

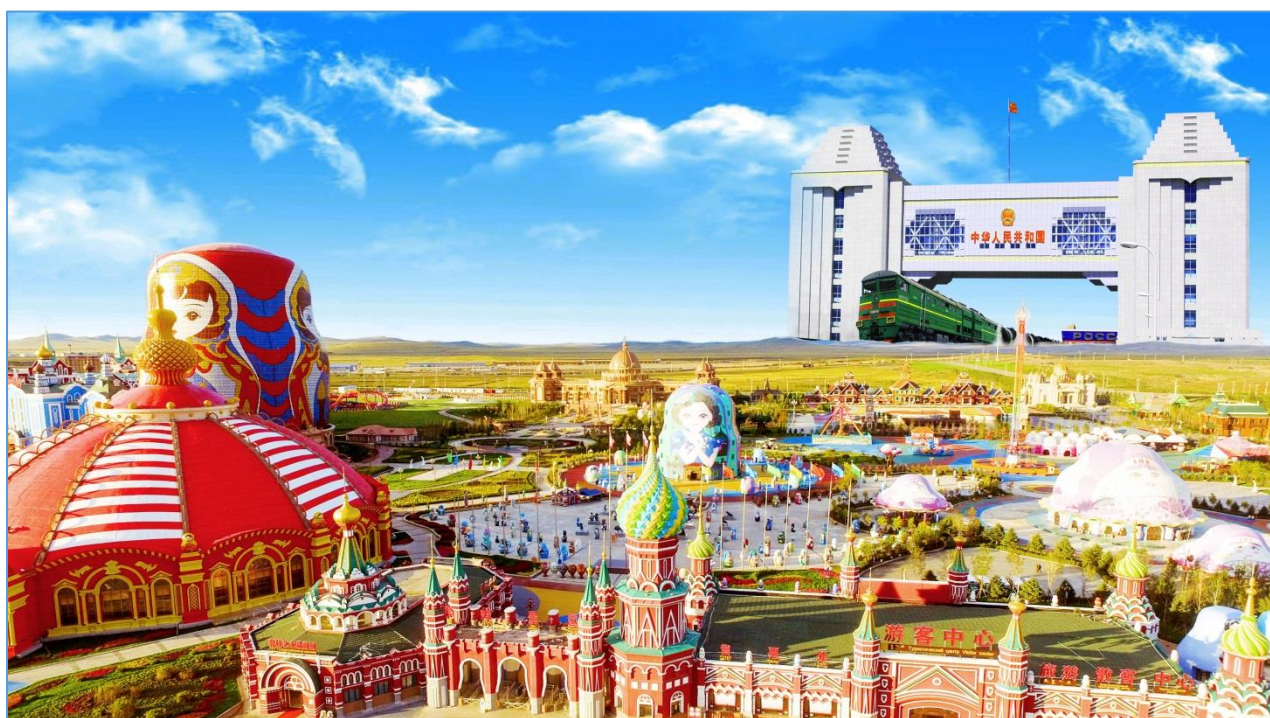


口岸旅游

NEEQ : 834558

满洲里口岸旅游股份有限公司

Manzhouli Port Tourism Co.,Ltd



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、公司负责人姚春利、主管会计工作负责人杨金凤及会计机构负责人（会计主管人员）杨金凤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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	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 .....	87
附件 II	融资情况 .....	87

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	内蒙古自治区满洲里市华埠大街 23 号

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	满洲里口岸旅游股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	满洲里口岸旅游股份有限公司股东大会
监事会	指	满洲里口岸旅游股份有限公司
董事会	指	满洲里口岸旅游股份有限公司董事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务负责人
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2024年1月1日-2024年6月30日
东吴证券、主办券商	指	东吴证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
口岸套娃	指	满洲里口岸套娃景区管理有限责任公司
口岸传媒	指	满洲里口岸文化传媒有限责任公司
口岸旅行社	指	满洲里口岸国际旅行社有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	满洲里口岸旅游股份有限公司		
英文名称及缩写	Manzhouli Port Tourism Co.,Ltd		
法定代表人	姚春利	成立时间	2011年11月1日
控股股东	控股股东为（王泽军、张春英）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王泽军、张春英、满洲里市口岸房地产开发有限责任公司），一致行动人为（王泽军、张春英、满洲里市口岸房地产开发有限责任公司）
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 公园和游览景区管理-N7852 游览景区管理		
主要产品与服务项目	旅游景区投资与管理业务		
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	口岸旅游	证券代码	834558
挂牌时间	2015年11月30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）	98,769,226
主办券商（报告期内）	东吴证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	-	联系地址	满洲里市华埠大街23号
电话	0470-6668776	电子邮箱	Kaly6661008@163.com
传真	0470-6668996		
公司办公地址	满洲里市华埠大街23号	邮政编码	021400
公司网址	www.mzlkagf.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	91150781585164675C		
注册地址	内蒙古自治区呼伦贝尔市满洲里市华埠大街23号		
注册资本（元）	98,769,226	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

公司是一家集旅行社、旅游景区投资与管理等业务为一体的综合性旅游公司，依托满洲里特色的景点或景观、自然、城市风光等自然人文景观资源，设计了具有满洲里特色的旅游产品，为游客提供旅行社、景区服务等旅游服务，业务涵盖了旅游产业链的重要环节。公司销售模式：公司采取零售与批发、线上与线下相结合的方式销售景区门票、旅游线路等旅游产品。除了传统的门店、上门和电话营销以外，公司还通过公司官网、去哪儿网、携程网、企业微信号、公众号等互联网、移动平台进行宣传和销售；另外公司还与同程网合作，由其代销公司景区门票。公司还通过参加各地的旅交会、推介会，向国内外旅行社推广公司旅游产品。公司拥有多处满洲里标志性的景区资源，具有较强的资源整合能力，在满洲里旅游企业中处于领先地位。

报告期内至报告披露日，公司的商业模式较上年度无重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	36,625,608.54	28,402,913.28	28.95%
毛利率%	-3.77%	22.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,186,662.68	-3,866,449.75	-17.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,638,821.73	-5,735,843.14	-17.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.6684%	-0.9806%	-
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）	-2.0218%	-1.4548%	-
基本每股收益	-0.0323	-0.0391	-17.39%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	874,695,099.07	932,589,957.98	-6.21%
负债总计	399,547,707.02	454,255,903.25	-12.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	475147392.05	478334054.73	-0.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.81	4.84	-0.62%
资产负债率%（母公司）	0.66%	0.66%	-
资产负债率%（合并）	45.68%	48.71%	-
流动比率	51.76%	70.00%	-
利息保障倍数	-0.07	0.08	-
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	24,144,689.45	36,985,091.11	-34.72%
应收账款周转率	678.31	21.44	-
存货周转率	8.46	5.46	-
<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%	-6.21%	1.21%	-
营业收入增长率%	28.95%	525.45%	-
净利润增长率%	-17.58%	-89.53%	-

### 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	52,001,448.00	5.95%	81,655,719.82	8.76%	-2.81%
应收票据					
应收账款	8,816,472.70	1.01%	1,982,631.16	0.21%	0.80%
存货	6,486,426.27	0.74%	5,440,327.21	0.58%	0.16%
固定资产	483,636,237.90	55.29%	428,004,210.88	45.89%	9.40%
在建工程			54,135,871.78	5.80%	
递延所得税资产	5,121,261.48	0.59%	3,894,852.83	0.42%	0.17%
其他非流动资产	8,657,527.23	0.99%	9,412,380.67	1.01%	-0.02%
应付账款	108,057,308.87	12.35%	157,169,538.29	16.85%	-4.50%
应付职工薪酬	1,666,781.64	0.19%	897,109.56	0.10%	0.09%
应交税款	431,218.59	0.05%	7,570,550.46	0.81%	-0.76%
其他应付款					
一年内到期的非流动负债	24,246,025.72	2.77%	34,686,398.72	3.72%	-0.95%
长期借款	23,000,000.00	2.63%	48,500,000.00	5.20%	-2.57%
递延收益	63,277,608.84	7.23%	64,726,167.78	6.94%	0.29%

#### 项目重大变动原因

1. 固定资产较上期上升9.4%, 本期将在建工程余额全部转入固定资产, 故固定资产上升。
2. 应付账款较上期下降4.5%, 本年上期付上年应付工程款3965万元, 导致应付账款较同期下降。
3. 长期借款较上期下降2.57%, 本期还银行借款本金2550万元, 导致长期借款余额下降。

#### (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	36,625,608.54	-	28,402,913.28	-	28.95%
营业成本	38,008,010.83		22,089,108.02		72.07%
毛利率	-3.77%	-	22.23%	-	-



经营活动产生的现金流量净额	24,144,689.45	-	36,985,091.11	-	-34.72%
投资活动产生的现金流量净额	-13,540,078.31	-	-32,088,674.32	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-40,658,882.96	-	-12,585,789.43	-	

#### 项目重大变动原因

- 1.本期营业成本较上期上升 72.07%,本期收入增加,导致成本上升。
- 2.本期经营活动产生的现金流量净额较上期下降 34.72%,本期增加支付工程款和所得税现金流,使经营现金流净额减少。

## 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
满洲里口岸套娃景区管理有限责任公司	子公司	旅游景区管理、旅游纪念品、大马戏演艺	25,000,000.00	865,275,135.95	251639361.86	33127122.49	-2,651,346.80
满洲里口岸国际旅行社有限责任公司	子公司	入境旅游业务、国内旅游物业、边境旅游业务服务	10,000,000.00	11,069,928.74	5,102,499.63	4,568,787.83	544,883.38



满洲里口岸文化传媒有限责任公司	子公司	婚庆、晚会策划；组织策划各类文化活动；广告设计、制作、发布；企业策划；会务及展览服务；礼仪服务；摄影服务；文艺演出、马戏表演。	100,000.00	96,629.94	96,629.94	0.00	95.03
-----------------	-----	---	------------	-----------	-----------	------	-------

### 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
1、市场风险	宏观环境不确定性因素及行业周期性波动带来的风险。
2、宏观经济环境变化的风险	旅游业受国家或地区经济发展水平、居民可支配收入水平高低的影响。经济的持续稳定发展是旅游业发展的源动力。如果国内宏观经济发展速度放缓或停滞，居民可支配收入将受到不利影响，居民的旅游消费需求将受到抑制，进而会影响国内游和出境游市场；同样国外宏观经济环境的恶化也将降低境外游客购买力下降，降低入境旅游消费意愿，从而影响我国入境游的客源和消费。因此，国内外宏观经济环境的恶化将会对公司的经营产生不利影响。
3、不可抗力风险	自然灾害如地震、海啸、飓风、暴雨暴雪、泥石流、洪涝灾害等，突发的公共卫生事件如“非典”、“甲型流感”、“禽流感”、“新冠肺炎”等，突发的社会事件如恐怖袭击事件等，以及旅游目的地战争、政局不稳、社会治安恶化等情况都会对旅游业的生产经营产生不利影响。一方面，严重的自然灾害有可

	能破坏旅游景区建筑物及景观，甚至影响游客安全；另一方面，不可抗力发生时，游客出于安全考虑会降低出行意愿或者影响游客出行线路的选择。因此，自然灾害、突发事件、政治等不可抗力会对公司经营产生重大不利影响。
4、竞争加剧的风险	我国旅游业快速发展，产业规模不断扩大，产业体系日趋完善，已成为我国第三产业的支柱产业。由于旅游业资源消耗低、行业进入壁垒低、投入资金少、综合效益高，因此我国旅游企业数量众多且持续增加，市场竞争激烈。近年来，随着旅游业的快速发展，旅游线路、旅游景区等旅游产品雷同开发，旅游产品的同质化现象越来越严重，加剧了市场竞争程度。若公司无法有效增加实体营销网络和实现基于互联网技术的电子商务，以巩固本公司在行业中的优势竞争地位，可能造成本公司市场份额减少，从而对本公司的业务发展造成不利影响。
5、季节性特征导致的经营业绩波动的风险	受区域、气候条件以及节假日安排等因素的影响，我国旅游企业具有明显的季节性特征。满洲里地处我国北方，与俄罗斯、蒙古两国接壤，是我国著名的口岸城市和旅游城市，冬季寒冷，夏季凉爽。一般来说，每年的11月至次年5月为满洲里旅游淡季，游客稀少，由于公司营收较少而人员工资、折旧摊销等刚性成本无法缩减，故公司在淡季的经营业绩较差，而每年的6月下旬至10月上旬为当地旅游旺季，游客众多，公司主要收入和利润均在此期间内实现。因此，公司的经营业绩有着明显的季节性波动，公司存在因季节性特征导致经营业绩波动的风险。
6、主要资产已抵押的风险	为筹集建设资金，口岸套娃将其拥有的北疆明珠观光塔土地使用权及不动产权抵押给中国工商银行股份有限公司满洲里分行，用于北疆明珠观光塔项目固定资产借款的担保。
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 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 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	10,000,000.00	2,295,421.90
销售产品、商品, 提供劳务	3,000,000.00	3,426,578.29
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	9,268,036.80
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联交易为公司日常经营中合理的交易行为，是促进公司持续稳定发展而发生的。不存在损害公司及股东利益的情形，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不利影响。

#### （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 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	23,819,226	24.12%	0	23,819,226	24.12%
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,000	5.06%	0	5,000,000	5.06%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	74,950,000	75.88%	0	74,950,000	75.88%
	其中：控股股东、实际控制人	71,400,000	72.29%	0	71,400,000	72.29%
	董事、监事、高管	2,400,000	2.43%	0	2,400,000	2.43%
	核心员工	1,150,000	1.16%	0	1,150,000	1.16%
总股本		<b>98,769,226</b>	-	0	<b>98,769,226</b>	-
普通股股东人数		<b>39</b>				

#### 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	王泽军	72,400,000	0	72,400,000	73.30%	67,650,000	4,750,000	0	0
2	满洲里市口岸房地产开发有限责任公司	4,615,384	0	4,615,384	4.67%	0	4,615,384	0	0
3	张春英	4,000,000	0	4,000,000	4.05%	3,750,000	250,000	0	0
4	张杰	4,000,000	0	4,000,000	4.05%	0	4,000,000	0	0
5	王季文	4,000,000	0	4,000,000	4.05%	0	4,000,000	0	0
6	李艳新	1,846,153	0	1,846,153	1.87%	0	1,846,153	0	0
7	张兵	1,538,461	0	1,538,461	1.56%	0	1,538,461	0	0
8	徐辉	923,076	0	923,076	0.93%	0	923,076	0	0
9	杨培澍	769,230	0	769,230	0.78%	0	769,230	0	0
10	徐英	769,230	0	769,230	0.78%	0	769,230	0	0
合计		<b>94,861,534</b>	-	<b>94,861,534</b>	<b>96.04%</b>	<b>71,400,000</b>	<b>23,461,534</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东王泽军和张春英为夫妻关系，除此之外，其他普通股股东不存在关联关系。

### 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

### 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				
王泽军	董事长	男	1973年1月	2021年9月15日	2024年9月15日	72,400,000	0	72,400,000	73.3022%
张春英	董事	女	1972年2月	2021年9月15日	2024年9月15日	4,000,000	0	4,000,000	4.0498%
王庆华	董事	女	1959年10月	2024年9月15日	2024年9月15日	400,000	0	400,000	0.4050%
杨继燕	董事	女	1972年5月	2024年9月15日	2024年9月15日	450,000	0	450,000	0.4556%
姚春利	总经理、董事	女	1975年2月	2024年9月15日	2024年9月15日	450,000	0	450,000	0.4556%
刘铭	监事会主席	女	1977年2月	2024年9月15日	2024年9月15日	400,000	0	400,000	0.4050%
刘静	监事	女	1987年2月	2024年9月15日	2024年9月15日	400,000	0	400,000	0.4050%
马德江	监事	男	1963年10月	2024年9月15日	2024年9月15日	200,000	0	200,000	0.2025%
杨金凤	财务负责人	女	1978年7月	2024年9月15日	2024年9月15日	100,000	0	10,000	0.1012%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司股东王泽军和张春英为夫妻关系，除此之外，其他普通股股东不存在关联关系。



(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
行政人员	43	43
销售人员	22	25
财务人员	8	14
生产人员	28	24
技术人员	21	35
员工总计	122	141

(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、（一）	52,001,448.00	81,655,719.82
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、（二）	8,816,472.70	1,982,631.16
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	325,049.00	92,133.45
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、（四）	9,477,330.36	39,466,940.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	6,486,426.27	5,440,327.21
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、（六）	13,003,719.31	13,798,068.67
<b>流动资产合计</b>		<b>90,110,445.64</b>	<b>142,435,821.10</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	五、（七）	6,506,550.00	
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	五、(八)	88,991,735.66	90,355,918.26
固定资产	五、(九)	483,636,237.90	428,004,210.88
在建工程	五、(十)		54,135,871.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十一)	134,714,579.17	139,043,906.35
无形资产	五、(十二)	56,956,761.99	65,306,996.11
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十三)	5,121,261.48	3,894,852.83
其他非流动资产	五、(十四)	8,657,527.23	9,412,380.67
<b>非流动资产合计</b>		<b>784,584,653.43</b>	<b>790,154,136.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>874,695,099.07</b>	<b>932,589,957.98</b>
<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、(十六)	108,057,308.87	157,169,538.29
预收款项	五、(十七)	5,665,107.00	511,180.00
合同负债	五、(十八)	31,533,918.09	1,384,199.90
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、(十九)	1,666,781.64	897,109.56
应交税费	五、(二十)	431,218.59	7,570,550.46
其他应付款	五、(二十一)	1,599,464.06	1,206,025.25
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、(二十二)	24,246,025.72	34,686,398.72
其他流动负债	五、(二十三)	897,537.75	69,012.78
<b>流动负债合计</b>		<b>174,097,361.72</b>	<b>203,494,014.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	五、(二十四)	23,000,000.00	48,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十五)	139,172,736.46	137,535,720.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十六)	63,277,608.84	64,726,167.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>225,450,345.30</b>	<b>250,761,888.29</b>
<b>负债合计</b>		<b>399,547,707.02</b>	<b>454,255,903.25</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(二十七)	98,769,226.00	98,769,226.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十八)	162,948,108.54	162,948,108.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十九)	68,629.41	68,629.41
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十)	213,361,428.10	216,548,090.78
归属于母公司所有者权益合计		475,147,392.05	478,334,054.73
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>475,147,392.05</b>	<b>478,334,054.73</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>874,695,099.07</b>	<b>932,589,957.98</b>

法定代表人：姚春利

主管会计工作负责人：杨金凤

会计机构负责人：杨金凤

## (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		664,614.52	757,354.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十五、(一)	219,233,979.16	220,234,057.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		163,486.42	154,995.85
<b>流动资产合计</b>		<b>220,062,080.10</b>	<b>221,146,407.76</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	十五、(二)	29,094,943.55	29,094,943.55
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
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			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>29,094,943.55</b>	<b>29,094,943.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>249,157,023.65</b>	<b>250,241,351.31</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			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		223,420.39	228,810.21
应交税费		10,903.33	6,368.44
其他应付款		1,418,855.76	1,422,034.20
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,653,179.48</b>	<b>1,657,212.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>1,653,179.48</b>	<b>1,657,212.85</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		98,769,226.00	98,769,226.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		162,948,108.54	162,948,108.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		68,629.41	68,629.41
一般风险准备			
未分配利润		-14,282,119.78	-13,201,825.49
<b>所有者权益合计</b>		<b>247,503,844.17</b>	<b>248,584,138.46</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>249,157,023.65</b>	<b>250,241,351.31</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>		<b>36,625,608.54</b>	<b>28,402,913.28</b>
其中：营业收入	五、(三十一)		28,402,913.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、(三十一)	<b>50,481,061.42</b>	<b>32,925,916.66</b>
其中：营业成本		38,008,010.83	22,089,108.02
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、(三十二)	2,258,683.27	1,676,031.05
销售费用	五、(三十三)	288,118.28	235,482.63
管理费用	五、(三十四)	582,160.16	41,474,65.73
研发费用			
财务费用	五、(三十五)	4,104,647.88	4,777,829.23
其中：利息费用		4,603,816.91	4,732,159.20
利息收入		646,591.17	68,736.72
加：其他收益	五、(三十六)	1,449,647.63	2,199,384.65
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、(三十七)	2,463,712.90	-2,069,677.89
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、(三十八)	2,315,573.03	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,626,519.32</b>	<b>-4,393,296.62</b>
加：营业外收入	五、(三十九)	321,344.79	34.01
减：营业外支出	五、(四十)		42.87
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,413,071.33</b>	<b>-4,393,305.48</b>
减：所得税费用	五、(四十一)	-1,226,408.65	-526,855.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,186,662.68</b>	<b>-3,866,449.75</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			



(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,186,662.68	-3,866,449.75
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)		-3,186,662.68	-3,866,449.75
<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>		<b>-3,186,662.68</b>	<b>-3,866,449.75</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,186,662.68	-3,866,449.75
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.0323	-0.0391
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.0323	-0.0391

法定代表人: 姚春利

主管会计工作负责人: 杨金凤

会计机构负责人: 杨金凤

#### (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>			
减: 营业成本			
税金及附加			2.70
销售费用		1,081,663.65	

管理费用			1,099,142.03
研发费用			
财务费用		-465.59	-2,122.84
其中：利息费用			
利息收入		597.59	2,261.14
加：其他收益		981.77	696.05
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）		-78.00	403.81
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>		<b>-1,080,294.29</b>	<b>-1,095,922.03</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			0.12
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,080,294.29</b>	<b>-1,095,922.15</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,080,294.29</b>	<b>-1,095,922.15</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,080,294.29	-1,095,922.15
（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>		<b>-1,080,294.29</b>	<b>-1,095,922.15</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		68,993,382.51	47,350,128.24
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	五、(四十二)	2,331,727.81	3,112,060.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>71,325,110.32</b>	<b>50,462,188.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		28,841,751.13	4,725,994.48
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		4,689,612.22	4,266,927.39
支付的各项税费		10,037,536.47	1,936,431.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)	3,611,521.05	2,547,744.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>47,180,420.87</b>	<b>13,477,097.25</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,144,689.45</b>	<b>36,985,091.11</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	五、(四十二)	54,116,388.88	17,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>54,116,388.88</b>	<b>17,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,807,467.19	9,088,674.32
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	五、(四十二)	6,849,000.00	40,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>67,656,467.19</b>	<b>49,088,674.32</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,540,078.31</b>	<b>-32,088,674.32</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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>			
偿还债务支付的现金		36,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,658,882.96	2,585,789.43
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、(四十二)		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>40,658,882.96</b>	<b>12,585,789.43</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-40,658,882.96</b>	<b>-12,585,789.43</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-30,054,271.82</b>	<b>-7,689,372.64</b>
加：期初现金及现金等价物余额		81,355,719.82	40,554,540.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>51,301,448.00</b>	<b>32,865,167.66</b>

法定代表人：姚春利

主管会计工作负责人：杨金凤

会计机构负责人：杨金凤

#### (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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,043,820.86	1,539,086.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,043,820.86</b>	<b>1,539,086.93</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		967,937.33	1,061,757.96
支付的各项税费			77.70
支付其他与经营活动有关的现金		168,623.76	167,614.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,136,561.09</b>	<b>1,229,450.38</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-92,740.23</b>	<b>309,636.55</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			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-92,740.23	309,636.55
加：期初现金及现金等价物余额		757,354.75	1,773,636.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		664,614.52	2,083,272.99

### 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 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

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 满洲里口岸旅游股份有限公司

### 2024年1-6月财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

满洲里口岸旅游股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）是由满洲里市口岸旅游散客集散有限公司整体变更成立的，满洲里市口岸旅游散客集散有限公司成立于2011年11月1日，由满洲里口岸国际旅行社有限责任公司出资设立。

2015年5月，满洲里市口岸旅游散客集散有限公司整体变更为满洲里口岸旅游股份有限公司，变更后的注册资本为2,000万元，系以满洲里市口岸旅游散客集散有限公司经审计的2015年3月31日净

资产为基数折股形成。

2015年11月30日，公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：口岸旅游，证券代码：834558，公司股本2,000万元。

2017年7月，公司通过定向发行股票6,000万股增加股本6,000万元，股票发行后，公司股本变更为8,000万股，注册资本变更为8,000万元。

2021年7月，公司通过定向发行股票1,876.9226万股，增加股本1,876.9226万元，股票发行后，公司股本变更为9,876.9226万股，注册资本变更为9,876.9226万元

公司统一社会信用代码：91150781585164675C。

本公司注册地址为内蒙古自治区满洲里市华埠大街23号，法定代表人为姚春利。

公司经营范围：许可经营项目：无 一般经营项目：旅游开发，旅游项目的策划，企业管理咨询服务（除证券、期货咨询业务），会议展览服务。

## **(二) 合并财务报表范围及其变化情况**

公司本年度纳入合并报表范围的子公司共3家，包括满洲里口岸套娃景区管理有限责任公司（以下简称“口岸套娃公司”）、满洲里口岸国际旅行社有限责任公司（以下简称“口岸旅行社公司”）、满洲里口岸文化传媒有限责任公司（以下简称“口岸传媒公司”）。合并报表范围与上年度相比未发生变化，子公司相关情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”进行编制。

### **(二) 持续经营**

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## **三、重要会计政策及会计估计**

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据企业会计准则的规定，制定了相关具体会计政策和会计估计。

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果



和现金流量等有关信息。

## (二) 会计年度

本公司采用公历年制，即自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (三) 营业周期

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

## (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项金额超过 100 万元或当期计提影响盈亏变化
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额超过 100 万元或影响当期盈亏变化
本期重要的应收款项核销	金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	金额超过 100 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额超过 100 万元

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额），与合并中取得的净资产账面价值份额的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

### 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，合并成本为本公司在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，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。本公司对购买方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后的金额计量；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。

为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

## (七) 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

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其可变回报金额的，认定为控制。

## 2、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。合并时抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响，并计算少数股东权益后，由母公司编制。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；在编制比较财务报表时亦将该子公司纳入合并报表范围。因非同一控制下企业合并增加的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整，将该子公司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。

(3) 如子公司所采用的会计政策和会计期间与母公司不一致的，按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行调整。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司将持有的期限短（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视为现金等价物。

### (九) 外币业务和外币报表折算

对发生的外币经济业务以业务发生时的市场汇率折合人民币记账，月末对外币账户按照月末汇率折合为记账本位币，按照月末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额，作为汇兑损益。公司发生的汇兑损益，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他情况发生的汇兑损益计入当期损益。

以外币为本位币的子公司，编制折合人民币财务报表时，所有资产、负债类项目按照合并财务报表决算日的市场汇价折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除未分配利润项目外，均按照发生时的市场汇价折算为母公司本位币。损益类项目和利润分配表中的有关项目按交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为母公司记账本位币。对现金流量表中的有关收入、费用各项目，以及有关长期负债、长期投资、固定资产、长期待摊费用、无形资产的增减项目，按合并财务报表决算日的市场汇价折算为母公司记账本位币。有关资本的净增加额项目按照发生时的汇率折算为母公司记账本位币。由于折算汇价不同产生的折算差额，确认为其他综合收益。

## (十) 金融工具

本公司在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

本公司根据所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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### （3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### （4）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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### （5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②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。
- ③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生

或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可



观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司

在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③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；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤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；
- ⑥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。

金融资产发生信用减值，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）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 减记金融资产

当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的，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。

### 7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十)金融工具 6、金融工具减值”。

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票据单独进行减值测试，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票据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票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组 合	确定组合的依据
组 合 1	银行承兑汇票
组 合 2	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十)金融工具 6、金融工具减值”。

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：

组 合	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收账款
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### (十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具 6、金融工具减值”。

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款项融资单独进行减值测试，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款项融资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款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组 合	确定组合的依据
组 合 1	银行承兑汇票，应收合并范围内关联方的款项
组 合 2	商业承兑汇票、应收非合并范围内关联方的款项

对于划分为组合的应收款项融资，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。

### (十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具 6、金融工具减值”。

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其他应收款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：

组 合	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的其他应收款
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的其他应收款，本公司结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，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。

### (十五) 存货

1、存货分类：公司的存货分为原材料、库存商品、周转材料等。

2、存货计价方法：各类存货在取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

3、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度：采用永续盘存法。

5、周转材料摊销方法：包装物、低值易耗品在领用时采用“一次摊销法”进行摊销。

### (十六) 合同资产

在公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，本公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产。合同资产在取得无条件收款权时确认为应收账款。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具 6、金融工具减值”。

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合同资产单独进行减值测试，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合同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合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组 合	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的合同资产
账龄组合	合并范围内关联方以外的合同资产，以账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的合同资产，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，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### **(十七) 持有待售的非流动资产或处置组**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：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；出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、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单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### **(十八) 长期股权投资**

#### **1、投资成本确认方法**

长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

（1）通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益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或发行的权益性证券面值总额之间的差额，计入资本公积（资本溢价或股本溢价）；其借方差额导致资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，不足部分计入留存收益。为进行合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、律师费用等，于发生时计入当期损益；为进行合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额；合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本是在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。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。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；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

初始计量金额。

(3) 除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，通过支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券的方法取得的长期股权投资，以其公允价值作为长期股权投资的初始投资成本；通过债务重组方式取得的长期股权投资，以债权转为股权所享有股份的公允价值确认为长期股权投资的初始投资成本；投资者投入的长期股权投资，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允时，则以投入股权的公允价值作为初始投资成本。实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

## 2、后续计量及损益确认方法

### (1) 对子公司的投资，采用成本法核算

成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资时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。

### (2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算

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所有者权益。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。

### (3) 长期股权投资处置时收益确认方法

处置长期股权投资时，其实际取得价款与账面价值的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

## (十九) 投资性房地产

1、投资性房地产的分类：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。

本公司的投资性房地产分为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和已出租的建筑物等三类。

2、投资性房地产的计量模式：本公司采用成本模式对投资性房地产进行初始计量和后续计量。

取得的投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确认。

与投资性房地产有关的后续支出，如果与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业，且该投资性房地产的成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的折旧或摊销采用直线法。

## (二十) 固定资产

1、固定资产的确认条件、分类和折旧方法：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并且使用年限超过一年的有形资产。本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备及其他等五类。公司采用直线法计提固定资产折旧。

2、固定资产按照成本法进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，公司将预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按规定应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、各类固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧率

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10-30	5%	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	15	5%	6.33
运输设备	年限平均法	3-5	5%	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3	5%	31.67
其他	年限平均法	5	5%	19.00



4、无法为公司产生收益或暂时未使用（季节性停用除外）的固定资产，作为闲置固定资产。闲置固定资产需重新估计预计使用寿命和折旧率，相关折旧费用直接计入当期损益。

### **(二十一) 在建工程**

1、在建工程的类别和计价：在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修理等工程。在建工程的成本包括各项建筑和安装工程所发生的实际支出，以及改扩建工程转入的固定资产净值。与在建工程有关借款费用，在相关工程达到预定可使用状态前所发生的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后所发生的计入当期损益。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点：在建工程于所建造资产达到预定可使用状态时转入固定资产。如果所建造固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续，按工程造价、预算或实际成本暂估转入固定资产。

### **(二十二) 借款费用**

#### **1、借款费用资本化的确认原则**

借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于固定资产的购建和需要经过1年以上（含1年）时间的建造或生产过程，才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产的借款费用，予以资本化；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。应予资本化的借款费用同时具备以下三个条件时，开始资本化：(1)资产支出已经发生；(2)借款费用已经发生；(3)为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### **2、借款费用资本化的期间**

应予资本化的借款费用，满足上述资本化条件的，在购建或者生产的符合资本化条件的相关资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入相关资产成本；若相关资产的购建或生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，在中断期间发生的借款费用计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始；若相关资产的购建或生产活动发生正常中断，在中断期间发生的借款费用仍予资本化；在相关资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生时直接计入当期财务费用。

#### **3、借款费用资本化金额的计算方法**

##### **(1) 借款利息的资本化金额的确定**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，每一会计期间的利息资本化金额，不超过专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### (2) 借款辅助费用资本化金额的确定

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

#### (3) 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化。

### (二十三) 无形资产

1、无形资产的计价：本公司无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照取得时的实际成本计量。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按规定应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2、无形资产的使用寿命：公司在取得无形资产时将分析判断其使用寿命。公司持有的无形资产，通常来源于合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限。来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期将计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司将综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产自取得当月起在预计使用期限内按直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年都进行减值测试。

#### 3、划分研究阶段和开发阶段的标准

公司内部研究开发项目分为研究阶段和开发阶段。公司将为进一步开发活动进行资料及相关方面的

准备、已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大不确定性的研究活动界定为研究阶段，研究阶段是探索性的。开发阶段相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

公司内部研究开发项目研究阶段的支出于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

- (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) 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；
- (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的计量。

#### **(二十四) 长期待摊费用**

长期待摊费用是指应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用以实际发生的支出入账，在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后的会计期间受益，则将尚未摊销的余额全部转入当期损益。

#### **(二十五) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较

这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **(二十六) 合同负债**

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。

当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十七) 职工薪酬**

### **1、短期薪酬的会计处理方法**

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

### **2、离职后福利的会计处理方法**

公司离职后福利主要包括设定提存计划。主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### **3、辞退福利的会计处理方法**

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

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

### **4、其他长期职工福利的会计处理方法**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十八) 预计负债

1、确认原则：公司将与或有事项（包括对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等）相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：(1)该义务是公司承担的现时义务；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

2、计量方法：公司对预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。货币时间价值影响重大的，则通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如果有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，则按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十九) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### 1、收入确认的原则

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。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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；
- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

## 2、本公司收入确认的具体会计政策

### (1) 景区管理业务

游客在景区售票窗口购买的门票收入，在收到票款并交付门票后确认收入；通过网上平台销售的，在游客领取门票时确认收入。

### (2) 旅行社业务

国内游：接待组团旅行社旅游团的，在旅游团行程结束、组团旅行社确认费用结算单后确认收入；对于散客，公司在旅行团行程结束后根据合同确认收入。

入境游：在海关报送境外旅游团出境后，根据费用结算单确认收入。

出境游业务：在旅游活动结束后，即旅游团返回后确认收入，其中散客根据合同确认收入，其他客户根据费用结算单确认收入。

## 3、收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

### (1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金

额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

### (3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

### (4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

## (三十) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：本公司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；为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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。

### **(三十一) 政府补助**

#### **1、政府补助类型**

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### **2、政府补助的会计处理方法**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，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。

### **(三十二) 递延所得税资产、递延所得税负债**

1、所得税的会计处理方法：本公司采用资产负债表债务法。

2、递延所得税资产的确认依据：当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时，确认递延所得税资产。公司在确认递延所得税资产时，对暂时性差异在可预见的未来能够转回的判断依据，是公司在未来可预见的期间内持续经营，没有迹象表明公司盈利能力下降、无法获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。

在资产负债表日，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，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，减记的金额则转回。

对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，对原已确认的递延所得税资产及递延所得税负债的金额进行调整，除直接计入所有者权益中的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债，相应的调整金额计入所有者权益以外，其他情况下产生的递延所得税资产及递延所得税负债的调整金额计入变化当期的所得税费用。

### **(三十三) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### **1、租赁合同的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；承租人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；承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### **2、租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### **3、租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理

解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项 目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (2) 使用权资产

公司将可在租赁期间使用租赁资产的权利确认为使用权资产，对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；本公司发生的初始直接费用；本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

##### (3) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决

于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### （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。

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

### 5、本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

### (4) 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当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，出租人应当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，出租人应当按照《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。

经营租赁发生变更的，出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

## (三十四) 主要会计政策、会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

公司本报告期无会计政策变更。

### 2、重要会计估计变更

公司本报告期无会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
增值税	计税销售收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

说明：存在不同企业所得税税率纳税主体的企业所得税税率列表如下：

纳 税 主 体	税 率	备 注
本公司	25%	
口岸套娃公司	15%	
口岸旅行社公司	25%	
口岸传媒公司	25%	

## (二) 减免税及优惠税率批文

### 企业所得税

根据《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号）文件第一条之规定，口岸套娃公司符合《西部地区鼓励类产业目录（2020 年本）》中“一、国家现有产业目录中的鼓励类产业”之《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中规定的第三十四类旅游业中的第二条：旅游基础设施建设及旅游信息服务，口岸套娃公司按 15% 的税率计算企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
1、现金	151,977.43	12,728.81
2、银行存款	51,141,077.86	81,336,296.94
3、其他货币资金	708,392.71	306,694.07
合 计	<b>52,001,448.00</b>	<b>81,655,719.82</b>
其中：存放在境外的款项总额		

说明：期末受限制的货币资金

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金	700,000.00	300,000.00
其中：旅游保证金	700,000.00	300,000.00
合 计	<b>700,000.00</b>	<b>300,000.00</b>

### (二) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	9,179,256.52	2,079,582.06
1-2 年	106,310.00	
3-4 年		2,500.00
4-5 年	2,500.00	28,891.00
5 年以上	28,891.00	

合 计	9,316,957.52	2,110,973.06
-----	--------------	--------------

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,316,957.52	100.00	500,484.82	5.37	8,816,472.70
其中：账龄组合	9,316,957.52	100.00	500,484.82	5.37	8,816,472.70
<b>合 计</b>	<b>9,316,957.52</b>	<b>100.00</b>	<b>500,484.82</b>	<b>5.37</b>	<b>8,816,472.70</b>

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,110,973.06	100.00	128,341.90	6.08	1,982,631.16
其中：账龄组合	2,110,973.06	100.00	128,341.90	6.08	1,982,631.16
<b>合计</b>	<b>2,110,973.06</b>	<b>100.00</b>	<b>128,341.90</b>	<b>6.08</b>	<b>1,982,631.16</b>

(1) 按组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,179,256.52	458,962.82	5.00
1-2年	106,310.00	10,631.00	10.00
4-5年	2,500.00	2,000.00	80.00
5年以上	28,891.00	28,891.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>9,316,957.52</b>	<b>500,484.82</b>	

3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	128,341.90	372,142.92			500,484.82	
其中：账龄组合	128,341.90	372,142.92			500,484.82	
<b>合 计</b>	<b>128,341.90</b>	<b>372,142.92</b>			<b>500,484.82</b>	

4、公司本期无实际核销的应收账款。

5、公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

期末按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额为 6,425,577.98 元，占应收账款期末余额合计数的比

例为 68.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 321,278.90 元。

### (三) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	325,049.00	100.00	91,377.50	99.18
1-2 年				
2-3 年			755.95	0.82
3 年以上				
<b>合 计</b>	<b>325,049.00</b>	<b>100.00</b>	<b>92,133.45</b>	<b>100.00</b>

2、公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期末按预付对象归集的前五名汇总金额为 223,889.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 68.88%。

### (四) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,477,330.36	39,466,940.79
<b>合 计</b>	<b>9,477,330.36</b>	<b>39,466,940.79</b>

#### 1、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	9,975,849.85	41,543,766.10
1-2 年		390.00
2-3 年	390.00	
3-4 年		
4-5 年		60.00
5 年以上	609,010.00	2,208,950.00
<b>合 计</b>	<b>10,585,249.85</b>	<b>43,753,166.10</b>

##### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
资金拆借		41,504,166.67
资产处置款	9,451,609.43	
保证金及押金	419,070.00	2,018,510.00
备用金	668,662.50	200,500.00
代收代付	45,907.92	29,989.43
<b>合 计</b>	<b>10,585,249.85</b>	<b>43,753,166.10</b>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年 1 月 1 日余额	4,286,225.31			4,286,225.31
本年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	78.00			78.00
本期转回	3,178,383.82			3,178,383.82
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>本年 12 月 31 日余额</b>	<b>1,107,919.49</b>			<b>1,107,919.49</b>

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,286,225.31	78.00	3,178,383.82			1,107,919.49
其中：账龄组合	4,286,225.31	78.00	3,178,383.82			1,107,919.49
<b>合 计</b>	<b>4,286,225.31</b>	<b>78.00</b>	<b>3,178,383.82</b>			<b>1,107,919.49</b>

(5) 公司本期无实际核销的其他应收款。

(6) 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	金 额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
债务人 1	资产处置款	9,451,609.43	1 年以内	89.29	472,580.47
债务人 2	备用金	468,662.50	1 年以上	4.43	23,433.13



债务人3	保证金	400,000.00	5年以上	3.78	400,000.00
债务人4	资金拆借	200,000.00	5年以内	1.89	200,000.00
债务人5	保证金	10,000.00	1年以上	0.09	500.00
<b>合计</b>		<b>10,530,271.93</b>		<b>99.48</b>	<b>1,096,513.60</b>

(7) 公司其他应收款期末余额中无因资金集中管理形成的金额。

## (五) 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	899,402.92		899,402.92	462,103.36		462,103.36
库存商品	4,648,269.65		4,648,269.65	4,058,121.41		4,058,121.41
周转材料	938,753.70		938,753.70	920,102.44		920,102.44
<b>合计</b>	<b>6,486,426.27</b>		<b>6,486,426.27</b>	<b>5,440,327.21</b>		<b>5,440,327.21</b>

2、公司期末对存货进行检查，未发现存货可变现净值低于成本的情形。

3、公司存货期末余额中无借款费用资本化金额。

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	13,003,719.31	13,798,068.67
预缴税金		
<b>合计</b>	<b>13,003,719.31</b>	<b>13,798,068.67</b>

## (七) 长期应收款

### 1、长期应收款情况

项目	期末余额	坏账准备	账面价值
代垫款	6,849,000.00	342,450.00	6,506,550.00
<b>合计</b>	<b>6,849,000.00</b>	<b>342,450.00</b>	<b>6,506,550.00</b>

### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,849,000.00	100.00	342,450.00	5.00	6,506,550.00
其中：账龄组合	6,849,000.00	100.00	342,450.00	5.00	6,506,550.00
<b>合计</b>	<b>6,849,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>342,450.00</b>	<b>5.00</b>	<b>6,506,550.00</b>

(1) 按组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,849,000.00	342,450.00	5.00
<b>合 计</b>	<b>6,849,000.00</b>	<b>342,450.00</b>	

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本年 1 月 1 日余额				
本年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	342,450.00			342,450.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>本年 12 月 31 日余额</b>	<b>342,450.00</b>			<b>342,450.00</b>

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		342,450.00				342,450.00
其中：账龄组合		342,450.00				342,450.00
<b>合 计</b>		<b>342,450.00</b>				<b>342,450.00</b>

(八) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
1、账面原值			
(1)期初余额	102,311,606.63	1,273,472.57	103,585,079.20
(2)本期增加金额			
其中：在建工程转入			
固定资产转入			

(3)本期减少金额			
其中：处置			
(4)期末余额	102,311,606.63	1,273,472.57	103,585,079.20
2、累计折旧和累计摊销			
(1)期初余额	13,142,097.50	87,063.44	13,229,160.94
(2)本期增加金额	1,355,204.67	8,977.93	1,364,182.60
其中：计提或摊销	1,355,204.67	8,977.93	1,364,182.60
固定资产转入			
(3)本期减少金额			
其中：转固定（无形）资产			
(4)期末余额	14,497,302.17	96,041.37	14,593,343.54
3、减值准备			
(1)期初余额			
(2)本期增加金额			
其中：计提			
(3)本期减少金额			
其中：处置			
(4)期末余额			
4、账面价值			
<b>(1)期末账面价值</b>	<b>87,814,304.46</b>	<b>1,177,431.20</b>	<b>88,991,735.66</b>
<b>(2)期初账面价值</b>	<b>89,169,509.13</b>	<b>1,186,409.13</b>	<b>90,355,918.26</b>

2、公司期末对投资性房地产进行检查，未发现投资性房地产存在减值的迹象。

3、未办妥产权证书的资产情况

项目	账面价值	具体情况
互贸大厦土地	876,358.48	正在办理中

## (九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	483,636,237.90	428,004,210.88
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>483,636,237.90</b>	<b>428,004,210.88</b>

### 1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
1、账面原值：						
(1)期初余额	499,259,642.18	54,850,179.52	7,689,245.58	22,993,524.09	6,297,417.26	591,090,008.63
(2)本期增加金额	63,526,401.66	4,317,256.19	312,811.57		1,375,143.37	69,531,612.79
其中：购置	4,834,348.00	2,032,462.51	312,811.57		1,375,143.37	8,554,765.45

在建工程转入	58,692,053.66	2,284,793.68				60,976,847.34
(3)本期减少金额						
其中：处置或报废						
转投资性房地产						
(4)期末余额	562,786,043.84	59,167,435.71	8,002,057.15	22,993,524.09	7,672,560.63	660,621,621.42
2、累计折旧						
(1)期初余额	110,067,085.28	27,633,433.86	5,437,437.64	15,958,338.58	3,989,502.39	163,085,797.75
(2)本期增加金额	11,846,335.63	1,245,441.87	166,018.10	480,552.23	161,237.94	13,899,585.77
其中：计提	11,846,335.63	1,245,441.87	166,018.10	480,552.23	161,237.94	13,899,585.77
(3)本期减少金额						
其中：处置或报废						
转投资性房地产						
(4)期末余额	121,913,420.91	28,878,875.73	5,603,455.74	16,438,890.81	4,150,740.33	176,985,383.52
3、减值准备						
(1)期初余额						
(2)本期增加金额						
其中：计提						
(3)本期减少金额						
其中：处置或报废						
(4)期末余额						
4、账面价值						
(1)期末账面价值	440,872,622.93	30,288,559.98	2,398,601.41	6,554,633.28	3,521,820.30	483,636,237.90
(2)期初账面价值	389,192,556.90	27,216,745.66	2,251,807.94	7,035,185.51	2,307,914.87	428,004,210.88

## 2、通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
临时出租的房屋建筑物	57,385,605.08

## 3、未办妥产权证书的资产情况

项目	账面价值	具体情况
木刻楞	2,251,488.32	正在办理中
4号楼	11,431,604.18	正在办理中
汽车宾馆	26,628,658.28	正在办理中
滑冰场	15,630,960.70	正在办理中
火锅城	21,640,781.10	正在办理中

4、公司期末对固定资产进行检查，未发现固定资产存在减值的迹象。

## (十) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程		54,135,871.78

工程物资		
<b>合计</b>		<b>54,135,871.78</b>

1、在建工程情况

工程名称	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
套娃三期工程	54,135,871.78		54,135,871.78
<b>合计</b>	<b>54,135,871.78</b>		<b>54,135,871.78</b>

2、重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转资	其他减少	期末余额
套娃三期工程	54,135,871.78	6,840,975.56	60,976,847.34		
<b>合计</b>	<b>54,135,871.78</b>	<b>6,840,975.56</b>	<b>60,976,847.34</b>		

3、公司期末对在建工程进行检查，未发现在建工程存在减值的迹象。

(十一) 使用权资产

项目	建筑物及景区	其他	合计
1、账面原值			
(1)期初余额	189,315,791.86		189,315,791.86
(2)本期增加金额			
(3)本期减少金额	387,701.84		387,701.84
其中：处置	387,701.84		387,701.84
(4)期末余额	188,928,090.02		188,928,090.02
2、累计折旧			
(1)期初余额	50,271,885.51		50,271,885.51
(2)本期增加金额	4,193,631.59		4,193,631.59
其中：计提	4,193,631.59		4,193,631.59
(3)本期减少金额	252,006.25		252,006.25
其中：处置	252,006.25		252,006.25
(4)期末余额	54,213,510.85		54,213,510.85
3、减值准备			
(1)期初余额			
(2)本期增加金额			
其中：计提			
(3)本期减少金额			
其中：处置			
(4)期末余额			
4、账面价值			
<b>(1)期末账面价值</b>	<b>134,714,579.17</b>		<b>134,714,579.17</b>

(2)期初账面价值	139,043,906.35		139,043,906.35
-----------	----------------	--	----------------

2、公司期末对使用权资产进行检查，未发现使用权资产存在减值的迹象。

## (十二) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	82,999,271.58	1,806,983.98	84,806,255.56
2、本期增加金额			
(1) 在建工程转入			
3、本期减少金额	9,344,328.89		9,344,328.89
(1) 处置	9,344,328.89		9,344,328.89
4、期末余额	73,654,942.69	1,806,983.98	75,461,926.67
二、累计摊销			
1、期初余额	18,771,384.30	727,875.15	19,499,259.45
2、本期增加金额	1,047,369.47	274,108.79	1,321,478.26
(1) 计提	1,047,369.47	274,108.79	1,321,478.26
3、本期减少金额	2,315,573.03		2,315,573.03
(1) 处置	2,315,573.03		2,315,573.03
4、期末余额	17,503,180.74	1,001,983.94	18,505,164.68
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			
4、期末余额			
四、账面价值			
<b>1、期末账面价值</b>	<b>56,151,761.95</b>	<b>805,000.04</b>	<b>56,956,761.99</b>
<b>2、期初账面价值</b>	<b>64,227,887.28</b>	<b>1,079,108.83</b>	<b>65,306,996.11</b>

2、公司期末对无形资产进行逐项检查，未发现无形资产存在减值迹象。

### 3、未办妥产权证书的资产情况

项目	账面价值	具体情况
北疆明珠土地 2	200,409.23	正在办理中

## (十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额	期初余额

	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	1,950,737.31	367,861.95	4,414,528.21	883,788.57
可抵扣亏损	8,188,033.30	1,607,318.45	3,041,002.96	760,250.74
递延收益	2,303,606.99	345,541.05	2,423,512.98	363,526.94
租赁负债	153,376,721.08	23,010,311.59	151,624,066.24	22,747,318.78
<b>合 计</b>	<b>165,819,098.68</b>	<b>25,331,033.04</b>	<b>161,503,110.39</b>	<b>24,754,885.03</b>

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税负债	暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	134,714,579.17	20,209,771.55	139,043,906.35	20,860,032.20
<b>合 计</b>	<b>134,714,579.17</b>	<b>20,209,771.55</b>	<b>139,043,906.35</b>	<b>20,860,032.20</b>

## 3、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期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	20,209,771.55	5,121,261.48	20,860,032.19	3,894,852.83
递延所得税负债	20,209,771.55		20,860,032.19	

## 4、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	117.00	543.08
可抵扣亏损	12,023,989.53	10,946,247.15
<b>小 计</b>	<b>12,024,106.53</b>	<b>10,946,790.23</b>

## 5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额	备注
2023		2,167,326.86	
2024	2,167,114.96	2,084,528.60	
2025	2,084,415.99	2,390,622.95	
2026	2,389,789.36	1,990,508.34	
2027	1,990,021.67	2,313,260.40	
2028	2,313,012.44		
2029	1,079,635.11		
<b>小 计</b>	<b>12,023,989.53</b>	<b>10,946,247.15</b>	

## (十四) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	8,657,527.23	625,800.00

查干湖景区项目		8,786,580.67
<b>合 计</b>	<b>8,657,527.23</b>	<b>9,412,380.67</b>

### (十五) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	700,000.00	700,000.00	保证金	保证金
固定资产	200,128,919.45	187,246,054.29	抵押	抵押借款
无形资产	13,876,331.36	11,426,924.94	抵押	抵押借款
投资性房地产	94,203,879.20	84,841,163.14	抵押	抵押借款
<b>合计</b>	<b>308,909,130.01</b>	<b>284,214,142.37</b>		

续表

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	300,000.00	300,000.00	保证金	保证金
固定资产	145,993,047.67	135,877,664.02	抵押	抵押借款
无形资产	13,876,331.36	11,628,017.93	抵押	抵押借款
投资性房地产	94,203,879.20	87,658,822.96	抵押	抵押借款
在建工程	54,135,871.78	54,135,871.78	抵押	抵押借款
<b>合计</b>	<b>308,509,130.01</b>	<b>289,500,376.69</b>		

### (十六) 应付账款

#### 1、应付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	10,429,044.54	9.65	91,016,272.27	57.91
1-2年	32,135,373.95	29.74	22,698,043.98	14.44
2-3年	22,432,111.50	20.76	21,720,806.90	13.82
3年以上	43,060,778.88	39.85	21,734,415.14	13.83
<b>合 计</b>	<b>108,057,308.87</b>	<b>100.00</b>	<b>157,169,538.29</b>	<b>100.00</b>

2、期末余额中账龄1年以上应付款项97,628,264.33元，主要是国门景区托管费以及尚在信用期的应付款项与尚未结算的尾款。

### (十七) 预收款项

#### 1、按项目列示



项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
预收租金	5,665,107.00	100.00	511,180.00	100.00
<b>合计</b>	<b>5,665,107.00</b>	<b>100.00</b>	<b>511,180.00</b>	<b>100.00</b>

2、预收款项期末余额中无账龄超过 1 年的预收款项。

#### (十八) 合同负债

##### 1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	31,533,918.09	1,384,199.90
<b>合计</b>	<b>31,533,918.09</b>	<b>1,384,199.90</b>

2、期末余额中无账龄超过 1 年的合同负债。

#### (十九) 应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	897,109.56	4,898,560.79	4,128,888.71	1,666,781.64
二、离职后福利-设定提存计划		565,259.40	565,259.40	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>897,109.56</b>	<b>5,463,820.19</b>	<b>4,694,148.11</b>	<b>1,666,781.64</b>

##### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	639,340.09	4,435,196.15	3,721,132.14	1,353,404.10
2、职工福利费		22,491.39	22,491.39	
3、社会保险费		304,280.12	304,280.12	
其中：医疗保险费		284,969.10	284,969.10	
工伤保险费		19,311.02	19,311.02	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	257,769.47	136,593.13	80,985.06	313,377.54
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>897,109.56</b>	<b>4,898,560.79</b>	<b>4,128,888.71</b>	<b>1,666,781.64</b>

##### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、基本养老保险		547,058.60	547,058.60	
2、失业保险费		18,200.81	18,200.81	
3、企业年金缴费				
<b>合 计</b>		<b>565,259.40</b>	<b>565,259.40</b>	

(二十) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
1、增值税	373,025.32	7,939.79
2、企业所得税		7,551,999.54
3、个人所得税	11,633.33	7,097.44
4、城市维护建设税	26,069.55	1,093.12
5、教育费附加	11,172.66	468.47
6、地方教育费附加	7,448.44	312.32
7、水利建设基金	1,869.29	248.87
8、印花税		1,390.91
<b>合 计</b>	<b>431,218.59</b>	<b>7,570,550.46</b>

(二十一) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,599,464.06	1,206,025.25
<b>合 计</b>	<b>1,599,464.06</b>	<b>1,206,025.25</b>

其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
费用款	14,960.00	14,960.00
保证金、押金	1,571,642.00	1,172,332.00
代收代付款	12,862.06	18,733.25
<b>合 计</b>	<b>1,599,464.06</b>	<b>1,206,025.25</b>

(2) 其他应付款期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	14,203,984.62	14,088,345.73
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	20,500,000.00
应付利息	42,041.10	98,052.99

合 计	24,246,025.72	34,686,398.72
-----	---------------	---------------

(二十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	897,537.75	69,012.78
合 计	897,537.75	69,012.78

(二十四) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	23,000,000.00	48,500,000.00
合 计	23,000,000.00	48,500,000.00

(二十五) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
经营场所租赁费	139,191,273.49	151,624,066.24
减：一年内到期的租赁负债	18,537.03	14,088,345.73
合 计	139,172,736.46	137,535,720.51

(二十六) 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	64,726,167.78		1,448,558.94	63,277,608.84	政府补助
合计	64,726,167.78		1,448,558.94	63,277,608.84	

(二十七) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小 计	
股份总数	98,769,226.00						98,769,226.00

(二十八) 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	162,948,108.54			162,948,108.54
合 计	162,948,108.54			162,948,108.54

(二十九) 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	68,629.41			68,629.41
合 计	68,629.41			68,629.41

### (三十) 未分配利润

项 目	本期金额	上年金额
上年末未分配利润	216,548,090.78	134,428,472.74
加：调整		
年初未分配利润	216,548,090.78	134,428,472.74
加：净利润	-3,186,662.68	82,119,618.04
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>213,361,428.10</b>	<b>216,548,090.78</b>

### (三十一) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,619,834.93	38,008,010.83	28,387,606.18	22,089,108.02
其他业务	5,773.61		15,307.10	
<b>合 计</b>	<b>36,625,608.54</b>	<b>38,008,010.83</b>	<b>28,402,913.28</b>	<b>22,089,108.02</b>

#### 2、营业收入、营业成本的分解信息

项 目	本期发生额	
	收入	成本
1、按类型分类		
景区综合收入	32,051,047.10	33,581,337.98
旅行社收入	4,568,787.83	4,426,672.85
其他收入	5,773.61	
<b>合计</b>	<b>36,625,608.54</b>	<b>38,008,010.83</b>
2、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	36,625,608.54	38,008,010.83
<b>合计</b>	<b>36,625,608.54</b>	<b>38,008,010.83</b>

### (三十二) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
1、城建税	42,800.35	45,616.27
2、教育费附加	18,337.61	19,175.35
3、地方教育费附加	12,225.07	12,958.33
4、水利建设基金	3,089.42	9,539.34
5、房产税	1,820,476.28	1,232,773.97

6、土地使用税	333,524.44	335,803.52
7、印花税	27,150.10	18,004.27
8、车船税	1,080.00	2,160.00
<b>合 计</b>	<b>2,258,683.27</b>	<b>1,676,031.05</b>

### (三十三) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
1、办公费	10,748.99	2,820.71
2、广告宣传费	5,740.00	670.00
3、售后服务费	33,664.90	
4、职工薪酬	23,080.00	58,968.47
5、差旅费	19,867.22	32,064.73
6、业务招待费	185,556.84	130,562.53
7、车辆费	9,460.33	10,396.19
<b>合 计</b>	<b>288,118.28</b>	<b>235,482.63</b>

### (三十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
1、办公费	588,462.72	144,888.35
2、差旅费	45,807.23	39,902.27
3、折旧费	514,504.97	15,819.36
4、摊销费	1,321,478.26	1,059,184.86
5、职工薪酬	2,797,047.74	2,297,280.19
6、业务招待费	75,262.25	139,620.73
7、中介机构费	362,279.08	170,229.83
8、车辆使用费	106,822.84	86,644.95
9、财产保险费	9,924.37	146,797.11
10、其他	11.70	47,098.08
<b>合 计</b>	<b>5,821,601.16</b>	<b>4,147,465.73</b>

### (三十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,603,816.91	4,732,159.20
减：利息收入	646,591.17	68,736.72
手续费	147,422.14	
其他		114,406.75
<b>合 计</b>	<b>4,104,647.88</b>	<b>4,777,829.23</b>

### (三十六) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,448,558.94	2,198,652.94
税费返还	1,088.69	731.71
<b>合 计</b>	<b>1,449,647.63</b>	<b>2,199,384.65</b>

### (三十七) 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	-372,142.92	-92,885.53
其他应收款坏账损失	3,178,305.82	-1,976,792.36
长期应收款坏账损失	-342,450.00	
<b>合 计</b>	<b>2,463,712.90</b>	<b>-2,069,677.89</b>

### (三十八) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失	2,315,573.03	
<b>合 计</b>	<b>2,315,573.03</b>	

### (三十九) 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
固定资产处置利得	3,213,419.33		3,213,419.33
罚款收入		30.00	
不需支付的款项			
其他	28.66	4.01	28.66
<b>合 计</b>	<b>3,213,447.99</b>	<b>34.01</b>	<b>3,213,447.99</b>

### (四十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失			
罚款、赔偿支出		42.87	
存货毁损			
其他			
<b>合 计</b>		<b>42.87</b>	

### (四十一) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,226,408.65	-526,855.73
<b>合 计</b>	<b>-1,226,408.65</b>	<b>-526,855.73</b>

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-4,413,071.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,103,267.83
子公司适用不同税率的影响	-405,372.71
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-206,475.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	218,802.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23.76
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	269,928.27
非同一控制企业合并影响	
研发支出加计扣除	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
<b>所得税费用</b>	<b>-1,226,408.66</b>

## (四十二) 现金流量表项目

### 1、与经营活动有关的现金

#### (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
1、往来款	2,296,270.16	1,931,351.04
2、利息收入	34,368.96	68,736.72
3、政府补助		1,000,000.00
4、其他	1,088.69	111,972.36
<b>合 计</b>	<b>2,331,727.81</b>	<b>3,112,060.12</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
1、费用性支出	1,606,571.97	951,695.48
2、往来款	2,004,949.08	1,481,599.03
3、其他支出		114,449.62
<b>合 计</b>	<b>3,611,521.05</b>	<b>2,547,744.13</b>

### 2、与投资活动有关的现金

## (1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	40,000,000.00	
建设补偿款	12,000,000.00	17,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>52,000,000.00</b>	<b>17,000,000.00</b>

## (2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款		40,000,000.00
<b>合 计</b>		<b>40,000,000.00</b>

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	42,116,388.88	
建设补偿款	12,000,000.00	17,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>54,116,388.88</b>	<b>17,000,000.00</b>

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款	6,849,000.00	40,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>6,849,000.00</b>	<b>40,000,000.00</b>

## (四十三) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,186,662.68	-3,866,449.75
加:资产减值准备		
信用减值准备	-2,463,712.90	2,069,677.89
固定资产折旧、投资性房地产折旧	15,263,768.37	15,057,086.17
使用权资产折旧	4,193,631.59	
无形资产摊销	1,321,478.26	1,043,266.01
长期待摊费用摊销		
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)	-2,315,573.03	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-3,213,419.33	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,602,871.07	4,732,159.20
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)	-1,226,408.65	-526,855.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,046,099.06	-759,575.72
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	25,961,068.76	-42,643,735.79
经营性应付项目的增加(减:减少)	-13,746,252.95	61,879,518.83
其他		



经营活动产生的现金流量净额	24,144,689.45	36,985,091.11
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	51,301,448.00	32,865,167.66
减：现金的期初余额	81,355,719.82	40,554,540.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-30,054,271.82</b>	<b>-7,689,372.64</b>

说明：现金流量表中的“现金的期末余额”、“现金的期初余额”与资产负债表中“货币资金”的期末余额和期初余额存在差异，该差异是其他货币资金中的保证金。在编制现金流量表时考虑到该货币资金的用途已受限制，故未将其计入“现金”中。

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	51,301,448.00	32,865,167.66
其中：库存现金	151,977.43	1,798,235.61
可随时用于支付的银行存款	51,141,077.86	31,045,357.36
可随时用于支付的其他货币资金	8,392.71	21,574.69
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	51,301,448.00	32,865,167.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	700,000.00		保证金
<b>合计</b>	<b>700,000.00</b>		/

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

无

### (二) 同一控制下企业合并

无

### (三) 反向购买

无

### (四) 处置子公司

无

### (五) 其他原因的合并范围变动

无

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 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	
口岸套娃公司	满洲里市	满洲里市	旅游服务	100.00		同一控制下企业合并
口岸旅行社公司	满洲里市	满洲里市	旅游服务	100.00		同一控制下企业合并
口岸传媒公司	满洲里市	满洲里市	文化传媒		100.00	投资设立

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

无

## 八、政府补助

- 1、公司报告期末无按应收金额确认的政府补助。
- 2、公司报告期末涉及政府补助的负债项目。

递延收益	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	期末余额	与资产/收益相关
财政扶持资金	2,249,999.80		50,000.00	2,199,999.80	与资产相关
旅游建设专项资金 1	8,249,999.87		183,333.34	8,066,666.53	与资产相关
旅游建设专项资金 2	9,033,333.37		200,000.00	8,833,333.37	与资产相关
套娃景区扶持建设专项资金	21,563,249.97		479,183.32	21,084,066.65	与资产相关
套娃二期建设贷款贴息	3,278,333.07		70,000.02	3,208,333.05	与资产相关
厕所建设资金	385,714.40		8,571.42	377,142.98	与资产相关
旅游发展资金	4,279,539.22		95,100.84	4,184,438.38	与资产相关
厕所建设资金	104,154.08		2,314.56	101,839.52	与资产相关
套娃二期基础建设补助资金	1,614,942.29		34,482.78	1,580,459.51	与资产相关
满洲里红色国际秘密交通线教育基地补助	2,718,388.74		55,666.68	2,662,722.06	与资产相关
三期冰雪大世界	8,825,000.00		150,000.00	8,675,000.00	与资产相关
北疆明珠旅游基础设施	1,110,000.09		19,999.98	1,090,000.11	与资产相关
自驾营地装修补助	980,555.54		16,666.67	963,888.87	与资产相关

拓拨陈列馆办证补助	332,957.34		83,239.33	249,718.01	与资产相关
<b>合计</b>	<b>64,726,167.78</b>		<b>1,448,558.94</b>	<b>63,277,608.84</b>	/

### 3、计入当期损益的政府补助

种类	本期发生额	上期发生额
财政扶持资金	50,000.00	50,000.00
旅游建设专项资金 1	183,333.34	183,333.33
旅游建设专项资金 2	200,000.00	200,000.00
套娃景区扶持建设专项资金	479,183.32	479,183.32
套娃二期建设贷款贴息	70,000.02	70,000.02
厕所建设资金	8,571.42	8,571.42
旅游发展资金	95,100.84	95,100.84
厕所建设资金	2,314.56	2,314.56
套娃二期基础建设补助资金	34,482.78	34,482.78
满洲里红色国际秘密交通线教育基地补助	55,666.68	55,666.68
套娃三期工程补助	150,000.00	
北疆明珠旅游基础设施	19,999.98	19,999.98
自驾营地装修补助	16,666.67	1,000,000.00
拓拨陈列馆办证补助	83,239.33	
<b>合计</b>	<b>1,448,558.94</b>	<b>2,198,652.94</b>

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会执行审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 市场风险

#### 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

### (二) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。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

放于信誉较好的银行，本公司认为不存在重大的信用风险。公司客户主要为信用等级较高的客户，故由于赊销引起的信用风险也较低。本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司所承担的信用风险已经大为降低。

### (三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、公允价值的披露

无。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为王泽军、张春英夫妇。

### (二) 本公司子公司情况

本公司子公司相关情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
满洲里口岸套娃酒店有限责任公司	同一实际控制人
满洲里市口岸国际大酒店	同一实际控制人
满洲里市口岸房地产开发有限责任公司	同一实际控制人
满洲里陆港国际物流有限责任公司	同一实际控制人
满洲里市口岸国际物流中心有限责任公司	同一实际控制人
满洲里口岸进出口有限公司	同一实际控制人
满洲里口岸国际客运有限公司	同一实际控制人
满洲里市口岸国际商贸有限责任公司	同一实际控制人
满洲里市口岸机动车检测有限责任公司	同一实际控制人
满洲里口岸货运代理有限公司	同一实际控制人
满洲里市尚鑫物业服务有限责任公司	同一实际控制人

#### (四) 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/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
满洲里口岸套娃酒店有限责任公司	商品	37,040.39	1,589.13
满洲里口岸套娃酒店有限责任公司	餐饮	990,592.94	83,146.92
满洲里口岸套娃酒店有限责任公司	住宿	1,027,501.32	
满洲里市口岸国际大酒店	餐饮	23,554.00	
满洲里市口岸国际大酒店	住宿	216,733.25	

###### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
满洲里市口岸房地产开发有限责任公司	门票	4,281.55	798.00
满洲里市口岸房地产开发有限责任公司	餐饮	54,316.04	87,335.00
满洲里市口岸国际大酒店	门票	1,286.41	
满洲里市口岸国际大酒店	餐饮	1,226.42	1,508.00
满洲里口岸套娃酒店有限责任公司	门票	2,090,496.12	1,896.00
满洲里口岸套娃酒店有限责任公司	餐饮	1,248,914.15	64,884.00
满洲里口岸套娃酒店有限责任公司	商品	21,904.97	3,067.84
满洲里陆港物流有限责任公司	餐饮	3,059.43	
满洲里口岸国际客运有限公司	门票	1,093.20	2,896.00

##### 2、关联方租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁期限	年租金（元）
满洲里市口岸国际大酒店	口岸旅行社公司	办公场所	2021-01-01 至 2025-12-31	20,000.00
满洲里口岸套娃酒店有限责任公司	口岸套娃景区公司	办公场所	2021-01-01 至 2024-3-31	90,000.00
口岸套娃景区公司	满洲里口岸套娃酒店 有限责任公司	餐饮火锅城	2022-07-01 至 2024-12-31	800,000.00
口岸套娃景区公司	满洲里口岸套娃酒店 有限责任公司	4 号楼宾馆、木刻楞、 自驾营地	2023-06-01 至 2025-12-31	4,000,000.00

##### 3、关联担保情况

###### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
满洲里市口岸国际大酒店	10,000,000.00	2020-3-23	2025-3-22	否
满洲里市口岸房地产开发有限责任公司	60,000,000.00	2020-7-17	2027-6-29	否
满洲里市口岸国际大酒店、王泽军、张春英	60,000,000.00	2019-6-28	2026-6-27	否

## (五) 关联方往来情况

### 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	满洲里口岸套娃酒店有限责任公司	5,649,840.98	282,492.05	1,444,912.43	72,245.62
应收账款	满洲里市口岸房地产开发有限责任公司	54,123.00	2,706.15	26,470.00	1,323.50
应收账款	满洲里口岸国际大酒店有限责任公司	1,325.00	66.25		
应收账款	满洲里口岸国际客运有限公司	550.00	27.50		
应收账款	满洲里陆港物流有限责任公司	2,692.00	134.60		
其他应收款	满洲里口岸套娃酒店有限责任公司	9,451,609.43	472,580.47		

### 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	满洲里口岸套娃酒店有限责任公司	1,942,114.68	14,807.00
应付账款	满洲里口岸国际大酒店有限责任公司	62,958.00	192,925.00

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	219,233,979.16	220,234,057.16

合 计	219,233,979.16	220,234,057.16
-----	----------------	----------------

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		1,593,706.16
1-2 年	1,593,706.16	27,500,390.00
2-3 年	27,500,390.00	53,000,000.00
3-4 年	53,000,000.00	
4-5 年		
5 年以上	137,140,000.00	138,140,000.00
<b>合 计</b>	<b>219,234,096.16</b>	<b>220,234,096.16</b>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
往来款	219,233,706.16	220,233,706.16
代收代付等	390.00	390.00
<b>合 计</b>	<b>219,234,096.16</b>	<b>220,234,096.16</b>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本年 1 月 1 日余额	39.00			39.00
本年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	78.00			78.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>本年 12 月 31 日余额</b>	<b>117.00</b>			<b>117.00</b>

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	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	
按单项计提坏账准备						

按组合计提坏账准备	39.00	78.00				117.00
其中：账龄组合	39.00	78.00				117.00
关联方组合						
<b>合计</b>	<b>39.00</b>	<b>78.00</b>				<b>117.00</b>

组合中，应收关联方款项情况

单位名称	关联关系	期末余额		期初余额	
		账面价值	坏账准备	账面价值	坏账准备
口岸套娃公司	全资子公司	219,233,706.16		220,233,706.16	
<b>合计</b>		<b>219,233,706.16</b>		<b>220,233,706.16</b>	

(5) 公司本期无实际核销的其他应收款。

(6) 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	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
债务人 1	关联往来	219,233,706.16	5 年以内	99.9998	
债务人 2	代收代付	390.00	2 年-3 年	0.0002	117.00
<b>合计</b>		<b>219,234,096.16</b>		<b>100.0000</b>	<b>117.00</b>

## (二) 长期股权投资

### 1、长期股权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
口岸套娃公司	21,438,055.30		21,438,055.30	21,438,055.30		21,438,055.30
口岸旅行社公司	7,656,888.25		7,656,888.25	7,656,888.25		7,656,888.25
<b>合计</b>	<b>29,094,943.55</b>		<b>29,094,943.55</b>	<b>29,094,943.55</b>		<b>29,094,943.55</b>

### 2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
口岸套娃公司	21,438,055.30			21,438,055.30		
口岸旅行社公司	7,656,888.25			7,656,888.25		
<b>合计</b>	<b>29,094,943.55</b>			<b>29,094,943.55</b>		

## 十六、补充资料

### (一) 非经常性损益明细表

序号	项目	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；	5,528,992.36	
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；	1,448,558.94	



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;		
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;	612,222.21	
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资产损失;		
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用;		
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;	28.66	
22	其他符合非经常性损益定义的损益项目。	1,088.69	
23	小计	7,590,890.86	
24	所得税影响额	1,138,731.81	
25	少数股东权益影响额		
26	合计	<b>6,452,159.05</b>	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.6684	-0.0323	-0.0323
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.0218	-0.0976	-0.0976

(本页无正文，为满洲里口岸旅游股份有限公司 2024 年 1-6 月财务报表附注签章页)

满洲里口岸旅游股份有限公司 (盖章)

法定代表人 (签章):

主管会计工作的公司负责人 (签章):

会计机构负责人 (签章):

二〇二四年八月二十八日

## 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
1.计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	
2.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
3.其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</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