



贵阳旅文

NEEQ: 871260

贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司



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、公司负责人陈玖和、主管会计工作负责人余雷及会计机构负责人（会计主管人员）余雷保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“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

不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	26
	附件会计信息调整及差异情况	113

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、贵阳旅文	指	贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司
旅文集团、市旅文公司	指	贵阳市旅游文化有限公司
旅文酒店、酒管公司	指	贵阳市旅游文化产业投资（集团）酒店管理有限公司
朵芳阁酒店	指	贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司桃源河朵芳阁酒店、贵阳市朵芳阁酒店有限公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
贵阳中旅	指	贵阳中国旅行社
贵阳市国资委	指	贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Guiyang Tourism Industry Development Co., Ltd		
法定代表人	陈玖和	成立时间	2001 年 3 月 5 日
控股股东	控股股东为（（贵阳市旅游文化有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（贵阳市国资委），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业---N78 公共设施管理业--N785 公园和游览景区管理---N7852 游览景区管理		
主要产品与服务项目	提供景区漂流、观光、水上乐园、户外拓展等旅游服务		
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	贵阳旅文	证券代码	871260
挂牌时间	2017 年 4 月 11 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	137,210,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	余雷	联系地址	贵州省贵阳市修文县六屯镇桃源河景区
电话	13985002567	电子邮箱	870911383@qq.com
传真	0851-82374000		
公司办公地址	贵州省贵阳市修文县六屯镇桃源河景区	邮政编码	550210
公司网址	https://www.taoyuanhe.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915201007221959116		
注册地址	贵州省贵阳市修文县六屯镇桃源河景区		
注册资本（元）	137,210,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

贵阳旅文是一家旅游产品开发、运营及服务的旅游企业，是国家 AAAA 级旅游景区、省级旅游生态度假区，依托极佳的自然资源和区位优势，以景区所在地一小时车程范围的家庭型、亲子型的微度假等为主，以省内尤其是贵阳市场为主要客源地，省外及地州市场为辅，客群范围可辐射至其所在经济圈内的游客，逐步聚集集中于中高端度假客群。景区是以山地旅游、拓展研学、亲子微度假、爱国主义教育为主要旅游项目的综合型景区，可满足不同游客的接待需求，并打造综合旅游产品体系。融合乡村旅游等综合旅游元素，形成景区自有产品“漂流+、康养+、研学+”综合型旅游度假区沉浸式、多样式的旅游业态。景区以经营性收入为主，业态收入补充为辅的方式，构成景区主要盈利模式，以经营性收入和业态补充收入方式实现资金回笼，为景区旅游开发提供资金保障。经营性收入主要包括漂流、水上乐园，亲子微度假住宿及其他配套服务、康养、拓展研学及爱国主义教育等产品收入。利用现有存量市场的基础上，挖掘潜在的省内外市场客群，增加增量市场，推进异业合作、跨业合作，提高景区 IP 市场知名度。同时，计划嫁接省内外优势资源，引进特色合作项目，包括农业、运动、研学等旅游组合产品，丰富景区旅游度假产品结构，形成“休闲健康+生活”的新旅游体验方式。

(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	21,874,649.18	18,958,600.14	15.38%
毛利率%	22.07%	7.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,322,706.16	458,001.83	188.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,335,801.93	-6,731,539.73	80.16%
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）	0.72%	0.25%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.74%	-3.67%	-
基本每股收益	0.01	0.003	233.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	340,612,603.44	345,441,181.29	-1.40%
负债总计	163,144,383.13	161,779,225.78	0.84%

归属于挂牌公司股东的净资产	177,590,853.77	183,784,477.61	-3.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.29	1.34	-3.37%
资产负债率%（母公司）	46.69%	45.98%	-
资产负债率%（合并）	47.90%	46.83%	-
流动比率	0.66	1.68	-
利息保障倍数	0.18	1.23	-
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	6,305,005.03	7,501,457.93	-15.94%
应收账款周转率	0.94	0.83	-
存货周转率	5.08	5.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.40%	4.51%	-
营业收入增长率%	15.38%	-29.09%	-
净利润增长率%	188.61%	-76.68%	-

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	12,688,085.96	3.73%	12,387,933.39	3.59%	2.42%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	20,617,053.50	6.05%	23,289,331.78	6.74%	-11.47%
存货	3,159,676.47	0.93%	3,552,750.63	1.03%	-11.06%
固定资产	111,318,090.28	32.68%	112,975,467.03	32.70%	-1.47%
在建工程	176,404,834.66	51.79%	157,199,226.89	45.51%	12.22%
无形资产	4,135,101.95	1.21%	4,256,544.32	1.23%	-2.85%
长期待摊费用	4,070,172.01	1.19%	2,928,345.36	0.85%	38.99%
应付账款	26,459,286.72	7.77%	25,091,084.84	7.26%	5.45%
一年内到期的非流动负债	23,100,000.00	6.78%			
长期借款	98,210,000.00	28.83%	123,510,000.00	35.74%	-20.48%
其他应收款	3,182,189.91	0.93%	19,672,170.24	5.69%	-83.82%
其他应付款	7,494,305.55	2.20%	9,400,686.42	2.72%	-20.28%

项目重大变动原因：

报告期末应收账款为 20,617,053.50 元，较上年期末 23,289,331.78 元，变动比例为-11.47%，主要是今年收回以前年度客户票款导致应收账款减少；

报告期末在建工程为 176,404,834.66 元，较上年期末 157,199,226.89 元，变动比例为 12.22%，主要是 4A 景区提升打造项目投资增加；

报告期末长期待摊费用为 4070172.01 元，较上年期末 2928345.36 元，变动比例为 38.99%，主要是增加电缆抢修费用及标识标牌费用；

报告期末长期借款为 98,210,000.00 元。较上年同期 123,510,000.00 元，变动比例为-20.48%，主要是一年内到期的长期借款调整至一年内到期的非流动负债项目。

报告期末其他应收款为 3,182,189.91 元，较上年期末 19,672,170.24 元，变动比例为-83.82%，主要是收回集团公司往来款项导致其他应收款减少；

报告期末其他应付款为 7,494,305.55 元，较上年期末 9,400,686.42 元，变动比例为-20.28%，主要是对往来款项进行支付导致；其他应付款减少。

（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	21,874,649.18	-	18,958,600.14	-	15.38%
营业成本	17,047,846.76	77.93%	17,525,413.80	92.44%	-2.72%
毛利率%	22.07%	-	7.56%	-	-
销售费用	919,427.58	4.20%	2,855,518.79	15.06%	-67.80%
管理费用	5,554,787.48	25.39%	6,199,439.00	32.70%	-10.40%
财务费用	-1,616.40	-0.01%	813,074.09	4.29%	-100.20%
信用减值损失	-551,216.85	-2.52%	-786,058.00	-4.15%	29.88%
其他收益	3,481,060.26	15.91%	9,585,000.73	50.56%	-63.68%
营业利润	1,276,976.35	5.84%	323,683.14	1.71%	294.51%
营业外收入	204,189.44	0.93%	79,294.17	0.42%	157.51%
营业外支出	140,572.24	0.64%	78,239.48	0.41%	79.67%
净利润	1,322,594.80	6.05%	458,266.56	2.42%	188.61%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入增加，主要是报告期内增加票务合作项目导致收入增加；
- 2、毛利率变动较大，主要是水乐园项目合作模式改变，漂流成本减少，维修维护费用减少，导致毛利率增加；
- 3、销售费用减少，主要是营销宣传费用减少，子公司土地租赁费用减少；
- 4、管理费用减少，主要是今年人员减少，职工薪酬减少；
- 5、财务费用减少，主要是在今年无在建工程费用化利息；
- 6、其他收益减少，主要是报告期内可申请的补助资金变少。

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	21,874,649.18	18,958,600.14	15.38%

其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	17,047,846.76	17,525,413.80	-2.72%
其他业务成本	0.00	0.00	-

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
漂流收入	11,759,545.83	7,158,450.72	39.13%	-7.57%	-22.36%	11.60%
水上乐园收入	943,396.23	446,462.67	52.67%	-64.10%	-82.45%	49.50%
拓展收入	1,284,085.33	2,343,056.33	-82.47%	-64.40%	-59.30%	-22.87%
农产品收入	57,873.85	28,130.00	51.39%	3,071.17%	512.85%	202.90%
其他	7,829,747.94	7,071,747.04	9.68%	-	-	-

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1.水乐园收入减少，主要是水乐园运营模式改变，从自营模式变为联营模式导致收入减少；
2. 拓展收入减少，主要是受天气影响，拓展游客减少，导致收入减少；
- 3.其他收入增加，主要是新增加票务合作项目，导致该板块收入增加。

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	深圳飞象旅游服务有限公司	7,240,800	33.1%	否
2	房车生活家（上海）国际旅行社有限公司	5,646,576.42	25.81%	否
3	陕西精选时代信息科技有限公司	943,396.23	4.31%	否
4	贵州凯旋国际旅行社有限公司	677,735.85	3.1%	否
5	贵阳朵芳阁酒店有限公司	231,480.00	1.06%	是
合计		14,739,988.50	67.38%	-

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	珠海乐途旅行社有限公司	5,945,268.5	34.87%	否
2	待君人才服务集团（贵州）有限公司	3,942,860.94	23.13%	否
3	贵阳阳祯迅达商贸有限公司	842,462.19	4.94%	否
4	修文黔通汽车快捷客货运输有限公司	334,552.22	1.96%	否
5	贵阳市南明区保安服务中心	354,731.78	2.08%	否
合计		11,419,875.63	66.99%	-

（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	6,305,005.03	7,501,457.93	-15.94%
投资活动产生的现金流量净额	1,133,909.72	-14,289,180.50	107.94%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,139,762.18	-2,294,930.22	-211.11%

现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额增加，主要是收到的税费返还现金减少；
- 2.投资活动产生的现金流量净额增加，主要是今年在建工程支付款项减少；
- 3.筹资活动产生的现金流量净额减少，主要是今年取得借款收到的现金减少及偿还债务支付的现金增加。

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
贵阳旅投旅游开发有限公司	控股子公司	拓展、康养研学、观光游、农产品销售等	5,000,000.00	17,941,470.75	- 2,600,071.20	359.25	- 2,368,861.94
修文县振兴农文旅	控股子公司	咨询策划服务、	10,000,000.00	250,220.00	-358,778.19	0.00	-371.19

产业有限公司		旅游开发项目策划、露营地服务					
--------	--	----------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
自然灾害等不可抗力风险	公司目前的主要业务为漂流、观光、水上乐园等亲水类项目，对如气候、地质等自然灾害反映敏感，这些不可抗力风险可能会破坏景区建筑物和景观，影响游客安全，游客出于安全考虑会降低出行意愿或者是改变出行路线。 应对措施：公司已建立较为完备的应急预案，实时掌握景区情况，并采取了完善的保险制度，当不可抗力对景区产生重大影响时，最大限度地降低不可抗力对公司或游客造成的损失，但仍需要关注自然灾害等不可抗力的风险。
季节性特征导致经营业绩波动的风险	公司目前的主要业务为漂流观光及水上乐园项目等户外亲水类项目，受地理区位、气候条件和节假日安排等因素的影响，公司经营具有明显的季节性特征。一般来说，每年的 6 月至 9 月为景区旅游旺季，游客较多，公司营业收入和利润主要在此期间实现；每年的 10 月至次年 5 月为景区旅游淡季，游客稀少，公司营业收入较少，但人员工资、折旧摊销等刚性成本无法缩减，在这段期间经营业绩较差。 应对措施：公司正积极探索、构建多元化发展模式，打造集漂流、观光、水上游乐、水疗、养生、会议、休闲、餐饮、娱

	乐、住宿等项目为一体的综合旅游景区，以减轻季节性变动对公司经营的影响。
安全事故的风险	公司主要从事景区漂流、观光及水上乐园业务。由于漂流及水上乐园项目对漂流设备和水上乐园设施的产品质量、人员操作等要求严格,具有一定的危险性。一旦景区相关设备出现问题、游客或工作人员操作不当,均有可能产生安全隐患,甚至引发游客伤亡的重大安全事故。 应对措施:公司制定并严格执行《水上乐园安全管理制度》、《水上乐园水上救援措施》、《桃源河水上乐园服务质量标准》等安全制度;购买了公众责任险保险合同,且保险金额能够覆盖历次所发生事故的赔偿金额。
公司收入规模较小,抵御市场风险能力较弱	旅游业是为游客提供游览、餐饮、购物、住宿、交通、文娱等不同业态的综合性行业。公司目前的经营业务主要集中于旅游景区经营管理,通过提供漂流观光和水上乐园服务获取门票收入,经营模式尚且单一,加之季节性等自然因素的影响,公司整体收入规模较小,公司抵御市场风险和自然灾害风险的能力较弱,如果发生客户流失或自然灾害等事件,公司的经营业绩将受到显著影响。 应对措施:公司将充分发挥自身的景区资源优势,设计合理的旅游产品,提高公司的核心竞争力;实施差异化经营战略,在传统漂流、水上乐园业务的基础上,积极开发相关配套业务,吸引新的消费群体;加大网络营销平台投入,快速占领市场。
控股股东不当控制的风险	公司控股股东旅文集团直接持有公司 130,349,500 股,占公司股份总数 95.00%。公司股权集中,如果控股股东利用其控制地位,通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能会损害公司及其他股东利益。尽管本公司已经建立起包括信息披露等一系列较为完备的公司治理制度,以防范出现实际控制人操控、损害公司利益的情况发生,但当实际控制人的利益与其他股东或公司的利益不一致时,实际控制人可能会利用其控制地位,对本公司重大事项实施控制或施加重大影响,进而对公司产生不利影响。 应对措施:为避免控股股东不当控制,公司已制定《公司章程》、“三会”议事规则等制度,重大事项严格按照制度要求决策,并根据三重一大决策制度的要求报经上级机构批准;此外公司在 2024 年将不定期组织开展对《证券法》、《公司法》等法律法规的培训,进一步强化高管等公司中层以上人员对资本市场的合规意识。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在失信情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(七)
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

☒适用 ☐不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
贵阳市旅 游文化 有限公司	借款	18,000,000.00		18,000,000.00	0	18,000,000.00
贵阳市旅 游文化有 限公司	垫支	840,211.33			840,211.33	840,211.33
贵阳市旅 游文化产	垫支	476,100.00			476,100.00	476,100.00

业投资集团有限公司朵芳阁桃源河酒店						
合计	-	19,316,311.33	0	18,000,000.00	1,316,311.33	19,316,311.33

发生原因、整改情况及对公司的影响：

发生原因：(1)控股股东因临时性资金需求 2021 年拆借 1000 万元，2022 年拆借 800 万元； (2)2021 年代控股股东垫付桃源河前期工程项目设计费等支出； (3)2021 年代朵芳阁酒店垫支苗木采购费用； 整改情况：(1)控股股东已归还占用资金 1800 万元，剩余部分拟继续进行催收，预计于 2024 年进行清收完毕。 (2)已函告朵芳阁酒店尽快归还，预计于 2024 年进行清收完毕。上述借款暂不对公司经营产生不利影响。

(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	3,400,000.00	18,440.70
销售产品、商品，提供劳务	500,000.00	248,260.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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：

报告期内，未发生重大关联交易。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(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
固定资产	固定资产	抵押	2,606,826.21	0.77%	融资抵押
货币资金	货币资金	冻结	1,000.00	0.0003%	POS 机押金
总计	-	-	2,607,826.21	0.7703%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

1. 固定资产为公司向贵州银行贵阳市西路支行提供公司名下不动产权抵押，用于桃源河 AAAA 级景区提升打造项目 1.3 亿元融资。
2. 公司提供桃源河 AAAA 级景区收费权质押、不动产权抵押均为支持公司业务，对公司无不利影响。

(六) 调查处罚事项

控股股东、贵阳旅文及公司相关人员被采取责令改正措施：

1. 贵阳市旅游文化有限公司于 2021 年 9 月至 2022 年 8 月累计占用贵阳旅文公司资金 1800 万元，中国证券监督管理委员会贵州监管局决定对贵阳市旅游文化有限公司采取责令改正的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。
2. 贵阳旅文公司控股股东贵阳市旅游文化有限公司于 2021 年 9 月至 2022 年 8 月累计占用公司资金 1800 万元，公司未及时披露资金占用事宜，2023 年 3 月 14 日，中国证券监督管理委员会贵州监管局决定对贵阳旅文公司及贵阳旅文公司相关人员采取责令改正的行政监管措施。

(七) 失信情况

控股股东失信。2023 年 7 月 5 日，因无正当理由拒不履行执行和解协议，控股股东被贵阳市花溪区人民法院列入失信被执行人名单，详见 2023 年 7 月 11 日发布的《控股股东被纳入失信被执行人的公告》。经查询信用中国（<https://www.creditchina.gov.cn/>）公示信息，截至本报告披露日，公司控股股东已依法被移出失信名单，公司控股股东被纳入失信名单的情况已消除。上述失信事项已被依法撤销，未对公司造成重大不利影响。

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	45,736,666.00	33.33%	0	45,736,666.00	33.33%
	其中：控股股东、实际控制人	45,736,666.00	33.33%	0	45,736,666.00	33.33%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	91,473,334.00	66.67%	0	91,473,334.00	66.67%
	其中：控股股东、实际控制人	91,473,334.00	66.67%	0	91,473,334.00	66.67%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		137,210,000.00	-	0	137,210,000.00	-
普通股股东人数		2				

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	贵阳市旅游文化有	130,349,500.00	0	130,349,500.00	95%	86,899,667.00	43,449,833.00	0	0

	限 公 司								
2	贵 阳 市 旅 游 文 化 产 业 投 资（集 团）酒 店 管 理 有 限 公 司	6,860,500.00	0	6,860,500.00	5%	4,573,667.00	2,286,833.00	0	0
合 计		137,210,000.00	0	137,210,000.00	100%	91,473,334.00	45,736,666.00	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 贵阳市旅游文化产业投资（集团）酒店管理有限公司系贵阳市旅游文化有限公司全资子公司。 除上述情况外，股东间无其他关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

名称：贵阳市旅游文化有限公司
 法定代表人：班德勋
 成立日期：2009 年 05 月 08 日
 组织机构代码：9152011568840757XT
 注册资本：1065084.5828 万元人民币
 报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

名称：贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会
 负责人：黄永辉
 成立日期：2019 年 07 月 15 日
 组织机构代码：11520100761383050D
 报告期内实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 16 日	0.73	0	0
合计			

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

权益分派预案经公司 2023 年 4 月 25 日召开的董事会审议通过，该议案提交公司 2022 年度股东大会审议通过。并以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.73 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 10,016,330 元。

(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				
陈玖和	董事长	男	1986 年 4 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0%
张勇	董事、总经理	男	1983 年 11 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0%
刘羲	董事	男	1993 年 11 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0%
曲思樾	董事	女	1992 年 8 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0%
王星	董事	女	1978 年 12 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0%
杨翌	监事会主席	男	1995 年 5 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0%
王卫国	监事	男	1966 年 9 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0%
陈红波	职工代表监事	男	1972 年 3 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0%
余雷	副总经理、信息披露负责人、财务	男	1971 年 8 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0%

	负责人								
黄可佳	副总经理	女	1987 年 4 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0%
许留明	副总经理	男	1988 年 8 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无其他关联关系。

(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
陈玖和	-	新任	董事长	控股股东提名
张勇	-	新任	董事、总经理	控股股东提名
刘羲	-	新任	董事	控股股东提名
曲思樾	-	新任	董事	控股股东提名
黄可佳	-	新任	副总经理	聘任
许留明	-	新任	副总经理	聘任
孔旭兵	董事长、总经理	离任	-	控股股东工作调动安排
韩歧东	副总经理	离任	-	控股股东工作调动安排
刘俊羽	董事、副总经理	离任	-	离职
鲜芳	董事	离任	-	离职
林荫	董事	离任	-	离职

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

陈玖和，男，1986 年 04 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008 年 07 月至 2011 年 01 月任贵阳市乌当区人民政府办公室秘书科工作人员；2011 年 01 月至 2012 年 12 月任贵阳市乌当区人民政府办公室秘书科科长；2012 年 12 月至 2014 年 07 月任贵阳市乌当区人民政府办公室综合科科长；2014 年 07 月至 2014 年 12 月任贵阳市乌当区顺新社区服务中心工作人员；2014 年 12 月-至 2015 年 12 月任贵阳市乌当区人民政府办公室工作人员；2015 年 12 月至 2016 年 12 月任贵州省人民政府政务服务中心工作人员；2016 年 12 月 2019 年 03 月任贵州省人民政府政务服务中心综合处八级职员；2019 年 03 月至 2019 年 05 月任贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司党委办公室副主任；2019 年 05 月至 2021 年 04 月任贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司办公室副主任；2021 年 04 月—2021 年 05 月任贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司办公室副主任、贵州新闻旅业集团投资管理有限公司监事；2021 年 05 月至 2022 年 09 月任贵阳市旅游文化产业投资集

团有限公司发展部经理、贵州新闻旅业集团投资管理有限公司监事;2022 年 09 月至 2023 年 03 月任贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司青岩·寻坊项目现场执行工作组和创景公司股权置换过渡期联合工作组组长（享受正职待遇）、贵州新闻旅业集团投资管理有限公司监事;2023 年 03 月至 2023 年 09 月任青岩·寻坊项目现场执行工作组和创景公司股权置换过渡期联合工作组组长（享受正职待遇），贵州贵绣产业发展有限责任公司董事、副总经理，贵州新闻旅业集团投资管理有限公司监事；2023 年 09 月至今任贵阳市旅游发展有限公司战略投资部部长（试用期一年）兼青岩·寻坊项目现场执行工作组和创景公司股权置换过渡期联合工作组组长（享受正职待遇），贵州贵绣产业发展有限责任公司董事、副总经理。

刘羲，男，1993 年 11 月 14 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2015 年 9 月至 2016 年 2 月任贵阳经济技术开发区贵合投资发展有限公司前期部报建员；2016 年 2 月至 2021 年 8 月任贵阳市金阳建设投资集团项目管理有限公司前期部报建员；2021 年 8 月至 2022 年 8 月任贵阳青岩古镇景区管理有限公司办公室工作人员；2022 年 9 月至 2023 年 9 月任贵阳市旅游文化有限公司计划计划经营部副部长；2023 年 9 月至今任贵阳市旅游发展有限公司经营管理部副部长。

曲思樾，女，1992 年 8 月 11 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2015 年 1 月至 2017 年 5 月任贵州广联时代广告传播有限公司栏目执行制片人、主持人；2017 年 8 月至 2018 年 6 月任贵州七彩博蕴文化传播有限公司总经理；2019 年 6 月至 2020 年 1 月任贵州思普文化传媒有限公司总经理；2020 年 1 月至 2020 年 5 月任贵州天河潭文化旅游发展股份有限公司发展部工作人员；2020 年 5 月至 2020 年 9 月任贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司发展部工作人员；2022 年 9 月至 2023 年 10 月任贵阳市旅游文化有限公司计划经营部工作人员；2023 年 10 月至今任贵阳市旅游发展有限公司战略投资部工作人员。

黄可佳，女，1987 年 4 月 22 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2009 年 07 月至 2010 年 01 月任贵阳中国旅行社有限公司工作人员；2010 年 01 月至 2019 年 04 月任贵阳中国旅行社有限公司出境部主管；2019 年 04 月至 2020 年 07 月任贵阳中国旅行社有限公司签证部副经理；2020 年 07 月至 2023 年 05 月任贵阳中国旅行社有限公司商贸板块主持工作；2023 年 05 月至 2023 年 12 月任贵阳市旅游文化产业投资（集团）酒店管理有限公司综合项目部工作人员；2023 年 12 月至今任贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司副总经理。

许留明，男，1988 年 8 月 4 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2010 年 05 月至 2016 年 05 月任博鳌索菲特大酒店前厅部大堂副理；2016 年 10 月至 2017 年 05 月任海棠湾红树林酒店前厅部大堂副理；2017 年 05 月至 2019 年 04 月任东方凡酒店管理有限公司运营总监；2019 年 05 月至 2020 年 12 月任朵芳阁温泉度假酒店运营总监；2021 年 01 月至今任贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司副总经理。

（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	24	0	13	11
财务人员	4	0	1	3

生产人员	11	7		18
销售人员	5	0	3	2
员工总计	44	7	17	34

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	20	12
专科	13	13
专科以下	11	9
员工总计	44	34

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

人才引进：公司选择从高校和社会引进具有高素质、高能力的人才进入公司，通过科学化的方法筛选人才，专业化的人力资源培养留住人才。

培训计划：报告期内，公司根据各部门及岗位的培训要求，统筹内外部资源情况，坚持完善内部培训机制，并鼓励员工参加外部培训。内部培训一般包括员工入职培训、企业文化培训、员工技能特别培训等；外部培训包括参加专业技能培训、专题讲座、行业会议、认证考试培训等，使得员工业务技能得到不断提升，为公司培养适应行业需求的复合型人才。

招聘情况：公司通过校园招聘、社会招聘、鼓励内部员工引荐等方式，积极拓宽招聘渠道。

薪酬政策：公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规文件，实行全员劳动合同制，与所有正式员工签订《劳动合同书》。向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金等，并为员工缴纳社会保险。按照《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。

报告期内，需公司承担费用的离退休员工人数为零。

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司相关的制度有《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》、《经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投融资管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《防范控股股东及关联方资金占用制度》、

《信息披露管理制度》、《质保金管理制度》等。

报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》的相关规定及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关规则召开股东大会、董事会和监事会，已建立起以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。公司历次股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，经相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司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，监事会对本年度内的监督事项无异议。报告期内，监事会对股东大会会议决议的执行情况进行了监督检查，认为公司董事会能够认真落实和执行股东大会的有关决议，报告期内未发现违法违规及存在重大风险的事项。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司能够严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面能一定程度上独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

1.业务独立。公司主营业务为漂流及水上乐园。公司具有完整的业务流程、独立的经营场所以及独立的销售系统。综上，公司业务具有独立性。

2.资产独立。公司主要资产均合法拥有，但报告期存在资产被持股 5%以上股东及其控制的其他企业占用的情形，公司资产独立性受到一定影响。

3.人员独立。公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。截至报告期末，公司高级管理人员不存在在股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在持股 5%以上股东及其控制的其他企业领薪的情况。综上，公司人员具有独立性。

4.机构独立。公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。公司下设综合办公室、计划财务部、市场营销部、业务拓展部、景区运营部及景区建设部等部门。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司的顺利运转。综上，公司机构具有独立性。

5.财务独立。公司设立了独立的财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系；公司财务人员独立；公司独立在银行开设账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，但报告期存在股东临时性资金拆借的情况，但通过与控股股东沟通，该事项已妥善解决。综上，公司财务独立性未受影响。

（四） 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；挂牌公司出纳人员未存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	勤信审字【2024】第 1230 号			
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区西直门外大街 110 号 11 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	翟瑞海	彭佑林		
	3 年	3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	18 万元			

审 计 报 告

勤信审字【2024】第 1230 号

贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司（以下简称贵阳旅文公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵阳旅文公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵阳旅文公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

贵阳旅文公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年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

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

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

治理层负责监督贵阳旅文公司的财务报告过程。

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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵阳旅文公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵阳旅文公司不能持续经营。

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

(6) 就贵阳旅文公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：翟瑞海
(项目合伙人)

二〇二四年四月二十六日 中国注册会计师：彭佑林

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	五、1	12,688,085.96	12,387,933.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	20,617,053.50	23,289,331.78
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,995,393.10	4,249,223.32
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	3,182,189.91	19,672,170.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	3,159,676.47	3,552,750.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	70,431.29	106,968.24
流动资产合计		42,712,830.23	63,258,377.60
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			
固定资产	五、7	111,318,090.28	112,975,467.03
在建工程	五、8	176,404,834.66	157,199,226.89
生产性生物资产	五、9		2,989,450.00
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	4,135,101.95	4,256,544.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	4,070,172.01	2,928,345.36
递延所得税资产	五、12	456,675.25	318,871.03
其他非流动资产	五、13	1,514,899.06	1,514,899.06
非流动资产合计		297,899,773.21	282,182,803.69
资产总计		340,612,603.44	345,441,181.29
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	26,459,286.72	25,091,084.84
预收款项	五、15	4,010,000.00	

合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	950,927.10	960,156.95
应交税费	五、17	2,324,363.76	2,171,797.57
其他应付款	五、18	7,494,305.55	9,400,686.42
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	五、19	23,100,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		64,338,883.13	37,623,725.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、20	98,210,000.00	123,510,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、21	595,500.00	595,500.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22		50,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		98,805,500.00	124,155,500.00
负债合计		163,144,383.13	161,779,225.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	137,210,000.00	137,210,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	35,628,406.93	33,128,406.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	2,265,499.27	1,896,316.48
一般风险准备			
未分配利润	五、26	2,486,947.57	11,549,754.20

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		177,590,853.77	183,784,477.61
少数股东权益		-122,633.46	-122,522.10
所有者权益（或股东权益）合计		177,468,220.31	183,661,955.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		340,612,603.44	345,441,181.29

法定代表人：陈玖和主管会计工作负责人：余雷会计机构负责人：余雷

（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		12,531,516.94	11,363,516.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	9,279,859.80	11,661,525.54
应收款项融资			
预付款项		1,055,998.63	2,034,839.08
其他应收款	十三、2	23,387,705.78	39,026,116.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,041,593.54	2,871,087.70
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			
流动资产合计		49,296,674.69	66,957,085.46
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	十三、3	5,050,000.00	5,050,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		111,288,300.51	112,895,735.90
在建工程		175,492,354.66	157,199,226.89
生产性生物资产			2,640,550.00
油气资产			

使用权资产			
无形资产		4,135,101.95	4,256,544.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,659,707.65	463,509.60
递延所得税资产		207,497.65	140,571.71
其他非流动资产		800,000.00	800,000.00
非流动资产合计		298,632,962.42	283,446,138.42
资产总计		347,929,637.11	350,403,223.88
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,331,170.03	24,975,682.15
预收款项		4,010,000.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		842,405.46	845,512.75
应交税费		1,914,258.88	1,736,198.37
其他应付款		7,449,233.04	9,388,758.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		23,100,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		63,647,067.41	36,946,152.11
非流动负债：			
长期借款		98,210,000.00	123,510,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		595,500.00	595,500.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			50,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		98,805,500.00	124,155,500.00
负债合计		162,452,567.41	161,101,652.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本		137,210,000.00	137,210,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		35,628,406.93	33,128,406.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,265,499.27	1,896,316.48
一般风险准备			
未分配利润		10,373,163.50	17,066,848.36
所有者权益（或股东权益）合计		185,477,069.70	189,301,571.77
负债和所有者权益（或股东权益）合计		347,929,637.11	350,403,223.88

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		21,874,649.18	18,958,600.14
其中：营业收入	五、27	21,874,649.18	18,958,600.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,527,516.24	27,433,859.73
其中：营业成本	五、27	17,047,846.76	17,525,413.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	7,070.82	40,414.05
销售费用	五、29	919,427.58	2,855,518.79
管理费用	五、30	5,554,787.48	6,199,439.00
研发费用			
财务费用	五、31	-1,616.40	813,074.09
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、32	3,481,060.26	9,585,000.73
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-551,216.85	-786,058.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,276,976.35	323,683.14
加：营业外收入	五、34	204,189.44	79,294.17
减：营业外支出	五、35	140,572.24	78,239.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,340,593.55	324,737.83
减：所得税费用	五、36	17,998.75	-133,528.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,322,594.80	458,266.56
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）		1,322,594.80	458,266.56
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）		-111.36	264.73
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,322,706.16	458,001.83
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		1,322,594.80	458,266.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,322,706.16	458,001.83
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-111.36	264.73
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.003
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.003

法定代表人：陈玖和主管会计工作负责人：余雷会计机构负责人：余雷

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	21,874,289.93	18,169,410.58
减：营业成本	十三、4	16,967,591.51	15,773,523.45
税金及附加		7,070.82	39,792.13
销售费用		156,829.77	1,973,385.79
管理费用		4,311,701.72	4,977,108.07
研发费用			
财务费用		-1,580.64	924,532.23
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		3,476,926.40	9,568,147.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-267,703.75	981,460.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,641,899.40	5,030,676.94
加：营业外收入		203,951.48	18,311.84
减：营业外支出		65,145.92	75,730.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,780,704.96	4,973,258.76
减：所得税费用		88,877.03	308,350.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,691,827.93	4,664,907.97
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填		3,691,827.93	4,664,907.97

列)			
(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		3,691,827.93	4,664,907.97
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		26,767,324.03	26,724,016.85
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			9,567,145.74
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	10,905,415.49	40,392,142.81

	(1)		
经营活动现金流入小计		37,672,739.52	76,683,305.40
购买商品、接受劳务支付的现金		15,165,577.10	20,729,298.04
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		5,006,433.77	5,474,822.27
支付的各项税费		1,383,382.97	760,357.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、36 (2)	9,812,340.65	42,217,369.61
经营活动现金流出小计		31,367,734.49	69,181,847.47
经营活动产生的现金流量净额		6,305,005.03	7,501,457.93
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	五、36 (3)	7,983,670.00	
投资活动现金流入小计		7,983,670.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,849,760.28	14,289,180.50
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		6,849,760.28	14,289,180.50
投资活动产生的现金流量净额		1,133,909.72	-14,289,180.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,500,000.00	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,900,000.00	4,490,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,400,000.00	5,490,000.00
偿还债务支付的现金		5,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,439,762.18	7,784,930.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,539,762.18	7,784,930.22
筹资活动产生的现金流量净额		-7,139,762.18	-2,294,930.22
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		299,152.57	-9,082,652.79
加：期初现金及现金等价物余额		12,387,933.39	21,470,586.18
六、期末现金及现金等价物余额		12,687,085.96	12,387,933.39

法定代表人：陈玖和主管会计工作负责人：余雷会计机构负责人：余雷

(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		26,766,964.78	25,924,445.84
收到的税费返还			9,560,003.53
收到其他与经营活动有关的现金		8,900,817.74	32,112,544.93
经营活动现金流入小计		35,667,782.52	67,596,994.30
购买商品、接受劳务支付的现金		15,149,162.15	18,176,299.19
支付给职工以及为职工支付的现金		3,781,039.83	4,284,425.97
支付的各项税费		1,356,925.15	733,820.61
支付其他与经营活动有关的现金		8,207,802.34	30,210,160.10
经营活动现金流出小计		28,494,929.47	53,404,705.87
经营活动产生的现金流量净额		7,172,853.05	14,192,288.43
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		7,983,670.00	
投资活动现金流入小计		7,983,670.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,849,760.28	14,289,180.50
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		6,849,760.28	14,289,180.50
投资活动产生的现金流量净额		1,133,909.72	-14,289,180.50
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		2,500,000.00	1,000,000.00
取得借款收到的现金		2,900,000.00	4,490,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,400,000.00	5,490,000.00
偿还债务支付的现金		5,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,439,762.18	7,784,930.22
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,539,762.18	7,784,930.22
筹资活动产生的现金流量净额		-7,139,762.18	-2,294,930.22
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		1,167,000.59	-2,391,822.29
加：期初现金及现金等价物余额		11,363,516.35	13,755,338.64
六、期末现金及现金等价物余额		12,530,516.94	11,363,516.35

(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	137,210,000.00				33,128,406.93				1,896,316.48		11,549,754.20	- 122,522.10	183,661,955.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	137,210,000.00				33,128,406.93				1,896,316.48		11,549,754.20	- 122,522.10	183,661,955.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,500,000.00				369,182.79		-9,062,806.63	-111.36	-6,193,735.20
（一）综合收益总额											1,322,706.16	-111.36	1,322,594.80
（二）所有者投入和减少资本					2,500,000.00								2,500,000.00
1. 股东投入的普通股					2,500,000.00								2,500,000.00

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								369,182.79		- 10,385,512.79		-10,016,330.00	
1. 提取盈余公积								369,182.79		-369,182.79			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										- 10,016,330.00		-10,016,330.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	137,210,000.00				35,628,406.93				2,265,499.27		2,486,947.57	- 122,633.46	177,468,220.31

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	137,210,000.00				32,128,406.93				1,429,825.68		11,558,243.17	- 122,786.83	182,203,688.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	137,210,000.00				32,128,406.93				1,429,825.68		11,558,243.17	- 122,786.83	182,203,688.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,000,000.00				466,490.80		-8,488.97	264.73	1,458,266.56
（一）综合收益总额											458,001.83	264.73	458,266.56
（二）所有者投入和减少资					1,000,000.00								1,000,000.00

本													
1. 股东投入的普通股					1,000,000.00								1,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									466,490.80		-466,490.80		
1. 提取盈余公积									466,490.80		-466,490.80		
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	137,210,000.00				33,128,406.93				1,896,316.48		11,549,754.20	- 122,522.10	183,661,955.51

法定代表人：陈玖和主管会计工作负责人：余雷会计机构负责人：余雷

(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	137,210,000.00				33,128,406.93				1,896,316.48		17,066,848.36	189,301,571.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	137,210,000.00				33,128,406.93				1,896,316.48		17,066,848.36	189,301,571.77
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					2,500,000.00				369,182.79		-6,693,684.86	-3,824,502.07
(一) 综合收益总额											3,691,827.93	3,691,827.93
(二) 所有者投入和减少					2,500,000.00							2,500,000.00

资本												
1. 股东投入的普通股					2,500,000.00							2,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									369,182.79		-10,016,330.00	
											-10,016,330.00	
1. 提取盈余公积									369,182.79		-369,182.79	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-10,016,330.00	
											10,016,330.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	137,210,000.00				35,628,406.93				2,265,499.27		10,373,163.50	185,477,069.70

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	137,210,000.00				32,128,406.93				1,429,825.68		12,868,431.19	183,636,663.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	137,210,000.00				32,128,406.93				1,429,825.68		12,868,431.19	183,636,663.80
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					1,000,000.00				466,490.80		4,198,417.17	5,664,907.97
(一) 综合收益总额											4,664,907.97	4,664,907.97
(二) 所有者投入和减少资本					1,000,000.00							1,000,000.00
1. 股东投入的普通股					1,000,000.00							1,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配								466,490.80		-466,490.80		
1. 提取盈余公积								466,490.80		-466,490.80		
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	137,210,000.00				33,128,406.93			1,896,316.48		17,066,848.36	189,301,571.77	

贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司
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

(一) 公司概况

1、企业注册地和总部地址。

贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2001 年 03 月在贵阳市市场监督管理局注册成立, 社会统一信用代码为 915201007221959116, 2017 年 4 月 11 日, 正式挂牌交易, 成为贵州省第一家旅游类“新三板”挂牌企业, 现总部位于贵州省贵阳市修文县六屯乡桃源。

2、企业的业务性质

商务服务业。

3、主要经营活动

旅游开发项目策划咨询; 会议及展览服务; 酒店管理; 体育赛事策划; 医疗服务; 体验式拓展活动及策划; 职工疗休养策划服务; 旅游业务; 以自有资金从事投资活动; 园区管理服务; 游览景区管理; 住宿服务; 餐饮服务; 教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动); 洗浴服务; 养生保健服务(非医疗); 中医养生保健服务(非医疗); 休闲观光活动; 婚庆礼仪服务; 高危险性体育运动(游泳); 露营地服务; 票务代理服务。

4、财务报告的批准报出日

本财务报表于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共计 2 家, 详见本附注七、“在其他主体中的权益。”

本公司 2023 年度内合并范围的变化情况详见本附注六、“合并范围的变更。”

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经

营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、29“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、34“重要会计政策和会计估计的变更”。

1、 遵循企业会计准则的声明

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

2、 会计期间

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

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

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

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成

本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

（3）为合并发生的相关费用

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

（2）合并财务报表范围的确定原则

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。【如果公司为投资性主体，则描述为：合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。】子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

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

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

（4）增加子公司或业务的处理

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

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

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

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

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

（5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这

些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

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

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

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

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

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

（7）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14“长期股权投资”（2）②

“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构

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

（7） 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产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） 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（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

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
信用风险组合	除风险较低组合之外的应收款项。
风险较低组合	期后收回等应收款项。

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
信用风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

11、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。库存商品领用和发出时按加权平均法计价，低值易耗品领用时按五五摊销法摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销。

12、 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵

销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、10、金融资产减值。

13、 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。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承

担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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。

15、 投资性房地产

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

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

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

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。

16、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率 （%）	年折旧率 （%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公家具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（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够可靠地计量，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。

17、 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。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

18、 借款费用

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

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

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

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

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

19、 生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

消耗性生物资产有活跃交易市场，而且本集团能够从交易市场上取得同类或类似消耗性生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对消耗性生物资产的公允价值作出合理估计；或虽不存在活跃市场，有确凿证据表明其公允价值可以可靠计量，本集团对消耗性生物资产采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产有活跃的交易市场，且本集团能够从交易市场上取得同类或类似生产性生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生产性生物资产的公允价值作出合理估计；对于不存在活跃交易市场的生产性生物资产，有确凿证据表明其公允价值可以可靠计量，本集团对消耗性生物资产采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件

的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产/生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

20、 使用权资产

2021 年使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、33 “租赁”。

21、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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
土地使用权	40、50 年	年限平均法
特许经营权	39 年零 9 个月	年限平均法
软件	5 年	年限平均法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

22、 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按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

23、 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。

24、 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。

25、 职工薪酬

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

26、 租赁负债

2021 年租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、33“租赁”。

27、 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

28、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

29、 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

公司收入确认的具体方法

（1）本公司提供的劳务收入为旅游服务收入，本公司以给客户提供旅游服务结束作为收入

确认的时点。

（2）本公司销售商品收入为种养殖业收入，本公司以交付商品为收入确认时点。

30、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资

产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

31、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

32、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本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。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

33、 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低价值的租赁。

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（详见本附注三、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

34、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

35、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），共包括三个方面内容，分别说明如下：（一）关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理，《解释第 16 号》对《企业会计准则第 18 号--所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、并因单项交易产生的资产和负债导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易，不适用递延所得税初始确认豁免规定。（二）关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理，《解释第 16 号》明确了企业在确认某项交易或事项的当期所得税和递延所得税影响时，应当采用与该交易或事项的会计处理一致的方式，将相关所得税影响分别计入当期损益或所有者权益。（三）关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理，《解释第 16 号》规范了企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的相关会计处理。在修改日，企业应当按照当日所授予权益工具的公允价值计量以权益结算的股份支付，将截至修改日已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

（2）会计估计变更

无

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	计税依据
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,年初指 2023 年 1 月 1 日,年末指 2023 年 12 月 31 日,上年年末指 2022 年 12 月 31 日,本年指 2023 年度,上年指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	12,688,085.96	12,387,933.39
其他货币资金		
合计	12,688,085.96	12,387,933.39
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,000.00	

(1) 受限制的货币资金明细如下:

项目	年末余额	年初余额
POS 机押金	1,000.00	
合计	1,000.00	

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,188,764.00	6,687,570.60
1 至 2 年	2,777,964.40	3,515,738.00
2 至 3 年	3,115,738.00	4,770,470.00
3 年以上	14,168,565.00	9,398,095.00
小计	22,251,031.40	24,371,873.60
减: 坏账准备	1,633,977.90	1,082,541.82
合计	20,617,053.50	23,289,331.78

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	21,269,764.00	95.59	1,633,977.90	7.68	19,635,786.10
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	981,267.40	4.41			981,267.40
其中：					
信用风险组合					
无风险组合	981,267.40	4.41			981,267.40
合计	22,251,031.40	100.00	1,633,977.90	7.68	20,617,053.50

(续)

类别	年初余额				
	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	22,632,966.20	92.87	1,082,541.82	4.78	21,550,424.38
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,738,907.40	7.13			1,738,907.40
其中：					
信用风险组合					
无风险组合	1,738,907.40	7.13			1,738,907.40
合计	24,371,873.60	100.00	1,082,541.82	4.78	23,289,331.78

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年初余额			年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
北京中景合天科技有限公司	8,209,600.00	214,203.60	2.61	7,809,600.00	640,008.70	8.20
贵州中海旅行社有限公司	3,315,595.00	260,202.43	7.85	3,315,595.00	271,718.10	8.20
贵州优玩旅游服务有限公司	4,269,100.00	111,388.69	2.61	2,000,000.00	163,903.07	8.20
深圳飞象旅游服务有限公司				1,175,868.00	30,443.30	2.59
贵州凯旋国际旅行社有限公司				718,400.00	18,599.42	2.59

贵州龙禧国际旅行社有限责任公司	70,470.00	1,838.69	2.61	70,470.00	5,775.12	8.20
散客				29,048.00	793.51	2.73
贵州集野文化旅游发展有限公司				18,428.00	477.10	2.59
绿野星踪（北京）科技有限公司	6,138.00	80.57	1.31	6,138.00	503.02	8.20
庞媛媛				1,802.00	49.23	2.73
开瑞新能源汽车有限公司				1,400.00	17.34	1.24
贵阳职工疗休养服务有限责任公司				1,000.00	13.03	1.30
携程网				458.00	5.97	1.30
贵阳云游天下旅行社有限公司	6,082,500.00	477,344.57	7.85	6,082,500.00	498,470.21	8.20
贵州黔日昇文化传媒有限公司	37,318.00	751.41	2.01	37,318.00	3,058.27	8.20
许留明	739.00	20.35	2.75	739.00	60.56	8.19
顾宗华	1,000.00	27.53	2.75	1,000.00	81.95	8.20
贵州出发吧旅游发展有限公司	164,397.00	4,289.42	2.61			
深圳市趣游玩旅行社有限公司	473,948.20	12,366.18	2.61			
物流园及路政公司	2,161.00	28.38	1.31			
合计	22,632,966.2	1,082,541.8	—	21,269,764.0	1,633,977.9	—
	0	2		0	0	

注：单项计提坏账准备的应收账款是根据贵州博源恒晟资产评估事务所（博源恒晟评报字(2023)第 020 号）资产评估报告，对贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司应收账款预期信用损失金额进行评估，截至 2023 年 12 月 31 日，纳入评估范围的贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司合并应收账款预期信用损失金额为 163.40 万元。

②组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合：	981,267.40		
合计	981,267.40		

（续）

组合名称	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合：	1,738,907.40		
合计	1,738,907.40		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合	1,082,541.82	551,436.08				1,633,977.90
合计	1,082,541.82	551,436.08				1,633,977.90

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 20,383,563.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 91.61%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,604,543.38 元。

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例	坏账准备年末余额
北京中景合天科技有限公司	7,809,600.00	35.10	640,008.70
贵州云游天下旅行社有限公司	6,082,500.00	27.34	498,470.21
贵州中海旅行社有限公司	3,315,595.00	14.90	271,718.10
贵州优玩旅游服务有限公司	2,000,000.00	8.99	163,903.07
深圳飞象旅游服务有限公司	1,175,868.00	5.28	30,443.30
合计	20,383,563.00	91.61	1,604,543.38

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	649,953.60	21.70	2,905,871.12	68.39
1 至 2 年	1,021,584.30	34.11	1,000,000.00	23.53
2 至 3 年	1,000,000.00	33.38	342,617.44	8.06
3 年以上	323,855.20	10.81	734.76	0.02
合计	2,995,393.10	100.00	4,249,223.32	100.00

(2) 账龄超过 1 年的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	金额	账龄	未结算原因
贵阳梨花园旅游服务有限公司	950,000.00	2—3 年	服务未结束
贵州金芽儿农牧科技有限公司	786,000.00	1-2 年	服务未结束
贵州同华晟唐人力资源管理有限公司	15,000.00	1-2 年	服务未结束

合计	1,751,000.00		
----	--------------	--	--

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,639,368.42 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 88.12 %。

单位名称	金额	账龄	未结算原因
贵阳梨花园旅游服务有限公司	950,000.00	2-3 年	服务未结束
贵州金芽儿农牧科技有限公司	786,000.00	1-2 年	服务未结束
贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司朵芳阁桃源河酒店	332,784.12	3-4 年	服务未结束
贵阳白马峪温泉康养文化旅游有限责任公司	310,584.30	1-2 年	服务未结束
贵州电网有限责任公司贵阳修文供电局	260,000.00	2-3 年	服务未结束
合计	2,639,368.42		

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,182,189.91	19,672,170.24
合计	3,182,189.91	19,672,170.24

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,826,984.34	9,550,397.15
1 至 2 年	722,961.50	10,150,242.49
2 至 3 年	688,927.16	28,432.92
5 年以上	136,040.00	136,040.00
小计	3,374,913.00	19,865,112.56
减：坏账准备	192,723.09	192,942.32
合计	3,182,189.91	19,672,170.24

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	3,230,248.65	19,584,771.28
备用金	8,624.35	144,301.28

安全生产费	136,040.00	136,040.00
小计	3,374,913.00	19,865,112.56
减：坏账准备	192,723.09	192,942.32
合计	3,182,189.91	19,672,170.24

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	4,251.30	17,516.62	171,174.40	192,942.32
2023 年 1 月 1 日余额				
在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	14,238.71			14,238.71
本年转回	-2,962.05	-11,495.89		-14,457.94
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	15,527.96	6,020.73	171,174.40	192,723.09

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	192,942.32	14,238.71	14,457.94			192,723.09
合计	192,942.32	14,238.71	14,457.94			192,723.09

⑤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
陕西精选时代信息科技有限公司	代收代付款	1,120,818.60	1 年以内	33.21	14,599.37

贵阳市旅游文化有限公司	垫支款	840,211.33	1-2 年	24.90	
贵阳朵芳阁酒店有限公司	代收代付款	511,035.30	1 年以内	15.14	
贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司朵芳阁桃源河酒店	垫支款	476,100.00	2-3 年	14.11	
中国人民财产保险股份有限公司贵阳分公司	代收代付款	112,882.44	1 年以内	3.34	226.00
合计	——	3,061,047.67	——	90.70	14,825.37

5、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,169,318.32		1,169,318.32
周转材料	1,990,358.15		1,990,358.15
合计	3,159,676.47		3,159,676.47

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,762,410.18		1,762,410.18
周转材料	1,790,340.45		1,790,340.45
合计	3,552,750.63		3,552,750.63

6、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	70,431.29	69,501.54
其他		37,466.70
合 计	70,431.29	106,968.24

7、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	111,318,090.28	112,975,467.03

固定资产清理		
合 计	111,318,090.28	112,975,467.03

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	120,832,892.15	2,326,409.63	3,571,746.58	2,407,650.87	4,344,674.59	133,483,373.82
2、本年增加金额		91,080.78	316,814.15	65,707.97		473,602.90
(1) 购置		91,080.78	316,814.15	65,707.97		473,602.90
(2) 在建工程转入						
3、本年减少金额	98,658.65					98,658.65
(1) 处置或报废						
(2) 其他	98,658.65					98,658.65
4、年末余额	120,734,233.50	2,417,490.41	3,888,560.73	2,473,358.84	4,344,674.59	133,858,318.07
二、累计折旧						
1、年初余额	6,877,048.42	716,979.59	2,373,570.49	2,297,127.51	4,085,389.74	16,350,115.75
2、本年增加金额	-2,542.46	994,562.88	1,009,963.47	1,174.04	29,163.07	2,032,321.00
(1) 计提	-2,542.46	994,562.88	1,009,963.47	1,174.04	29,163.07	2,032,321.00
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4、年末余额	6,874,505.96	1,711,542.47	3,383,533.96	2,298,301.55	4,114,552.81	18,382,436.75
三、减值准备						
1、年初余额	4,157,791.04					4,157,791.04
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	4,157,791.04					4,157,791.04
四、账面价值						
1、年末账面价值	109,701,936.50	705,947.94	505,026.77	175,057.29	230,121.78	111,318,090.28
2、年初账面价值	109,798,052.69	1,609,430.04	1,198,176.09	110,523.36	259,284.85	112,975,467.03

说明：2021 年 9 月，我公司根据《关于继续落实桃源河国家 AAAA 级旅游景区标准化

提升打造建设项目后续施工任务的告知函》（筑旅指挥部函〔2021〕15号），将4A景区打造升级项目及水上乐园涉及的升级资产从固定资产转出至在建工程，转出的固定资产原值为56,049,876.95元，累计折旧12,965,380.66元。2022年9月，我公司将已完成更新改造的资产由在建工程转入固定资产，转入固定资产原值计108,348,996.66元。

8、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	176,404,834.66	157,199,226.89
工程物资		
合 计	176,404,834.66	157,199,226.89

（1）在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
河道改扩建工程	578,763.74		578,763.74	578,763.74		578,763.74
中间点厨房改造	94,266.51		94,266.51	94,266.51		94,266.51
中间点宿舍搭建	84,131.17		84,131.17	84,131.17		84,131.17
生态旅游度假区	444,199.51		444,199.51	444,199.51		444,199.51
国家 AAAA 级景区旅游整体提升打造建设项目	149,900,452.72		149,900,452.72	132,179,769.02		132,179,769.02
朵芳阁小镇一期温泉水岸	12,309,541.39		12,309,541.39	12,309,541.39		12,309,541.39
零星工程	230,918.57		230,918.57			
景区提升打造工程	11,508,555.55		11,508,555.55	11,508,555.55		11,508,555.55
森林康养步道	1,254,005.50		1,254,005.50			
合 计	176,404,834.66		176,404,834.66	157,199,226.89		157,199,226.89

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入 固定资产 金额	本年其他减少 金额	年末余额
国家 AAAA 级景区旅游整体提升打造建设项目	220,000,000.00	132,179,769.02	17,843,853.74		123,170.04	149,900,452.72
合 计	220,000,000.00	132,179,769.02	17,843,853.74		123,170.04	149,900,452.72

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率(%)	资金来源
国家 AAAA 级景区旅游整体提升打造建设项目	95.07	80%	21,193,131.24	7,439,762.18	6.26	自筹
合 计	95.07	80%	21,193,131.24	7,439,762.18	6.26	自筹

9、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项 目	种植业		畜牧养殖业		林业		水产业		合 计
	农作物	果树			林木				
一、账面原值									
1、年初余额		2,811,625.00			177,825.00				2,989,450.00
2、本期增加金额									
(1) 外购									
(2) 自行培育									
3、本期减少金额		2,811,625.00			177,825.00				2,989,450.00
(1) 处置		2,811,625.00			177,825.00				2,989,450.00
(2) 其他									
4、期末余额		0.00			0.00				0.00
二、累计折旧									
1、年初余额									
2、本期增加金额									
(1) 计提									
3、本期减少金额									
(1) 处置									

(2) 其他									
4、期末余额									
三、减值准备									
1、年初余额									
2、本期增加金额									
(1) 计提									
3、本期减少金额									
(1) 处置									
(2) 其他									
4、期末余额									
四、账面价值									
1、期末账面价值									
2、年初账面价值		2,811,625.00			177,825.00				2,989,450.00

10、 无形资产

项目	土地使用权	知识产权					合计
		软件	专利权	非专利技术	其他	小计	
一、账面原值							
1、年初余额	4,782,915.33	137,024.79			645,000.00	782,024.79	5,564,940.12
2、本年增加金额							
(1) 购置							
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
3、本年减少金额							
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
4、年末余额	4,782,915.33	137,024.79			645,000.00	782,024.79	5,564,940.12
二、累计摊销							-
1、年初余额	983,358.93	137,024.79			188,012.08	325,036.87	1,308,395.80

2、本年增加金额	105,215.95				16,226.42	16,226.42	121,442.37
(1) 计提	105,215.95				16,226.42	16,226.42	121,442.37
3、本年减少金额							
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
4、年末余额	1,088,574.88	137,024.79			204,238.50	341,263.29	1,429,838.17
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							
(1) 处置							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	3,694,340.45				440,761.50	440,761.50	4,135,101.95
2、年初账面价值	3,799,556.40				456,987.92	456,987.92	4,256,544.32

11、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
租赁费					
维修费		337,261.57	28,105.10		309,156.47
围挡指示牌费用	54,889.66		54,889.66		
大木停车场会议中心项目	2,464,835.76		54,371.40		2,410,464.36
观光道路边坡危岩应急治理项目	196,048.92		49,429.32		146,619.60
起漂点码头排队区遮阴长廊	47,781.88		9,718.32		38,063.56

大木户外露营项目	164,789.14		36,619.80		128,169.34
零星工程		84,517.54	44,606.49		39,911.05
其他		1,088,495.58	90,707.95		997,787.63
合计	2,928,345.36	1,510,274.69	368,448.04		4,070,172.01

12、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
信用减值损失	1,826,700.99	456,675.25	1,275,484.14	318,871.03
合计	1,826,700.99	456,675.25	1,275,484.14	318,871.03

13、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付种植项目款	714,899.06		714,899.06	714,899.06		714,899.06
预付工程、设备款	800,000.00		800,000.00	800,000.00		800,000.00
减：一年内到期部分						
合计	1,514,899.06		1,514,899.06	1,514,899.06		1,514,899.06

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	3,992,312.82	16,532,251.91
1 至 2 年	14,386,671.32	8,459,747.20
2 至 3 年	7,981,216.85	
3 年以上	99,085.73	99,085.73
合计	26,459,286.72	25,091,084.84

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中铁二十三局集团轨道交通有限公司	21,618,999.63	未结算
修文县扎佐镇张大洋五金店	118,257.00	未结算
四川得圆岩土工程有限责任公司贵州分公司	303,063.00	未结算
贵州江能腾盛工程技术咨询有限公司	97,743.09	未结算
贵阳朵芳阁酒店有限公司	74,958.00	未结算
合计	22,213,020.72	

15、预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内	4,010,000.00	
合计	4,010,000.00	

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	939,409.47	4,604,849.62	4,614,079.47	930,179.62
二、离职后福利-设定提存计划	20,747.48	387,325.30	387,325.30	20,747.48
合计	960,156.95	4,992,174.92	5,001,404.77	950,927.10

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	338,787.85	3,838,635.22	3,838,635.22	338,787.85
2、职工福利费	373.00	124,296.88	124,296.88	373.00
3、社会保险费	5,891.92	259,617.73	259,617.73	5,891.92
其中：医疗保险费	5,930.20	233,986.39	233,986.39	5,930.20
工伤保险费	-38.28	25,631.34	25,631.34	-38.28
生育保险费				
4、住房公积金	39,593.00	305,175.00	305,175.00	39,593.00
5、工会经费和职工教育经费	554,763.70	77,124.79	86,354.64	545,533.85
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	939,409.47	4,604,849.62	4,614,079.47	930,179.62

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	20,005.04	364,399.38	364,399.38	20,005.04
2、失业保险费	742.44	15,941.92	15,941.92	742.44
3、企业年金缴费		6,984.00	6,984.00	
合计	20,747.48	387,325.30	387,325.30	20,747.48

17、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,130,807.53	1,129,752.48
企业所得税	1,184,865.49	1,029,062.52

个人所得税	8,390.74	12,682.57
其他	300.00	300.00
合计	2,324,363.76	2,171,797.57

18、 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	7,494,305.55	9,400,686.42
合计	7,494,305.55	9,400,686.42

(1) 按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,589,343.57	1,919,116.71
1 至 2 年	1,753,029.96	5,953,242.75
2 至 3 年	2,623,604.50	168,866.12
3 年以上	1,528,327.52	1,359,460.84
合计	7,494,305.55	9,400,686.42

(2) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
补偿款		12,667.06
代收代扣款	25,223.72	24,868.77
押金（保证金/质保金）	1,468,627.35	1,461,000.00
往来款	6,000,454.48	7,902,150.59
合计	7,494,305.55	9,400,686.42

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
修文财政局	2,818,277.20	对方未催收
浙江天佑铁路设备科技有限公司	1,320,000.00	未结算
合计	4,138,277.20	

19、 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	23,100,000.00	
合计	23,100,000.00	

20、 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押+质押+保证借款	103,310,000.00	105,510,000.00
保证借款	18,000,000.00	18,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	23,100,000.00	
合计	98,210,000.00	123,510,000.00

（1）本公司于 2019 年 6 月与贵阳农村商业银行股份有限公司扎佐支行签订了合同编号为筑农商(扎佐支行)2019 年固贷字 06008 号固定资产借款合同,借款金额 24,000,000.00 元,贷款期限自 2019 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日,贷款用途为用于设备采购,年利率为 7.25%,贷款方式为保证担保,保证人为贵阳市旅游文化有限公司,截至 2023 年 12 月 31 日,公司向贵阳农村商业银行股份有限公司扎佐支行贷款余额为 18,000,000.00 元;

（2）本公司于 2021 年 6 月与贵州银行股份有限公司贵阳市西路支行签订借款合同,借款金额 108,000,000.00 元,贷款期限为 2021-6-29 至 2039-6-24,贷款用途为用于桃源河国家 AAAA 级旅游景区标准化建设项目,贷款方式抵押+质押+保证,抵押物为:黔(2016)修文县不动产权第 0000264 号、黔(2016)修文县不动产权第 0001777 号、黔(2016)修文县不动产权第 0001778 号,质押物为:桃源河 AAAA 景区收费权,保证人:贵阳市旅游文化有限公司。

21、 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	595,500.00	595,500.00
专项应付款		
合计	595,500.00	595,500.00

（1）按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
特许经营权	595,500.00	595,500.00
减：一年内到期部分		
合计	595,500.00	595,500.00

22、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	50,000.00		50,000.00		
合计	50,000.00		50,000.00		—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外	计入其他收	冲减成本	其他减		

			收入	益	费用	少	
旅游厕所建设	50,000.00			50,000.00			资产
合计	50,000.00			50,000.00			

23、股本

股东名称/类别	年初余额	本年变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司	130,349,500.00						130,349,500.00
贵阳市旅游文化产业投资（集团）酒店管理有限公司	6,860,500.00						6,860,500.00
合计	137,210,000.00						137,210,000.00

贵阳市旅游文化产业投资（集团）酒店管理有限公司持有的贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司的股权被司法冻结，金额 6,860,500.00 元，案件号（2023）黔 0112 执 1670 号。

24、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本（资本）溢价	28,128,406.93			28,128,406.93
其他资本公积	5,000,000.00	2,500,000.00		7,500,000.00
合计	33,128,406.93	2,500,000.00		35,628,406.93

2023 年 1 月 29 日，收到贵阳产业发展控股集团有限公司转入资本金 2,500,000.00 元，同时调整增加其他资本公积 2,500,000.00 元，贵阳产业发展控股集团有限公司系贵阳市旅游文化有限公司的母公司，贵阳市旅游文化有限公司系贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司的母公司。

25、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,896,316.48	369,182.79		2,265,499.27
任意盈余公积				
合计	1,896,316.48	369,182.79		2,265,499.27

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

26、未分配利润

项目	本年	上年
----	----	----

调整前上年末未分配利润	11,549,754.20	11,558,243.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	11,549,754.20	11,558,243.17
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,322,706.16	458,001.83
减：提取法定盈余公积	369,182.79	466,490.80
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,016,330.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	2,486,947.57	11,549,754.20

2023 年 7 月 10 日，贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司发布《贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司 2022 年年度权益分派实施公告》，合计派发现金红利 10,016,330.00 元。

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,874,649.18	17,047,846.76	17,526,703.34	13,752,282.27
其他业务			1,431,896.80	3,773,131.53
合计	21,874,649.18	17,047,846.76	18,958,600.14	17,525,413.80

（2）本年产生的主营业务收入分产品列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
漂流收入	11,759,545.83	7,158,450.72	12,722,197.67	9,219,888.16
水乐园收入	943,396.23	446,462.67	2,627,679.72	2,544,225.32
拓展收入	1,284,085.33	2,343,056.33	3,606,897.75	5,756,710.32
农产品收入	57,873.85	28,130.00	1,825.00	4,590.00
其他	7,829,747.94	7,071,747.04		
合计	21,874,649.18	17,047,846.76	18,958,600.14	17,525,413.80

（3）本年产生的主营业务收入按经营地区列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
贵州省	21,874,649.18	17,047,846.76	18,958,600.14	17,525,413.80
合 计	21,874,649.18	17,047,846.76	18,958,600.14	17,525,413.80

(4) 本年产生的主营业务收入按商品转让的时间列示如下:

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	21,874,649.18	17,047,846.76	18,958,600.14	17,525,413.80
合 计	21,874,649.18	17,047,846.76	18,958,600.14	17,525,413.80

(5) 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注三、29。本公司根据合同的约定,本公司作为主要责任人,按照客户需求的品类、标准及时提供旅游服务义务和供货义务。对于旅游服务,本公司以给客户提供的旅游服务结束完成履约义务,双方结算完成后确认收入。对于种养植业,本公司交付商品时完成履约义务,客户验收无误后取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同,本公司部分销售以预收款的方式进行,其余销售则授予一定期限的信用期。

28、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税		21.92
车船使用税	6,865.80	4,945.80
印花税	205.02	35,446.33
合 计	7,070.82	40,414.05

注: 各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
广告费	159,032.84	1,511,339.67
保险费		191,971.69
业态招商合作费用		282,187.98
医疗费用		-99,450.53
土地费用		77,778.40
其他	760,394.74	891,691.58
合 计	919,427.58	2,855,518.79

30、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,286,318.20	5,085,390.45
保险费	7,500.54	8,159.88

折旧费	51,990.80	78,043.00
修理费	17,298.67	34,842.27
业务招待费		21,295.92
差旅费	41,407.82	-1,359.07
办公费	104,548.84	257,623.63
诉讼费	-32,603.52	29,256.60
聘请中介机构费	590,332.51	160,132.08
咨询费	225,471.70	314,004.42
存货盘亏	29,511.86	
其他	233,010.06	212,049.82
合计	5,554,787.48	6,199,439.00

31、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		926,604.92
减：利息收入	28,435.05	155,847.21
汇兑净损失		
减：汇兑净收益		
银行手续费	26,818.65	42,316.38
其他		
合计	-1,616.40	813,074.09

32、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
与日常经营活动相关的政府补助	3,479,287.16	9,585,000.73
个税手续费	1,773.10	
合计	3,481,060.26	9,585,000.73

33、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失（亏损以“-”号填列）	-551,216.85	-786,058.00
合 计	-551,216.85	-786,058.00

34、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	500.00		500.00
游客赔偿补偿款		70,110.70	

其他	203,689.44	9,183.47	203,689.44
合计	204,189.44	79,294.17	204,189.44

计入当年损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
收到贵州省林业产业联合会参加义务博览会鼓励奖	500.00		
合计	500.00		

35、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼代理费			
调解补偿费	30,733.00	75,662.80	30,733.00
粮食补贴款			
罚款	5,100.00	3,000.00	5,100.00
其他	104,739.24	-423.32	104,739.24
合计	140,572.24	78,239.48	140,572.24

36、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	155,802.97	62,985.77
递延所得税费用	-137,804.22	-196,514.50
合计	17,998.75	-133,528.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	1,340,593.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	335,148.38
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-856,300.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	66,926.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	472,223.64
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	

所得税费用	17,998.75
-------	-----------

37、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金及往来款	7,445,420.18	30,658,437.08
补贴款及扶持基金	3,431,560.26	9,577,858.52
利息及其他收入	28,435.05	155,847.21
合计	10,905,415.49	40,392,142.81

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	5,472,612.82	3,891,524.34
手续费支出	26,818.65	926,604.92
罚款支出	5,100.00	3,000.00
其他营业外支出	31,111.69	75,239.48
保证金及往来款	4,276,697.49	37,321,000.87
合计	9,812,340.65	42,217,369.61

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
企业间借款借出的资金	7,983,670.00	
合计	7,983,670.00	

38、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,322,594.80	458,266.56
加：资产减值准备		
信用减值损失	551,216.85	786,058.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,032,321.00	2,327,231.86
使用权资产折旧		
无形资产摊销	121,442.37	126,906.36
长期待摊费用摊销	368,448.04	158,095.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		

固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		814,947.09
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-137,804.22	-80,004.39
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	393,074.16	-123,474.33
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,001,689.20	-10,690,895.77
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,347,977.17	13,724,326.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,306,005.03	7,501,457.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	12,687,085.96	12,387,933.39
减：现金的年初余额	12,387,933.39	21,470,586.18
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	299,152.57	-9,082,652.79

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	12,687,085.96	12,387,933.39
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,687,085.96	12,387,933.39
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	12,687,085.96	12,387,933.39

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		
-----------------------------	--	--

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
POS 机押金	1,000.00		POS 机押金日常不能支取使用
合计	1,000.00		

39、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	2,606,826.21	长期借款抵押
货币资金	1,000.00	POS 机押金
合计	2,607,826.21	

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
贵阳旅投旅游开发有限公司	贵州	贵州省贵阳市修文县六屯镇大寨村境内桃源河办公楼	旅游景区、旅游项目开发、旅游房地产开发、旅游景区票务代理、酒店管理、种养殖等	100.00		设立
修文县振兴农文旅产业有限公司	贵州	贵阳市修文县六屯镇大木村	旅游景区、旅游项目开发、农副产品销售、旅游景区票务代理、酒店管理、种养殖等	70.00		设立

注：2018 年 3 月 20 日，经贵阳市修文县市场监督管理局批准，贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司投资设立贵阳旅投旅游开发有限公司,持股 100.00%,注册资本金额为 500.00 万元,实收资本金额为 500.00 万元。

2021 年 12 月 21 日，经修文县市场监督管理局批准，贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司、修文县国有资产投资经营有限责任公司及贵阳大木金叶乡村旅游开发有限公司共同投资组建修文县振兴农文旅产业有限公司，总注册资本 1000 万元，贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司持股 70%，实收资本金额为 5 万元，均为贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司

实际出资。

八、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	50,000.00			50,000.00			

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	3,479,287.16	9,585,000.73
营业外收入	500.00	
合计	3,479,787.16	9,585,000.73

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
贵阳市旅游文化有限公司	贵州省贵阳市贵阳国家高新技术产业开发区都匀路 89 号金利大厦商业写字楼及商铺第 A 幢 1 单元 26 层 7 号	商务服务业	1065084.5828 万	95.00	95.00

注：本公司的最终控制方是贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、“在子公司中的权益。”

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贵阳市旅游文化产业投资（集团）酒店管理有限公司	同一控制下的关联方
贵阳瑞金酒店	同一控制下的关联方
贵阳高坡峡谷旅游开发经营有限公司	同一控制下的关联方
贵阳市美术广告公司	同一控制下的关联方
开阳县白马峪生态农业发展有限责任公司	同一控制下的关联方
贵阳红枫湖百花湖旅游开发有限公司	同一控制下的关联方

贵州天河潭旅游有限责任公司	同一控制下的关联方
贵阳旅文旅游建设管理有限公司	同一控制下的关联方
贵阳青岩古镇景区管理有限公司	同一控制下的关联方
贵阳中国旅行社有限责任公司	同一控制下的关联方
贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司朵芳阁桃源河酒店	同一控制下的关联方
贵阳产业发展控股集团有限公司	同一控制下的关联方
贵阳盛丰多罗绿化有限公司	同一控制下的关联方
贵阳朵芳阁酒店有限公司	同一控制下的关联方

4、关联方交易情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
贵阳朵芳阁酒店有限公司	销售产品、商品，提供劳务	231,480.00	
贵阳白马峪温泉康养文化旅游有限责任公司	购买原材料，接受劳务	18,440.70	43,199.00
贵阳青岩古镇景区管理有限公司	销售产品、商品，提供劳务	2,568.00	
贵阳产业发展控股集团有限公司	销售产品、商品，提供劳务	3,026.00	
贵阳市旅游文化有限公司	销售产品、商品，提供劳务	11,186.00	
贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司朵芳阁桃源河酒店	销售产品、商品，提供劳务		277,160.00

(2) 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵阳市旅游文化有限公司	24,000,000.00	2019年6月18日	2027年6月7日	否

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2023年12月31日	2022年12月31日
应收账款：		
贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司朵芳阁桃源河酒店	646,507.40	537,749.00
贵阳中国旅行社有限责任公司		1,000,000.00

贵阳市旅游文化有限公司	100,254.00	
贵阳朵芳阁酒店有限公司	231,480.00	
合计	978,241.40	1,537,749.00
预付款项:		
贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司朵芳阁桃源河酒店	332,784.12	342,617.44
贵阳白马峪温泉康养文化旅游有限责任公司	310,584.30	50,000.00
合计	643,368.42	392,617.44
其他应收款:		
贵阳市旅游文化有限公司	840,211.33	18,840,211.33
贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司朵芳阁桃源河酒店	476,100.00	476,100.00
合计	1,316,311.33	19,316,311.33

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
贵阳白马峪温泉康养文化旅游有限责任公司		975.00
贵阳朵芳阁酒店有限公司	74,958.00	
合计	74,958.00	975.00
预收款项:		
贵阳中国旅行社有限责任公司	4,000,000.00	
合计	4,000,000.00	
其他应付款:		
贵阳市旅游文化有限公司	102,105.87	94,548.27
贵阳市旅游文化产业投资集团有限公司朵芳阁桃源河酒店	1,987.86	2,059.67
贵阳盛丰多罗绿化有限公司		3,076,150.00
合计	104,093.73	3,172,757.94

十、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	2,188,764.00
1 至 2 年	2,537,749.00
2 至 3 年	3,115,738.00
3 年以上	2,077,505.00
小计	9,919,756.00
减：坏账准备	639,896.20
合计	9,279,859.80

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	9,139,647.00	92.14	639,896.20	7.00	8,499,750.80
其中：					-
按组合计提坏账准备的应收账款	780,109.00	7.86			780,109.00
其中：					-
信用风险组合					-
无风险组合	780,109.00	7.86			780,109.00
合计	9,919,756.00	100.00	639,896.20	7.00	9,279,859.80

(续)

类别	年初余额				
	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	10,502,849.20	87.23	379,072.66	3.61	10,123,776.54
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,537,749.00	12.77			1,537,749.00
其中：					
信用风险组合					

无风险组合	1,537,749.00	12.77			1,537,749.00
合计	12,040,598.20	100.00	379,072.66	3.15	11,661,525.54

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年初余额			年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
北京中景合天科技有限公司	3,509,600.00	91,571.93	2.61	3,109,600.00	254,836.49	8.20
贵州中海旅行社有限公司	2,007,035.00	157,508.80	7.85	2,007,035.00	164,479.60	8.20
贵州优玩旅游服务有限公司	4,269,100.00	111,388.69	2.61	2,000,000.00	163,903.07	8.20
深圳飞象旅游服务有限公司				1,175,868.00	30,443.30	2.59
贵州凯旋国际旅行社有限公司				718,400.00	18,599.42	2.59
贵州龙禧国际旅行社有限责任公司	70,470.00	1,838.69	2.61	70,470.00	5,775.12	8.20
散客				29,048.00	793.51	2.73
贵州集野文化旅游发展有限公司				18,428.00	477.10	2.59
绿野星踪（北京）科技有限公司	6,138.00	80.57	1.31	6,138.00	503.02	8.20
庞媛媛				1,802.00	49.23	2.73
开瑞新能源汽车有限公司				1,400.00	17.34	1.24
贵阳职工疗休养服务有限责任公司				1,000.00	13.03	1.30
携程网				458.00	5.97	1.30
贵州出发吧旅游发展有限公司	164,397.00	4,289.42	2.61			
深圳市趣游玩旅行社有限公司	473,948.20	12,366.18	2.61			
物流园及路政公司	2,161.00	28.38	1.31			
合计	10,502,849.20	379,072.66	—	9,139,647.00	639,896.20	—

注：单项计提坏账准备的应收账款是根据贵州博源恒晟资产评估事务所（博源恒晟评报字(2023)第 020 号）资产评估报告，对贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司应收账款预期信用损失金额进行评估，截至 2023 年 12 月 31 日，纳入评估范围的贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司应收账款预期信用损失金额为 63.97 万元。

②组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合：	780,109.00		
合计	780,109.00		

（续）

组合名称	年初余额
------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合：	1,537,749.00		
合计	1,537,749.00		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合	379,072.66	260,823.54				639,896.20
合计	379,072.66	260,823.54				639,896.20

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 9,010,903.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 90.83 %，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 632,261.88 元。

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
北京中景合天科技有限公司	3,109,600.00	31.35	254,836.49
贵州中海旅行社有限公司	2,007,035.00	20.23	164,479.60
贵州优玩旅游服务有限公司	2,000,000.00	20.16	163,903.07
深圳飞象旅游服务有限公司	1,175,868.00	11.85	30,443.30
贵州凯旋国际旅行社有限公司	718,400.00	7.24	18,599.42
合计	9,010,903.00	90.83	632,261.88

2、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	23,387,705.78	39,026,116.79
合计	23,387,705.78	39,026,116.79

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,510,896.32	16,336,297.12
1 至 2 年	4,958,026.56	15,727,269.88
2 至 3 年	8,991,546.24	4,863,343.61
3 至 4 年	4,834,910.69	2,146,380.36
4 至 5 年	2,146,380.36	

5 年以上	136,040.00	136,040.00
小计	23,577,800.17	39,209,330.97
减：坏账准备	190,094.39	183,214.18
合计	23,387,705.78	39,026,116.79

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
安全生产费	136,040.00	136,040.00
备用金	144,301.28	144,301.28
往来款及代收代缴	23,297,458.89	38,928,989.69
小计	23,577,800.17	39,209,330.97
减：坏账准备	190,094.39	183,214.18
合计	23,387,705.78	39,026,116.79

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,289.25	10,750.53	171,174.40	183,214.18
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	14,238.71			14,238.71
本年转回		-7,358.50		-7,358.50
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	15,527.96	3,392.03	171,174.40	190,094.39

(4) 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	其他变动	

账龄组合	183,214.18	14,238.71	7,358.50			190,094.39
合计	183,214.18	14,238.71	7,358.50			190,094.39

(5) 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
贵阳旅投旅游开发有限公司	往来款项	20,274,008.42	1-5 年	85.99	
陕西精选时代信息科技有限公司	往来款项	1,120,818.60	1 年以内	4.75	14,599.37
贵阳朵芳阁酒店有限公司	往来款项	511,035.30	1 年以内	2.17	
贵阳市旅游文化有限公司	往来款项	816,450.37	1—2 年	3.46	
贵阳市旅游文化产业投资 集团有限公司朵芳阁桃源 河酒店	往来款项	476,100.00	2—3 年	2.02	
合计	——	23,198,412.69	——	98.39	14,599.37

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,050,000.00		5,050,000.00	5,050,000.00		5,050,000.00
合计	5,050,000.00		5,050,000.00	5,050,000.00		5,050,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提 减值准备	减值准备年 末余额
贵阳旅投旅游开发有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
修文县振兴农文旅产业有限公司	50,000.00			50,000.00		
合计	5,050,000.00			5,050,000.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,874,289.93	16,967,591.51	16,737,891.14	12,000,391.92

其他业务			1,431,519.44	3,773,131.53
合计	21,874,289.93	16,967,591.51	18,169,410.58	15,773,523.45

(2) 本年产生的主营业务收入分产品列示如下:

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
漂流收入	11,759,371.49	7,086,620.47	11,892,551.37	8,513,357.76
水乐园收入	943,396.23	446,462.67	1,612,081.32	2,544,225.32
拓展收入	1,283,900.42	2,334,631.33	4,664,777.89	4,715,940.37
农产品收入	57,873.85	28,130.00		
其他	7,829,747.94	7,071,747.04		
合 计	21,874,289.93	16,967,591.51	18,169,410.58	15,773,523.45

(3) 本年产生的主营业务收入按经营地区列示如下:

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
贵州省	21,874,289.93	16,967,591.51	18,169,410.58	15,773,523.45
合 计	21,874,289.93	16,967,591.51	18,169,410.58	15,773,523.45

(4) 本年产生的主营业务收入按商品转让的时间列示如下:

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	21,874,289.93	16,967,591.51	18,169,410.58	15,773,523.45
合 计	21,874,289.93	16,967,591.51	18,169,410.58	15,773,523.45

(5) 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注四、28“收入”。本公司根据合同的约定,本公司作为主要责任人,按照客户需求的品类、标准及时提供旅游服务义务和供货义务。对于旅游服务,本公司以给客户id提供旅游服务结束完成履约义务,双方结算完成后确认收入。对于种养植业,本公司交付商品时完成履约义务,客户验收无误后取得相关商品的控制权。

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批,或无正式批准文件,或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,481,060.26	政府补助,详见附注其他收益

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年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回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	63617.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,544,677.46	
所得税影响额	886,169.37	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,658,508.09	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.72	0.010	0.010

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.74	-0.010	-0.010
----------------------	-------	--------	--------

贵阳旅文旅游产业发展股份有限公司

2024 年 4 月 26 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

(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，以下简称解释 16 号），共包括三个方面内容，分别说明如下：（一）关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理，《解释第 16 号》对《企业会计准则第 18 号--所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、并因单项交易产生的资产和负债导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易，不适用递延所得税初始确认豁免规定。（二）关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理，《解释第 16 号》明确了企业在确认某项交易或事项的当期所得税和递延所得税影响时，应当采用与该交易或事项的会计处理一致的方式，将相关所得税影响分别计入当期损益或所有者权益。（三）关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理，《解释第 16 号》规范了企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的相关会计处理。在修改日，企业应当按照当日所授予权益工具的公允价值计量以权益结算的股份支付，将截至修改日已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,481,060.26
除上述各项之外的其他营业外收支	63,617.20
非经常性损益合计	3,544,677.46
减：所得税影响数	886,169.37
少数股东权益影响额（税后）	

非经常性损益净额	2,658,508.09
----------	--------------

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用