

张家界旅游集团股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]24628号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	6
2023年度财务报表附注	18



张家界旅游集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的张家界旅游集团股份有限公司（以下简称“张旅集团”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了张旅集团 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于张旅集团，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。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>旅游业务及旅游客运业务收入的确认</p> <p>参见财务报表附注三、（二十七）及附注六、（三十八）。</p> <p>张旅集团在旅游服务已经提供，旅游服务款项已经收到或取得了收款的证据时，确认相关旅游服务收入。2023年度张旅集团营业收入为人民币41,995.61万元，其中旅游业务及旅游客运业务收入约占张旅集团全部收入的73.27%。由于旅游业务及旅游客运业务收入是张旅集团的主要利润来源，且其销售交易很大程度依赖信息系统进行控制，存在收入确认准确性及其是否在恰当的财务报表期间入账的固有风险，因此我们将其识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就张旅集团与旅游业务及旅游客运业务收入确认执行的主要审计程序包括以下方面：</p> <p>（1）了解和评价张旅集团销售与收款循环内部控制设计，结合引入IT审计专家对公司相关票务信息系统中与售票相关的一般控制及应用控制进行测试，测试了销售与收款循环关键控制执行的有效性；</p> <p>（2）复核张旅集团旅游业务及旅游客运业务收入确认的会计政策及具体方法的适当性；</p> <p>（3）获取业务系统售票数据，与财务系统确认的收入数据进行核对，确认是否一致以及收入是否在恰当的期间确认；</p> <p>（4）核对旅游客运业务收入金额与相关支持性文件（包括核心景区门票收入结算分流报表等）的一致性；</p> <p>（5）对旅游业务及旅游客运业务收入、毛利率执行分析程序。</p>
<p>大庸古城长期资产减值</p> <p>参见财务报表附注三、（二十二），附注六、（八），附注六、（九）及附注六、（十二）。</p> <p>张家界大庸古城发展有限公司（以下简称“大庸古城”）主要资产于2021年6月转固并投入运营，因近年受人口流动受限影响大庸古城项目经营情况远低于预期，持续大额亏损。截至2023年12月31日，大庸古城无形资产账面净值50,539.97万元、投资性房地产账面净值68,009.80万元、固定资产账面净值75,116.99万元，考虑到大庸古城未来的经营收益情况存在较大不确定性，故大庸古城项目资产存在较大的减值风险。由于大庸古城资产占合并报表资产比例较高，且本期计提的减值对利润表影响较大，因此我们将其识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就张旅集团下属子公司大庸古城长期资产减值的确认执行的主要审计程序包括以下方面：</p> <p>（1）了解公司长期资产减值的相关内部控制设计，测试长期资产减值相关控制执行的有效性；复核公司长期资产减值迹象评价的审批程序，并获取书面文件；</p> <p>（2）对投资性房地产、固定资产等长期资产执行实地监盘及勘查程序，检查其实际状态，以了解是否存在减值迹象，合理评估公司管理层对长期资产减值迹象的判断，审慎评价是否存在管理层偏好；</p> <p>（3）复核公司对长期资产减值迹象的分析和判断依据，结合期后事项情况和公司未来营运计划，评估管理层估计的合理性；</p> <p>（4）获取管理层聘请的资产评估机构出具的评估报告，对评估报告的评估范围、价值类型、主要方法等进行分析复核，判断评估报告的适用性及合理性。</p>



四、其他信息

张旅集团管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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，管理层负责评估张旅集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算张旅集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督张旅集团的财务报告过程。

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，就可能对张旅集团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张旅集团不能持续经营。

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

（6）就张旅集团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。

我们还就已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。

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。



审计报告（续）

天职业字[2024]24628号

[此页无正文]



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：张家界旅游集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	91,504,856.00	27,374,616.92	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6,849,089.65	2,071,479.98	六、(二)
应收款项融资			
预付款项	6,592,243.96	6,257,093.39	六、(三)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	7,299,748.77	6,914,230.41	六、(四)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	3,648,621.82	3,835,382.52	六、(五)
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4,040,259.51	2,219,753.59	六、(六)
流动资产合计	119,934,819.71	48,672,556.81	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	32,524,800.00	33,033,000.00	六、(七)
其他非流动金融资产			
投资性房地产	674,170,374.74	712,808,244.40	六、(八)
固定资产	1,143,998,957.74	1,286,480,372.59	六、(九)
在建工程	46,023,665.54	36,457,412.20	六、(十)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	26,690,520.41	28,495,898.48	六、(十一)
无形资产	563,527,559.84	585,166,302.40	六、(十二)
开发支出			
商誉			六、(十三)
长期待摊费用	29,100,593.17	32,571,037.28	六、(十四)
递延所得税资产	49,456,922.39	96,769,335.50	六、(十五)
其他非流动资产	40,000.00	6,267,460.84	六、(十六)
非流动资产合计	2,565,533,393.83	2,818,049,363.69	
资产总计	2,685,468,213.54	2,866,721,920.50	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张坚持



胡忠





合并资产负债表（续）

编制单位：张家界旅游集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	40,050,749.99	50,068,452.08	六、（十八）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	214,604,675.44	233,356,736.22	六、（十九）
预收款项	1,872,982.15	1,650,095.75	六、（二十）
合同负债	2,502,600.03	976,651.68	六、（二十一）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	31,144,164.37	26,246,743.00	六、（二十二）
应交税费	2,027,920.40	1,570,869.10	六、（二十三）
其他应付款	14,041,198.94	14,302,207.64	六、（二十四）
其中：应付利息			
应付股利	2,363.83	2,363.83	六、（二十四）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	300,261,399.47	148,775,483.61	六、（二十五）
其他流动负债	78,270.04	34,254.49	六、（二十六）
流动负债合计	606,583,960.83	476,981,493.57	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	936,200,000.00	995,800,000.00	六、（二十七）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	26,593,276.22	28,039,718.29	六、（二十八）
长期应付款	2,508,673.19	2,466,293.80	六、（二十九）
长期应付职工薪酬	1,411,617.09	1,736,774.64	六、（三十）
预计负债			
递延收益	237,587,107.89	246,458,369.36	六、（三十一）
递延所得税负债	6,062,340.20	6,498,529.72	六、（十五）
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,210,363,014.59	1,280,999,685.81	
负债合计	1,816,946,975.42	1,757,981,179.38	
所有者权益			
股本	404,817,686.00	404,817,686.00	六、（三十二）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	852,239,535.83	852,239,535.83	六、（三十三）
减：库存股			
其他综合收益	5,103,000.00	5,442,750.00	六、（三十四）
专项储备	6,199,709.30	6,748,815.62	六、（三十五）
盈余公积	47,228,138.87	47,228,138.87	六、（三十六）
△一般风险准备			
未分配利润	-447,066,831.88	-207,736,185.20	六、（三十七）
归属于母公司所有者权益合计	868,521,238.12	1,108,740,741.12	
少数股东权益			
所有者权益合计	868,521,238.12	1,108,740,741.12	
负债及所有者权益合计	2,685,468,213.54	2,866,721,920.50	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张坚持

张坚持印

何秀

何秀印

胡世忠

胡世忠印





合并利润表

编制单位：张家界旅游集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	419,956,083.44	132,467,997.16	
其中：营业收入	419,956,083.44	132,467,997.16	六、(三十八)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	546,527,198.21	421,240,505.20	
其中：营业成本	374,445,680.88	265,468,933.46	六、(三十八)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	23,741,404.01	23,804,867.14	六、(三十九)
销售费用	18,960,292.90	11,801,624.88	六、(四十)
管理费用	68,598,877.03	60,593,772.17	六、(四十一)
研发费用			
财务费用	60,780,943.39	59,571,307.55	六、(四十二)
其中：利息费用	60,602,344.49	59,807,659.07	六、(四十二)
利息收入	231,540.77	422,957.36	六、(四十二)
加：其他收益	10,716,237.80	15,294,498.77	六、(四十三)
投资收益（损失以“-”号填列）	2,541,000.00	2,541,000.00	六、(四十四)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,239,866.14	-1,196,383.59	六、(四十五)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-75,147,188.51		六、(四十六)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,511.37	35,288.01	六、(四十七)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-190,699,420.25	-272,098,104.85	
加：营业外收入	356,040.55	283,146.68	六、(四十八)
减：营业外支出	2,007,059.83	3,695,563.34	六、(四十九)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-192,350,439.53	-275,510,521.51	
减：所得税费用	46,980,207.15	-15,740,241.46	六、(五十)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-239,330,646.68	-259,770,280.05	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-239,330,646.68	-259,770,280.05	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-239,330,646.68	-259,770,280.05	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-339,750.00	1,228,050.00	六、(五十一)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-339,750.00	1,228,050.00	六、(五十一)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-339,750.00	1,228,050.00	六、(五十一)
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-339,750.00	1,228,050.00	六、(五十一)
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-239,670,396.68	-258,542,230.05	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-239,670,396.68	-258,542,230.05	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	-0.59	-0.64	十九、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	-0.59	-0.64	十九、(二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张坚持

向秀

胡世忠





合并现金流量表

编制单位：张家界旅游集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	426,319,103.89	126,081,253.54	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		59,023,537.18	
收到其他与经营活动有关的现金	5,990,135.24	19,326,844.09	六、（五十二）
经营活动现金流入小计	432,309,239.13	204,431,634.81	
购买商品、接受劳务支付的现金	151,213,524.38	75,219,939.98	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	116,496,013.95	89,448,562.22	
支付的各项税费	60,113,435.26	33,114,979.48	
支付其他与经营活动有关的现金	32,737,934.28	21,352,900.25	六、（五十二）
经营活动现金流出小计	360,560,907.87	220,136,381.93	
经营活动产生的现金流量净额	71,748,331.26	-15,704,747.12	六、（五十三）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	55,200.00	112,800.00	
取得投资收益收到的现金	2,541,000.00	2,541,000.00	六、（五十二）
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	101,865.00	189,048.97	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	2,698,065.00	2,842,848.97	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,338,615.96	113,140,542.77	六、（五十二）
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	30,338,615.96	113,140,542.77	
投资活动产生的现金流量净额	-27,640,550.96	-110,297,693.80	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	246,000,000.00	385,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	246,000,000.00	385,000,000.00	
偿还债务支付的现金	163,110,000.00	184,525,418.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	58,873,960.63	58,123,609.08	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	3,792,764.00	1,457,045.00	六、（五十二）
筹资活动现金流出小计	225,776,724.63	244,106,072.08	
筹资活动产生的现金流量净额	20,223,275.37	140,893,927.92	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物的余额	26,863,100.33	11,971,613.33	六、（五十三）
六、期末现金及现金等价物余额	91,194,156.00	26,863,100.33	六、（五十三）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张坚持

张坚持印

向秀

向秀印

胡忠世

胡忠世印



合并所有者权益变动表

金额单位:元

2023年度

项目	本期余额												
	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	归属于母公司所有者权益			未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债				其他	专项储备	盈余公积					
一、上年年末余额			852,239,535.83		5,442,750.00	6,748,815.62	47,228,138.87	-207,736,185.20		1,108,740,741.12		1,108,740,741.12	
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额			852,239,535.83		5,442,750.00	6,748,815.62	47,228,138.87	-207,736,185.20		1,108,740,741.12		1,108,740,741.12	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-339,750.00	-549,106.32		-239,330,646.68		-240,219,503.00		-240,219,503.00	
(一)综合收益总额					-339,750.00			-239,330,646.68		-239,670,396.68		-239,670,396.68	
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备计提和使用						-549,106.32				-549,106.32		-549,106.32	
1.本年提取						1,419,002.07				1,419,002.07		1,419,002.07	
2.本年使用						-1,968,108.39				-1,968,108.39		-1,968,108.39	
(六)其他													
四、本年年末余额			852,239,535.83		5,103,000.00	6,199,709.30	47,228,138.87	-447,066,831.88		868,521,238.12		868,521,238.12	

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(Signature)



(Signature)



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2022年度

项目	上期金额														
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	归属于母公司所有者权益			所有者权益合计				
	优先股	永续债	其他	盈余公积				△一般风险准备	未分配利润	其他		小计	少数股东权益		
一、上年年末余额		404,817,686.00			852,239,535.83		4,214,700.00	6,851,316.50	47,228,138.87		51,951,748.72		1,367,303,125.92		1,367,303,125.92
加:会计政策变更											82,346.13		82,346.13		82,346.13
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额		404,817,686.00			852,239,535.83		4,214,700.00	6,851,316.50	47,228,138.87		52,034,094.85		1,367,385,472.05		1,367,385,472.05
三、本年年末余额							1,228,050.00	-102,500.88			-259,770,280.05		-258,644,730.93		-258,644,730.93
(一) 综合收益总额							1,228,050.00				-259,770,280.05		-258,542,230.05		-258,542,230.05
(二) 所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三) 利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五) 专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额		404,817,686.00			852,239,535.83		5,442,750.00	6,748,815.62	47,228,138.87		-207,736,185.20		1,108,740,741.12		1,108,740,741.12

法定代表人:

张坚持
印

张坚持
印

主管会计工作负责人:

胡世忠
印

会计机构负责人:





资产负债表

编制单位：张家界旅游集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	9,296,202.04	15,282,909.12	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3,029,240.05	423,936.99	十八、（一）
应收款项融资			
预付款项	197,115.52	74,056.24	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	395,275,352.17	363,882,725.14	十八、（二）
其中：应收利息			
应收股利	32,638,354.16	32,638,354.16	十八、（二）
△买入返售金融资产			
存货	114,358.93	116,781.93	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	104,744.28	158,764.65	
流动资产合计	408,017,012.99	379,939,174.07	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,109,345,905.51	1,183,875,581.05	十八、（三）
其他权益工具投资	32,524,800.00	33,033,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	8,318,949.28	9,087,143.56	
固定资产	97,439,066.26	105,991,901.09	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	9,578,026.02	10,357,914.38	
无形资产	11,695,207.13	12,543,028.04	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,405,653.94	3,161,190.65	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,271,307,608.14	1,358,049,758.77	
资产总计	1,679,324,621.13	1,737,988,932.84	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张坚持

张坚持印

向秀

向秀印

胡世忠

胡世忠印



资产负债表（续）

编制单位：张家界旅游集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
短期借款		30,041,868.75	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	33,364,734.64	38,783,247.88	
预收款项			
合同负债	1,326,038.83	94,191.26	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	7,277,053.88	4,511,818.35	
应交税费	904,188.98	671,914.13	
其他应付款	20,118,702.54	25,768,813.78	
其中：应付利息			
应付股利	2,363.83	2,363.83	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	61,971,993.98	7,215,734.25	
其他流动负债	39,781.17	2,825.74	
流动负债合计	125,002,494.02	107,090,414.14	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	191,000,000.00	129,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	9,333,885.72	9,968,975.01	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,278,240.31	1,757,580.55	
递延所得税负债	1,701,000.00	1,814,250.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计	203,313,126.03	142,540,805.56	
负债合计	328,315,620.05	249,631,219.70	
所有者权益			
股本	404,817,686.00	404,817,686.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	959,905,738.57	959,905,738.57	
减：库存股			
其他综合收益	5,103,000.00	5,442,750.00	
专项储备	1,167,226.89	1,253,490.09	
盈余公积	22,199,957.47	22,199,957.47	
△一般风险准备			
未分配利润	-42,184,607.85	94,738,091.01	
所有者权益合计	1,351,009,001.08	1,488,357,713.14	
负债及所有者权益合计	1,679,324,621.13	1,737,988,932.84	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张坚持
张坚持印

向秀
向秀印

胡忠世
胡忠世印



利润表

编制单位：张家界旅游集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	43,758,015.93	12,883,380.72	
其中：营业收入	43,758,015.93	12,883,380.72	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	56,442,099.02	40,513,150.54	
其中：营业成本	25,587,020.32	17,118,128.82	十六、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	667,397.58	707,297.51	
销售费用	2,217,243.25	1,388,232.87	
管理费用	19,347,452.77	15,019,858.00	
研发费用			
财务费用	8,622,985.10	6,279,633.34	
其中：利息费用	11,641,058.40	8,007,193.15	
利息收入	3,103,016.12	1,776,624.24	
加：其他收益	507,539.50	615,097.62	
投资收益（损失以“-”号填列）	2,541,000.00	2,541,000.00	十八、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-51,738,960.30	-26,715,827.66	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-74,529,675.54		
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	9,955.18		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-135,894,224.25	-51,189,499.86	
加：营业外收入	19,226.14	1.64	
减：营业外支出	1,047,700.75	977,460.30	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-136,922,698.86	-52,166,958.52	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-136,922,698.86	-52,166,958.52	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-136,922,698.86	-52,166,958.52	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-339,750.00	1,228,050.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-339,750.00	1,228,050.00	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	-339,750.00	1,228,050.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	-137,262,448.86	-50,938,908.52	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张坚持
张坚持印

何秀
何秀印

胡忠
胡忠印





现金流量表

编制单位：张家界旅游集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	43,698,961.40	12,512,365.02	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	642,210.43	566,796.35	
经营活动现金流入小计	44,341,171.83	13,079,161.37	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,579,872.01	2,482,926.06	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	16,664,087.68	13,986,167.88	
支付的各项税费	8,706,462.59	2,999,669.10	
支付其他与经营活动有关的现金	36,902,849.72	5,661,458.47	
经营活动现金流出小计	64,853,272.00	25,130,221.51	
经营活动产生的现金流量净额	-20,512,100.17	-12,051,060.14	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	55,200.00	112,800.00	
取得投资收益收到的现金	2,541,000.00	36,541,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	56,943.23		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	49,034,364.81	171,579,946.70	
投资活动现金流入小计	51,687,508.04	208,233,746.70	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,409,959.67	44,919,673.27	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	100,390,000.00	279,089,973.35	
投资活动现金流出小计	105,799,959.67	324,009,646.62	
投资活动产生的现金流量净额	-54,112,451.63	-115,775,899.92	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	130,000,000.00	170,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	30,000,000.00	29,260,026.65	
筹资活动现金流入小计	160,000,000.00	199,260,026.65	
偿还债务支付的现金	43,000,000.00	35,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,115,876.31	7,110,949.34	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	38,187,479.18	14,955,026.65	
筹资活动现金流出小计	91,303,355.49	57,065,975.99	
筹资活动产生的现金流量净额	68,696,644.51	142,194,050.66	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-5,927,907.29	14,367,090.60	
加：期初现金及现金等价物的余额	15,224,109.33	857,018.73	
六、期末现金及现金等价物余额	9,296,202.04	15,224,109.33	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张坚持
张坚持印

向秀印

胡忠印



所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	404,817,686.00				959,905,738.57		5,442,750.00	1,253,490.09	22,199,957.47		94,738,091.01	1,488,357,713.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	404,817,686.00				959,905,738.57		5,442,750.00	1,253,490.09	22,199,957.47		94,738,091.01	1,488,357,713.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-339,750.00	-86,263.20			-136,922,698.86	-137,348,712.06
（一）综合收益总额							-339,750.00				-136,922,698.86	-137,262,448.86
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用								-86,263.20				-86,263.20
1.本年提取								177,736.80				177,736.80
2.本年使用								-264,000.00				-264,000.00
（六）其他												
四、本年年末余额	404,817,686.00				959,905,738.57		5,103,000.00	1,167,226.89	22,199,957.47		-42,184,607.85	1,351,009,001.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张宏伟 印

何秀 印

胡忠印 世




所有者权益变动表(续)


金额单位: 元

2023年度

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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	404,817,686.00				959,905,738.57		4,214,700.00	1,269,532.93	22,199,957.47		146,905,049.53	1,539,312,664.50
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	404,817,686.00				959,905,738.57		4,214,700.00	1,269,532.93	22,199,957.47		146,905,049.53	1,539,312,664.50
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,228,050.00	-16,042.84			-52,166,958.52	-50,954,951.36
(一) 综合收益总额							1,228,050.00				-52,166,958.52	-50,938,908.52
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用								-16,042.84				-16,042.84
1. 本年提取								353,357.16				353,357.16
2. 本年使用								-369,400.00				-369,400.00
(六) 其他												
四、本年年末余额	404,817,686.00				959,905,738.57		5,442,750.00	1,253,490.09	22,199,957.47		94,738,091.01	1,488,357,713.14

会计机构负责人:  胡忠世印

主管会计工作负责人:  张坚印

法定代表人:  张坚印



张家界旅游集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

张家界旅游集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，原名张家界旅游开发股份有限公司）是经湖南省体改委湘股改字（1992）16 号文批准，由张家界旅游经济开发总公司、张家界湘银实业公司、张家界市土地房产开发有限责任公司、张家界华发房地产综合开发公司、张家界金龙房地产开发公司、张家界市中兴房地产实业公司、中国工商银行张家界经济开发区房地产公司等七家法人共同发起，采取募集方式于 1992 年 12 月 17 日设立的股份有限公司。1996 年 8 月 13 日经湖南省人民政府湘政办函（1996）50 号文同意和中国证监会证监发字 1996（143）号文、证监发字 1996（144）号文批准，公司向社会公开发行人民币普通股 1,000 万股，连同原内部职工股 500 万股，共计 1,500 万股于 1996 年 8 月 29 日开始在深圳证券交易所上市交易，股票代码“000430”。

1996 年 12 月 23 日，经湖南证管办湘证监字[1996]68 号文同意，公司以总股本 6,000 万股为基数向全体股东按 10:8 的比例由资本公积金转增股本，共计 4,800 万股。转增股本后，公司股本总额 10,800 万股，注册资本变更为人民币 10,800 万元。

1999 年 4 月 16 日，经公司 1998 年度股东大会审议通过 1998 年度利润分配方案，以 1998 年 12 月 31 日总股本 10,800 万股为基数，每 10 股送红股 6 股，共送红股 6,480 万股，每 10 股用资本公积金转增 1 股，共转增 1,080 万股，送红股及转增股本后，公司总股本由 10,800 万股增至 18,360 万股，注册资本变更为人民币 18,360 万元。

2009 年 6 月 8 日，根据公司 2009 年 5 月 8 日第二次临时股东大会暨相关股东会议决议、股权分置改革方案和修改后章程的规定，公司按相当于流通股股东每 10 股定向转增 4.9 股的比例，以资本公积金向方案实施股权登记日登记的全体流通股股东定向转增股份总额 3,643.54 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 3,643.54 万元，总股本由 18,360 万股增加到 22,003.54 万股，注册资本变更为人民币 22,003.54 万元。

2011 年 3 月 23 日，根据公司 2010 年年度股东大会决议并经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]432 号文核准，公司向张家界市经济发展投资集团有限公司发行 5,140.78 万股股份、向张家界市武陵源旅游产业发展有限公司发行 3,023.99 万股股份、向张家界国家森林公园管理处发行 1,915.19 万股股份共计 10,079.97 万股购买相关资产。此次发行的股份于 2011

年4月11日完成股份登记，2011年4月29日上市。公司于2011年6月7日办理注册资本变更登记手续，并取得张家界市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》（注册号为：430000000018669），公司全称由“张家界旅游开发股份有限公司”变更为“张家界旅游集团股份有限公司”，公司注册资本由人民币22,003.54万元变更为32,083.51万元。

2017年7月4日，根据公司2016年第一次临时股东大会决议并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]88号文核准，公司向张家界市经济发展投资集团有限公司等不超过10名特定对象非公开发行人民币普通股83,982,537股。此次发行的股份于2017年7月13日完成股份登记，2017年7月14日上市，增发完成后总股本由320,835,149股增加至404,817,686股。公司于2017年10月23日办理注册资本变更登记手续，并取得张家界市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》（统一社会信用代码为：91430800186881407B）。公司注册资本由人民币32,083.51万元变更为人民币40,481.77万元。

公司注册地址为湖南省张家界市南庄坪，公司是国有控股的上市公司，公司总部办公地址位于湖南省张家界市三角坪145号（张家界国际大酒店三楼），法定代表人为张坚持。

公司组织架构：公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，下设总裁办公室、党群工作部、人力资源部、经营管理部、财务管理部、董事会办公室、投资发展部、审计监督部、工程管理部、后勤服务中心等部门和观光电车分公司，拥有6家全资子公司。

2. 公司实际从事的主要经营活动

本公司属于旅游服务行业，主要经营活动包括旅游业务、旅游客运业务、旅行社业务、酒店业务及房屋租赁等。

3. 母公司以及集团最终母公司的名称

公司的控股股东为张家界市经济发展投资集团有限公司，截至本报告期末持有公司35.30%股份（直接持有公司27.83%股份，通过控股张家界市武陵源旅游产业发展有限公司间接持有公司7.47%股份）。

公司的实际控制人为张家界市人民政府国有资产监督管理委员会。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表经本公司董事会于2024年4月19日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 应收款项余额的 10%
重要的坏账准备转回或核销	金额 \geq 500 万
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 10 万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过 1 年的重要预付账款	金额 \geq 预付账款余额的 10%，且金额超过 10 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款及其他应付款	金额 \geq 应付账款或其他应付款余额的 10%，且金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 \geq 合同负债余额的 10%，且金额超过 50 万
重要的在建工程	期末余额 \geq 500 万元或本期变动金额 \geq 500 万元，本期变动金额为本期新增在建工程金额或本期减少在建工程金额
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入、净利润或净资产对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，合营企业或联营企业的收入、净利润或净资产对合并财务报表相

应项目的影响在 10%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，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的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；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

本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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中应当确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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其回报金额。相关活动, 是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断, 通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的, 本公司进行重新评估。

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, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）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，采用交易发生日的即期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的即期汇率折算，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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十二) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	确定组合的依据
信用风险特征组合	如果没有客观证据表明某项应收账款需要进行单项认定计提坏账准备并确认预期信用损失，则该款项划分为信用风险特征组合。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十三）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见“附注三、（十一）金融工具”进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	确定组合的依据
信用风险特征组合	如果没有客观证据表明某项其他应收款需要进行单项认定计提坏账准备并确认预期信用损失，则该款项划分为信用风险特征组合。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

有客观证据表明某项其他应收款可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止

经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十六）长期股权投资

1. 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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(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。

(3) 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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 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，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

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	20-40	0-5	2.38-5.00
机器设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00
运输工具	年限平均法	5-20	0-5	4.75-20.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 在建工程

1. 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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或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。

（二十一）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、旅游资源租赁经营权及景区客运经营权等，按成本进行初始计量。

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地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。各类无形资产的使用寿命如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	40-50
软件	5-10

项 目	摊销年限（年）
旅游资源租赁经营权	32
景区客运经营权	45
其他	10

根据可获得的相关信息判断，如果无法合理估计某项无形资产的使用寿命的，作为使用寿命不确定的无形资产进行核算，对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要摊销，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（二十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面

价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十三）长期待摊费用

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。

（二十四）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十五）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

4. 设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对

于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和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。

（二十六）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十七）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括旅游业务、旅游客运业务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当

的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 本公司收入确认的具体政策：

本公司的营业收入主要包括旅游业务收入、旅游客运服务收入、旅行社收入、酒店收入、房屋租赁收入等，确认原则如下：

(1) 旅游业务和旅游客运收入

公司在旅游服务已经提供，相关票款收入已经收到或取得了收款的证据时，确认门票收入、旅游客运收入及其他旅游服务收入的实现。

(2) 旅行社收入

公司在旅行社服务已经提供，相关团费收入已经收到或取得了收款的证据时，确认旅行社服务收入的实现。

(3) 酒店收入

公司在酒店服务已经提供，相关服务收入已经收到或取得了收款的证据时，确认酒店住宿收入及其他提供酒店服务收入的实现。

(4) 房屋租赁收入

租赁收入按照直线法在租赁期内确认。发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

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

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

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

(4) 应付客户对价

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

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

(二十八) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 本公司政府补助采用总额法

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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. 本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。

（三十）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(三十一) 专项储备

按照国家相关规定，公司以上年度相关实际收入为计提依据，按照1.5%平均逐月提取安全生产费，计入营业成本，同时记入“专项储备”科目。公司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。本公司使用提取的安全生产费形成固定资产的，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。专项储备科目期末余额在资产负债表所有者权益项下“库存股”和“盈余公积”之间“专项储备”项目反映。

四、税项

(一) 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、6、5、3
房产税	从价计征按房产原值一次减除20%后余值的1.2% 计缴；从租计征按租金收入的12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
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

税种	计税依据	税率(%)
企业所得税	应纳税所得额	25

注：公司经营环保客运业务、宝峰湖景区门票业务、十里画廊观光电车业务、杨家界索道服务收入适用简易计税方法，增值税税率为3%；公司出租2016年4月30日前取得的不动产适用简易计税方法，增值税税率为5%；公司其他应税服务收入增值税税率为6%；根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）相关规定，公司自2019年4月1日起销售货物增值税税率从16%调整为13%。公司本期税率、税率优惠政策较上期没有发生变化。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

(1) 本公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易立生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。	合并资产负债表2022年12月31日递延所得税资产	5,042,394.80
	合并资产负债表2022年12月31日递延所得税负债	4,684,279.72
	合并利润表2022年度所得税费用	-275,768.95
	合并资产负债表2022年12月31日未分配利润	358,115.08

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

调整当年年初财务报表的原因说明：

首次执行《企业会计准则解释第16号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理调整首次执行当年年初财务报表相关项目，情况如下：

(1) 对合并资产负债表的影响

受影响的报表项目	2021年12月31日	2022年1月1日 (经重述后)	调整数
递延所得税资产	76,405,267.60	80,298,429.31	3,893,161.71
递延所得税负债	1,404,900.00	5,215,715.58	3,810,815.58
未分配利润	51,951,748.72	52,034,094.85	82,346.13

续上表:

受影响的报表项目	2022年12月31日 (重述前)	2022年12月31日 (重述后)	调整数
递延所得税资产	91,727,240.70	96,769,635.50	5,042,394.80
递延所得税负债	1,814,250.00	6,498,529.72	4,684,279.72
未分配利润	-208,094,300.28	-207,736,185.20	358,115.08

(2) 对合并利润表的影响

项目	2022年度(重述前)	2022年度(重述后)	调整数
所得税费用	-15,464,472.51	-15,740,241.46	-275,768.95
净利润	-260,046,049.00	-259,770,280.05	275,768.95

(3) 对母公司资产负债表的影响

无。

(4) 对母公司利润表的影响

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	124,030.29	120,778.60
银行存款	91,011,735.30	26,956,368.17
其他货币资金	369,090.41	297,470.15
<u>合计</u>	<u>91,504,856.00</u>	<u>27,374,616.92</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末其他货币资金为公司所属子公司张家界中旅根据国务院令第 550 号《旅行社条例》规定缴存的旅游质量保证金余额 280,000.00 元以及微信支付宝账户余额 89,090.41 元。

3. 期末公司存在保证金及押金受限资金 310,700.00 元, 除此外期末无抵押、冻结等对变现有限制款项和存放在境外的款项及有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	6,839,234.47	2,139,169.39
1-2 年 (含 2 年)	452,331.97	386,488.64
2-3 年 (含 3 年)	180,661.70	43,124.00
3 年以上	1,375,076.35	1,384,725.35
<u>小计</u>	<u>8,847,304.49</u>	<u>3,953,507.38</u>
减: 坏账准备	1,998,214.84	1,882,027.40
<u>合计</u>	<u>6,849,089.65</u>	<u>2,071,479.98</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,847,304.49	100.00	1,998,214.84	22.59	6,849,089.65
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,847,304.49	100.00	1,998,214.84	22.59	6,849,089.65
<u>合计</u>	<u>8,847,304.49</u>	<u>100</u>	<u>1,998,214.84</u>		<u>6,849,089.65</u>

接上表:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,953,507.38	100.00	1,882,027.40	47.60	2,071,479.98
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,953,507.38	100.00	1,882,027.40	47.60	2,071,479.98
<u>合计</u>	<u>3,953,507.38</u>	<u>100</u>	<u>1,882,027.40</u>		<u>2,071,479.98</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	6,839,234.47	282,171.13	4.13
1-2年(含2年)	452,331.97	195,950.21	43.32
2-3年(含3年)	180,661.70	145,017.15	80.27
3年以上	1,375,076.35	1,375,076.35	100.00
<u>合计</u>	<u>8,847,304.49</u>	<u>1,998,214.84</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
组合计提	1,882,027.40	116,187.44			1,998,214.84
<u>合计</u>	<u>1,882,027.40</u>	<u>116,187.44</u>			<u>1,998,214.84</u>

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为6,729,927.73元，占应收账款期末余额合计数的比例为76.07%，相应计提的坏账准备期末汇总金额为530,993.61元。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	6,492,424.09	98.49	5,747,632.78	91.86
1-2年(含2年)			320,551.18	5.12
2-3年(含3年)	1,279.62	0.02	179,644.43	2.87
3年以上	98,540.25	1.49	9,265.00	0.15
<u>合计</u>	<u>6,592,243.96</u>	<u>100</u>	<u>6,257,093.39</u>	<u>100</u>

注：期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 5,065,324.04 元，占预付

款项期末余额合计数的比例为 76.84%。

(四) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,299,748.77	6,914,230.41
<u>合计</u>	<u>7,299,748.77</u>	<u>6,914,230.41</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	5,637,144.91	2,181,944.78
1-2 年 (含 2 年)	509,366.94	4,300,940.07
2-3 年 (含 3 年)	3,093,287.73	1,275,123.66
3 年以上	14,541,781.37	13,514,375.38
<u>小计</u>	<u>23,781,580.95</u>	<u>21,272,383.89</u>
减: 坏账准备	16,481,832.18	14,358,153.48
<u>合计</u>	<u>7,299,748.77</u>	<u>6,914,230.41</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
临湘山水旅游开发有限公司往来款	5,553,876.10	5,553,876.10
旅行社部门周转资金	3,839,102.85	5,049,829.83
农民工工资保障金及保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
应收赔偿及垫付款	1,130,951.09	988,005.41
应收员工款	30,000.00	61,000.00
其他往来款	11,227,650.91	7,619,672.55
<u>合计</u>	<u>23,781,580.95</u>	<u>21,272,383.89</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,843,778.10		12,514,375.38	<u>14,358,153.48</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,096,272.71		1,027,405.99	<u>2,123,678.70</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>2,940,050.81</u>		<u>13,541,781.37</u>	<u>16,481,832.18</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	14,358,153.48	2,123,678.70				16,481,832.18
合计	<u>14,358,153.48</u>	<u>2,123,678.70</u>				<u>16,481,832.18</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
临湘山水旅游开发有限公司	5,553,876.10	23.35	临湘公司往来款	3 年以上	5,553,876.10
张家界市水运事务中心	2,800,000.00	11.77	其他往来款	3 年以上	2,800,000.00
湖南张家界天门山旅游股份有限公司	2,601,344.00	10.94	其他往来款	1 年以内	521,590.28
彭金刚	1,504,588.04	6.33	旅行社部门周转资金	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1,099,215.32

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
张家界南方运输有限责任公司	1,000,000.00	4.20	农民工工资保障 金及保证金	3年以上	1,000,000.00
<u>合计</u>	<u>13,459,808.14</u>	<u>56.59</u>			<u>10,974,681.70</u>

(7) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		期初余额	
	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额
原材料	917,205.45		917,205.45	1,040,670.17
修理备件	2,703,380.46		2,703,380.46	2,766,736.77
库存商品	28,035.91		28,035.91	27,975.58
<u>合计</u>	<u>3,648,621.82</u>		<u>3,648,621.82</u>	<u>3,835,382.52</u>

2. 存货期末不存在计提存货跌价准备及合同履约成本减值准备的情况。

3. 存货期末余额不存在含有借款费用资本化的情况。

4. 本期无合同履约成本摊销。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵及待抵扣、待认证进项税	3,158,095.83	2,219,753.59
预缴税费	882,163.68	
<u>合计</u>	<u>4,040,259.51</u>	<u>2,219,753.59</u>

(七) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他 综合收益的利得	本期计入其他 综合收益的损失	
湖南桑植农村商业 银行股份有限公司 8%股权投资	33,033,000.00				508,200.00	

项目	期初余额	本期增减变动				其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
湘潭彩虹公司股权投资						
合计	33,033,000.00				508,200.00	

接上表：

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
湖南桑植农村商业银行股份有限公司8%股权投资	32,524,800.00	2,541,000.00	5,103,000.00		非交易性权益投资
湘潭彩虹公司股权投资					非交易性权益投资
合计	32,524,800.00	2,541,000.00	5,103,000.00		

注：湘潭彩虹公司股权投资成本 20,200.00 元，已全额计提减值准备 20,200.00 元。

（八）投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	420,379,207.69	383,193,589.06	803,572,796.75
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	420,379,207.69	383,193,589.06	803,572,796.75
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	28,495,594.27	62,268,958.08	90,764,552.35
2. 本期增加金额	11,738,188.32	9,579,839.64	21,318,027.96
（1）计提或摊销	11,738,188.32	9,579,839.64	21,318,027.96
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	40,233,782.59	71,848,797.72	112,082,580.31
三、减值准备			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	17,319,841.70		<u>17,319,841.70</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>17,319,841.70</u>		<u>17,319,841.70</u>
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>362,825,583.40</u>	<u>311,344,791.34</u>	<u>674,170,374.74</u>
2. 期初账面价值	<u>391,883,613.42</u>	<u>320,924,630.98</u>	<u>712,808,244.40</u>

(2) 期末无公允价值计量的投资性房地产。

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
宝峰湖停车楼房屋建筑物	3,073,263.45	土地性质原因暂无法办理
<u>合计</u>	<u>3,073,263.45</u>	

3. 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
大庸古城投资性房地产	197,388,968.47	180,069,126.77	17,319,841.70	32.60	租赁单价：6.87元/平方米/天； 空置率：15%； 50%；报酬率：7.5%； 年租金增长率：3%	租赁单价：6.87元/平方米/天； 空置率：10%； 7.5%； 年租金增长率：3%	根据评估人员对周边房地产的市场调查并结合企业对周边房地产市场的调查数据
<u>合计</u>	<u>197,388,968.47</u>	<u>180,069,126.77</u>	<u>17,319,841.70</u>				

(九) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,143,998,957.74	1,286,480,372.59
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>1,143,998,957.74</u>	<u>1,286,480,372.59</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,332,102,618.18	285,909,114.95	173,396,197.49	72,708,755.77	1,864,116,686.39
2. 本期增加金额	2,946,285.78	192,118.21	566,000.00	3,499,826.54	7,204,230.53
(1) 购置	-51,500.64	192,118.21	566,000.00	3,499,826.54	4,206,444.11
(2) 在建工程转入	2,997,786.42				2,997,786.42
3. 本期减少金额	1,032,138.27	856,564.00	9,767,763.15	3,914,280.41	15,570,745.83
(1) 处置或报废	1,032,138.27	856,564.00	9,767,763.15	3,914,280.41	15,570,745.83
4. 期末余额	1,334,016,765.69	285,244,669.16	164,194,434.34	72,294,301.90	1,855,750,171.09
二、累计折旧					
1. 期初余额	280,159,291.53	121,567,228.25	136,040,709.24	39,869,084.78	577,636,313.80
2. 本期增加金额	44,180,974.40	27,022,335.06	14,543,242.28	7,283,126.35	93,029,678.09
(1) 计提	44,180,974.40	27,022,335.06	14,543,242.28	7,283,126.35	93,029,678.09
3. 本期减少金额	1,004,776.16	841,145.80	9,383,205.41	3,872,768.94	15,101,896.31
(1) 处置或报废	1,004,776.16	841,145.80	9,383,205.41	3,872,768.94	15,101,896.31
4. 期末余额	323,335,489.77	147,748,417.51	141,200,746.11	43,279,442.19	655,564,095.58
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	44,544,350.80	11,642,766.97			56,187,117.77
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	44,544,350.80	11,642,766.97			56,187,117.77
四、账面价值					
1. 期末账面价值	966,136,925.12	125,853,484.68	22,993,688.23	29,014,859.71	1,143,998,957.74
2. 期初账面价值	1,051,943,326.65	164,341,886.70	37,355,488.25	32,839,670.99	1,286,480,372.59

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
金玉姬房屋及车库	142,598.06	产权变更未及时办理
大庸古城 D4 老东门	27,059,317.74	尚在办理中
<u>合计</u>	<u>27,201,915.80</u>	

(5) 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
大庸古城房屋及建筑物	642,580,180.10	598,035,829.30	44,544,350.80	成本法	资本成本利率：3.83%； 实体性贬值率：4%-7%； 经济性贬值率：13%	利率采用插值法计算；实体性贬值依据房屋建筑物经济寿命年限、已使用年限、房屋建筑物使用状况、维护状况综合确定；经济性贬值对当地市场现状调查及目前公司房屋建筑物大部分资产处于闲置状态确定
大庸古城机器设备	105,254,435.12	93,611,668.15	11,642,766.97	成本法	资本成本利率：3.83%； 实体性贬值率：17%； 经济性贬值率：13%	利率采用插值法计算；实体性贬值依据设备经济寿命年限、已使用年限、设备使用状况、技术状况综合确定；经济性贬值对当地市场现状调查及目前公司设备大部分资产处于闲置状态确定
<u>合计</u>	<u>747,834,615.22</u>	<u>691,647,497.45</u>	<u>56,187,117.77</u>			

(十) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	46,023,665.54	36,457,412.20
工程物资		
<u>合计</u>	<u>46,023,665.54</u>	<u>36,457,412.20</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大庸古城南门口特色街区项目	44,699,881.94		44,699,881.94	35,150,233.20		35,150,233.20
其他工程	1,323,783.60		1,323,783.60	1,307,179.00		1,307,179.00
合计	46,023,665.54		46,023,665.54	36,457,412.20		36,457,412.20

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
大庸古城南门口特色街区项目	244,301.91	35,150,233.20	9,628,950.58	79,301.84		44,699,881.94
合计		35,150,233.20	9,628,950.58	79,301.84		44,699,881.94

接上表:

工程累计投入占预算的比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
91.47	一期已完工	85,545,398.94			募股资金、金融机构贷款和自有资金
		<u>85,545,398.94</u>			

注:上表中大庸古城南门口特色街区项目预算数244,301.91万元包含项目土地使用权购置费98,498.69万元,剔除土地使用权购置费后的工程预算总金额为145,803.22万元,工程累计投入占预算的比例计算已剔除土地使用权购置费的影响。

(3) 本期在建工程未计提减值准备。

(十一) 使用权资产

项目	土地资产	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	24,647,850.24	2,232,466.52	5,145,367.34	<u>32,025,684.10</u>
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	<u>24,647,850.24</u>	<u>2,232,466.52</u>	<u>5,145,367.34</u>	<u>32,025,684.10</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,427,991.92	172,280.39	1,929,513.31	<u>3,529,785.62</u>

项目	土地资产	房屋及建筑物	运输工具	合计
2. 本期增加金额	<u>1,076,066.72</u>	<u>86,140.20</u>	<u>643,171.15</u>	<u>1,805,378.07</u>
(1) 计提	1,076,066.72	86,140.20	643,171.15	<u>1,805,378.07</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	<u>2,504,058.64</u>	<u>258,420.59</u>	<u>2,572,684.46</u>	<u>5,335,163.69</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>22,143,791.60</u>	<u>1,974,045.93</u>	<u>2,572,682.88</u>	<u>26,690,520.41</u>
2. 期初账面价值	<u>23,219,858.32</u>	<u>2,060,186.13</u>	<u>3,215,854.03</u>	<u>28,495,898.48</u>

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	旅游资源租赁 经营权	景区客运 经营权	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	666,702,863.65	2,381,552.40	33,566,821.51	2,798,049.00	22,169,811.32	<u>727,619,097.88</u>
2. 本期增加金额		<u>231,657.42</u>				<u>231,657.42</u>
(1) 购置		231,657.42				<u>231,657.42</u>
3. 本期减少金额		<u>339,500.00</u>				<u>339,500.00</u>
(1) 处置		339,500.00				<u>339,500.00</u>
4. 期末余额	<u>666,702,863.65</u>	<u>2,273,709.82</u>	<u>33,566,821.51</u>	<u>2,798,049.00</u>	<u>22,169,811.32</u>	<u>727,511,255.30</u>
二、累计摊销						
1. 期初余额	115,026,956.64	1,673,721.67	21,321,782.82	920,114.37	3,510,219.98	<u>142,452,795.48</u>
2. 本期增加金额	<u>16,735,305.79</u>	<u>171,533.86</u>	<u>1,027,555.80</u>	<u>78,794.45</u>	<u>2,216,981.04</u>	<u>20,230,170.94</u>
(1) 计提	16,735,305.79	171,533.86	1,027,555.80	78,794.45	2,216,981.04	<u>20,230,170.94</u>
3. 本期减少金额		<u>339,500.00</u>				<u>339,500.00</u>
(1) 处置		339,500.00				<u>339,500.00</u>
4. 期末余额	<u>131,762,262.43</u>	<u>1,505,755.53</u>	<u>22,349,338.62</u>	<u>998,908.82</u>	<u>5,727,201.02</u>	<u>162,343,466.42</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额					1,640,229.04	<u>1,640,229.04</u>

项目	土地使用权	软件	旅游资源租赁 经营权	景区客运 经营权	其他	合计
3. 本期减少金额						
4. 期末余额					1,640,229.04	<u>1,640,229.04</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>534,940,601.22</u>	<u>767,954.29</u>	<u>11,217,482.89</u>	<u>1,799,140.18</u>	<u>14,802,381.26</u>	<u>563,527,559.84</u>
2. 期初账面价值	<u>551,675,907.01</u>	<u>707,830.73</u>	<u>12,245,038.69</u>	<u>1,877,934.63</u>	<u>18,659,591.34</u>	<u>585,166,302.40</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
杨家界后勤基地土地使用权	2,063,325.34	土地面积变更，正在审批办理
<u>合计</u>	<u>2,063,325.34</u>	

3. 无形资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用 的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
大庸古城剧本及影片	16,442,610.30	14,802,381.26	1,640,229.04	成本法	非实体性贬值率：25%；经济性贬值率：13%	非实体性贬值依据其他无形资产预期产生经济效益的经济寿命年限、已使用年限，通过对剧本、影片使用状况、技术状况综合确定；经济性贬值经过对当地市场现状调查及目前公司剧本、影片资产观看率分析确定
<u>合计</u>	<u>16,442,610.30</u>	<u>14,802,381.26</u>	<u>1,640,229.04</u>			

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张家界国际大酒店有限公司	3,750,000.00			3,750,000.00
<u>合计</u>	<u>3,750,000.00</u>			<u>3,750,000.00</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张家界国际大酒店有限公司	3,750,000.00			3,750,000.00

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>合计</u>	<u>3,750,000.00</u>			<u>3,750,000.00</u>

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
环保客运征地费用	8,571,329.66		359,636.16		8,211,693.50
房屋装修、装饰	2,842,960.30	147,968.00	859,171.09		2,131,757.21
环境治理工程及临建设施	1,255,624.30		342,444.00		913,180.30
森林公园防火公路升级改造费用	1,039,506.53	-76,625.35	770,214.38		192,666.80
智慧景区项目	1,609,782.36		804,891.19		804,891.17
天子山站场提质改造项目	3,788,100.60	29,895.58	1,271,680.06		2,546,316.12
梓木岗门票站提质改造费用	3,026,042.41		772,606.56		2,253,435.85
公路白改黑及周边续建项目	3,251,887.08	-46,310.90	754,150.20		2,451,425.98
金鞭溪景区无障碍通道项目	3,175,000.00		762,000.00		2,413,000.00
上下站提质改造费用	1,905,566.35	-70,454.13	417,083.54		1,418,028.68
景区消防(抗旱)水池及基础设施(垃圾桶)更换项目		3,710,000.00	247,333.32		3,462,666.68
天波府一步登天公厕项目		980,000.00	163,333.30		816,666.70
其他项目费用	2,105,237.69	855,948.00	1,476,321.51		1,484,864.18
<u>合计</u>	<u>32,571,037.28</u>	<u>5,530,421.20</u>	<u>9,000,865.31</u>		<u>29,100,593.17</u>

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,855,844.23	713,961.06	4,718,660.55	1,179,665.14
可抵扣亏损	159,842,848.12	39,960,712.03	339,414,604.26	84,853,651.07
社会车辆迁出费用摊销	3,615,447.95	903,862.02	3,764,345.54	941,086.39
环保线路安保设施费			449,350.27	112,337.57
资产折旧	254,012.94	63,503.24	273,107.82	68,276.96
预提费用	650,000.00	162,500.00	650,000.00	162,500.00
预提辞退福利	1,807,555.35	451,888.84	2,260,923.70	565,230.93
递延收益-政府补助	10,367,269.38	2,591,817.36	15,377,970.54	3,844,492.64
租赁负债	18,434,711.34	4,608,677.84	20,169,579.18	5,042,394.80

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	<u>197,827,689.31</u>	<u>49,456,922.39</u>	<u>387,078,541.86</u>	<u>96,769,635.50</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	6,804,000.00	1,701,000.00	7,257,000.00	1,814,250.00
使用权资产	17,445,360.78	4,361,340.20	18,737,118.85	4,684,279.72
合计	<u>24,249,360.78</u>	<u>6,062,340.20</u>	<u>25,994,118.85</u>	<u>6,498,529.72</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	96,035,034.91	12,818,811.91
可抵扣亏损	518,627,210.22	286,180,727.29
合计	<u>614,662,245.13</u>	<u>298,999,539.20</u>

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	期末余额	期初余额	备注
2023		43,279,428.70	
2024	43,698,219.58	43,698,219.58	
2025	38,930,074.58	41,112,102.14	
2026	129,269,777.03	137,923,349.92	
2027	159,777,804.03	20,167,626.95	
2028	146,951,335.00		
合计	<u>518,627,210.22</u>	<u>286,180,727.29</u>	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	40,000.00		40,000.00	6,267,460.84		6,267,460.84
合计	<u>40,000.00</u>		<u>40,000.00</u>	<u>6,267,460.84</u>		<u>6,267,460.84</u>

(十七) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	310,700.00	310,700.00	冻结	保证及押金	511,516.59	511,516.59	冻结	保证及押金、 司法冻结
固定资产	310,988,873.68	269,883,057.99	抵押	银行借款抵押	310,922,873.68	298,886,288.04	抵押	银行借款抵押
无形资产	526,540,311.78	427,814,003.08	抵押	银行借款抵押	526,540,311.78	440,977,510.96	抵押	银行借款抵押
投资性房地产	776,599,717.05	662,778,162.01	抵押	银行借款抵押	776,599,717.05	700,418,852.07	抵押	银行借款抵押
合计	1,614,439,602.51	1,360,785,923.08			1,614,574,419.10	1,440,794,167.66		

注：无形资产抵押系大庸古城南门口特色街区项目 A、B 块土地使用权，抵押至工商银行股份有限公司南庄坪支行和交通银行股份有限公司张家界分行取得长期借款；固定资产抵押系大庸古城项目自用建筑物，抵押至工商银行股份有限公司南庄坪支行和交通银行股份有限公司张家界分行取得长期借款；投资性房地产抵押系大庸古城项目出租建筑物及土地使用权，抵押至工商银行股份有限公司南庄坪支行和交通银行股份有限公司张家界分行取得长期借款。

（十八）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,012,083.33	
质押借款	30,038,666.66	50,068,452.08
合计	40,050,749.99	50,068,452.08

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

（十九）应付账款

1. 应付账款账龄列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	4,630,137.41	4,635,320.81
应付购买长期资产及工程款	204,247,657.94	218,152,461.02
应付服务款及其他	5,726,880.09	10,568,954.39
合计	214,604,675.44	233,356,736.22

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南建工集团有限公司	106,100,007.73	未完成结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
株洲中车特种装备科技有限公司	30,397,923.07	未完成结算
广州励丰文化科技股份有限公司	28,324,123.43	未完成结算
湖南建工集团装饰工程有限公司	7,018,154.13	未完成结算
<u>合计</u>	<u>171,840,208.36</u>	

(二十) 预收款项

1. 预收款项分类列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	1,872,982.15	1,650,095.75
<u>合计</u>	<u>1,872,982.15</u>	<u>1,650,095.75</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要预收账款。

(二十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收门票及客运收入款	1,896,548.89	361,385.76
预收房费	337,733.10	349,088.58
预收其他服务款	268,318.04	266,177.34
<u>合计</u>	<u>2,502,600.03</u>	<u>976,651.68</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

3. 报告期内无账面价值发生重大变动的情况。

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	22,393,054.29	111,894,851.25	104,628,509.97	29,659,395.57
二、离职后福利中-设定提存计划负债	3,329,539.65	9,204,680.34	11,445,389.45	1,088,830.54
三、辞退福利	524,149.06	446,463.68	574,674.48	395,938.26
<u>合计</u>	<u>26,246,743.00</u>	<u>121,545,995.27</u>	<u>116,648,573.90</u>	<u>31,144,164.37</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,397,556.76	84,210,284.47	75,191,312.12	23,416,529.11
二、职工福利费	543,391.64	10,803,227.00	11,319,213.64	27,405.00
三、社会保险费	<u>130,675.19</u>	<u>7,989,710.27</u>	<u>8,120,385.46</u>	
其中：医疗保险费		7,537,374.11	7,537,374.11	
工伤保险费	130,675.19	362,737.81	493,413.00	
生育保险费		89,598.35	89,598.35	
四、住房公积金	1,390,152.00	5,098,319.00	6,488,471.00	
五、工会经费和职工教育经费	5,931,278.70	3,793,310.51	3,509,127.75	6,215,461.46
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>22,393,054.29</u>	<u>111,894,851.25</u>	<u>104,628,509.97</u>	<u>29,659,395.57</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	3,214,093.97	8,673,478.81	10,798,742.24	1,088,830.54
2. 失业保险费	115,445.68	352,289.69	467,735.37	
3. 企业年金缴费		178,911.84	178,911.84	
<u>合计</u>	<u>3,329,539.65</u>	<u>9,204,680.34</u>	<u>11,445,389.45</u>	<u>1,088,830.54</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	574,674.48	395,938.26
<u>合计</u>	<u>574,674.48</u>	<u>395,938.26</u>

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	17,904.95	407,232.15
增值税	789,365.00	274,562.02
土地使用税	91,453.38	91,453.38
房产税	441,711.37	412,358.31
车船使用税	90,954.00	
城市维护建设税	46,135.16	23,393.72
教育费附加及地方教育附加	31,979.11	15,735.16

税费项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	322,115.98	169,556.03
其他	196,301.45	176,578.33
<u>合计</u>	<u>2,027,920.40</u>	<u>1,570,869.10</u>

(二十四) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	2,363.83	2,363.83
其他应付款	14,038,835.11	14,299,843.81
<u>合计</u>	<u>14,041,198.94</u>	<u>14,302,207.64</u>

2. 应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	2,363.83	2,363.83
<u>合计</u>	<u>2,363.83</u>	<u>2,363.83</u>

3. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,617,968.68	1,719,496.18
应付旅行社部门及导游款	3,998,138.57	2,245,794.84
长期资产购买及工程款	201,854.65	201,854.65
法人股转汇款	1,322,000.00	1,322,000.00
规费	1,059,753.57	61,087.44
应付员工款	310,841.94	629,690.72
其他往来款	5,528,277.70	8,119,919.98
<u>合计</u>	<u>14,038,835.11</u>	<u>14,299,843.81</u>

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	298,807,220.08	146,295,556.53

1年内到期的租赁负债	1,454,179.39	2,479,927.08
<u>合计</u>	<u>300,261,399.47</u>	<u>148,775,483.61</u>

(二十六) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	78,270.04	34,254.49
<u>合计</u>	<u>78,270.04</u>	<u>34,254.49</u>

(二十七) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	611,200,000.00	725,800,000.00	4.55%-5.145%
保证借款	11,000,000.00	29,000,000.00	4.65%-4.75%
质押借款	314,000,000.00	241,000,000.00	4.75%-5.10%
<u>合计</u>	<u>936,200,000.00</u>	<u>995,800,000.00</u>	

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	40,261,158.67	42,965,933.34
减：未确认融资费用	13,667,882.45	14,926,215.05
<u>合计</u>	<u>26,593,276.22</u>	<u>28,039,718.29</u>

(二十九) 长期应付款

项目列示

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的重组补偿款	1,500,000.00	1,500,000.00
应付土地出让金	1,008,673.19	966,293.80
<u>合计</u>	<u>2,508,673.19</u>	<u>2,466,293.80</u>

(三十) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	1,411,617.09	1,736,774.64
<u>合计</u>	<u>1,411,617.09</u>	<u>1,736,774.64</u>

(三十一) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	246,458,369.36		8,871,261.47	237,587,107.89	财政补贴
<u>合计</u>	<u>246,458,369.36</u>		<u>8,871,261.47</u>	<u>237,587,107.89</u>	

2、涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他收 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
张家界市澧水风貌带建设项目补助	133,521,428.52		3,985,714.32		129,535,714.20	与资产相关
大庸古城项目建设财政补贴	91,494,246.79		2,731,171.56		88,763,075.23	与资产相关
湘西地区重大产业项目补助-大庸古城项目	4,307,142.96		128,571.36		4,178,571.60	与资产相关
遇见大庸项目补助	3,474,074.07		103,703.76		3,370,370.31	与资产相关
中龙公路升级改造配套设施项目财政补助	3,470,000.00				3,470,000.00	与资产相关
天子山站场提质改造项目财政补助	3,032,615.67		1,010,484.85		2,022,130.82	与资产相关
十里画廊上站游客中心及环境整治工程项目财政补贴	1,757,580.55		479,340.24		1,278,240.31	与资产相关
杨家界景区游步道旅游基础设施项目财政贴息	1,417,100.00				1,417,100.00	与资产相关
天波府游道项目建设财政补贴	1,320,000.00				1,320,000.00	与资产相关
杨家界索道项目财政贴息	324,640.00		243,480.00		81,160.00	与资产相关
宝峰湖景区停车楼改造项目财政补贴	990,198.24		77,158.30		913,039.94	与资产相关
宝峰湖水库除险加固工程财政补贴	930,000.00		60,000.00		870,000.00	与资产相关
杨家界索道站房及配套旅游基础设施项目财政补贴	290,275.74		16,437.12		273,838.62	与资产相关
新能源客船补助	129,066.82		35,199.96		93,866.86	与资产相关
<u>合计</u>	<u>246,458,369.36</u>		<u>8,871,261.47</u>		<u>237,587,107.89</u>	

(三十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	73,078,886.00						73,078,886.00
国有法人持股	73,078,886.00						73,078,886.00
二、无限售条件流通股份	331,738,800.00						331,738,800.00
人民币普通股	331,738,800.00						331,738,800.00
<u>股份合计</u>	<u>404,817,686.00</u>						<u>404,817,686.00</u>

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	755,097,198.13			755,097,198.13
其他资本公积	97,142,337.70			97,142,337.70
<u>合计</u>	<u>852,239,535.83</u>			<u>852,239,535.83</u>

(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期	减：前期	减：前	减：所得税	税后	
		所得税前发生	计入其他	期计入	费用	归属于母	
		额	综合收益	其他综	用	于少	
			当期转入	合收益		数股	
			损益	当期转		东	
				入留存			
				收益			
不能重分类进损益的其他综合收益	5,442,750.00	-453,000.00			-113,250.00	-339,750.00	5,103,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	5,442,750.00	-453,000.00			-113,250.00	-339,750.00	5,103,000.00
<u>合计</u>	<u>5,442,750.00</u>	<u>-453,000.00</u>			<u>-113,250.00</u>	<u>-339,750.00</u>	<u>5,103,000.00</u>

(三十五) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,748,815.62	1,419,002.07	1,968,108.39	6,199,709.30
<u>合计</u>	<u>6,748,815.62</u>	<u>1,419,002.07</u>	<u>1,968,108.39</u>	<u>6,199,709.30</u>

注：公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》要求，按照上期相关收入提取安全生产费1,419,002.07元，本期使用安全生产费1,968,108.39元。

(三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,228,138.87			47,228,138.87
<u>合计</u>	<u>47,228,138.87</u>			<u>47,228,138.87</u>

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-207,736,185.20	51,951,748.72
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		82,346.13
调整后期初未分配利润	<u>-207,736,185.20</u>	<u>52,034,094.85</u>
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-239,330,646.68	-259,770,280.05
减:提取法定盈余公积		
期末未分配利润	<u>-447,066,831.88</u>	<u>-207,736,185.20</u>

调整期初未分配利润明细:

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润82,346.13元。

(三十八) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	415,823,343.77	373,676,746.93	129,837,833.48	264,660,966.34
其他业务	4,132,739.67	768,933.95	2,630,163.68	807,967.12
<u>合计</u>	<u>419,956,083.44</u>	<u>374,445,680.88</u>	<u>132,467,997.16</u>	<u>265,468,933.46</u>

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	419,956,083.44		132,467,997.16	
营业收入扣除项目合计金额	4,132,739.67		2,630,163.68	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	0.98		1.99	

一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽	房屋出租等,与主营业务无关。	房屋出租等,与主营业务无关。
4,132,739.67		2,630,163.68

项目	本年度	具体扣除 情况	上年度	具体扣除 情况
计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	<u>4,132,739.67</u>		<u>2,630,163.68</u>	
二、不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	<u>415,823,343.77</u>		<u>129,837,833.48</u>	

3、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
旅游业务	139,029,112.00	154,817,321.42
旅游客运业务	168,654,581.40	122,629,027.39
旅行社业务	89,141,633.96	76,952,031.47
其他	18,815,988.76	19,279,106.32
<u>合计</u>	<u>415,641,316.12</u>	<u>373,677,486.60</u>
按经营地区分类		
湖南省内	415,641,316.12	373,677,486.60
<u>合计</u>	<u>415,641,316.12</u>	<u>373,677,486.60</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	415,641,316.12	373,677,486.60
<u>合计</u>	<u>415,641,316.12</u>	<u>373,677,486.60</u>

（三十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	727,925.04	131,455.87
教育费附加及地方教育附加	519,946.53	93,579.21
房产税	18,604,778.35	19,553,155.22
土地使用税	3,301,618.64	3,292,824.04
车船使用税	268,071.62	250,215.00
印花税	74,548.36	416,783.56
水利建设基金	210,713.11	35,265.98
环境保护税	33,802.36	31,588.26

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>23,741,404.01</u>	<u>23,804,867.14</u>

(四十) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	8,495,052.47	4,836,930.18
职工薪酬	4,791,981.34	3,579,491.25
旅行社团队销售费用	4,238,670.76	1,962,626.71
差旅费	356,273.30	177,845.84
业务招待费	295,210.35	315,704.12
折旧摊销	278,000.65	283,772.17
其他销售费用	505,104.03	645,254.61
<u>合计</u>	<u>18,960,292.90</u>	<u>11,801,624.88</u>

(四十一) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,379,892.15	28,371,062.28
折旧摊销	22,043,795.09	22,115,148.33
中介机构服务费	3,694,654.38	4,254,618.14
差旅费	1,459,977.31	1,034,170.37
办公费	1,186,482.58	1,092,053.33
董事费用	529,835.68	389,150.93
车辆费	520,171.79	553,695.11
业务招待费	478,510.02	406,525.57
残疾人保障金	444,519.62	540,445.49
其他管理费用	1,861,038.41	1,836,902.62
<u>合计</u>	<u>68,598,877.03</u>	<u>60,593,772.17</u>

(四十二) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用	60,602,344.49	59,807,659.07
减：利息收入	231,540.77	422,957.36
银行手续费及其他	410,139.67	186,605.84
<u>合计</u>	<u>60,780,943.39</u>	<u>59,571,307.55</u>

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
大庸古城项目建设财政补贴摊销	6,949,161.00	6,871,383.17
房产税及土地使用税返还	1,223,289.60	4,245,981.34
天子山站场提质改造项目财政补贴摊销	1,010,484.85	1,010,484.84
十里画廊上站游客中心及环境整治工程项目财政补贴摊销	479,340.24	479,340.24
杨家界索道项目财政贴息摊销	243,480.00	243,480.00
五星旅行社困难补助	94,339.62	100,000.00
宝峰湖景区停车楼改造项目财政补贴摊销	77,158.30	77,158.32
稳岗补贴	67,461.31	470,078.87
宝峰湖水库除险加固工程项目财政补贴摊销	60,000.00	60,000.00
新能源客船补助摊销	35,199.96	35,199.96
增值税进项税加计扣除及减免	23,835.58	23,567.14
杨家界索道站房及配套旅游基础设施项目财政补贴摊销	16,437.12	16,437.12
代扣个人所得税手续费返还	6,050.22	6,664.35
湖南省文旅厅奖励款	400,000.00	
交通运输局解困资金补贴	20,000.00	
保障资金	10,000.00	
森林公园景区道路升级改造及配套建设财政补助摊销		1,272,727.34
留工培训补助		268,000.00
资金补助		100,000.00
残保金返还		13,996.08
合计	10,716,237.80	15,294,498.77

(四十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,541,000.00	2,541,000.00
合计	2,541,000.00	2,541,000.00

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-116,187.44	-137,004.32
其他应收款坏账损失	-2,123,678.70	-1,059,379.27
合计	-2,239,866.14	-1,196,383.59

(四十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、投资性房地产减值损失	-17,319,841.70	
二、固定资产减值损失	-56,187,117.77	
三、无形资产减值损失	-1,640,229.04	
合计	<u>-75,147,188.51</u>	

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售资产的处置收益	<u>1,511.37</u>	<u>35,288.01</u>
其中：固定资产处置利得或损失	1,511.37	-127,977.48
长期待摊费用处置（游船电池）利得或损失		163,265.49

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产毁损报废利得	2,087.62	948.50	2,087.62
2. 其他	353,952.93	282,198.18	353,952.93
合计	<u>356,040.55</u>	<u>283,146.68</u>	<u>356,040.55</u>

(四十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产毁损报废损失	372,440.89	499,638.15	372,440.89
2. 捐赠支出	1,235,000.00	903,500.00	1,235,000.00
3. 其他	399,618.94	2,292,425.19	399,618.94
合计	<u>2,007,059.83</u>	<u>3,695,563.34</u>	<u>2,007,059.83</u>

(五十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>46,980,207.15</u>	<u>-15,740,241.46</u>
其中：当期所得税	-9,566.44	-142,499.41
递延所得税	46,989,773.59	-15,597,742.05

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-192,350,439.53	-275,510,521.51
按 25% 税率计算的所得税费用	-48,087,609.88	-68,877,630.38
对以前期间当期所得税的调整	-333,447.17	-142,499.41
无须纳税的收入	-2,346,614.31	-2,664,796.15
不可抵扣的费用	8,017,051.56	4,399,262.15
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	36,388,268.89	42,657,264.03
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	53,342,558.06	8,888,158.30
所得税费用合计	<u>46,980,207.15</u>	<u>-15,740,241.46</u>

(五十一) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十四)其他综合收益”。

(五十二) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	1,815,090.53	11,168,056.29
银行利息收入	231,540.77	422,957.36
其他	3,943,503.94	7,735,830.44
<u>合计</u>	<u>5,990,135.24</u>	<u>19,326,844.09</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
除税费、薪酬以外的付现销售费用	14,973,783.45	6,311,490.53
除税费、薪酬以外的付现管理费用	11,409,085.16	7,292,682.57
捐赠支出	1,235,000.00	903,500.00
其他	5,214,838.17	6,845,227.15
<u>合计</u>	<u>32,832,706.78</u>	<u>21,352,900.25</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得投资收益收到的现金	2,541,000.00	2,541,000.00
<u>合计</u>	<u>2,541,000.00</u>	<u>2,541,000.00</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,338,615.96	113,140,542.77
<u>合计</u>	<u>30,338,615.96</u>	<u>113,140,542.77</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	3,792,764.00	1,457,045.00
<u>合计</u>	<u>3,792,764.00</u>	<u>1,457,045.00</u>

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	50,068,452.08	40,000,000.00	37,458.33	50,000,000.00	55,160.42	40,050,749.99
长期借款（含一年内到期的长期借款）	1,142,095,556.53	206,000,000.00	168,032.64	113,110,000.00	146,369.09	1,235,007,220.08
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	30,519,645.37		1,320,574.24	3,792,764.00		28,047,455.61
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）	2,466,293.80		42,379.39			2,508,673.19
<u>合计</u>	<u>1,225,149,947.78</u>	<u>246,000,000.00</u>	<u>1,568,444.60</u>	<u>166,902,764.00</u>	<u>201,529.51</u>	<u>1,305,614,098.87</u>

4. 以净额列报现金流量的说明

无。

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-239,330,646.68	-259,770,280.05
加：资产减值准备	75,147,188.51	
信用减值损失	2,239,866.14	1,196,383.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	114,347,706.05	111,414,641.44
使用权资产摊销	1,805,378.07	1,797,770.00
无形资产摊销	20,230,170.94	20,167,553.76
长期待摊费用摊销	9,000,865.31	9,140,656.76
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）	-1,511.37	-35,288.01
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	370,353.27	498,689.65
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	60,602,344.49	59,807,659.07
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,541,000.00	-2,541,000.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	47,312,713.11	-16,471,206.19
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-322,939.52	873,464.14
存货的减少（增加以“－”号填列）	186,760.70	200,841.08
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-38,371,465.35	55,242,552.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	21,072,547.59	2,772,815.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>71,748,331.26</u>	<u>-15,704,747.12</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	<u>91,194,156.00</u>	<u>26,863,100.33</u>
减：现金的期初余额	26,863,100.33	11,971,613.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>64,331,055.67</u>	<u>14,891,487.00</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	91,194,156.00	26,863,100.33
其中：库存现金	124,030.29	120,778.60
可随时用于支付的银行存款	90,981,035.30	26,724,851.58
可随时用于支付的其他货币资金	89,090.41	17,470.15
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	91,194,156.00	26,863,100.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十三）租赁

1. 作为承租人

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	2023 年度
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	135,506.67

（3）售后租回交易及判断依据

无。

与租赁相关的现金流出总额：3,921,864.00元。

2. 作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
母公司房屋租赁收入	2,152,114.73	
宝峰湖景区租赁收入	1,706,492.17	
张国际酒店租赁收入	456,160.42	
<u>合计</u>	<u>4,314,767.32</u>	

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无

(六) 其他

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比 例 (%)	取得方式
				直接	间接		
张家界易程天下环保客运有限公司	张家界市	张家界市	旅游客运	100		100	同一控制下企业合并
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	张家界市	张家界市	旅游服务业	100		100	同一控制下企业合并
张家界市杨家界索道有限公司	张家界市	张家界市	索道客运	10	90	100	设立
张家界国际大酒店有限公司	张家界市	张家界市	住宿餐饮服务业	100		100	同一控制下企业合并
张家界中国旅行社股份有限公司	张家界市	张家界市	旅行社服务	98	2	100	同一控制下企业合并
张家界大庸古城发展有限公司	张家界市	张家界市	旅游项目开发和经营	100		100	设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

九、政府补助

(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	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	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	246,458,369.36			8,871,261.47		237,587,107.89	与资产相关
<u>合计</u>	<u>246,458,369.36</u>			<u>8,871,261.47</u>		<u>237,587,107.89</u>	--

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
大庸古城项目建设财政补贴摊销	6,949,161.00	6,871,383.17
房产税及土地使用税返还	1,223,289.60	4,245,981.34
天子山站场提质改造项目财政补贴摊销	1,010,484.85	1,010,484.84
十里画廊上站游客中心及环境整治工程项目财政补贴摊销	479,340.24	479,340.24
杨家界索道项目财政贴息摊销	243,480.00	243,480.00
五星旅行社困难补助	94,339.62	100,000.00
宝峰湖景区停车楼改造项目财政补贴摊销	77,158.30	77,158.32
稳岗补贴	67,461.31	470,078.87
宝峰湖水库除险加固工程项目财政补贴摊销	60,000.00	60,000.00
新能源客船补助摊销	35,199.96	35,199.96
杨家界索道站房及配套旅游基础设施项目财政补贴摊销	16,437.12	16,437.12
湖南省文旅厅奖励款	400,000.00	
交通运输局解困资金补贴	20,000.00	
保障资金	10,000.00	
森林公园景区道路升级改造及配套建设财政补助摊销		1,272,727.34
留工培训补助		268,000.00
资金补助		100,000.00
残保金返还		13,996.08
<u>合计</u>	<u>10,686,352.00</u>	<u>15,264,267.28</u>

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

1) 2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融	合计
		资产	资产	
货币资金	91,504,856.00			<u>91,504,856.00</u>
应收账款	6,849,089.65			<u>6,849,089.65</u>
其他应收款	7,299,748.77			<u>7,299,748.77</u>
其他权益工具投资			32,524,800.00	<u>32,524,800.00</u>
合计	<u>105,653,694.42</u>		<u>32,524,800.00</u>	<u>138,178,494.42</u>

2) 2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融	合计
		资产	资产	
货币资金	27,374,616.92			<u>27,374,616.92</u>
应收账款	2,071,479.98			<u>2,071,479.98</u>
其他应收款	6,914,230.41			<u>6,914,230.41</u>
其他权益工具投资			33,033,000.00	<u>33,033,000.00</u>
合计	<u>36,360,327.31</u>		<u>33,033,000.00</u>	<u>69,393,327.31</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		40,050,749.99	<u>40,050,749.99</u>
应付账款		214,604,675.44	<u>214,604,675.44</u>
其他应付款		14,038,835.11	<u>14,038,835.11</u>
一年内到期的非流动负债		300,261,399.47	<u>300,261,399.47</u>
长期借款		936,200,000.00	<u>936,200,000.00</u>
租赁负债		26,593,276.22	<u>26,593,276.22</u>
长期应付款		2,508,673.19	<u>2,508,673.19</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
<u>合计</u>		<u>1,534,257,609.42</u>	<u>1,534,257,609.42</u>

2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		50,068,452.08	<u>50,068,452.08</u>
应付账款		233,356,736.22	<u>233,356,736.22</u>
其他应付款		14,299,843.81	<u>14,299,843.81</u>
一年内到期的非流动负债		148,775,483.61	<u>148,775,483.61</u>
长期借款		995,800,000.00	<u>995,800,000.00</u>
租赁负债		28,039,718.29	<u>28,039,718.29</u>
长期应付款		2,466,293.80	<u>2,466,293.80</u>
<u>合计</u>		<u>1,472,806,527.81</u>	<u>1,472,806,527.81</u>

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他权益工具投资、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

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

- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“三、（十二）”和“三、（十三）”。

3. 流动性风险

本公司管理层认为公司不存在重大流动性风险。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	41,125,562.50				<u>41,125,562.50</u>
应付账款	214,604,675.44				<u>214,604,675.44</u>
其他应付款	14,038,835.11				<u>14,038,835.11</u>
一年内到期的非流动负债	353,850,500.18				<u>353,850,500.18</u>
长期借款		322,671,405.74	309,912,430.05	406,867,939.28	<u>1,039,451,775.07</u>
租赁负债		2,664,912.00	2,664,912.00	34,931,334.67	<u>40,261,158.67</u>
长期应付款	1,500,000.00	375,000.00		1,025,000.00	<u>2,900,000.00</u>
合计	<u>625,119,573.23</u>	<u>325,711,317.74</u>	<u>312,577,342.05</u>	<u>442,824,273.95</u>	<u>1,706,232,506.97</u>

接上表：

项目	2022年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	50,743,487.50				<u>50,743,487.50</u>
应付账款	233,356,736.22				<u>233,356,736.22</u>
其他应付款	14,299,843.81				<u>14,299,843.81</u>
一年内到期的非流动负债	204,013,224.57				<u>204,013,224.57</u>
长期借款		300,176,422.34	251,590,957.90	583,123,901.06	<u>1,134,891,281.30</u>
租赁负债		2,664,912.00	2,664,912.00	37,636,109.34	<u>42,965,933.34</u>
长期应付款	1,500,000.00		375,000.00	1,025,000.00	<u>2,900,000.00</u>
合计	<u>503,913,292.10</u>	<u>302,841,334.34</u>	<u>254,630,869.90</u>	<u>621,785,010.40</u>	<u>1,683,170,506.74</u>

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

(1) 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	0.40%	-4,695,482.53/ -3,521,611.91	-3,521,611.91

接上表：

项目	上期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	0.40%	-4,438,483.21/-3,328,862.42	-3,328,862.42

(2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售所致，对利润总额产生的影响非常小（本期及上期为0元）。

(3) 权益工具投资价格风险

无。

(二) 套期

无。

(三) 金融资产转移

无。

十一、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维

持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。本公司期末的资产负债率为67.66%，期初的资产负债率为61.32%。

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			32,524,800.00	<u>32,524,800.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额			<u>32,524,800.00</u>	<u>32,524,800.00</u>

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息其他权益工具投资被投资单位湖南桑植农村商业银行股份有限公司无市场活跃报价，在被投资单位基准日经审计账面价值的基础上，采用市场法评估股权价值。

十三、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

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（%）
张家界市经济发展投资集团有限公司	张家界市大庸桥 月亮湾花园	法律、法规允许 的经济投资活动 及旅游服务等	10,000 万元	35.30	35.30

注：张家界市经济发展投资集团有限公司直接持有本公司27.83%的股份，通过控股张家界市武陵源旅游产业发展有限公司间接持有本公司7.47%的股份，合计持有本公司35.30%的股份。

本集团的最终控制方：张家界市人民政府国有资产监督管理委员会。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

期末本公司无合营或联营企业。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
张家界市武陵源旅游产业发展有限公司	持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位并受同一母公司控制
张家界张网旅游信息有限责任公司	受同一母公司控制
长沙张经投酒店管理有限公司	受同一母公司控制
湖南武陵源索道有限公司	受同一母公司控制

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

报告期内本公司与关联方之间未发生采购商品/接收劳务交易。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张家界市经济发展投资集团有限公司	提供酒店服务	39,740.19	47,460.94
张家界市人民政府国有资产监督管理委员会	提供酒店服务	573,924.53	49,931.13
湖南武陵源索道有限公司	车辆专线运行服务	1,601,941.75	
<u>合计</u>		<u>2,215,606.47</u>	<u>97,392.07</u>

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内本公司与关联方之间未发生受托管理/承包及委托管理/出包业务。

3. 关联租赁情况

报告期内本公司与关联方之间未发生租赁业务。

4. 关联担保情况

报告期内本公司与关联方之间未发生担保业务。

5. 关联方资金拆借

报告期内本公司与关联方之间不存在关联方资金拆借事项。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内本公司与关联方之间不存在关联方资产转让、债务重组事项。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	332.22	213.45

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	长沙张经投酒店管理有限公司	5,870.00	5,870.00	5,870.00	5,870.00
应收账款	张家界市人民政府国有资产监督管理委员会	52,656.00	15,049.08	400.00	121.56
应收账款	张家界市经济发展投资集团有限公司	5,227.20	1,493.93	15,021.20	4,564.94
<u>合计</u>		<u>63,753.20</u>	<u>22,413.01</u>	<u>21,291.20</u>	<u>10,556.50</u>

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	张家界市武陵源旅游产业发展有限公司	400,000.00	400,000.00
应付账款	长沙张经投酒店管理有限公司	6,584.00	6,584.00
<u>合计</u>		<u>406,584.00</u>	<u>406,584.00</u>
合同负债	张家界张网旅游信息有限责任公司		34,944.66
<u>合计</u>			<u>34,944.66</u>

（八）关联方承诺事项

无。

十四、股份支付

本公司本期无需要披露的股份支付情况。

十五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十六、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他应披露的资产负债表日后非调整事项。

十七、其他重要事项

（一）重要债务重组

本公司本期无重要债务重组事项。

（二）资产置换

本公司本期无资产置换事项。

（三）年金计划

本公司本期无年金计划。

（四）终止经营

本公司本期无终止经营情况。

（五）分部报告

项 目	旅行社业务		旅游客运业务	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	92,119,869.60	30,226,097.52	168,648,217.62	51,868,584.55
二、分部间交易收入			4,849,612.64	362,818.52
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失（损失以“-”号填列）				
五、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,193,202.74	-2,357,813.75	-3,959,265.58	-97,806.88
六、折旧费和摊销费	5,784.47	24,888.54	34,928,479.75	37,016,671.91
七、利润总额（亏损总额）	-4,814,120.49	-3,409,667.02	21,278,886.76	-61,414,178.70
八、所得税费用			5,302,871.46	-15,255,920.53
九、净利润（净亏损）	-4,814,120.49	-3,409,667.02	15,976,015.30	-46,158,258.17
十、资产总额	19,228,065.20	11,569,815.00	348,184,875.18	286,670,614.06
十一、负债总额	16,139,479.02	3,667,108.33	258,674,877.01	212,654,782.02
十二、其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	5,193,202.74	2,357,813.75	4,211,729.05	301,762.55

项 目	旅行社业务		旅游客运业务	
	本期	上期	本期	上期
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-5,784.47	-18,088.54	-23,694,974.20	-21,112,532.51

续上表:

项 目	旅游业务		其他	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	141,872,346.75	39,955,221.19	17,315,649.47	10,418,093.90
二、分部间交易收入	4,382,765.14	2,032,353.21	2,668,896.28	1,174,666.41
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失（损失以“-”号填列）	-74,529,675.54		-75,147,188.51	
五、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-52,933,662.49	-27,168,035.46	-12,963.01	-68,428.43
六、折旧费和摊销费	32,183,318.76	29,669,202.51	78,532,852.49	76,076,141.12
七、利润总额（亏损总额）	-120,290,143.56	-83,073,306.01	-222,915,899.78	-156,117,047.48
八、所得税费用	4,063,930.13	-7,510,202.40	36,586,309.31	6,901,085.16
九、净利润（净亏损）	-124,354,073.69	-75,563,103.61	-259,502,209.09	-163,018,132.64
十、资产总额	1,963,029,946.09	1,993,273,883.03	2,003,841,713.46	2,189,331,741.23
十一、负债总额	519,683,152.57	425,144,777.43	1,842,052,608.80	1,768,061,658.72
十二、其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	127,574,245.49	27,463,717.94	75,169,221.48	68,428.43
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-30,048,788.51	48,379,827.79	-151,211,777.93	20,572,599.79

续上表:

项 目	抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入			<u>419,956,083.44</u>	<u>132,467,997.16</u>
二、分部间交易收入	-11,901,274.06	-3,569,838.14		
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失（损失以“-”号填列）	74,529,675.54		<u>-75,147,188.51</u>	
五、信用减值损失（损失以“-”号填列）	59,859,227.68	28,495,700.93	<u>-2,239,866.14</u>	<u>-1,196,383.59</u>

项 目	抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期
六、折旧费和摊销费	-257,871.29	-266,282.12	<u>145,392,564.18</u>	<u>142,520,621.96</u>
七、利润总额（亏损总额）	134,390,837.54	28,503,677.70	<u>-192,350,439.53</u>	<u>-275,510,521.51</u>
八、所得税费用	1,027,096.25	124,796.31	<u>46,980,207.15</u>	<u>-15,740,241.46</u>
九、净利润（净亏损）	133,363,741.29	28,378,881.39	<u>-239,330,646.68</u>	<u>-259,770,280.05</u>
十、资产总额	-1,648,816,386.39	-1,614,124,132.82	<u>2,685,468,213.54</u>	<u>2,866,721,920.50</u>
十一、负债总额	-819,603,141.98	-651,547,147.12	<u>1,816,946,975.42</u>	<u>1,757,981,179.38</u>
十二、其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-134,388,903.22	-28,495,700.93	<u>77,759,495.54</u>	<u>1,696,021.74</u>
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	266,268.36	266,282.12	<u>-204,695,056.75</u>	<u>48,088,088.65</u>

（六）借款费用

公司本期不存在资本化的借款费用。

（七）外币折算

1、计入当期损益的汇兑差额。

公司本期无计入当期损益的汇兑差额。

2、处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

本公司本期无处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十八、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	3,122,927.89	437,048.44
小计	<u>3,122,927.89</u>	<u>437,048.44</u>
减：坏账准备	93,687.84	13,111.45
合计	<u>3,029,240.05</u>	<u>423,936.99</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	3,122,927.89	100.00	93,687.84	3.00	3,029,240.05	437,048.44	100.00	13,111.45	3.00	423,936.99
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,122,927.89	100.00	93,687.84	3.00	3,029,240.05	437,048.44	100.00	13,111.45	3.00	423,936.99
合计	3,122,927.89	100	93,687.84		3,029,240.05	437,048.44	100	13,111.45		423,936.99

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	3,122,927.89	93,687.84	3.00
合计	3,122,927.89	93,687.84	3.00

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	13,111.45	80,576.39			93,687.84
合计	13,111.45	80,576.39			93,687.84

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为3,019,153.89元，占应收账款期末余额合计数的比例为96.68%，相应计提的坏账准备期末汇总金额为90,574.62元。

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	32,638,354.16	32,638,354.16
其他应收款	362,636,998.01	331,244,370.98
<u>合计</u>	<u>395,275,352.17</u>	<u>363,882,725.14</u>

2. 应收股利

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
张家界易程天下环保客运有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	19,638,354.16	19,638,354.16
<u>合计</u>	<u>32,638,354.16</u>	<u>32,638,354.16</u>

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及判断依据
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	19,638,354.16	3年以上	因资金紧张暂未支付	否, 预计可全额收回
张家界易程天下环保客运有限公司	13,000,000.00	3年以上	因资金紧张暂未支付	否, 预计可全额收回
<u>合计</u>	<u>32,638,354.16</u>			

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	104,737,297.12	210,317,219.49
1-2年(含2年)	200,356,421.29	117,186,832.99
2-3年(含3年)	106,786,832.99	58,643,000.00
3年以上	272,598,879.71	215,281,367.69
<u>小计</u>	<u>684,479,431.11</u>	<u>601,428,420.17</u>
减: 坏账准备	321,842,433.10	270,184,049.19
<u>合计</u>	<u>362,636,998.01</u>	<u>331,244,370.98</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
集团内部关联方往来	677,840,015.89	594,785,397.25
往来款	5,553,876.10	5,553,876.10
应收员工款		11,000.00
其他	1,085,539.12	1,078,146.82
<u>合计</u>	<u>684,479,431.11</u>	<u>601,428,420.17</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	62,402,681.50		207,781,367.69	<u>270,184,049.19</u>
2023年1月1日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	50,515,383.91		1,143,000.00	<u>51,658,383.91</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>112,918,065.41</u>		<u>208,924,367.69</u>	<u>321,842,433.10</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单项计提	48,491,272.07	35,673,941.58			84,165,213.65
按组合计提坏账准备	221,692,777.12	15,984,442.33			237,677,219.45
<u>合计</u>	<u>270,184,049.19</u>	<u>51,658,383.91</u>			<u>321,842,433.10</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款		账龄	坏账准备期末余额
		总额的比例 (%)	款项性质		
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	46,306,046.28	6.77	内部往来款	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	16,418,970.28
张家界国际大酒店有限公司	211,201,905.85	30.86	内部往来款	1年以内、2-3年、3年以上	206,200,585.85
张家界大庸古城发展有限公司	372,882,184.61	54.48	内部往来款	1年以内、2-3年、3年以上	84,165,213.65
张家界易程天下环保客运有限公司	47,449,879.15	6.93	内部往来款	1年以内、2-3年、3年以上	8,514,863.29
临湘山水旅游开发有限公司	5,553,876.10	0.81	临湘公司往来款	3年以上	5,553,876.10
合计	683,393,891.99	99.85			320,853,509.17

(7) 本期无资金集中管理而列报于其他应收款。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,193,873,986.06	84,528,080.55	1,109,345,905.51	1,193,873,986.06	9,998,405.01	1,183,875,581.05
合计	1,193,873,986.06	84,528,080.55	1,109,345,905.51	1,193,873,986.06	9,998,405.01	1,183,875,581.05

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
张家界易程天下环保客运有限公司	199,218,503.23			199,218,503.23		
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	25,041,011.74			25,041,011.74		
张家界市杨家界索道有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
张家界国际大酒店有限公司	9,998,405.01			9,998,405.01		9,998,405.01
张家界中国旅行社股份有限公司	14,933,245.39			14,933,245.39		
张家界大庸古城发展有限公司	939,682,820.69			939,682,820.69	74,529,675.54	74,529,675.54
合计	1,193,873,986.06			1,193,873,986.06	74,529,675.54	84,528,080.55

2. 长期股权投资的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用 的确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
张家界大庸古城发 展有限公司	939,682,820.69	865,153,145.15	74,529,675.54	资产基础法	空置率、报 酬率、资本 成本利率、 贬值率	市场调查数 据、资产情 况及状态
<u>合计</u>	<u>939,682,820.69</u>	<u>865,153,145.15</u>	<u>74,529,675.54</u>			

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,511,928.18	24,818,826.04	11,849,122.36	16,349,934.54
其他业务	2,246,087.75	768,194.28	1,034,258.36	768,194.28
<u>合计</u>	<u>43,758,015.93</u>	<u>25,587,020.32</u>	<u>12,883,380.72</u>	<u>17,118,128.82</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
旅游业务	41,511,928.18	24,818,826.04
<u>合计</u>	<u>41,511,928.18</u>	<u>24,818,826.04</u>
按经营地区分类		
湖南省内	41,511,928.18	24,818,826.04
<u>合计</u>	<u>41,511,928.18</u>	<u>24,818,826.04</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	41,511,928.18	24,818,826.04
<u>合计</u>	<u>41,511,928.18</u>	<u>24,818,826.04</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,541,000.00	2,541,000.00
<u>合计</u>	<u>2,541,000.00</u>	<u>2,541,000.00</u>

十九、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	1,511.37	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	591,800.93	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	1,223,289.60	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,651,019.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	-33,370.21	
少数股东权益影响额（税后）		

非经常性损益明细	金额	说明
合计	198,952.83	

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）》对可比会计期间非经常性损益的影响：

同口径下公司2022年度归属于上市公司股东的非经常性损益净额为3,164,271.55元，较调整前减少7,669,493.31元。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	-24.21	-0.59	-0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.23	-0.59	-0.59

注：基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算，稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。报告期本公司无稀释性的潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

张家界旅游集团股份有限公司

二〇二四年四月十九日

证书序号: 0000175

说明

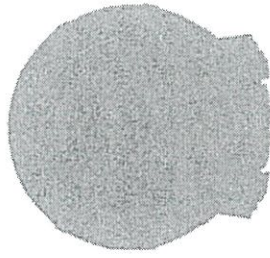
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

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.



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day

根据广东省财政厅2014年第7号公告
天职国际会计师事务所有限公司
分所改制为广东天职会计师事务所(普通合伙)
通合会计师事务所(普通合伙)
转入协会盖章
转入协会盖章
2014年11月20日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day

天职国际会计师事务所(普通合伙)广州分所
转入协会盖章
转入协会盖章
2014年11月12日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day



姓名
Full name 傅成钰
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1973-09-12
工作单位
Working unit 天职国际会计师事务所有限公司广州分所
身份证号码
Identity card No. 320105197309121438

证书编号:
No. of Certificate 430300020005
批准注册单位:
Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 1998年05月01日
2012年4月30日换发



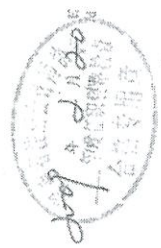
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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
2021年年度检验合格
合格专用章
2021.10.20

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



证书编号：
No. of Certificate
110002400150

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
湖南省注册会计师协会
湖南分会

发证日期：
Date of Issue
2020年 05 月 09 日

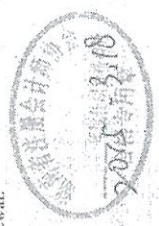
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
月 日
年 月 日

年度检验登记 2021
Annual Renewal Registration
合格专用章
2021.10.18

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



姓 名 徐兴宏
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1985-08-04
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit 湖南分所
身份证号码 430421198508048073
Identity card No.



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
天职国际会计师事务所
湖南分所
天职国际会计师事务所
湖南分所
CPA 执业注册证书
转出协会盖章
2021年 06 月 04 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所
湖南分所
天职国际会计师事务所
湖南分所
CPA
转入协会盖章
2021年 07 月 01 日

注意事项

- 注册会计师执业业务，须受明确委托方可表示证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师执业注册证书变更业务时，应将本证书连同主管注册会计师协会报告、登录证明件或后，办理相关手续。

NOTES

- When practicing, 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 to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名	罗浩
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1994-10-11
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特 殊普通合伙)湖南分所
Working unit	
身份证号码	430523199410118611
Identity card No.	



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.

证书编号: 110101500999
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 10 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d