



瘦西湖

NEEQ : 871343

江苏瘦西湖文化旅游股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人徐顺美、主管会计工作负责人陈欣及会计机构负责人（会计主管人员）陈欣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	86
附件 II	融资情况	86

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。
	-
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董秘办

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、瘦西湖文旅	指	江苏瘦西湖文化旅游股份有限公司
瘦西湖旅发集团	指	扬州瘦西湖旅游发展集团有限公司
全域旅游	指	扬州全域旅游有限公司
瘦西湖管理处	指	扬州市瘦西湖风景区管理处
瘦西湖管委会	指	扬州市蜀冈-瘦西湖风景名胜区管理委员会
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币万元、人民币万元、人民币亿元
东方证券		东方证券股份有限公司
会计师事务所、会计师、	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务总监、副总经理
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《江苏瘦西湖文化旅游股份有限公司章程》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏瘦西湖文化旅游股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Slender West Lake Cultural Tourism Co.LTD -		
法定代表人	徐顺美	成立时间	2006年8月31日
控股股东	控股股东为（扬州瘦西湖旅游发展集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（扬州市人民政府），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-N78 公共设施管理业-N785 公园和游览景区管理-N7852 游览景区管理		
主要产品与服务项目	水上游船观光服务、观光车、景区托管运营		
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	瘦西湖	证券代码	871343
挂牌时间	2017年5月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	27,972,045
主办券商（报告期内）	东方证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 119 号东方证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈欣	联系地址	扬州市高桥南街 20 号
电话	0514-87370516	电子邮箱	www.sxhboat@126.com
传真	0514-87370516		
公司办公地址	扬州市高桥南街 20 号	邮政编码	225007
公司网址	www.sxhboat.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	91321000792315106N		
注册地址	江苏省扬州市邗江区高桥南街 20 号		
注册资本（元）	27,972,045	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司的主要业务系依托扬州市瘦西湖风景区水域、古运河水域、宋夹城风景区水域、大运河水域等优质旅游资源，为游客提供各种类型的水上游船观光服务。公司目前是扬州市唯一一家水上游船观光服务企业，并且取得蜀冈-瘦西湖风景名胜区内水上游船独家经营服务许可，公司以船票收入作为主要收入来源。此外，公司同时提供景区观光车服务、景区托管服务。报告期内，公司与携程等电商平台结算方式发生变化，变为由电商平台预先充值，公司后续提供服务再扣除预付款。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	73,098,879.74	65,426,886.23	11.73%
毛利率%	65.67%	68.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	33,849,104.38	31,484,245.22	7.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	32,682,658.82	29,660,361.37	10.19%
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）	18.47%	29.37%	-
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）	17.84%	27.67%	-
基本每股收益	1.17	1.06	10.38%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	233,839,416.44	195,065,122.99	19.88%
负债总计	33,670,776.45	28,745,587.38	17.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	200,168,639.99	166,319,535.61	20.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.16	5.95	20.34%
资产负债率%（母公司）	14.40%	14.74%	-
资产负债率%（合并）	14.40%	14.74%	-
流动比率	13.57	15.77	-

利息保障倍数	103.81	75.10	-
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	38,989,352.39	40,906,672.94	-4.69%
应收账款周转率	179.94	83.94	-
存货周转率	125.23	115.50	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	19.88%	56.08%	-
营业收入增长率%	11.73%	1,090.61%	-
净利润增长率%	7.51%	770.94%	-

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	29,593,644.81	12.66%	29,872,960.61	15.31%	-0.94%
应收票据	0	-	0	-	-
应收账款	341,755.44	0.15%	415,115.11	0.21%	-17.67%
交易性金融资产	169,057,469.86	72.30%	131,136,875.00	67.23%	28.92%
存货	193,715.65	0.08%	197,875.28	0.10%	-2.10%
预付款项	458,485.55	0.20%	83,942.76	0.04%	446.19%
其他应收款	102,000.00	0.04%	47,500.00	0.02%	114.74%
其他流动资产	0.00	0.00%	382,082.03	0.20%	-100.00%
固定资产	9,196,599.52	3.93%	9,530,563.13	4.89%	-3.50%
使用权资产	16,722,739.36	7.15%	17,449,014.38	8.95%	-4.16%
长期待摊费用	2,300,652.94	0.98%	2,444,374.75	1.25%	-5.88%
递延所得税资产	491,822.34	0.21%	177,386.32	0.09%	177.26%
其他非流动资产	5,380,530.97	2.30%	3,327,433.62	1.71%	61.70%
应付账款	222,133.81	0.09%	550,513.97	0.28%	-59.65%
合同负债	1,896,740.74	0.81%	430,991.07	0.22%	340.09%
应付职工薪酬	4,033,195.64	1.72%	5,457,731.92	2.80%	-26.10%
应交税费	7,257,464.37	3.10%	2,528,948.45	1.30%	186.98%
其他应付款	455,438.00	0.19%	465,000.00	0.24%	-2.06%
一年内到期的非流动负债	850,124.60	0.36%	850,124.60	0.44%	0.00%
租赁负债	18,853,178.80	8.06%	18,414,172.57	9.44%	2.38%
其他非流动负债	102,500.49	0.04%	48,104.80	0.02%	113.08%

项目重大变动原因

- 1、交易性金融资产：本期交易性金融资产较期初增加28.92%，是营业收入的增加，流动资金增加，本期购买理财增加。
- 2、预付款项：本期预付款项较上期增加了446.19%，主要是夜游灯光亮化提升工程，根据采购合同新增预付供应商款项。
- 3、其他非流动资产：本期其他非流动资产较上期增加了61.70%，主要是本期预付购置电瓶船、观光车款项增加导致。
- 4、合同负债：本期合同负债较上期增加了340.09%，主要是和携程等电商平台合作方式改变，由以前的业务发生完开票结算改变成由携程等电商平台预充值，待服务提供后再开票确认收入。
- 5、应交税费：本期应交税费较上期增加了 186.98%，主要是上半年的净利润较高，产生的企业所得税相对较高。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	73,098,879.74	-	65,426,886.23	-	11.73%
营业成本	25,096,077.24	34.33%	20,902,494.08	31.95%	20.06%
毛利率	65.67%	-	68.05%	-	-
税金及附加	386,481.04	0.53%	418,528.19	0.64%	-7.66%
销售费用	734,905.33	1.01%	595,668.34	0.91%	23.37%
管理费用	2,753,309.32	3.77%	1,898,426.73	2.90%	45.03%
财务费用	536,631.39	0.73%	568,152.53	0.87%	-5.55%
投资收益（损失以“-”号填列）	580,854.45	0.79%	540,729.17	0.83%	7.42%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,057,469.86	1.45%	509,000.00	0.78%	107.75%
营业利润	45,216,742.02	61.86%	42,124,257.31	64.38%	7.34%
营业外收入	5,000.00	0.01%	0.00	0.00%	-
营业外支出	88,063.57	0.12%	77,135.00	0.12%	14.17%
所得税费用	11,284,574.07	15.44%	10,562,877.09	16.14%	6.83%
净利润	33,849,104.38	46.31%	31,484,245.22	48.12%	7.51%
经营活动产生的现金流量净额	38,989,352.39	-	40,906,672.94	-	-4.69%
投资活动产生的现金流量净额	-39,268,668.19	-	-29,233,960.89	-	34.33%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	26,179,829.45	-	-100.00%

项目重大变动原因

- 1、营业收入、营业成本、毛利率：本期营业收入较上期增加了 11.73%，营业成本较上期增加了 20.06%，毛利率下降了 2.38%，今年上半年旅游行业稳步发展，带来公司收入的增加，同时公司增加了人员的绩效奖励，导致营业成本的增加，毛利率微下降。

- 2、管理费用：本期管理费用较上期增加了 45.03%，主要是因为报告期营业收入增长，职工工资及福利费也随之上涨。
- 3、公允价值变动收益：报告期末交易性金融资产尚未到期，其公允价值变动计入公允价值变动收益。
- 4、投资活动产生的现金流量净额：投资活动产生的现金流量净额增加 34.33%，本期理财产品购买增加导致。
- 5、筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金流量净额下降是因为上年同期有定向发行的资金流入，而今年没有发生。

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
扬州市运通文化演艺发展有限责任公司	子公司	休闲观光活动	5,000,000	5,000,000	5,000,000	0	0

注：公司于 2024 年 7 月 15 日召开 2024 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司与关联方共同对全资子公司增资暨关联交易的议案》，增资后，公司持有扬州市运通文化演艺发展有限责任公司 52.63% 的股权，子公司注册资本增至 9,500 万元。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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
现金收款的内控风险	由于公司所处行业的特点，公司绝大部分船票收入来自于个人游客，导致公司存在现金收入占比例较高的内控风险。虽然公司制定了完善的内部控制制度，严格按照程序和内控关键部位的管理要求，可以确保财务现金收付凭证的真实性、有效性、完整性和准确性，并及时登记入账，真实地反映企业的经营成果。但是由于公司日常经营涉及现金交易，仍然存在内部控制不足而导致的风险。
公司运营中遇到不可抗力产生的风险	旅游产业容易受到自然灾害（如地震、暴风雨、霜冻、干旱等）、公共卫生事件（如“新冠”、“非典”、“禽流感”等）、以及恐怖袭击等突发事件的影响，容易使得公司经营活动受到较大冲击。

经营业绩季节性波动的风险	公司经营的水上游船观光业务受季节变化的影响较为明显。一般而言，天气晴朗、气温适中的春季、秋季为扬州的旅游旺季；而炎热的夏季和寒冷的冬季则为扬州的旅游淡季。春节、清明节、五一小长假、十一等法定假日也是游客出行高峰期；另外，如遇雨天，游客量将大幅减少。
特许经营许可无法延续或许可费大幅上升的风险	公司通过公开招标的形式获取了蜀冈-瘦西湖风景名胜区内部水上游船的独家经营服务许可，有效期限为 20 年，即 2015 年 9 月 10 日至 2035 年 9 月 9 日。该特许经营权到期后，公司是否能通过国家规定的程序继续获得上述特许经营许可存在一定不确定性。此外，特许经营许可到期时公司再次取得该权利所需支付的费用也存在上升的可能性。
营运安全的风险	公司主营业务为水上游览服务，在实际运营中可能会因为天气或人员操作等因素导致为游客提供服务过程中存在一定的安全风险。虽然公司有严格的安全管理制度和应急预案，且在安全方面连续两年获得景区内部评选的嘉奖，但一旦发生事故，公司仍可能承担一定的经济赔偿以及景区主管部门的处罚等风险，影响公司的正常经营。
宏观经济周期性变化的风险	旅游产业的发展与宏观经济走势高度正相关，宏观经济的不确定性直接影响行业发展的前景。目前我国宏观经济步入“新常态”，GDP 增速下滑，国际政治局势不稳，使得未来经济存在一定的不确定性，而旅游业受经济周期的影响很大，在经济衰退时居民的旅游消费支出明显下降，宏观经济周期性变化将会对公司的经营业绩造成一定影响。
业务单一过于依赖瘦西湖航线的风险	报告期内，公司以提供水上游船观光服务为主，业务较为单一，抗风险能力较差。另外，公司对瘦西湖航线的依赖程度较高。一旦瘦西湖风景区经营政策调整，或对游客的吸引力下降，公司的营业收入将面临大幅下滑的风险。
公司治理和内部控制的风险	公司由有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展、经营规模扩大，公司治理水平将需要不断提高。因此，公司可能存在治理结构和内部控制体系不能较好适应公司发展，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	5,100,000	726,275.02
销售产品、商品,提供劳务	5,500,000	405,457.55

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

公司与关联方进行的与日常经营相关的关联交易属于正常的商业交易行为，遵循有偿公平、自愿的商业原则，交易价格系按市场方式确定，定价公允合理，对公司持续经营能力、盈利能力和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，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2024-014	扬州市运通文化演艺发展有限责任公司	5,000,000 元	否	否
对外投资	2024-019	扬州市运通文化演艺发展有限责任公司增资暨关联交易事项	45,000,000 元	是	否

注：公司于 2024 年 7 月 15 日召开 2024 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司与关联方共同对全资子公司增资暨关联交易的议案》，增资后，公司持有扬州市运通文化演艺发展有限责任公司 52.63% 的股权，子公司注册资本增至 9500 万元。

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

报告期内，公司设立了全资子公司扬州市运通文化演艺发展有限责任公司，其后公司又与其他投资方共同对前述子公司进行了增资，增资后，公司持有扬州市运通文化演艺发展有限责任公司 52.63% 股权。公司对外投资设立子公司，符合公司长远发展规划、风险可控，不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，公司将不断加强内部控制，确保本次投资的安全和收益。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 5 月 9 日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2017 年 5 月 9 日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017 年 5 月 9 日		正在履行中
	其他股东	资金占用承诺	2017 年 5 月 9 日		正在履行中
	其他股东	同业竞争承诺	2017 年 5 月 9 日		正在履行中
	其他	同业竞争承诺	2017 年 5 月 9 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

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	12,867,043	46.00%	0	12,867,043	46.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,759,790	27.74%	0	7,759,790	27.74%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	15,105,002	54.00%	0	15,105,002	54.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,489,585	37.50%		10,489,585	37.50%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		27,972,045	-	0	27,972,045	-	
普通股股东人数							4

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	扬州瘦西湖旅游发展集团有限公司	18,249,375	0	18,249,375	65.24%	10,489,585	7,759,790		
2	扬州全域	6,923,125	0	6,923,125	24.75%	4,615,417	2,307,708		

	旅游有限公司								
3	江苏省大运河（扬州）文化旅游发展基金（有限合伙）	2,797,045	0	2,797,045	10%	0	2,797,045		
4	俞乐华	2,500		2,500	0.01%	0	2,500		
	合计	27,972,045	-	27,972,045	100%	15,105,002	12,867,043	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明:扬州瘦西湖旅游发展集团有限公司持有扬州全域旅游有限公司70%出资,除此以外,公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

公司实际控制人为扬州市人民政府,公司控股股东为扬州瘦西湖旅游发展集团有限公司,法定代表人杜乾,成立时间2004年4月5日,统一社会信用代码913210007605439805,注册资本200,000万元人民币。

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
徐顺美	董事长	女	1970年7月	2022年9月23日	2025年9月22日				
练刚	总经理、董事	男	1978年1月	2022年9月23日	2025年9月22日				
陈丽	董事	女	1980年1月	2022年9月23日	2025年9月22日				
祁婧	董事	女	1974年9月	2022年9月23日	2025年9月22日				
高欣苗	董事	女	1985年5月	2022年9月23日	2025年9月22日				
许旻	董事	女	1988年10月	2023年8月4日	2025年9月22日				
王娟	监事会主席	女	1970年11月	2022年9月23日	2025年9月22日				
张贝妮	监事	女	1979年11月	2022年9月23日	2025年9月22日				
周轩	职工监事	男	1993年1月	2022年9月23日	2025年9月22日				
赵龙	副总经理	男	1981年1月	2022年9月23日	2025年9月22日				
陈欣	董事会秘书、	女	1989年4月	2022年9月23日	2025年9月22日				

财 务 总 监								
------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事及高级管理人员相互之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

董事、监事及高级管理人员在股东单位任职的情况如下：

- 1、公司董事长徐顺美兼任股东扬州全域旅游有限公司董事长；
- 2、公司董事练刚任参股股东扬州全域旅游有限公司董事；
- 3、公司董事陈丽任参股股东扬州全域旅游有限公司董事；
- 4、公司董事祁婧任控股股东扬州瘦西湖旅游发展集团有限公司总经理助理；
- 5、公司监事会主席王娟任参股股东扬州全域旅游有限公司董事

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
行政人员	8	8
财务人员	2	2
生产人员	212	237
员工总计	225	250

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1、	29,593,644.81	29,872,960.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2、	169,057,469.86	131,136,875.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3、	341,755.44	415,115.11
应收款项融资			
预付款项	五、4、	458,485.55	83,942.76
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、5、	102,000.00	47,500.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6、	193,715.65	197,875.28
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7、		382,082.03
流动资产合计		199,747,071.31	162,136,350.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、8、	9,196,599.52	9,530,563.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9、	16,722,739.36	17,449,014.38
无形资产	五、10、		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11、	2,300,652.94	2,444,374.75
递延所得税资产	五、12、	491,822.34	177,386.32
其他非流动资产	五、13、	5,380,530.97	3,327,433.62
非流动资产合计		34,092,345.13	32,928,772.20
资产总计		233,839,416.44	195,065,122.99
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14、	222,133.81	550,513.97
预收款项			
合同负债	五、15、	1,896,740.74	430,991.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16、	4,033,195.64	5,457,731.92
应交税费	五、17、	7,257,464.37	2,528,948.45
其他应付款	五、18、	455,438.00	465,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19、	850,124.60	850,124.60
其他流动负债			
流动负债合计		14,715,097.16	10,283,310.01
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20、	18,853,178.80	18,414,172.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、21、	102,500.49	48,104.80
非流动负债合计		18,955,679.29	18,462,277.37
负债合计		33,670,776.45	28,745,587.38
所有者权益：			
股本	五、22、	27,972,045.00	27,972,045.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23、	27,412,486.25	27,412,486.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24、	10,041,383.12	10,041,383.12
一般风险准备			
未分配利润	五、25、	134,742,725.62	100,893,621.24
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		200,168,639.99	166,319,535.61
负债和所有者权益总计		233,839,416.44	195,065,122.99

法定代表人：徐顺美

主管会计工作负责人：陈欣

会计机构负责人：陈欣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		24,593,644.81	29,872,960.61
交易性金融资产		169,057,469.86	131,136,875.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1、	341,755.44	415,115.11
应收款项融资			

预付款项		458,485.55	83,942.76
其他应收款	十三、2、	102,000.00	47,500.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		193,715.65	197,875.28
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			382,082.03
流动资产合计		194,747,071.31	162,136,350.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3、	5,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,196,599.52	9,530,563.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		16,722,739.36	17,449,014.38
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,300,652.94	2,444,374.75
递延所得税资产		491,822.34	177,386.32
其他非流动资产		5,380,530.97	3,327,433.62
非流动资产合计		39,092,345.13	32,928,772.20
资产总计		233,839,416.44	195,065,122.99
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		222,133.81	550,513.97
预收款项			
合同负债		1,896,740.74	430,991.07

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,033,195.64	5,457,731.92
应交税费		7,257,464.37	2,528,948.45
其他应付款		455,438.00	465,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		850,124.60	850,124.60
其他流动负债			
流动负债合计		14,715,097.16	10,283,310.01
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		18,853,178.80	18,414,172.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		102,500.49	48,104.80
非流动负债合计		18,955,679.29	18,462,277.37
负债合计		33,670,776.45	28,745,587.38
所有者权益：			
股本		27,972,045.00	27,972,045.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,412,486.25	27,412,486.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,041,383.12	10,041,383.12
一般风险准备			
未分配利润		134,742,725.62	100,893,621.24
所有者权益合计		200,168,639.99	166,319,535.61
负债和所有者权益合计		233,839,416.44	195,065,122.99

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五、26、	73,098,879.74	65,426,886.23
其中：营业收入		73,098,879.74	65,426,886.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,507,404.32	24,383,269.87
其中：营业成本	五、26、	25,096,077.24	20,902,494.08
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、27、	386,481.04	418,528.19
销售费用	五、28、	734,905.33	595,668.34
管理费用	五、29、	2,753,309.32	1,898,426.73
研发费用			
财务费用	五、30、	536,631.39	568,152.53
其中：利息费用		439,006.23	465,482.17
利息收入		29,728.14	43,193.55
加：其他收益	五、31、		33,251.61
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32、	580,854.45	540,729.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	五、33、	1,057,469.86	509,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34、	-13,057.71	-10,621.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35、		8,281.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,216,742.02	42,124,257.31
加：营业外收入	五、36、	5,000.00	
减：营业外支出	五、37、	88,063.57	77,135.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,133,678.45	42,047,122.31
减：所得税费用		11,284,574.07	10,562,877.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,849,104.38	31,484,245.22
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)		33,849,104.38	31,484,245.22
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)		33,849,104.38	31,484,245.22
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		33,849,104.38	31,484,245.22
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		33,849,104.38	31,484,245.22
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		1.17	1.06
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.17	1.06

法定代表人：徐顺美

主管会计工作负责人：陈欣

会计机构负责人：陈欣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三、4、	73,098,879.74	65,426,886.23
减：营业成本	十三、4、	25,096,077.24	20,902,494.08

税金及附加		386,481.04	418,528.19
销售费用		734,905.33	595,668.34
管理费用		2,753,309.32	1,898,426.73
研发费用			
财务费用		536,631.39	568,152.53
其中：利息费用		439,006.23	465,482.17
利息收入		29,728.14	43,193.55
加：其他收益			33,251.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5、	580,854.45	540,729.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		1,057,469.86	509,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,057.71	-10,621.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			8,281.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,216,742.02	42,124,257.31
加：营业外收入		5,000.00	
减：营业外支出		88,063.57	77,135.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,133,678.45	42,047,122.31
减：所得税费用		11,284,574.07	10,562,877.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,849,104.38	31,484,245.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,849,104.38	31,484,245.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		33,849,104.38	31,484,245.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.17	1.06
（二）稀释每股收益（元/股）		1.17	1.06

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,907,005.92	66,261,548.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,046,328.14	2,339,641.28
经营活动现金流入小计		78,953,334.06	68,601,189.54
购买商品、接受劳务支付的现金		11,905,738.24	3,317,058.73
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		18,842,612.41	17,727,242.16
支付的各项税费		7,347,832.19	5,053,655.99
支付其他与经营活动有关的现金		1,867,798.83	1,596,559.72
经营活动现金流出小计		39,963,981.67	27,694,516.60
经营活动产生的现金流量净额		38,989,352.39	40,906,672.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		215,000,000.00	145,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,717,729.45	1,058,923.61

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			22,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		216,717,729.45	146,081,723.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,986,397.64	315,684.50
投资支付的现金		253,000,000.00	175,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		255,986,397.64	175,315,684.50
投资活动产生的现金流量净额		-39,268,668.19	-29,233,960.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			28,557,829.45
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			28,557,829.45
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			2,378,000.00
筹资活动现金流出小计			2,378,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			26,179,829.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-279,315.80	37,852,541.50
加：期初现金及现金等价物余额		29,872,960.61	14,726,783.20
六、期末现金及现金等价物余额		29,593,644.81	52,579,324.70

法定代表人：徐顺美

主管会计工作负责人：陈欣

会计机构负责人：陈欣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,907,005.92	66,261,548.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,046,328.14	2,339,641.28
经营活动现金流入小计		78,953,334.06	68,601,189.54

购买商品、接受劳务支付的现金		11,905,738.24	3,317,058.73
支付给职工以及为职工支付的现金		18,842,612.41	17,727,242.16
支付的各项税费		7,347,832.19	5,053,655.99
支付其他与经营活动有关的现金		1,867,798.83	1,596,559.72
经营活动现金流出小计		39,963,981.67	27,694,516.60
经营活动产生的现金流量净额		38,989,352.39	40,906,672.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		215,000,000.00	145,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,717,729.45	1,058,923.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			22,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		216,717,729.45	146,081,723.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,986,397.64	315,684.50
投资支付的现金		253,000,000.00	175,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		260,986,397.64	175,315,684.50
投资活动产生的现金流量净额		-44,268,668.19	-29,233,960.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			28,557,829.45
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			28,557,829.45
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			2,378,000.00
筹资活动现金流出小计			2,378,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			26,179,829.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,279,315.80	37,852,541.50
加：期初现金及现金等价物余额		29,872,960.61	14,726,783.20
六、期末现金及现金等价物余额		24,593,644.81	52,579,324.70

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

(一) 关联方变化情况

报告期内，公司新设立了子公司扬州市运通文化演艺发展有限责任公司，扬州市运通文化演艺发展有限责任公司为公司新增关联方。

(二) 合并范围变化情况

报告期内，公司新增子公司扬州市运通文化演艺发展有限责任公司，合并范围发生变化。

(二) 财务报表项目附注

江苏瘦西湖文化旅游股份有限公司 2024年6月30日财务报表附注

一、 公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

江苏瘦西湖文化旅游股份有限公司（以下简称公司或本公司），股转公司代码：871343。2006年06月经江苏省政府的批复，并在江苏省扬州市邗江区工商行政管理局注册，取得91321000792315106N号企

业法人营业执照。注册资本人民币 2797.2045 万元，公司经营地址为江苏省扬州市高桥南街 20 号，法定代表人徐顺美。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司主要的经营活动为扬州古运河非通航水域内水上旅游观光接待服务，游船租赁；扬州内河水域游览活动（按地方海事局批准的航线范围经营）；绿化养护服务；小型餐馆（含凉菜，不含裱花蛋糕，不含生食海产品，接待用餐场所）；日用百货、旅游纪念品、定型包装食品、酒、饮品销售；会务服务。（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） 一般项目：组织文化艺术交流活动；旅游开发项目策划咨询；公园、景区小型设施娱乐活动；广告设计、代理；广告发布；广告制作；休闲观光活动；租赁服务（不含许可类租赁服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 9 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本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 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、 会计期间

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

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

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

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失

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

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融

资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

11、 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及合同资产

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，其他应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款或当单项金额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将应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项
应收客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

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

各账龄段应收账款预期信用损失的计算标准如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5	5	5
1至2年	10	10	10
2至3年	20	20	20
3至4年	50	50	50
4至5年	80	80	80
5年以上	100	100	100

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：

其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利
应收利息	本组合为应收金融机构的利息
应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项
应收押金和保证金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金款项
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的除各类押金、保证金外的其他款项

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

③ 债权投资

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

④ 其他债权投资

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

⑤ 长期应收款

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

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的

金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

12、 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、库存商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货发出时采用先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、 长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

16、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
运输配套设备	年限平均法	5-6	5	15.83-19.00
电子办公设备	年限平均法	3	5	31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

17、 在建工程

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

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

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、 借款费用

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

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

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

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

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

19、 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。

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。

项 目	使用寿命	摊销方法
计算机软件使用权	5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
静香园码头附属设施	受益期间

22、 合同负债

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

23、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。

本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计

入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与

设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

① 企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

25、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

26、 收入

（1）一般原则：

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

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

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

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

（2）具体确认方法为：

本公司收入确认的具体方法如下：

①船票收入：公司在提供的游船服务已经完成，相关票款已经收到或取得收款的证据时，确认船票收入的实现。

②租金收入：公司按照与承租方签订的合同或协议将租金按照直线法在租赁期内分摊，确认租金收入的实现。

③冠名费收入：公司按照与冠名商签订的合同或协议将冠名费按照直线法在冠名期内分摊，确认冠名收入的实现；合同或协议涉及增值服务的，按照公允价值分摊增值服务价款，根据增值服务的提供情况

确认收入。

④托管收入：公司按照与托管方签订的合同或协议将托管费按照直线法在托管期内分摊，确认托管收入的实现。

27、 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，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示

28、 政府补助

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

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

30、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、经营权。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

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

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

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：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。

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，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
水上经营权	年限平均法	20年	0	5.00
观光车经营权	年限平均法	20年	0	5.00
房屋及建筑物	年限平均法	4.5年	0	22.22

② 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 重要会计政策变更

报告期内，本公司无重大会计政策变更。

（2） 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

增值税	应税收入按13%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金		
银行存款	29,420,663.11	29,870,343.07
其他货币资金	172,981.70	2,617.54
合计	29,593,644.81	29,872,960.61

注：本公司货币资金期末余额中不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。其他货币资金为银联 2024 年 6 月 30 日余额。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	169,057,469.86	131,136,875.00
其中：债务工具投资	169,057,469.86	131,136,875.00
合计	169,057,469.86	131,136,875.00

3、应收账款

(1) 应收账款账龄分析

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	264,632.00	397,632.71
1-2年	71,275.00	41,515.60
2-3年	37,439.35	
小计	373,346.35	439,148.31
减：坏账准备	31,590.91	24,033.20
合计	341,755.44	415,115.11

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	373,346.35	100.00	31,590.91	8.46	341,755.44
组合 1: 应收关联方的款项					
组合 2: 应收客户的款项	373,346.35	100.00	31,590.91	8.46	341,755.44
合计	373,346.35	100.00	31,590.91	8.46	341,755.44

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	439,148.31	100.00	24,033.20	5.47	415,115.11
其中:					
组合 1: 应收关联方的款项					
组合 2: 应收客户的款项	439,148.31	100.00	24,033.20	5.47	415,115.11
合计	439,148.31	100.00	24,033.20	5.47	415,115.11

坏账准备计提的具体说明:

于 2024 年 6 月 30 日, 按组合 2 应收客户的款项计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面金额	坏账准备	计提比例(%)	账面金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	264,632.00	13,231.60	5.00	397,632.71	19,881.64	5.00
1-2 年	71,275.00	7,127.50	10.00	41,515.60	4,151.56	10.00
2-3 年	37,439.35	11,231.81	30.00			
合计	373,346.35	31,590.91		439,148.31	24,033.20	

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合1: 应收关联方的款项						
组合2: 应收客户的款项	24,033.20	7,557.71				31,590.91
合计	24,033.20	7,557.71				31,590.91

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	账面金额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
高邮好事成双旅行社有限公司	161,320.00	43.21	8,066.00

扬州中国国际旅行社有限责任公司	69,180.00	18.53	6,803.00
扬州隐居酒店有限公司	47,000.00	12.59	2,350.00
中共宝应县委党校	21,382.00	5.73	1,069.10
扬州别茶晚香文化创意有限公司	20,099.00	5.38	6,029.70
合计	318,981.00	85.44	24,317.80

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	458,485.55	100.00	83,942.76	100.00
合计	458,485.55	100.00	83,942.76	100.00

(2) 无账龄超过一年的大额预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五位的预付款项明细

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
江苏蒙东建设工程有限公司	379,998.19	82.88
上海宇帆电气有限公司	26,800.00	5.85
江苏远卓工程技术有限公司	19,669.81	4.29
无锡江南电缆有限公司	15,017.55	3.28
北京国融兴华资产评估有限责任公司上海分公司	15,000.00	3.27
合计	456,485.55	99.56

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	102,000.00	47,500.00
合计	102,000.00	47,500.00

(1) 其他应收款账龄分析

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内 (含1年)	60,000.00	50,000.00
1-2年	50,000.00	
小计	110,000.00	50,000.00
减: 坏账准备	8,000.00	2,500.00
合计	102,000.00	47,500.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	110,000.00	50,000.00

小计	110,000.00	50,000.00
减：坏账准备	8,000.00	2,500.00
合计	102,000.00	47,500.00

(1) 按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三个阶段模型计提如下：

阶段	期末账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	110,000.00	8,000.00	102,000.00
合计	110,000.00	8,000.00	102,000.00

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	期末账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	110,000.00	7.27	8,000.00	102,000.00
组合 3：应收其他款项	110,000.00	7.27	8,000.00	102,000.00
合计	110,000.00	7.27	8,000.00	102,000.00

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三个阶段模型计提如下：

阶段	期末账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	50,000.00	2,500.00	47,500.00
合计	50,000.00	2,500.00	47,500.00

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	期末账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	50,000.00	5.00	2,500.00	47,500.00
组合 3：应收其他款项	50,000.00	5.00	2,500.00	47,500.00
合计	50,000.00	5.00	2,500.00	47,500.00

(2) 坏账准备的变动情况

类别	上年年末账面余额	本期变动金额				期末账面余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 3：应收其他款项	2,500.00	5,500.00				8,000.00
合计	2,500.00	5,500.00				8,000.00

(3) 报告期无实际核销的其他应收款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额

沈羊琴	备用金	60,000.00	1年以内 10000.00;1-2 年 50000.00	54.55	5,500.00
采购中心	备用金	50,000.00	1年以内	45.45	2,500.00
合计	—	110,000.00	—	100.00	8,000.00

6、 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	198,319.93	4,604.28	193,715.65	202,479.56	4,604.28	197,875.28
合计	198,319.93	4,604.28	193,715.65	202,479.56	4,604.28	197,875.28

7、 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额		326,278.70
待认证进项税		55,803.33
合计		382,082.03

8、 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	9,196,599.52	9,530,563.13
固定资产清理		
合计	9,196,599.52	9,530,563.13

(1) 固定资产分类情况

项目	运输设备	运输配套设备	电子办公设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	31,685,195.04	3,856,492.80	1,514,946.00	37,056,633.84
2.本期增加金额	906,606.29		26,694.00	933,300.29
(1) 购置	906,606.29		26,694.00	933,300.29
3.本期减少金额	1,761,197.93			1,761,197.93
(1) 处置或报废	1,761,197.93			1,761,197.93
4.期末余额	30,830,603.40	3,856,492.80	1,541,640.00	36,228,736.20
二、累计折旧				
1.期初余额	23,012,361.19	3,154,838.25	1,358,871.27	27,526,070.71
2.本期增加金额	1,013,080.81	153,747.94	12,371.58	1,179,200.33
(1) 计提	1,013,080.81	153,747.94	12,371.58	1,179,200.33
3.本期减少金额	1,673,134.36			1,673,134.36
(1) 处置或报废	1,673,134.36			1,673,134.36
4.期末余额	22,352,307.64	3,308,586.19	1,371,242.85	27,032,136.68
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				

3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	8,478,295.76	547,906.61	170,397.15	9,196,599.52
2.期初账面价值	8,672,833.85	701,654.55	156,074.73	9,530,563.13

9、使用权资产

项目	水上经营权	观光车经营权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值				
1.期初余额	17,626,280.66	3,381,941.48	398,028.99	21,406,251.13
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	17,626,280.66	3,381,941.48	398,028.99	21,406,251.13
二、累计折旧				
1.期初余额	3,585,006.24	239,554.18	132,676.33	3,957,236.75
2.本期增加金额	597,501.04	84,548.54	44,225.44	726,275.02
(1) 计提	597,501.04	84,548.54	44,225.44	726,275.02
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	4,182,507.28	324,102.72	176,901.77	4,683,511.77
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	13,443,773.38	3,057,838.76	221,127.22	16,722,739.36
2.期初账面价值	14,041,274.42	3,142,387.30	265,352.66	17,449,014.38

10、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	168,408.78	168,408.78
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	168,408.78	168,408.78
二、累计摊销		
1、上年年末余额	168,408.78	168,408.78
2、本期增加金额		
(1) 计提		

3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	168,408.78	168,408.78
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、上年年末账面价值		

11、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
静香园码头附属设施	2,225,746.33		99,996.12		2,125,750.21
瘦西湖党建阵地	218,628.42		43,725.69		174,902.73
合 计	2,444,374.75		143,721.81		2,300,652.94

12、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		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,604.28	1,151.07	4,604.28	1,151.07
信用减值准备	39,590.91	9,897.73	26,547.20	6,636.80
租赁负债	19,703,303.40	4,925,825.85	19,264,297.24	4,816,070.81
合 计	19,747,498.59	4,936,874.65	19,295,448.72	4,823,858.68

(1) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具的公允价值变动	1,057,469.86	264,367.47	1,136,875.00	284,218.75
使用权资产	16,722,739.36	4,180,684.84	17,449,014.44	4,362,253.61
合 计	17,780,209.22	4,445,052.31	18,585,889.44	4,646,472.36

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	4,445,052.31	491,822.34	4,646,472.36	177,386.32

递延所得税负债	4,445,052.31	4,646,472.36
---------	--------------	--------------

13、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付购置电瓶船、观光车款项	5,380,530.97	3,327,433.62
合计	5,380,530.97	3,327,433.62

14、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	183,970.81	460,127.78
1-2年(含2年)	11,613.00	63,836.19
3年以上	26,550.00	26,550.00
合计	222,133.81	550,513.97

(3) 期末无账龄超过1年的重要应付账款

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收船票款	1,810,841.96	275,426.65
预收服务款	188,399.27	203,669.22
减：计入其他非流动负债(附注五、21)	102,500.49	48,104.80
合计	1,896,740.74	430,991.07

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	期末余额	变动原因
未确认收入的合同负债	1,896,740.74	新增的合同负债
合计	1,896,740.74	

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,268,708.36	16,713,734.02	17,998,657.37	3,983,785.01
二、离职后福利-设定提存计划	189,023.56	704,342.11	843,955.04	49,410.63
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,457,731.92	17,418,076.13	18,842,612.41	4,033,195.64

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,779,033.30	14,331,263.77	15,516,341.39	3,593,955.68
二、职工福利费	25,800.00	510,906.59	510,906.59	25,800.00
三、社会保险费	242,371.06	353,883.66	424,029.59	172,225.13
其中：医疗保险费	237,916.37	336,808.51	403,569.85	171,155.03
工伤保险费	4,454.69	17,075.15	20,459.74	1,070.10
生育保险费				-
四、住房公积金	159,043.00	1,390,498.00	1,497,905.00	51,636.00
五、工会经费和职工教育经费	62,461.00	127,182.00	49,474.80	140,168.20
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
八、补充医疗保险				-
九、劳务工资				-
合计	5,268,708.36	16,713,734.02	17,998,657.37	3,983,785.01

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	183,294.96	682,997.06	818,379.03	47,912.99
失业保险费	5,728.60	21,345.05	25,576.01	1,497.64
合计	189,023.56	704,342.11	843,955.04	49,410.63

(4) 应付职工薪酬期末余额中无拖欠性质的款项。

17、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	66,663.19	
企业所得税	7,145,342.73	2,507,683.79
个人所得税	29,583.56	5,389.77
城市维护建设税	9,260.35	9,260.35
教育费附加	3,968.72	3,968.72
地方教育费附加	2,645.82	2,645.82
合计	7,257,464.37	2,528,948.45

18、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	455,438.00	465,000.00
合计	455,438.00	465,000.00

(1) 其他应付款

1) 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
未支付的押金保证金	445,000.00	465,000.00
未支付的其他	10,438.00	
合计	455,438.00	465,000.00

2) 报告期期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	850,124.60	850,124.60
合计	850,124.60	850,124.60

20、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	26,423,180.95	26,423,180.95
减：未确认融资费用	6,719,877.55	7,158,883.78
小计	19,703,303.40	19,264,297.17
减：一年内到期的租赁负债	850,124.60	850,124.60
合计	18,853,178.80	18,414,172.57

21、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	102,500.49	48,104.80
合计	102,500.49	48,104.80

22、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,972,045.00						27,972,045.00

23、资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	27,412,486.25			27,412,486.25
合计	27,412,486.25			27,412,486.25

24、盈余公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	10,041,383.12			10,041,383.12
合计	10,041,383.12			10,041,383.12

25、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	100,893,621.24	59,106,229.46
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	100,893,621.24	59,106,229.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,849,104.38	46,430,435.31
减：提取法定盈余公积		4,643,043.53
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
对所有者（或股东）的分配		
期末未分配利润	134,742,725.62	100,893,621.24

26、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,304,643.83	23,611,574.38	62,745,690.34	20,802,497.96
其他业务	3,794,235.91	1,484,502.86	2,681,195.89	99,996.12
合计	73,098,879.74	25,096,077.24	65,426,886.23	20,902,494.08

27、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	221,911.12	244,141.45
教育费附加	94,676.20	104,632.04
地方教育附加	63,117.47	69,754.70
车船税	6,776.25	
合计	386,481.04	418,528.19

28、销售费用

项目	本期金额	上期金额
宣传费	550,010.36	428,080.45
平台费用	93,999.47	98,555.23
长期待摊费用摊销	43,725.69	21,862.85
保险费	47,169.81	47,169.81
合计	734,905.33	595,668.34

29、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工工资及福利费	1,958,301.21	1,202,630.32
中介机构咨询费	368,283.28	490,566.04
办公费	109,488.79	103,348.03
折旧费	56,597.02	46,203.99
工会经费	11,541.00	
招待费	11,544.50	32,683.49
差旅费	15,267.99	20,814.86
维修费	11,884.08	2,180.00
其他	210,401.45	
合计	2,753,309.32	1,898,426.73

30、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	439,006.23	465,482.17
其中：租赁负债利息支出	439,006.23	465,482.17
减：利息收入	29,728.14	43,193.55
利息净支出	409,278.09	422,288.62
银行手续费	127,353.30	145,863.91
合计	536,631.39	568,152.53

31、其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助		1,500.00	
其中：直接计入当期损益的政府补助		1,500.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目		31,751.61	
其中：进项税加计扣除		31,751.61	
合计		33,251.61	

32、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	580,854.45	540,729.17
合计	580,854.45	540,729.17

33、公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,057,469.86	509,000.00
合计	1,057,469.86	509,000.00

34、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-7,557.71	-8,121.82
其他应收款坏账损失	-5,500.00	-2,500.00
合计	-13,057.71	-10,621.82

35、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		8,281.99	
合计		8,281.99	

36、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动无关的政府补助	5,000.00	
合计	5,000.00	

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
省级康乃馨服务优秀奖	5,000.00		与收益相关
合计	5,000.00		

37、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
公益性捐赠支出		77,135.00
报废损失	88,063.57	
合计	88,063.57	77,135.00

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	11,599,010.09	10,680,483.40
递延所得税费用	-314,436.02	-117,606.31
合计	11,284,574.07	10,562,877.09

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	45,133,678.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,283,419.61
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	

非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,154.46
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	
其他	
所得税费用	11,284,574.07

39、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
经营性租赁收款	461,600.00	440,188.00
托管运营收款	1,500,000.00	1,500,000.00
往来款		154,759.73
政府补助及相关	5,000.00	1,500.00
保证金及押金	50,000.00	200,000.00
利息收入	29,728.14	43,193.55
合 计	2,046,328.14	2,339,641.28

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
办公费、差旅费等支出	1,680,445.53	1,400,695.81
备用金	60,000.00	50,000.00
往来款		
银行手续费	127,353.30	145,863.91
合 计	1,867,798.83	1,596,559.72

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付租赁费		2,378,000.00
合 计		2,378,000.00

40、现金流量表补充说明

(1) 净利润调节为经营活动现金流量情况

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	33,849,104.38	31,484,245.22
加：信用减值损失	13,057.71	10,621.82
资产减值损失		

固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,179,200.33	1,141,947.98
使用权资产折旧	726,275.02	726,275.02
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	143,721.81	143,721.79
资产处置损失（收益以“-”号填列）		-8,281.99
非流动资产损毁、报废损失（利得以“-”号填列）	88,063.57	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,057,469.86	-509,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	439,006.23	465,482.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-580,854.45	-540,729.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-314,436.02	-47,150.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-70,455.88
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,159.63	9,279.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-368,740.83	-100,604.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,868,264.87	8,201,321.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,989,352.39	40,906,672.94
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	29,593,644.81	52,579,324.70
减：现金的期初余额	29,872,960.61	14,726,783.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-279,315.80	37,852,541.50

(2) 现金和现金等价物

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	29,593,644.81	29,872,960.61
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	29,420,663.11	29,870,343.07
可随时用于支付的其他货币资金	172,981.70	2,617.54
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	29,593,644.81	29,872,960.61

41、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、9、20。

② 计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	本期金额
租赁负债的利息费用	财务费用	439,006.23
短期租赁费用	主营业务成本、管理费用	726,275.02

注：a、本公司通过公开招标的形式获取了蜀冈-瘦西湖风景名胜区内水上游船的独家经营服务许可，有效期限为20年，即2015年9月10日至2035年9月9日。

b、本公司通过公开招标的形式获取了蜀冈-瘦西湖风景名胜区内观光车的独家经营服务许可，有效期限为20年，即2022年8月1日至2042年7月31日。

c、2022年7月1日扬州全域旅游有限公司与瘦西湖公司签订房屋租赁合同，获得扬州市高桥南路20号便益门广场的南楼资产（原麦粉厂旧址）的使用权，有效期4.5年，即2022年7月1日至2026年12月31日。

(2) 本公司作为出租人

① 与经营租赁有关的信息

A. 租赁收入

项 目	计入本年损益	
	列报项目	本期金额
租赁收入	其他业务收入	436,619.06

B. 租赁收入

年度	金额
2024年7-12月	399,875.00
2025年	676,500.00
2026年	744,150.00
2027年	818,565.00
2028年	658,845.00

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
扬州市运通文化演艺 发展有限责任公司	5,000,000.00	扬州	扬州	文化艺术业	100.00		新设

2、其他原因的合并范围变动

(1) 新设立子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	子公司级次	备注
扬州市运通文化演艺发展有限责任公司	扬州	扬州	文化艺术业	100.00	1	

七、政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益		33,251.61
营业外收入	5,000.00	
合计	5,000.00	33,251.61

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，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有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。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表

日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产产生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也会有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 85.06%（比较期：93.84%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100%（比较：100%）。

2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金

需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	期末账面余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	183,970.81	11,613.00		26,550.00
其他应付款	85,438.00	370,000.00		
租赁负债	850,124.60	1,073,908.83	1,074,167.95	16,705,102.02
合计	1,119,533.41	1,455,521.83	1,074,167.95	16,731,652.02

(续上表)

项目	上年年末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	460,127.78	63,836.19		26,550.00
其他应付款	465,000.00			
租赁负债	850,124.60	969,323.28	927,176.51	16,517,672.78
合计	1,775,252.38	1,033,159.47	927,176.51	16,544,222.78

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本公司的主要市场风险为利率风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于其他流动性资产中银行理财产品收益，本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

a) 公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2024 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			169,057,469.86	169,057,469.86
(1) 债务工具投资			169,057,469.86	169,057,469.86
持续以公允价值计量的资产总额			169,057,469.86	169,057,469.86

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1.本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
扬州瘦西湖旅游发展集团有限公司	江苏扬州	房地产开发	200,000.00 万元	65.24	65.24

本公司最终控制方：扬州市人民政府

2.本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐顺美	董事长
练刚	董事、总经理
陈丽	董事
祁婧	董事
高欣苗	董事
王娟	监事长
张贝妮	监事
周轩	职工监事
赵龙	副总经理
陈欣	董事会秘书、财务总监
扬州全域旅游有限公司	参股股东
江苏省大运河（扬州）文化旅游发展基金（有限合伙）	参股股东
扬州市人民政府	控股股东的主管单位
扬州市产业投资国有控股（集团）有限责任公司	实际控制人的全资子公司
扬州经济技术开发区开发（集团）有限公司	实际控制人的全资孙公司
扬州虹桥坊酒店管理有限公司	实际控制人的全资孙公司
扬州迎宾馆经营管理有限公司	实际控制人的全资孙公司
扬州华侨城实业发展有限公司	母公司的参股企业

扬州信荣置业有限公司	母公司的参股企业
扬州大运河会务会展有限公司	股东主管单位的控股子公司
扬州市瘦西湖风景区管理处	参股股东的主管单位
扬州市物合置业有限公司	董事祁婧兼任监事的企业
扬州园林有限责任公司	母公司的全资子公司
耀有光科技集团有限公司	重要子公司少数股东
扬州广电报网传媒有限公司	重要子公司少数股东
南京艺米文化创意产业有限公司	重要子公司少数股东

3.关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
扬州市蜀冈-瘦西湖风景名胜管理委员会	水上经营权租赁、观光车经营权租赁	682,049.58	665,382.91
扬州全域旅游有限公司	房屋租赁	44,225.44	44,225.44

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
扬州迎宾馆经营管理有限公司	销售船票	353,000.00	
扬州市物合置业有限公司	销售船票、提供服务		173,962.26
扬州虹桥坊酒店管理有限公司	销售船票	52,457.55	
扬州市瘦西湖风景区管理处	销售船票		107,169.34

(2) 关联方租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
扬州市蜀冈-瘦西湖风景名胜区管理委员会	水上经营权、观光车经营权				436,175.04	
扬州全域旅游有限公司	房屋及建筑物				2,831.19	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
扬州市蜀冈-瘦西湖风景名胜区管理委员会	水上经营权、观光车经营权			2,378,000.00	459,577.54	
扬州全域旅游有限公司	房屋及建筑物				5,904.63	

关联租赁情况说明：

详细情况见附注三-30.租赁、附注五-9.使用权资产、19.一年内到期的非流动负债、20.租赁负债、41.租赁。

4.关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
租赁负债	扬州市蜀冈-瘦西湖风景名胜区管理委员会	19,423,587.88	18,987,412.84
租赁负债	扬州全域旅游有限公司	279,715.52	276,884.33
合计		19,703,303.40	19,264,297.17

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无重要的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司于 2024 年 7 月 15 日召开 2024 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司与关联方共同对全资子公司增资暨关联交易的议案》，增资后，公司持有扬州市运通文化演艺发展有限责任公司 52.63% 的股权，子公司注册资本增至 9500 万元。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款账龄分析

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	264,632.00	397,632.71
1-2年	71,275.00	41,515.60
2-3年	37,439.35	
小计	373,346.35	439,148.31
减：坏账准备	31,590.91	24,033.20

合计	341,755.44	415,115.11
----	------------	------------

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	373,346.35	100.00	31,590.91	8.46	341,755.44
组合1: 应收关联方的款项					
组合2: 应收客户的款项	373,346.35	100.00	31,590.91	8.46	341,755.44
合计	373,346.35	100.00	31,590.91	8.46	341,755.44

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	439,148.31	100.00	24,033.20	5.47	415,115.11
其中:					
组合1: 应收关联方的款项					
组合2: 应收客户的款项	439,148.31	100.00	24,033.20	5.47	415,115.11
合计	439,148.31	100.00	24,033.20	5.47	415,115.11

坏账准备计提的具体说明:

于2024年6月30日, 按组合2 应收客户的款项计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面金额	坏账准备	计提比例(%)	账面金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	264,632.00	13,231.60	5.00	397,632.71	19,881.64	5.00
1-2年	71,275.00	7,127.50	10.00	41,515.60	4,151.56	10.00
2-3年	37,439.35	11,231.81	30.00			
合计	373,346.35	31,590.91		439,148.31	24,033.20	

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合1: 应收关联方的款项						
组合2: 应收客户的款项	24,033.20	7,557.71				31,590.91
合计	24,033.20	7,557.71				31,590.91

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	账面金额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
高邮好事成双旅行社有限公司	161,320.00	43.21	8,066.00
扬州中国国际旅行社有限责任公司	69,180.00	18.53	6,803.00
扬州隐居酒店有限公司	47,000.00	12.59	2,350.00
中共宝应县委党校	21,382.00	5.73	1,069.10
扬州别茶晚香文化创意有限公司	20,099.00	5.38	6,029.70
合计	318,981.00	85.44	24,317.80

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	102,000.00	47,500.00
合计	102,000.00	47,500.00

(1) 其他应收款账龄分析

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	60,000.00	50,000.00
1-2年	50,000.00	
小计	110,000.00	50,000.00
减: 坏账准备	8,000.00	2,500.00
合计	102,000.00	47,500.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	110,000.00	50,000.00
小计	110,000.00	50,000.00
减: 坏账准备	8,000.00	2,500.00
合计	102,000.00	47,500.00

(1) 按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三个阶段模型计提如下:

阶段	期末账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	110,000.00	8,000.00	102,000.00
合计	110,000.00	8,000.00	102,000.00

2024 年 6 月 30 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	期末账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				

按组合计提坏账准备	110,000.00	7.27	8,000.00	102,000.00
组合 3: 应收其他款项	110,000.00	7.27	8,000.00	102,000.00
合 计	110,000.00	7.27	8,000.00	102,000.00

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三个阶段模型计提如下:

阶段	期末账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	50,000.00	2,500.00	47,500.00
合 计	50,000.00	2,500.00	47,500.00

2023 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	期末账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	50,000.00	5.00	2,500.00	47,500.00
组合 3: 应收其他款项	50,000.00	5.00	2,500.00	47,500.00
合 计	50,000.00	5.00	2,500.00	47,500.00

(2) 坏账准备的变动情况

类别	上年年末账面余额	本期变动金额				期末账面余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 3: 应收其他款项	2,500.00	5,500.00				8,000.00
合 计	2,500.00	5,500.00				8,000.00

(3) 报告期无实际核销的其他应收款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
沈羊琴	备用金	60,000.00	1 年以内 10000.00;1-2 年 50000.00	54.55	5,500.00
采购中心	备用金	50,000.00	1 年以内	45.45	2,500.00
合 计	—	110,000.00	—	100.00	8,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00			
对联营、合营企业投资						
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
扬州市运通文化演艺发展有限责任公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合计		5,000,000.00		5,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,304,643.83	23,611,574.38	62,745,690.34	20,802,497.96
其他业务	3,794,235.91	1,484,502.86	2,681,195.89	99,996.12
合计	73,098,879.74	25,096,077.24	65,426,886.23	20,902,494.08

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	580,854.45	540,729.17
合计	580,854.45	540,729.17

五、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；		
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	1,638,324.31	主要为交易性金融资产投资收益及公允价值变动收益
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		

15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-83,063.57	营业外收支
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	1,555,260.74	
减：所得税影响金额	388,815.18	
扣除所得税后非经常性损益合计	1,166,445.56	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

六、净资产收益率及每股收益

12024年1-6月

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	18.47	1.21	1.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.84	1.17	1.17

附件 I 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
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,638,324.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-83,063.57
非经常性损益合计	1,555,260.74
减：所得税影响数	388,815.18
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,166,445.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年7月4日	28,557,829.45	14,604,161.43	否			不适用

募集资金使用详细情况

2024年上半年募集资金使用情况如下：

支付员工薪酬：8,857,003.62 元，支付采购货款：5,747,027.67 元，手续费：130.14 元。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用