

西安山河景区运营管理服务有限公司

## 审计报告

希会审字(2023)5786号

# 目 录

一、审计报告 .....	(1-3)
二、财务报表	
(一) 资产负债表 .....	(4-5)
(二) 利润表 .....	(6)
(三) 现金流量表 .....	(7)
(四) 所有者权益变动表 .....	(8-9)
三、财务报表附注 .....	(10-61)
四、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2023)5786号

## 审计报告

西安曲江文化旅游股份有限公司:

### 一、审计意见

我们审计了西安山河景区运营管理服务有限公司(以下简称该公司)财务报表,包括2023年10月31日的资产负债表,2023年1-10月的利润表、现金流量表、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,公允反映了该公司2023年10月31日的财务状况以及2023年1-10月的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

该公司管理层(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,管理层负责评估该公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算该公司、



终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督该公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反



映相关交易和事项。

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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年12月25日





# 资产负债表

会企01表  
单位：元

编制单位：西安市河景区运营管理服务集团有限公司 2023年10月31日

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五(一)	225,182.18	12,453,969.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五(二)	474,698.75	850,643.57
应收款项融资			
预付款项	五(三)	155,831.66	111,157.79
其他应收款	五(四)	111,589.43	9,358,735.86
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五(五)	67,832,999.33	34,211,677.19
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	五(六)	4,980,991.51	3,701,787.00
<b>流动资产合计</b>		<b>73,781,292.86</b>	<b>60,687,970.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五(七)	4,007,447.79	2,222,809.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五(八)	1,405,410.52	3,416,712.43
递延所得税资产	五(九)	437,410.44	1,643,138.79
其他非流动资产	五(十)	1,531,806.69	3,860,397.21
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,382,075.44</b>	<b>11,143,058.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>81,163,368.30</b>	<b>71,831,029.16</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





## 资产负债表(续)

会企01表  
单位：元

编制单位：西安山河景观运营管理服务股份有限公司 2023年10月31日

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十一)	56,293,886.50	48,553,346.95
预收款项	五(十二)	329,444.11	225,527.91
合同负债	五(十三)	63,070.31	59,894.37
应付职工薪酬	五(十四)	3,381,036.98	4,084,652.38
应交税费	五(十五)	11,272.94	6,751.18
其他应付款	五(十六)	13,872,807.88	5,459,860.26
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			
其他流动负债	五(十七)	3,862.51	3,593.66
<b>流动负债合计</b>		<b>73,955,381.23</b>	<b>58,393,626.71</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负 债 合 计</b>		<b>73,955,381.23</b>	<b>58,393,626.71</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本	五(十八)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(十九)	2,544,315.11	2,544,315.11
未分配利润	五(二十)	-5,336,328.04	893,087.34
<b>所有者权益合计</b>		<b>7,207,987.07</b>	<b>13,437,402.45</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>81,163,368.30</b>	<b>71,831,029.16</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





# 利润表

会企02表

编制单位: 西安山河景区运营管理服务有限公司

2023年1-10月

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五(二十一)	1,657,676.57	9,791,396.16
其中: 营业成本	五(二十一)	233,414.04	6,855,510.84
税金及附加	五(二十二)	24,640.78	2,887.43
销售费用	五(二十三)	2,002,311.74	4,136,741.79
管理费用	五(二十四)	4,397,497.98	7,539,955.15
研发费用			
财务费用	五(二十五)	50,163.17	36,003.32
其中: 利息费用	五(二十五)	49,660.47	47,658.22
利息收入	五(二十五)	4,467.19	26,221.57
加: 其他收益	五(二十六)	3,787.29	348,463.58
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(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(二十七)	-11,734.72	27,150.84
资产减值损失	五(二十八)		-486,072.41
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-5,058,298.57	-8,890,160.36
加: 营业外收入	五(二十九)	34,611.54	-3,498.83
减: 营业外支出	五(三十)		31,500.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-5,023,687.03	-8,925,159.19
减: 所得税费用	五(三十一)	1,205,728.35	-1,570,416.15
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-6,229,415.38	-7,354,743.04
(一) 持续经营净利润(损失以“-”号填列)		-6,229,415.38	-7,354,743.04
(二) 终止经营净利润(损失以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 以后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		-6,229,415.38	-7,354,743.04
七、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:







## 现金流量表

编制单位：四会市河景区运营管理有限公司

2023年1-10月

会企03表  
单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,756,598.61	77,437,595.76
收到的税费返还		9,750.00	907,005.10
收到其他与经营活动有关的现金		346,627.39	789,646.37
经营活动现金流入小计		2,112,976.00	79,134,247.23
购买商品、接受劳务支付的现金		13,469,438.00	29,019,730.20
支付给职工以及为职工支付的现金		16,543,174.81	21,329,428.72
支付的各项税费		604,209.15	5,580,510.95
支付其他与经营活动有关的现金		1,439,387.27	1,811,758.78
经营活动现金流出小计		32,056,209.23	57,741,428.65
经营活动产生的现金流量净额		-29,943,233.23	21,392,818.58
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			453,883.68
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		6,108,573.73	46,830,869.40
投资活动现金流出小计		6,108,573.73	47,284,753.08
投资活动产生的现金流量净额		-6,108,573.73	-47,284,753.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		23,825,037.78	7,014,606.94
筹资活动现金流入小计		23,825,037.78	7,014,606.94
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			14,651,005.57
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			14,651,005.57
筹资活动产生的现金流量净额		23,825,037.78	-7,636,398.63
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-12,226,769.18	-33,528,333.13
加：期初现金及现金等价物余额		12,451,951.36	45,980,284.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		225,182.18	12,451,951.36

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





## 所有者权益变动表

会企04表  
单位：元

2023年1-10月

编制单位：西鲁山河滨度假区运营管理服务股份有限公司

	本期金额						所有者权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	10,000,000.00							2,544,315.11	893,087.34	13,437,402.45
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	10,000,000.00							2,544,315.11	893,087.34	13,437,402.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额									-6,229,415.38	-6,229,415.38
（二）所有者投入和减少资本									-6,229,415.38	-6,229,415.38
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
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、本年年末余额	10,000,000.00							2,544,315.11	-5,336,328.04	7,207,987.07

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





### 所有者权益变动表(续)

单位:元

2023年1-10月

编制单位: 山西河景区运营管理有限公司

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	10,000,000.00							2,544,315.11	8,247,830.38	20,792,145.49
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	10,000,000.00							2,544,315.11	8,247,830.38	20,792,145.49
三、本年增减变动金额(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. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
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、本年年末余额	10,000,000.00							2,544,315.11	893,087.34	13,437,402.45

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

西安山河景区运营管理服务有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），由西安曲江大雁塔景区管理服务有限公司出资设立，西安市工商行政管理局于2011年6月2日颁发了注册号为91610133575083142Q企业法人营业执照。根据2018年12月26日股东会决议，西安曲江大雁塔景区管理服务有限公司将其持有公司的100%股权转让给西安曲江文化旅游股份有限公司，转让完成后公司变为西安曲江文化旅游股份有限公司全资子公司，公司于2018年12月28日完成工商变更登记变更程序。2021年8月23日，公司名称由西安曲江楼观道文化景区管理有限公司变更为西安山河景区运营管理服务有限公司。

公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

法定代表人：朱高超

注册资本：人民币壹仟万元整

实收资本：人民币壹仟万元整

企业住所：西安曲江新区雁塔南路292号曲江文化大厦7层

经营范围：一般项目：游览景区管理；公园、景区小型设施娱乐活动；露营地服务；旅游开发项目策划咨询；组织文化艺术交流活动；组织体育表演活动；体验式拓展活动及策划；休闲观光活动；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；食品销售（仅销售预包装食品）；非居住房地产租赁；柜台、摊位出租；小微型客车租赁经营服务；停车场服务；酒店管理；园林绿化工程施工；企业管理咨询；广告设计、代理；广告发布；广告制作；物业管理；市场调查（不含涉外调查）；市场营销策划；网络设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；花卉种植；蔬菜种植；花卉绿植租借与代管理；农副产品销售；牲畜销售；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务。（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）许可项目：餐饮服务；牲畜饲养；家禽饲养；食品销售；出版物零售；烟草制品零售。（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，具体经营项目以审批结果为准）

### 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，根据本附注所列示的重要会计政策和会计估计及中国证监会《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）进行编制。

### （二）持续经营

本公司未发生可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。在未来至少12个月内公司将持续经营。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、长期待摊费用摊销等。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年10月31日的财务状况以及2023年1-10月的经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

本公司主要业务的营业周期一般不长于12个月。

### （四）记账本位币

以人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，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差额，计入当期损益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（指本公司控制的主体，包含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等，下同）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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，或者要求子公司按照本公司的会计政策另行编制财务报表。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，该余额冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并或其他方式增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 共同经营参与方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

##### 3. 合营企业的会计处理

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

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金及现金等价物。

#### （九）外币业务

##### 1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### (十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### 1. 金融资产

##### (1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，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。

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

①本公司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：

a. 该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

b. 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。

②本公司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：

a. 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。

b. 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。

本公司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。本公司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。

③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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此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。

#### （2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司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，本公司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，本公司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

本公司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,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

①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。

### (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。本公司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。本公司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

本公司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。

### 4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司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) 本公司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) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。
- (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

### 5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

### 6. 权益工具

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

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

## 7. 金融资产减值

### （1）减值准备的确认方法

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资以预期信用损失（一般方法或简化方法）为基础确认损失准备，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测、前瞻性信息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。

本公司对于金融资产无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### （2）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	以承兑银行的规模为风险特征。

商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。
--------	---------------------

## ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险按单项计提坏账准备的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1：关联方组合	本组合为母公司合并范围内关联方款项。
组合2：低风险类组合	本组合以提供给政府劳务类的应收账款龄未超过3年的款项作为信用风险特征。
组合3：一般风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## ③其他应收款

除了单项评估信用风险按单项计提坏账准备的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1：一般风险组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合2：关联方组合	本组合为母公司公司合并范围内关联方款项。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

对于一般风险组合，本公司均按照三阶段法计提预期信用损失。如果其他应收款自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；其他应收款自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照其整个存续期的预期信用损失计量损失准备；其他应收款自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照其整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## （十一）存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的库存商品、在生产过程或提供劳务过程中

耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

#### 2. 发出存货的计价方法

原材料、库存商品发出时，采用先进先出法确定发出存货的实际成本；

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按类别存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于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。

#### 4. 存货的盘存制度

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

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法；包装物采用五五摊销法。

### （十二）合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，本公司因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于企业交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。本公司拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

### （十三）长期股权投资

长期股权投资包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

## 1. 初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

### (2) 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。

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(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润)作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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。

被投资单位除净损益其他综合收益以及利润分配以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益其他综合收益以及利润分配以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积(其他资本公积)。

### (2) 损益确认

成本法下，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投资收益。

权益法下，在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

## 3. 被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

#### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，与账面价值比较确认相应的减值损失。其次再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较相关资产组或资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值。最后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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

#### （十四）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。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用资产采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策；对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

#### （十五）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一

个会计年度的有形资产。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	预计净残值率(%)	预计年折旧率(%)
房屋建筑物	40年	5	2.38
景观设施	20年	3	4.85
专用设备	10年	3	9.70
办公家具	5年	3	19.40
电子设备	5年	3	19.40
机器设备	10年	3	9.70
其他设备	5年	3	19.40
运输设备	10年	3	9.70

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或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；

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

## (十六) 生物资产

生物资产是指有生命的动物和植物。

### 1. 生物资产的分类

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

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

### 2. 生物资产的确认和初始计量

(1) 生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 生物资产的初始计量：

企业取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。

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

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

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

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

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

产交换》确定。

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

### 3. 生物资产的后续计量

(1) 本公司采用成本模式对生物资产进行后续计量。

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

本公司各类生产性生物资产折旧年限如下：

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

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

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

### 4. 生物资产的处置

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

## （十七）在建工程

### 1. 在建工程类别

在建工程按照项目分类核算。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，

自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （十八）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。

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。

### 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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 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的非正常中断、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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (十九) 无形资产

### 1. 无形资产的确认标准

公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权及特许权等。

### 2. 无形资产的计量

(1) 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) 自行开发无形资产的成本，包括从满足无形资产确认条件开始到达到预定用途前所发生的支出总额(包括符合资本化条件的开发阶段研发支出)。

(3) 公司购入或以支付土地出让金方式取得土地使用权的处理。

① 尚未开发或建造自用项目前作为无形资产核算；

② 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算其成本，而仍作为无形资产进行核算，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和计提折旧；

③ 改变土地使用权用途，将其用于出租或增值目的时，按账面价值转为投资性房地产。

### 3. 无形资产的摊销

(1) 无形资产的摊销自其可使用时(及其达到预定用途)开始至终止确认时止。对无法预见其为公司带来经济利益期限、使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

(2) 摊销金额需扣除预计残值，已计提减值准备的，再扣除已计提减值准备累计金额，使用寿命有限的无形资产残值一般为零。

### 4. 无形资产使用寿命的确认

(1) 合同性权利或其他法定权利的期限。

(2) 合同性权利或其他法定权利在到期时内续约等延续、且有证据表明公司续约不需支付大额成本，续约期计入使用寿命。

(3) 合同或法律如未规定使用寿命，可综合各方面因素判断该无形资产为公司带来经济利益的期限。

(4) 如无法按前述三条合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限，将其确认为使用寿命不确定的无形资产。

### 5. 无形资产的减值准备

(1) 期末，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，其使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限及方法；同时每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明其使用寿命有限，则估计其使用寿命并按使用寿命有限的无形资产确定摊销方法。

(2) 期末如存在减值迹象，对其可收回金额(据其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现值孰高者确定)进行估计，如可收回金额低于其账面价值，将资产账面价值减至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，并在以后会计期间不予转回。

#### 6. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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，可证明其有用性；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。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司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(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内按直线法进行摊销。

#### (二十一) 合同负债

##### 合同负债的确认方法

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价的权利，则本公司在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

#### (二十二) 职工薪酬

##### 1. 职工薪酬的范围

指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬及其他相关支出。

(1) 职工：指与公司订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工及未与公司订立劳动合同但由公司正式任命的人员(如董事会成员、监事会成员)。

(2) 职工薪酬：包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。



其中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、养老保险费、失业保险费、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、带薪缺勤，利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

## 2. 职工薪酬的确认和计量

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间内，根据提供服务的受益对象，将应确认的职工薪酬计入相关资产成本或当期损益。

(2) 如公司在职工合同到期之前解除与职工的劳动关系；或为鼓励职工自愿接受裁减而制定正式解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，且上述计划或建议即将实施，同时公司对此不再单方面撤回，则按确认的补偿计入当期损益。

## 3. 职工薪酬的披露

职工工资、奖金、津贴和补贴，及其期末应付未付金额；应为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，及其期末应付未付金额；应为职工缴存的住房公积金及其期末应付未付金额；为职工提供的非货币性福利及其计算依据；依据短期利润分享计划提供的职工薪酬金额，及其计算依据；企业应当披露所设立或参与的设定提存计划的性质、计算缴费金额的公式或依据，当期缴费金额以及期末应付未付金额；应付的因解除劳动关系给予的补偿及其期末应付未付金额；其他职工薪酬。

## (二十三) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

#### (二十四) 股份支付及权益工具

##### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

##### (1) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

##### (2) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

(2) 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据：

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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

## 4. 实施股份支付计划的会计处理

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## (二十五) 收入

### 1. 收入确认的原则

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

### 2. 收入确认的方法

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

时分别确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度，并且在确定履约进度时，扣除那些控制权尚未转移客户的商品和服务。当履约进度不能合理确定时，本公司已发生的成本预计能够得到补偿的，按照已发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品，客户如果已经实物占有商品，则可能表明其有能力主导该商品的使用并从中获得其几乎全部的经济利益，或者使其他公司无法获得这些利益。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3. 收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让

商品而预期有权收取的对价金额。不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本公司考虑以下因素的影响：

(1) 可变对价

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

(2) 合同中存在重大融资成分

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

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，通常情况下，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

①本公司存在应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

②本公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。

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

④在将应付客户对价冲减交易价格处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 4. 公司收入确认的具体方法

(1) 公司门票收入、酒店餐饮收入属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得

相关商品控制权时点确认收入。

(2) 公司提供服务收入（主要是管理、物业、策划咨询服务）、园林绿化收入属于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

## （二十六）合同成本

### 1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行（或持续履行）履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

### 2. 合同取得成本

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

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

### 4. 减值准备

#### （1）计提减值准备

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

①公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

#### （2）减值的转回

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

## （二十七）政府补助

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

### 1. 政府补助的确认条件

- （1）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

### 2. 政府补助的类型及会计处理方法

公司采用净额法对政府补助进行计量。

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

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

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

### 3. 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 4. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

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

对于属于前期差错的政府补助退回，作为前期差错更正进行追溯调整。

## （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

### 1. 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

（1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

### 2. 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

（1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 商誉的初始确认；

② 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （二十九）租赁

### 1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用



期间主导已识别资产的使用。

## 2. 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (1) 租赁期

公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间；公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间；公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。

### (2) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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；

公司发生的初始直接费用；

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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

在租赁开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

公司对使用权资产计提折旧。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

公司应当按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。使用权资产减值准备一旦计提，不得转回。公司应当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。

公司按照本准则有关规定重新计量租赁负债的，应当相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### (3) 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下内容：

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；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；

根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

在租赁期开始日后，承租人应当按以下原则对租赁负债进行后续计量：

确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；

支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；

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，并相应调整使用权资产的账面价值。

### 3. 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### （1）经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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。

### （2）融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

### （三十）持有待售的非流动资产

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

1. 某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2. 公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。有

关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

### （三十一）重要会计政策和会计估计变更

#### 1. 会计政策变更及影响

本报告期公司无会计政策变更事项。

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期公司无会计估计变更事项。

#### 3. 前期会计差错更正

公司本报告期无前期会计差错更正。

## 四、税项

### （一）增值税

报告期内执行 13%、9%、6%的税率。

### （二）城市建设维护税

按应缴纳增值税的 7%计征。

### （三）教育费附加

教育费附加按应缴纳增值税的 3%计征；地方教育费附加按应缴纳增值税的 2%计征。

### （四）企业所得税

根据陕西省地方税务局企业所得税税率确认书，公司符合享受西部大开发企业所得税优惠政策的条件，减按15%税率征收企业所得税。

## 五、财务报表项目注释

以下注释中“期末”系指 2023 年 10 月 31 日，“期初”系指 2022 年 12 月 31 日，“本期”系指 2023 年 1-10 月，“上期”系指 2022 年度。若无特别指明，货币单位：人民币元。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	225,182.18	12,453,969.46
其他货币资金		
合计	225,182.18	12,453,969.46

注：期末银行存款不存在抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外有或有潜在回收风险

的情况。

## (二) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1年以内	227,919.90	111,748.29
1-2年	2,470.00	789,376.53
2-3年	306,910.53	
3-4年		964,504.97
4-5年	964,504.97	855,495.03
5年以上	1,344,069.33	488,574.30
小计	2,845,874.73	3,209,699.12
减：坏账准备	2,371,175.98	2,359,055.55
账面价值	474,698.75	850,643.57

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末数				账面净值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,820,000.00	63.95	1,820,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,025,874.73	36.05	551,175.98	53.73	474,698.75
组合1：关联方组合	108,433.25	3.81			108,433.25
组合2：低风险类组合					
组合3：一般风险组合	917,441.48	32.24	551,175.98	60.08	366,265.50
合计	2,845,874.73	100.00	2,371,175.98	83.32	474,698.75

(接上表)

种类	期初数				账面净值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,820,000.00	56.70	1,820,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,389,699.12	43.30	539,055.55	38.79	850,643.57
组合1：关联方组合	5,120.00	0.16			5,120.00
组合2：低风险类组合					
组合3：一般风险组合	1,384,579.12	43.14	539,055.55	38.93	845,523.57
合计	3,209,699.12	100.00	2,359,055.55	73.50	850,643.57

## (1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安曲江楼观生态文化旅游度假区管理办公室	1,820,000.00	1,820,000.00	100.00	管理层认为无法收回
合计	1,820,000.00	1,820,000.00	100.00	

## (2) 期末按关联方组合计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
西安曲江文化旅游股份有限公司大唐芙蓉园景区管理分公司	105,963.25		
西安曲江文化旅游股份有限公司海洋极地公园分公司	2,470.00		
合计	108,433.25		

## (3) 期末按一般风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	121,956.65	1,219.57	1.00	106,628.29	1,066.28	1.00
1-2年				789,376.53	49,414.97	6.26
2-3年	306,910.53	61,382.11	20.00			
3-4年						
4-5年						
5年以上	488,574.30	488,574.30	100.00	488,574.30	488,574.30	100.00
合计	917,441.48	551,175.98		1,384,579.12	539,055.55	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期计提金额	本期减少金额		期末余额
			转回或转销额	其他	
应收账款	2,359,055.55	12,120.43			2,371,175.98

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	期末余额	账龄	占比 (%)	坏账准备
西安曲江楼观生态文化旅游度假区管理办公室	1,820,000.00	4-5年、5年以上	63.95	1,820,000.00
西安曲江终南古楼观景区运营管理服务有限公司	306,910.53	2-3年	10.78	61,382.11
西安曲江新区管理委员会	275,251.30	5年以上	9.67	275,251.30
西安曲江旅游投资(集团)有限公司本部	193,500.00	5年以上	6.80	193,500.00
西安曲江文化旅游股份有限公司大唐芙蓉园	105,963.25	1年以内	3.72	

单位名称	期末余额	账龄	占比 (%)	坏账准备
管理分公司				
合计	2,701,625.08		94.93	2,350,133.41

## (三) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	155,831.66	100.00	101,157.79	91.00
1-2年			10,000.00	9.00
2-3年				
3年以上				
合计	155,831.66	100.00	111,157.79	100.00

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	111,589.43	9,358,735.86
合计	111,589.43	9,358,735.86

## 1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	103,758.70	9,298,290.84
1-2年		61,420.00
2-3年	8,420.00	2,132.32
3-4年	2,132.32	
4-5年		
5年以上		
小计	114,311.02	9,361,843.16
减：坏账准备	2,721.59	3,107.30
账面价值	111,589.43	9,358,735.86

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	114,311.02	100.00	2,721.59	2.38	111,589.43
组合1: 一般风险组合	112,178.70	98.13	2,721.59	2.43	109,457.11
组合2: 关联方组合	2,132.32	1.87			2,132.32
合 计	114,311.02	100.00	2,721.59	2.38	111,589.43

(接上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,361,843.16	100.00	3,107.30	0.03	9,358,735.86
组合1: 一般风险组合	65,050.26	0.69	3,107.30	4.78	61,942.96
组合2: 关联方组合	9,296,792.90	99.31			9,296,792.90
合 计	9,361,843.16	100.00	3,107.30	0.03	9,358,735.86

(1) 期末按一般风险组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	103,758.70	1,037.59	1.00	3,630.26	36.30	1.00
1-2年				61,420.00	3,071.00	5.00
2-3年	8,420.00	1,684.00	20.00			
3-4年						
4-5年						
5年以上						
合 计	112,178.70	2,721.59		65,050.26	3,107.30	

(2) 期末按关联方组合计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	账龄	坏账准备
西安曲江文化旅游股份有限公司大唐芙蓉园管理分公司	2,132.32	3-4年	
合 计	2,132.32		

3. 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)	
期初余额	36.30	3,071.00		3,107.30
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,037.59	1,263.00		2,300.59
本期转回	36.30	2,650.00		2,686.30
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,037.59	1,684.00		2,721.59

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金/保证金	8,420.00	8,420.00
个人备用金	73,043.30	
代扣代缴款项	6,200.00	6,200.00
内部单位往来	2,132.32	9,296,792.90
其他往来	24,515.40	50,430.26
合计	114,311.02	9,361,843.16

## 5. 其他应收款期末余额大额情况

单位名称	期末余额	账龄	占比(%)	坏账准备
王靓	35,000.00	1年以内	30.62	350.00
齐光远	15,675.00	1年以内	13.71	156.75
合计	50,675.00		44.33	506.75

## (五) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	86,115.94		86,115.94
库存商品	207,913.17		207,913.17
周转材料(包装物、低值易耗品等)	145,286.56		145,286.56

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	67,393,683.66		67,393,683.66
合 计	67,832,999.33		67,832,999.33

(接上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	80,559.42		80,559.42
库存商品	244,577.87		244,577.87
周转材料(包装物、低值易耗品等)	131,171.53		131,171.53
合同履约成本	33,755,368.37		33,755,368.37
合 计	34,211,677.19		34,211,677.19

注：合同履约成本系“三河一山”项目景区安保、保洁、绿化养护等成本。

2. 存货期末未发生减值，故未计提跌价准备。

3. 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

#### (六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,706,526.23	3,474,280.25
预交所得税	108,748.57	118,498.57
预交其他税费	165,716.71	109,008.18
合 计	4,980,991.51	3,701,787.00

#### (七) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	4,007,447.79	2,222,809.86
固定资产清理		
合 计	4,007,447.79	2,222,809.86

#### 1. 固定资产情况

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、固定资产原值合计	5,145,451.95	2,338,004.68		7,483,456.63
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
专用设备	939,372.66			939,372.66
机器设备	137,872.00	6,814.16		144,686.16
运输工具	1,032,431.42			1,032,431.42

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	457,446.11			457,446.11
办公设备	309,693.91			309,693.91
酒店业家具				
其他	2,268,635.85	2,331,190.52		4,599,826.37
二、固定资产折旧合计	2,380,470.12	553,366.75		2,933,836.87
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
专用设备	525,909.47			525,909.47
机器设备	132,437.23	991.44		133,428.67
运输工具	185,883.94	109,907.73		295,791.67
电子设备	257,732.32	42,343.52		300,075.84
办公设备	124,233.07	41,143.30		165,376.37
酒店业家具				
其他	1,154,274.09	358,980.76		1,513,254.85
三、固定资产账面净值合计	2,764,981.83			4,549,619.76
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
专用设备	413,463.19			413,463.19
机器设备	5,434.77			11,257.49
运输工具	846,547.48			736,639.75
电子设备	199,713.79			157,370.27
办公设备	185,460.84			144,317.54
酒店业家具				
其他	1,114,361.76			3,086,571.52
四、固定资产准备合计	542,171.97			542,171.97
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
专用设备	413,463.19			413,463.19
机器设备	5,434.77			5,434.77
运输工具	3,676.76			3,676.76
电子设备	11,508.24			11,508.24
办公设备	1,656.00			1,656.00
酒店业家具				
其他	106,433.01			106,433.01
五、固定资产净值	2,222,809.86			4,007,447.79
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
专用设备				

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备				5,822.72
运输工具	842,870.72			732,962.99
电子设备	188,205.55			145,862.03
办公设备	183,804.84			142,661.54
酒店业家具				
其他	1,007,928.75			2,980,138.51

2. 本期增加的累计折旧中，本期计提的折旧费用553,366.75元。

3. 本期公司无暂时闲置的固定资产。

#### (八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修改造工程	3,416,712.43		2,011,301.91	1,405,410.52
合计	3,416,712.43		2,011,301.91	1,405,410.52

#### (九) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	81,325.80	542,171.97	81,325.80	542,171.97
信用减值准备	356,084.64	2,373,897.57	354,324.43	2,362,162.85
可弥补亏损			1,207,488.56	8,049,923.76
合计	437,410.44	2,916,069.54	1,643,138.79	10,954,258.58

#### (十) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产采购款	1,531,806.69	3,860,397.21
合计	1,531,806.69	3,860,397.21

#### (十一) 应付账款

##### 1. 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	22,135,356.11	39.32	33,297,913.31	68.57
1-2年	20,972,132.24	37.25	14,409,222.38	29.68
2-3年	12,522,375.36	22.24	653,512.73	1.35
3年以上	664,022.79	1.18	192,698.53	0.40
合计	56,293,886.50	100.00	48,553,346.95	100.00

## 2. 期末账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	金额	账龄	未偿还原因
西安曲江唐艺坊文化传播有限公司	6,890,012.98	1-2年、2-3年	资金紧张
西安曲江大雁塔景区管理服务有限公司	5,460,757.46	1-2年、2-3年	资金紧张
西安欣悦环保工程有限公司	2,798,450.62	1-2年	资金紧张
西安曲江文化旅游股份有限公司大唐芙蓉园景区管理分公司	2,159,291.47	1-2年	资金紧张
陕西金盾安保集团有限公司	1,913,165.41	1-2年	资金紧张
合计	19,221,677.94		

## (十二) 预收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	276,777.43	84.01	225,527.91	100.00
1-2年	52,666.68	15.99		
2-3年				
3年以上				
合计	329,444.11	100.00	225,527.91	100.00

## (十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
消费款	63,070.31	59,894.37
合计	63,070.31	59,894.37

## (十四) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,084,652.38	14,086,923.50	14,790,538.90	3,381,036.98
二、离职后福利-设定提存计划		1,673,278.17	1,673,278.17	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	4,084,652.38	15,760,201.67	16,463,817.07	3,381,036.98

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,167,592.62	10,534,078.61	11,480,947.67	1,220,723.56
二、职工福利费		1,524,346.09	1,524,346.09	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：非货币性福利				
三、社会保险费		926,462.05	926,462.05	
其中：1.基本医疗保险费		892,306.80	892,306.80	
2.工伤保险费		34,155.25	34,155.25	
3.生育保险费				
四、住房公积金		733,344.00	733,344.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,917,059.76	368,692.75	125,439.09	2,160,313.42
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	4,084,652.38	14,086,923.50	14,790,538.90	3,381,036.98

## 3. 设定提存计划列示

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		1,604,967.57	1,604,967.57	
二、失业保险费		68,310.60	68,310.60	
三、企业年金缴费				
合计		1,673,278.17	1,673,278.17	

## 4. 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

## (十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	6,064.09	6,751.18
印花税	5,208.85	
合计	11,272.94	6,751.18

## (十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,872,807.88	5,459,860.26
合计	13,872,807.88	5,459,860.26

## 1. 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,797,535.55	63.42	2,800,914.90	51.30

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-2年	2,459,573.86	17.73	2,646,432.05	48.47
2-3年	2,603,185.16	18.76	8,929.80	0.16
3年以上	12,513.31	0.09	3,583.51	0.07
合计	13,872,807.88	100.00	5,459,860.26	100.00

## 2. 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款项	47,481.64	
暂扣款	3,911.38	265,718.04
押金、保证金、订金	727,739.77	660,510.66
代收款	44,734.05	77,342.99
内部单位往来	12,999,748.27	4,454,581.42
其他往来	49,192.77	1,707.15
合计	13,872,807.88	5,459,860.26

注：其他应付款增加主要系向母公司借款本金增加8,471,463.94元所致。

## 3. 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
西安曲江文化旅游股份有限公司（本部）	4,305,421.83	1-2年、2-3年	资金紧张
西安泓通旅游文化传播有限公司	129,999.99	2-3年	押金未到期
陕西零贰久餐饮服务有限责任公司	102,735.00	2-3年	押金未到期
西安曲江大雁塔景区管理服务有限公司	54,599.60	2-3年	资金紧张
合计	4,592,756.42		

## (十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,862.51	3,593.66
合计	3,862.51	3,593.66

## (十八) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
西安曲江文化旅游股份有限公司	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

## (十九) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	2,544,315.11			2,544,315.11
合 计	2,544,315.11			2,544,315.11

## (二十) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
期初余额	893,087.34	8,247,830.38
本年增加额	-6,229,415.38	-7,354,743.04
其中：本年净利润转入	-6,229,415.38	-7,354,743.04
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
期末余额	-5,336,328.04	893,087.34

## (二十一) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
景区运营管理	1,273,277.04	8,100.99	8,730,247.12	6,586,982.18
酒店餐饮	158,249.04	59,987.10	312,006.29	121,910.03
旅游商品销售	226,150.49	165,325.95	749,142.75	146,618.63
合 计	1,657,676.57	233,414.04	9,791,396.16	6,855,510.84

## (二十二) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-6.79	
教育费附加	-4.07	
地方教育费附加	-2.72	
印花税	24,654.36	2,887.43
合 计	24,640.78	2,887.43

## (二十三) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,325,979.11	1,659,309.72
办公费	3,269.81	4,164.44
车辆费		2,378.57
折旧费	21,090.95	25,108.86



项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	619,331.49	2,094,866.06
物料消耗	10,376.96	6,621.98
其他	22,263.42	344,292.16
合计	2,002,311.74	4,136,741.79

## (二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,040,196.62	5,733,737.71
办公费	11,246.55	31,714.06
差旅费	17,147.21	
车辆费	36,722.08	107,389.47
保险费	222,641.51	226,037.74
咨询费	20,077.36	173,070.83
折旧费	31,346.15	35,820.91
物料消耗	208,257.07	41,962.34
水电物业	256,255.23	115,659.99
修理费	2,884.87	319,305.83
其他	550,723.33	755,256.27
合计	4,397,497.98	7,539,955.15

## (二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	49,660.47	47,658.22
减：利息收入	4,467.19	26,221.57
手续费支出	4,969.89	14,566.67
合计	50,163.17	36,003.32

## (二十六) 其他收益

项目/类别	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	3,787.29	285,463.58
军人政策减免增值税		63,000.00
合计	3,787.29	348,463.58

## (二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-11,734.72	27,150.84
合计	-11,734.72	27,150.84

## (二十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		
固定资产减值损失		-486,072.41
合 计		-486,072.41

## (二十九) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
获赠利得			
政府补助利得			
罚款收入	16,180.00	6,500.00	16,180.00
其他利得	18,431.54	-9,998.83	18,431.54
合 计	34,611.54	-3,498.83	34,611.54

注：上期其他利得为负数系以前年度退还押金保证金错误计入营业外收入调整所致。

## (三十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废			
捐赠支出			
其他支出		31,500.00	
合 计		31,500.00	

## (三十一) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		-294,089.35
递延所得税调整	1,205,728.35	-1,276,326.80
合 计	1,205,728.35	-1,570,416.15

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-5,023,687.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-753,553.05
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	1,207,488.56
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,501.00

项 目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	715,291.84
其他	
所得税费用	1,205,728.35

## (三十二) 现金流量表补充资料

## 1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-6,229,415.38	-7,354,743.04
加: 资产减值准备		486,072.41
信用减值损失	11,734.72	-27,150.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	553,366.75	730,052.81
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	2,011,301.91	2,418,251.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	49,660.47	47,658.22
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)	1,205,728.35	-1,276,326.80
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)	-33,621,322.14	-34,091,696.89
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	8,071,109.84	63,620,218.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,995,397.75	-3,159,516.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-29,943,233.23	21,392,818.58
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	225,182.18	12,451,951.36
减: 现金的期初余额	12,451,951.36	45,980,284.49
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	-12,226,769.18	-33,528,333.13

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	225,182.18	12,451,951.36
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	225,182.18	12,451,951.36
可随时用于支付的其他货币资金		
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	225,182.18	12,451,951.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、关联方及关联交易

## (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	公司类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)
西安曲江文化旅游股份有限公司	股份有限公司 (上市)	西安市	耿琳	服务业	25,505.9785

(续上表)

母公司名称	对本公司持股比例	对本公司表决权比例	统一社会信用代码
西安曲江文化旅游股份有限公司	100%	100%	91610133220537563C

## (二) 本公司其他关联方情况

单位名称	关联关系
西安曲江如华物业管理有限公司	同受母公司控制
西安曲江国际酒店管理有限公司西安分公司	同受母公司控制
西安曲江国际酒店管理有限公司曲江二路分公司	同受母公司控制
西安曲江大雁塔景区管理服务有限公司	同受母公司控制
西安曲江国际旅行社有限公司	同受母公司控制
西安曲江溪陂湖景区管理有限公司	同受母公司控制
西安曲江唐艺坊文化传播有限公司	同受母公司控制
西安曲江新釜餐饮管理有限公司	同受母公司控制
西安曲江智造文化旅游产业股份有限公司	同受母公司控制
西安曲江大唐不夜城文旅发展有限公司	同受母公司控制
无锡汇跑体育有限公司	同受母公司控制
西安曲江国际酒店管理有限公司	同受母公司控制
西安曲江文化旅游股份有限公司大唐芙蓉园景区管理分公司	同受母公司控制

单位名称	关联关系
西安曲江文化旅游股份有限公司海洋极地公园分公司	同受母公司控制
西安曲江文化旅游股份有限公司唐华宾馆分公司	同受母公司控制
西安曲江旅游投资（集团）有限公司	同受实际控制人控制
西安山河旅游发展有限公司	同受实际控制人控制
西安曲江文化演出（集团）有限公司	同受实际控制人控制

### （三）关联交易

#### 1. 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易	定价方式	本期金额	上期金额
西安曲江文化旅游股份有限公司大唐芙蓉园景区管理分公司	采购商品	市场价格	149,539.20	
西安曲江唐艺坊文化传播有限公司	设计策划	市场价格		471,698.11
西安曲江唐艺坊文化传播有限公司	采购商品	市场价格		260,013.45
西安曲江浐陂湖景区管理有限公司	采购商品	市场价格		27,916.54
西安曲江国际酒店管理有限公司曲江二路分公司	采购商品	市场价格	65,703.53	
无锡汇跑体育有限公司	采购商品	市场价格	177,762.78	
西安曲江新釜餐饮管理有限公司	采购商品	市场价格		75,663.72
西安曲江新釜餐饮管理有限公司	设备租赁	市场价格	63,881.00	12,776.20
西安曲江大雁塔景区管理服务有限公司	绿化养护	市场价格	3,662,952.65	2,830,188.68
西安曲江文化旅游股份有限公司	借款利息	市场价格	49,660.47	47,658.22
西安曲江文化旅游股份有限公司	劳务费	市场价格	227,987.39	361,780.53

#### 2. 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易	定价方式	本期金额	上期金额
西安曲江文化旅游股份有限公司大唐芙蓉园景区管理分公司	出售商品	市场价格	93,772.79	
西安山河旅游发展有限公司	景区运营管理	市场价格		7,771,115.19
西安曲江文化旅游股份有限公司海洋极地公园分公司	景区运营管理	市场价格		4,830.19

### （四）关联方应收款项余额

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西安曲江旅游投资（集团）有限公司	193,500.00	193,500.00	193,500.00	193,500.00
应收账款	西安曲江文化旅游股份有限公司海洋极地公园分公司	2,470.00		5,120.00	

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西安曲江文化旅游股份有限公司大唐芙蓉园景区管理分公司	105,963.25			
其他应收款	西安曲江文化旅游股份有限公司大唐芙蓉园景区管理分公司	2,132.32		2,132.32	
其他应收款	西安曲江文化旅游股份有限公司(本部)			9,294,660.58	

## (五) 关联方应付款项余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	西安曲江文化旅游股份有限公司(本部)	589,767.92	361,780.53
应付账款	西安曲江文化旅游股份有限公司大唐芙蓉园景区管理分公司	2,326,905.05	2,177,346.27
应付账款	西安曲江文化旅游股份有限公司海洋极地公园分公司	62,083.04	62,083.04
应付账款	西安曲江文化旅游股份有限公司唐华宾馆分公司		7,615.90
应付账款	西安曲江大雁塔景区管理服务有限公司	9,466,983.20	5,460,757.46
应付账款	西安曲江国际酒店管理有限公司西安分公司		6,237.50
应付账款	西安曲江如华物业管理有限公司	5,960.07	5,960.07
应付账款	西安曲江新釜餐饮管理有限公司	76,657.20	12,776.20
应付账款	西安曲江国际酒店管理有限公司曲江二路分公司	65,703.53	
应付账款	西安曲江唐艺坊文化传播有限公司	6,890,650.15	6,890,012.98
应付账款	西安曲江智造文化旅游产业股份有限公司	161,260.00	161,260.00
应付账款	西安曲江浐陂湖景区管理有限公司	27,916.54	30,416.54
应付账款	西安曲江大唐不夜城文旅发展有限公司	1,710.00	1,710.00
应付账款	无锡汇跑体育有限公司	177,762.78	
应付账款	西安曲江文化演出(集团)有限公司	291,052.91	2,100,000.00
其他应付款	西安山河旅游发展有限公司	71,202.91	
其他应付款	西安曲江大雁塔景区管理服务有限公司	54,599.60	54,599.60
其他应付款	西安曲江国际酒店管理有限公司	9,311.88	9,311.88
其他应付款	西安曲江国际旅行社有限公司	33,107.52	33,107.52
其他应付款	西安曲江浐陂湖景区管理有限公司	2,650.00	150.00
其他应付款	西安曲江如华物业管理有限公司	11,684.00	11,684.00
其他应付款	西安曲江文化旅游股份有限公司(本部)	12,776,885.77	4,305,421.83
其他应付款	西安曲江文化旅游股份有限公司大唐芙蓉园景区管理分公司	38,686.59	38,686.59
其他应付款	西安曲江新釜餐饮管理有限公司	1,620.00	1,620.00

## 七、股份支付

本期公司无股份支付情况。

#### 八、或有事项及未决诉讼

##### 与西安曲江楼观生态文化旅游度假区管理办公室合同款项纠纷案

2018年，公司与西安曲江楼观生态文化旅游度假区管理办公室签订了《曲江农博园景区主体活动举办委托执行合同》，公司受托对“2018年夏爽中国·嗨西安、秋染中国·赏西安首届农民丰收”季节性主题活动进行组织、策划及执行，合同金额182.00万元。公司严格按照合同约定履行了合同全部义务，但西安曲江楼观生态文化旅游度假区管理办公室却未按照合同约定付款。2023年4月，公司向西安仲裁委员会申请仲裁，目前仍在审理中。账面应收西安曲江楼观生态文化旅游度假区管理办公室182.00万元期初已全额计提坏账。

#### 九、资产负债表日后事项

公司无需披露的资产负债表日后事项。

#### 十、其他重要事项

本期无需要说明的其他重大事项。

#### 十一、财务报表的批准

本期财务报表经公司批准报出。

西安山河景区运营管理服务有限公司



姓名	郭毅辉
Full name	郭毅辉
性别	男
Sex	男
出生日期	1973-03-16
Date of birth	1973-03-16
工作单位	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	612424197303162219
Identity card No.	612424197303162219



### 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.



2022年郭毅辉年检通过二维码

证书编号: 610100470703  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 30 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年 月 日  
y      /m      /d



郑卫刚

姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



1987-03-05

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

610427198703051915

610100470027

证书编号:  
No. of Certificate

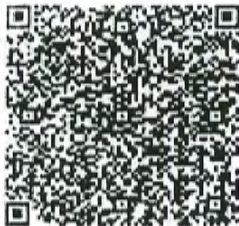
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 0 月 0 日  
Date of Issuance /y /m /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.

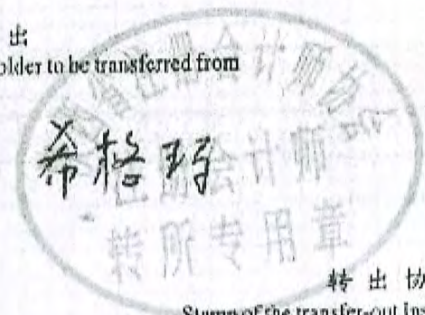


郑卫刚年检二维码

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

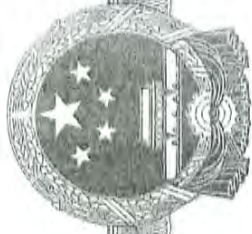
2019 年 12 月 13 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

希格玛会计师事务所  
CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d



# 营业执照

(副本)  
(10-1)

统一社会信用代码

9161013607340169X2

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年06月28日

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围

一般项目：许可经营项目：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。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(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)



登记机关

2023年06月27日

证书序号:0006585

# 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:

2018年11月30日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕粹

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外  
李大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会〔2013〕28号

批准执业日期: 2013年6月27日