

保康三特九路寨旅游开发有限公司

2022 年 1-4 月、2021 年度审计报告

勤信审字【2022】第 2187 号

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110001622022544003730
报告名称：	保康三特九路寨旅游开发有限公司审计报告
报告文号：	勤信审字【2022】第 2187 号
被审（验）单位名称：	保康三特九路寨旅游开发有限公司
会计师事务所名称：	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 05 月 25 日
报备日期：	2022 年 06 月 30 日
签字人员：	刘汉军(420000394120)， 宋丽君(420003280002)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目录

目录	页次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1.资产负债表	3-4
2.利润表	5
3.现金流量表	6
4.所有者权益变动表	7-8
三、财务报表附注	9-48

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2022】第 2187 号

湖北兴发化工集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的保康三特九路寨旅游开发有限公司（以下简称九路寨）财务报表，包括 2022 年 4 月 30 日、2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-4 月、2021 年度的利润表，现金流量表，所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了九路寨 2022 年 4 月 30 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-4 月、2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于九路寨，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

九路寨管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估九路寨的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算九路寨、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九路寨的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对九路寨持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致九路寨不能持续经营。

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

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

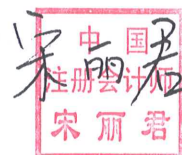
二〇二二年五月二十五日



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：保康三特九路寨旅游开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022-4-30	2021-12-31
流动资产：			
货币资金	六.1	47,354.97	431,648.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六.2	20,016.83	9,646.05
应收款项融资			
预付款项	六.3	1,500.00	
其他应收款	六.4	87,658.79	43,698.85
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六.5	269,982.07	259,107.05
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	六.6	2,009,401.90	2,356,617.90
流动资产合计		2,435,914.56	3,100,718.83
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	六.7	130,854,365.82	132,828,529.18
在建工程	六.8	2,333,076.30	2,305,176.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六.9	7,580,671.03	7,661,091.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		140,768,113.15	142,794,796.54
资产总计		143,204,027.71	145,895,515.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：保康三特九路寨旅游开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022-4-30	2021-12-31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	六.10	901,968.87	430,063.21
应付职工薪酬	六.11	1,451,437.16	2,243,629.40
应交税费	六.12	830.19	
其他应付款	六.13	144,596,876.44	144,204,063.42
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	六.14	54,118.13	25,803.79
流动负债合计		147,005,230.79	146,903,559.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六.15	213,150.23	187,701.74
递延收益	六.16	6,507,331.45	6,378,448.93
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,720,481.68	6,566,150.67
负债合计		153,725,712.47	153,469,710.49
股东权益：			
实收资本	六.17	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.18	5,000,000.00	5,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六.19	-55,521,684.76	-52,574,195.12
股东权益合计		-10,521,684.76	-7,574,195.12
负债和股东权益总计		143,204,027.71	145,895,515.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：保康三特九路寨旅游开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-4月	2021年度
一、营业收入	六.20	376,186.47	3,929,884.93
减：营业成本	六.20	3,132,950.16	10,095,594.32
税金及附加	六.21	75.68	2,351.71
销售费用	六.22	99,977.44	1,726,184.72
管理费用	六.23	594,115.58	3,205,738.28
研发费用			
财务费用	六.24	2,346.21	13,558.95
其中：利息费用			
利息收入		270.16	1,379.17
加：其他收益	六.25	394,249.85	867,031.55
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）			
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）	六.26	143,560.57	-153,725.07
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六.27		-2,731,349.28
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六.28	-651.04	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-2,916,119.22	-13,131,585.85
加：营业外收入			
减：营业外支出	六.29	31,370.42	241,043.30
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,947,489.64	-13,372,629.15
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,947,489.64	-13,372,629.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,947,489.64	-13,372,629.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-2,947,489.64	-13,372,629.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：保康三特九路寨旅游开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-4月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		915,542.40	3,401,504.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,478,477.74	2,410,067.19
经营活动现金流入小计		2,394,020.14	5,811,571.53
购买商品、接受劳务支付的现金		162,409.08	177,822.55
支付给职工以及为职工支付的现金		1,956,020.24	4,385,784.19
支付的各项税费		832.50	3,589.81
支付其他与经营活动有关的现金		494,886.93	3,828,035.68
经营活动现金流出小计		2,614,148.75	8,395,232.23
经营活动产生的现金流量净额		-220,128.61	-2,583,660.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,278,000.00	3,680,000.00
投资活动现金流入小计		2,286,000.00	3,680,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,035,000.00	2,777,519.05
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,035,000.00	2,777,519.05
投资活动产生的现金流量净额		251,000.00	902,480.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		30,871.39	-1,681,179.75
加：期初现金及现金等价物余额		16,483.58	1,697,663.33
六、期末现金及现金等价物余额		47,354.97	16,483.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：保康三特九路寨旅游开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-4月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	40,000,000.00				5,000,000.00					-52,574,195.12	-7,574,195.12
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	40,000,000.00				5,000,000.00					-52,574,195.12	-7,574,195.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-2,947,489.64	-2,947,489.64
（一）综合收益总额										-2,947,489.64	-2,947,489.64
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	40,000,000.00				5,000,000.00					-55,521,684.76	-10,521,684.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：保康三特九路寨旅游开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	40,000,000.00									-39,201,565.97	798,434.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	40,000,000.00									-39,201,565.97	798,434.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,000,000.00					-13,372,629.15	-8,372,629.15
（一）综合收益总额										-13,372,629.15	-13,372,629.15
（二）股东投入和减少资本					5,000,000.00						5,000,000.00
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					5,000,000.00						5,000,000.00
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	40,000,000.00				5,000,000.00					-52,574,195.12	-7,574,195.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

保康三特九路寨旅游开发有限公司

2022年1-4月、2021年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 公司概况

保康三特九路寨旅游开发有限公司(以下简称“本公司或公司”)是经保康县市场监督管理局批准于 2009 年 8 月成立, 现公司注册资本人民币 4000 万元, 统一社会信用代码 914206266917798416。公司注册地址: 保康县歇马镇白竹村。公司股东为武汉三特索道集团股份有限公司。公司法定代表人: 卢万武; 公司经营范围: 其他游览景区管理, 索道、旅游景区开发, 旅游配套服务设施开发与管理, 旅游商品开发与销售, 餐饮管理与服务, 酒店管理与服务, 物业管理与服务, 停车场管理与服务, 土特产、副食及日用百货销售, 旅游信息咨询服务, 旅游工艺品开发与销售, 旅游景区电梯管理与服务、滑道管理与服务、水上漂流管理与服务。(涉及许可经营项目, 应取得相关部门许可后方可经营)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

(二) 公司的母公司为武汉三特索道集团股份有限公司。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

三、 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 现金及现金等价物的确定标准

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

5、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

（7）权益工具

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

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

6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他

应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（2） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(3) 金融资产减值的会计处理方法

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

(4) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	公司应收账款均为旅游行业，旅游行业应收账款整体金额较小且较为分散

②其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合1	并表范围内关联方款项
组合2	保证金
组合3	除并表范围内关联方款项及保证金外的其他应收款项

7、 存货

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、低值易耗品、库存商品、开发产品、开发成本等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按先进先出法（加权平均法、个别计价法）确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者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。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

8、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①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；

②出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司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。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购

买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的

计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

9、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。

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

A、以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本, 但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用, 可直接归属于权益性交易的, 从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资, 取得投资时, 对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算, 不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资, 其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得

投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司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。

（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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

10、 固定资产

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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	2-30	3-10	3-48.50
通用设备	5-15	3-10	6-19.4
专用设备	15-30	3-10	3-6.47
运输设备	5-10	3-10	18-19.4

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命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；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

本公司融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

11、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、24“租赁”。

12、 在建工程

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

13、 借款费用

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

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

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

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

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

14、 无形资产

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

本公司无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损

益。

15、 长期待摊费用

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

16、 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或

者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

17、 合同负债

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

18、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行

会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、24“租赁”。

20、 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、 收入

本公司的收入包括商品销售收入、景区门票及索道票收入、旅游团费收入及其他服务收入，其收入确认原则如下：

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履

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

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

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

具体收入确认标准如下：

本公司的景区门票及索道票收入、旅游团费收入及其他服务收入通常仅包括提供服务的履约义务，在服务已经提供，相关票款收入已经收到或取得了收款的证据时，本公司在该时点确认门票及索道票收入、旅游团费收入及其他提供景区服务收入的实现。

22、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

23、 所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

24、 租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

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

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为景区经营使用权、房屋建筑物。

①初始计量在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）融资租赁的会计处理方法

2.本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）租赁（适用于 2021 年 1 月 1 日及以后）

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

26、主要会计政策和会计估计的变更

（1）主要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注	受重要影响的报表项目名称和金额
本公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行新租赁准则	公告编号：2021-29,《关于会计政策变更的公告》	无

（2）主要会计估计变更

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

六、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	43,592.76	16,483.58
银行存款	3,762.21	415,165.40
其他货币资金		
合计	47,354.97	431,648.98
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

(1).按账龄披露

账龄	2022 年 4 月 30 日账面余额
1 年以内	21,294.50
小计	21,294.50
减：坏账准备	1,277.67
合计	20,016.83

(2).按坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,294.50	100.00	1,277.67	6.00	20,016.83
其中：					
组合 1	21,294.50	100.00	1,277.67	6.00	20,016.83
合计	21,294.50	/	1,277.67	/	20,016.83
类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按单项计提坏账准备					

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,261.76	100.00	615.71	6.00	9,646.05
其中：					
组合 1	10,261.76	100.00	615.71	6.00	9,646.05
合计	10,261.76	/	615.71	/	9,646.05

组合 1—应收账款整个存续期预期信用损失计量坏账准备具体情况如下：

名称	2022 年 4 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,294.50	1,277.67	6.00
合计	21,294.50	1,277.67	6.00

(3).坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 4 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
组合 1 计提坏账准备	615.71	661.96				1,277.67
合计	615.71	661.96				1,277.67

(4).本期无实际核销的应收账款

(5).按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18,358.00 元；相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,101.48 元，期末余额前五名应收账款占应收账款期末余额合计数的比例为 86.21%。

3. 预付款项

(1).预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 4 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,500.00	100.00		
合计	1,500.00	100.00		

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 1,500.00 元，占全部预付款项的 100.00%

4. 其他应收款

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	87,658.79	43,698.85
合计	87,658.79	43,698.85

其他应收款

(1).按账龄披露

账龄	2022 年 4 月 30 日账面余额
1 年以内	101,022.37
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	2,800.00
4 至 5 年	
5 年以上	2,000.00
小计	105,822.37
减：坏账准备	18,163.58
合计	87,658.79

(2).按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	4,800.00	4,800.00
借款及往来款	101,022.37	201,284.96
合计	105,822.37	206,084.96

(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)	
2022 年 1 月 1 日余额	162,386.11			162,386.11
2022 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	-144,222.53			-144,222.53
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 4 月 30 日余额	18,163.58			18,163.58

(4).坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 4 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	162,386.11	-144,222.53				18,163.58
合计	162,386.11	-144,222.53				18,163.58

(5).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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
					期末余额
代扣个人社保款	往来款	27,690.83	1 年以内	26.17	4,430.53
中国石化销售有限公司湖北襄阳保康石油分公司	往来款	24,000.00	1 年以内	22.68	3,840.00
黄凯	往来款	22,600.00	1 年以内	21.36	3,616.00
张宏坪	往来款	10,000.00	1 年以内	9.45	1,600.00
丁祥凯	往来款	5,000.00	1 年以内	4.72	800.00
合计	/	89,290.83	/	84.38	14,286.53

5. 存货

(1).存货分类

项目	2022 年 4 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	18,656.93		18,656.93	13,343.54		13,343.54
周转材料	251,325.14		251,325.14	245,763.51		245,763.51
合计	269,982.07		269,982.07	259,107.05		259,107.05

6. 其他流动资产

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣税款	2,009,401.90	2,356,617.90

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
合计	2,009,401.90	2,356,617.90
待抵扣税款明细项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	2,009,401.90	2,350,222.01
其他		6,395.89
合计	2,009,401.90	2,356,617.90

7. 固定资产

(1). 分类列示

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	130,854,365.82	132,828,529.18
固定资产清理		
合计	130,854,365.82	132,828,529.18

固定资产

(1). 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	153,447,542.70	4,934,247.57	3,448,347.69	4,150,410.94	165,980,548.90
2. 本期增加金额	-8,975.54				-8,975.54
（1）购置	-8,975.54				-8,975.54
3. 本期减少金额			257,686.00		257,686.00
（1）处置或报废			257,686.00		257,686.00
4. 期末余额	153,438,567.16	4,934,247.57	3,190,661.69	4,150,410.94	165,713,887.36
二、累计折旧					
1. 期初余额	24,711,198.25	1,680,921.84	2,062,819.65	1,965,730.70	30,420,670.44
2. 本期增加金额	1,641,975.20	106,773.43	144,037.77	64,670.73	1,957,457.13
（1）计提	1,641,975.20	106,773.43	144,037.77	64,670.73	1,957,457.13
3. 本期减少金额			249,955.31		249,955.31
（1）处置或报废			249,955.31		249,955.31
4. 期末余额	26,353,173.45	1,787,695.27	1,956,902.11	2,030,401.43	32,128,172.26
三、减值准备					
1. 期初余额	1,209,342.19		323,092.26	1,198,914.83	2,731,349.28
2. 本期增加金额					
（1）计提					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	1,209,342.19		323,092.26	1,198,914.83	2,731,349.28
四、账面价值					
1.期末账面价值	125,876,051.52	3,146,552.30	910,667.32	921,094.68	130,854,365.82
2.期初账面价值	127,527,002.26	3,253,325.73	1,062,435.78	985,765.41	132,828,529.18

8. 在建工程

(1).分类列示

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	2,333,076.30	2,305,176.30
合计	2,333,076.30	2,305,176.30

在建工程

(1).在建工程情况

项目	2022 年 4 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期项目	2,031,016.34		2,031,016.34	2,031,016.34		2,031,016.34
环评技术服务费及环保设备	274,159.96		274,159.96	274,159.96		274,159.96
霸王河公路	27,900.00		27,900.00			
合计	2,333,076.30		2,333,076.30	2,305,176.30		2,305,176.30

(2).重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022 年 4 月 30 日
二期项目		2,031,016.34				2,031,016.34
环评技术服务费及环保设备	38.00	274,159.96				274,159.96
霸王河公路	1,250.00		27,900.00			27,900.00
合计		2,305,176.30	27,900.00			2,333,076.30

续上

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
二期项目						自筹
环评技术服务费及环保设备	72.15	50%				自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
霸王河公路	0.22	1%				自筹
合计	/	/			/	/

9. 无形资产

(1).无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	9,650,403.84	9,650,403.84
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	9,650,403.84	9,650,403.84
二、累计摊销		
1.期初余额	1,989,312.78	1,989,312.78
2.本期增加金额	80,420.03	80,420.03
（1）计提	80,420.03	80,420.03
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,069,732.81	2,069,732.81
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	7,580,671.03	7,580,671.03
2.期初账面价值	7,661,091.06	7,661,091.06

10. 合同负债

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
合同负债	901,968.87	430,063.21
合计	901,968.87	430,063.21

11. 应付职工薪酬

(1).应付职工薪酬列示：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 4 月 30 日
一、短期薪酬	2,175,036.31	1,090,229.20	1,814,073.35	1,451,192.16
二、离职后福利-设定提存计划	68,593.09	110,875.84	179,223.93	245.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,243,629.40	1,201,105.04	1,993,297.28	1,451,437.16

(2).短期薪酬列示:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 4 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,496,449.56	865,287.84	1,540,216.48	821,520.92
二、职工福利费		112,540.00	112,540.00	
三、社会保险费	64,063.59	70,254.28	134,317.87	
其中: 医疗保险费	63,241.95	67,995.40	131,237.35	
工伤保险费	821.64	2,258.88	3,080.52	
四、住房公积金	3,312.00	11,862.00	15,174.00	
五、工会经费和职工教育经费	611,211.16	30,285.08	11,825.00	629,671.24
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,175,036.31	1,090,229.20	1,814,073.35	1,451,192.16

(3).设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 4 月 30 日
1、基本养老保险	65,728.20	106,343.20	171,826.40	245.00
2、失业保险费	2,864.89	4,532.64	7,397.53	
3、企业年金缴费				
合计	68,593.09	110,875.84	179,223.93	245.00

12. 应交税费

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
个人所得税	830.19	
合计	830.19	

13. 其他应付款

(1).分类列示

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利		
其他应付款	144,596,876.44	144,204,063.42
合计	144,596,876.44	144,204,063.42

其他应付款

(1).按款项性质列示

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	2,000.00	2,000.00
往来款	144,594,876.44	144,202,063.42
合计	144,596,876.44	144,204,063.42

14. 其他流动负债

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	54,118.13	25,803.79
合计	54,118.13	25,803.79

15. 预计负债

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
诉讼	213,150.23	187,701.74
合计	213,150.23	187,701.74

16. 递延收益

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 4 月 30 日	形成原因
政府补助	6,378,448.93	200,000.00	71,117.48	6,507,331.45	
合计	6,378,448.93	200,000.00	71,117.48	6,507,331.45	/

涉及政府补助的项目：

负债项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 4 月 30 日	与资产相关/与收益相关
旅游基础设施建设补助经费	5,012,233.67			53,039.51		4,959,194.16	与资产相关
旅游厕所项目补助资金	1,032,048.60			12,955.56		1,019,093.04	与资产相关
白竹村供水工程款	334,166.66			4,444.44		329,722.22	与资产相关
两山试点建设项目扶持资金		200,000.00		677.97		199,322.03	与资产相关
合计	6,378,448.93	200,000.00		71,117.48		6,507,331.45	/

17. 实收资本

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 4 月 30 日
武汉三特索道集团股份有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00
合计	40,000,000.00			40,000,000.00

18. 资本公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 4 月 30 日
其他资本公积	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00

注：上述款项是公司的九路寨生态旅游区基础设施建设项目收到的中央预算内投资补助款，该款项系 2019 年文化旅游提升工程实施方案中央预算内投资计划（鄂发改投资[2019]47 号）下达的工程建设中央预算内资金。

19. 未分配利润

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-52,574,195.12	-39,201,565.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-52,574,195.12	-39,201,565.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,947,489.64	-13,372,629.15
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-55,521,684.76	-52,574,195.12

20. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年 1-4 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	353,145.90	3,132,950.16	3,827,042.38	10,095,594.32
其他业务	23,040.57		102,842.55	
合计	376,186.47	3,132,950.16	3,929,884.93	10,095,594.32

21. 税金及附加

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
教育费附加	22.70	22.86
城建税	37.84	61.91
地方教育附加	15.14	15.24
印花税		2,251.70
合计	75.68	2,351.71

22. 销售费用

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
工资薪酬业务费	58,721.79	325,119.61
其他	41,255.65	1,401,065.11
合计	99,977.44	1,726,184.72

23. 管理费用

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
工资及福利	312,584.63	1,909,590.89
折旧、摊销费	89,557.10	306,845.88
业务招待费	39,898.00	634,994.18
办公费	11,218.17	46,423.09
中介机构及咨询费	666.66	66,037.74
差旅费	69,281.17	115,244.54
车耗费	70,909.85	116,251.96
其他		10,350.00
合计	594,115.58	3,205,738.28

24. 财务费用

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
利息支出		
减：利息收入	270.16	1,379.17
利息净支出	-270.16	-1,379.17
其他	2,616.37	14,938.12
合计	2,346.21	13,558.95

25. 其他收益

补助项目	2022 年 1-4 月	2021 年度	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	3,132.37	1,651.50	与收益相关

补助项目	2022 年 1-4 月	2021 年度	与资产相关/与收益相关
人才争先创优奖补资金		18,000.00	与收益相关
旅游商品展销区奖补资金		20,000.00	与收益相关
新型学徒培训奖补资金		112,500.00	与收益相关
农业局特色商铺补助资金		100,000.00	与收益相关
自然灾害防治和灾后重建补助资金	200,000.00	200,000.00	与收益相关
景区公路整修资金		30,000.00	与收益相关
以工代训培训补贴款		127,000.00	与收益相关
2021 年失业保险稳岗补贴		3,261.52	与收益相关
企业一次性吸纳就业补贴		14,000.00	与收益相关
文化和旅游政策奖补资金	60,000.00		与收益相关
2019-2020 年“四上”文化企业奖励	30,000.00		与收益相关
文化旅游宣传补助资金	30,000.00		与收益相关
递延收益摊销	71,117.48	240,618.53	与资产相关
合计	394,249.85	867,031.55	

26. 信用减值损失

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
应收账款坏账损失	-661.96	-596.21
其他应收款坏账损失	144,222.53	-153,128.86
合计	143,560.57	-153,725.07

27. 资产减值损失

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
固定资产减值损失		-2,731,349.28
合计		-2,731,349.28

28. 资产处置收益

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
固定资产处置损益	-651.04	
合计	-651.04	

29. 营业外支出

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计		26,904.57	

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产毁损报废损失		26,904.57	
罚款支出	4,031.93		4,031.93
其他	27,338.49	214,138.73	27,338.49
合计	31,370.42	241,043.30	31,370.42

30. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-4 月	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,947,489.64	-13,372,629.15
资产减值准备		2,733,427.86
信用减值损失	-143,560.57	153,725.07
固定资产折旧、油气资产消耗、生产性生物资产折旧	1,957,457.13	5,976,120.94
使用权资产摊销		
无形资产摊销	80,420.03	241,260.08
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	651.04	
固定资产报废损失		26,904.57
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-10,875.02	189,712.86
经营性应收项目的减少	434,945.85	-911,725.05
经营性应付项目的增加	408,322.57	2,379,542.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-220,128.61	-2,583,660.70
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：		

补充资料	2022 年 1-4 月	2021 年度
现金的期末余额	47,354.97	431,648.98
减：现金的期初余额	431,648.98	1,697,663.33
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	-384,294.01	-1,266,014.35

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	47,354.97	431,648.98
其中：库存现金	43,592.76	16,483.58
可随时用于支付的银行存款	3,762.21	415,165.40
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	47,354.97	431,648.98
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		

七、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
武汉三特索道集团股份有限公司	武汉市东湖新技术开发区	商务服务业	177,301,325.00	100.00	100.00

2、本企业的子公司情况

无

3、本企业合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
武汉三特索道集团股份有限公司	母公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
武汉三特爱乐玩旅游科技有限公司	母公司的联营企业
南漳三特古山寨旅游开发有限公司	同一母公司
南漳三特漫云旅游开发有限公司	同一母公司
湖北当代研学旅行营地有限公司	母公司的实际控制人之关联方

5、关联交易情况

(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	2022 年 1-4 月	2021 年度
湖北当代研学旅行营地有限公司	研学服务	12,603.77	

6、关联方应收应付款项

(1).应收项目

项目名称	关联方	2022 年 4 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	南漳三特漫云旅游开发有限公司			152,595.85	152,595.85

(2).应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	武汉三特索道集团股份有限公司	138,302,859.36	136,024,859.36
其他应付款	武汉三特爱乐玩旅游科技有限公司	101,103.00	101,103.00
其他应付款	南漳三特古山寨旅游开发有限公司	108,360.00	108,360.00
其他应付款	湖北当代研学旅行营地有限公司	3,360.00	

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日无对外重要承诺事项

2.或有事项

无

九、资产负债表日后事项

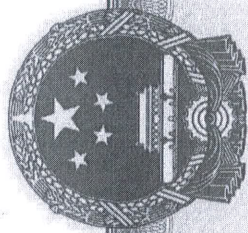
无

十、其他重要事项

武汉三特索道集团股份有限公司以其持有的保康三特九路寨旅游开发有限公司 100%股权质押取得长期借款，截至报告日该借款尚未到期。

保康三特九路寨旅游开发有限公司

二〇二二年五月二十五日



照执业证

统一社会信用代码

91110102089698790Q



(副本) (6-1)

中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡柏和

围
棋
基
经

具出
本、计、理、批
审、代、法、营、门
资本、计、法、营、市
业中的计、法、营、和
企业宜算计密训：经相关
验证事决会目主选择国家
：算财务法项不得
告：清财、度、依、不
报立、理、主、准、动
计分、管、场、活、
审并、建、营、经、
具本、咨、法、展、
出合、基、咨、开、
表企、业、务、项、
报理、报、他、活、
计办、关、其、营、
会告、有、咨、的、限、
企报、出、计、定、禁、
查资、帐、法、准、
审验务：规、目、业

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

主要经营场所
北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关

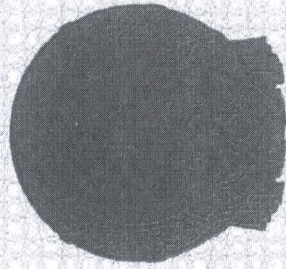


2022年02月10日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日

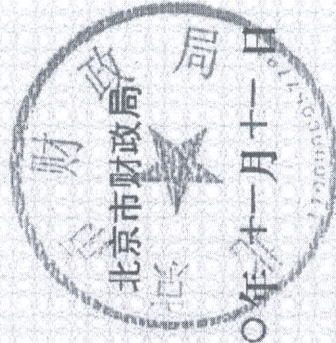


证书序号：0014470

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

刘汉军 (420000394120)

2020年已通过



证书编号: 420000394120
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 04 月 23 日
Date of Issuance

刘汉军 (420000394120)

2019年已通过

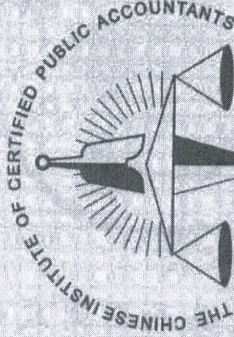


刘汉军 (420000394120)

2018年已通过



验证证书真实有效



中国注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

刘汉军 (420000394120)

2021年已通过

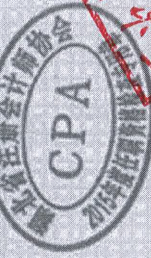


109A
30A

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年05月18日

姓名: 刘汉军
Full name: 刘汉军
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1971-09-25
Date of birth: 1971-09-25
工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司
Working unit: 中勤万信会计师事务所有限公司
身份证号码: 420111710925313
Identity card No.: 420111710925313





宋丽君 (420003280002)

2020年已通过



证书编号: 420003280002

批准注册协会: 湖北注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 06 月 29 日

Date of Issuance



宋丽君 (420003280002)

2019年已通过



验证证书真实有效



宋丽君 (420003280002)

2021年已通过



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

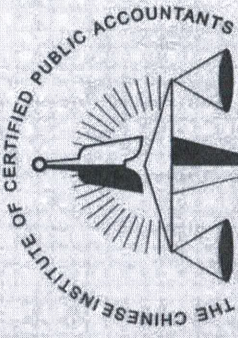
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓名 宋丽君

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1971-03-27

Date of birth

工作单位 中勤万信会计师事务所有限公司湖北分公司

Working unit

身份证号码 420106197103274463

Identity card No.