



遂昌旅游

NEEQ : 838310

浙江遂昌旅游发展股份有限公司

Zhejiang Suichang Tourism Development.Co.,



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、公司负责人叶飞华、主管会计工作负责人李纪萌及会计机构负责人（会计主管人员）李巧巧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

不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	85
附件 II	融资情况 .....	85

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	公司办公室

---

## 释义

释义项目		释义
股份公司、本公司、公司、遂昌旅游	指	浙江遂昌旅游发展股份有限公司
挂牌	指	股份公司在全国中小企业股份转让系统挂牌
财通证券、主办券商	指	财通证券股份有限公司
律师事务所	指	北京君合（杭州）律师事务所
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《浙江遂昌旅游发展股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
新三板	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2024年1月-6月

## 第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江遂昌旅游发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Suichang Tourism Development. Co., ltd -		
法定代表人	叶飞华	成立时间	2002年7月9日
控股股东	控股股东为（遂昌县两山投资发展集团有限责任公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为遂昌县国资办，一致行动人为遂昌县两山投资发展集团有限责任公司、遂昌县两山高新技术有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N水利-N水利-环境和公共设施管理业-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	景区观光和住宿服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	遂昌旅游	证券代码	838310
挂牌时间	2016年8月29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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄白兰	联系地址	浙江省丽水市遂昌县妙高街道古院村吴突头
电话	0578-8528636	电子邮箱	452789775@qq.com
传真	0578-8126018		
公司办公地址	浙江省丽水市遂昌县妙高街道古院村吴突头	邮政编码	323300
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913311237410371187		
注册地址	浙江省丽水市遂昌县妙高街道古院村吴突头		
注册资本（元）	20,000,000	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

公司自成立以来一直专注于旅游资源的开发和经营业务,通过对景区的开发,为游客提供旅游服务。目前,公司开发的景区主要为国家AAAA级旅游景区遂昌县南尖岩,依托景区独特的资源优势,通过为游客提供景区观光和住宿服务获得利益。

一、采购模式 因业务需要,公司物资采购分为投资型采购、一次性采购与重复性采购等类型。公司投资性采购和一次性金额较大的采购,由公司采购负责人采用招标、询价等方式进行,比质比价,以降低采购成本。对于需要重复性采购的零星物品或酒店耗用品等,采取比质比价方式,并通过完善采购、验收流程来确保采购质量,降低成本。

二、生产/服务模式 公司的生产过程即为提供各项旅游服务的过程,主要包括了两方面的内容:一方面是确保业务范围内各设施、设备状况良好,实现整体安全有效运行;另一方面是通过完善服务流程来实现对游客的优质高效服务,一直以来,公司除了在传统的景区接待服务上精耕细作之外,还致力于创新服务模式,目前,公司已经设置了景区的微信公众号,游客关注后即可获取自助式语音导游服务。

三、销售模式 在销售方式上,公司主要采用渠道销售和终端销售两种方式。渠道销售是将公司的旅游产品先提供给旅行社或者旅游网站,由其负责进行销售;终端销售是通过一定的营销手段把产品直接提供给游客,由游客根据自己的需求选择景区提供的旅游产品。终端销售包含现场售票和OTA两种方式,游客可在景区内现场购票,也可以通过景区的微信公众号进行购票。在营销方式上,公司广泛运用广播、影视、报刊、光盘、宣传册、旅游指南、旅游网站等多种媒介,并与遂昌境内其它景区联合营销,发挥区域资源优势,加强区域合作。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、主要会计数据和财务指标

单位:元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	21,486,233.87	22,615,032.45	-4.99%
毛利率%	-1.07%	-2.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,212,396.99	-2,220,646.90	0.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,295,379.38	-2,246,341.03	-2.18%
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)	-8.45%	-7.19%	-
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	-8.77%	-7.27%	-

益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.11	-0.11	0.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	81,038,295.31	61,481,971.55	31.81%
负债总计	56,101,015.79	34,337,461.44	63.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,077,774.19	27,290,171.18	-8.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.36	-8.09%
资产负债率% (母公司)	58.85%	50.99%	-
资产负债率% (合并)	69.23%	55.85%	-
流动比率	1.38	1.54	-
利息保障倍数	-2.10	-2.30	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	15,162,475.30	8,696,866.32	74.34%
应收账款周转率	17.36	19.86	-
存货周转率	57.10	56.76	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	31.81%	8.26%	-
营业收入增长率%	-4.99%	1.12%	-
净利润增长率%	6.27%	-36.73%	-

### 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	28,394,599.79	35.04%	7,919,644.06	12.88%	258.53%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	1,345,717.67	1.66%	798,879.63	1.30%	68.45%
存货	350,911.83	0.43%	343,842.67	0.56%	2.06%
固定资产	30,973,912.90	38.22%	31,824,900.89	51.76%	-2.67%
在建工程	3,090,965.85	3.81%	3,090,965.85	5.03%	0.00%
无形资产	10,695,907.88	13.20%	10,882,614.26	17.70%	-1.72%
应付账款	16,306,376.81	20.12%	2,109,133.04	3.43%	673.13%
长期借款	30,000,000.00	37.02%	24,000,000.00	39.04%	25.00%

#### 项目重大变动原因

货币资金变动比例高达258.53%，主要系集散中心疗休养费用收入；  
应收账款变动比例高达68.45%，主要系旅发文创商品礼盒费用未收回；

应付账款变动比例高达673.13%，主要系集散中心疗休养费用成本未支付。

## （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	21,486,233.87	-	22,615,032.45	-	-4.99%
营业成本	21,715,624.42	101.07%	23,162,979.50	102.42%	-6.25%
毛利率	-1.07%	-	-2.42%	-	-
管理费用	1,318,224.55	6.14%	860,942.43	3.81%	53.11%
销售费用	5,237.18	0.02%	60.00	0.00%	8,628.63%
财务费用	576,932.72	2.69%	601,323.19	2.66%	-4.06%
信用减值损失	-28,127.62	-0.13%	-50,475.51	-0.22%	44.27%
其他收益	109,420.42	0.51%	221,345.22	0.98%	-50.57%
营业利润	-2,212,742.32	-10.30%	-2,002,629.89	-8.86%	-10.49%
营业外收入	6,223.99	0.03%	12,032.79	0.05%	-48.27%
营业外支出	2,938.89	0.01%	308,802.28	1.37%	-99.05%
净利润	-2,207,230.59	-10.27%	-2,354,883.66	-10.41%	6.27%
经营活动产生的现金流量净额	15,162,475.30	-	8,696,866.32	-	74.34%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-455,466.27	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	5,312,480.43	-	-927,935.88	-	672.51%

### 项目重大变动原因

管理费用的变动比例高达 53.11%，主要系景区提升小组工资发放；

营业外支出变动比例高达-99.05%，主要系上年根据（2023）浙 1123 民初 502 号民事判决书导致；

经营活动产生的现金流量净额变动比例为 74.34%，主要系本期购买商品、接受劳务支付的现金较上期减少较多；

投资活动产生的现金流量净额变动比例为 100%，主要系本年未发生与投资活动相关的现金支出；

筹资活动产生的现金流量净额变动比例为 672.51%，主要系本年取得银行贷款。

## 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	主要业	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

	型	务					
遂昌县 旅游集 散中心 有限公司	子 公 司	旅游 业 务、 疗休 养	500,000.00	22,989,047.58	5,688,797.12	19,600,375.87	1,063,644.06
浙西南 培训中 心（遂 昌）有 限公司	子 公 司	餐饮 住 宿、 文化 教育 等	2,000,000.00	4,528,716.80	-1,106,553.99	362,827.69	-748,196.43
遂昌旅 发文创 商品有 限责任 公司	子 公 司	食用 农产 品零 售、 仅销 售预 包装 食品 等	3,000,000.00	1,171,585.09	1,058,601.47	861,701.14	812,645.12
遂昌牡 丹坊文 创中心 有限公司	子 公 司	旅游 商品 销 售、 市场 营销 策划 等	5,000,000.00	196,840.06	195,155.06	0.00	10,799.02
遂昌五 行农业 科技有 限公司	子 公 司	中药 材种 植销 售、 中药 材生 态观 光等	5,000,000.00	27,605.97	-490,318.03	0.00	-260.66

**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
业务依托南尖岩旅游资源的风险	<p>公司业务主要依托南尖岩的旅游资源，为游客提供景区观光和住宿服务，对南尖岩旅游资源存在较大的依赖性。如果南尖岩旅游资源由于意外原因遭到破坏，将对公司的业务造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将开展多种与旅游相关的业务，运用多盈利渠道分散公司的风险，以保持公司稳定。同时，公司将不断完善风险应对机制，如果出现公司将积极应对，将其给公司带来的损失降到最低。</p>
宏观经济变化的风险	<p>旅游行业受国家宏观经济发展水平、发展速度影响较大，具有明显的周期性。我国宏观经济在过去很长时间内均保持较快的增长速度，但是受国际市场经济发展以及我国现行改革效果的不确定影响。如果国内宏观经济发函速度放缓或停滞，居民可支配收入将收到不利影响，旅游消费需求将收到抑制，进而影响公司的财务状况和经营业绩。</p> <p>应对措施：为了应对旅游行业的宏观经济风险，公司将开展多种与旅游相关的业务，因此，当国民经济和分配格局产生周期性变化时，公司可适当调整各种业务的比重，运用多盈利渠道分散公司的风险，以保持公司稳定。</p>
季节性风险	<p>每年 11 月下旬至次年 3 月上旬为南尖岩旅游淡季，这段时间由于天气寒冷，游客数量及收入较少，仅占全年收入的 15%左右。因此，公司盈利具有明显的季节特征，在旅游淡季可能出现亏损。</p> <p>应对措施：公司将根据南尖岩冬季的特色，积极开发冬季旅游项目，通过加大宣传力度等手段，吸引更多的游客，同时积极开展其他旅游项目的开发与经营，以消除季节性因素给公司带来的不良影响。</p>
非经常性损益波动的风险	<p>公司本期及上年同期非经常性损益净额为 82,982.39 元和 25,694.13 元，主要是计入当期损益的政府补助，非经常性损益净额占当期净利润绝对值的比重分别是 3.76%和 1.09%。报告期内存在一定程度净利润依赖非经常性损益的情况，因此，公司面临因非经常性损益波动对公司经营业绩带来影响的风险。</p> <p>应对措施：公司将通过加大宣传力度，提高景区知名度和核心旅游吸引力，使游客数量不断增加，增加公司的收入，逐渐降低政府补助资金对公司盈利能力的影响。</p>
部分房产未办妥产权证	<p>公司拥有位于遂昌县石练镇五雷街旅游换乘中心房产多处，房屋建筑面积 786.79 平方米，账面原值 2,697,679.68 元，公司已支付了该房产所处的的石练换乘中心 5600 平方米土地预付款 788853.28 元，由于该土地尚未办理挂牌出让手续，因此，截止</p>

	<p>本报告期末，公司尚未取得该土地及房产的产权证。根据遂昌县国土局于 2016 年 4 月出具的证明，公司利用石练换乘中心 5600 平方米土地的行为取得了遂昌县人民政府的认可，未违反当地政府的政策规定。遂昌县国土局对公司使用该土地的行为没有异议，认为其不属于重大违法违规行为，亦不会对此进行处罚。</p> <p>应对措施：公司取得了国土和建设主管部门的合规证明，证明公司不存在违反土地管理、村镇建设及规划方面的法律、法规及规范性文件的行为，公司相关确权手续的办理不存在障碍。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人遂昌县国资办间接接待持有公司 100% 的股份，对公司经营决策可施予重大影响。若公司实际控制人利用其控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益。</p> <p>应对措施：公司在《公司章程》中制定了保护中小股东利益的条款：指定了“三会”议事规则等一系列公司内部控制制度；若未来公司引进了外部投资者，公司将通过引入外部监事、独立董事等方式，从决策、监督层面加强对实际控制人的制衡，以防范实际控制人侵害公司及其他股东利益。</p>
公司治理的风险	<p>由于公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度将对公司治理提出更高的要求。对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高，其持续良好运行也需在实践中进一步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司将通过建立健全相关内控制度和加强内部管理培训，提高公司管理规范水平。</p>
报告期内未全员缴纳社保和公积金的风险	<p>截止 2024 年 6 月 30 日，公司共有 45 名员工，均已签订了劳动合同或劳务合同，另外有 18 人与遂昌县神剑保安服务有限公司签订劳务派遣合同。公司员工的社会保险缴纳情况为：37 名员工缴纳了全部社会保险，剩余 8 名员工未参保，公司员工的住房公积金缴纳情况：15 名员工缴纳了公积金、剩余 30 名员工未缴纳。</p>
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input 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

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是  否

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
	原告/申请人	房租租赁合同纠纷	是	71,678 元	否	已收回欠款及利息

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼金额未占净资产 10%以上，对公司经营未造成重大影响。

(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	1,200,000.00	
销售产品、商品,提供劳务	8,200,000.00	249,056.61
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	
其他	80,000,000.00	30,000,000.00
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

上述关联交易是公司正常经营需要,交易双方以平等互利、相互协商为基础,有利于公司持续稳定经营,促进公司发展,是合理的,也是必要的;同时也是有利于公司健康经营发展,不存在损害公司利益的情形,对公司财务状况和经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大影响。

(四) 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	2016年4月1日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019年7月3日		正在履行中
	董监高	其他承诺(竞业禁止承诺)	2016年4月1日		正在履行中
	董监高	资金占用承诺	2016年4月1日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2019年7月3日		正在履行中

	公司	其他承诺（未签订劳务合同以外协议的承诺）	2016年4月1日		正在履行中
	公司	其他承诺（业务独立承诺）	2016年4月1日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺（业务独立承诺）	2019年7月3日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺（社保公积金承诺）	2019年7月3日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

**（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	100,000.00	0.12%	旅游服务质量保证金
货币资金	货币资金	冻结	4,000.00	0.00%	ETC 保证金
货币资金	货币资金	冻结	1,104.31	0.00%	久悬户只收不付
<b>总计</b>	-	-	105,104.31	0.12%	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

无重大影响
-------

## 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	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	100.00%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							2

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	遂昌县两山投资发展集团有限责任公司	16,550,000	0	16,550,000	82.75%	0	16,550,000	0	0
2	遂昌县两山高新技	3,450,000	0	3,450,000	17.25%	0	3,450,000	0	0

术有 限公 司									
合计	20,000,000	-	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	0	0	

**普通股前十名股东情况说明**

适用 不适用

遂昌县两山高新技术有限公司为遂昌县两山投资发展集团有限责任公司全资子公司，持有 100%股份。

**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

**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				
叶飞华	董事长	男	1976年5月	2022年7月27日	2025年7月26日	0	0	0	0.00%
叶飞华	总经理	男	1976年5月	2022年7月27日	2024年8月23日	0	0	0	0.00%
徐宏丽	董事	女	1978年5月	2022年7月27日	2025年7月26日	0	0	0	0.00%
蓝雅琴	董事	女	1986年12月	2022年7月27日	2025年7月26日	0	0	0	0.00%
任晓丽	董事	女	1986年1月	2022年7月27日	2025年7月26日	0	0	0	0.00%
项珑	董事	男	1993年7月	2022年12月20日	2025年7月26日	0	0	0	0.00%
蓝雅琴	副总经理	女	1986年12月	2022年7月27日	2024年8月23日	0	0	0	0.00%
汪辉	监事会主席	男	1983年11月	2022年7月27日	2025年7月26日	0	0	0	0.00%
尹祖俊	监事	男	1990年10月	2022年7月27日	2025年7月26日	0	0	0	0.00%
姜丁剑	职工监事	女	1982年6月	2022年7月27日	2025年7月26日	0	0	0	0.00%
李纪萌	财务负责人	女	1997年7月	2022年12月2日	2025年7月25日	0	0	0	0.00%

黄白兰	董事 会 秘 书	女	1991年 12月	2022年 12月2 日	2025年 7月26 日	0	0	0	0.00%
-----	-------------------	---	--------------	--------------------	--------------------	---	---	---	-------

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间及控股股东、实际控制人之间不存在亲属等关联关系。

### (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	12	11
销售人员	5	5
服务人员	28	27
财务人员	2	2
员工总计	47	45

### (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	28,394,599.79	7,919,644.06
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	1,345,717.67	798,879.63
应收款项融资			
预付款项	五、3	48,675.22	16,420.25
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	45,597.94	128,246.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	350,911.83	343,842.67
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、6	86,374.51	73,622.29
<b>流动资产合计</b>		<b>30,271,876.96</b>	<b>9,280,655.77</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	30,973,912.90	31,824,900.89
在建工程	五、8	3,090,965.85	3,090,965.85
生产性生物资产	五、9		
油气资产			
使用权资产	五、10	871,363.37	1,039,126.69
无形资产	五、11	10,695,907.88	10,882,614.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、12	63,849.44	63,849.44
长期待摊费用	五、13	2,412,402.17	2,645,038.51
递延所得税资产	五、14	445,632.42	442,435.82
其他非流动资产	五、15	2,212,384.32	2,212,384.32
<b>非流动资产合计</b>		50,766,418.35	52,201,315.78
<b>资产总计</b>		81,038,295.31	61,481,971.55
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	16,306,376.81	2,109,133.04
预收款项	五、17		28,571.43
合同负债	五、18	2,086,947.80	307,950.22
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	88,584.27	165,013.65
应交税费	五、20	183,267.68	358,866.34
其他应付款	五、21	2,839,450.46	2,755,744.12
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	234,712.27	267,520.43
其他流动负债	五、23	124,540.36	17,683.55
<b>流动负债合计</b>		21,863,879.65	6,010,482.78
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款	五、24	30,000,000.00	24,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	774,233.71	789,072.01
长期应付款	五、26	3,000,000.00	3,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	270,944.56	324,377.88
递延所得税负债	五、14	191,957.87	213,528.77
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		34,237,136.14	28,326,978.66
<b>负债合计</b>		56,101,015.79	34,337,461.44
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、28	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	34,243,784.73	34,243,784.73
减：库存股			
其他综合收益	五、30	-450,000	-450,000
专项储备			
盈余公积	五、31	93,210.05	93,210.05
一般风险准备			
未分配利润	五、32	-28,809,220.59	-26,596,823.60
归属于母公司所有者权益合计		25,077,774.19	27,290,171.18
少数股东权益		-140,494.67	-145,661.07
<b>所有者权益合计</b>		24,937,279.52	27,144,510.11
<b>负债和所有者权益总计</b>		81,038,295.31	61,481,971.55

法定代表人：叶飞华

主管会计工作负责人：李纪萌

会计机构负责人：李巧巧

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,482,266.53	1,322,693.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	190,281.09	98,315.20
应收款项融资			

预付款项			
其他应收款	十三、2	1,261,860.11	1,254,549.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		295,993.96	288,924.80
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		84,889.43	71,309.01
<b>流动资产合计</b>		<b>6,315,291.12</b>	<b>3,035,792.25</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	4,100,200.00	4,100,200.00
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		30,593,297.65	31,403,646.45
在建工程		3,090,965.85	3,090,965.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		54,159.87	114,068.69
无形资产		10,590,907.74	10,742,614.14
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		223,376.11	99,865.43
递延所得税资产		232,947.71	232,947.71
其他非流动资产		2,212,384.32	2,212,384.32
<b>非流动资产合计</b>		<b>51,098,239.25</b>	<b>51,996,692.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>57,413,530.37</b>	<b>55,032,484.84</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		615,384.30	615,314.30
预收款项			28,571.43
合同负债		21,950.48	26,448.40

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		27,603.64	55,315.16
应交税费		172,387.07	337,389.59
其他应付款		2,694,270.71	2,675,435.37
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		18,448.69	51,256.85
其他流动负债		658.52	793.44
<b>流动负债合计</b>		<b>3,550,703.41</b>	<b>3,790,524.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		30,000,000.00	24,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		40,416.92	55,255.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		165,944.42	184,377.76
递延所得税负债		28,517.17	28,517.17
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>30,234,878.51</b>	<b>24,268,150.15</b>
<b>负债合计</b>		<b>33,785,581.92</b>	<b>28,058,674.69</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,401,228.91	34,401,228.91
减：库存股			
其他综合收益		-450,000.00	-450,000.00
专项储备			
盈余公积		93,210.05	93,210.05
一般风险准备			
未分配利润		-30,416,490.51	-27,070,628.81
<b>所有者权益合计</b>		<b>23,627,948.45</b>	<b>26,973,810.15</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>57,413,530.37</b>	<b>55,032,484.84</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、营业总收入</b>		21,486,233.87	22,615,032.45
其中：营业收入	五、33	21,486,233.87	22,615,032.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		23,780,268.99	24,788,532.05
其中：营业成本	五、33	21,715,624.42	23,162,979.50
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、34	164,250.12	163,226.93
销售费用	五、35	5,237.18	60.00
管理费用	五、36	1,318,224.55	860,942.43
研发费用			
财务费用	五、37	576,932.72	601,323.19
其中：利息费用		712,850.51	719,816.48
利息收入		141,967.17	121,689.74
加：其他收益	五、38	109,420.42	221,345.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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	-28,127.62	-50,475.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,212,742.32	-2,002,629.89
加：营业外收入	五、40	6,223.99	12,032.79
减：营业外支出	五、41	2,938.89	308,802.28
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,209,457.22	-2,299,399.38
减：所得税费用	五、42	-2,226.63	55,484.28
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,207,230.59	-2,354,883.66
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,207,230.59	-2,354,883.66
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)		5,166.40	-134,236.76
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,212,396.99	-2,220,646.90
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,207,230.59	-2,354,883.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,212,396.99	-2,220,646.90
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		5,166.40	-134,236.76
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.11	-0.11
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人: 叶飞华

主管会计工作负责人: 李纪萌

会计机构负责人: 李巧巧

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、4	670,329.17	894,086.68
减: 营业成本	十三、4	1,960,469.47	2,006,984.84
税金及附加		160,696.50	162,131.03
销售费用		5,237.18	
管理费用		1,315,690.19	862,590.18
研发费用			
财务费用		634,703.85	609,694.84

其中：利息费用			616,059.28
利息收入			8,495.21
加：其他收益		68,731.63	16,233.33
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-5,187.41	259.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,342,923.80	-2,730,821.73
加：营业外收入		0.99	12,032.78
减：营业外支出		2,938.89	33,004.76
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,345,861.70	-2,751,793.71
减：所得税费用			64.79
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,345,861.70	-2,751,858.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,345,861.70	-2,751,858.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,345,861.70	-2,751,858.50
<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	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		24,138,655.77	26,340,978.27
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		209.56	
收到其他与经营活动有关的现金	五、43、(1)	30,461,313.94	738,803.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>54,600,179.27</b>	<b>27,079,781.32</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,982,510.28	14,997,323.02
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,618,515.76	2,043,165.06
支付的各项税费		460,955.92	700,908.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、43、(2)	30,375,722.01	641,518.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>39,437,703.97</b>	<b>18,382,915.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,162,475.30</b>	<b>8,696,866.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			455,466.27

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			455,466.27
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	-455,466.27
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			21,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		30,000,000.00	21,600.00
偿还债务支付的现金		24,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		674,106.34	616,059.28
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	五、43、(3)	13,413.23	333,476.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,687,519.57	949,535.88
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,312,480.43	-927,935.88
<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>		20,474,955.73	7,313,464.17
加：期初现金及现金等价物余额		7,919,644.06	10,777,813.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		28,394,599.79	18,091,277.52

法定代表人：叶飞华

主管会计工作负责人：李纪萌

会计机构负责人：李巧巧

#### (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
<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		721,169.52	825,903.48
收到的税费返还		122.43	
收到其他与经营活动有关的现金		30,076,003.42	16,997.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		30,797,295.37	842,901.47
购买商品、接受劳务支付的现金		1,114,882.45	689,148.30
支付给职工以及为职工支付的现金		1,369,428.09	1,738,197.36
支付的各项税费		345,941.35	620,664.28
支付其他与经营活动有关的现金		30,119,950.78	223,950.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		32,950,202.67	3,271,960.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,152,907.30	-2,429,058.86
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			290,441.89
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>			290,441.89
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-290,441.89
<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		30,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		30,000,000.00	
偿还债务支付的现金		24,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		674,106.34	616,059.28
支付其他与筹资活动有关的现金		13,413.23	2,485.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,687,519.57	618,544.28
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,312,480.43	-618,544.28
<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>		3,159,573.13	-3,338,045.03
加：期初现金及现金等价物余额		1,322,693.40	5,175,963.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,482,266.53	1,837,918.14

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第二节 六
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

上述第四项，财务报告使用者参考上文“第二节、六、公司面临的重大风险分析”中的内容。

#### (二) 财务报表项目附注

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

浙江遂昌旅游发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为遂昌县旅游发展有限公司,于2016年3月23日整体变更设立的股份有限公司。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2016年7月19日出具的《关于同意浙江遂昌旅游发展股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]5259号）的通知，公司于2016年8月29日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，证券简称：遂昌旅游，证券代码：838310。现持有统一社会信用代码为913311237410371187的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2024年6月30日，本公司累计发行股本总数2,000.00万股，注册资本为2,000.00万元，注册地址：浙江省丽水市遂昌县妙高街道古院村吴突头。母公司为遂昌县两山投资发展集团有限责任公司，实际控制人为

遂昌县人民政府国有资产监督管理办公室。

本公司属景点类旅游行业。经营范围主要包括：风景旅游资源的规划，包装和市场化运作，风景旅游项目的投资、开发、建设、经营、管理；非证书职业技能培训；职工疗养、休养，旅游商品的开发，销售（涉及许可经营的除外）；以下仅限分支机构经营：中式餐零售；工艺品零售；住宿、足浴、KTV 服务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、15、和附注三、19。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

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、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要的预付账款	金额超过资产总额的 0.25%
账龄超过 1 年的重要的应付账款	金额超过资产总额的 0.25%

账龄超过 1 年的重要的其他应付款	金额超过资产总额的 0.25%
账龄超过 1 年的重要的预收账款	金额超过资产总额的 0.25%
账龄超过 1 年的重要的合同负债	金额超过资产总额的 0.25%
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过资产总额 0.5%
重要的或有事项	单项或有事项金额超过资产总额 0.5%

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### (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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### (3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

---

•该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### **(3) 金融负债分类和计量**

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，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。

#### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

### **(4) 金融工具的公允价值**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

### **(5) 金融资产减值**

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 
- 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应收款项和债务工具投资；
  - 《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
  - 租赁应收款；
  - 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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，按照其未扣除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。

对于应收账款、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

---

## 应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

### A、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：关联方组合

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将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：

- 其他应收款组合 1：备用金押金保证金
- 其他应收款组合 2：应收代垫款
- 其他应收款组合 3：暂借款
- 其他应收款组合 4：其他

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

### 信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### **已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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；
- 本公司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。

### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### **核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## **(6) 金融资产转移**

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

## **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

## **10、公允价值计量**

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

---

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货为库存商品。

### (2) 发出存货的计价方法

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

### (3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

## 12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### **(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、16。

## **13、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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	3-30	5	3.17-31.67
运输设备	6-8	5	11.88-15.83
电子及其他设备	3-30	0-5	3.17-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

## (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

## (4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## (5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## 14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、16。

## 15、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、商标权、林地使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	3-5	预计受益期限	直线法
软件	10	预计受益期限	直线法
商标权	21.33-36.25	土地使用权证登记使用年限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

使用寿命不确定的无形资产判断依据如下：

项目	使用寿命不确定的依据
林地使用权	无法预计林地使用权预期为本公司产生净现金流量的截止期限

资产负债表日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。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

## 16、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

---

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 17、长期待摊费用

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

## 18、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

### (4) 辞退福利

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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当

期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

## （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 19、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①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。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司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。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：景区门票业务、宾馆客房业务、停车费业务、其他业务等。

①景区门票业务属于在某一时点履行的履约义务，在门票销售、游客通过闸机口进入景区后，相关款项已经收到或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

②宾馆客房业务属于在某一时点履行的履约义务，在宾馆客房服务已提供，相关款项已经收到或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

③停车费业务属于在某一时点履行的履约义务，自游客的车辆驶入停车场开始至车辆驶离期间为计费期间，相关款项已经收到或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

④其他收入的确认原则：在提供商品或服务后，已收取款项或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

## 20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

## 21、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

---

## 22、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡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对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、23。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

#### 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：①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；②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，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。

### **(3) 本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### **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：①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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①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；②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。

---

## 23、使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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，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。

### (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

## 24、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额	13%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

增值税项目中，小规模纳税人企业收入适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；门票收入按 3%税率征收；宾馆收入、餐饮收入、服务项目、旅游综费收入按 6%税率征收；停车费收入按 5%税率征收；旅游商品收入、茶吧商品销售收入按 13% 税率征收。

纳税主体名称	所得税税率%
浙西南培训中心（遂昌）有限公司	20
遂昌旅发文创商品有限责任公司	20
遂昌县旅游集散中心有限公司	20
遂昌牡丹坊文创中心有限公司	20
遂昌五行农业科技有限公司	20

### 2、税收优惠及批文

根据财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小微企业应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。上述政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。浙西南培训中心（遂昌）有限公司、遂昌旅发文创商品有限责任公司、遂昌县旅游集散中心有限公司、遂昌牡丹坊文创中心有限公司和遂昌五行农业科技有限公司符合小型微利企业条件，享受上述优惠政策。

## 五、合并财务报表项目附注

（资产负债表项目：期末指 2024 年 6 月 30 日，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，利润表项目：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
银行存款	28,294,598.19	7,819,642.46
其他货币资金	100,001.60	100,001.60
合计	28,394,599.79	7,919,644.06

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,292,254.39	690,528.66
1至2年	85,745.00	83,780.00
2至3年	98,960.00	117,505.00
3年以上	53,586.00	53,586.00
小计	<b>1,530,545.39</b>	<b>945,399.66</b>
减：坏账准备	184,827.72	146,520.03
合计	<b>1,345,717.67</b>	<b>798,879.63</b>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	1,530,545.39	100.00	184,827.72	12.08	1,345,717.67
其中：					
账龄组合	1,530,545.39	100.00	184,827.72	12.08	1,345,717.67
合计	<b>1,530,545.39</b>	<b>100.00</b>	<b>184,827.72</b>	<b>12.08</b>	<b>1,345,717.67</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	945,399.66	100.00	146,520.03	15.50	798,879.63
其中：					
账龄组合	615,171.66	65.07	146,520.03	23.82	468,651.63
关联方组合	330,228.00	34.93			330,228.00
合计	<b>945,399.66</b>	<b>100.00</b>	<b>146,520.03</b>	<b>15.50</b>	<b>798,879.63</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,292,254.39	64,612.72	5.00	360,300.66	18,015.03	5.00

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1至2年	85,745.00	17,149.00	20.00	85,745.00	17,149.00	20.00
2至3年	98,960.00	49,480.00	50.00	115,540.00	57,770.00	50.00
3年以上	53,586.00	53,586.00	100.00	53,586.00	53,586.00	100.00
合计	<b>1,530,545.39</b>	<b>184,827.72</b>	<b>12.08</b>	<b>615,171.66</b>	<b>146,520.03</b>	<b>23.82</b>

组合计提项目：关联方组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内				330,228.00		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	146,520.03
本期计提	38,307.69
期末余额	<b>184,827.72</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款的比例%	应收账款坏账准备期末余额
遂昌中学	137,038.66	8.95	6,851.93
遂昌县妙高街道叶坦社区居民委员会	48,000.00	3.14	2,400.00
上海雨阳国际旅行社有限公司苏州分公司	47,000.00	3.07	2,350.00
上海秋韵国际旅行社有限公司	45,500.00	2.97	2,275.00
遂昌县妙高街道梅溪社区居民委员会	42,000.00	2.74	2,100.00
合计	<b>319,538.66</b>	<b>20.88</b>	<b>15,976.93</b>

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	48,675.22	100.00	16,420.25	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
------	----------	------------------

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
江泰保险经纪股份有限公司杭州分公司	24,975.56	51.31
瑞安市金秋旅游有限公司	20,000.00	41.09
国网浙江遂昌县供电有限公司	3,699.66	7.60
<b>合计</b>	<b>48,675.22</b>	<b>100.00</b>

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	45,597.94	128,246.87
<b>合计</b>	<b>45,597.94</b>	<b>128,246.87</b>

##### (1) 其他应收款

###### ① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	46,484.33	103,902.83
1至2年	1,513.50	36,924.00
2至3年		
3年以上	68,232.50	68,232.50
<b>小计</b>	<b>116,230.33</b>	<b>209,059.33</b>
减：坏账准备	70,632.39	80,812.46
<b>合计</b>	<b>45,597.94</b>	<b>128,246.87</b>

###### ② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金押金	93,846.00	57,258.17	36,587.83	151,200.00	58,480.00	92,720.00
保证金						
应收暂付款				3,246.00	1,808.18	1,437.83
资金往来款	10,000.00	10,000.00		10,000.00	10,000.00	
其他	12,384.33	3,374.22	9,010.11	44,613.33	10,524.29	34,089.05
<b>合计</b>	<b>116,230.33</b>	<b>70,632.39</b>	<b>45,597.94</b>	<b>209,059.33</b>	<b>80,812.46</b>	<b>128,246.87</b>

### ③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	47,997.83	5.00	2,399.89	45,597.94
账龄组合	47,997.83	5.00	2,399.89	45,597.94
<b>合计</b>	<b>47,997.83</b>	<b>5.00</b>	<b>2,399.89</b>	<b>45,597.94</b>

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	68,232.50	100.00	68,232.50	
账龄组合	68,232.50	100.00	68,232.50	
<b>合计</b>	<b>68,232.50</b>	<b>100.00</b>	<b>68,232.50</b>	

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	102,389.33	5.00	5,119.49	97,269.84
账龄组合	102,389.33	5.00	5,119.49	97,269.84
<b>合计</b>	<b>102,389.33</b>	<b>5.00</b>	<b>5,119.49</b>	<b>97,269.84</b>

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	106,670.00	70.96	75,692.97	30,977.03
账龄组合	106,670.00	70.96	75,692.97	30,977.03
<b>合计</b>	<b>106,670.00</b>	<b>70.96</b>	<b>75,692.97</b>	<b>30,977.03</b>

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

### ④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	5,119.49	75,692.97	80,812.46
本期计提	384.73		384.73
本期转回	3,180.00	7,384.80	10,564.80
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额	2,324.22	68,308.17	70,632.39

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
阮红刚	备用金押金 保证金	30,000.00	3 年以上	25.81	30,000.00
吴樟澜	备用金押金 保证金	29,000.00	1 年以内	24.95	1,450.00
王村口镇政府	资金往来款	10,000.00	3 年以上	8.60	10,000.00
张丽芳	备用金押金 保证金	10,000.00	3 年以上	8.60	10,000.00
遂昌县旅游协会	备用金押金 保证金	5,000.00	1 年以内	4.30	250.00
合 计		84,000.00		72.27	51,700.00

5、存货

(1) 存货分类

项 目	账面余额	期末余额		上年年末余额		
		跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值
库存商品	383,819.34	32,907.51	350,911.83	376,750.18	32,907.51	343,842.67

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
库存商品	32,907.51					32,907.51

## 6、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	86,374.51	73,622.29

## 7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	30,973,912.90	31,824,900.89
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>30,973,912.90</b>	<b>31,824,900.89</b>

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：				
1.期初余额	43,693,919.60	266,336.28	5,400,552.95	49,360,808.83
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	43,693,919.60	266,336.28	5,400,552.95	49,360,808.83
二、累计折旧				
1.期初余额	13,173,961.37	54,686.27	4,307,260.30	17,535,907.94
2.本期增加金额				
(1) 计提	727,341.36	16,264.32	107,382.31	850,987.99
3.本期减少金额				
4.期末余额	13,901,302.73	70,950.59	4,414,642.61	18,386,895.93
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	29,792,616.87	195,385.69	985,910.34	30,973,912.90
2.期初账面价值	30,519,958.23	211,650.01	1,093,292.65	31,824,900.89

## 8、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,090,965.85	3,090,965.85
工程物资		
<b>合 计</b>	<b>3,090,965.85</b>	<b>3,090,965.85</b>

### (1) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
帐篷项目	2,140,841.27		2,140,841.27	2,140,841.27		2,140,841.27
南尖岩景区瑶池高山湿地区块景观建设项目	915,846.02		915,846.02	915,846.02		915,846.02
南尖岩泳池项目	34,278.56		34,278.56	34,278.56		34,278.56
<b>合计</b>	<b>3,090,965.85</b>		<b>3,090,965.85</b>	<b>3,090,965.85</b>		<b>3,090,965.85</b>

## 9、生产性生物资产

### (1) 以成本计量

项目	种植业铁皮石斛	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	1,727,920.94	1,727,920.94
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,727,920.94	1,727,920.94
二、累计折旧		
1. 期初余额	287,986.82	287,986.82
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	287,986.82	287,986.82
三、减值准备		
1. 期初余额	1,439,934.12	1,439,934.12
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,439,934.12	1,439,934.12
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

## 10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	1,992,632.40	1,134,089.14	3,126,721.54

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额	1,992,632.40	1,134,089.14	3,126,721.54
二、累计折旧			
1.期初余额	1,067,574.40	1,020,020.45	2,087,594.85
2.本期增加金额			
(1) 计提	107,854.50	59,908.82	167,763.32
3.本期减少金额			
4. 期末余额	1,175,428.90	1,079,929.27	2,255,358.17
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	817,203.50	54,159.87	871,363.37
2. 期初账面价值	925,058.00	114,068.69	1,039,126.69

#### 11、无形资产

项 目	土地使用权	林地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	9,868,506.38	3,360,000.00	465,000.00	162,428.00	13,855,934.38
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	9,868,506.38	3,360,000.00	465,000.00	162,428.00	13,855,934.38
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,498,159.00		312,733.12	162,428.00	2,973,320.12
2.本期增加金额					
(1) 计提	149,406.42		37,299.96		186,706.38
3.本期减少金额					
4. 期末余额	2,647,565.42		350,033.08	162,428.00	3,160,026.50
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	7,220,940.96	3,360,000.00	114,966.92		10,695,907.88
2. 期初账面价值	7,370,347.38	3,360,000.00	152,266.88		10,882,614.26

## 12、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
遂昌县旅游集散中心有限公司	63,849.44			63,849.44

## 13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
南尖岩景区宾馆 1号楼装修工程	60,840.59				60,840.59
南尖岩景区餐厅 装修改造工程	39,024.84		5,575.02		33,449.82
王村口宾馆1号 楼装修工程	1,123,289.24		124,809.88		998,479.36
王村口2号楼宾 馆装修工程	1,214,106.06		68,670.44	140,000.00	1,005,435.62
王村口厨房装修	207,777.78		22,666.70		185,111.08
景区监控更新及 线路更换工程		149,906.00	20,820.30		129,085.70
<b>合 计</b>	<b>2,645,038.51</b>	<b>149,906.00</b>	<b>242,542.34</b>	<b>140,000.00</b>	<b>2,412,402.17</b>

## 14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳 税暂时性差 异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差 异	递延所得税 资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
坏账准备	255,460.11	41,959.72	174,524.52	38,763.12
计入其他综合收益的金 融资产公允价值变动	600,000.00	150,000.00	600,000.00	150,000.00
递延收益	184,377.76	46,094.44	184,377.76	46,094.44
租赁负债	1,020,329.11	207,578.26	1,020,329.11	207,578.26
<b>小 计</b>	<b>2,060,166.98</b>	<b>445,632.42</b>	<b>1,979,231.39</b>	<b>442,435.82</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
使用权资产	887,452.24	191,957.87	1,039,126.69	213,528.77
<b>小 计</b>	<b>887,452.24</b>	<b>191,957.87</b>	<b>1,039,126.69</b>	<b>213,528.77</b>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
信用减值准备	59,765.17	52,792.97
资产减值准备	1,472,841.63	1,472,841.63
可抵扣亏损	26,114,214.81	31,680,672.77
<b>合 计</b>	<b>27,646,821.61</b>	<b>33,206,307.37</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年	—	3,401,189.03	
2024 年	4,115,816.56	4,414,534.86	
2025 年	3,401,189.03	808,339.38	
2026 年	4,414,534.86	6,364,187.67	
2027 年	808,339.38	7,010,147.31	
2028 年	6,364,187.67	9,682,274.52	
2029 年	7,010,147.31		
<b>合 计</b>	<b>26,114,214.81</b>	<b>31,680,672.77</b>	

#### 15、其他非流动资产

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
石练换乘中心土地款【注1】	1,079,766.28		1,079,766.28	1,079,766.28		1,079,766.28
石笋头村大田坪山土地款(帐篷用地项目)【注2】	1,064,801.71		1,064,801.71	1,064,801.71		1,064,801.71
石笋头村土地款(玻璃桥用地项目)【注3】	67,816.33		67,816.33	67,816.33		67,816.33
<b>合 计</b>	<b>2,212,384.32</b>		<b>2,212,384.32</b>	<b>2,212,384.32</b>		<b>2,212,384.32</b>

注 1：公司购买石练换乘中心房屋及土地，合同总价为 3,806,532.96 元，其中合同约定的土地款金额为 988,853.28 元，公司已支付 3,397,445.96 元，由于土地还需挂牌出让，挂牌出让金额目前无法确定，故支付价款中属于土地款部分 1,079,766.28 元暂计入其他非流动资产。

注 2：公司支付的王村口镇石笋头村大田坪山土地款，征地用于南尖岩帐篷基地建设，因征迁工作尚未完成，土地款尚无法确定，已支付的该款项 1,064,801.71 元暂计入其他非流动资产。

注 3：公司支付石笋头村土地款，征地用于玻璃桥项目建设，因征迁工作尚未完成，土地款尚无法确定，已支付的该款项 67,816.33 元暂计入其他非流动资产。

## 16、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	575,765.00	167,370.00
应付货款	15,104,604.61	1,072,002.30
应付其他	628,687.20	869,760.74
<b>合 计</b>	<b>16,306,376.81</b>	<b>2,109,133.04</b>

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
杭州旅家科技有限公司	512,514.30	未结算
宁波市神斛堂农业科技开发有限公司	483,000.00	未结算
<b>合 计</b>	<b>995,514.30</b>	

## 17、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金		28,571.43

## 18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收住宿费		26,448.40
预收旅游综费	2,086,947.80	281,501.82
<b>合 计</b>	<b>2,086,947.80</b>	<b>307,950.22</b>

## 19、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	157,015.74	1,386,921.46	1,463,902.42	80,034.78
离职后福利-设定提存计划	7,997.91	141,167.05	140,615.47	8,549.49
<b>合 计</b>	<b>165,013.65</b>	<b>1,528,088.51</b>	<b>1,604,517.89</b>	<b>88,584.27</b>

### (1) 短期薪酬

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	153,099.54	1,042,888.81	1,119,869.77	76,118.58
职工福利费		155,142.00	155,142.00	
社会保险费	3,916.20	90,730.65	90,730.65	3,916.20
其中：1. 医疗保险费	3,585.27	86,046.62	86,046.62	3,585.27
2. 工伤保险费	330.93	4,684.03	4,684.03	330.93
住房公积金		98,160.00	98,160.00	
<b>合 计</b>	<b>157,015.74</b>	<b>1,386,921.46</b>	<b>1,463,902.42</b>	<b>80,034.78</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	7,722.12	136,397.17	135,845.59	8,273.70
失业保险费	275.79	4,769.88	4,769.88	275.79
合 计	<b>7,997.91</b>	<b>141,167.05</b>	<b>140,615.47</b>	<b>8,549.49</b>

20、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	77,909.25	154,858.82
消费税	3,036.15	2,630.69
企业所得税	229.34	229.34
代扣代缴个人所得税	9,647.33	14,918.62
城市维护建设税		602.81
教育费附加		440.90
地方教育附加		293.94
房产税	92,445.61	184,891.22
合 计	<b>183,267.68</b>	<b>358,866.34</b>

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,839,450.46	2,755,744.12
合 计	<b>2,839,450.46</b>	<b>2,755,744.12</b>

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	220,643.80	221,010.96
资金往来款	2,000,000.00	2,000,000.00
应付暂收款	73,666.55	23,579.95
其他	545,140.11	511,153.21
合 计	<b>2,839,450.46</b>	<b>2,755,744.12</b>

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		36,263.33
一年内到期的租赁负债	234,712.27	231,257.10
合 计	<b>234,712.27</b>	<b>267,520.43</b>

## 23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	124,540.36	17,683.55

## 24、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
质押+抵押+保证借款[注 1]			24,000,000.00	
保证借款[注 2]	30,000,000.00			
未到期应付利息			36,263.33	
小 计				
减：一年内到期的长期借款			36,263.33	
<b>合 计</b>	<b>30,000,000.00</b>		<b>24,000,000.00</b>	

注 1：该借款以南尖岩景区门票收费权质押，以南尖岩景区房产抵押，同时由遂昌县国有资本投资运营集团有限责任公司提供最高额保证担保。

注 2：该借款由遂昌县乡村振兴投资有限公司提供最高额保证担保。

## 25、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,114,563.68	1,020,329.11
未确认的融资费用	-105,617.70	
小 计	1,008,945.98	1,020,329.11
减：一年内到期的租赁负债	234,712.27	231,257.10
<b>合 计</b>	<b>774,233.71</b>	<b>789,072.01</b>

## 26、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
非金融机构借款	3,000,000.00	3,000,000.00

## 27、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	324,377.88		53,433.32	270,944.56	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

## 28、股本

项 目	) 期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		

项 目	) 期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	20,000,000.00					20,000,000.00	

### 29、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	34,243,784.73			34,243,784.73

### 30、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母 公司	减：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益				
1.其他权益工具投资公 允价值变动	-450,000.00			-450,000.00
其他综合收益合计	<b>-450,000.00</b>			<b>-450,000.00</b>

### 31、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	93,210.05			93,210.05

### 32、未分配利润

项 目	本期发生额	上年发生额	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	-26,596,823.60	-21,883,166.36	--
调整后 期初未分配利润	-26,596,823.60	-21,883,166.36	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,212,396.99	-4,713,657.24	--
期末未分配利润	-28,809,220.59	-26,596,823.60	

### 33、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,407,304.26	21,715,624.42	22,496,080.05	23,162,979.50
其他业务	78,929.61		118,952.40	
合 计	<b>21,486,233.87</b>	<b>21,715,624.42</b>	<b>22,615,032.45</b>	<b>23,162,979.50</b>

#### 34、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,384.20	1,743.37
教育费附加	1,209.13	1,045.18
地方教育附加	806.06	696.77
房产税	92,445.60	92,445.61
土地使用税	67,296.00	67,296.00
印花税	109.13	
<b>合 计</b>	<b>164,250.12</b>	<b>163,226.93</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

#### 35、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,662.18	
固定资产折旧	2,575.00	
其他费用		60.00
<b>合 计</b>	<b>5,237.18</b>	<b>60.00</b>

#### 36、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	967,016.22	661,598.38
差旅费	2,357.36	6,381.28
办公费	8,000.00	5,106.47
劳务费	105,150.47	
中介机构费	204,647.86	142,641.51
折旧及摊销	26,537.64	14,628.99
车辆使用费		16,922.80
业务招待费		2,933.00
邮电费	218.00	6,000.00
其他费用	4,297.00	4,730.00
<b>合 计</b>	<b>1,318,224.55</b>	<b>860,942.43</b>

#### 37、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	712,850.51	719,816.48
减：利息收入	141,967.17	121,689.74
手续费及其他	6,049.38	3,196.45
<b>合 计</b>	<b>576,932.72</b>	<b>601,323.19</b>

### 38、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	103,616.11	169,233.31
个税手续费返还	263.23	
税费减免	5,541.08	52,111.91
<b>合 计</b>	<b>109,420.42</b>	<b>221,345.22</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

### 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	-38,307.69	-50,475.51
其他应收款坏账损失	10,180.07	
<b>合 计</b>	<b>-28,127.62</b>	<b>-50,475.51</b>

### 40、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
其他	6,223.99	12,032.79	6,223.99

### 41、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
滞纳金	2,938.89	33,004.76	2,938.89
其他		275,797.52	
<b>合 计</b>	<b>2,938.89</b>	<b>308,802.28</b>	<b>2,938.89</b>

### 42、所得税费用

#### (1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	22,540.87	66,639.41
递延所得税费用	-24,767.50	-11,155.12
<b>合 计</b>	<b>-2,226.63</b>	<b>55,484.28</b>

#### (2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-2,209,457.22	-2,299,399.38
按适用税率计算的所得税费用	-552,364.31	-574,849.85
某些子公司适用不同税率的影响	-56,820.22	-90,478.87
对以前期间当期所得税的调整		51.72

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失		-7,869.49
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-361,792.19	-148.58
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	968,750.09	728,779.33
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		
所得税费用	-2,226.63	55,484.28

#### 43、现金流量表项目注释

##### (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
收到往来款	30,000,000.00	490,611.52
利息收入	141,967.17	121,688.74
政府补助及奖励款	50,244.86	118,000.00
收回员工备用金	202,820.00	
代收款项及其他	66,281.91	8,502.79
<b>合 计</b>	<b>30,461,313.94</b>	<b>738,803.05</b>

##### (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
支付往来款	30,000,000.00	153,744.80
期间费用	180,761.75	178,971.51
手续费支出	1,960.26	
支付员工备用金	193,000.00	308,802.28
<b>合 计</b>	<b>30,375,722.01</b>	<b>641,518.59</b>

##### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款本金及利息		75,000.00
租赁费用	13,413.23	258,476.60
<b>合 计</b>	<b>13,413.23</b>	<b>333,476.60</b>

#### 44、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,207,230.59	-2,354,883.66
加：资产减值损失		
信用减值损失	28,127.62	50,475.51
固定资产折旧	850,987.99	884,878.17
使用权资产折旧	167,763.32	184,260.70
无形资产摊销	186,706.38	186,706.38
长期待摊费用摊销	242,542.34	332,153.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	712,850.51	719,816.48
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,196.60	-11,155.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-21,570.90	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,069.16	-6,379.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-538,038.92	367,080.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	15,750,603.31	8,343,913.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,162,475.30	8,696,866.32
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	28,394,599.79	18,091,277.52
减：现金的期初余额	7,919,644.06	10,777,813.35
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	20,474,955.73	7,313,464.17

##### (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	7,919,644.06	7,814,540.87

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,919,644.06	7,814,539.27
可随时用于支付的其他货币资金		1.60
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,919,644.06	7,814,540.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

#### 45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	100,000.00	100,000.00	使用权受限	旅游服务质量保证金
货币资金	4,000.00	4,000.00	使用权受限	ETC 保证金
货币资金	1,104.31	1,104.31	使用权受限	久悬户只收不付
合 计	105,104.31	105,104.31		

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
遂昌旅发文创商品 有限责任公司	浙江遂昌	浙江遂昌	旅游服务业	100		直接投资
遂昌县旅游集散中 心有限公司	浙江遂昌	浙江遂昌	旅游服务业	100		购买
浙西南培训中心 (遂昌)有限公司	浙江遂昌	浙江遂昌	咨询服务业	100		直接投资
遂昌牡丹坊文创中 心有限公司	浙江遂昌	浙江遂昌	旅游服务业	51		直接投资
遂昌五行农业科技 有限公司	浙江遂昌	浙江遂昌	农业	52		直接投资

## 七、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
石练换乘中 心补助款	财政拨款	142,777.76		3,333.34		139,444.42	其他收益	与资产相关
景区除颤仪 设备补助款	财政拨款	4,600.00		4,600.00			其他收益	与资产相关
南尖岩景区 摄影长廊项 目补助款	财政拨款	32,000.00		8,000.00		24,000.00	其他收益	与资产相关
红色智慧旅 游项目建设 补助	财政拨款	140,000.12		34,999.98		105,000.14	其他收益	与资产相关
一卡通设备 补助款	财政拨款	5,000.00		2,500.00		2,500.00	其他收益	与资产相关
<b>合 计</b>		<b>324,377.88</b>		<b>53,433.32</b>		<b>270,944.56</b>		

### 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
早粮规模种植补贴	财政拨款		6,600.00	其他收益	与收益相关
水稻规模种植补贴	财政拨款		14,088.00	其他收益	与收益相关
耕地地力保护补贴	财政拨款		21,923.66	其他收益	与收益相关
油菜种植补贴	财政拨款		7,571.13	其他收益	与收益相关
石练换乘中心补助款	财政拨款	3,333.33	3,333.34	其他收益	与资产相关
景区除颤仪设备补助款	财政拨款	2,400.00	4,600.00	其他收益	与资产相关
南尖岩景区摄影长廊项目补助款	财政拨款	8,000.00	8,000.00	其他收益	与资产相关
红色智慧旅游项目建设补助	财政拨款	34,999.98	34,999.98	其他收益	与资产相关
一卡通设备补助款	财政拨款	2,500.00	2,500.00	其他收益	与资产相关
服务业政策补助	财政拨款	118,000.00		其他收益	与收益相关
<b>合 计</b>		<b>169,233.31</b>	<b>103,616.11</b>		

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

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相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门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。

### （1）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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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、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。

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。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 1,000.00 万元（上年年末：1,500.00 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项 目	期末余额			合 计
	1年以内	1-5年	5年以上	
金融负债：				
应付账款	16,306,376.81			16,306,376.81
其他应付款	2,839,450.46			2,839,450.46
一年内到期的非流动负债	234,712.27			234,712.27
长期借款		30,000,000.00		30,000,000.00
租赁负债		774,233.71		774,233.71
长期应付款			3,000,000.00	3,000,000.00
金融负债和或有负债合计	19,380,539.54	30,774,233.71	3,000,000.00	53,154,773.25

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项 目	上年年末余额			合 计
	1年以内	1-5年	5年以上	
金融负债：				
应付账款	2,109,133.04			2,109,133.04
其他应付款	2,755,744.12			2,755,744.12
长期借款	36,263.33	24,000,000.00		24,036,263.33
租赁负债	276,742.21	851,174.35		1,127,916.56
长期应付款			3,000,000.00	3,000,000.00
金融负债和或有负债合计	5,177,882.70	24,851,174.35	3,000,000.00	33,029,057.05

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 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（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产

生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：长期借款	30,000,000.00	24,000,000.00
合 计	30,000,000.00	24,000,000.00

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### 1、以公允价值计量的项目和金额

期末，本公司没有以公允价值计量的资产及负债。

### 2、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、长期应付款和长期借款等。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
遂昌县两山投资发展集团有限责任公司	浙江遂昌	文化体育旅游农业项目开发等	30,000.00	82.75	82.75

本公司最终控制方是：

本公司最终控制人为遂昌县人民政府国有资产监督管理办公室，遂昌县人民政府国有资产监督管理办公室通过遂昌县两山投资发展集团有限责任公司出资 1,655.00 万元，占注册资本的 82.75%，另外遂昌县人民政府国有资产监督管理办公室通过遂昌县两山高新技术有限公司出资 345.00 万元，占注册资本的 17.25%。

## 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注 45、1。

## 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
遂昌县两山高新技术有限公司	参股股东
遂昌县国有资本投资运营集团有限责任公司	同一实际控制人
浙江遂昌成屏水力发电有限责任公司	同一实际控制人
遂昌县乡村振兴投资有限公司	同一实际控制人
浙江聆湖生态农业发展有限公司	参股公司
宁波市神斛堂农业科技开发有限公司	子公司的少数股东
遂昌县遂驿酒店有限公司	母公司的全资子公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

## 4、关联交易情况

### (1) 关联采购与销售情况

#### ⑥ 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
遂昌县国有资本投资运营集团有限责任公司	疗休养	82,075.47	70,754.72
浙江遂昌成屏水力发电有限责任公司	疗休养	70,754.72	76,415.09
遂昌县两山投资发展集团有限责任公司	疗休养	96,226.42	90,566.04
遂昌县两山高新技术有限公司	疗休养		8,490.57

### (2) 关联担保情况

#### ⑦ 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
遂昌县乡村振兴投资有限公司	30,000,000.00	2024/2/28	2027/2/20	否

### (3) 关联方资金拆借情况

关联方	期初余额	拆入金额	归还金额	期末余额
遂昌县两山投资发展集团有限责任公司	2,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	2,000,000.00

### (4) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	528,614.00	676,230.97

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款	遂昌县遂驿酒店有限公司		327,828.00
应收账款	浙江遂昌旅游发展股份有限公司工会委员会		2,400.00

### (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	宁波市神斛堂农业科技开发有限公司	483,000.00	483,000.00
其他应付款	徐宏丽	10,921.00	10,921.00
其他应付款	遂昌县两山投资发展集团有限责任公司	2,000,000.00	2,056,444.00

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

(1) 子公司遂昌旅发文创商品有限责任公司成立于 2016 年 9 月 22 日，注册资本 300 万元，由本公司认缴 300 万元，占注册资本 100%，章程约定出资时间为 2036 年 9 月 30 日前货币出资 300 万元，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司已实缴人民币 20.00 万元，尚余 280.00 万元未实际出资。

(2) 子公司浙西南培训中心（遂昌）有限公司成立于 2016 年 9 月 22 日，注册资本 200 万元，由本公司认缴 200 万元，占注册资本 100%，章程约定出资时间为 2036 年 9 月 30 日前货币出资 200 万元，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司已实缴人民币 143.00 万元，尚余 57.00 万元未实际出资。

(3) 子公司遂昌牡丹坊文创中心有限公司成立于 2017 年 3 月 10 日，注册资本 500 万元，由本公司认缴 255 万元，占注册资本 51%，章程约定出资时间为 2027 年 12 月 31 日前货币出资 255 万元，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司已实缴人民币 103.02 万元，尚余 151.98 万元未实际出资。

(4) 遂昌五行农业科技有限公司成立于 2017 年 12 月 11 日，注册资本 500 万元，由本公司认缴 260 万元，占注册资本 52%，章程约定出资时间为 2027 年 12 月 31 日前货币出资 260 万元，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司已实缴人民币 74.00 万元，尚余 186.00 万元未实际出资。

(5) 浙江聆湖生态农业发展有限公司成立于 2016 年 3 月 30 日，注册资本 1000 万元，由本公司认缴 200 万元，占注册资本 20%，章程约定出资时间为 2036 年 3 月 29 日前货币出资 200 万元，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司已实缴人民币 60.00 万元，尚余 140.00 万元未实际出资。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

## 2、或有事项

截至2024年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至2024年8月23日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	198,848.57	102,080.00
1至2年	1,674.00	1,674.00
2至3年		
3年以上	53,586.00	53,586.00
小计	<b>254,108.57</b>	<b>157,340.00</b>
减：坏账准备	63,827.48	59,024.80
合计	<b>190,281.09</b>	<b>98,315.20</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	254,108.57	100.00%	63,827.48	25.12	190,281.09
其中：					
账龄组合	253,393.57	99.72%	63,827.48	25.19	189,566.09
关联方组合	715.00	0.28%			715.00
合计	<b>254,108.57</b>	<b>100.00%</b>	<b>63,827.48</b>	<b>25.12</b>	<b>190,281.09</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	157,340.00	100.00	59,024.80	37.51	98,315.20
其中：					
账龄组合	157,340.00	100.00	59,024.80	37.51	98,315.20
合计	<b>157,340.00</b>	<b>100.00</b>	<b>59,024.80</b>	<b>37.51</b>	<b>98,315.20</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	198,133.57	9,906.68	5.00	102,080.00	5,104.00	5.00
1至2年	1,674.00	334.80	20.00	1,674.00	334.80	20.00
2至3年			50.00			50.00
3年以上	53,586.00	53,586.00	100.00	53,586.00	53,586.00	100.00
<b>合计</b>	<b>253,393.57</b>	<b>63,827.48</b>	<b>25.19</b>	<b>157,340.00</b>	<b>59,024.80</b>	<b>37.51</b>

组合计提项目：关联方组合

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	715.00					

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	59,024.80
本期计提	4,802.68
<b>期末余额</b>	<b>63,827.48</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例%	应收账款坏账准备期末余额
上海雨阳国际旅行社有限公司苏州分公司	47,000.00	18.50	2,350.00
上海秋韵国际旅行社有限公司	45,500.00	17.91	2,275.00
遂昌牡丹文化创意有限公司	10,764.00	4.24	10,764.00
遂昌县武警中队	9,789.00	3.85	9,789.00
遂昌县消防大队	3,602.00	1.42	3,602.00
<b>合计</b>	<b>116,655.00</b>	<b>45.91</b>	<b>28,780.00</b>

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,261,860.11	1,254,549.84
<b>合计</b>	<b>1,261,860.11</b>	<b>1,254,549.84</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	12,484.33	4,789.33
1至2年		
2至3年	1,250,000.00	1,250,000.00
3年以上	17,900.00	17,900.00
小计	<b>1,280,384.33</b>	<b>1,272,689.33</b>
减：坏账准备	18,524.22	<b>18,139.49</b>
合计	<b>1,261,860.11</b>	<b>1,254,549.84</b>

②按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金押金	8,000.00	5,150.00	2,850.00	5,000.00	5,000.00	
保证金						
资金往来款	1,260,000.00	10,000.00	1,250,000.00	1,260,000.00	10,000.00	1,250,000.00
其他	12,384.33	3,374.22	9,010.11	7,689.33	3,139.49	4,549.84
合计	<b>1,280,384.33</b>	<b>18,524.22</b>	<b>1,261,860.11</b>	<b>1,272,689.33</b>	18,139.49	<b>1,254,549.84</b>

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
账龄组合	12,484.33	5.00	624.22	11,860.11
关联方组合	1,250,000.00			1,250,000.00
合计	<b>1,262,484.33</b>	<b>0.05</b>	<b>624.22</b>	<b>1,261,860.11</b>

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
账龄组合	17,900.00	100.00	17,900.00	

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
账龄组合	4,789.33	5.00	239.49	4549.84
关联方组合	1,250,000.00			1,250,000.00
<b>合计</b>	<b>1,254,789.33</b>	<b>0.02</b>	<b>239.49</b>	<b>1,254,549.84</b>

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
账龄组合	17,900.00	100.00	17,900.00	17,900.00

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

#### ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	239.49	17,900.00		18,139.49
本期计提	384.73			384.73
期末余额	624.22	17,900.00		18,524.22

#### ⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
浙西南培训中心(遂昌)有限公司	暂借款	1,250,000.00	2-3 年	97.63	
遂昌县王村口镇人民政府	暂借款	10,000.00	3 年以上	0.78	10,000.00
遂昌县旅游协会	行业保证金	5,000.00	3 年以上	0.39	5,000.00
代扣代缴款项	代扣代缴款项	4,789.33	1 年以内	0.37	239.47
遂昌县文化和广电旅游局	其他	4,695.00	1 年以内	0.37	234.75
<b>合计</b>		<b>1,274,484.33</b>		<b>99.54</b>	<b>15,474.22</b>

### 3、长期股权投资

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	4,100,200.00		4,100,200.00	4,100,200.00		4,100,200.00

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动			其他	期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备			
遂昌旅发文创商品有限责任公司	200,000.00						200,000.00	
遂昌县旅游集散中心有限公司	700,000.00						700,000.00	
浙西南培训中心(遂昌)有限公司	1,430,000.00						1,430,000.00	
遂昌牡丹坊文创中心有限公司	1,030,200.00						1,030,200.00	
遂昌五行农业科技有限公司	740,000.00						740,000.00	
<b>合计</b>	<b>4,100,200.00</b>						<b>4,100,200.00</b>	

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	591,399.56	1,960,469.47	2,267,506.46	4,232,020.24
其他业务	78,929.61		212,803.35	77,711.76
<b>合计</b>	<b>670,329.17</b>	<b>1,960,469.47</b>	<b>2,480,309.81</b>	<b>4,309,732.00</b>

### 十四、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
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	103,616.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,285.10	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>106,901.21</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	21,380.24	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>85,520.97</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	2,538.58	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>82,982.39</b>	

---

## 2、净资产收益率和每股收益

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	-8.45	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.77	-0.11	-0.11

浙江遂昌旅游发展股份有限公司

2024年8月23日

## 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
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	103,616.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,285.10
<b>非经常性损益合计</b>	<b>106,901.21</b>
减：所得税影响数	21,380.24
少数股东权益影响额（税后）	2,538.58
<b>非经常性损益净额</b>	<b>82,982.39</b>

### 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

### 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