

新华联文化旅游发展股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 213089 号



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-111

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 213089 号

新华联文化旅游发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了新华联文化旅游发展股份有限公司（以下简称“新华联公司”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了新华联公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司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，我们独立于新华联公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

1.事项描述

请参阅财务报表附注三、公司重要会计政策、会计估计 23 及五、财务报表项目注释 38。

2023 年度新华联公司财务报表所列示营业收入金额为人民币 387,515.78 万元，其中商品房销售业务的营业收入为人民币 166,539.88 万元，占营业收入的 42.98%。

由于营业收入是新华联公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要的销售合同，识别控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于房产销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、竣工备案表、交房手续流转表（或收楼流程单）、完工验收资料、销售收款凭证、入伙通知单、销售发票等；

(5) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至销售合同、交房手续流转表（或收楼流程单）、销售发票等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 破产重整债务重组收益确认

1.事项描述

请参阅财务报表附注十四、其他重要事项 3、债务重组。

2023 年 12 月 29 日，公司收到北京一中院送达的《民事裁定书》

((2023)京 01 破 389 号之一、(2023)京 01 破 390 号之一、(2023)京 01

破 391 号之一），裁定确认公司及子公司新华联置地、长沙铜官窑重整计划执行完毕，并终结公司及上述 2 家子公司重整程序。

公司 2023 年度据此确认破产重整债务重整收益为 317,812.63 万元。由于破产重整债务重整收益金额巨大，对财务报表影响重大，因此，我们将破产重整债务重组收益确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）访谈新华联公司管理层、管理人，了解破产重整的过程、整体进展情况、预留偿债资源情况及债务清偿情况等；

（2）获取新华联公司破产重整相关的法律文件，检查破产重整计划的主要条款及执行情况，以确认破产重整计划是否按重整计划执行，是否已履行完毕，重大不确定性是否已经消除，以及债务重组收益确认的时点是否准确；

（3）检查并重新计算新华联公司确认的债务重组收益，以确认债务重组收益是否准确；

（4）检查新华联公司破产重整债务重组收益相关账务处理是否正确；

（5）检查新华联公司破产重整债务重组收益相关的列报与披露是否恰当。

四、其他信息

新华联公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括新华联公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估新华联公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新华联公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新华联公司的财务报告过程。

六、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。

(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，就可能导致对新华联公司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新华联公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(6) 就新华联公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



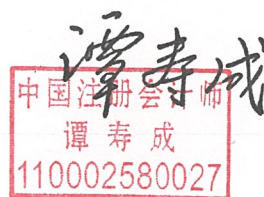
中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

2024年3月28日



资产负债表

编制单位：新华联文化旅游发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,005,969,185.89	600,723,954.01	1,707,467,729.71	300,650,153.50
交易性金融资产	五、2	107,328,544.74		-	
衍生金融资产		-		-	
应收票据	五、3	-		10,618.61	
应收账款	五、4	275,677,444.06		419,649,955.31	
应收款项融资					
预付款项	五、5	418,977,961.23	718,554.52	408,466,732.65	611,655.87
其他应收款	五、6/ 十五、1	329,984,857.57	7,143,499,677.66	933,928,848.20	14,029,558,021.62
存货	五、7	7,191,881,281.47	374,218.00	16,578,711,517.78	446,982.80
合同资产	五、8	1,505,086.50		1,480,763.50	
持有待售资产		-		-	
一年内到期的非流动资产		-		-	
其他流动资产	五、9	554,546,265.35	10,179,489.12	898,973,004.33	862,434.39
流动资产合计		9,885,870,626.81	7,755,495,893.31	20,948,689,170.09	14,332,129,248.18
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	五、10/ 十五、2	2,273,375.28	4,213,635,560.66	1,014,754,649.26	6,971,146,156.34
☆其他权益工具投资		-		-	
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	-		2,934,240,800.00	
固定资产	五、12	3,708,857,386.53	680,712.40	10,787,066,563.34	1,164,795.21
在建工程	五、13	315,947,371.09		1,042,303,544.22	
生产性生物资产	五、14	-		7,335,750.84	
油气资产		-		-	
使用权资产		-		-	
无形资产	五、15	581,867,592.68	6,097,161.96	1,662,534,079.32	7,016,389.34
开发支出		-		-	
商誉	五、16	117,618,206.15		154,434,516.33	
长期待摊费用	五、17	36,053,561.49		264,010,363.54	
递延所得税资产	五、18	129,705,052.81		499,935,642.35	
其他非流动资产		-		-	
非流动资产合计		4,892,322,546.03	4,220,413,435.02	18,366,615,909.20	6,979,327,340.89
资产总计		14,778,193,172.84	11,975,909,328.33	39,315,305,079.29	21,311,456,589.07

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：新华联文化旅游发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、19	51,050,000.00	-	814,207,495.08	-
交易性金融负债		-		-	
衍生金融负债		-		-	
应付票据		-		-	
应付账款	五、20	2,136,716,582.15	-	6,469,842,172.08	921,224.40
预收款项	五、21	1,538,492.79	-	11,138,234.29	-
☆合同负债	五、22	2,688,280,291.28	-	3,888,533,986.33	-
应付职工薪酬	五、23	132,191,525.72	12,434,658.50	220,223,806.55	1,369,000.00
应交税费	五、24	216,377,276.42	1,962,993.16	2,312,201,903.50	219,475.87
其他应付款	五、25	693,886,147.77	2,617,830,617.32	3,535,998,346.64	13,221,276,433.36
持有待售负债		-		-	
一年内到期的非流动负债	五、26	620,753,425.67	3,140,598.90	12,769,916,687.78	1,226,290,572.92
其他流动负债	五、27	554,422,426.00		2,628,106,000.00	
流动负债合计		7,095,216,167.80	2,635,368,867.88	32,650,168,632.25	14,450,076,706.55
非流动负债：					
长期借款	五、28	1,348,574,646.65	37,424,606.49	5,261,773,803.10	-
应付债券		-		-	
其中：优先股					
永续债					
租赁负债		-		-	
长期应付款	五、29	359,007.98		329,321.14	
长期应付职工薪酬		-		-	
预计负债	五、30	-	-	41,617,477.41	-
递延收益	五、31	330,367,673.01	-	247,147,200.00	-
递延所得税负债	五、18	19,294,901.65		269,744,868.41	
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,698,596,229.29	37,424,606.49	5,820,612,670.06	-
负债合计		8,793,812,397.09	2,672,793,474.37	38,470,781,302.31	14,450,076,706.55
股东权益：					
股本	五、32	1,658,877,225.00	5,871,815,040.00	535,905,722.00	1,896,690,420.00
其他权益工具		-		-	
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、33	6,595,177,200.33	5,281,278,130.91	1,961,774,117.62	3,975,124,620.68
减：库存股		-		-	
其他综合收益	五、34	82,447,079.28		69,864,484.52	
专项储备	五、35	-		1,476,252.00	
盈余公积	五、36	246,744,097.39	330,618,216.35	246,744,097.39	330,618,216.35
未分配利润	五、37	-3,205,881,246.63	-2,180,595,533.30	-3,557,782,590.14	658,946,625.49
归属于母公司股东权益合计		5,377,364,355.37	9,303,115,853.96	-742,017,916.61	6,861,379,882.52
少数股东权益		607,016,420.38		1,586,541,693.59	
股东权益合计		5,984,380,775.75	9,303,115,853.96	844,523,776.98	6,861,379,882.52
负债和股东权益总计		14,778,193,172.84	11,975,909,328.33	39,315,305,079.29	21,311,456,589.07

公司法定代表人：

张山

主管会计工作的公司负责人：

陈峰

公司会计机构负责人：

李斌

利润表

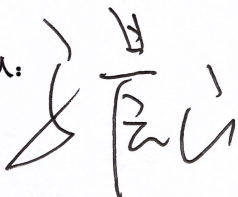
编制单位：新华联文化旅游发展股份有限公司

单位：人民币元

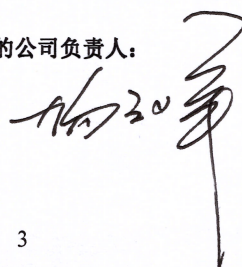
项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	3,875,157,771.86	-	5,253,081,386.31	-
减：营业成本	五、38	3,526,631,750.18		4,165,309,159.98	
税金及附加	五、39	231,744,780.96	3,060.77	325,606,001.36	4,304.76
销售费用	五、40	269,218,026.85	-	315,314,398.66	-
管理费用	五、41	584,377,711.14	60,267,913.21	511,720,784.96	46,887,250.76
研发费用		-	-	-	-
财务费用	五、42	2,212,965,404.08	285,397,956.81	2,031,246,690.80	224,845,527.62
其中：利息费用		2,226,885,851.99	285,012,794.96	2,002,169,973.69	232,076,587.20
利息收入		8,970,214.28	-293,908.52	18,679,803.63	7,227,606.97
加：其他收益	五、43	597,262,256.32	41,795.51	50,826,207.31	49,077.45
投资收益(损失以“-”号填列)	五、44/ 十五、3	3,160,872,629.93	-2,457,240,523.54	122,253,550.68	630,697,550.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-131,642.18		268,003,177.34	
以摊余成本计量的金融资产终止确认					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、45	-156,783.06		-1,504,095.61	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	-41,974,794.58	-36,263,999.02	-6,648,969.33	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-107,737,641.24	-	-957,160,336.52	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、48	469,968,946.43	-	1,446,747.03	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,128,454,712.45	-2,839,131,657.84	-2,886,902,545.89	359,009,544.85
加：营业外收入	五、49	32,507,605.35	7,177.33	68,012,997.23	55,673,691.01
减：营业外支出	五、50	734,848,353.76	417,678.28	333,838,994.58	213.86
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		426,113,964.04	-2,839,542,158.79	-3,152,728,543.24	414,683,022.00
减：所得税费用	五、51	288,829,936.19		248,193,736.65	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		137,284,027.85	-2,839,542,158.79	-3,400,922,279.89	414,683,022.00
(一) 按经营持续性分类		137,284,027.85	-2,839,542,158.79	-3,400,922,279.89	414,683,022.00
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		137,284,027.85	-2,839,542,158.79	-3,400,922,279.89	414,683,022.00
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		137,284,027.85	-2,839,542,158.79	-3,400,922,279.89	414,683,022.00
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		351,901,343.51	-2,839,542,158.79	-3,416,210,554.31	414,683,022.00
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-214,617,315.66		15,288,274.42	
五、其他综合收益的税后净额	五、34	9,569,595.09		10,940,284.13	
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		12,582,594.76		4,525,497.34	
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		-		-	
(1) 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		-		-	
2.将重分类进损益的其他综合收益		12,582,594.76		4,525,497.34	
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		11,684,148.50		-4,180,652.15	
(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					
(2) 外币财务报表折算差额		898,446.26		8,706,149.49	
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-3,012,999.67		6,414,786.79	
六、综合收益总额		146,853,622.94	-2,839,542,158.79	-3,389,981,995.76	414,683,022.00
归属于母公司股东的综合收益总额		364,483,938.27	-2,839,542,158.79	-3,411,685,056.97	414,683,022.00
归属于少数股东的综合收益总额		-217,630,315.33		21,703,061.21	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.19		-1.80	
(二) 稀释每股收益		0.19		-1.80	

本报告期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

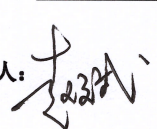
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：新华联文化旅游发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
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		3,564,866,202.47	-	3,166,687,498.30	-
收到的税费返还		51,597,958.86	-	137,229,134.37	7,602,500.80
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	390,105,397.82	371,733,511.28	568,725,774.30	104,684,817.32
经营活动现金流入小计		4,006,569,559.15	371,733,511.28	3,872,642,406.97	112,287,318.12
购买商品、接受劳务支付的现金		1,650,750,109.88	-	1,404,256,845.05	-
支付给职工以及为职工支付的现金		757,980,580.59	15,539,070.37	703,447,997.09	19,292,515.23
支付的各项税费		397,360,127.81	352,774.65	594,821,595.49	52,304.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	627,615,769.93	456,337,452.95	504,432,580.68	388,934,579.31
经营活动现金流出小计		3,433,706,588.21	472,229,297.97	3,206,959,018.31	408,279,399.30
经营活动产生的现金流量净额		572,862,970.94	-100,495,786.69	665,683,388.66	-295,992,081.18
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	-	7,077,848.38	
取得投资收益收到的现金		14,292.46	1,273,500.00	30,538.23	1,800,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		395,645,021.17		1,365,650.59	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		10,000,000.00		-	
收到其他与投资活动有关的现金		-			
投资活动现金流入小计		405,659,313.63	1,273,500.00	8,474,037.20	1,800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		109,909,905.78	9,750.00	286,869,538.38	576,707.54
投资支付的现金		2,540,000.00	800,000.00	6,804,000.00	-
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		76,999,083.70		-	
投资活动现金流出小计		189,448,989.48	809,750.00	293,673,538.38	576,707.54
投资活动产生的现金流量净额		216,210,324.15	463,750.00	-285,199,501.18	1,223,292.46
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		100,199,550.00	100,000,000.00	-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		199,550.00		-	
取得借款所收到的现金		101,880,000.00	-	5,500,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	300,000,000.00	-	352,000,000.00	352,000,000.00
筹资活动现金流入小计		502,079,550.00	100,000,000.00	357,500,000.00	352,000,000.00
偿还债务所支付的现金		1,460,629,215.08	-	904,583,470.52	30,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		173,238,438.49	-	200,394,383.54	26,400,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		27,810,240.00	-	12,257,034.68	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	4,024,798.83	-	-	100,000.00
筹资活动现金流出小计		1,637,892,452.40	-	1,104,977,854.06	57,200,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,135,812,902.40	100,000,000.00	-747,477,854.06	294,800,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-787,190.48		-349,164.45	
五、现金及现金等价物净增加额		-347,526,797.79	-32,036.69	-367,343,131.03	31,211.28
加：期初现金及现金等价物余额		670,616,639.74	159,768.84	1,037,959,770.77	128,557.56
六、期末现金及现金等价物余额	五、53	323,089,841.95	127,732.15	670,616,639.74	159,768.84

公司法定代表人：

王长山

主管会计工作的公司负责人

杨永军

公司会计机构负责人：

王斌



合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：新华联文化旅游发展股份有限公司

2023年度													
项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	535,905,722.00				1,961,774,117.62			1,476,252.00	246,744,097.39	-3,557,782,590.14	-742,017,916.61	1,586,541,693.59	844,523,776.98
加：会计政策变更											-	-	-
前期差错更正											-	-	-
同一控制下企业合并											-	-	-
其他											-	-	-
二、本年期初余额	535,905,722.00	-	-	-	1,961,774,117.62	-	-	1,476,252.00	246,744,097.39	-3,557,782,590.14	-742,017,916.61	1,586,541,693.59	844,523,776.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,122,971,503.00	-	-	-	4,633,403,082.71	-	-	-1,476,252.00	-	351,901,343.51	6,119,382,271.98	-979,525,273.21	5,139,856,998.77
（一）综合收益总额					12,582,594.76					351,901,343.51	364,483,938.27	-217,630,315.33	146,853,622.94
（二）股东投入和减少资本	1,122,971,503.00	-	-	-	4,633,403,082.71	-	-	-1,476,252.00	-	-	5,754,898,333.71	-651,062,431.37	5,103,835,902.34
1. 股东投入的普通股	1,122,971,503.00				-1,122,971,503.00						-	40,014.68	40,014.68
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					5,756,374,585.71	-	-	-1,476,252.00	-	-	5,754,898,333.71	-651,102,446.05	5,103,795,887.66
2. 对股东的分配											-	-110,832,526.51	-110,832,526.51
3. 其他											-	-110,832,526.51	-110,832,526.51
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本											-	-	-
2. 盈余公积转增股本											-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损											-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益											-	-	-
6. 其他											-	-	-
（五）专项储备													
1. 本期提取											-	-	-
2. 本期使用											-	-	-
（六）其他											-	-	-
四、本年期末余额	1,658,877,225.00	-	-	-	6,595,177,200.33	-	-	-	246,744,097.39	-3,205,881,246.63	5,377,364,355.37	607,016,420.38	5,984,380,775.75

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

王冠山

王冠山

王冠山



合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：新疆中联文化旅游发展股份有限公司

项 目	2022年度									
	归属于母公司股东权益					少数股东权益				
	股本	其他权益工具 优先 永续 其他	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	小计	合计
一、上年期末余额	535,905,722.00		1,945,868,396.89		65,338,987.18	1,476,252.00	246,744,097.39	-141,572,035.83	2,653,761,419.63	4,337,627,894.71
加：会计政策变更									-	-
前期差错更正									-	-
同一控制下企业合并									-	-
其他									-	-
二、本年期初余额	535,905,722.00	-	1,945,868,396.89	-	65,338,987.18	1,476,252.00	246,744,097.39	-141,572,035.83	2,653,761,419.63	4,337,627,894.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额	-	-	15,905,720.73	-	4,525,497.34	-	-	-3,416,210,554.31	-3,395,779,336.24	-3,493,104,117.73
（二）股东投入和减少资本	-	-	15,905,720.73	-	4,525,497.34	-	-	-3,416,210,554.31	-3,411,685,056.97	-3,389,981,995.76
1. 股东投入的普通股									15,905,720.73	14,430,022.55
2. 其他权益工具持有者投入资本									-	-1,376,940.08
3. 股份支付计入股东权益的金额									-	-
4. 其他									-	-
（三）利润分配	-	-	15,905,720.73	-	-	-	-	-	15,905,720.73	15,806,962.63
1. 提取盈余公积									-	-
2. 对股东的分配									-98,758.10	-98,758.10
3. 其他									-117,552,144.52	-117,552,144.52
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本									-	-
2. 盈余公积转增股本									-	-
3. 盈余公积弥补亏损									-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									-	-
5. 其他综合收益结转留存收益									-	-
6. 其他									-	-
（五）专项储备										
1. 本期提取									-	-
2. 本期使用									-	-
（六）其他									-	-
四、本年期末余额	535,905,722.00	-	1,961,774,117.62	-	69,864,484.52	1,476,252.00	246,744,097.39	-3,557,782,590.14	-742,017,916.61	844,523,776.98

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度												股东权益 合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,896,690,420.00				3,975,124,620.68				330,618,216.35	658,946,625.49	6,861,379,882.52		
加：会计政策变更											-		
前期差错更正											-		
其他											-		
二、本年期初余额	1,896,690,420.00	-	-	-	3,975,124,620.68	-	-	-	330,618,216.35	658,946,625.49	6,861,379,882.52		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,975,124,620.00	-	-	-	1,306,153,510.23	-	-	-	-	-2,839,542,158.79	2,441,735,971.44		
（一）综合收益总额										-2,839,542,158.79	-2,839,542,158.79		
（二）股东投入和减少资本					5,281,278,130.23				-		5,281,278,130.23		
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					5,281,278,130.23				-	-	5,281,278,130.23		
（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. 资本公积转增股本	3,975,124,620.00				-3,975,124,620.00				-		-		
2. 盈余公积转增股本	3,975,124,620.00				-3,975,124,620.00						-		
3. 盈余公积弥补亏损											-		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		
5. 其他综合收益结转留存收益											-		
6. 其他											-		
（五）专项储备											-		
1. 本期提取											-		
2. 本期使用											-		
（六）其他											-		
四、本年期末余额	5,871,815,040.00	-	-	-	5,281,278,130.91	-	-	-	330,618,216.35	-2,180,595,533.30	9,303,115,853.96		

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：新华联文化旅游发展股份有限公司

项目	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、上年期末余额	1,896,690,420.00				3,975,124,620.68				289,149,914.15	285,731,905.69	6,446,696,860.52
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	1,896,690,420.00	-	-	-	3,975,124,620.68	-	-	-	289,149,914.15	285,731,905.69	6,446,696,860.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	41,468,302.20	373,214,719.80	414,683,022.00
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	414,683,022.00	414,683,022.00
（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. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
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、本期末余额	1,896,690,420.00	-	-	-	3,975,124,620.68	-	-	-	330,618,216.35	658,946,625.49	6,861,379,882.52

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

一、公司基本情况

新华联文化旅游发展股份有限公司（以下简称公司或本公司），前身为牡丹江石化集团股份有限公司（以下简称牡石化）。牡石化是 1993 年 5 月经黑龙江省体改委黑体改复（1993）231 号文批准，由牡丹江石油化工企业集团公司（以下简称牡石化集团）分立组建，并于 1993 年 6 月领取企业法人营业执照。组建时牡石化股本为 12,128.7 万股，其中：国有法人股 7,046.9 万股，社会法人股 1,081.8 万股，社会公众股 4,000 万股。

2016 年 8 月 12 日，公司名称由“新华联不动产股份有限公司”变更为“新华联文化旅游发展股份有限公司”。现持有统一社会信用代码为 91110000130232395L 的营业执照。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 5,871,815,040.00 元。其中有限售条件的流通股股份为 1,726,766,225 股，占公司股份总数的 29.41%，无限售条件的流通股股份为 4,145,048,815 股，占公司股份总数的 70.59%。

本公司属房地产开发与综合文化旅游项目业务。经营范围：文化旅游项目的运营、管理；组织文化艺术交流活动；文艺表演；旅游景区管理；公园管理；酒店管理；企业管理；承办展览展示；房地产开发；销售自行开发后的商品房；销售建筑材料、日用品、五金交电；投资管理；物业管理；出租办公用房；出租商业用房；技术开发，技术转让；计算机技术培训；施工总承包。

本财务报表业经公司 2024 年 3 月 28 日第十届董事会第二十四次会议批准对外报出。

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

为了便于表述，将本公司主要子公司及其他关联方简称如下：

公司全称	简称
北京新华联置地有限公司	新华联置地
新华联国际置地有限公司	国际置地
新华联国际置地（马来西亚）有限责任公司	马来西亚置地
新华联旅游管理有限公司	旅游管理
湖南新华联建设工程有限公司	华建
上海新华联房地产开发有限公司	上海新华联
新华联商业管理有限公司	商业管理
新华联（上海）商业管理有限公司	上海商管
北京锦亿园林工程有限公司	锦亿园林
新华联酒店管理有限公司	酒店管理
北京华信鸿业房地产开发有限公司	华信鸿业
北京新华联恒业房地产开发有限公司	新华联恒业
惠州市新华联嘉业房地产开发有限公司	惠州嘉业
天津新华联恒业房地产开发有限公司	天津恒业
北京新华联伟业房地产有限公司	新华联伟业
北京新华联悦谷商业地产有限公司	悦谷地产
北京新崇基置业有限公司	北京新崇基
武汉大花山生态科技开发有限公司	武汉大花山
长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司	长沙铜官窑
湖南新华联房地产开发有限公司	湖南新华联
株洲新华联房地产开发有限公司	株洲新华联
醴陵新华联房地产开发有限公司	醴陵新华联
大庆新华联房地产开发有限公司	大庆新华联
内蒙古新华联置业有限公司	内蒙古新华联
唐山新华联置地有限公司	唐山新华联
西宁新华联房地产有限公司	西宁新华联
西宁新华联置业有限公司	西宁置业
银川新华联房地产开发有限公司	银川新华联
芜湖新华联文化旅游开发有限公司	芜湖文旅
芜湖新华联文化旅游投资管理有限公司	芜湖投资
芜湖新华联盛世置业有限公司	芜湖盛世

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

黄山市金龙房地产开发有限公司	黄山金龙
长春新华联奥特莱斯建设开发有限公司	长春奥特莱斯
北京悦豪物业管理有限公司	北京悦豪
海南新华联文化旅游发展有限公司	海南新华联
新丝路文旅有限公司	新丝路文旅
北京新华联宏石商业地产有限公司	宏石地产
上海新华联置业有限公司	上海置业
西藏格雅美装饰艺术有限公司	西藏格雅美
西藏长基文化旅游有限公司	西藏长基
湖南海外旅游有限公司	湖南海外旅游
中海文旅设计研究（大连）有限公司	中海文旅
三亚优居房产置业有限公司	三亚优居
太仓新华联房地产开发有限公司	太仓新华联
天津新华联房地产开发有限公司	天津房地产
北京正联商贸有限公司	正联商贸
上海联悠企业管理有限公司	上海联悠企管
新华联儿童乐园有限公司	儿童乐园
金六福华夏酒业(BVI)控股有限公司	华夏酒业
新丝路韩国发展有限公司	新丝路韩国
新华联澳洲投资有限公司	澳洲投资
澳大利亚新华联置地有限公司	澳大利亚新华联
Macrolink Australia development	澳大利亚发展
Wealth Venture Aisa Limited	Wealth Venture Aisa
MegaLuck Co Ltd	美高乐
北京新华联长基商业地产有限公司	长基商业
新华联文化旅游开发（阆中）有限公司	阆中开发
新华联景区管理（阆中）有限公司	阆中景区

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

如财务报表附注十四、其他重要事项 3、债务重组所述，公司于 2023 年 12 月 29 日收到北京市第一中级人民法院（以下简称“北京一中院”）送达的《民事裁定书》（（2023）京 01 破 389 号之一），裁定确认公司重整计划执行完毕，并终结公司重整程序。

公司已根据重整计划履行完毕偿债义务，已不存在债务到期未偿还的情况。

公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2023 年度的公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

除房地产行业以外，公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。房地产行业的营业周期从房产开发至销售变现，一般在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币，本公司之境外子公司根据企业经营所处的主要外币环境

决定其记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的坏账准备收回或转回金额	单项收回或转回金额占应收款项收回或转回总额的 5%以上且金额 ≥ 500.00 万元
重要的核销应收款项	单项核销金额占应收款项收回或转回总额的 5%以上且金额 ≥ 500.00 万元
账龄 1 年以上重要的预付款项	单项金额占预付账款总额的 5%且金额 ≥ 3000 万元
账龄 1 年以上重要的应付款项	单项金额占应付账款总额的 5%且金额 ≥ 3000 万元
重要的在建工程	金额 ≥ 10000 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入占公司收入 $\geq 10\%$
重要的合营联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资金额 ≥ 10000 万元
重要投资活动有关的现金	金额 ≥ 10000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方

的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

8、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

10、金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；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；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：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不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

（3）金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

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

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（4）金融负债的后续计量方法

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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的终止确认

当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

③当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（6）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，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，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。

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所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流

量、使用自身数据作出的财务预测等。

（8）金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款、合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(9) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①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公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，按以下方法计算预期信用损失。

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——往来款组合		
其他应收款——应收暂付款组合		
其他应收款——股权款组合		
其他应收款——其他组合		
其他应收款——关联方组合		

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

A.具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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
应收账款——关联方组合	客户的信用特征	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
应收账款——其他组合		

B.应收票据——商业承兑汇票、应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	25.00
2-3 年	50.00
3-4 年	75.00
4 年以上	100.00

应收账款（葡萄酒业相关贸易款）——按照应收账款账龄评估其葡萄酒业务相关客户的减值，按照该应收贸易款在全期预期信用风险内的信贷风险资料估计账期内的预期信用损失率并对其计提信用减值损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货包括在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本，还包括处在施工过程中的未完工程施工成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2）发出存货的计价方法

①发出材料、设备采用月末一次加权平均法。

②项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。

③发出开发产品按建筑面积平均法核算。

④意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

⑤如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

（3）存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

对价值在 1,000.00 元以下（含）的低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销，1,000.00 元以上的按五五摊销法进行摊销。

（6）维修基金核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

（7）质量保证金核算

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

13、合同资产和合同负债

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14、长期股权投资

（1）共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

（2）投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A.在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

B.在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

C.除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

③后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

15、投资性房地产

（1）投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

（2）投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。投资性房地产采用公允价值计量的依据：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当投资性房地产的用途改变为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产用途改变为投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值时，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置

中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

（2）各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	3.00	2.77-9.70
运输工具	年限平均法	6	3.00	16.17
办公设备	年限平均法	4-5	3.00	19.40-24.25
机器设备	年限平均法	4-10	3.00	9.70-24.25
电子设备	年限平均法	4-5	3.00	19.40-24.25
其他	年限平均法	4-5	3.00	19.40-24.25

17、在建工程

（1）在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

（2）借款费用资本化期间

①当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：A)资产支出已经发生；B)借款费用已经发生；C)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

②若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额

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，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

19、生物资产

（1）生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：（1）因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；（2）与其有关的经济利益很可能流入公司；（3）其成本能够可靠计量时予以确认。

（2）各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
极地展示生物	年限平均法	5	10.00	18.00
贵重海洋展示生物	年限平均法	5	10.00	18.00
其他海洋展示生物	年限平均法	5		20.00

（3）生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

20、无形资产

（1）无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

（2）使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	按土地使用权剩余年限
办公软件	2-10
商标权	使用寿命不确定
其他经营权	10
	使用寿命不确定

使用寿命不确定的无形资产，在持有期间不需要摊销，公司应当在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。如果期末复核后使用期间仍为不确定的，应当在每个会计期间进行减值测试。

（3）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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

21、部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

22、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（2）短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B.设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C.期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关

规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加

相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

25、收入

（1）收入确认的一般原则

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。

公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。否则，公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司根据商品和劳务的性质，按照恰当的履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

（2）收入确认的具体方法

1) 文旅综合收入

①门票收入

本公司的门票收入在游客入园后确认。

②酒店收入

本公司在提供相关酒店服务时确认酒店收入。

③旅游团费收入

本公司在游客购买旅游服务并在旅游行程结束后，确认相关旅游团费收入。

2) 商品房销售收入

商品房销售收入本集团房地产开发产品在客户取得房地产开发产品控制权时确认收入，具体满足以下条件：①买卖双方签订销售合同并在国土部门备案；②房地产开发产品已竣工并验收合格；③收到客户的全部购房款或取得收取全部购房款权利（如银行同意发放按揭款的书面承诺函）；④办理了交房手续，或者根据购房合同约定的条件视同客户接收时。

3) 其他收入

本公司提供劳务业务满足时段确认收入条件的，按照履约进度确认收入。不满足按时段确认收入条件的，在相关劳务完成、客户完全受益时确认收入。

26、政府补助

（1）政府补助在同时满足下列条件时予以确认：

①公司能够满足政府补助所附的条件；②公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（3）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（4）与公司日常经营活动相关的政府补助，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。

27、递延所得税资产、递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计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，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，转回减记的金额。

（4）公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

28、租赁

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租

赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

②租赁负债

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

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

③售后租回交易

对于售后租回交易，公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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

的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

②融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

29、安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30、分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其

业绩；

（3）能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

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。

（2）与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（3）债务重组损益确认时点和会计处理方法

公司在债务重组中相关债权或债务满足终止确认条件时确认债务重组损益，公司作为债权人时，在收取债权现金流量的合同权利终止时确认，公司作为债务人时在债务的现时义务解除时终止确认。对于公司因破产重整而进行的债务重组交易，由于涉及破产重整的债务重组协议执行过程及结果存在重大不确定性，公司通常在破产重整协议履行完毕后确认债务重组收益，除非有确凿证据表明上述重大不确定性已经消除。

公司具体会计处理方法依据《企业会计准则第 12 号——债务重组》应用指南进行处理。

32、重要会计政策和会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%、3%
消费税	应纳税销售额（量）	从价：葡萄酒 10.00%/白酒 20.00% 从量：青稞酒 240 元每吨/白酒 0.5 元/斤
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	实行四级超率累进税率
土地使用税	按土地使用面积计缴	根据土地位置适用相应税额
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、9%、10%、15%、16.5%、20%、22%、24%、25%、26.5%、30%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
西藏格雅美	9.00%
黄山悦豪、北京悦雅、宁夏悦豪、湖南悦豪、湖北悦豪、大庆悦豪、内蒙古悦豪、上海商管、上海联悠企管、酒店管理、湖南海外旅游下属子公司、北京长基科技有限公司	20.00%
中海文旅、西藏长基	15.00%
新丝路文旅、香格里拉投资、国际置地[注 1]、新丝路加拿大发展有限公司	8.25%、16.50%
澳大利亚新华联、澳大利亚发展	30.00%
NSR Toronto Holdings Limited	26.50%
马来西亚置地	24.00%
韩国新华联、美高乐[注 2]	10.00%、20.00%、22.00%、25%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

[注 1]:年应纳税所得额不超过 2 百万港币，税率为 8.25%，超过 2 百万港币，税率为 16.5%。

[注 2]:年应纳税所得额小于 2 亿韩元，税率为 10%，超过 2 亿韩元小于 200 亿韩元，税率为 20%，超过 200 亿韩元小于 3000 亿韩元，税率为 22%，超过 3000 亿韩元，税率为 25%。

2、税收优惠

(1) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》

财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。黄山悦豪、北京悦雅、宁夏悦豪、湖南悦豪、湖北悦豪、大庆悦豪、内蒙古悦豪、上海商管、上海联悠企管、酒店管理、湖南海外旅游下属子公司、北京长基科技有限公司、湖南新华联下属子公司享受上述税收优惠。

（2）根据《财政部、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》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税；民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征，西藏格雅美减征 6%，故西藏格雅美公司 2021 年度所得税率为 9%、西藏长基公司所得税率为 15%。

（3）经大连市科学技术局、大连市财政局、大连市税务局批准，中海文旅自 2022 年 12 月 14 日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202221201643），有效期三年。根据高新技术企业税收优惠，中海文旅自 2022 年至 2024 年企业所得税税率为 15.00%。

（4）根据《财政部税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号）规定：从事学历教育的学校提供的教育服务免征增值税；根据《财政部国家税务总局关于教育税收政策的通知》（财税〔2004〕39 号）规定：对学校、幼儿园经批准征用的耕地，免征耕地占用税。享受免税的学校用地的具体范围是：全日制大、中、小学校（包括部门、企业办的学校）的教学用房、实验室、操场、图书馆、办公室及师生员工食堂宿舍用地；根据《财政部国家税务总局关于教育税收政策的通知》（财税〔2004〕39 号）规定：对学校、幼儿园经批准征用的耕地，免征耕地占用税。享受免税的学校用地的具体范围是：全日制大、中、小学校（包括部门、企业办的学校）的教学用房、实验室、操场、图书馆、办公室及师生员工食堂宿舍用地。公司下属西宁北外附属新华联外国语高级中学、西宁市新华联北外附属外国语初级中学享受上述优惠政策。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

（1）明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	3,175,077.37	6,789,773.36
银行存款	333,179,951.72	692,438,632.40
其他货币资金	669,614,156.80	1,008,239,323.95
合计	1,005,969,185.89	1,707,467,729.71
其中：存放在境外的款项总额	134,255,595.09	435,445,423.77
存放财务公司款项		

（2）期末货币资金使用受限制情况

项目	金额	使用受限制的原因
其他货币资金	600,142,869.98	管理人账户
其他货币资金	44,342,389.24	按揭保证金
其他货币资金	13,230,195.09	保交楼专户
其他货币资金	7,751,023.48	房款监管户
其他货币资金	2,323,836.83	冻结
其他货币资金	1,790,638.58	保证金等
银行存款	13,298,390.74	冻结
合计	682,879,343.94	

2、交易性金融资产

项目	期末数		期初数	
	成本	公允价值	成本	公允价值
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				
其中：或有对价				
信托受益权	107,328,544.74	107,328,544.74		
合计	107,328,544.74	107,328,544.74		

3、应收票据

(1) 明细情况

(1) 明细情况					
种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

(续上表)

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
银行承兑汇票	10,618.61	100.00			10,618.61
商业承兑汇票					
合计	10,618.61	100.00			10,618.61

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况
 无。

4、应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

17 类别明细情况					
种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	27,123,250.59	7.75	26,517,541.00	97.77	605,709.59
按组合计提坏账准备	322,821,868.90	92.25	47,750,134.43	14.79	275,071,734.47
合计	349,945,119.49	100.00	74,267,675.43	21.22	275,677,444.06

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	40,275,354.16	7.66	39,775,354.16	98.76	500,000.00
按组合计提坏账准备	485,686,158.48	92.34	66,536,203.17	13.70	419,149,955.31
合计	525,961,512.64	100.00	106,311,557.33	20.21	419,649,955.31

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
镇江大白鲸海洋世界有限公司	6,212,500.00	6,212,500.00	100.00	预计无法收回
自然人 LAO	2,760,000.00	2,760,000.00	100.00	预计无法收回
自然人 ZHANG	2,760,000.00	2,760,000.00	100.00	预计无法收回
自然人 CHEN	2,760,000.00	2,760,000.00	100.00	预计无法收回
自然人 BI	2,760,000.00	2,760,000.00	100.00	预计无法收回
自然人 YE	2,760,000.00	2,760,000.00	100.00	预计无法收回
自然人 CUI	1,104,000.00	1,104,000.00	100.00	预计无法收回
自然人 PAN	1,104,000.00	1,104,000.00	100.00	预计无法收回
营口丫乐村置业有限公司	1,000,000.00	750,000.00	75.00	预计无法收回
天津新华联房地产开发有限公司	659,355.00	585,177.56	88.75	预计无法收回
自然人 XUE	610,850.19	610,850.19	100.00	预计无法收回
自然人 CUI	415,683.60	415,683.60	100.00	预计无法收回
自然人 FAN	276,000.00	276,000.00	100.00	预计无法收回
自然人 WANG	276,000.00	276,000.00	100.00	预计无法收回
自然人 YANG	276,000.00	276,000.00	100.00	预计无法收回
自然人 ZHANG	276,000.00	276,000.00	100.00	预计无法收回
芜湖新华联文化旅游开发有限公司	199,674.10	141,269.43	70.75	预计无法收回
自然人 LI	185,306.40	185,306.40	100.00	预计无法收回
芜湖新华联文化旅游投资管理有限公司	135,000.00	81,540.00	60.40	预计无法收回

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
自然人 LIU	105,895.68	105,895.68	100.00	预计无法收回
其他	486,985.62	317,318.14	65.16	预计无法收回
合计	27,123,250.59	26,517,541.00		

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数
账龄组合	233,684,384.19
关联方组合	74,998.84
其他组合	89,062,485.87
减：坏账准备	47,750,134.43
小计	275,071,734.47

4) 账龄组合，采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	161,788,945.14	7,597,218.66	4.70
1-2 年	28,031,122.78	7,791,930.31	27.80
2-3 年	16,123,247.02	8,089,343.52	50.17
3-4 年	14,052,185.78	10,582,758.47	75.31
4-5 年	5,879,802.06	5,879,802.06	100.00
5 年以上	7,809,081.41	7,809,081.41	100.00
小计	233,684,384.19	47,750,134.43	20.43

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	收回	转回	核销	其他	
单项计提	39,775,354.16	1,307,143.94				14,564,957.10	26,517,541.00
按组合计提	66,536,203.17	22,512,266.85				41,298,335.59	47,750,134.43
小计	106,311,557.33	23,819,410.79				55,863,292.69	74,267,675.43

新华联文化旅游发展股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
惠州市新华联嘉业房地产开发有限公司	39,314,386.91	11.23	
西宁新华联童梦乐园有限公司	15,789,290.97	4.51	96,911.16
镇江大白鲸海洋世界有限公司	6,212,500.00	1.78	6,212,500.00
海东力盟文化旅游产业开发有限公司	2,943,457.13	0.84	368,185.68
黄山市金龙房地产开发有限公司	2,813,817.66	0.80	
小计	67,073,452.67	19.16	6,677,596.84

5、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	213,933,009.66	51.07		213,933,009.66
1-2 年	5,500,705.82	1.31		5,500,705.82
2-3 年	2,949,081.05	0.70		2,949,081.05
3 年以上	196,595,164.70	46.92		196,595,164.70
合计	418,977,961.23	100.00		418,977,961.23

(续上表)

账龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	82,971,546.58	20.31		82,971,546.58
1-2 年	19,266,673.23	4.72		19,266,673.23
2-3 年	16,226,897.25	3.97		16,226,897.25
3 年以上	290,001,615.59	71.00		290,001,615.59
合计	408,466,732.65	100.00		408,466,732.65

(2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	账面余额	账龄	未结算原因
长沙市望城区财政局汇缴专户	117,071,489.00	3 年以上	预付土地款，拆迁未完成，土地未交付
长沙市望城区土地储备中心	53,464,700.00	3 年以上	预付土地款，拆迁未完成，土地未交付

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

韩国黑石度假村株式会社	31,352,700.00	3 年以上	预付土地款,取得开发 许可后交付
小计	201,888,889.00		

(3) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额 的比例 (%)
长沙市望城区财政局汇缴专户	117,071,489.00	27.94
黄山海慧科技投资有限公司	73,000,000.00	17.42
北京中投国兴科技发展有限公司	63,000,000.00	15.04
长沙市望城区土地储备中心	53,464,700.00	12.76
韩国黑石度假村株式会社	31,352,700.00	7.48
小计	337,888,889.00	80.64

6、其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收股利	146,234.98	8,636,366.15
其他应收款	329,838,622.59	925,292,482.05
合计	329,984,857.57	933,928,848.20

(2) 应收股利

项目	期末数	期初数
长沙银行股份有限公司		8,520,998.65
湖南省柠檬国际旅行社有限公司	146,234.98	115,367.50
合计	146,234.98	8,636,366.15

(3) 其他应收款

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	134,261,969.29	31.58	94,778,100.13	70.59	39,483,869.16
按组合计提坏账准备	290,943,017.25	68.42	588,263.82	0.20	290,354,753.43
合计	425,204,986.54	100.00	95,366,363.95	22.43	329,838,622.59

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	13,875,745.42	1.46	13,875,745.42	100.00	
按组合计提坏账准备	937,094,174.09	98.54	11,801,692.04	1.26	925,292,482.05
合计	950,969,919.51	100.00	25,677,437.46	2.70	925,292,482.05

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提理由
芜湖新华联文化旅游投资管理有限公司	25,923,561.85	15,657,831.36	预计无法收回
海南国际奥林匹克股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	预计无法收回
西宁新华联童梦乐园有限公司	12,590,009.70	6,924,505.34	预计无法收回
株洲新华联房地产开发有限公司	11,241,266.66	7,497,924.86	预计无法收回
天津新华联房地产开发有限公司	8,776,685.05	7,789,307.99	预计无法收回
北京新华联宏石商业地产有限公司	7,889,465.76	4,375,456.42	预计无法收回
黄山市金龙房地产开发有限公司	6,900,503.72	4,416,322.38	预计无法收回
上海新华联置业有限公司	6,008,725.58	3,683,348.78	预计无法收回
上海新华联房地产开发有限公司	5,317,984.90	1,740,243.39	预计无法收回
天津新华联恒业房地产开发有限公司	4,560,388.45	4,047,344.75	预计无法收回
长春新华联奥特莱斯建设开发有限公司	4,133,480.48	2,385,018.24	预计无法收回
芜湖新华联盛世置业有限公司	3,841,454.52	3,841,454.52	预计无法收回
大庆新华联房地产开发有限公司	2,444,236.11	1,839,287.67	预计无法收回
太仓新华联房地产开发有限公司	2,262,657.35	1,529,556.37	预计无法收回
北京新崇基置业有限公司	2,106,837.85	1,158,760.82	预计无法收回
莱坊	1,920,139.20	1,920,139.20	预计无法收回
北京锦亿园林工程有限公司	1,824,774.19	1,184,278.45	预计无法收回
北京正联商贸有限公司	1,490,869.91	1,041,372.63	预计无法收回
武汉大花山生态科技开发有限公司	1,310,253.90	1,310,253.90	预计无法收回

新华联文化旅游发展股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内蒙古新华联置业有限公司	1,092,033.88	600,618.63	预计无法收回
其他	2,626,640.23	1,835,074.43	预计无法收回
小计	134,261,969.29	94,778,100.13	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数
其他应收款——押金保证金	26,313,508.99
其他应收款——关联方	20,375,734.82
其他应收款——应收暂付款	55,385,174.25
其他应收款——应收股权转让款	
其他应收款——往来款及其他	188,868,599.19
减：坏账准备	588,263.82
小计	290,354,753.43

(2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1 年以内	205,676,119.26
1-2 年	45,797,542.36
2-3 年	82,198,892.05
3-4 年	29,134,246.74
4 年以上	62,398,186.13
小计	425,204,986.54

(3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	259,156.57	1,155,296.01	24,262,984.88	25,677,437.46
期初数在本期				
——转入第二阶段	-27,625.35	27,625.35		
——转入第三阶段		-91,831.57	91,831.57	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			93,060,023.47	93,060,023.47
本期收回	93,131.28	952,963.06		1,046,094.34
本期转回				

新华联文化旅游发展股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期核销				
其他变动			22,325,002.64	22,325,002.64
期末数	138,399.94	138,126.73	95,089,837.28	95,366,363.95

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	26,313,508.99	191,425,961.01
关联方	20,375,734.82	486,112,147.74
应收暂付款	55,408,522.92	113,358,487.69
股权款		32,886,400.00
往来款及其他	323,107,219.81	127,186,923.07
合计	425,204,986.54	950,969,919.51

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
湖南新华联建设工程有限公司	其他往来款	91,818,242.17	4 年以内	21.59	105,592.00
醴陵新华联房地产开发有限公司	其他往来款	30,009,545.41	1 年以内	7.06	9,545.41
芜湖新华联文化旅游投资管理有限公司	其他往来款	25,923,561.85	1 年以内	6.10	15,657,831.36
惠州市新华联嘉业房地产开发有限公司	其他往来款	23,000,480.08	1 年以内	5.41	
海南国际奥林匹克股份有限公司	其他往来款	20,000,000.00	5 年以内	4.70	20,000,000.00
小计		190,751,829.51		44.86	35,772,968.77

7、存货

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	14,474,003.97	-	14,474,003.97
开发产品	1,996,256,622.27	46,595,086.32	1,949,661,535.95
开发成本	5,051,899,743.23	78,836,211.71	4,973,063,531.52
原材料	164,317,607.72	70,919.90	164,246,687.82
出租开发产品	47,072,901.47	-	47,072,901.47

新华联文化旅游发展股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	-	-	-
库存商品	40,674,950.26	1,103,628.35	39,571,321.91
工程施工	3,791,298.83	-	3,791,298.83
合计	7,318,487,127.75	126,605,846.28	7,191,881,281.47

（续上表）

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	24,299,716.67	-	24,299,716.67
开发产品	9,548,343,563.62	542,087,845.51	9,006,255,718.11
开发成本	7,004,845,583.58	78,836,211.71	6,926,009,371.87
原材料	199,257,168.79	79,864.78	199,177,304.01
出租开发产品	365,937,949.63	-	365,937,949.63
消耗性生物资产	5,790,618.41	-	5,790,618.41
库存商品	48,220,438.45	1,598,489.89	46,621,948.56
工程施工	4,618,890.52	-	4,618,890.52
合计	17,201,313,929.67	622,602,411.89	16,578,711,517.78

（2）存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	79,864.78	-	-	8,944.88	-	70,919.90
库存商品	1,598,489.89	-	-	494,861.54	-	1,103,628.35
开发成本	78,836,211.71	-	-	-	-	78,836,211.71
开发产品	542,087,845.51	46,595,086.32	-	155,385,437.53	386,702,407.98	46,595,086.32
合计	622,602,411.89	46,595,086.32	-	155,889,243.95	386,702,407.98	126,605,846.28

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	详见本财务报表附注三、12 之说明。		相关存货已销售
库存商品	同上		相关存货已销售
开发成本	同上		
开发产品	同上		相关存货已销售

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 开发产品增减变动

项目名称	最近一期竣工时间	期初数	本期增加	本期减少	期末数
黄山新华联梦想城	2023 年 12 月	354,080,735.59	179,380,432.16	533,461,167.75	-
唐山新华联广场	2012 年 9 月	93,190,199.04	-	93,190,199.04	-
惠州新华联广场	2021 年 9 月	231,228,754.60	-	231,228,754.60	-
西宁新华联广场	2015 年 6 月	121,126,041.61	-875,939.08	120,250,102.53	-
株洲北欧小镇	2021 年 3 月	9,733,431.62	-	9,733,431.62	-
新华联雅园	2018 年 12 月	7,075,466.70	88,606.09	7,164,072.79	-
阿斯兰小镇	2018 年 1 月	520,786,496.05	-93,783.90	520,692,712.15	-
醴陵新华联广场	2022 年 12 月	310,834,323.85	85,089,177.43	395,923,501.28	-
武汉青年城项目	2019 年 11 月	162,687,942.95	-5,263.88	162,682,679.07	-
银川金凤新华联广场	2017 年 12 月	242,185,843.40	8,108,748.03	250,294,591.43	-
闽海湾 CBD	2019 年 12 月	117,592,840.64	2,293,179.66	119,886,020.30	-
新华联世家	2016 年 12 月	98,247,632.57	1,394,986.81	99,642,619.38	-
芜湖新华联梦想城-新悦都小区	2021 年 8 月	236,939,217.17	1,348,295.02	238,287,512.19	-
芜湖鸠兹古镇	2020 年 11 月	1,159,901,275.43	12,000,214.16	1,171,901,489.59	-
新华联悠悠新天地	2020 年 9 月	604,330,117.38	18,704,948.22	623,035,065.60	-
长春普鲁斯小镇	2021 年 6 月	131,362,419.19	-142,046.34	131,220,372.85	-
湖南新华联梦想城	2023 年 5 月	229,406,825.01	45,158,714.88	31,241,083.45	243,324,456.44
新华联奥莱悦府	2018 年 11 月	55,390,032.56	-	55,390,032.56	-
长沙铜官窑国际文化旅	2020 年 1 月	663,151,530.62	-49,186,778.20	9,299,995.27	604,664,757.15

新华联文化旅游发展股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	最近一期竣工时间	期初数	本期增加	本期减少	期末数
度假区					
南湖国花园	2022 年 12 月	263,869,681.97	752,660.02	264,622,341.99	-
新华联国际旅游城	2023 年 7 月	230,557,490.98	691,834,665.60	354,105,836.23	568,286,320.35
马来南洋国际度假中心	2019 年 5 月	419,368,491.57	-	53,642,257.92	365,726,233.65
新华联国际温泉公馆	2019 年 4 月	924,480,313.29	23,802,328.42	941,159,637.35	7,123,004.36
三亚优居奥林匹克花园	2021 年 10 月	441,828,118.30	25,749,390.79	467,577,509.09	-
天津悦澜湾	2021 年 6 月	1,016,436,781.05	-6,444,855.42	1,009,991,925.63	-
太仓滨江雅苑	2020 年 12 月	651,297,791.74	7,634,750.97	658,932,542.71	-
澳大利亚悉尼歌剧院壹号项目	2021 年 12 月	245,627,219.93	-	38,495,369.61	207,131,850.32
其他项目		5,626,548.81	4,721,095.54	10,347,644.35	-
合 计		9,548,343,563.62	1,051,313,526.98	8,603,400,468.33	1,996,256,622.27

(4) 开发成本增减变动情况

项目名称	开工时间	预计最近一期竣工时间	预计总投资	期末数	期初数
黄山新华联梦想城	2009 年 10 月			-	327,611,834.00
株洲北欧小镇	2012 年 8 月			-	451,507,297.47
惠州新华联广场	2010 年 12 月			-	272,222,954.59
醴陵新华联广场	2013 年 5 月			-	214,706.63
阿克兰小镇	2012 年 5 月			-	117,166,521.38
新华联国际旅游城	2013 年 8 月	2024 年 3 月	1,834,541,300.00	1,458,888,185.62	2,034,115,793.77

新华联文化旅游发展股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	开工时间	预计最近一期竣工时间	预计总投资	期末数	期初数
长沙铜官窑国际文化旅游度假区	2014 年 9 月	2024 年 5 月	3,884,195,800.00	1,148,015,063.76	1,109,957,279.64
湖南新华联梦想城	2015 年 12 月	2025 年 6 月	2,600,000,000.00	153,048,198.06	40,492,894.57
长春普鲁斯小镇	2013 年 10 月				53,705,076.65
马来西亚南洋国际度假中心	2015 年 8 月	2028 年 6 月	1,800,000,000.00	176,981,721.72	176,716,308.68
韩国新华联济洲岛锦绣山庄国际度假区	2016 年 12 月		1,141,665,326.00	634,818,179.84	634,561,446.57
海南新华联香海湾	2015 年 12 月	2024 年 1 月	2,600,000,000.00	1,378,787,069.92	1,499,394,962.78
三亚优居奥林匹克花园	2018 年 1 月				186,221,541.51
株洲长基置业			-	97,171,343.98	96,766,985.02
其他项目			-	4,189,980.33	4,189,980.32
小计			13,860,402,426.00	5,051,899,743.23	7,004,845,583.58

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 出租开发产品增减变动情况

项目名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
唐山新华联广场 13#地上 4 层（401 号、403 号）	11,358,529.88	-	11,358,529.88	-
唐山新华联广场	4,416,658.67	-	4,416,658.67	-
金凤新华联广场专业市场	174,108,682.31	-	174,108,682.31	-
湖南新华联 34#二层	7,120,700.44	-	7,120,700.44	-
唐山新华联国花园项目-B 地块	36,654,530.46	-	36,654,530.46	-
长春普鲁斯小镇	45,387,764.72	-	45,387,764.72	-
醴陵新华联广场	29,300,427.69	-	29,300,427.69	-
湖南新华联 32#一层	896,046.53	-	896,046.53	-
湖南新华联-商管公司出租商铺原值	56,694,608.93	-	12,237,708.06	44,456,900.87
西宁新华联置业	-	2,737,570.10	121,569.50	2,616,000.60
小 计	365,937,949.63	2,737,570.10	321,602,618.26	47,072,901.47

(6) 借款费用资本化情况

存货期末余额含有借款费用资本化金额 956,627,035.40 元。

8、合同资产

项目	期末余额	期初数
合同资产	1,978,790.00	1,561,720.00
减：合同资产减值准备	473,703.50	80,956.50
小计	1,505,086.50	1,480,763.50
减：列示于其他非流动资产的部分		
——原值		
——减值准备		
小计		
合计	1,505,086.50	1,480,763.50

9、其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴税费	534,397,781.85	872,791,439.73
合同取得成本	20,148,483.50	26,181,564.60
合计	554,546,265.35	898,973,004.33

新华联文化旅游发展股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业投资	72,297,048.47	70,023,673.19	2,273,375.28
合计	72,297,048.47	70,023,673.19	2,273,375.28

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业投资	1,894,029,266.24	879,274,616.98	1,014,754,649.26
合计	1,894,029,266.24	879,274,616.98	1,014,754,649.26

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
长沙银行	1,014,089,631.80		1,014,089,631.80		
柠檬国际	665,017.46				
中揽国际		1,600,000.00		-231,677.20	
益阳海外		140,000.00		100,035.02	
长沙餐饮					
上海置地		69,023,673.19			
合计	1,014,754,649.26	70,763,673.19	1,014,089,631.80	-131,642.18	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
长沙银行						
柠檬国际					665,017.46	
中揽国际					1,368,322.80	

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

益阳海外				240,035.02	
长沙餐饮					1,000,000.00
上海置地			69,023,673.19		69,023,673.19
合计	-		69,023,673.19	2,273,375.28	70,023,673.19

11、投资性房地产

项目	房屋及建筑物
期初数	2,934,240,800.00
本期变动	-2,934,240,800.00
其中：公允价值变动	-
其他变动	-2,934,240,800.00
期末数	-

12、固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	3,708,857,386.53	10,787,021,255.34
固定资产清理	-	45,308.00
合计	3,708,857,386.53	10,787,066,563.34

(2) 固定资产

1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具
账面原值			
期初数	12,681,328,779.08	917,696,455.65	50,495,952.96
本期增加金额	80,041,265.25	21,813,539.47	6,853,413.59
1) 购置	66,854,729.93	19,657,764.81	6,335,709.51
2) 在建工程转入	13,186,535.32	-	-
3) 其他	-	2,155,774.66	517,704.08
本期减少金额	8,467,501,948.07	462,258,755.76	25,531,468.90
1) 处置或报废	871,903,025.46	83,198,190.58	5,078,544.42
2) 处置子公司	295,191.29	-	568,418.25
3) 其他	7,595,303,731.32	379,060,565.18	19,884,506.23
期末数	4,293,868,096.26	477,251,239.36	31,817,897.65

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

累计折旧			
期初数	2,427,306,250.98	486,482,749.81	38,884,309.69
本期增加金额	443,139,022.59	85,402,948.06	10,226,810.56
1) 计提	442,856,965.24	85,394,082.12	9,725,894.84
2) 其他	282,057.35	8,865.94	500,915.72
本期减少金额	2,070,824,416.77	266,068,882.56	22,448,086.81
1) 处置或报废	485,297,051.59	71,299,391.56	4,627,646.43
2) 处置子公司	8,181.00	-	551,365.70
3) 其他	1,585,519,184.18	194,769,491.00	17,269,074.68
期末数	799,620,856.80	305,816,815.31	26,663,033.44
减值准备			
期初数	-	-	-
本期增加金额	-	1,927,528.03	-
1) 计提	-	1,927,528.03	-
2) 其他	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
1) 处置或报废	-	-	-
2) 处置子公司	-	-	-
3) 其他	-	-	-
期末数	-	1,927,528.03	-
账面价值			
期末账面价值	3,494,247,239.46	169,506,896.02	5,154,864.21
期初账面价值	10,254,022,528.10	431,213,705.84	11,611,643.27

（续上表）

项目	电子设备	办公设备	其他	小计
账面原值				
期初数	19,109,670.29	224,533,360.60	101,546,702.18	13,994,710,920.76
本期增加金额	708,939.60	24,155,120.88	1,646,330.60	135,218,609.39
1) 购置	670,071.37	19,449,237.41	1,619,734.11	114,587,247.14
2) 在建工程转入	-	-	-	13,186,535.32
3) 其他	38,868.23	4,705,883.47	26,596.49	7,444,826.93
本期减少金额	14,848,720.09	101,135,040.47	87,772,748.84	9,159,048,682.13
1) 处置或报废	1,120,764.31	13,860,211.23	21,320,594.19	996,481,330.19

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2) 处置子公司	-	557,327.30	1,249.00	1,422,185.84
3) 其他	13,727,955.78	86,717,501.94	66,450,905.65	8,161,145,166.10
期末数	4,969,889.80	147,553,441.01	15,420,283.94	4,970,880,848.02
累计折旧				
期初数	14,191,129.52	167,687,161.15	73,138,064.27	3,207,689,665.42
本期增加金额	2,233,351.82	29,390,660.02	7,110,065.67	577,502,858.72
1) 计提	2,229,551.32	29,390,660.02	7,087,930.00	576,685,083.54
2) 其他	3,800.50	-	22,135.67	817,775.18
本期减少金额	12,302,282.32	85,842,130.05	67,610,792.17	2,525,096,590.68
1) 处置或报废	1,935,330.50	13,104,463.41	17,143,895.28	593,407,778.77
2) 处置子公司	-	531,310.68	949.00	1,091,806.38
3) 其他	10,366,951.82	72,206,355.96	50,465,947.89	1,930,597,005.53
期末数	4,122,199.02	111,235,691.12	12,637,337.77	1,260,095,933.46
减值准备				
期初数	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	1,927,528.03
1) 计提	-	-	-	1,927,528.03
2) 其他	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
1) 处置或报废	-	-	-	-
2) 处置子公司	-	-	-	-
3) 其他	-	-	-	-
期末数				1,927,528.03
账面价值				
期末账面价值	847,690.78	36,317,749.89	2,782,946.17	3,708,857,386.53
期初账面价值	4,918,540.77	56,846,199.45	28,408,637.91	10,787,021,255.34

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
铜官窑项目	1,500,265,288.15	抵押
西宁初高中学校	207,062,628.04	抵押
合计	1,707,327,916.19	

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3) 固定资产减值的明细如下:

资产名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
闭路电视设备		1,927,528.03				1,927,528.03
小计		1,927,528.03				1,927,528.03

可收回金额按预计未来现金流量的现值方式确定:

资产名称	账面价值	可收回金额	预计未来现金流量的现值确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
闭路电视设备	5,816,150.70	3,888,622.67	未来现金流量的现值采用收益法	预测销售增长率、预测毛利率和折现率	根据公司历史经营经验及行业预期进行预测;评估预计未来现金流量的现值时所采用的税前折现率为 13.23%,反映了公司的特别风险。
合计	5,816,150.70	3,888,622.67			

公司控股子公司新丝路文旅依据泓亮諮詢及評估有限公司出具的 VJ-23-0452 估值报告计提本期固定资产减值。

13、在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
烟台香格里拉玛桑酒庄	61,543,230.93	-	61,543,230.93
长沙国际学校	241,916,658.97	-	241,916,658.97
其他工程	14,097,481.19	1,610,000.00	12,487,481.19
合计	317,557,371.09	1,610,000.00	315,947,371.09

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
芜湖鸠兹古镇	254,997,598.73	-	254,997,598.73

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
株洲丽景湾酒店	441,372,571.20	-	441,372,571.20
烟台香格里拉玛桑酒庄	67,642,212.88	-	67,642,212.88
长沙国际学校	256,957,699.29	-	256,957,699.29
其他工程	22,943,462.12	1,610,000.00	21,333,462.12
合计	1,043,913,544.22	1,610,000.00	1,042,303,544.22

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
芜湖鸠兹古镇	470,000,000.00	254,997,598.73			254,997,598.73	
株洲丽景湾酒店	766,000,000.00	441,372,571.20	1,667,720.44		443,040,291.64	
长沙国际学校	500,000,000.00	256,957,699.29			15,041,040.32	241,916,658.97
合计		953,327,869.22	1,667,720.44		713,078,930.69	241,916,658.97

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
芜湖鸠兹古镇						自筹+贷款
株洲丽景湾酒店						自筹+贷款
长沙国际学校	48.38	48.38				自筹
合计						

14、生产性生物资产

项目	水产业			合计
	极地展示生物	贵重海洋展示生物	其他海洋展示生物	
账面原值				
期初数	14,265,612.98	13,062,624.03	6,571,289.13	33,899,526.14
本期增加金额	733,769.33	29,426.64		763,195.97
1)外购	733,769.33	29,426.64		763,195.97
本期减少金额	14,999,382.31	13,092,050.67	6,571,289.13	34,662,722.11
1)处置	156,000.00	1,983,834.60	2,322,476.10	4,462,310.70
2)其他转出	14,843,382.31	11,108,216.07	4,248,813.03	30,200,411.41
期末数	-	-	-	-
累计折旧				

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	水产业			合计
	极地展示生物	贵重海洋展示生物	其他海洋展示生物	
期初数	11,145,278.77	11,595,407.33	3,823,089.20	26,563,775.30
本期增加金额	701,427.19	670,949.01	993,037.78	2,365,413.98
1)计提	701,427.19	670,949.01	993,037.78	2,365,413.98
本期减少金额	11,846,705.96	12,266,356.34	4,816,126.98	28,929,189.28
1)处置	60,233.52	1,631,492.83	1,955,484.36	3,647,210.71
2)其他转出	11,786,472.44	10,634,863.51	2,860,642.62	25,281,978.57
期末数	-	-	-	-
减值准备				
账面价值				
期末账面价值	-	-	-	-
期初账面价值	3,120,334.21	1,467,216.70	2,748,199.93	7,335,750.84

15、无形资产

(1) 明细情况

项目	土地使用权	办公软件	商标权	其他经营权	合计
账面原值					
期初数	1,564,158,410.98	55,718,694.83	75,021,894.28	523,530,177.86	2,218,429,177.95
本期增加金额	361,370.51	2,256,827.30	-	-	2,618,197.81
1) 购置	350,956.23	2,256,827.30	-	-	2,607,783.53
2) 其他	10,414.28		-	-	10,414.28
本期减少金额	1,141,828,093.53	34,182,154.59	-	28,968,780.90	1,204,979,029.02
1) 处置	161,481,245.49	5,225,759.84	-	-	166,707,005.33
2) 其他	980,346,848.04	28,956,394.75	-	28,968,780.90	1,038,272,023.69
期末数	422,691,687.96	23,793,367.54	75,021,894.28	494,561,396.96	1,016,068,346.74
累计摊销					
期初数	227,004,487.14	37,722,935.83	-	55,693,845.55	320,421,268.52
本期增加金额	50,178,968.94	5,664,182.47	-	15,150,822.82	70,993,974.23

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1) 计提	50,178,968.94	5,664,182.47	-	15,150,822.82	70,993,974.23
2) 其他	-	-	-	-	-
本期减少金额	200,294,132.78	29,220,321.03	-	11,246,500.57	240,760,954.38
1) 处置	49,205,116.53	5,171,146.34	-	-	54,376,262.87
2) 其他	151,089,016.25	24,049,174.69	-	11,246,500.57	186,384,691.51
期末数	76,889,323.30	14,166,797.27	-	59,598,167.80	150,654,288.37
减值准备					
期初数	-	-	-	235,473,830.11	235,473,830.11
本期增加金额	-	-	-	48,072,635.58	48,072,635.58
1) 计提	-	-	-	43,354,731.57	43,354,731.57
2) 其他	-	-	-	4,717,904.01	4,717,904.01
本期减少金额	-				
期末数	-			283,546,465.69	283,546,465.69
账面价值					
期末账面价值	345,802,364.66	9,626,570.27	75,021,894.28	151,416,763.47	581,867,592.68
期初账面价值	1,337,153,923.84	17,995,759.00	75,021,894.28	232,362,502.20	1,662,534,079.32

(2) 无形资产减值的明细如下：

资产名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
经营牌照	235,473,830.11	43,354,731.57	4,717,904.01			283,546,465.69
小计	235,473,830.11	43,354,731.57	4,717,904.01			283,546,465.69

可收回金额按预计未来现金流量的现值方式确定：

资产名称	账面价值	可收回金额	预计未来现金流量的现值确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
经营牌照	122,331,922.57	78,977,191.00	未来现金流量的现值采用收益法	预测销售增长率、预测毛利率和折	根据公司历史经营经验及行业预期进行预测；评估预计未来现金流量

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

				现率	的现值时所采用的税前折现率为 13.23%，反映了公司的特别风险。
合计	122,331,922.57	78,977,191.00			

公司控股子公司新丝路文旅依据泓亮諮詢及評估有限公司出具的 VJ-23-0452 估值报告计提本期经营牌照减值。

16、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	汇率 变动	本期减少		期末数
				处 置	其他	
新丝路文旅	197,716,890.33					197,716,890.33
美高乐	63,309,356.95					63,309,356.95
湖南海外	161,793,588.58					161,793,588.58
中海文旅	40,536,102.52					40,536,102.52
黄山金龙	21,348,761.86				21,348,761.86	
合计	484,704,700.24				21,348,761.86	463,355,938.38

（2）商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
新丝路文旅	197,716,890.33					197,716,890.33
美高乐	63,309,356.95					63,309,356.95
湖南海外	58,162,100.00					58,162,100.00
中海文旅	11,081,836.63	15,467,548.32				26,549,384.95
黄山金龙						
小计	330,270,183.91	15,467,548.32				345,737,732.23

①资产组构成及依据

被投资单位名称或形 成商誉的事项	所属资产组或组合的构成及依 据	所属经营分 部及依据	是否与以前年度 保持一致
湖南海外	构成：湖南海外与商誉相关的可 辨认资产组		是

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	依据：根据商誉形成的原因及公司管理层的确认		
中海文旅	构成：中海文旅与商誉相关的可辨认资产组 依据：根据商誉形成的原因及公司管理层的确认		是

②可收回金额确定方式及依据

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	关键参数	关键参数的确定依据
湖南海外资产组	236,501,336.69	252,005,299.80		预测收入增长率、预测毛利率和折现率	预测期收入增长率（预测期 15%~27.70%，稳定期 0.00%）和预测毛利率（0.00%~13.95%）根据公司历史经营经验及行业预期进行预测；预计未来现金流量的现值时采用的税前折现率为 11.60%，反映了公司的特别风险。
中海文旅资产组	44,318,109.72	22,221,612.12	22,096,497.60	预测收入增长率、预测毛利率和折现率	预测期收入增长率（预测期 5%~229%，稳定期 0.00%）和预测毛利率（38.02%~57.23%）根据公司历史经营经验及行业预期进行预测；预计未来现金流量的现值时采用的税前折现率为 11.10%，反映了公司的特别风险。

新华联文化旅游发展股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司聘请北京中天华资产评估有限责任公司对收购湖南海外旅游有限公司 60%股权形成的商誉进行商誉减值测试，依据北京中天华资产评估有限责任公司出具的《新华联文化旅游发展股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的湖南海外旅游有限公司相关资产组组合可回收价值资产评估报告》中天华资评报字[2024]第 10278 号，以 2023 年 12 月 31 日为评估基准日，在假设条件成立的前提下，湖南海外资产组评估值为 252,005,299.80 元。

公司聘请北京中天华资产评估有限责任公司对收购中海文旅设计研究（大连）有限公司 70%股权形成的商誉进行商誉减值测试，依据北京中天华资产评估有限责任公司出具的《新华联文化旅游发展股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的中海文旅设计研究（大连）有限公司相关资产组组合可回收价值资产评估报告》中天华资评报字[2024]第 10277 号，以 2023 年 12 月 31 日为评估基准日，在假设条件成立的前提下，中海文旅资产组评估值为 22,221,612.12 元。因公司持股中海文旅 70%的股权，应计提减值 15,467,548.32 元。

17、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	167,272,488.67	14,854,154.07	37,926,629.84	129,099,208.16	15,100,804.74
园林绿化	91,870,062.67	13,160,095.22	9,696,133.18	76,408,225.12	18,925,799.59
其他	4,867,812.20	2,213,210.87	1,565,004.86	3,489,061.05	2,026,957.16
合计	264,010,363.54	30,227,460.16	49,187,767.88	208,996,494.33	36,053,561.49

18、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	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	66,581,569.80	14,677,823.34	79,719,450.68	18,380,304.58
合同资产减值准备	473,703.50	71,055.53	80,956.50	12,143.48
土地增值税清算准备金	250,154,957.99	62,538,739.50	1,556,692,028.42	389,173,007.11
内部交易未实现利润	64,905,191.49	16,226,297.87	137,116,479.24	34,279,119.81
预收账款-预计利润	137,809,224.64	34,452,306.16	223,031,032.40	55,757,758.10
长期股权投资减值准备	1,000,000.00	250,000.00	1,000,000.00	250,000.00
在建工程减值准备	1,610,000.00	241,500.00	1,610,000.00	241,500.00

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预提费用	4,989,321.64	1,247,330.41	7,367,237.08	1,841,809.27
合计	527,523,969.06	129,705,052.81	2,006,617,184.32	499,935,642.35

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动			936,163,190.43	234,040,797.63
非同一控制下企业合并资产评估增值	91,880,484.05	19,294,901.65	162,904,287.03	35,704,070.78
合计	91,880,484.05	19,294,901.65	1,099,067,477.46	269,744,868.41

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	5,171,216,060.87	8,428,836,168.11
信用减值准备	103,052,469.58	52,269,544.11
存货跌价准备	126,605,846.28	622,602,411.89
固定资产减值准备	1,927,528.03	
长期股权投资减值准备	69,023,673.19	878,274,616.98
土地增值税清算准备金	65,490,186.81	724,090,518.99
合计	5,537,315,764.76	10,706,073,260.08

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2023 年		513,225,861.21	
2024 年	356,586,369.10	832,874,256.50	
2025 年	303,583,820.54	1,612,873,581.27	
2026 年	1,451,167,922.04	2,269,245,839.15	
2027 年	1,599,299,940.77	3,200,616,629.98	
2028 年及以后	1,460,578,008.42		
合计	5,171,216,060.87	8,428,836,168.11	

19、短期借款

项目	期末数	期初数
抵押及保证借款	50,000,000.00	729,581,490.08
信用借款	1,050,000.00	500,000.00

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

保证借款		
质押及保证借款		79,000,000.00
质押及抵押借款		5,000,000.00
短期借款应付利息		126,005.00
合计	51,050,000.00	814,207,495.08

20、应付账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
工程款	1,881,130,875.53	5,916,654,743.20
材料款	114,856,328.04	317,409,848.95
其他	140,729,378.58	235,777,579.93
合计	2,136,716,582.15	6,469,842,172.08

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项目	期末数	未偿还或结转的原因
陕西达禹建设工程有限公司	156,191,919.55	项目未结算
湖南新华联建设工程有限公司	325,438,523.69	项目未结算
合计	481,630,443.24	

21、预收账款

项目	期末数	期初数
预收租金	1,538,492.79	11,138,234.29
合计	1,538,492.79	11,138,234.29

22、合同负债

项目	期末数	期初数
合同负债	2,688,280,291.28	3,888,533,986.33
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	2,688,280,291.28	3,888,533,986.33

(1) 分类

项目	期末数	期初数
预收房款	2,631,557,472.56	3,759,588,684.64
预收货款	14,483,482.61	13,416,686.67
预收房租物业费	398,122.22	40,624,763.14

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	41,841,213.89	74,903,851.88
合计	2,688,280,291.28	3,888,533,986.33

(2) 预收售楼款

项目	预计下批 结算时间	项目预售 比例%	期末数	期初数
芜湖新华联梦想城				35,600,670.00
湖南新华联梦想城 (1.1 期)	2024 年 8 月	95.24	19,427,783.49	40,564,388.07
湖南新华联梦想城 (1.2 期 56#)	2025 年 6 月	2.77	7,439,361.47	
醴陵新华联广场				152,883,193.43
长沙铜官窑国际 文化旅游度假区	2024 年 5 月	53.00	569,750,598.95	493,735,808.90
唐山国花园				68,564,014.07
惠州新华联广场				28,888,157.61
天津悦澜湾				69,487,061.68
新华联国际旅游城	2024 年 12 月	82.84	1,747,425,650.47	2,112,338,362.09
太仓滨江雅苑				115,047,348.94
三亚优居奥林匹克 花园				108,813,389.22
武汉青年城				67,427,660.00
长春普鲁斯小镇				51,160,982.80
海南香水湾	2024 年 3 月	28.11	234,622,789.09	
其他项目			52,891,289.09	415,077,647.83
合计			2,631,557,472.56	3,759,588,684.64

23、应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	211,841,682.38	717,095,611.55	797,257,032.40	131,680,261.53
离职后福利— 设定提存计划	8,382,124.17	63,637,871.17	71,508,731.15	511,264.19
合计	220,223,806.55	780,733,482.72	868,765,763.55	132,191,525.72

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、	192,879,199.64	621,178,128.08	688,423,407.45	125,633,920.27

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

津贴和补贴				
职工福利费	2,026,127.18	27,015,548.75	27,811,063.41	1,230,612.52
社会保险费	2,484,400.81	34,456,680.29	36,600,392.69	340,688.41
其中：医疗保险费	2,202,488.86	31,997,948.42	33,891,765.02	308,672.26
工伤保险费	125,490.16	1,447,325.67	1,548,252.71	24,563.12
生育保险费	156,421.79	989,435.07	1,138,403.83	7,453.03
其他保费	-	21,971.13	21,971.13	-
住房公积金	2,189,821.29	17,783,382.03	19,897,322.52	75,880.80
工会经费和 职工教育经费	11,246,090.21	5,951,649.98	13,225,099.38	3,972,640.81
其他	1,016,043.25	10,710,222.42	11,299,746.95	426,518.72
小计	211,841,682.38	717,095,611.55	797,257,032.40	131,680,261.53

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	8,171,936.16	59,054,308.41	66,736,121.48	490,123.09
失业保险费	210,188.01	4,583,562.76	4,772,609.67	21,141.10
小计	8,382,124.17	63,637,871.17	71,508,731.15	511,264.19

24、应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	51,036,965.40	304,037,237.39
消费税	265,323.74	2,259,678.87
企业所得税	109,129,887.42	618,192,676.47
个人所得税	2,702,154.35	4,383,648.20
城市维护建设税	7,007,509.09	22,390,963.01
教育费附加	5,899,924.95	13,964,199.12
地方教育费附加	4,028,215.34	8,885,230.49
房产税	3,098,511.67	66,672,138.92
土地增值税	17,297,202.75	1,235,430,518.50
土地使用税	11,089,517.05	31,810,735.26
印花税	2,300,423.87	1,018,281.26
水利建设基金	8,707.67	262,563.76
其他	2,512,933.12	2,894,032.25
合计	216,377,276.42	2,312,201,903.50

25、其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付股利	3,282,793.26	3,318,056.44
应付利息		2,072,052,799.01
其他应付款	690,603,354.51	1,460,627,491.19
合计	693,886,147.77	3,535,998,346.64

(2) 应付股利

项目	期末数	期初数
子公司少数股东股利	3,282,793.26	3,318,056.44
小计	3,282,793.26	3,318,056.44

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息		40,824,094.43
长期借款应付利息		285,521,676.60
一年内到期的长期借款应付利息		1,745,707,027.98
小计		2,072,052,799.01

（4）其他应付款

项目	期末数	期初数
押金保证金	54,619,959.90	177,926,212.12
应付暂收款	74,445,330.04	136,855,607.78
往来款	525,201,627.28	471,273,293.96
其他	36,336,437.29	674,572,377.33
小计	690,603,354.51	1,460,627,491.19

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	559,829,859.13	12,281,197,715.47
一年内到期的非流动负债应付利息	60,923,566.54	488,718,972.31
合计	620,753,425.67	12,769,916,687.78

27、其他流动负债

项目	期末数	期初数
土地增值税清算准备金	315,645,144.80	2,280,782,547.41
待转销项税额	238,777,281.20	347,323,452.59
合计	554,422,426.00	2,628,106,000.00

28、长期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	174,106,000.00	
保证借款		
抵押、保证借款	911,554,762.53	1,964,076,406.94
质押、抵押借款		
抵押、质押、保证借款	262,913,884.12	3,297,697,396.16
合计	1,348,574,646.65	5,261,773,803.10

注:公司长期借款利率位于 2.8%至 6.03%之间。

29、长期应付款

项目	期末数	期初数
融资租赁款	359,007.98	329,321.14
合计	359,007.98	329,321.14

30、预计负债

项目	期末数	期初数
未决诉讼		41,617,477.41
合计		41,617,477.41

31、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	247,147,200.00	50,000,000.00	66,779,526.99	330,367,673.01	产业扶持资金
合计	247,147,200.00	50,000,000.00	66,779,526.99	330,367,673.01	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

32、股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	535,905,722.00	1,122,971,503.00				1,122,971,503.00	1,658,877,225.00

本期增加为反向收购模拟发行股份。

33、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	2,144,409,403.63	5,658,314,375.52		7,802,723,779.15
其他资本公积	-98,060,210.19	98,060,210.19		
反向收购模拟发行股份调整的资本公积	-84,575,075.82		1,122,971,503.00	-1,207,546,578.82
合计	1,961,774,117.62	5,756,374,585.71	1,122,971,503.00	6,595,177,200.33

①资本溢价本期增加主要系公司债务重整，出资人权益调整引入重整投资增加资本公积 1,928,040,000.00 元，股东让渡股份按照在让渡日的公允价值增加资本公积 3,570,214,102.54 元；②资本公积-其他资本公积变化主要系原子公司华建持有的长沙银行股权投资司法拍卖后转回原确认的其他权益变动资本公积

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

97,581,891.16 元。

34、其他综合收益

项目	期初数	本期发生额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
不能重分类进损益的其他综合收益				
将重分类进损益的其他综合收益	69,864,484.52	9,569,595.09		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-11,684,148.50	11,684,148.50		
外币财务报表折算差额	81,548,633.02	-2,114,553.41		
合计	69,864,484.52	9,569,595.09		-

（续表）

项目	本期发生额			期末数
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益				
将重分类进损益的其他综合收益		12,582,594.76	-3,012,999.67	82,447,079.28
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		11,684,148.50		
外币财务报表折算差额		898,446.26	-3,012,999.67	82,447,079.28
合计	-	12,582,594.76	-3,012,999.67	82,447,079.28

35、专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	1,476,252.00		1,476,252.00	
合计	1,476,252.00	-	1,476,252.00	

36、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	246,744,097.39			246,744,097.39

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	246,744,097.39	-	-	246,744,097.39
----	----------------	---	---	----------------

37、未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-3,557,782,590.14	-141,572,035.83
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	-3,557,782,590.14	-141,572,035.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	351,901,343.51	-3,416,210,554.31
减：提取法定盈余公积		
其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	-3,205,881,246.63	-3,557,782,590.14

38、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,156,300,223.25	2,985,169,611.99	4,599,739,904.46	3,668,399,924.57
其他业务	718,857,548.61	541,462,138.19	653,341,481.85	496,909,235.41
合计	3,875,157,771.86	3,526,631,750.18	5,253,081,386.31	4,165,309,159.98

(2) 主营业务收入/主营业务成本（分行业）

行业名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
商品房销售	1,665,398,773.28	1,366,087,987.47	3,813,435,809.16	2,415,782,285.01
文旅综合行业	1,490,901,449.97	1,619,081,624.52	786,304,095.30	1,252,617,639.56
合计	3,156,300,223.25	2,985,169,611.99	4,599,739,904.46	3,668,399,924.57

(3) 主营业务收入.主营业务成本（分地区）

地区名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
北京	136,007,335.88	109,184,476.31	187,658,440.88	170,181,524.62
湖南	1,004,536,607.66	1,072,103,476.06	1,567,214,561.63	1,264,027,912.04
河北	78,978,210.69	65,646,851.33	371,723,017.99	239,009,045.76
广东	161,081,532.97	93,646,513.82	684,129,025.57	365,782,178.90
安徽	188,714,557.56	335,363,324.38	290,645,379.23	338,130,932.80

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

地区名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
青海	856,355,392.98	669,494,116.87	119,444,745.13	216,513,501.92
内蒙古	755,722.08	1,184,544.40	12,458,271.20	-13,810,017.31
黑龙江	-7,532,788.43	2,033,293.67	2,083,486.60	2,195,696.54
湖北	-	-5,263.88	43,899,301.79	26,844,468.31
宁夏	101,847,066.03	89,129,123.91	74,757,173.02	73,816,535.17
天津	209,550,822.82	211,156,086.65	80,072,751.63	61,172,326.27
上海	94,396,723.82	78,174,425.97	68,800,426.41	57,571,893.77
吉林	3,005,586.33	4,429,201.80	36,467,933.18	29,897,288.21
海南	115,724,697.26	61,353,139.23	277,723,995.20	151,225,195.44
四川	-	103,106.35	2,921,774.26	7,620,917.29
江苏	150,532,496.36	132,274,076.21	507,011,934.31	448,841,860.20
境外	62,346,259.24	59,899,118.91	272,727,686.43	229,378,664.64
合计	3,156,300,223.25	2,985,169,611.99	4,599,739,904.46	3,668,399,924.57

(4) 营业收入前五大项目

项目	本期数
新华联国际旅游城	516,616,392.29
天津悦澜湾	201,937,489.46
惠州新华联广场	161,081,532.97
三亚优居奥林匹克花园	115,724,697.26
醴陵新华联广场	114,545,675.79

(5) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

于 2023 年 12 月 31 日，本公司分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格预计为人民币 27.71 亿元(2022 年 12 月 31 日：人民币 36.74 亿元)，主要为尚未达到房地产销售合同约定的交付条件的销售合同交易价格的预期未来收入。本公司预计在未来 1~3 年内，在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，以及在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	10,122,351.18	11,961,175.72
教育费附加	7,430,525.30	8,829,268.85
消费税	2,260,484.81	3,686,004.12
房产税	64,000,337.03	63,663,480.51
土地增值税	123,066,276.45	211,083,925.95
印花税	2,693,799.25	1,450,383.95
其他	22,171,006.94	24,931,762.26
合计	231,744,780.96	325,606,001.36

40、销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	133,462,298.63	115,458,924.84
商务差旅费	8,427,474.48	9,633,646.90
折旧与摊销	4,483,828.64	5,036,572.49
销售推广费	92,890,903.27	159,928,953.71
其他	29,953,521.83	25,256,300.72
合计	269,218,026.85	315,314,398.66

41、管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	349,033,250.52	294,644,616.50
商务差旅费	30,609,232.08	24,220,437.25
折旧与摊销	56,194,675.94	57,408,383.12
咨询服务费	63,302,942.81	64,473,115.82
其他	85,237,609.79	70,974,232.27
合计	584,377,711.14	511,720,784.96

42、财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	2,226,885,851.99	2,002,169,973.69
减：利息收入	8,970,214.28	18,679,803.63
汇兑损益	-10,304,289.59	43,870,511.60
其他	5,354,055.96	3,886,009.14

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期数	上年同期数
合计	2,212,965,404.08	2,031,246,690.80

43、其他收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	85,881,587.96	23,017,349.52	85,881,587.96
税收优惠	258,177.32	23,831,232.03	258,177.32
增值税加计抵扣额	3,858,962.27	3,509,933.74	
债务重组利得	506,807,362.94		506,807,362.94
其他利得	456,165.83	467,692.02	456,165.83
合计	597,262,256.32	50,826,207.31	593,403,294.05

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

44、投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-131,642.18	268,003,177.34
处置长期股权投资产生的投资收益	-97,580,153.08	-160,980,111.31
金融工具持有期间的投资收益	391,957.65	
其中：其他权益工具投资		
债务重组产生的投资收益	3,258,192,467.54	
其中：破产重整收益	3,178,126,277.41	
其他		15,230,484.65
合计	3,160,872,629.93	122,253,550.68

45、公允价值变动收益

项目	本期数	上年同期数
按公允价值计量的投资性房地产		-1,504,095.61
交易性金融资产	-156,783.06	-
合计	-156,783.06	-1,504,095.61

46、信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-41,974,794.58	-6,648,969.33

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47、资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
商誉减值损失	-15,467,548.32	-
合同资产减值损失	-392,747.00	-49,507.83
存货跌价损失	-46,595,086.32	-78,836,211.71
长期股权投资减值损失	-	-878,274,616.98
在建工程减值损失	-	-
固定资产减值损失	-1,927,528.03	-
无形资产减值损失	-43,354,731.57	-
合计	-107,737,641.24	-957,160,336.52

48、资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	469,968,946.43	1,446,747.03	469,968,946.43
固定资产处置收益	469,968,946.43	673,020.64	469,968,946.43
无形资产处置收益	-	773,726.39	-
合计	469,968,946.43	1,446,747.03	469,968,946.43

49、营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	1,134,584.94	181,094.18	1,134,584.94
固定资产报废利得	1,134,584.94	181,094.18	1,134,584.94
无形资产报废利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
违约金、罚款收入	8,978,302.47	61,750,341.97	8,978,302.47
补偿款			
其他	22,394,717.94	6,081,561.08	22,394,717.94
合计	32,507,605.35	68,012,997.23	32,507,605.35

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

50、营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	5,480,902.32	1,812,914.72	5,480,902.32
固定资产报废损失	882,329.46	1,812,914.72	882,329.46
无形资产报废损失	2,705,014.80	-	2,705,014.80
在建工程报废损失	1,893,558.06	-	1,893,558.06
对外捐赠	360,330.40	115,195.80	360,330.40
赔偿金、违约金及 罚款支出	552,180,033.42	328,441,079.81	552,180,033.42
酒店拆除损失	167,245,673.64		167,245,673.64
其他	9,581,413.98	3,469,804.25	9,581,413.98
合计	734,848,353.76	333,838,994.58	734,848,353.76

51、所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	282,097,369.23	232,931,245.12
递延所得税费用	6,732,566.96	15,262,491.53
合计	288,829,936.19	248,193,736.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	426,113,964.04	-3,152,728,543.24
按母公司适用税率计算的所得税费用	106,528,491.01	-788,182,135.81
子公司适用不同税率的影响	-51,188.12	9,128,649.16
调整以前期间所得税的影响	-4,981,664.16	12,419,859.16
非应税收入的影响		-67,000,794.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	320,642,473.68	200,359,248.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-133,308,176.22	-124,011,233.80
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		1,005,480,143.64
所得税费用	288,829,936.19	248,193,736.65

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

52、现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
取得或处置收到的子公司持有的现金及现金等价物		
处置唐山酒店收到的现金	395,000,000.00	
合计	395,000,000.00	

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
取得或处置子公司价格中以现金及现金等价物支付的部分		
支付购买土地价款		227,908,476.52
合计		227,908,476.52

(3) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
收回保证金	283,590,135.21	143,627,971.18
财务费用-利息收入	8,970,214.28	18,679,803.63
政府补助	3,948,491.16	250,980,549.52
往来款及其他	93,596,557.17	155,437,449.97
合计	390,105,397.82	568,725,774.30

(4) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
付往来款	142,410,305.32	71,969,399.04
支付保证金	55,633,737.93	46,985,659.15
销售费用	179,102,383.56	269,479,722.37
管理费用	168,469,343.12	115,997,800.12
罚款支出	82,000,000.00	
合计	627,615,769.93	504,432,580.68

(5) 收到其他与投资活动有关的现金

无。

(6) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
出表子公司持有的现金及现金等价	76,999,083.70	

新华联文化旅游发展股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	76,999,083.70
----	---------------

(7) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
初存目的为融资目的质押的银行存款	300,000,000.00	352,000,000.00
合计	300,000,000.00	352,000,000.00

(8) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
支付的融资相关费用		
收购少数股东股权	4,024,798.83	
合计	4,024,798.83	

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	137,284,027.85	-3,400,922,279.89
加：资产减值准备	107,737,641.24	957,160,336.52
信用减值损失	41,974,794.58	6,648,969.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	579,050,497.52	613,453,189.06
无形资产摊销	70,993,974.23	63,600,149.01
长期待摊费用摊销	49,187,767.88	49,429,093.12
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）	-469,968,946.43	-1,446,747.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-252,255.48	1,631,820.54
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	156,783.06	1,504,095.61
财务费用（收益以“-”号填列）	2,226,885,851.99	2,002,169,973.69
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,160,872,629.93	-122,253,550.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	12,453,422.37	-8,113,924.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,720,855.41	23,376,415.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,268,858,140.14	1,646,145,253.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-691,270,097.54	49,194,725.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	406,364,854.87	-1,215,894,130.92
经营活动产生的现金流量净额	572,862,970.94	665,683,388.66

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期数	上年同期数
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务重组（以股票及信托受益权偿付债务）	14,459,271,275.86	
管理人账户收到投资款	1,928,040,000.00	
债务重组（由管理人代付以现金偿付债务）	1,227,897,130.02	
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	323,089,841.95	670,616,639.74
减：现金的期初余额	670,616,639.74	1,037,959,770.77
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	-347,526,797.79	-367,343,131.03

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

项目	期末数	期初数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	10,000,000.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
其中：以前期间处置加拿大项目公司收到的现金或现金等价物		
本期收到的处置子公司的现金净额	10,000,000.00	

（3）现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
现金	323,089,841.95	670,616,639.74
其中：库存现金	3,175,077.37	6,789,773.36
可随时用于支付的银行存款	319,881,560.98	663,403,876.41
可随时用于支付的其他货币资金	33,203.60	422,989.97
现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	323,089,841.95	670,616,639.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

54、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	682,879,343.94	详见货币资金
存货和在建工程	2,465,365,033.29	抵押借款
固定资产和无形资产	2,661,609,732.67	抵押借款
合计	5,809,854,109.90	

55、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,773.98	7.0827	97,556.97
港元	13,127,390.51	0.9086	11,927,678.29
马来西亚林吉特	23,015.97	1.5415	35,480.04
韩元	6,104,271,170.29	0.0055	33,573,491.44
澳币	4,402,942.58	4.8656	21,422,957.42
加元	18,507,566.27	5.3790	99,552,198.97
应收账款			
其中：马来西亚林吉特	6,067,101.03	1.5415	9,352,678.92
其他应收款：			
其中：美元	24,212,796.01	7.0827	171,491,970.31
港元	4,164,268.23	0.9086	3,783,695.76
马来西亚林吉特	493,081.32	1.5415	760,104.58
韩元	1,166,899,118.72	0.0055	6,417,945.15
澳币	10,773,598.17	4.8656	52,420,019.26
加元	6,806,214.71	5.3790	36,610,628.93
应付账款：			
其中：马来西亚林吉特	23,843,546.26	1.5415	36,755,780.30
其他应付款			
其中：港元	3,800,303.43	0.9086	3,452,993.70
马来西亚林吉特	1,755,918.97	1.5415	2,706,819.33
韩元	3,316,326,049.91	0.0055	18,239,793.27
澳币	2,793,328.21	4.8656	13,591,217.74
加元	117,455.33	5.3790	631,792.22

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的非流动负债			
其中：加元	60,000.00	5.3790	322,740.00

六、研发支出

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 107 户，本年度合并范围比上年度增加 6 户，减少 40 户。公司主要子公司如下：

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
新华联置地	363,460,000.00	北京	北京	房地产	100.00		设立
西宁置业	100,000,000.00	西宁	西宁	房地产		100.00	设立
长沙铜官窑	1,000,000,000.00	长沙	长沙	文化旅游		100.00	设立
湖南新华联	100,000,000.00	长沙	长沙	房地产		80.00	设立
海南新华联	240,000,000.00	海南	海南	房地产		95.00	非同一控制下企业合并
旅游管理	500,000,000.00	北京	北京	商业	100.00		设立
商业管理	100,000,000.00	北京	北京	商业	100.00		设立
酒店管理	100,000,000.00	北京	北京	酒店	100.00		设立
国际置地	99,476,250.00	香港	香港	投资	100.00		设立
马来西亚置地	236,496,440.53	马来西亚	马来西亚	房地产		100.00	设立
新丝路文旅	29,020,514.81	香港	香港	投资		54.79	非同一控制下企业合并
北京悦豪	50,000,000.00	北京	北京	物业		54.79	同一控制下企业合并
儿童乐园	500,000,000.00	北京	北京	文化旅游	100.00		同一控制下企业合并
阆中开发	500,000,000.00	四川	四川	文化旅游	70.00		设立
阆中景区	330,000,000.00	四川	四川	文化旅游	51.52		设立
湖南海外旅游	10,000,000.00	长沙	长沙	文化旅游	60.00		非同一控制下企业合并
中海文旅	11,988,000.00	大连	大连	设计	70.00		非同一控制下企业合并
上海联悠企管	10,000,000.00	上海	上海	商业	100.00		设立

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例 (%)	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
新丝路文旅	45.21	-66,344,435.92	5,798,655.63	497,013,085.10
湖南海外	40.00	-2,462,326.39	3,196,580.76	36,197,020.45

新华联文化旅游发展股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
新丝路文旅	1,388,663,157.63	372,108,551.71	1,760,771,709.34	448,940,861.88	19,294,901.65
湖南海外	146,997,233.00	43,666,808.45	190,664,041.45	134,783,439.92	
					468,235,763.53
					134,783,439.92

(续上表)

子公司名称	期初数				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
新丝路文旅	1,609,681,912.14	404,951,394.88	2,014,633,307.02	226,682,396.81	25,015,757.06
湖南海外	88,370,322.37	43,181,827.44	131,552,149.81	80,520,361.89	-
					251,698,153.87
					80,520,361.89

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新丝路文旅	556,370,140.37	-99,224,293.30	-105,888,747.33	-45,637,389.05	340,611,688.66	-143,909,443.21	-128,788,506.93	44,140,823.85
湖南海外	606,418,652.72	9,805,379.69	9,805,379.69	12,781,624.70	216,851,125.32	1,582,683.15	1,582,683.15	-6,983,870.58

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、非同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、同一控制下企业合并

无。

5、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北京晟潮文化传媒有限公司	10,000,000.00	100.00	出售	2023/6/25	股权交割完毕	476,121.29

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京晟潮文化传媒有限公司	0.00%					

6、其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
北京珺盈文化传媒有限公司	设立	2023/7/14		100.00%
北京潮发文化传媒有限公司	设立	2023/7/14		100.00%
黄山市徽州区顺亿商业管理有限公司	设立	2023/11/24		100.00%

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

陵水君兴商业管理有限公司	设立	2023/11/16		100.00%
长沙天晟酒店管理有限公司	设立	2023/8/23		100.00%
湖南海外旅游长沙国际旅行社有限公司	设立	2023/7/13	255,000.00	51.00%

(2) 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
太仓维妙贸易有限公司	注销	2023/1/10		
湖南省玫红旅游岳阳国际旅行社有限公司	注销	2023/12/26	173,832.19	11,563.40
唐山悦豪物业服务有限公司	注销	2023/8/3	5,263.19	5,288,397.52
北京新华联伟业房地产有限公司	剥离	2023/12/29	381,890,547.39	201,011,647.76
北京新华联悦谷商业地产有限公司	剥离	2023/12/29	118,221,535.99	203,738.00
北京新华联宏石商业地产有限公司	剥离	2023/12/29	-124,069,116.72	-183,407,298.30
北京新崇基置业有限公司	剥离	2023/12/29	-487,400,936.64	381,250,311.49
北京新华联恒业房地产开发有限公司	剥离	2023/12/29	95,923,034.60	-750,813.64
惠州市新华联嘉业房地产开发有限公司	剥离	2023/12/29	205,306,222.59	15,963,590.37
惠州市宏石基础设施投资有限公司	剥离	2023/12/29	6,926,372.41	6,230.62
天津新华联恒业房地产开发有限公司	剥离	2023/12/29	91,148,185.57	2,004,988.17
天津新华联房地产开发有限公司	剥离	2023/12/29	-624,453,418.24	-132,401,620.16
北京新华联丽景湾酒店有限公司	剥离	2023/12/29	15,529,803.56	3,230,710.91
唐山新华联置地有限公司	剥离	2023/12/29	256,972,897.69	12,751,569.22
黄山市金龙房地产开发有限公司	剥离	2023/12/29	-419,029,704.15	-153,898,088.74
黄山市徽州区顺亿商业管理有限公司	剥离	2023/12/29	9,922.01	-77.99
芜湖新华联盛世置业有限公司	剥离	2023/12/29	481,531,945.02	-29,333,923.75
芜湖新华联文化旅游开发有限公司	剥离	2023/12/29	-73,588,462.82	-25,148,664.52

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

芜湖新华联文化旅游投资管理有限公司	剥离	2023/12/29	-917,371,191.68	-246,149,881.32
武汉大花山生态科技开发有限公司	剥离	2023/12/29	65,013,226.03	-60,313,557.05
株洲新华联房地产开发有限公司	剥离	2023/12/29	-200,530,370.52	-39,380,988.06
醴陵新华联房地产开发有限公司	剥离	2023/12/29	137,924,340.14	-22,273,085.75
西宁新华联房地产有限公司	剥离	2023/12/29	196,788,600.37	-50,037,306.35
银川新华联房地产开发有限公司	剥离	2023/12/29	-269,238,147.60	-159,165,583.03
内蒙古新华联置业有限公司	剥离	2023/12/29	127,229,703.54	-3,123,692.85
西宁新华联童梦乐园有限公司	剥离	2023/12/29	-313,404,585.90	-174,076,915.43
大庆新华联房地产开发有限公司	剥离	2023/12/29	-471,393,798.76	-43,939,484.20
上海新华联置业有限公司	剥离	2023/12/29	140,864,639.15	-14,891,071.33
北京华信鸿业房地产开发有限公司	剥离	2023/12/29	160,313,607.70	-9,002,991.29
长春新华联奥特莱斯建设开发有限公司	剥离	2023/12/29	-166,493,444.60	-25,367,257.06
太仓新华联房地产开发有限公司	剥离	2023/12/29	-188,805,078.98	-7,964,828.53
湖南新华联建设工程有限公司	剥离	2023/12/29	2,847,049,517.33	-227,380,438.10
北京银天装饰工程有限公司	剥离	2023/12/29	1,047,798.08	-724,883.70
北京锦亿园林工程有限公司	剥离	2023/12/29	173,049,773.41	31,719,564.62
上海新华联房地产开发有限公司	剥离	2023/12/29	-524,950,794.54	-190,424,994.62
北京新华联长基商业地产有限公司	剥离	2023/12/29	50,007,219.45	-2,991.13
三亚优居房产置业有限公司	剥离	2023/12/29	907,485,359.95	-22,513,831.57
北京正联商贸有限公司	剥离	2023/12/29	12,929,345.20	158,309.93
上海维妙酒店管理有限公司	剥离	2023/12/29	-2,910,937.04	-2,910,937.04

注：依据重整计划，公司通过将 35 家子公司剥离至信托项下，用于清偿重整债务，剥离后公司将聚焦核心文旅主业，改善公司资产结构，提高公司盈利能力。黄山市徽州区顺亿商业管理有限公司为本期出表公司黄山金龙新成立子公司，故上述表格中重整出

表公司比重整计划披露 35 家公司多出 1 家。

7、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司股东权益份额发生变化的情况说明

本期公司收购了黄山海慧科技投资有限公司持有的西藏格雅美 49% 股权，收购完成后，西藏格雅美成为公司 100% 全资子公司；本期公司将持有的北京悦豪 100% 股权转让至公司控股子公司新丝路文旅下属四川丝路数据科技有限公司，公司由直接持股 100% 变成间接持股 54.79%，持股比例有所下降。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响

项目	西藏格雅美	北京悦豪
购买成本/处置对价		
— 现金	4,024,798.83	194,403,000.00
— 非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	4,024,798.83	194,403,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	4,024,798.83	13,652,220.34
差额		180,750,779.66
其中：调整资本公积		180,750,779.66
调整盈余公积		
调整未分配利润		

8、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	2,273,375.28	665,017.46
下列各项按持股比例计算的合计数	-131,642.18	9,528.31
—净利润	-131,642.18	9,528.31
—其他综合收益		
—综合收益总额		

八、政府补助

（1）政府补助期末应收金额

无。

（2）涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额
产业扶持资金	227,963,200.00			
产业扶持资金		150,000,000.00		47,595,526.99
特色小镇	19,184,000.00			
合 计	247,147,200.00	150,000,000.00		47,595,526.99

（续上表）

补助项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
产业扶持资金			227,963,200.00	与资产相关
产业扶持资金			102,404,473.01	与收益相关
特色小镇		19,184,000.00		与收益相关
合 计		19,184,000.00	330,367,673.01	

（3）计入当期损益的政府补助情况

新华联文化旅游发展股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
房土两税减免	21,829,739.92		其他收益	与收益相关
财政补贴资金	4,373,098.83	28,500.00	其他收益	与收益相关
旅游补助	4,000,000.00	2,224,822.90	其他收益	与收益相关
政府扶持资金	2,732,117.00	3,806,200.10	其他收益	与收益相关
政府奖励款	2,315,350.00		其他收益	与收益相关
技能培训补贴		406,500.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	815,144.43	4,415,947.19	其他收益	与收益相关
其他	2,220,610.79	12,135,379.33	其他收益	与收益相关
合 计	38,286,060.97	23,017,349.52		

(4) 本期退回的政府补助情况

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，及时可靠地对风险进行监控，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 信用风险管理实务

1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等；

2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

①债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④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。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

(3) 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本

公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款 19.16% (2022 年 12 月 31 日：42.91%) 源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

2、流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
短期借款	51,050,000.00	52,822,293.35	52,822,293.35		
其他应付款	60,000,000.00	93,206,200.00	80,412,500.27	12,793,699.73	
一年内到期的非流动负债	559,829,859.13	634,975,790.50	634,975,790.50		
长期借款	1,348,574,646.65	1,545,635,045.83	56,091,244.77	783,027,615.06	706,516,186.00
长期应付款	319,616.58	334,798.37	334,798.37		
小计	2,019,774,122.36	2,326,974,128.05	824,636,627.26	795,821,314.79	706,516,186.00

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
短期借款	814,081,490.08	846,526,596.67	846,526,596.67		
其他应付款	70,997,269.76	80,097,051.34	80,097,051.34		
一年内到期的非流动负债	12,281,197,715.47	13,115,650,199.91	13,115,650,199.91		

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期借款	5,015,606,306.22	7,625,982,204.77	348,538,034.09	6,632,463,566.38	644,980,604.30
长期应付款	319,616.58	334,340.83	334,340.83		
小计	18,182,202,398.11	21,668,590,393.52	14,391,146,222.84	6,632,463,566.38	644,980,604.30

3、市场风险

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 51,066.25 万元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 730,541.55 万元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司主要于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1.其他权益工具投资				
2.投资性房地产				
出租的建筑物				
3.交易性金融资产			107,328,544.74	107,328,544.74
持续以公允价值计量的资产总额			107,328,544.74	107,328,544.74

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值计量项目中，交易性金融资产-信托受益权以中企华评咨字(2023)第 1817-04 号进行定性以及定量。

3、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

交易性金融资产-信托受益权为本期根据重整计划确认资产，本期公允价值无变动。

十一、关联方及关联交易

1、关联方情况

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
新华联控股有限公司	北京	化工、房地产、陶瓷、酒业等	3,000,000,000.00	20.01	20.01

报告期内，本公司最终控制方是傅军，根据《重整计划》及《重整投资协议》，权益变动完成后，新华联控股有限公司（以下简称“新华联控股”）持有 1,175,117,364 股，占公司总股本的 20.01%。

报告期后，公司控股股东变更为湖南天象盈新科技发展有限公司（以下简称“盈新科技”），公司实际控制人变更为王赓宇先生。公司控制权的变更情况详见十四、其他重要事项 2、控股股东变更情况相关内容。

(2) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

(3) 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业情况详见本财务报表附注七之说明。

(4) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新华联矿业有限公司	母公司的控股子公司
新活力资本投资有限公司	母公司的控股子公司
湖南新华联国际石油贸易有限公司	母公司的控股子公司
新华联保险经纪有限公司	母公司的控股子公司
新华联酒业有限公司	母公司的控股子公司

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南醴陵红官窑瓷业有限公司	实际控制人间接参股的企业
豪客酒行有限公司	控股股东的参股企业
北京新华联产业投资有限公司	母公司之控股股东之子公司
云南金六福贸易有限公司	受实际控制人重大影响公司
贵州珍酒销售有限公司	受实际控制人重大影响公司
长石投资有限公司	母公司之控股股东
内蒙古和谊镍铬复合材料有限公司	母公司的控股子公司
新华联国际投资有限公司	控股子公司的少数股东
韩国黑石度假村株式会社	控股子公司的少数股东
新华联融资租赁有限公司	母公司的控股子公司
Landream Sydney Pty Ltd ATF Landream Sydney Unit Trust	控股子公司的少数股东
新华联控股集团财务有限责任公司	母公司的控股子公司
北京水芭蕉商贸有限公司	母公司的控股子公司
新华联润石（北京）股权投资基金管理有限公司	母公司的控股子公司
北京新华联会议中心有限公司	母公司的控股子公司
新华联发展投资有限公司	母公司的控股子公司
博略投资有限公司	控股子公司的少数股东
新华联（北京）公寓开发管理有限公司	母公司的控股子公司
北京大为控股有限公司	受实际控制人重大影响公司
新华联黄金开发投资有限公司	母公司的控股子公司
海南国际奥林匹克股份有限公司	原控股子公司的少数股东
海南国际奥林匹克俱乐部有限公司	原控股子公司的少数股东
长沙银行股份有限公司	原控股子公司的参股企业
阆中古城文化旅游发展有限公司	控股子公司的少数股东
湖南华恩投资有限公司	控股子公司的少数股东

2、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
贵州珍酒销售有限公司	白酒采购	141,592.92	-

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

新华联控股有限公司	采购商品	2,643,396.06	3,396,226.43
小计		2,784,988.98	3,396,226.43

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
云南金六福贸易有限公司	销售葡萄酒	10,619.47	625,261.11
新华联控股有限公司	建筑劳务	-	-1,435,134.70
新华联控股有限公司	物业服务	5,469,133.38	6,401,477.18
北京新华联产业投资有限公司	物业服务	235,809.71	2,878.42
湖南醴陵红官窑瓷业有限公司	物业服务	98,908.08	106,126.96
豪客酒行有限公司	物业服务	144,332.20	172,623.14
新华联酒业有限公司	物业服务	225,082.41	241,271.10
新华联矿业有限公司	物业服务	-	651,251.95
湖南新华联国际石油贸易有限公司	物业服务	80,236.36	13,118.52
新活力资本投资有限公司	物业服务	339,640.48	360,171.04
长石投资有限公司	物业服务	-	119,099.27
新华联控股集团财务有限责任公司	物业服务	472,362.17	906,000.00
新华联融资租赁公司	物业服务	179,100.62	8,795.98
北京水芭蕉商贸有限公司	物业服务	523,694.59	1,191,090.79
新华联润石（北京）股权投资基金管理有限公司	物业服务	1,173.32	34,145.35
北京新华联会议中心有限公司	物业服务	299,540.61	126,448.86
新华联保险经纪有限公司	物业服务	75,235.05	79,024.91
新华联发展投资有限公司	物业服务	112,126.00	90,066.95
北京大为控股有限公司	物业服务	196,994.68	147,371.57
新华联黄金开发投资有限公司	物业服务	607,440.37	
小计		9,071,429.50	9,841,088.40

(2) 关联租赁情况

1) 公司出租情况

无。

2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的	上年同期确认的
-------	--------	-------	---------

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		租赁费	租赁费
新华联控股有限公司	办公楼	13,364,954.05	14,669,633.20

(3) 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保		担保是否已经履行完毕
		起始日	到期日	
新华联控股有限公司	792,197,375.84	2019/6/28	2027/6/28	否
新华联控股有限公司	864,508,304.39	2018/8/16	2026/8/8	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	拆入偿还金额	利息发生额	说明
拆入				
新华联国际投资有限公司		10,997,269.76		
小计		10,997,269.76		

(续)

关联方	拆出金额	拆出收回金额	利息发生额	说明
拆出				
海南国际奥林匹克俱乐部有限公司	50,525,588.00			
海南国际奥林匹克股份有限公司				
小计	50,525,588.00			

(5) 关联方贷款

关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	利息发生额	备注
新华联融资租赁有限公司	71,493,072.71		63,858,122.79	7,634,949.92	7,631,022.69	
长沙银行股份有限公司	838,690,000.00		615,492,269.95	223,197,730.05	41,200,441.94	
小计	910,183,072.71		679,350,392.74	230,832,679.97	48,831,464.63	

(6) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,412.29	827.53

3、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
------	-----	-----	-----

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	新华联控股有限公司	24,501.34		5,862,896.35	
	新华联融资租赁有限公司			77,946.93	
	新华联融资租赁有限公司 北京分公司			18,718.00	
	新华联控股集团财务有限 责任公司			28,209.00	
	新华联矿业有限公司			15,750.00	
	北京水芭蕉商贸有限公司	5,850.00		59,712.19	
	阆中古城文化旅游发展有 限公司	44,647.50		44,647.50	
小计		74,998.84		6,107,879.97	
预付款项	韩国黑石度假村株式会社	31,352,700.00		31,352,700.00	
	新华联控股有限公司	990,914.48		72,926.80	
	北京水芭蕉商贸有限公司	45,440.00		124,263.00	
	新华联酒业有限公司			71,839.67	
	豪客酒行有限公司	10,483.00		126,766.78	
小计		32,399,537.48		31,748,496.25	
其他应收款	新华联融资租赁有限公司	160,000.00		6,460,000.00	
	湖南华恩投资有限公司			50,977,997.55	
	海南国际奥林匹克俱乐部 有限公司			363,806,311.16	
	海南国际奥林匹克股份有 限公司			47,347,701.72	
	阆中古城文化旅游发展有 限公司	18,411,505.84		17,134,715.56	
	北京水芭蕉商贸有限公司			7,900.00	
	新华联控股有限公司	304,228.98		303,721.75	
	豪客酒行有限公司			52,200.00	
	新华联酒业有限公司	1,500,000.00		21,600.00	
小计		20,375,734.82		486,112,147.74	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	湖南醴陵红官窑瓷业有限公司		9,047.08

新华联文化旅游发展股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末数	期初数
	新华联控股有限公司	1,379,925.66	3,294,569.36
	北京水芭蕉商贸有限公司	13,525.00	765,987.00
	新华联酒业有限公司	89,450.00	372,135.20
	北京新华联会议中心有限公司	6,000.00	3,972,997.56
	西宁水芭蕉连锁超市有限公司		293,584.11
	豪客酒行有限公司		104,620.00
	山东新华联智能光伏有限公司	411,590.98	
	北京大为控股有限公司	204,686.00	
小计		2,105,177.64	8,812,940.31
合同负债	博略投资有限公司		12,844,036.70
	北京新华联会议中心有限公司		7,331.09
	新华联酒业有限公司		1,146,422.02
	新华联控股集团财务有限责任公司		84,683.76
	新华联黄金开发投资有限公司		11,037.74
小计			14,093,511.31
其他应付款	Landream Sydney Pty Ltd ATF Landream Sydney Unit Trust		12,076,803.38
	新华联控股有限公司	9,964,925.07	11,266,473.88
	新华联国际投资有限公司		10,997,269.76
	北京新华联产业投资有限公司		1,714,815.93
	豪客酒行有限公司		27,281.00
	湖南醴陵红官窑瓷业有限公司		50,000.00
	新华联酒业有限公司	754,867.26	87,086.00
	北京水芭蕉商贸有限公司	38,200.00	193,363.71
	西宁水芭蕉连锁超市有限公司		144,623.02
	新华联（北京）公寓开发管理有限公司		563.18
	博略投资有限公司		9,000,000.00
	韩国黑石度假村株式会社	712,560.32	687,585.35
	湖南新华联国际石油贸易有限公司	7,301.08	7,301.08
	新华联发展投资有限公司	1,378,600.00	
小计		12,856,453.73	46,253,166.29

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼

截至 2023 年 12 月 31 日，公司未决诉讼涉及的金额 863,520,585.89 元，其中主要涉诉案件明细如下：

序号	原告	被告	案由	涉案金额（元）	诉讼进展
1	北京新华联置地有限公司、株洲新华联房地产开发有限公司	株洲经济开发区管理委员会、株洲云龙示范区管理委员会	合同纠纷	338,664,900.22	二审
2	CIM MACKENZIE CREEK LIMITED PARTNERSHIP	NSR TORONTO HOLDINGS LTD, NSR CANADA DEVELOPMENT LIMITED	财产损害赔偿纠纷	256,925,000.00	一审
3	新华联文化旅游发展股份有限公司	长春市九台区人民政府	合同纠纷	100,309,803.83	一审
4	新华联文化旅游发展股份有限公司	四川省阆中市人民政府、阆中古城文化旅游发展有限公司	合同纠纷	45,605,192.00	一审
5	阆中市国有资产管理中心	新华联景区管理（阆中）有限公司	合同纠纷	41,439,357.71	一审
6	湖南上林环境景观工程有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司、长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司	建设工程施工合同纠纷	31,787,247.35	二审
7	海南新华联文化旅游发展有限公司	湖南新华联建设工程有限公司	破产债权确认纠纷	17,297,940.83	一审
合计				832,029,441.94	

注 1：上述表格中序号 1、3、4、7 四个案件，公司作为原告的涉诉金额为 50,187.78 万元，不需要计提预计负债。

注 2：公司作为被告的案件中：①序号 2 案件为财产损害赔偿纠纷案件，涉诉金额为 5,000.00 万加元，目前尚未开庭审理，公司判断尚不满足预计负债的确认条件，故未计提预计负债；②序号 5 案件为合同纠纷案件，涉诉金额 4,143.94 万元，为阆中市国有

资产管理中心（代表阆中市政府）针对序号 4 案件采取的诉讼应对措施，公司已针对其违约行为提起反诉；③序号 6 案件为建设工程施工合同纠纷案件，涉诉金额 3,178.25 万元，公司已根据一审判决计提预计负债，另鉴于公司子公司重整计划已执行完毕，公司已为该笔债务预留了偿债资源，后续可按《重整计划》的规定从公司获得债务清偿。

（2）按揭担保

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司向其商品房承购人因银行抵押贷款提供的担保余额为 12.10 亿元。

十三、资产负债表日后事项

1、公司全资子公司西宁新华联置业有限公司（以下简称“西宁新华联置业”）于 2024 年 2 月收到《民事起诉状》，国家开发银行青海省分行（以下简称“国开行青海省分行”）将西宁新华联童梦乐园有限公司（以下简称“西宁童梦乐园”）、西宁新华联置业起诉至西宁市中级人民法院。请求人民法院确认国开行青海省分行与西宁童梦乐园签订的《新华联童梦乐园（一期）项目人民币资金银团贷款合同》提前到期；请求判令西宁童梦乐园立即向国开行青海省分行偿还贷款本金 1,190,438,750 元及利息、罚息、复利；请求判令西宁童梦乐园立即向国开行青海省分行支付逾期还款违约金共计 11,904,387.5 元；请求判令西宁童梦乐园立即向国开行青海省分行支付违反应收账款质押及监管约定的违约金共计 11,904,387.5 元；请求判令西宁童梦乐园立即向国开行青海省分行支付清偿本息的代理行代理费暂计 200,000 元；请求判令西宁童梦乐园承担国开行青海省分行为实现债权产生的律师费 80,000 元；请求人民法院确认国开行青海省分行对相关不动产拍卖、变卖后的价款在诉讼请求范围内享有优先受偿权；请求确认国开行青海省分行对新华联童梦乐园（一期）项目的收费权和项下全部收益在诉讼请求范围内享有优先受偿权；请求判令西宁新华联置业在诉讼请求范围内承担连带保证责任；请求判令西宁童梦乐园、西宁新华联置业承担本案案件受理费、保全费。

鉴于公司重整计划已执行完毕，上述诉讼所涉及的债务主债务人西宁童梦乐园已经从上市公司体系剥离并置入信托，不再纳入公司合并报表范围；而原告国开行青海省分行作为债权人已向公司管理人申报了债权，根据此前披露的《新华联文化旅游发展股份有限公司重整计划》，公司已为该笔债务预留了偿债资源，国开行青海省分行可按《重

重整计划》的规定从公司获得债务清偿。上述案件尚未开庭审理，具体内容详见公司于 2024 年 2 月 20 日披露的《关于公司子公司涉及诉讼的公告》（公告编号：2024-007）。

十四、其他重要事项

1、分部信息

（1）确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部/产品分部为基础确定报告分部。分别对房地产业务、文旅业务及其他业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

（2）报告分部的财务信息

项目	本年数				
	房地产	文旅	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	2,380,203,001.52	1,494,145,872.40		-718,048,650.67	3,156,300,223.25
主营业务成本	1,907,388,592.19	1,634,222,305.63		-556,441,285.83	2,985,169,611.99
资产总额	22,030,105,559.35	4,054,075,079.99	17,864,867,545.14	-29,170,855,011.64	14,778,193,172.84
负债总额	18,258,322,751.50	5,087,848,884.52	7,365,516,315.18	-21,917,875,554.11	8,793,812,397.09

（续上表）

项目	上年同期数				
	房地产	文旅	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	3,935,936,529.23	787,397,141.52		-123,593,766.29	4,599,739,904.46
主营业务成本	2,531,686,005.18	1,267,292,729.74		-130,578,810.35	3,668,399,924.57
资产总额	58,871,903,234.36	11,313,598,844.59	36,716,582,763.52	-67,586,779,763.18	39,315,305,079.29
负债总额	54,318,885,813.86	13,967,924,269.84	23,797,011,779.08	-53,613,040,560.47	38,470,781,302.31

2、控股股东变更情况

2024 年 2 月 23 日，新华联控股《重整计划》已获法院裁定批准，新华联控股持有的公司 1,175,117,364 股股票（占公司总股本 20.01%）将用于清偿新华联控股等六家公司债权人。公司已于 2024 年 2 月 28 日披露了新华联控股出具的《简式权益变动报告书》，本次权益变动后，新华联控股不再持有公司股份。

盈新科技已于 2024 年 1 月 26 日持有公司 12 亿股股票（占公司总股本 20.44%），根据《重整投资协议》，公司重整完成后，公司董事会成员人数将由九名调整为十一名，由七名非独立董事与四名独立董事组成，在重整后的董事会改选时，盈新科技可提名四名非独立董事候选人、三名独立董事候选人。盈新科技通过实际支配公司股份表决权能

够决定公司董事会半数以上成员选任，其可实际支配的公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响。因此，公司控股股东变更为湖南天象盈新科技发展有限公司，公司实际控制人变更为王赓宇先生。具体详见公司披露的《关于控股股东及实际控制人已发生变更的提示性公告》（公告编号：2024-011）。

3、债务重组

（1）破产重整基本情况

2023 年 11 月 14 日，北京一中院裁定受理公司及子公司北京新华联置地有限公司、长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司的重整申请，并指定北京市金杜律师事务所担任管理人（以下简称“管理人”）。具体内容详见公司于 2023 年 11 月 15 日披露的《关于法院裁定受理公司及子公司重整暨指定管理人的公告》（公告编号：2023-113）。

2023 年 12 月 14 日，公司出资人组会议表决通过了《新华联文化旅游发展股份有限公司重整计划（草案）之出资人权益调整方案》；2023 年 12 月 15 日，公司第一次债权人会议表决通过了《新华联文化旅游发展股份有限公司重整计划（草案）》。具体内容详见公司披露的《出资人组会议决议公告》、《关于公司及子公司第一次债权人会议召开情况的公告》（公告编号：2023-131、132）。

2023 年 12 月 15 日，北京一中院作出《民事裁定书》（（2023）京 01 破 389 号、（2023）京 01 破 390 号、（2023）京 01 破 391 号），裁定批准《新华联文化旅游发展股份有限公司重整计划》、《北京新华联置地有限公司重整计划》、《长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司重整计划》（以下简称“重整计划”），并终止公司及 2 家子公司新华联置地、长沙铜官窑的重整程序。具体内容详见公司于 2023 年 12 月 16 日披露的《关于公司及子公司重整计划获得法院裁定批准的公告》（公告编号：2023-133）。

2023 年 12 月 29 日，公司、新华联置地、长沙铜官窑分别收到北京一中院送达的《民事裁定书》（（2023）京 01 破 389 号之一、（2023）京 01 破 390 号之一、（2023）京 01 破 391 号之一），裁定确认公司、新华联置地、长沙铜官窑重整计划执行完毕，并终结公司及上述 2 家子公司重整程序。

（2）重整计划主要内容

① 出资人权益调整

重整计划以公司 1,896,690,420 股总股本为基数，按每 10 股转增 20.9582 股的比例

实施资本公积金转增股本，共计转增 3,975,124,620 股。转增后，公司总股本增至 5,871,815,040 股。

转增的 3,975,124,620 股股票不向原股东进行分配，全部由管理人按照重整计划的规定进行分配和处置，具体如下：

1) 其中 1,726,700,000 股用于引入投资人，并由投资人提供资金受让，相应资金用于根据重整计划的规定支付破产费用、清偿各类债务、补充公司流动资金等；

2) 剩余 2,248,424,620 股用于抵偿公司及 2 家核心子公司新华联置地、长沙铜官窑的债务。

② 债权受偿方案

1) 税款债权

税款债权不作调整，将由公司在重整计划获得北京一中院裁定批准后 1 个月内一次性现金清偿完毕。

2) 有财产担保债权

有财产担保债权人以其担保财产在重整程序中的评估价值范围内享有优先受偿权，超过担保财产评估价值的债权部分，将按照普通债权的受偿方案获得清偿。享有优先受偿权的债权部分，其中 40% 由公司在重整计划获得北京一中院裁定批准后 1 个月内一次性现金清偿完毕；剩余 60% 留债清偿。留债期间，第一年开始偿还本金并计息，第一年至第五年偿还本金的比例分别为 10%，20%，20%，25%，25%；利息以未清偿留债本金金额为计算基数，每 12 个月支付一次。

3) 普通债权

为最大限度地保护债权人的合法权益，同时考虑公司的实际情况，普通债权中，在取得公司下属全资保留子公司同意的情况下，该等全资保留子公司对公司享有的债权，在其他债权按照重整计划的规定予以清偿完毕之前不进行清偿。待偿债资源预留期限届满后，根据预留偿债资源的剩余情况，由公司与全资保留子公司协商确定该等债权的清偿安排，但不得优于重整计划中普通债权的清偿。

除公司全资保留子公司债权外的普通债权的清偿方案如下：

a. 30 万元以下部分（含 30 万元）全额现金清偿

普通债权每家债权人 30 万元以下部分（含 30 万元）将由公司在重整计划获得北京一中院裁定批准后 1 个月内分两次现金全额清偿。为避免歧义，对于 30 万元以下部分（含 30 万元）的债权金额，每家债权人在公司及 2 家核心子公司受偿的金额不超过 30 万元。

b. 30 万元以上部分的清偿方案

普通债权每家债权人 30 万元以上部分，82.90%按照 8.42 元/股的价格通过公司转增股票抵偿，17.10%部分通过信托受益权清偿。即，普通债权每家债权人超过 30 万元的部分，每 100 元可获得 9.8455 股转增股票及 17.10 份信托受益权份额。

在抵债过程中，若发生债权人可分得的股票存在不足 1 股的情形，则该债权人分得的股票数量按照“进一法”处理，即去掉拟分配股票数小数点右侧的数字后，在个位数上加“1”。

清偿顺序在普通债权之后的劣后债权不再清偿。

4) 预计债权的受偿

a. 暂缓确认债权

对于因债权确认条件未满足，涉诉、仲裁等原因导致的暂缓确认的债权，将根据各债权的性质，依照债权申报金额或管理人合理估算的金额预留相应的偿债资源。该类债权在依法确认后按重整计划规定的同类债权的受偿方式予以清偿。

b. 未申报债权

未申报但仍受法律保护的债权将根据债权性质、账面记载金额、管理人初步调查金额预留偿债资源。未申报债权在重整计划执行期间不得行使权利；在重整计划执行完毕后，该类债权在申报并经依法确认后按重整计划规定的同类债权受偿方式予以清偿。对该部分债权人，自重整计划获得北京一中院裁定批准之日起三年内或至该部分债权的诉讼时效届满之日（以孰早为准），未向公司主张权利的，公司不再负有清偿义务。

（3）重整计划的执行情况

根据《新华联文旅重整计划》第七条第四款的规定，自下列条件全部满足之日起，《新华联文旅重整计划》视为执行完毕：

1) 根据《新华联文旅重整计划》的规定，应当向债权人清偿债务所需的现金已

提存至管理人指定的银行账户；

2) 根据《新华联文旅重整计划》的规定，应当用于引入重整投资人及向债权人分配的转增股票，已登记至管理人指定的证券账户；

3) 根据《新华联文旅重整计划》的规定，委托人已经与受托人签署破产服务信托的信托合同；

4) 根据《新华联文旅重整计划》的规定，应当支付的破产费用已经支付完毕，或已提存至管理人指定的银行账户。

根据北京市京师律师事务所于 2023 年 12 月 29 日出具的《北京市京师律师事务所关于新华联文化旅游发展股份有限公司重整计划执行完毕的法律意见书》确认，公司重整计划已执行完毕。

（4）重整计划对本期财务报表的影响

公司通过执行以上重整计划，本期有效化解债务 24,756,210,169.40 元，其中：①有财产担保的债务 2,399,117,043.28 元，40% 现金清偿 959,646,817.31 元，60% 留债 1,439,470,225.97 元；②税款 58,635,203.21 元，现金清偿 58,635,203.21 元；③职工债务 7,696,772.92 元，现金清偿 7,696,772.92 元；④普通主债务 10,920,671,762.31 元，现金清偿 83,571,987.44 元，以股票清偿 8,983,616,225.48 元，以信托受益权清偿 1,853,483,549.39 元；⑤偿还公司承担担保责任及出资补足义务债务 10,782,863,115.12 元（按偿债资源现金、股票、信托受益权公允价值确认金额 3,631,471,500.99 元），现金清偿 9,300,000.00 元，以股票清偿 8,931,284,098.34 元，以信托受益权清偿 1,842,279,016.78 元。

本期出资人权益调整增加普通股 3,975,124,620 股，引入重整投资增加资本公积 1,928,040,000.00 元，股东让渡股份按照在让渡日的公允价值增加资本公积 3,570,214,102.54 元。

本期确认债务重组收益 3,178,126,277.41 元，其中：以现金清偿债务不产生债务重组收益；以公司股票清偿债务确认债务重组收益 7,193,294,607.15 元（按清偿债务账面价值与公司股票公允价值之间的差额确认）；以信托受益权清偿债务确认债务重组收益 -320,831,036.81 元（按划入信托出表公司长期股权投资和应收款项账面价值与公司信托受益权公允价值之间的差额确认，同时对信托出表公司内部未实现损益转回）；有担保

优先债务 60%留债部分按折现确认债务重组收益 64,301,902.45 元；对按重整计划划入信托出表原子公司承担担保义务抵减债务重组收益 3,227,264,822.58 元；对按重整计划划入信托出表原子公司承担履行尚未出资义务抵减债务重组收益 336,209,256.96 元；对应收划入信托出表原子公司款项按照金融工具准则重新确认和计量的金额与该应收款项在母公司个别财务报表原账面余额之间的差额抵减债务重组收益 73,858,545.34 元；确认破产重整相关费用抵减债务重组收益 121,306,570.50 元。

4、行政处罚

公司控股子公司海南新华联 2023 年 7 月 26 日收到陵水黎族自治县综合行政执法局出具的《行政处罚决定书》（【2023】琼综执陵水罚决字第 152 号）“2016 年 3 月未取得建设工程规划许可的情况下擅自在陵水县光坡镇香水湾旅游度假区建设的香水湾大酒店项目一期 5 栋高层住宅楼含 512 套房屋及地下室，建筑总面积为 73949.88 平方米，其中地面以上面积为 59391.31 平方米，地面以下面积为 14558.57 平方米。上述行为违反了《中华人民共和国城乡规划法》的规定。根据《中华人民共和国城乡规划法》第六十四条的规定，决定对你（单位）作出如下行政处罚：没收海南省陵水县光坡镇香水湾旅游度假区香水湾大酒店项目一期 5 栋高层住宅楼（建筑总面积为 73949.88 平方米，含 512 套房屋及地下室）。”具体内容详见公司于 2023 年 8 月 22 日披露的《关于控股子公司受到其他行政处罚的公告》（公告编号：2023-092）。

2023 年 9 月 12 日，陵水黎族自治县财政局发布海南陵水黎族自治县香水湾大酒店项目中 5 栋（1#、2#、3#、4#、5#）高层住宅楼整体（包含铺面和地下室）建筑物拍卖公告，委托海南新城拍卖有限公司，定于 2023 年 10 月 10 日 10 时在海南省陵水黎族自治县椰林南干道政务中心大楼公共资源交易服务中心（开标室 1）公开拍卖，参考价（人民币）：20983.2619 万元，竞买保证金（人民币）：4200 万元。

2023 年 10 月 9 日，公司召开第十届董事会第二十次会议，审议通过了《关于控股子公司参与拍卖竞买资产的议案》，同意公司以不超过 3 亿元人民币（不含税费）竞买上述资产。

2023 年 10 月 10 日，公司控股子公司海南新华联在海南省陵水黎族自治县椰林南干道政务中心大楼公共资源交易服务中心，竞得海南陵水黎族自治县香水湾大酒店项目中

5 栋(1#、2#、3#、4#、5#)高层住宅楼整体(包含铺面和地下室)建筑物。成交总价为人民币 209,932,619.00 元。

公司通过竞拍方式确保了公司资产安全，消除了行政处罚违规不利影响，基于公司上述资产及控制权并未发生变化，公司依据《企业会计准则——基本准则》实质重于形式原则，将本次竞拍支出 209,932,619.00 元计入营业外支出。

5、终止经营

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	47,001,645.52	0.65	36,263,999.02	77.15	10,737,646.50
按组合计提坏账准备	7,132,762,031.16	99.35			7,132,762,031.16
合计	7,179,763,676.68	100.00	36,263,999.02	0.51	7,143,499,677.66

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	14,029,558,021.62	100.00			14,029,558,021.62
合计	14,029,558,021.62	100.00			14,029,558,021.62

1) 单项计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提理由
芜湖新华联文化旅游投资管理有限公司	25,335,168.74	15,302,441.92	预计无法收回
长春新华联奥特莱斯建设开发有限公司	1,666,476.78	961,557.10	预计无法收回

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

海南国际奥林匹克股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	预计无法收回
小计	47,001,645.52	36,263,999.02	

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数
其他应收款——押金保证金	
其他应收款——关联方	7,132,729,185.16
其他应收款——应收暂付款	32,846.00
其他应收款——往来款及其他	
减：坏账准备	
小计	7,132,762,031.16

(2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1 年以内	960,151,533.83
1-2 年	3,573,347,463.97
2-3 年	770,828,409.40
3-4 年	839,945,631.86
4 年以上	1,035,490,637.62
小计	7,179,763,676.68

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金		10,000,000.00
关联方	7,132,729,185.16	14,008,842,442.93
应收暂付款	32,846.00	58,078.68
往来款及其他	47,001,645.52	10,657,500.01
合计	7,179,763,676.68	14,029,558,021.62

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
------	------	------	----	-----------------	------

新华联文化旅游发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京新华联置地有限公司	关联方	4,701,706,111.61	1 年及以上	65.49	
新华联国际置地有限公司	关联方	1,503,000,101.53	1 年及以上	20.93	
上海联悠企业管理有限公司	关联方	424,928,136.67	1 年以上	5.92	
新华联(上海)商业管理有限公司	关联方	301,400,503.90	1 年以上	4.20	
海南君兴企业管理有限责任公司	关联方	101,840,000.00	1 年以内	1.42	
小计		7,032,874,853.71		97.96	

2、长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,213,635,560.66		4,213,635,560.66	6,971,146,156.34		6,971,146,156.34
对联营、合营企业投资						
合计	4,213,635,560.66		4,213,635,560.66	6,971,146,156.34		6,971,146,156.34

(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
新华联置地	2,920,000,000.00			2,920,000,000.00
上海新华联	51,000,000.00		51,000,000.00	
旅游管理	500,000,000.00			500,000,000.00
商业管理	100,000,000.00			100,000,000.00
国际置地	99,476,250.00			99,476,250.00
儿童乐园	210,159,370.66			210,159,370.66
三亚优居	517,400,000.00		517,400,000.00	
华建	1,949,110,595.68		1,949,110,595.68	
长基商业	50,000,000.00		50,000,000.00	
湖南海外旅游	180,000,000.00			180,000,000.00
中海文旅	59,999,940.00			59,999,940.00
正联商贸	10,000,000.00		10,000,000.00	
芜湖文旅	180,000,000.00		180,000,000.00	
上海联悠	10,000,000.00			10,000,000.00

阆中景区	134,000,000.00			134,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	6,971,146,156.34		2,757,510,595.68	4,213,635,560.66

3、投资收益

项目	本期数	上年同期数
子公司利润分配	721,800,000.00	206,599,584.37
处置长期股权投资产生的投资收益		388,097,966.17
或有对价		36,000,000.00
债务重组收益	-3,179,040,523.54	
合计	-2,457,240,523.54	630,697,550.54

十六、其他补充资料

1、非经常性损益

项目	金额	说明
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	372,388,793.35	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	85,881,587.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
债务重组损益	3,764,999,830.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-702,340,748.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	714,343.15	
小计	3,521,643,806.53	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	191,891,334.04	
少数股东权益影响额(税后)	-13,899,786.52	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,343,652,259.01	

公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益

（2023 年修订）》，如果该规则运用于可比会计期间，对 2022 年度的非经常损益无影响。

（1）公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益情况无。

（2）公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》未列举的项目认定为非经常性损益情况无。

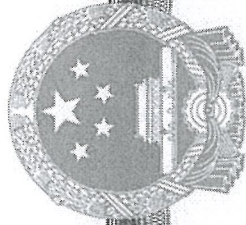
2、净资产收益率及每股收益

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	不适用	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-1.58	-1.58

注：每股收益按照加权平均法计算。

（此页无正文）

新华联文化旅游发展股份有限公司
二〇二四年三月二十八日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账、房屋租赁、税务咨询，企业管理咨询，代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

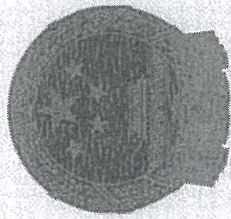
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2023年08月08日





会计师事务所

执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]10031号

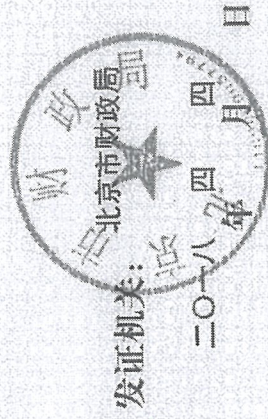
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

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

中国证券监督管理委员会

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/content.shtml>



中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

繁体 | English

移动端 | 微博 | 微信 | 无题牌

打造一个规范、透明、开放、有活力、有韧性的资本市场

请输入关键词

首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

88	致同会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层	010-85666218
89	中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室	0571-88879063
90	中京国瑞 (武汉) 会计师事务所 (普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路 216 号平安金融科技大厦 11 楼	027-87318882
91	中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街 112 号 10 层	010-68360123
92	中瑞诚会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 512A	010-62267688
93	中审华会计师事务所 (特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 62 层	022-88238268-8239
94	中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	027-86781250
96	中天运会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街 9 号院五栋大楼 B1 座 1 七、八层	010-88395676
97	中喜会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	010-67088759
98	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	0311-85927137
99	中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层	010-51423818
100	中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	010-62212990
101	中准会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区首体南路 22 号国兴大厦 4 层	010-88356126
102	众华会计师事务所 (特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜路叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	021-63525500
103	重庆康华会计师事务所 (特殊普通合伙)	重庆市渝北区财富大道 1 号重庆财富金融中心 39 层	023-63878405



中华人民共和国财政部
Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2024年01月05日 星期五

请输入关键字

会计司

搜索

返回主站

当前位置: 首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中讯会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02

.....

42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注: 本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成, 行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核, 会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责; 为会计师事务所从事证券服务业务备案, 不代表对其执业能力的认可。
按照会计师事务所名称首字母排序, 排名不分先后。
已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。

附件下载:
从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日) .xls
发布日期: 2020年11月03日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 陈成
性别: 男
出生日期: 1971-10-30
工作单位: 北京中企会计师事务所有限公司
身份证号: 13022311030911

执业证书编号: 110002580027

2005年03月25日

CPA 执业证书
BICPA
2017

2016

2014

2015

2007年度年检合格

2008年12月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009年4月20日

2010

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011

2012

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年7月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年7月17日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年7月4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年7月4日

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report in the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of issuance after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 陆海洋
性别: 男
出生日期: 1983-09-01
工作单位: 中天运会计师事务所有限公司
身份证号: 2321103190309045772



姓名: 陆海洋
证书编号: 110002040107

证书编号: 110002040107
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 二〇〇八年十二月九日

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.

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.

2010 2011 2012 2013

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.

2014 2015 2016 2017

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中天运(有限) 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年11月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天运(有限) 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年11月5日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中天运 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天运 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年12月18日

注意事项
NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.