

中青旅山水酒店集团股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年度

中青旅山水酒店集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025年01月01日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-61



审计报告

信会师报字[2026]第 ZB23421 号

中青旅山水酒店集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中青旅山水酒店集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和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、 管理层对财务报表的责任

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

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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

2026年4月24日



中青旅山水酒店集团股份有限公司
合并资产负债表
2025年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	19,222,943.81	54,544,908.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	10,009,813.56	15,114,808.83
应收款项融资			
预付款项	(三)	3,306,790.30	6,431,050.21
其他应收款	(四)	19,133,644.45	21,541,197.53
存货	(五)	3,529,418.73	4,354,744.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	4,344,746.12	4,927,376.17
流动资产合计		59,547,356.97	106,914,085.39
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	46,899,941.83	50,563,884.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(八)	293,091,815.16	291,409,323.93
无形资产	(九)	1,816,130.42	1,837,751.33
开发支出			
商誉	(十)	1,582,845.56	2,979,656.93
长期待摊费用	(十一)	77,744,013.62	98,775,058.09
递延所得税资产	(十二)	198,832.95	198,832.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		421,333,579.54	445,764,507.64
资产总计		480,880,936.51	552,678,593.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中青旅山水酒店集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2025年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十四）		44,080,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十五）		13,448,521.19
应付账款	（十六）	48,696,777.51	53,978,264.10
预收款项	（十七）		2,457,213.53
合同负债	（十八）	10,309,272.01	8,943,164.59
应付职工薪酬	（十九）	14,182,377.49	13,880,306.07
应交税费	（二十）	1,458,275.99	1,602,956.60
其他应付款	（二十一）	102,542,627.18	66,377,207.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十二）	61,713,956.24	71,150,589.98
其他流动负债	（二十三）	618,556.33	
流动负债合计		239,521,842.75	275,918,223.39
非流动负债：			
长期借款	（二十四）	3,200,000.00	4,806,046.69
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十五）	278,580,057.02	271,524,044.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十二）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		281,780,057.02	276,330,091.44
负债合计		521,301,899.77	552,248,314.83
所有者权益：			
实收资本（或股本）	（二十六）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十七）	43,539,554.98	43,539,554.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十八）	5,654,586.99	5,654,586.99
未分配利润	（二十九）	-187,183,612.47	-147,869,176.83
归属于母公司所有者权益合计		-37,989,470.50	1,324,965.14
少数股东权益		-2,431,492.76	-894,686.94
所有者权益合计		-40,420,963.26	430,278.20
负债和所有者权益总计		480,880,936.51	552,678,593.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：












中青旅山水酒店集团股份有限公司
 母公司资产负债表
 2025年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十一	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		6,024,946.67	34,135,428.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	2,490,812.70	2,723,458.60
应收款项融资			
预付款项		148,422.80	325,480.52
其他应收款	(二)	114,215,324.05	397,194,760.68
存货		147,238.73	155,866.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		521,256.30	791,665.52
流动资产合计		123,548,001.25	435,326,660.38
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	(三)	174,199,817.37	176,199,817.37
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		37,504,814.93	39,704,476.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		50,633,866.05	5,097,387.42
无形资产		1,169,018.56	1,128,353.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		695,016.97	726,330.57
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		264,202,533.88	222,856,365.39
资产总计		387,750,535.13	658,183,025.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







中青旅山水酒店集团股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2025年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十一	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			44,080,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			13,448,521.19
应付账款		4,825,962.77	4,035,401.18
预收款项			11,430.00
合同负债		6,352,884.94	6,816,471.94
应付职工薪酬		6,488,054.19	6,133,418.36
应交税费		254,236.64	93,179.17
其他应付款		292,476,777.19	536,304,359.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,691,907.37	2,413,606.29
其他流动负债		381,173.10	
流动负债合计		316,470,996.20	613,336,387.26
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		46,761,722.32	3,532,947.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,761,722.32	3,532,947.20
负债合计		363,232,718.52	616,869,334.46
所有者权益：			
实收资本（或股本）		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		44,923,057.37	44,923,057.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,654,586.99	5,654,586.99
未分配利润		-126,059,827.75	-109,263,953.05
所有者权益合计		24,517,816.61	41,313,691.31
负债和所有者权益总计		387,750,535.13	658,183,025.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



报表 第4页





中青旅山水酒店集团股份有限公司
合并利润表
2025年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三十一)	252,203,289.42	305,190,959.26
减: 营业成本	(三十一)	190,635,668.35	227,593,891.01
税金及附加	(三十二)	1,429,166.21	1,527,258.54
销售费用	(三十三)	31,788,243.67	35,434,285.54
管理费用	(三十四)	55,418,068.85	60,896,384.94
研发费用			
财务费用	(三十五)	20,519,514.24	22,748,721.65
其中: 利息费用	(三十五)	19,956,935.44	22,096,878.84
利息收入	(三十五)	57,758.85	158,447.98
加: 其他收益	(三十六)	147,218.05	17,480.14
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	(三十七)	2,545,360.26	-1,592,542.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十八)	-1,396,811.37	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十九)	1,128,729.23	10,143,593.53
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-45,162,875.73	-34,441,051.07
加: 营业外收入	(四十)	6,803,619.96	1,497,495.81
减: 营业外支出	(四十一)	1,077,629.31	5,305,360.70
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-39,436,885.08	-38,248,915.96
减: 所得税费用	(四十二)	1,414,356.38	2,910,701.19
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-40,851,241.46	-41,159,617.15
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
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)		-39,314,435.64	-36,589,498.82
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,536,805.82	-4,570,118.33
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-40,851,241.46	-41,159,617.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		-39,314,435.64	-36,589,498.82
归属于少数股东的综合收益总额		-1,536,805.82	-4,570,118.33

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: 0 元, 上期被合并方实现的净利润为: 0 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



4403042961172



4403042961172

报表 第5页



冰婷



中青旅山水酒店集团股份有限公司
 母公司利润表
 2025 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	52,957,755.82	28,919,244.90
减：营业成本	(四)	37,897,426.06	20,138,746.21
税金及附加		696,248.12	692,847.71
销售费用		1,737,782.67	2,205,217.16
管理费用		24,008,368.86	24,565,882.20
研发费用			
财务费用		4,415,880.35	2,297,710.10
其中：利息费用		4,409,371.26	
利息收入		27,580.45	
加：其他收益		7,313.62	19,460.72
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)		-13,008,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(五)		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-56,730.08	-51,272,684.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,000,000.00	-13,000,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		791,251.75	5,448.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,056,114.95	-98,236,933.92
加：营业外收入		355,990.32	947,150.46
减：营业外支出		95,750.07	1,059,420.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,795,874.70	-98,349,203.81
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,795,874.70	-98,349,203.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			
（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		-16,795,874.70	-98,349,203.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







中青旅山水酒店集团股份有限公司
合并现金流量表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	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		289,441,759.51	349,260,404.31
收到的税费返还		4.54	212,113.99
收到其他与经营活动有关的现金		5,544,044.09	8,432,437.54
经营活动现金流入小计		294,985,808.14	357,904,955.84
购买商品、接受劳务支付的现金		83,405,958.78	95,063,856.73
支付给职工以及为职工支付的现金		107,487,271.75	114,381,853.25
支付的各项税费		8,300,189.28	12,199,530.25
支付其他与经营活动有关的现金		31,098,071.26	48,002,755.13
经营活动现金流出小计		230,291,491.07	269,647,995.36
经营活动产生的现金流量净额	(四十五)	64,694,317.07	88,256,960.48
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		991.18	3,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		991.18	3,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,207,367.13	1,150,787.47
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,207,367.13	1,150,787.47
投资活动产生的现金流量净额		-3,206,375.95	-1,146,987.47
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			59,080,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		40,560,147.14	
筹资活动现金流入小计		40,560,147.14	59,080,000.00
偿还债务支付的现金		45,680,000.00	78,580,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,285,780.54	2,672,201.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		87,471,239.29	92,822,260.77
筹资活动现金流出小计		134,437,019.83	174,074,461.85
筹资活动产生的现金流量净额		-93,876,872.69	-114,994,461.85
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	(四十五)	-32,388,931.57	-27,884,488.84
加：期初现金及现金等价物余额	(四十五)	51,032,302.47	78,916,791.31
六、期末现金及现金等价物余额	(四十五)	18,643,370.90	51,032,302.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







中青旅山水酒店集团股份有限公司
母公司现金流量表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		104,332,138.45	113,322,769.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		233,613,865.06	320,487,111.09
经营活动现金流入小计		337,946,003.51	433,809,880.86
购买商品、接受劳务支付的现金		10,059,065.43	4,470,999.44
支付给职工以及为职工支付的现金		26,959,680.85	54,654,996.61
支付的各项税费		218,787.67	316,561.51
支付其他与经营活动有关的现金		310,475,761.21	345,131,214.38
经营活动现金流出小计		347,713,295.16	404,573,771.94
经营活动产生的现金流量净额		-9,767,291.65	29,236,108.92
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		652.20	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,047,400.00	9,176,000.00
投资活动现金流入小计		5,048,052.20	9,176,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,287,962.88	83,421.31
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,120,294.00	
投资活动现金流出小计		2,408,256.88	83,421.31
投资活动产生的现金流量净额		2,639,795.32	9,092,578.69
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		20,000,000.00	59,080,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		20,249,073.61	611,901.42
筹资活动现金流入小计		40,249,073.61	59,691,901.42
偿还债务支付的现金		44,080,000.00	76,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,095,561.43	1,976,189.18
支付其他与筹资活动有关的现金		12,758,164.50	31,197,354.56
筹资活动现金流出小计		57,933,725.93	110,153,543.74
筹资活动产生的现金流量净额		-17,684,652.32	-50,461,642.32
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		-24,812,148.65	-12,132,954.71
加: 期初现金及现金等价物余额		30,702,777.02	42,835,731.73
六、期末现金及现金等价物余额		5,890,628.37	30,702,777.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





中青旅山水酒店集团股份有限公司
合并所有者权益变动表

2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	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	其他权益工具	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	
一、上年年末余额	100,000,000.00				43,539,554.98			5,654,586.99	-147,869,176.83	1,324,965.14	-894,686.94	430,278.20
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	100,000,000.00				43,539,554.98			5,654,586.99	-147,869,176.83	1,324,965.14	-894,686.94	430,278.20
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	100,000,000.00				43,539,554.98			5,654,586.99	-187,183,612.47	-37,989,470.50	-2,431,492.76	-40,420,963.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:





主管会计工作负责人:

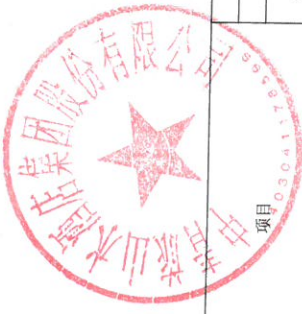




会计机构负责人:







中青旅山水酒店集团股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2025 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	实收资本（或股本）		其他权益工具		资本公积	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
	100,000,000.00		优先股	永续债								
一、上年年末余额	100,000,000.00				43,539,554.98			5,654,586.99	-111,279,678.01	37,914,463.96	4,131,624.25	42,046,088.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	100,000,000.00				43,539,554.98			5,654,586.99	-111,279,678.01	37,914,463.96	4,131,624.25	42,046,088.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额									-36,589,498.82	-36,589,498.82	-5,026,311.19	-41,615,810.01
（二）所有者投入和减少资本									-36,589,498.82	-36,589,498.82	-4,570,118.33	-41,159,617.15
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	100,000,000.00				43,539,554.98			5,654,586.99	-147,869,176.83	1,324,965.14	-894,686.94	430,278.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：

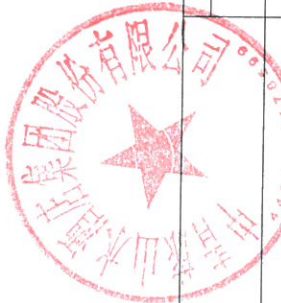




中青旅山水酒店集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2025 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	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
	100,000,000.00		优先股	永续债						
一、上年年末余额	100,000,000.00				44,923,057.37			5,654,586.99	-109,263,953.05	41,313,691.31
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	100,000,000.00				44,923,057.37			5,654,586.99	-109,263,953.05	41,313,691.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额									-16,795,874.70	-16,795,874.70
(二) 所有者投入和减少资本									-16,795,874.70	-16,795,874.70
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										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	100,000,000.00				44,923,057.37			5,654,586.99	-126,059,827.75	24,517,816.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(Signature)



(Signature)



(Signature)



中青旅山水酒店集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2025 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	其他综合收益			
	优先股	永续债	其他	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00				5,654,586.99	-10,914,749.24	139,662,895.12
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	100,000,000.00				5,654,586.99	-10,914,749.24	139,662,895.12
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							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期期末余额	100,000,000.00			44,923,057.37	5,654,586.99	-109,263,953.05	41,313,691.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

中青旅山水酒店集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由中青旅山水酒店投资管理有限公司按截至2015年6月30日经审计的净资产折股,于2015年9月25日整体变更设立的股份有限公司。

统一社会信用代码: 91440300708487379E

注册地址: 深圳市福田区深南中路京华街京华公司12栋112室

法人代表: 李刚

注册资本为10,000万元。

本公司经营范围: 投资兴办实业(具体项目另行申报); 经营酒店(分公司经营); 在具有合法使用权的地块上从事房地产开发; 建筑设计、装修(须取得建设行政主管部门的资质证书方可经营); 信息咨询(不含限制项目); 物业租赁、管理; 从事广告业务(法律、行政法规规定应进行广告经营审批登记的, 另行办理审批登记后方可经营); 国内贸易(不含专营、专控、专卖商品); 日用品销售; 日用百货销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)^道路客运; 食品销售(仅销售预包装食品); 保健食品(预包装)销售; 食品互联网销售(仅销售预包装食品); 酒类经营; 出版物零售; 出版物批发。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

本公司的母公司为中青旅控股股份有限公司, 本公司的实际控制人为国务院。

本财务报表业经全体董事于2026年4月24日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自本报告期末起12个月内, 不存在影响公司持续经营能力的重大疑虑事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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,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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

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

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;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。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得

的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的

相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信

用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、开发成本、开发产品、低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法确定其实际成本计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，

确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。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。

(十) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的

长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十一）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于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。划分为投资性房地产的房屋及建筑物，其折旧采用年限平均法计算，使用寿命、预计净残值率及年折旧率（摊销率）如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50 年	3%	1.94%
土地使用权	年限平均法	50 年	0	2.00%

（十二）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	5-10 年	5%	19.00%-9.50%
运输工具	年限平均法	4-7 年	5%	23.75%-13.75%
其他设备	年限平均法	3-5 年	5%	

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率(%)
				31.67%-19.00%

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	完成安装调试
其他设备	实际开始使用

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资

产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	土地使用权期限	年限平均法	0.00%	土地使用权期限
其他	预计使用期限	年限平均法	0.00%	预计使用期限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	受益期限分期摊销	3-10年
其他	受益期限分期摊销	3-5年

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计

入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同

期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1）提供服务合同

本公司与客户订立合同，向客户提供跟团游、整合营销服务、技术服务、酒店客房服务，为单项履约义务。此外，本公司在提供服务的同时会授予客户奖励积分，客户可以用奖励积分兑换免费或折扣商品或服务。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本公司将其作为单项履约义务。

本公司将因向客户转让服务而预期有权收取的对价金额作为交易价格,并根据合同条款,结合以往的商业惯例予以确定。本公司支付的应付客户对价并非为了从客户取得其他可明确区分的商品或服务,因此将该应付客户对价冲减交易价格,并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

本公司根据奖励积分的兑换政策和预计兑换率等因素确定奖励积分的单独售价,按照提供服务和奖励积分的单独售价的相对比例,将部分交易价格分摊至奖励积分,并在客户取得积分兑换商品或服务控制权时或积分失效时确认收入。本公司通过向客户提供跟团游、整合营销服务、酒店客房服务履行履约义务,由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照发生的成本和时间进度,确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。本公司与客户之间的自由行、签证、单项委托等合同通常仅包含转让服务/商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上,以服务完成/商品交付时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(二十一) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司在发生时将其计入当期

损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(二十二) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了

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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止

租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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，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

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（八）金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 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,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 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;
- 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,本公司按照本附注“三、(八)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正

1、 重要会计政策变更

无。

2、 重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、6% 5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育税附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育税附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

(二) 税收优惠

1、 增值税税收优惠

(1) 根据一、《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)规定,一、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。二、《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项

的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 1 号)规定,一、增值税小规模纳税人(以下简称小规模纳税人)发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过 10 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的,季度销售额未超过 30 万元,下同)的,免征增值税。

小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额超过 10 万元,但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的,其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。三、《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号)规定,一、对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 根据为进一步支持小微企业和个体工商户发展,现将延续小规模纳税人增值税减免政策公告如下:

一、对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。

二、增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。

三、本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

2、企业所得税税收优惠

根据财政部、税务总局公告【2023】6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》,自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

3、六税两费

对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	67,282.08	163,522.25
银行存款	18,656,042.26	52,649,918.00
其他货币资金	499,619.47	1,731,468.13
合计	19,222,943.81	54,544,908.38

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
信用期内	9,047,416.17	12,373,285.86
超出信用期 6 个月以内	779,016.71	1,846,646.80
超出信用期 6-12 个月	684,778.44	2,164,435.87
超出信用期 12 个月以上	1,178,971.9	3,048,543.77
小计	11,690,183.22	19,432,912.30
减：坏账准备	1,680,369.66	4,318,103.47
合计	10,009,813.56	15,114,808.83

2、 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国青少年社会服务中心有限责任公司	1,829,988.82	信用期内	15.65%	53,252.67
中国舰船研究设计中心	1,574,299.00	信用期内	13.47%	45,812.10
广州市鸿丰装饰工程有限公司	1,008,780.10	信用期内、超出信用期 6 个月以内、超出信用期 6-12 月	8.63%	147,754.39
广州市长瑞酒店管理有限公司	574,388.15	信用期内	4.91%	16,714.70
广东应雄体育文化产业发展有限公司	498,908.00	信用期内、超出信用期 6 个月以内、超出信用期 6-12 月、超出信用期 12 个月以上	4.27%	459,801.21
合计	5,486,364.07		46.93%	723,335.07

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,075,979.20	93.02	6,089,929.70	94.70
1至2年	69,678.64	2.11	314,555.72	4.89
2至3年	134,567.67	4.07		
3年以上	26,564.79	0.80	26,564.79	0.41
合计	3,306,790.30	100.00	6,431,050.21	100.00

2、 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京诚泰热力供暖公司	282,638.95	1年以内	8.55%
北京梦回运河文化旅游发展有限公司	258,080.00	1年以内	7.80%
武钢江南中燃燃气(武汉)有限公司	235,312.23	1年以内	7.12%
丹东忻海实业有限公司	181,615.36	1年以内	5.49%
北京市热力集团有限责任公司	180,702.52	1年以内	5.46%
合计	1,138,349.06		34.42%

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	19,133,644.45	21,541,197.53
合计	19,133,644.45	21,541,197.53

1、 其他应收款

(1) 其他应收款项按款项按账龄披露

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
1 年以内	2,367,225.35	2,034,561.91
1 至 2 年	472,426.28	1,833,326.00
2 至 3 年	530,420.20	545,450.00
3 年以上	18,981,643.63	20,745,930.63
小计	22,351,715.46	25,159,268.54
减：坏账准备	3,218,071.01	3,618,071.01
合计	19,133,644.45	21,541,197.53

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
定金及押金	18,986,717.60	22,241,831.60
保证金	514,050.00	514,050.00
员工备用金	78,702.78	76,394.04
往来款	2,174,146.06	291,889.09
其他	598,099.02	2,035,103.81
减：坏账准备	3,218,071.01	3,618,071.01
合计	19,133,644.45	21,541,197.53

(3) 按其按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
沈阳君逸酒店管理有 限公司	定金及押金	1,946,593.27	3 年以上	10.17%	1,946,593.27
深圳市罗湖汝南实业 有限公司	定金及押金	1,552,800.00	3 年以上	8.12%	
四川省酒业集团有限	定金及押金	1,200,000.00	3 年以上	6.27%	

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
责任公司					
四川海天文化事业发展有限公司	定金及押金	1,000,000.00	3年以上	5.23%	
惠州市瑞峰置业有限公司	定金及押金	1,000,000.00	3年以上	5.23%	
合计		6,699,393.27		35.02%	

(五) 存货

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,257,429.63		1,257,429.63	1,157,695.81		1,157,695.81
原材料	1,129,747.20		1,129,747.20	1,833,623.73		1,833,623.73
低值易耗品	1,142,241.90		1,142,241.90	1,363,424.73		1,363,424.73
合计	3,529,418.73		3,529,418.73	4,354,744.27		4,354,744.27

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	1,939,758.78	4,114,363.87
预缴税费	6,955.86	
待认证进项税额	2,398,031.48	813,012.30
合计	4,344,746.12	4,927,376.17

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	46,899,941.83	50,563,884.41
合计	46,899,941.83	50,563,884.41

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	88,432,929.64	4,270,262.03	1,015,903.92	42,662,913.14	136,382,008.73
（2）本期增加金额		27,522.12		726,824.39	754,346.51
—购置		27,522.12		726,824.39	754,346.51
（3）本期减少金额		33,880.00	45,058.64	5,141,373.48	5,220,312.12
—处置或报废		33,880.00	45,058.64	5,141,373.48	5,220,312.12
（4）期末余额	88,432,929.64	4,263,904.15	970,845.28	38,248,364.05	131,916,043.12
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	41,448,045.88	3,892,092.10	674,780.21	39,803,206.13	85,818,124.32
（2）本期增加金额	2,536,644.96	39,023.76	107,287.52	1,298,740.25	3,981,696.49
—计提	2,536,644.96	39,023.76	107,287.52	1,298,740.25	3,981,696.49

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(3) 本期减少金额		32,353.30	36,563.05	4,714,803.17	4,783,719.52
—处置或报废		32,353.30	36,563.05	4,714,803.17	4,783,719.52
(4) 期末余额	43,984,690.84	3,898,762.56	745,504.68	36,387,143.21	85,016,101.29
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	44,448,238.80	365,141.59	225,340.60	1,861,220.84	46,899,941.83
(2) 上年年末账面价值	46,984,883.76	378,169.93	341,123.71	2,859,707.01	50,563,884.41

(八) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器及运输 设备	其他	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	566,690,859.22	195,586.50		566,886,445.72
(2) 本期增加金额	79,023,880.51			79,023,880.51
—新增租赁	79,023,880.51			79,023,880.51
(3) 本期减少金额	101,445,656.02			101,445,656.02
—处置	29,843,200.02			29,843,200.02
—租赁变更	3,587,466.92			3,587,466.92
—租赁到期	68,014,989.08			68,014,989.08
(4) 期末余额	544,269,083.71	195,586.50		544,464,670.21
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	275,376,991.97	100,129.82		275,477,121.79
(2) 本期增加金额	69,067,277.57	31,588.06		69,098,865.63
—计提	69,067,277.57	31,588.06		69,098,865.63
(3) 本期减少金额	93,203,132.37			93,203,132.37
—处置	25,188,143.29			25,188,143.29
—租赁到期	68,014,989.08			68,014,989.08
(4) 期末余额	251,241,137.17	131,717.88		251,372,855.05
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	293,027,946.54	63,868.62		293,091,815.16
(2) 上年年末账面 价值	291,313,867.25	95,456.68		291,409,323.93

(九) 无形资产

项目	土地使用权	其他	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	1,498,357.14	3,238,009.78	4,736,366.92
(2) 本期增加金额		246,109.54	246,109.54
—购置		246,109.54	246,109.54
(3) 本期减少金额		55,686.72	55,686.72
—处置		55,686.72	55,686.72
(4) 期末余额	1,498,357.14	3,428,432.60	4,926,789.74
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	788,959.04	2,109,656.55	2,898,615.59
(2) 本期增加金额	62,286.24	205,444.21	267,730.45
—计提	62,286.24	205,444.21	267,730.45
(3) 本期减少金额		55,686.72	55,686.72
—处置		55,686.72	55,686.72
(4) 期末余额	851,245.28	2,259,414.04	3,110,659.32
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	647,111.86	1,169,018.56	1,816,130.42
(2) 上年年末账面价值	709,398.10	1,128,353.23	1,837,751.33

(十) 商誉

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
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
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
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
肇庆市中青旅山 水时尚酒店有限 公司	1,396,811.37					1,396,811.37
成都市中青旅山 水时尚酒店有限 公司	1,582,845.56					1,582,845.56
小计	2,979,656.93					2,979,656.93
减值准备						
肇庆市中青旅山 水时尚酒店有限 公司			1,396,811.37			1,396,811.37
小计			1,396,811.37			1,396,811.37
账面价值	2,979,656.93		-1,396,811.37			1,582,845.56

(十一) 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
装修费	98,775,058.09	2,332,303.04	23,363,347.51		77,744,013.62
合计	98,775,058.09	2,332,303.04	23,363,347.51		77,744,013.62

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
资产减值损失	15,440.68	3,860.17	15,440.68	3,860.17
租赁负债	779,891.16	194,972.78	779,891.16	194,972.78
合计	795,331.84	198,832.95	795,331.84	198,832.95

2、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债余 额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债余 额
递延所得税资产		198,832.95		198,832.95

(十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限 类型	受限 情况	账面余额	账面价值	受限 类型	受限 情况
货币 资金	579,572.91	579,572.91	保证 金等		3,512,605.91	3,512,605.91	保证 金等	
固定 资产	15,482,708.00	7,230,562.99	抵押		86,451,676.64	45,821,061.28	抵押	
合计	16,062,280.91	7,810,135.90			89,964,282.55	49,333,667.19		

(十四) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		44,080,000.00
合计		44,080,000.00

(十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		13,448,521.19
合计		13,448,521.19

(十六) 应付账款

1、 应付账款按款项性质分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	4,519,934.30	5,072,923.13
应付服务费	15,806,209.78	4,165,963.88
应付商品款	12,538,068.65	36,023,460.89
其他	15,832,564.78	8,715,916.20
合计	48,696,777.51	53,978,264.10

2、 其按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	金额	账龄	经济内容
武汉山水恒滨酒店管理有限公司	4,319,849.07	1年以内、1-2年	应付服务款
中青旅控股股份有限公司	3,154,535.83	1年以内、1-2年	应付服务费
北京市长城伟业投资开发总公司	2,574,647.94	1年以内	应付房租款
广州攸城物业管理有限公司	2,276,590.60	1年以内	应付房租款
北京市国信宾馆	2,181,818.20	1年以内	应付房租款
合计	14,507,441.64		

(十七) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内		2,457,213.53
合计		2,457,213.53

(十八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收酒店客房款	10,309,272.01	8,943,164.59
合计	10,309,272.01	8,943,164.59

(十九) 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
短期薪酬	11,146,021.93	97,507,724.36	97,408,745.83	11,245,000.46
离职后福利-设定提存计划	2,330,070.44	7,442,865.75	7,874,929.40	1,898,006.79
辞退福利	404,213.70	3,413,019.79	2,777,863.25	1,039,370.24
合计	13,880,306.07	108,363,609.90	108,061,538.48	14,182,377.49

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,788,676.99	58,896,133.25	59,352,442.00	7,332,368.24
(2) 职工福利费	38,710.78	7,529,797.60	7,536,593.48	31,914.90
(3) 社会保险费	1,539,715.80	3,330,786.53	3,410,153.20	1,460,349.13
其中：医疗保险费	1,177,594.29	3,090,343.50	3,157,262.17	1,110,675.62
工伤保险费	241,531.29	159,779.30	164,615.08	236,695.51
生育保险费	120,590.22	80,663.73	88,275.95	112,978.00
(4) 住房公积金		2,292,147.12	2,292,147.12	
(5) 工会经费和职工教育经费	61,888.35	58,711.51	57,790.57	62,809.29
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 其他短期薪酬	1,717,030.01	25,400,148.35	24,759,619.46	2,357,558.90
合计	11,146,021.93	97,507,724.36	97,408,745.83	11,245,000.46

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
基本养老保险	2,327,243.31	7,205,654.81	7,640,849.37	1,892,048.75
失业保险费	2,827.13	237,210.94	234,080.03	5,958.04
合计	2,330,070.44	7,442,865.75	7,874,929.40	1,898,006.79

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
房产税	13,030.58	12,994.98
增值税	512,126.14	344,702.94
企业所得税	770,114.98	1,041,662.56
个人所得税	125,574.77	158,045.37
城市维护建设税	16,830.44	25,600.85
教育费附加	9,050.56	10,949.13
地方教育费附加	5,868.97	7,297.65
其他	5,679.55	1,703.12
合计	1,458,275.99	1,602,956.60

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		131,857.13
应付股利	34,000,000.00	34,000,000.00
其他应付款项	68,542,627.18	32,245,350.20
合计	102,542,627.18	66,377,207.33

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	34,000,000.00	34,000,000.00
合计	34,000,000.00	34,000,000.00

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	21,000,416.54	20,505,918.02
关联方往来款	40,984,360.85	5,753.26

项目	期末余额	上年年末余额
员工代垫	1,000.00	24,505.26
代扣代缴社保	25,004.08	10,879.80
其他	6,531,845.71	11,698,293.86
合计	68,542,627.18	32,245,350.20

(2) 其按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款项情况

单位名称	金额	未偿还或结转的原因
中青旅控股股份有限公司	40,000,000.00	尚未结算
武汉山水恒滨酒店管理有限公司	4,500,000.00	尚未结算
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	3,000,000.00	尚未结算
东莞市利民物业有限公司	3,000,000.00	尚未结算
惠州市海景银滩酒店管理有限公司	984,822.69	尚未结算
合计	49,652,968.59	

(二十二) 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	1,600,000.00	1,600,000.00
一年内到期的租赁负债	60,113,956.24	69,550,589.98
合计	61,713,956.24	71,150,589.98

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	618,556.33	
合计	618,556.33	

(二十四) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	4,800,000.00	6,406,046.69

项目	期末余额	上年年末余额
减：一年内到期的长期借款	-1,600,000.00	-1,600,000.00
合计	3,200,000.00	4,806,046.69

注：中国光大银行广州分行借款本金 1,000.00 万元，借款条件为保证加抵押，保证人为中青旅山水酒店集团股份有限公司，抵押物为广东省肇庆三榕交通发展有限公司不动产权证书号为粤房地证字第 C1097458 号的不动产，坐落于肇庆市西江北路路港大厦（首层南、北附楼除外），建筑面积为 18,645.37 平方米。

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	396,406,315.68	403,131,491.08
减：未确认融资费用	-57,712,302.42	-62,056,856.35
减：一年内到期的租赁负债	-60,113,956.24	-69,550,589.98
合计	278,580,057.02	271,524,044.75

(二十六) 实收资本（或股本）

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		所有者投入	公积金转增资本（或股本）	其他	小计	
中青旅控股股份有限公司	51,000,000.00					51,000,000.00
深圳市壹山水投资有限责任公司	49,000,000.00					49,000,000.00
合计	100,000,000.00					100,000,000.00

(二十七) 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）	43,539,554.98			43,539,554.98
合计	43,539,554.98			43,539,554.98

(二十八) 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	5,654,586.99			5,654,586.99
合计	5,654,586.99			5,654,586.99

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-147,869,176.83	-111,279,678.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-147,869,176.82	-111,279,678.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-39,314,435.64	-36,589,498.83
其他综合收益结转留存收益		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-187,183,612.47	-147,869,176.83

(三十) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	249,850,383.63	189,522,283.19	292,418,898.68	218,000,479.30
其他业务	2,352,905.79	1,113,385.16	12,772,060.58	9,593,411.71
合计	252,203,289.42	190,635,668.35	305,190,959.26	227,593,891.01

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	749,773.52	749,354.35
城市维护建设税	313,284.78	383,810.77

项目	本期金额	上期金额
印花税	53,232.25	38,241.39
教育费附加	146,595.08	171,253.42
地方教育费附加	97,732.32	114,335.14
土地使用税	61,809.21	61,809.21
车船税	2,231.44	1,150.00
其他	4,507.61	7,304.26
合计	1,429,166.21	1,527,258.54

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬及福利	19,723,581.51	21,926,288.64
资产折旧与摊销	323,112.80	426,849.38
办公及运营费用	7,858,606.10	9,304,694.60
宣传推广费	1,175,458.93	2,004,278.18
其他费用	2,707,484.33	1,772,174.74
合计	31,788,243.67	35,434,285.54

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬及福利	45,087,241.93	49,375,410.78
资产折旧与摊销	2,180,627.40	5,541,783.16
办公及运营费用	7,464,803.03	5,834,198.25
其他费用	685,396.49	144,992.75
合计	55,418,068.85	60,896,384.94

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	19,956,935.44	22,096,878.84
减：利息收入	57,758.85	158,447.98

项目	本期金额	上期金额
减：利息资本化		
汇兑收益/（损失）	-215.50	-0.01
手续费支出及其他	620,553.15	810,290.80
合计	20,519,514.24	22,748,721.65

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与日常活动相关的政府补助	94,283.03	126,598.16
其他	52,935.02	-109,118.02
合计	147,218.05	17,480.14

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,145,360.26	-2,665,155.23
其他应收款坏账损失	400,000.00	1,072,612.91
合计	2,545,360.26	-1,592,542.32

(三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
商誉减值损失	-1,396,811.37	
合计	-1,396,811.37	

(三十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益		36,269.07
使用权资产处置收益	1,128,729.23	10,107,324.46
合计	1,128,729.23	10,143,593.53

(三十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
无法支付的款项	5,393,474.24	1,140,587.07
与日常活动无关的政府补助	24,850.02	1,000.00
资产报废处置收益	155,505.21	14,850.77
其他	1,229,790.49	341,057.97
合计	6,803,619.96	1,497,495.81

(四十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
赔偿金、违约金及各种罚款支出	3,219.93	4,231,901.65
非流动资产毁损报废损失	168,857.23	196,994.98
其他	905,552.15	876,464.07
合计	1,077,629.31	5,305,360.70

(四十一) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,414,356.38	2,910,701.19
合计	1,414,356.38	2,910,701.19

(四十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-40,851,241.46	-41,159,617.15
加：信用减值损失	-2,545,360.26	1,592,542.32
资产减值损失	1,396,811.37	
固定资产折旧	3,981,696.49	4,604,027.49
生产性生物资产折旧		

补充资料	本期金额	上期金额
油气资产折耗		
使用权资产折旧	69,098,865.63	76,769,777.62
无形资产摊销	267,730.45	235,990.23
长期待摊费用摊销	23,363,347.51	28,323,944.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-1,128,729.23	-10,143,593.53
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	13,352.02	182,144.21
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	19,956,935.44	22,096,878.83
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		0.30
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	825,325.54	876,467.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	13,182,168.52	12,727,161.78
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-22,866,584.95	-7,848,763.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,694,317.07	88,256,960.48
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	18,643,370.90	51,032,302.47
减：现金的期初余额	51,032,302.47	78,916,791.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-32,388,931.57	-27,884,488.84

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	10,363,112.26	5,433,130.65

项目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金	67,282.08	163,522.25
可随时用于支付的银行存款	10,261,354.45	5,269,608.40
可随时用于支付的其他货币资金	34,475.73	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,363,112.26	5,433,130.65
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

六、合并范围的变更

无。

七、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

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中青旅山水酒店投资管理(北京)有限公司	2,000.00 万元	北京海淀	北京海淀	酒店	100.00		设立
肇庆市中青旅山水时尚酒店有限公司	2,000.00 万元	广东肇庆	广东肇庆	酒店	100.00		设立
东莞市中青旅山水设计师酒店有限	2,000.00 万元	东莞	东莞	酒店	100.00		设立



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
公司							
广东省肇庆三榕交通发展有限公司	1,800.00 万元	广东肇庆	广东肇庆	酒店	100.00		非同一控制下企业合并取得的子公司
广州中青旅山水时尚酒店有限公司	2,000.00 万元	广州黄埔	广州黄埔	酒店	100.00		设立
肇庆市山水时尚酒店有限公司	200.00 万元	广东肇庆	广东肇庆	酒店	100.00		非同一控制下企业合并取得的子公司
成都市中青旅山水时尚酒店有限公司	30.00 万元	成都	成都	酒店	100.00		非同一控制下企业合并取得的子公司
丽江山水爱斯酒店有限公司	1,000.00 万元	丽江	丽江	酒店	70.00		设立
佛山市顺德区中青旅山水时尚酒店有限公司	600.00 万元	佛山市	佛山市	酒店	100.00		设立
惠州市山水爱斯酒店管理有限公司	300.00 万元	惠州市	惠州市	酒店	100.00		设立
中青旅山水酒店管理(辽宁)有限公司	2,000.00 万元	辽宁大连	辽宁大连	酒店	65.00		设立
湖北中青旅山水酒店有	2,000.00 万元	湖北武汉	湖北武汉	酒店	65.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中青旅玉蜓山水酒店管理(北京)有限公司	2,000.00 万元	北京海淀	北京海淀	酒店	51.00		设立
北京洛仕文国际文化交流有限公司	100.00 万元	北京朝阳	北京朝阳	酒店	100.00		设立
湖南阳光山水酒店有限公司	1,000.00 万元	湖南长沙	湖南长沙	酒店	70.00		设立
湖南中青旅山水酒店有限公司	1,000.00 万元	湖南长沙	湖南长沙	酒店	100.00		设立
北京澳青山水国际酒店管理有限公司	1,000.00 万元	北京	北京	酒店	51.00		设立
中青旅玉蜓山水酒店管理(大连)有限公司	1,000.00 万元	辽宁大连	辽宁大连	酒店	51.00		设立
成都市山水爱斯酒店管理有限公司	1,000.00 万元	成都	成都	酒店	100.00		设立
北海中青旅山水酒店有限公司	1,000.00 万元	广西北海	广西北海	酒店	100.00		设立
新化中青旅山水酒店有限公司	500.00 万元	湖南新化	湖南新化	酒店	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
武汉山水爱 斯酒店管理 有限公司	1,000.00 万元	湖北武汉	湖北武 汉	酒店	100.00		设立

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中青旅控股股份有限公司	北京	旅游业	72,384 万元 人民币	51.00	51.00

本公司最终控制方是：国务院

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
武汉盛世百捷实业有限公司	对本公司的子公司具有重大影响的少数股东
深圳市山水投资管理有限公司	本公司的少数股东蔡海洋控制的企业
中青旅(乐山)文化旅游产业发展有限公司	受同一母公司控制的子公司
中青旅资产管理(北京)有限公司	受同一母公司控制的子公司
中青旅遨游科技发展有限公司	受同一母公司控制的子公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中青旅控股股份有限公司	接受劳务	3,384,474.52	3,097,012.56
中青旅控股股份有限公司	采购商品	90,399.74	1,119,212.70

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中青旅控股股份有限公司	提供劳务		58,332.71
中青旅遨游科技发展有限公司	出售商品		280,650.34
中青旅（北京）商务旅游有限公司	出售商品		197,968.80
中青旅遨游科技发展有限公司	出售商品		402,507.46
中青旅资产运营管理（北京）有限公司	提供劳务	249,230.64	162,540.41
中青旅控股股份有限公司	出售商品	23,833.30	943,396.23
中青旅（北京）体育文化有限公司	出售商品	74,863.06	
中青旅新城（北京）旅游有限公司	出售商品	42,506.60	

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中青旅资产运营管理（北京）有限公司	15,909.09			
	中青旅（北京）体育文化有限公司	22,048.20			
	中青旅（乐山）文化旅游产业发展有限公司	15,483.87			
预付款项					
	中青旅控股股份有限公司	44,535.72		125,071.44	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	中青旅控股股份有限公司	10,000.00		10,000.00	
	武汉盛世百捷实业有限公司	926,678.00		935,356.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	中青旅控股股份有限公司	3,155,815.83	1,343,139.52
应付票据			
	中青旅控股股份有限公司		2,228,480.00
合同负债			
	中青旅新城（北京）旅游有限公司	488.00	
	北京中青旅创格科技有限公司	14,208.00	
	中青旅（北京）体育文化有限公司	150.00	
其他应付款			
	中青旅控股股份有限公司	40,000,000.00	
	中青旅天恒乐山文化旅游发展有限公司	20,000.00	
	武汉盛世百捷实业有限公司	560,147.14	
应付股利			
	中青旅控股股份有限公司	17,340,000.00	17,340,000.00
	深圳市山水投资管理有限公司	16,660,000.00	16,660,000.00
应付利息			
	中青旅控股股份有限公司	283,708.33	

九、 承诺及或有事项

无。

十、 资产负债表日后事项

无。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
信用期内	2,564,728.35	2,431,123.57
超出信用期 6 个月以内		285,301.23
超出信用期 6-12 个月		84,724.62
超出信用期 12 个月以上	310,030.35	249,525.10
小计	2,874,758.70	3,050,674.52
减：坏账准备	383,946.00	327,215.92
合计	2,490,812.70	2,723,458.60

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	5,562.57	70,359.55
其他应收款项	114,209,761.48	397,124,401.13
合计	114,215,324.05	397,194,760.68

1、 应收利息

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
对子公司的借款	2,801,449.52	2,866,246.50
小计	2,801,449.52	2,866,246.50
减：坏账准备	2,795,886.95	2,795,886.95
合计	5,562.57	70,359.55

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	136,205,163.25	418,803,878.36
1至2年	82,102.78	53,096.32
2至3年		
3年以上	10,338,266.46	10,683,197.46
小计	146,625,532.49	429,540,172.14
减：坏账准备	32,415,771.01	32,415,771.01
合计	114,209,761.48	397,124,401.13

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
定金及押金	9,803,624.43	10,113,424.43
员工备用金	39,202.78	12,198.04
往来款	136,782,705.28	419,414,549.67
小计	146,625,532.49	429,540,172.14
减：坏账准备	32,415,771.01	32,415,771.01
合计	114,209,761.48	397,124,401.13

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
对子公司投资	189,199,817.37	15,000,000.00	174,199,817.37	176,199,817.37
合计	189,199,817.37	15,000,000.00	174,199,817.37	176,199,817.37

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年年末 余额	本期增减变动			期末余额(账面价 值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	其他		
中青旅山水酒店投资管理(北京)有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
肇庆市中青旅山水时尚酒店有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
东莞市中青旅山水设计师酒店有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
广东省肇庆三榕交通发展有限公司	20,133,100.00					20,133,100.00	
广州中青旅山水时尚酒	20,000,000.00					20,000,000.00	

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年年末 余额	本期增减变动			期末余额(账面价 值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备 其他		
店有限公司							
肇庆市山水时尚酒店有 限公司	2,000,000.00				2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
成都市中青旅山水时尚 酒店有限公司	1,866,717.37					1,866,717.37	
丽江山水爱斯酒店有限 公司	3,500,000.00					3,500,000.00	
佛山市顺德区中青旅山 水时尚酒店有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00				6,000,000.00	6,000,000.00
惠州市山水爱斯酒店管 理有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
中青旅山水酒店管理(辽 宁)有限公司	6,500,000.00					6,500,000.00	
湖北中青旅山水酒店有 限公司	13,000,000.00					13,000,000.00	
中青旅玉蜓山水酒店管 理(北京)有限公司	10,200,000.00					10,200,000.00	
北京洛仕文国际文化交	1,000,000.00					1,000,000.00	

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年年末 余额	本期增减变动			期末余额(账面价 值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	其他		
流有限公司							
湖南阳光山水酒店有 限公司	7,000,000.00	7,000,000.00				7,000,000.00	7,000,000.00
湖南中青旅山水酒店有 限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
成都市山水爱斯酒店管 理有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
北海中青旅山水酒店有 限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
新化中青旅山水酒店有 限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
合计	189,199,817.37	13,000,000.00			2,000,000.00	189,199,817.37	15,000,000.00

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,976,814.58	36,211,826.95	27,867,616.15	19,213,285.13
其他业务	1,980,941.24	1,685,599.11	1,051,628.75	925,461.08
合计	52,957,755.82	37,897,426.06	28,919,244.90	20,138,746.21

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		-13,008,000.00
合计		-13,008,000.00

中青旅山水酒店集团股份有限公司
(加盖公章)

二〇二六年四月二十四日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202603110018



扫描经营者主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息,体验更多应用服务。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国
 出资额 人民币15650.0000万元整
 成立日期 2011年01月24日
 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



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



登记机关

2026年03月11日

证书序号: 0001247

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(改制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(改制日期 2010年12月31日)



姓名: 徐继凯
 Full name: 徐继凯
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1976-03-18
 Date of birth: 1976-03-18
 工作单位: 立信会计师事务所
 Working unit: 立信会计师事务所
 身份证号码: 320326160318089
 Identity card No.: 320326160318089



证书编号: 110000142638
 No. of Certificate: 110000142638
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2011年10月30日
 Date of Issuance: 2011年10月30日



姓名: 徐继凯
 证书编号: 110000142638
 继续有效一年, for another year after



10

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 天翔国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 Tianxiang International Accounting Firm (Special General Partnership)
 2012年7月3日
 2012年7月3日
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 立信会计师事务所
 Lixin Accounting Firm
 2012年7月3日
 2012年7月3日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 立信(常州)会计师事务所
 Lixin (Changzhou) Accounting Firm
 2015年1月16日
 2015年1月16日
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 立信会计师事务所
 Lixin Accounting Firm
 2015年1月16日
 2015年1月16日

11

2012年2月9日

2013年 月 日



年度检验登记
 Registration



姓名 Full name 苏建国
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986-02-25
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通
通合伙)北京分所
身份证号码 Identity card No. 130732198602250336



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 310000063375

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

发证日期:
Date of Issuance 2022 年 /y 03 /m 21 /d

年 /y 月 /m 日 /d