

证券代码：834260

证券简称：中惠旅

主办券商：光大证券



# 中惠旅

NEEQ: 834260

## 中惠旅智慧景区管理股份有限公司

Zhonghuilv Smart Scenic Management Co., Ltd.



## 年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人盛建华、主管会计工作负责人吴伟宏及会计机构负责人（会计主管人员）刘凯健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、深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

#### 一、财务报告非标准审计意见的基本情况

##### 1、应收款项的可收回性

我们对中惠旅 2023 年度销售收入和应收账款、预付款项、其他应收款执行了函证、检查等必要审计程序，因函证回函率低，我们无法判断应收账款账面余额的恰当性、可收回性以及可能对财务报表可能产生的影响。

##### 2、应付职工薪酬的列报

如财务报表附注五（19）应付职工薪酬所述，期末应付职工薪酬余额为 57,935,498.02 元，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露进行调整。

##### 3、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，报告期中惠旅出现流动性困难，部分银行账户被冻结，面临无法支付职工薪酬的资金压力，同时涉及多起诉讼，这些事项或情况，表明存在可能导致对中惠旅持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 二、董事会关于财务报告非标准审计意见所涉及事项的说明

公司董事会认为深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度的财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取有效措施，消除审计报告中相关事项对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

#### 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	115

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	公司档案室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、中惠旅	指	中惠旅智慧景区管理股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
光大证券	指	光大证券股份有限公司
《公司章程》	指	《中惠旅智慧景区管理股份有限公司章程》
石牛寨玻璃桥	指	平江县石牛寨玻璃桥景区管理有限公司
中惠旅石燕湖	指	湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司
中惠旅规划院	指	湖南中惠旅规划设计工程有限公司
惠旅云	指	湖南惠旅云网络科技有限公司
汝城中惠旅	指	汝城中惠旅旅游开发有限公司
江西中惠旅	指	江西中惠旅大茅山旅游经营管理有限公司
广东中惠旅规划院	指	广东中惠旅智慧规划设计有限公司
重庆辰日农业	指	重庆辰日农业发展有限公司
黎城中惠旅	指	黎城中惠旅中太行旅游发展有限公司
良晟企管	指	长沙良晟企业管理有限公司、长沙市惠旅文化创意有限公司（曾用名）
黎川德胜中惠旅	指	黎川县德胜农垦小镇中惠旅旅游发展有限公司
黄山中惠旅	指	黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司
黎川裘坊中惠旅	指	黎川县裘坊鱼米之乡中惠旅旅游发展有限公司
福建侠天下	指	福建省侠天下文化产业有限公司
贵州中惠旅	指	贵州中惠旅旅游开发有限责任公司
惠旅智能	指	湖南中惠旅智能科技有限公司
山东中惠旅	指	山东中惠旅文化旅游发展有限公司
沭阳明旅	指	沭阳明旅建设管理有限公司
张家界文旅	指	张家界高空极致体验乐园文化旅游投资有限公司
黄山康华中惠旅	指	黄山康华中惠旅会展有限公司
黄山不夜城	指	黄山康华中惠旅不夜城旅游管理有限公司
桂东中惠旅	指	桂东县星火中惠旅旅游开发有限公司
贵州中惠旅投资	指	贵州中惠旅旅游投资有限责任公司
新乡中惠旅	指	新乡中惠旅旅游开发有限公司
中惠旅海南	指	中惠旅智慧旅游控股（海南）有限公司
长沙银行	指	长沙银行股份有限公司汇融支行
农商行	指	长沙农村商业银行股份有限公司跳马支行
农业银行	指	中国农业银行股份有限公司歙县支行
歙县城投	指	歙县城市建设投资开发有限公司
信息咨询	指	湖南中惠旅信息咨询有限公司
湖人置业	指	湖南湖人置业有限公司、湖南金苹果置业有限公司（曾用名）
文旅基金	指	湖南文化旅游创业投资基金企业（有限合伙）
智嘉农业	指	湖南智嘉农业科技有限公司
富阳鼎闻	指	杭州富阳鼎闻投资合伙企业（有限合伙）
博泉投资	指	杭州博泉股权投资基金合伙企业（有限合伙）
扶贫基金	指	中央企业贫困地区湖南产业投资私募股权基金企业（有限合伙）
养老基金	指	湖南健康养老产业投资基金企业（有限合伙）

---

有邻悠堂	指	宁波梅山保税港区有邻悠堂投资中心（有限合伙）
------	---	------------------------

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中惠旅智慧景区管理股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhonghuilv Smart Scenic Management Co., Ltd.		
法定代表人	盛建华	成立时间	2007年3月19日
控股股东	控股股东为（湖南中惠旅信息咨询有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（盛建华、肖沛宇），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-78 公共设施管理业-785 公园和浏览景区管理-7852 游览景区管理		
主要产品与服务项目	旅游服务、旅游策划规划、智能景区系统、旅游投资与运营管理		
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	中惠旅	证券代码	834260
挂牌时间	2015年12月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	84,140,000
主办券商（报告期内）	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李斌	联系地址	湖南省长沙市雨花区跳马乡石燕湖村石燕湖大酒店
电话	0731-82208576	电子邮箱	zhonghuilvgufen@163.com
传真	0730-6451169		
公司办公地址	湖南省长沙市雨花区跳马乡石燕湖村石燕湖大酒店	邮政编码	410123
公司网址	www.zhonghuilv.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914306007991114804		
注册地址	湖南省岳阳市平江县石牛寨镇新义村		
注册资本（元）	84,140,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

根据全国中小企业股份转让系统公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于“水利、环境和公共设施管理业（N）-公共设施管理业（N78）-公园和游览景区管理（N785）-游览景区管理（N7852）”，属于国家大力支持的文旅行业。公司是上述行业中的一家景区科技运营服务商，为景区提供规划策划设计、智慧景区系统服务、景区数字化运营管理一站式服务。

公司 16 年专注于体验旅游及景区运营，制订了《体验旅游》行业标准，并主持出版了《体验旅游学》等专著。通过创造旅游的极致体验，成功打造了多个百万游客量级的目的地景区，如平江县天岳石牛寨景区、长株潭绿心中央公园石燕湖景区、汝城红色沙洲景区等。2020 年 9 月 16 日，习近平总书记视察湖南第一站，即来到我公司投资参股并运营的汝城沙洲景区，对沙洲红色体验旅游给予高度评价。公司拥有丰富的景区规划策划及运营管理经验，拥有专业的景区规划策划及运营团队，连锁运营景区覆盖全国 11 个省市近 40 家。公司的核心旅游资源有平江县天岳石牛寨景区、长株潭绿心中央公园石燕湖景区、汝城红色沙洲景区等。公司紧跟国家战略、践行乡村振兴之路，成功参与策划、规划近十个乡村振兴项目。

公司是国家级高新技术企业，高度重视科技转型，坚持自主创新和数字化转型，主导制订湖南省《智慧景区标准》，在旅游智慧化、景区信息化、数字化方面走在了行业前列。2016 年，公司率先在业内启动数字化转型，成立景区数字化研发团队，加大研发投入，自主研发“智慧景区管理信息系统”和“智慧双导流系统”，已获得发明专利 11 项，外观设计专利 16 项，实用新型专利 1 项，著作权 334 项，现已在全国多家景区上线使用，在行业内处于领先地位。目前公司旗下有一家高新技术企业和一家软件企业。公司全资子公司湖南惠旅云网络科技有限公司与国内电商龙头京东旗下子公司及字节跳动旗下子公司共同编写的《跨境电子商务供应链质量安全管理体系》获批国家标准，国家标准号为 GB/T 42774-2023。

公司业务分为景区规划策划设计业务、智慧景区系统销售及服务业务、景区运营管理及服务业务以及旅游服务业务。公司景区规划策划设计业务、智慧景区系统销售及服务业务、景区运营管理及服务业务主要服务客户为政府，为各地景区提供景区规划策划设计、智慧系统服务及运营管理服务。旅游服务业务主要服务客户为游客，为游客提供景区游览、住宿接待、体验旅游及餐饮等服务。相应公司的收入构成即为景区规划策划设计收入、智慧景区系统销售及服务收入、景区运营管理及服务收入以及旅游服务收入。

公司直营景区的销售模式有：直客营销（即面对面顾问式销售）、渠道营销（旅行社、渠道合作商）、电商（与 OTA 或各地线上平台战略合作），涵盖客户类型有散客、企事业单位团队客户、签约旅行社等。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年 10 月 16 日，公司经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合批准认定为国家高新技术企业，证书编号为 GR202343000035，有效期三年。依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32 号）文件及国家税法相关规

定，三年内可享受国家关于高新技术企业税收优惠政策。

## 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	52,121,185.63	46,832,933.13	11.29%
毛利率%	25.08%	-24.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-87,912,917.03	-137,792,221.90	36.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-90,817,009.05	-135,500,711.51	32.98%
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）	-42.98%	-43.47%	-
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）	-44.40%	-42.74%	-
基本每股收益	-1.04	-1.64	36.59%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	515,880,942.21	571,351,065.93	-9.71%
负债总计	356,905,030.77	321,218,552.46	11.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	158,975,911.44	250,132,513.47	-36.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.89	2.97	-36.44%
资产负债率%（母公司）	34.46%	30.88%	-
资产负债率%（合并）	69.18%	56.22%	-
流动比率	0.28	0.32	-
利息保障倍数	-5.28	-8.69	-
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	4,241,435.75	-20,025,388.84	221.18%
应收账款周转率	1.68	0.84	-
存货周转率	4.95	11.60	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.71%	-14.17%	-
营业收入增长率%	11.29%	-60.42%	-
净利润增长率%	36.20%	-118.45%	-

## 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	486,196.01	0.09%	2,560,919.39	0.45%	-81.01%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	31,381,306.13	6.08%	30,804,049.78	5.39%	1.87%



存货	7,828,367.76	1.52%	7,937,598.11	1.39%	-1.38%
长期股权投资	30,371,114.18	5.89%	43,831,808.24	7.67%	-30.71%
固定资产	309,394,746.36	59.97%	329,797,636.53	57.72%	-6.19%
在建工程	158,400.00	0.03%	202,647.79	0.04%	-21.83%
无形资产	1,599,585.59	0.31%	2,291,415.34	0.40%	-30.19%
长期待摊费用	54,250,616.88	10.52%	60,337,093.74	10.56%	-10.09%
递延所得税资产	28,490,711.45	5.52%	34,686,359.49	6.07%	-17.86%
短期借款	23,730,144.00	4.60%	44,552,120.81	7.80%	-46.74%
长期借款	115,257,600.00	22.34%	100,097,500.00	17.52%	15.15%
其他应付款	70,096,096.66	13.59%	61,130,314.07	10.70%	16.47%
应付账款	52,714,260.68	10.22%	48,301,892.28	8.45%	9.13%
一年内到期的非流动负债	2,097,500.00	0.41%	587,447.55	0.10%	257.05%
合同负债	21,124,032.64	4.09%	12,912,947.58	2.26%	63.59%
未分配利润	-216,735,535.74	-42.01%	-128,822,618.71	-22.55%	-68.23%

### 项目重大变动原因：

1、未分配利润较上期下降，主要系报告期内净利润下降所致。

## （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	52,121,185.63	-	46,832,933.13	-	11.29%
营业成本	39,048,825.79	74.92%	58,144,440.82	124.15%	-32.84%
毛利率%	25.08%	-	-24.15%	-	-
销售费用	19,539,275.70	37.49%	24,501,856.51	52.32%	-20.25%
管理费用	38,342,369.60	73.56%	58,475,744.52	124.86%	-34.43%
研发费用	2,895,961.79	5.56%	14,139,831.74	30.19%	-79.52%
财务费用	13,708,927.30	26.30%	14,497,079.40	30.95%	-5.44%
信用减值损失	-8,394,689.31	-16.11%	-10,683,695.57	-22.81%	21.43%
资产减值损失	-13,032,230.99	-25.00%	-607,971.10	-1.30%	-2,043.56%
其他收益	3,551,523.28	6.81%	5,791,009.03	12.37%	-38.67%
投资收益	-1,040,564.28	-2.00%	-1,725,013.10	-3.68%	39.68%
资产处置收益	116,650.00	0.22%	-	-	-
营业利润	-80,865,267.83	-155.15%	-130,910,402.70	-279.53%	38.23%
营业外收入	19,809.41	0.04%	499,220.41	1.07%	-96.03%
营业外支出	527,775.07	1.01%	9,155,956.39	19.55%	-94.24%
净利润	-87,912,917.03	-168.67%	-137,792,221.90	-294.22%	36.20%

### 项目重大变动原因：

1、营业成本较上期减少，系本期公司人员数量下降，使运营成本及直接人工下降所致。

- 2、管理费用较上期减少，系本期员工数量下降导致分摊的管理成本下降所致。
- 3、资产减值损失较上期损失扩大，系本期对参股公司进行了长期股权投资减值损失确认。
- 4、营业利润较上期亏损额减少，主要系本期收入增加，成本、费用较上期大幅降低。
- 5、净利润较上期亏损减少，主要系本期收入增加，成本、费用减少所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	49,464,726.12	43,916,641.14	12.63%
其他业务收入	2,656,459.51	2,916,291.99	-8.91%
主营业务成本	38,437,987.92	58,002,132.42	-33.73%
其他业务成本	610,837.87	142,308.40	329.24%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
旅游服务	39,572,173.01	32,658,632.36	18.48%	19.05%	-29.53%	-149.01%
运营管理服务	8,487,912.10	5,130,139.46	39.56%	-5.75%	-32.05%	144.80%
规划策划	697,735.86	439,913.39	36.95%	-50.09%	-90.15%	-116.85%
智能景区系统	706,905.15	209,302.71	13.81%	159.09%	188.93%	-39.20%
其他收入	2,656,459.51	610,837.87	77.01%	-8.91%	329.24%	-19.04%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

- 1、规划策划服务收入较上期有所减少，主要系受市场环境的影响，订单数量下降所致。
- 2、智慧景区系统服务收入较上期增加，主要系上期意向客户孵化所致。

### 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	浮梁壺山文化旅游开发有限公司	1,695,094.34	4.51%	否
2	湖北三角山昊宇旅游开发有限公司	1,440,000.00	3.83%	否
3	邵阳县隆城生态旅游开发有限公司	924,528.30	2.46%	否
4	五大连池市朝阳山抗联红色景区发展服务中心	888,679.24	2.36%	否
5	重庆市潼南区两景旅游开发有限公司	722,255.77	1.92%	否
	合计	5,670,557.65	15.08%	-

### 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
----	-----	------	---------	----------

				系
1	监利县郑吉武种养专业合作社	2,486,186.99	8.26%	否
2	国网湖南省电力有限公司长沙供电分公司	554,323.08	1.84%	否
3	平江县石牛寨镇恒忆购物中心	509,379.64	1.69%	否
4	湖南马栏山上传媒有限公司	490,000.00	1.63%	否
5	湖南九盾保安服务有限公司	456,237.00	1.52%	否
合计		4,496,126.71	14.94%	-

### (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	4,241,435.75	-20,025,388.84	221.18%
投资活动产生的现金流量净额	1,642,230.35	12,011,031.70	-86.33%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,969,824.32	7,275,506.55	-309.54%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期增加，主要系收入规模扩大导致经营活动产生的现金流入增加及本期支付的员工工资及日常运营成本费用下降所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期减少，主要系处置长期股权投资金额下降所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少，主要系本期新增银行融资减少所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
石牛寨玻璃桥	控股子公司	景区管理及开发	2,000,000	0	0	0	0
中惠旅石燕湖	控股子公司	旅游管理服务	50,000,000	147,265,841.69	-90,938,820.63	21,301,053.97	-43,946,167.80
惠旅云	控股子公司	网络技术的研发	2,000,000	35,024,825.72	-13,766,347.72	15,996,070.63	-3,815,133.45
中惠旅规划院	控股子公司	旅游规划设计	10,000,000	78,307,692.63	38,007,022.58	697,735.86	-6,209,121.01
汝城中惠旅	参股公司	旅游景区管理及开发	60,000,000	387,780,056.80	47,297,310.72	2,466,981.12	-2,722,798.16
江西	参股	景区酒	10,000,000	3,805,526.47	-5,098,825.27	0	0

中惠旅	公司	店管理运营					
广东中惠旅规划院	控股子公司	旅游规划设计	10,000,000	6,553,072.78	2,284,045.12	0	-32,025.28
重庆辰日农业	参股公司	农业项目及农业旅游项目开发	3,000,000	38,905,289.90	14,396,912.26	1,053,258.82	-168,431.01
黎城中惠旅	参股公司	旅游景区管理及开发	20,000,000	41,984,726.70	33,007,912.92	0	0
良晟企管	控股子公司	企业管理咨询服务	500,000	2,707,679.54	59,165.11	0	-735.41
黎川德胜中惠旅	参股公司	旅游景区管理及开发	10,000,000	6,262,267.58	4,642,381.92	93,204.16	-145,788.04
黄山中惠旅	参股公司	旅游景区管理及开发	100,000,000	156,544,133.36	47,630,976.46	0	-702,186.80
黎川裘坊中惠旅	参股公司	旅游景区管理及开发	10,000,000	6,903,424.81	6,888,779.51	0	0
福建侠天下	参股公司	旅游文化产业开发、经营	111,110,000	187,102,100.72	123,777,006.47	18,389,104.56	1,138,713.14
贵州中惠旅	参股公司	旅游景区管理及开发	50,000,000	4,482,966.26	4,479,796.26	0	-69,811.13
惠旅智能	控股子公司	智能化技术的研发、转让、服务	2,000,000	1,019,580.78	-12,687,707.73	25,897.49	-4,169,712.60
山东中惠旅	参股公司	旅游景区管理及开发	50,000,000	0	0	0	0
沐阳明旅	参股公司	旅游景区管理及开发	181,379,800	0	0	0	0
张家界文旅	参股公司	旅游景区管理及开发	200,000,000	0	0	0	0
黄山	控股	景区酒	5,000,000	2,758,752.16	-4,084,109.65	0	-380,776.60

康华中惠旅	子公司	店管理运营					
黄山不夜城	控股子公司	旅游景区管理及开发	10,000,000	321,597.26	-7,580,667.58	0	-85,217.16
桂东中惠旅	参股公司	旅游景区管理及开发	50,000,000	0	0	0	0
贵州中惠旅投资	参股公司	旅游景区管理及开发	40,000,000	0	0	0	0
新乡中惠旅	参股公司	旅游景区管理及开发	50,000,000	0	0	0	0
中惠旅海南	控股子公司	旅游景区管理及服务	10,000,000	0	0	0	0

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
汝城中惠旅	公司业务的拓展	公司战略发展需求
江西中惠旅	公司业务的拓展	公司战略发展需求
重庆辰日农业	公司业务的拓展	公司战略发展需求
黎城中惠旅	公司业务的拓展	公司战略发展需求
黎川德胜中惠旅	公司业务的拓展	公司战略发展需求
黄山中惠旅	公司业务的拓展	公司战略发展需求
黎川裘坊中惠	公司业务的拓展	公司战略发展需求
福建侠天下	公司业务的拓展	公司战略发展需求
贵州中惠旅	公司业务的拓展	公司战略发展需求
山东中惠旅	公司业务的拓展	公司战略发展需求
沐阳明旅	公司业务的拓展	公司战略发展需求
张家界文旅	公司业务的拓展	公司战略发展需求
桂东中惠旅	公司业务的拓展	公司战略发展需求
贵州中惠旅投资	公司业务的拓展	公司战略发展需求
新乡中惠旅	公司业务的拓展	公司战略发展需求

### (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
实际控制人控制不当风险	公司实际控制人盛建华、肖沛宇夫妇实际控制公司 60.088% 的股份，同时盛建华先生担任公司董事长、总经理。若公司运作不够规范，可能会使公司的法人治理机制不能有效的发挥作用，从而给公司经营及其他股东的利益带来不利影响。
不可抗力风险	旅游业受自然灾害的影响较大，如地震、暴风雨等自然现象的出现会对客流造成减损。大规模的公共卫生事件也会影响旅游业，如“新冠疫情”、“非典”、“甲型流感”、“禽流感”等流行性疾病的发生。战争、外交事件、政局动荡等事件对旅游业也有影响。一些社会事件，如恐怖袭击事件、意外交通事故等也是影响景区客流的因素。
公司未弥补亏损超过公司实收资本风险	截至 2023 年 12 月 31 日，公司的未分配利润为-216,735,535.74 元，公司的实收资本总额为 84,140,000.00 元，公司未弥补亏损已超过公司实收资本总额。
经营风险	公司部分银行账户被冻结，面临无法支付职工薪酬的资金压力，同时公司涉及多起诉讼，若公司无法采取有效措施解决这些事项或情况，可能影响公司持续经营能力，从而给公司经营及其他股东的利益带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增经营风险，若公司无法采取有效措施解决上述风险，可能影响公司持续经营能力。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

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

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	11,700,000	11,700,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	77,000,000	77,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	37,512,044.28	37,512,044.28
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

##### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### 1、预计担保情况

详见公司于 2023 年 4 月 28 日披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）上的《中惠旅智慧景区管理股份有限公司预计担保的公告》（公告编号：2023-013）。

#### 2、执行情况

报告期内，公司为全资子公司湖南中惠旅规划设计工程有限公司在长沙银行股份有限公司汇融支行的 1000 万元借款延期提供了连带责任保证担保。

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,978,952.91	1,313,464.04
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司日常性关联交易，系公司业务发展及经营的正常所需，是合理的，必要的。因公司经营持续性，公司与关联方的日常性关联交易会持续存在，上述关联交易属于正常的商业行为，遵循按照市场定价的原则，公平合理。对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司利益及股东利益的情形，对公司无不利影响。

公司无其他重大关联交易情况。

### 违规关联交易情况

适用 不适用



## (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年7月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月15日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（避免资金占用）	正在履行中
董监高	2015年7月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月11日	2021年11月25日	其他（终止挂牌）	回购承诺	其他（以不低于其取得公司股份时的成本价格对终止挂牌异议股东股份进行回购）	变更或豁免

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

## (六) 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
石牛寨景区收费权	应收账款	质押	-	-	长沙银行借款担保方式
星城荣域不动产	固定资产	抵押	14,404,584.81	2.79%	中惠旅石燕湖农商行借款担保方式
石燕湖不动产	固定资产	抵押	9,639,991.08	1.87%	中惠旅石燕湖农商行借款担保方式
黄山中惠旅30%股权	长期股权投资	质押	30,000,000	5.82%	因黄山中惠旅农业银行借款而向歙县城投提供的反担保方式
石牛寨不动产	固定资产	抵押	843,782.51	0.16%	湖人置业借款担保方式
总计	-	-	54,888,358.40	10.64%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产为公司或全资子公司借款提供担保系为满足公司及全资子公司日常经营所需，可以解决公司和全资子公司流动资金周转困难，对公司和全资子公司整体经营活动有重要的促进作用，有利于调整公司和全资子公司负债结构，降低融资成本，促进公司业务发展，对公司的业务发展和生产经营无不利影响，符合公司和全体股东的利益。

## (七) 失信情况

2023年4月27日，公司控股股东信息咨询被蒙阳市人民法院列入失信被执行人，案号：

（2023）豫 0182 执 1105 号。（具体情况详见 2023 年 5 月 22 日披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）上的《中惠旅智慧景区管理股份有限公司控股股东被纳入失信被执行人的公告（补发）》（公告编号：2023-023）。

截至本报告披露之日，上述失信情况已解除。

## 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	41,878,667	49.77%	-	41,878,667	49.77%
	其中：控股股东、实际控制人	10,149,801	12.06%	16,767	10,166,568	12.08%
	董事、监事、高管	622,472	0.74%	-16,667	605,805	0.72%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	42,261,333	50.23%	-	42,261,333	50.23%
	其中：控股股东、实际控制人	40,391,667	48.01%	-	40,391,667	48.01%
	董事、监事、高管	1,867,416	2.22%	-	1,867,416	2.22%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		84,140,000	-	0	84,140,000	-
普通股股东人数						35

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### （二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	信息咨询	43,562,911	0	43,562,911	51.77%	38,666,667	4,896,244	42,228,973	1,333,938
2	文旅基金	5,000,000	0	5,000,000	5.94%	0	5,000,000	0	0
3	智嘉农业	4,755,357	16,767	4,772,124	5.67%	0	4,772,124	4,772,124	0
4	富阳鼎闻	3,000,000	0	3,000,000	3.57%	0	3,000,000	0	0
5	陈彦熹	2,489,888	-16,667	2,473,221	2.94%	1,867,416	605,805	0	0
6	博泉投资	2,461,000	0	2,461,000	2.93%	0	2,461,000	0	0
7	盛建华	2,223,200	0	2,223,200	2.64%	1,725,000	498,200	2,125,000	0
8	扶贫基金	2,140,000	0	2,140,000	2.54%	0	2,140,000	0	0
9	养老基金	2,000,000	0	2,000,000	2.38%	0	2,000,000	0	0
10	有邻悠堂	2,000,000	0	2,000,000	2.38%	0	2,000,000	0	0

合计	69,632,356	100	69,632,456	82.76%	42,259,083	27,373,373	49,126,097	1,333,938
----	------------	-----	------------	--------	------------	------------	------------	-----------

普通股前十名股东间相互关系说明：前十大股东中，信息咨询和智嘉农业同受公司实际控制人盛建华、肖沛宇夫妇控制。除此之外，公司前十大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

企业名称：湖南中惠旅信息咨询有限公司  
 法定代表人：肖沛宇  
 注册资本：42,182,885.00 元  
 成立日期：2011 年 1 月 12 日  
 统一社会信用代码：91430111567668247B  
 经营范围：商业信息咨询；企业管理咨询服务；企业营销策划。  
 报告期内，公司控股股东未发生变化。

#### （二）实际控制人情况

盛建华、肖沛宇夫妇同为公司实际控制人，截至本报告期末，共同控制公司 60.088%的股份；盛建华、肖沛宇通过共同持有湖南中惠旅信息咨询有限公司 100%的股权，并通过湖南中惠旅信息咨询有限公司间接持有公司 51.774%的股份；通过湖南智嘉农业科技有限公司间接持有公司 5.672%的股份；盛建华个人直接持有公司 2.642%的股份。

盛建华、肖沛宇两人系夫妻关系、一致行动人。肖沛宇一直担任湖南中惠旅信息咨询有限公司执行董事兼总经理，盛建华担任公司董事长兼总经理，两人对公司重大经营决策和日常经营管理均具有重大影响。

报告期内，公司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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
盛建华	董事长、总经理	男	1959年9月	2022年1月13日	2025年1月12日	2,223,200	0	2,223,200	2.64%
肖沛宇	董事	女	1968年8月	2022年1月13日	2025年1月12日	-	-	-	-
陈彦熹	董事、副董事长	男	1989年1月	2022年1月13日	2025年1月12日	2,489,888	-16,667	2,473,221	2.94%
周晓军	董事	男	1971年8月	2022年1月13日	2025年1月12日	-	-	-	-
李杨帆	董事	男	1987年9月	2022年1月13日	2025年1月12日	-	-	-	-
唐劲松	董事	男	1963年7月	2022年1月13日	2025年1月12日	-	-	-	-
彭术乔	监事会主席	男	1971年4月	2022年1月13日	2025年1月12日	-	-	-	-
丁宁	监事	女	1984年10月	2022年1月13日	2025年1月12日	-	-	-	-
申盼盼	职工代表监事	女	1987年12月	2022年1月13日	2025年1月12日	-	-	-	-
吴伟宏	财务总监、副总经理	男	1991年9月	2022年1月13日	2025年1月12日	-	-	-	-
李斌	董事会秘书	男	1984年10月	2022年8月29日	2025年1月12日	-	-	-	-
向技军	副总经理	男	1988年11月	2023年4月28日	2025年1月12日	-	-	-	-

				日	日				
--	--	--	--	---	---	--	--	--	--

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长盛建华与董事肖沛宇系夫妻关系，盛建华、肖沛宇夫妇为公司实际控制人，且为公司控股股东信息咨询的控股股东、实际控制人。除此之外，公司股东、董事、监事、高级管理人员之间无其他联系。

## (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
黄帆	副总经理	离任	-	因个人职业规划和身体原因从公司离职。
向技军	-	新任	副总经理	为提升公司管理水平，完善公司管理体系和组织架构而聘任。

### 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

向技军，男，1984年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006年9月至2010年3月，就职于广州万联证券股份有限公司，任投资顾问；2011年3月至2012年9月，任湖南省广通石燕湖生态旅游公园开发有限公司副总经理；2012年9月至2013年10月，任湖南中惠旅密印景区管理有限公司总经理；2013年10月至2017年3月，任中惠旅智慧景区管理股份有限公司规划设计院院长；2017年3月至2023年12月，任湖南中惠旅规划设计工程有限公司法定代表人、执行董事兼总经理；2017年6月至今，任中惠旅智慧景区管理股份有限公司中旅投总经理；2023年4月至今，任中惠旅智慧景区管理股份有限公司副总经理，分管公司运营与规划策划业务。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	53	1	21	33
服务人员	238	8	17	229
销售人员	79	2	11	70
技术人员	78	6	47	37
财务人员	32	1	1	32
行政人员	18	0	4	14
员工总计	498	18	101	415

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	1	1
硕士	13	10
本科	92	97
专科	143	147
专科以下	249	160
员工总计	498	415

### 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

#### 1、薪酬政策

公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》及相关法律法规的规定，与员工签订《劳动合同》，为合理配置公司人力投入资源，提高薪酬成本的运营效率，提升公司的市场竞争力，公司采用固定薪酬、浮动薪酬及其他福利分类管理模式，对薪酬总额实行全面预算管理。公司按照国家有关法律法规及地方相关社会保险政策为员工办理养老、医疗、失业、工伤等社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

#### 2、培训计划

为提升全员的综合素质，公司特设立专门的培训部门以加强培训管理，保证培训工作有序开展。公司制定年度培训计划，培训内容围绕企业文化、安全培训、岗位技能、服务品质提升、自媒体、直播与分销六大专题展开。

公司无需要承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司章程》、三会议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《董事会秘书工作细则》等公司治理制度进行规范运作，公司权力机构、决策机构、监督机构、经营层之间权责明确、运作规范、形成了互相协调制衡的关系。公司三会有序运行、运作规范，公司股东大会、董事会、监事会和董事会秘书依法规范运作和履行职责，未出现重大违法违规现象，未发生损害股东、债权人和其他第三人合法权益的情形，公司治理运行状态良好。

## (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会根据《公司法》、《公司章程》和《监事会议事规则》等有关规定，认真履行了监事会的各项职权和义务，行使了对公司经营管理及董事、高级管理人员的监督职能，维护了股东的合法权益。

报告期内，监事会保持独立运作，对董事会和股东大会的召开程序及决议事项、董事会及股东大会决议的执行情况、公司高级管理人员履职情况、公司财务状况、关联交易等情况进行了监督与核

查，对本年度内的监督事项无异议。针对公司 2023 年度财务报表被出具非标准审计意见事项，监事会将督促董事会推进相关工作，解决非标准审计意见所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面保持独立。

#### 1、业务独立

报告期内，公司在业务方面保持独立，不存在需要依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情形，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在影响独立性的重大或频繁的关联交易。

#### 2、资产独立

报告期内，公司在资产方面保持独立，不存在利用资产为控股股东、实际控制人提供担保的情形。

#### 3、人员独立

报告期内，公司在人员方面保持独立，不存在控股股东超越本公司董事会和股东大会做出人事任免决定的情形，也不存在在控股股东、实际控制人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形。

#### 4、财务独立

报告期内，公司在财务方面保持独立，公司无资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

#### 5、机构独立

报告期内，公司在机构方面保持独立，公司拥有独立于控股股东和实际控制人的生产经营场所和生产经营机构，不存在与控股股东、实际控制人混合经营、合署办公的情形，公司机构设置方案不存在受控股股东、实际控制人干预的情形。

综上所述，报告期内，公司控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度不存在重大缺陷。

公司已建立年度报告重大差错责任追究内控制度。报告期内，公司未发生重大会计差错更正，重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，严格按照法律法规和《公司章程》、《公司信息披露管理制度》，做到真实、准确、完整、及时地披露有关信息，严格依照《公司法》、《证券法》及相关信息披露规则的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护公司股东的利益，执行情况良好。

## 四、投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用



(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	深旭泰财审字[2024]308号	
审计机构名称	深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B	
审计报告日期	2024 年 6 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龙志刚	肖海瑶
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	35 万	

审计报告正文：

## 审计报告

深旭泰财审字[2024]308号

中惠旅智慧景区管理股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中惠旅智慧景区管理股份有限公司（以下简称“中惠旅”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了中惠旅 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、 形成保留意见的基础

#### 1、 应收款项的可收回性

我们对中惠旅 2023 年度销售收入和应收账款、预付款项、其他应收款执行了函证、检查等必要审计程序，因函证回函率低，我们无法判断应收账款账面余额的恰当性、可收回性以及财务报表可能产生的影响。

## 2、应付职工薪酬的列报

如财务报表附注五（19）应付职工薪酬所述，期末应付职工薪酬余额为 57,935,498.02 元，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露进行调整。

## 3、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，报告期中惠旅出现流动性困难，部分银行账户被冻结，面临无法支付职工薪酬的资金压力，同时涉及多起诉讼，这些事项或情况，表明存在可能导致对中惠旅持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

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，我们独立于中惠旅，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，为发表保留意见提供了基础。

## 三、其他信息

中惠旅管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括中惠旅 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就应收款项的可收回性、其他权益工具投资的计价及列报、固定资产的计价及列报、应付职工薪酬的列报获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

中惠旅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，管理层负责评估中惠旅的持续经营能力，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中惠旅、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中惠旅的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中惠旅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中惠旅不能持续经营。

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

(六) 就中惠旅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。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

\_\_\_\_\_

中国 • 深圳

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

二〇二四年六月二十七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	486,196.01	2,560,919.39
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	31,381,306.13	30,804,049.78
应收款项融资			
预付款项	五、3	13,065,324.80	3,772,886.94
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	9,071,447.35	9,831,172.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	7,828,367.76	7,937,598.11
合同资产	五、6		11,386,305.87

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	4,260,625.70	4,572,572.28
<b>流动资产合计</b>		<b>66,093,267.75</b>	<b>70,865,504.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	30,371,114.18	43,831,808.24
其他权益工具投资	五、9	25,522,500.00	29,338,600.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	309,394,746.36	329,797,636.53
在建工程	五、11	158,400.00	202,647.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	1,599,585.59	2,291,415.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	54,250,616.88	60,337,093.74
递延所得税资产	五、14	28,490,711.45	34,686,359.49
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>449,787,674.46</b>	<b>500,485,561.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>515,880,942.21</b>	<b>571,351,065.93</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	23,730,144.00	44,552,120.81
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、16	52,714,260.68	48,301,892.28
预收款项	五、17	883,007.11	1,015,895.93
合同负债	五、18	21,124,032.64	12,912,947.58
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、19	57,935,498.02	41,639,209.37
应交税费	五、20	10,354,526.84	8,235,761.55
其他应付款	五、21	70,096,096.66	61,130,314.07
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、22	2,097,500.00	587,447.55

其他流动负债	五、23	551,577.33	399,352.54
<b>流动负债合计</b>		<b>239,486,643.28</b>	<b>218,774,941.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	115,257,600.00	100,097,500.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	1,917,412.49	2,102,735.78
递延所得税负债	五、14	243,375.00	243,375.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>117,418,387.49</b>	<b>102,443,610.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>356,905,030.77</b>	<b>321,218,552.46</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	84,140,000.00	84,140,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	289,312,604.21	289,312,604.21
减：库存股			
其他综合收益	五、28	-6,695,875.00	-3,452,190.00
专项储备			
盈余公积	五、29	8,954,717.97	8,954,717.97
一般风险准备			
未分配利润	五、30	-216,735,535.74	-128,822,618.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		158,975,911.44	250,132,513.47
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>158,975,911.44</b>	<b>250,132,513.47</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>515,880,942.21</b>	<b>571,351,065.93</b>

法定代表人：盛建华    主管会计工作负责人：吴伟宏    会计机构负责人：刘凯健

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		155,814.28	2,234,109.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	36,720,365.96	18,099,000.64

应收款项融资			
预付款项		6,467,809.82	3,065,535.48
其他应收款	十四、2	51,445,531.86	54,991,258.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,622,220.63	7,631,240.52
合同资产			11,386,305.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		376,968.20	349,945.58
<b>流动资产合计</b>		<b>102,788,710.75</b>	<b>97,757,396.01</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	112,251,514.18	125,712,208.24
其他权益工具投资		25,522,500.00	29,338,600.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		212,580,339.65	224,772,137.99
在建工程		158,400.00	202,647.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,599,585.59	1,852,708.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		37,381,769.24	38,876,129.51
递延所得税资产		10,539,440.03	8,945,584.62
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>400,033,548.69</b>	<b>429,700,016.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>502,822,259.44</b>	<b>527,457,412.35</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		6,950,000.00	26,968,495.07
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		29,245,548.92	27,540,746.99
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		16,562,986.80	14,286,035.59
应交税费		4,822,992.46	3,770,297.71
其他应付款		94,182,937.85	87,315,085.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,009,149.05	3,183,113.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,000,000.00	



其他流动负债		120,548.94	69,876.75
<b>流动负债合计</b>		<b>155,894,164.02</b>	<b>163,133,651.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		15,257,600.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,861,456.79	1,997,838.35
递延所得税负债		243,375.00	243,375.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,362,431.79</b>	<b>2,241,213.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>173,256,595.81</b>	<b>165,374,864.97</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		84,140,000.00	84,140,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		317,671,990.62	317,671,990.62
减：库存股			
其他综合收益		-6,695,875.00	-3,452,190.00
专项储备			
盈余公积		8,937,008.14	8,937,008.14
一般风险准备			
未分配利润		-74,487,460.13	-45,214,261.38
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>329,565,663.63</b>	<b>362,082,547.38</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>502,822,259.44</b>	<b>527,457,412.35</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		<b>52,121,185.63</b>	<b>46,832,933.13</b>
其中：营业收入	五、31	52,121,185.63	46,832,933.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>114,187,142.16</b>	<b>170,517,665.09</b>
其中：营业成本	五、31	39,048,825.79	58,144,440.82
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、32	651,781.98	758,712.10
销售费用	五、33	19,539,275.70	24,501,856.51
管理费用	五、34	38,342,369.60	58,475,744.52
研发费用	五、35	2,895,961.79	14,139,831.74
财务费用	五、36	13,708,927.30	14,497,079.40
其中：利息费用		12,951,742.76	14,405,106.96
利息收入		12,527.37	7,901.88
加：其他收益	五、37	3,551,523.28	5,791,009.03
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-1,040,564.28	-1,725,013.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-2,299,305.13
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、39	-8,394,689.31	-10,683,695.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-13,032,230.99	-607,971.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		116,650.00	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-80,865,267.83</b>	<b>-130,910,402.70</b>
加：营业外收入	五、41	19,809.41	499,220.41
减：营业外支出	五、42	527,775.07	9,155,956.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-81,373,233.49</b>	<b>-139,567,138.68</b>
减：所得税费用	五、43	6,539,683.54	-1,774,916.78
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-87,912,917.03</b>	<b>-137,792,221.90</b>
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）		-87,912,917.03	-137,792,221.90
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-87,912,917.03	-137,792,221.90
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-3,243,685.00</b>	<b>2,024,530.00</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,243,685.00	2,024,530.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-3,243,685.00	2,024,530.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-3,243,685.00	2,024,530.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-91,156,602.03	-135,767,691.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-91,156,602.03	-135,767,691.90
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-1.04	-1.64
(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.04	-1.64

法定代表人：盛建华      主管会计工作负责人：吴伟宏      会计机构负责人：刘凯健

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	27,562,274.86	20,565,460.34
减：营业成本	十四、4	13,992,706.65	17,580,607.21
税金及附加		184,647.54	281,717.97
销售费用		5,879,323.93	8,728,726.72
管理费用		14,889,613.19	34,361,440.15
研发费用		1,752,363.95	8,222,041.66
财务费用		5,634,568.20	6,818,570.39
其中：利息费用		5,611,881.78	6,782,415.66
利息收入		10,547.46	4,160.88
加：其他收益		3,038,663.57	4,473,096.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-1,040,564.28	-1,775,072.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-2,299,305.13
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）		-4,732,964.63	-3,640,259.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,420,129.78	-607,971.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		116,650.00	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-29,809,293.72	-56,977,850.13
加：营业外收入		11,150.30	6,520.37

减：营业外支出		496,495.74	4,718,294.22
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-30,294,639.16</b>	<b>-61,689,623.98</b>
减：所得税费用		-1,021,440.41	-343,994.01
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-29,273,198.75</b>	<b>-61,345,629.97</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,273,198.75	-61,345,629.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-3,243,685.00</b>	<b>2,024,530.00</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,243,685.00	2,024,530.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-3,243,685.00	2,024,530.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-32,516,883.75</b>	<b>-59,321,099.97</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,156,368.35	52,568,048.08
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		14,494.90	391,475.45
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	52,753,974.07	25,436,836.42

<b>经营活动现金流入小计</b>		100,924,837.32	78,396,359.95
购买商品、接受劳务支付的现金		25,365,979.14	24,187,511.16
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		30,489,820.46	36,388,645.03
支付的各项税费		717,046.04	3,298,665.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	40,110,555.93	34,546,927.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		96,683,401.57	98,421,748.79
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,241,435.75	-20,025,388.84
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,820,000.00	7,290,008.59
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			5,160,372.61
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,820,000.00	12,450,381.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		177,769.65	429,349.50
投资支付的现金			10,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		177,769.65	439,349.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,642,230.35	12,011,031.70
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		39,342,000.00	57,129,032.11
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,783.62	6,560,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		39,353,783.62	63,689,032.11
偿还债务支付的现金		41,301,440.85	48,926,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,973,683.07	7,487,025.56
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		48,484.02	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		47,323,607.94	56,413,525.56
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-7,969,824.32	7,275,506.55
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,086,158.22	-738,850.59
加：期初现金及现金等价物余额		2,560,919.39	1,175,971.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		474,761.17	437,121.20

法定代表人：盛建华

主管会计工作负责人：吴伟宏

会计机构负责人：刘凯健

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,983,340.04	16,960,443.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		28,910,752.30	48,301,526.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>42,894,092.34</b>	<b>65,261,970.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,514,231.28	6,369,684.12
支付给职工以及为职工支付的现金		4,961,156.73	9,989,690.19
支付的各项税费		358,656.35	947,189.36
支付其他与经营活动有关的现金		29,612,519.09	66,816,478.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>42,446,563.45</b>	<b>84,123,042.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>447,528.89</b>	<b>-18,861,071.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,820,000.00	7,280,000.00
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			1,860,539.31
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,820,000.00</b>	<b>9,140,539.31</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			130,273.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>130,273.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,820,000.00</b>	<b>9,010,266.31</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		22,342,000.00	47,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,783.62	6,560,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>22,353,783.62</b>	<b>53,560,000.00</b>
偿还债务支付的现金		25,084,400.00	42,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,622,565.15	1,803,074.97
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>26,706,965.15</b>	<b>43,853,074.97</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,353,181.53</b>	<b>9,706,925.03</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,085,652.64</b>	<b>-143,880.47</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,234,109.15	256,502.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>148,456.51</b>	<b>112,621.93</b>

## (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	84,140,000.00				289,312,604.21		-3,452,190.00		8,954,717.97		-128,822,618.71		250,132,513.47
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	84,140,000.00				289,312,604.21		-3,452,190.00		8,954,717.97		-128,822,618.71		250,132,513.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,243,685.00				-87,912,917.03		-
（一）综合收益总额							-3,243,685.00				-87,912,917.03		-
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
<b>四、本年期末余额</b>	<b>84,140,000.00</b>				<b>289,312,604.21</b>		<b>-6,695,875.00</b>		<b>8,954,717.97</b>		<b>-216,735,535.74</b>		<b>158,975,911.44</b>	

项目	2022 年											少数 股东 权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	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	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											



									准 备			
一、上年期末余额	84,140,000.00			289,312,604.21	-5,476,720.00		8,954,717.97		8,969,603.19			385,900,205.37
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	84,140,000.00			289,312,604.21	-5,476,720.00		8,954,717.97		8,969,603.19			385,900,205.37
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					2,024,530.00				-			-135,767,691.90
(一) 综合收益总额					2,024,530.00				-			-135,767,691.90
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本(或 股本)												

2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	84,140,000.00				289,312,604.21		-3,452,190.00		8,954,717.97		-	128,822,618.71	250,132,513.47

法定代表人：盛建华 主管会计工作负责人：吴伟宏 会计机构负责人：刘凯健

#### （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	84,140,000.00				317,671,990.62		-3,452,190.00		8,937,008.14		-45,214,261.38	362,082,547.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	84,140,000.00				317,671,990.62		-3,452,190.00		8,937,008.14		-45,214,261.38	362,082,547.38

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-3,243,685.00					-29,273,198.75	- 32,516,883.75
(一) 综合收益总额						-3,243,685.00					-29,273,198.75	- 32,516,883.75
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本(或 股本)												
2. 盈余公积转增资本(或 股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存 收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	84,140,000.00				317,671,990.62		-6,695,875.00		8,937,008.14		-74,487,460.13	329,565,663.63

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	84,140,000.00				317,671,990.62		-	8,937,008.14			16,131,368.59	421,403,647.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	84,140,000.00				317,671,990.62		-	8,937,008.14			16,131,368.59	421,403,647.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							2,024,530.00				-	-59,321,099.97
(一) 综合收益总额							2,024,530.00				-	-59,321,099.97
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	84,140,000.00			317,671,990.62		-	3,452,190.00	8,937,008.14		-	45,214,261.38	362,082,547.38

# 中惠旅智慧景区管理股份有限公司

## 财务报表附注

### 2023年度

(除特殊注明外金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司基本信息

中惠旅智慧景区管理股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身平江县石牛寨旅游开发有限公司系自然人盛建华、肖沛宇于2007年3月共同出资设立,成立时注册资本100.00万元。公司历经数次增资及股权变更,于2015年6月整体变更为股份有限公司,变更后公司总股本为5,400.00万元人民币。

2015年7月,公司新增股本400.00万元,变更后公司总股本为5,800.00万元人民币。

2015年9月,公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌同时以非公开定向发行的方式发行不超过200.00万股股票,总股本增加至6,000.00万元人民币。

2015年10月30日,公司股票挂牌公开转让申请获全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意。公司挂牌证券简称:中惠旅;证券代码:834260。

2016年11月27日,公司以非公开定向发行的方式发行2,200.00万股股票,总股本增加为8,200.00万元人民币。

2019年12月26日,公司以非公开定向发行的方式发行214.00万股股票,总股本增加为8,414.00万元人民币。

截至2023年12月31日,本公司累计发行股本总数8,414万股,注册资本为8,414.00万元,注册地:岳阳市平江县石牛寨镇新义村,总部办公地址:湖南省长沙市雨花区跳马镇石燕湖金茂大酒店。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司主要经营活动为:旅游景区管理及开发、旅游景区规划设计;旅游项目管理服务;索道经营;住宿接待及餐饮服务;酒店管理;境内旅游业务;拓展培训;电子商务平台的开发建设;计算机技术开发、技术服务;移动互联网研发及服务;广告代理发布;道路客运经营;旅游工艺品研发与经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年6月27日批准报出。

##### (四) 合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司 11 家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司资金流动性紧张，部分银行账户被冻结，这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。公司管理层拟采取相关措施改善流动性，预计能够获取足够的资金以支持本公司可预见未来十二个月的经营需要。因此本公司 2023 年度财务报表仍然按照持续经营假设编制。

公司将采取以下措施改善持续经营能力：

- 1、优化组织结构，削减开支、控制成本、保证公司主营业务稳健运营。
- 2、公司将积极引进战略投资，通过债务重组等方式推动债务的化解，减轻公司债务压力，使公司债务规模达到合理的水平，并通过战略投资人注入流动资金，缓解公司资金压力。
- 3、拓宽融资渠道，扩大银行信贷融资模式，以信用、抵押等多种信贷方式，获得更多经营性授信额度。
- 4、加强客户供应商的战略合作，以公司优质资产及研发技术优势，寻找战略合作者，调整业务结构和合作模式，带动公司经营业务增长。

上述措施正逐步实施，有助于维持公司的持续经营能力，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述措施受阻无法有效落实，则公司可能不能持续经营，公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## (二) 会计期间

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

## (三) 营业周期

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。

## (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (六) 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

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买



方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号—合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注十二之长期股权投资进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## **(七) 合并财务报表的编制方法**

### **1、 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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将

进行重新评估。

## 2、合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司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，详见本附注十二之长期股权投资或本附注八之金融工具。

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”（详见本附注十二之长期股权投资）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（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。

## **(八) 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、 金融工具的分类、确认和计量**

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

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

#### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

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

#### **(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

#### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

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

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### （2）其他金融负债

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

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### 4、金融负债的终止确认

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

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

#### 5、金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

### (九) 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简化方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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) 应收账款及合同资产

对于由《企业会计准则第 14 号—收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项和合同资产单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项和合同资产组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于包含重大融资成分的应收账款、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和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
B 端业务组合	本组合为 B 端客户尚未最终结算的策划、规划、设计及销售款项

##### (2) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

## (十) 存货

### 1、 存货的分类

本公司的存货主要包括：原材料、周转材料、库存商品、合同履约成本等。

### 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。领用和发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### 4、 存货的盘存制度

永续盘存制。

## (十一) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注九之金融资产减值。



## (十二) 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八之金融工具。

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、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；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注七之合并财务报表的编制方法中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

### (十三) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

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

#### 2、 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（%）
----	------	---------	--------	---------

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	5-30	5	3.17-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

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十八之长期资产减值。

### 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可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## (十四) 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注十八之长期资产减值。

## (十五) 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、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。

## (十六) 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。

类别	使用寿命	摊销方法
软件	5-10	直线法
土地使用权	40	直线法

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

## 2、 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 3、 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注十八之长期资产减值。

### (十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、长期租赁费、长期服务费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### (十八) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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。

### **(十九) 合同负债**

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

### **(二十) 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。

### **(二十一) 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。

## (二十二) 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集团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。

### 1、 B 端业务的确认：

B 端业务是指销售给组织的商品及除旅游服务外的其他规划、策划、设计、运营管理类服务，具体包括智慧景区管理信息系统、运营管理服务、策划规划服务、演艺内容创意设计服务等。

本公司 B 端业务仅包括提供服务的履约义务，在服务成果已提供完毕并收到客户的签收单、终验收签收单时，服务成果的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现；为其他企业提供运营管理服务，按以下两种情形确认收入：（1）固定服务费，按服务期限每月均匀确认收入；（2）浮动费服务费，每月按双方确认的结算单据确认收入。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

## 2、 C 端业务的确认：

C 端业务是指销售给组织及游客的目的地景区项目套票、项目票、住宿、餐饮、会议等旅游服务。

目的地景区项目套票和项目票收入于检票且服务提供完成，票款已经收到或取得了收款的证据时，确认旅游服务收入的实现；在酒店或者饭店服务已经提供住宿、餐饮、会议等相关服务，已经取得或取得了收款的证据时，确认住宿收入、餐饮收入、会议收入以及其他服务收入的实现。

### (二十三) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源，该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

### (二十四) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 1、 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 2、 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关

的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 当期所得税

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

### 2、 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收

回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### 3、 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### 4、 所得税的抵销

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

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

## (二十六) 租赁

### 1、 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额(包括实质固定付款额)，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

## 2、 出租资产的会计处理

### (1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

### (2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## (二十七) 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)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行《企业会计准则解释第 16 号》的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

## 2、 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### (二) 纳税主体所得税税率

税 种	税 率
中惠旅智慧景区管理股份有限公司	15%
湖南中惠旅规划设计工程有限公司	15%
其他子公司	25%

### (三) 税收优惠及批文

1、本公司于2020年12月3日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合批准的高新技术企业证书，编号：GR202043003541；有效期：三年。根据企业所得税法及其实施条例的规定，报告期适用15%的企业所得税优惠税率。

2、本公司全资子公司湖南中惠旅规划设计工程有限公司于2022年10月18日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合批准的高新技术企业证书，编号：GR202243000804；有效期：三年。根据企业所得税法及其实施条例的规定，报告期适用15%的企业所得税优惠税率。

## 五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目金额单位若未特殊注明者均为人民币元。除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金	66,197.56	98,308.10
银行存款	243,903.52	2,284,359.90
其他货币资金	176,094.93	178,251.39
合计	486,196.01	2,560,919.39

注：银行存款中因账户冻结使用受限的金额是 11,434.84 元。

## 2、 应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,277,825.06	3,671,982.63
1—2年	1,233,453.28	10,297,847.58
2—3年	19,756,363.26	29,754,072.48
3—4年	29,131,079.21	1,940,666.67
4—5年	3,729,713.05	3,427,046.38
5年以上	4,827,236.00	3,920,200.00
小计	62,955,669.86	53,011,815.74
减：坏账准备	31,574,363.73	22,207,765.96
合计	31,381,306.13	30,804,049.78

### (2) 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,748,899.98	17.08	10,748,899.98	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	52,206,769.88	82.92	20,825,463.75	39.89	31,381,306.13
其中：账龄组合	52,206,769.88	82.92	20,825,463.75	39.89	31,381,306.13
合计	62,955,669.86	100.00	31,574,363.73	50.15	31,381,306.13

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	11,198,923.98	21.13	11,198,923.98	100.00	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	41,812,891.76	78.87	11,008,841.98	26.33	30,804,049.78
其中：账龄组合	41,812,891.76	78.87	11,008,841.98	26.33	30,804,049.78
合计	53,011,815.74	100.00	22,207,765.96	41.89	30,804,049.78

## 其中：单项计提坏账准备的应收账款情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
平江和一酒店管理有限公司	106,200.00	106,200.00	100.00	预期无法收回
湖南省博盛绿翔旅游综合开发有限公司	588,360.00	588,360.00	100.00	预期无法收回
湖南上堡古国生态旅游开发有限公司	502,675.42	502,675.42	100.00	预期无法收回
平江县福牛文化体育产业传播有限公司	1,890,000.00	1,890,000.00	100.00	预期无法收回
花垣县紫霞桑蚕研发有限责任公司	180,000.00	180,000.00	100.00	预期无法收回
江西大茅山旅游发展股份有限公司	1,260,000.00	1,260,000.00	100.00	预期无法收回
平江县三峰猴王谷游乐园开发有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预期无法收回
湖北隽达旅游发展有限责任公司	389,000.00	389,000.00	100.00	预期无法收回
安徽丫山花海石林旅游股份有限公司	342,012.33	342,012.33	100.00	预期无法收回
贵州九天康旅发展有限责任公司	260,000.00	260,000.00	100.00	预期无法收回
武功中惠旅游管理有限公司	448,000.00	448,000.00	100.00	预期无法收回
平江石牛寨镇梦幻汨罗源旅游开发有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	预期无法收回
茶陵县迎湘红旅游发展有限公司	147,500.00	147,500.00	100.00	预期无法收回
垫江县兴垫交通旅游开发有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预期无法收回
桂东县康氧实业有限公司	675,000.00	675,000.00	100.00	预期无法收回
山西省黎城县文化和旅游局	1,594,000.00	1,594,000.00	100.00	预期无法收回
绥芬河市文体广电和旅游局	897,000.00	897,000.00	100.00	预期无法收回
安徽驿程国际旅行社有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	预期无法收回
宾客待结账	2,400.00	2,400.00	100.00	预期无法收回
黄山皖南风情国际旅行社	620.00	620.00	100.00	预期无法收回
黄山领先广告有限公司	1,930.00	1,930.00	100.00	预期无法收回
黄山自驾车旅游服务中心有限公司	13,284.00	13,284.00	100.00	预期无法收回
黄山网络旅行社有限公司	394.00	394.00	100.00	预期无法收回
黄山炎培职业技术学院	37,000.00	37,000.00	100.00	预期无法收回



债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
黄山昌仁医院	315.00	315.00	100.00	预期无法收回
安徽乾裕安全科技有限公司	1,980.00	1,980.00	100.00	预期无法收回
力盛公司	25,713.26	25,713.26	100.00	预期无法收回
宾客待结账	84,139.00	84,139.00	100.00	预期无法收回
黄山市投资促进局	930.00	930.00	100.00	预期无法收回
黄山自驾车旅游服务中心有限公司	1,652.17	1,652.17	100.00	预期无法收回
浙江飞猪网络技术有限公司（阿里旅行）	59,850.00	59,850.00	100.00	预期无法收回
携程计算机技术（上海）有限公司	29,455.80	29,455.80	100.00	预期无法收回
北京直客通科技有限公司	3,979.00	3,979.00	100.00	预期无法收回
市民精选	510.00	510.00	100.00	预期无法收回
合计	10,748,899.98	10,748,899.98	100.00	—

### （3）按组合（账龄组合）计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,405,258.06	220,262.90	5.00
1—2年	1,229,233.28	122,923.33	10.00
2—3年	17,942,986.37	5,382,895.91	30.00
3—4年	25,716,614.54	12,858,307.27	50.00
4—5年	2,238,677.63	1,567,074.34	70.00
5年以上	674,000.00	674,000.00	100.00
合计	52,206,769.88	20,825,463.75	—

### （4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	11,198,923.98		24.00	450,000.00		10,748,899.98
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,008,841.98	9,816,621.77				20,825,463.75
其中：账龄组合	11,008,841.98	9,816,621.77				20,825,463.75
合计	22,207,765.96	9,816,621.77	24.00	450,000.00		31,574,363.73

### （5）本期实际核销的应收账款

2024-031

单位名称	核销金额	款项性质	核销原因	是否因关联交易产生
江安县桐梓镇姜庙村集体资产经营管理有限责任公司	450,000.00	往来款	公司注销	否
合计	450,000.00	—	—	—

**(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
湖南省工业设备安装有限公司	12,420,000.00	19.73	6,210,000.00
贵州中百建建设工程有限公司	9,351,450.97	14.85	2,805,435.29
湖南省工业设备安装有限公司	8,583,316.90	13.63	4,291,658.45
黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司	4,606,666.72	7.32	1,300,441.77
浩天建工集团有限公司	2,350,000.00	3.73	1,175,000.00
合计	37,311,434.59	59.26	15,782,535.51

**3、 预付款项****(1) 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,848,065.79	75.38	828,186.88	21.95
1—2年	780,258.21	5.97	240,446.50	6.37
2—3年	76,643.64	0.59	2,704,253.56	71.68
3年以上	2,360,357.16	18.07		
合计	13,065,324.80	100.00	3,772,886.94	100.00

**(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
湖南创恒力拓文化传播有限公司	2,400,000.00	18.37
上海领通信息系统工程有限公司	1,637,125.00	12.53
中移建设有限公司湖南分公司	1,623,495.84	12.43
汝城县天盾安防工程有限公司	700,000.00	5.36
贵州中泰建设工程有限公司湖南分公司	510,000.00	3.90
合计	6,870,620.84	52.59

**4、 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,740,721.24	2,740,721.24
其他应收款	6,330,726.11	7,090,451.19
合计	9,071,447.35	9,831,172.43

**(1) 应收股利**

被投资单位	期末余额	期初余额
汝城中惠旅游开发有限公司	2,740,721.24	2,740,721.24
小计	2,740,721.24	2,740,721.24
减：坏账准备		
合计	2,740,721.24	2,740,721.24

**(2) 其他应收款****①按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,805,511.62	6,924,005.80
1—2年	4,868,294.96	447,195.71
2—3年	292,722.46	103,002.80
3—4年	51,565.83	28,650.00
4—5年	23,650.00	113,222.00
5年以上	595,010.00	940,567.00
小计	7,636,754.87	8,556,643.31
减：坏账准备	1,306,028.76	1,466,192.12
合计	6,330,726.11	7,090,451.19

**②按款项性质列示**

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	739,020.00	645,034.13
往来款及其他	6,897,734.87	7,911,609.18
小计	7,636,754.87	8,556,643.31
减：坏账准备	1,306,028.76	1,466,192.12
合计	6,330,726.11	7,090,451.19

**③按预期信用损失计提方法分类披露**

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	500,360.00	6.55	500,360.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,136,394.87	93.45	805,668.76	11.29	6,330,726.11
其中：账龄组合	7,136,394.87	93.45	805,668.76	11.29	6,330,726.11
合计	7,636,754.87	100.00	1,306,028.76	17.10	6,330,726.11

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	500,360.00	5.85	500,360.00	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,056,283.31	94.15	965,832.12	11.99	7,090,451.19
其中：账龄组合	8,056,283.31	94.15	965,832.12	11.99	7,090,451.19
合计	8,556,643.31	100.00	1,466,192.12	17.14	7,090,451.19

## 其中：单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
平江和一酒店管理有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预期无法收回
叶雪琴	360.00	360.00	100.00	预期无法收回
合计	500,360.00	500,360.00	—	—

## ④按组合（账龄组合）计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,805,511.62	94,034.60	5.00
1—2年	4,868,294.96	486,829.50	10.00
2—3年	292,722.46	87,816.74	30.00
3—4年	51,565.83	25,782.92	50.00
4—5年	23,650.00	16,555.00	70.00
5年以上	94,650.00	94,650.00	100.00
合计	7,136,394.87	805,668.76	—

## ⑤其他应收款预期信用损失计提情况

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)	
期初余额	965,832.12		500,360.00	1,466,192.12
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-160,163.36			-160,163.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	805,668.76		500,360.00	1,306,028.76

## ⑥本期无实际核销的其他应收款

## ⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备
浩天建工集团有限公司黄山分公司	代付款	2,000,000.00	1-2 年	26.19	200,000.00
贵州中百建建设工程有限公司湖南分公司	代付款	1,387,854.00	1-2 年	18.17	138,785.40
贵州中百建建设工程有限公司	代付款	1,000,000.00	1-2 年	13.09	100,000.00
平江和一酒店管理有限公司	押金	500,000.00	5 年以上	6.55	500,000.00
艾三登	其他	389,247.00	1 年以内	5.10	19,462.35
合计	—	5,277,101.00	—	69.10	958,247.75

## 5、 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	271,994.03	538.64	271,455.39			
合同履约成本	7,556,912.37		7,556,912.37	7,558,752.42		7,558,752.42
周转材料				378,845.69		378,845.69
合计	7,828,906.40	538.64	7,828,367.76	7,937,598.11		7,937,598.11

## 6、合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沙洲红色旅游景区项目				12,651,450.97	1,265,145.10	11,386,305.87
合计				12,651,450.97	1,265,145.10	11,386,305.87

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,260,503.37	4,572,572.28
预缴所得税税额	122.33	
合计	4,260,625.70	4,572,572.28

## 8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
黎城中惠旅中太行旅游发展有限公司	11,042,373.88				
汝城中惠旅旅游开发有限公司	14,794,150.77			-912,137.38	
黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司	14,335,011.48			-118,325.95	
贵州中惠旅旅游开发有限责任公司	1,364,882.22			-20,943.34	
黎川县德胜农垦小镇中惠旅旅游发展有限公司	917,633.99			10,842.39	
黎川县裘坊鱼米之乡中惠旅旅游发展有限公司	1,377,755.90				
合计	43,831,808.24			-1,040,564.28	

(续表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
黎城中惠旅中太行旅游发展有限公司			11,042,373.88			11,042,373.88
汝城中惠旅旅游开发有限公司					13,882,013.39	
黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司					14,216,685.53	
贵州中惠旅旅游开发有限责任公司					1,343,938.88	
黎川县德胜农垦小镇中惠旅旅游发展有限公司					928,476.38	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期
黎川县裘坊鱼米之乡中惠 旅旅游发展有限公司			1,377,755.90		1,377,755.90
合计			12,420,129.78	30,371,114.18	12,420,129.78

### 9、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
福建省侠天下文化产业有限公司	25,522,500.00	25,522,500.00
重庆辰日农业发展有限公司		3,816,100.00
合计	25,522,500.00	29,338,600.00

### 10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	309,394,746.36	329,797,636.53
合计	309,394,746.36	329,797,636.53

#### (1) 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	379,700,977.64	50,051,089.44	7,123,873.96	14,763,576.80	451,639,517.84
2.本期增加金额	127,400.00	78,062.00		268,670.83	474,132.83
购置	127,400.00	78,062.00		268,670.83	474,132.83
在建工程转入					
3.本期减少金额	563,862.94	170,505.97	684,475.72	339,481.55	1,758,326.18
处置或报废	563,862.94	170,505.97	684,475.72	339,481.55	1,758,326.18
其他减少					
4.期末余额	379,264,514.70	49,958,645.47	6,439,398.24	14,692,766.08	450,355,324.49
二、累计折旧					
1.期初余额	91,176,600.71	13,125,206.96	5,976,566.99	11,563,506.65	121,841,881.31
2.本期增加金额	15,977,156.34	2,954,942.70	246,996.27	1,053,015.12	20,232,110.43
本期计提	15,977,156.34	2,954,942.70	246,996.27	1,053,015.12	20,232,110.43
3.本期减少金额	89,278.24	73,065.74	643,611.20	307,458.43	1,113,413.61
处置或报废	89,278.24	73,065.74	643,611.20	307,458.43	1,113,413.61
其他减少					
4.期末余额	107,064,478.81	16,007,083.92	5,579,952.06	12,309,063.34	140,960,578.13

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	272,200,035.89	33,951,561.55	859,446.18	2,383,702.74	309,394,746.36
2.期初账面价值	288,524,376.93	36,925,882.48	1,147,306.97	3,200,070.15	329,797,636.53

注：相关固定资产抵押情况详见本附注“五、46 所有权或使用权受到限制的资产”。

### (2) 暂时闲置的固定资产情况

期末无暂时闲置的固定资产。

### (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

期末无未办妥产权证书的固定资产。

## 11、在建工程

### (1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	158,400.00	202,647.79
合计	158,400.00	202,647.79

### (2) 在建工程项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他工程	158,400.00		158,400.00	202,647.79		202,647.79
合计	158,400.00		158,400.00	202,647.79		202,647.79

## 12、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	2,076,699.56	2,290,371.48	4,367,071.04
2.本期增加金额			
购置			
3.本期减少金额			



项 目	土地使用权	软 件	合 计
处置或报废			
4.期末余额	2,076,699.56	2,290,371.48	4,367,071.04
三、 累计摊销			
1.期初余额	817,081.49	1,258,574.21	2,075,655.70
2.本期增加金额	462,792.59	229,037.16	691,829.75
本期计提	462,792.59	229,037.16	691,829.75
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额	1,279,874.08	1,487,611.37	2,767,485.45
三、 减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、 账面价值			
1.期末账面价值	796,825.48	802,760.11	1,599,585.59
2.期初账面价值	1,259,618.07	1,031,797.27	2,291,415.34

### 13、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修费	195,590.90		116,686.14	78,904.76
长期租赁费	39,072,731.35	297,598.00	1,074,776.83	38,295,552.52
长期服务费	740,780.37		174,742.65	566,037.72
提质改造费	20,327,991.12	99,026.67	5,116,895.91	15,310,121.88
合 计	60,337,093.74	396,624.67	6,483,101.53	54,250,616.88

### 14、 递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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
信用减值准备	32,606,545.11	5,193,276.12	24,601,016.26	3,949,386.12
递延收益	3,177,895.41	484,195.91	2,102,735.78	325,900.11
可抵扣亏损	72,056,733.96	13,447,801.92	106,012,446.01	21,962,076.76

2024-031

项目	期末余额		期初余额	
	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
同一控制下业务合并对资产的调整	31,761,750.01	7,940,437.50	30,385,646.00	7,596,411.50
其他权益工具投资公允价值变动	9,500,000.00	1,425,000.00	5,683,900.00	852,585.00
合计	149,102,924.49	28,490,711.45	168,785,744.05	34,686,359.49

**(2) 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	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
其他权益工具投资公允价值变动	1,622,500.00	243,375.00	1,622,500.00	243,375.00
合计	1,622,500.00	243,375.00	1,622,500.00	243,375.00

**(3) 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	125,315.77	338,828.58
可抵扣亏损	225,662,498.03	135,800,829.14
合计	225,787,813.80	136,139,657.72

**(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

项目	期末余额	期初余额	备注
2023年		1,955,149.19	
2024年	6,110,520.84	1,272,716.66	
2025年	2,463,732.83	2,463,732.83	
2026年	42,935,571.46	11,970,917.67	
2027年	63,035,736.56	61,824,916.21	
2028年	29,325,809.14		
2032年	51,299,265.88	56,313,396.58	
2033年	30,491,861.32		未经汇算清缴确认
合计	225,662,498.03	135,800,829.14	

**15、短期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	14,780,144.00	33,014,544.44
保证借款	3,950,000.00	6,347,380.52

2024-031

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	5,190,195.85
合计	23,730,144.00	44,552,120.81

## 16、应付账款

### (1) 应付账款分类列示

项目	期末余额	期初余额
工程设备款	26,269,384.85	21,747,215.69
物资及服务款	22,072,951.85	11,771,900.96
广告费	240,580.66	5,284,112.72
租赁款	1,372,051.28	1,407,251.40
其他	2,759,292.04	8,091,411.51
合计	52,714,260.68	48,301,892.28

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中移建设有限公司湖南分公司	4,929,203.54	尚未结算
上海领通信息系统工程有限公司	3,126,024.10	尚未结算
汝城县天盾安防工程有限公司	2,477,876.11	尚未结算
湖南荣华文武陵园林建筑有限公司	1,564,356.44	尚未结算
中移系统集成有限公司	1,336,283.19	尚未结算
合计	13,433,743.38	—

## 17、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	883,007.11	1,015,895.93
合计	883,007.11	1,015,895.93

## 18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
B端业务款	20,654,485.11	8,407,254.47
C端业务款	469,547.53	4,505,693.11
合计	21,124,032.64	12,912,947.58

## 19、应付职工薪酬

**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	38,250,720.76	44,952,207.41	31,494,633.91	51,708,294.26
离职后福利-设定提存计划	3,388,488.61	3,271,075.89	457,400.04	6,202,164.46
辞退福利		202,918.28	177,878.98	25,039.30
一年内到期的其他福利				
合计	41,639,209.37	48,426,201.58	32,129,912.93	57,935,498.02

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	33,464,466.96	40,973,772.43	29,688,296.04	44,749,943.35
职工福利费	12,294.46	937,578.53	949,872.99	0
社会保险费	1,433,676.08	1,914,241.60	774,548.04	2,573,369.64
其中：基本医疗保险费	1,314,755.58	1,746,091.59	747,285.79	2,313,561.38
工伤保险费	118,920.50	168,150.01	27,262.25	259,808.26
住房公积金	1,106,537.00	643,743.00	4,697.00	1,745,583.00
工会经费和职工教育经费	2,233,746.26	482,871.85	77,219.84	2,639,398.27
合计	38,250,720.76	44,952,207.41	31,494,633.91	51,708,294.26

**(3) 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,316,634.40	3,152,731.45	443,357.40	6,026,008.45
失业保险费	71,854.21	118,344.44	14,042.64	176,156.01
合计	3,388,488.61	3,271,075.89	457,400.04	6,202,164.46

**(4) 辞退福利**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		202,918.28	177,878.98	25,039.30
合计		202,918.28	177,878.98	25,039.30

**20、应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,159,877.97	3,807,401.63
企业所得税	3,283,375.71	3,511,755.21
个人所得税	929,038.21	350,161.46

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	264,717.30	250,297.86
教育费附加	138,526.90	130,093.49
地方教育附加	66,599.43	65,639.58
房产税	159,854.59	10,875.70
土地使用税	263,197.44	1,861.68
残疾人就业保证金	43,888.87	52,836.87
印花税	12,225.73	14,235.86
水利建设基金	30,959.98	39,053.12
其他	2,264.71	1,549.09
合计	10,354,526.84	8,235,761.55

## 21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	4,738,995.61	1,699,999.98
其他应付款	65,357,101.05	59,430,314.09
合计	70,096,096.66	61,130,314.07

### (1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款应付利息	4,738,995.61	1,699,999.98
合计	4,738,995.61	1,699,999.98

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,681,512.00	1,997,456.95
往来款及其他	63,675,589.05	57,432,857.14
合计	65,357,101.05	59,430,314.09

#### ②期末余额前五名的其他应付款

债权单位名称	款项性质	期末余额
湖南金苹果经贸集团有限公司	关联方往来款	19,735,200.00
湖南省第六工程有限公司	往来款	17,611,250.00
黄山茶博园投资有限公司	往来款	2,977,083.81

2024-031

债权单位名称	款项性质	期末余额
刘丽佳	往来款	2,245,260.32
翁朝辉	往来款	2,078,400.00
合计	—	44,647,194.13

**22、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,097,500.00	587,447.55
合计	2,097,500.00	587,447.55

**23、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	551,577.33	399,352.54
合计	551,577.33	399,352.54

**24、长期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	117,355,100.00	100,684,947.55
减：一年内到期的长期借款	2,097,500.00	587,447.55
合计	115,257,600.00	100,097,500.00

**25、递延收益**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	2,102,735.78		185,323.29	1,917,412.49
合计	2,102,735.78		185,323.29	1,917,412.49

**政府补助明细列示：**

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期减少	其中：计入损益的补助金额	期末余额
平江基础设施项目	73,333.36		3,333.36	3,333.36	70,000.00
平江水毁项目	70,985.93		3,380.28	3,380.28	67,605.65
平江旅游厕所项目	102,888.89		20,000.00	20,000.00	82,888.89
大坪水毁项目	121,800.00		5,800.00	5,800.00	116,000.00
石牛寨公路绿化项目	14,000.00		666.72	666.72	13,333.28
大坪水毁项目	7,000.02		333.35	333.35	6,666.67
基地培育帮扶项	350,000.00		14,000.00	14,000.00	336,000.00

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期减少	其中：计入损益的补助金额	期末余额
石牛寨旅游厕所项目	375,000.00		15,000.00	15,000.00	360,000.00
石牛寨移动互联网项目	300,000.00		50,000.00	50,000.00	250,000.00
石牛寨厕所项目	86,666.64		3,333.19	3,333.19	83,333.45
石牛寨道路水毁项目	43,333.32		1,666.69	1,666.69	41,666.63
石燕湖旅游厕所建设项目	58,088.98		2,133.28	2,133.28	55,955.70
石燕湖智慧旅游服务平台项目	46,808.45		46,808.45	46,808.45	
石牛寨提质改造	452,830.19		18,867.97	18,867.97	433,962.22
合计	2,102,735.78		185,323.29	185,323.29	1,917,412.49

## 26、股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	84,140,000.00						84,140,000.00
合计	84,140,000.00						84,140,000.00

## 27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	285,574,593.37			285,574,593.37
其他资本公积	3,738,010.84			3,738,010.84
合计	289,312,604.21			289,312,604.21

## 28、其他综合收益

项目	期初余额	本期金额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-3,452,190.00	3,816,100.00		
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-3,452,190.00	3,816,100.00		
2. 将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他综合收益合计	-3,452,190.00	3,816,100.00		

(续表)

项目	本期金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	572,415.00	572,415.00		-6,695,875.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	572,415.00	572,415.00		-6,695,875.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
合计	572,415.00	572,415.00		-6,695,875.00

### 29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,954,717.97			8,954,717.97
合计	8,954,717.97			8,954,717.97

### 30、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-128,822,618.71	8,969,603.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-128,822,618.71	8,969,603.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-87,912,917.03	-137,792,221.90
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-216,735,535.74	-128,822,618.71

### 31、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,464,726.12	38,437,987.92	43,916,641.14	58,002,132.42
其他业务	2,656,459.51	610,837.87	2,916,291.99	142,308.40
合计	52,121,185.63	39,048,825.79	46,832,933.13	58,144,440.82

#### （2）主营业务（分产品）

项目	本期发生额	上期发生额
旅游服务	39,572,173.01	33,240,466.38



项目	本期发生额	上期发生额
运营管理服务	8,487,912.10	9,005,311.17
规划策划	697,735.86	1,398,018.86
智能景区系统	706,905.15	272,844.73
合计	49,464,726.12	43,916,641.14

### 32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	327,191.45	268,782.48
房产税	167,060.08	204,711.62
城市维护建设税	54,546.82	179,145.17
教育费附加	45,256.82	34,140.25
印花税	33,879.16	17,019.91
水利建设基金	21,254.04	31,072.50
地方教育附加	2,413.61	22,760.17
车船使用税	180.00	1,080.00
合计	651,781.98	758,712.10

### 33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,723,485.79	13,815,570.35
广告宣传费	4,058,412.90	8,083,828.26
服务费	1,328,259.38	
折旧费	689,469.21	780,343.49
房租费	419,475.96	464,199.96
差旅费	195,579.65	
办公费	56,413.18	392,722.86
车辆费		855,096.32
其他	68,179.63	110,095.27
合计	19,539,275.70	24,501,856.51

### 34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,400,210.46	30,261,846.94
折旧与摊销费	8,495,652.23	9,626,402.12
咨询费	3,730,390.89	1,647,538.80
业务招待费	1,816,442.92	2,536,531.86
办公水电通讯费	841,618.27	1,757,789.50
车辆交通差旅费	746,229.72	1,076,581.98
维修费	382,177.56	640,735.61
物料消耗	109,437.81	503,236.57
中介机构费用		483,962.25
其他	820,209.74	9,941,118.89
合计	38,342,369.60	58,475,744.52

**35、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,516,898.32	9,282,886.55
直接投入	118,374.58	
其他	260,688.89	4,856,945.19
合计	2,895,961.79	14,139,831.74

**36、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,951,742.76	14,405,106.96
减：利息收入	12,527.37	7,901.88
银行手续费	101,681.43	99,874.32
其他	668,030.48	
合计	13,708,927.30	14,497,079.40

**37、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,315,323.29	5,499,570.87
直接减免的增值税及附加	187,516.99	202.01
进项税加计抵减	48,683.00	265,571.67
代扣个人所得税手续费		25,664.48
合计	3,551,523.28	5,791,009.03

**38、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,040,564.28	-2,299,305.13
处置长期股权投资产生的投资收益		574,283.44
理财产品投资收益		8.59
合计	-1,040,564.28	-1,725,013.10

**39、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-8,566,972.81	-10,969,734.41
其他应收款坏账损失	172,283.50	286,038.84
合计	-8,394,689.31	-10,683,695.57

**40、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失	-12,420,129.78	
固定资产减值损失	-612,101.21	
合同资产减值损失		-607,971.10
合计	-13,032,230.99	-607,971.10

**41、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	116,650.00	
合计	116,650.00	

**42、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
应付款核销		459,366.80	
其他	19,809.41	39,853.61	19,809.41
合计	19,809.41	499,220.41	19,809.41

**43、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
非流动资产毁损报废损失		6,676,145.12	
违约赔偿罚款支出	275,422.87	310,168.51	275,422.87

2024-031

其他	252,352.20	2,169,642.76	252,352.20
合计	527,775.07	9,155,956.39	527,775.07

#### 44、所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		89,038.93
递延所得税费用	6,539,683.54	-1,863,955.71
合计	6,539,683.54	-1,774,916.78

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-81,373,233.49	-139,567,138.68
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-20,319,396.39	-20,935,070.81
子公司适用不同税率的影响	3,767,584.94	-6,780,584.78
调整以前期间所得税的影响		56,768.56
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,265,232.34	2,220,579.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期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	20,826,262.65	23,663,390.85
所得税费用	6,539,683.54	-1,774,916.78

#### 45、现金流量表附注

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,130,000.00	4,918,516.64
利息收入	12,527.37	7,901.88
往来款及其他	49,611,446.7	20,510,417.90
合计	52,753,974.07	25,436,836.42

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	101,681.43	99,874.32
各项费用及其他	40,008,874.50	34,447,052.87

2024-031

项目	本期发生额	上期发生额
合计	40,110,555.93	34,546,927.19

## 46、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-87,912,917.03	-137,792,221.90
加：资产减值准备	13,032,230.99	607,971.10
信用减值损失	8,394,689.31	10,683,695.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,548,518.79	22,400,561.69
使用权资产折旧		
无形资产摊销	691,829.75	287,075.81
长期待摊费用摊销	6,483,101.53	16,405,924.74
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）	-116,650.00	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		6,676,145.12
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	13,038,804.76	14,405,106.96
投资损失（收益以“－”号填列）	1,040,564.28	-2,299,305.13
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	9,383,358.86	-1,826,237.96
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）	109,230.35	-5,848,822.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-52,804,243.28	18,638,436.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	73,352,917.44	37,636,281.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,241,435.75	-20,025,388.84
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		
现金的期末余额	474,761.17	437,121.20
减：现金的期初余额	2,560,919.39	1,175,971.79
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,086,158.22	-738,850.59

**(2) 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	474,761.17	437,121.20
其中：库存现金	66,197.56	98,308.10
可随时用于支付的银行存款	232,468.68	160,561.71
可随时用于支付的其他货币资金	176,094.93	178,251.39
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	474,761.17	437,121.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	11,434.84	2,123,798.19

**47、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,434.84	银行账户冻结
固定资产	25,415,712.38	银行贷款授信抵押
合计	25,427,147.22	—

**48、政府补助****(1) 与资产相关的政府补助**

详见本附注“五、25 递延收益”。

**(2) 与收益相关的政府补助**

种类	金额	计入当期损益的金额	列报项目
2021年度服务业龙头企业	200,000.00	200,000.00	其他收益
移动互联网的智慧旅游服务平台	46,808.45	46,808.45	其他收益
旅游厕所补贴	2,133.28	2,133.28	其他收益
平江基础设施项目	3,333.36	3,333.36	其他收益
平江水毁项目	3,380.28	3,380.28	其他收益
平江旅游厕所项目	20,000.00	20,000.00	其他收益
大坪水毁项目	5,800.00	5,800.00	其他收益
石牛寨公路绿化项目	666.72	666.72	其他收益

种类	金额	计入当期损益的金额	列报项目
大坪水毁项目	333.35	333.35	其他收益
基地培育帮扶项目	14,000.00	14,000.00	其他收益
石牛寨旅游厕所项目	15,000.00	15,000.00	其他收益
石牛寨移动互联网项目	50,000.00	50,000.00	其他收益
石牛寨厕所项目	3,333.19	3,333.19	其他收益
石牛寨道路水毁项目	1,666.69	1,666.69	其他收益
石牛寨提质改造	18,867.97	18,867.97	其他收益
高新技术企业认定	50,000.00	50,000.00	其他收益
策游潇湘项目补助	90,000.00	90,000.00	其他收益
创5A奖补资金	1,800,000.00	1,800,000.00	其他收益
石牛寨研学地质面面观专项补助	990,000.00	990,000.00	其他收益
合计	3,315,323.29	3,315,323.29	—

### (3) 政府补助退回情况

本期无政府补助退回。

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下的企业合并

本年未发生非同一控制下的企业合并。

### (二) 同一控制下的企业合并

本年未发生同一控制下的企业合并

### (三) 其他原因的合并范围变动

公司名称	成立日	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	所属行业
中惠旅智慧旅游控股(海南)有限公司	2023年3月23日	1,000.00	1,000.00	旅游服务业

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的组成

公司名称	级次	持股比例 (%)	主要经营地	所属行业
湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	二级	100.00	长沙市	旅游管理服务
湖南惠旅云网络科技有限公司	二级	100.00	长沙市	互联网
湖南中惠旅规划设计工程有限公司	二级	100.00	长沙市	规划设计

公司名称	级次	持股比例（%）	主要经营地	所属行业
湖南中惠旅智能科技有限责任公司	二级	100.00	长沙市	智能化技术
广东中惠旅智慧规划设计有限公司	二级	100.00	佛山市	规划设计
平江县石牛寨玻璃桥景区管理有限公司	二级	100.00	岳阳市	景区管理
黄山康华中惠旅不夜城旅游管理有限公司	二级	100.00	黄山市	旅游管理
黄山康华中惠旅会展有限公司	二级	100.00	黄山市	会展管理
长沙良晟企业管理有限公司	二级	100.00	长沙市	创意设计
中惠旅智慧旅游控股（海南）有限公司	二级	100.00	澄迈县	旅游服务业
深圳惠旅智能科技有限责任公司	三级	100.00	深圳市	智能科技

## (二) 本公司的合营企业或联营企业情况

公司名称	与本公司关系
汝城中惠旅旅游开发有限公司	联营企业
贵州中惠旅旅游开发有限责任公司	联营企业
黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司	联营企业
黎城中惠旅中太行旅游发展有限公司	联营企业
黎川县德胜农垦小镇中惠旅旅游发展有限公司	联营企业
黎川县裘坊鱼米之乡中惠旅旅游发展有限公司	联营企业
江西中惠旅大茅山旅游经营管理有限公司	联营企业
山东中惠旅文化旅游发展有限公司	联营企业
张家界高空极致体验乐园文化旅游投资有限公司	联营企业
桂东县星火中惠旅旅游开发有限公司	联营企业
新乡中惠旅旅游开发有限公司	联营企业
贵州中惠旅旅游投资有限责任公司	联营企业

## (三) 重要的合营企业或联营企业

### 1、 财务状况

公司名称	期末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
汝城中惠旅旅游开发有限公司	16,234,309.54	371,545,747.26	387,780,056.80
	流动负债	非流动负债	负债合计
	60,465,570.32	280,017,175.76	340,482,746.08

(续上表)

公司名称	期初余额
------	------



2024-031

	流动资产	非流动资产	资产合计
汝城中惠旅游开发有限公司	15,972,678.56	313,325,354.09	329,298,032.65
	流动负债	非流动负债	负债合计
	-722,076.23	280,000,000.00	279,277,923.77

## 2、经营成果及现金流量

公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
汝城中惠旅游开发有限公司	2,466,981.12	-2,722,798.16	-2,722,798.16	-3,093,192.59

(续上表)

公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
汝城中惠旅游开发有限公司	455,119.40	-3,503,824.97	-3,503,824.97	-167,708,123.39

## (四) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

本期发生额			上期发生额		
投资账面价值	净利润	综合收益总额	投资账面价值	净利润	综合收益总额
17,866,856.69	-917,785.97	-917,785.97	29,037,657.47	-480,924.16	-480,924.16

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型商业银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团存在一定的信用集中风险，除下表所列项目外，本公司无其他重大信用集中风险。

账龄	账面余额	坏账准备
应收账款	62,955,669.86	31,574,363.73
其他应收款	10,377,476.11	1,306,028.76
合计	73,333,145.97	32,880,392.49

## (二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出的金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内
短期借款	23,730,144.00	23,730,144.00	23,730,144.00

项 目	账面价值	未折现合同金额	1年以内
应付账款	52,714,260.68	52,714,260.68	23,320,348.79
其他应付款	70,096,096.66	70,096,096.66	11,726,626.87
长期借款	117,355,100.00	117,355,100.00	2,097,500.00
合 计	263,895,601.34	263,895,601.34	60,874,619.66

### (三) 市场风险

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

#### 1、 利率风险

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

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，会采用利率互换工具来对冲利率风险。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无浮动利率的带息金融工具。

#### 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无外币业务。

#### 3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

## 九、 公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

公司名称	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
<b>持续的公允价值计量</b>				
其他权益工具投资			25,522,500.00	25,522,500.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			25,522,500.00	25,522,500.00

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南中惠旅信息咨询有限公司	湖南长沙	咨询	4,218.28	51.77	51.77

本公司最终控制方为：盛建华、肖沛宇夫妇。

### (二) 本公司的子公司情况

详见附注“七、在其他主体中的权益(一) 在子公司中的权益”。

### (三) 本公司的联营企业情况

详见附注“七、在其他主体中的权益(二) 本公司的合营企业或联营企业情况”。

### (四) 其他关联情况

其他关联方名称	与本公司关系
盛建华	实际控制人、董事长
肖沛宇	实际控制人、董事
湖南省广通石燕湖生态旅游公园开发有限公司	同一母公司
湖南文化旅游创业投资基金企业（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份的股东
湖南智嘉农业科技有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东
陈彦熹	董事、副董事长
李杨帆	董事
周晓军	董事
唐劲松	董事
彭术乔	监事会主席
丁宁	监事
申盼盼	职工代表监事
吴伟宏	财务总监、副总经理
李斌	董事会秘书
福建省侠天下文化产业有限公司	持有 9.9991% 股权比例的投资企业
重庆辰日农业发展有限公司	持有 10% 股权比例的投资企业
湖南金苹果经贸有限公司	本公司股东
湖南湖人置业有限公司	本公司股东的子公司

### (五) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

**(1) 采购商品、接受劳务情况表**

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
汝城中惠旅旅游开发有限公司	门 票	188,998.40	
黎城中惠旅中太行旅游发展有限公司	门 票	850.00	
盛建华	租 金	571,428.57	
湖南省广通石燕湖生态旅游公园开发有限公司	电 费	742,035.47	855,709.65
合 计	—	1,503,312.44	855,709.65

**(2) 出售商品、提供劳务情况表**

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司	运营管理	307,766.98	
合 计	—	307,766.98	

**2、 关联担保情况****(1) 本公司作为担保方**

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	34,000,000.00	2020-3-23	2024-9-20	否
湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	34,000,000.00	2020-3-23	2024-9-16	否
湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	23,000,000.00	2020-3-23	2024-9-16	否
湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	9,000,000.00	2020-4-16	2024-9-8	否
湖南中惠旅规划设计工程有限公司	10,000,000.00	2023-6-30	2024-6-29	否
湖南惠旅云网络科技有限公司	2,000,000.00	2022-1-28	2025-1-28	否
黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司	275,000,000.00	2021-6-23	2041-6-22	否
合 计	387,000,000.00	—	—	—

注 1：2020 年 3 月 23 日，公司子公司湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司与长沙农村商业银行股份有限公司跳马支行签订《最高额借款合同》，以湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司估值为 4,611 万的房产、公司估值为 1,847 万的房产为抵押，公司、公司关联方湖南省广通石燕湖生态旅游公司开发有限公司、公司子公司湖南中惠旅规划设计工程有限公司、公司实际控制人盛建华、肖沛宇夫妇提供最高额保证，借入最高额人民币 10,000 万元的三年期借款。

注 2：2023 年 6 月，公司子公司湖南中惠旅规划设计工程有限公司与长沙银行签订《借款合同》，公司与实际控制人盛建华、肖沛宇夫妇提供连带责任保证、以湖南智嘉农业科技持有的本公司股权为质物质押，借入 1 年期短期借款 1,000 万元。

注 3：2022 年 1 月，公司子公司湖南惠旅云网络科技有限公司与长沙农村商业银行股

份有限公司签订《最高额借款合同》，公司提与实际控制人盛建华、肖沛宇夫妇提供连带责任保证，借入1年期短期借款200.00万元。

注4：2020年12月，公司与歙县城市建设投资开发有限公司、黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司签订《股权质押协议》，黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司向农业银行歙县支行申请项目贷款2.75亿元人民币，融资期限约20年，歙县城市建设投资开发有限公司为该2.75亿元贷款提供100%的全额全程连带责任保证担保，公司以其持有的黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司30%股权质押给歙县城市建设投资开发有限公司提供反担保。

## (2) 本公司作为被担保方

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
盛建华、肖沛宇、湖南中惠旅信息咨询有限公司	17,342,000.00	2023-12-22	2026-12-22	否
盛建华、肖沛宇	5,000,000.00	2023-11-1	2024-10-31	否
盛建华、肖沛宇、湖南中惠旅信息咨询有限公司、湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	2,940,000.00	2022-1-11	2024-1-9	否
合计	25,282,000.00	—	—	—

## 3、关联方应收应付款项

### (1) 应收款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	黎城中惠旅中太行旅游发展有限公司	1,590,935.30	567,238.72	1,590,935.30	289,051.66
应收账款	黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司	4,606,666.72	1,300,441.77	4,611,591.25	462,246.25
应收账款	重庆辰日农业发展有限公司	706,000.00	494,200.00	706,000.00	353,000.00
其他应收款	黎川县德胜农垦小镇中惠旅旅游发展有限公司	21,700.00	6,510.00	21,700.00	2,170.00
其他应收款	湖南中惠旅信息咨询有限公司	8,000.00	400.00		
应收股利	汝城中惠旅旅游开发有限公司	2,740,721.24		2,740,721.24	
应收账款	福建省侠天下文化产业有限公司			146,419.22	43,925.77
其他应收款	盛建华			44,000.00	2,200.00
其他应收款	肖沛宇			33,390.00	1,669.50
合计		9,674,023.26	2,368,790.49	9,894,757.01	1,154,263.18

### (2) 应付账款

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	盛建华	972,880.00	372,880.00
应付账款	汝城中惠旅旅游开发有限公司	429,242.90	240,244.50

2024-031

应付账款	江西中惠旅大茅山旅游经营管理有限公司	55,833.00	55,833.00
应付账款	黎城中惠旅中太行旅游发展有限公司	850.00	
应付账款	湖南省广通石燕湖生态旅游公园开发有限公司	142,228.06	142,667.02
其他应付款	湖南湖人置业有限公司	2,004,939.90	
其他应付款	湖南金苹果经贸有限公司	19,735,200.00	17,575,200.00
其他应付款	湖南省广通石燕湖生态旅游公园开发有限公司	1,616,424.70	347,584.70
其他应付款	黎城中惠旅中太行旅游发展有限公司	256.00	256.00
其他应付款	肖沛宇	10,745.00	
其他应付款	湖南中惠旅信息咨询有限公司		447,472.22
合 计		24,968,599.56	19,182,137.44

### (六) 关联方承诺

1、公司 2016 年 4 月设立全资子公司平江县石牛寨玻璃桥景区管理有限公司，认缴的出资额为人民币 200.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司未实缴出资。

2、公司 2018 年 7 月设立全资子公司广东中惠旅智慧规划设计有限公司，认缴的出资额为人民币 1,000.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司实缴出资 138.00 万元，尚余 862.00 万元未实缴出资。

3、公司 2019 年 8 月设立全资子公司长沙良晟企业管理有限公司，认缴的出资额为人民币 50.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司实缴出资 10.00 万元，尚余 40.00 万元未实缴出资。

4、公司子公司中惠旅智能科技有限公司 2021 年 5 月设立全资子公司深圳惠旅智能科技有限公司，认缴的出资额为人民币 200.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司未实缴出资。

5、公司 2021 年 7 月设立全资子公司黄山康华中惠旅不夜城旅游管理有限公司，认缴的出资额为人民币 1,000.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司未实缴出资。

6、公司 2021 年 7 月设立全资子公司黄山康华中惠旅会展有限公司，认缴的出资额为人民币 500.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司未实缴出资。

7、公司 2023 年 3 月设立全资子公司中惠旅智慧旅游控股（海南）有限公司，认缴的出资额为人民币 1,000.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司未实缴出资。

8、公司 2019 年 11 月与黄山市徽城投资集团有限公司共同设立黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司，公司认缴的出资额为人民币 3,000.00 万元，持有 30% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，公司实缴出资 1,500.00 万元，尚余 1,500.00 万元未实缴出资。

9、根据汝城中惠旅旅游开发有限公司 2020 年 4 月 20 日股东会决议、公司与其他投资人于 2020 年 2 月 20 日签署的《增资协议》、2021 年 12 月签署的《股权转让协议》，汝城

中惠旅旅游开发有限公司注册资本为人民币 6,000.00 万元，其中公司认缴的出资额为人民币 2,010.00 万元，持有 33.50% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，公司出资额合计 1,775.67 万元，尚余 234.33 万元未实缴出资。

10、公司 2020 年 12 月与贵州乌江石林旅游发展有限公司共同设立贵州中惠旅旅游开发有限责任公司，公司认缴的出资额为人民币 1,500.00 万元，持有 30% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，公司实缴出资 150.00 万元，尚余 1,350.00 万元未实缴出资。

11、公司 2021 年 1 月与淄博鹰扬文化产业发展有限公司共同设立山东中惠旅文化旅游发展有限公司，公司认缴的出资额为人民币 1,500.00 万元，持有 30% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，公司未实缴出资。

12、公司于 2021 年 3 月与湖南华年文化旅游投资有限公司共同设立张家界高空极致体验乐园文化旅游投资有限公司，公司认缴的出资额为人民币 7,000.00 万元，持有 35% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，公司未实缴出资。

13、公司 2021 年 7 月与桂东县康氧实业有限公司共同设立桂东县星火中惠旅旅游开发有限公司，公司认缴的出资额为人民币 1,500.00 万元，持有 30% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，公司未实缴出资。

14、公司 2021 年 9 月与台江县畅通城乡建设投资经营有限公司共同设立贵州中惠旅旅游投资有限责任公司，公司认缴的出资额为人民币 1,200.00 万元，持 30% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，公司未实缴出资。

15、公司 2021 年 12 月与新乡南太行旅游有限公司共同设立新乡中惠旅旅游开发有限公司，公司认缴的出资额为人民币 1,500.00 万元，持有 30% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，公司未实缴出资。

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至本报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

其中，与关联方相关的承诺事项详见本附注“十、关联方及关联交易（六）关联方承诺”部分相应内容。

### (二) 或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至资产负债表日，本公司有尚在担保期未履行完毕的担保事项，详见本附注“十、关联方及关联交易（五）关联交易情况 2、关联担保情况”。

#### 2、重要诉讼事项

序号	起诉方	应诉方	案由	涉税金额（元）	进展情况
----	-----	-----	----	---------	------



2024-031

序号	起诉方	应诉方	案由	涉税金额(元)	进展情况
1	龙某某	湖南中惠旅智能科技有限公司	劳动争议	387,103.42	二审在诉
2	苏某某	湖南中惠旅智能科技有限公司	劳动争议	24,058.00	一 审
3	刘某某	湖南中惠旅智能科技有限公司	劳动争议	89,250.00	一 审
4	朱 某	湖南中惠旅智能科技有限公司	劳动争议	161,584.63	二审在诉
5	肖某某	湖南中惠旅智能科技有限公司	劳动争议	62,034.90	二审在诉
6	彭某某	湖南中惠旅智能科技有限公司	劳动争议	146,781.36	二审在诉
7	徐 某	湖南中惠旅智能科技有限公司	劳动争议	92,310.79	已判决
8	何 某	湖南中惠旅智能科技有限公司	劳动争议	57,532.79	已判决
9	谭某某	湖南中惠旅智能科技有限公司	劳动争议	11,797.00	已判决
10	湖南鑫睿科弱电工程有限公司	湖南中惠旅智能科技有限公司	合同纠纷	165,600.00	已判决
11	黄山正好广告有限公司	黄山康华中惠旅不夜城旅游管理有限公司	合同纠纷	11,302.00	已判决
12	黄山市屯溪区原盛清洁服务中心	黄山康华中惠旅不夜城旅游管理有限公司	合同纠纷	5,917.00	已判决
13	黄山市船承商贸有限公司	黄山康华中惠旅不夜城旅游管理有限公司	合同纠纷		已判决
14	梁山县鸿儒艺术团	黄山康华中惠旅不夜城旅游管理有限公司	合同纠纷		已判决
15	黄山辰启建设工程有限公司	黄山康华中惠旅不夜城旅游管理有限公司	合同纠纷	87,012.00	已判决
16	南昌景荣贸易有限公司	黄山康华中惠旅不夜城旅游管理有限公司	合同纠纷	18,610.00	已判决
17	黄山市屯溪区亚林水产商行	黄山康华中惠旅会展有限公司	合同纠纷		已判决
18	黄山市屯溪区振峰家禽批发部	黄山康华中惠旅会展有限公司	合同纠纷		已判决
19	黄山市拾之时商贸有限公司	黄山康华中惠旅会展有限公司	合同纠纷	41,494.35	已调解
20	肖某某	湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	劳动争议		一 审
21	严某某	湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	劳动争议	58,500.00	一 审
22	周某某	湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	劳动争议	31,180.00	一 审
23	李某某	湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	劳动争议	29,062.00	已判决
24	张某某	湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	劳动争议	56,677.00	二审在诉
25	长沙传羲文化传播有限公司	湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	合同纠纷	24,100.00	已调解
26	东莞市塘厦华联消防工程有限公司	湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	合同纠纷	148,000.00	已调解
27	好来客食品集团有限公司湖南分公司	湖南中惠旅石燕湖旅游管理有限公司	合同纠纷	188,326.38	已调解
28	文某某	中惠旅智慧景区管理股份有限公司	劳动争议	46,015.45	一 审
29	黄某某	中惠旅智慧景区管理股份有限公司	劳动争议	249,907.05	二审在诉

序号	起诉方	应诉方	案由	涉税金额（元）	进展情况
30	安徽国游投资集团有限公司	中惠旅智慧景区管理股份有限公司	合同纠纷	342,012.33	已判决

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

## 十四、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	期末余额	期初余额
1年以内	14,866,157.44	4,253,839.98
1—2年	5,626,043.53	7,177,635.35
2—3年	16,521,308.03	10,384,872.48
3—4年	9,887,629.21	1,940,666.67
4—5年	3,664,713.05	2,382,046.38
5年以上	1,147,236.00	770,200.00
小计	51,713,087.26	26,909,260.86
减：坏账准备	14,992,721.30	8,810,260.22
合计	36,720,365.96	18,099,000.64

#### (2) 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,036,247.75	5.87	3,036,247.75	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	48,676,839.51	94.13	11,956,473.55	24.56	36,720,365.96
其中：账龄组合	32,733,109.12	63.30	11,956,473.55	36.53	20,776,635.57
关联方组合	15,943,730.39	30.83			15,943,730.39
合计	51,713,087.26	100.00	14,992,721.30	28.99	36,720,365.96

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,036,247.75	11.28	3,036,247.75	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,873,013.11	88.72	5,774,012.47	24.19	18,099,000.64
其中：账龄组合	23,873,013.11	88.72	5,774,012.47	24.19	18,099,000.64
合计	26,909,260.86	100.00	8,810,260.22	32.74	18,099,000.64

### 其中：单项计提坏账准备的应收账款情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
平江和一酒店管理有限公司	106,200.00	106,200.00	100.00	预期无法收回
湖南省博盛绿翔旅游综合开发有限公司	588,360.00	588,360.00	100.00	预期无法收回
湖南上堡古国生态旅游开发有限公司	502,675.42	502,675.42	100.00	预期无法收回
平江县三峰猴王谷游乐园开发有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预期无法收回
湖北隽达旅游发展有限责任公司	389,000.00	389,000.00	100.00	预期无法收回
安徽丫山花海石林旅游股份有限公司	342,012.33	342,012.33	100.00	预期无法收回
贵州九天康旅发展有限责任公司	260,000.00	260,000.00	100.00	预期无法收回
武功中惠旅游管理有限公司	448,000.00	448,000.00	100.00	预期无法收回
合计	3,036,247.75	3,036,247.75	100.00	—

### (3) 按组合（账龄组合）计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,557,380.54	177,869.03	5.00
1—2年	991,090.04	99,109.00	10.00
2—3年	15,922,796.37	4,776,838.91	30.00
3—4年	9,414,164.54	4,707,082.27	50.00
4—5年	2,173,677.63	1,521,574.34	70.00
5年以上	674,000.00	674,000.00	100.00
合计	32,733,109.12	11,956,473.55	—

### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,036,247.75					3,036,247.75
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,774,012.47	6,182,461.08				11,956,473.55
其中：账龄组合	5,774,012.47	6,182,461.08				11,956,473.55
合计	8,810,260.22	6,182,461.08				14,992,721.30

**(5) 本期无实际核销的应收账款****(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备
湖南惠旅云网络科技有限公司	15,366,325.56	29.71	
贵州中百建建设工程有限公司	9,351,450.97	18.08	2,805,435.29
湖南省工业设备安装有限公司	8,583,316.90	16.60	4,291,658.45
黎城中惠旅中太行旅游发展有限公司	1,540,935.30	2.98	552,238.72
修水县旅游投资发展有限公司	966,950.02	1.87	290,085.01
合计	35,808,978.75	69.24	7,939,417.47

**2、其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,740,721.24	2,740,721.24
其他应收款	48,704,810.62	52,250,537.53
合计	51,445,531.86	54,991,258.77

**(1) 应收股利**

被投资单位	期末余额	期初余额
汝城中惠旅旅游开发有限公司	2,740,721.24	2,740,721.24
小计	2,740,721.24	2,740,721.24
减：坏账准备		
合计	2,740,721.24	2,740,721.24

**(2) 其他应收款****①按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	15,506,620.63	52,267,142.59

2024-031

账龄	期末余额	期初余额
1—2年	23,515,970.75	260,558.55
2—3年	10,224,128.97	49,158.28
3—4年	27,939.81	18,150.00
4—5年	21,150.00	67,722.00
5年以上	561,010.00	927,567.00
小计	49,856,820.16	53,590,298.42
减：坏账准备	1,152,009.54	1,339,760.89
合计	48,704,810.62	52,250,537.53

## ②按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	607,660.00	612,660.00
往来款及其他	49,249,160.16	52,977,638.42
小计	49,856,820.16	53,590,298.42
减：坏账准备	1,152,009.54	1,339,760.89
合计	48,704,810.62	52,250,537.53

## ③按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	500,000.00	1.00	500,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	49,356,820.16	99.00	652,009.54	1.32	48,704,810.62
其中：账龄组合	5,976,101.88	11.99	652,009.54	10.91	5,324,092.34
关联方组合	43,380,718.28	87.01			43,380,718.28
合计	49,856,820.16	100.00	1,152,009.54	2.31	48,704,810.62

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	500,000.00	0.93	500,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	53,090,298.42	99.07	839,760.89	1.58	52,250,537.53

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
其中：账龄组合	7,121,358.86	13.29	839,760.89	11.79	6,281,597.97
关联方组合	45,968,939.56	85.78			45,968,939.56
合计	53,590,298.42	100.00	1,339,760.89	2.50	52,250,537.53

## 其中：单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
平江和一酒店管理有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预期无法收回
合计	500,000.00	500,000.00	—	—

## ④按组合计（账龄组合）提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	929,783.23	46,489.16	5.00
1—2年	4,825,650.91	482,565.09	10.00
2—3年	110,567.93	33,170.38	30.00
3—4年	27,939.81	13,969.91	50.00
4—5年	21,150.00	14,805.00	70.00
5年以上	61,010.00	61,010.00	100.00
合计	5,976,101.88	652,009.54	—

## ⑤其他应收款预期信用损失计提情况

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)	
期初余额	839,760.89		500,000.00	1,339,760.89
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-187,751.35			-187,751.35

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	652,009.54		500,000.00	1,152,009.54

## ⑥本期无实际核销的其他应收款

## ⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
湖南中惠旅石燕湖旅游管理有 限公司	内部往来	31,982,978.83	1年以内、1-2 年、2-3年	64.15	
湖南中惠旅智能科技有限责 任公司	内部往来	5,374,898.10	1年以内、1-2 年	10.78	
黄山康华中惠旅不夜城旅游 管理有限公司	内部往来	3,442,539.05	1年以内、1-2 年	6.90	
黄山康华中惠旅会展有限公 司	内部往来	2,532,307.13	1年以内	5.08	
浩天建工集团有限公司黄山分 公司	代付款	2,000,000.00	1-2年	4.01	200,000.00
合计		45,332,723.11		90.92	200,000.00

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	81,880,400.00		81,880,400.00	81,880,400.00		81,880,400.00
对联营企业投资	42,791,243.96	12,420,129.78	30,371,114.18	43,831,808.24		43,831,808.24
合计	124,671,643.96	12,420,129.78	112,251,514.18	125,712,208.24		125,712,208.24

## (1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
湖南中惠旅规划设计 工程有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
长沙市惠旅文化创意 有限公司	100,000.00			100,000.00		
湖南中惠旅石燕湖旅 游管理有限公司	66,400,400.00			66,400,400.00		
广东中惠旅智慧规划 设计有限公司	1,380,000.00			1,380,000.00		

2024-031

湖南惠旅云网络科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
湖南中惠旅智能科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	81,880,400.00			81,880,400.00		

注：截止 2023 年 12 月 31 日，公司尚未对子公司平江县石牛寨玻璃桥景区管理有限公司、黄山康华中惠旅不夜城旅游管理有限公司、黄山康华中惠旅会展有限公司、中惠旅智慧旅游控股（海南）有限公司实际出资，其中平江县石牛寨玻璃桥景区管理有限公司、中惠旅智慧旅游控股（海南）有限公司尚未开展业务。

## （2）对联营企业投资

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
江西中惠旅大茅山旅游经营管理有限公司	3,500,000.00					
黎城中惠旅中太行旅游发展有限公司	12,000,000.00	11,042,373.88				
汝城中惠旅旅游开发有限公司	17,756,666.72	14,794,150.77			-912,137.38	
黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司	15,000,000.00	14,335,011.48			-118,325.95	
贵州中惠旅旅游开发有限责任公司	1,500,000.00	1,364,882.22			-20,943.34	
黎川县德胜农垦小镇中惠旅旅游发展有限公司	2,000,000.00	917,633.99			10,842.39	
黎川县裘坊鱼米之乡中惠旅旅游发展有限公司	2,000,000.00	1,377,755.90				
合计	53,756,666.72	43,831,808.24			-1,040,564.28	

（续表）

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西中惠旅大茅山旅游经营管理有限公司						
黎城中惠旅中太行旅游发展有限公司			11,042,373.88			11,042,373.88
汝城中惠旅旅游开发有限公司					13,882,013.39	
黄山中惠旅湖田山旅游开发有限公司					14,216,685.53	
贵州中惠旅旅游开发有限责任公司					1,343,938.88	



被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期
黎川县德胜农垦小镇中惠旅旅游发展有限公司				928,476.38	
黎川县裘坊鱼米之乡中惠旅旅游发展有限公司			1,377,755.90		1,377,755.90
合计			12,420,129.78	30,371,114.18	12,420,129.78

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,139,311.88	13,420,239.33	19,935,283.42	17,580,607.21
其他业务	422,962.98	572,467.32	630,176.92	
合计	27,562,274.86	13,992,706.65	20,565,460.34	17,580,607.21

##### (2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额	上期发生额
旅游服务	19,146,066.05	10,986,639.52
运营管理服务	7,960,919.90	9,108,980.02
智能景区系统	32,325.93	-160,336.12
合计	27,139,311.88	19,935,283.42

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,040,564.28	-2,299,305.13
处置长期股权投资产生的投资收益		524,232.14
合计	-1,040,564.28	-1,775,072.99

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	116,650.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,315,323.29	

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
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	-507,965.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,924,007.63	
减：所得税影响额	19,662.28	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	2,904,345.35	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-42.98	-1.04	-1.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-44.40	-1.08	-1.08

中惠旅智慧景区管理股份有限公司

（公章）

二〇二四年六月二十七日

## 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	116,650.00
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,315,323.29
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-508,218.99
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,923,754.30</b>
减：所得税影响数	19,662.28
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,904,092.02</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用