

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2025)2898 号

审计报告

西安曲江文化旅游股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西安曲江文化旅游股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024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，公允反映了贵公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）景区运营管理收入的确认

1. 事项描述

如财务报表附注六(四十)所述，2024 年度贵公司营业收入主要为景区运营管

理收入 65,088.33 万元，占总收入的比例为 51.94%，由于营业收入是贵公司的关键业绩指标，且营业收入确认存在固有的风险，我们将景区运营管理收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对营业收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价管理层与营业收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）通过对管理层的访谈，了解贵公司主要经营业务相关信息和业务流程，重点了解经营业务的业务模式、关键合同条款和关键环节的原始资料；

（3）执行穿行测试，检查上述内部控制运行的相关文件资料，证实对交易流程和相关控制的了解结果，并评价相关控制是否执行；

（4）将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析销售收入的结构和变动原因是否合理；计算本期各板块的毛利率，与上期比较，检查变动原因，分析其是否合理；

（5）选取样本检查服务提供文件、发票及合同，识别相关服务是否已提供，评价贵公司的营业收入确认是否符合企业会计准则的要求；对本年记录的各类日常营业收入交易选取样本核对日报表、日收款汇总表及各类营业收入相适应的提供服务文件；对于景区管理酬金等金额重大的营业收入全面检查相关支持性文件，例如经会签的合同、考核通报情况相关文件、结算确认单、发票等评价相关营业收入确认是否符合贵公司营业收入确认的会计政策；

（6）就资产负债表日前后记录的与营业收入相关的交易事项，选取样本，核对服务提供的支持性文件，以评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）复核贵公司年度财务报告中与营业收入相关的列报与披露，评价是否遵循企业会计准则的规定。

（二）应收账款计提的坏账准备

1. 事项描述

如财务报表附注六（三）所述，截至2024年12月31日贵公司应收账款账面余额117,735.99万元，坏账准备金额36,481.98万元，账面价值81,254.01万元，占资产总额的26.81%，由于应收账款金额重大，若未能按期收回或发生坏账，将对

财务报表产生重大影响。因此，我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款计提的坏账准备事项，我们执行的主要审计程序如下：

（1）分析贵公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、各类组合坏账准备计提比例；

（2）通过分析贵公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（3）获取贵公司对应收曲江新区管理委员会下属事业单位应收款项单项计提坏账准备的判断依据，核查期后回款单据，验证款项的实际收回情况；分析债务人的还款计划及执行进展，评估其与贵公司预期的一致性；结合债务人的信用状况及历史履约能力，评估信用风险，判断坏账计提的充分性。

（4）分析计算贵公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

（5）获取贵公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照会计政策规定执行；

（6）复算应收账款迁徙率，评估前瞻性系数的合理性，重新计算坏账准备计提金额是否准确。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2024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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（五）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。

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

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

我们还就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（如适用）。

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

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：马晶晶



2025 年 4 月 27 日



合并资产负债表

会合01表

编制单位：西安曲江文化旅游股份有限公司

2024年12月31日

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六(一)	122,295,105.25	158,108,334.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六(二)	302,227.20	
应收账款	六(三)	812,540,052.84	1,032,965,617.64
应收款项融资			
预付款项	六(四)	33,842,489.87	86,358,410.37
其他应收款	六(五)	29,164,117.11	106,624,227.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六(六)	67,020,440.06	154,882,450.34
其中：数据资源			
合同资产	六(七)	6,656,683.19	6,352,133.35
持有待售资产	六(八)	14,258,734.01	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(九)	27,177,023.80	31,384,663.90
流动资产合计		1,113,256,873.33	1,576,675,837.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六(十)	6,816,130.79	6,290,764.44
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六(十一)	1,338,637,875.96	1,413,392,752.62
在建工程	六(十二)	25,480,933.07	2,731,529.14
生产性生物资产	六(十三)	3,072,004.23	3,510,669.13
油气资产			
使用权资产	六(十四)	40,519,385.56	31,752,567.63
无形资产	六(十五)	105,645,036.78	113,768,006.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六(十六)	45,727,783.34	45,779,555.86
长期待摊费用	六(十七)	189,778,456.86	279,216,644.20
递延所得税资产	六(十八)	114,763,460.94	114,621,820.79
其他非流动资产	六(十九)	47,110,255.50	51,996,395.00
非流动资产合计		1,917,551,323.03	2,063,060,705.29
资产总计		3,030,808,196.36	3,639,736,542.92

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

编制单位：西安曲江文化旅游股份有限公司

2024年12月31日

会合01表

单位：元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六(二十)	218,304,556.19	299,233,403.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六(二十一)		2,000,000.00
应付账款	六(二十二)	812,157,988.09	1,086,354,036.71
预收款项	六(二十三)	4,671,341.16	10,495,469.42
合同负债	六(二十四)	139,395,852.63	181,754,740.38
应付职工薪酬	六(二十五)	79,352,108.06	83,725,261.13
应交税费	六(二十六)	13,755,824.14	25,598,730.46
其他应付款	六(二十七)	148,367,528.33	192,484,769.35
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债	六(二十八)	18,775,514.24	
一年内到期的非流动负债	六(二十九)	173,914,959.32	111,250,012.16
其他流动负债	六(三十)	8,959,555.73	9,787,369.91
流动负债合计		1,617,655,227.89	2,002,683,793.18
非流动负债：			
长期借款	六(三十一)	654,000,000.00	774,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六(三十二)	28,153,482.08	26,648,087.64
长期应付款	六(三十三)	2,100,000.00	2,100,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	六(三十四)	632,431.38	500,000.00
递延收益	六(三十五)	5,023,402.09	5,827,680.54
递延所得税负债	六(十八)	10,238,379.86	8,345,565.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		700,147,695.41	817,421,333.66
负 债 合 计		2,317,802,923.30	2,820,105,126.84
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六(三十六)	255,059,785.00	255,059,785.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(三十七)	617,861,860.72	594,320,154.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(三十八)	6,244,028.53	6,244,028.53
未分配利润	六(三十九)	-219,690,873.83	-88,367,258.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		659,474,800.42	767,256,709.84
少数股东权益		53,530,472.64	52,374,706.24
所有者权益（或股东权益）合计		713,005,273.06	819,631,416.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,030,808,196.36	3,639,736,542.92

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

会合02表

编制单位：西安曲江文化旅游股份有限公司

2024年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六(四十)	1,253,152,389.59	1,503,936,973.00
其中：营业收入	六(四十)	1,253,152,389.59	1,503,936,973.00
二、营业总成本		1,353,011,639.37	1,440,267,395.87
其中：营业成本	六(四十)	1,038,225,472.78	1,070,569,112.00
税金及附加	六(四十一)	22,724,844.83	24,423,529.41
销售费用	六(四十二)	60,445,434.40	74,871,225.00
管理费用	六(四十三)	177,811,645.38	199,017,282.50
研发费用			
财务费用	六(四十四)	53,804,241.98	71,386,246.96
其中：利息费用	六(四十四)	53,168,033.49	59,621,067.10
利息收入	六(四十四)	978,683.35	1,898,828.55
加：其他收益	六(四十五)	697,512.84	4,878,461.42
投资收益（损失以“-”号填列）	六(四十六)	1,583,828.79	1,271,869.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六(四十六)	1,630,035.33	1,301,021.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(四十七)	-33,770,324.08	-296,990,705.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(四十八)	-10,688,877.69	-6,657,206.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(四十九)	166,291.97	4,880,464.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-141,870,817.95	-228,947,539.22
加：营业外收入	六(五十)	2,633,814.08	5,525,593.04
减：营业外支出	六(五十一)	7,525,765.74	1,902,905.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-146,762,769.61	-225,324,851.51
减：所得税费用	六(五十二)	-6,994,920.55	-27,008,634.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-139,767,849.06	-198,316,216.80
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-139,767,849.06	-198,316,216.80
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）		-131,323,615.46	-195,379,236.43
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-8,444,233.60	-2,936,980.37
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-139,767,849.06	-198,316,216.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-131,323,615.46	-195,379,236.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,444,233.60	-2,936,980.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.51	-0.77
（二）稀释每股收益		-0.51	-0.77

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

会合03表

编制单位：西安曲江文化旅游股份有限公司

2024年度

单位：元

项	附注	本期金额	上期金额
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		1,498,097,077.96	1,760,081,049.31
收到的税费返还		2,093,136.17	3,259,224.95
收到其他与经营活动有关的现金	六(五十三)	347,017,224.94	218,374,696.51
经营活动现金流入小计		1,847,207,439.07	1,981,714,970.77
购买商品、接收劳务支付的现金		920,155,970.92	1,029,537,152.67
支付给职工以及为职工支付的现金		370,410,762.89	398,451,995.29
支付的各项税费		74,348,795.89	65,406,764.58
支付其他与经营活动有关的现金	六(五十三)	277,271,929.64	234,942,591.74
经营活动现金流出小计		1,642,187,459.34	1,728,338,504.28
经营活动产生的现金流量净额		205,019,979.73	253,376,466.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,705.50	1,896,043.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		24,698,961.06	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		24,720,666.56	1,896,043.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,593,708.91	64,595,816.47
投资支付的现金		3,625,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		51,218,708.91	66,595,816.47
投资活动产生的现金流量净额		-26,498,042.35	-64,699,773.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	14,399,998.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,000,000.00	14,399,998.00
取得借款收到的现金		148,594,366.90	297,850,051.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六(五十三)		12,500,000.00
筹资活动现金流入小计		163,594,366.90	324,750,049.00
偿还债务支付的现金		286,070,280.86	430,127,140.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,442,893.39	59,546,580.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,400,000.00	3,375,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六(五十三)	28,650,698.15	27,566,109.93
筹资活动现金流出小计		369,163,872.40	517,239,831.08
筹资活动产生的现金流量净额		-205,569,505.50	-192,489,782.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-27,047,568.12	-3,813,088.82
加：期初现金及现金等价物余额		144,239,485.73	148,052,574.55
六、期末现金及现金等价物余额		117,191,917.61	144,239,485.73

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

编制单位：西安曲江文化旅游股份有限公司
2024年度
单位：元

归属于母公司所有者权益														本年金额	
	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	小计	少数股东 权益	所有者权益合计			
		优先股	永续债 其他												
一、上年年末余额	255,059,785.00			594,320,154.68				6,244,028.53	-88,367,258.37	767,256,709.84	52,374,706.24	819,631,416.08			
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	255,059,785.00			594,320,154.68				6,244,028.53	-88,367,258.37	767,256,709.84	52,374,706.24	819,631,416.08			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				23,541,706.04					-131,323,615.46	-107,781,909.42	1,155,766.40	-106,626,143.02			
（一）综合收益总额									-131,323,615.46	-131,323,615.46	-8,444,233.60	-139,767,849.06			
（二）所有者投入和减少资本				23,541,706.04						23,541,706.04	15,000,000.00	38,541,706.04			
1.所有者投入的普通股											15,000,000.00	15,000,000.00			
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				23,541,706.04						23,541,706.04		23,541,706.04			
（三）利润分配											-5,400,000.00	-5,400,000.00			
1.提取盈余公积															
2.对所有者（或股东）的分配															
3.其他											-5,400,000.00	-5,400,000.00			
（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.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	255,059,785.00			617,861,860.72				6,244,028.53	-219,690,873.83	659,474,800.42	53,530,472.64	713,005,273.06			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

10 申书芳

王菁

6101130956118 庄莹

6101131003116 宇申印书

母公司资产负债表

会企01表

编制单位：西安曲江文化旅游股份有限公司

2024年12月31日

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		42,775,932.71	57,831,023.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六(一)	425,494,734.25	332,328,866.11
应收款项融资			
预付款项		2,255,432.64	2,435,996.95
其他应收款	十六(二)	719,101,212.88	787,648,068.53
其中：应收利息			
应收股利			
存货		10,177,829.89	11,206,380.75
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产		861,384.64	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		23,061,444.05	21,132,451.90
流动资产合计		1,223,727,971.06	1,212,582,787.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六(三)	195,891,150.28	250,286,129.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		699,913,243.52	753,439,339.30
在建工程			
生产性生物资产		3,077,219.54	3,517,012.92
油气资产			
使用权资产		909,764.49	3,192,906.48
无形资产		129,471,548.08	138,146,709.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		165,673,198.68	178,867,563.51
递延所得税资产		90,061,952.88	85,606,877.61
其他非流动资产		47,110,255.50	51,996,395.00
非流动资产合计		1,332,108,332.97	1,465,052,933.42
资产总计		2,555,836,304.03	2,677,635,720.84

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表(续)

会企01表

编制单位：西安曲江文化旅游股份有限公司

2024年12月31日

单位：元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		183,270,792.30	299,233,403.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			2,000,000.00
应付账款		322,009,191.93	276,379,382.35
预收款项		3,134,508.12	5,597,693.81
合同负债		95,283,958.54	67,343,261.46
应付职工薪酬		28,743,947.47	24,451,350.47
应交税费		4,187,060.64	11,926,559.61
其他应付款		111,442,428.41	98,112,670.32
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		157,892,993.85	98,165,510.65
其他流动负债		5,746,067.92	4,060,226.10
流动负债合计		911,710,949.18	887,270,058.43
非流动负债：			
长期借款		654,000,000.00	774,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		562,371.37	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			500,000.00
递延收益		4,223,402.09	4,594,171.55
递延所得税负债		136,464.67	478,935.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		658,922,238.13	779,573,107.52
负债合计		1,570,633,187.31	1,666,843,165.95
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		255,059,785.00	255,059,785.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,080,557,941.04	1,080,557,941.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,213,635.58	15,213,635.58
未分配利润		-365,628,244.90	-340,038,806.73
所有者权益（或股东权益）合计		985,203,116.72	1,010,792,554.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,555,836,304.03	2,677,635,720.84

单位负责人：

庄莹



主管会计工作负责人：

申书宇



会计机构负责人：

王菁



母公司利润表

会企02表

编制单位：西安曲江文化旅游股份有限公司

2024年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六(四)	350,430,220.79	619,104,545.24
减：营业成本	十六(四)	280,939,507.79	384,019,205.43
税金及附加		12,351,519.26	18,855,565.40
销售费用		21,472,027.85	31,545,817.15
管理费用		58,619,563.99	75,205,969.09
研发费用			
财务费用		43,608,924.26	61,346,487.10
其中：利息费用		43,661,185.18	48,701,281.19
利息收入		505,882.76	1,712,923.65
加：其他收益		117,820.14	2,383,246.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十六(五)	5,114,303.29	4,125,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六(五)	-1,485,388.82	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		46,309,498.82	-215,540,194.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,185,868.28	-50,694,594.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,986.42	-134,602.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,214,554.81	-211,729,644.12
加：营业外收入		1,886,289.40	4,893,152.90
减：营业外支出		-345,770.73	-706,730.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-29,982,494.68	-206,129,760.39
减：所得税费用		-4,797,546.57	-31,406,245.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,184,948.11	-174,723,514.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,184,948.11	-174,723,514.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-25,184,948.11	-174,723,514.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

会企03表

编制单位：西安曲江文化旅游股份有限公司

2024年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		375,743,617.31	628,492,342.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		181,957,971.71	80,201,167.33
经营活动现金流入小计		557,701,589.02	708,693,509.39
购买商品、接收劳务支付的现金		102,066,363.31	227,599,092.34
支付给职工以及为职工支付的现金		109,515,260.46	146,991,621.38
支付的各项税费		34,701,452.33	35,416,841.51
支付其他与经营活动有关的现金		104,311,493.53	119,445,471.14
经营活动现金流出小计		350,594,569.63	529,453,026.37
经营活动产生的现金流量净额		207,107,019.39	179,240,483.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10.00
取得投资收益收到的现金		6,600,000.00	4,125,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,415.50	1,520,518.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		25,828,603.56	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		32,449,019.06	5,645,528.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,663,080.04	51,088,968.90
投资支付的现金		8,625,700.00	12,800,062.00
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		26,288,780.04	63,889,030.90
投资活动产生的现金流量净额		6,160,239.02	-58,243,501.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		113,594,366.90	297,850,051.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		113,594,366.90	297,850,051.00
偿还债务支付的现金		285,070,280.86	364,227,140.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,707,614.56	53,195,588.79
支付其他与筹资活动有关的现金		2,383,107.19	6,254,703.99
筹资活动现金流出小计		335,161,002.61	423,677,432.98
筹资活动产生的现金流量净额		-221,566,635.71	-125,827,381.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,299,377.30	-4,830,400.87
加：期初现金及现金等价物余额		46,318,510.79	51,148,911.66
六、期末现金及现金等价物余额		38,019,133.49	46,318,510.79

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

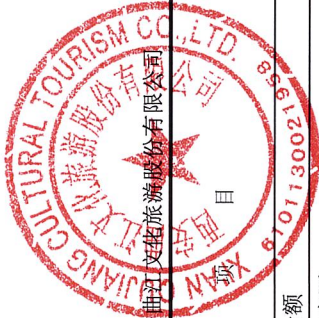
编制单位：西安曲江文化旅游股份有限公司
2024年度
单位：元

	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	255,059,785.00				1,080,557,941.04				15,213,635.58	-340,038,806.73	1,010,792,554.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	255,059,785.00				1,080,557,941.04				15,213,635.58	-404,490.06	-404,490.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（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.对所有者（或股东）的分配											
3.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.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	255,059,785.00				1,080,557,941.04				15,213,635.58	-365,628,244.90	985,203,116.72

单位负责人：王莹

主管会计工作负责人：王莹

会计机构负责人：王莹



母公司股东权益变动表(续)

编制单位：西安曲江文旅旅游股份有限公司
2024年度
单位：元

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	255,059,785.00				1,104,846,155.11				15,213,635.58	-165,315,292.13	1,209,804,283.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	255,059,785.00				1,104,846,155.11				15,213,635.58	-165,315,292.13	1,209,804,283.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-24,288,214.07					-174,723,514.60	-199,011,728.67
（一）综合收益总额										-174,723,514.60	-174,723,514.60
（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.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转					-24,288,214.07						-24,288,214.07
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					-24,288,214.07						-24,288,214.07
（五）专项储备提取和使用											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	255,059,785.00				1,080,557,941.04				15,213,635.58	-340,038,806.73	1,010,792,554.89

单位负责人

王莹

主管会计工作负责人

王莹

会计机构负责人

王莹

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

西安曲江文化旅游股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身是成立于 1984 年的陕西省计算机生产技术服务公司, 1996 年经中国证券监督管理委员会证监发审字(1996) 36 号文批准, 股票于 1996 年 5 月 16 日在上海证券交易所挂牌上市交易, 发行股份 87, 333, 441 股。

2010 年 11 月 5 日, 本公司与陕西华汉实业集团有限公司(以下简称“华汉实业”)、西安曲江旅游投资(集团)有限公司(以下简称“曲江旅游投资集团”)签署了《发行股份购买资产协议》及补充协议、《债务重组及资产出售协议》及补充协议约定: 公司向华汉实业出售全部资产和负债(除公司对华汉实业的债务外), 置出资产 3, 896. 16 万元; 曲江旅游投资集团承接截至 2010 年 12 月 31 日公司对华汉实业的全部债务总额为 9, 881. 39 万元; 本公司向曲江旅游投资集团发行股份作为对价, 购买曲江旅游投资集团合法持有的文化旅游类资产 91, 531. 00 万元, 此次发行的股份价格为 9. 93 元/股, 向曲江旅游投资集团发行的股份数量为 92, 176, 234 股。

2012 年 1 月 6 日, 公司收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监许可【2011】1956 号《关于核准长安信息产业(集团)股份有限公司重大资产重组及向曲江旅游投资集团发行股份购买资产的批复》, 核准公司本次重大资产重组及向西安曲江旅游投资(集团)有限公司发行 92, 176, 234 股股份购买相关资产。

2012 年 5 月 31 日, 本公司与曲江旅游投资集团签署的《发行股份购买资产之交割协议》, 各方约定 2011 年 12 月 31 日为交割审计基准日, 以 2012 年 5 月 31 日为交割日。自交割日起, 置入资产的全部权利和义务均由本公司享有和承担。

2012 年 6 月 29 日, 本公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕向曲江旅游投资集团发行股份购买资产的股权登记手续, 曲江旅游投资集团本次认购的公司股票自登记至曲江旅游投资集团账户之日起 36 个月内不上市交易或转让。

2012 年 9 月 28 日公司名称由“长安信息产业（集团）股份有限公司”变更为“西安曲江文化旅游股份有限公司”，证券代码 600706 不变，统一社会信用代码号为 91610133220537563C。

2019 年度公司以资本公积转增股本 35,901,935 股，累计发行股份 215,411,610 股。

2020 年 6 月 18 日本公司第一次临时股东大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于核准西安曲江文化旅游股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]2695 号）核准，本公司非公开发行 A 股股票 39,648,175 股，发行价格为人民币 5.77 元/股，股票面值为每股人民币 1.00 元，增加注册资本 39,648,175.00 元，变更后注册资本 255,059,785.00 元，累计发行股份 255,059,785.00 股。

公司住所：西安曲江新区（雁塔南路）曲江文化大厦 7-8 层。

企业法定代表人：庄莹。

注册资本：255,059,785.00 元。

本公司主要从事景区运营管理业务、历史文化主题酒店管理（含餐饮管理）业务、旅行社业务、演出演艺业务、文化旅游商品业务、园林绿化、体育赛事的举办及其他新型旅游业务等。

本财务报表经公司董事会于 2025 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、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。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，具体情况如下。

（一）会计期间

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

（二）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。

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的项目	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款项	单项金额大于 100 万元
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额	单项金额占该项总额的比重 5%以上且金额大于 300 万元
重要的在建工程项目	单项金额占该项总额的比重 10%以上且金额大于 200 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	账龄超过 1 年金额合计大于 1500 万元的应付账款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	账龄超过 1 年金额合计大于 300 万元的合同负债
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	账龄超过 1 年金额合计大于 200 万元的其他应付款
重要的非全资子公司	持股 20%以上，或资产总额占公司总资产的 10%以上、或收入总额超过公司总收入的 10%的子公司或利润总额超过公司利润总额的 10%的子公司
重要的或有事项	单项重要的或有事项金额超过资产总额 0.1%且金额超过 1000 万元的资产负债表日后事项

涉及重要性标准判断的项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 5%且金额超过 2000 万元的资产负债表日后事项

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大

于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四（十六）2. 后续计量及损益确认方法），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四（十六）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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及吸收合并下的被合并方，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。

公司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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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（十六）“长期股权投资”或本附注四（十）“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（十六）2. 后续计量及损益确认方法）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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四（十六）2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当

期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方；（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

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

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

（十一）金融资产减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

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

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

对于非低风险客户，通常账龄或超过 2 年的，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

3. 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

4. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：债务人性质、与公司的关联关系、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

5. 金融资产减值的会计处理方法

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

6. 各类金融资产信用损失的确定方法

- (1) 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	坏账准备计提方法及比例
银行承兑汇票	以承兑银行的规模为风险特征。	银行承兑汇票一般为 1%。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验,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。

（2）应收账款及合同资产

对于是否包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	坏账准备计提方法及比例
组合1：一般风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	按照各账龄段历史平均迁徙率考虑前瞻性因素后计提
组合2：内部组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。	计提比例通常为0

（3）其他应收款

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

项目	确定组合的依据	坏账准备计提方法及比例
组合1：一般风险组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。	按照各账龄段历史平均迁徙率考虑前瞻性因素后计提
组合2：内部组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。	计提比例通常为0

（十二）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四（十）“金融工具”及附注四（十一）“金融资产减值”。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、合同履约成本等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出发计价；

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

（十四）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四（十一）金融资产减值。

（十五）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

（十六）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（十）“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股东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股东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股东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、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，公司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（六）2、“合并财务报表编制的方法”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之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。

（十七）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十四）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限（年）	预计净残值率（%）	预计年折旧率（%）
房屋建筑物	40	5	2.38
景观设施	20	3	4.85
专用设备	10	3	9.7
办公家具	5	3	19.4
电子设备	5	3	19.4
机器设备	5	3	19.4
其他设备	5	3	19.4
运输设备	10	3	9.7

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十四）“长期资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十九）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

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（二十四）“长期资产减值”。

（二十）借款费用

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

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

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

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

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

（二十一）生物资产

1. 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产，公司生物资产为生产性生物资产。

公司生产性生物资产，是指为景区观赏或出租等目的而持有的生物资产，包括海洋资产、禽类资产、兽类资产等。

2. 生物资产的确认和初始计量

(1) 生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该资产；
- ②与资产相关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的初始计量：

企业取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。

①外购生物资产的成本包括购买价款、运输费、保险费、相关税费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

②自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

③投资者投入的生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④企业合并取得的生物资产的成本，按照《企业会计准则第 20 号—企业合并》确定。

⑤非货币性资产交换取得的生物资产的成本，按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定。

⑥债务重组取得的生物资产的成本，按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

3. 生物资产的后续计量

(1) 本公司采用成本模式对生物资产进行后续计量。

(2) 企业对达到预定生产经营目的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。

本公司各类生产性生物资产折旧年限如下：

生物资产类别	折旧年限（年）
--------	---------

生物资产类别	折旧年限（年）
海洋类	
鱼类	5
大型海洋动物	按预计寿命个别认定
禽类	10-20
兽类	
一般兽类	8-10
大型兽类	按预计寿命个别认定

本公司至少于每年年度终了对生产性生物资产的使用寿命和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（3）本公司至少于每年年度终了对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并确认为当期损失。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

4. 生物资产的处置

生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

（二十二）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命的确定依据源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命按合同性权利或其他法定权利的期限。如果公司预期的使用期限短于合同性权利或其他法定权利规定的期限的，则按照企业预期使用的期限确定其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入及自有资产的装修及提升改造等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十四）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

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。

（二十五）合同负债

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

（二十六）职工薪酬

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

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

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十七）预计负债

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

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

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

（二十八）股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一方在本公司合并范围内，另一方在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十九）收入

1. 收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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. 收入确认的方法

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

当合同中包含两项或多项履约义务时，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，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，并且在确定履约进度时，扣除那些控制权尚未转移客户的商品和服务。当履约进度不能合理确定时，本公司已发生的成本预计能够得到补偿的，按照已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。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，客户如果已经实物占有商品，则可能表明其有能力主导该商品的使用并从中获得其几乎全部的经济利益，或者使其他公司无法获得这些利益。

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。

3. 收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本公司考虑以下因素的影响：

(1) 可变对价

合同中存在可变对价的，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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 合同中存在重大融资成分

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

应付金额确定交易价格。企业确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，可以不考虑合同中存在的重大融资成分。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，通常情况下，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，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

①本公司存在应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，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。

②本公司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。

③向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

④在将应付客户对价冲减交易价格处理时，本公司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。

4. 公司收入确认的具体方法

（1）公司门票收入、酒店餐饮收入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。

（2）公司提供服务收入（主要是管理、物业、策划咨询服务）、园林绿化收入属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。

（3）旅行社收入主要通过判断从事交易时本公司是主要责任人还是代理人，按照总额法或净额法确认收入。当存在第三方参与本公司向客户提供商品时，本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(4) 体育赛事赞助收入和赛事服务收入属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户接受赛事服务时确认收入。

(三十) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。包括直接人工、直接材料、制造费用或类似费用、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行（或持续履行）履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产，本公司采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

4. 减值准备

(1) 计提减值准备

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(2) 减值的转回

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 政府补助的确认条件

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

2. 政府补助的类型及会计处理方法

公司采用净额法对政府补助进行计量。

(1) 与资产相关的政府补助，企业在取得政府补助时应当按照补助资金的金额冲减相关资产的账面价值。如果企业先取得与资产相关的政府补助，再确认所购建的长期资产，净额法下应当将取得的政府补助先确认为递延收益，在相关资产达到预定可使用状态或预定用途时将递延收益冲减资产账面价值；如果相关长期资产投入使用后企业再取得与资产相关的政府补助，应当在取得补助时冲减相关资产的账面价值，并按照冲减后的账面价值和相关资产的剩余使用寿命计提折旧或进行摊销。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本费用；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接冲减相关成本费用。

(3) 公司将与日常活动相关的政府补助，冲减相关成本费用；与日常活动相无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政府补助的计量

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。

4. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

对于属于前期差错的政府补助退回，作为前期差错更正进行追溯调整。

(三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（三十三）租赁

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

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场所及经营场地租赁。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

3. 售后租回本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方（承租人）售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

（2）本公司作为买方（出租人）售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：（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）该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四（十五）“持有待售资产和处置组”相关描述。

（三十五）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1 月 1 日起施行，其中“关于流动负债与非流动负债的划分”规定首次执行时对可比期间信息进行调整、“关于供应商融资安排的披露”规定采用未来适用法、“关于售后租回交易的会计处理”在首次执行时应进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，执行上述规定对公司财务报表无重大影响。

（2）财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》，自印发之日起施行，规定“对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入主营业务成本、其他业务成本等科目”，并在首次执行时作为会计政策变更进行追溯调整。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，本次会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税销售收入	13%、9%、6%、5%、3%、1%	
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	
其他税种	按税法规定		

分主体披露使用企业所得税率

纳税主体名称	所得税税率（%）
西安曲江文化旅游股份有限公司	15
西安曲江唐艺坊文化传播有限公司	20
西安曲江文旅酒店餐饮管理有限公司	25
西安曲江文旅旅行服务有限公司	20
陕西友联国际旅行社有限责任公司	20
西安曲江智造文化旅游产业股份有限公司	15
西安曲江文旅景区管理有限公司	15

无锡汇跑体育有限公司	15
西安安合泰商业运营管理有限责任公司	25
温州雁荡山曲文旅发展有限公司	25
西安曲江乐效数字科技有限公司	25
西安曲江唐邑投资有限公司	25
西安曲江唐宴餐饮管理有限公司	25
西安曲江文旅演艺发展有限公司	25
西安曲江芳唐投资有限公司	25
海口海瑞曲文旅发展有限公司	20
西安曲江唐相府投资有限公司	25
西安曲江大唐文旅工程建设有限公司	25
西安曲江城墙旅游发展有限公司	15
西安曲江如华物业管理有限公司	15
西安曲江溪陂湖景区管理有限公司	20

（二）税收优惠

1. 公司及4家子公司（子公司西安曲江文旅景区管理有限公司、子公司西安曲江城墙旅游发展有限公司、子公司西安曲江智造文化旅游产业股份有限公司、子公司西安曲江如华物业管理有限公司）符合《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告（2020）年第23号的规定，上述公司减按15%税率计征企业所得税。
2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条以及《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号），子公司无锡汇跑体育有限公司按高新技术企业政策执行企业所得税15%的优惠税率。
3. 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）规定，对小型微利企业减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。子公司西安曲江溪陂湖景区管理有限公司、西安曲江唐艺坊文化传播有限公司、西安曲江文旅旅行服务有限公司、陕西友联国际旅行社有限责任公司、海口海瑞曲文旅发展有限公司本年度符合企业所得税政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释中“期末余额”系指 2024 年 12 月 31 日金额，“上年年末余额”系指 2023 年 12 月 31 日金额，“本期金额”系指 2024 年度发生额，“上期金额”系指 2023 年度发生额。

若无特别指明，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	194,351.43	237,525.94
银行存款	114,852,161.75	136,903,268.84
其他货币资金	7,248,592.07	20,967,539.49
合计	122,295,105.25	158,108,334.27
其中：存放在境外的款项总额		

2. 期末货币资金中受限货币资金为5,103,187.64元，主要系内保外债业务保函保证金及涉诉冻结资金，除此之外期末货币资金不存在抵押、冻结或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	305,280.00	
商业承兑汇票		
小 计	305,280.00	
减：坏账准备	3,052.80	
合 计	302,227.20	

2. 期末无已质押的应收票据。
3. 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	305,280.00	100.00	3,052.80	1.00	302,227.20
银行承兑汇票	305,280.00	100.00	3,052.80	1.00	302,227.20
商业承兑汇票					

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（%）	
合 计	305,280.00	100.00	3,052.80	1.00	302,227.20

组合中，按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
一汽财务有限公司票据	305,280.00	3,052.80	1.00
合 计	305,280.00	3,052.80	1.00

6. 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票		3,052.80			3,052.80
合 计		3,052.80			3,052.80

7. 本期无实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	173,799,778.95	442,506,864.60
1 至 2 年	256,504,048.57	495,870,115.22
2 至 3 年	369,761,429.59	419,393,217.97
3 至 4 年	285,756,421.67	50,450,230.60
4 至 5 年	50,058,813.00	9,200,518.31
5 年以上	41,479,409.26	37,626,616.48
小计	1,177,359,901.04	1,455,047,563.18
减：坏账准备	364,819,848.20	422,081,945.54
合计	812,540,052.84	1,032,965,617.64

2. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末金额				
	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的 应收账款	957,638,704.35	81.34	302,007,460.13	31.54	655,631,244.22

种类	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	219,721,196.69	18.66	62,812,388.07	28.59	156,908,808.62
其中：一般风险组合	219,721,196.69	18.66	62,812,388.07	28.59	156,908,808.62
合计	1,177,359,901.04	100.00	364,819,848.20	30.99	812,540,052.84

(续上表)

种类	上年年末金额				
	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的 应收账款	9,149,401.57	0.63	9,149,401.57	100.00	
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	1,445,898,161.61	99.37	412,932,543.97	28.56	1,032,965,617.64
其中：一般风险组合	1,445,898,161.61	99.37	412,932,543.97	28.56	1,032,965,617.64
合计	1,455,047,563.18	100.00	422,081,945.54	29.01	1,032,965,617.64

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安曲江新区事业资产管理中心	857,338,056.12	257,201,416.84	30.00	长期未结算收回，导致账龄较长
西安曲江文化产业发展中心	61,128,430.21	18,338,529.06	30.00	长期未结算收回，导致账龄较长
西安山河景区运营管理服务有限公司	21,488,816.94	15,042,171.86	70.00	预期无法全额收回
西安曲江新区土地储备中心	6,429,240.28	1,928,772.08	30.00	长期未结算收回，导致账龄较长
西安开元临潼投资发展有限公司	2,464,022.28	2,464,022.28	100.00	失信被执行人，评估无法收回
北京七索时代科技有限公司	1,841,953.58	1,841,953.58	100.00	账龄时间较长，预期无法收回
其他	6,948,184.94	5,190,594.43	74.70	100 万以下单项合并，主要是已起诉、注销、账龄时间长等情况，

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				预期无法全额收回
合计	957,638,704.35	302,007,460.13		

(2) 组合中，按一般风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	110,016,356.63	1,882,316.21	1.71
1-2 年	37,522,993.10	2,269,443.94	6.05
2-3 年	12,074,809.37	3,051,608.47	25.27
3-4 年	16,910,564.90	12,413,447.16	73.41
4-5 年	5,575,912.40	5,575,012.00	99.98
5 年以上	37,620,560.29	37,620,560.29	100.00
合计	219,721,196.69	62,812,388.07	28.59

(续上表)

账龄	上年年末金额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	442,506,852.24	63,931,761.09	14.45
1-2 年	495,192,027.17	89,686,886.66	18.11
2-3 年	419,303,682.50	173,673,670.38	41.42
3-4 年	48,503,785.02	46,071,295.73	94.98
4-5 年	8,404,750.31	7,581,865.74	90.21
5 年以上	31,987,064.37	31,987,064.37	100.00
合计	1,445,898,161.61	412,932,543.97	28.56

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类 别	上年年末余额	计提	本期减少金额			期末余额
			收回或转回	核销或转销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	9,149,401.57	297,223,992.29	488,620.43		3,877,313.30	302,007,460.13
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	412,932,543.97	-261,361,171.83		1,532.79	88,757,451.28	62,812,388.07

类 别	上年年末余 额	计提	本期减少金额			期末余额
			收回或转 回	核销或转 销	其他	
合 计	422,081,945.54	35,862,820.46	488,620.43	1,532.79	92,634,764.58	364,819,848.20

注：其他变动系本期转让西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司和西安山河景区运营管理服务股份有限公司的股权后，这两家子公司不再被纳入合并范围；子公司西安曲江浹陂湖景区管理有限公司的应收账款转入持有待售所致。

4. 本期实际转销的应收账款 1,532.79 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余 额	合同 资产 期末 余额	应收账款和合同 资产期末余额	账龄	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西安曲江新区事 业资产管理中心	857,338,056.12		857,338,056.12	注 1	72.40	257,201,416.84
西安曲江文化产 业发展中心	61,332,257.56		61,332,257.56	注 2	5.18	18,542,356.41
西安城墙开发管 理有限公司	31,595,324.28		31,595,324.28	注 3	2.67	315,953.24
西安山河景区运 营管理服务有限 公司	21,488,816.94		21,488,816.94	注 4	1.81	15,042,171.86
大同文旅影视有 限公司	20,601,300.00		20,601,300.00	注 5	1.74	1,030,065.00
合计	992,355,754.90		992,355,754.90		83.80	292,131,963.35

账龄说明

注释编号	合计金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年
注 1	857,338,056.12	58,475,391.30	204,785,769.18	322,589,638.57
注 2	61,332,257.56	290,271.60	6,255,411.60	28,657,231.60
注 3	31,595,324.28	31,595,324.28		
注 4	21,488,816.94	96,674.66	5,470,955.30	3,899,624.46
注 5	20,601,300.00		20,601,300.00	
合计	992,355,754.90	90,457,661.84	237,113,436.08	355,146,494.63

(续上表)

注释编号	合计金额	3-4 年	4-5 年	5 年以上
注 1	857,338,056.12	229,096,254.48	42,391,002.59	
注 2	61,332,257.56	25,380,355.66	254,885.75	494,101.35
注 3	31,595,324.28			
注 4	21,488,816.94	12,021,562.52		
注 5	20,601,300.00			
合计	992,355,754.90	266,498,172.66	42,645,888.34	494,101.35

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末金额		上年年末金额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	33,317,371.45	98.45	80,844,080.82	93.61
1-2 年	44,721.89	0.13	2,615,941.02	3.03
2-3 年	90,098.25	0.27	2,363,676.60	2.74
3 年以上	390,298.28	1.15	534,711.93	0.62
合计	33,842,489.87	100.00	86,358,410.37	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
西安城墙开发管理有限公司	10,000,000.00	29.55
上海乐效广告有限公司	8,269,400.47	24.43
陕西智旅数字科技有限公司	2,000,000.00	5.91
自贡鸿程彩灯文化艺术有限公司	1,776,699.02	5.25
中国人民财产保险股份有限公司西安市分公司	873,035.27	2.58
合计	22,919,134.76	67.72

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,164,117.11	106,624,227.76
合 计	29,164,117.11	106,624,227.76

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	16,500.00	33,820.00
个人往来	1,132,170.29	857,696.60
押金/保证金	3,497,249.54	5,440,947.57
代垫款	3,114,451.18	101,108,942.67
pos 机刷卡及第三方支付	277,452.46	1,049,556.64
待收款	10,241,938.30	10,241,938.30
股权转让款	19,398,781.17	
其他往来	19,281,961.98	16,265,761.29
合计	56,960,504.92	134,998,663.07

2. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,134,477.53	86,249,913.55
1 至 2 年	4,216,830.85	17,341,209.14
2 至 3 年	5,611,390.35	10,583,096.66
3 至 4 年	2,312,477.88	236,258.34
4 至 5 年	104,539.73	795,213.24
5 年以上	19,580,788.58	19,792,972.14
小计	56,960,504.92	134,998,663.07
减：坏账准备	27,796,387.81	28,374,435.31
合计	29,164,117.11	106,624,227.76

3. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	13,068,884.30	22.94	13,068,884.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	43,891,620.62	77.06	14,727,503.51	33.55	29,164,117.11
其中：一般风险组合	43,891,620.62	77.06	14,727,503.51	33.55	29,164,117.11
合计	56,960,504.92	100.00	27,796,387.81	48.80	29,164,117.11

(续上表)

种类	上年年末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	上年年末金额				
	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的其 他应收款	13,075,131.88	9.69	13,074,572.53	99.99	559.35
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	121,923,531.19	90.31	15,299,862.78	12.55	106,623,668.41
其中：一般风险组合	121,923,531.19	90.31	15,299,862.78	12.55	106,623,668.41
合计	134,998,663.07	100.00	28,374,435.31	21.02	106,624,227.76

(1) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
曹鹏	8,993,245.00	8,993,245.00	100.00	预期无法收回
其他	4,075,639.30	4,075,639.30	100.00	100 万以下单项合并：主要是账龄超五年，预计难以收回已起诉，无可执行财产已注销等原因
合计	13,068,884.30	13,068,884.30		

(2) 按一般风险组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末金额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,085,968.72	613,473.30	2.45
1 至 2 年	4,212,024.05	330,590.17	7.85
2 至 3 年	5,360,018.45	4,927,896.47	91.94
3 至 4 年	768,033.80	399,291.35	51.99
4 至 5 年	103,739.73	94,416.35	91.01
5 年以上	8,361,835.87	8,361,835.87	100.00
合计	43,891,620.62	14,727,503.51	33.55

(续上表)

账龄	上年年末金额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	86,245,106.75	1,881,176.75	2.18
1 至 2 年	17,089,837.24	2,367,552.67	13.85
2 至 3 年	9,354,153.91	1,919,237.88	20.52
3 至 4 年	235,458.34	160,353.07	68.10
4 至 5 年	795,213.24	767,780.70	96.55
5 年以上	8,203,761.71	8,203,761.71	100.00
合计	121,923,531.19	15,299,862.78	12.55

4. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	4,248,729.42	2,847,371.65	21,278,334.24	28,374,435.31
上年年末余额在本年：				
——转入第二阶段	-4,185,278.84	4,185,278.84		
——转入第三阶段		-158,074.16	158,074.16	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	907,948.94	-2,654,310.35	493,387.48	-1,252,973.93
本年转回		-1,251,890.00	353,954.82	-897,935.18
本年转销				
本年核销			16,302.90	16,302.90
其他变动	27,336.06	50,551.80	128,817.99	206,705.85
期末余额	944,063.46	5,421,604.18	21,430,720.17	27,796,387.81

注：其他变动系本期转让西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司和西安山河景区运营管理服务有限公司的股权后，这两家子公司不再被纳入合并范围；子公司西安曲江溪陂湖景区管理有限公司的其他应收款转入持有待售所致。

5. 本期实际转销、核销的其他应收款16,302.90元。

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	上年年末余额	计提	本期减少金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款	13,074,572.53	364,569.49	353,954.82	16,302.90		13,068,884.30
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,299,862.78	-1,617,543.42	-1,251,890.00		206,705.85	14,727,503.51
合 计	28,374,435.31	-1,252,973.93	-897,935.18	16,302.90	206,705.85	27,796,387.81

7. 期末其他应收款欠款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 款总额的 例(%)	坏账准备 期末余额
西安曲江大明宫投资 (集团)有限公司	股权转让款	19,398,781.17	1 年以内	34.06	193,987.81
曹鹏	待收款	8,993,245.00	5 年以上	15.79	8,993,245.00
西安山河景区运营管 理服务有限公司	其他往来	5,075,552.18	1-2 年、2-3 年	8.91	4,494,797.47
西安市公共交通总公 司	合作款	1,867,973.80	5 年以上	3.28	1,867,973.80
西安曲江丰欣置业有 限公司	违约金	1,343,688.36	1 年以内	2.35	13,436.88
合计		36,679,240.51		64.39	15,563,440.96

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末金额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,213,708.74	768,265.24	3,445,443.50
自制半成品及在产品			
库存商品	27,489,815.85	2,135,690.66	25,354,125.19
周转材料(包装物、低值易耗品等)	24,275,899.64	190,942.21	24,084,957.43
消耗性生物资产			
合同履约成本	16,491,689.51	2,355,775.57	14,135,913.94
合计	72,471,113.74	5,450,673.68	67,020,440.06

(续上表)

项目	上年年末金额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,607,650.02	786,421.49	3,821,228.53
自制半成品及在产品			
库存商品	22,725,511.52	2,181,649.94	20,543,861.58
周转材料(包装物、低值易耗品等)	26,956,108.50	190,942.21	26,765,166.29
消耗性生物资产			
合同履约成本	110,135,839.74	6,383,645.80	103,752,193.94
合计	164,425,109.78	9,542,659.44	154,882,450.34

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	786,421.49			18,156.25		768,265.24
库存商品	2,181,649.94	454,550.95		481,658.23	18,852.00	2,135,690.66
周转材料	190,942.21					190,942.21
合同履约成本	6,383,645.80	5,273,241.20			9,301,111.43	2,355,775.57
合 计	9,542,659.44	5,727,792.15		499,814.48	9,319,963.43	5,450,673.68

注：其他变动系本期转让西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司、西安山河景区运营管理有限公司的股权不再纳入合并范围；子公司西安曲江溪陂湖景区管理有限公司资产转入持有待售所致。

（七）合同资产

1. 合同资产按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,787,382.41	6,416,296.31
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	6,787,382.41	6,416,296.31
减：坏账准备	130,699.22	64,162.96
合计	6,656,683.19	6,352,133.35

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	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（%）	
单项计提坏账准备的合同资产					
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	6,787,382.41	100.00	130,699.22	1.93	6,656,683.19
其中：一般风险组合	6,787,382.41	100.00	130,699.22	1.93	6,656,683.19
合计	6,787,382.41	100.00	130,699.22	1.93	6,656,683.19

（续上表）

种类	上年年末余额
----	--------

种类	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（%）	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	账面价值
单项计提坏账准备的合同资产					
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	6,416,296.31	100.00	64,162.96	1.00	6,352,133.35
其中：一般风险组合	6,416,296.31	100.00	64,162.96	1.00	6,352,133.35
合计	6,416,296.31	100.00	64,162.96	1.00	6,352,133.35

3. 本期合同资产计提坏账准备情况

类 别	期初余额	计提	收回或转回	转销或核销	期末余额	原因
一般风险组合	64,162.96	66,536.26			130,699.22	按预期信用损失率计提
合 计	64,162.96	66,536.26			130,699.22	

（八）持有待售资产

项目	期末账面余额	期末减值准备	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	时间安排
拟处置子公司 西安曲江溪陂湖景区管理有限公司	22,921,550.04	8,662,816.03	14,258,734.01	14,258,734.01		2025 年
其中：货币资金	1,367.13		1,367.13	1,367.13		
应收账款	2,079,178.46	1,446,466.54	632,711.92	632,711.92		
预付账款	11,000.00		11,000.00	11,000.00		
存货	18,895,097.13	7,216,349.49	11,678,747.64	11,678,747.64		
其他流动资产	1,234,476.66		1,234,476.66	1,234,476.66		
固定资产	700,430.66		700,430.66	700,430.66		

（九）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
未抵扣的增值税进项税	26,844,747.34	31,049,544.66
预缴企业所得税		154,588.18
预缴其他税	332,276.46	180,531.06

项目	期末余额	上年年末余额
合计	27,177,023.80	31,384,663.90

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	7,290,764.44	5,437,822.31	1,104,668.98	11,623,917.77
小计	7,290,764.44	5,437,822.31	1,104,668.98	11,623,917.77
减：长期投资减值准备	1,000,000.00	3,807,786.98		4,807,786.98
合计	6,290,764.44	1,630,035.33	1,104,668.98	6,816,130.79

2. 对联营企业的投资

被投资单位	上年年末 余额	本年增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
西安西马汇跑赛事运营有限公司	6,282,080.06			1,630,035.33		
陕西阳光假期国际旅行社有限责任公司	1,000,000.00					
西安曲江旅阳餐饮管理有限公司	8,684.38					
西安山河景区运营管理服务服务有限公司						
合计	7,290,764.44			1,630,035.33		

(续上表)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
西安西马汇跑赛事运营有限公司	1,104,668.98			6,807,446.41	
陕西阳光假期国际旅行社有限责任公司				1,000,000.00	1,000,000.00
西安曲江旅阳餐饮管理有限公司				8,684.38	
西安山河景区运营管理服务服务有限公司			3,807,786.98	3,807,786.98	3,807,786.98

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	1,104,668.98		3,807,786.98	11,623,917.77	4,807,786.98

注：其他系子公司出表时剩余 49%股权在出表时点的账面余额 3,853,933.52 元与公允价值低于账面价值的金额 46,206.54 元的差额。

（十一）固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,338,339,336.22	1,412,823,622.32
固定资产清理	298,539.74	569,130.30
合计	1,338,637,875.96	1,413,392,752.62

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	景观设施	专用设备	办公家具	电子设备	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：									
1. 上年年末余额	1,362,951,852.09	109,611,016.38	346,809,223.18	30,055,990.57	54,635,195.70	25,326,219.41	25,823,410.97	105,197,760.61	2,060,410,668.91
2. 本期增加金额	16,536,682.72	9,421,398.91	321,844.67	165,501.29	1,152,229.46	1,138,627.93	75,860.00	824,143.81	29,636,288.79
（1）购置	16,536,682.72	9,421,398.91	321,844.67	763,577.61	1,190,629.46	570,511.61	11,500.00	820,143.81	29,636,288.79
（2）在建工程转入									
（3）分类调整				-598,076.32	-38,400.00	568,116.32	64,360.00	4,000.00	
3. 本期减少金额	863,658.48		928,040.00	5,109,910.64	1,107,563.53	6,044,928.90	6,622,777.61	6,993,861.22	27,670,740.38
（1）处置或报废	47,761.00			391,902.79	138,007.00	760,838.88	2,900.00	671,692.43	2,013,102.10
（2）转入在建工程									
（3）其他	815,897.48		928,040.00	4,718,007.85	969,556.53	5,284,090.02	6,619,877.61	6,322,168.79	25,657,638.28
4. 期末余额	1,378,624,876.33	119,032,415.29	346,203,027.85	25,111,581.22	54,679,861.63	20,419,918.44	19,276,493.36	99,028,043.20	2,062,376,217.32
二、累计折旧									
1. 上年年末余额	256,637,313.89	39,653,165.91	171,593,631.13	20,607,002.31	40,893,545.82	22,986,450.50	20,556,663.62	74,642,443.60	647,570,216.78
2. 本期增加金额	38,742,074.03	9,628,392.43	26,734,432.57	3,273,209.58	4,895,244.80	1,205,864.26	925,601.27	11,255,670.24	96,660,489.18
（1）计提	38,742,074.03	9,628,392.43	26,734,432.57	3,273,209.58	4,895,244.80	1,205,864.26	925,601.27	11,255,670.24	96,660,489.18
（2）分类调整									
3. 本期减少金额	331,007.18		610,623.28	4,562,340.98	895,578.16	5,673,035.21	5,058,106.17	3,063,133.88	20,193,824.86
（1）处置或报废	11,091.81			305,385.26	133,866.79	738,013.71	1,851.76	651,541.91	1,841,751.24
（2）转入在建工程									
（3）其他	319,915.37		610,623.28	4,256,955.72	761,711.37	4,935,021.50	5,056,254.41	2,411,591.97	18,352,073.62
4. 期末余额	295,048,380.74	49,281,558.34	197,717,440.42	19,317,870.91	44,893,212.46	18,519,279.55	16,424,158.72	82,834,979.96	724,036,881.10
三、减值准备									
1. 上年年末余额				1,911.06		10,653.00		4,265.75	16,829.81

项目	房屋建筑物	景观设施	专用设备	办公家具	电子设备	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额				2,326.06		4,455.51	1,628.21		8,409.78
（1）计提				2,326.06		4,455.51	1,628.21		8,409.78
3. 本期减少金额				4,237.12		15,108.51	1,628.21	4,265.75	25,239.59
（1）报废处置									
（2）其他				4,237.12		15,108.51	1,628.21	4,265.75	25,239.59
4. 期末余额									
四、账面价值									
1. 期末账面价值	1,083,576,495.59	69,750,856.95	148,485,587.43	5,793,710.31	9,786,649.17	1,900,638.89	2,852,334.64	16,193,063.24	1,338,339,336.22
2. 上年年末账面价值	1,106,314,538.20	69,957,850.47	175,215,592.05	9,447,077.20	13,741,649.88	2,329,115.91	5,266,747.35	30,551,051.26	1,412,823,622.32

注：其他减少系本期转让西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司和西安山河景区运营管理服务有限公司的股权后，这两家子公司不再被纳入合并范围；子公司西安曲江浹陂湖景区管理有限公司的固定资产转入持有待售所致。

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
唐市 A、B	61,200,575.95
博相府酒店（唐代历史博物馆）	11,888,784.48

3. 固定资产的减值测试情况

期末固定资产不存在减值情况。

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

期末无未办妥产权证书的固定资产。

4. 固定资产清理

资产类别	期末账面价值	上年年末账面价值
电子设备	172,354.44	215,179.26
其他设备	92,446.56	118,711.18
机器设备	21,558.81	68,145.56
办公家具	12,179.93	70,575.51
运输设备		6,108.49
房屋建筑物		58,925.56
专用设备		31,484.74
合计	298,539.74	569,130.30

（十二）在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	25,480,933.07	2,731,529.14
工程物资		
合计	25,480,933.07	2,731,529.14

1. 在建工程情况

工程项目名称	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
温州银苑饭店提升改造	22,157,979.04		22,157,979.04	511,135.46		511,135.46
温州雁湖岗景区项目	3,322,954.03		3,322,954.03	2,168,038.84		2,168,038.84
其他项目				52,354.84		52,354.84
合计	25,480,933.07		25,480,933.07	2,731,529.14		2,731,529.14

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加	转入固定资产
温州银苑饭店提升改造	44,849,500.00	511,135.46	21,646,843.58	
温州雁湖岗景区项目	432,470,000.00	2,168,038.84	1,154,915.19	
合计	477,319,500.00	2,679,174.30	22,801,758.77	

(续上表)

项目名称	其他减少	期末余额	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)
温州银苑饭店提升改造		22,157,979.04	49.41%	49.41%
温州雁湖岗景区项目		3,322,954.03	0.77%	0.77%
合计		25,480,933.07		

(续上表)

项目名称	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
温州银苑饭店提升改造				自筹
温州雁湖岗景区项目				自筹
合计				

(十三) 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业			合计
	海洋资产	禽类资产	兽类资产	
一、账面原值				
1. 上年年末余额	6,079,785.97	618,463.02	7,971,824.93	14,670,073.92
2. 本期增加金额	284,696.51		185,717.74	470,414.25
(1) 外购	165,137.62		185,000.00	350,137.62
(2) 自行培育	52,183.89		68,092.74	120,276.63
(3) 分类调整	67,375.00		-67,375.00	
3. 本期减少金额	100,515.72			100,515.72
(1) 处置				
(2) 其他	100,515.72			100,515.72
(3) 分类调整				
4. 期末余额	6,263,966.76	618,463.02	8,157,542.67	15,039,972.45
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	4,692,066.74	606,709.02	5,860,629.03	11,159,404.79
2. 本期增加金额	383,667.31	3,279.96	471,659.65	858,606.92
(1) 计提	316,292.33	3,279.96	539,034.63	858,606.92
(2) 分类调整	67,374.98		-67,374.98	

项目	畜牧养殖业			合计
	海洋资产	禽类资产	兽类资产	
3. 本期减少金额	50,043.49			50,043.49
(1) 处置				
(2) 其他	50,043.49			50,043.49
(3) 分类调整				
4. 期末余额	5,025,690.56	609,988.98	6,332,288.68	11,967,968.22
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,238,276.20	8,474.04	1,825,253.99	3,072,004.23
2. 上年年末账面价值	1,387,719.23	11,754.00	2,111,195.90	3,510,669.13

注：生物资产本期减少主要系疾病死亡导致。

（十四）使用权资产

项目	房屋建筑物	车辆	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	63,952,463.52		63,952,463.52
2. 本期增加金额	31,576,708.33	372,492.81	31,949,201.14
3. 本期减少金额	34,580,344.66		34,580,344.66
(1) 到期减少	24,265,345.15		24,265,345.15
(2) 其他减少	10,314,999.51		10,314,999.51
4. 期末余额	60,948,827.19	372,492.81	61,321,320.00
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	32,199,895.89		32,199,895.89
2. 本期增加金额	21,316,521.60	186,246.36	21,502,767.96
(1) 计提	21,316,521.60	186,246.36	21,502,767.96
3. 本期减少金额	32,900,729.41		32,900,729.41
(1) 到期减少	24,265,345.15		24,265,345.15
(2) 其他减少	8,635,384.26		8,635,384.26
4. 期末余额	20,615,688.08	186,246.36	20,801,934.44

项目	房屋建筑物	车辆	合计
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 到期减少			
(2) 其他减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	40,333,139.11	186,246.45	40,519,385.56
2.上年年末账面价值	31,752,567.63		31,752,567.63

注：其他减少主要系使用权资产提前终止所致。

（十五）无形资产

1. 无形资产明细情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件使用权	合同性权利	其他	合计
一、账面原值							
1. 上年年末余额	188,715,159.15	851,281.22	1,769,019.00	20,005,375.77	9,669,966.64	1,299,917.27	222,310,719.05
2. 本期增加金额							
购置							
其他							
3. 本期减少金额				1,479,871.57		216,300.15	1,696,171.72
处置							
重分类							
其他				1,479,871.57		216,300.15	1,696,171.72
4. 期末余额	188,715,159.15	851,281.22	1,769,019.00	18,525,504.20	9,669,966.64	1,083,617.12	220,614,547.33
二、累计摊销							
1. 上年年末余额	82,905,551.14	244,021.21	1,417,868.49	13,304,806.54	8,803,477.34	1,299,917.27	107,975,641.99
2. 本期增加金额	5,864,310.62	34,472.41	82,905.88	1,653,049.68	433,244.64	1,683.95	8,069,667.18
计提	5,864,310.62	34,472.41	82,905.88	1,653,049.68	433,244.64	1,683.95	8,069,667.18
其他							
3. 本期减少金额	5,983.08	-74,975.58		1,424,619.04		287,242.66	1,642,869.20
处置							
重分类	5,983.08	-74,975.58		-1,950.01		70,942.51	
其他				1,426,569.05		216,300.15	1,642,869.20

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件使用权	合同性权利	其他	合计
4. 期末余额	88,763,878.68	353,469.20	1,500,774.37	13,533,237.18	9,236,721.98	1,014,358.56	114,402,439.97
三、减值准备							
1. 上年年末余额		567,070.58					567,070.58
2. 本期增加金额							
计提							
3. 本期减少金额		69,258.56				-69,258.56	
重分类		69,258.56				-69,258.56	
4. 期末余额		497,812.02				69,258.56	567,070.58
四、账面价值							
1. 期末账面价值	99,951,280.47		268,244.63	4,992,267.02	433,244.66		105,645,036.78
2. 上年年末账面价值	105,809,608.01	40,189.43	351,150.51	6,700,569.23	866,489.30		113,768,006.48

注：其他减少系系本期转让西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司和西安山河景区运营管理服务有限公司的股权后，这两家子公司不再被纳入合并范围。

2. 公司无未办妥土地产权证书的土地使用权。

（十六）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
陕西友联国际旅行社有限责任公司	283,705.17			283,705.17
西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司	51,772.52		51,772.52	
无锡汇跑体育有限公司	45,727,783.34			45,727,783.34
合计	46,063,261.03		51,772.52	46,011,488.51

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
陕西友联国际旅行社有限责任公司	283,705.17			283,705.17
合计	283,705.17			283,705.17

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉主要是收购子公司无锡汇跑体育有限公司形成的，该公司系体育赛事举办单位，公司不存在与其业务协同的其他单位。企业合并形成的商誉，由于其难以独立产生现金流量，公司自购买日起按照一贯的方法将其账面价值分摊至该公司的经营性长期资产，并据此进行减值测试。

4. 商誉的减值测试过程

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（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
并购无锡汇跑体育有限公司形成商誉的资产组	88,978,832.73	109,212,800.00		2025年-2029年（后续为稳定期）	增长率：3.0%-5.88% 利润率：5.85%-6.42%	根据历史期经营状况，并结合市场情况、企业经营规划等确定	营业收入增长率：0.00% 利润率：5.85% 净利润：12,202,339.82	根据历史期经营状况，并结合市场情况、企业经营规划等确定
合计	88,978,832.73	109,212,800.00						

（十七）长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造提升工程	279,167,153.58	39,269,285.76	65,492,370.01	63,182,109.69	189,761,959.64
补给类生物资产摊销	49,490.62		32,993.40		16,497.22
合计	279,216,644.20	39,269,285.76	65,525,363.41	63,182,109.69	189,778,456.86

注：其他减少系本期转让子公司西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司的股权后不再被纳入合并范围所致。

(十八) 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明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	399,091,326.78	62,216,175.23	441,402,016.91	68,463,943.98
预计负债			500,000.00	75,000.00
租赁负债	44,469,403.73	10,841,763.99	34,082,554.13	8,118,659.52
未实现内部销售的存货抵消	313,541.27	47,031.19	1,620,747.40	243,112.11
政府补助	4,223,402.09	633,510.31	4,594,171.55	689,125.73
可弥补亏损	273,499,868.22	41,024,980.22	225,883,694.88	37,031,979.45
合计	721,597,542.08	114,763,460.94	708,083,184.87	114,621,820.79

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	2,542,024.18	381,303.63	3,268,967.32	817,241.83
使用权资产	40,519,385.56	9,857,076.23	31,752,567.63	7,528,323.65
合计	43,061,409.74	10,238,379.86	35,021,534.95	8,345,565.48

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	11,538,585.76	20,245,086.73
可抵扣亏损	171,232,537.60	117,332,486.76
合计	182,771,123.36	137,577,573.49

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	上年年末余额
2024 年		1,964,097.71
2025 年	14,146,727.97	7,335,033.54
2026 年	28,683,765.75	23,659,953.60
2027 年	35,204,218.24	41,305,723.24
2028 年	37,121,379.14	43,067,678.67
2029 年	56,076,446.50	
合计	171,232,537.60	117,332,486.76

（十九）其他非流动资产

项目	期末余额	减值准备	期末净值
预付工程款			
预付海豚购买款	3,135,000.00		3,135,000.00
预付办公楼购买款	48,861,395.00	4,886,139.50	43,975,255.50
合计	51,996,395.00	4,886,139.50	47,110,255.50

（续上表）

项目	上年年末余额	减值准备	上年年末净值
预付工程款			
预付海豚购买款	3,135,000.00		3,135,000.00
预付办公楼购买款	48,861,395.00		48,861,395.00
合计	51,996,395.00		51,996,395.00

注1：其他非流动资产中支付海豚价款3,135,000.00元，该海豚已于2025年2月到馆；

注2：本公司2022年12月，与西安曲江丰欣置业有限公司签订《商品房买卖合同（预售）》，使用自有资金购买丰欣置业开发的西安曲江文创中心第4幢1单元11003-11007以及11、12整层，总价为 48,861,395.00元，合同约定交付时间为2023年12月31日。2023年12月20日，本公司发布《关于购买办公写字楼延期交房的公告》，交付时间变更为2024年12月31日。2025年4月2日，本公司再次发布《关于购买办公写字楼延期交房的公告》，交付时间变更为2025年12月31日。考虑到丰欣置业两次逾期交房，且尚未交付上述房产，公司基于谨慎考虑计提4,886,139.50元资产减值准备。考虑到西安曲江文创中心第4幢楼截至目前尚未复工，交付时间存在不确定，本公司于2025年4月27日，与丰欣置业签订了《商品房买卖合同（预售）》之终止合同。

（二十）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	105,127,097.22	150,200,624.01
保证借款	113,177,458.97	124,009,862.98
抵押借款		
质押借款		25,022,916.67
合计	218,304,556.19	299,233,403.66

2. 公司期末无逾期未偿还短期借款。

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		2,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		2,000,000.00

(二十二) 应付账款

1. 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	331,822,210.16	447,171,016.45
1 至 2 年	179,363,644.07	321,963,297.46
2 至 3 年	148,838,791.04	231,027,026.04
3 年以上	152,133,342.82	86,192,696.76
合计	812,157,988.09	1,086,354,036.71

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中天建设集团有限公司	19,776,641.41	尚未最终结算支付
北京国艺中联文投科技股份有限公司	17,614,003.48	尚未最终结算支付
陕西唐苑园林观光有限公司	16,404,240.62	尚未最终结算支付
西安市建筑装饰工程总公司	15,749,472.18	尚未最终结算支付
合计	69,544,357.69	

(二十三) 预收款项

账龄	期末金额	上年年末金额
----	------	--------

1 年以内	4,380,257.32	9,891,451.69
1 至 2 年	183,705.08	428,323.59
2 至 3 年	42,315.12	175,694.14
3 年以上	65,063.64	
合计	4,671,341.16	10,495,469.42

（二十四）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
消费款	9,087,806.70	9,086,911.93
活动费	4,809,211.10	23,481,086.55
旅游款	3,329,778.94	5,503,020.72
门票款	118,618,660.52	78,628,453.24
物业费	51,963.81	467,694.64
广告发布	1,855,133.56	58,685,917.16
其他	1,643,298.00	5,901,656.14
合计	139,395,852.63	181,754,740.38

2. 公司期末无账龄超过1年的重要合同负债。

（二十五）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	79,956,484.36	358,628,520.06	360,001,113.75	78,583,890.67
二、离职后福利设定提存计划	3,628,200.56	36,676,844.09	39,598,870.38	706,174.27
三、辞退福利	140,576.21	3,547,413.28	3,625,946.37	62,043.12
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	83,725,261.13	398,852,777.43	403,225,930.50	79,352,108.06

2. 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	50,999,065.73	277,251,646.50	276,955,455.60	51,295,256.63
二、职工福利费	1,397,518.46	35,357,353.90	35,398,417.51	1,356,454.85
三、社会保险费	473,806.65	19,372,814.81	19,546,123.90	300,497.56
其中：1. 基本医疗保险费	425,075.69	18,824,995.70	18,993,475.31	256,596.08

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 工伤保险费	46,319.02	513,365.97	515,783.51	43,901.48
3. 生育保险费	2,411.94	34,453.14	36,865.08	
四、住房公积金	1,189,129.22	16,850,972.00	17,138,908.45	901,192.77
五、工会经费和职工教育经费	25,896,964.30	9,795,732.85	10,962,208.29	24,730,488.86
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	79,956,484.36	358,628,520.06	360,001,113.75	78,583,890.67

注：职工福利费余额主要系2024年12月应付未付的取暖费。

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,570,890.56	35,299,615.71	38,211,503.50	659,002.77
2、失业保险费	57,310.00	1,371,861.02	1,381,999.52	47,171.50
3、企业年金缴费		5,367.36	5,367.36	
合计	3,628,200.56	36,676,844.09	39,598,870.38	706,174.27

（二十六）应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,314,899.09	13,874,851.85
企业所得税	3,001,869.14	3,886,130.78
城市维护建设税	326,514.83	605,891.62
房产税	3,831,824.08	4,397,936.57
土地使用税	661,703.19	642,350.29
个人所得税	290,944.32	255,213.62
教育费附加	141,003.91	260,858.07
地方教育费附加	92,293.51	172,210.94
其他税费	1,094,772.07	1,503,286.72
合计	13,755,824.14	25,598,730.46

（二十七）其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	148,367,528.33	192,484,769.35

项目	期末余额	上年年末余额
合计	148,367,528.33	192,484,769.35

1. 其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴款项	975,678.79	869,112.48
暂扣款	1,262,562.23	2,052,133.57
押金、保证金、订金	24,698,843.01	43,426,477.55
借款	2,031,933.33	24,234,711.11
代收款	36,960,351.92	19,785,227.50
往来款	82,438,159.05	102,117,107.14
合计	148,367,528.33	192,484,769.35

2. 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
西安曲江新区事业资产管理中心	15,127,137.07	尚未最终结算支付
西安曲江旅游投资（集团）有限公司	2,389,238.41	尚未最终结算支付
西安曲江新区土地储备中心	2,150,537.30	尚未最终结算支付
上海乐效广告有限公司	2,031,933.33	借款尚未到期
合 计	21,698,846.11	

（二十八）持有待售负债

项目	期末账面价值	上年年末价值
拟处置子公司西安曲江浐陂湖景区管理有限公司	18,775,514.24	
其中：应付账款	16,225,816.51	
合同负债	155,745.62	
应付职工薪酬	1,982,180.27	
应交税费	223,534.67	
其他应付款	178,892.43	
其他流动负债	9,344.74	

（二十九）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	157,523,614.73	102,589,049.17
其中：信用借款		
保证借款		7,509,625.00
抵押借款	157,523,614.73	95,079,424.17
质押借款		

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	16,391,344.59	8,660,962.99
合计	173,914,959.32	111,250,012.16

（三十）其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转增值税销项税	8,299,156.24	9,787,369.91
已到期未支付的租赁负债	660,399.49	
合计	8,959,555.73	9,787,369.91

（三十一）长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		
保证借款		
抵押借款	654,000,000.00	774,000,000.00
质押借款		
合计	654,000,000.00	774,000,000.00

（三十二）租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	55,165,905.18	43,957,031.74
减：未确认的融资费用	9,960,679.02	8,647,981.11
重分类至一年内到期的非流动负债	16,391,344.59	8,660,962.99
重分类至其他流动负债	660,399.49	
租赁负债净额	28,153,482.08	26,648,087.64

（三十三）长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款	2,100,000.00	2,100,000.00
合计	2,100,000.00	2,100,000.00

专项应付款

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
戏曲活化石博物馆专项资金	2,100,000.00			2,100,000.00
合计	2,100,000.00			2,100,000.00

（三十四）预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	632,431.38	500,000.00	案件尚未结案
合计	632,431.38	500,000.00	

（三十五）递延收益

1. 递延收益分类

项目/类别	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,827,680.54		804,278.45	5,023,402.09	主要系与资产相关
合计	5,827,680.54		804,278.45	5,023,402.09	

2. 涉及政府补助的项目

负债项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益 相关
太阳能光伏电站政府补贴	2,330,847.68				-131,144.02	2,199,703.66	与资产相关
服务业综合改革试点专项资金	840,000.00		56,000.00			784,000.00	与资产相关
华阳景区智慧旅游平台研究	800,000.00					800,000.00	混合型
文化产业发展专项资金	547,169.81					547,169.81	与资产相关
2019 年省级旅游专项资金	468,085.00				-127,659.60	340,425.40	与收益相关
中央彩票公益金校外教育项目	433,508.99				-433,508.99		与收益相关
燃气锅炉低氮改造市级财政奖补 资金	164,444.48				-32,888.88	131,555.60	与资产相关
2023 年省级非物质文化遗产保护 资产	100,000.00					100,000.00	混合型
西安数字旅游产业联盟经费	75,163.14					75,163.14	混合型
分时预约系统	38,461.44				-23,076.96	15,384.48	与资产相关
寒窑文物保护扶持资金	30,000.00					30,000.00	与资产相关
合计	5,827,680.54		56,000.00		-748,278.45	5,023,402.09	

注：其他变动中中央彩票公益金校外教育项目减少433,508.99元系处置西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司股权所致；剩余部分的其它变动系本期摊销的金额，按照净额法冲减相关的成本、费用。

（三十六）股本

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	255,059,785.00					255,059,785.00

（三十七）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	593,838,626.57			593,838,626.57
其他资本公积	481,528.11	23,541,706.04		24,023,234.15
合计	594,320,154.68	23,541,706.04		617,861,860.72

注：资本公积本期增加系转让西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司、西安山河景区运营管理服务有限公司的股权所致。由于该股权转让行为系关联方交易事项，本公司将该股权转让行为作为权益性交易处理，对于股权转让日至最终丧失控制权日之间的过渡期损益计入资本公积。

（三十八）盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,244,028.53			6,244,028.53
任意盈余公积				
合计	6,244,028.53			6,244,028.53

（三十九）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年期末余额	-88,367,258.37	107,011,978.06
会计政策变更调整		
本年年初余额	-88,367,258.37	107,011,978.06
本年增加额	-131,323,615.46	-195,379,236.43
其中：本年净利润转入	-131,323,615.46	-195,379,236.43
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		

项目	本期金额	上期金额
本年期末余额	-219,690,873.83	-88,367,258.37

(四十) 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,253,152,389.59	1,038,225,472.78	1,503,936,973.00	1,070,569,112.00
其他业务				
合 计	1,253,152,389.59	1,038,225,472.78	1,503,936,973.00	1,070,569,112.00

营业收入及成本分类列报

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
景区运营管理	650,883,296.91	496,413,586.11	965,212,979.96	605,168,217.15
酒店餐饮	277,388,663.85	263,164,502.40	310,271,703.86	289,612,633.04
旅游商品销售	11,834,722.28	7,715,380.89	22,325,991.44	13,726,754.47
旅游服务(旅行社)	102,833,569.68	96,886,490.79	66,768,660.42	61,753,355.78
园林绿化	18,487,619.36	16,259,173.15	13,685,809.10	11,995,554.44
体育项目	174,656,632.45	152,777,761.90	114,438,021.39	86,416,178.22
数字科技	17,067,885.06	5,008,577.54	11,233,806.83	1,896,418.90
合计	1,253,152,389.59	1,038,225,472.78	1,503,936,973.00	1,070,569,112.00

2. 主营业务(分地区)

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
陕西省内	998,065,070.34	808,649,150.52	1,321,959,055.53	915,020,600.40
陕西省外	255,087,319.25	229,576,322.26	181,977,917.47	155,548,511.60
合 计	1,253,152,389.59	1,038,225,472.78	1,503,936,973.00	1,070,569,112.00

3. 收入按确认时间的分解信息

收入确认时间	景区运营管理	酒店餐饮	旅游商品销售	旅游服务(旅行社)
在某一时点确认收入		277,388,663.85	11,834,722.28	102,833,569.68
在某段时间确认收入	650,883,296.91			
小计	650,883,296.91	277,388,663.85	11,834,722.28	102,833,569.68

续上表

收入确认时间	园林绿化	体育项目	数字科技	合计
--------	------	------	------	----

收入确认时间	园林绿化	体育项目	数字科技	合计
在某一时点确认收入		174,656,632.45	17,067,885.06	583,781,473.32
在某段时间确认收入	18,487,619.36			669,370,916.27
小计	18,487,619.36	174,656,632.45	17,067,885.06	1,253,152,389.59

（四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,965,868.70	2,580,181.39
教育费附加	844,805.30	1,104,187.58
地方教育费附加	563,152.30	736,124.78
房产税	16,033,385.01	16,734,666.35
土地使用税	2,703,183.26	2,568,561.68
印花税	601,397.55	679,781.62
车船使用税	12,873.00	14,373.00
其他	179.71	5,653.01
合计	22,724,844.83	24,423,529.41

（四十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,231,269.30	25,916,787.68
广告宣传费	2,482,440.55	14,283,304.23
制作发行费	5,012,975.42	10,598,024.43
佣金及劳务费	10,003,466.73	9,398,420.76
修理费	5,680,997.80	4,499,992.29
折旧摊销费	1,992,621.21	3,083,224.86
办公费	1,792,736.42	2,178,051.38
使用权资产折旧	270,063.72	928,769.78
差旅费	651,671.55	755,065.85
租赁费	938,799.59	335,512.37
其他	2,388,392.11	2,894,071.37
合计	60,445,434.40	74,871,225.00

（四十三）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	128,207,885.20	137,483,225.27
中介咨询费	7,476,223.01	7,283,874.04
使用权资产折旧	6,785,451.14	6,067,381.78

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	4,769,718.33	2,948,740.93
折旧费	4,702,641.28	5,814,581.92
水电物业	4,128,062.65	4,981,417.97
低值易耗品摊销	2,609,705.71	1,643,669.79
长期待摊费用摊销	2,052,815.11	7,628,406.45
修理维护费	1,769,349.46	1,129,853.75
租赁费	1,655,206.80	2,722,490.26
保险费	1,409,135.48	1,638,597.57
无形资产摊销	1,170,507.60	6,036,412.24
品牌使用费	884,667.84	849,056.62
差旅费	816,993.48	2,329,196.33
劳务费	638,813.59	654,310.35
其他	8,734,468.71	9,806,067.23
合计	177,811,645.38	199,017,282.50

（四十四）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	53,168,033.49	59,621,067.10
减：利息收入	978,683.35	1,898,828.55
汇兑损失	-2,097,820.08	8,930,028.60
手续费支出	3,712,711.92	4,733,979.81
其他		
合计	53,804,241.98	71,386,246.96

（四十五）其他收益

项目/类别	本期发生额	上期发生额
加计抵减税额	402,537.94	4,812,242.53
个税手续费返还	38,584.49	24,588.60
税收补贴	256,390.41	41,630.29
合计	697,512.84	4,878,461.42

（四十六）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,630,035.33	1,301,021.01
处置长期股权投资产生的投资收益	-46,206.54	
债务重组收益		-29,151.52
合计	1,583,828.79	1,271,869.49

（四十七）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-35,374,200.03	-291,648,248.61
其他应收款坏账损失	1,606,928.75	-5,342,456.61
应收票据坏账损失	-3,052.80	
合计	-33,770,324.08	-296,990,705.22

（四十八）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
库存商品跌价损失	-454,550.95	-192,568.33
合同履约成本减值损失	-5,273,241.20	-6,383,645.80
其他非流动资产减值损失	-4,886,139.50	
固定资产减值损失	-8,409.78	-16,829.81
合同资产减值损失	-66,536.26	-64,162.96
合计	-10,688,877.69	-6,657,206.90

（四十九）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	30,534.87	-134,602.47	30,534.87
租赁合同终止产生的利得	135,757.10	5,015,067.33	135,757.10
合计	166,291.97	4,880,464.86	166,291.97

（五十）营业外收入**1. 明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	132,302.78	1,615,809.66	132,302.78
其中：固定资产处置		783,429.66	
生物性资产处置	132,302.78	832,380.00	132,302.78
政府补助	395,200.00	828,805.00	395,200.00
长期无法支付的应付款项		1,413,387.72	
其他	2,106,311.30	1,667,590.66	2,106,311.30
合计	2,633,814.08	5,525,593.04	2,633,814.08

2. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
文艺演出演职人员补贴	179,200.00	
西安市企业上市挂牌融资奖励		444,205.00
金融业发展专项资金		211,600.00

项目	本期发生额	上期发生额
服务业综合改革试点专项资金	56,000.00	168,000.00
区级科技中小企业奖励		5,000.00
第三批国家级文明旅游示范单位和 2024 年省级文明旅游示范单位	50,000.00	
促进消费增长若干政策措施奖补资金	100,000.00	
高企预申报奖励	10,000.00	
合计	395,200.00	828,805.00

（五十一）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
预计诉讼支出	695,984.00	500,000.00	695,984.00
非流动资产毁损报废损失	295,790.59	281,045.25	295,790.59
其中：固定资产处置损失	260,034.45	272,394.79	260,034.45
生物性资产处置损失	35,756.14	8,650.46	35,756.14
捐赠支出	1,202,800.00	511,000.00	1,202,800.00
其他支出	5,331,191.15	610,860.08	5,331,191.15
合计	7,525,765.74	1,902,905.33	7,525,765.74

（五十二）所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,598,329.86	6,343,833.05
递延所得税费用	-11,593,250.41	-33,352,467.76
合计	-6,994,920.55	-27,008,634.71

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-146,762,769.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-22,014,415.44
子公司适用不同税率的影响	-10,341,622.21
调整以前期间所得税的影响	281,506.14
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,157,463.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,234,948.03
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	27,608,598.17
以前年度汇算调整可弥补亏损	614,227.08

项目	本期发生额
其他	-4,065,729.55
所得税费用	-6,994,920.55

（五十三）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
代收代付款项	267,341,049.72	147,906,958.09
资金往来	50,394,144.54	35,617,810.58
收到的保证金、押金	15,193,901.34	13,591,684.40
政府补助	4,106,279.68	11,531,149.06
其他	9,981,849.66	9,727,094.38
合计	347,017,224.94	218,374,696.51

（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
经营费用付现	48,640,084.68	39,307,188.61
代付代付款项	170,826,343.02	150,473,027.22
资金往来	47,097,087.88	29,915,260.02
支付的押金、保证金	7,533,713.55	8,748,613.30
其他	3,174,700.51	6,498,502.59
合计	277,271,929.64	234,942,591.74

2. 与投资活动有关的现金

本期无收到和支付其他与投资活动有关的现金。

3. 与筹资活动有关的现金

（1）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到小股东借款		2,500,000.00
收到个人借款		10,000,000.00
合 计		12,500,000.00

（2）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
内保外债保证金		1,912,512.89
支付各项租金	21,650,698.15	24,153,597.04
归还小股东借款		500,000.00
归还个人借款	7,000,000.00	1,000,000.00
合计	28,650,698.15	27,566,109.93

(五十四) 合并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：

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-139,767,849.06	-198,316,216.80
加：资产减值准备	10,688,877.69	6,657,206.90
信用减值准备	33,770,324.08	296,990,705.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	97,519,096.10	98,241,325.03
使用权资产折旧	21,502,767.96	20,625,279.73
无形资产摊销	8,069,667.18	12,107,354.33
长期待摊费用摊销	65,525,363.41	57,659,903.41
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）	-166,291.97	-4,880,464.86
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	163,487.81	-1,334,764.41
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	53,168,033.49	68,551,095.70
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,583,828.79	-1,271,869.49
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-13,486,064.79	-24,978,278.78
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,892,814.38	-8,374,188.98
存货的减少（增加以“－”号填列）	-105,792,924.34	-52,961,576.26
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	62,540,574.79	-379,840,424.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	103,523,211.88	364,501,379.82
其他	7,452,719.91	
经营活动产生的现金流量净额	205,019,979.73	253,376,466.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	117,191,917.61	144,239,485.73
减：现金的上年年末余额	144,239,485.73	148,052,574.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-27,047,568.12	-3,813,088.82

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

本期无支付的取得子公司的现金。

3. 现金和现金等价物：

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	117,191,917.61	144,239,485.73
其中：库存现金	194,351.43	237,525.94
可随时用于支付的银行存款	114,791,594.55	134,832,792.33
可随时用于支付的其他货币资金	2,205,971.63	9,169,167.46
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	117,191,917.61	144,239,485.73

(五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,103,187.64	5,103,187.64	内保外债保证金、诉讼冻结等
固定资产	841,976,939.11	627,045,519.07	抵押借款
无形资产	172,139,887.05	89,942,831.51	抵押借款
合计	1,019,220,013.80	722,091,538.22	

(续上表)

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,868,848.54	13,868,848.54	银行承兑汇票保证金、内保外债保证金、诉讼冻结等
固定资产	825,403,622.59	635,913,503.25	抵押借款
无形资产	172,139,887.05	95,320,974.23	抵押借款
合计	1,011,412,358.18	745,103,326.02	

注：所有权或使用权受到限制的非货币性资产含曲江海洋极地公园、唐市、芳林苑、御宴宫的房屋建筑物和土地使用权。

（五十六）租赁

1. 本公司作为承租人

（1）计入本年损益情况

项 目	计入本年损益金额
租赁负债的利息	2,445,247.04
短期租赁费用（适用简化处理）	389,653.77
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	4,153,962.85

（2）与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	21,650,698.15
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	3,757,663.78
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计		25,408,361.93

2. 本公司作为出租人

租赁收入

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
景区管理收入-租赁	主营业务收入	133,960,966.54
合 计		133,960,966.54

（五十七）政府补助

1. 报告期末按应收金额确认的政府补助

期末无按应收金额确认的政府补助。

2. 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	5,827,680.54		56,000.00		-748,278.45	5,023,402.09	主要系与资产相关
合计	5,827,680.54		56,000.00		-748,278.45	5,023,402.09	

3. 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	243,109.86	911,111.98
与收益相关	2,697,606.25	19,207,178.75

类型	本期发生额	上期发生额
其他		90,000.00
合 计	2,940,716.11	20,208,290.73

七、合并范围的变更

本年有 2 家子公司处置、1 家子公司注销，具体情况如下：

(1) 处置子公司

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
西安山河景区运营管理有限公司	2024 年 3 月 31 日	1,967,016.80	51.00	出售	已签订股权转让协议并收到价款，且完成工商变更	1,918,924.27
西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司	2024 年 12 月 31 日	42,398,781.17	100.00	出售	已签订股权转让协议并收到价款，且完成工商变更	21,622,781.77

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
西安山河景区运营管理有限公司	49.00	46,206.54		-46,206.54		
西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司						

(2) 注销子公司

子公司名称	注册地址	主要业务性质	注册资本 (万元)	持股比例%
成都智造商业管理咨询有限公司	成都市	服务业	200.00	50.00

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	西安曲江文旅景区管理有限公司	西安市	2,000.00	西安市曲江新区广场东路3号	服务业	100.00		同一控制下的企业合并
2	西安曲江唐艺坊文化传播有限公司	西安市	700.00	西安曲江新区芙蓉西路99号大唐芙蓉园办公区1号楼	服务业	100.00		非同一控制下的企业合并
3	陕西友联国际旅行社有限责任公司	西安市	463.24	西安曲江新区雁塔南路292号曲江文化大厦8楼西会议室北侧A区	服务业	56.01		非同一控制下的企业合并
4	西安曲江文旅酒店餐饮管理有限公司	陕西省	1,700.00	西安曲江新区翠华南路982号曲江银座酒店2702室	服务业	100.00		投资设立
5	西安曲江如华物业管理有限公司	西安市	500.00	西安曲江新区雁引路40号唐华华邑酒店一层西侧1号房	服务业		100.00	投资设立
6	西安曲江新釜餐饮管理有限公司	西安市	1,000.00	西安曲江新区雁南一路曲江通泰左岸803号商铺	服务业		80.00	投资设立
7	西安曲江文旅旅行服务有限公司	西安市	300.00	西安曲江新区广场东路3号	服务业	100.00		投资设立
8	西安曲江城墙旅游发展有限公司	西安市	1,000.00	西安曲江新区芙蓉西路99号	服务业	100.00		投资设立
9	西安曲江智造文化旅游产业股份有限公司	西安市	1,000.00	西安曲江新区南三环以北雁塔南路以西1幢1单元10801室(第8层东北角)	服务业	50.00		投资设立

序号	子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
10	西安曲江汉陂湖景区管理有限公司	西安市	1,000.00	西安曲江新区雁塔南路 292 号曲江文化大厦 8 楼	服务业	51.00		投资设立
11	西安安合泰商业运营管理有限责任公司	西安市	2,000.00	西安曲江新区慈恩东路通善坊北区 9 号楼 401 室	服务业	100.00		同一控制下企业合并
12	无锡汇跑体育有限公司	无锡市	1,111.11	无锡市经济开发区金融八街 8 号联合金融大厦第 26 层第 2601、2607 室	服务业	55.00		非同一控制下企业合并
13	温州雁荡山曲文旅发展有限公司	浙江温州市	10,000.00	浙江省温州市乐清市雁荡镇悦林庄园 1 幢 111 室-115 室	旅游业	38.00		投资设立
14	西安曲江大唐文旅工程建设有限公司	西安市	1,000.00	西安曲江新区雁塔南路 292 号曲江文化大厦 7 层	建筑业	100.00		非同一控制下企业合并
15	西安曲江乐效数字科技有限公司	西安市	1,000.00	西安曲江新区雁塔南路曲江文化大厦 7-8 层	服务业	51.00		投资设立
16	海口海瑞曲文旅发展有限公司	海口市	100.00	海南省海口市龙华区海垦街道丘海大道 39 号	服务业	100.00		投资设立
17	西安曲江芳唐投资有限公司	西安市	100.00	西安曲江新区芙蓉西路 99 号 8 幢	服务业	100.00		投资设立
18	西安曲江唐邑投资有限公司	西安市	100.00	西安曲江新区雁引路 40 号唐华华邑酒店	服务业	100.00		投资设立
19	西安曲江唐宴餐饮管理有限公司	西安市	100.00	西安曲江新区芙蓉西路 99 号御宴宫	服务业	100.00		投资设立
20	西安曲江文旅演艺发展有限公司	西安市	100.00	陕西省西安市曲江新区雁塔南路曲江文化大厦 7-8 层	租赁和商务服务业	100.00		投资设立
21	西安曲江唐相府投资有限公司	西安市	100.00	陕西省西安市曲江新区雁塔南路曲江文化大厦 7-8 层	服务业	100.00		投资设立

本公司持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位：

（1）本公司持有西安曲江智造文化旅游产业股份有限公司（以下简称“曲江智造”）50%的股权，本公司能够任免董事会的多数成员控制曲江智造的经营活动，纳入合并财务报表的合并范围。

（2）本公司持有温州雁荡山曲文旅游发展有限公司（以下简称“雁荡山”）38%的股权，本公司能够任免董事会的多数成员控制雁荡山的经营活动，纳入合并财务报表的合并范围。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西安曲江智造文化旅游产业股份有限公司	50.00	314,729.21		1,393,218.87
陕西友联国际旅行社有限责任公司	43.99	7,035.51		496,383.12
西安曲江溪陂湖景区管理有限公司	49.00	-2,997,577.98		-2,097,666.92
无锡汇跑体育有限公司	45.00	1,473,272.35	5,400,000.00	10,224,576.55
温州雁荡山曲文旅游发展有限公司	62.00	-7,500,306.46		41,967,298.46
西安曲江乐效数字科技有限公司	49.00	258,613.77		5,160,618.64
合计		-8,444,233.60	5,400,000.00	57,144,428.72

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安曲江智造文化旅游产业股份有限公司	9,980,375.09	4,837,650.94	14,818,026.03	10,558,235.04	1,474,504.00	12,032,739.04
陕西友联国际旅行社有限责任公司	7,898,227.22	4,751.27	7,902,978.49	6,774,578.58		6,774,578.58
西安曲江浹陂湖景区管理有限公司	13,619,756.03	700,430.66	14,320,186.69	18,815,178.27		18,815,178.27
无锡汇跑体育有限公司	74,420,733.91	14,227,450.34	88,648,184.25	64,937,653.70	989,249.34	65,926,903.04
温州雁荡山曲文旅游发展有限公司	3,355,136.25	71,438,154.85	74,793,291.10	15,346,435.83	57,664.19	15,404,100.02
西安曲江乐效数字科技有限公司	17,436,215.09	1,136,842.67	18,573,057.76	7,175,015.10	345,755.65	7,520,770.75
合计	126,710,443.59	92,345,280.73	219,055,724.32	123,607,096.52	2,867,173.18	126,474,269.70

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安曲江智造文化旅游产业股份有限公司	9,935,320.98	4,919,314.32	14,854,635.30	10,344,760.74	2,354,045.99	12,698,806.73
陕西友联国际旅行社有限责任公司	6,972,339.41	3,087.57	6,975,426.98	5,863,020.49		5,863,020.49
西安曲江浹陂湖景区管理有限公司	19,271,937.36	914,283.12	20,186,220.48	18,563,705.97		18,563,705.97
无锡汇跑体育有限公司	60,295,253.90	15,140,465.39	75,435,719.29	42,404,929.89	1,583,446.74	43,988,376.63
温州雁荡山曲文旅游发展有限公司	12,868,780.97	53,527,965.35	66,396,746.32	14,819,209.36	91,077.40	14,910,286.76

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安曲江乐效数字科技有限公司	83,664,147.33	5,104,506.93	88,768,654.26	74,100,990.19	4,143,160.26	78,244,150.45
合计	193,007,779.95	79,609,622.68	272,617,402.63	166,096,616.64	8,171,730.39	174,268,347.03

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西安曲江智造文化旅游产业股份有限公司	23,077,405.55	629,458.42	629,458.42	2,392,689.50
陕西友联国际旅行社有限责任公司	45,171,245.79	15,993.42	15,993.42	-1,234,670.29
西安曲江溪陂湖景区管理有限公司		-6,117,506.09	-6,117,506.09	-8,356.76
无锡汇跑体育有限公司	174,656,632.45	3,273,938.55	3,273,938.55	-2,672,548.85
温州雁荡山曲文旅游发展有限公司	5,052,015.15	-12,097,268.48	-12,097,268.48	-4,011,084.76
西安曲江乐效数字科技有限公司	20,288,269.76	527,783.20	527,783.20	3,862,306.38
合计	268,245,568.70	-13,767,600.98	-13,767,600.98	-1,671,664.78

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西安曲江智造文化旅游产业股份有限公司	3,922,269.77	-10,423,662.20	-10,423,662.20	-2,558,043.93
陕西友联国际旅行社有限责任公司	25,638,872.36	39,168.61	39,168.61	1,100,702.03

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西安曲江浹陂湖景区管理有限公司	719,150.85	-6,638,133.00	-6,638,133.00	-2,357,956.07
无锡汇跑体育有限公司	114,438,021.39	8,937,799.52	8,937,799.52	7,076,057.17
温州雁荡山曲文旅游发展有限公司	4,749,073.61	-11,032,087.32	-11,032,087.32	-3,222,890.90
西安曲江乐效数字科技有限公司	12,101,877.23	1,024,503.81	1,024,503.81	-14,572,770.44
合计	161,569,265.21	-18,092,410.58	-18,092,410.58	-14,534,902.14

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
西安西马汇跑赛事运营有限公司	西安市	西安市	赛事运营		45.00	权益法
西安山河景区运营管理服务有限公司	西安市	西安市	服务业	49.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	西安西马汇跑赛事运营有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
流动资产	51,887,808.73	43,165,514.02
非流动资产	930,254.81	1,934,396.76
资产合计	52,818,063.54	45,099,910.78
流动负债	36,387,933.82	29,233,265.46
非流动负债	1,162,221.06	1,906,467.42
负债合计	37,550,154.88	31,139,732.88
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	15,267,908.66	13,960,177.90
按持股比例计算的净资产份额	6,807,446.41	6,282,080.06
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	6,807,446.41	6,282,080.06
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	63,046,451.00	15,822,040.33
净利润	3,762,550.71	2,587,327.74
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	3,762,550.71	2,587,327.74
本年度收到的来自联营企业的股利	1,104,668.98	

(续上表)

项目	西安山河景区运营管理服务有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
流动资产	71,595,476.23	
非流动资产	605,594.47	
资产合计	72,201,070.70	
流动负债	73,544,261.98	
非流动负债		
负债合计	73,544,261.98	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-1,343,191.28	
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	16,379,899.47	
净利润	-4,374,597.04	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-4,374,597.04	
本年度收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	8,959.21	8,684.38
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-33,923.26	-57,033.47

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
—其他综合收益		
—综合收益总额	-33,923.26	-57,033.47

4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
陕西阳光假期国际旅行社有限责任公司	-307,540.01	-33,923.26	-341,463.27
西安山河景区运营管理服务有限公司		-658,163.73	-658,163.73
合计	-307,540.01	-624,240.47	-931,780.48

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

1. 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（二）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

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。2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 76.47%（2023 年 12 月 31 日：77.48%）。

十、公允价值的披露

公司无需要披露的公允价值事项。

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

企业名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
西安曲江旅游投资(集团)有限公司	西安市	房地产开发、销售；投资	63,766.18	44.90%	44.90%

注：本公司的母公司系西安曲江文化产业投资(集团)有限公司控股子公司，本公司最终控制方为西安曲江新区管理委员会。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

（三）本公司的联营企业情况

本公司联营企业情况详见附注八、在其他主体中的权益。

（四）本公司之其他关联方情况

单位名称	关联关系
海口曲江文化旅游投资有限责任公司	同受一方控制
河北曲江新鸥鹏房地产开发有限公司	同受一方控制
河南曲江新鸥鹏文化教育发展有限公司	同受一方控制
荆州纪南文化旅游有限责任公司	同受一方控制
秦二世陵遗址博物馆	同受一方控制
曲江文化产业发展（沈阳）有限公司	同受一方控制
陕西汉华产业集团有限公司	同受一方控制
陕西楼观福地文化酒店发展有限公司	同受母公司控制
陕西瑞福兴房地产开发有限责任公司	同受一方控制
西安城墙建设管理有限公司	同受一方控制
西安城墙景区园林绿化景观有限公司	同受一方控制
西安城墙开发管理有限公司	同受一方控制
西安城墙投资(集团)有限公司	同受一方控制
西安城墙文化商业发展有限公司	同受一方控制
西安城墙文化投资发展有限公司	同受一方控制
西安大通崇业商业运营管理有限公司	同受一方控制
西安大通务本商业运营管理有限公司	同受一方控制
西安儿童艺术剧院有限责任公司	同受一方控制
西安歌舞剧院有限责任公司	同受一方控制
西安话剧院有限责任公司	同受一方控制
西安佳创人才发展有限公司	同受一方控制
西安交响乐团有限公司	同受一方控制
西安金悦隆旅游开发有限责任公司	同受一方控制
西安开元临潼投资发展有限公司	间接控股股东之参股企业
西安秦腔剧院有限责任公司	同受一方控制
西安曲江城市产业供应链管理有限公司	同受一方控制
西安曲江城市建设发展有限公司	同受一方控制

单位名称	关联关系
西安曲江出版传媒股份有限公司	同受一方控制
西安曲江出版传媒投资集团有限公司	同受一方控制
西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司	同受一方控制
西安曲江大明宫建设开发有限公司	同受一方控制
西安曲江大明宫商置实业发展有限公司	同受一方控制
西安曲江大明宫体育文化产业发展有限公司	同受一方控制
西安曲江大明宫投资（集团）有限公司	同受一方控制
西安曲江大明宫文化商业发展有限公司	同受一方控制
西安曲江大明宫置业有限公司	同受一方控制
西安曲江大秦帝国影业投资有限公司	同受一方控制
西安曲江大唐不夜城文化商业（集团）有限公司	同受一方控制
西安曲江大唐不夜城文化商业运营管理有限公司	同受一方控制
西安曲江大唐城市运营服务有限公司	同受一方控制
西安曲江二期配套建设有限公司	同受一方控制
西安曲江丰欣置业有限公司	同受一方控制
西安曲江复地文化商业管理有限公司	间接控股股东之参股企业
西安曲江国际会展（集团）有限公司	同受一方控制
西安曲江国际会展投资控股有限公司	同受一方控制
西安曲江恒创文化产业发展有限公司	同受一方控制
西安曲江华平商业运营管理有限公司	同受一方控制
西安曲江华侨城投资发展有限公司	母公司之参股企业
西安曲江建设集团有限公司	同受一方控制
西安曲江建设智慧科技有限公司	同受一方控制
西安曲江乐雅动漫有限公司	同受一方控制
西安曲江临潼旅游投资（集团）有限公司	间接控股股东之参股企业
西安楼观文教旅产业发展有限公司	同受一方控制
西安曲江绿恒置业有限公司	间接控股股东之参股企业
西安曲江溪陂湖投资建设有限公司	同受一方控制
西安曲江培豪出版传媒有限公司	同受一方控制
西安曲江秦汉唐文化商业有限公司	同受一方控制
西安曲江上林商业运营管理有限责任公司	同受一方控制
西安曲江少儿艺术文化有限公司	同受一方控制
西安曲江圣境城市发展服务有限公司	同受一方控制
西安曲江圣境商务服务有限公司	同受一方控制
西安曲江基础设施投资建设有限公司	同受一方控制

单位名称	关联关系
西安曲江体育集团有限公司	同受一方控制
西安曲江文化产业风险投资有限公司	同受一方控制
西安曲江文化产业私募基金管理有限公司	同受一方控制
西安曲江文化产业资本运营管理有限公司	同受一方控制
西安曲江文化科教园投资发展有限公司	同受一方控制
西安曲江文化体育科技有限公司	同受一方控制
西安曲江文化演出（集团）有限公司	同受一方控制
西安曲江文化园林有限公司	同受一方控制
西安曲江文化园区建设开发有限公司	间接控股股东之参股企业
西安曲江文商物业有限公司	同受一方控制
西安曲江新鸥鹏文化教育控股集团有限公司	同受一方控制
西安曲江新区圣境物业管理有限公司	同受一方控制
西安曲江新宿置业有限公司	同受一方控制
西安曲江影视投资（集团）有限公司	同受一方控制
西安曲江中文共创教育科技有限公司	同受一方控制
西安三学街建设运营管理有限公司	同受一方控制
西安三意社有限公司	同受一方控制
西安山河旅游发展有限公司	同受母公司控制
西安市人人乐超市有限公司	同受一方控制
西安市说唱艺术团有限责任公司	同受一方控制
西安市新华书店有限公司	同受一方控制
西安市豫剧团有限责任公司	同受一方控制
西安市长安书院运营管理有限公司	同受一方控制
西安丝绸之路国际电影节有限公司	同受一方控制
西安唐悦里商业运营管理有限责任公司	同受一方控制
西安西马汇跑赛事运营有限公司	同受一方控制
西安乡村文化旅游产业投资有限公司	同受一方控制
西安小雁塔景区运营管理有限公司	同受一方控制
西安鑫正实业有限公司	同受母公司控制
西安兴庆宫公园运营管理有限公司	同受一方控制
西安演艺集团剧院运营管理有限公司	同受一方控制
西安演艺集团青年戏剧团有限公司	同受一方控制
西安演艺集团有限公司	同受一方控制
西安易俗社有限公司	同受一方控制
西安悦唐商业运营管理有限公司	同受一方控制

单位名称	关联关系
西安追光置业有限公司	同受一方控制

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
西安西马汇跑赛事运营有限公司	赛事服务	22,273,267.92	
西安佳创人才发展有限公司	劳务费	16,590,341.03	12,808,423.54
西安曲江文化园林有限公司	园林养护	11,638,888.02	11,619,821.85
西安曲江华平商业运营管理有限公司	物业费	2,128,961.43	2,179,151.58
西安曲江圣境城市发展服务有限公司	物业费	1,779,706.18	1,171,825.82
西安曲江国际会展投资控股有限公司	物业费	1,537,681.95	1,269,500.99
西安曲江文商物业有限公司	绿化养护	1,149,456.81	
西安儿童艺术剧院有限责任公司	演出费	699,029.13	2,601,941.75
西安大通崇业商业运营管理有限公司	物业费	576,962.49	602,070.13
西安演艺集团有限公司	演出费	452,830.18	
西安城墙文化投资发展有限公司	租赁费	435,378.20	
西安曲江建设集团有限公司	租赁费	63,881.28	
西安曲江圣境商务服务有限公司	物业费		535,584.91
西安曲江溪陂湖投资建设有限公司	物业费	34,875.00	67,500.00
西安楼观文教旅产业发展有限公司	物业费		63,679.25
西安演艺集团青年戏剧团有限公司	物业费		19,417.48
西安鑫正实业有限公司	购买商品		11,238.73
西安兴庆宫公园运营管理有限公司	物业费		3,251.34
西安市新华书店有限公司	购买商品		1,126.40

(2) 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
西安曲江文化产业投资(集团)有限公司	酒店餐饮	2,346,001.22	2,816,970.69
西安曲江临潼旅游投资(集团)有限公司	酒店餐饮	1,470,433.98	1,168,784.20
西安曲江国际会展投资控股有限公司	酒店餐饮	1,166,301.58	1,231,160.83
西安曲江文化产业资本运营管理有限公司	酒店餐饮	911,656.52	1,059,745.83
西安曲江大唐不夜城文化商业(集团)有限公司	酒店餐饮	721,986.47	707,466.02
西安城墙文化投资发展有限公司	酒店餐饮	694,667.59	855,139.30
西安歌舞剧院有限责任公司	酒店餐饮	686,225.46	662,923.56
西安曲江旅游投资(集团)有限公司	酒店餐饮	678,603.13	704,772.70

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
西安城墙投资（集团）有限公司	酒店餐饮	635,349.44	754,400.53
西安曲江新鸥鹏文化教育控股集团有限公司	景区运营管理	625,488.87	377,358.49
西安演艺集团有限公司	酒店餐饮	603,029.81	834,123.26
西安话剧院有限责任公司	酒店餐饮	601,174.07	544,635.84
西安曲江浹陂湖投资建设有限公司	酒店餐饮	546,905.64	961,707.56
西安市豫剧团有限责任公司	酒店餐饮	521,991.60	485,062.26
西安曲江大明宫投资（集团）有限公司	酒店餐饮	463,157.00	491,567.94
西安曲江大明宫建设开发有限公司	酒店餐饮	460,246.89	488,526.06
西安曲江大明宫置业有限公司	酒店餐饮	381,157.91	404,570.16
西安三意社有限公司	酒店餐饮	372,931.56	372,931.56
西安曲江丰欣置业有限公司	酒店餐饮	357,641.53	361,734.75
西安大通务本商业运营管理有限公司	酒店餐饮	349,068.94	281,886.79
西安演艺集团青年戏剧团有限公司	酒店餐饮	338,841.48	338,841.48
西安儿童艺术剧院有限责任公司	酒店餐饮	310,539.60	310,539.60
西安城墙文化商业发展有限公司	酒店餐饮	303,907.07	404,752.47
陕西瑞福兴房地产开发有限责任公司	酒店餐饮	279,352.11	406,008.15
西安曲江少儿艺术文化有限公司	酒店餐饮	274,819.35	
西安曲江城市产业供应链管理有限公司	酒店餐饮	270,269.53	384,553.32
西安曲江出版传媒投资集团有限公司	酒店餐饮	242,001.80	240,343.04
西安城墙开发管理有限公司	酒店餐饮	230,228.70	
西安交响乐团有限公司	商品销售		15,444.76
西安交响乐团有限公司	景区运营管理	11,000.00	
西安曲江体育集团有限公司	酒店餐饮	216,376.77	224,474.56
西安西马汇跑赛事运营有限公司	酒店餐饮	213,495.83	152,907.43
西安曲江大明宫文化商业发展有限公司	酒店餐饮	208,616.92	221,448.96
西安城墙景区园林绿化景观有限公司	酒店餐饮	203,156.28	
西安市说唱艺术团有限责任公司	酒店餐饮	182,195.25	153,237.52
西安乡村文化旅游产业投资有限公司	酒店餐饮	167,118.89	
西安战士战旗杂技团有限责任公司	酒店餐饮	136,981.08	136,981.08
西安曲江文化演出（集团）有限公司	酒店餐饮	131,903.59	170,484.94
曲江文化产业发展（沈阳）有限公司	景区运营管理	121,324.53	
西安曲江文化体育科技有限公司	酒店餐饮	112,696.58	
西安城墙建设管理有限公司	酒店餐饮	111,353.69	269,616.12
西安曲江影视投资（集团）有限公司	酒店餐饮	88,742.85	533,888.15
西安曲江秦汉唐文化商业有限公司	酒店餐饮	81,918.84	49,631.12

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
西安曲江绿恒置业有限公司	酒店餐饮	76,109.43	445,415.07
西安小雁塔景区运营管理有限公司	酒店餐饮	72,496.37	336,646.85
西安开元临潼投资发展有限公司	酒店餐饮	72,339.63	396,200.14
西安曲江恒创文化产业发展有限公司	酒店餐饮	61,641.51	222,283.02
西安秦腔剧院有限责任公司	酒店餐饮	60,229.20	57,398.70
西安演艺集团剧院运营管理有限公司	酒店餐饮	51,933.96	54,764.15
西安曲江大唐城市运营服务有限公司	酒店餐饮	41,065.40	111,389.71
西安曲江国际会展投资控股有限公司	商品销售	37,996.46	34,339.82
西安佳创人才发展有限公司	商品销售	37,101.77	
西安市长安书院运营管理有限公司	酒店餐饮	36,339.62	
西安曲江文化园区建设开发有限公司	酒店餐饮	35,660.37	249,045.29
西安丝绸之路国际电影节有限公司	景区运营管理	33,773.58	656,934.35
西安曲江上林商业运营管理有限责任公司	代销文创款	29,790.80	
西安悦唐商业运营管理有限公司	酒店餐饮	23,600.20	
西安曲江大明宫商置实业发展有限公司	酒店餐饮	20,099.37	
西安金悦隆旅游开发有限责任公司	景区运营管理	6,378.14	1,462.49
西安曲江文化产业投资（集团）有限公司	商品销售	5,097.35	
西安唐悦里商业运营管理有限责任公司	园林绿化	1,518.76	13,841.51
西安曲江新宿置业有限公司	商品销售	764.60	1,784.07
西安曲江大明宫体育文化产业发展有限公司	酒店餐饮	39.62	121,207.75
陕西青途文化旅游有限公司	景区运营管理		66,784,340.57
西安曲江国际会展（集团）有限公司	景区运营管理		890,996.64
西安曲江新鸥鹏文化教育控股集团有限公司	酒店餐饮		583,086.92
西安曲江旅游投资（集团）有限公司	景区运营管理		357,730.19
西安曲江文化产业风险投资有限公司	酒店餐饮		166,997.17
西安三学街建设运营管理有限公司	酒店餐饮		155,579.64
延安文化产业投资有限公司	酒店餐饮	84,326.02	122,641.51
西安爱乐剧院管理有限公司	商品销售		97,296.51
西安曲江大秦帝国影业投资有限公司	酒店餐饮		96,677.36
西安曲江体育集团有限公司	景区运营管理		88,073.40
西安曲江文化产业私募基金管理有限公司	酒店餐饮		83,137.65
西安山河旅游发展有限公司	景区运营管理		71,202.91
西安曲江文化园林有限公司	景区运营管理		22,886.28
西安爱乐剧院管理有限公司	景区运营管理		16,528.30
西安曲江大明宫体育文化产业发展有限公司	景区运营管理		16,353.98

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
西安曲江文化产业投资（集团）有限公司	景区运营管理		14,472.59
西安曲江旅游投资（集团）有限公司	旅游服务	4,050.79	10,319.50
西安曲江文化产业投资（集团）有限公司	旅游服务		4,325.47
西安市新华书店有限公司	酒店餐饮		3,566.04
西安曲江大明宫投资（集团）有限公司	商品销售		2,775.22
西安曲江中文共创教育科技有限公司	酒店餐饮		943.40
海口曲江文化旅游投资有限责任公司	旅游服务		713.43
西安曲江旅游投资（集团）有限公司	商品销售		327.43

2. 关联出租情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
西安西马汇跑赛事运营有限公司	场地租赁	458,715.60	
西安曲江文化园林有限公司	场地租赁	66,666.63	66,666.63

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
西安曲江建设集团有限公司	租赁费					791,579.88	3,022,507.44	21,660.74	267,433.27		390,748.01
西安大通崇业商业运营管理有限公司	房屋租赁					2,529,342.98	1,749,666.87	1,120,817.89	1,173,862.31		
西安曲江华平商业运营管理有限公司	房屋租赁					7,589,701.80	5,885,731.62	470,139.07	775,296.86	14,371,357.93	
西安曲江国际会展投资控股有限公司	房屋租赁					5,700,200.00	6,300,000.00	529,442.39	108,377.70	13,310,062.33	
西安曲江旅游投资（集团）有限公司	房屋租赁					231,777.00		21,696.35		626,680.72	
西安兴庆宫公园运营管理有限公司	房屋租赁					95,947.20	209,028.98	334.03	6,531.16		

3. 关联方担保情况

(1) 本公司作为担保方

公司本年未对外提供担保。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	贷款银行	担保余额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
西安曲江旅游投资（集团）有限公司	西安曲江文化旅游股份有限公司	浦发银行西安分行	10,000,000.00	2024-12-13	2025-12-13	否
西安曲江旅游投资（集团）有限公司	西安曲江文化旅游股份有限公司	浦发银行西安分行	20,000,000.00	2024-12-13	2025-12-13	否
西安曲江文化产业投资（集团）有限公司	西安曲江文化旅游股份有限公司	浙商银行西安分行	36,105,450.00	2024-11-26	2025-11-21	否

4. 关键管理人员报酬

项目	本期金额(万元)	上期金额(万元)
关键管理人员报酬	174.00	179.08

(六) 关联方应收应付款项

1. 关联方应收款项

项目名称	关联方	期末金额		上年年末金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	西安曲江华平商业运营管理有限公司	170,970.42			
预付账款	西安曲江大唐不夜城文化商业（集团）有限公司	102,248.75			
预付账款	西安曲江圣境城市发展服务有限公司	69,667.34		84,387.25	
预付账款	西安大通崇业商业运营管理有限公司	30,145.19		29,920.55	
应收账款	西安山河景区运营管理服务有限公司	21,488,816.94	15,042,171.86		
应收账款	西安曲江临潼旅游投资（集团）有限公司	5,790,564.72	701,018.96	5,587,720.36	624,663.94
应收账款	西安曲江旅游投资（集团）有限公司	4,624,761.82	3,737,079.91	4,231,693.65	3,459,626.86
应收账款	西安曲江浹陂湖投资建设有限公司	3,969,850.90	1,931,940.38	4,888,129.35	1,402,765.30
应收账款	西安丝绸之路国际电影节有限公司	2,979,331.60	1,569,744.82	3,747,418.01	1,037,423.62
应收账款	西安开元临潼投资发展有限公司	2,464,022.28	2,464,022.28	2,387,342.28	301,800.79
应收账款	西安鑫正实业有限公司	1,922,917.01	1,464,885.93	1,922,917.01	1,081,884.50

项目名称	关联方	期末金额		上年年末金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西安曲江文化科教园投资发展有限公司	1,246,000.00	1,127,131.60	1,246,000.00	1,046,390.80
应收账款	河南曲江新鸥鹏文化教育发展有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,085,520.00
应收账款	西安曲江新鸥鹏文化教育控股集团有限公司	1,023,469.30	441,925.26	909,164.09	410,185.21
应收账款	西安山河旅游发展有限公司	937,600.00	848,152.96	937,600.00	787,396.48
应收账款	西安曲江文化产业资本运营管理有限公司	800,250.91	11,246.50	647,858.27	10,689.66
应收账款	西安曲江大唐不夜城文化商业（集团）有限公司	787,991.35	15,218.11	248,267.60	4,096.42
应收账款	西安曲江大明宫建设开发有限公司	753,627.36	753,627.36	477,132.48	10,280.29
应收账款	西安金悦隆旅游开发有限责任公司	705,468.48	241,433.15	698,538.24	91,240.04
应收账款	西安曲江临潼文化旅游发展有限公司	693,264.84	346,632.42		
应收账款	西安三学街建设运营管理有限公司	675,050.20	202,515.06	675,050.20	60,468.46
应收账款	西安曲江绿恒置业有限公司	649,048.80	194,714.64	568,372.80	18,683.86
应收账款	西安曲江大明宫置业有限公司	511,238.45	12,684.47	250,159.21	4,127.63
应收账款	西安乡村文化旅游产业投资有限公司	475,664.90	21,859.50		
应收账款	西安曲江文化产业投资（集团）有限公司	455,712.33	174,538.40	482,802.41	174,759.97
应收账款	西安曲江大明宫文化商业发展有限公司	436,308.40	130,892.52	215,174.52	3,550.38
应收账款	西安追光置业有限公司	422,826.95	145,875.30	422,826.95	55,263.48
应收账款	西安曲江丰欣置业有限公司	355,781.97	5,356.41	66,013.86	1,089.23
应收账款	西安曲江文化园区建设开发有限公司	301,788.00	17,643.18	263,988.00	4,355.80
应收账款	西安曲江恒创文化产业发展有限公司	290,960.00	87,288.00	225,620.00	3,722.73
应收账款	陕西阳光假期国际旅行社有限责任公司	272,468.05	272,468.05	272,468.05	272,468.05
应收账款	西安大通务本商业运营管理有限公司	257,040.00	3,578.40	25,200.00	415.80
应收账款	西安曲江城市产业供应链管理有限公司	255,579.89	3,629.23	139,219.44	2,297.12
应收账款	西安曲江大明宫投资（集团）有限公司	170,236.69	170,236.69	265,924.50	137,808.38

项目名称	关联方	期末金额		上年年末金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西安城墙文化商业发展有限公司	150,667.24	2,139.47	37,582.08	620.10
应收账款	荆州纪南文化旅游有限责任公司	140,000.00	126,644.00	140,000.00	117,572.00
应收账款	西安三意社有限公司	131,769.16	1,871.12		
应收账款	西安曲江影视投资(集团)有限公司	131,310.22	4,773.99	47,242.81	1,890.86
应收账款	西安城墙建设管理有限公司	125,302.58	2,147.04	25,325.18	417.87
应收账款	西安曲江国际会展投资控股有限公司	123,012.86	1,746.78	126,340.34	2,084.62
应收账款	西安曲江体育集团有限公司	113,866.74	1,616.91	100,104.21	1,651.72
应收账款	西安西马汇跑赛事运营有限公司	98,283.14	12,019.62	16,154.94	266.56
应收账款	西安城墙投资(集团)有限公司	85,929.68	1,220.20	70,645.88	1,165.66
应收账款	延安文化产业投资有限公司	84,000.00	84,000.00	2,995,611.00	642,467.20
应收账款	西安曲江文化体育科技有限公司	82,580.36	3,957.97		
应收账款	西安曲江国际会展(集团)有限公司	81,013.24	81,013.24	81,013.24	81,013.24
应收账款	西安曲江文化演出(集团)有限公司	74,943.90	61,321.61	76,840.38	61,384.69
应收账款	西安曲江出版传媒投资集团有限公司	64,328.10	913.46	22,869.43	377.35
应收账款	西安曲江秦汉唐文化商业有限公司	43,453.38	617.04	3,712.22	61.25
应收账款	西安城墙文化投资发展有限公司	43,370.71	615.86	154,672.00	2,552.09
应收账款	西安曲江华侨城投资发展有限公司	38,731.32	38,731.32	38,731.32	38,731.32
应收账款	曲江文化产业发展(沈阳)有限公司	38,604.00	976.68		
应收账款	西安市长安书院运营管理有限公司	38,520.00	546.98		
应收账款	陕西楼观福地文化酒店发展有限公司	31,455.57	31,455.57	31,455.57	31,455.57
应收账款	西安曲江大明宫商置实业发展有限公司	21,305.32	302.54		
应收账款	河北曲江新鸥鹏房地产开发有限公司	1,060,000.00	958,876.00	1,060,000.00	890,188.00
应收账款	西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司	19,035.00	190.35		
应收账款	西安小雁塔景区运营管理有限公司	17,956.99	254.99	10,901.53	179.88
应收账款	西安曲江大唐城市运营服务有限公司	17,411.73	247.25	64,827.54	1,069.65
应收账款	陕西瑞福兴房地产开发有限责任公司	16,000.00	2,753.60	16,000.00	1,483.20

项目名称	关联方	期末金额		上年年末金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西安曲江新区圣境物业管理有限公司	12,030.00	12,030.00	12,030.00	12,030.00
应收账款	西安交响乐团有限公司	11,660.00	295.00		
应收账款	西安曲江建设集团有限公司	4,620.00	4,620.00	4,620.00	4,620.00
应收账款	西安悦唐商业运营管理有限公司	2,890.40	41.04		
应收账款	西安曲江圣境城市发展服务有限公司	1,570.07	1,570.07	1,570.07	1,570.07
应收账款	西安易俗社有限公司			273,200.00	81,331.64
应收账款	西安楼观文教旅产业发展有限公司			133,961.82	15,164.48
应收账款	西安曲江文化产业风险投资有限公司			17,567.00	289.86
应收账款	西安曲江大明宫体育文化产业发展有限公司			12,854.77	212.10
应收账款	西安曲江大秦帝国影业投资有限公司			11,329.00	186.93
应收账款	西安唐悦里商业运营管理有限责任公司	2,414.82	302.42	804.94	74.62
应收账款	西安曲江复地文化商业管理有限公司			240.00	240.00
其他应收款	西安曲江大明宫投资(集团)有限公司	19,398,781.17	193,987.81		
其他应收款	西安山河景区运营管理服务有限公司	5,075,552.18	4,494,797.47		
其他应收款	西安曲江丰欣置业有限公司	1,343,688.36	13,436.88		
其他应收款	西安曲江华平商业运营管理有限公司	1,293,680.28	61,376.80	1,211,000.00	12,110.00
其他应收款	西安大通崇业商业运营管理有限公司	439,279.00	219,639.50	439,279.00	87,855.80
其他应收款	西安曲江文化演出(集团)有限公司	240,000.00	240,000.00	240,000.00	240,000.00
其他应收款	西安曲江旅游投资(集团)有限公司	62,597.06	21,849.87	57,167.06	20,506.07
其他应收款	西安兴庆宫公园运营管理有限公司	30,000.00	1,500.00	30,000.00	300.00
持有待售资产	西安山河景区运营管理服务有限公司	32,241.53	22,569.07		
其他非流动资产	西安曲江丰欣置业有限公司	48,861,395.00	4,886,139.50	48,861,395.00	

2. 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
租赁负债	西安大通崇业商业运营管理有限公司	21,769,853.91	23,098,796.19
租赁负债	西安曲江国际会展投资控股有限公司	4,644,095.73	

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
租赁负债	西安曲江旅游投资（集团）有限公司	218,609.17	
租赁负债	西安曲江建设集团有限公司		1,418,254.59
应付账款	西安曲江国际会展投资控股有限公司	6,505,964.30	8,949,659.23
应付账款	西安曲江建设集团有限公司	6,177,135.05	5,385,290.92
应付账款	西安西马汇跑赛事运营有限公司	4,466,741.36	725,489.48
应付账款	西安佳创人才发展有限公司	3,187,102.99	2,132,709.67
应付账款	西安曲江文商物业有限公司	1,134,617.97	
应付账款	西安曲江文化产业投资（集团）有限公司	1,156,257.07	5,135,922.19
应付账款	西安曲江出版传媒股份有限公司	889,126.00	889,126.00
应付账款	西安儿童艺术剧院有限责任公司	815,922.33	1,899,417.48
应付账款	西安曲江圣境城市发展服务有限公司	557,007.06	395.90
应付账款	西安城墙文化投资发展有限公司	435,378.20	
应付账款	西安曲江华平商业运营管理有限公司	2,187,627.00	2,416,878.45
应付账款	西安大通崇业商业运营管理有限公司	207,559.49	243,799.70
应付账款	西安楼观文教旅产业发展有限公司	292,500.00	292,500.00
应付账款	西安山河景区运营管理服务有限公司	159,059.60	
应付账款	西安曲江浹陂湖投资建设有限公司	108,517.50	71,550.00
应付账款	西安战士战旗杂技团有限责任公司	79,100.00	79,100.00
应付账款	西安曲江影视投资（集团）有限公司	60,736.75	60,736.75
应付账款	西安曲江新区圣境物业管理有限公司	54,726.60	54,726.60
应付账款	西安三意社有限公司	50,109.50	50,109.50
应付账款	西安秦腔剧院有限责任公司	50,000.00	
应付账款	西安曲江建设不动产管理有限公司	22,260.63	22,260.63
应付账款	西安歌舞剧院有限责任公司	19,343.40	19,343.40
应付账款	西安兴庆宫公园运营管理有限公司	14,670.82	
应付账款	人人乐连锁商业集团股份有限公司	1,330.00	

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	西安市人人乐超市有限公司	100.40	100.40
应付账款	西安曲江文化园林有限公司		34,461,742.71
应付账款	西安曲江圣境商务服务有限公司		418,640.00
应付账款	西安曲江文化演出（集团）有限公司		291,052.91
应付账款	西安曲江培豪出版传媒有限公司		519.11
一年内到期的非流动负债	西安曲江华平商业运营管理有限公司	7,641,825.28	
一年内到期的非流动负债	西安曲江国际会展投资控股有限公司	4,433,504.28	
一年内到期的非流动负债	西安大通崇业商业运营管理有限公司	1,328,942.28	1,199,680.27
一年内到期的非流动负债	西安曲江旅游投资（集团）有限公司	209,027.90	
一年内到期的非流动负债	西安曲江建设集团有限公司		3,495,199.26
一年内到期的非流动负债	西安兴庆宫公园运营管理有限公司		102,361.74
其他应付款	西安曲江文化产业投资（集团）有限公司		3,177,491.44
其他应付款	西安曲江旅游投资（集团）有限公司	2,389,238.41	2,503,580.30
其他应付款	陕西汉华产业集团有限公司		212,642.44
其他应付款	陕西楼观福地文化酒店发展有限公司	84,700.00	84,700.00
其他应付款	秦二世陵遗址博物馆		78,672.03
其他应付款	西安佳创人才发展有限公司	50,000.00	100,000.00
其他应付款	西安儿童艺术剧院有限责任公司	40,000.00	40,000.00
其他应付款	西安曲江大唐不夜城文化商业运营管理有限公司	16,316.82	
其他应付款	陕西阳光假期国际旅行社有限责任公司	10,000.00	10,000.00
其他应付款	西安演艺集团有限公司	10,000.00	
其他应付款	西安山河景区运营管理服务有限公司	2,379.14	
其他应付款	西安曲江城市建设发展有限公司	2,000.00	2,000.00
其他应付款	西安曲江乐雅动漫有限公司	1,850.00	1,850.00
其他应付款	西安曲江文化园林有限公司		1,309,101.35
其他应付款	西安山河旅游发展有限公司		75,475.08

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	西安易俗社有限公司		50,000.00
其他流动负债	西安曲江华平商业运营管理有限公司	236,642.55	
合同负债	陕西青途文化旅游有限公司		2,042,053.30
合同负债	西安曲江文化体育科技有限公司	190,201.10	
合同负债	西安交响乐团有限公司	1,358.49	
合同负债	西安曲江建设集团有限公司	125,245.28	125,245.28
合同负债	西安曲江文化产业投资（集团）有限公司	69,730.66	69,730.66
合同负债	西安西马汇跑赛事运营有限公司	36,037.74	
合同负债	西安曲江文化产业风险投资有限公司	33,018.87	33,018.87
合同负债	陕西文化产业投资控股（集团）有限公司		24,569.25
合同负债	西安曲江建设智慧科技有限公司	18,396.23	18,396.23
合同负债	西安曲江大唐不夜城文化商业（集团）有限公司	16,867.78	16,867.78
合同负债	西安曲江出版传媒投资集团有限公司	16,138.21	16,138.21
合同负债	西安曲江大明宫投资（集团）有限公司	6,654.72	6,654.72
合同负债	西安曲江二期配套建设有限公司	5,943.40	5,943.40
合同负债	西安曲江圣境商务服务有限公司	4,716.98	4,716.98
合同负债	西安曲江旅游投资（集团）有限公司	2,561.79	4,622.17
合同负债	西安曲江国际会展投资控股有限公司	2,198.92	2,198.92
合同负债	陕西阳光假期国际旅行社有限责任公司	886.79	886.79
合同负债	西安秦腔剧院有限责任公司	452.83	46,306.60
合同负债	西安曲江乐雅动漫有限公司	351.89	351.89
合同负债	西安曲江基础设施投资建设有限公司	25,471.70	25,471.70
合同负债	西安曲江出版传媒股份有限公司	277.36	277.36
合同负债	西安市说唱艺术团有限责任公司		27,072.00
合同负债	西安演艺集团剧院运营管理有限公司		9,175.00
合同负债	西安曲江文化园林有限公司		1,200.00

十二、股份支付

截止资产负债表日，本期公司不存在股份支付情况。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止资产负债表日，公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）重要或有事项

截止资产负债表日，公司不存在应披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）子公司注销

2025 年 1 月 21 日，西安曲江唐相府投资有限公司已完成注销手续。

（二）应收账款重大回款

2025年1月1日至报告出具日，公司累计收到西安曲江新区事业资产管理中心的管理酬金回款22,850.00万元。

（三）其他事项

2022年12月26日，公司与西安曲江丰欣置业有限公司（以下简称丰欣置业）签订《商品房买卖合同（预售）》，使用自有资金购买丰欣置业开发的西安曲江文创中心第4幢1单元11003-11007以及11、12整层，总价为 48,861,395.00元，合同约定交付时间为2023年12月31日。2023年12月20日，公司发布《关于购买办公写字楼延期交房公告》，交付时间变更为2024年12月31日。2025年4月2日，公司再次发布《关于购买办公写字楼延期交房公告》，交付时间变更为2025年12月31日。

鉴于文创中心项目两次延期，2025年4月27日，第十届董事会第二十四次会议审议通过《关于签订〈商品房买卖合同（预售）〉之终止合同》的议案。2025年4月27日，公司与丰欣置业签订《商品房买卖合同（预售）》之终止合同，丰欣置业应在《终止合同》生效后3日内退还30%的购房款，于合同生效后60日内退还70%购房款。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司及子公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了景区运营管理、酒店餐饮、旅游商品销售、旅游服务(旅行社)、园林绿化、体育项目、数字科技共 7 个报告分部。分部间转移价格参照第三方销售所采用的价格确定。

2. 营业收入及成本分类列报

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
景区运营管理	650,883,296.91	496,413,586.11	965,212,979.96	605,168,217.15
酒店餐饮	277,388,663.85	263,164,502.40	310,271,703.86	289,612,633.04

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
旅游商品销售	11,834,722.28	7,715,380.89	22,325,991.44	13,726,754.47
旅游服务(旅行社)	102,833,569.68	96,886,490.79	66,768,660.42	61,753,355.78
园林绿化	18,487,619.36	16,259,173.15	13,685,809.10	11,995,554.44
体育项目	174,656,632.45	152,777,761.90	114,438,021.39	86,416,178.22
数字科技	17,067,885.06	5,008,577.54	11,233,806.83	1,896,418.90
合计	1,253,152,389.59	1,038,225,472.78	1,503,936,973.00	1,070,569,112.00

注：公司主要分、子公司业务同时涉及多个报告分部，因此不能区分报告分部资产及负债总额。

（二）借款逾期

公司本年无借款逾期。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	71,440,096.62	123,816,528.23
1 至 2 年	119,485,222.21	226,926,377.13
2 至 3 年	225,866,844.03	170,336,474.80
3 至 4 年	144,069,117.39	33,533,247.89
4 至 5 年	33,533,247.89	2,597,028.54
5 年以上	12,403,601.21	10,127,103.53
小计	606,798,129.35	567,336,760.12
减：坏账准备	181,303,395.10	235,007,894.01
合计	425,494,734.25	332,328,866.11

2. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	552,908,783.54	91.12	169,962,202.47	30.74	382,946,581.07
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	53,889,345.81	8.88	11,341,192.63	21.05	42,548,153.18
其中：一般风险组合	31,509,802.47	5.19	10,108,074.78	32.08	21,401,727.69
合					

种类	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：内部组合	22,379,543.34	3.69	1,233,117.85	5.51	21,146,425.49
合计	606,798,129.35	100.00	181,303,395.10	29.88	425,494,734.25

(续上表)

种类	上年年末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,486,813.16	0.26	1,486,813.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	565,849,946.96	99.74	233,521,080.85	41.27	332,328,866.11
其中：一般风险组合	555,640,798.54	97.94	232,496,477.53	41.84	323,144,321.01
其中：内部组合	10,209,148.42	1.80	1,024,603.32	10.04	9,184,545.10
合计	567,336,760.12	100.00	235,007,894.01	41.42	332,328,866.11

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
西安曲江新区事业资产管理中心	544,029,584.21	163,208,875.26	30.00	长期未结算收回，导致账龄较长
西安山河景区运营管理服务有限公司	3,104,994.27	2,173,495.99	70.00	预期无法全额收回
西安曲江溪陂湖景区管理有限公司	2,581,143.55	2,581,143.55	100.00	预期无法收回
西安曲江文化产业发展中心	1,706,248.35	511,874.51	30.00	长期未结算收回，导致账龄较长
其他	1,486,813.16	1,486,813.16	100.00	100 万以下单项合并，主要是已起诉、注销、账龄时间长等情况，预期无法收回
合计	552,908,783.54	169,962,202.47		

(2) 组合中，按一般风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,250,758.28	149,049.28	1.12
1 至 2 年	5,907,227.65	310,153.84	5.25
2 至 3 年	2,898,180.59	663,216.88	22.88
3 至 4 年	1,043,901.82	575,920.65	55.17

账龄	期末金额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
4 至 5 年	270,000.00	270,000.00	100.00
5 年以上	8,139,734.13	8,139,734.13	100.00
合计	31,509,802.47	10,108,074.78	32.08

(续上表)

账龄	上年年末金额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	122,080,943.77	41,854,199.89	34.28
1 至 2 年	225,785,621.46	55,648,960.30	24.65
2 至 3 年	166,194,524.25	93,413,608.28	56.21
3 至 4 年	32,853,534.43	32,853,534.43	100.00
4 至 5 年	802,511.17	802,511.17	100.00
5 年以上	7,923,663.46	7,923,663.46	100.00
合计	555,640,798.54	232,496,477.53	41.84

(3) 组合中，按内部组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	期末坏账
西安曲江唐宴餐饮管理有限公司	17,239,616.23	
西安曲江文旅旅行服务有限公司	3,238,442.72	1,214,617.85
西安曲江唐艺坊文化传播有限公司	756,953.03	
西安曲江乐效数字科技有限公司	599,768.65	
其他小额单位汇总	544,762.71	18,500.00
合计	22,379,543.34	1,233,117.85

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	上年年末余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	1,486,813.16	168,475,389.31				169,962,202.47
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	233,521,080.85	-222,153,946.31			25,941.91	11,341,192.63

类别	上年年末余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他	
合计	235,007,894.01	-53,678,557.00			25,941.91	181,303,395.10

注：其他系分公司芙蓉园御宴宫项目部并账至子公司唐宴所致；本期单项计提坏账准备的应收账款大幅增加、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款大幅减少，系应收西安曲江新区事业资产管理中心等政府部门款项由一般风险组合调整至单项计提所致。

4. 本期公司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和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和合同 资产期末余额	账 龄	占应收账 款和合同 资产总金 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西安曲江新区 事业资产管理 中心	544,029,584.21		544,029,584.21	注 1	89.66	163,208,875.26
西安曲江唐宴 餐饮管理有限公司	17,239,616.23		17,239,616.23	注 2	2.84	
西安沁湖春会 务服务有限公司	7,447,624.00		7,447,624.00	注 3	1.23	406,021.49
西安九坐商业 运营管理有限公司	4,258,560.00		4,258,560.00	注 4	0.70	117,110.40
海口市旅游和 文化广电体育 局	4,170,475.91		4,170,475.91	注 5	0.69	41,704.76
合 计	577,145,860.35		577,145,860.35		95.11	163,773,711.91

账龄说明

注释编号	金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年
注 1	544,029,584.21	39,758,200.50	111,838,404.23	221,545,936.17
注 2	17,239,616.23	17,237,517.44	2,098.79	
注 3	7,447,624.00	3,136,510.00	3,763,812.00	547,302.00
注 4	4,258,560.00	2,395,440.00	1,863,120.00	
注 5	4,170,475.91	4,170,475.91		
合计	577,145,860.35	66,698,143.85	117,467,435.02	222,093,238.17

(续上表)

注释编号	金额	3-4 年	4-5 年	5 年以上
------	----	-------	-------	-------

注释编号	金额	3-4 年	4-5 年	5 年以上
注 1	544,029,584.21	138,558,394.63	32,328,648.68	
注 2	17,239,616.23			
注 3	7,447,624.00			
注 4	4,258,560.00			
注 5	4,170,475.91			
合计	577,145,860.35	138,558,394.63	32,328,648.68	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	719,101,212.88	787,648,068.53
合计	719,101,212.88	787,648,068.53

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	800.00	8,800.00
个人往来	163,679.63	279,368.38
押金/保证金	387,414.75	335,612.00
代垫款	2,813,371.47	66,555,060.85
pos 机刷卡	8,376.00	371,883.32
待收款	10,241,938.30	10,241,938.30
股权转让款	19,398,781.17	
往来款	796,100,081.42	812,502,095.87
合计	829,114,442.74	890,294,758.72

2. 其他应收款账龄

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	54,854,780.74	577,814,595.01
1 至 2 年	524,685,570.67	87,995,478.98
2 至 3 年	46,426,739.42	177,099,495.82
3 至 4 年	156,002,407.88	17,962,112.84

账龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	17,800,384.46	7,025,555.72
5 年以上	29,344,559.57	22,397,520.35
小计	829,114,442.74	890,294,758.72
减：坏账准备	110,013,229.86	102,646,690.19
合计	719,101,212.88	787,648,068.53

3. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	98,143,109.29	11.84	98,143,109.29	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	730,971,333.45	88.16	11,870,120.57	1.62	719,101,212.88
其中：一般风险组合	35,571,921.38	4.29	11,870,120.57	33.37	23,701,800.81
内部组合	695,399,412.07	83.87			695,399,412.07
合计	829,114,442.74	100.00	110,013,229.86	13.27	719,101,212.88

(续上表)

种类	上年年末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	105,330,411.88	11.83	91,563,091.81	86.93	13,767,320.07
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	784,964,346.84	88.17	11,083,598.38	1.41	773,880,748.46
其中：一般风险组合	71,909,399.21	8.08	11,083,598.38	15.41	60,825,800.83
内部组合	713,054,947.63	80.09			713,054,947.63
合计	890,294,758.72	100.00	102,646,690.19	11.53	787,648,068.53

(1) 按单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
西安曲江文旅酒店餐饮管理有限公司	66,365,457.83	66,365,457.83	100.00	子公司超额亏损

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
西安曲江文旅旅行服务有限公司	10,374,522.25	10,374,522.25	100.00	子公司超额亏损
西安曲江唐艺坊文化传播有限公司	10,312,509.26	10,312,509.26	100.00	子公司超额亏损
曹鹏	8,993,245.00	8,993,245.00	100.00	预期无法收回
其他	2,097,374.95	2,097,374.95	100.00	100 万以下单项合并:主要是账龄超五年,预计难以收回已起诉,无可执行财产已注销等原因
合计	98,143,109.29	98,143,109.29		

(2) 组合中, 按一般组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末金额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,121,158.51	557,187.22	2.52
1 至 2 年	2,274,954.13	203,020.12	8.92
2 至 3 年	4,875,282.37	4,809,386.86	98.65
3 至 4 年	699.97	699.97	100.00
4 至 5 年	5,519.55	5,519.55	100.00
5 年以上	6,294,306.85	6,294,306.85	100.00
合计	35,571,921.38	11,870,120.57	33.37

(续上表)

账龄	上年年末金额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,631,998.45	1,382,363.31	2.90
1 至 2 年	10,806,193.03	1,968,917.06	18.22
2 至 3 年	7,167,071.93	1,433,451.67	20.00
3 至 4 年	8,828.95	4,992.08	56.54
4 至 5 年	613,626.74	612,194.15	99.77
5 年以上	5,681,680.11	5,681,680.11	100.00
合计	71,909,399.21	11,083,598.38	15.41

(3) 组合中, 按内部组合计提坏账准备的其他应收

单位名称	期末余额	期末坏账
------	------	------

单位名称	期末余额	期末坏账
西安曲江唐邑投资有限公司	417,910,414.16	
西安曲江芳唐投资有限公司	274,497,037.29	
西安曲江唐宴餐饮管理有限公司	1,196,078.15	
西安安合泰商业运营管理有限责任公司	832,372.19	
其他小额单位汇总	963,510.28	
合计	695,399,412.07	

4. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	3,351,280.38	2,050,637.89	97,244,771.92	102,646,690.19
期末余额在本年：				
——转入第二阶段	-3,921,097.47	3,921,097.47		
——转入第三阶段		-14,694.86	14,694.86	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,330,024.43	-1,138,915.61	7,177,949.36	7,369,058.18
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动		2,518.51		2,518.51
期末余额	760,207.34	4,815,606.38	104,437,416.14	110,013,229.86

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	上年年末余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款	91,563,091.81	6,580,017.48				98,143,109.29
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,083,598.38	789,040.70			2,518.51	11,870,120.57
合计	102,646,690.19	7,369,058.18			2,518.51	110,013,229.86

6. 本期无实际转销的其他应收款。

7. 期末其他应收款欠款金额前五名

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款总额 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西安曲江唐邑投资有限公司	往来款	417,621,577.48	1-2 年	50.37	
西安曲江芳唐投资有限公司	往来款	274,497,037.29	1 年以内、1-2 年、 2-3 年	33.11	
西安曲江文旅酒店 餐饮管理有限公司	往来款	66,365,457.83	1 年以内、2-3 年、 3-4 年、4-5 年、 5 年以上	8.00	66,365,457.83
西安曲江大明宫投 资（集团）有限公司	股权转让款	19,398,781.17	1 年以内	2.34	193,987.81
西安曲江文旅旅行 服务有限公司	往来款	10,374,522.25	1 年以内、1-2 年	1.25	10,374,522.25
合计		788,257,376.02		95.07	76,933,967.89

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资情况

项目	期末金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	244,512,746.71	48,621,596.43	195,891,150.28
对联营、合营企业投资	4,907,162.78	4,907,162.78	
合计	249,419,909.49	53,528,759.21	195,891,150.28

（续上表）

项目	上年年末金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	317,990,402.77	67,704,273.61	250,286,129.16
对联营、合营企业投资	1,099,375.80	1,099,375.80	
合计	319,089,778.57	68,803,649.41	250,286,129.16

2. 对子公司长期股权投资明细

被投资单位	上年年末余额	上年年末减值准备余额	本年增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
西安曲江文旅景区管理有限公司	82,488,094.13						82,488,094.13	
西安曲江大明宫国家遗址公园管理有限公司	61,749,956.55	19,351,175.38		61,749,956.55				
西安曲江城墙旅游发展有限公司	9,365,075.22	9,365,075.22					9,365,075.22	9,365,075.22
西安曲江文旅酒店餐饮管理有限公司	17,426,993.46	17,426,993.46					17,426,993.46	17,426,993.46
西安曲江文旅旅行服务有限公司	311,743.59	311,743.59					311,743.59	311,743.59
陕西友联国际旅行社有限责任公司	2,158,152.51	1,557,031.97					2,158,152.51	1,557,031.97
西安曲江唐艺坊文化传播有限公司	5,760,116.87	5,760,116.87					5,760,116.87	5,760,116.87
西安曲江智造文化旅游产业股份有限公司	3,000,442.22	1,922,527.93					3,000,442.22	1,922,527.93
西安山河景区运营管理服务有限公司	11,627,889.51	7,770,993.83		11,627,889.51				
温州雁荡山曲文旅游发展有限公司	24,700,000.00		5,000,000.00		12,278,107.39		29,700,000.00	12,278,107.39
西安安合泰商业运营管理有限责任公司	20,451,886.71						20,451,886.71	
西安曲江乐效数字科技有限公司	5,100,002.00						5,100,002.00	

被投资单位	上年年末余额	上年年末减值准备余额	本年增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
西安曲江浹陂湖景区管理有限公司	5,100,000.00	4,238,615.36		5,100,000.00				
无锡汇跑体育有限公司	68,750,000.00						68,750,000.00	
西安曲江唐宴投资有限公司	10.00						10.00	
西安曲江唐府投资有限公司								
西安曲江唐相府投资有限公司	10.00		500.00	510.00				
西安曲江唐邑投资有限公司	10.00						10.00	
西安曲江芳唐投资有限公司	10.00						10.00	
西安曲江文旅演艺发展有限公司	10.00		200.00				210.00	
合计	317,990,402.77	67,704,273.61	5,000,700.00	78,478,356.06	12,278,107.39		244,512,746.71	48,621,596.43

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
陕西阳光假期国际旅行社有限责任公司	1,099,375.80				
西安山河景区运营管理服务有限公司				-1,485,388.82	
合计	1,099,375.80			-1,485,388.82	

(续上表)

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
陕西阳光假期国际旅行社有限责任公司					1,099,375.80	1,099,375.80
西安山河景区运营管理服务有限公司	-404,490.06			5,697,665.86	3,807,786.98	3,807,786.98
合计	-404,490.06			5,697,665.86	4,907,162.78	4,907,162.78

(四) 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	350,430,220.79	280,939,507.79	619,104,545.24	384,019,205.43
其他业务				
合计	350,430,220.79	280,939,507.79	619,104,545.24	384,019,205.43

2. 主营业务(分类别)

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
景区运营管理	346,012,947.38	275,557,061.44	481,589,883.63	261,251,804.23
酒店餐饮	337,495.01	2,017,924.77	135,059,428.03	121,613,369.50
旅游商品销售	4,079,778.40	3,364,521.58	2,455,233.58	1,154,031.70
合计	350,430,220.79	280,939,507.79	619,104,545.24	384,019,205.43

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	6,600,000.00	4,125,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,485,388.82	
处置长期股权投资产生的投资收益	-307.89	
合计	5,114,303.29	4,125,000.00

十七、其他补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	2,804.16	
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；	2,940,716.11	
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，如遭受自然灾害而计提的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	842,575.25	
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；		
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	-695,984.00	
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	-4,427,679.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	697,512.84	
扣除所得税前非经常性损益合计	-640,055.49	
减：非经常性损益的所得税影响数	53,928.49	
扣除所得税后非经常性损益合计	-693,983.98	
其中：少数股东损益影响数	-344,280.85	
归属于母公司所有者损益影响数	-349,703.13	

(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	-18.72	-0.51	-0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.67	-0.51	-0.51

西安曲江文化旅游股份有限公司

