

宜章莽山景区旅游开发有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 12532 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2024)第 12532 号

宜章莽山景区旅游开发有限公司:

### 一、 审计意见

我们审计了宜章莽山景区旅游开发有限公司(以下简称“莽山景开公司”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表,2023 年度、2024 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了莽山景开公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度、2024 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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



# 上合会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

在编制财务报表时，管理层负责评估莽山景开公司的持续经营能力，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莽山景开公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督莽山景开公司的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能对导致对莽山景开公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致莽山景开公司不能持续经营。

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

6、就莽山景开公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

本报告仅供莽山景开公司在规划投资时参考使用。本报告不得被全部或部分另行使用；未经本所事前书面同意，本报告及其复印件不得全部或部分提供给第三方。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

杨凌



中国注册会计师

索龙强



二〇二四年九月十日

# 合并资产负债表

2024年6月30日

会企01表

货币单位：人民币元

编制单位：宜春茅山景区旅游开发有限公司

项目	附注六	2024年6月30日	2023年12月31日	项目	附注六	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	309,437.17	273,521.53	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	942,906.05	872,022.99	应付账款	11	6,852,937.37	7,870,721.04
应收款项融资				预收款项			
预付款项	3	20,600.00	385,769.36	合同负债	12	18,423,443.75	23,193,221.61
其他应收款	4	134,428,182.80	143,864,370.48	应付职工薪酬	13	2,092,768.95	3,658,353.21
其中：应收利息				应交税费	14	3,945,717.09	2,427,650.11
应收股利				其他应付款	15	109,053,656.63	109,855,706.57
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	16	43,405,231.23	38,405,042.88
其他流动资产	5	22,334.90	144,005.00	其他流动负债	17	1,105,406.63	1,391,593.30
流动资产合计		135,723,460.92	145,539,689.36	流动负债合计		184,879,161.65	186,802,288.72
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款	18	256,280,000.00	272,760,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款	19	60,025,601.51	62,197,009.43
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	6	398,190,904.88	406,027,393.24	预计负债			
在建工程	7	1,293,480.29		递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	10	11,348,158.09	11,481,665.84
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		327,653,759.60	346,438,675.27
无形资产	8	50,477,089.05	51,057,816.19	负债合计		512,532,921.25	533,240,963.99
开发支出							
商誉				<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
长期待摊费用	9	6,494,170.21		实收资本（或股本）	20	84,000,000.00	84,000,000.00
递延所得税资产	10	16,765,609.84	16,304,993.61	其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		473,221,254.27	473,390,203.04	永续债			
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	21	168,892.84	168,892.84
				未分配利润	22	12,242,901.10	1,520,035.57
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		96,411,793.94	85,688,928.41
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		96,411,793.94	85,688,928.41
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		608,944,715.19	618,929,892.40

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李超

会计机构负责人：

李超

# 合并利润表

2024年1-6月

会企02表

货币单位：人民币元

编制单位：宜春市山景区旅游开发有限公司

项目	附注六	2024年1-6月	2023年度	项目	附注六	2024年1-6月	2023年度
一、营业总收入	23	47,973,387.07	106,479,520.74	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入		47,973,387.07	106,479,520.74	1、归属于母公司所有者(或股东)的净利润		10,722,865.53	45,536,521.78
二、营业总成本		33,797,614.31	67,092,672.84	2、少数股东损益			
其中：营业成本	23	16,514,405.93	28,334,258.77	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	24	40,126.25	80,967.03	(一) 归属母公司所有者(或股东)的其他综合收益的税后净额			
销售费用	25	5,423,740.75	11,475,999.75	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	26	2,474,820.43	8,690,105.05	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用				(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	27	8,344,520.94	18,611,342.33	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		10,337,385.00	21,797,726.45	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		2,173,187.22	3,616,533.73	(5) 其他			
加：其他收益	28	85,098.40	8,003,435.88	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益(损失以“-”号填列)				(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	29	-13,872.82	-60,307.36	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失(损失以“-”号填列)				(7) 其他			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	30		-931.12	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		14,246,998.34	47,329,045.31	七、综合收益总额		10,722,865.53	45,536,521.78
加：营业外收入	31	1,654.14	78,215.57	(一) 归属于母公司所有者(或股东)的综合收益总额		10,722,865.53	45,536,521.78
减：营业外支出	32	19,824.34	329,319.83	(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		14,228,828.14	47,077,941.06				
减：所得税费用	33	3,505,962.61	1,541,419.28				
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		10,722,865.53	45,536,521.78				
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润		10,722,865.53	45,536,521.78				
2、终止经营净利润							

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*朱超*

会计机构负责人：

*朱超*

# 合并现金流量表

2024年1-6月

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：宜春奉新景区旅游开发有限公司

项目	附注六	2024年1-6月	2023年度	项目	附注	2024年1-6月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,730,508.95	45,860,714.91	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还			734,822.33	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	33	30,735,730.03	29,860,045.87	取得借款收到的现金			
经营活动现金流入小计		40,466,238.98	76,455,583.11	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		5,543,468.98	7,577,955.74	筹资活动现金流入小计			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,994,848.34	11,643,374.71	偿还债务支付的现金		6,240,000.00	
支付的各项税费		3,979,008.71	4,808,088.84	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,896,888.00	
支付其他与经营活动有关的现金	33	12,992,100.68	47,492,061.31	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		28,509,426.71	71,321,480.60	支付其他与筹资活动有关的现金			
经营活动产生的现金流量净额		11,956,812.27	5,134,102.51	筹资活动现金流出小计		8,136,888.00	
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		-8,136,888.00	
收回投资收到的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		103,682.85	-1,874,282.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80.00		加：期初现金及现金等价物余额		203,754.32	2,078,037.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		307,437.17	203,754.32
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		80.00					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,716,321.42	7,008,385.49				
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		3,716,321.42	7,008,385.49				
投资活动产生的现金流量净额		-3,716,241.42	-7,008,385.49				

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*

# 合并所有者权益变动表

2024年1-6月

会企04表  
货币单位：人民币元

编制单位：宜兴市旅游开发有限公司

2024年1-6月

项目	归属于母公司所有者（或股东）权益										少数股东权益	所有者权益（或股东权益）合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	84,000,000.00							168,892.84	1,520,035.57		85,688,928.41		85,688,928.41	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	84,000,000.00							168,892.84	1,520,035.57		85,688,928.41		85,688,928.41	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									10,722,865.53		10,722,865.53		10,722,865.53	
（一）综合收益总额									10,722,865.53		10,722,865.53		10,722,865.53	
（二）所有者（或股东）投入和减少资本														
1、所有者（或股东）投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益（或股东权益）的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益（或股东权益）内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	84,000,000.00							168,892.84	12,242,901.10		96,411,793.94		96,411,793.94	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*Handwritten signature*

会计机构负责人：

*Handwritten signature*

### 合并所有者权益变动表(续)

2024年1-6月

会计04表  
货币单位：人民币元

编制单位：宜昌彝山风景区旅游开发有限公司

2023年度

项目	归属于母公司所有者(或股东)权益											少数股东权益	所有者权益(或股东权益)合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	84,000,000.00									-43,847,593.37		40,152,406.63		40,152,406.63
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	84,000,000.00									-43,847,593.37		40,152,406.63		40,152,406.63
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								168,892.84	45,367,828.94			45,536,521.78		45,536,521.78
(一)综合收益总额									45,536,521.78			45,536,521.78		45,536,521.78
(二)所有者(或股东)投入和减少资本														
1、所有者(或股东)投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益(或股东权益)的金额														
4、其他								168,892.84	-168,892.84					
(三)利润分配								168,892.84	-168,892.84					
1、提取盈余公积														
2、对所有者(或股东)的分配														
4、其他														
(四)所有者权益(或股东权益)内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五)专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六)其他														
四、本年年末余额	84,000,000.00							168,892.84	1,520,035.57			85,688,928.41		85,688,928.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：

牛超

会计机构负责人：

牛超

# 母公司资产负债表

2024年6月30日

会企01表

货币单位：人民币元

编制单位：宜春市山景区旅游开发有限公司

项目	附注十二	2024年6月30日	2023年12月31日	项目	附注十二	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		164,182.27	205,283.68	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	942,906.05	872,022.99	应付账款		6,852,937.37	7,870,721.04
应收款项融资				预收款项		18,423,443.75	23,193,221.61
预付款项		18,600.00	385,769.36	合同负债		1,982,564.00	3,621,090.46
其他应收款	2	134,307,092.24	143,564,834.65	应付职工薪酬		3,928,091.09	2,393,817.31
其中：应收利息				应交税费		110,786,111.85	109,970,241.30
应收股利				其他应付款			
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		43,405,231.23	38,405,042.88
其他流动资产		22,334.90	144,008.00	其他流动负债		1,105,406.63	1,391,593.30
流动资产合计		135,455,115.46	145,171,915.68	流动负债合计		186,483,785.92	186,845,727.90
非流动资产：				非流动负债：		256,280,000.00	272,760,000.00
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	1,000,000.00		永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		60,025,601.51	62,197,009.43
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		398,123,608.34	405,955,817.68	预计负债			
在建工程		1,293,480.29		递延收益		11,348,158.09	11,481,865.84
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		327,663,759.60	346,438,875.27
无形资产		60,477,089.05	51,057,816.19	负债合计		514,137,545.52	533,294,403.17
开发支出				所有者权益（或股东权益）：		84,000,000.00	84,000,000.00
商誉				实收资本（或股本）			
长期待摊费用		6,494,170.21		其他权益工具			
递延所得税资产		16,765,609.84	16,304,993.61	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		474,153,957.73	473,318,627.48	资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		130,614.00	120,614.00
				盈余公积		11,350,913.67	1,085,525.99
				未分配利润		95,471,527.67	85,206,139.99
资产总计		609,609,073.19	618,490,543.16	所有者权益（或股东权益）合计		609,609,073.19	618,490,543.16
				负债和所有者权益（或股东权益）总计			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*Handwritten signature*

会计机构负责人：

*Handwritten signature*

## 母公司利润表

2024年1-6月

会企02表  
货币单位：人民币元

编制单位：宣城茅山景区旅游开发有限公司

项目	附注十二	2024年1-6月	2023年度	项目	附注十二	2024年1-6月	2023年度
一、营业收入	4	47,155,457.41	105,380,781.02	三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,747,272.51	46,590,477.04
减：营业成本	4	16,277,901.82	28,075,110.71	减：所得税费用		3,481,884.83	1,517,046.08
税金及附加		39,504.53	79,618.02	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,265,387.68	45,073,430.96
销售费用		6,293,438.49	11,124,808.48	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,265,387.68	45,073,430.96
管理费用		2,474,452.43	8,630,573.04	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
研发费用				五、其他综合收益的税后净额			
财务费用		8,343,843.94	18,509,643.95	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：利息费用		10,337,385.00	21,797,725.45	1、重新计量设定受益计划变动额			
利息收入		2,173,187.22	3,616,533.73	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
加：其他收益		42,469.65	7,941,547.32	3、其他权益工具投资公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）				4、企业自身信用风险公允价值变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				5、其他			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				（二）将重分类进损益的其他综合收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				2、其他债权投资公允价值变动			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,872.82	-60,307.35	3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-931.12	5、现金流量套期储备			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,754,913.03	46,841,335.67	6、外币财务报表折算差额			
加：营业外收入		1,634.11	77,917.32	7、其他			
减：营业外支出		9,274.63	328,775.95	六、综合收益总额		10,265,387.68	45,073,430.96

法定代表人：



主管会计工作负责人：

牛超

会计机构负责人：

牛超

# 母公司现金流量表

2024年1-6月

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：宜春萍山景区旅游开发有限公司

项目	附注	2024年1-6月	2023年度	项目	附注	2024年1-6月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,306,364.92	43,568,562.45	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还			734,107.52	取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		28,426,609.74	30,942,323.19	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		37,732,974.66	75,244,993.16	筹资活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金		4,946,176.00	7,342,744.54	偿还债务支付的现金		6,240,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		5,812,532.89	11,285,290.80	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,898,888.00	
支付的各项税费		3,904,292.36	4,570,516.69	支付其他与筹资活动有关的现金			
支付其他与经营活动有关的现金		10,200,728.19	46,829,308.34	筹资活动现金流出小计		8,138,888.00	
经营活动现金流出小计		24,863,727.44	70,027,850.37	筹资活动产生的现金流量净额		-8,136,888.00	
经营活动产生的现金流量净额		12,869,247.22	5,217,142.79	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		26,665.80	-1,791,242.70
收回投资收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		135,516.47	1,926,759.17
取得投资收益收到的现金				六、期末现金及现金等价物余额		162,182.27	135,516.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80.00					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		80.00					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,705,773.42	7,008,385.49				
投资支付的现金		1,000,000.00					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		4,705,773.42	7,008,385.49				
投资活动产生的现金流量净额		-4,705,693.42	-7,008,385.49				

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*程*

会计机构负责人：

*程*

# 母公司所有者权益变动表

2024年1-6月

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：宜昌市山景区旅游开发有限公司

项目	2024年1-6月											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益(或股东权益)合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	84,000,000.00							120,614.00	1,085,525.99		85,206,139.99	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	84,000,000.00							120,614.00	1,085,525.99		85,206,139.99	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									10,265,387.68		10,265,387.68	
(一)综合收益总额									10,265,387.68		10,265,387.68	
(二)所有者(或股东)投入和减少资本												
1、所有者(或股东)投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益(或股东权益)的金额												
4、其他												
(三)利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者(或股东)的分配												
3、其他												
(四)所有者权益(或股东权益)内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	84,000,000.00							120,614.00	11,350,913.67		95,471,527.67	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*

母公司所有者权益变动表(续)

2024年1-6月

会计04表  
货币单位:人民币元

编制单位: 宜春市袁州区旅游开发有限公司

2023年度

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益(或股东权益)合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	84,000,000.00									-43,867,290.97		40,132,709.03
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	84,000,000.00									-43,867,290.97		40,132,709.03
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								120,614.00		44,952,816.96		45,073,430.96
(一) 综合收益总额										45,073,430.96		45,073,430.96
(二) 所有者(或股东)投入和减少资本												
1、所有者(或股东)投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益(或股东权益)的金额												
4、其他								120,614.00		-120,614.00		
(三) 利润分配								120,614.00		-120,614.00		
1、提取盈余公积												
2、对所有者(或股东)的分配												
3、其他												
(四) 所有者权益(或股东权益)内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	84,000,000.00							120,614.00		1,085,526.99		85,205,139.99

法定代表人:



主管会计工作负责人:

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人:

*(Handwritten signature)*

## 一、公司基本情况

### 1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

公司注册资本为人民币 10,000.00 万元, 注册地址湖南省郴州市宜章县莽山瑶族乡枞树坝公园门口, 公司组织形式其他有限责任公司, 总部位于湖南省郴州市宜章县。公司及其所属子公司以下合称为“本公司”。

### 2、业务性质和主要经营活动。

公司主营业务为湖南省郴州市宜章县莽山五指峰的景区经营, 主要业务范围包括: 五指峰景区门票销售, 景区内景交车、缆车、电梯等景交运营, 景区内其他服务与销售行为。

### 3、母公司以及集团最终母公司的名称。

截至 2024 年 06 月 30 日止, 母公司为中景信(上海)旅游发展集团有限公司。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、的要求编制, 真实、完整地反映了本公司及公司报告期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

人民币元。

##### 4、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

###### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中, 本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动, 而不论本公司是否实际行使该权利, 视为本公司拥有对被投资方的权力; 本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的, 视为享有可变回报; 本公司以主要责任人身份行使决策权的, 视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司, 是指被本公司控制的主体。

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。相关事实和情况主要包括: 被投资方的设立目的; 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策; 本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动; 本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报; 本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额; 本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化, 本公司将进行重新评估。

###### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起, 本公司开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司, 处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中; 当期处置的子公司, 不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司, 其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司, 其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额, 仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 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, 在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注四、7“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。

不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、7“长期股权投资”)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。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, 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。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、2	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收账款坏账准备收回或转回	附注六、2	
重要的核销应收账款	附注六、2	
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	附注六、4	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	附注六、4	
重要的核销其他应收款	附注六、4	
重要的在建工程项目	附注六、6	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5%的在建工程认定为重要的在建工程项目
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	附注六、10、附注六、14	公司将账龄超过 1 年以上的应付账款及其他应付款中单项金额超过 100 万元的项目认定为账龄超过 1 年以上的的应付账款及其他应付款项目

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指公司持有的期限短(一般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。

7、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,本公司在初始确认时可选择将其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核算,其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制,是指本公司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。重大影响,是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差

额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本, 合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的, 相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。此外, 本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外, 当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

## ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的, 投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的, 以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本, 初始投资成本与投出业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的, 取得的对价与业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的, 按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理, 全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和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。此外, 如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

## ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

## ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注四、4、“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的, 在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资, 处置后剩余股权仍采用成本法核算的, 其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 并按比例结转当期损益; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中, 处置后的剩余股权采用权益法核算的, 其他综合收益和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算, 其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 如果上述交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 先确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

## 8、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

##### <1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

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

- <1> 定量标准主要为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。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

### 2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 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。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
  - <2> 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
  - <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
  - <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
  - <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
  - <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实;
- 金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

### 3) 预期信用损失计量的参数

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, 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。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。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 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, 公司应被偿付的金额。

#### 4) 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。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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

##### <1> 应收账款组合

对于划分为单项的应收账款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

##### <2> 其他应收款组合

对于划分为单项的其他应收款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。

对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款, 主要包括应收票据、应收账款、其他应收款。此外, 对合同资产及部分财务担保合同, 也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。对于不含重大融资成分的应收款项, 公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除上述采用简化计量方法以外的金融资产, 公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 处于第一阶段, 公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果初始确认后发生信用减值的, 处于第三阶段, 公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具, 公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征, 以账龄组合为基础评估应收款项及应收票据、其他应收款的预期信用损失。期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征划分应收款项组合, 包含账龄组合和性质组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 押金保证金备用金等无显著回收风险的款项划为性质组合, 该组合预期信用损失率为0%。
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表, 于未来12个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
其他应收账款——母公司归集资金	款项性质	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 母公司归集资金无显著回收风险的款项划为性质组合, 该组合预期信用损失率为0%。

公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据、应收退税款及代垫款项、押金保证金备用金等无显著回收风险的款项划为性质组合, 该组合预期信用损失率为 0%。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 公司直接减记该金融资产的账面余额。

#### <2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

<u>账龄</u>	<u>应收账款-账龄组合</u>
1年以内(含, 下同)	6%
1-2年	50%
2-3年	70%
3年以上	100%

<u>账龄</u>	<u>其他应收款-账龄组合</u>
6个月以内(含, 下同)	0%
6个月-1年	6%
1-2年	50%
2-3年	70%
3年以上	100%

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

#### <3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 本公司按单项计提预期信用损失。

#### ③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然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, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

#### ④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (2) 金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

### (4) 后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 9、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

发出存货采用月末一次加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-40年	0.00-5.00%	2.38%-10.00%
机械设备(索道、电梯)	年限平均法	20年	0.00-5.00%	4.75%-5.00%
机械设备(其他)	年限平均法	5-10年	0.00-5.00%	9.50%-20.00%

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
运输工具	年限平均法	5-10年	0.00-5.00%	9.50%-20.00%
电子设备	年限平均法	3-5年	0.00-5.00%	19.00%-33.33%
办公家具	年限平均法	3-5年	0.00-5.00%	19.00%-33.33%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

#### 11、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

#### 12、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。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, 且中断时间连续超过3个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 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,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

### 13、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产,在采用直线法计算摊销额时,各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
软件	3-5年	0%
经营权	50年	0%
土地使用权	20-50年	0%
专利技术	5-10年	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

#### 14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值, 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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 15、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照(直线法)平均摊销, 摊销年限如下:

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
装修费用	5-40年

#### 16、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 17、职工薪酬

##### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利是指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给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 18、收入

### 收入确认和计量所采用的会计政策

#### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质,即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行,并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间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,在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一,则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户,即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- <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) 收入确认的具体方法

索道缆车、观光车等景交服务: 公司对外提供观光电梯、索道缆车、观光车等景交服务时, 在当日承运时间结束后, 根据售票窗口售票情况及旅行社签单情况进行销售统计。依据验票统计表、旅行社签单统计表编制营业收入日报表, 确认当日观光电梯、索道缆车及观光车运营收入。

景区门票服务: 公司对外提供景区观光服务时, 在当日运营时间结束后, 根据售票窗口售票情况及旅行社签单情况进行销售统计。依据验票统计表、旅行社签单统计表编制营业收入日报表, 确认当日景区观光运营收入。

酒店住宿服务: 公司根据酒店系统数据, 每日编制营业日报表, 根据营业日报表数据确认当日酒店服务收入。

19、政府补助

(1) 政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当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。

与本公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

#### (4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

#### 20、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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,应当减记递延所得税资产的账面价值。

#### 21、重要会计政策和会计估计的变更

##### (1) 重要会计政策变更

① 本公司自2023年起提前执行财政部颁布的《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”规定。

本公司自2023年起提前执行财政部颁布的《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”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。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

② 本公司自2023年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”规定,对2021年1月1日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本年本公司无会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2、税收优惠

#### (1) 税收优惠及批文

本公司子公司宜章五指峰商业管理有限公司属于小规模纳税人，享受增值税税收优惠：《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告 财政部 税务总局公告》（2023年第19号）：自2023年1月1日至2027年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

## 六、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
库存现金	42,123.00	38,024.50
银行存款	251,077.15	219,260.01
其他货币资金	16,237.02	16,237.02
合计	309,437.17	273,521.53
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,000.00	69,767.21

说明：使用有限制具体情况见：六、34 所有权或使用权有限制的资产。

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	994,259.15	926,133.67
1至2年	16,604.90	-
2至3年	-	4,857.80
3年以上	<u>11,593.80</u>	<u>6,736.00</u>
合计	<u>1,022,457.85</u>	<u>937,727.47</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>1,022,457.85</u>	100.00%	<u>79,551.80</u>	<u>7.78%</u>	<u>942,906.05</u>
其中：账龄组合	1,022,457.85	100.00%	79,551.80	7.78%	942,906.05
合计	<u>1,022,457.85</u>	100.00%	<u>79,551.80</u>	<u>7.78%</u>	<u>942,906.05</u>

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>937,727.47</u>	100.00%	<u>65,704.48</u>	<u>7.01%</u>	<u>872,022.99</u>
其中：账龄组合	937,727.47	100.00%	65,704.48	7.01%	872,022.99
合计	<u>937,727.47</u>	100.00%	<u>65,704.48</u>	<u>7.01%</u>	<u>872,022.99</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2024年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	994,259.15	59,655.55	6%
1-2年	16,604.90	8,302.45	50%
2-3年	-	-	70%
3年以上	<u>11,593.80</u>	<u>11,593.80</u>	100%
合计	<u>1,022,457.85</u>	<u>79,551.80</u>	-

(续上表)

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	926,133.67	55,568.02	6%
1-2年	-	-	50%

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
2-3年	4,857.80	3,400.46	70%
3年以上	<u>6,736.00</u>	<u>6,736.00</u>	100%
合计	<u>937,727.47</u>	<u>65,704.48</u>	-

(3) 坏账准备的情况

2024年1-6月坏账准备情况：

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	
坏账准备	<u>65,704.48</u>	<u>13,847.32</u>	=	=	=	<u>79,551.80</u>
合计	<u>65,704.48</u>	<u>13,847.32</u>	=	=	=	<u>79,551.80</u>

2023年坏账准备情况：

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	
坏账准备	<u>6,740.13</u>	<u>58,964.35</u>	=	=	=	<u>65,704.48</u>
合计	<u>6,740.13</u>	<u>58,964.35</u>	=	=	=	<u>65,704.48</u>

(4) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

按欠款方归集的2024年06月30日的应收账款前五名情况：

公司名称	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
上海佩格索信息科技有限公司	489,707.88	47.90%	29,382.47
宜章莽山东方恒力酒店有限公司莽山森林温泉酒店	260,395.00	25.47%	15,623.70
祥源游科技服务(上海)有限公司	215,968.00	21.12%	12,958.08
天下莽山协会	15,410.00	1.51%	7,705.00
中国教育工会宜章县一六委员会	<u>6,736.00</u>	<u>0.66%</u>	<u>6,736.00</u>
合计	<u>988,216.88</u>	<u>96.66%</u>	<u>72,405.25</u>

本期按欠款方归集的2024年6月30日前五名应收账款汇总金额988,216.88元，占应收账款合计数的比例96.66%，相应计提的坏账准备汇总金额72,405.25元。

按欠款方归集的2023年12月31日应收账款前五名情况：

公司名称	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
上海佩格索信息科技有限公司	583,393.77	62.21%	35,003.63
宜章莽山东方恒力酒店有限公司莽山森林温泉酒店	293,295.00	31.28%	17,597.70
天下莽山协会	48,250.00	5.15%	2,895.00

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
中国教育工会宜章县一六委员会	6,736.00	0.72%	6,736.00
上海飞驴湾国际旅行社有限公司	4,857.80	0.52%	3,400.46
合计	<u>936,532.57</u>	<u>99.88%</u>	<u>65,632.79</u>

本期按欠款方归集的2023年12月31日前五名应收账款汇总金额936,532.57元，占应收账款合计数的比例99.88%，相应计提的坏账准备汇总金额65,632.79元。

### 3、预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	2024年6月30日		2023年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	20,600.00	100.00%	316,339.36	82.00%
1至2年	-	-	-	-
2至3年	-	-	69,430.00	18.00%
3年以上	=	=	=	=
合计	<u>20,600.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>385,769.36</u>	<u>100.00%</u>

### 4、其他应收款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>134,428,182.80</u>	<u>143,864,370.48</u>
合计	<u>134,428,182.80</u>	<u>143,864,370.48</u>

#### (1) 其他应收款

##### ① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	45,598,752.26	123,781,637.14
1至2年	88,818,900.54	20,074,707.84
2至3年	2,530.00	85.00
3年以上	<u>2,965,286.02</u>	<u>2,965,201.02</u>
合计	<u>137,385,468.82</u>	<u>146,821,631.00</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
备用金、押金、保证金	201,981.77	151,708.00
往来	137,129,120.93	146,626,905.41

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫社保公积金款	54,366.12	43,017.59
小计	137,385,468.82	146,821,631.00
减：坏账准备	<u>2,957,286.02</u>	<u>2,957,260.52</u>
合计	<u>134,428,182.80</u>	<u>143,864,370.48</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账	2,940,281.02	2.14%	2,940,281.02	100%	-
不计提坏账组合	134,136,498.12	97.64%	-	-	134,136,498.12
其中：押金保证金组合	201,981.77	0.15%	-	-	201,981.77
母公司归集资金	133,934,516.35	97.49%	-	-	133,934,516.35
按组合计提坏账准备	<u>308,689.68</u>	<u>0.22%</u>	<u>17,005.00</u>	5.51%	<u>291,684.68</u>
其中：账龄组合	308,689.68	0.22%	17,005.00	5.51%	291,684.68
合计	<u>137,385,468.82</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,957,286.02</u>	2.15%	<u>134,428,182.80</u>

(续上表)

类别	2023年12月30日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账	2,940,281.02	2.00%	2,940,281.02	100%	-
不计提坏账组合	143,443,773.53	97.70%	-	-	143,443,773.53
其中：押金保证金组合	151,708.00	0.10%	-	-	151,708.00
母公司归集资金	143,292,065.53	97.60%	-	-	143,292,065.53
按组合计提坏账准备	<u>437,576.45</u>	<u>0.30%</u>	<u>16,979.50</u>	99.85%	<u>420,596.95</u>
其中：账龄组合	437,576.45	0.30%	16,979.50	99.85%	420,596.95
合计	<u>146,821,631.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,957,260.52</u>	2.01%	<u>143,864,370.48</u>

④ 坏账准备计提情况

2024年1-6月坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	-	16,979.50	2,940,281.02	2,957,260.52
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	25.50	-	25.50
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	17,005.00	2,940,281.02	2,957,286.02

2023年坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	-	15,636.50	2,940,281.02	2,955,917.52
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	-	1,343.00	-	1,343.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	16,979.50	2,940,281.02	2,957,260.52

⑤ 坏账准备的情况

2024年1-6月坏账准备情况

类别	期初余额日	本期变动金额				期末余额日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,957,260.52	25.50	-	-	-	2,957,286.02

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2023年坏账准备情况

类别	期初余额日	本期变动金额				期末余额日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,955,917.52	1,343.00	-	-	-	2,957,260.52

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的2024年6月30日前五名的其他应收款情况：

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
中景信（上海）旅游发展集团有限公司	往来款	133,934,516.35	1年以内， 1-2年	97.49%	-
萨瓦瑞亚电梯有限公司	往来款	1,516,381.02	3年以上	1.10%	1,516,381.02
湖北克莱伯机电工程有限公司	往来款	1,422,400.00	3年以上	1.04%	1,422,400.00
利川市兴业市政工程建设有限责任公司	往来款	130,180.00	6个月以内	0.09%	-
方小宇	备用金	<u>93,719.00</u>	6个月以内	<u>0.07%</u>	-
合计		<u>137,097,196.37</u>		<u>99.79%</u>	<u>2,938,781.02</u>

按欠款方归集的2023年12月31日前五名的其他应收款情况：

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
中景信（上海）旅游发展集团有限公司	往来款	143,292,065.53	1年以内， 1-2年	97.60%	-
萨瓦瑞亚电梯有限公司	往来款	1,516,381.02	3年以上	1.05%	1,516,381.02
湖北克莱伯机电工程有限公司	往来款	1,422,400.00	3年以上	0.98%	1,422,400.00
李青	备用金	77,000.00	6个月以内	0.05%	-
成都光合信号科技有限公司	押金	<u>50,000.00</u>	6个月以内	<u>0.03%</u>	-
合计		<u>146,357,846.55</u>		<u>99.71%</u>	<u>2,938,781.02</u>

5、其他流动资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
待摊费用-保险费	22,334.90	144,005.00

6、固定资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
固定资产	398,190,904.88	406,027,393.24
固定资产清理	-	-
合计	<u>398,190,904.88</u>	<u>406,027,393.24</u>

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产情况

2024年6月30日情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
账面原值						
期初余额	248,992,819.47	199,358,408.77	2,319,223.28	1,672,686.43	363,618.80	452,706,756.75
本期增加金额	-	19,315.75	3,648.05	241,651.30	2,546.02	267,161.12
其中：购置	-	19,315.75	3,648.05	241,651.30	2,546.02	267,161.12
在建工程转入	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	121,957.48	-	8,051.10	5,208.21	-	135,216.79
其中：处置或报废	-	-	8,051.10	5,208.21	-	13,259.31
结算调整	121,957.48	-	-	-	-	121,957.48
期末余额	248,870,861.99	199,377,724.52	2,314,820.23	1,909,129.52	366,164.82	452,838,701.08
累计折旧						
期初余额	15,584,875.25	28,235,643.17	1,875,536.75	733,581.97	249,726.37	46,679,363.51
本期增加金额	2,959,698.03	4,710,628.08	128,386.75	154,206.49	24,749.99	7,977,669.34
其中：计提	2,959,698.03	4,710,628.08	128,386.75	154,206.49	24,749.99	7,977,669.34
本期减少金额	-	-	4,401.14	4,835.51	-	9,236.65
其中：处置或报废	-	-	4,401.14	4,835.51	-	9,236.65
期末余额	18,544,573.28	32,946,271.25	1,999,522.36	882,952.95	274,476.36	54,647,796.20
减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
账面价值						
期末账面价值	230,326,288.71	166,431,453.27	315,297.87	1,026,176.57	91,688.46	398,190,904.88
期初账面价值	233,407,944.22	171,122,765.60	443,686.53	939,104.46	113,892.43	406,027,393.24

2023年12月31日情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
账面原值						
期初余额	219,242,012.19	199,194,910.27	2,170,325.50	1,097,450.73	334,827.32	422,039,526.01
本期增加金额	29,750,807.28	163,498.50	148,897.78	584,335.70	28,791.48	30,676,330.74
其中：购置	29,750,807.28	163,498.50	148,897.78	584,335.70	28,791.48	30,676,330.74
在建工程转入	-	-	-	-	-	-

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
本期减少金额	-	-	-	9,100.00	-	9,100.00
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-	-
结算调整	-	-	-	9,100.00	-	9,100.00
期末余额	248,992,819.47	199,358,408.77	2,319,223.28	1,672,686.43	363,618.80	452,706,756.75
累计折旧						
期初余额	10,381,927.90	18,830,508.73	1,604,413.76	503,500.87	194,744.17	31,515,095.43
本期增加金额	5,202,947.35	9,405,134.44	271,122.99	230,081.10	54,982.20	15,164,268.08
其中: 计提	5,202,947.35	9,405,134.44	271,122.99	230,081.10	54,982.20	15,164,268.08
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	15,584,875.25	28,235,643.17	1,875,536.75	733,581.97	249,726.37	46,679,363.51
减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
账面价值						
期末账面价值	233,407,944.22	171,122,765.60	443,686.53	939,104.46	113,892.43	406,027,393.24
期初账面价值	208,860,084.29	180,364,401.54	565,911.74	593,949.86	140,083.15	390,524,430.58

说明:

① 截止报告日, 固定资产中多项重要资产未完成所有结算, 主要包括: 栈道、索道、索道上、下站房、电梯、茶餐厅、游客中心, 该部分资产账面价值为预估结算价款, 涉及资产的账面原值为: 44,831.87 万元, 账面净值为: 39,648.14 万元。

② 截止报告日企业未办理产权证情况: 索道下站配套工具房, 建筑面积 102.08 平米、索道上站厕所, 建筑面积 61.18 平米、游客中心消防泵房, 建筑面积 18 平米、游客中心停车场厕所, 建筑面积 108.58 平米、莽山景区 2#工棚厕所, 建筑面积 38 平米、游客休息设施, 建筑面积 850 平米、峡谷餐厅厕所, 建筑面积 80 平米。

7、在建工程

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
在建工程	1,293,480.29	-
工程物资	=	=
合计	<u>1,293,480.29</u>	=

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 在建工程情况

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
攀岩项目	440,000.00	-	440,000.00	-	-	-
酒店勘测项目	194,972.64	-	194,972.64	-	-	-
天台山栈道	227,519.65	-	227,519.65	-	-	-
五岳台厕所	182,837.59	-	182,837.59	-	-	-
摩天岭厕所	<u>248,150.41</u>	=	<u>248,150.41</u>	=	=	=
合计	<u>1,293,480.29</u>	=	<u>1,293,480.29</u>	=	=	=

8、无形资产

(1) 无形资产情况

2024年6月30日情况：

项目	软件	经营权	土地使用权	专利技术	合计
① 账面原值					
期初余额	19,481.13	53,403,096.92	5,863,746.52	-	59,286,324.57
本期增加金额	-	-	-	30,000.00	30,000.00
其中：购置	-	-	-	30,000.00	30,000.00
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	19,481.13	53,403,096.92	5,863,746.52	30,000.00	59,316,324.57
② 累计摊销					
期初余额	2,803.16	7,476,433.58	749,271.64	-	8,228,508.38
本期增加金额	3,246.90	534,030.97	72,699.30	749.97	610,727.14
其中：计提	3,246.90	534,030.97	72,699.30	749.97	610,727.14
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	6,050.06	8,010,464.55	821,970.94	749.97	8,839,235.52
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	13,431.07	45,392,632.37	5,041,775.58	29,250.03	50,477,089.05
期初账面价值	16,677.97	45,926,663.34	5,114,474.88	-	51,057,816.19

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2023年12月31日情况

项目	软件	经营权	土地使用权	专利技术	合计
① 账面原值					
期初余额	-	53,403,096.92	5,863,746.52	-	59,266,843.44
本期增加金额	19,481.13	-	-	-	19,481.13
其中：购置	19,481.13	-	-	-	19,481.13
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	19,481.13	53,403,096.92	5,863,746.52	-	59,286,324.57
② 累计摊销					
期初余额	-	6,408,371.64	604,763.24	-	7,013,134.88
本期增加金额	2,803.16	1,068,061.94	144,508.40	-	1,215,373.50
其中：计提	2,803.16	1,068,061.94	144,508.40	-	1,215,373.50
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	2,803.16	7,476,433.58	749,271.64	-	8,228,508.38
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	16,677.97	45,926,663.34	5,114,474.88	-	51,057,816.19
期初账面价值	-	46,994,725.28	5,258,983.28	-	52,253,708.56

(2) 其他说明：

土地使用权中，东大门停车场土地，为公司租入土地使用权，租赁期限为30年，自2018年7月1日起至2048年6月30日，土地面积70,607.02平方米，土地租赁相关款项已全部支付共计207.57万元，该土地账面价值为：173.85万元。该土地尚未办理《农村土地承包经营权证》，公司将其作为游客中心停车场使用，土地实际用途与土地性质、合同约定不符。

9、长期待摊费用

项目	2023年 12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024年 6月30日
装饰装修费	-	6,559,207.99	65,037.78	-	6,494,170.21
合计	-	6,559,207.99	65,037.78	-	6,494,170.21

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	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	3,036,837.82	759,209.46	3,022,965.00	755,741.25
长期应付款的税会差异	<u>64,025,601.51</u>	<u>16,006,400.38</u>	<u>62,197,009.43</u>	<u>15,549,252.36</u>
合计	<u>67,062,439.33</u>	<u>16,765,609.84</u>	<u>65,219,974.43</u>	<u>16,304,993.61</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	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
分期付款购买经营权形成的税会差异	<u>45,392,632.37</u>	<u>11,348,158.09</u>	<u>45,926,663.34</u>	<u>11,481,665.84</u>
合计	<u>45,392,632.37</u>	<u>11,348,158.09</u>	<u>45,926,663.34</u>	<u>11,481,665.84</u>

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付广告宣传费用	<u>6,852,937.37</u>	<u>7,870,721.04</u>
合计	<u>6,852,937.37</u>	<u>7,870,721.04</u>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

12、合同负债

(1) 合同负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
预收门票款项	19,528,850.38	24,584,814.91
减：计入其他流动负债（附注六、16）	<u>1,105,406.63</u>	<u>1,391,593.30</u>
合计	<u>18,423,443.75</u>	<u>23,193,221.61</u>

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

2024年1-6月：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,658,353.21	4,010,089.42	5,575,673.68	2,092,768.95
离职后福利-设定提存计划	-	419,174.66	419,174.66	-

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>3,658,353.21</u>	<u>4,429,264.08</u>	<u>5,994,848.34</u>	<u>2,092,768.95</u>

2023年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	816,874.09	13,681,065.06	10,839,585.94	3,658,353.21
离职后福利-设定提存计划	-	810,539.96	810,539.96	-
辞退福利	-	4,500.00	4,500.00	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>816,874.09</u>	<u>14,496,105.02</u>	<u>11,654,625.90</u>	<u>3,658,353.21</u>

(2) 短期薪酬列示

2024年1-6月：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,616,516.21	3,026,131.16	4,641,185.54	2,001,461.83
职工福利费	41,837.00	670,582.11	621,111.99	91,307.12
社会保险费	-	231,190.75	231,190.75	-
其中：医疗保险费	-	212,846.94	212,846.94	-
工伤保险费	-	18,343.81	18,343.81	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	78,741.40	78,741.40	-
工会经费和职工教育经费	-	3,444.00	3,444.00	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>3,658,353.21</u>	<u>4,010,089.42</u>	<u>5,575,673.68</u>	<u>2,092,768.95</u>

2023年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	816,874.09	11,740,110.03	8,940,467.91	3,616,516.21
职工福利费	-	1,543,866.37	1,502,029.37	41,837.00
社会保险费	-	377,548.66	377,548.66	-
其中：医疗保险费	-	333,939.38	333,939.38	-
工伤保险费	-	43,598.57	43,598.57	-
生育保险费	-	10.71	10.71	-
住房公积金	-	19,540.00	19,540.00	-

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>816,874.09</u>	<u>13,681,065.06</u>	<u>10,839,585.94</u>	<u>3,658,353.21</u>

(3) 设定提存计划列示

2024年1-6月：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	401,750.40	401,750.40	-
失业保险费	-	17,424.26	17,424.26	-
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	=	<u>419,174.66</u>	<u>419,174.66</u>	=

2023年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	770,133.76	770,133.76	-
失业保险费	-	40,406.20	40,406.20	-
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	=	<u>810,539.96</u>	<u>810,539.96</u>	=

14、应交税费

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
增值税	472,507.97	695,348.49
企业所得税	3,471,881.12	1,731,709.88
个人所得税	1,328.00	-
城市维护建设税	-	98.62
教育费附加	-	295.87
地方教育费附加	=	<u>197.25</u>
合计	<u>3,945,717.09</u>	<u>2,427,650.11</u>

15、其他应付款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>109,053,656.63</u>	<u>109,855,706.57</u>
合计	<u>109,053,656.63</u>	<u>109,855,706.57</u>

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付工程款项	107,924,177.78	108,252,090.55
应付暂收款	451,248.85	1,042,166.02
押金保证金	<u>678,230.00</u>	<u>561,450.00</u>
合计	<u>109,053,656.63</u>	<u>109,855,706.57</u>

② 重要的账龄超过1年的其他应付款

2024年6月30日重要的账龄超过1年的其他应付：

项目	2024年6月30日	未偿还或结转的原因
曙光建设有限公司	79,357,216.00	未完成工程结算
长桥建设（深圳）有限公司	3,940,428.00	未完成工程结算
北京高辉利豪建设有限公司	1,539,958.00	未完成工程结算
黄山市建工集团股份有限公司	3,866,523.00	未完成工程结算
涑水建旭建筑工程有限公司	1,245,014.57	未完成工程结算
湖南润金环保有限公司	<u>1,199,000.00</u>	未完成工程结算
合计	<u>91,148,139.57</u>	

2023年12月31日重要的账龄超过1年的其他应付：

项目	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
曙光建设有限公司	79,357,216.00	未完成工程结算
涑水建旭建筑工程有限公司	6,443,475.57	未完成工程结算
黄山市建工集团股份有限公司	5,138,480.48	未完成工程结算
长桥建设（深圳）有限公司	3,940,428.00	未完成工程结算
山东泰安建筑工程集团有限公司	2,277,808.25	未完成工程结算
湖南润金环保有限公司	1,199,000.00	未完成工程结算
北京高辉利豪建设有限公司	<u>1,045,774.00</u>	未完成工程结算
合计	<u>99,402,182.30</u>	

16、一年内到期的非流动负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款（附注六、17）	32,405,231.23	31,405,042.88
一年内到期的长期应付款（附注六、18）	<u>11,000,000.00</u>	<u>7,000,000.00</u>
合计	<u>43,405,231.23</u>	<u>38,405,042.88</u>

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

17、其他流动负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
待转销项税	1,105,406.63	1,391,593.80

18、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
组合借款	288,685,231.23	304,165,042.88
减：一年内到期的长期借款（附注六、16）	<u>32,405,231.23</u>	<u>31,405,042.88</u>
合计	<u>256,280,000.00</u>	<u>272,760,000.00</u>

(2) 2024年6月30日长期借款明细如下

贷款单位	本金	借款条件	起始日	到期日
中信银行股份有限公司长沙分行	119,520,000.00	保证+质押+抵押	2018-06-28	2027-12-28
中国农业银行宜章支行	91,200,000.00	保证+质押	2018-12-30	2033-12-30
中国农业银行宜章支行	45,600,000.00	保证+质押	2019-01-02	2033-12-30
中国农业银行宜章支行	17,400,000.00	保证+质押	2018-12-26	2033-12-30
中国农业银行宜章支行	14,520,000.00	保证+质押	2020-11-17	2033-06-20

其他说明:

① 2018年-2020年公司与中国农业银行宜章支行签订了长期借款合同, 自中国农业银行取得共计18,452万元长期借款, 质押物为: 莽山国家森林公园景区收费权, 收费权作价66,865.00万元。在公司成立之初与政府签订的协议中, 莽山国家森林公园属于公司经营区域, 故将相关收费权进行了质押, 根据后续与政府签订的补充协议, 经营范围已调整, 排除了莽山国家森林公园景区, 根据2023年7月与政府最新约定, 需要将莽山国家森林公园景区收费权质押解除并进行替换, 公司已着手处理相关事项, 事项正在办理中。

② 中信银行的长期借款质押物中, 公司将应收账款即未来收入进行了质押, 评估价值为: 38,750.00万元。还包括中景信旅游投资开发集团有限公司持有的宜章莽山景区旅游开发有限公司64%股份, 公司正在办理相关股权质押解除手续。

③ 长期借款中的抵押情况, 见六、34所有权资产受限情况, 保证情况见八、3关联方交易情况。

19、长期应付款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
长期应付款	71,025,601.51	69,197,009.43
减：一年内到期的长期应付款（附注六、16）	<u>11,000,000.00</u>	<u>7,000,000.00</u>
合计	<u>60,025,601.51</u>	<u>62,197,009.43</u>

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
分期付款购买经营权	60,025,601.51	62,197,009.43
合计	60,025,601.51	62,197,009.43

20、实收资本（股本）

投资者名称	2024年6月30日		2023年12月31日	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
中景信（上海）旅游发展集团有限公司	84.00%	84,000,000.00	84.00%	84,000,000.00
郴州莽山旅游开发有限责任公司	16.00%	-	16.00%	-
合计	100.00%	84,000,000.00	100.00%	84,000,000.00

其他说明：根据投资协议，郴州莽山旅游开发有限责任公司持股16%，认缴出资为16,000,000.00元，出资方式为：人民币出资，截止报告出具日，尚未完成实缴出资。

21、盈余公积

2024年1-6月：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	168,892.84	-	-	168,892.84
任意盈余公积	=	=	=	=
合计	168,892.84	=	=	168,892.84

2023年：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	-	168,892.84	-	168,892.84
任意盈余公积	=	=	=	=
合计	=	168,892.84	=	168,892.84

22、未分配利润

项目	2024年	2023年	提取或分配比例
	6月30日	12月31日	
调整前上期末未分配利润	1,520,035.57	-43,847,593.37	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	1,520,035.57	-43,847,593.37	-
加：本期归属于母公司所有者（或股东）的净利润	10,722,865.53	45,536,521.78	-
减：提取法定盈余公积	-	168,892.84	10%
提取任意盈余公积	-	-	-

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2024年	2023年	提取或分配比例
	6月30日	12月31日	
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	12,242,901.10	1,520,035.57	

## 23、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-6月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,973,387.07	16,514,405.93	106,473,557.44	28,334,258.77
其他业务	=	=	<u>5,963.30</u>	=
合计	<u>47,973,387.07</u>	<u>16,514,405.93</u>	<u>106,479,520.74</u>	<u>28,334,258.77</u>

### (2) 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

项目	2024年1-6月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
门票收入	14,468,098.26	8,288,910.69	33,968,328.57	15,264,813.28
景交服务收入	32,541,294.13	7,711,822.75	70,824,104.34	12,465,837.37
酒店服务收入	425,021.22	416,481.91	564,289.87	532,516.80
其他	<u>538,973.46</u>	<u>97,190.58</u>	<u>1,116,834.66</u>	<u>71,091.32</u>
合计	<u>47,973,387.07</u>	<u>16,514,405.93</u>	<u>106,473,557.44</u>	<u>28,334,258.77</u>

## 24、税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年度
城市维护建设税	103.62	224.96
教育费附加	518.10	1,124.81
车船使用税	-	1,770.79
印花税	7,019.39	10,172.71
水利基金	<u>32,485.14</u>	<u>67,673.76</u>
合计	<u>40,126.25</u>	<u>80,967.03</u>

## 25、销售费用

项目	2024年1-6月	2023年度
广告及营销费用	4,709,334.74	7,933,408.89
职工薪酬	1,232,922.71	3,091,733.34
折旧摊销	4,411.14	5,375.83

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2024年1-6月	2023年度
差旅费用	84,883.41	193,928.41
办公费用	169,714.16	86,952.31
业务招待费	100,769.70	132,776.24
服务费	<u>121,704.90</u>	<u>31,824.74</u>
合计	<u>6,423,740.76</u>	<u>11,475,999.76</u>

26、管理费用

项目	2024年1-6月	2023年度
职工薪酬	1,316,091.00	6,694,387.46
折旧摊销	45,727.21	105,662.84
办公费	262,062.43	413,257.19
差旅费	86,090.77	57,161.54
业务招待费	294,947.20	536,129.09
中介机构费用	348,231.72	556,436.05
保险费用	121,670.10	130,781.72
诉讼费用	-	124,516.11
其他	=	<u>71,773.05</u>
合计	<u>2,474,820.43</u>	<u>8,690,105.05</u>

27、财务费用

项目	2024年1-6月	2023年度
利息支出	10,337,385.00	21,797,726.45
减：利息收入	2,173,187.22	3,616,533.73
手续费	<u>180,323.16</u>	<u>330,149.51</u>
合计	<u>8,344,520.94</u>	<u>18,511,342.23</u>

28、其他收益

项目	2024年1-6月	2023年度
政府补助	-	7,000,000.00
增值税减免及加计扣除	77,703.79	987,630.13
个税返还	2,894.61	2,390.97
稳岗及扩岗补助	<u>4,500.00</u>	<u>13,414.78</u>
合计	<u>85,098.40</u>	<u>8,003,435.88</u>

其他说明：2023年政府补助为宜章县文化旅游广电体育局产业引导资金700万元。

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

29、信用减值损失

项目	2024年1-6月	2023年度
应收账款坏账损失	-13,847.32	-58,964.35
其他应收款坏账损失	-25.50	-1,343.00
合计	<u>-13,872.82</u>	<u>-60,307.35</u>

30、资产处置收益

项目	2024年1-6月	2023年度
固定资产处置	=	-931.12
合计	=	<u>-931.12</u>

31、营业外收入

项目	2024年1-6月	2023年度
罚没收入	-	30,710.00
其他利得	1,654.14	47,505.57
合计	<u>1,654.14</u>	<u>78,215.57</u>

32、营业外支出

项目	2024年1-6月	2023年度
非流动资产毁损报废损失	4,022.66	32,824.80
其中：固定资产	4,022.66	32,824.80
无形资产	-	-
无法收回款项	-	60,000.00
赔偿金、违约金	10,548.00	204,370.00
罚款支出	2,573.68	2,661.24
其他支出	<u>2,680.00</u>	<u>29,463.78</u>
合计	<u>19,824.34</u>	<u>329,319.82</u>

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2024年1-6月	2023年度
当期所得税费用	4,100,086.59	1,742,567.17
递延所得税费用	-594,123.98	-201,147.89
合计	<u>3,505,962.61</u>	<u>1,541,419.28</u>

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-6月	2023年度
利润总额	14,228,828.14	47,077,941.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,557,207.04	11,769,485.27
子公司适用不同税率的影响	-96,311.13	-97,492.81
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	45,066.70	66,890.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-7,572,412.67
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	=	<u>-2,625,051.04</u>
所得税费用	<u>3,505,962.61</u>	<u>1,541,419.28</u>

34、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年度
往来款	30,605,404.57	29,245,137.77
押金保证金	120,000.00	235,106.00
保险赔偿	-	350,000.00
其他	<u>10,325.46</u>	<u>29,802.10</u>
合计	<u>30,735,730.03</u>	<u>29,860,045.87</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年度
往来款	11,370,304.71	40,646,648.00
付现费用	1,576,375.97	6,277,962.31
赔偿款	-	482,671.00
押金保证金	<u>45,420.00</u>	<u>84,780.00</u>
合计	<u>12,992,100.68</u>	<u>47,492,061.31</u>

35、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,722,865.53	45,536,521.78
加：资产减值准备	-	-
信用减值准备	13,872.82	60,307.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,977,669.34	15,164,268.08
使用权资产折旧	-	-

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	610,727.14	1,215,373.50
长期待摊费用摊销	186,707.88	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-	-931.12
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	4,022.66	32,824.80
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	8,164,309.65	18,182,376.06
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-460,616.23	65,867.59
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-133,507.75	-267,015.48
存货的减少(增加以“一”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-6,621,116.64	-61,071,934.48
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-8,508,122.13	-13,783,555.57
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	11,956,812.27	5,134,102.51

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024年 6月30日	2023年 12月31日
① 现金	307,437.17	203,754.32
其中：库存现金	42,123.00	38,024.50
可随时用于支付的银行存款	249,077.15	149,492.80
可随时用于支付的其他货币资金	16,237.02	16,237.02
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	307,437.17	203,754.32
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(3) 其他说明

本公司的日常管理过程中, 大额资金由母公司集中收付, 本公司收到的款项也根据母公司管理要求, 及时进行上划。因此, 本公司销售收款收到的现金与企业营收数据存在较大差异, 相关现金直接由母公司收取, 故本公司现金流未体现该部分, 该情况还包括母公司直接代公司偿还部分贷款, 故融资相关现金流也存在与贷款情况不匹配的情况。本年具体代收代付情况如下:

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2024年1-6月	2023年度
经营活动代收	34,411,488.51	87,199,485.60
经营活动代付	-	6,541,565.00
投资活动代收	-	-
投资活动代付	8,313,893.00	367,934.33
筹资活动代收	-	-
筹资活动代付	16,617,251.50	42,130,965.06

### 36、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,000.00	电费保证金
应收账款	942,906.05	质押贷款
固定资产	209,950,110.58	抵押贷款
无形资产	<u>3,375,952.94</u>	抵押贷款
合计	<u>214,270,969.57</u>	-

说明：1、2018年公司取得中信银行股份有限公司长沙分行1.8亿元长期贷款，公司与银行签订了抵押合同，抵押资产包括：索道设施、电梯设施、上下站房、及东门游客中心，其中上下站房及东门游客中心抵押物包括土地使用权及地上建筑物，产权证编号分别为：湘(2023)宜章县不动产权第0049082号、湘(2023)宜章县不动产权第0049084号、湘(2023)宜章县不动产权第0049085号。质押物为公司应收账款，及中景信(上海)旅游发展集团有限公司持有本公司64%的股权(详见长期借款其他说明)。

### 37、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

##### 2024年6月30日情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税减免及加计扣除	77,703.79	其他收益	77,703.79
个税返还	2,894.61	其他收益	2,894.61
稳岗及扩岗补助	4,500.00	其他收益	4,500.00

##### 2023年12月31日情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
产业引导资金	7,000,000.00	其他收益	7,000,000.00
增值税减免及加计扣除	987,630.13	其他收益	987,630.13
个税返还	2,390.97	其他收益	2,390.97
稳岗及扩岗补助	13,414.78	其他收益	13,414.78

### 38、租赁

#### (1) 本公司作为出租人

##### ① 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
峡谷餐厅出租收入	217,142.88	47,948.94

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
宜章五指峰商业管理有限公司	宜章县	1,000,000.00	湖南省郴州市 宜章县	服务业	100%	-	设立

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例	母公司对本公 司表决权比例
中景信（上海）旅游发展集团有限公司	上海	商务服务	94,978.34	84%	84%

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、1 在子公司中的权益。

### 3、关联交易情况

#### (1) 关联担保情况

##### ① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
中景信（上海）旅游发展集团有限公司	119,520,000.00	2027-12-29	2029-12-28	否
中景信（上海）旅游发展集团有限公司	154,200,000.00	2033-12-31	2035-12-30	否
中景信（上海）旅游发展集团有限公司	14,520,000.00	2033-6-21	2035-6-20	否

② 关联担保情况说明:

- 1) 中景信(上海)旅游发展集团有限公司在2018年6月12日与中信银行股份有限公司长沙分行签订最高额保证合同,为本公司提供最高额度为31,000万元的最高额保证担保,公司实际从中信银行获取长期借款18,000.00万元整,该贷款截止2024年6月30日本金余额为11,952.00万元。
- 2) 中景信(上海)旅游发展集团有限公司在2018年12月份与中国农业银行宜章支行签订3份总金额为17,000.00万元的保证合同,为公司取得的长期借款提供保证担保,该贷款截止2024年6月30日本金余额为15,420.00万元。
- 3) 中景信(上海)旅游发展集团有限公司在2020年9月30日与中国农业银行宜章支行签订了金额为1,452.00万元的保证合同,为公司取得的长期借款提供保证担保。该贷款截止2024年6月30日本金余额为1,452.00万元

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024年6月30日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中景信(上海)旅游发展集团有限公司	133,934,516.35	-	143,292,065.53	-

(2) 关联方资金拆借

本公司的日常管理过程中,大额资金由母公司集中收付,本公司收到的款项也根据母公司管理要求,及时进行上划。实质上形成了对母公司的资金拆出,无固定资金拆借起始日、到期日,公司以每月平均余额为基数,按照央行公布的1年期贷款利率计提资金拆借利息。

九、承诺及或有事项

承诺事项:根据母公司中景信(上海)旅游发展集团有限公司与湖南省宜章县人民政府签订的项目合作协议,本公司在景区运营期限内从2020年开始,每年向政府缴纳景区门票收入的6%作为资源有偿使用费,每5年递增1%,最高不超过8%,每年保底支付资源使用费400万元。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

## 十二、母公司财务报表项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	994,259.15	926,133.67
1至2年	16,604.90	-
2至3年	-	4,857.80
3年以上	<u>11,593.80</u>	<u>6,736.00</u>
合计	<u>1,022,457.85</u>	<u>937,727.47</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>1,022,457.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>79,551.80</u>	7.78%	<u>942,906.05</u>
其中：账龄组合	1,022,457.85	100.00%	79,551.80	7.78%	942,906.05
合计	<u>1,022,457.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>79,551.80</u>	7.78%	<u>942,906.05</u>

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>937,727.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>65,704.48</u>	7.01%	<u>872,022.99</u>
其中：账龄组合	937,727.47	100.00%	65,704.48	7.01%	872,022.99
合计	<u>937,727.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>65,704.48</u>	7.01%	<u>872,022.99</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2024年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	994,259.15	59,655.55	6%
1至2年	16,604.90	8,302.45	50%
2至3年	-	-	70%
3年以上	<u>11,593.80</u>	<u>11,593.80</u>	100%
合计	<u>1,022,457.85</u>	<u>79,551.80</u>	

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	926,133.67	55,568.02	6%
1至2年	-	-	50%
2至3年	4,857.80	3,400.46	70%
3年以上	<u>6,736.00</u>	<u>6,736.00</u>	100%
合计	<u>937,727.47</u>	<u>65,704.48</u>	

(3) 坏账准备的情况

2024年1-6月坏账情况：

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	
坏账准备	<u>65,704.48</u>	<u>13,847.32</u>	=	=	=	<u>79,551.80</u>
合计	<u>65,704.48</u>	<u>13,847.32</u>	=	=	=	<u>79,551.80</u>

2023年坏账情况：

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	
坏账准备	<u>6,740.13</u>	<u>58,964.35</u>	=	=	=	<u>65,704.48</u>
合计	<u>6,740.13</u>	<u>58,964.35</u>	=	=	=	<u>65,704.48</u>

2、其他应收款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>134,307,092.24</u>	<u>143,564,834.65</u>
合计	<u>134,307,092.24</u>	<u>143,564,834.65</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	45,477,661.70	123,482,101.31
1至2年	88,818,900.54	20,074,707.84
2至3年	2,530.00	85.00
3年以上	<u>2,965,286.02</u>	<u>2,965,201.02</u>
合计	<u>137,264,378.26</u>	<u>146,522,095.17</u>

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
备用金、押金、保证金	186,886.77	151,708.00
往来	137,023,125.37	146,327,369.58
代垫社保公积金款	54,366.12	43,017.59
小计	137,264,378.26	146,522,095.17
减：坏账准备	2,957,286.02	2,957,260.52
合计	<u>134,307,092.24</u>	<u>143,564,834.65</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账	2,940,281.02	2.14%	2,940,281.02	100.00%	-
不计提坏账组合	134,121,403.12	97.71%	-	-	134,121,403.12
其中：押金保证金组合	186,886.77	0.14%	-	-	186,886.77
母公司归集资金	133,934,516.35	97.57%	-	-	133,934,516.35
按组合计提坏账准备	<u>202,694.12</u>	<u>0.15%</u>	<u>17,005.00</u>	8.39%	<u>185,689.12</u>
其中：账龄组合	202,694.12	0.15%	17,005.00	8.39%	185,689.12
合计	<u>137,264,378.26</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,957,286.02</u>	2.15%	<u>134,307,092.24</u>

(续上表)

类别	2023年12月30日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账	2,940,281.02	2.01%	2,940,281.02	100.00%	-
不计提坏账组合	143,443,773.53	97.90%	-	-	143,443,773.53
其中：押金保证金组合	151,708.00	0.10%	-	-	151,708.00
母公司归集资金	143,292,065.53	97.80%	-	-	143,292,065.53
按组合计提坏账准备	<u>138,040.62</u>	<u>0.09%</u>	<u>16,979.50</u>	12.30%	<u>121,061.12</u>
其中：账龄组合	138,040.62	0.09%	16,979.50	12.30%	121,061.12
合计	<u>146,522,095.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,957,260.52</u>	2.02%	<u>143,564,834.65</u>

④ 坏账准备计提情况

2024年1-6月坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	-	16,979.50	2,940,281.02	2,957,260.52
期初余额在本期				

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
--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	-	25.50	-	25.50
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	17,005.00	2,940,281.02	2,957,286.02

2023年坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	-	15,636.50	2,940,281.02	2,955,917.52
期初余额在本期				
--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	-	1,343.00	-	1,343.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	16,979.50	2,940,281.02	2,957,260.52

坏账准备的情况

2024年1-6月坏账准备情况

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	
坏账准备	2,957,260.52	25.50	-	-	-	2,957,286.02

宜章莽山景区旅游开发有限公司  
2023年12月31日至2024年06月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2023年坏账准备情况

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	
坏账准备	2,955,917.52	1,343.00	-	-	-	2,957,260.52

3、长期股权投资

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
对联营、合营企业投资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>1,000,000.00</u>	=	<u>1,000,000.00</u>	=	=	=

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023年	本期增加	本期减少	2024年	本期计提	减值准备
	12月31日			6月30日		
宜章五指峰商业管理有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-6月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,038,966.93	16,277,901.82	105,030,357.66	28,075,110.71
其他业务	116,490.48	=	350,423.36	=
合计	<u>47,155,457.41</u>	<u>16,277,901.82</u>	<u>105,380,781.02</u>	<u>28,075,110.71</u>

(2) 按业务类别

项目	2024年1-6月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
门票收入	14,468,098.26	8,405,401.17	33,968,328.57	15,609,273.34
景交服务收入	32,541,294.13	7,711,822.75	70,824,104.34	12,465,837.37
其他	29,574.54	160,677.90	237,924.75	=
合计	<u>47,038,966.93</u>	<u>16,277,901.82</u>	<u>105,030,357.66</u>	<u>28,075,110.71</u>

宜章莽山景区旅游开发有限公司

董事长：高红喜

二〇二四年九月十日



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

上海立信会计师事务所  
北京分所  
注册会计师协会  
转所专用章  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
\* 2014年 5月 21日  
/y /m /d

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

上海(特殊普通合伙)立信会计师事务所  
北京分所  
注册会计师协会  
转所专用章  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年 5月 21日  
/y /m /d

事务所  
CPAs

姓名 杨滢  
性别 女  
出生日期 1971-7-20  
工作单位 北京天信会计师事务所有限公司  
身份证号码 34259197107200024



姓名: 杨滢  
证书编号: 110000252242

This certificate is valid for one year after this renewal.

证书编号: 110000252242  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 11月 1日  
Date of Issuance /y /m /d



本复印件已审核与原件一致





姓名 索龙强  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1994-12-18  
Date of birth  
工作单位 上会会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
Working unit  
身份证号码 430406499412183051  
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: 310000080229  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 28 日  
Date of Issuance

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

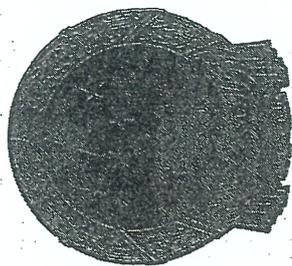
# 说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

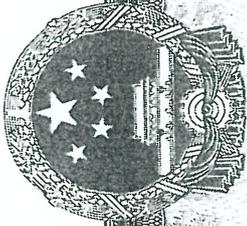
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 0600000202405080098

上海会计师事务所(特殊普通合伙)

特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨旌, 江燕



经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

扫码了解更多登记信息,体验更多便捷服务。



出资额 人民币3300.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2024年05月08日

本复印件已审核与原件一致