西藏旅游股份有限公司

2023 年 1-3 月、2022 年度

备考合并财务报表审阅报告

索引 **页码**

备考审阅报告

— 备考合并资产负债表 1-2

— 备考合并利润表 3

— 备考合并财务报表附注 4-84

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审阅报告

XYZH/2023CDAA1F0127

西藏旅游股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的西藏旅游股份有限公司（以下简称西藏旅游）按备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2023年3月31日、2022年12月31日的备考合并资产负债表，2023年1-3月、2022年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制和公允列报是西藏旅游管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述的备考合并财务报表在所有重大方面没有按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允的反映西藏旅游2023年3月31日、2022年12月31日的备考合并财务状况以及2023年1-3月、2022年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供西藏旅游为本次重大资产重组之目的使用，不得用作其他任何用途。因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：蒋红伍

中国注册会计师：

中国 北京　　二〇二三年七月十四日

备考合并资产负债表

编制单位：西藏旅游股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	783,999,613.36	593,707,637.53
交易性金融资产	七、2	100,225,000.00	102,668,191.78
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、3	48,188,604.02	42,217,964.84
应收款项融资			
预付款项	七、4	20,159,735.32	9,412,732.68
其他应收款	七、5	30,370,591.02	24,379,467.23
其中：应收利息	七、5	1,635,000.00	1,310,000.00
应收股利			
存货	七、6	16,381,044.92	19,818,859.94
合同资产	七、7	1,336,034.83	1,222,624.37
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		100,000.00	100,000.00
其他流动资产	七、8	20,053,345.60	24,009,783.81
流动资产合计		1,020,813,969.07	817,537,262.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		33,306.13	33,025.11
长期股权投资	七、9	28,988,067.06	29,217,173.92
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、10	196,050,609.88	197,828,635.44
固定资产	七、11	1,255,236,827.27	1,265,558,529.31
在建工程	七、12	46,672,623.24	46,710,993.72
使用权资产	七、13	4,700,507.65	5,005,261.60
无形资产	七、14	463,629,853.91	469,118,808.69
开发支出			
商誉	七、15	49,124,347.81	49,124,347.81
长期待摊费用	七、16	44,127,280.88	45,247,382.35
递延所得税资产	七、17	26,762,732.21	35,255,628.00
其他非流动资产	七、18	128,400,874.33	164,383,306.22
非流动资产合计		2,243,727,030.37	2,307,483,092.17
资产总计		3,264,540,999.44	3,125,020,354.35

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：西藏旅游股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、19	530,370,288.82	390,234,901.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、20	111,364,400.99	121,974,664.89
预收款项		-	-
合同负债	七、21	39,855,280.45	69,724,872.80
应付职工薪酬	七、22	15,008,547.81	17,120,875.53
应交税费	七、23	4,711,519.68	1,450,480.40
其他应付款	七、24	1,023,827,649.82	1,028,095,054.42
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	七、25	123,896,440.15	123,906,567.20
其他流动负债	七、26	1,604,586.69	2,404,252.63
流动负债合计		1,850,638,714.41	1,754,911,669.20
非流动负债：			
长期借款	七、27	264,113,993.17	264,100,878.32
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、28	1,956,170.63	2,125,655.50
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、29	28,934,025.62	29,570,430.89
递延所得税负债	七、17	25,194.09	43,894.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		295,029,383.51	295,840,859.55
负 债 合 计		2,145,668,097.92	2,050,752,528.75
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		689,328,919.48	663,269,646.42
少数股东权益		429,543,982.04	410,998,179.18
股东权益合计		1,118,872,901.52	1,074,267,825.60
负债和股东权益总计		3,264,540,999.44	3,125,020,354.35

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：西藏旅游股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年1-3月	2022年度
一、营业总收入		201,108,311.90	352,228,149.76
其中：营业收入	七、30	201,108,311.90	352,228,149.76
二、营业总成本		149,312,759.38	501,955,328.38
其中：营业成本	七、30	115,141,758.18	390,743,839.80
税金及附加	七、31	1,789,965.80	5,836,304.86
销售费用	七、32	5,499,613.66	20,482,373.80
管理费用	七、33	20,543,650.97	68,374,687.10
研发费用			
财务费用	七、34	6,337,770.77	16,518,122.82
其中：利息费用		7,421,261.01	26,837,579.16
利息收入		2,064,070.56	11,490,516.06
加：其他收益	七、35	815,123.30	13,436,949.71
投资收益（损失以“－”号填列）	七、36	402,701.36	-377,927.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-229,106.86	-1,711,706.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	七、37	225,000.00	2,668,191.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、38	-504,019.96	-511,239.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、39	-5,583.78	-8,262,432.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、40	12,605.44	1,900,547.66
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		52,741,378.88	-140,873,089.17
加：营业外收入	七、41	440,147.72	3,425,670.98
减：营业外支出	七、42	493,705.55	3,390,374.21
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		52,687,821.05	-140,837,792.40
减：所得税费用	七、43	8,787,048.81	-18,120,923.29
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		43,900,772.24	-122,716,869.11
（一）按经营持续性分类		43,900,772.24	-122,716,869.11
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,900,772.24	-122,716,869.11
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		43,900,772.24	-122,716,869.11
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		25,365,288.24	-79,643,185.80
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		18,535,484.00	-43,073,683.31
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属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			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		43,900,772.24	-122,716,869.11
归属于母公司股东的综合收益总额		25,365,288.24	-79,643,185.80
归属于少数股东的综合收益总额		18,535,484.00	-43,073,683.31

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、公司的基本情况

1. 公司概况

公司名称：西藏旅游股份有限公司

成立时间：1996 年 6 月 27 日

注册地址：西藏自治区拉萨市柳梧新区国际总部城 11 栋

注册资本：22,696.5517 万元

统一社会信用代码：91540000219670359X

2. 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

经营范围：许可项目：旅游业务；道路旅客运输经营；住宿服务；演出经纪（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）一般项目：旅游开发项目策划咨询；酒店管理；组织文化艺术交流活动；广告设计、代理；针纺织品销售；日用化学产品销售；工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；销售代理；企业管理咨询；游览景区管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；票务代理服务；市场营销策划；会议及展览服务；土地使用权租赁；住房租赁；非居住房地产租赁；劳务服务（不含劳务派遣）；商务秘书服务（以上经营范围以登记机关核定为准）

主要产品或提供的劳务：景区开发经营与旅游服务业务。

3. 公司历史沿革简介

西藏旅游股份有限公司（以下简称西藏旅游、公司或本公司，在包含下属子公司及标的公司时统称本集团）原名为西藏圣地股份有限公司（以下简称西藏圣地）。西藏圣地是经西藏自治区人民政府（藏政字 [1996]第 1 号）批准，由西藏国际体育旅游公司、西藏天然矿泉水公司、西藏交通工业总公司、西藏信托投资公司、西藏农牧业机械（集团）总公司发起，采用募集方式设立的股份有限公司，成立于 1996 年 6 月 27 日，注册资本 5,000 万元人民币。经中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）证监发审字[1996]170 号、[1996]171 号文件批准，向社会公开发行人民币 A 种股票 1,500 万股。公司股票于 1996 年 10 月 15 日在上海证券交易所挂牌交易。

1998 年，公司实施了 1997 年度分红和以资本公积金转增股本的方案，即以 1997 年度末总股本 5,000 万股为基数，按 10 送 2 转增 4，公司股份总数由 5,000 万股增加至 8,000 万股。

经中国证监会《关于核准西藏圣地股份有限公司非公开发行股票的通知》（证监发行字[2007]44 号）核准，西藏圣地非公开发行人民币普通股 3,000 万股（每股面值 1 元）。发行后注册资本及股本变更为 11,000 万元。

2007 年 6 月 22 日，经公司股东大会决议通过，将公司名称由原西藏圣地股份有限公司变更为现名称。

2008 年 7 月 16 日，根据公司 2008 年 6 月 26 日的股东大会决议，公司以 2007 年 12 月 31 日总股本 11,000 万元为基数，用资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后总股本为 16,500 万元。

经中国证监会《关于核准西藏旅游股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可［2011］518 号）核准，公司非公开发行人民币普通股 24,137,931 股（每股面值 1 元）。发行后注册资本及股本变更为 18,913.7931 万元。

经中国证监会《关于核准西藏旅游股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2018]43 号）核准，公司向特定投资者上海京遥贸易有限公司、乐清意诚电气有限公司等 2 个机构非公开发行 A 股 37,827,586 股，每股价格 15.36 元。发行后注册资本及股本变更为 22,696.5517 万元。

2018 年 7 月 8 日，新奥控股投资股份有限公司（以下简称新奥控股）分别与国风集团及西藏考拉科技发展有限公司签署了股权转让协议，受让国风集团与考拉科技分别持有的西藏国风文化发展有限公司与西藏纳铭网络技术有限公司 100%的股权，从而间接收购国风文化与西藏纳铭合计持有的公司 46,158,688 股股份，占公司总股本的 20.34%，成为西藏旅游股份有限公司的控股股东，实际控制人变更为王玉锁先生。

新奥控股于 2019 年 6 月 27 日与郑海签署《股权转让协议》，受让郑海持有的乐清意诚电气有限公司（以下简称乐清意诚）100%的股权。乐清意诚持有公司无限售流通股 11,234,786 股，占公司总股本的比例为 4.95%。通过收购乐清意诚 100%股权，新奥控股间接增持公司 4.95%的股权。

截止 2023 年 3 月 31 日，新奥控股持有本公司股份比例为 26.41%。

二、 重大资产重组基本情况

1. 交易概述

本公司拟以支付现金的方式，向新奥控股购买其持有的北海新绎游船有限公司（以下简称新绎游船公司）60%的股权，交易对价为 94,140.00 万元。

2. 标的公司的基本情况

新绎游船公司由新智认知数字科技股份有限公司（以下简称新智认知公司，由北部湾旅游股份有限公司更名而来）出资设立，设立时注册资本为 30 万元。2011 年 8 月，新智认知公司以货币资金增资 570 万元。2016 年 9 月，新智认知公司以货币资金增资 1,500 万元。

2018 年 6 月，根据新智认知公司第三届董事会第十次会议审议通过的《关于母公司航线及相关业务资产、负债转移至全资子公司的预案》，新智认知公司将与航线业务（北海

至涠洲、北海至海口航线）、港口码头服务、船舶修造业务相关的资产、负债及人员等通过增资划转及承债式转让的方式转移至北海新绎公司。以增资划转方式转让的资产，按照划转资产的账面净值作为新智认知公司对新绎游船公司的增资，增加注册资本 20,000 万元。增资后，新绎游船公司注册资本为 22,100 万元。

2019 年 10 月，新智认知公司将持有的新绎游船公司 100%股份转让给西藏博康智能信息技术有限公司（以下简称西藏博康公司）。

2020 年 12 月，西藏博康公司将其持有的新绎游船公司 100%股份转让给新奥控股。

截至 2023 年 3 月 31 日，新奥控股持有新绎游船公司 100%股权。

新绎游船公司统一社会信用代码：914505005640063875，注册地址：北海市四川南路新奥大厦，法定代表人：王景启。

新绎游船公司从事海洋旅游运输、旅游服务业务，主要运营北海-涠洲、蓬莱-长岛航线。

新绎游船公司的经营范围：许可项目:省际客船、危险品船运输；省际普通货船运输、省内船舶运输；水路普通货物运输；水路危险货物运输；港口经营；旅游业务；餐饮服务；特种设备检验检测；道路旅客运输经营；第二类增值电信业务；劳务派遣服务；国内船舶管理业务；船舶设计；船舶修理；金属船舶制造；船舶制造（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）一般项目:食品销售（仅销售预包装食品）；市场营销策划；以自有资金从事投资活动；旅客票务代理；票务代理服务；会议及展览服务；礼仪服务；装卸搬运；游览景区管理；金属结构制造；仪器仪表修理；电气设备修理；通用设备修理；电子元器件与机电组件设备制造；机械电气设备制造；金属材料销售；停车场服务；劳动保护用品销售；日用百货销售；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰批发；珠宝首饰零售（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）

三、 备考合并财务报表范围

本备考合并财务报表范围：2022 年包括本公司及下属 13 家子公司和新绎游船公司及下属 8 家子公司。2023 年 1-3 月，备考合并范围未发生变化。

本备考合并财务报表范围及其变化详见本附注“八、合并范围的变化”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

四、备考合并财务报表的编制基础

1. 编制基础

本备考合并财务报表系按照中国证监会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2023 年修订）及《公开发行证券公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重

大资产重组申请文件》（证监会公告[2023]35 号）的相关规定，以本公司的合并财务报表为基础，依据本次交易完成后的架构编制了最近一年一期的备考合并财务报表，本备考合并财务报表系根据相关交易方案，并按照以下假设基础编制：

（1）本公司备考合并财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则，以及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

（2）本备考合并财务报表，以本公司 2022 年度及 2023 年 1-3 月合并财务报表和新绎游船公司 2022 年度及 2023 年 1-3 月的合并财务报表为基础，采用本附注“五、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（3）本备考合并财务报表附注二所述的交易方案能够获得本公司股东大会的批准。

（4）本备考合并财务报表是假设本公司于 2022 年 1 月 1 日完成新绎游船公司 60%的股权收购，本次交易方案完成后的公司架构在 2022 年 1 月 1 日已经存在，且在本报告期内无重大改变。

（5）本备考合并财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费。

（6）基于备考合并财务报表之特殊使用目的，本备考合并财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表，而不包括备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，而未列报母公司财务信息。

（7）基于简化考虑，本备考合并财务报表净资产按“归属于母公司股东权益合计”和“少数股东权益”列报,不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

2. 本公司和新绎游船公司均为新奥控股所控制，根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的有关规定，本公司支付现金购买新绎游船公司 60%的股权，从而控股合并新绎游船公司，属于同一控制下企业合并。编制备考合并财务报表时，将新绎游船公司的资产、负债按照账面价值并入备考合并财务报表。

五、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照企业会计准则和本附注四所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本集团 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，2023 年 1-3 月、2022 年度的备考合并经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，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对子公司的财务报表进行调整。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

（1）金融资产

1）金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的

利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本集团将下列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：交易性金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2）金融负债

1）金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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。

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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金

融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

9. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本集团公司以共同风险特征为依据，将应收账款划分为不同组合，

1） 西藏旅游及其控制的子公司

组合	确定组合依据	计量逾期损失的方法
组合1	单项金额超过100万元	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备
组合2	逾期时间	根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失

对于划分为组合 2 的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

明细	未逾期	逾期1-2年	逾期2-3年	逾期＞3年
违约损失率	5%	10%	15%	30%

2） 新绎游船公司及其控制的子公司

确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

新绎游船公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	2023年1-3月	2022年度
1年以内	2.67%	2.67%
1-2年	35.08%	35.08%
2-3年	45.38%	45.38%
3-4年	86.70%	86.70%
4-5年	100.00%	100.00%
5年以上	100.00%	100.00%

10. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，

所以本集团按照初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。其他应收款组合如下：

确定组合的依据	计量逾期损失的方法
账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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。

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分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，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

13. 投资性房地产

本集团投资性房地产为房屋，采用成本模式计量。本集团投资性房地产采用直线法计提折旧，各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	5-30	5	19.00-3.17
土地使用权	50	—	2.00

14. 固定资产

（1）本集团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，与该资产有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量的有形资产。

（2）固定资产折旧按原值扣除其预计净残值和减值准备后，按预计使用寿命采用年限平均法分类计提，各类固定资产的预计使用寿命和年折旧率是根据本集团固定资产的性质和使用情况确定的。各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

1）西藏旅游及其控制的子公司：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30-40	4.00	2.40-3.20
机器设备	12-15	4.00	6.40-8.00
运输设备	8-10	4.00	9.60-12.00
其他设备	8	4.00	12.00

2）新绎游船公司及其控制的子公司：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
船舶	5-18	5.00	19.00-5.28
码头	30-40	5.00	2.38-3.17
房屋及构筑物	5-30	5.00	19.00-3.17
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	4-6	5.00	23.75-15.83
办公及电子设备	3-6	5.00	31.67-15.83

（3）固定资产的后续支出

固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等，符合前述固定资产确认标准的，计入固定资产账面价值，同时终止被替代部分的账面价值；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益或在受益期摊销。其中符合固定资产确认条件的固定资产装修费用，在“固定资产”内单设明细科目“装饰装修”核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

（4）每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，复核后如有改变应当作为会计估计变更。

（5）本集团没有融资租入固定资产。

（6）固定资产的减值

资产负债表日固定资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

15. 在建工程

在建工程指兴建中的房屋建筑物与设备及其他固定资产，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及与符合资本化条件的借款费用；在建工程按不同的工程项目分类核算。在建工程达到预定可使用状态时，停止利息资本化，按照估计价值确定其成本，并按确定的固定资产折旧方法计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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加权平均利率计算确定。

17. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、景区项目收益权或经营权、海域使用权等。

（1）无形资产的计价方法：按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。其他方式取得的无形资产，如非货币性资产交换、债务重组、政府补助以及企业合并等按照相关会计准则规定进行计价。

（2）无形资产的后续计量：公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。土地使用权、景区项目收益权或经营权、海域使用权等能确定使用寿命的，自无形资产可供使用时起至不再作为无形资产确认时为止的使用寿命期间内采用直线法摊销，其他无形资产按合同或法律规定的使用年限作为摊销年限。

年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的预计使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变其摊销期限和摊销方法。复核后如有改变作为会计估计变更处理。

（3）土地使用权的核算

土地使用权以评估确认价值或购买成本入账核算。按使用年限平均摊销。

（4）景区项目收益权或经营权的核算

本集团的景区项目收益权或经营权，系获授在经营期内向进入景区观光游客收取一定费用的权利。包括：尼洋河下游雅鲁藏布江下游水上旅游及沿线相关旅游资源经营收益权（下称“大峡谷景区”）、尼洋河风光带景区经营收益权（下称“苯日神山景区”）、西藏阿里神山、圣湖旅游区经营收益权（下称“神山圣湖景区”）、巴松措生态旅游区经营收益权（下称“巴松措景区”）、林芝县鲁朗五寨旅游景区经营收益权（下称“鲁朗景区”）。

本集团将投资建设的景区道路等基础设施按照建造过程中支付的工程价款确认为无形资产。

景区项目收益权或经营权所依附的基础设施在运行后发生的支出，比如维护和保养费用，于费用发生时计入当期损益。若满足确认标准，则会作为景区项目收益权或经营权之附加成本予以资本化。

本集团对景区项目收益权或经营权无形资产按经营权期限采用直线法摊销。其中：大峡谷景区经营收益权经营期为 40 年；苯日神山景区经营收益权经营期为 40 年；神山圣湖景区经营收益权经营期为 50 年；巴松措景区经营收益权经营期为 30 年；鲁朗景区经营收益权经营期为 40 年。

（5）海域使用权

本集团海域使用权按照取得时的实际成本进行初始计量，海域使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销。

19. 长期资产减值

（1）本集团于会计期末对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产及其他适用《企业会计准则第 8 号—资产减值》的资产是否存在下列各种可能发生减值的迹象进行判断，如果发现资产存在下述减值迹象的，则进行减值测试：

A、资产市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

B、企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

C、市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

D、有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

F、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

G、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（2）资产减值损失的确认。资产减值损失是根据期末各项资产预计可收回金额低于其账面价值的差额确认，预计可收回金额按如下方法估计：

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

B、资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中有法律约束力的销售协议价格减去直接归属于该资产处置费用的金额确定，处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

C、资产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。在综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素后，预计资产未来现金流量的现值。

（3）有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额。如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（4）资产组的认定。按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》第二条、第十八条第二至四款和该准则应用指南第四项的规定，本集团以各所属经营单位作为资产组，各控股子公司分别作为单独的资产组。现有资产业务变化、管理方式变化、对这些资产的持续使用和处置决策方式以及市场发生重大变化，导致现行资产组划分不再适合实际情况的，在履行相应的程序后重新确定资产组，并按《企业会计准则第 8 号—资产减值》第二十七条的规定进行信息披露。新增资产需要单独认定资产组的，不作为资产组的变化处理。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用以实际发生的支出记账，开办费在开始经营时一次摊入当期损益，长期待摊费用按受益期限平均摊销。以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，计入长期待摊费用，在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将未摊销的该项目的摊余价值全部计入当期损益。

21. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利

的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

本集团短期薪酬，指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。

本集团离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利包括退休福利（如养老金）及其他离职后福利。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的离职后福利确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。

23. 租赁负债

（1）初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1）租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等；⑥各个年限的国债收益率。本

集团以最近一期类似资产抵押贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

24. 安全生产费用

根据财政部、国家安全生产监督管理总局关于印发《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》的通知（财企[2012]16 号文）的相关规定计提安全费用，具体计提比例如下：

（1）普通货运业务按照上年收入金额的 1%提取；

（2）客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按照上年收入金额的 1.5%提取。

2022 年 12 月起，根据(财企[2022]16 号文）的相关规定计提安全费用，具体计提同上。

安全生产费用提取时，计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

25. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）收入确认原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团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。本集团确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3）在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团考虑下列迹象：

1）本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2）本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

3）本集团已将该商品的实物转移给客户。

4）本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5）客户已接受该商品或服务等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（2）收入确认具体政策

1）西藏旅游及其控制的子公司

①门票收入

旅游门票收入在门票出售并已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

②旅游服务收入

本公司的旅游服务收入包括车、船、餐、景区内相关配套服务、旅游相关商品销售及旅行社服务等。

以上收入在完成相关服务已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

③商业街运营收入

商业街运营服务完成，已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

2）新绎游船公司及其控制的子公司

在船舶运输服务已经完成、收取价款或取得收取价款的凭据时确认收入。

27. 政府补助

本集团将能够满足政府补助所附条件并且能够收到政府补助确认为政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益有关的政府补助，分别以下情况处理：

（1）用于补偿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，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）按《企业会计准则第 18 号一所得税》第二章的规定在取得资产、负债时，确定资产、负债的计税基础，按当年适用的税率和应纳税暂时性差异确认递延所得税负债，对由于可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限和当年适用的税率予以确认。税率发生变化的，按新的适用税率对递延所得税负债和递延所得税资产重新调整，调整的差额记入当期所得税费用。

（2）报告期末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，则将减记的金额转回。其暂时性差异在可预见的未来能否转回，根据本集团未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额来作出判断。

29. 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30. 所得税的会计处理方法

本集团所得税的会计处理采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

公司除上述会计政策和会计估计披露外，如有其他相关业务，则应增加标题项目进行披露，如采用套期会计的依据、会计处理方法，套期有效性评估方法，企业的风险管理策略以及如何应用该策略来管理风险；与回购公司股份相关的会计处理方法；资产证券化业务的会计处理方法等。

31. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

①根据 2021 年 12 月 30 日财政部发布的《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》（财会〔2021〕35 号）。要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。

②根据 2022 年 11 月 30 日财政部发布的《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》（财会〔2022〕31 号）。规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”等内容。其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本集团未提前执行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本集团自 2023 年 1 月 1 日起开始执行。

（2）重要会计估计变更

报告期无重要会计估计变更

（3）2023年（首次）起执行企业会计准则解释第16号，根据新旧衔接规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，具体情况如下：

备考合并资产负债表

项目	2021年12月31日	2022年1月1日	调整数
递延所得税资产	13,458,532.01	13,576,506.24	117,974.23
递延所得税负债		118,697.81	118,697.81
盈余公积	5,647,205.99	5,646,283.67	-922.32
未分配利润	66,745,963.74	66,746,162.47	198.73

六、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	营业收入	13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	流转税	7%、5%
教育附加	流转税	3%
地方教育附加	流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、9%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	9%
西藏圣地国际旅行社有限责任公司	9%
西藏神山国际旅行社有限责任公司	9%
西藏圣地旅游汽车有限公司	9%
西藏圣地文化有限公司	9%
西藏巴松措旅游开发有限公司	9%
西藏雪巴拉姆艺术演出有限公司	9%
西藏文化创意产业股份有限公司	9%
林芝新绎旅游开发有限公司	9%
西藏喜马拉雅酒店管理有限公司	9%
米林县环喜玛拉雅旅游开发有限公司	9%
阿里景区运营管理有限公司	9%

纳税主体名称	所得税税率
林芝市巴宜区环喜玛拉雅疗休养服务有限公司	9%
江西省新绎旅游投资发展有限公司	25%
新绎游船公司	15%
长岛渤海长通旅运有限公司	25%
北海市涠洲岛新绎旅游投资开发有限公司	25%
广西乐新海洋运动投资有限公司	25%
北海市涠洲岛新绎海洋运动有限公司	25%
新奥北海石头埠港务有限公司	25%
新奥北海国际船舶代理有限公司[注]	25%
北海新绎物流有限责任公司[注]	享受小微企业税收优惠
北海鑫绎船舶维修有限公司	享受小微企业税收优惠

注：北海新绎物流有限责任公司、新奥北海国际船舶代理有限公司已于 2022 年注销。

2. 税收优惠

根据藏政发[2021]9 号—关于印发《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》，企业自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额 60%(含本数)以上的，执行西部大开发 15%的企业所得税税率。同时享受旅游业减免应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，即按 9%缴纳所得税，西藏旅游及其控制的子公司除江西省新绎旅游投资发展有限公司外，皆享受该所得税优惠政策。

根据北海市发展和改革委员会《关于北海新绎游船有限公司部分业务符合鼓励类认定的复函》，新绎游船公司开展的水上高速客运业务属于《产业结构调整指导目录》（2011 年本）鼓励类第二十五条“水运”第 11 款“水上高速客运”。根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号），自 2011 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，新绎游船公司适用此项税收优惠。

根据财政部、税务总局颁布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)的相关规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。同时根据广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知（桂政发[2014]5 号），新办的从事国家非限制和禁止行业的小型微利企业，从开办之日所属纳税年度起，免征 5 年属于

地方分享部分的企业所得税，北海新绎物流有限责任公司和北海鑫绎船舶维修有限公司适用此项税收优惠。

七、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
库存现金	245,017.02	32,832.02
银行存款	723,348,442.26	535,810,096.05
其他货币资金	60,406,154.08	57,864,709.46
合计	**783,999,613.36**	**593,707,637.53**

其他货币资金中：

（1）其他货币资金余额中新绎游船公司微信、支付宝账户余额

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
微信、支付宝账户	5,912,059.77	3,370,615.15

（2）使用受到限制的货币资金

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
质押定期存款	50,000,000.00	50,000,000.00
借款保证金	4,494,094.31	4,494,094.31
合计	**54,494,094.31**	**54,494,094.31**

2. 交易性金融资产

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,225,000.00	102,668,191.78
其中：债务工具投资	100,225,000.00	102,668,191.78
合计	**100,225,000.00**	**102,668,191.78**

债务工具投资为本公司购入的中国民生银行 2022 年 3 年期按半年集中转让大额存单第 1 期金额 10,000.00 万元，存款期限为 2022 年 3 月 21 日至 2025 年 3 月 21 日，产品年利率为 3.30%。

3. 应收账款

（1） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 3 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	4,178,274.34	7.08	4,178,274.34	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备	2,298,176.55	3.89	2,298,176.55	100.00	
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,880,097.79	3.19	1,880,097.79	100.00	
按组合计提坏账准备	54,850,229.31	92.92	6,661,625.29	12.15	48,188,604.02
其中：账龄组合	54,850,229.31	92.92	6,661,625.29	12.15	48,188,604.02
合计	**59,028,503.65**	**100.00**	**10,839,899.63**	**18.36**	**48,188,604.02**

（续表）

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	4,178,274.34	7.86	4,178,274.34	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备	2,298,176.55	4.33	2,298,176.55	100.00	
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,880,097.79	3.53	1,880,097.79	100.00	
按组合计提坏账准备	48,950,802.33	92.14	6,732,837.49	13.75	42,217,964.84
其中：账龄组合	48,950,802.33	92.14	6,732,837.49	13.75	42,217,964.84
合计	**53,129,076.67**	**100.00**	**10,911,111.83**	**20.54**	**42,217,964.84**

1） 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

名称	2023 年 3 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
洛松曲加	1,077,985.00	1,077,985.00	100.00	预计无法收回
工布江达县管委会	1,220,191.55	1,220,191.55	100.00	预计无法收回
合计	**2,298,176.55**	**2,298,176.55**	—	—

（续表）

名称	2022 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
洛松曲加	1,077,985.00	1,077,985.00	100.00	预计无法收回
工布江达县管委会	1,220,191.55	1,220,191.55	100.00	预计无法收回
合计	**2,298,176.55**	**2,298,176.55**	—	—

2） 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

名称	2023 年 3 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
零星客户	1,880,097.79	1,880,097.79	100.00	预计无法收回
合计	**1,880,097.79**	**1,880,097.79**	—	—

（续表）

名称	2022 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
零星客户	1,880,097.79	1,880,097.79	100.00	预计无法收回
合计	**1,880,097.79**	**1,880,097.79**	—	—

3） 按组合计提应收账款坏账准备

① 西藏旅游及控股子公司

账龄	2023年3月31日余额			2022年12月31日余额		
	金额	坏账准备	计提比例（%）	金额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	29,109,633.58	1,455,555.32	5.00	18,266,922.58	913,346.15	5.00
1-2 年	1,692,005.45	169,200.55	10.00	9,269,451.97	926,945.20	10.00
2-3 年	581,023.87	87,153.57	15.00	641,023.87	96,153.57	15.00
3 年以上	9,106,883.90	2,732,065.18	30.00	9,111,450.90	2,733,435.28	30.00
合计	**40,489,546.80**	**4,443,974.62**	—	**37,288,849.32**	**4,669,880.20**	—

② 新绎游船公司及其控股子公司

账龄	2023年3月31日余额			2022年12月31日余额		
	金额	坏账准备	计提比例（%）	金额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,388,202.93	304,065.01	2.67	9,248,413.63	246,932.64	2.67
1-2 年	1,423,487.27	499,359.34	35.08	672,702.79	235,984.14	35.08
2-3 年	24,405.72	11,075.32	45.38	25,651.61	11,640.71	45.38
3-4 年	913,049.56	791,613.97	86.70	1,103,647.95	956,862.77	86.70
4-5 年						
5 年以上	611,537.03	611,537.03	100.00	611,537.03	611,537.03	100.00
合计	**14,360,682.51**	**2,217,650.67**	—	**11,661,953.01**	**2,062,957.29**	—

账龄超过三年的单项金额重大的应收款项及其回款风险如下：

单位名称	2023年3月31日余额	账龄	回款风险
西藏印度民间香客接待中心	6,766,441.84	3年以上	该中心系国资控股，因政府部门对该中心检查尚未结束，暂未回款
洛松曲加	1,077,985.00	3年以上	预计无法收回，以前年度已全额计提坏账

（2）应收账款坏账准备情况

类别	2023年1月1日余额	本年变动金额			2023年3月31日余额
		计提	收回或转回	其他	
坏账准备	10,911,111.83	-71,212.20			10,839,899.63
合计	10,911,111.83	**-71,212.20**			**10,839,899.63**

（续表）

类别	2022年1月1日余额	本年变动金额			2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	其他	
坏账准备	10,341,441.77	-126,996.52		696,666.58	10,911,111.83
合计	**10,341,441.77**	**-126,996.52**		**696,666.58**	**10,911,111.83**

其他变动为已核销的个人租赁费在 2022 年收回。

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

2023 年 3 月 31 日按欠款方归集的期末前五名应收账款汇总金额 29,007,076.63 元，占应收账款 2023 年 3 月 31 日合计数的比例为 49.14%，相应计提的坏账准备汇总金额 3,043,527.04 元。

2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末前五名应收账款汇总金额 28,676,401.00 元，占应收账款 2022 年 12 月 31 日合计数的比例为 53.97%，相应计提的坏账准备汇总金额 3,396,895.70 元。

4. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	2023年3月31日余额		2022年12月31日余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	19,704,981.01	97.74	8,952,724.91	95.11
1-2年	378,619.65	1.88	384,111.86	4.08
2-3年	76,134.66	0.38	75,895.91	0.81
合计	**20,159,735.32**	**100.00**	**9,412,732.68**	**100.00**

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的 2023 年 3 月 31 日前五名预付款项汇总金额 11,072,714.13 元，占预付款项 2023 年 3 月 31 日余额合计数的比例 54.92%。

按预付对象归集的 2022 年 12 月 31 日前五名预付款项汇总金额 4,506,337.70 元，占预付款项 2022 年 12 月 31 日余额合计数的比例 47.87%。

5. 其他应收款

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
应收利息	1,635,000.00	1,310,000.00
其他应收款	28,735,591.02	23,069,467.23
合计	**30,370,591.02**	**24,379,467.23**

5.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
押金及保证金	820,451.30	843,311.30
备用金	990,495.90	535,240.90
船舶款	16,000,000.00	11,000,000.00
关联方往来款	6,796,549.13	6,559,559.24
其他往来款	13,239,891.80	12,667,920.74
车辆补偿款	2,938,651.00	2,938,651.00
拆迁款	800,000.00	800,000.00
合计	**41,586,039.13**	**35,344,683.18**

（2）其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,859,682.88		9,415,533.07	12,275,215.95
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	575,232.16			575,232.16
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 3 月 31 日余额	3,434,915.04		9,415,533.07	12,850,448.11

（续表）

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,293,854.95		9,343,127.07	11,636,982.02
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-10,860.90		10,860.90	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	576,691.24		61,545.1	638,236.34
本年转回				
本年转销				
本年核销	2.41			2.41
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	2,859,682.88		9,415,533.07	12,275,215.95

（3）其他应收款按账龄列示

账龄	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内	13,215,350.12	11,785,124.44
1-2年	14,728,058.98	9,844,648.62
2-3年	306,789.59	308,587.99
3年以上	13,335,840.44	13,406,322.13
合计	**41,586,039.13**	**35,344,683.18**

账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款项及其回款风险如下：

单位名称	2023 年 3 月 31 日余额	账龄	回款风险
西藏自治区户外协会	3,315,034.03	3 年以上	可收回性小，以前年度已全额计提坏账
西藏国际体育旅游公司	1,447,787.99	3 年以上	

（4）按欠款方归集的 2023 年 3 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 3 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
长岛海上仙山旅游有限公司[注 1]	船舶款	8,000,000.00	1-2 年	19.24	912,800.00
荣成新锦成海上旅游有限公司[注 2]	船舶款	8,000,000.00	1 年以内	19.24	83,200.00
北海市涠洲岛新涠公交有限公司	关联方往来款	5,243,528.52	0-2 年	12.61	372,886.29
西藏自治区户外协会	往来款	3,315,034.03	3 年以上	7.97	3,315,034.03
拉萨悦吉旅游汽车有限公司	车辆补偿款	2,938,651.00	1-2 年	7.07	293,865.10
合计	—	**27,497,213.55**	—	**66.13**	**4,977,785.42**

注 1：本公司截止 2023 年 6 月 20 日，收到长岛海上仙山旅游有限公司船舶款 800 万元。

注 2：本公司于 2023 年 5 月 19 日，收到荣成新锦成海上旅游有限公司船舶款 400 万元。

（5）按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
荣成新锦成海上旅游有限公司	船舶款	8,000,000.00	1 年以内	22.63	83,200.00
北海市涠洲岛新涠公交有限公司	关联方往来款	5,009,561.73	0-2 年	14.17	369,898.75
西藏自治区户外协会	往来款	3,315,034.03	3 年以上	9.38	3,315,034.03
长岛海上仙山旅游有限公司	船舶款	3,000,000.00	1-2 年	8.49	342,300.00
拉萨悦吉旅游汽车有限公司	车辆补偿款	2,938,651.00	1-2 年	8.31	293,865.10
合计	—	**22,263,246.76**	—	**62.98**	**4,404,297.88**

6. 存货

（1）存货分类

项目	2023 年 3 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,121,635.42		8,121,635.42	10,215,755.13		10,215,755.13
库存商品	5,559,771.02	1,982,785.07	3,576,985.95	8,555,984.10	1,982,785.07	6,573,199.03
低值易耗品	4,682,423.55		4,682,423.55	3,029,905.78		3,029,905.78
合计	**18,363,829.99**	**1,982,785.07**	**16,381,044.92**	**21,801,645.01**	**1,982,785.07**	**19,818,859.94**

（2）存货跌价准备

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本年增加		本年减少		2023 年 3 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
库存商品	1,982,785.07					1,982,785.07
合计	**1,982,785.07**					**1,982,785.07**

（续表）

项目	2022 年 1 月 1 日余额	本年增加		本年减少		2022 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
库存商品	1,525,758.91	457,026.16				1,982,785.07
合计	**1,525,758.91**	**457,026.16**				**1,982,785.07**

7. 合同资产

（1）合同资产情况

项目	2023 年 3 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
涉及免租期在整个租赁期间平均计算的租金收入	1,596,245.34	260,210.51	1,336,034.83	1,477,251.10	254,626.73	1,222,624.37
合计	**1,596,245.34**	**260,210.51**	**1,336,034.83**	**1,477,251.10**	**254,626.73**	**1,222,624.37**

（2）合同资产按账龄列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内	924,876.14	813,307.48
1-2年	671,369.20	663,943.62
合计	**1,596,245.34**	**1,477,251.10**

（3）合同资产计提减值准备情况

①2023 年 3 月 31 日

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
合同资产减值准备	5,583.78			
合计	**5,583.78**			—

②2022 年 12 月 31 日

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
合同资产减值准备	236,161.22			
合计	236,161.22			—

8. 其他流动资产

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
留抵增值税	15,446,401.64	17,303,344.46
预交企业所得税	2,663,517.87	2,975,216.61
待摊费用	1,812,575.41	2,041,223.38
其他	130,850.68	1,689,999.36
合计	**20,053,345.60**	**24,009,783.81**

9. 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
联营企业		
北海新奥航务有限公司（“北海新奥航务”）	22,706,020.25	22,586,964.82
合营企业		
北海市涠洲岛新涠公交有限公司（“涠洲岛公交”）	6,282,046.81	6,630,209.10
长期股权投资合计	**28,988,067.06**	**29,217,173.92**
减：长期股权投资减值准备		
长期股权投资价值	**28,988,067.06**	**29,217,173.92**

（2）按权益法核算的长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额（账面价值）	本期增减变动								2023 年 3 月 31 日余额（账面价值）	减值准备 2023 年 3 月 31 日
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
北海新奥航务	22,586,964.82			119,055.43						22,706,020.25	
二、合营企业											
涠洲岛公交	6,630,209.10			-348,162.29						6,282,046.81	
合计	**29,217,173.92**			**-229,106.86**						**28,988,067.06**	

（续表）

被投资单位	2022 年 1 月 1 日余额（账面价值）	本年增减变动								2022 年 12 月 31 日余额（账面价值）	减值准备 2022 年 12 月 31 日
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
北海新奥航务	22,251,738.65			335,226.17						22,586,964.82	
二、合营企业											
涠洲岛公交	8,677,141.99			-2,046,932.89						6,630,209.10	
合计	30,928,880.64			**-1,711,706.72**						**29,217,173.92**	

10. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋	土地	合计
一、账面原值			
1.2022年12月31日	196,757,755.41	18,622,445.96	215,380,201.37
2.本期增加金额			
（1）在建工程转入			
（2）固定资产转入			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2023年3月31日	196,757,755.41	18,622,445.96	215,380,201.37
二、累计折旧和累计摊销			
1.2022年12月31日	10,630,195.20	6,921,370.73	17,551,565.93
2.本期增加金额	1,684,885.08	93,140.48	1,778,025.56
（1）计提或摊销	1,684,885.08	93,140.48	1,778,025.56
（2）固定资产转入			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2023年3月31日	12,315,080.28	7,014,511.21	19,329,591.49
三、减值准备			
1.2022年12月31日			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2023年3月31日			
四、账面价值			
1.2023年3月31日账面价值	184,442,675.13	11,607,934.75	196,050,609.88
2.2022年12月31日账面价值	186,127,560.21	11,701,075.23	197,828,635.44

（续表）

项目	房屋	土地	合计
一、账面原值			
1.2021年12月31日	190,024,286.81	18,684,661.69	208,708,948.50
2.本年增加金额	7,424,100.51		7,424,100.51
（1）在建工程转入	7,424,100.51		7,424,100.51
（2）固定资产转入			
3.本年减少金额	690,631.91	62,215.73	752,847.64
（1）重分类	690,631.91	62,215.73	752,847.64
4.2022年12月31日	196,757,755.41	18,622,445.96	215,380,201.37
二、累计折旧和累计摊销			
1.2021年12月31日	4,313,384.82	6,570,773.29	10,884,158.11
2.本年增加金额	6,344,147.88	373,513.57	6,717,661.45
（1）计提或摊销	6,344,147.88	373,513.57	6,717,661.45
（2）固定资产转入			
3.本年减少金额	27,337.50	22,916.13	50,253.63
（1）处置	27,337.50	22,916.13	50,253.63
4.2022年12月31日	10,630,195.20	6,921,370.73	17,551,565.93
三、减值准备			
1.2021年12月31日			
2.本年增加金额			
（1）计提			
3.本年减少金额			
（1）处置			
4.2022年12月31日			
四、账面价值			
1.2022年12月31日账面价值	186,127,560.21	11,701,075.23	197,828,635.44
2.2021年12月31日账面价值	185,710,901.99	12,113,888.40	197,824,790.39

（2）未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
港口商业-海洋健康运动中心1#楼	9,770,609.70	正在办理
港口商业-码头配套设施1#楼	9,112,884.43	正在办理
港口商业-海洋文化展示中心1#楼	3,013,736.63	正在办理
港口商业-海洋文化展示中心2#楼	3,013,736.63	正在办理

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
港口商业-海洋文化展示中心3#楼	3,899,688.35	正在办理
港口商业-海洋文化展示中心4#楼	1,825,239.74	正在办理
港口商业-海洋文化展示中心5号楼	6,113,545.43	正在办理
港口商业-海洋文化展示中心6号楼	6,115,937.00	正在办理
合计	**42,865,377.91**	**—**

以上海洋文化展示中心 1-6 号楼已于 2023 年 7 月取得不动产权证。

11. 固定资产

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
固定资产	1,255,236,827.27	1,265,558,529.31
合计	**1,255,236,827.27**	**1,265,558,529.31**

11.1 固定资产

（1） 固定资产情况

①2023 年 1-3 月

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	船舶	码头	办公及电子设备	合计
一、账面原值							
1.2022 年 12 月 31 日	523,388,343.40	32,931,708.22	71,203,924.52	1,083,323,803.99	175,594,415.09	59,230,431.93	1,945,672,627.15
2.本期增加金额	8,780,667.53	773,849.71	11,280.00			3,921,374.39	13,487,171.63
（1）购置			11,280.00			3,921,374.39	3,932,654.39
（2）在建工程转入	8,780,667.53	773,849.71					9,554,517.24
3.本期减少金额	62,197.87	197,574.63	2,700.00			322,884.00	585,356.50
（1）处置、报废及其他	62,197.87	197,574.63	2,700.00			322,884.00	585,356.50
4.2023 年 3 月 31 日	532,106,813.06	33,507,983.30	71,212,504.52	1,083,323,803.99	175,594,415.09	62,828,922.32	1,958,574,442.28
二、累计折旧							
1.2022 年 12 月 31 日	95,959,391.99	15,393,146.94	44,357,293.10	376,463,850.11	48,136,658.60	30,481,982.10	610,792,322.84
2.本期增加金额	4,718,631.97	731,400.61	1,330,734.16	13,575,264.48	1,527,572.28	1,638,674.13	23,522,277.63
（1）计提	4,718,631.97	731,400.61	1,330,734.16	13,575,264.48	1,527,572.28	1,638,674.13	23,522,277.63
3.本期减少金额	43,309.89		2,565.00			252,885.57	298,760.46
（1）处置或报废及其他	43,309.89		2,565.00			252,885.57	298,760.46
4.2023 年 3 月 31 日	100,634,714.07	16,124,547.55	45,685,462.26	390,039,114.59	49,664,230.88	31,867,770.66	634,015,840.01

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	船舶	码头	办公及电子设备	合计
三、减值准备							
1.2022 年 12 月 31 日	1,123,033.91			68,198,741.09			69,321,775.00
2.本期增加金额							
（1）计提							
3.本期减少金额							
（1）处置或报废							
4.2023 年 3 月 31 日	1,123,033.91			68,198,741.09			69,321,775.00
四、账面价值							
1.2023 年 3 月 31 日账面价值	430,349,065.08	17,383,435.75	25,527,042.26	625,085,948.31	125,930,184.21	30,961,151.66	1,255,236,827.27
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	426,305,917.50	17,538,561.28	26,846,631.42	638,661,212.79	127,457,756.49	28,748,449.83	1,265,558,529.31

②2022 年度

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	船舶	码头	办公及电子设备	合计
一、账面原值							
1.2021 年 12 月 31 日	514,864,419.33	31,598,350.35	69,924,895.61	1,090,691,845.02	69,960,373.83	56,269,222.92	1,833,309,107.06
2.本年增加金额	10,830,824.56	1,703,984.46	1,455,048.53	1,090,082.73	107,657,630.39	3,130,191.47	125,867,762.14
（1）购置	3,006,058.00	1,210,813.78	1,455,048.53	1,090,082.73		2,118,154.70	8,880,157.74
（2）在建工程转入	7,824,766.56	493,170.68			107,657,630.39	1,012,036.77	116,987,604.40
3.本年减少金额	2,306,900.49	370,626.59	176,019.62	8,458,123.76	2,023,589.13	168,982.46	13,504,242.05
（1）处置、报废及其他	2,122,578.34	370,626.59	176,019.62	8,458,123.76	2,023,589.13	168,982.46	13,319,919.90
（2）其他减少	184,322.15						184,322.15
4.2022 年 12 月 31 日	523,388,343.40	32,931,708.22	71,203,924.52	1,083,323,803.99	175,594,415.09	59,230,431.93	1,945,672,627.15
二、累计折旧							
1.2021 年 12 月 31 日	77,115,590.84	12,943,638.46	39,012,450.73	323,693,738.15	43,555,442.25	23,859,490.22	520,180,350.65
2.本年增加金额	19,552,339.15	2,803,172.57	5,460,847.16	54,255,774.52	5,414,261.03	6,754,783.26	94,241,177.69
（1）计提	19,525,001.65	2,803,172.57	5,460,847.16	54,255,774.52	5,414,261.03	6,754,783.26	94,213,840.19
（2）其他	27,337.50						27,337.50
3.本年减少金额	708,538.00	353,664.09	116,004.79	1,485,662.56	833,044.68	132,291.38	3,629,205.50
（1）处置或报废及其他	708,538.00	353,664.09	116,004.79	1,485,662.56	833,044.68	132,291.38	3,629,205.50

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	船舶	码头	办公及电子设备	合计
4.2022 年 12 月 31 日	95,959,391.99	15,393,146.94	44,357,293.10	376,463,850.11	48,136,658.60	30,481,982.10	610,792,322.84
三、减值准备							
1.2021 年 12 月 31 日				68,198,741.09			68,198,741.09
2.本年增加金额	1,123,033.91						1,123,033.91
（1）计提	1,123,033.91						1,123,033.91
3.本年减少金额							
（1）处置或报废							
4.2022 年 12 月 31 日	1,123,033.91			68,198,741.09			69,321,775.00
四、账面价值							
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	426,305,917.50	17,538,561.28	26,846,631.42	638,661,212.79	127,457,756.49	28,748,449.83	1,265,558,529.31
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	437,748,828.49	18,654,711.89	30,912,444.88	698,799,365.78	26,404,931.58	32,409,732.70	1,244,930,015.32

2022 年度固定资产增加主要为新绎游船公司航道扩建项目完工转固，增加固定资产原值 100,675,416.53 元。

（2） 未办妥产权证书的固定资产

项目	2023年3月31日账面价值	未办妥产权证书原因
航站楼	133,468,902.38	正在办理
西藏旅游本部办公综合楼	15,842,607.49	正在办理
古越水街房产	11,300,000.00	正在办理
西藏旅游成都办事处房屋	708,324.80	开发商未办理商品房大产权，暂时无法办理产权
米林扎西绕登乡的房屋	450,000.00	由于向当地村民购买无法办理产权

12.在建工程

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
在建工程	46,672,623.24	46,710,993.72
合计	**46,672,623.24**	**46,710,993.72**

12.1 在建工程

（1） 在建工程情况

项目	2023 年 3 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面金额	减值准备	账面价值	账面金额	减值准备	账面价值
鲁朗景区零星工程	513,111.10		513,111.10	513,111.10		513,111.10
大峡谷景区零星工程	16,950,694.00		16,950,694.00	15,687,210.92		15,687,210.92
苯日景区零星工程	23,584.91		23,584.91	23,584.91		23,584.91
阿里景区零星工程	4,134,987.12		4,134,987.12	4,137,462.37		4,137,462.37
巴松措景区零星工程	315,720.48		315,720.48	315,720.48		315,720.48
待摊支出	362,286.76		362,286.76			
北部湾国际海洋旅游服务基地-港口配套	1,400,101.78		1,400,101.78	980,393.21		980,393.21
北部湾国际海洋旅游服务基地-基地建设				1,851,618.39		1,851,618.39
北海旅游港港航安全运营数智化项目	17,778,133.49		17,778,133.49	17,743,396.23		17,743,396.23
其他				773,849.71		773,849.71
航道扩建-泊位改造	5,194,003.60		5,194,003.60	4,684,646.40		4,684,646.40
合计	**46,672,623.24**		**46,672,623.24**	**46,710,993.72**		**46,710,993.72**

（2） 重要在建工程项目本年变动情况

① 2023 年 1-3 月

工程名称	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少			2023 年 3 月 31 日余额
			转入固定资产	转入投资性房地产	其他减少	
大峡谷景区零星工程	15,687,210.92	1,263,483.08				16,950,694.00
阿里景区零星工程	4,137,462.37				2,475.25	4,134,987.12
北海旅游港港航安全运营数智化项目	17,743,396.23	34,737.26				17,778,133.49
航道扩建-泊位改造	4,684,646.40	509,357.20				5,194,003.60

（续表）

工程名称	预算数（万元）	2023 年 3 月 31 日工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
大峡谷景区零星工程	—	—	—				募集资金、自筹
阿里景区零星工程	—	—	—				自筹
北海旅游港港航安全运营数智化项目	3,400.00	52.29	52.29				自筹
航道扩建-泊位改造	13,000.00	9.40	9.40				自筹

②2022 年度

工程名称	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少			2022 年 12 月 31 日余额
			转入固定资产	转入投资性房地产	其他减少	
大峡谷景区零星工程	5,363,741.99	13,050,444.72	787,769.94		1,939,205.85	15,687,210.92
阿里景区零星工程	1,890,396.42	2,537,387.97	290,322.02			4,137,462.37
北海旅游港港航安全运营数智化项目		17,743,396.23				17,743,396.23
航道扩建-泊位改造	9,870,464.98	1,846,395.28	6,982,213.86		50,000.00	4,684,646.40
航道扩建	89,333,450.57	11,341,965.96	100,675,416.53			

（续表）

工程名称	预算数（万元）	2022 月 12 月 31 日工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
大峡谷景区零星工程	—	—	—				募集资金、自筹
阿里景区零星工程	—	—	—				自筹
北海旅游港港航安全运营数智化项目	3,400.00	52.19	52.19				自筹
航道扩建-泊位改造	13,000.00	9.01	9.01				自筹
航道扩建	11,000.00	91.52	100.00	779,782.40	544,058.79	2.61	自筹、借款

13. 使用权资产

（1）2023 年 1-3 月

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
2023年1月1日	9,819,042.37	9,819,042.37
本期增加金额		
（1）租入		
本期减少金额		
（1）处置		
2023年3月31日	9,819,042.37	9,819,042.37
二、累计折旧		
2023年1月1日	4,813,780.77	4,813,780.77
本期增加金额	304,753.95	304,753.95
（1）计提	304,753.95	304,753.95
本期减少金额		
（1）处置		

项目	房屋建筑物	合计
2023年3月31日	5,118,534.72	5,118,534.72
三、减值准备		
2023年1月1日		
本期增加金额		
（1）计提		
本期减少金额		
（1）处置		
2023年3月31日		
四、账面价值		
2023年3月31日账面价值	4,700,507.65	4,700,507.65
2022年12月31日账面价值	5,005,261.60	5,005,261.60

（2）2022 年度

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
2022年1月1日	8,480,044.75	8,480,044.75
本年增加金额	3,170,157.02	3,170,157.02
（1）租入	3,170,157.02	3,170,157.02
本年减少金额	1,831,159.40	1,831,159.40
（1）处置	1,831,159.40	1,831,159.40
2022年12月31日	9,819,042.37	9,819,042.37
二、累计折旧		
2022年1月1日	3,970,624.50	3,970,624.50
本年增加金额	1,667,178.00	1,667,178.00
（1）计提	1,667,178.00	1,667,178.00
本年减少金额	824,021.73	824,021.73
（1）处置	824,021.73	824,021.73
2022年12月31日	4,813,780.77	4,813,780.77
三、减值准备		
2022年1月1日		
本年增加金额		
（1）计提		
本年减少金额		

项目	房屋建筑物	合计
（1）处置		
2022年12月31日		
四、账面价值		
2022年12月31日账面价值	5,005,261.60	5,005,261.60
2021年12月31日账面价值	4,509,420.25	4,509,420.25

14. 无形资产

（1） 2023 年 1-3 月

项目	土地使用权	雅江景区旅游项目经营收益权[注]	巴松措景区旅游项目经营收益权[注]	阿里景区旅游项目经营收益权[注]	鲁朗景区旅游项目经营收益权[注]	鲁朗温泉经营收益权
一、账面原值						
1.2022 年 12 月 31 日	111,847,616.95	302,709,554.89	34,987,307.61	116,538,326.11	34,667,999.84	1,150,000.00
2.本期增加金额						
⑴购置						
⑵在建工程转入						
3.本期减少金额						
⑴处置						
⑵报废						
4.2023 年 3 月 31 日	111,847,616.95	302,709,554.89	34,987,307.61	116,538,326.11	34,667,999.84	1,150,000.00
二、累计摊销						
1.2022 年 12 月 31 日	18,238,545.64	105,954,374.75	11,436,675.08	23,517,027.32	8,769,663.03	243,990.49
2.本期增加金额	627,234.64	2,140,116.76	329,596.89	603,289.47	227,689.80	7,550.07
⑴计提	627,234.64	2,140,116.76	329,596.89	603,289.47	227,689.80	7,550.07
3.本期减少金额						
⑴处置						
⑵报废						
4.2023 年 3 月 31 日	18,865,780.28	108,094,491.51	11,766,271.97	24,120,316.79	8,997,352.83	251,540.56
三、减值准备						
1.2022 年 12 月 31 日		1,899,176.10	494,094.20			
2.本期增加金额						
⑴计提						
3.本期减少金额						
⑴处置						
⑵报废						
4.2023 年 3 月 31 日		1,899,176.10	494,094.20			

项目	土地使用权	雅江景区旅游项目经营收益权[注]	巴松措景区旅游项目经营收益权[注]	阿里景区旅游项目经营收益权[注]	鲁朗景区旅游项目经营收益权[注]	鲁朗温泉经营收益权
四、账面价值						
1.2023 年 3 月 31 日账面价值	92,981,836.67	192,715,887.28	22,726,941.44	92,418,009.32	25,670,647.01	898,459.44
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	93,609,071.31	194,856,004.04	23,056,538.33	93,021,298.79	25,898,336.81	906,009.51

（续表）

项目	古越水街经营权	软件	海域使用权	其他	合计
一、账面原值					
1.2022 年 12 月 31 日	12,735,848.70	34,348,528.91	7,596,000.00	2,124,837.84	658,706,020.85
2.本期增加金额					
⑴购置					
⑵在建工程转入					
3.本期减少金额					
⑴处置					
⑵报废					
4.2023 年 3 月 31 日	12,735,848.70	34,348,528.91	7,596,000.00	2,124,837.84	658,706,020.85
二、累计摊销					
1.2022 年 12 月 31 日	2,547,169.91	13,805,924.48	1,522,400.00	1,158,171.16	187,193,941.86
2.本期增加金额	159,198.12	1,154,179.04	215,100.00	24,999.99	5,488,954.78
⑴计提	159,198.12	1,154,179.04	215,100.00	24,999.99	5,488,954.78
3.本期减少金额					
⑴处置					
⑵报废					
4.2023 年 3 月 31 日	2,706,368.03	14,960,103.52	1,737,500.00	1,183,171.15	192,682,896.64
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日					2,393,270.30
2.本期增加金额					
⑴计提					
3.本期减少金额					
⑴处置					
⑵报废					
4.2023 年 3 月 31 日					2,393,270.30
四、账面价值					
1.2023 年 3 月 31 日账面价值	10,029,480.67	19,388,425.39	5,858,500.00	941,666.69	463,629,853.91
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	10,188,678.79	20,542,604.43	6,073,600.00	966,666.68	469,118,808.69

（2）2022 年度

项目	土地使用权	雅江景区旅游项目经营收益权[注]	巴松措景区旅游项目经营收益权[注]	阿里景区旅游项目经营收益权[注]	鲁朗景区旅游项目经营收益权[注]	鲁朗温泉经营收益权
一、账面原值						
1.2021 年 12 月 31 日	62,431,962.62	302,709,554.89	34,987,307.61	116,538,326.11	34,988,190.29	1,150,000.00
2.本年增加金额	49,415,654.33					
(1)购置	49,353,438.60					
(2)重分类转入	62,215.73					
3.本年减少金额					320,190.45	
(1)处置						
(2)其他减少					320,190.45	
4.2022 年 12 月 31 日	111,847,616.95	302,709,554.89	34,987,307.61	116,538,326.11	34,667,999.84	1,150,000.00
二、累计摊销						
1.2021 年 12 月 31 日	15,742,938.22	97,448,085.42	10,111,888.76	21,117,499.63	7,672,094.96	214,284.45
2.本年增加金额	2,495,607.42	8,506,289.33	1,324,786.32	2,399,527.69	1,097,568.07	29,706.04
(1)计提	2,472,691.29	8,506,289.33	1,324,786.32	2,399,527.69	1,097,568.07	29,706.04
(2)重分类转入	22,916.13					
3.本年减少金额						
(1)处置						
(2)报废						
4.2022 年 12 月 31 日	18,238,545.64	105,954,374.75	11,436,675.08	23,517,027.32	8,769,663.03	243,990.49
三、减值准备						
1.2021 年 12 月 31 日		1,899,176.10	494,094.20			
2.本年增加金额						
(1)计提						
3.本年减少金额						
(1)处置						
(2)报废						
4.2022 年 12 月 31 日		1,899,176.10	494,094.20			
四、账面价值						
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	93,609,071.31	194,856,004.04	23,056,538.33	93,021,298.79	25,898,336.81	906,009.51
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	46,689,024.40	203,362,293.37	24,381,324.65	95,420,826.48	27,316,095.33	935,715.55

（续表）

项目	古越水街经营权	软件	海域使用权	其他	合计
一、账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日	12,735,848.70	34,080,221.39	7,596,000.00	1,124,837.84	608,342,249.45
2. 本年增加金额		268,307.52		1,000,000.00	50,683,961.85
(1)购置		268,307.52		1,000,000.00	50,621,746.12
(2)重分类转入					62,215.73
3. 本年减少金额					320,190.45
(1)处置					
(2)其他减少					320,190.45
4. 2022 年 12 月 31 日	12,735,848.70	34,348,528.91	7,596,000.00	2,124,837.84	658,706,020.85
二、累计摊销					
1. 2021 年 12 月 31 日	1,910,377.43	9,107,688.29	662,000.00	1,124,837.84	165,111,695.00
2. 本年增加金额	636,792.48	4,698,236.19	860,400.00	33,333.32	22,082,246.86
(1)计提	636,792.48	4,698,236.19	860,400.00	33,333.32	22,059,330.73
(2)重分类转入					22,916.13
3. 本年减少金额					
(1)处置					
(2)报废					
4. 2022 年 12 月 31 日	2,547,169.91	13,805,924.48	1,522,400.00	1,158,171.16	187,193,941.86
三、减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日					2,393,270.30
2. 本年增加金额					
(1)计提					
3. 本年减少金额					
(1)处置					
(2)报废					
4. 2022 年 12 月 31 日					2,393,270.30
四、账面价值					
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	10,188,678.79	20,542,604.43	6,073,600.00	966,666.68	469,118,808.69
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	10,825,471.27	24,972,533.10	6,934,000.00		440,837,284.15

注：系公司以建设经营移交方式（BOT）参与雅鲁藏布大峡谷景区、巴松措景区、鲁朗景区及阿里神山圣湖景区项目的建设所获得的经营收益权。

2022 年度增加系北海新绎游船公司购买银滩中区北海国际客运港以东土地和北海市银滩中区海景大道西南土地。

（3）未办妥产权证书的土地使用权：无。

15. 商誉

（1） 商誉原值

被投资单位名称	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年3月31日余额	年末减值准备
渤海长通公司[注]	60,919,400.77			60,919,400.77	
林芝新绎旅游开发有限公司	4,932,070.49			4,932,070.49	
合计	**65,851,471.26**			**65,851,471.26**	

（续表）

被投资单位名称	2021年12月31日余额	本年增加	本年减少	2022年12月31日余额	年末减值准备
渤海长通公司[注]	60,919,400.77			60,919,400.77	
林芝新绎旅游开发有限公司	4,932,070.49			4,932,070.49	
合计	**65,851,471.26**			**65,851,471.26**	

注：2016 年 6 月，新智认知公司与长通实业(营口)有限公司(以下简称营口长通)签署《股权收购协议》，新智认知公司以持有的青岛新绎国际旅行社有限公司(以下简称青岛新绎)100%的股权（价值 82,043,910.64 元）与营口长通持有的渤海长通公司 65%股权进行互换。渤海长通公司可辨认净资产公允价值 65%份额为 21,124,509.87 元，形成商誉 60,919,400.77 元。2019 年 10 月，新智认知公司将其所持渤海长通公司 65%股权划转至新绎游船公司，根据同一控制下合并报表的编制方法，商誉计入新绎游船公司合并财务报表。

（2） 商誉减值准备

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日余额
林芝新绎旅游开发有限公司	4,932,070.49			4,932,070.49
渤海长通公司	11,795,052.96			11,795,052.96
合计	**16,727,123.45**			**16,727,123.45**

（续表）

被投资单位名称	2022 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
林芝新绎旅游开发有限公司	4,932,070.49			4,932,070.49
渤海长通公司	5,348,841.60	6,446,211.36		11,795,052.96
合计	**10,280,912.09**	**6,446,211.36**		**16,727,123.45**

（3）商誉减值测试过程

①商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

由于渤海长通公司产生商誉的资产组为长岛-蓬莱航线运营资产，因此，渤海长通公司长岛-蓬莱航线资产即是为一个资产组，企业合并形成的商誉被分配至渤海长通公司长岛-蓬莱航线资产以进行减值测试。该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

②商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

项目	2022 年 12 月 31 日余额
资产组或资产组组合的账面价值	159,324,047.48
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	85,493,200.77
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	244,817,248.25
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，预计现金流量以公司批准的 5 年详细预测期现金流量预测为基础， 2022 年末现金流量折现使用的折现率为 10.09%，预测期以后的现金流量假设保持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：客流量、收入增长率等。

新绎游船公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。折现率选取税前加权平均资本成本模型（WACCBT)确定。

③商誉减值测试的结论

项目	2022 年 12 月 31 日余额
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	244,817,248.25
资产组预计未来现金流量现值	234,900,000.00
商誉减值损失	9,917,248.25
商誉产生时的持股比例	65%
应由本集团确认的商誉减值损失	6,446,211.36

16. 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期摊销	其他减少	2023 年 3 月 31 日余额
装修费	653,100.97		100,110.30		552,990.67
景区装修修缮费	41,908,664.67	1,150,937.10	2,079,313.28		40,980,288.49
其他	2,685,616.71		91,614.99		2,594,001.72
合计	**45,247,382.35**	**1,150,937.10**	**2,271,038.57**		**44,127,280.88**

（续表）

项目	2022 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年摊销	其他减少	2022 年 12 月 31 日余额
装修费	1,386,275.65		733,174.68		653,100.97
大修费	4,930,898.11		4,930,898.11		
景区装修修缮费	47,915,275.83	5,857,277.75	7,897,331.73	3,966,557.18	41,908,664.67
其他	3,139,631.36	26,791.72	480,806.37		2,685,616.71
合计	**57,372,080.95**	**5,884,069.47**	**14,042,210.89**	**3,966,557.18**	**45,247,382.35**

17. 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	2023 年 3 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	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/信用减值准备	71,085,126.67	10,658,403.40	70,992,483.08	10,635,096.31
可抵扣亏损	60,029,134.73	15,007,286.25	125,511,571.00	23,502,631.95
递延收益	4,228,533.68	1,057,133.42	4,312,267.01	1,078,066.75
租赁负债	159,636.57	39,909.14	159,636.57	39,832.99
合计	**135,502,431.65**	**26,762,732.21**	**200,975,957.66**	**35,255,628.00**

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 3 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	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
使用权资产	108,972.31	25,194.09	208,363.27	43,894.84
合计	**108,972.31**	**25,194.09**	**208,363.27**	**43,894.84**

（3） 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
资产/信用减值准备	26,563,261.95	26,146,301.80
可抵扣亏损	122,937,410.45	121,515,783.74
租赁负债	2,356,812.20	2,355,153.43
合计	**151,857,484.60**	**150,017,238.97**

（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

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
2023年	3,075,086.46	13,544,594.51
2024年	30,612,998.15	30,612,998.15
2025年	2,446,601.85	2,446,601.85
2026年	16,280,981.37	16,280,981.37
2027年	44,024,761.83	44,024,761.83
2028年	26,496,980.79	14,605,846.03
合计	**122,937,410.45**	**121,515,783.74**

18. 其他非流动资产

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
未移交的代建工程[注 1]		37,735,849.06
旅游质量保证金	1,350,000.00	1,350,000.00
普兰县政府阿里景区项目合同保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
神山圣湖景区开发项目保证金	500,000.00	500,000.00
管理数字化项目	1,755,770.17	1,776,667.16
预付工程设备款	1,795,104.16	20,790.00
预付购买土地使用权[注 2]	122,000,000.00	122,000,000.00
合计	**128,400,874.33**	**164,383,306.22**

注 1：未移交的代建工程系根据本公司之控股子公司—江西省新绎旅游投资发展有限公司 2019 年 6 月 6 日与鹰潭市龙虎山风景名胜区管理委员会、鹰潭市龙虎山城市投资建设有限公司、鹰潭市龙虎山逍遥城经营管理有限公司签订的《龙虎山古越水街委托经营合同》中约定，对景区建筑立面的亮化及基础设施建设的完善和改造费用总额在 4,000.00 万元（含税）以内的部分由鹰潭市龙虎山城市投资建设有限公司承担。2023 年 3 月已进行结算并移交完毕。

注 2：根据 2020 年 10 月新绎游船公司与北海市土地储备中心、北海市非税收入管理中心签订的北海市国有土地使用权协议书，新绎游船公司向北海市土地储备中心支付

1.22 亿元作为购买位于银滩中区电建港东侧的 137.3 亩土地使用权（总价 2.92 亿元）预付款。

19. 短期借款

借款类别	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
保证借款-本金	529,900,000.00	389,950,000.00
利息	470,288.82	284,901.33
合计	**530,370,288.82**	**390,234,901.33**

2023 年 3 月 31 日保证借款情况：

（1）本公司保证借款 8,000.00 万元：系向光大银行拉萨分行和中信银行股份有限公司借款 5,500.00 万元和 2,500.00 万元，由新奥控股、乐清意诚电气有限公司提供保证担保，以本公司尼洋河风光带旅游景区收费权作为质押担保。

（2）新绎游船公司保证借款 44,990.00 万元，明细如下：

银行名称	金额（万元）	利率	期限	保证人
中国银行股份有限公司北海分行	5,000.00	2.25%	2022-06-24 至 2023-06-19	新奥集团股份有限公司
广西北部湾银行股份有限公司北海分行	10,000.00	4.00%	2022-11-17 至 2023-11-17	新奥控股
广西北部湾银行股份有限公司北海分行	9,990.00	2.10%	2022-06-27 至 2023-06-19	新奥控股
中国光大银行股份有限公司北海分行	10,000.00	2.10%	2022-05-27 至 2023-05-26	新奥控股
中国建设银行北海分行	10,000.00	3.40%	2023-01-16 至 2024-01-16	新奥控股
合计	**44,990.00**	--	--	--

20. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应付工程款	90,077,747.44	101,003,610.83
应付原材料及服务款	21,286,653.55	20,971,054.06
合计	**111,364,400.99**	**121,974,664.89**

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2023 年 3 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
鹰潭市快活林旅游发展有限公司	9,040,000.00	未结算
西藏宁宏建筑工程有限公司	5,158,446.91	未结算

单位名称	2023 年 3 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
古泰建材经销部	1,354,264.39	未结算
西藏岗底斯建设有限公司	1,329,786.26	未结算
西藏天健电子科技有限公司	1,274,861.88	未结算
重庆江山消防工程有限公司	1,189,558.00	未结算
北海海湾工程建设有限公司	5,790,196.66	办理结算中
福建隆恩建筑装饰工程有限公司	5,553,863.54	办理结算中
湖南省第六工程有限公司	4,241,520.05	办理结算中
廊坊市彩筑建筑有限公司	2,008,665.97	办理结算中
广西建工集团第二建筑工程有限责任公司	1,904,048.79	办理结算中
合计	**38,845,212.45**	—

21. 合同负债

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
船票款等	39,855,280.45	69,724,872.80
合计	**39,855,280.45**	**69,724,872.80**

22. 应付职工薪酬

（1）2023 年 1-3 月

①应付职工薪酬分类

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日余额
短期薪酬	10,533,533.10	46,586,588.18	48,255,330.27	8,864,791.01
离职后福利-设定提存计划	5,627,623.28	3,507,348.05	3,852,477.33	5,282,494.00
辞退福利	959,719.15	875,907.49	974,363.84	861,262.80
合计	**17,120,875.53**	**50,969,843.72**	**53,082,171.44**	**15,008,547.81**

②短期薪酬

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,075,593.78	39,974,690.98	41,325,633.87	7,724,650.89
职工福利费		3,084,212.23	3,084,212.23	
社会保险费	442,602.39	1,676,676.92	1,643,939.58	475,339.73
其中：医疗保险费	196,196.82	1,537,182.82	1,581,222.57	152,157.07

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日余额
工伤保险费	234,746.37	105,321.73	24,854.96	315,213.14
生育保险费	11,659.20	34,172.37	37,862.05	7,969.52
住房公积金	434,570.32	1,505,011.58	1,789,003.20	150,578.70
工会经费和职工教育经费	580,766.61	345,996.47	412,541.39	514,221.69
合计	**10,533,533.10**	**46,586,588.18**	**48,255,330.27**	**8,864,791.01**

③设定提存计划

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日余额
基本养老保险	5,447,916.85	3,392,867.00	3,796,684.46	5,044,099.39
失业保险费	179,706.43	114,481.05	55,792.87	238,394.61
合计	**5,627,623.28**	**3,507,348.05**	**3,852,477.33**	**5,282,494.00**

④辞退福利

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日余额
辞退福利	959,719.15	875,907.49	974,363.84	861,262.80
合计	**959,719.15**	**875,907.49**	**974,363.84**	**861,262.80**

（2）2022 年度

①应付职工薪酬分类

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	18,879,440.49	154,019,007.80	162,364,915.19	10,533,533.10
离职后福利-设定提存计划	416,387.77	14,519,168.61	9,307,933.10	5,627,623.28
辞退福利		6,451,074.17	5,491,355.02	959,719.15
合计	**19,295,828.26**	**174,989,250.58**	**177,164,203.31**	**17,120,875.53**

②短期薪酬

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,947,809.39	119,296,922.85	128,169,138.46	9,075,593.78
职工福利费		18,070,836.65	18,070,836.65	
社会保险费	60,566.24	7,229,569.21	6,847,533.06	442,602.39
其中：医疗保险费	48,221.90	6,671,243.68	6,523,268.76	196,196.82

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
工伤保险费	10,053.97	427,475.19	202,782.79	234,746.37
生育保险费	2,290.37	130,850.34	121,481.51	11,659.20
住房公积金	26,189.27	6,223,008.85	5,814,627.80	434,570.32
工会经费和职工教育经费	844,875.59	3,198,670.24	3,462,779.22	580,766.61
合计	**18,879,440.49**	**154,019,007.80**	**162,364,915.19**	**10,533,533.10**

③设定提存计划

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	402,510.02	14,061,886.39	9,016,479.56	5,447,916.85
失业保险费	13,877.75	457,282.22	291,453.54	179,706.43
合计	**416,387.77**	**14,519,168.61**	**9,307,933.10**	**5,627,623.28**

④辞退福利

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
辞退福利		6,451,074.17	5,491,355.02	959,719.15
合计		**6,451,074.17**	**5,491,355.02**	**959,719.15**

23. 应交税费

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
企业所得税	1,255.41	
个人所得税	266,229.48	127,846.06
增值税	3,161,116.28	452,737.49
房产税	563,490.21	
城建税	87,406.25	46,854.98
教育费附加	52,087.22	24,663.48
印花税	60,101.51	63,348.87
地方教育费附加	29,879.87	16,410.05
残疾人就业保证金	187,960.79	
土地使用税	297,175.20	
车船使用税	4,817.46	718,619.47
合计	**4,711,519.68**	**1,450,480.40**

24. 其他应付款

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
其他应付款	1,023,827,649.82	1,028,095,054.42
合计	**1,023,827,649.82**	**1,028,095,054.42**

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
往来款及其他	9,666,687.45	10,729,765.08
关联方往来款	1,982,122.01	2,626,693.92
押金、质保金	12,925,432.98	8,146,276.10
代收代付款	11,456,127.81	3,110,893.12
未付费用	1,471,691.06	1,683,566.14
赔偿款	768,800.00	768,800.00
政府分成款	3,400,259.82	17,370,691.57
限制性股票回购义务	38,160,000.00	
交通事故罚款	2,000,000.00	2,000,000.00
职工代垫款	596,528.69	258,368.49
代建工程款[注 1]		40,000,000.00
收购股权款[注 2]	941,400,000.00	941,400,000.00
合计	**1,023,827,649.82**	**1,028,095,054.42**

注 1：代建工程款为收取的江西省新绎旅游投资发展有限公司 2019 年 6 月 6 日与鹰潭市龙虎山风景名胜区管理委员会、鹰潭市龙虎山城市投资建设有限公司、鹰潭市龙虎山逍遥城经营管理有限公司签订的《龙虎山古越水街委托经营合同》中约定的对景区建筑立面的亮化及基础设施建设的完善和改造款，截止 2022 年 12 月 31 日合计已收取金额为 4,000.00 万元（含税）。2023 年 3 月已进行结算并移交完毕。

注 2：收购股权款为假设西藏旅游于 2022 年 1 月 1 日完成新绎游船公司 60%的股权收购，应支付给新奥控股的股权转让款。

25. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
一年内到期的长期借款	123,029,300.00	123,029,300.00
长期借款利息	306,862.01	326,575.82
一年内到期的租赁负债	560,278.14	550,691.38
合计	**123,896,440.15**	**123,906,567.20**

26. 其他流动负债

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
待转增值税	1,604,586.69	2,404,252.63
合计	**1,604,586.69**	**2,404,252.63**

27. 长期借款

借款类别	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
抵押借款[注 1]	139,100,000.00	139,100,000.00
质押借款[注 2]	115,880,000.00	115,880,000.00
保证借款[注 3]	9,009,700.00	9,009,700.00
利息	124,293.17	111,178.32
合计	**264,113,993.17**	**264,100,878.32**

注 1：抵押借款系新绎游船公司向兴业银行北海分行借款，借款期限为 2020 年 1 月 17 日至 2028 年 1 月 16 日，新绎游船公司以土地使用权、在建工程提供抵押担保。

注 2：质押借款系本公司向中国工商银行林芝分行质押借款，余额 13,028.00 万元，其中 1,440.00 万元已重分类到一年内到期的长期借款列报。借款质押物为：雅鲁藏布大峡谷门票收费权，同时新奥控股为本公司提供担保。

注 3：保证借款系新绎游船公司向中国银行北海分行借款，借款期限为 2020 年 4 月 29 日至 2024 年 4 月 10 日，由新奥集团股份有限公司提供连带责任担保。

28. 租赁负债

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
租赁付款额	2,132,673.67	2,311,173.67
未确认融资费用	-176,503.04	-185,518.17
合计	**1,956,170.63**	**2,125,655.50**

29. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日余额
政府补助	29,570,430.89		636,405.27	28,934,025.62
合计	**29,570,430.89**		**636,405.27**	**28,934,025.62**

（续表）

项目	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
政府补助	32,365,695.72		2,795,264.83	29,570,430.89
合计	**32,365,695.72**		**2,795,264.83**	**29,570,430.89**

（2）政府补助项目

1）2023 年 1-3 月

政府补助项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2023 年 3 月 31 日余额
国防补贴（注①）	4,312,267.01		83,733.33	4,228,533.68
船舶更新建造补贴（注②）	21,665,389.92		427,334.19	21,238,055.73
创城经费补贴	9,999.96		1,000.01	8,999.95
乡村振兴健康产业项目补助资金（注③）	3,025,690.82		89,087.73	2,936,603.09
新建旅游厕所补贴	46,666.67		4,000.00	42,666.67
古越水街基础设施改造升级建设补助（注④）	510,416.51		31,250.01	479,166.50
合计	**29,570,430.89**		**636,405.27**	**28,934,025.62**

2）2022 年度

政府补助项目	2022 年 1 月 1 日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2022 年 12 月 31 日余额
国防补贴（注①）	4,647,200.33		334,933.32	4,312,267.01
船舶更新建造补贴（注②）	23,374,726.68		1,709,336.76	21,665,389.92
创城经费补贴	14,000.00		4,000.04	9,999.96
乡村振兴健康产业项目补助资金（注③）	3,382,041.72		356,350.90	3,025,690.82
新建旅游厕所补贴	62,666.67		16,000.00	46,666.67
古越水街基础设施改造升级建设补助（注④）	635,416.55		125,000.04	510,416.51
码头硬底化和进出道路建设	23,582.88		23,582.88	
码头基础设施项目建设	195,531.48		195,531.48	
码头修复加固工程	30,529.41		30,529.41	
合计	**32,365,695.72**		**2,795,264.83**	**29,570,430.89**

注①：根据《关于长岛渤海长通旅运有限公司新造 2 艘 2900 总吨客滚船“长岛金珠”“长岛银珠”贯彻国防要求项目立项建设的批复》，新绎游船格式之子公司渤海长通公

司自 2017 年以来收到拨付的中央财政补助经费 602.88 万元，2023 年 1-3 月、2022 年度分别结转损益 8.37 万元、33.49 万元。

注②：根据烟台市财政局、烟台市港航管理局《关于印发烟台市水路客运油价补贴市级统筹（退坡）资金暂行管理办法的通知》（烟港航[2018]66 号），新绎游船公司之子公司渤海长通公司 2019 年收到长岛县交通运输局拨付的船舶更新建造补助资金 2,768.18 万元，2023 年 1-3 月、2022 年度分别结转损益 42.73 万元、170.93 万元。

注③：根据北海市涠洲岛旅游区财政局《关于下达 2019 年自治区财政乡村振兴补助资金的通知》（北涠财[2019]94 号、北财建[2019]51 号），新绎游船公司之子公司新绎海洋运动公司 2021 年、2019 年分别收到北海市涠洲岛旅游区社会事务局拨付的乡村振兴健康产业项目补助资金 348.40 万元、51.60 万元，按资金购买的资产折旧年限进行摊销，2023 年 1-3 月、2022 年度分别结转损益 8.91 万元、35.64 万元。

注④：根据《鹰潭市发改委关于下达 2019 年省预算内基建投资幸福产业建设引导计划的通知》（鹰发改社会[2019]17 号），本公司之子公司江西省新绎旅游投资公司 2019 年 12 月 16 日收到鹰潭市龙虎山风景名胜区财政局拨款 100 万元，2023 年 1-3 月、2022 年度分别结转损益 3.13 万元、12.50 万元。

30. 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-3 月发生额		2022 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	199,808,145.91	114,761,139.27	345,790,319.75	389,221,410.71
其他业务	1,300,165.99	380,618.91	6,437,830.01	1,522,429.09
合计	**201,108,311.90**	**115,141,758.18**	**352,228,149.76**	**390,743,839.80**

31. 税金及附加

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
土地使用税	297,175.20	1,198,631.77
房产税	744,659.14	3,428,704.83
印花税	37,149.17	168,526.43
车辆使用税	158,507.20	374,120.88
城市维护建设税	317,516.51	348,639.44
教育费附加	140,976.34	165,848.39
地方教育费附加	93,982.24	123,920.06
水利基金		27,913.06
合计	**1,789,965.80**	**5,836,304.86**

32. 销售费用

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
职工薪酬	3,527,084.41	11,159,125.50
广告宣传费	1,390,075.66	7,089,330.88
业务招待费	33,623.00	219,926.00
差旅费	146,604.71	588,633.56
促销费	133,885.06	318,186.94
其他	268,340.82	1,107,170.92
合计	**5,499,613.66**	**20,482,373.80**

33. 管理费用

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
职工薪酬	14,218,395.88	44,250,282.44
技术服务费	12,500.01	67,981.13
业务招待费	1,333,945.98	3,040,756.14
聘请中介机构费	397,322.51	4,874,026.34
办公、差旅费	428,142.87	2,222,785.59
折旧、摊销费	1,764,635.38	7,239,123.71
残疾人就业保障金	187,960.79	784,729.58
租赁费	552,497.57	1,630,483.19
运输费	369,582.56	1,230,522.69
股份支付	827,826.88	
其他	450,840.54	3,033,996.29
合计	**20,543,650.97**	**68,374,687.10**

34. 财务费用

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
利息费用	7,421,261.01	26,837,579.16
减：利息收入	2,064,070.56	11,490,516.06
加：其他支出	980,580.32	1,171,059.72
合计	**6,337,770.77**	**16,518,122.82**

35. 其他收益

产生其他收益的来源	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
递延收益转入	636,405.27	2,795,264.83
政策减免增值税（注①）		8,069,204.25
北三岛航线运营补贴（注②）		384,000.00
稳岗补贴		859,712.85
端午期间开展文旅节庆活动的奖补		50,000.00
产业扶持金		149,351.16
税务局个税手续费返还	60,577.53	64,606.75
应届生就业补贴		125,367.13
数字文化创意设计专项奖励资金		150,000.00
其他	102,299.97	124,716.13
退役军人补贴（注③）	2,843.82	137,814.47
加计扣除进项税	12,996.71	234,912.14
留工补助（注④）		292,000.00
合计	**815,123.30**	**13,436,949.71**

注①：根据《财政部、税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2022 年第 11 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对纳税人提供公共交通运输服务取得的收入免征增值税，2022 年度新绎游船公司免缴增值税 806.92 万元。

注②：根据长岛县人民政府《关于印发长岛县老年人、中小学生、儿童乘坐客运船舶、公交车、游览景区优惠政策和北三岛航线营运船舶补贴办法的通知》（长政办发(2011)33 号，对航行小钦岛以北三个居民岛客运船舶实行每航次给予 1000 元补助，大风天气停在北三岛的船舶每天给予 500 元的补助，2022 年度新绎游船公司之子公司渤海长通公司收到补助 38.40 万元。

注③：根据广西壮族自治区退役军人事务厅《关于落实自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（桂财税〔2019〕13 号），企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数，以每人每年 9000 元的定额标准，予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠；新绎游船公司 2023 年 1-3 月、2022 年度分别减免税款 0.28 万元、13.78 万元。

注④：根据广西壮族自治区人力资源和社会保障厅等 4 部门《关于扩大阶段性缓缴社会保险费政策实施范围等问题的通知》（桂人社发〔2022〕29 号），2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，对于符合条件的企业，按每名参保职工 500 元的标准发放一次性留工培训补助。2022 年度本公司合计收到留工培训补助 29.20 万元。

36. 投资收益

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
出售交易性金融资产的投资收益	631,808.22	1,333,779.49
权益法核算的长期股权投资收益	-229,106.86	-1,711,706.72
合计	**402,701.36**	**-377,927.23**

37. 公允价值变动收益

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
交易性金融资产公允价值变动收益	225,000.00	2,668,191.78
合计	**225,000.00**	**2,668,191.78**

38. 信用减值损失（损失以“－”号填列）

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
应收账款坏账损失	71,212.20	126,996.52
其他应收款坏账损失	-575,232.16	-638,236.34
合计	**-504,019.96**	**-511,239.82**

39. 资产减值损失（损失以“－”号填列）

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
固定资产减值损失		-1,123,033.91
存货减值损失		-457,026.16
合同资产减值损失	-5,583.78	-236,161.22
商誉减值损失		-6,446,211.36
合计	**-5,583.78**	**-8,262,432.65**

40. 资产处置收益（损失以“－”号填列）

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
固定资产处置收益	12,605.44	1,900,547.66
合计	**12,605.44**	**1,900,547.66**

41. 营业外收入

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
无法支付的负债	338,059.43	2,929,686.12
赔偿收入		428,321.73
其他	102,088.29	67,663.13
合计	**440,147.72**	**3,425,670.98**

42. 营业外支出

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
非流动资产处置损失	55,055.47	2,715,614.10
其中：资产报废损失	39,303.20	2,694,868.47
捐赠支出		50,000.00
罚款及滞纳金	435,528.66	281,229.92
其他	3,121.42	343,530.19
合计	**493,705.55**	**3,390,374.21**

43. 所得税费用

（1） 所得税费用

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
当年所得税费用	312,853.77	154,131.79
递延所得税费用	8,474,195.04	-18,275,055.08
合计	**8,787,048.81**	**-18,120,923.29**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
本年合并利润总额	52,687,821.05	-140,837,792.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,741,903.89	-12,675,401.32
子公司适用不同税率的影响	2,419,677.10	-4,515,067.38
调整以前期间所得税的影响		158,964.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	216,588.69	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-55,770.32	-1,059,464.13
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,464,649.44	-29,955.06
所得税费用	8,787,048.8	-18,120,923.29

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 3 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	4,494,094.31	借款保证金
货币资金	50,000,000.00	借款质押
雅江景区旅游项目经营收益权	194,856,004.04	借款质押
在建工程-北部湾国际海洋旅游服务基地项目	1,400,101.78	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物	135,911,643.89	银行借款抵押
投资性房地产	7,190,888.98	银行借款抵押
无形资产-土地使用权	195,666,360.75	银行借款抵押
合计	589,519,093.75	—

八、合并范围的变化

1.报告期本集团发生的同一控制下企业合并：无。

2.处置子公司：无。

3.其他原因的合并范围变动

2022 年 9 月，北海新绎物流有限责任公司、新奥北海国际船舶代理有限公司注销。2022 年 12 月，新设成立北海鑫绎船舶维修有限公司。

2023 年 1-3 月，合并范围未发生变化。

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西藏圣地文化有限公司	拉萨	拉萨	旅游商品销售、广告、传媒等	100.00		投资设立
西藏圣地旅游汽车有限公司	拉萨	拉萨	旅游运输	95.40		投资设立
西藏巴松措旅游开发有限公司	林芝	林芝	旅游景区配套服务	81.00		投资设立
西藏雪巴拉姆艺术演出有限公司	拉萨	拉萨	组织、开办文化活动	100.00		投资设立
西藏文化创意产业股份有限公司	拉萨	拉萨	民族艺术品展销与销售	95.00	5.00	投资设立
阿里景区运营管理有限公司	阿里	阿里	旅游景点的开发利用	100.00		投资设立
林芝新绎旅游开发有限公司	林芝	林芝	旅游景点的开发利用	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西藏喜马拉雅酒店管理有限公司	拉萨	拉萨	酒店服务	80.00		投资设立
米林县环喜玛拉雅旅游开发有限公司	林芝	林芝	旅游资源及景区开发	100.00		投资设立
西藏神山国际旅行社有限责任公司	拉萨	拉萨	旅游业务	60.00		投资设立
西藏圣地国际旅行社有限责任公司	拉萨	拉萨	旅游业务	100.00		投资设立
林芝市巴宜区环喜玛拉雅疗休养服务有限公司	林芝	林芝	疗休养服务	100.00		投资设立
江西省新绎旅游投资发展有限公司	鹰潭	鹰潭	旅游商业	80.00		投资设立
新绎游船公司	北海	北海	旅游服务	100.00		同一控制下企业合并
长岛渤海长通旅运有限公司	烟台	烟台	旅游运输	65.00		同一控制下企业合并
北海市涠洲岛新绎旅游投资开发有限公司	北海	北海	旅游景区投资	100.00		同一控制下企业合并
新奥北海石头埠港务有限公司	北海	北海	港务服务	100.00		同一控制下企业合并
新奥北海国际船舶代理有限公司[注]	北海	北海	船舶代理	97.50	2.50	同一控制下企业合并
广西乐新海洋运动投资有限公司	北海	北海	体育项目投资		100.00	同一控制下企业合并
北海新绎物流有限责任公司[注]	北海	北海	货物运输	100.00		同一控制下企业合并
北海市涠洲岛新绎海洋运动有限公司	北海	北海	体育项目投资		66.00	同一控制下企业合并
北海鑫绎船舶维修有限公司	北海	北海	船舶修理	100.00		投资设立

注：北海新绎物流有限责任公司、新奥北海国际船舶代理有限公司已于 2022 年注销。

（2） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	2023 年 1-3 月归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	2023.3.31 少数股东权益余额
西藏巴松措旅游开发有限公司	19.00	-108,076.45		2,846,740.88
江西省新绎旅游投资发展有限公司	20.00	-199,028.29		-88,573.10
长岛渤海长通旅运有限公司	35.00	-3,515,035.49		-1,056,287.45

（续表）

子公司名称	少数股东持股比例（%）	2022 年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	2022 末少数股东权益余额
西藏巴松措旅游开发有限公司	19.00	-787,708.38		2,944,498.49
江西省新绎旅游投资发展有限公司	20.00	-334,878.14		110,455.19

（3） 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023 年 3 月 31 日余额						2022 年 12 月 31 日余额					
	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	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
西藏巴松措旅游开发有限公司	13,687,388.55	47,113,882.77	60,801,271.32	45,818,424.66		45,818,424.66	15,710,124.73	48,246,359.64	63,956,484.37	48,459,123.97		48,459,123.97
江西省新绎旅游投资发展有限公司	6,639,978.07	40,296,147.51	46,936,125.58	46,899,824.55	479,166.50	47,378,991.05	6,415,111.30	78,176,153.51	84,591,264.81	83,528,572.30	510,416.51	84,038,988.81
长岛渤海长通旅运有限公司	13,148,941.18	231,738,134.81	244,887,075.99	222,416,330.12	25,488,710.01	247,905,040.13	25,015,557.86	227,038,181.24	252,053,739.10	219,054,608.58	26,009,257.79	245,063,866.37

（续表）

子公司名称	2023 年 1-3 月发生额				2022 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏巴松措旅游开发有限公司	4,334,306.75	-568,823.43	-568,823.43	-500,272.06	17,016,780.00	-4,145,833.59	-4,145,833.59	1,065,589.71
江西省新绎旅游投资发展有限公司	2,122,346.44	-995,141.47	-995,141.47	-222,351.24	11,506,586.76	-1,674,390.68	-1,674,390.68	3,404,691.91
长岛渤海长通旅运有限公司	7,486,549.78	-10,042,958.54	-10,042,958.54	-9,061,931.66	55,525,074.25	-20,700,907.29	-20,700,907.29	20,668,758.67

2. 在合营企业或联营企业中的权益

（1）合营企业及联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本	持股比例（%）		会计处理方法
					直接	间接	
①合营企业 北海市涠洲岛新涠公交有限公司	北海市	北海市	公交运营	15,000,000.00		50.00	权益法
②联营企业 北海新奥航务有限公司	北海市	北海市	码头运营	40,000,000.00	49.00		权益法

（2）合营企业-涠洲岛公交的汇总财务信息

项目	2023 年 3 月 31 日余额 /2023 年 1-3 月发生额	2022 年 12 月 31 日余额 /2022 年度发生额
投资账面价值合计	6,255,398.19	6,616,040.04
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-360,641.85	-2,061,101.95
--其他综合收益		
--综合收益总额	-360,641.85	-2,061,101.95

（3）联营企业-北海新奥航务的汇总财务信息

项目	2023 年 3 月 31 日余额 /2023 年 1-3 月发生额	2022 年 12 月 31 日余额 /2022 年度发生额
投资账面价值合计	22,706,020.25	22,586,964.82
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	119,055.43	335,226.17
-本期分红		
--其他综合收益		
--综合收益总额	119,055.43	335,226.17

十、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七。与这些金融工具有关的风险，以及本集团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。

1.利率风险

本集团的利率风险主要来源于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险。在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2.信用风险

于 2023 年 3 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，为降低信用风险，本集团建立了客户信用审批制度，严格控制客户信用额度、并执行其他监控程序，以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。2023 年 3 月 31 日应收账款前五名金额合计 29,007,076.63 元。

3.流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，并作好资金安排。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十一、公允价值的披露

1. 持续的公允价值计量

项目	2023 年 3 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（一）交易性金融资产			100,225,000.00	100,225,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			100,225,000.00	100,225,000.00
（1）债务工具投资			100,225,000.00	100,225,000.00
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他				
持续以公允价值计量的资产总额			**100,225,000.00**	**100,225,000.00**

（续表）

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（一）交易性金融资产			102,668,191.78	**102,668,191.78**
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			102,668,191.78	**102,668,191.78**
（1）债务工具投资			102,668,191.78	**102,668,191.78**
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他				
持续以公允价值计量的资产总额			**102,668,191.78**	**102,668,191.78**

2. 持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

第三层次公允价值计量项目的交易性金融资产是公司购入的中国民生银行 2022 年 3 年期按半年集中转让大额存单，以该金融产品的本金及根据利率计算的应收投资收益确定其公允价值。

十二、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1） 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本（亿元）	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
新奥控股	廊坊	投资、技术咨询	80.00	26.41	26.41

本公司实际控制人为王玉锁先生。

（2） 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日余额
新奥控股	8,000,000,000.00			8,000,000,000.00

（续表）

控股股东	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
新奥控股	8,000,000,000.00			8,000,000,000.00

（3） 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股数量（股）		持股比例（%）	
	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
新奥控股	59,933,287	59,933,287	26.41	26.41

2. 子公司

子公司情况详见本附注“九、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“九、2 在联营及合营企业中的权益”相关内容。

合营或联营企业名称	与本公司关系
北海市涠洲岛新涠公交有限公司	新绎游船公司持股 50%
北海新奥航务有限公司	新绎游船公司持股 49%
烟台渤海仙境文化旅游发展有限公司[注]	新绎游船公司持股 50%

烟台渤海仙境文化旅游发展有限公司于 2021 年 8 月 23 日设立，注册资本 1,000 万元人民币，新绎游船公司认缴出资额 500 万元，持股比例 50%，认缴出资期限为 2026 年 8 月 22 日。截至 2023 年 3 月 31 日，新绎游船公司尚未实际出资。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
北海市涠洲岛旅游资产经营管理有限公司	合营企业股东
北海新奥华恒物流有限公司	本公司实际控制人控制的企业
北海新聚安全技术服务有限公司	本公司实际控制人控制的企业
北京梦幻红楼文化发展有限公司	本公司实际控制人控制的企业
北京新绎爱特文化科技有限公司	本公司实际控制人控制的企业
博康智能信息技术有限公司	本公司实际控制人控制的企业
恩纽诚服（廊坊）公共服务技术有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新奥控股	本公司实际控制人控制的企业
新绎控股有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新绎置业（北海）有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新智认知数字科技股份有限公司及其子公司	本公司实际控制人控制的企业
新奥天然气股份有限公司及其子公司	本公司实际控制人控制的企业
新绎七修酒店管理有限公司及其子公司	本公司实际控制人控制的企业
公司实际控制人控制的其他企业[注]	本公司实际控制人控制的企业
西藏国际体育旅游公司	参股股东

注：根据重要性原则，在不影响财务报表阅读者正确理解公司财务状况、经营成果的前提下，对不具有重要性的非重大交易予以合并披露。

（二）关联交易

以下关联交易金额皆为含税金额。

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

金额单位：万元

关联交易类型	关联方	关联交易内容	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
采购商品	公司实际控制人控制的其他企业	采购关联方的文化产品、天然气、特色商品等。	18.46	56.08
接受服务	新绎七修酒店管理有限公司及其子公司	餐饮、住宿、会务等服务	51.88	336.27
	北海新奥航务有限公司	船舶靠泊港口作业服务	183.25	720
	新智认知数字科技股份有限公司及其子公司	系统开发工程		1,780.00
	北海市涠洲岛旅游资产经营管理有限公司	餐饮、住宿服务		0.72
	新奥天然气股份有限公司及其子公司	采购关联方提供的专业培训、技术等服务。		37.25
	公司实际控制人控制的其他企业	采购关联方的文化策划、设施设备租赁、医疗健康、规划设计等服务。		262.96
合计	--	--	**253.59**	**3,193.28**

（2） 销售商品/提供劳务

金额单位：万元

关联交易类型	关联方	关联交易内容	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
提供劳务	新奥天然气股份有限公司及其子公司	提供旅游、会议等服务	94.04	189.82
	新绎七修酒店管理有限公司及其子公司	提供劳务、租赁、物业管理和旅游等服务	166.12	794.02

关联交易类型	关联方	关联交易内容	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
	公司实际控制人控制的其他企业	为新奥集团、新智认知等其他关联方提供旅游、会议、租赁、营销等服务。	12.30	265.83
销售商品	新奥天然气股份有限公司及其子公司	销售旅游产品、农副产品等。	23.82	239.99
	公司实际控制人控制的其他企业	销售旅游产品、农副产品等。	29.16	508.86
合计	—	—	**325.44**	**1,998.52**

2. 关联方租赁情况

（1）承租情况

金额单位：万元

出租方名称	承租方名称	租赁资产	2023 年 1-3 月确认的租赁费	2022 年度确认的租赁费
新智认知数字科技股份有限公司及其子公司	乐新海洋运动公司	土地使用权		12.47
北海市涠洲岛旅游资产经营管理有限公司	北海市涠洲岛新绎旅游投资开发有限公司	涠洲镇后背塘村东角山房屋	4.03	16.13
合计	—	—	**4.03**	**28.60**

2022 年北海市涠洲供销合作社、新智认知公司和涠洲岛新绎公司签订三方合同，将原新智认知公司承租北海市涠洲供销合作社土地的租赁合同的权利义务全部转让给涠洲岛新绎公司，剩余租期（2022 年 10 月 16 日至 2034 年 10 月 15 日）的租金 189 万元由北海市涠洲供销合作社委托涠洲岛新绎公司支付给新智认知公司。

（2）出租情况

金额单位：万元

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-3 月确认的租赁收益	2022 年确认的租赁收益
新绎游船公司	新绎置业（北海）有限公司	银滩老码头房屋出租		10.48
新绎游船公司	新智认知公司	房屋	3.00	3.00
新绎游船公司	北海新奥航务有限公司	房屋	2.02	8.24
新绎游船公司	广西北部湾新奥燃气发展有限公司	房屋	9.48	28.45
新绎游船公司	北京新绎爱特文化科技有限公司	银滩老码头房屋出租	3.99	13.22
新绎游船公司	新绎酒店管理有限公司	房屋		0.26

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-3 月确认的租赁收益	2022 年确认的租赁收益
合计	--	--	18.49	63.65

3. 关联方担保

作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	主债权期限		担保是否已经履行完毕
			开始日	到期日	
新奥集团股份有限公司	本公司	50,000,000.00	2021-06-30	2022-06-01	是
新奥控股投资股份有限公司	本公司	50,000,000.00	2021-11-19	2022-11-19	是
	本公司	100,000,000.00	2021-11-19	2022-11-19	是
新奥控股投资股份有限公司[注 1]	本公司	100,000,000.00	2021-06-27	2022-06-19	是
新奥控股投资股份有限公司	本公司	50,000,000.00	2022-01-28	2022-07-28	是
新奥控股投资股份有限公司[注 2]	本公司	100,000,000.00	2022-06-27	2023-06-19	否
	本公司	100,000,000.00	2022-11-17	2023-11-17	否
新奥控股投资股份有限公司	本公司	100,000,000.00	2022-05-27	2023-05-26	否
新奥控股投资股份有限公司	本公司	100,000,000.00	2023-01-16	2024-01-16	否
新奥集团股份有限公司	本公司	50,000,000.00	2022-06-24	2023-06-19	否
新奥控股投资股份有限公司	本公司	65,000,000.00	2021-02-04	2022-02-03	是
新奥控股投资股份有限公司	本公司	59,000,000.00	2021-09-08	2022-09-07	是
新奥控股投资股份有限公司	本公司	144,000,000.00	2021-02-08	2031-02-08	否
新奥控股投资股份有限公司	本公司	25,000,000.00	2023-01-13	2024-04-17	否
新奥控股；乐清意诚电气有限公司	本公司	55,000,000.00	2022-08-10	2023-08-09	否
新奥集团股份有限公司[注 3]	本公司	50,000,000.00	2020-04-29	2024-04-10	否
	本公司	21,370,000.00	2020-05-20	2024-04-10	否
	本公司	18,727,500.00	2021-01-28	2024-04-10	否

注 1：新绎游船公司向广西北部湾银行股份有限公司北海分行取得的 1 亿元借款，合同期限为 2021 年 6 月 25 日至 2022 年 6 月 25 日，2022 年新奥控股提供连带责任担保。

注 2：新绎游船公司 2022 年 6 月 27 日向广西北部湾银行股份有限公司北海分行借款 1 亿元，2022 年 11 月 17 日借款 1 亿元，2022 年 9 月 21 日归还 5.00 万元，2023 年 3 月 21 日归还 5.00 万元，新奥控股提供连带责任担保。

注 3：新绎游船公司 2021 年 1 月 28 日借款 1,872.75 万元,2020 年 4 月 29 日向中国银行股份有限公司北海分行借款 5,000.00 万元，2020 年 5 月 20 日借款 2,137.00 万元，2020 年 10 月 10 日归还 142.74 万元，2021 年 4 月 9 日归还 759.21 万元，2021 年 4 月 12 日归还 900.00 万元，2021 年 10 月 11 日归还 900.98 万元，2022 年 4 月 8 日归还 1,801.95 万元，2022 年 10 月 10 日归还 900.98 万元，新奥集团股份有限公司提供连带责任担保。

4. 关联方资金拆借

资金拆出

关联方	期间	期初余额	本期拆出/形成		本期收回	期末余额
			本金	利息		
北海市涠洲岛新涠公交有限公司[注]	2022 年	3,045,969.43	1,794,850.67	186,712.33	17,970.70	5,009,561.73
	2023 年 1-3 月	5,009,561.73	218,754.94	48,493.15	33,281.30	5,243,528.52
长岛长通旅运有限公司	2022 年	1,454,181.01			1,454,181.01	

注：新绎游船公司及其子公司涠洲投资公司与北海市涠洲岛新涠公交有限公司签订资金拆借协议,借款资金用于北海市涠洲岛新涠公交有限公司日常开支。

5. 关键管理人员薪酬（金额单位：万元）

项目名称	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额
薪酬合计	108.69	377.00

6. 其他关联方交易

（1）2018 年 6 月，公司将原有五家酒店资产出售给新绎七修酒店管理有限公司，后经新绎七修酒店管理有限公司的相关安排，该五家酒店由其注册于西藏的全资子公司新绎酒店管理有限公司（下称新绎酒店）负责运营，并接收管理原有酒店员工，原服务于酒店的人员的薪酬、社保公积金等均由新绎酒店承担，公司不再承担此部分费用及可能发生的解除劳动合同相关的所有费用。该部分人员的原劳动合同甲方为公司及下属子公司，在酒店资产出售前处于待岗、内退状态，由于国企职工身份等问题，员工劳动关系转移未及时完成。为避免可能发生的不稳定因素，在法律顾问的介入下，经双方协商，暂时启用新绎酒店委托西藏旅游代付该部分员工社保、公积金的相关安排，资金由新绎酒店先行预付，公司再代为支付，2023 年 1-3 月、2022 年度代付发生额分别为 567,118.80 元、3,214,649.54 元。

（2）新绎游船公司与新绎酒店签订合作协议，新绎酒店为新绎游船公司提供用餐、住宿、会议等服务项目。2022 年 1 月预付 80 万元，结算确认 30.31 万元；2023 年 3 月 31 日前已预付 300 万元，2023 年 1 季度结算确认 18.20 万元，2023 年 6 月 30 日已结算确认第 2 季度 26.50 万元，新绎酒店北海分公司已退回预付款 300 万元。

（三）关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应收账款	新绎七修酒店管理有限公司及其子公司	2,462,501.83	1,661,481.20
应收账款	新奥天然气股份有限公司及其子公司	530,327.00	556,022.00
应收账款	公司实际控制人控制的其他企业	1,006,578.20	730,021.00
应收账款	零星单位	11,700.00	
应收账款	北京新绎爱特文化科技有限公司	153,540.36	132,233.10
应收账款	新智认知数字科技股份有限公司及其子公司	30,000.00	
预付账款	新绎七修酒店管理有限公司及其子公司	4,288,261.42	1,013,683.62
预付账款	北海新奥航务有限公司		53,914.98
其他应收款	西藏国际体育旅游公司	1,447,787.99	1,447,787.99
其他应收款	北海市涠洲岛新涠公交有限公司	5,243,528.52	5,009,561.73
其他应收款	博康智能信息技术有限公司	27,209.52	27,209.52
其他应收款	北海市涠洲岛旅游资产经营管理有限公司	75,000.00	75,000.00
其他应收款	零星单位	3,023.10	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应付账款	新智认知数字科技股份有限公司及其子公司	10,800,000.00	10,800,000.00
应付账款	北海新奥航务有限公司	1,723,400.00	2,334,325.00
应付账款	北京新绎爱特文化科技有限公司	177,912.00	177,912.00
应付账款	新绎七修酒店管理有限公司及其子公司	192,689.00	432,664.00
应付账款	长岛长通旅运有限公司	24,617.02	24,617.02
应付账款	新绎置业（北海）有限公司		13,769.38
应付账款	新智云数据服务有限公司		24,414.00
应付账款	零星单位	13,051.6	15,284.2

项目名称	关联方	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
其他应付款	新智认知数字科技股份有限公司及其子公司	1,229,480.54	2,001,580.34
其他应付款	广西北部湾新奥燃气发展有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	新智云数据服务有限公司	610,000.00	479,559.75
其他应付款	新奥集团股份有限公司工会委员会	39,437.00	39,437.00
其他应付款	零星单位	3,204.47	6,116.83
合同负债、其他流动负债	新奥（中国）燃气投资有限公司	1,899,609.00	1,899,609.00
合同负债、其他流动负债	新地环保技术有限公司	627,788.00	627,788.00
合同负债、其他流动负债	广西北部湾新奥燃气发展有限公司	233,395.9	343,369.4
合同负债、其他流动负债	北海新奥航务有限公司	60,653.93	
合同负债、其他流动负债	泉州市燃气有限公司	141,000.00	147,000.00
合同负债、其他流动负债	新绎七修酒店管理有限公司及其子公司	9,450.00	9,450.00
合同负债、其他流动负债	零星单位	6,014.00	3,500.00

十三、股份支付

1．股份支付总体情况

项目	2023 年 1-3 月
公司本期授予的各项权益工具总额	17,792,100.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

根据公司第八届董事会第十九次会议、2023 年第二次临时股东大会审议通过的《公司 2023 年员工持股计划（草案修订稿）》，公司于 2023 年 3 月 10 日向符合授予条件的 19 名激励对象授予 4,770,000 股限制性股票。本员工持股计划的股份来源为公司回购专用账户已回购公司 A 股普通股股份。本员工持股计划共分三期解锁，具体如下：

第一批解锁时点：为自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 12 个月，解锁股份数为本次员工持股计划所持标的股票总数的 25%；

第二批解锁时点：为自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 24 个月，解锁股份数为本次员工持股计划所持标的股票总数的 35%；

第三批解锁时点：为自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 36 个月，解锁股份数为本次员工持股计划所持标的股票总数的 40%。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年 1-3 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的交易收盘价扣除职工为取得权益工具自行支付的价格
对可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	827,826.88
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	827,826.88

十四、或有事项

截至 2023 年 3 月 31 日，本集团无需要披露的或有事项。

十五、承诺事项

截至 2023 年 3 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十六、资产负债表日后事项

公司第八届董事会第二十三次会议审议通过《关于公司重大资产购买暨关联交易方案的议案》。公司拟以现金方式向交易对方购买其持有的标的公司 60%股权（以下简称标的资产）。标的资产的交易价格为94,140万元。本次交易对价全部以现金方式支付，分两期支付。第一期交易对价的支付安排为公司股东大会审议通过本次交易之日起 20 个工作日内，公司向新奥控股支付交易对价的 60%，即 56,484 万元；第二期交易对价的支付安排为标的资产经工商变更登记至公司名下之日起 6 个月内，公司向新奥控股支付交易对价的 40%，即 37,656 万元。

除上述外，本集团无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十七、其他重要事项

无

十八、财务报告批准

本备考财务报告于 2023 年 7 月 14 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额
非流动资产处置损益	-42,450.03	-815,066.44
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	741,549.06	13,137,430.82
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	45,748.26	176,143.71
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	856,808.22	4,001,971.27
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		696,666.58
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-336,561.79	-178,775.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目	411,633.67	3,229,205.01
小计	**1,676,727.39**	**20,247,575.70**
减：所得税影响额	145,866.66	3,079,760.95
少数股东权益影响额（税后）	243,643.47	1,952,969.23

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额
合计	**1,287,217.26**	**15,214,845.52**

其他符合非经常性损益定义的损益项目

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	原因
无需支付的负债	338,059.43	2,929,686.12	偶发性收入
个税手续费	60,577.53	64,606.75	
增值税加计扣除	12,996.71	234,912.14	
合计	**411,633.67**	**3,229,205.01**	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益（元/股） 基本每股收益		每股收益（元/股） 稀释每股收益	
	2023 年 1-3 月	2022 年度	2023 年 1-3 月	2022 年度	2023 年 1-3 月	2022 年度
归属于母公司普通股股东的净利润	3.75	-11.32	0.1142	-0.3584	0.1142	-0.3584
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	3.56	-13.48	0.1084	-0.4269	0.1084	-0.4269

西藏旅游股份有限公司

二〇二三年七月十四日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

（副　本）(3-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张克，叶韶勋，顾仁荣，李晓英，谭小青

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2022 年 11 月 14 日

仅供出具报告使用

证书序号：0014624

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

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：北京市财政局

二〇一一年十一月十五日

中华人民共和国财政部制

仅限于出具报告使用
他用无效

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2012 年 /y 12 月 /m 20 日 /d

姓 名 Full name 蒋红伍

性 别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1972-2-11

工作单位 Working unit 四川君和会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 511027197202110500

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所

姓名:蒋红伍

证书编号:510100023034

2010.4.15

证书编号：510100023034
No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2001 年 /y 10 月 /m 17 日 /d
Date of Issuance

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

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.

2018 年 /y 3 月 /m 31 日 /d

2007 年 /y 12 月 /m 31 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 Full name	徐洪平
性　　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1976-8-20
工作单位 Working unit	信永中和会计师事务所有限责任公司成都分所
身份证号码 Identity card No.	513026760820567

姓名：徐洪平

证书编号：510100023072

证书编号：No. of Certificate 510100023072

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2005年/y 04月/m 14日/d

4

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.

5

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.

7

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.

6

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

同意调出 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

2022 年/y 12 月/m 27 日/d

同意调入 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

2022 年/y 12 月/m 29 日/d

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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

12