------------------------|--------|---------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十四、(四) | 30,720,202.45 | 19,043,771.56 |
| 减：营业成本 | 十四、(四) | 15,977,937.86 | 10,581,214.43 |
| 税金及附加 | | 237,092.06 | 194,693.49 |
| 销售费用 | | 8,741,255.61 | 7,476,161.73 |
| 管理费用 | | 6,554,395.32 | 3,846,946.30 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | | 2,665,816.05 | 3,122,767.01 |
| 其中：利息费用 | | 1,154,227.94 | 3,099,983.66 |
| 利息收入 | | 1,494.96 | 3,589.43 |
| 加：其他收益 | | 136,699.35 | 133,282.39 |
| 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） | | -2,556,695.30 | -5,372,839.35 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | 422,031.94 | -123,712.28 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -828,345.99 | -50,743.92 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 27,347.48 | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -6,255,256.97 | -11,592,024.56 |
| 加：营业外收入 | | 420.00 | 40,500.00 |
| 减：营业外支出 | | 58,032.00 | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -6,312,868.97 | -11,551,524.56 |
| 减：所得税费用 | | -636,476.70 | -1,358,690.20 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -5,676,392.27 | -10,192,834.36 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -5,676,392.27 | -10,192,834.36 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |

| | | | |
|-----------------------|--|---------------|----------------|
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -5,676,392.27 | -10,192,834.36 |
| 七、每股收益： | | | |
| (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 |
|-----------------------|---------|----------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 106,315,749.91 | 63,533,005.68 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、（四十二） | 5,273,956.63 | 4,332,864.76 |
| 经营活动现金流入小计 | | 111,589,706.54 | 67,865,870.44 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 144,828,642.56 | 24,743,126.12 |

| | | | |
|---------------------------|---------|----------------|---------------|
| 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 | | 32,349,348.48 | 24,294,225.19 |
| 支付的各项税费 | | 4,337,204.38 | 2,190,009.05 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、（四十二） | 13,158,168.29 | 8,478,808.62 |
| 经营活动现金流出小计 | | 194,673,363.71 | 59,706,168.98 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -83,083,657.17 | 8,159,701.46 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 4,000.00 | 15,000.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 4,000.00 | 15,000.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,708,729.45 | 1,203,834.00 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,708,729.45 | 1,203,834.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -1,704,729.45 | -1,188,834.00 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 22,260,000.00 | 18,950,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 六、（四十二） | | 882,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 22,260,000.00 | 19,832,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 18,950,000.00 | 19,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,712,765.91 | 1,593,976.68 |

| | | | |
|---------------------------|---------|----------------|----------------|
| 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 | 六、（四十二） | 12,715,497.84 | 5,133,399.75 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 33,378,263.75 | 25,727,376.43 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -11,118,263.75 | -5,895,376.43 |
| 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 | | -95,906,650.37 | 1,075,491.03 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 112,446,852.07 | 111,371,361.04 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 16,540,201.70 | 112,446,852.07 |

法定代表人：马向前主管会计工作负责人：刘雅平会计机构负责人：刘雅平

（六） 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|---------------------------|----|---------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 32,567,676.60 | 18,170,837.57 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 3,122,327.98 | 513,766.10 |
| 经营活动现金流入小计 | | 35,690,004.58 | 18,684,603.67 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 15,611,262.05 | 8,066,368.86 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 9,865,988.01 | 6,305,530.55 |
| 支付的各项税费 | | 1,329,099.63 | 966,235.44 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 4,176,282.89 | 2,672,695.54 |
| 经营活动现金流出小计 | | 30,982,632.58 | 18,010,830.39 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 4,707,372.00 | 673,773.28 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 596,195.96 | 98,166.00 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现 | | | |

| | | | |
|---------------------------|--|---------------|---------------|
| 金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 596,195.96 | 98,166.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -596,195.96 | -98,166.00 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 18,900,000.00 | 18,950,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 6,380,000.00 | 6,880,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 25,280,000.00 | 25,830,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 18,950,000.00 | 19,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,672,841.25 | 1,593,976.68 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 8,634,441.61 | 5,944,110.76 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 29,257,282.86 | 26,538,087.44 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -3,977,282.86 | -708,087.44 |
| 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 | | 133,893.18 | -132,480.16 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 215,074.09 | 347,554.25 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 348,967.27 | 215,074.09 |

(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 | 152,500,000.00 | | | | 122,455,236.06 | | | | 1,731,750.89 | | -71,082,985.56 | 8,730,919.47 | 214,334,920.86 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | 23,673.78 | -20,289.45 | 3,384.33 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 152,500,000.00 | | | | 122,455,236.06 | | | | 1,731,750.89 | | -71,059,311.78 | 8,710,630.02 | 214,338,305.19 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列) | | | | | | | | | | | -9,210,105.12 | 1,854,920.53 | -7,355,184.59 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--|--|--|----------------|--|--|--|--------------|----------------|---------------|----------------|
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 152,500,000.00 | | | | 122,455,236.06 | | | | 1,731,750.89 | -80,269,416.90 | 10,565,550.55 | 206,983,120.60 |

| 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 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险 | | |
| 优先 | | 永续 | 其他 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

| | | 股 | 债 | | | 收 | | | 准 | | | |
|-----------------------|----------------|---|---|----------------|--|---|--|--------------|---|----------------|--------------|----------------|
| | | | | | | 益 | | | 备 | | | |
| 一、上年期末余额 | 152,500,000.00 | | | 122,455,236.06 | | | | 1,731,750.89 | | -49,183,997.60 | 9,563,909.52 | 237,066,898.87 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | -162,558.19 | -32,016.85 | -194,575.04 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 152,500,000.00 | | | 122,455,236.06 | | | | 1,731,750.89 | | -49,346,555.79 | 9,531,892.67 | 236,872,323.83 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | | -21,712,755.99 | -821,262.65 | -22,534,018.64 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | -21,712,755.99 | -821,262.65 | -22,534,018.64 |
| （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 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 152,500,000.00 | | | | 122,455,236.06 | | | 1,731,750.89 | -71,059,311.78 | 8,710,630.02 | 214,338,305.19 | |

法定代表人：马向前 主管会计工作负责人：刘雅平 会计机构负责人：刘雅平

(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 | 152,500,000.00 | | | | 107,525,172.84 | | | | 1,731,750.89 | | -10,881,941.99 | 250,874,981.74 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | 3,625.11 | 3,625.11 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 152,500,000.00 | | | | 107,525,172.84 | | | | 1,731,750.89 | | -10,878,316.88 | 250,878,606.85 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | -5,676,392.27 | -5,676,392.27 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | -5,676,392.27 | -5,676,392.27 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| (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 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 152,500,000.00 | | | | 107,525,172.84 | | | | 1,731,750.89 | | -16,554,709.15 | 245,202,214.58 |

| 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 | 152,500,000.00 | | | | 107,525,172.84 | | | | 1,731,750.89 | | -561,866.04 | 261,195,057.69 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | -123,616.48 | -123,616.48 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 152,500,000.00 | | | | 107,525,172.84 | | | | 1,731,750.89 | | -685,482.52 | 261,071,441.21 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | -10,192,834.36 | -10,192,834.36 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | -10,192,834.36 | -10,192,834.36 |
| (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 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---------|----------------|--|--|----------------|--|--|--|--------------|--|----------------|----------------|
| 四、本期末余额 | 152,500,000.00 | | | 107,525,172.84 | | | | 1,731,750.89 | | -10,878,316.88 | 250,878,606.85 |
|---------|----------------|--|--|----------------|--|--|--|--------------|--|----------------|----------------|

洛阳餐旅实业股份有限公司 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

洛阳餐旅实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名为“洛阳宴天下大酒店有限公司”，成立于 2010 年 11 月 2 日，由洛阳市工商局核发了注册号为 410300011014509 的《企业法人营业执照》，注册资本为 500 万元。

2015 年 3 月 2 日本公司名称变更为洛阳餐旅实业有限公司。

2015 年 10 月 14 日，公司股东会决议将洛阳餐旅实业有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定整体变更为洛阳餐旅实业股份有限公司。

2016 年 3 月 31 日本公司收到全国股转公司《关于同意洛阳餐旅实业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司股票于 2016 年 4 月 21 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2017 年 3 月 16 日，公司与洛阳旅游发展集团资产管理有限公司（以下简称“旅发资管”）签署股份认购协议，定向发行 6250 万股。2017 年 6 月 17 日，全国中小企业股份转让系统出具《关于洛阳餐旅实业股份有限公司股票发行股份登记的函》。2017 年 7 月 5 日，公司控股股东由洛阳餐旅（集团）股份有限公司（以下简称“餐旅（集团）”）变更为旅发资管，实际控制人由申灵杰、刘雅芳夫妇变更为洛阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

2018 年公司第四次临时股东大会决议和修改后章程规定，申请增加注册资本人民币 3000 万元，向河南省源铄互联网产业发展基金(有限合伙)定向发行。

经过历次股权变更后，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

| 股东名称 | 出资金额 | 占注册资本的比例% |
|----------------------------------|----------------|-----------|
| 洛阳旅游发展集团资产管理有限公司 | 80,500,000.00 | 52.7869 |
| 洛阳餐旅（集团）股份有限公司 | 49,000,000.00 | 32.1311 |
| 河南省源铄互联网产业发展基金(有限合伙)（以下简称“源铄基金”） | 12,000,000.00 | 7.8689 |
| 姜海 | 5,000,000.00 | 3.2787 |
| 张灿璞 | 3,000,000.00 | 1.9672 |
| 王哲 | 2,000,000.00 | 1.3115 |
| 刘雅平 | 500,000.00 | 0.3279 |
| 柴省卫 | 500,000.00 | 0.3279 |
| 合计 | 152,500,000.00 | 100.00 |

公司住所：洛阳市洛龙区亚威卓越国际广场 4 号楼。法定代表人：马向前。

经营范围：餐饮服务，酒、卷烟、雪茄烟零售（凭有效许可证经营），酒店管理服务，企业策划咨询服务，工艺品（不含贵金属）的销售，会议、会展服务，食品加工，婚庆礼仪服务，电子商务，旅行社服务（凭有效许可证经营），票务代理，物业管理（凭有效资质证经营），房屋租赁服务。涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营（依法需经批准的项目，经相关部门批准后，方可开展经营活动）

二、本年度合并财务报表范围

本年度本公司合并财务报表范围包括母公司及河南湘鄂汇餐饮管理有限公司（以下简称湘鄂汇）、洛阳老城宴天下大酒店有限公司（以下简称老城宴天下）、洛阳宴天下幸福礼堂大酒店有限公司（以下简称幸福礼堂）、洛阳申诚快捷酒店有限公司（以下简称申诚快捷酒店）、洛阳申诚大酒店有限公司（以下简称申诚大酒店）、洛阳水席园旗舰店有限公司（以下简称水席园）、洛阳宴愉餐饮服务有限公司（以下简称宴愉）、洛阳洛邑古城宴愉餐饮服务有限公司（以下简称古城宴愉）、洛阳囍宴婚庆策划有限公司（以下简称婚庆策划）、洛阳华夏喜庆文化博物馆（以下简称喜庆博物馆）、洛阳旅发集团顺途旅行社有限公司（以下简称顺途旅行社）、宴天下（栾川县）餐饮服务有限公司（以下简称栾川宴天下）12 个子分公司。本公司本期合并范围无变化。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 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等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

公司采用公历年度，即自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

（五）重要性判断标准

披露事项涉及重要性标准判断的，如重要的往来款项、债权投资、其他债权投资、重要在建工程项目、重要外购在研项目、重要的结构化主体、重要的少数股东权益、重要的合营企业或联营企业、重要或有事项、重要销售退回等。本公司按披露事项涉及的相关资产金额、负债金额、净资产金额、损益类项目金额、事项的性质等因素确定披露事项的重要性：

| 确定重要性选择的标准/基准 | 确定符合重要性的比例或性质 |
|------------------|--------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收账款 | 单项应收款项超过总资产的 0.5% |
| 重要的账龄超过 1 年的应付款项 | 单项应付账款金额超过负债总额的 1% |
| 重要的账龄超过 1 年的预收款项 | 单项应付账款金额超过负债总额的 1% |
| 重要的账龄超过 1 年的合同负债 | 单项合同负债金额超过负债总额的 1% |

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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

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

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

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

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

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

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

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

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

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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

3. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（七）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

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

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买

日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

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

- 1.确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2.确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3.确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4.按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5.确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分

处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1.金融工具的分类

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

2.金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3.金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5.金融负债终止确认

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

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

6.金融资产和金融负债的抵销

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

7.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用

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

8. 权益工具

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

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

（十二）金融工具减值

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

1. 减值准备确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本

公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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。

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

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。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收款项，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 |
|------|------------|
| 组合 1 | 账龄组合 |
| 组合 2 | 特项组合 |
| 组合 3 | 信用卡组合 |
| 组合 4 | 合并范围内关联方组合 |

本公司按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点：

| 账龄 | 坏账计提比例 |
|-------|--------|
| 1 年以内 | 5% |
| 1-2 年 | 10% |
| 2-3 年 | 15% |
| 3-4 年 | 30% |
| 4-5 年 | 60% |
| 5 年以上 | 100% |

本公司按应收票据和应收账款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收票据和应收账款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

(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 |
|------|------------|
| 组合 1 | 账龄组合 |
| 组合 2 | 特项组合 |
| 组合 3 | 押金备用金组合 |
| 组合 4 | 合并范围内关联方组合 |

本公司按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点：

| 账龄 | 坏账计提比例 |
|-------|--------|
| 1 年以内 | 5% |
| 1-2 年 | 10% |
| 2-3 年 | 15% |
| 3-4 年 | 30% |

| 账龄 | 坏账计提比例 |
|-------|--------|
| 4-5 年 | 60% |
| 5 年以上 | 100% |

本公司按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

（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。

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 | 自初始购入后债券评级没有下调 |

（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。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，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 | 自初始购入后债券评级没有下调 |

（6）长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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 |
|------|-----------------|
| 组合 1 | 本组合以账龄作为信用风险特征。 |

（十三）存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、物料用品、低值易耗品、库存商品。

2. 取得和发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

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，计提存货跌价准备，计入当期损益。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品、物料用品的摊销方法

本公司低值易耗品、物料用品领用时采用一次转销法摊销。

（十四）持有待售资产和处置组

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。

（十五）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四、（十一）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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲

减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

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.长期股权投资的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。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（七）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入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。

（十六）投资性房地产

1.投资性房地产的初始计量

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

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2.投资性房地产的后续计量

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改

变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

（十七）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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 固定资产的分类

固定资产分类为：房屋建筑物、运输设备、家具设备、厨房设备、电子电器设备、系统性设备、其他。

3. 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 | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率% |
|--------|---------|------|-------|
| 房屋及建筑物 | 70 | 5 | 1.36 |
| 运输设备 | 5 | 5 | 19 |
| 家具设备 | 5 | 5 | 19 |
| 厨房设备 | 5 | 5 | 19 |
| 电子电器设备 | 5 | 5 | 19 |
| 系统性设备 | 10 | 5 | 9.5 |
| 其他 | 5 | 5 | 19 |

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。

4. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

5. 其他说明

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

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

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

（十八）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（十九）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；购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。

（二十）无形资产

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

| 项目 | 使用寿命 | 摊销方法 |
|-----|------|------|
| 软件 | 5 年 | 直线法 |
| 商标权 | 5 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.研究开发费用的会计处理

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

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四、（二十一）“长期资产减值”。

（二十一）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。

（二十二）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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十三）合同负债

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

（二十四）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【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。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。

（二十五）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

1. 亏损合同

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

2. 重组义务

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

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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。

（二十七）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（参见本附注四、十九“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十八）收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

1. 识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

2. 确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司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。

3. 收入确认时点及判断依据

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按照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。

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。

公司餐饮收入确认的具体方法如下：公司属餐饮服务行业，顾客消费结束并结算账款作为一单项履约义务，餐饮销售过程执行完毕，确认销售收入的实现。

（二十九）合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（三十）政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。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。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（三十二）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

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益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。

（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。

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本公司 2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

| 序号 | 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称及影响金额 |
|----|--|-----------------|
| | 追溯调整法 | |
| 1 | <p>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），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p> | 详见下表 |

上述会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

① 本集团

| 项目 | 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度 | 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度 |
|---------------|----------------------------|----------------------------|
| 递延所得税资产 | 4,632,428.49 | 4,928,535.06 |
| 递延所得税负债 | 4,629,044.16 | 5,123,110.10 |
| 盈余公积 | | |
| 未分配利润 | 23,673.78 | -162,558.19 |
| 所得税 | -197,959.37 | 194,575.04 |
| 净利润 | 197,959.37 | -194,575.04 |
| 其中：归属于母公司股东权益 | 186,231.97 | -162,558.19 |
| 归属于少数股东权益 | 11,727.40 | -32,016.85 |

② 本公司

| 项目 | 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度 | 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度 |
|---------|----------------------------|----------------------------|
| 递延所得税资产 | 2,897,220.46 | 3,396,172.86 |
| 递延所得税负债 | 2,893,595.35 | 3,519,789.34 |
| 盈余公积 | | |
| 未分配利润 | 3,625.11 | -123,616.48 |
| 所得税 | -127,241.59 | 123,616.48 |
| 净利润 | 127,241.59 | -123,616.48 |

(2) 本公司无其他会计政策变更。

2. 重要会计估计变更：无

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种 | 计税依据 | 税率或征收率（%） |
|---------|--|------------|
| 增值税 | 按应税销售收入计算销项税， 并扣除当期允许抵扣的进项税 额后的差额计缴增值税 | 0、3、6、9、13 |
| 城市维护建设税 | 实缴增值税 | 7、5 |

| 税种 | 计税依据 | 税率或征收率（%） |
|---------|--------------------------|-----------|
| 教育费附加 | 实缴增值税 | 3 |
| 地方教育费附加 | 实缴增值税 | 2 |
| 房产税 | 自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据 | 1.2 |
| | 对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据 | 12 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25、5 |

（二）税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号规定：1、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。2、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。3、符合《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（2019 年第 87 号）、1 号公告规定的生活性服务业纳税人，应在年度首次确认适用 10%加计抵减政策时，通过电子税务局或办税服务厅提交《适用 10%加计抵减政策的声明》。

财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告财政部、税务总局公告：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、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。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表主要项目注释

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。

（一）货币资金

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|------------|-----------|
| 库存现金 | 157,223.56 | 72,851.26 |

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|----------------|
| 银行存款 | 16,179,602.74 | 112,253,837.67 |
| 其他货币资金 | 11,270,293.20 | 11,309,231.67 |
| 合计 | 27,607,119.50 | 123,635,920.60 |

注：受限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 被冻结银行存款 | 10,000,000.00 | 10,122,150.73 |
| 保证金 | 1,066,917.80 | 1,066,917.80 |
| 合计 | 11,066,917.80 | 11,189,068.53 |

截止 2023 年 12 月 31 日，财付通支付科技有限公司 113,308.23 元，支付宝（中国）网络技术有限公司 90,067.17 元。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 |
|--------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 7,122,305.45 |
| 1 至 2 年 | 379,919.48 |
| 2 至 3 年 | 265,685.52 |
| 3 至 4 年 | 87,871.00 |
| 4 至 5 年 | 133,752.02 |
| 5 年以上 | 218,362.33 |
| 小计 | 8,207,895.80 |
| 减：坏账准备 | 754,536.50 |
| 合计 | 7,453,359.30 |

2. 按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 8,207,895.80 | 100.00 | 754,536.50 | 9.19 | 7,453,359.30 |
| 其中：账龄组合 | 8,119,927.80 | 98.93 | 754,536.50 | 9.29 | 7,365,391.30 |
| 信用卡组 | 87,968.00 | 1.07 | | | 87,968.00 |

| | | | | | |
|----------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| 合 | | | | | |
| 组合小计 | 8,207,895.80 | 100.00 | 754,536.50 | | 7,453,359.30 |
| 合计 | 8,207,895.80 | 100.00 | 754,536.50 | 9.19 | 7,453,359.30 |
| | 年初余额 | | | | |
| 类别 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 5,033,910.42 | 100.00 | 528,246.92 | 10.49 | 4,505,663.50 |
| 其中：账龄组合 | 4,984,018.42 | 99.01 | 528,246.92 | 10.49 | 4,455,771.50 |
| 信用卡组 | 49,892.00 | 0.99 | - | | 49,892.00 |
| 合 | | | | | |
| 组合小计 | 5,033,910.42 | 100.00 | 528,246.92 | 10.49 | 4,505,663.50 |
| 合计 | 5,033,910.42 | 100.00 | 528,246.92 | 10.49 | 4,505,663.50 |

(1) 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数：无

按单项计提坏账准备：无

(3) 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数：2

按组合计提坏账准备：754,536.50

组合中，采用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 (含 1 年) | 7,034,337.45 | 351,716.88 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 379,919.48 | 37,991.95 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 265,685.52 | 39,852.83 | 15.00 |
| 3 至 4 年 | 87,871.00 | 26,361.30 | 30.00 |
| 4 至 5 年 | 133,752.02 | 80,251.21 | 60.00 |
| 5 年以上 | 218,362.33 | 218,362.33 | 100.00 |
| 合计 | 8,119,927.80 | 754,536.50 | |

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

| 组合名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例% |
|------|------|------|-------|
|------|------|------|-------|

| | | | |
|-------|-----------|--|--|
| 信用卡组合 | 87,968.00 | | |
|-------|-----------|--|--|

3. 坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 年末余额 |
|------|------------|------------|-----------|-------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 账龄组合 | 528,246.92 | 253,371.85 | 27,082.27 | | 754,536.50 |
| 合计 | 528,246.92 | 253,371.85 | 27,082.27 | | 754,536.50 |

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 6,002,298.86 元，占应收账款年末余额合计数的比例 73.13%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 340,381.30 元。

6. 其他说明：无

(三) 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

| 账龄 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 1 年以内 | 103,141,972.60 | | 1,518,264.51 | |
| 1-2 年 | 555,961.02 | | 754,129.93 | |
| 2-3 年 | 575,926.34 | | 1,192,439.52 | |
| 3 年以上 | 6,392,103.91 | 6,392,103.91 | 6,157,258.69 | 6,157,258.69 |
| 合计 | 110,665,963.87 | 6,392,103.91 | 9,622,092.65 | 6,157,258.69 |

2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 年末余额 | 占预付款项年末余额合计数的比例 (%) |
|---------------|--------|----------------|---------------------|
| 洛阳文化投资管理有限公司 | 非关联方 | 100,000,000.00 | 90.36 |
| 洛阳浩航商贸有限公司 | 非关联方 | 1,502,995.40 | 1.36 |
| 洛阳洛通商贸有限公司 | 非关联方 | 1,092,218.36 | 0.99 |
| 河南省锦天建筑装饰有限公司 | 非关联方 | 955,980.00 | 0.86 |
| 姬四民 | 非关联方 | 649,604.75 | 0.59 |
| 合计 | | 104,200,798.51 | 94.16 |

年末对 3 年上的预付账款，全额计提减值准备。确认预付账款坏账准备 6,392,103.91 元。

(四) 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 | 2,898,477.31 | 9,213,007.70 |
| 合计 | 2,898,477.31 | 9,213,007.70 |

1. 其他应收款账龄情况

| 账龄 | 年末余额 |
|---------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 292,519.06 |
| 1 至 2 年 | 1,026,012.10 |
| 2 至 3 年 | 361,621.19 |
| 3 至 4 年 | 1,053,362.10 |
| 4 至 5 年 | 431,520.33 |
| 5 年以上 | 19,309,040.34 |
| 合计 | 22,474,075.12 |
| 减：坏账准备 | 19,575,597.81 |
| 合计 | 2,898,477.31 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 备用金及押金 | 778,857.00 | 854,027.00 |
| 往来款 | 6,778,453.32 | 7,263,398.81 |
| 债权转让款 | 14,916,764.80 | 14,916,764.80 |
| 小计 | 22,474,075.12 | 23,034,190.61 |
| 减：坏账准备 | 19,575,597.81 | 13,821,182.91 |
| 合计 | 2,898,477.31 | 9,213,007.70 |

3. 按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------|------|--------|------|--------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | | | | | |

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|-----------|---------------|--------|---------------|--------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 22,474,075.12 | 100.00 | 19,575,597.81 | 87.10 | 2,898,477.31 |
| 其中： | | | | | |
| 备用金押金组合 | 663,457.00 | 2.95 | | | 663,457.00 |
| 账龄组合 | 21,810,618.12 | 97.05 | 19,575,597.81 | 89.75 | 2,235,020.31 |
| 小计 | 22,474,075.12 | 100.00 | 19,575,597.81 | 87.10 | 2,898,477.31 |
| 合计 | 22,474,075.12 | — | 19,575,597.81 | — | 2,898,477.31 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|-----------|---------------|--------|---------------|--------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 23,034,190.61 | 100.00 | 13,821,182.91 | 60.00 | 9,213,007.70 |
| 其中： | | | | | |
| 备用金押金组合 | 854,027.00 | 3.71 | | | 854,027.00 |
| 账龄组合 | 22,180,163.61 | 96.29 | 13,821,182.91 | 62.31 | 8,358,980.70 |
| 小计 | 23,034,190.61 | 100.00 | 13,821,182.91 | 60.00 | 9,213,007.70 |
| 合计 | 23,034,190.61 | — | 13,821,182.91 | — | 9,213,007.70 |

(1) 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数：无

按单项计提坏账准备：无

(2) 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数：2 个

按组合计提坏账准备：19,575,597.81

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

| 名称 | 期末余额 |
|----|------|
|----|------|

| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 224,519.06 | 11,225.95 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 989,225.10 | 98,922.51 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 321,721.19 | 48,258.18 | 15.00 |
| 3 至 4 年 | 993,362.10 | 298,008.63 | 30.00 |
| 4 至 5 年 | 406,520.33 | 243,912.20 | 60.00 |
| 5 年以上 | 18,875,270.34 | 18,875,270.34 | 100.00 |
| 合计 | 21,810,618.12 | 19,575,597.81 | |

4. 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 | 13,821,182.91 | | | 13,821,182.91 |
| 2023 年 1 月 1 日余额 在本期 | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 6,163,222.19 | | | 6,163,222.19 |
| 本期转回 | 408,807.29 | | | 408,807.29 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日余 额 | 19,575,597.81 | | | 19,575,597.81 |

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 年末余额 |
|-------------------------------|---------------|--------------|------------|-------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 按账龄组合 计提坏账准 备的其他应 收款 | 13,821,182.91 | 6,163,222.19 | 408,807.29 | | 19,575,597.81 |

| | | | | | |
|----|---------------|--------------|------------|--|---------------|
| 合计 | 13,821,182.91 | 6,163,222.19 | 408,807.29 | | 19,575,597.81 |
|----|---------------|--------------|------------|--|---------------|

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 |
|------------|-------|---------------|-----------|---------------------|---------------|
| 餐旅(集团) | 债权转让款 | 14,916,764.80 | 5年以上 | 66.37 | 14,916,764.80 |
| 马强 | 往来款 | 1,583,580.00 | 5年以上 | 7.05 | 1,583,580.00 |
| 河南原声科技有限公司 | 往来款 | 1,521,390.00 | 5年以上 | 6.77 | 1,521,390.00 |
| 黄城钢 | 往来款 | 782,000.00 | 1-2年 | 3.48 | 78,200.00 |
| 段冠玮 | 往来款 | 571,214.98 | 3至4年、4-5年 | 2.54 | 261,728.99 |
| 合计 | | 19,374,949.78 | | 86.21 | 18,361,663.79 |

(五) 存货

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 417,313.15 | | 417,313.15 | 450,962.72 | | 450,962.72 |
| 物料用品 | 132,802.20 | | 132,802.20 | 95,262.08 | | 95,262.08 |
| 库存商品 | 1,031,214.77 | | 1,031,214.77 | 1,785,323.11 | | 1,785,323.11 |
| 合计 | 1,581,330.12 | | 1,581,330.12 | 2,331,547.91 | | 2,331,547.91 |

(六) 其他流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 预缴所得税 | 280.00 | 17,627.16 |
| 待抵扣进项税 | 2,230,511.61 | 2,736,294.37 |
| 合计 | 2,230,791.61 | 2,753,921.53 |

(七) 投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产

1. 公允价值变动表

| 项目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 在建工程 | 合计 |
|--------|---------------|-------|------|---------------|
| 一、期初余额 | 38,166,460.65 | | | 38,166,460.65 |

| 项目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 在建工程 | 合计 |
|----------------|---------------|-------|------|---------------|
| 二、本期变动 | | | | |
| 加：外购 | | | | |
| 存货\固定资产\在建工程转入 | | | | |
| 企业合并增加 | | | | |
| 减：处置 | | | | |
| 其他转出 | | | | |
| 公允价值变动 | -2,556,695.30 | | | -2,556,695.30 |
| 三、年末余额 | 35,609,765.35 | | | 35,609,765.35 |

2.初始成本

| 项目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 在建工程 | 合计 |
|------|---------------|-------|------|---------------|
| 初始成本 | 34,779,451.86 | | | 34,779,451.86 |
| 期初金额 | 38,166,460.65 | | | 38,166,460.65 |
| 期末金额 | 35,609,765.35 | | | 35,609,765.35 |

采用公允价值计量的投资性房地产按项目披露

| 项目名称 | 地理位置 | 建筑面积 | 报告期租金收入 | 期初公允价值 | 期末公允价值 | 公允价值变动幅度 |
|-----------------|-----------|---------|------------|---------------|---------------|----------|
| 亚威金港商务中心401/501 | 洛阳市西工区69号 | 4717.15 | 581,889.91 | 38,166,460.65 | 35,609,765.35 | -6.70% |
| 合计 | | 4717.15 | 581,889.91 | 38,166,460.65 | 35,609,765.35 | |

(八) 固定资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产 | 2,965,152.55 | 3,427,464.53 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 2,965,152.55 | 3,427,464.53 |

1.固定资产情况

| 项目 | 房屋建筑物 | 系统性设备 | 厨房设备 | 运输设备 | 家具设备 | 电子电器设备 | 其他 | 合计 |
|----------|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 一、账面原值： | | | | | | | | |
| 1.期初余额 | | 9,451,524.00 | 4,135,060.15 | 2,442,723.73 | 6,823,415.50 | 9,736,331.83 | 497,420.00 | 33,086,475.21 |
| 2.本期增加金额 | | | 90,935.00 | 90,265.48 | 114.00 | 113,048.73 | | 294,363.21 |
| 购置 | | | 90,935.00 | 90,265.48 | 114.00 | 113,048.73 | | 294,363.21 |

| 项目 | 房屋建筑物 | 系统性设备 | 厨房设备 | 运输设备 | 家具设备 | 电子电器设备 | 其他 | 合计 |
|----------|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 3.本期减少金额 | | 67,600.00 | 273,976.69 | | 162,400.00 | 788,797.37 | 37,655.63 | 1,330,429.69 |
| 其中：处置 | | 67,600.00 | 273,976.69 | | 162,400.00 | 788,797.37 | 37,655.63 | 1,330,429.69 |
| 报废 | | | | | | | | - |
| 4.年末余额 | | 9,383,924.00 | 3,952,018.46 | 2,532,989.21 | 6,661,129.50 | 9,060,583.19 | 459,764.37 | 32,050,408.73 |
| 二、累计折旧 | | | | | | | | |
| 1.期初余额 | | 8,224,599.21 | 3,770,904.07 | 2,217,899.93 | 6,281,796.04 | 8,693,014.53 | 470,796.90 | 29,659,010.68 |
| 2.本期增加金额 | | 130,803.52 | 23,132.01 | 61,504.90 | 145,589.49 | 337,777.41 | | 698,807.33 |
| 计提 | | 130,803.52 | 23,132.01 | 61,504.90 | 145,589.49 | 337,777.41 | | 698,807.33 |
| 3.本期减少金额 | | 118,605.10 | 208,945.84 | | 154,280.00 | 698,081.49 | 92,649.40 | 1,272,561.83 |
| 其中：处置 | | 118,605.10 | 208,945.84 | | 154,280.00 | 698,081.49 | 92,649.40 | 1,272,561.83 |
| 报废 | | | | | | | | |
| 4.年末余额 | | 8,236,797.63 | 3,585,090.24 | 2,279,404.83 | 6,273,105.53 | 8,332,710.45 | 378,147.50 | 29,085,256.18 |
| 三、账面价值 | | | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | | 1,147,126.37 | 366,928.22 | 253,584.38 | 388,023.97 | 727,872.74 | 81,616.87 | 2,965,152.55 |
| 2.期初账面价值 | | 1,226,924.79 | 364,156.08 | 224,823.80 | 541,619.46 | 1,043,317.30 | 26,623.10 | 3,427,464.53 |

2.期末无未办妥产权证书的固定资产。

(九) 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 专用设备 | 合计 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、年初余额 | 54,495,980.69 | 7,822,791.00 | 62,318,771.69 |
| 2、本年增加金额 | 4,830,336.80 | | 4,830,336.80 |
| 3、本年减少金额 | 4,209,508.00 | | 4,209,508.00 |
| 4、年末余额 | 55,116,809.49 | 7,822,791.00 | 62,939,600.49 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1、年初余额 | 12,973,327.25 | 1,062,500.00 | 14,035,827.25 |
| 2、本年增加金额 | 8,049,805.29 | 2,606,514.54 | 10,656,319.83 |
| (1) 计提 | 8,049,805.29 | 2,606,514.54 | 10,656,319.83 |
| 3、本年减少金额 | 1,595,010.24 | | 1,595,010.24 |
| (1) 处置 | 1,595,010.24 | | 1,595,010.24 |
| 4、年末余额 | 19,428,122.30 | 3,669,014.54 | 23,097,136.84 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1、年初余额 | | | |
| 2、本年增加金额 | | | |
| (1) 计提 | | | |
| 3、本年减少金额 | | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 专用设备 | 合计 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| (1) 处置 | | | |
| 4、年末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1、年末账面价值 | 35,688,687.19 | 4,153,776.46 | 39,842,463.65 |
| 2、年初账面价值 | 41,522,653.44 | 6,760,291.00 | 48,282,944.44 |

(十) 无形资产

| 项目 | 软件 | 商标权 | 合计 |
|------------|------------|------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.期初余额 | 727,394.37 | 410,800.00 | 1,138,194.37 |
| 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) 其他减少 | | | |
| 4.年末余额 | 727,394.37 | 410,800.00 | 1,138,194.37 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.期初余额 | 699,137.83 | 356,026.80 | 1,055,164.63 |
| 2.本期增加金额 | 11,056.14 | 54,773.20 | 65,829.34 |
| (1) 计提 | 11,056.14 | 54,773.20 | 65,829.34 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| (1) 处置 | | | |
| (2) 其他减少 | | | |
| 4.年末余额 | 710,193.97 | 410,800.00 | 1,120,993.97 |
| 三、账面价值 | | | |
| 1.期末账面价值 | 17,200.40 | | 17,200.40 |
| 2.期初账面价值 | 28,256.54 | 54,773.20 | 83,029.74 |

(十一) 长期待摊费用

| 项目 | 年初余额 | 本期增加金额 | 本期减少 | | 年末余额 |
|-----|--------------|--------------|--------------|--------|--------------|
| | | | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | |
| 装修费 | 3,442,728.71 | 1,772,085.39 | 1,395,328.54 | | 3,819,485.56 |
| 合计 | 3,442,728.71 | 1,772,085.39 | 1,395,328.54 | | 3,819,485.56 |

(十二) 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

| 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 | 25,232,358.73 | 2,111,316.44 | 18,501,740.42 | 1,327,014.10 |
| 可抵扣亏损 | | | 2,409,097.68 | 47,984.59 |
| 租赁负债 | 41,392,082.71 | 3,745,284.29 | 46,293,042.32 | 4,632,428.49 |
| 合计 | 66,624,441.44 | 5,856,600.73 | 67,203,880.42 | 6,007,427.18 |

2. 未经抵销的递延所得税负债

| 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 |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值 | 5,156,208.05 | 1,289,052.01 | 7,091,402.17 | 1,772,850.54 |
| 可供出售金融资产公允价值变动 | | | | |
| 使用权资产 | 39,842,463.65 | 3,624,023.52 | 46,283,357.54 | 4,629,044.16 |
| 合计 | 44,998,671.70 | 4,913,075.53 | 53,374,759.71 | 6,401,894.70 |

3. 未确认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 | 1,489,879.49 | 2,004,948.10 |
| 可抵扣亏损 | 50,375,264.71 | 50,192,502.70 |
| 合计 | 51,865,144.20 | 52,197,450.80 |

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 年末余额 |
|---------|---------------|
| 2024 年度 | 5,444,238.54 |
| 2025 年度 | 12,499,125.90 |
| 2026 年度 | 13,174,975.53 |
| 2027 年度 | 7,411,554.93 |
| 2028 年度 | 11,845,369.81 |
| 合计 | 50,375,264.71 |

(十三) 其他非流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 预付购房款 | 88,000,000.00 | 88,000,000.00 |
| 文物款 | 110,000.00 | 110,000.00 |
| 未完结装修工程 | 526,956.06 | |
| 合计 | 88,636,956.06 | 88,110,000.00 |

其他说明：见本附注十三。

（十四）短期借款

1. 短期借款分类

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 18,900,000.00 | 18,950,000.00 |
| 保证借款 | 3,360,000.00 | |
| 合计 | 22,260,000.00 | 18,950,000.00 |

2023年7月31日，公司从洛阳农村商业银行股份有限公司营业部取得借款18,900,000.00元，借款期限自2023年7月31日至2024年7月27日，由公司提供豫（2017）洛阳市不动产权第00523084号房产和豫（2017）洛阳市不动产权第00523083号房产做抵押担保。

2023年9月1日，公司子公司婚庆策划从中国建设银行股份有限公司洛阳分行借款1,600,000.00元，借款期限自2023年9月1日至2024年9月1日，婚庆策划法定代表人刘雅芳为共同借款人。

2023年9月6日，公司子公司老城宴天下从中国银行股份有限公司洛阳分行借款1,760,000.00元，借款期限自2023年09月06日至2024年09月05日，老城宴天下法定代表人薛彩霞为共同借款人。

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

（十五）应付账款

1. 应付账款按款性质分类：

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|---------------|---------------|
| 货款 | 28,411,665.53 | 25,366,165.04 |
| 合计 | 28,411,665.53 | 25,366,165.04 |

2. 期末重要的账龄超过1年的应付款项：无

（十六）预收款项

1. 按款项性质分类

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------------|--------------|
| 房租 | 69,600.00 | |
| 定金 | 634,640.10 | 1,807,321.60 |
| 合计 | 704,240.10 | 1,807,321.60 |

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项：无

(十七) 合同负债

1. 合同负债情况

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------|--------------|--------------|
| 餐费、婚庆款 | 7,814,453.04 | 7,400,375.33 |
| 减：计入其他流动负债 | 442,327.52 | 418,889.17 |
| 合计 | 7,372,125.52 | 6,981,486.16 |

2. 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 |
|----------------|------------|---------------|---------------|-----------|
| 一、短期薪酬 | 123,927.05 | 30,729,623.31 | 30,842,952.09 | 10,598.27 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 1,506,396.39 | 1,506,396.39 | |
| 合计 | 123,927.05 | 32,236,019.70 | 32,349,348.48 | 10,598.27 |

2. 短期薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 |
|---------------|------------|---------------|---------------|-----------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 123,927.05 | 28,826,628.31 | 28,939,957.09 | 10,598.27 |
| 二、职工福利费 | | 1,059,157.00 | 1,059,157.00 | |
| 三、社会保险费 | | 604,618.00 | 604,618.00 | |
| 其中：医疗保险费 | | 579,023.88 | 579,023.88 | |
| 工伤保险费 | | 25,594.12 | 25,594.12 | |
| 生育保险费 | | | | |
| 四、住房公积金 | | 239,220.00 | 239,220.00 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | | | | |
| 合计 | 123,927.05 | 30,729,623.31 | 30,842,952.09 | 10,598.27 |

3. 设定提存计划列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 |
|----------|------|--------------|--------------|------|
| 1.基本养老保险 | | 1,440,674.67 | 1,440,674.67 | |
| 2.失业保险费 | | 65,721.72 | 65,721.72 | |
| 合计 | | 1,506,396.39 | 1,506,396.39 | |

(十九) 应交税费

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税 | 315,473.34 | 184,543.76 |
| 企业所得税 | 1,328,262.14 | 834,883.69 |
| 个人所得税 | 18,598.18 | 61,690.39 |
| 城市维护建设税 | 24,463.45 | 16,370.35 |
| 教育费附加 | 12,745.80 | 9,141.70 |
| 地方教育费附加 | 4,679.79 | 2,604.15 |
| 房产税 | 23,119.26 | 23,119.26 |
| 土地使用税 | 2,810.61 | 2,810.61 |
| 合计 | 1,730,152.57 | 1,135,163.91 |

(二十) 其他应付款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 8,573,173.75 | 9,448,970.71 |
| 合计 | 8,573,173.75 | 9,448,970.71 |

1. 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 押金保证金 | 2,467,566.00 | 2,295,554.50 |
| 应付款项 | 5,200,593.78 | 5,038,460.52 |
| 往来款 | 905,013.97 | 501,686.86 |
| 借款 | | 706,401.83 |
| 诉讼索赔 | | 906,867.00 |
| 合计 | 8,573,173.75 | 9,448,970.71 |

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款 | | |
| 一年内到期的应付债券 | | |
| 一年内到期的长期应付款 | | |
| 一年内到期的租赁负债 | 10,895,674.93 | 11,659,487.01 |
| 合计 | 10,895,674.93 | 11,659,487.01 |

(二十二) 其他流动负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|------------|------------|
| 待转销项税额 | 442,327.52 | 418,889.17 |

(二十三) 租赁负债

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | | | 本年减少 | 年末余额 |
|--------------|---------------|--------------|---------------|----|---------------|---------------|
| | | 新增租赁 | 本年利息 | 其他 | | |
| 租赁付款额 | 69,925,838.34 | 6,090,536.11 | | | 17,687,733.72 | 58,328,640.73 |
| 减：待确认增值税进项税 | 3,459,607.09 | 328,859.67 | | | 1,138,198.96 | 2,650,267.80 |
| 减：未确认融资费用 | 18,013,404.33 | 1,383,658.90 | | | 5,110,773.01 | 14,286,290.22 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 11,659,487.01 | | 10,668,191.73 | | 11,432,003.81 | 10,895,674.93 |
| 合计 | 36,793,339.91 | --- | --- | | --- | 30,496,407.78 |

(二十四) 股本

| 项目 | 年初余额 | 本次变动增减(+、-) | | | | | 年末余额 |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 152,500,000.00 | | | | | | 152,500,000.00 |

(二十五) 资本公积

资本公积增减变动明细

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 |
|------------|----------------|------|------|----------------|
| 资本溢价(股本溢价) | 122,455,236.06 | | | 122,455,236.06 |

(二十六) 盈余公积

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 年末余额 |
|--------|--------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 1,731,750.89 | | 1,731,750.89 |
| 合计 | 1,731,750.89 | | 1,731,750.89 |

(二十七) 未分配利润

| 项目 | 本期 |
|-----------------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | -71,082,985.56 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | 23,673.78 |
| 调整后期初未分配利润 | -71,059,311.78 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -9,210,105.12 |
| 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 | |
| 期末未分配利润 | -80,269,416.90 |

(二十八) 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 主营业务 | 101,649,613.60 | 40,791,602.80 | 57,123,595.58 | 27,006,561.86 |
| 其他业务 | 4,638,481.83 | 894,590.22 | 3,482,996.16 | 881,710.76 |
| 合计 | 106,288,095.43 | 41,686,193.02 | 60,606,591.74 | 27,888,272.62 |

主营业务收入、成本的分解信息

| 行业（或：业务）名称 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 餐饮收入 | 85,858,324.54 | 36,359,537.32 | 50,502,535.36 | 23,670,794.97 |
| 客房收入 | 10,414,188.11 | 620,178.07 | 1,924,596.07 | 149,470.31 |
| 婚庆策划收入 | 5,377,100.95 | 3,811,887.41 | 4,696,464.15 | 3,186,296.58 |
| 合计 | 101,649,613.60 | 40,791,602.80 | 57,123,595.58 | 27,006,561.86 |

与履约义务相关的信息：

本公司业务类型包括餐饮收入、客房收入、婚庆策划收入。顾客消费结束并结算账款作为一单项履约义务，餐饮、客房、婚庆策划销售过程执行完毕，确认销售收入的实现。

（二十九）税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 163,892.84 | 93,890.97 |
| 教育费附加 | 72,795.06 | 41,622.77 |
| 地方教育费附加 | 48,530.02 | 27,781.72 |
| 印花税 | 11,830.78 | 8,605.68 |
| 土地使用税 | 45,890.04 | 48,092.54 |
| 房产税 | 93,518.29 | 100,183.48 |
| 合计 | 436,457.03 | 320,177.16 |

（三十）销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 办公费 | 262,041.07 | 269,587.94 |
| 广告宣传费 | 105,568.11 | 193,761.74 |
| 加盟费 | 1,269,574.66 | 406,939.18 |
| 能源费 | 5,005,766.30 | 2,770,617.53 |
| 其他 | 1,778,896.16 | 968,315.94 |
| 人工成本 | 22,413,101.59 | 17,450,199.32 |
| 日常修理费 | 723,553.15 | 445,123.46 |
| 物料消耗 | 1,861,654.65 | 1,139,178.00 |
| 洗涤费 | 353,914.86 | 103,769.35 |
| 销售佣金 | 377,148.77 | 159,635.85 |
| 业务招待费 | 211,443.00 | 175,691.99 |
| 摊销费 | 1,077,997.14 | 1,038,309.00 |
| 折旧费 | 601,522.46 | 861,176.09 |
| 服务费 | 145,044.32 | |
| 租赁费 | 156,937.85 | 282,151.25 |
| 使用权资产折旧 | 9,193,612.17 | 5,283,939.24 |
| 合计 | 45,537,776.26 | 31,548,395.88 |

（三十一）管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|---------------|--------------|
| 人工成本 | 10,224,827.24 | 7,755,255.40 |
| 中介费 | 551,415.08 | 661,615.98 |
| 租赁费 | 99,661.32 | 83,900.00 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 办公费用 | 130,474.37 | 109,531.02 |
| 物料消耗 | 39,435.29 | |
| 折旧费 | 89,975.70 | 186,819.93 |
| 差旅费 | 181,521.61 | 14,581.55 |
| 业务招待费 | 72,185.17 | 53,481.70 |
| 其他 | 396,726.02 | 249,801.87 |
| 能源费 | 56,486.11 | |
| 日常修理费 | | 10,806.66 |
| 摊销费 | 383,160.74 | 1,019,833.20 |
| 使用权资产折旧 | 1,462,707.66 | 333,697.34 |
| 合计 | 13,688,576.31 | 10,479,324.65 |

(三十二) 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 2,225,613.59 | 1,906,284.33 |
| 减：利息收入 | 1,538,706.20 | 1,650,927.04 |
| 租赁资产利息费用 | 3,904,891.78 | 4,405,594.82 |
| 手续费 | 240,977.56 | 152,879.78 |
| 合计 | 4,832,776.73 | 4,813,831.89 |

(三十三) 其他收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------|------------|------------|-------------|
| 进项税加计抵减 | 401,064.25 | 335,238.09 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 29,983.00 | 51,540.03 | 与收益相关 |
| 附加税减半征收退税 | 15,346.80 | 16,757.04 | 与收益相关 |
| 用工补贴 | | 5,659.65 | 与收益相关 |
| 合计 | 446,394.05 | 409,194.81 | |

(三十四) 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上年同期发生额 |
|----------------|---------------|---------------|
| 按公允价值计量的投资性房地产 | -2,556,695.30 | -5,372,839.35 |
| 合计 | -2,556,695.30 | -5,372,839.35 |

(三十五) 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上年同期发生额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收账款坏账损失 | -226,289.58 | -153,193.39 |
| 其他应收款坏账损失 | -5,754,414.90 | -4,433,163.99 |

| 项目 | 本期发生额 | 上年同期发生额 |
|----|---------------|---------------|
| 合计 | -5,980,704.48 | -4,586,357.38 |

(三十六) 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上年同期发生额 |
|--------|-------------|------------|
| 预付账款减值 | -234,845.22 | 118,225.79 |

(三十七) 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|------------|----------|
| 固定资产处置收益 | -41,239.29 | 1,281.79 |
| 使用权资产处置收益 | 359,330.45 | |
| 合计 | 318,091.16 | 1,281.79 |

(三十八) 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|-----------|------------|
| 政府补助 | 35,000.00 | 207,423.84 |
| 其他 | 9,101.33 | 9,713.57 |
| 合计 | 44,101.33 | 217,137.41 |

其中，政府补助明细：

| 补助项目 | 本期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 | 文件号 |
|----------|-----------|-----------------|------------------------|
| “四上企业”奖励 | 5,000.00 | 与收益相关 | 洛阳市洛龙区商务局洛财预【2020】309号 |
| 小升规企业奖励 | 30,000.00 | 与收益相关 | 洛龙政【2019】6号 |
| 合计 | 35,000.00 | | |

(三十九) 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|------------|-----------|
| 税收滞纳金 | 103.32 | |
| 非流动资产毁损报废损失 | 12,831.61 | 1,388.20 |
| 赔偿支出 | 167,389.30 | |
| 其他 | 60,382.00 | 43,522.48 |
| 合计 | 240,706.23 | 44,910.68 |

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 595,128.70 | 378,876.44 |
| 递延所得税费用 | -1,337,992.72 | -1,546,535.87 |
| 合计 | -742,864.02 | -1,167,659.43 |

会计利率与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
|-------------------------|---------------|
| 利润总额 | -8,098,048.61 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -2,024,512.14 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 660,845.66 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 9,653.28 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 71,512.05 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -131,032.85 |
| 未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响 | 1,085,145.79 |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | -414,475.81 |
| 所得税费用 | -742,864.02 |

(四十一) 持续经营净利润及终止经营净利润

| 项目 | 本期 | | 上期 | |
|---------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 发生金额 | 归属于母公司所有者的损益 | 发生金额 | 归属于母公司所有者的损益 |
| 持续经营净利润 | -7,355,184.59 | -9,210,105.12 | -22,534,018.64 | -21,712,755.99 |
| 终止经营净利润 | | | | |
| 合计 | -7,355,184.59 | -9,210,105.12 | -22,534,018.64 | -21,712,755.99 |

(四十二) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 64,983.00 | 264,623.52 |
| 往来款 | 2,099,622.60 | 487,655.80 |
| 押金备用金 | 1,561,543.50 | 1,929,658.40 |
| 利息收入 | 1,538,706.20 | 1,650,927.04 |
| 其他 | 9,101.33 | |
| 合计 | 5,273,956.63 | 4,332,864.76 |

2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|--------------|
| 付现销售费用 | 8,673,344.80 | 4,605,145.93 |
| 往来款 | 1,211,350.00 | 1,020,729.42 |
| 付现管理费用 | 1,491,164.80 | 775,745.49 |
| 押金备用金 | 1,314,362.00 | 1,924,308.00 |
| 手续费 | 240,072.07 | 152,879.78 |
| 营业外支出 | 227,874.62 | |
| 合计 | 13,158,168.29 | 8,478,808.62 |

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|-------|------------|
| 资金拆入 | | 882,000.00 |
| 合计 | | 882,000.00 |

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------|--------------|
| 偿还借款及利息 | 749,926.46 | 484,098.16 |
| 租赁负债本金及利息 | 11,965,571.38 | 4,649,301.59 |
| 合计 | 12,715,497.84 | 5,133,399.75 |

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -7,355,184.59 | -22,534,018.64 |
| 加：资产减值准备 | 6,215,549.70 | 4,468,131.59 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧 | 11,355,127.16 | 6,665,632.60 |
| 无形资产摊销 | 65,829.34 | 99,297.85 |
| 长期待摊费用摊销 | 1,395,328.54 | 1,958,844.35 |
| 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） | -318,091.16 | -1,281.79 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 12,831.61 | 1,388.20 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 2,556,695.30 | 5,372,839.35 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 6,130,505.37 | 6,311,879.15 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | | |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填 | 150,826.45 | -1,681,900.49 |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|-----------------|----------------|
| 列) | | |
| 递延所得税负债增加(减少以“一”号填列) | -1,488,819.17 | 689,941.71 |
| 存货的减少(增加以“一”号填列) | 750,217.79 | 689,941.71 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列) | -103,134,611.19 | -697,122.61 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列) | 580,137.68 | 7,370,705.57 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -83,083,657.17 | 8,159,701.46 |
| 2. 不涉及现金收支的重大活动: | | |
| 销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额 | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况: | | |
| 现金的年末余额 | 16,540,201.70 | 112,446,852.07 |
| 减: 现金的期初余额 | 112,446,852.07 | 111,371,361.04 |
| 加: 现金等价物的年末余额 | | |
| 减: 现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -95,906,650.37 | 1,075,491.03 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 年末余额 | 期初余额 |
|---------------|---------------|----------------|
| 一、现金 | 16,540,201.70 | 112,446,852.07 |
| 其中: 库存现金 | 157,223.56 | 72,851.26 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 16,179,602.74 | 112,253,837.67 |
| 可随时用于支付的其他货币资 | 203,375.40 | 120,163.14 |
| 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 | | |

| 项目 | 年末余额 | 期初余额 |
|----------------|---------------|----------------|
| 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 | 16,540,201.70 | 112,446,852.07 |

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产：

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|---------|---------------|-------------|
| 其他货币资金 | 1,026,917.80 | 储值卡保证金 |
| 其他货币资金 | 40,000.00 | 旅游行业保证金 |
| 其他货币资金 | 10,000,000.00 | 因“9.16”案被冻结 |
| 固定资产-车辆 | 18,301.85 | 因“9.16”案被扣押 |
| 投资性房地产 | 35,609,765.35 | 贷款抵押 |
| 合计 | 46,694,985.00 | |

(四十五) 政府补助

政府补助基本情况

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|---------------|------------|-------|-----------|
| 进项税加计抵减 | 401,064.25 | 其他收益 | 其他收益 |
| 附加税减半征收 退税 | 15,346.80 | 其他收益 | 其他收益 |
| 稳岗补贴 | 29,983.00 | 其他收益 | 其他收益 |
| “四上企业”奖励 | 5,000.00 | 营业外收入 | 营业外收入 |
| 小升规企业奖励 | 30,000.00 | 营业外收入 | 营业外收入 |
| 合计 | 481,394.05 | | |

七、合并范围的变更：

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 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 | |
| 申诚大酒店 | 洛阳 | 洛阳 | 餐饮业 | 100 | | 同一控制下企业合并 |
| 水席园 | 洛阳 | 洛阳 | 餐饮业 | 51 | | 同一控制下企业合并 |
| 老城宴天下 | 洛阳 | 洛阳 | 餐饮业 | 100 | | 同一控制下企业合并 |
| 幸福礼堂 | 洛阳 | 洛阳 | 餐饮业 | 100 | | 同一控制下企业合并 |

| | | | | | | |
|--------|----|----|-------------|-----|--|-----------|
| 湘鄂汇 | 洛阳 | 洛阳 | 餐饮业 | 100 | | 同一控制下企业合并 |
| 申诚快捷酒店 | 洛阳 | 洛阳 | 餐饮业 | 80 | | 同一控制下企业合并 |
| 宴愉 | 洛阳 | 洛阳 | 餐饮业 | 100 | | 投资设立 |
| 古城宴愉 | 洛阳 | 洛阳 | 餐饮业 | 100 | | 投资设立 |
| 喜庆博物馆 | 洛阳 | 洛阳 | 餐饮服务、婚庆文化体验 | 100 | | 投资设立 |
| 婚庆策划 | 洛阳 | 洛阳 | 婚庆礼仪服务 | 60 | | 投资设立 |
| 顺途旅行社 | 洛阳 | 洛阳 | 旅行社服务、票务代理 | 100 | | 同一控制下企业合并 |
| 栾川宴天下 | 栾川 | 栾川 | 餐饮业 | 100 | | 投资设立 |

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 |
|-------|-----------|--------------|----------------|--------------|
| 水席园 | 49 | 1,899,363.39 | - | 7,836,723.72 |

重要非全资子公司的主要财务信息：

| 子公司名称 | 期末数 | | | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 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 |
| 水席园 | 20,446,242.25 | 10,129,859.86 | 30,576,102.11 | 6,907,594.41 | 7,675,193.98 | 14,582,788.39 |

续（1）：

| 子公司名称 | 期初数 | | | | | |
|-------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 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 |
| 水席园 | 16,543,191.45 | 6,439,858.84 | 22,983,050.29 | 6,097,077.77 | 4,746,527.66 | 10,843,605.43 |

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | | 上期发生额 | | | |
|-------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|------------|------------|--------------|
| | 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 |
| 水席园 | 26,198,210.28 | 3,876,251.82 | 3,876,251.82 | 4,026,188.09 | 13,249,426.03 | 613,694.23 | 613,694.23 | 2,446,008.20 |

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|--------------------------|------------|------------|------------|----|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| 1. 交易性金融资产 | | | | |

| 项目 | 期末公允价值 | | | 合计 |
|------------------------------|---------------|------------|------------|---------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | |
| (1) 债务工具投资 | | | | |
| (2) 权益工具投资 | | | | |
| (3) 衍生金融资产 | | | | |
| 2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| (1) 债务工具投资 | | | | |
| (2) 权益工具投资 | | | | |
| (二) 可供出售金融资产 | | | | |
| (1) 债务工具投资 | | | | |
| (2) 权益工具投资 | | | | |
| (3) 其他 | | | | |
| (三) 投资性房地产 | 35,609,765.35 | | | 35,609,765.35 |
| 1.出租用的土地使用权 | | | | |
| 2.出租的建筑物 | 35,609,765.35 | | | 35,609,765.35 |
| 3.持有并准备增值后转让的土地使用权 | | | | |
| (四) 生物资产 | | | | |
| 1.消耗性生物资产 | | | | |
| 2.生产性生物资产 | | | | |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | | | |
| (五) 交易性金融负债 | | | | |
| 其中：发行的交易性债券 | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 其他 | | | | |
| (六) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债 | | | | |
| 持续以公允价值计量的负债总额 | | | | |
| 二、非持续的公允价值计量 | | | | |
| (一) 持有待售资产 | | | | |
| 非持续以公允价值计量的资产总额 | | | | |
| 非持续以公允价值计量的负债总额 | | | | |

十、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人情况。

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本(万元) | 母公司对本公司持股比例% | 母公司对本公司表决权比例% |
|------------------|-----|------|-----------|--------------|---------------|
| 洛阳旅游发展集团资产管理有限公司 | 洛阳市 | 资产管理 | 60,000.00 | 52.7869 | 52.7869 |

本公司最终控制方为洛阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

其他说明：无

（四）其他关联方情况

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|----------------------------|----------------|
| 餐旅（集团） | 对本企业实施重大影响的投资方 |
| 洛阳文化旅游投资集团有限公司(以下简称“文旅集团”) | 旅发资管母公司 |
| 洛阳市体育产业发展有限公司 | 受同一实际控制人控制 |
| 董事、经理、财务总监及董事会秘书 | 关键管理人员 |
| 河南众创智科旅游有限公司 | 文旅集团子公司 |

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

（1）销售商品、提供劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------|-------|-----------|
| 餐旅（集团） | 餐饮服务 | | 21,070.75 |
| 合计 | | | 21,070.75 |

（2）采购商品、接受劳务：无

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

3. 关联租赁情况：

公司承租

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 支付的租金 | | 承担的租赁负债利息支出 | | 增加的使用权资产 | |
|--------|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------|
| | | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 餐旅（集团） | 房屋建筑物 | 1,956,190.50 | 1,210,959.95 | 2,109,910.59 | 1,948,610.05 | 4,378,017.54 | 0 |

4. 关联担保情况：无

5. 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 8 人，上期关键管理人员 7 人，支付薪酬情况见下表：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|------------|
| 关键管理人员薪酬 | 1,854,584.00 | 934,658.00 |

6. 关联方资产转让、债务重组情况：无

7. 其他关联交易：无

(六) 关联方应收应付款项：

1、应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末数 | 期初数 |
|---------|--------|---------------|---------------|
| 其他应收款 | 餐旅（集团） | 14,916,764.80 | 14,916,764.80 |
| 应收账款 | 旅发集团 | 139,257.50 | 151,167.50 |
| 应收账款 | 旅发资管 | 13,602.00 | 13,602.00 |
| 其他非流动资产 | 餐旅（集团） | 88,000,000.00 | 88,000,000.00 |

2、应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末数 | 期初数 |
|-------|--------|--------------|--------------|
| 其他应付款 | 旅发集团 | 200.00 | 200.00 |
| 应付账款 | 餐旅（集团） | 8,406,600.00 | 6,432,600.00 |
| 其他应付款 | 餐旅（集团） | 58,384.80 | |
| 其他应付款 | 李武军 | | 706,401.83 |

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

承诺事项概况：

(1) 2017年3月20日，公司收购人“洛阳旅游发展集团有限公司”及控股股东“洛阳旅游发展集团资产管理公司”，共同出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，2019年由于“洛阳市政府国有资产监督管理委员会”将国有资产“洛阳旅发大酒店有限公司”（原“洛阳大酒店”）、“洛阳东山宾馆有限公司”无偿划拨至“洛阳旅游发展集团公司”，洛阳旅游发展集团有限公司收购“洛阳承园实业有限公司”持有其40%比例，形成同业竞争。

(2) 公司的董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，未有人员违背该承诺。

(3) 旅发资管及其控股股东出具《关于避免同业竞争的承诺函》，报告期内逐步规范承诺的事项。

(4) 旅发资管及其控股股东出具《关于保持公众公司独立性的承诺函》，报告期内未发生违反承诺的事项。

(5) 公司2018年第一次股票发行方案中，公司、股东餐旅（集团）和源铄基金共同约定：2018年至2020年每年“餐饮与酒店业务板块实际净利润阿润之和”、也即经具有证券从业资格的会计师事务所审计合并报表口径净利润扣除子公司顺途旅行社经财务审计净利润的余额（扣除少数股东利润）如果分别低于目标净利润900万元、1050万元、1300万元人民币，餐旅（集团）应当向公司给予现金补偿，如餐旅（集团）未能履行补偿义务，源铄基金有权代公司予以主张、要求餐旅（集团）将相应款项及逾期违约金（如有）支付至公司帐户。该业绩承诺事项如果没有完成，可能会给公司造成一定影响。2019年受市政道路施工影响，旗下湘鄂汇、水席园、幸福礼堂、申诚大酒店四家子公司经营业绩均有不同程度下滑；2020年受疫情影响，公司各餐饮子公司基本处于停业或半停业状态，经营业绩未能达到承诺标准；就业绩补偿金额相关方未能达成一致，截止目前该承诺尚未履行。

2020年合并报表口径净利润为-13,315,929.1元，未达到《补充协议》约定的目标净利润，触发股份回购条款；源铄基金要求旅发资管、餐旅（集团）依据协议履行回购义务，其中，资管公司已通过特定事项协议转让的方式回购源铄基金1800万股股份（占公司股权 11.80%），2021年11月10日其股份登记已办理完毕，剩余 1200 万股股份回购事项源铄基金诉至法院，2022年7月1日，收到洛阳市西工区人民法院一审《民事判决书》（2021）豫0303民初6352号，具体判决如下：①餐旅（集团）于判决生效之日起三十日内向源铄基金支付回购金额58,657,315.10元；②餐旅（集团）于判决生效之日起三十日内向源铄基金支付违约金（以58,657,315.10元为基数，自2021年8月6日起按每日0.6%计算至实际履行之日止）。③驳回源铄基金的其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。餐旅（集团）持有公司股份1600万股被司法冻结。

针对一审判决书，被告洛阳餐旅（集团）股份有限公司向洛阳市中级人民法院提起二审上诉，公司于 2023年3月16 日收到河南省洛阳市中级人民法院民事判决书（2022）豫03民终 5657号。主要判决如下：（一）维持河南省洛阳市西工区人民法院(2022)豫0303民初6352号民事判决第一项；（二）撤销河南省洛阳市西工区人民法院(2022)豫0303民初6352号民事判决第三项；（三）变更河南省洛阳市西工区人民法院(2022)豫0303民初6352号民事判决第二项为：洛阳餐旅(集团)股份有限公司于本判决生效之日起三十日内向河南省源铄互联网产业发展基金(有限

合伙)支付违约金(以 58,657,315.07元为基数,自2021年8月6日起按照年利率15.4%计算至实际清偿之日止)。

针对二审判决书,餐旅(集团)向河南省高级人民法院提起再审申请。公司于 2023 年 11 月 29 日收到河南省高级人民法院出具的民事裁定书(2023)豫民申 11613 号,裁定如下:驳回餐旅(集团)的再审申请。

(6)公司于2018年12月3日召开第一届董事会第三十三次会议,12月20日召开2018年第五次临时股东大会会议,审议通过《关于向关联方转让全资子公司债权的议案》。公司转让应收宜阳海斯迪债权1,491.67万元,根据协议约定,应收海斯迪本金、利息、逾期利息及违约金合计 1,491 万元。为了确保该债权的顺利收回,为保护公司利益避免挂牌公司遭受损失,公司原控股股东餐旅(集团)承接该项债权,承接价格为1,491万元。餐旅(集团)须在 2019年6月30日前支付该债权转让价款,且支付时间不能晚于其实际收回债权的时间(指实际收回时间早于2019年6月30日的情况)。该债权如果不能收回可能对公司现金流及利润造成一定影响。目前该部分款项已全额计提坏账。

(二)或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日,本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司不存在应披露未披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一)2017年7月20日、2018年1月23日,餐旅(集团)与公司签订两份《房屋买卖合同》,转让了老城区中州东路404号1幢401号(房价2102.53万元)、404号2幢(房价6726.38万元),合计房价8828.91万元,目前账面支付金额8300万元,另支付404房产购房保证金500万。截止2023年12月31日该房屋尚未过户给餐旅实业。该房屋由公司子公司老城宴天下租用,2023年租金197.4万元,累计835.66万元未支付。2021年10月15日,公司收到洛阳市中级人民法院应诉通知书。餐旅(集团)作为原告、针对此事项将洛阳旅游发展集团有限公司、洛阳旅游发展集团资产管理有限公司诉至人民法院。要求支付剩余房款。2022年2月24日收到河南省洛阳市中级人民法院在 2022年2月17日作出的民事裁定书:驳回餐旅(集团)的起诉。截止审计报告日,此事项无其他进展。

因公司子公司水席园法人涉刑事案件,截止2023年12月31日,水席园账面1000万货币资金被冻结、一辆传祺轿车被扣押。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 |
|-----------|--------------|
| 1年以内（含1年） | 8,772,782.60 |
| 1至2年 | 232,015.88 |
| 2至3年 | 31,659.52 |
| 3至4年 | 7,877.00 |
| 4至5年 | 43,829.00 |
| 5年以上 | 17,800.00 |
| 小计 | 9,105,964.00 |
| 减：坏账准备 | 128,412.80 |
| 合计 | 8,977,551.20 |

2. 按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|----------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 9,105,964.00 | 100.00 | 128,412.80 | 1.41 | 8,977,551.20 |
| 其中：账龄组合 | 1,413,216.97 | 15.52 | 128,412.80 | 9.09 | 1,284,804.17 |
| 合并范围内关联方组合 | 7,617,788.03 | 83.66 | | | 7,617,788.03 |
| 信用卡组合 | 74,959.00 | 0.82 | | | 74,959.00 |
| 组合小计 | 9,105,964.00 | 100.00 | 128,412.80 | 1.41 | 8,977,551.20 |
| 合计 | 9,105,964.00 | 100.00 | 128,412.80 | 1.41 | 8,977,551.20 |
| 类别 | 期初数 | | | | 账面价值 |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |

| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
|----------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 10,296,318.16 | 100.00 | 141,637.45 | 1.38 | 10,154,680.71 |
| 其中：账龄组合 | 1,446,658.96 | 14.05 | 141,637.45 | 9.79 | 1,305,021.51 |
| 合并范围内关联方组合 | 8,806,767.20 | 85.53 | | | 8,806,767.20 |
| 信用卡组合 | 42,892.00 | 0.42 | | | 42,892.00 |
| 组合小计 | 10,296,318.16 | 100.00 | 141,637.45 | 1.38 | 10,154,680.71 |
| 合计 | 10,296,318.16 | 100.00 | 141,637.45 | 1.38 | 10,154,680.71 |

3. 组合中，采用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 (含 1 年) | 1,080,035.57 | 54,001.78 | 5 |
| 1 至 2 年 | 232,015.88 | 23,201.59 | 10 |
| 2 至 3 年 | 31,659.52 | 4,748.93 | 15 |
| 3 至 4 年 | 7,877.00 | 2,363.10 | 30 |
| 4 至 5 年 | 43,829.00 | 26,297.40 | 60 |
| 5 年以上 | 17,800.00 | 17,800.00 | 100 |
| 合计 | 1,413,216.97 | 128,412.80 | |

4. 坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 年末余额 |
|------|------------|--------|-----------|-------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 账龄组合 | 141,637.45 | | 13,224.65 | | 128,412.80 |
| 合计 | 141,637.45 | | 13,224.65 | | 128,412.80 |

5. 本期无实际核销的应收账款情况

6. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 7,381,187.55 元，占应收账款年末余额合计数的比例 81.06%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 29,335.77 元。

（二）其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 期初余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 156,475,105.31 | 154,378,836.24 |
| 合计 | 156,475,105.31 | 154,378,836.24 |

1. 其他应收款账龄情况

| 账龄 | 年末余额 |
|--------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 2,768,264.13 |
| 1 至 2 年 | 2,327,530.00 |
| 2 至 3 年 | 24,469,040.94 |
| 3 至 4 年 | 101,948,552.10 |
| 4 至 5 年 | 7,618,407.63 |
| 5 年以上 | 17,989,034.20 |
| 小计 | 157,120,829.00 |
| 减：坏账准备 | 645,723.69 |
| 合计 | 156,475,105.31 |

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 |
|--------|----------------|----------------|
| 往来款 | 156,813,829.00 | 155,114,867.22 |
| 备用金及押金 | 307,000.00 | 318,500.00 |
| 小计 | 157,120,829.00 | 155,433,367.22 |
| 减：坏账准备 | 645,723.69 | 1,054,530.98 |
| 合计 | 156,475,105.31 | 154,378,836.24 |

3. 按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|---------|------|----------|------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 计提比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准 | | | | | |

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------|----------|------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 计提比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 157,120,829.00 | 100.00 | 645,723.69 | 0.41 | 156,475,105.31 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 1,205,713.06 | 0.77 | 645,723.69 | 53.56 | 559,989.37 |
| 合并范围内关联方 | 155,608,115.94 | 99.04 | | | 155,608,115.94 |
| 押金备用金组合 | 307,000.00 | 0.20 | | | 307,000.00 |
| 合计 | 157,120,829.00 | — | 645,723.69 | — | 156,475,105.31 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------|----------|--------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 计提比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 155,433,367.22 | 100.00 | 1,054,530.98 | 0.68 | 154,378,836.24 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 155,114,867.22 | 99.80 | 1,054,530.98 | 0.68 | 154,060,336.24 |
| 押金备用金组合 | 318,500.00 | 0.20 | | | 318,500.00 |
| 合计 | 155,433,367.22 | — | 1,054,530.98 | — | 154,378,836.24 |

A. 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数：无按单项计提坏账准备：无

B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数：3个按组合计提坏账准备：645,723.69元

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

| 名称 | 期末余额 | | |
|---------------|--------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年) | 102,639.20 | 5,131.96 | 5 |
| 1 至 2 年 | | | 10 |
| 2 至 3 年 | 5,070.00 | 760.50 | 15 |
| 3 至 4 年 | 476,695.20 | 143,008.56 | 30 |
| 4 至 5 年 | 311,214.98 | 186,728.99 | 60 |
| 5 年以上 | 310,093.68 | 310,093.68 | 100 |
| 合计 | 1,205,713.06 | 645,723.69 | |

4. 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 | 1,054,530.98 | | | 1,054,530.98 |
| 2023 年 1 月 1 日余额 在本期 | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | | | |
| 本期转回 | 408,807.29 | | | 408,807.29 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 2023 年 12 月 31 日余 额 | 645,723.69 | | | 645,723.69 |

5. 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 年末余额 |
|------------------|--------------|--------|------------|-----------|------------|
| | | 计提 | 收回或转 回 | 转销或核 销 | |
| 按账龄组合计 提坏账准备的 | 1,054,530.98 | | 408,807.29 | | 645,723.69 |

| | | | | |
|-------|--------------|--|------------|------------|
| 其他应收款 | | | | |
| 合计 | 1,054,530.98 | | 408,807.29 | 645,723.69 |

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 | 款项的性质 | 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 |
|---------|-------|----------------|-------------------------------|----------------------|----------|
| 顺途旅行社 | 往来款 | 100,000,000.00 | 4至5年 | 63.65 | |
| 幸福礼堂 | 往来款 | 34,082,307.62 | 1年以内、1至2年、2至3年、3至4年、4至5年、5年以上 | 21.69 | |
| 湘鄂汇 | 往来款 | 11,004,779.78 | 1年以内、1至2年、2至3年、3至4年、4至5年、5年以上 | 7.00 | |
| 喜庆文化博物馆 | 往来款 | 8,632,279.61 | 1年以内、1至2年、2至3年、3至4年、5年以上 | 5.49 | |
| 水席园 | 往来款 | 871,861.26 | 2-3年 | 0.55 | |
| 合计 | | 154,591,228.27 | | 98.88 | |

(三) 长期股权投资

| 项目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 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 | 30,367,938.68 | | 30,367,938.68 | 30,367,938.68 | | 30,367,938.68 |

对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 | 本期计提减值 | 减值准备 |
|-------|---------------|------|------|---------------|--------|------|
| 申诚大酒店 | | | | | | |
| 水席园 | 6,911,182.94 | | | 6,911,182.94 | | |
| 老城宴天下 | 9,912,916.94 | | | 9,912,916.94 | | |
| 幸福礼堂 | 2,336,291.98 | | | 2,336,291.98 | | |
| 湘鄂汇 | | | | | | |
| 申诚快捷酒 | 4,964,447.27 | | | 4,964,447.27 | | |
| 宴愉 | 2,600,000.00 | | | 2,600,000.00 | | |
| 洛邑古城宴 | 500,000.00 | | | 500,000.00 | | |
| 喜庆博物馆 | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | | |
| 婚庆策划 | 300,000.00 | | | 300,000.00 | | |
| 顺途旅行社 | 843,099.55 | | | 843,099.55 | | |
| 栾川宴天下 | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | | |
| 合计 | 30,367,938.68 | | | 30,367,938.68 | | |

(四) 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 28,023,099.15 | 15,445,808.74 | 16,905,812.99 | 10,246,639.84 |
| 其他业务 | 2,697,103.30 | 532,129.12 | 2,137,958.57 | 334,574.59 |
| 合计 | 30,720,202.45 | 15,977,937.86 | 19,043,771.56 | 10,581,214.43 |

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|---|------------|----|
| 非流动资产处置损益 | 318,091.16 | |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | - | |
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外) | 64,983.00 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转 | | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--------------------------------------|---------------|----|
| 回 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | -2,556,695.30 | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | - | |
| 受托经营取得的托管费收入 | - | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -231,604.90 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | -2,405,226.04 | |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示） | 1,972.83 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 7,270.92 | |
| 归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额 | -2,414,469.79 | |

(二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|---------|---------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -4.58% | -0.0604 | -0.0604 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -3.38% | -0.0446 | -0.0446 |

洛阳餐旅实业股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

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 | 1,374,998.69 | 6,007,427.18 | 1,214,256.74 | 6,142,791.80 |
| 递延所得税负债 | 1,772,850.54 | 6,401,894.70 | 2,960,685.09 | 8,083,795.20 |
| 未分配利润 | -71,082,985.56 | -71,059,311.78 | -49,183,997.60 | -49,346,555.80 |
| 所得税费用 | -969,700.06 | -1,167,659.43 | 2,509,855.17 | 2,704,430.20 |
| 净利润 | -22,731,978.01 | -22,534,018.64 | -19,312,392.58 | -19,506,967.60 |

(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

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），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第18号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自2023年1月1日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

上述会计政策变更所影响的报表项目及其金额如下表：

| 项目 | 2023年1月1日及 2022年度 | 2022年1月1日及 2021年度 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 递延所得税资产 | 4,632,428.49 | 4,928,535.06 |

| | | |
|---------------|----------------------------|----------------------------|
| 递延所得税负债 | 4,629,044.16 | 5,123,110.10 |
| 盈余公积 | | |
| 未分配利润 | 23,673.78 | -162,558.19 |
| 所得税 | -197,959.37 | 194,575.04 |
| 净利润 | 197,959.37 | -194,575.04 |
| 其中：归属于母公司股东权益 | 186,231.97 | -162,558.19 |
| 归属于少数股东权益 | 11,727.40 | -32,016.85 |
| ②本公司 | | |
| 项目 | 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度 | 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度 |
| 递延所得税资产 | 2,897,220.46 | 3,396,172.86 |
| 递延所得税负债 | 2,893,595.35 | 3,519,789.34 |
| 盈余公积 | | |
| 未分配利润 | 3,625.11 | -123,616.48 |
| 所得税 | -127,241.59 | 123,616.48 |
| 净利润 | 127,241.59 | -123,616.48 |

一.1 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|---|----------------------|
| 非流动资产处置损益 | 318,091.16 |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 64,983.00 |
| 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 | -2,556,695.30 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -231,604.90 |
| 非经常性损益合计 | -2,405,226.04 |
| 减：所得税影响数 | 1,972.83 |
| 少数股东权益影响额（税后） | 7,270.92 |
| 非经常性损益净额 | -2,414,469.79 |

二、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用