

浙江祥源文旅股份有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 2770 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2024)第 2770 号

浙江祥源文旅股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江祥源文旅股份有限公司（以下简称“祥源文旅”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了祥源文旅 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、商誉减值

(1) 关键审计事项

如祥源文旅 2023 年度合并财务报表附注六/20 所述，2023 年 12 月 31 日合并财务报表中商誉账面原值为 99,365.09 万元，已累计提商誉减值准备 46,140.46 万元，其中 2023 年度商誉减值 546.45 万元。如财务报表附注四/22 所述，按企业会计准则要求，祥源文旅管理层对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。由于商誉金额重大，祥源文旅管理层进行商誉减值测试时作出了重大估计和判断。我们将商誉减值识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

审计工作过程中，我们采取如下审计应对措施：

① 对祥源文旅管理层与商誉减值测试相关的关键内部控制设计合理性及运行有效性进行测试和评价；

② 了解各资产组的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；

③ 了解商誉减值测试方法，评估减值测试方式的适当性，确定与以前年度是否保持一致性；

④ 取得管理层商誉减值测试资料，审核资产组界定是否准确，对减值测试所依据的基础数据进行了测试，评估其合理性；

⑤ 评估估值专家专业胜任能力，利用估值专家工作，评价管理层进行减值测试中采用关键假设、预测期间增长率及永续增长率、毛利率、折现率等指标的适当性；

⑥ 复核了资产组预计现金流量、现金流折现、商誉减值等计算是否准确；

⑦ 检查祥源文旅在财务报表中有关商誉减值测试事项是否已恰当披露。

2、收入确认

(1) 关键审计事项

如祥源文旅 2023 年度合并财务报表附注六/43 所述，祥源文旅 2023 年度合并财务报表中营业收入 72,226.15 万元，与上年同期相比上升 55.81%。祥源文旅收入主要



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

来源于景交服务、动物园游览服务、酒店服务、茶业销售、智慧文旅项目软硬件集成建设和数字化运营及技术服务、动漫及其衍生业务等服务收入。祥源文旅在合并财务报表附注中披露了营业收入确认政策，详见祥源文旅合并财务报表附注四/28。由于营业收入是祥源文旅关键业绩指标之一，且本年度进行了资产置换、资产收购，对公司收入影响较大。收入确认真实性、准确性对祥源文旅的利润影响较大。因此我们将收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 对祥源文旅管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性进行测试和评价；

② 评估收入确认政策是否符合祥源文旅主营业务所处行业特点及企业会计准则的相关规定；复核新增动物园游览服务、茶业销售、酒店服务确定的会计准则及具体方法的适当性；

③ 通过公开渠道查询重要客户工商登记资料等信息，确认重要客户与祥源文旅及主要关联方是否存在关联关系。检查关联交易的商业实质性及佐证材料等是否符合企业会计准则及相关制度文件规定；

④ 抽查 2023 度重要客户、供应商实施访谈程序，核实合同履行情况及交易数据，验证收入真实性与准确性；获取业务系统售票数据，与财务系统确认的收入数据进行核对，确认是否一致以及收入是否在恰当的期间确认；

⑤ 利用 IT 审计专业人员工作成果，对祥源文旅景交业务提供服务过程中形成的数据进行测试分析，评估业务数据与收入数据的匹配性；

⑥ 执行函证程序。对重要客户及供应商寄发交易及余额询证函，取得回函并进行核对；

⑦ 抽查并核对收入确认的相关原始单据，包括与收入相关的合同、客户结算账单、验收记录及相关会计凭证。同时对资产负债表日前后的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

⑧ 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

3、资产置换交易

(1) 关键审计事项

本年度祥源文旅完成了与祥源控股集团有限责任公司的资产置换交易，置出资产为：全资子公司厦门翔通动漫有限公司所持有的厦门翔通信息科技有限公司 100% 股权；置入资产为：祥源控股集团有限责任公司所持有的黄山市祥源齐云山酒店管理有限公司 100% 股权、黄山市祥源云谷酒店管理有限公司 100% 股权、祥源茶业有限责任公司 100% 股权、杭州祥堃源酒店管理有限公司 100% 股权，股权置换交易价格以评估值为准，差额部分以现金补足，祥源文旅支付交易差价 2.91 亿元，因本次交易金额重大，且对公司财务数据、未来业务发展有重大影响，因此我们将其确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 对祥源文旅投资决策有关的内部控制制度的设计和运行有效性进行测试和评价；

② 与管理层沟通，了解交易的目的，评价交易对公司经营业绩、持续经营能力的影响；获取交易的内部投资决策文件，获取相关合同、资产评估报告等资料，审查决策过程和定价合理性；

③ 获取企业公告，检查公告内容是否与交易内容保持一致；

④ 检查支付对价的银行付款凭证、相关资产的过户资料，确认交易是否已经完成；

⑤ 检查企业财务处理方式的合理性与准确性；

⑥ 检查与资产置换交易的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

祥源文旅管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告等报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

祥源文旅管理层（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，管理层负责评估祥源文旅的持续经营能力，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祥源文旅、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督祥源文旅的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对祥源文旅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祥源文旅不能持续经营。

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

6、就祥源文旅中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

（项目合伙人）

杨会



中国注册会计师

张艳颖



二〇二四年三月二十八日

合并资产负债表

2023年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注六、	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：					
货币资金	524,658,244.58	658,474,929.79			
交易性金融资产	3,613,300.00	3,903,377.44	24	81,040,000.00	92,900,000.00
衍生金融资产					
应收票据	52,343,453.16	2,066,668.90			
应收账款	17,055,446.03	277,762,618.41	25	54,306,659.66	66,654,259.18
应收款项融资	23,207,706.12	106,665,711.36	26	537,902.26	50,704.25
预付款项		63,767,881.32	27	6,539,822.89	14,385,744.03
其他应收款		96,313,321.43	28	17,556,265.84	11,368,396.88
其中：应收利息			29	13,451,699.05	23,056,138.41
应收股利			30	48,811,561.96	117,202,105.65
存货				44,655.09	
合同资产				10,843,236.43	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	37,666,666.00			97,698,166.12	127,180,088.49
其他流动资产	22,004,127.40	611,401,706.64	31	1,721,692.97	20,093,483.02
流动资产合计	776,862,264.72	1,822,595,027.31	32	321,647,480.75	472,891,639.91
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	70,133,334.00	127,000,000.00		157,500,000.00	133,716,667.00
长期股权投资	50,945,623.02	50,979,577.36			
其他权益工具投资	0.11	0.11			
其他非流动金融资产	17,011,522.50	17,401,822.50			
投资性房地产	202,814,511.82	175,371,732.53	34	15,600,537.77	19,490,464.56
固定资产	644,946,272.11	499,194,567.88	35	93,466,346.74	75,499,233.34
在建工程	11,524,401.88	5,268,997.08	36	3,390,186.67	906,333.33
生产性生物资产	7,190,100.95	789,315.45	37	753,333.34	215,550,092.19
油气资产					
使用权资产	14,386,131.90	19,101,767.17			
无形资产	1,156,188,754.72	891,797,297.23		547,345,371.60	445,164,790.42
开发支出				868,992,852.35	918,056,430.33
商誉	532,246,298.26	328,946,743.71	38	1,067,324,206.00	1,067,324,206.00
长期待摊费用	129,634,993.96	123,802,479.82			
递延所得税资产	29,011,967.43	50,705,565.86			
其他非流动资产	50,499,000.00	499,000.00			
非流动资产合计	2,916,622,912.66	2,290,599,166.70	39	2,492,459,813.40	3,873,396,108.15
资产总计	3,693,485,177.38	4,112,954,194.01			
流动负债：					
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					
预收款项					
合同负债					
应付职工薪酬					
应交税费					
其他应付款					
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					
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计					
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）					
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					
未分配利润					
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计					
少数股东权益					
所有者权益（或股东权益）合计					
负债和所有者权益（或股东权益）总计					

公司负责人：

JABV

主管会计工作负责人：

王XX

会计机构负责人：

王XX

合并利润表

2023年度

会企02表
货币单位：人民币元

编制单位：浙江祥都文旅股份有限公司	附注六	2023年度	2022年度	项目	附注六	2023年度	2022年度
一、营业总收入		722,261,478.80	463,560,502.78	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	43	722,261,478.80	463,560,502.78	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）			
二、营业总成本		518,238,965.42	398,144,800.44	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		151,400,879.21	19,644,107.20
其中：营业成本	43	346,992,370.32	264,347,754.57	六、其他综合收益的税后净额		5,821,296.64	-9,248,226.69
税金及附加	44	8,094,552.56	7,697,788.36	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
销售费用	45	59,824,432.01	46,143,981.51	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	46	82,015,955.43	66,107,437.64	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	47	16,642,802.55	8,640,750.23	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	48	4,665,892.55	5,207,088.33	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		22,607,365.53	26,246,763.63	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		18,181,373.16	20,815,598.50	(5) 其他			
加：其他收益	49	2,591,073.85	5,877,518.70	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	50	188,201.50	-873,780.44	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-34,284.34	-185,266.07	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	51	542,100.00	1,145,200.00	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	52	-25,504,698.89	-45,722,949.74	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	53	-6,226,490.83	-15,464,348.63	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	54	602,988.76	356,763.67	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		176,218,657.77	10,674,105.90	七、综合收益总额			
加：营业外收入	55	14,885,293.24	10,587,352.96	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		151,400,879.21	19,644,107.20
减：营业外支出	56	4,390,698.04	1,251,483.63	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		5,821,296.64	-9,248,226.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		186,713,252.97	20,009,975.23	八、每股收益：			
减：所得税费用	57	29,491,077.12	9,614,094.72	(一) 基本每股收益（元/股）	十九、2	0.14	0.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		157,222,175.85	10,395,880.51	(二) 稀释每股收益（元/股）	十九、2	0.14	0.02
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		178,011,985.53	10,395,880.51				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,789,809.68					

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：6,269,520.25元，上期被合并方实现的净利润为：-1,866,089.4元

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并现金流量表

2023年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	2023年度	2022年度	附注六、	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金	848,607,064.69	788,927,802.19			
收到的税费返还	248,770.56	8,530,577.57			267,999,995.20
收到其他与经营活动有关的现金	237,913,235.31	441,396,799.25	58		
经营活动现金流入小计	1,086,769,090.56	1,238,855,179.01			91,400,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	389,806,703.50	629,019,417.46			196,800.00
支付给职工以及为职工支付的现金	97,527,307.48	75,462,484.82			359,596,795.20
支付的各项税费	70,414,211.69	39,345,974.84			197,302,946.49
支付其他与经营活动有关的现金	259,637,124.69	511,564,545.49	58		19,499,879.31
经营活动现金流出小计	817,405,347.36	1,245,392,422.61			5,669,600.42
经营活动产生的现金流量净额	269,363,743.20	-16,537,243.60			212,472,426.22
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	981,006,290.13	801,582,710.33			147,124,568.98
取得投资收益收到的现金	12,118,793.48	53,341,568.30			10.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	96,702.36	11,623,408.31			226,617,323.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,844,795.80			417,283,097.96
收到其他与投资活动有关的现金		516,590,000.00	58		643,900,421.02
投资活动现金流入小计	993,221,785.97	1,385,682,482.74			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	55,206,915.09	38,807,852.67			
投资支付的现金	470,000,000.00	678,844,442.50			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	469,112,750.85	572,000,000.00			
支付其他与投资活动有关的现金	994,319,645.94	1,289,652,295.17	58		
投资活动现金流出小计	-1,097,859.97	96,030,187.57			
投资活动产生的现金流量净额					
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金			58		
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金			58		
筹资活动现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额					
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额					
六、期末现金及现金等价物余额					

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并所有者权益变动表

2022年度

货币单位：人民币元

编制单位：新元科技股份有限公司	2022年度金额												
	归属于母公司所有者权益	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,067,204,206.00					3,079,396,408.15							3,194,897,763.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,067,204,206.00					3,079,396,408.15							3,194,897,763.68
三、本年年末余额						-886,936,294.75							-886,936,294.75
(一) 综合收益总额						-886,936,294.75							-886,936,294.75
(二) 所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者（或股东）的分配													
3、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定备抵计划应冲减留存收益													
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	1,067,204,206.00					2,492,459,813.40							2,524,492,328.03

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并所有者权益变动表(续)

2022年度

会企04表
货币单位: 人民币元

项目	2022年度金额												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东 权益	所有者 权益 合计
一、上年年末余额	619,402,409.00		2,751,835,638.34				45,910,432.29		-1,072,847,737.67		2,398,000,782.16	48,437,572.61	2,439,438,114.77
加: 会计政策变更									-2,702,760.87		-2,702,760.87	56,546.35	-2,644,214.32
前期差错更正													
同一控制下企业合并			531,589,979.46						-36,774,263.89		492,785,715.57		492,785,715.57
二、本年年初余额	619,402,409.00		3,283,395,618.00				45,910,432.29		-1,046,094,782.43		2,890,885,676.06	48,494,119.16	2,939,379,795.02
三、本年年末余额	447,921,797.00		-183,999,809.85						19,644,107.20		263,566,394.35	-9,245,226.69	274,318,167.66
(一) 综合收益总额									19,644,107.20		19,644,107.20	-9,245,226.69	10,398,880.51
(二) 所有者投入和减少资本	447,921,797.00		-183,999,809.85								263,922,267.15		263,922,267.15
1、所有者投入的普通股	447,921,797.00		1,447,816,090.15								1,895,737,887.15		1,895,737,887.15
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、其他权益工具持有者投入资本													
4、其他			-1,631,815,600.00								-1,631,815,600.00		-1,631,815,600.00
(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	1,057,394,206.00		3,079,396,108.15				45,910,432.29		-1,028,980,478.23		3,163,690,871.21	31,247,692.47	3,194,937,763.68

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

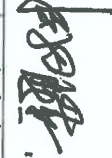


母公司资产负债表

2023年12月31日

单位：人民币元
2022年12月31日

项目	附注十八	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注十八	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：		
货币资金		147,164,744.99	539,934,956.39	短期借款		
交易性金融资产				交易性金融负债		
衍生金融资产				衍生金融负债		
应收票据				应付票据		
应收账款		500,000.00	500,000.00	应付账款		318,000.00
应收款项融资				预收款项		
预付款项		166,048.17	166,048.17	合同负债		
其他应收款		740,600,942.04	263,329,399.99	应付职工薪酬		1,618,734.48
其中：应收利息				应交税费		49,384.67
应收股利				其他应付款		273,818,904.35
存货				其中：应付利息		
合同资产				应付股利		
持有待售资产				持有待售负债		
一年内到期的非流动资产		3,294,851.20	53,496,730.18	一年内到期的非流动负债		60,207,777.78
其他流动资产		891,060,538.23	857,427,934.73	其他流动负债		40,681.93
流动资产合计				流动负债合计		336,083,483.21
非流动资产：				非流动负债：		
债权投资				长期借款		140,000,000.00
其他债权投资				应付债券		
长期应收款				其中：优先股		
长期股权投资		2,344,497,307.11	1,742,172,160.92	永续债		
其他权益工具投资				租赁负债		
其他非流动金融资产				长期应付款		
投资性房地产		4,295,317.28	5,317,204.92	长期应付职工薪酬		
固定资产				预计负债		
在建工程				递延收益		
生产性生物资产				其他非流动负债		
油气资产				非流动负债合计		140,000,000.00
使用权资产				负债合计		476,083,483.21
无形资产				所有者权益（或股东权益）：		
开发支出				实收资本（或：股本）		1,067,524,206.00
商誉				其他权益工具		
长期待摊费用				其中：优先股		
递延所得税资产				永续债		
其他非流动资产				资本公积		2,149,068,969.02
非流动资产合计		2,348,792,424.39	1,747,541,351.76	减：库存股		
				其他综合收益		
				专项储备		
				盈余公积		45,910,432.29
				未分配利润		-498,504,127.90
				所有者权益（或股东权益）合计		2,478,953,921.01
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,604,969,206.49
资产总计		3,239,852,962.62	2,604,969,286.49			

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





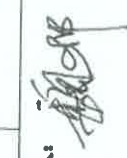
母公司利润表

2023年度

编制单位：浙江祥源文旅股份有限公司
 货币单位：人民币元
 附注十八



项目	2023年度	2022年度	项目	2023年度	2022年度
一、营业收入	546,687.43	1,107,870.62	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
减：营业成本	208,379.08	241,310.28	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	409,219,329.70	409,219,329.70
税金及附加	801.89	188,679.24	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
销售费用	14,058,494.19	9,744,342.70	五、其他综合收益的税后净额		
管理费用			（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
研发费用	-10,069,407.27	-8,010,360.75	1、重新计量设定受益计划变动额		
财务费用	661,111.11		2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
其中：利息费用	10,747,787.07		3、其他权益工具投资公允价值变动		
利息收入	4,133,597.60	367,430.20	4、企业自身信用风险公允价值变动		
加：其他收益	400,748,717.49	167,951,721.83	5、其他		
投资收益（损失以“-”号填列）	48,717.49	-8,278.17	（二）将重分类进损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1、权益法下可转损益的其他综合收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			2、其他债权投资公允价值变动		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			4、其他债权投资信用减值准备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8,004,112.27	68,309,315.79	5、现金流量套期储备		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			6、外币财务报表折算差额		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			7、其他		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	409,234,846.90	235,572,366.97	六、综合收益总额	409,219,329.70	409,219,329.70
加：营业外收入		21,283.00	七、每股收益：		
减：营业外支出	15,517.20	61,163.53	（一）基本每股收益（元/股）		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	409,219,329.70	235,532,486.44	（二）稀释每股收益（元/股）		
减：所得税费用					

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

母公司现金流量表

2023年度

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：浙江祥源文旅股份有限公司



项目	2023年度	2022年度	附注	项目	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,079,488.68	85,996,013.48		吸收投资收到的现金		267,999,995.20
收到的税费返还				取得借款收到的现金	200,000,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金	2,783,647,319.61	1,051,520,425.86		收到其他与筹资活动有关的现金		
经营活动现金流入小计	2,754,726,808.29	1,137,516,439.34		筹资活动现金流入小计	200,000,000.00	267,999,995.20
购买商品、接受劳务支付的现金	2,063,140.85	27,310,109.98		偿还债务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	3,038,795.02	3,829,843.45		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	483,333.33	
支付的各项税费	723,696.98	481,405.78		支付其他与筹资活动有关的现金	4,120,000.00	
支付其他与经营活动有关的现金	2,968,567,039.71	1,124,699,495.06		筹资活动现金流出小计	4,573,333.33	
经营活动现金流出小计	2,976,392,672.56	1,156,320,854.27		筹资活动产生的现金流量净额	195,426,666.67	267,999,995.20
经营活动产生的现金流量净额	-221,665,864.27	-18,804,414.93		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额	-392,770,211.40	197,175,581.27
收回投资收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额	539,934,956.39	342,759,375.12
取得投资收益收到的现金	360,292,000.00			六、期末现金及现金等价物余额	147,164,744.99	539,934,956.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额						
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计	260,000,000.00	260,000,000.00				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	360,292,000.00	260,000,000.00				
投资支付的现金	47,013.53	19,999.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额						
支付其他与投资活动有关的现金	726,776,000.27	2,000,000.00				
投资活动现金流出小计	726,823,013.80	310,000,000.00				
投资活动产生的现金流量净额	-366,531,013.80	-52,019,999.00				

公司负责人：DWD

主管会计工作负责人：ZDP

会计机构负责人：[Signature]


母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表
货币单位：人民币元

编制单位：浙江祥源文旅股份有限公司

项目	2023年度金额											
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
一、上年年末余额	1,067,324,206.00				2,273,292,740.32				45,910,432.29	-907,723,457.60		2,478,803,921.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,067,324,206.00				2,273,292,740.32				45,910,432.29	-907,723,457.60		2,478,803,921.01
三、本年年末余额												
(一) 综合收益总额					-124,223,771.30					409,219,329.70		284,995,558.40
(二) 所有者投入和减少资本										409,219,329.70		409,219,329.70
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者(或股东)的分配												
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,067,324,206.00				2,149,068,969.02				45,910,432.29	-498,504,127.90		2,763,799,479.41

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

母公司所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表
货币单位：人民币元

2022年度金额

	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	619,402,409.00				1,098,973,667.95				45,910,432.29	-1,143,255,944.04		621,030,565.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	619,402,409.00				1,098,973,667.95				45,910,432.29	-1,143,255,944.04		621,030,565.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	447,921,797.00				1,174,319,072.37					235,532,486.44		1,857,773,355.81
(一) 综合收益总额										235,532,486.44		235,532,486.44
(二) 所有者投入和减少资本	447,921,797.00				1,174,319,072.37							1,622,240,869.37
1、所有者投入的普通股	447,921,797.00											447,921,797.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他					1,174,319,072.37							1,174,319,072.37
(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	1,067,324,206.00				2,273,292,740.32				45,910,432.29	-907,723,457.60		2,478,803,921.01

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

浙江祥源文旅股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系无锡庆丰股份有限公司, 2006 年 8 月 16 日, 公司与万好万家集团有限公司(以下简称“万好万家集团”)签署了《资产置换协议》, 公司以全部资产(交易性金融资产除外)和负债, 与万好万家集团合法拥有的浙江万家房地产开发有限公司(以下简称“万家房产”)99%的股权、浙江万好万家连锁酒店有限公司(原浙江新宇之星宾馆有限公司)100%的股权以及杭州白马大厦写字楼第 12 层进行资产置换。上述资产置换已于 2006 年 12 月 25 日完成。

公司以 2006 年 6 月 30 日股份总额 194,093,090 股为基数, 以资本公积金向全体流通股股东实施定向转增, 每 10 股流通股股份定向转增 4 股股份, 相当于非流通股股东向流通股股东每 10 股送 2.4594 股股份。上述方案已于 2006 年 12 月 14 日经江苏省人民政府国有资产监督管理委员会以苏国资复[2006] 178 号文正式批准, 于 2006 年 12 月 21 日经召开的公司股权分置改革相关股东会议审议通过, 并于 2007 年 1 月 23 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司实施股权登记。公司注册资本变更为 218,093,090 元。

根据公司 2015 年 9 月 14 日 2015 年第三次临时股东大会通过, 以公司总股本为基数, 向全体股东每 10 股转增 12 股。公司注册资本变更为 479,804,798.00 元。

根据公司 2015 年第二次临时股东大会通过, 公司以现金及发行股份购买资产, 新增股份 155,163,829 股。公司注册资本(股本)变更为 634,968,627.00 元。

根据公司 2017 年第三次临时股东大会通过, 公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股, 新增股份 20,333,000 股。公司注册资本(股本)变更为 655,301,627.00 元。

2017 年 8 月 2 日, 万好万家集团股东孔德永先生和刘玉湘女士与祥源控股集团有限责任公司(以下简称“祥源控股”)签署了《股份转让协议》, 孔德永先生和刘玉湘女士将其持有的公司控股股东万家集团 100%的股权转让给祥源控股。鉴于公司实际控制人发生变更, 2017 年 9 月 12 日公司召开第四次临时股东大会, 通过了《关于变更公司名称、证券简称和修改公司章程的议案》, 同意将公司名称由“浙江万好万家文化股份有限公司”变更为“浙江祥源文化股份有限公司”, 中文证券简称由“万家文化”变更为“祥源文化”, 证券代码保持不变。2017 年 9 月 19 日, 公司完成工商变更登记, 公司名称变更为“浙江祥源文化股份有限公司”。

2018 年 4 月 23 日, 公司召开 2017 年年度股东大会审议通过了《关于变更公司注册资本并修订<公司章程>的议案》, 公司注册资本由 655,301,627 元变更为 648,299,953 元。2018 年 5 月 16 日, 公司办理完成注册资本变更等相关事项。

2019 年 2 月 22 日, 公司召开 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更公司注册资本并修订<公司章程>的议案》, 公司注册资本由 648,299,953 元变更为 619,402,409 元。2019 年 5 月 15 日, 公司办理完成注册资本变更等相关事项。

2022 年 10 月, 根据公司第七届董事会第十九次会议、第八届董事会第三次会议、2021 年第四次临时股东大会、第八届董事会第四次会议、第八届董事会第八次会议决议, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江祥源文化股份有限公司向祥源旅游开发有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2022]2320 号文)的核准, 同意公司向祥源旅游开发有限公司(以下简称“祥源旅开”)发行 394,158,357 股股份购买相关资产。公司申请增加注册资本合计人民币 394,158,357.00 元, 变更后注册资本为人民币 1,013,560,766.00 元。

2022 年 10 月 26 日, 公司召开第八届董事会第十次会议, 审议通过了《关于变更公司注册资本、公司全称、证券简称及修改<公司章程>并办理工商变更登记的议案》, 同意将公司名称由“浙江祥源文化股份有限公司”变更为“浙江祥源文旅股份有限公司”, 中文证券简称由“祥源文化”变更为“祥源文旅”, 证券代码保持不变。2022 年 11 月 18 日, 公司完成工商变更登记, 公司名称变更为“浙江祥源文旅股份有限公司”。

公司注册资本(股本)变更为 1,067,324,206.00 元。

公司注册地与总部办公地: 浙江省杭州市密渡桥路 1 号白马大厦 12 楼。

公司组织形式为: 其他股份有限公司(上市)。公司及其所属子公司以下合称为“本公司”。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动

公司属于文化旅游行业, 报告期内公司主营业务收入结构正从以景区交通业务为核心逐步向以景区交通业务为主, 以酒店、餐饮、动物展览、文创产品销售等与旅游相关的衍生消费业务为辅的休闲度假型旅游综合业务转型, 并已经形成了“目的地度假、动漫影视、文创消费、数字科技”协同发展的业务格局。

3、母公司以及本公司最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止, 母公司为祥源旅游开发有限公司, 最终控制方为俞发祥。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告已于 2024 年 3 月 28 日第八届董事会第二十五次会议批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营能力评价

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

3、本年合并财务报表范围

截止 2023 年 12 月 31 日，公司拥有以下 38 家子公司：

子公司名称	简称	子公司类型
上海丰豫投资管理有限公司	上海丰豫投资	本公司之子公司
杭州丰豫股权投资有限公司	杭州丰豫股权	本公司之子公司
浙江丰豫汽车服务有限公司	丰豫汽车	本公司之子公司
浙江众联在线网络科技有限公司	众联在线	本公司之子公司
浙江祥阅科技有限公司	祥阅科技	本公司之子公司
浙江澜源科技创新有限公司	浙江澜源科技	本公司之子公司
厦门翔通动漫有限公司	翔通动漫	本公司之子公司
宁波祥源奥世文化传媒有限公司	宁波祥源奥世	本公司之子公司
宁波祥源创梦动漫有限公司	宁波祥源创梦	本公司之子公司
宁波祥源创趣商业运营管理有限公司	宁波祥源创趣	本公司之子公司
浙江祥润云信息科技有限公司	祥润云信息	翔通动漫之子公司
浙江融易联融资租赁有限公司	融易联	翔通动漫之子公司
杭州源野文旅科技发展有限公司	杭州源野文旅	本公司之子公司
浙江源堃旅游运营管理有限公司	浙江源堃旅游	本公司之子公司
黄山市祥源齐云山酒店管理有限公司	齐云山酒店	祥源堃鹏文化之子公司
黄山市祥源云谷酒店管理有限公司	祥源云谷	祥源堃鹏文化之子公司
杭州祥堃源酒店管理有限公司	祥堃源酒店	祥源堃鹏文化之子公司
北京祥源文旅有限公司	北京祥源文旅	浙江源堃旅游之子公司
祥源茶业有限责任公司	祥源茶业	祥源堃鹏文化之子公司
安徽省祁门县祁红茶业有限公司	祁红茶业	祥源茶业之子公司
西双版纳祥源易武茶业有限公司	易武茶业	祥源茶业之子公司
合肥易茶客电子商务有限公司	合肥易茶客	祥源茶业之子公司

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

子公司名称	简称	子公司类型
福建祥源白茶有限公司	福建祥源白茶	祥源茶业之子公司
北京其卡通弘文化传播有限公司	其卡通	本公司之子公司
浙江其飞祥文化传播有限公司	其飞祥	其卡通之子公司
厦门时和年丰文化传媒有限公司	时和年丰	翔通动漫之子公司
张家界百龙天梯旅游发展有限公司	百龙天梯	百龙绿色之子公司
北京百龙绿色科技企业有限公司	百龙绿色	本公司之子公司
凤凰祥盛旅游发展有限公司	凤凰祥盛	本公司之子公司
杭州小岛网络科技有限公司	小岛网络	本公司之子公司
齐云山旅游股份有限公司	齐云山旅游	本公司之子公司
张家界黄龙洞旅游发展有限责任公司	黄龙洞旅游	本公司之子公司
雅安祥源碧峰峡旅游有限公司	雅安碧峰峡	本公司之子公司
张家界景典商业有限公司	景典商业	百龙天梯之子公司
浙江祥源堃鹏文化旅游发展有限公司	祥源堃鹏文化	本公司之子公司
香港融易联国际投资有限公司	融易联国际	本公司之子公司
创世互动控股有限公司	创世互动	本公司之子公司
香港壹路长虹文旅有限公司	一路长虹	本公司之子公司

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制, 真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示: 本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

公司经营业务的营业周期较短, 以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则, 本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准, 本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、4	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收账款坏账准备收回或转回	附注六、4	
重要的核销应收账款	附注六、4	
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	附注六、6	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.5% 的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	附注六、6	
重要的核销其他应收款	附注六、6	
重要的在建工程项目	附注六、16	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5% 的在建工程认定为重要的在建工程项目
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	附注六、25、附注六、30	公司将账龄超过 1 年以上的应付账款及其他应付款中单项金额超过资产总额 0.5% 的项目认定为账龄超过 1 年以上的的应付账款及其他应付款项目
重要的合营企业或联营企业	附注九、2	公司将单个被投资单位的长期股权投资期末账面价值超过资产总额 5% 以上的合营联营企业认定为重要的合营企业或联营企业
重要的非全资子公司	附注九、1	公司将净利润/营业收入/资产总额超过合并报表金额 5% 以上的非全资子公司认定为重要的非全资子公司
重要的资本化研发项目	附注七、2	公司将资本化金额超过当期研发投入 10% 以上的研发项目认定位重要的资本化研发项目
重要的投资活动现金流量	附注六、58	公司将投资活动现金流量金额超过资产总额 10% 的认定为重要的投资活动现金流量
重要的承诺事项	附注十五、1	公司将承诺事项中单项金额超过资产总额 0.5% 或者对利润总额影响超过 10% 的事项作为重要的承诺事项
重要的或有事项	附注十五、2	公司将或有事项预计超过资产总额 0.5% 或者对利润总额影响超过 10% 的事项作为重要的或有事项

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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; 如果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, 首先对取得的被购

买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 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, 其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时, 确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认单独所持有的资产, 以及按持有份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债, 以及按持有份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务折算

外币交易在初始确认时, 采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 因汇率不同而产生的汇兑差额, 除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外, 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即期汇率的近似汇率折算, 不改变其人民币金额; 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, 差额计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

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

<1> 以摊余成本计量:

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了

消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

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

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

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

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

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

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

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

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

1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

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

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

<1> 发行方或债务人发生重大财务困难;

<2> 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

<3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

<4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

<5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

<6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实;

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值, 公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析, 识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

<1> 应收账款组合

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

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

<2> 其他应收款组合

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

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

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款, 主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。根据公司具体的业务性质不同,又将账龄组分为账龄组合 1、账龄组合 2。根据业务性质,采用不同的信用损失率。
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,押金保证金备用金等无显著回收风险的款项划为性质组合,该组合预期信用损失率为 0%。
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表,于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

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

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

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款-账龄组合 1	应收账款-账龄组合 2
1 年以内 (含, 下同)	9.97%	6%
1-2 年	30.59%	50%
2-3 年	82.18%	70%
3 年以上	100.00%	100%

账龄	其他应收款-账龄组合 1	其他应收款-账龄组合 2
6 个月以内 (含, 下同)	0%	0%
6 个月-1 年	5%	6%
1-2 年	10%	50%
2-3 年	50%	70%
3 年以上	100%	100%

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

应收账款-账龄组合 1、其他应收账款-账龄组合 1 所核算的业务内容为: 动漫及其衍生业务、充值业务、积分及返点业务、影视制作相关业务形成的应收账款。

应收账款-账龄组合 2、其他应收账款-账龄组合 2 所核算的业务内容为: 景交服务收入、酒店服务、茶业销售、酒店服务、智慧文旅项目软硬件集成建设和数字化运营及技术服务相关业务形成的应收账款。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

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

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

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

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

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

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

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

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

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

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

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

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

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

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

① 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

② 包装物

按照一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。向客户销售两项可明确区分的商品，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交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

13、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。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。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②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 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，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。

14、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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

- ① 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 出售极可能发生, 即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。

其中, 处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产, 以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的, 该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组, 所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值, 再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益, 并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值; 已抵减的商誉账面价值, 以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

15、长期股权投资

(1) 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 认定为重大影响。

(2) 投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的, 合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日, 根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 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形成的, 在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中, 按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中, 判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

③ 除企业合并形成以外的: 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本; 以发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本; 以债务重组方式取得的, 按《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定其初始投资成本; 以非货币性资产交换取得的, 按《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算; 对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算。

(4) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

① 个别财务报表

对处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。对于剩余股权, 对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的, 转为权益法核算; 不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的, 确认为金融资产, 按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

② 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权, 且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价), 资本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。丧失对原子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权, 且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

16、投资性房地产

(1) 投资性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和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量, 采用成本模式进行后续计量, 并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-30 年	0.00-5.00%	3.17%-10.00%
机械设备（索道、电梯）	年限平均法	20 年	0.00-5.00%	4.75%-5.00%
机械设备（其他）	年限平均法	5-10 年	0.00-5.00%	9.50%-20.00%
运输工具	年限平均法	5-10 年	0.00-5.00%	9.50%-20.00%
电子设备	年限平均法	3-5 年	0.00-5.00%	19.00%-33.33%

18、在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

19、生物资产

(1) 生物资产的确认条件

生物资产是指本公司拥有或者控制的有生命的动物或植物。生物资产在同时满足下列条件时才能确认：因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；该生物资产的成本能够可靠地计量。

本公司的生物资产主要指包括名贵动物畜牧养殖业（动物园动物）、茶树。

(2) 生物资产的初始计量

生物资产按照实际成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括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。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。预定生产经营目的（成龄）要根据各个动物园各个动物种类的实际情况的年限而判断，根据该动物出生后至达到预定生产经营目的这段年限内实际发生的成本进行结转。必要支出主要包括：饲料费、人工费、间接费用等。自行营造的茶树、防护林和覆荫树，按照下列规定确定：包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

(3) 生物资产的后续计量

生物资产的使用寿命及预计净残值确定依据、折旧方法和减值准备计提方法:

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
茶树	年限平均法	10-50 年	0-5%	1.9%-10%
畜牧养殖业	年限平均法	5-50 年	0%	2%-20%

(4) 生物资产减值

本公司至少于每年年度终了时, 对生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如果发现存在差异的, 进行相应的调整。生物资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。企业至少应当于每年年度终了对生产性生物资产进行检查, 有确凿证据表明生物资产发生减值的, 应当计提消耗性生物资产跌价准备或生产性生物资产减值准备。

生物资产存在下列情形之一的, 通常表明该生物资产发生了减值:

- ① 因遭受火灾、旱灾、水灾、冻灾、台风、冰雹等自然灾害, 造成消耗性或生产性生物资产发生实体损坏, 影响该资产的进一步生长或生产, 从而降低其产生经济利益的能力。
- ② 因遭受病虫害或动物疫病侵袭, 造成消耗性或生产性生物资产的市场价格大幅度持续下跌, 并且在可预见的未来无回升的希望。
- ③ 因消费者偏好改变而使企业消耗性或生产性生物资产收获的农产品的市场需求发生变化, 导致市场价格逐渐下跌。
- ④ 因企业所处经营环境, 如动植物检验检疫标准等发生重大变化, 从而对企业产生不利影响, 导致消耗性或生产性生物资产的市场价格逐渐下跌。
- ⑤ 其他足以证明消耗性或生产性生物资产实质上已经发生减值的情形。

20、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, 在发生时确认为费用, 计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

① 当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;
- 2) 借款费用已经发生;
- 3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

② 若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, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化; 中断期间发生的借款费用确认为当期费用, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③ 当所购建或者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, 借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用 (包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

21、无形资产

(1) 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断, 能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的, 作为使用寿命有限的无形资产; 无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产, 估计其使用寿命时通常考虑以下因素:

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

使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销, 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销, 但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核, 并进行减值测试。

祥源文旅对软件、版权著作权、商标、域名、其他等无形资产采用直线法摊销。

项目	软件	版权著作权	经营权	土地使用权	域名
摊销年限	5-10 年	5-10 年	50 年	20-50 年	5-10 年

(3) 无形资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日, 有迹象表明无形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; 难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年年末都进行减值测试。单项资产的可收回金额低于其账面价值的, 按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的, 确认其相应的减值损失, 减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值, 再根据资产组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; 以上资产账面价值的抵减, 作为各单项资产(包括商誉)的减值损失, 计提各单项资产的减值准备。上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

(4) 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出, 区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准: 为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段, 应确定为研究阶段, 该阶段具有计划性和探索性等特点; 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段, 应确定为开发阶段, 该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

22、部分长期资产减值

对长期股权投资、使用权资产、采用成本计量模式的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产使用寿命有限的无形资产等长期资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出, 摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账, 在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、职工薪酬

(1) 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。

(2) 短期薪酬的会计处理方法

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

(3) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

① 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

② 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间。同时, 对设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

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

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

(4) 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

① 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

② 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计

处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、合同负债

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

26、预计负债

(1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

(2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

27、股份支付

(1) 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 以权益结算的股份支付

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, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用, 相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量; 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相应增加所有者权益。

② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付, 在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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, 按公司承担负债的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值, 公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加; 如果修改增加了所授予的权益工具的数量, 公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加; 如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件, 公司在处理可行权条件时, 考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值, 公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础, 确认取得服务的金额, 而不考虑权益工具公允价值的减少; 如果修改减少了授予的权益工具的数量, 公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理; 如果以不利于职工的方式修改了可行权条件, 在处理可行权条件时, 不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外), 则将取消或结算作为加速可行权处理, 立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

28、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

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

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

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- <5> 客户已接受该商品;
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

① 移动增值业务: 公司在收到电信运营商或支付服务商提供的计费账单并经公司相关部门核对结算金额后确认为收入。

② 版权使用费: 按照合同或协议约定, 在授权起始日, 公司已收取授权费或取得收取授权费的权利, 且不再提供后续服务, 与该授权版权资产相关的风险和报酬已经转给被授权方, 在授权起始日确认收入; 按照合同或协议约定, 在授权起始日, 如需提供后续服务且授权存在约定的期限的, 在公司已收取授权费或取得收取授权费的权利的同时, 在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。

③ 互联网广告平台运营收入: 公司通过互联网平台为第三方客户或者网盟运营公司推送广告, 按照推送效果以及双方确认的结算单扣除成本后以净额确认收入。

④ 电影票房分账收入: 公司应完成摄制并经电影行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》后, 电影于院线、影院上映后按公司与放映方确认的实际票房统计及相关的分账办法所计算金额确认收入同时结转成本。

⑤ 影视制作收入: 公司按照委托方要求制作影视剧, 影视剧作完成后一般委托方拥有该产品的著作权, 待委托方验收完成后, 公司收取制作收入并结转成本。

⑥ 销售业务

茶叶销售的业务, 在商品已经发出并收到客户的签收单时, 商品的控制权转移, 本公司在该时点确认收入实现。

零售商品的业务, 商品交付客户后, 本公司在该时点确认收入实现。

⑦ 观光电梯、索道缆车、观光车、游船等景交服务

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

⑧ 语音讲解业务

公司对外提供语音讲解服务时, 在当日运营时间结束后, 根据售票窗口售票情况及旅行社签单情况进行销售统计。依据验票统计表、旅行社签单统计表编制营业收入日报表, 确认当日语音讲解运营收入。

⑨ 竹筏漂流业务

公司对外提供竹筏漂流服务时, 在当日承运时间结束后, 根据售票窗口售票情况及旅行社签单情况进行销售统计。依据验票统计表、旅行社签单统计表编制营业收入日报表, 确认当日竹筏漂流运营收入。

⑩ 智慧文旅项目软硬件集成建设和数字化运营及技术服务

公司对外提供智慧文旅项目软硬件集成建设和数字化运营及技术服务时, 对应单次提供的服务, 在服务已经提供, 收入已经取得或取得收款凭据时确认收入; 对于在一定期限内提供的服务, 在资产负债表日, 根据已签订的服务合同总金额在服务期限内分摊确认收入。

⑪ 野生动物园参观服务

本公司对外提供野生动物园参观服务时, 在每日营业结束后, 根据门票销售及验票系统相关数据, 结合各渠道收款情况确认相关收入。

⑫ 租赁收入的确认方法

本公司对外提供房屋租赁服务时, 与对方签订租赁合同, 根据合同约定, 按月根据合同确认租赁收入。

⑬ 酒店服务收入

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

29、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。但是, 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

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

30、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的, 该计税基础与其账面数之间的差额), 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核, 如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 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, 转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益, 但不包括下列情况产生的所得税:

- ① 企业合并;
- ② 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

31、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则

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

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋租赁。

1) 初始计量

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

2) 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧, 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 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。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	2-40 年	0%-5%	2.5%-50%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、22 “部分长期资产减值”。

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

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

4) 短期租赁和低价值资产租赁

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

5) 租赁负债

在租赁期开始日, 公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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。

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值, 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。

② 公司作为出租人

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

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

于租赁期开始日, 确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 安全生产费

2022 年 11 月, 财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资[2022] 136 号), 自印发之日起施行, 2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)同时废止。

本公司的交通运输业务的安全生产费计提按照以上一年度营业收入为依据, 确定本年度应计提金额, 并逐月平均提取。

33、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定, 对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下:

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	4,021,908.54	-
递延所得税负债	7,039,221.17	-
未分配利润	-3,074,424.77	-
少数股东权益	57,112.14	-
2022 年度利润表项目		
所得税费用	373,078.31	-

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

(2) 会计估计变更

本年本公司无会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日, 公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述, 在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:

识别客户合同; 估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性; 识别合同中的履约义务; 估计合同中存在的可变对价以及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; 合同中是否存在重大融资成分; 估计合同中单项履约义务的单独售价; 确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行; 履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断, 这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本, 以及期间损益产生影响, 且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时, 需要评估是否存在一项已识别资产, 且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时, 需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益, 并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时,租赁负债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。在计量租赁付款额的现值时,公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时, 需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值, 并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计, 同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订, 修订后的毛利率低于目前采用的毛利率, 需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订, 修订后的税前折现率高于目前采用的折现率, 需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计, 不能转回原已计提的商誉减值损失。

(8) 折旧和摊销

公司对使用权资产、采用成本计量模式的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(10) 所得税

公司在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(11) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下, 公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中, 公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据, 但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少, 均可能影响未来年度的损益。

(12) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。公司的董事会已成立估价委员会(该估价委员会由公司的首席财务官领导), 以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值, 公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作, 以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向公司董事会呈报估价委员会的发现, 以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十二中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、税收优惠及批文

其卡通、百龙天梯、祁红茶业、小岛科技属于高新技术企业, 2023 年享受 15%企业所得税率优惠; 时和年丰、祥润云、奥世文化属于小型微利企业, 对于小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳所得税。

其卡通电影发行收入免征增值税。

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号) 相关规定, 凤凰祥盛、雅安碧峰峡于 2023 年享受 15%的所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目附注

(以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指 2023 年 1 月 1 日,“期末”指 2023 年 12 月 31 日,“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日,“本期”指 2023 年度,“上期”指 2022 年度。)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	170,935.53	51,482.39
银行存款	524,138,612.82	656,527,989.41
其他货币资金	<u>348,696.23</u>	<u>1,895,457.99</u>
合计	<u>524,658,244.58</u>	<u>658,474,929.79</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	8,532,457.75	14,574,508.77

所有权或使用权受到限制的资金情况见六、60。

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初金额
交易性金融资产	<u>3,613,300.00</u>	3,903,377.44
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	3,613,300.00	3,903,200.00
衍生金融资产	-	-
其他	-	177.44
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	=	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
其他	-	-
合计	<u>3,613,300.00</u>	<u>3,903,377.44</u>

期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产变现未受到重大限制。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	2,066,668.90
商业承兑票据	=	=
合计	=	<u>2,066,668.90</u>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	54,057,891.02	199,609,597.84
1 至 2 年	3,850,551.38	132,271,628.55
2 至 3 年	717,058.71	29,743,159.29
3 年以上	<u>7,202,095.68</u>	<u>60,726,781.23</u>
合计	<u>65,827,596.79</u>	<u>422,351,166.91</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>65,827,596.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,484,143.63</u>	20.48%	<u>52,343,453.16</u>
其中：按账龄组合提坏账准备	65,827,596.79	100.00%	13,484,143.63	20.48%	52,343,453.16
合计	<u>65,827,596.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,484,143.63</u>	20.48%	<u>52,343,453.16</u>

(续上表)

种类	期初金额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	20,338,928.16	4.82%	20,338,928.16	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>402,012,238.75</u>	<u>95.18%</u>	<u>124,249,620.34</u>	30.91%	<u>277,762,618.41</u>
其中：按账龄组合提坏账准备	402,012,238.75	95.18%	124,249,620.34	30.91%	277,762,618.41
合计	<u>422,351,166.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>144,588,548.50</u>	34.23%	<u>277,762,618.41</u>

按组合计提坏账准备：

账龄组合 1

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面价值
1 年以内	18,653,733.30	1,859,777.20	9.97%	16,793,956.10
1-2 年	775,930.86	237,357.25	30.59%	538,573.61
2-3 年	175,801.84	144,473.95	82.18%	31,327.89
3 年以上	<u>4,164,962.83</u>	<u>4,164,962.83</u>	100.00%	-
合计	<u>23,770,428.83</u>	<u>6,406,571.23</u>		<u>17,363,857.60</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄组合 2

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面价值
1 年以内	35,404,157.72	2,124,249.48	6.00%	33,279,908.24
1-2 年	3,074,620.52	1,537,310.26	50.00%	1,537,310.26
2-3 年	541,256.87	378,879.81	70.00%	162,377.06
3 年以上	<u>3,037,132.85</u>	<u>3,037,132.85</u>	100.00%	-
合计	<u>42,057,167.96</u>	<u>7,077,572.40</u>	=	<u>34,979,595.56</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	144,588,548.50	26,073,241.67	-	802,188.82	156,375,457.72	13,484,143.63

其他变动为因合并范围变更减少转出坏账准备 156,375,457.72 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款 期末余额	占总金额比例	年限	坏账准备 期末余额
北京猫眼视觉科技有限公司	非关联方	5,476,200.00	8.32%	1 年以内	545,977.14
山东融智汇通文化传媒有限公司	非关联方	4,115,000.00	6.25%	1 年以内	410,265.50
杭州皆大欢喜文化创意有限公司	非关联方	3,506,666.00	5.33%	1 年以内	349,614.60
星皓影业有限公司	非关联方	2,872,674.08	4.36%	2 年以内， 3 年以上	2,433,535.00
利川市兴业市政工程建设有限 责任公司	非关联方	<u>2,000,000.00</u>	<u>3.04%</u>	1 年以内	120,000.00
合计		<u>17,970,540.08</u>	<u>27.30%</u>		<u>3,859,392.24</u>

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	16,357,843.18	95.91%	106,219,667.87	99.58%
1 至 2 年	183,045.85	1.07%	258,656.47	0.24%
2 至 3 年	70,427.00	0.41%	142,490.10	0.14%
3 年以上	<u>444,130.00</u>	<u>2.61%</u>	<u>44,896.92</u>	<u>0.04%</u>
合计	<u>17,055,446.03</u>	<u>100.00%</u>	<u>106,665,711.36</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
全拓科技（杭州）股份有限公司	非关联方	8,000,000.04	46.91%	1 年以内	合同未履行完毕
山东荣润文化发展有限公司	非关联方	2,782,220.50	16.31%	1 年以内	合同未履行完毕
珠海胡贝尔电梯有限公司	非关联方	1,156,161.86	6.78%	1 年以内	合同未履行完毕
华为云计算技术有限公司	非关联方	840,495.54	4.93%	1 年以内	合同未履行完毕
安徽河妖文化传播有限公司	非关联方	500,000.00	2.93%	1 年以内	合同未履行完毕
合计		<u>13,278,877.94</u>	<u>77.86%</u>		

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 13,278,877.94 元，占预付款项期末余额合计数的比例 77.86%。

6、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>23,207,706.12</u>	<u>63,767,881.32</u>
合计	<u>23,207,706.12</u>	<u>63,767,881.32</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,998,447.27	61,409,901.87
1 至 2 年	1,080,331.58	1,984,639.09
2 至 3 年	888,076.55	1,563,517.06
3 年以上	<u>1,650,852.19</u>	<u>29,466,383.08</u>
合计	<u>23,617,707.59</u>	<u>94,424,441.10</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金、押金、保证金	18,358,079.04	9,106,364.51
往来及代垫社保公积金款	5,259,628.55	85,318,076.59
小计	<u>23,617,707.59</u>	<u>94,424,441.10</u>
减：坏账准备	410,001.47	30,656,559.78
合计	<u>23,207,706.12</u>	<u>63,767,881.32</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

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	-	10,834,307.21	19,822,252.57	30,656,559.78
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	-	-568,542.78	-	-568,542.78
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	1,344,875.30	4,198,653.50	5,543,528.80
其他变动	-	8,510,887.66	15,623,599.07	24,134,486.73
期末余额	-	410,001.47	-	410,001.47

本期核销主要为往来单位无可执行财产, 其他变动为合并范围变更减少转回坏账 24,134,486.73 元。

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	30,656,559.78	-568,542.78	-	5,543,528.80	24,134,486.73	410,001.47

⑤ 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,543,528.80

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额的比例	坏账准备
武汉扬子江游船有限公司	履约保证金	15,000,000.00	1 年以内	63.51%	-
浙江省财政厅非税收入结算分户	保证金	805,658.40	1 年以内, 2 年以上	3.41%	-
浙江省杭州市中级人民法院	保证金	673,026.40	1 年以上	2.85%	-
中国平安财产保险股份有限公司 四川分公司	赔付款	600,063.62	2 年以内	2.54%	87,418.03
腾讯云计算(北京)有限责任公司	保证金	500,019.00	1 年以内	2.12%	-
合计		17,578,767.42		74.43%	87,418.03

浙江祥源文旅股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

7、存货

项目	期末余额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	2,480.22	-	2,480.22	-	-	-
原材料	43,135,869.59	538,088.28	42,597,781.31	47,792,112.83	-	47,792,112.83
库存商品	39,969,079.47	632,920.57	39,336,158.90	39,036,026.13	1,336,369.73	37,699,656.40
在制节目	9,992,475.07	-	9,992,475.07	9,296,463.13	-	9,296,463.13
在产品	3,190,004.38	-	3,190,004.38	3,483,712.86	-	3,483,712.86
合同履约成本	975,254.78	-	975,254.78	-	-	-
委托加工物资	157,051.81	-	157,051.81	-	-	-
低值易耗品	62,114.96	-	62,114.96	80,188.23	-	80,188.23
合计	<u>97,484,330.28</u>	<u>1,171,008.85</u>	<u>96,313,321.43</u>	<u>99,688,503.18</u>	<u>1,336,369.73</u>	<u>98,352,133.45</u>

存货跌价准备

按主要项目分类：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	1,336,369.73	116,994.80	238,471.44	1,058,915.40	-	632,920.57	-
原材料	-	538,088.28	-	-	-	538,088.28	-
合计	<u>1,336,369.73</u>	<u>655,083.08</u>	<u>238,471.44</u>	<u>1,058,915.40</u>	-	<u>1,171,008.85</u>	

说明：本期减值准备的其他增加为非同一控制下企业合并形成。

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	37,666,666.00	-
合计	<u>37,666,666.00</u>	-

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初金额
大额存单	-	516,684,750.00
股权意向金	-	50,000,000.00
待认证进项税额	200,018.79	26,807,018.88
客户融资租赁款	12,636,000.00	15,492,000.00
留抵增值税进项税额	9,168,108.61	2,417,937.76
合计	<u>22,004,127.40</u>	<u>611,401,706.64</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	70,133,334.00	-	70,133,334.00	5%-10%
其中：未实现融资收益	11,911,000.16	-	11,911,000.16	
分期收款销售商品	-	-	-	
分期收款提供劳务	=	=	=	
合计	<u>70,133,334.00</u>	=	<u>70,133,334.00</u>	

(续上表)

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	127,000,000.00	-	127,000,000.00	5%-10%
其中：未实现融资收益	10,167,750.19	-	10,167,750.19	-
分期收款销售商品	-	-	-	-
分期收款提供劳务	=	=	=	=
合计	<u>127,000,000.00</u>	=	<u>127,000,000.00</u>	=

11、长期股权投资

项目	期末余额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	50,945,623.02	-	50,945,623.02	50,979,877.36	-	50,979,877.36

其中，对联营企业的投资明细

被投资单位	期初金额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整
安徽祥源旅游管理有限公司	49,954,635.36	-	-	48,717.49	-
绍兴祥润云文化有限公司	850,698.87	-	-	-1,400.00	-
杭州宇宙同萌品牌运营管理有 限公司	<u>174,543.13</u>	=	=	<u>-81,571.83</u>	=
合计	<u>50,979,877.36</u>	=	=	<u>-34,254.34</u>	=

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
安徽祥源旅游 管理有限公司	-	-	-	-	50,003,352.85	-
绍兴祥润云文 化有限公司	-	-	-	-	849,298.87	-
杭州宇宙同萌 品牌运营管理 有限公司	=	=	=	=	92,971.30	=
合计	=	=	=	=	<u>50,945,623.02</u>	=

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
深圳市万游引力 科技有限公司	0.11	=	0.11	0.11	=	0.11
合计	<u>0.11</u>	=	<u>0.11</u>	<u>0.11</u>	=	<u>0.11</u>

13、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北京雷力海洋生物新产业股份有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
福建中科亚创动漫科技股份有限公司	<u>2,101,522.50</u>	<u>2,101,522.50</u>
合计	<u>17,101,522.50</u>	<u>17,101,522.50</u>

14、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、建筑物	土地使用权	合计
① 账面原值			
期初余额	147,150,751.46	51,282,374.14	198,433,125.60
本期增加金额	39,962,052.37	-	39,962,052.37
其中：外购	-	-	-
固定资产转入	39,962,052.37	-	39,962,052.37
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	187,112,803.83	51,282,374.14	238,395,177.97

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
② 累计折旧和累计摊销			
期初余额	14,808,525.22	8,252,867.85	23,061,393.07
本期增加金额	11,557,728.60	961,544.48	12,519,273.08
其中：计提或摊销	4,123,748.00	961,544.48	5,085,292.48
固定资产转入	7,433,980.60	-	7,433,980.60
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	26,366,253.82	9,214,412.33	35,580,666.15
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	160,746,550.01	42,067,961.81	202,814,511.82
期初账面价值	132,342,226.24	43,029,506.29	175,371,732.53

15、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	644,946,272.11	499,194,567.88
固定资产清理	=	=
合计	<u>644,946,272.11</u>	<u>499,194,567.88</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
账面原值					
期初余额	455,916,499.82	243,919,574.99	19,236,240.04	19,409,689.40	738,482,004.25
本期增加金额	272,322,232.50	34,285,661.93	9,568,363.31	5,725,291.10	321,901,548.84
其中：购置	11,961,967.91	319,552.53	1,203,208.89	934,126.71	14,418,856.04
在建工程转入	7,402,648.38	1,044,018.29	-	168,834.95	8,615,501.62
合并范围变更增加	252,957,616.21	32,922,091.11	8,365,154.42	4,622,329.44	298,867,191.18
本期减少金额	40,742,560.80	5,108,207.68	1,111,126.36	1,645,939.66	48,607,834.50
其中：处置或报废	780,508.43	5,108,207.68	1,111,126.36	1,247,658.89	8,247,501.36
合并范围变更减少	-	-	-	398,280.77	398,280.77
转入投资性房地产	39,962,052.37	-	-	-	39,962,052.37
期末余额	687,496,171.52	273,097,029.24	27,693,476.99	23,489,040.84	1,011,775,718.59

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
累计折旧					
期初余额	89,923,494.44	121,243,078.64	11,783,232.95	14,814,508.44	237,764,314.47
本期增加金额	101,165,674.86	29,787,877.00	6,998,698.44	4,909,993.60	142,862,243.90
其中：计提	18,256,226.97	12,645,714.70	2,006,235.47	1,833,274.68	34,741,451.82
合并范围变更增加	82,909,447.89	17,142,162.30	4,992,462.97	3,076,718.92	108,120,792.08
本期减少金额	7,756,435.33	5,057,560.24	1,048,504.20	1,564,656.26	15,427,156.03
其中：处置或报废	322,454.73	5,057,560.24	1,048,504.20	1,186,289.54	7,614,808.71
合并范围变更减少	-	-	-	378,366.72	378,366.72
转入投资性房地产	7,433,980.60	-	-	-	7,433,980.60
期末余额	183,332,733.97	145,973,395.40	17,733,427.19	18,159,845.78	365,199,402.34
减值准备					
期初余额	-	1,523,121.90	-	-	1,523,121.90
本期增加金额	-	-	-	106,922.24	106,922.24
其中：计提	-	-	-	106,922.24	106,922.24
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	1,523,121.9	-	106,922.24	1,630,044.14
账面价值					
期末账面价值	504,163,437.55	125,600,511.94	9,960,049.80	5,222,272.82	644,946,272.11
期初账面价值	365,993,005.38	121,153,374.45	7,453,007.09	4,595,180.96	499,194,567.88

16、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	<u>11,524,401.88</u>	<u>5,268,997.08</u>
合计	<u>11,524,401.88</u>	<u>5,268,997.08</u>

(1) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
提质改造工程	4,884,312.68	18,864,705.87	7,426,804.20	10,972,725.56	5,349,488.79
生产设备建造	384,684.40	30,133.66	376,984.40	7,700.00	30,133.66
景区升级改造	-	<u>7,227,833.37</u>	<u>811,713.02</u>	<u>271,340.92</u>	<u>6,144,779.43</u>
合计	<u>5,268,997.08</u>	<u>26,122,672.90</u>	<u>8,615,501.62</u>	<u>11,251,766.48</u>	<u>11,524,401.88</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目名称	工程累计投入	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源
	占预算比例		累计金额	息资本化金额	资本化率	
提质改造工程	67.85%	70.00%	-	-	-	自有资金
生产设备建造	84.66%	90.00%	-	-	-	自有资金
景区升级改造	12.25%	10.00%	=	=	-	自有资金
合计			=	=		

其他说明：本期其他减少部分中转入长期待摊费用 8,588,227.16 元，其余部分为根据结算调整在建工程成本或将不属于在建工程费用调整至当期损益。

17、生产性生物资产

项目	种植业	畜牧养殖业	合计
	茶园	动物园	
① 账面原值			
期初余额	890,509.75	-	890,509.75
本期增加金额	-	12,228,118.72	12,228,118.72
其中：企业合并增加	-	11,673,925.87	11,673,925.87
自行培育	-	554,192.85	554,192.85
本期减少金额	-	258,357.23	258,357.23
其中：处置	-	-	-
其他	-	258,357.23	258,357.23
期末余额	890,509.75	11,969,761.49	12,860,271.24
② 累计折旧			
期初余额	101,194.30	-	101,194.30
本期增加金额	20,238.85	5,637,122.31	5,657,361.16
其中：计提	20,238.85	299,685.22	319,924.07
企业合并增加	-	5,337,437.09	5,337,437.09
本期减少金额	-	88,385.17	88,385.17
其中：处置	-	-	-
其他	-	88,385.17	88,385.17
期末余额	121,433.15	5,548,737.14	5,670,170.29
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
其他	-	-	-
期末余额	-	-	-

浙江祥源文旅股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	种植业	畜牧养殖业	合计
	茶园	动物园	
④ 账面价值			-
期末账面价值	769,076.60	6,421,024.35	7,190,100.95
期初账面价值	789,315.45	-	789,315.45

18、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
期初余额	27,169,224.60	27,169,224.60
本年增加金额	3,093,499.10	3,093,499.10
其中：购置	-	-
本年减少金额	8,424,277.28	8,424,277.28
其中：处置或报废	-	-
期末余额	21,838,446.42	21,838,446.42
(2) 累计折旧		
期初余额	8,067,457.43	8,067,457.43
本年增加金额	3,281,327.76	3,281,327.76
其中：计提	3,281,327.76	3,281,327.76
本年减少金额	3,896,470.67	3,896,470.67
其中：处置	-	-
期末余额	7,452,314.52	7,452,314.52
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本年增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末账面价值	14,386,131.90	14,386,131.90
期初账面价值	19,101,767.17	19,101,767.17

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	版权著作权	经营权	土地使用权	其他	合计
账面原值						
期初余额	14,218,931.37	82,612,411.42	905,431,853.80	51,499,403.18	4,616,506.06	1,058,379,105.83
本期增加金额	7,284,444.13	-	64,632,700.00	234,153,794.08	7,969,579.88	314,040,518.09

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	软件	版权著作权	经营权	土地使用权	其他	合计
其中：购置	5,398,536.12	-		16,584,834.43	7,547,169.81	29,530,540.36
企业合并	611,970.40	-	64,632,700.00	217,568,959.65	422,410.07	283,236,040.12
范围变更增加						
研发转入	1,273,937.61	-	-	-	-	1,273,937.61
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置						
期末余额	21,503,375.50	82,612,411.42	970,064,553.80	285,653,197.26	12,586,085.94	1,372,419,623.92
累计摊销						
期初余额	4,238,645.99	47,204,953.49	86,229,550.71	10,943,033.92	4,343,207.74	152,959,391.85
本期增加金额	2,703,162.04	9,911,852.66	18,803,912.67	15,361,475.60	2,868,657.63	49,649,060.60
其中：计提	2,091,343.81	9,911,852.66	18,803,912.67	8,207,715.95	2,576,932.12	41,591,757.21
合并范围	611,818.23	-	-	7,153,759.65	291,725.51	8,057,303.39
变更增加						
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-
期末余额	6,941,808.03	57,116,806.15	105,033,463.38	26,304,509.52	7,211,865.37	202,608,452.45
减值准备						
期初余额	-	13,622,416.75	-	-	-	13,622,416.75
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	13,622,416.75	-	-	-	13,622,416.75
账面价值						
期末账面价值	14,561,567.47	11,873,188.52	865,031,090.42	259,348,687.74	5,374,220.57	1,156,188,754.72
期初账面价值	9,980,285.38	21,785,041.18	819,202,303.09	40,556,369.26	273,298.32	891,797,297.23

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期企业 合并形成	本期减少		期末余额
			处置	其他	
翔通动漫	1,024,170,995.21	-	909,314,449.32	-	114,856,545.89
众联在线	645,992.98	-	-	-	645,992.98
其卡通	11,159,502.87	-	-	-	11,159,502.87
百龙绿色	620,775,500.00	-	-	-	620,775,500.00
凤凰祥盛	6,031,039.04	-	-	-	6,031,039.04
黄龙洞	31,418,238.20	-	-	-	31,418,238.20
碧峰峡	=	208,764,040.06	=	=	208,764,040.06
合计	1,694,201,268.30	208,764,040.06	909,314,449.32	=	993,650,859.04

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
翔通动漫	986,750,404.35	-	-	909,314,449.32	-	77,435,955.03
众联在线	645,992.98	-	-	-	-	645,992.98
其卡通	11,159,502.87	-	-	-	-	11,159,502.87
百龙绿色	366,698,624.39	4,468,486.31	-	-	-	371,167,110.70
凤凰祥盛	-	-	-	-	-	-
黄龙洞	-	-	-	-	-	-
碧峰峡	-	995,999.20	-	-	-	995,999.20
合计	<u>1,365,254,524.59</u>	<u>5,464,485.51</u>	-	<u>909,314,449.32</u>	-	<u>461,404,560.78</u>

① 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 翔通动漫：翔通动漫于评估基准日的评估范围，是公司并购翔通动漫形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日以及以前年度商誉测试时所确定的资产组一致。该资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了中联资产评估集团有限公司 2024 年 3 月 28 日中联评报字【2024】第 210 号《浙江祥源文旅股份有限公司拟对合并厦门翔通动漫有限公司股权形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》的评估结果。

2) 百龙绿色：百龙绿色于评估基准日的评估范围，是公司并购百龙绿色形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日以及以前年度商誉测试时所确定的资产组一致。祥源旅开收购百龙绿色 100.00% 股权的购买日为 2019 年 12 月 31 日，合并成本为 148,190.62 万元，购买日百龙绿色可辨认净资产的公允价值为 106,775.95 万元，公司将合并成本扣除购买日取得百龙绿色可辨认净资产公允价值后的余额确认为商誉，金额为 62,077.55 万元。其中，核心商誉为 41,414.67 万元，因收购时资产评估增值确认递延所得税负债而形成的非核心商誉为 20,662.88 万元。该资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用中联资产评估集团有限公司 2024 年 3 月 28 日中联评报字[2024]第 205 号《浙江祥源文旅股份有限公司拟对合并北京百龙绿色科技企业有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》的评估结果。

3) 凤凰祥盛：凤凰祥盛于评估基准日的评估范围，是公司并购凤凰祥盛形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日时所确定的资产组一致。该资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了中联资产评估集团有限公司 2024 年 3 月 28 日中联评报字[2024]第 206 号《浙江祥源文旅股份有限公司拟对合并凤凰祥盛旅游发展有限公司股权形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》的评估结果。

4) 黄龙洞：黄龙洞于评估基准日的评估范围，是公司并购黄龙洞形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日时所确定的资产组一致。该资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了中

联资产评估集团有限公司 2024 年 3 月 28 日中联评报字[2024]第 207 号《浙江祥源文旅股份有限公司拟对合并张家界黄龙洞旅游发展有限责任公司股权形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》的评估结果。

5) 碧峰峡: 碧峰峡于评估基准日的评估范围, 是公司并购碧峰峡形成商誉相关的资产组, 该资产组与购买日时所确定的资产组一致。该资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)利用了中联资产评估集团有限公司 2024 年 3 月 28 日中联评报字[2024]第 209 号《浙江祥源文旅股份有限公司拟对合并雅安祥源碧峰峡旅游有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》的评估结果。

② 商誉减值测试过程、关键参数(如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法:

1) 重要假设及依据

<1> 基本假设

1> 假设估值基准日后, 估值对象经营环境所处的政治、经济、社会等宏观环境不发生影响其经营的重大变动;

2> 除估值基准日政府已经颁布和已经颁布尚未实施的影响估值对象经营的法律、法规外, 假设预测期内与估值对象经营相关的法律、法规不发生重大变化;

3> 假设估值基准日后估值对象经营所涉及的汇率、利率、税赋等因素的变化不对其经营状况产生重大影响(考虑利率在估值基准日至报告日的变化);

4> 假设估值基准日后不发生影响估值对象经营的不可抗拒、不可预见事件;

5> 假设估值对象在未来预测期持续经营、估值范围内资产持续使用;

6> 假设预测期内估值对象所采用的会计政策与估值基准日在重大方面保持一致, 具有连续性和可比性;

7> 假设预测期估值对象经营符合国家各项法律、法规, 不违法;

8> 假设未来预测期估值对象经营相关当事人是负责的, 且管理层有能力担当其责任, 在预测期主要管理人员和技术人员基于估值基准日状况, 不发生影响其经营变动的重大变更, 管理团队稳定发展, 管理制度不发生影响其经营的重大变动;

9> 假设委托人、商誉所在资产组相关当事人提供的资料真实、完整、可靠, 不存在应提供而未提供、估值专业人员已履行必要估值程序仍无法获知的其他可能影响估值结论的瑕疵事项、或有事项等;

10> 假设估值对象未来收益期不发生对其经营业绩产生重大影响的诉讼、抵押、担保等事项。

11> 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

<2> 特殊假设

- 1> 估值对象涉及的业务营运模式、合作分成比例等与目前方向保持一致, 且在未来可预见的时间内能够按照管理层提供给评估专业人员的发展规划进行, 生产经营政策不会发生重大调整。
- 2> 假设估值基准日后估值对象涉及的研发能力、创新设计能力和技术先进性保持目前的水平, 现有的核心研发人员及管理团队在预测期内能保持稳定。
- 3> 估值对象涉及经营业务已取得经营所需的各种资质, 本次估值以认证期满后仍可继续获得相关资质为前提。
- 4> 根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》, 预计资产的未来现金流量应当以资产的当前状况为基础, 不考虑未来可能由于管理层、经营策略和追加投资等情况导致的经营能力扩大等情况。
- 5> 假设资产组内的无形资产权利的实施是完全按照有关法律、法规的规定执行的, 不会违反国家法律及社会公共利益, 也不会侵犯他人任何受国家法律依法保护的权利。
- 6> 假设资产组预测期经营现金流入、现金流出为均匀发生, 不会出现年度某一时点集中确认收入的情形。

2) 关键参数

单位	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率(加权平均资本成本 WACCBT)
翔通动漫	2024-2028 年	注 1	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.27%
百龙绿色	2024-2028 年	注 2	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.78%
凤凰祥盛	2024-2028 年	注 3	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.07%
黄龙洞	2024-2028 年	注 4	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	16.96%
碧峰峡	2024-2028 年	注 5	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.70%

注 1: 根据翔通动漫已签订的合同、协议、发展规划、历年经营状况、未来的战略规划、市场营销计划及对预测期经营业绩的预算等资料对翔通动漫预测期内的各类收入进行了预测, 综合商誉涉及的资产组综合产能及翔通动漫对未来市场的整体分析, 预测 2024 年至 2028 年之间, 销售收入增长率分别为-18.03%、-3.06%、-2.64%、-2.22%、-1.81%。

注 2: 由于被评估单位所取得的核心经营资产存在明确经营权期限。故本次评估假设被评估单位在可预见的未来保持持续性经营, 至百龙绿色经营权到期不再考虑续期。预测被评估单位收益年限至 2071 年止。预测 2024 年至 2028 年之间, 销售收入增长率分别为 7.02%、5.90%、4.92%、2.97%、2.96%。

注 3: 由于被评估单位所取得的核心经营资产存在明确经营权期限。故本次评估假设被评估单位在可预见的未来保持持续性经营, 至凤凰祥盛经营权到期不再考虑续期。预测被评估单位收益年限至 2051 年止。预测 2024 年至 2028 年之间, 销售收入增长率分别为 2.85%、1.97%、0.99%、0.00%、0.00%。

注 4: 由于被评估单位所取得的核心经营资产存在明确经营权期限。故本次评估假设被评估单位在可预见的未来保持持续性经营, 至黄龙洞经营权到期不再考虑续期。预测被评估单位收益年限至 2042 年止。预测 2024 年至 2028 年之间, 销售收入增长率分别为 8.97%、6.17%、4.69%、3.00%、0.00%。

注 5: 本次评估包含商誉的资产组的核心经营资产-经营权存在明确的经营期限, 故本次评估假设包含商誉的资产组在可预见的未来保持持续性经营, 至碧峰峡经营权到期不再考虑续期。根据特许经营权协议确定祥源碧峰峡包含商誉的资产组预测收益年限至 2048 年 1 月 8 日止。2028 年之后资产组收入维持 2028 水平不再变化, 预测 2024 年至 2028 年之间, 销售收入增长率分别为: 2.32%、3.04%、3.05%、3.05%、0.11%。

③ 商誉减值测试的影响:

1) 翔通动漫

通过翔通动漫管理层对未来可预测期间的市场行情、翔通动漫的经营情况以及未来上下游客户情况、与对手的竞争情况等综合分析, 同时根据中联资产评估集团有限公司 2024 年 3 月 28 日中联评报字【2024】第 210 号《浙江祥源文旅股份有限公司拟对合并厦门翔通动漫有限公司股权形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》的评估结果, 截至 2023 年 12 月 31 日, 翔通动漫与商誉相关的资产组与商誉之和为 8,126.45 万元, 商誉相关资产组可收回金额不低于 9,003.00 万元。

经测试, 本期对因收购翔通动漫形成的商誉未发生减值, 不影响本期利润。

2) 百龙绿色

通过百龙绿色管理层对未来可预测期间的市场行情、百龙绿色的经营情况以及未来上下游客户情况、与对手的竞争情况等综合分析, 同时根据中联资产评估集团有限公司 2024 年 3 月 28 日中联评报字【2024】第 205 号《浙江祥源文旅股份有限公司拟对合并北京百龙绿色科技企业有限公司股权形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》的评估结果, 截至 2023 年 12 月 31 日, 百龙绿色与商誉相关的资产组与核心商誉之和为 90,444.47 万元, 商誉相关资产组可收回金额不低于 125,873.90 万元。

经测试, 本期对因收购百龙绿色形成的核心商誉未发生减值, 非核心商誉应确认商誉减值准备 4,468,486.31 元, 影响本期利润 4,468,486.31 元。

3) 凤凰祥盛

通过凤凰祥盛管理层对未来可预测期间的市场行情、凤凰祥盛的经营情况以及未来上下游客户情况、与对手的竞争情况等综合分析, 同时根据中联资产评估集团有限公司 2024 年 3 月 28 日中联评报字[2024]第 206 号《浙江祥源文旅股份有限公司拟对合并凤凰祥盛旅游发展有限公司股权形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》的评估结果, 截至 2023 年 12 月 31 日, 凤凰祥盛与商誉相关的资产组与商誉之和为 3,986.79 万元, 商誉相关资产组可收回金额不低于 18,860.28 万元。

经测试, 本期对因收购凤凰祥盛形成的商誉未发生减值, 不影响本期利润。

4) 黄龙洞

通过黄龙洞管理层对未来可预测期间的市场行情、黄龙洞的经营情况以及未来上下游客户情况、与对手的竞争情况等综合分析, 同时根据中联资产评估集团有限公司 2024 年 3 月 28 日中联评报字[2024]第 207 号《浙江祥源文旅股份有限公司拟对合并张家界黄龙洞旅游发展有限责任公司股权形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》的评估结果, 截至 2023 年 12 月 31 日, 黄龙洞与商誉相关的资产组与商誉之和为 5,307.76 万元, 商誉相关资产组可收回金额不低于 19,600.45 万元。

经测试, 本期对因收购黄龙洞形成的商誉未发生减值, 不影响本期利润。

5) 碧峰峡

通过碧峰峡管理层对未来可预测期间的市场行情、碧峰峡的经营情况以及未来上下游客户情况、与对手的竞争情况等综合分析, 同时根据中联资产评估集团有限公司 2024 年 3 月 28 日中联评报字[2024]第 209 号《浙江祥源文旅股份有限公司拟对合并雅安祥源碧峰峡旅游有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》的评估结果, 截至 2023 年 12 月 31 日, 碧峰峡与商誉相关的资产组与商誉之和为 65,698.19 万元, 商誉相关资产组可收回金额不低于 65,916.46 万元。

经测试, 本期对因收购碧峰峡形成的核心商誉未发生减值, 非核心商誉应确认商誉减值准备 995,999.20 元, 影响本期利润 995,999.20 元。

21、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修改造费	123,559,197.68	14,123,188.02	8,255,919.36	-	129,426,466.34
占地补偿费	243,282.14	=	34,754.52	=	208,527.62
合计	123,802,479.82	14,123,188.02	8,290,673.88	=	129,634,993.96

说明: 本期增加长期待摊费用包含在建工程转入及非同一控制下企业合并增加的长期待摊费用。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初金额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	15,065,153.95	2,496,935.40	113,234,582.54	27,229,002.78
可抵扣亏损	10,524,526.22	2,631,131.56	5,387,957.60	1,346,989.40
分期付款购买资产的长期应付款	100,367,342.71	17,571,893.74	82,023,146.74	15,039,905.67
合并财务报表内部交易抵销	7,471,656.75	1,867,581.13	5,735,638.35	1,433,076.62
租赁负债	<u>18,189,930.14</u>	<u>4,444,425.60</u>	<u>23,316,327.61</u>	<u>5,656,891.39</u>
合计	<u>151,618,609.77</u>	<u>29,011,967.43</u>	<u>229,697,652.84</u>	<u>50,705,865.86</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初金额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,061,248,454.34	265,350,546.06	820,034,284.55	204,892,458.04
经营权的税会差异	31,997,860.72	5,789,932.42	33,404,685.23	6,053,074.64
使用权资产的税会差异	14,386,131.90	3,057,533.34	19,101,767.17	4,604,559.51
租入土地使用权的税会差异	<u>16,246,368.42</u>	<u>2,436,955.26</u>	=	=
合计	<u>1,123,878,815.38</u>	<u>276,634,967.08</u>	<u>872,540,736.95</u>	<u>215,550,092.19</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初金额
资产减值准备	476,657,021.67	1,439,070,263.84
可抵扣亏损	<u>136,823,937.14</u>	<u>147,860,625.58</u>
合计	<u>613,480,958.81</u>	<u>1,586,930,889.42</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初金额
2023 年	-	28,415,290.53
2024 年	36,050,493.26	35,496,457.55
2025 年	17,040,383.53	31,861,515.14
2026 年	42,644,493.06	32,858,060.41
2027 年	31,840,958.97	19,229,301.95
2028 年	<u>9,247,608.32</u>	=
合计	<u>136,823,937.14</u>	<u>147,860,625.58</u>

23、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
股权收购款	50,000,000.00	-
黄金摆件	499,000.00	499,000.00
合计	<u>50,499,000.00</u>	<u>499,000.00</u>

其他说明：股权收购款为公司收购宜章莽山景区旅游开发有限公司 20%股权的预付款项，公司于 2023 年 12 月 27 日与公司股东签订股权转让协议，合同对价 8,800.00 万元，根据约定，在宜章莽山景区旅游开发有限公司完成相关工商变更后，公司取得对被投资单位的合法股东地位后，支付剩余款项。截止报告出具日，交易尚未完成。

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	9,900,000.00
保证借款	58,800,000.00	43,100,000.00
信用借款	2,350,000.00	3,000,000.00
组合借款	<u>19,890,000.00</u>	<u>36,900,000.00</u>
合计	<u>81,040,000.00</u>	<u>92,900,000.00</u>

(2) 2023 年 12 月 31 日短期借款明细如下：

贷款单位	本金	借款条件	起始日	到期日
富滇银行股份有限公司西双版纳勐腊支行	9,900,000.00	保证+抵押借款	2023-12-11	2024-12-11
广发银行股份有限公司合肥分行	10,000,000.00	保证借款	2023-3-14	2024-3-14
中国银行股份有限公司合肥分行	3,000,000.00	保证借款	2023-4-7	2024-4-7
中国邮政储蓄银行股份有限公司祁门县支行	5,000,000.00	保证借款	2023-5-31	2024-5-30
中国银行股份有限公司祁门支行	3,000,000.00	保证借款	2023-3-23	2024-3-23
安徽祁门农村商业银行股份有限公司	19,000,000.00	保证借款	2023-5-12	2024-5-12
安徽祁门农村商业银行股份有限公司	8,000,000.00	保证借款	2023-5-16	2024-5-11
中国银行股份有限公司休宁支行	5,000,000.00	保证借款	2023-11-21	2024-11-21
中国银行股份有限公司休宁支行	3,000,000.00	保证借款	2023-11-21	2024-11-21
中国银行股份有限公司黄山徽州支行	2,800,000.00	保证借款	2023-2-27	2024-2-27
中国建设银行股份有限公司北京百子湾路支行	350,000.00	信用借款	2023-5-30	2024-5-30
交通银行股份有限公司北京东区支行	2,000,000.00	信用借款	2023-1-7	2024-6-5
黄山屯溪农村商业银行股份有限公司黎康支行	9,990,000.00	保证+抵押借款	2023-1-12	2024-1-12

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	43,203,486.22	30,972,904.63
1-2年	4,578,003.14	14,228,252.26
2-3年	4,945,173.85	6,112,341.85
3年以上	1,579,996.45	15,340,760.44
合计	<u>54,306,659.66</u>	<u>66,654,259.18</u>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州市城建工程总承包有限公司合肥分公司	568,131.50	业务未完成结算
辽宁亨通传媒股份有限公司	513,152.54	业务未完成结算
合肥欣成商贸有限公司	<u>476,342.00</u>	业务未完成结算
合计	<u>1,557,626.04</u>	

26、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	537,902.26	12,754.91
1-2年	-	28,589.42
2-3年	-	1,029.21
3年以上	-	8,330.71
合计	<u>537,902.26</u>	<u>50,704.25</u>

(2) 重要的账龄超过1年的预收账款

无。

27、合同负债

项目	期末余额	期初余额
影视制作合同	28,301.89	396,226.42
动漫及衍生业务合同	88,201.79	5,810,955.58
互联网推广业务合同	-	2,189,765.94
货款及服务款	<u>6,423,019.21</u>	<u>5,988,796.09</u>
合计	<u>6,539,522.89</u>	<u>14,385,744.03</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

28、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
短期薪酬	10,263,776.54	96,730,912.88	89,732,011.94	17,262,677.48
离职后福利—设定提存计划	1,104,620.34	6,757,407.79	7,588,439.77	273,588.36
辞退福利	-	-	-	-
1年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>11,368,396.88</u>	<u>103,488,320.67</u>	<u>97,320,451.71</u>	<u>17,536,265.84</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	8,898,738.65	86,980,098.76	79,567,381.29	16,311,456.12
职工福利费	56,164.85	3,573,361.18	3,583,929.10	45,596.93
社会保险费	308,046.86	3,192,450.22	3,357,598.69	142,898.39
其中：医疗保险费	269,095.58	3,027,848.23	3,156,305.31	140,638.50
工伤保险费	38,560.55	141,597.44	177,975.96	2,182.03
生育保险费	390.73	23,004.55	23,317.42	77.86
住房公积金	105,905.34	1,778,398.00	1,816,514.00	67,789.34
工会经费	894,920.84	1,044,517.75	1,246,404.36	693,034.23
职工教育经费	=	<u>162,086.97</u>	<u>160,184.50</u>	<u>1,902.47</u>
合计	<u>10,263,776.54</u>	<u>96,730,912.88</u>	<u>89,732,011.94</u>	<u>17,262,677.48</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	960,784.36	6,494,645.27	7,337,586.57	117,843.06
失业保险费	47,947.66	196,482.92	241,765.20	2,665.38
企业年金缴费	<u>95,888.32</u>	<u>66,279.60</u>	<u>9,088.00</u>	<u>153,079.92</u>
合计	<u>1,104,620.34</u>	<u>6,757,407.79</u>	<u>7,588,439.77</u>	<u>273,588.36</u>

29、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,342,122.14	4,493,131.59
企业所得税	8,172,634.22	17,024,115.87
代扣代缴个人所得税	359,697.04	152,841.27
城市维护建设税	108,029.74	119,529.26
教育费附加	62,828.29	63,686.76
地方教育附加	60,299.22	62,511.40

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
印花税	41,313.10	531,366.97
房产税	833,874.98	488,973.95
土地使用税	425,108.32	95,961.83
水利建设专项资金	18,470.84	20,176.91
其他	27,311.16	3,842.60
合计	<u>13,451,689.05</u>	<u>23,056,138.41</u>

30、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息	44,655.00	-
应付股利	10,843,236.43	-
其他应付款	<u>37,927,690.53</u>	<u>117,202,105.65</u>
合计	<u>48,815,581.96</u>	<u>117,202,105.65</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	44,655.00	=
合计	<u>44,655.00</u>	=

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
应付股利-百龙少数股东	10,843,236.43	-	1 年以内

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股权收购款项	20,315,999.73	-
押金保证金	3,331,660.84	13,846,439.65
拆借款	4,124,641.67	87,252,886.75
应付暂收款	9,192,014.81	5,614,960.82
应付采购款	963,373.48	10,442,750.23
其他	=	45,068.20
合计	<u>37,927,690.53</u>	<u>117,202,105.65</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	88,207,777.78	110,376,938.53
一年内到期的长期应付款	6,900,995.97	12,978,006.91
一年内到期的租赁负债	<u>2,589,392.37</u>	<u>3,825,863.05</u>
合计	<u>97,698,166.12</u>	<u>127,180,808.49</u>

32、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
网络借贷信息平台客户可用资金	554,628.99	554,628.99
待转销项税	<u>1,167,063.98</u>	<u>19,538,854.03</u>
合计	<u>1,721,692.97</u>	<u>20,093,483.02</u>

33、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,500,000.00	-
抵押借款	32,000,000.00	133,716,667.00
组合借款	210,207,777.78	-
小计	<u>245,707,777.78</u>	<u>133,716,667.00</u>
减：一年内到期的长期借款（附注六、31）	88,207,777.78	-
合计	<u>157,500,000.00</u>	<u>133,716,667.00</u>

其他说明：具体抵押情况说明见六-59。

(2) 2023年12月31日长期借款明细如下：

贷款单位	本金	借款条件	起始日	到期日
中国银行股份有限公司黄山徽州支行	3,500,000.00	保证借款	2022-01-06	2025-01-06
雅安农村商业银行股份有限公司	14,000,000.00	抵押借款	2021-06-23	2024-06-22
雅安农村商业银行股份有限公司	18,000,000.00	抵押借款	2023-01-03	2025-12-29
招商银行股份有限公司杭州湖墅支行	200,000,000.00	信用+质押借款	2023-11-27	2026-11-26

34、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	33,261,949.18	39,225,417.55
减：未确认融资费用	15,072,019.04	15,909,089.94
小计	<u>18,189,930.14</u>	<u>23,316,327.61</u>
减：一年内到期的租赁负债（附注六、31）	2,589,392.37	3,825,863.05
合计	<u>15,600,537.77</u>	<u>19,490,464.56</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

35、长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款	100,367,342.71	88,477,240.25
专项应付款	-	-
减：一年内到期的长期应付款（附注六、31）	6,900,995.97	12,978,006.91
合计	<u>93,466,346.74</u>	<u>75,499,233.34</u>

(1) 长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
经营权转让款	77,753,280.61	75,499,233.34
土地租金	15,713,066.13	=
合计	<u>93,466,346.74</u>	<u>75,499,233.34</u>

36、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	3,390,186.67	=	合同纠纷
合计	<u>3,390,186.67</u>	=	合同纠纷

其他说明：未决诉讼事项见附注十五、2。

37、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	908,333.33	-	154,999.99	753,333.34	与资产相关的政府补助

38、股本

项目	期初余额	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,067,324,206.00	-	-	-	-	-	1,067,324,206.00

39、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,434,862,946.43	-	-	2,434,862,946.43
其他资本公积	644,533,161.72	8,122,036.28	595,058,331.03	57,596,866.97
合计	<u>3,079,396,108.15</u>	<u>8,122,036.28</u>	<u>595,058,331.03</u>	<u>2,492,459,813.40</u>

其他说明：2023 年 9 月底众联在线少数股东减资导致增加资本公积 8,122,036.28 元，资本公积减少 595,058,331.03 元主要由于 2023 年 8 月底，公司完成资产置换。

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	-	707,701.67	-	707,701.67

41、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	35,981,226.97	-	-	35,981,226.97
任意盈余公积	<u>9,929,205.32</u>	=	=	<u>9,929,205.32</u>
合计	<u>45,910,432.29</u>	=	=	<u>45,910,432.29</u>

42、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,025,906,250.46	-1,007,147,737.67	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-3,074,424.77	-41,477,044.76	-
其中：同一控制下企业合并	-	-38,774,263.89	-
调整后期初未分配利润	-1,028,980,675.23	-1,048,624,782.43	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	151,400,879.21	19,644,107.20	-
减：提取法定盈余公积	-	-	10%
提取任意盈余公积	-	-	5%
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
其他	-	-	-
期末未分配利润	-877,579,796.02	-1,028,980,675.23	

调整年初未分配利润明细：

由于同一控制导致的合并范围变更，影响上期年初未分配利润-38,774,263.89 元。

43、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	706,543,740.62	342,571,905.25	456,241,457.14	263,069,217.14
其他业务	<u>15,717,738.18</u>	<u>4,420,465.07</u>	<u>7,319,045.64</u>	<u>1,278,537.43</u>
合计	<u>722,261,478.80</u>	<u>346,992,370.32</u>	<u>463,560,502.78</u>	<u>264,347,754.57</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
动漫及其衍生业务	160,209,897.44	118,328,789.26	176,868,105.06	111,401,803.76
充值业务	-	-	12,886.08	-
影视制作	-	-	9,718,507.83	10,709,644.80
景交服务收入	352,893,894.51	116,516,076.79	141,873,368.86	71,900,199.33
智慧文旅项目软硬件集成建设和数字化运营及技术服务	12,380,268.78	6,788,140.81	13,320,785.84	9,563,364.96
茶叶销售	78,229,167.91	35,881,342.54	77,137,173.32	36,015,755.59
酒店服务	37,959,214.33	24,207,610.45	23,917,576.80	15,118,668.06
动物园收入	36,935,942.94	22,452,991.01	-	-
租赁收入	9,002,358.95	8,325,042.53	1,373,221.07	8,268,189.16
其他	<u>18,932,995.76</u>	<u>10,071,911.86</u>	<u>12,019,832.28</u>	<u>91,591.48</u>
合计	<u>706,543,740.62</u>	<u>342,571,905.25</u>	<u>456,241,457.14</u>	<u>263,069,217.14</u>

(3) 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	706,543,740.62	342,571,905.25	456,241,457.14	263,069,217.14
外销	=	=	=	=
合计	<u>706,543,740.62</u>	<u>342,571,905.25</u>	<u>456,241,457.14</u>	<u>263,069,217.14</u>

(4) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本公司承诺转让商品的性质	是否为主责任人	本公司承担的预期将退还给客户的款项	本公司提供的质量保证类型及相关义务
动漫及其衍生业务	客户取得相关商品控制权时或验收	根据月结算单确认付款	商品及服务	是	-	无
景交服务收入	通过索道、电梯、游船等使得游客位置变动并获得体验时	1、线上购票：采用预收款方式，客户线上购买某种产品，再到服务所在地体验该产品服务 2、线下购票：客户在服务所在地现场购票，现场体验服务	商品及服务	是	-	无
智慧文旅项目软硬件集成建设和数字化运营及技术服务	通过一段时间研发满足需求的数据化产品；或者服务期内向客户提供技术服务等	按合同约定进度收款	商品及服务	是	-	无

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本公司承诺转让商品的性质	是否为主责任人	本公司承担的预期将退还给客户的款项	本公司提供的质量保证类型及相关义务
茶叶销售	商品控制权实际转移给客户时	预收货款，货物发出后按合同约定收款	商品	是	-	商品质量保证
酒店服务	在提供住宿餐饮服务的期间分段按产品确认	预收或者现结	客房及餐饮服务	是	-	无
动物园收入	提供相关服务的期间	1、线上购票：采用预收款方式，客户线上购买某种产品，再到服务所在地体验该产品服务 2、线下购票：客户在服务所在地现场购票，现场体验服务	服务	是	-	无
出租收入	提供租赁服务的时间范围内分段确认	预收或按照合同约定收取租金	场地使用权	是	-	无
影视制作收入	制作成果通过客户验收时	预收或按照合同预定收取	服务	是	-	无

(5) 分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 21,326,845.06 元，其中：

12,770,313.53 元预计将于 2024 年度确认收入

5,264,506.12 元预计将于 2025 年度确认收入

2,898,386.27 元预计将于 2026 年度确认收入

393,639.14 元预计将于 2027 年度及以后确认收入

其他说明：2027 年及以后主要是长期对外出租的租赁金额。

(6) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

(7) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	收入	占公司全部营业收入的比例
山东美亨信息科技有限公司	36,148,603.03	5.00%
北京飞天云动科技有限公司	22,673,679.26	3.14%
深圳市壹通道科技有限公司	17,712,289.35	2.45%
上海携程国际旅行社有限公司	16,766,354.72	2.32%
深圳市金诚科信息技术有限公司	10,101,819.03	1.40%
合计	103,402,745.39	14.32%

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

44、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,197,776.91	907,283.81
教育费附加	936,050.17	673,032.24
印花税	603,647.47	371,462.49
房产税	3,189,994.29	3,023,953.30
城镇土地使用税	1,805,760.16	2,508,299.57
车船使用税	7,497.83	7,850.00
其他	<u>353,825.73</u>	<u>205,906.95</u>
合计	<u>8,094,552.56</u>	<u>7,697,788.36</u>

45、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告及业务宣传费	30,891,109.15	23,322,989.09
职工薪酬	12,208,528.92	12,236,229.37
折旧和摊销	7,139,263.51	3,806,709.50
办公费	2,658,753.54	1,129,347.46
差旅费	1,254,958.45	826,771.94
业务招待费	779,098.79	349,796.75
其他	<u>4,892,719.65</u>	<u>4,472,137.20</u>
合计	<u>59,824,432.01</u>	<u>46,143,981.31</u>

46、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,746,708.33	32,042,296.87
折旧与摊销	16,470,985.44	14,290,617.45
中介机构费	6,739,395.75	9,502,208.41
办公费	3,926,484.78	5,566,742.82
业务招待费	3,139,397.61	1,114,487.29
差旅费	1,731,844.89	1,115,529.22
技术服务费	393,808.88	-
通讯费	516,864.65	-
其他	<u>4,350,465.10</u>	<u>2,475,555.58</u>
合计	<u>82,015,955.43</u>	<u>66,107,437.64</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

47、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	9,950,279.69	5,958,726.15
试验费用	2,975,248.90	-
委托外部研发费	1,519,022.96	72,038.83
材料费用	1,370,220.68	682,409.96
无形资产摊销	215,320.96	1,867,714.92
折旧费	63,024.58	24,951.12
其他	549,684.78	34,909.25
合计	<u>16,642,802.55</u>	<u>8,640,750.23</u>

48、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,607,365.53	26,246,763.63
减：利息收入	18,181,373.16	20,815,598.50
汇兑损失	-	--
减：汇兑收益	285,378.80	741,570.14
手续费支出	525,238.98	517,493.34
合计	<u>4,665,852.55</u>	<u>5,207,088.33</u>

49、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,420,366.04	1,945,783.55
增值税减免及加计扣除	914,030.37	3,786,779.95
个税返还	80,166.36	31,117.46
稳岗及扩岗补助	176,511.08	-
其他	=	53,837.74
合计	<u>2,591,073.85</u>	<u>5,817,518.70</u>

其他收益明细

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
个税返还	80,166.36	与收益相关
增值税减免	152,148.98	与收益相关
增值加计扣除	761,881.39	与收益相关
稳岗及扩岗补助	176,511.08	与收益相关
北京市朝阳区互联网 3.0 支持资金	300,000.00	与收益相关
《萤火奇兵》政府补贴	300,000.00	与收益相关

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
雅安市林业局转来野生动物收容救护款	210,000.00	与收益相关
2023 年北京"房租通"补助	164,745.00	与收益相关
市场监管局知识产权战略推进专项奖励	50,000.00	与收益相关
2023 皖南国际文化旅游示范区市级补助专项资金	100,000.00	与收益相关
与资产相关的政府补助本期摊销	154,999.99	与资产相关
其他政府补助汇总	140,621.05	与收益相关
合计	<u>2,591,073.85</u>	

50、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-34,254.34	-185,266.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-809,067.74
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	116,235.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	<u>222,455.84</u>	<u>4,318.37</u>
合计	<u>188,201.50</u>	<u>-873,780.44</u>

51、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>542,100.00</u>	<u>1,145,200.00</u>
合计	<u>542,100.00</u>	<u>1,145,200.00</u>

52、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-26,073,241.67	-45,986,235.72
其他应收款坏账损失	<u>568,542.78</u>	<u>263,285.98</u>
合计	<u>-25,504,698.89</u>	<u>-45,722,949.74</u>

53、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-655,083.08	-
固定资产减值	-106,922.24	-
商誉减值损失	<u>-5,464,485.51</u>	<u>-15,464,348.63</u>
合计	<u>-6,226,490.83</u>	<u>-15,464,348.63</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

54、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	613,511.49	45,753.76
无形资产处置利得	<u>-10,552.73</u>	<u>311,009.91</u>
合计	<u>602,958.76</u>	<u>356,763.67</u>

55、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
非流动资产处置利得	78,684.89	-	78,684.89
政府补助	8,579,198.64	8,017,738.85	8,579,198.64
罚没收入	2,420.00	-	2,420.00
无法支付的应付款	5,700,371.57	1,864,357.01	5,700,371.57
其他	<u>524,618.14</u>	<u>705,257.10</u>	<u>524,618.14</u>
合计	<u>14,885,293.24</u>	<u>10,587,352.96</u>	<u>14,885,293.24</u>

56、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
对外捐赠	33,000.00	66,842.00	33,000.00
非流动资产毁损报废损失	530,534.52	104,691.75	530,534.52
罚款支出	17,622.44	311.94	17,622.44
盘亏损失	118.83	350.00	118.83
赔偿金、违约金	3,417,114.32	-	3,417,114.32
其他	<u>392,307.93</u>	<u>1,079,287.94</u>	<u>392,307.93</u>
合计	<u>4,390,698.04</u>	<u>1,251,483.63</u>	<u>4,390,698.04</u>

其他说明：赔偿金中，主要为百龙天梯与智美新媒（北京）营销策划有限公司合同纠纷。该案件已在 2023 年 11 月 29 日做出一审判决，根据判决百龙应支付 3,390,186.67 元合同赔款，目前百龙天梯仍寻求上诉，相关赔款尚未支付，在预计负债科目披露。

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	35,763,156.03	22,877,863.24
递延所得税费用	<u>-6,272,078.91</u>	<u>-13,263,768.52</u>
合计	<u>29,491,077.12</u>	<u>9,614,094.72</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	186,713,252.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	46,678,313.24
子公司适用不同税率的影响	-18,815,019.77
调整以前期间所得税的影响	-903,445.56
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,893,867.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,257,693.47
研发费用加计扣除的影响	-2,496,420.38
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	1,391,475.34
所得税费用	<u>29,491,077.12</u>

58、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	12,458,412.31	13,362,597.39
政府补助	10,101,242.13	4,741,364.44
往来款及其他	<u>215,353,580.87</u>	<u>423,292,837.42</u>
合计	<u>237,913,235.31</u>	<u>441,396,799.25</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	41,063,259.75	36,720,785.24
往来款及其他	<u>218,573,864.94</u>	<u>474,843,760.25</u>
合计	<u>259,637,124.69</u>	<u>511,564,545.49</u>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
意向金收回	-	260,000,000.00
资金拆借	=	<u>256,590,000.00</u>
合计	=	<u>516,590,000.00</u>

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
意向金支付	-	310,000,000.00
资金拆借	=	<u>262,000,000.00</u>
合计	=	<u>572,000,000.00</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(5) 收到重要的与投资有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款投资	970,000,000.00	765,149,539.56
合计	970,000,000.00	765,149,539.56

(6) 支付重要的与投资有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款投资	470,000,000.00	602,668,836.68
合计	470,000,000.00	602,668,836.68

(7) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贴息补助	=	196,800.00
合计	=	196,800.00

(8) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付房屋租金	3,741,951.84	4,049,600.42
支付中介费用	4,120,000.00	1,620,000.00
回退投资款项	7,775,600.00	-
支付长期应付款	13,154,877.91	-
收购款	294,365,291.45	=
合计	323,157,721.20	5,669,600.42

① 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	92,900,000.00	74,550,000.00	-	86,410,000.00	-	81,040,000.00
长期借款（含一 年内到期）	244,093,605.53	200,000,000.00	35,207,777.78	233,593,605.53	-	245,707,777.78
长期应付款（含 一年内到期）	88,477,240.25	-	25,044,980.37	13,154,877.91	-	100,367,342.71
租赁负债（含一 年内到期）	23,316,327.61	=	1,838,352.39	3,741,951.84	3,222,798.02	18,189,930.14
合计	448,787,173.39	274,550,000.00	62,091,110.54	336,900,435.28	3,222,798.02	445,305,050.63

(9) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
小岛平台代收 代付文旅款	本公司小岛平台代收合作商 销售款, 定期分发给合作商或 者合作商按需自提	根据 CAS31 号第五条的规定代 客户收取或支付的现金, 可以 按照净额列报	与总额法相比, 净额法会同时 减少收到/支付其他与经营活 动有关的现金 237,341,481.98 元

(10) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响
无。

59、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	157,222,175.85	10,395,880.51
加: 资产减值准备	6,226,490.83	15,464,348.63
信用减值准备	25,504,698.89	45,722,949.74
固定资产折旧、油气资产折耗、使用权资产折旧	43,427,996.13	33,019,627.09
无形资产摊销	41,577,946.01	30,744,448.36
长期待摊费用摊销	8,290,673.88	5,673,996.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-602,958.76	-360,219.13
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	451,849.63	108,147.21
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-542,100.00	-1,145,200.00
财务费用(收益以“-”号填列)	16,599,025.88	19,126,899.26
投资损失(收益以“-”号填列)	-188,201.50	873,780.44
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-21,693,898.43	-7,679,833.13
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	27,965,977.34	-4,990,602.38
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,204,172.98	384,822.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	260,686,986.22	-1,841,630.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-297,767,091.75	-162,034,658.99
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	269,363,743.20	-16,537,243.60
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	-	-

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补充资料	本期发生额	上期发生额
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	516,125,786.83	643,900,421.02
减：现金的期初余额	643,900,421.02	417,283,097.96
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	-127,774,634.19	226,617,323.06

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	496,509,816.59
其中：碧峰峡	496,276,000.27
北京祥源文旅	233,816.32
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	27,728,350.05
其中：碧峰峡	27,163,269.42
北京祥源文旅	565,080.63
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	468,781,466.54

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	516,125,786.83	643,900,421.02
其中：库存现金	170,935.53	51,482.39
可随时用于支付的银行存款	515,606,155.07	641,953,480.64
可随时用于支付的其他货币资金	348,696.23	1,895,457.99
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	516,125,786.83	643,900,421.02

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
诉讼冻结资金	8,510,232.13	11,285,462.93	资金冻结
ETC 业务	14,000.00	-	额度冻结
保理户	-	2,689,045.84	资金冻结

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额	理由
履约保函业务	-	600,000.00	资金冻结
未做变更登记, 银行冻结	8,225.62	-	账户冻结
合计	8,532,457.75	14,574,508.77	

60、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,510,232.13	诉讼冻结
货币资金	14,000.00	ETC 押金冻结
货币资金	8,225.62	未做变更登记, 银行冻结
长期股权投资-碧峰峡	-	贷款抵押
无形资产-土地使用权	29,503,486.72	贷款抵押
固定资产	94,841,166.29	贷款抵押
合计	132,877,110.76	

(1) 诉讼冻结资金, 百龙天梯因合同纠纷(被告), 被智美新媒(北京)营销策划有限公司(原告)诉至北京朝阳区法院, 同时原告申请财产保全, 北京朝阳区法院冻结百龙天梯涉案资金 7,554,962.93 元, 该案件已有一审判决, 判决百龙天梯根据判决支付相关款项, 由于百龙天梯仍在寻求上诉, 未支付相关赔偿, 故资金冻结事项仍存在。

(2) 百龙天梯、丰豫股权、祥源文旅在银行开通 ETC 业务, 共计冻结 14,000.00 元作为业务押金。

(3) 云谷酒店与广州市城建工程总承包有限公司就工程质保金事项存在争议, 云谷酒店被诉至黄山市黄山区人民法院, 被要求支付质保金, 原告申请财产保全, 冻结资金 955,269.20 元, 该事项在 2024 年 3 月 22 日由黄山市黄山区人民法院完成调解, 出具民事裁定书。

(4) 易武茶业取得短期借款, 抵押物为: 祥源易武厂房, 包括建筑物及土地使用权, 所属权证编号: 勐腊县房权证易武镇字第 20150845 号、勐腊县房权证易武镇字第 20150846 号。

(5) 祁红茶业与安徽祁门农村商业银行股份有限公司于 2023 年 5 月 11 日签订了最高额抵押合同, 将祁红茶业工业厂房及土地使用权一并抵押, 产权证编号: 皖(2020)祁门县不动产权第 0001733 号, 担保债权最高额 4200 万元。

(6) 齐云山酒店取得短期借款, 抵押物为: 休宁县齐云山镇齐云山祥源生态文化旅游区祥源小镇善水街 6|XB6B1-B30, 包括建筑物及土地使用权, 产权证编号: 皖(2020)休宁县不动产权证第 0002925-0002954 号抵押物评估价值 2438 万元。

(7) 碧峰峡取得长期借款, 抵押物为不动产, 包括房屋建筑物与土地使用权, 对应产权证书编号: 川(2017)雨城区不动产权第 0000531 号、川(2017)雨城区不动产权第 0000499 号、川(2017)雨城区不动产权第 0000507 号、川(2017)雨城区不动产权第 0000547 号、川(2017)雨城区不动产权第 0000510 号、川(2017)雨城区不动产权第 0000503 号、川(2017)雨城区不动产权第 0000500 号、川(2017)雨城区不动产权第 0000496 号、川(2017)雨城区不动产权第 0000532 号。

(8) 祥源文旅取得长期借款，将其持有的碧峰峡 80%的股权进行了质押。已办理质押登记，股权出质设立登记通知书编号：(雅工商雨) 股权质设字[2023]第 3428 号。

61、外币货币性项目

无。

62、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期金额	上期金额
黄龙洞景区共用资产使用费	1,399,311.87	674,752.90
齐云山景区共用资产使用费	<u>767,753.19</u>	<u>351,033.21</u>
合计	<u>2,167,065.06</u>	<u>1,025,786.11</u>

③ 与租赁相关的现金流出总额 5,141,263.71 元。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
房产出租	9,002,358.95	-
合计	<u>9,002,358.95</u>	=

② 融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租 赁付款额的相关收入
融资租赁业务	-	10,064,509.72	-
合计	-	<u>10,064,509.72</u>	-

③ 未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	1,666,199.20	600,113.12
第二年	1,741,459.59	565,281.77
第三年	1,698,295.79	530,450.42
第四年	363,241.59	377,194.87
第五年	<u>30,397.55</u>	<u>363,241.59</u>
五年后未折现租赁收款额总额	<u>5,499,593.72</u>	<u>2,436,281.77</u>

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	11,120,179.05	5,958,726.15
试验费用	2,975,248.90	-
委托外部研发费	1,519,022.96	72,038.83
材料费用	1,370,220.68	682,409.96
无形资产摊销	215,320.96	1,867,714.92
折旧费	124,598.23	24,951.12
其他	<u>592,149.38</u>	<u>34,909.25</u>
合计	<u>17,916,740.16</u>	<u>8,640,750.23</u>
其中：费用化研发支出	16,642,802.55	8,640,750.23
资本化研发支出	1,273,937.61	-

2、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
智能化景区管	=	<u>3,883,133.30</u>	=	<u>1,273,937.61</u>	<u>2,609,195.69</u>	=
理软件研发						
合计	=	<u>3,883,133.30</u>	=	<u>1,273,937.61</u>	<u>2,609,195.69</u>	=

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
碧峰峡	2023.8.8	496,000,000.00	80.00%	支付现金

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的	购买日至期末	购买日至期末	购买日至期末
		确定依据	被购买方的 收入	被购买方的 净利润	被购买方的 现金流
碧峰峡	2023.8.8	取得控制权	53,633,752.99	22,555,803.47	-11,441,858.25

(2) 合并成本及商誉

合并成本	碧峰峡
现金	496,000,000.00
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
其他	-
合并成本合计	496,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	287,235,959.94
商誉	208,764,040.06

① 合并成本公允价值的确定方法

采用收益法，碧峰峡主要负责碧峰峡景区内野生动物世界、中国大熊猫保护研究中心碧峰峡基地门票以及景区内交通、酒店、餐饮及其他景区配套设施的管理运营。由于碧峰峡景区资源具有显著的不可复制、资源稀缺特点且企业未来收益可以较为可靠的进行预测，采用收益法更能体现其给上市公司带来的收益贡献。

② 业绩承诺的完成情况

本次收购，未约定业绩承诺。

③ 大额商誉形成的主要原因

- 1) 随着国内旅游市场的强势复苏，旅游需求逐渐释放，旅游市场回归常态化运行；
- 2) 碧峰峡的资产资源禀赋极具稀缺性，碧峰峡景区内野生动物世界、中国大熊猫保护研究中心碧峰峡基地门票以及景区内交通、酒店、餐饮及其他景区综合配套设施的管理运营，是一处集旅游观光、休闲度假、科普教育为一体的综合性休闲度假型的旅游景区。
- 3) 碧峰峡景区具有独家经营权，经营权的排他性能有效降低景区内同业的竞争，为其收益的实现提供保障。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	碧峰峡	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	510,878,059.26	189,263,996.61
货币资金	27,163,269.42	27,163,269.42
应收款项	1,434,670.67	1,434,670.67
固定资产	190,748,110.45	137,541,163.57
在建工程	5,288,656.42	5,296,179.98
无形资产	273,123,536.73	4,179,076.29
长期待摊费用	3,993,200.93	4,523,022.04
负债:	151,047,437.89	85,260,848.19
借款	35,000,000.00	35,000,000.00
应付款项	2,099,347.58	2,099,347.58
应付职工薪酬	1,600,579.46	1,600,579.46
递延所得税负债	65,786,589.70	-
净资产	359,830,621.37	104,003,148.42
减: 少数股东权益	71,966,124.27	20,800,629.68
归母公司享有的净资产	287,864,497.10	83,202,518.74
减: 归母公司享有的专项储备	628,537.16	628,537.16
取得的净资产	287,235,959.94	82,573,981.58

① 可辨认资产、负债公允价值的确定方法:

采用资产基础法, 确认碧峰峡可辨认资产、负债的公允价值。

其他说明: 公司分别于 2023 年 7 月 20 日及 2023 年 8 月 7 日召开第八届董事会第十六次会议、第八届监事会第十二次会议及 2023 年第二次临时股东大会, 分别审议通过《关于拟收购雅安东方碧峰峡旅游有限公司 80% 股权的议案》。截至 2023 年 8 月 8 日公司已完成了本次交易所涉及的标的股权交割工作, 并已在工商行政管理部门完成变更登记。

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
祥源茶业	100%	最终受同一控股股东控制	2023 年 8 月 17 日	取得控制权
齐云山酒店	100%	最终受同一控股股东控制	2023 年 8 月 17 日	取得控制权

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>被合并方名称</u>	<u>企业合并中取得的权益比例</u>	<u>构成同一控制下企业合并的依据</u>	<u>合并日</u>	<u>合并日的确定依据</u>
云谷酒店	100%	最终受同一控股股东控制	2023 年 8 月 17 日	取得控制权
祥堃源	100%	最终受同一控股股东控制	2023 年 8 月 17 日	取得控制权
北京祥源	100%	最终受同一控股股东控制	2023 年 9 月 28 日	取得控制权

(续上表)

<u>被合并方名称</u>	<u>合并当期期初至合并日被合并方的收入</u>	<u>合并当期期初至合并日被合并方的净利润</u>	<u>比较期间被合并方的收入</u>	<u>比较期间被合并方的净利润</u>
祥源茶业	40,628,130.77	309,682.96	77,766,181.52	6,992,531.91
齐云山酒店	22,045,300.11	4,366,467.01	16,106,051.47	-4,610,189.94
云谷酒店	11,880,358.86	1,553,282.89	10,519,816.78	-4,170,750.82
祥堃源	44,180.54	6,873.86	-	-
北京祥源	384,270.28	33,213.54	5,005.68	-77,680.55

(2) 合并成本

<u>合并成本</u>	<u>标的公司</u>	<u>北京祥源</u>
现金	290,924,900.00	233,816.92
非现金资产的对价	313,484,200.00	-
合计	604,409,100.00	233,816.92

其他说明：公司分别于 2023 年 7 月 28 日及 2023 年 8 月 16 日召开第八届董事会第十七次会议、第八届监事会第十三次会议、2023 年第三次临时股东大会，分别审议通过了《关于公司资产置换暨关联交易的议案》，公司将全资子公司厦门翔通动漫有限公司所持有的厦门翔通信息科技有限公司 100% 股权与祥源控股集团有限责任公司所持有的黄山市祥源齐云山酒店管理有限公司 100% 股权、黄山市祥源云谷酒店管理有限公司 100% 股权、祥源茶业有限责任公司 100% 股权、杭州祥堃源酒店

管理有限公司 100% 股权的等值部分进行置换，截至 2023 年 8 月 17 日公司已完成了本次交易所涉及的标的股权交割工作，并已在工商行政管理部门完成变更登记。

公司于 2023 年 7 月，通过现金收购的方式，自同一控制下关联方公司购入北京祥源文旅 100% 股权，于 7 月 25 日完成工商变更，9 月 28 日实际支付股权对接款，同时完成交割。

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	祥源茶业		齐云山酒店	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	3,586,476.23	8,058,075.23	30,154,926.54	2,617,811.27
交易性金融资产	-	177.44	-	-
应收账款	14,083,982.26	25,029,603.31	12,783,911.48	567,572.68
预付账款	2,261,674.02	1,291,509.82	77,180.19	42,038.75
其他应收款	3,674,494.67	4,634,063.47	550,778.02	132,997.90
存货	88,148,046.80	80,538,156.78	254,918.36	255,244.62
其他流动资产	37,765.80	91,610.56	-	-
投资性房地产	-	-	172,116,830.95	175,371,732.53
固定资产	61,769,345.01	63,189,911.85	194,843,890.01	199,696,410.70
在建工程	-	384,684.40	-	-
生产性生物资产	775,822.88	789,315.45	-	-
使用权资产	828,255.75	1,172,783.31	-	-
无形资产	10,379,059.66	10,667,315.11	12,592,517.38	10,757,376.57
长期待摊费用	1,595,136.92	1,522,357.76	22,555,919.73	24,243,975.34
递延所得税资产	4,026,886.54	4,974,543.15	147,986.35	112,206.13
其他非流动资产	499,000.00	499,000.00	-	-
负债：				
短期借款	59,400,000.00	71,900,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00
应付账款	13,285,119.14	15,685,013.29	3,087,881.87	3,112,430.80
合同负债	2,281,391.00	1,640,272.78	1,401,945.02	1,168,291.20
应付职工薪酬	473,348.08	920,476.24	424,789.94	224,789.94
应交税费	828,164.87	5,117,225.29	1,132,797.37	631,603.58
其他应付款	11,001,692.53	4,998,475.80	110,598,112.33	82,001,374.35
一年内到期的非流动负债	359,853.38	2,165,286.61	-	-
其他流动负债	239,943.86	213,235.47	74,071.75	70,097.47
长期借款	-	-	-	-
租赁负债	157,437.59	72,375.10	-	-
长期应付款	4,488,516.13	4,330,419.13	-	-
递延收益	805,000.00	908,333.33	-	-
其他非流动负债	809,386.07	921,208.39	-	-
净资产	97,536,093.89	93,970,786.21	311,359,260.73	308,588,779.15
减：少数股东权益	-	-	-	-
取得的净资产	97,536,093.89	93,970,786.21	311,359,260.73	308,588,779.15

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

项目	云谷酒店		祥堃源	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	6,025,757.50	642,342.17	99,691.78	-
应收款项	2,390,613.79	1,096,382.21	17,001.88	-
预付账款	11,875.05	47,056.54	-	-
其他应收款	10,451,835.28	14,155,080.70	-	-
存货	314,860.53	374,397.76	-	-
其他流动资产	-	325,587.34	-	-
固定资产	5,851,103.75	6,342,131.43	-	-
使用权资产	10,570,862.31	10,788,818.32	-	-
无形资产	-	-	-	-
长期待摊费用	91,192,560.61	93,155,249.88	-	-
递延所得税资产	3,528,461.03	3,578,526.07	-	-
其他非流动资产	-	-	-	-
负债：				
短期借款	2,800,000.00	2,000,000.00	-	-
应付款项	15,274,442.68	16,990,032.58	-	-
预收款项	4,389.60	-	-	-
合同负债	-	953,354.93	-	-
应付职工薪酬	595,653.33	782,485.39	6,592.80	-
应交税费	79,043.71	10,989.95	796.73	-
其他应付款	30,055.00	40,734.00	2,430.27	-
一年内到期的非流动负债	-	420,273.08	-	-
其他流动负债	-	57,201.30	-	-
长期借款	4,000,000.00	4,500,000.00	-	-
租赁负债	14,175,073.56	13,893,831.18	-	-
长期应付款	-	-	-	-
递延所得税负债	2,663,148.98	2,697,204.59	-	-
净资产	90,800,324.88	88,159,465.42	106,873.86	-
减：少数股东权益	-	-	-	-
取得的净资产	90,800,324.88	88,159,465.42	106,873.86	-

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 2)

项目	北京祥源	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	241,116.50	213,307.61
应收款项	-	-
预付账款	-	18,451.50
存货	-	-
其他应收款	-	316,613.87
负债：		
应交税费	2,968.01	941.59
其他应付款	4,372.56	346,836.00
净资产	233,775.93	200,595.39
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	233,775.93	200,595.39

3、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
翔通信息	313,484,200.00	100%	出售	2023-08-17	出售协议书	10,923,171.85

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
翔通信息	-	-	-	-	-	-

其他说明：翔通信息在过渡期内确认分红 3530 万元，股利尚未支付。根据资产置换补充协议，1) 双方确认置出资产对应的评估价格从 31,348.42 万元变更为 27,818.42 万元，拟置入资产和拟置出资产的差额对价由 29,092.49 万元变更为 32,622.49 万元，对价差额由祥源莒鹏以现金方式向祥源控股支付。2) 翔通动漫对翔通信息应收股利 3530 万元转让给祥源控股，祥源控股将应收祥源莒鹏的 3530 万元债权转让给翔通动漫。

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	子公司类型	业务性质	持股比例	
					直接	间接
上海丰豫投资	上海	上海	本公司之子公司	投资	100.00%	-
杭州丰豫股权	杭州	杭州	本公司之子公司	投资	100.00%	-
丰豫汽车	杭州	杭州	本公司之子公司	投资	100.00%	-
众联在线	杭州	杭州	本公司之子公司	投资	100.00%	-
祥阅科技	杭州	杭州	本公司之子公司	服务	100.00%	-
浙江澜源科技	杭州	杭州	本公司之子公司	服务	100.00%	-
翔通动漫	厦门	厦门	本公司之子公司	服务	100.00%	-
宁波祥源奥世	宁波	宁波	本公司之子公司	服务	100.00%	-
宁波祥源创梦	宁波	宁波	本公司之子公司	服务	100.00%	-
宁波祥源创趣	宁波	宁波	本公司之子公司	服务	100.00%	-
祥润云信息	杭州	杭州	翔通动漫之子公司	服务	-	45.00%
融易联	杭州	杭州	翔通动漫之子公司	服务	-	100.00%
杭州源野文旅	杭州	杭州	本公司之子公司	服务	70.00%	-
浙江源堃旅游	杭州	杭州	本公司之子公司	服务	100.00%	-
齐云山酒店	黄山	黄山	祥源堃鹏文化之子公司	服务	-	100.00%
祥源云谷	黄山	黄山	祥源堃鹏文化之子公司	服务	-	100.00%
祥堃源酒店	杭州	杭州	祥源堃鹏文化之子公司	服务	-	100.00%
北京祥源文旅	北京	北京	浙江源堃旅游之子公司	服务	-	100.00%
祥源茶业	合肥	合肥	祥源堃鹏文化之子公司	商贸	-	100.00%
祁红茶业	黄山	黄山	祥源茶业之子公司	商贸	-	100.00%
易武茶业	西双版纳	西双版纳	祥源茶业之子公司	商贸	-	100.00%
合肥易茶客	合肥	合肥	祥源茶业之子公司	商贸	-	100.00%
福建祥源白茶	南平市	南平市	祥源茶业之子公司	商贸	-	100.00%
其卡通	北京	北京	本公司之子公司	服务	41.20%	-
其飞祥	杭州	杭州	其卡通之子公司	服务	-	41.20%
时和年丰	厦门	厦门	翔通动漫之子公司	服务	-	60.00%
百龙天梯	张家界	张家界	百龙绿色之子公司	旅游	-	94.46%
百龙绿色	张家界	张家界	本公司之子公司	旅游	100.00%	-
凤凰祥盛	张家界	张家界	本公司之子公司	旅游	100.00%	-
小岛网络	杭州	杭州	本公司之子公司	旅游	100.00%	-
齐云山旅游	张家界	张家界	本公司之子公司	旅游	80.00%	-
黄龙洞旅游	张家界	张家界	本公司之子公司	旅游	100.00%	-

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	子公司类型	业务性质	持股比例	
					直接	间接
碧峰峡	雅安	雅安	本公司之子公司	旅游	80.00%	-
景典商业	张家界	张家界	百龙天梯之子公司	商贸	-	94.46%
祥源莖鹏文化	杭州	杭州	本公司之子公司	旅游	100.00%	-
融易联国际	香港	香港	本公司之子公司	服务业	100.00%	-
壹路長虹	香港	香港	本公司之子公司	服务业	100.00%	-
創世互動控股有限公司	香港	香港	本公司之子公司	服务业	100.00%	-

(续上表)

子公司名称	表决权比例	取得方式
上海丰豫投资	100.00%	设立
杭州丰豫股权	100.00%	设立
丰豫汽车	100.00%	设立
众联在线	100.00%	非同一控制下企业合并
祥阅科技	100.00%	设立
浙江澜源科技	100.00%	设立
翔通动漫	100.00%	非同一控制下企业合并
宁波祥源奥世	100.00%	设立
宁波祥源创梦	100.00%	设立
宁波祥源创趣	100.00%	设立
祥润云信息	100.00%	设立
融易联	100.00%	设立
杭州源野文旅	70.00%	设立
浙江源莖旅游	100.00%	设立
齐云山酒店	100.00%	同一控制下企业合并
祥源云谷	100.00%	同一控制下企业合并
祥莖源酒店	100.00%	同一控制下企业合并
北京祥源文旅	100.00%	同一控制下企业合并
祥源茶业	100.00%	同一控制下企业合并
祁红茶业	100.00%	同一控制下企业合并
易武茶业	100.00%	同一控制下企业合并
合肥易茶客	100.00%	同一控制下企业合并
福建祥源白茶	100.00%	同一控制下企业合并
其卡通	100.00%	非同一控制下企业合并
其飞祥	100.00%	设立
时和年丰	60.00%	设立
百龙天梯	94.46%	同一控制下企业合并

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	表决权比例	取得方式
百龙绿色	100.00%	同一控制下企业合并
凤凰祥盛	100.00%	同一控制下企业合并
小岛网络	100.00%	同一控制下企业合并
齐云山旅游	94.46%	同一控制下企业合并
黄龙洞旅游	100.00%	同一控制下企业合并
碧峰峡	80.00%	非同一控制下企业合并
景典商业	94.46%	设立
祥源堃鹏文化	100.00%	设立
融易联国际	100.00%	设立
壹路长虹	100.00%	设立
創世互動控股有限公司	100.00%	设立

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

本公司间接持有祥润云信息 45%股权，在董事会占有多数，对其具有实质控制权，故将其纳入合并财务报表范围；本公司直接持有其卡通 41.20%股权，在董事会占有多数，对其具有实质控制权，故将其纳入合并财务报表范围；本公司通过其卡通间接持有其飞祥 41.20%股权，在董事会中占有多数，对其具有实质控制权，故将其纳入合并财务报表范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
祥润云信息	55.00%	220,889.19	-	-2,715,285.79
其卡通	58.80%	-2,319,736.92	-	-18,129,927.52
其飞祥	58.80%	-1,984,724.16	-	-20,297,325.28
时和年丰	40.00%	34,398.28	-	1,025,359.10
齐云山	20.00%	1,977,690.23	200,000.00	14,436,647.60
百龙天梯	5.54%	5,061,240.96	10,843,236.43	46,249,236.79
景典商业	5.54%	51,414.96	-	51,414.96
碧峰峡	20.00%	3,100,161.98	-	75,086,077.38
源野文旅	30.00%	-36,229.55	-	-36,229.55
合计		<u>6,105,104.97</u>	<u>≡</u>	<u>95,669,967.69</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
祥润云信息	9,138,205.22	849,298.87	9,987,504.09	10,600,452.09	-	10,600,452.09
其卡通	13,531,517.85	3,297,303.04	16,828,820.89	44,981,710.02	1,817,212.15	46,798,922.17
其飞祥	2,407,875.30	306,666.51	2,714,541.81	37,833,735.86	-	37,833,735.86
时和年丰	5,972,798.42	8,401.24	5,981,199.66	3,417,801.94	-	3,417,801.94
齐云山	6,218,227.70	80,173,347.67	86,391,575.37	14,208,337.34	-	14,208,337.34
百龙天梯	215,559,269.65	699,310,036.20	914,869,305.85	56,323,466.01	21,540,208.06	77,863,674.07
景典商业	1,742,437.90	2,264.46	1,744,702.36	316,634.47	-	316,634.47
碧峰峡	21,740,057.15	403,828,561.50	425,568,618.65	18,138,231.77	32,000,000.00	50,138,231.77
源野文旅	437,816.81	=	437,816.81	58,581.98	=	58,581.98
合计	<u>276,748,206.00</u>	<u>1,187,775,879.49</u>	<u>1,464,524,085.49</u>	<u>185,878,951.48</u>	<u>55,357,420.21</u>	<u>241,236,371.69</u>

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	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
祥润云信息	11,501,688.49	850,698.87	12,352,387.36	13,366,952.06	-	13,366,952.06
其卡通	17,483,343.84	7,510,243.55	24,993,587.39	45,183,061.93	5,835,495.92	51,018,557.85
其飞祥	2,103,256.49	3,986,666.55	6,089,923.04	37,833,735.86	-	37,833,735.86
时和年丰	3,154,713.37	-	3,154,713.37	677,311.34	-	677,311.34
齐云山	15,802,971.40	72,153,341.51	87,956,312.91	14,661,526.05	10,000,000.00	24,661,526.05
百龙天梯	505,436,180.33	681,836,659.90	1,187,272,840.23	128,864,255.18	119,216,667.00	248,080,922.18
景典商业	-	-	-	-	-	-
碧峰峡	-	-	-	-	-	-
源野文旅	=	=	=	=	=	=
合计	<u>555,482,153.92</u>	<u>766,337,610.38</u>	<u>1,321,819,764.30</u>	<u>240,586,842.42</u>	<u>135,052,162.92</u>	<u>375,639,005.34</u>

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
祥润云信息	72,516,551.47	401,616.70	401,616.70	4,099,991.93
其卡通	12,054,055.56	-3,945,130.82	-3,945,130.82	-189,800.84
其飞祥	4,500.00	-3,375,381.23	-3,375,381.23	-82,496.69
时和年丰	12,282,702.51	85,995.69	85,995.69	-7,081.44
齐云山	23,433,895.05	9,888,451.17	9,888,451.17	14,322,132.69
百龙天梯	235,649,422.85	91,358,140.12	91,358,140.12	86,014,119.55
景典商业	2,141,446.14	928,067.89	928,067.89	-56,660.03

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
碧峰峡	53,633,752.99	15,500,809.90	15,500,809.90	29,055,553.53
源野文旅	=	-120,765.17	-120,765.17	-64,079.19
合计	<u>411,716,326.57</u>	<u>95,220,994.35</u>	<u>95,220,994.35</u>	<u>133,091,679.51</u>

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
祥润云信息	66,188,557.33	-77,386.40	-77,386.40	-914,039.69
其卡通	15,107,751.18	-12,805,617.85	-12,805,617.85	-3,854,258.75
其飞祥	-12,403.36	-5,040,094.61	-5,040,094.61	35,169.73
时和年丰	13,074,659.72	328,195.49	328,195.49	-296,857.00
齐云山	14,028,366.72	2,112,934.94	2,112,934.94	8,106,628.10
百龙天梯	81,827,868.04	3,518,083.03	3,518,083.03	-6,981,946.16
景典商业	-	-	-	-
碧峰峡	-	-	-	-
源野文旅	=	=	=	=
合计	<u>190,214,799.63</u>	<u>-11,963,885.40</u>	<u>-11,963,885.40</u>	<u>-3,905,303.77</u>

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接	
绍兴祥润云文化有限公司	绍兴	绍兴	服务	-	20%	权益法核算
安徽祥源旅游管理有限公司	合肥	合肥	服务	33.3%	-	权益法核算
杭州宇宙同萌品牌运营管理有限公司	杭州	杭州	服务	-	35%	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期末余额/本期发生额	期末余额/本期发生额
	杭州宇宙同萌品牌运营管理有限公司	绍兴祥润云文化有限公司	安徽祥源旅游管理有限公司
流动资产	173,013.28	263,169.14	50,123,342.91
非流动资产	-	-	-
资产合计	173,013.28	263,169.14	50,123,342.91

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额/本期发生额	期末余额/本期发生额	期末余额/本期发生额
	杭州宇宙同萌品牌运营管理有限公司	绍兴祥润云文化有限公司	安徽祥源旅游管理有限公司
流动负债	47,380.98	16,674.78	44,207.56
非流动负债	-	-	-
负债合计	47,380.98	16,674.78	44,207.56
所有者权益合计	125,632.30	246,494.36	50,079,135.35
按持股比例计算的净资产份额	92,971.30	849,298.87	50,003,352.85
调整事项	-	-	-
其中：商誉	-	-	-
内部交易未实现利润	-	-	-
其他	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	92,971.30	849,298.87	50,003,352.85
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	1,106.15	-	736,792.44
净利润	-233,062.36	-7,000.00	146,298.79
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	-	-	-
本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-

(续上表)

项目	期初余额/上期发生额	期初余额/上期发生额	期初余额/上期发生额
	杭州宇宙同萌品牌运营管理有限公司	绍兴祥润云文化有限公司	安徽祥源旅游管理有限公司
流动资产	478,403.23	263,169.14	50,229,695.93
非流动资产	-	-	-
资产合计	478,403.23	263,169.14	50,229,695.93
流动负债	119,708.57	9,674.78	272,000.00
非流动负债	-	-	-
负债合计	119,708.57	9,674.78	272,000.00
所有者权益合计	358,694.66	253,494.36	49,957,695.93
按持股比例计算的净资产份额	174,543.13	850,698.87	49,954,635.36

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额/上期发生额	期初余额/上期发生额	期初余额/上期发生额
	杭州宇宙同萌品牌运营管理有限公司	绍兴祥润云文化有限公司	安徽祥源旅游管理有限公司
调整事项	-	-	-
其中：商誉	-	-	-
内部交易未实现	-	-	-
利润			
其他	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	174,543.13	850,698.87	49,954,635.36
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	493,985.00	330,259.08	150,943.39
净利润	-501,305.34	-7655.15	-24,859.37
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	-	-	-
本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-

十、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	908,333.33	-	-	154,999.99	-	753,333.34	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	154,999.99	91,666.67
与收益相关	11,015,272.50	9,994,639.86
合计	11,170,272.49	10,086,306.53

十一、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自其他应收款、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、借款、应付款项、其他应付款、长期应付款等。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 27.30%源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

2、流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司在日常经营活动中会留存充足的货币资金，并加快应收款项的回收。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现 合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	81,040,000.00	84,305,200.00	84,305,200.00	-	-
应付账款	54,306,659.66	54,306,659.66	54,306,659.66	-	-

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末数				
	账面价值	未折现 合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
其他应付款	48,815,581.96	48,815,581.96	48,815,581.96	-	-
其他流动负债	1,721,692.97	1,721,692.97	1,721,692.97		
租赁负债	18,189,930.14	33,261,949.18	2,589,392.37	3,571,842.95	27,100,713.86
长期借款（含一年内到期）	245,707,777.78	259,824,000.00	88,207,777.78	171,616,222.22	-
长期应付款（含一年内到期）	<u>100,367,342.71</u>	<u>374,613,202.33</u>	<u>6,900,995.97</u>	<u>20,702,987.91</u>	<u>347,009,218.45</u>
合计	<u>550,148,985.22</u>	<u>856,848,286.10</u>	<u>286,847,300.71</u>	<u>195,891,053.08</u>	<u>374,109,932.31</u>

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现 合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	92,900,000.00	92,900,000.00	92,900,000.00	-	-
应付账款	66,654,259.18	66,654,259.18	66,654,259.18	-	-
其他应付款	117,202,105.65	117,202,105.65	117,202,105.65	-	-
其他流动负债	20,093,483.02	20,093,483.02	20,093,483.02	-	-
租赁负债	23,316,327.61	39,225,417.55	3,825,863.00	7539195.74	27,860,358.81
长期借款（含一年内到期）	239,593,605.53	239,593,605.53	110,376,938.53	129,216,667.00	-
长期应付款（含一年内到期）	<u>82,794,996.88</u>	<u>380,980,896.05</u>	<u>12,978,006.91</u>	<u>13,127,317.34</u>	<u>354,875,571.80</u>
合计	<u>642,554,777.87</u>	<u>956,649,766.98</u>	<u>424,030,656.29</u>	<u>149,883,180.08</u>	<u>382,735,930.61</u>

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计息的银行借款，利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
持续的公允价值计量				
(1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	3,613,300.00	17,101,522.61	-	20,714,822.61
交易性金融资产	3,613,300.00	-	-	3,613,300.00
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	-	17,101,522.61	-	17,101,522.61
衍生金融资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	3,613,300.00	17,101,522.61	-	20,714,822.61
(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-	-
发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
超额奖励或有对价	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

上海证券交易所和深圳证券交易所公布的 2023 年 12 月 31 日的收盘价格。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
权益工具投资采用非活跃市场中相同或类似资产的报价作为输入值。

十三、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
祥源旅游开发有限公司	浙江杭州	实业投资	106,732.42 万元	36.93%	36.93%

本企业最终控制方是俞发祥。

根据上市公司与交易对方签署的《发行股份购买资产协议》、《发行股份购买资产之补充协议》的约定, 本次交易取得的上市公司股份, 自股份发行结束之日起 60 个月内不得以任何方式转让或上市交易。

2、本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3、本企业的合营和联营企业情况

2022 年 7 月 5 日, 湖州诚希服饰有限公司、湖州耀辰服饰有限公司、杭州壹萌壹品企业管理合伙企业(有限合伙)与本公司共同成立杭州宇宙同萌品牌运营管理有限公司, 本公司认缴 105 万元, 持股比例 35%; 2020 年 1 月 3 日祥源控股集团有限责任公司与本公司共同成立安徽祥源旅游管理有限公司, 本公司认缴 4,995 万元, 持股比例为 33.3%; 2019 年 9 月 18 日, 嘉兴杰灏投资管理有限公司、瞬心文化发展有限公司与本公司共同成立绍兴祥润云文化有限公司, 本公司认缴 100 万元, 持股比例为 20%。

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
安徽北城祥源房地产开发有限公司	同一实控人
安徽道霖建设工程有限公司	同一实控人
安徽荒野教育咨询有限公司	同一实控人
安徽交建兴源路面有限公司	同一实控人
安徽居正原工程管理服务有限公司	同一实控人
安徽山市商业运营管理有限公司	控股股东参股公司
安徽省诚锦建设工程有限公司	同一实控人
安徽省海源联创商业运营管理有限公司	同一实控人
安徽省交通建设股份有限公司	同一实控人
安徽祥富瑞企业管理有限公司	同一实控人
安徽祥融园林有限公司	同一实控人
安徽祥意商业经营管理有限公司	同一实控人
安徽祥源城市更新有限公司	同一实控人
安徽祥源公园城开发有限公司	同一实控人
安徽祥源花海旅游开发有限公司	同一实控人
安徽祥悦源企业管理有限公司	同一实控人
安徽祥耘商业管理有限公司	同一实控人
安徽新欧力电器有限公司	同一实控人
安徽新祥源房地产开发有限公司	同一实控人
安徽益祥文旅产业有限公司	同一实控人

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽誉华投资管理有限公司	同一实控人
安徽知本文化科技有限公司	同一实控人
安徽智行千里国际旅行社有限公司	同一实控人
北京通联天地科技有限公司	同一实控人
常熟祥翰房地产开发有限公司	同一实控人
常熟源银房地产开发有限公司	同一实控人
大理颐云商业管理有限公司	同一实控人
东莞祥晟源房地产开发有限公司	同一实控人
凤凰古城文化旅游投资股份有限公司	同一实控人
凤台博佳建设工程有限责任公司	同一实控人
阜南县城北祥源房地产开发有限公司	同一实控人
阜阳文化旅游发展股份有限公司	同一实控人
阜阳源海房地产开发有限公司	同一实控人
广东祥源企业发展股份有限公司	同一实控人
海南万好万家电子竞技传媒有限公司	同一实控人
海南祥源旅游发展有限公司	同一实控人
合肥奥祥商业运营管理有限公司	同一实控人
合肥蜀西祥源房地产开发有限公司	同一实控人
合肥祥瀚房地产开发有限公司	同一实控人
合肥祥毅置业有限公司	同一实控人
合肥祥源上城国际小区幼儿园	根据实质重于形式的原则认定的关联方
湖北中祥置业有限公司	同一实控人
黄龙洞投资股份有限公司	同一实控人
黄山市祥东健康科技有限公司	同一实控人
黄山市自由家营地景区管理有限公司	同一实控人
昆山祥瀚房地产开发有限公司	同一实控人
临海祥源文旅商业运营管理有限责任公司	同一实控人
临海祥源文商旅发展有限责任公司	同一实控人
六安市西都百货经营管理有限公司	同一实控人
宁波祥源旅游开发有限公司	同一实控人
齐云山投资集团有限公司	同一实控人
青岛崂山祥源旅游有限责任公司	实控人参股公司
青岛祥源湾文化旅游投资有限公司	同一实控人
仁化县水上丹霞旅游发展有限公司	实控人参股公司
三亚洋海船务实业有限公司	实控人参股公司
厦门翔通信息科技有限公司	同一实控人
上海祁能置业有限公司	同一实控人

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海桑尔酒店管理有限公司	同一实控人
上海桑尔酒店管理有限公司虹桥桑尔希尔顿酒店	同一实控人
上海万锦置业发展有限公司	同一实控人
上海祥源源生态科技有限公司	同一实控人
上海祥源云文化创意有限责任公司	同一实控人
上海原竹信息科技有限公司	同一实控人
上海源策锦城置业有限公司	同一实控人
上海悦来悦祥文化创意有限责任公司	同一实控人
绍兴市祥源房地产开发有限公司	同一实控人
绍兴市祥源绿信置业有限公司	同一实控人
绍兴舜祥信息技术有限公司	受本公司董、监、高控制
太姥山祥源旅游发展有限公司	同一实控人
五河祥源投资开发有限公司	同一实控人
五河祥源星河建设有限公司	同一实控人
湘潭山市晴岚文化传播有限公司	同一实控人
湘西烟雨凤凰旅游演艺有限公司	同一实控人
祥源(苏州)企业管理有限公司	同一实控人
祥源房地产集团有限公司	同一实控人
祥源凤凰旅游发展有限公司	同一实控人
祥源花世界生态文化旅游区开发有限公司	同一实控人
祥源建设有限责任公司	同一实控人
祥源控股集团有限责任公司	控股股东
祥源梅溪湖文化旅游发展有限公司	同一实控人
祥源物业服务有限公司	同一实控人
祥源颍淮旅游开发股份有限公司	同一实控人
休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司	同一实控人
雅安祥源青碧旅游开发有限公司	同一实控人
宜章县莽山自由家露营地服务有限公司	同一实控人
义乌祥源文商旅发展有限责任公司	同一实控人
岳阳祥源实业有限公司	同一实控人
云南白药大理置业有限公司	同一实控人
浙江交建城市服务科技集团有限公司	同一实控人
浙江交通勘察设计有限公司	同一实控人
浙江祥源文商旅发展有限责任公司	同一实控人
合肥祥源茶会商贸有限公司	同一实控人
阜南县祥源生态文化旅游开发有限公司	同一实控人
亳州市祥居建设工程有限公司	同一实控人

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
合肥汇博商业管理有限公司	同一实控人
十堰祥源太极湖房地产有限公司	同一实控人
青岛祥源酒店管理有限公司	同一实控人
祥源汽车文化有限责任公司	同一实控人
祥源天鸿(上海)资产管理有限公司	同一实控人
玉环祥源旅游开发有限公司	同一实控人
界首市齐美项目管理有限公司	同一实控人
安徽省路通公路工程检测有限公司	同一实控人
上海祥源企业发展有限公司	同一实控人
安徽祥卉源企业管理有限公司	同一实控人
杭州宇宙同萌品牌运营管理有限公司	联营企业
滁州祥源旅游发展有限公司	同一实控人
浙江祥源实业有限公司	同一实控人
合肥金嘉木投资管理合伙企业(有限合伙)	同一实控人
彭学权	祥源茶业总经理

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湘西烟雨凤凰旅游演艺有限公司	采购服务	451,000.00	369,000.00
安徽祥耘商业管理有限公司	采购服务	132,325.57	-
安徽祥融园林有限公司	采购建设工程	100,000.00	-
上海桑尔酒店管理有限公司虹桥桑尔希尔顿酒店	采购服务	49,389.78	12,049.41
凤凰古城文化旅游投资股份有限公司	采购服务	18,289.63	3,304.00
祥源物业服务有限公司	采购服务	14,809.01	-
祥源房地产集团有限公司	采购服务	9,165.00	-
上海悦来悦祥文化创意有限责任公司	采购服务	6,792.45	-
大理颐云商业管理有限公司	采购服务	6,650.94	-
绍兴舜祥信息技术有限公司	采购服务	2,268.06	-
阜阳文化旅游发展股份有限公司	采购服务	905.66	-
上海祥源云文化创意有限责任公司	采购服务	566.04	-
祥源建设有限责任公司	采购服务	-	242,438.00
安徽新欧力电器有限公司	采购服务	-	53,383.00
合计		<u>792,162.14</u>	<u>680,174.41</u>

浙江祥源文旅股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

② 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
祥源控股集团有限责任公司	销售商品	2,897,572.37	2,462,118.65
祥源花世界生态文化旅游区开发有限公司	销售商品/提供服务	2,652,259.99	2,575,910.67
休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司	销售商品/提供服务	1,335,378.39	497,860.53
祥源颍淮旅游开发股份有限公司	销售商品/提供服务	1,646,550.46	1,331,698.31
凤凰古城文化旅游投资股份有限公司	销售商品/提供服务	1,374,993.67	1,432,196.71
齐云山投资集团有限公司	销售商品/提供服务	252,525.08	309,394.75
阜阳文化旅游发展股份有限公司	销售商品/提供服务	1,186,277.32	7,612,113.68
安徽省交通建设股份有限公司	销售商品	809,577.35	1,086,968.14
安徽祥富瑞企业管理有限公司	提供服务	677,365.40	-
黄龙洞投资股份有限公司	销售商品/提供服务	651,733.58	722,293.69
湘西烟雨凤凰旅游演艺有限公司	提供服务	614,249.16	598,999.42
合肥祥毅置业有限公司	销售商品/提供服务	598,391.84	1,309.73
安徽祥融园林有限公司	销售商品/提供服务	364,612.33	786,769.91
仁化县水上丹霞旅游发展有限公司	销售商品/提供服务	332,895.74	40,647.79
祥源物业服务有限公司	销售商品	279,049.55	1,261,857.52
三亚洋海船务实业有限公司	销售商品/提供服务	242,338.27	176,783.56
上海万锦置业发展有限公司	销售商品	165,566.37	734,197.35
安徽祥悦源企业管理有限公司	销售商品/提供服务	165,292.04	180,000.00
安徽祥源花海旅游开发有限公司	销售商品/提供服务	157,056.63	52,713.00
祥源梅溪湖文化旅游发展有限公司	销售商品/提供服务	143,900.76	80,404.42
祥源建设有限责任公司	销售商品/提供服务	133,200.33	121,087.61
雅安祥源青碧旅游开发有限公司	提供服务	115,249.56	-
安徽益祥文旅产业有限公司	销售商品/提供服务	111,285.60	257,204.02
青岛祥源湾文化旅游投资有限公司	销售商品/提供服务	106,082.67	53,849.56
岳阳祥源实业有限公司	销售商品	103,744.42	63,182.30
宁波祥源旅游开发有限公司	销售商品	93,453.10	203,623.89
安徽祥意商业经营管理有限公司	销售商品	89,205.31	825,470.80
绍兴舜祥信息技术有限公司	销售商品/提供服务	81,707.21	396.37
安徽祥源公园城开发有限公司	销售商品/提供服务	79,640.48	16,100.88
上海桑尔酒店管理有限公司	销售商品	76,169.91	79,172.57
浙江祥源文商旅发展有限责任公司	销售商品/提供服务	71,888.93	-
阜南县城北祥源房地产开发有限公司	销售商品/提供服务	61,185.52	51,224.78
青岛崂山祥源旅游有限责任公司	提供服务	58,819.40	-
上海源策锦城置业有限公司	销售商品/提供服务	58,061.63	-
昆山祥瀚房地产开发有限公司	销售商品/提供服务	51,959.11	48,805.31
东莞祥晟源房地产开发有限公司	销售商品	51,556.64	-
绍兴市祥源绿信置业有限公司	销售商品	51,546.90	26,130.97

浙江祥源文旅股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南祥源旅游发展有限公司	销售商品	43,704.42	32,131.86
安徽新祥源房地产开发有限公司	销售商品	41,870.80	773,165.49
黄山市自由家营地景区管理有限公司	提供服务	33,663.21	110,266.00
太姥山祥源旅游发展有限公司	销售商品/提供服务	33,527.99	45,644.25
合肥祥瀚房地产开发有限公司	销售商品/提供服务	29,239.52	639,982.30
安徽知本文化科技有限公司	销售商品	28,033.63	35,947.79
阜阳源海房地产开发有限公司	销售商品	22,359.29	6,718.58
安徽荒野教育咨询有限公司	销售商品	21,850.44	9,550.27
大理颐云商业管理有限公司	销售商品	20,973.45	-
安徽省诚锦建设工程有限公司	销售商品	19,493.81	-
宜章县莽山自由家露营地服务有限公司	销售商品/提供服务	19,426.52	-
五河祥源投资开发有限公司	销售商品	16,545.53	42,691.15
合肥蜀西祥源房地产开发有限公司	销售商品	15,415.93	442,235.40
安徽祥耘商业管理有限公司	销售商品	13,717.70	32,300.00
浙江交通勘察设计有限公司	销售商品	12,233.63	243,077.88
上海祁能置业有限公司	销售商品	11,800.88	-
安徽居正原工程管理服务有限公司	销售商品	11,726.55	-
祥源房地产集团有限公司	销售商品	11,385.84	231.86
安徽北城祥源房地产开发有限公司	销售商品	9,665.04	9,557.52
临海祥源文商旅发展有限责任公司	销售商品	8,915.04	-
湖北中祥置业有限公司	销售商品	7,391.15	-
浙江交建城市服务科技集团有限公司	销售商品	6,309.73	-
厦门翔通信息科技有限公司	销售商品	6,017.70	-
常熟祥翰房地产开发有限公司	销售商品/提供服务	5,372.26	44,340.71
上海桑尔酒店管理有限公司虹桥桑尔希尔顿酒店	销售商品	4,779.00	-
广东祥源企业发展股份有限公司	销售商品/提供服务	4,638.72	-
安徽誉华投资管理有限公司	销售商品	4,423.01	-
安徽交建兴源路面有限公司	销售商品	3,695.58	76,353.98
北京通联天地科技有限公司	销售商品	3,695.58	-
祥源(苏州)企业管理有限公司	销售商品	3,601.77	-
常熟源银房地产开发有限公司	销售商品	3,568.14	3,398.23
上海祥源源生态科技有限公司	销售商品	3,079.65	10,817.70
合肥祥源上城国际小区幼儿园	销售商品	2,941.59	2,803.54
湘潭山市晴岚文化传播有限公司	销售商品	2,081.42	-
安徽道霖建设工程有限公司	销售商品	2,076.11	-
云南白药大理置业有限公司	销售商品	1,849.56	19,863.72
上海原竹信息科技有限公司	销售商品	1,571.68	75,425.56
临海祥源文旅商业运营管理有限责任公司	销售商品	762.83	-

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
六安市西都百货经营管理有限公司	销售商品	638.94	-
五河祥源星河建设有限公司	销售商品	637.17	-
祥源凤凰旅游发展有限公司	销售商品	617.70	6,662.88
安徽智行千里国际旅行社有限公司	销售商品	615.93	-
安徽祥源城市更新有限公司	销售商品	603.77	140,749.55
义乌祥源文商旅发展有限责任公司	销售商品	513.27	-
绍兴市祥源房地产开发有限公司	销售商品	389.38	-
凤台博佳建设工程有限责任公司	销售商品	240.90	406,109.73
安徽省海源联创商业运营管理有限公司	销售商品	104.42	-
合肥奥祥商业运营管理有限公司	销售商品	104.42	-
界首市齐美项目管理有限公司	销售商品	-	397,592.92
安徽省路通公路工程检测有限公司	销售商品	-	105,927.43
杭州宇宙同萌品牌运营管理有限公司	提供服务	-	79,646.02
祥源汽车文化有限责任公司	提供服务	-	37,509.03
浙江祥源实业有限公司	销售商品	-	16,619.47
玉环祥源旅游开发有限公司	销售商品	-	12,293.36
祥源天鸿(上海)资产管理有限公司	销售商品	-	5,522.12
十堰祥源太极湖房地产有限公司	销售商品	-	3,546.90
滁州祥源旅游发展有限公司	销售商品	-	2,434.51
总计		<u>18,440,213.62</u>	<u>27,561,604.60</u>

③ 关联方资产转让

受让单位	转让单位(关联方)	入账科目	本年度	受让单位
浙江祥源文旅股份有限公司	祥源房地产集团有限公司	固定资产/运输工具	45,644.20	浙江祥源文旅股份有限公司
齐云山旅游股份有限公司	休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司	固定资产/房屋及建筑物	11,953,616.42	齐云山旅游股份有限公司

④ 关联方担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
祥源茶业有限责任公司	9,900,000.00	2023-12-8	2026-12-8	否
祥源控股集团有限责任公司	10,000,000.00	2023-3-14	2027-3-13	否
祥源茶业股份有限公司	3,000,000.00	2023-4-7	2027-4-6	否
彭学权、祥源茶业有限责任公司	5,000,000.00	2023-5-30	2025-5-29	否
祥源茶业股份有限公司	5,000,000.00	2022-3-22	2027-3-22	否

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彭学权、祥源茶业有限责任公司	19,000,000.00	2023-5-11	2026-5-11	否
彭学权、祥源茶业有限责任公司	8,000,000.00	2023-5-11	2026-5-11	否
祥源控股集团有限责任公司	5,000,000.00	2023-10-19	2028-10-18	否
祥源控股集团有限责任公司	3,000,000.00	2023-10-19	2028-10-18	否
祥源控股集团有限责任公司	2,800,000.00	2021-12-28	2024-12-27	否
祥源控股集团有限责任公司	9,990,000.00	2022-1-24	2025-1-24	否
祥源控股集团有限责任公司	3,500,000.00	2021-12-28	2024-12-27	否

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

① 本公司受托管理/承包情况表

委托方/ 出包方名称	受托方/ 承包方名称	受托/承包 资产类型	受托/承包 起始日	受托/承包 终止日	托管收益/承包 收益定价依据	本期确认的 托管收益 /承包收益
凤凰古城文化旅游投资股份有限公司	杭州祥堃源酒店管理有限公司	其他资产托管	2023/5/1	2028/12/31	受托期酒店总营业收入 8%， 加酒店经营利润的 5%	70,581.21

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
齐云山投资集团有限公司	房屋	1,013,090.95	-
休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司	房屋	691,133.16	=
黄山市祥东健康科技有限公司	房屋	489,296.59	=

② 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值 资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
凤凰古城文化旅游投资股份有限公司	办公场所	-	-	679,800.00	497,700.00
黄龙洞投资股份有限公司	办公楼、游客中心	-	-	162,223.20	162,223.20
黄龙洞投资股份有限公司	公共资产使用费	1,399,311.87	674,752.90	-	-
休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司	公共资产使用费	767,753.19	351,033.21	-	-

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
安徽祥意商业经营管理有限公司	办公场所租赁	-	-	143,745.00	88,950.00
安徽祥耘商业管理有限公司	门店租赁	-	-	149,656.79	-

(续上表)

出租方名称	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
凤凰古城文化旅游投资股份有限公司	86,920.71	94,739.04	-	-
黄龙洞投资股份有限公司	39,808.58	47,806.32	-	-
黄龙洞投资股份有限公司	-	-	-	-
休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司	-	-	-	-
安徽祥意商业经营管理有限公司	3,367.68	848.72	-	-
安徽祥耘商业管理有限公司	12,744.86	25,921.14	-	-

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,828,500.00	2,521,400.00

(5) 关联方应收应付款项

应收款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	祥源花世界生态文化旅游区开发有限公司	1,119,756.33	67,185.38	1,479,613.80	28,317.90
应收账款	凤凰古城文化旅游投资股份有限公司	864,985.35	51,899.12	2,474.00	-
应收账款	阜阳文化旅游发展股份有限公司	619,197.40	37,151.84	532,404.00	47,308.59
应收账款	祥源控股集团有限责任公司	577,356.80	34,641.41	2,656,238.70	45,920.82
应收账款	祥源颍淮旅游开发股份有限公司	503,153.00	30,189.18	406,356.00	18,364.50
应收账款	安徽省交通建设股份有限公司	455,476.00	27,328.56	246,965.00	-
应收账款	湘西烟雨凤凰旅游演艺有限公司	390,875.00	23,452.50	-	-
应收账款	黄龙洞投资股份有限公司	369,675.00	22,180.50	44,913.00	-
应收账款	休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司	325,698.28	19,541.90	18,506.00	-
应收账款	合肥祥毅置业有限公司	210,255.00	12,615.30	1,480.00	-

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	仁化县水上丹霞旅游发展有限公司	92,750.00	5,565.00	92,752.00	-
应收账款	安徽知本文化科技有限公司	21,805.00	1,308.30	39,187.00	-
应收账款	昆山祥瀚房地产开发有限公司	19,500.00	1,170.00	-	-
应收账款	祥源梅溪湖文化旅游发展有限公司	13,162.00	789.72	64,808.00	1,072.82
应收账款	祥源物业服务有限公司	11,000.00	660.00	1,177,846.00	-
应收账款	临海祥源文商旅发展有限责任公司	10,074.00	604.44	-	-
应收账款	安徽祥源花海旅游开发有限公司	9,275.00	556.50	10,020.00	556.50
应收账款	绍兴舜祥信息技术有限公司	6,929.00	415.74	16,045.00	-
应收账款	三亚洋海船务实业有限公司	6,625.00	397.50	6,625.00	397.50
应收账款	黄山市自由家营地景区管理有限公司	5,435.00	326.10	69,192.20	-
应收账款	上海源策锦城置业有限公司	4,700.00	282.00	-	-
应收账款	合肥祥瀚房地产开发有限公司	4,250.00	255.00	759,070.00	-
应收账款	安徽新祥源房地产开发有限公司	3,220.00	193.20	1,406,031.35	-
应收账款	安徽祥融园林有限公司	1,474.00	88.44	844,347.00	-
应收账款	齐云山投资集团有限公司	1,428.36	85.70	2,263,038.63	3,736.50
应收账款	凤台博佳建设工程有限公司	272.22	16.33	458,904.00	-
应收账款	安徽祥源城市更新有限公司	-	-	2,847,589.81	-
应收账款	安徽祥意商业经营管理有限公司	-	-	930,004.00	-
应收账款	上海万锦置业发展有限公司	-	-	670,314.00	-
应收账款	安徽祥源公园城开发有限公司	-	-	667,560.00	-
应收账款	合肥蜀西祥源房地产开发有限公司	-	-	512,410.00	-
应收账款	界首市齐美项目管理有限公司	-	-	449,280.00	-
应收账款	岳阳祥源实业有限公司	-	-	352,815.00	-
应收账款	五河祥源投资开发有限公司	-	-	315,071.00	-
应收账款	浙江交通勘察设计有限公司	-	-	260,844.00	-
应收账款	宁波祥源旅游开发有限公司	-	-	255,264.00	-
应收账款	阜南县祥源生态文化旅游开发有限公司	-	-	217,960.00	-
应收账款	安徽祥悦源企业管理有限公司	-	-	129,040.00	7,632.00
应收账款	安徽省路通公路工程检测有限公司	-	-	119,698.00	-

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	青岛祥源湾文化旅游投资有限公司	-	-	119,608.00	-
应收账款	阜阳源海房地产开发有限公司	-	-	115,290.00	-
应收账款	祥源凤凰旅游发展有限公司	-	-	80,256.00	-
应收账款	安徽交建兴源路面有限公司	-	-	79,236.00	-
应收账款	祥源汽车文化有限责任公司	-	-	78,913.00	-
应收账款	安徽北城祥源房地产开发有限公司	-	-	67,541.00	-
应收账款	合肥汇博商业管理有限公司	-	-	66,341.00	-
应收账款	阜南县城北祥源房地产开发有限公司	-	-	53,356.00	-
应收账款	安徽益祥文旅产业有限公司	-	-	23,171.34	501.85
应收账款	上海桑尔酒店管理有限公司	-	-	34,860.00	-
应收账款	常熟祥翰房地产开发有限公司	-	-	32,363.00	-
应收账款	上海原竹信息科技有限公司	-	-	81,929.00	-
应收账款	上海祥源企业发展有限公司	-	-	27,726.00	-
应收账款	安徽祥耘商业管理有限公司	-	-	23,111.00	-
应收账款	上海祁能置业有限公司	-	-	19,230.00	-
应收账款	云南白药大理置业有限公司	-	-	16,167.00	-
应收账款	玉环祥源旅游开发有限公司	-	-	13,891.50	-
应收账款	上海祥源源生态科技有限公司	-	-	12,224.00	-
应收账款	祥源旅游开发有限公司	-	-	9,018.00	-
应收账款	安徽祥卉源企业管理有限公司	-	-	8,735.00	-
应收账款	祥源建设有限责任公司	-	-	7,724.00	-
应收账款	祥源天鸿(上海)资产管理有限公司	-	-	6,240.00	-
应收账款	十堰祥源太极湖房地产有限公司	-	-	6,096.00	-
应收账款	亳州市祥居建设工程有限公司	-	-	5,704.00	-
应收账款	安徽祥富瑞企业管理有限公司	-	-	5,682.00	-
应收账款	合肥祥源茶会商贸有限公司	-	-	5,442.00	-
应收账款	常熟源银房地产开发有限公司	-	-	3,840.00	-
应收账款	安徽荒野教育咨询有限公司	-	-	3,120.40	-
应收账款	安徽誉华投资管理有限公司	-	-	2,382.00	-
其他应收款	安徽祥耘商业管理有限公司	73,980.00	4,438.80	73,980.00	-
其他应收款	安徽山市商业运营管理有限公司	30,000.00	1,800.00	30,000.00	-
其他应收款	祥源控股集团有限责任公司	-	-	14,835,519.27	-

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	安徽祥富瑞企业管理有限公司	-	-	180,980.96	-
其他应收款	休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司	-	-	24,953.98	-
其他应收款	祥源物业服务有限公司	-	-	16,734.18	-
其他应收款	青岛祥源酒店管理有限公司	-	-	3,599.00	-
其他应收款	合肥金嘉木投资管理合伙企业(有限合伙)	-	-	2,200.00	-
其他应收款	黄龙洞投资股份有限公司	=	=	72.17	=
合计		<u>5,752,307.74</u>	<u>345,138.46</u>	<u>36,501,903.29</u>	<u>153,808.98</u>

应付项目:

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	祥源建设有限责任公司	1,587,153.73	8,792,936.11
应付账款	安徽祥耘商业管理有限公司	223,037.00	-
应付账款	安徽祥融园林有限公司	215,485.00	-
应付账款	安徽新欧力电器有限公司	31,649.00	53,383.00
应付账款	祥源物业服务有限公司	14,083.75	-
应付账款	上海悦来悦祥文化创意有限责任公司	7,200.00	-
应付账款	休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司	-	97,680.25
应付账款	黄山市自由家营地景区管理有限公司	-	35,802.72
应付账款	凤凰古城文化旅游投资股份有限公司	-	12,345.35
应付账款	黄龙洞投资股份有限公司	-	60.00
其他应付款	祥源颍淮旅游开发股份有限公司	364,280.91	122,604.33
其他应付款	仁化县水上丹霞旅游发展有限公司	364,000.00	-
其他应付款	三亚洋海船务实业有限公司	266,721.20	101,700.74
其他应付款	黄龙洞投资股份有限公司	244,997.54	1,145,969.10
其他应付款	凤凰古城文化旅游投资股份有限公司	180,100.82	85,499.95
其他应付款	休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司	98,396.92	12,942.04
其他应付款	祥源花世界生态文化旅游区开发有限公司	93,441.45	23,497.92
其他应付款	宜章县莽山自由家露营地服务有限公司	69,080.27	-
其他应付款	安徽祥源花海旅游开发有限公司	58,790.68	17,222.36
其他应付款	雅安祥源青碧旅游开发有限公司	48,512.81	-
其他应付款	阜阳文化旅游发展股份有限公司	43,119.02	17,775.63
其他应付款	黄山市自由家营地景区管理有限公司	41.97	-
其他应付款	齐云山投资集团有限公司	0.01	24,658.51
其他应付款	祥源控股集团有限责任公司	-	85,773,026.61

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	祥源房地产集团有限公司	-	6,015.00
合同负债	雅安祥源青碧旅游开发有限公司	243,483.65	-
合同负债	广东祥源企业发展股份有限公司	18,264.15	-
合同负债	安徽荒野教育咨询有限公司	15,630.18	-
合同负债	安徽新祥源房地产开发有限公司	907.65	-
合同负债	祥源梅溪湖文化旅游发展有限公司	283.02	-
租赁负债	安徽祥意商业经营管理有限公司	140,708.89	
租赁负债	凤凰古城文化旅游投资股份有限公司	<u>650,621.52</u>	<u>1,243,500.84</u>
租赁负债	黄龙洞投资股份有限公司	<u>447,092.99</u>	<u>569,507.60</u>

十四、股份支付

无。

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

祥源文旅子公司张家界百龙天梯旅游发展有限公司因合同纠纷（被告），被智美新媒（北京）营销策划有限公司（原告）诉至北京朝阳区法院，2023 年 11 月 29 日，法院做出一审判决，判决百龙天梯支付合同相关款项 3,390,186.67 元，百龙天梯已经提起上诉，尚未判决。

十六、资产负债表日后事项

无。

十七、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的财务信息

项目	互联网文化行业	旅游行业	分部间抵销	合计
营业总收入	198,044,019.51	528,792,863.26	4,575,403.97	722,261,478.80
营业成本	122,283,530.03	229,284,244.26	4,575,403.97	346,992,370.32
资产总额	3,134,284,830.74	1,150,872,588.24	591,672,241.60	3,693,485,177.38
负债总额	288,103,323.77	1,172,561,770.18	591,672,241.60	868,992,852.35

本公司以行业为基础确定报告分部。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

公司分别于 2023 年 7 月 20 日及 2023 年 8 月 7 日召开第八届董事会第十六次会议、第八届监事会第十二次会议及 2023 年第二次临时股东大会，分别审议通过《关于拟收购雅安东方碧峰峡旅游有限公司 80%股权的议案》。截至 2023 年 8 月 8 日公司已完成了本次交易所涉及的标的股权交割工作，并已在工商行政管理部门完成变更登记。

公司分别于 2023 年 7 月 28 日及 2023 年 8 月 16 日召开第八届董事会第十七次会议、第八届监事会第十三次会议、2023 年第三次临时股东大会，分别审议通过了《关于公司资产置换暨关联交易的议案》，公司将全资子公司厦门翔通动漫有限公司所持有的厦门翔通信息科技有限公司 100% 股权与祥源控股集团有限责任公司所持有的黄山市祥源齐云山酒店管理有限公司 100% 股权、黄山市祥源云谷酒店管理有限公司 100% 股权、祥源茶业有限责任公司 100% 股权、杭州祥堃源酒店管理有限公司 100% 股权的等值部分进行置换，截至 2023 年 8 月 17 日公司已完成了本次交易所涉及的标的股权交割工作，并已在工商行政管理部门完成变更登记。

3、终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
厦门翔通信息科技有限公司	9,448,116.13	1,934,199.61	-21,146,607.61	-256,828.70	-20,889,778.91	-20,789,809.68

十八、母公司财务报表主要项目附注

1、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	740,600,942.04	263,329,399.99
合计	740,600,942.04	263,329,399.99

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	670,337,613.19	161,931,715.02
1 至 2 年	9,226,620.26	20,791,542.70
2 至 3 年	17,698,024.90	18,801,628.28
3 年以上	43,338,683.69	70,608,777.89
合计	740,600,942.04	272,133,663.89

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	-	4,948,460.25
备用金、押金、保证金	1,524,583.00	1,558,187.30
关联方	739,076,359.04	265,627,016.34
小计	<u>740,600,942.04</u>	<u>272,133,663.89</u>
减：坏账准备	-	8,804,263.90
合计	<u>740,600,942.04</u>	<u>263,329,399.99</u>

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	-	-	8,804,263.90	8,804,263.90
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	-	-	-	-
本期转回	-	-	8,004,112.27	8,004,112.27
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	800,151.63	800,151.63
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	8,804,263.90	-	8,004,112.27	800,151.63	-	-

本报告期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款情况

单位名称	转回或收回金额	收回方式
杭州丰豫股权投资有限公司	8,004,112.27	银行存款收回

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	800,151.63

其中，重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	款项是否因关 联交易产生
深圳市万游引力科技有限公司	往来款	800,151.63	款项预计无法 收回	董事会审批	否

(2) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额的比例	坏账准备
浙江祥源堃鹏文化旅游发展有 限公司	关联方往来款	534,484,200.00	1 年以内	72.17%	-
杭州丰豫股权投资有限公司	关联方往来款	71,814,253.40	1 年以内	9.70%	-
浙江其飞祥文化传播有限公司	关联方往来款	37,320,583.33	1-3 年	5.04%	-
北京其卡通弘文化传播有限公 司	关联方往来款	32,658,880.79	6 个月以内, 1-3 年	4.41%	-
浙江丰豫汽车服务有限公司	关联方往来款	<u>29,547,251.21</u>	1 年以内	3.99%	-
合计		<u>705,825,168.73</u>		<u>95.30%</u>	-

2、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,367,279,147.47	72,785,393.21	2,294,493,754.26	2,735,660,661.59	1,043,443,136.03	1,692,217,525.56
对联营、合营企 业投资	<u>50,003,352.85</u>	-	<u>50,003,352.85</u>	<u>49,954,635.36</u>	-	<u>49,954,635.36</u>
合计	<u>2,417,282,500.32</u>	<u>72,785,393.21</u>	<u>2,344,497,107.11</u>	<u>2,785,615,296.95</u>	<u>1,043,443,136.03</u>	<u>1,742,172,160.92</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
上海丰豫投资管 理有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
杭州丰豫股权投 资有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00
浙江丰豫汽车服 务有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
浙江众联在线网 络科技有限公司	42,785,393.21	-	-	42,785,393.21	-	42,785,393.21
厦门翔通动漫有 限公司	1,212,646,530.15	-	1,076,708,854.12	135,937,676.03	-	-
北京其卡通弘文 化传播有限公司	1.00	-	-	1.00	-	-
浙江澜源科技创 新有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
北京百龙绿色科 技有限公司	1,180,899,897.93	-	-	1,180,899,897.93	-	-
张家界黄龙洞旅 游发展有限责任 公司	55,525,199.54	-	-	55,525,199.54	-	-
齐云山旅游股份 有限公司	50,412,512.09	-	-	50,412,512.09	-	-
杭州小岛网络科 技有限公司	19,178,526.16	-	-	19,178,526.16	-	-
凤凰祥盛旅游发 展有限公司	52,302,446.50	-	-	52,302,446.50	-	-
浙江源堃旅游运 营管理有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
浙江祥源堃鹏文 化旅游发展有限 公司	-	220,000,000.00	-	220,000,000.00	-	-
雅安祥源碧峰峡 旅游有限公司	-	496,000,000.00	-	496,000,000.00	-	-
杭州源野文旅科 技发展有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
股权激励	29,910,155.01	=	18,172,660.00	11,737,495.01	=	=
合计	<u>2,735,660,661.59</u>	<u>726,500,000.00</u>	<u>1,094,881,514.12</u>	<u>2,367,279,147.47</u>	=	<u>72,785,393.21</u>

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
安徽祥源旅游 管理有限公司	49,954,635.36	48,717.49	-	50,003,352.85	-	-

3、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	346,552.76	-
其他业务	<u>546,687.43</u>	-	<u>761,317.86</u>	-
合计	<u>546,687.43</u>	-	<u>1,107,870.62</u>	-

(1) 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
互联网推广	-	-	346,552.76	-

(2) 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	-	-	346,552.76	-

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	48,717.49	-8,278.17
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
成本法核算的长期股权投资收益	<u>400,700,000.00</u>	<u>167,960,000.00</u>
合计	<u>400,748,717.49</u>	<u>167,951,721.83</u>

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	151,109.13	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、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)	5,401,237.07	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-

浙江祥源文旅股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
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期初至合并日的当期净损益	6,269,520.26	-
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的投资收益	598,101.94	-
处置交易性金融资产、长期股权投资取得的投资收益	166,453.90	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
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	2,094,323.23	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	294,888.52	-
少数股东权益影响额	738,129.46	-
合计	<u>13,647,727.54</u>	

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	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.67%	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.07%	0.13	0.13

浙江祥源文旅股份有限公司

董事长：_____

董事会批准报送日期：2024 年 3 月 28 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

上海总会北京分所

事务所
CPAs

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

2014年 5月 21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上会(特殊普通合伙)北京分所

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

2014年 5月 21日

姓名 杨滢
性别 女
出生日期 1971-7-20
工作单位 北京神州新桥会计师事务所
身份证号码 3425919710720002



姓名: 杨滢
证书编号: 110000252242

This certificate is valid for one year after this renewal.



证书编号: 110000252242
No. of Certificate

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

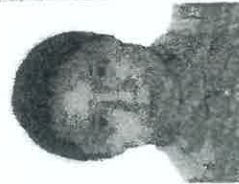
发证日期: 1999年 11月 10日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致



姓名	张艳颖
Sex	女
出生日期	1973-04-28
工作单位	上会会计师事务所(特殊普通合伙) 北京分所
身份证号码	210802197304281028
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000084613
No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 04 月 04 日
Date of issuance



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



张晓荣

注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

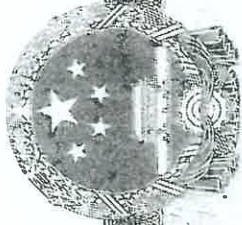
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

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

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

本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048

市场主体登记管理条例
市场主体应当依法公示
信用信息，依法保护信息
安全和商业秘密。
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

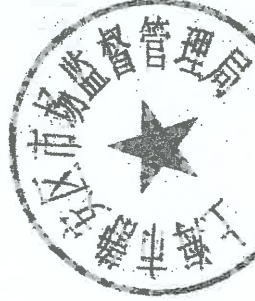
张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢, 江燕

出资额 人民币3240.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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, 出具清算报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2023年11月21日

本复印件已审核与原件一致