

备考财务报表审阅报告

浙江祥源文化股份有限公司

容诚专字[2021]230Z2856号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

审阅报告

容诚专字[2021]230Z2856号

浙江祥源文化股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的浙江祥源文化股份有限公司(以下简称祥源文化公司)按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考财务报表,包括2021年7月31日、2020年12月31日的备考合并资产负债表,2021年1-7月、2020年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照后附的备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表是祥源文化公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。


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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映祥源文化公司2021年7月31日、2020年12月31日的备考合并财务状况以及2021年1-7月、2020年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供祥源文化公司为本次重大资产重组之目的使用,不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为祥源文化公司本次重大资产重组审核的必备文件,随其他材料一起报送。

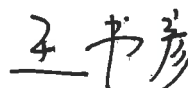
(此页无正文，为浙江祥源文化股份有限公司容诚专字[2021]230Z2856 号报告之签字盖章页。)

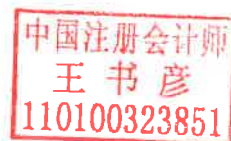


中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：





2021年11月18日



合并资产负债表

编制单位：浙江汇源文化股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 附注 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 | 项目 | 附注 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 302,261,538.79 | 317,613,217.24 | 短期借款 | 五、21 | 62,086,728.13 | 96,181,347.22 |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 22,957,200.00 | 2,737,200.00 | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | 五、3 | 17,800,000.00 | 16,000,000.00 | 应付票据 | | | |
| 应收账款 | 五、4 | 310,171,885.46 | 313,661,608.19 | 应付账款 | 五、22 | 73,807,403.30 | 94,420,151.45 |
| 应收款项融资 | | | | 预收款项 | 五、23 | 1,877,031.71 | 1,947,463.73 |
| 预付款项 | 五、5 | 132,815,940.83 | 122,923,671.58 | 合同负债 | 五、24 | 21,456,252.21 | 23,924,948.11 |
| 其他应收款 | 五、6 | 765,945,561.96 | 872,721,451.58 | 应付职工薪酬 | 五、25 | 6,720,514.16 | 8,931,811.83 |
| 其中：应收利息 | | | | 应交税费 | 五、26 | 51,296,326.32 | 41,794,806.54 |
| 应收股利 | | | | 其他应付款 | 五、27 | 46,258,966.30 | 129,457,603.43 |
| 存货 | 五、7 | 29,093,945.07 | 29,404,798.08 | 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 | | | | 一年内到期的非流动负债 | 五、28 | 82,991,066.95 | 92,524,436.64 |
| 其他流动资产 | 五、8 | 44,139,274.88 | 59,221,700.16 | 其他流动负债 | 五、29 | 1,784,366.57 | 1,781,634.08 |
| 流动资产合计 | | 1,625,185,346.99 | 1,734,283,646.83 | 流动负债合计 | | 348,278,655.65 | 490,964,203.03 |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 债权投资 | | | | 长期借款 | 五、30 | 289,216,667.00 | 309,216,667.00 |
| 其他债权投资 | | | | 应付债券 | | | |
| 长期应收款 | 五、9 | 105,000,000.00 | 105,000,000.00 | 其中：优先股 | | | |
| 长期股权投资 | 五、10 | 50,816,205.92 | 50,785,416.05 | 永续债 | | | |
| 其他权益工具投资 | 五、11 | 0.11 | 0.11 | 租赁负债 | 五、31 | 8,873,943.64 | |
| 其他非流动金融资产 | 五、12 | 17,101,522.50 | 17,101,522.50 | 长期应付款 | 五、32 | 75,370,940.40 | 105,022,261.36 |
| 投资性房地产 | | | | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 固定资产 | 五、13 | 249,656,678.12 | 245,209,187.78 | 预计负债 | 五、33 | 11,849,509.20 | 11,849,509.20 |
| 在建工程 | 五、14 | 1,472,742.07 | | 递延收益 | 五、34 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 生产性生物资产 | | | | 递延所得税负债 | 五、19 | 211,670,531.69 | 214,571,898.01 |
| 油气资产 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 使用权资产 | 五、15 | 10,474,269.58 | | 非流动负债合计 | | 598,981,591.93 | 642,660,335.57 |
| 无形资产 | 五、16 | 898,238,586.20 | 913,818,160.68 | 负债合计 | | 947,260,247.58 | 1,133,624,538.60 |
| 开发支出 | | | | 所有者权益： | | | |
| 商誉 | 五、17 | 377,926,139.14 | 380,763,482.50 | 归属于母公司所有者权益合计 | 五、35 | 2,398,647,891.48 | 2,322,302,066.35 |
| 长期待摊费用 | 五、18 | 1,275,394.30 | 2,186,406.61 | 少数股东权益 | 五、35 | 37,561,342.57 | 40,879,599.32 |
| 递延所得税资产 | 五、19 | 44,335,555.06 | 44,869,484.87 | | | | |
| 其他非流动资产 | 五、20 | 1,987,041.64 | 2,788,896.34 | | | | |
| 非流动资产合计 | | 1,758,284,134.64 | 1,762,522,557.44 | 所有者权益合计 | | 2,436,209,234.05 | 2,363,181,665.67 |
| 资产总计 | | 3,383,469,481.63 | 3,496,806,204.27 | 负债和所有者权益总计 | | 3,383,469,481.63 | 3,496,806,204.27 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

3

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：浙江祥源文化股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2021年1-7月 | 2020年度 |
|-----------------------------|------|----------------|-----------------|
| 一、营业总收入 | | 284,679,359.94 | 362,433,851.77 |
| 其中：营业收入 | 五、36 | 284,679,359.94 | 362,433,851.77 |
| 二、营业总成本 | | 173,040,638.26 | 267,544,724.38 |
| 其中：营业成本 | 五、36 | 122,613,724.24 | 188,799,350.24 |
| 税金及附加 | 五、37 | 2,465,228.63 | 2,179,784.57 |
| 销售费用 | 五、38 | 21,908,101.71 | 20,004,632.81 |
| 管理费用 | 五、39 | 32,241,502.57 | 61,795,690.70 |
| 研发费用 | 五、40 | 2,593,175.60 | 2,023,551.78 |
| 财务费用 | 五、41 | -8,781,094.49 | -7,258,285.72 |
| 其中：利息费用 | | 21,275,590.80 | 40,272,663.85 |
| 利息收入 | | 30,531,478.19 | 48,782,853.32 |
| 加：其他收益 | 五、42 | 3,206,022.43 | 9,680,236.53 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、43 | 112,131.80 | 970,613.82 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 五、44 | 70,000.00 | -1,122,825.00 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、45 | -15,167,459.23 | -29,724,512.90 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、46 | -2,837,343.36 | -330,922,829.38 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、47 | | 2,242.03 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 97,022,073.32 | -256,227,947.51 |
| 加：营业外收入 | 五、48 | 89,664.69 | 666,299.28 |
| 减：营业外支出 | 五、49 | 146,286.02 | 5,840,455.82 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 96,965,451.99 | -261,402,104.05 |
| 减：所得税费用 | 五、50 | 29,002,868.79 | 11,025,793.12 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 67,962,583.20 | -272,427,897.17 |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 67,962,583.20 | -272,427,897.17 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | | |
| 1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 70,369,080.35 | -287,051,113.15 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | -2,406,497.15 | 14,623,215.98 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 67,962,583.20 | -272,427,897.17 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 70,369,080.35 | -287,051,113.15 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | -2,406,497.15 | 14,623,215.98 |
| 八、每股收益 | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.0678 | -0.2767 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.0678 | -0.2767 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江祥源文化股份有限公司

备考财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、基本情况

(一) 公司基本情况

浙江祥源文化股份有限公司(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。

公司经营范围：文化咨询，动漫设计，影视策划，金融信息咨询服务（不含证券、期货），体育信息咨询，教育信息咨询，软件开发，投资管理，实业投资，资产管理，企业管理服务，广播电视节目制作（凭许可证经营），设计、制作、代理、发布国内各类广告，电影发行、电影摄制（凭许可证经营），旅游服务（不含旅行社），旅游产品、工艺美术品、动漫产品的开发、销售，日用百货的销售，文化传播策划，经营演出经纪业务（凭许可证经营）。（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）

（二）交易背景及重组方案

受宏观经济环境及行业政策等因素影响，国内文化传媒行业整体调整，祥源文化动漫及其衍生业务业绩亦受到影响。为提升上市公司可持续发展，系统提升上市公司质量，本次交易拟注入优质旅游资产。拟注入的旅游资产包括数个国家级旅游目的地的观光电梯、索道及游船等景区配套服务产品和智慧文旅系统平台。

本次交易由发行股份购买资产和募集配套资金两部分组成。公司拟以发行股份方式购买祥源旅游开发有限公司（以下简称祥源旅开）所持有的北京百龙绿色科技企业有限公司（以下简称百龙绿色）100%股权、凤凰祥盛旅游发展有限公司（以下简称凤凰祥盛）100%股权、张家界黄龙洞旅游发展有限责任公司（以下简称黄龙洞旅游）100%股权、齐云山旅游股份有限公司（以下简称齐云山股份）80%股份和杭州小岛网络科技有限公司（以下简称小岛科技）100%股权；并拟采用询价方式向不超过 35 名特定投资者非公开发行股票募集配套资金不超过 4 亿元。

本次发行股份购买资产的定价基准日为上市公司首次审议本次交易的董事会决议公告日，即第七届董事会第十九次会议决议公告日。根据《重组管理办法》等相关规定，上市公司发行股份购买资产的发行价格不得低于市场参考价的 90%，本次发行股份购买资产的发行价格选择定价基准日前 120 个交易日的上市公司股票交易均价的 90%，即 4.14 元/股。

二、备考财务报表的编制基础和方法

（一）备考财务报表的编制基础

本备考合并财务报表假设公司收购祥源旅开所持有的百龙绿色 100%股权、凤凰祥盛 100%股权、黄龙洞旅游 100%股权、齐云山股份 80%股份和小岛科技 100%股权之交易在 2020 年 1 月 1 日完成，公司依据购买完成后的股权构架，以祥源文化公司 2021 年 7 月 31 日、2021 年 1-7 月的财务报表，2020 年 12 月 31 日、2020 年度的财务报表为基础，基于同一控制下企业合并原则，以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大重组管理办法》（证监会令第 127 号）及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组（2018 年修订）》的相关规定，编制本备考合并财务报表。

（二）备考财务报表的假设前提

1.本备考合并财务报表假设本次交易方案已获相关政府部门及监管机构批准并能顺利实施。

2.本备考合并财务报表假设附注所述收购祥源旅开所持有的百龙绿色 100%股权、凤凰祥盛 100%股权、黄龙洞旅游 100%股权、齐云山股份 80%股份和小岛科技 100%股权已在 2020 年 1 月 1 日完成。

3.本公司拟以发行股份购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 173,102.22 万元作为备考合并报表 2020 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益。

4.鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“归属于少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

5.鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表和备考股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

6.因本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

（三）备考财务报表的编制方法

公司购买的祥源旅开所持有的百龙绿色 100%股权、凤凰祥盛 100%股权、黄龙洞旅游 100%股权、齐云山股份 80%股份和小岛科技 100%股权需要纳入合并范围，从法律意义上，本次合并是按照《企业会计准则—企业合并》的要求，以公司为合并方主体对上述公司进行同一控制下企业合并的会计处理。

（四）备考报表所采用的被合并方模拟财务报表的编制方法

1.黄龙洞旅游模拟财务报表编制方法

黄龙洞旅游模拟财务报表在以下模拟假设的基础下编制：

（1）假定黄龙洞旅游于报告期初已成立；

（2）假定自报告期初黄龙洞投资股份有限公司已将游船业务及相关资产、负债及人员置入黄龙洞旅游；

（3）2020 年 4 月 30 日之前，黄龙洞游船与景区门票为一票制收费。《张家界市发展和改革委员会关于调整黄龙洞景区门票及相关服务价格的通知》（张发改价费【2020】56 号）将景区门票价格核定为 60.00 元/人，游船票价格核定为 36.00 元/人。假定上述价格批复于报告期初即已生效。

(4) 2021年4月30日，湖南省张家界市武陵源区人民政府、黄龙洞投资股份有限公司和黄龙洞旅游三方签订《黄龙洞风景名胜区交通运输委托经营合同》，武陵源区人民政府同意黄龙洞旅游按37.50%的比例分担原委托经营合同约定的委托经营费，作为黄龙洞景区内交通运营的委托经营费。假定上述文件于报告期初即已生效。

2. 凤凰祥盛模拟财务报表编制方法

凤凰祥盛模拟财务报表编制在以下模拟假设的基础上编制：

(1) 假定凤凰祥盛于报告期初已成立；

(2) 假定自报告期初凤凰古城文化旅游投资股份有限公司已将游船业务及相关资产、负债及人员置入凤凰祥盛；

(3) 假定自报告期初凤凰祥盛已将酒店、餐饮业务及相关资产、负债及人员置出；

(4) 2020年9月，凤凰县人民政府、黄龙洞投资股份有限公司、凤凰古城文化旅游投资股份有限公司和凤凰祥盛签署《湖南省凤凰县沱江河水上游线经营权转让协议》，凤凰县人民政府同意将“沱江河北门跳岩至沈从文墓地河段的水上游线”的经营权转移至凤凰祥盛，凤凰祥盛按照30%的比例分担原委托经营合同约定的委托经营费。假定上述文件于报告期初即已生效。

3. 齐云山股份模拟财务报表编制方法

齐云山股份模拟财务报表编制在以下模拟假设的基础上编制：

2021年2月8日，齐云山股份召开2021年第一次股东大会，决定通过存续分立的方式新设公司“休宁齐云山文化旅游发展有限公司”（即新设公司），齐云山股份（即存续公司）存续，齐云山股份将门票业务相关资产、负债及人员转移至新设公司。假定上述存续分立自报告期初已实施完毕。

4. 百龙绿色模拟财务报表编制方法

为了保证比较财务报表信息的可比性，本模拟财务报表的编制方法如下：

2019年12月，祥源旅游开发有限公司完成对百龙绿色的收购，为了更准确反映公司的财务状况和盈利水平，本模拟财务报表假设除百龙天梯外，百龙绿色的子公司及参股公司全部剥离，同时将百龙绿色的原有人员及业务全部剥离。

本模拟财务报表假定上述重组于报告期初已完成。

（五）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

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. 遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、备考财务报表的编制基础和方法”、“三、重要会计政策及会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的备考财务报表，符合企业会计准则及相关规定的要求，反映了假设条件下备考财务状况、经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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）非同一控制下的企业合并

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

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对

其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收

入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于股本、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值

与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会

计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、

与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金

融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

本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。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款及合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、及合同资产或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款及合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。

对于划分为组合的其他应收款，本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。

对于划分为组合的合同资产，本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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显

著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑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，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，本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。

⑥核销

如果本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本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。

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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金

融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或

者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：按照一次转销法进行摊销。

②包装物的摊销方法：按照一次转销法进行摊销。

13. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限 (年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|--------|-------------|---------|-----------|
| 房屋、建筑物 | 20 | 0-5 | 4.75-5.00 |

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际

成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(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。

(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) 内部研究开发支出会计政策

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。

21. 长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用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。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准

备并计入当期损益。

22. 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。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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设定受益计划

对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

A.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；

B.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；

C.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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 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。

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综

合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

（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游戏自主运营：自主运营指公司独立运营，销售虚拟货币，推广游戏产品。公司自主运营游戏在游戏玩家实际使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入。

游戏授权运营：公司与授权运营商签订合作运营游戏协议，由公司为其提供游戏版本和约定的后续服务，对一次性收取的版权金于协议约定的收益期间内按

直线法摊销确认营业收入；对授权运营商将其在运营游戏中取得的收入按协议约定的比例分成给公司，在双方核对数据无误后确认营业收入。

游戏平台运营：公司通过互联网平台为游戏提供商提供游戏载入平台，从而为游戏玩家提供游戏服务取得平台运营收入。游戏玩家以购买平台币充值或直接购买游戏币的方式在公司游戏平台进行消费。独家代理模式下，公司负责游戏的所有运营，游戏提供商负责技术服务，游戏玩家充值到游戏平台时，公司作为预收款确认递延收入，待游戏玩家实际使用平台币或游戏币等虚拟货币购买游戏道具时，确认营业收入；非独家代理模式下，公司负责游戏的推广，游戏提供商负责具体运营服务，游戏玩家充值到游戏时，确认营业收入。

④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。

⑤充值业务服务收入：公司通过互联网平台为第三方客户销售虚拟充值商品，采购相关产品时支付货款，确认预付款项，销售后客户开具账单后扣除成本以净额确认收入。

⑥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。

⑦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。

⑧观光电梯、索道缆车、观光车等景交服务

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。

⑨游船观光业务

公司对外提供游船观光服务时，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，确认当日游船运营收入。

⑩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。

⑪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。

⑫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。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

- 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。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

(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。

28. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。；

C.在首次执行日，本公司按照附注三、21，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公

司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

③售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、25 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 8,700,000.00 元、租赁负债 7,521,207.58 元，一年内到期的非流动负债-租赁负债 1,178,792.42，相关调整对本公司合并财务报表中股东权益无影响。

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2021 年 1 月 1 日 | 调整数 |
|------------------|------------------|----------------|--------------|
| 使用权资产 | - | 8,700,000.00 | 8,700,000.00 |
| 租赁负债 | - | 7,521,207.58 | 7,521,207.58 |
| 一年内到期的非流动负债-租赁负债 | - | 1,178,792.42 | 1,178,792.42 |

调整情况说明：

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的融资租赁，本公司调整经营租赁办公场所使用权资产 8,700,000.00 元，确认租赁负债 8,700,000.00 元，将其中 1,178,792.42 元重分类为一年内到期的非流动负债-租赁负债。

四、税项

（一）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 | 0%、3%、6%、13% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25% |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 应缴流转税税额 | 2% |

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|----------------------------------|-------|
| 霍尔果斯翔通、霍尔果斯讯宇 | 0% |
| 创世互动控股（香港公司） | 8.25% |
| 众联在线、创世互动、凤凰祥盛 | 15% |
| 易我玩、微光映画、表情王国、橙号软件、祥润云、祥源奥世、时和年丰 | 20% |

（二）税收优惠

1、其卡通电影发行收入、电影版权收入免征增值税。

2、根据《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号）相关规定，百龙天梯、黄龙洞旅游、凤凰祥盛及齐云山股份于 2020 年度享受旅游服务免征增值税的税收优惠。

根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号）相关规定，百龙天梯、黄龙洞旅游、凤凰祥盛及齐云山股份于 2021 年 1-3 月享受旅游服务免征增值税的税收优惠。

3、霍尔果斯翔通、霍尔果斯讯宇 2017-2021 年免征企业所得税。公司为霍尔果斯经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，企业所得税五年免征，免征期满后企业还可继续享五年地方留存财政返还优惠。

4、根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》，为实施 2017 年《施政报告》中宣布的利得税两级制，自 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度，

法团首 200 万元的利得税税率降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。至于独资或合伙业务的非法团业务，两级的利得税税率相应为 7.5%及 15%。香港子公司适用利得税两级制优惠。

5、2018 年 11 月，众联在线通过高新技术企业认证并取得编号为 GR201833002659 的《高新技术企业证书》，有效期三年（自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日），根据《企业所得税法》等相关法规规定，众联在线报告期内享受国家高新技术企业所得税优惠政策，按 15%的所得税优惠税率缴纳企业所得税。

6、2018 年 11 月，创世互动通过高新技术企业认证并取得编号为 GR201844203621 的《高新技术企业证书》，有效期三年（自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日），根据《企业所得税法》等相关法规规定，创世互动报告期内享受国家高新技术企业所得税优惠政策，按 15%的所得税优惠税率缴纳企业所得税。

7、根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）相关规定，凤凰祥盛于 2020 年度享受 15%的所得税优惠税率。

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，凤凰祥盛于 2021 年 1-7 月享受 15%的所得税优惠税率。

8、根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)、《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税[2018]77 号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告[2021]12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万的部分在财政部税务局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)，第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税；

根据国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优

惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

9、根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（以下简称“第 39 号公告”）规定，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，自 2019 年 4 月 1 日起原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%；自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 库存现金 | 37,254.09 | 225,281.49 |
| 银行存款 | 300,976,491.85 | 316,615,470.70 |
| 其他货币资金 | 1,247,792.85 | 772,465.05 |
| 合计 | 302,261,538.79 | 317,613,217.24 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 2,076,975.73 | 2,101,302.57 |

2021 年 7 月 31 日其他货币资金余额存在 600,000.00 元履约保函业务保证金，除此之外，期末无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------------------------|-----------------|------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 22,957,200.00 | 2,737,200.00 |
| 其中：非保本保息的理财产品 | 20,650,000.00 | 500,000.00 |
| 权益工具投资 | 2,307,200.00 | 2,237,200.00 |
| 合计 | 22,957,200.00 | 2,737,200.00 |

3. 应收票据

(1) 分类列示

| 种 类 | 2021 年 7 月 31 日 | | | 2020 年 12 月 31 日 | | |
|--------|-----------------|------|---------------|------------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 商业承兑汇票 | 17,800,000.00 | - | 17,800,000.00 | 16,000,000.00 | - | 16,000,000.00 |
| 合计 | 17,800,000.00 | - | 17,800,000.00 | 16,000,000.00 | - | 16,000,000.00 |

(2) 期末本公司无已质押的应收票据

(3) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 1 年以内 | 318,691,580.48 | 290,407,328.28 |
| 1 至 2 年 | 29,612,372.91 | 64,100,642.12 |
| 2 至 3 年 | 42,218,575.61 | 63,742,195.07 |
| 3 年以上 | 91,195,234.85 | 53,889,865.09 |
| 小计 | 481,717,763.85 | 472,140,030.56 |
| 减：坏账准备 | 171,545,878.39 | 158,478,422.37 |
| 合计 | 310,171,885.46 | 313,661,608.19 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 2021 年 7 月 31 日 | | | | 账面价值 |
|--------------------|-----------------|--------|----------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 56,336,899.74 | 11.70 | 52,516,754.58 | 93.22 | 3,820,145.16 |
| 按组合计提坏账准备 | 425,380,864.11 | 88.30 | 119,029,123.81 | 27.98 | 306,351,740.30 |
| 其中：按信用风险特征组合计提坏账准备 | 420,905,758.28 | 87.38 | 119,029,123.81 | 28.28 | 301,876,634.47 |
| 其他 | 4,475,105.83 | 0.92 | - | - | 4,475,105.83 |
| 合计 | 481,717,763.85 | 100.00 | 171,545,878.39 | 35.61 | 310,171,885.46 |

(续上表)

| 类别 | 2020年12月31日 | | | | |
|--------------------|----------------|--------|----------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 55,596,266.90 | 11.78 | 48,938,395.41 | 88.02 | 6,657,871.49 |
| 按组合计提坏账准备 | 416,543,763.66 | 88.22 | 109,540,026.96 | 26.30 | 307,003,736.70 |
| 其中：按信用风险特征组合计提坏账准备 | 397,176,433.04 | 84.12 | 109,540,026.96 | 27.58 | 287,636,406.08 |
| 其他 | 19,367,330.62 | 4.10 | - | - | 19,367,330.62 |
| 合计 | 472,140,030.56 | 100.00 | 158,478,422.37 | 33.57 | 313,661,608.19 |

坏账准备计提的具体说明：

于2021年7月31日、2020年12月31日，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 2021年7月31日 | | | 2020年12月31日 | | |
|------|----------------|----------------|---------|----------------|----------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 314,807,896.43 | 31,050,893.65 | 9.86 | 277,791,820.74 | 27,389,606.16 | 9.86 |
| 1-2年 | 18,103,749.41 | 5,580,083.24 | 30.82 | 40,296,669.42 | 12,361,366.14 | 30.68 |
| 2-3年 | 31,369,995.15 | 25,774,029.63 | 82.16 | 52,181,461.06 | 42,882,572.84 | 82.18 |
| 3年以上 | 56,624,117.29 | 56,624,117.29 | 100.00 | 26,906,481.82 | 26,906,481.82 | 100.00 |
| 合计 | 420,905,758.28 | 119,029,123.81 | 28.28 | 397,176,433.04 | 109,540,026.96 | 27.58 |

(3) 本期坏账准备的变动情况

| 类别 | 2020年12月31日 | 2021年1-7月变动金额 | | | 2021年7月31日 |
|----------|----------------|---------------|-------|-------|----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 48,938,395.41 | 3,578,359.17 | - | - | 52,516,754.58 |
| 信用风险特征组合 | 109,540,026.96 | 9,489,096.85 | - | - | 119,029,123.81 |
| 合计 | 158,478,422.37 | 13,067,456.02 | - | - | 171,545,878.39 |

(4) 2021年1-7月无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的2021年7月31日余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 余额 | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备余额 |
|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 北京国际广告传媒集团有限公司 | 130,614,538.98 | 27.11 | 13,022,269.54 |

| 单位名称 | 余额 | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备余额 |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| 翼集分电子商务(上海)有限公司 | 78,437,941.53 | 16.28 | 7,820,262.77 |
| 上海欢兽实业有限公司 | 17,473,024.48 | 3.63 | 17,473,024.48 |
| 深圳鼎创科技有限公司 | 12,999,996.00 | 2.70 | 1,296,099.60 |
| 杭州七叶信息科技有限公司 | 9,151,880.00 | 1.90 | 9,151,880.00 |
| 合计 | 248,677,380.99 | 51.62 | 48,763,536.39 |

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 2021年7月31日 | | 2020年12月31日 | |
|------|----------------|--------|----------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 117,331,959.79 | 88.34 | 102,374,024.49 | 83.28 |
| 1至2年 | 4,503,985.32 | 3.40 | 13,387,638.48 | 10.89 |
| 2至3年 | 10,815,882.00 | 8.14 | 6,589,830.22 | 5.36 |
| 3年以上 | 164,113.72 | 0.12 | 572,178.39 | 0.47 |
| 合计 | 132,815,940.83 | 100.00 | 122,923,671.58 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的2021年7月31日余额前五名的预付款项情况

| 单位名称 | 2021年7月31日余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例 |
|----------------|---------------|-----------------|
| 河南衍生文化传媒有限公司 | 26,556,076.60 | 19.99 |
| 河南宝盾信息技术有限公司 | 23,100,000.00 | 17.39 |
| 北京宜搜天下科技有限公司 | 16,442,134.50 | 12.38 |
| 河南美树文化传媒有限公司 | 14,227,339.36 | 10.71 |
| 天津探奥之星科技发展有限公司 | 5,000,000.00 | 3.76 |
| 合计 | 85,325,550.46 | 64.23 |

6. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|-------|----------------|----------------|
| 应收股利 | 1,190,000.00 | 1,190,000.00 |
| 其他应收款 | 764,755,561.96 | 871,531,451.58 |
| 合计 | 765,945,561.96 | 872,721,451.58 |

(2) 应收股利

①分类

| 被投资单位 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|-------------|--------------|--------------|
| 北京冰峰谷科技有限公司 | 1,190,000.00 | 1,190,000.00 |
| 小计 | 1,190,000.00 | 1,190,000.00 |
| 减：坏账准备 | - | - |
| 合计 | 1,190,000.00 | 1,190,000.00 |

②期末重要的账龄超过1年的应收股利

| 被投资单位 | 2021年7月31日余额 | 账龄 | 未收回的原因 | 是否发生减值及其判断依据 |
|-------------|--------------|------|--------|--------------|
| 北京冰峰谷科技有限公司 | 1,190,000.00 | 3年以上 | 对方资金紧张 | 否 |
| 合计 | 1,190,000.00 | | | |

(3) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|--------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 84,225,581.74 | 161,224,991.25 |
| 1至2年 | 79,031,804.06 | 706,934,719.97 |
| 2至3年 | 603,138,058.48 | 5,998,535.79 |
| 3年以上 | 65,622,873.99 | 62,535,957.67 |
| 小计 | 832,018,318.27 | 936,694,204.68 |
| 减：坏账准备 | 67,262,756.31 | 65,162,753.10 |
| 合计 | 764,755,561.96 | 871,531,451.58 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|------------|----------------|----------------|
| 往来款及其他 | 827,924,073.91 | 931,744,591.34 |
| 备用金、押金、保证金 | 4,094,244.36 | 4,949,613.34 |
| 小计 | 832,018,318.27 | 936,694,204.68 |
| 减：坏账准备 | 67,262,756.31 | 65,162,753.10 |
| 合计 | 764,755,561.96 | 871,531,451.58 |

③坏账准备的变动情况

| 类别 | 2020年12月31日 | 2021年1-7月变动金额 | | | 2021年7月31日 |
|----------|---------------|---------------|-------|-------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 56,441,611.47 | 134,624.96 | - | - | 56,576,236.43 |
| 信用风险特征组合 | 8,721,141.63 | 1,965,378.25 | - | - | 10,686,519.88 |
| 合计 | 65,162,753.10 | 2,100,003.21 | - | - | 67,262,756.31 |

④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 | 款项的性质 | 2021年7月31日余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数比例(%) | 坏账准备 |
|------------------|-------|----------------|------|--------------------|---------------|
| 祥源旅游开发有限公司 | 往来款 | 670,912,474.56 | 3年以上 | 80.64 | - |
| 北京万好万家电子竞技传媒有限公司 | 股权转让款 | 32,291,635.39 | 3年以上 | 3.88 | 32,291,635.39 |
| 祥源控股集团有限公司 | 往来款 | 31,459,297.77 | 3年以上 | 3.78 | - |
| 凤凰古城文化旅游投资股份有限公司 | 往来款 | 26,309,046.18 | 3年以上 | 3.16 | - |
| 齐云山投资股份有限公司 | 往来款 | 23,613,763.34 | 3年以上 | 2.84 | - |
| 合计 | | 784,586,217.24 | | 94.30 | 32,291,635.39 |

7. 存货

(1) 存货分类

| 项目 | 2021年7月31日 | | |
|-------|---------------|--------------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 在制节目 | 24,161,014.08 | 3,133,232.45 | 21,027,781.63 |
| 库存商品 | 6,693,381.30 | - | 6,693,381.30 |
| 低值易耗品 | 1,372,782.14 | - | 1,372,782.14 |
| 合计 | 32,227,177.52 | 3,133,232.45 | 29,093,945.07 |

(续上表)

| 项目 | 2020年12月31日 | | |
|-------|---------------|--------------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 在制节目 | 21,364,894.55 | 3,133,232.45 | 18,231,662.10 |
| 库存商品 | 9,369,857.29 | - | 9,369,857.29 |
| 低值易耗品 | 1,803,278.69 | - | 1,803,278.69 |
| 合计 | 32,538,030.53 | 3,133,232.45 | 29,404,798.08 |

(2) 存货跌价准备

| 项目 | 2020年12月31日 | 本期增加金额 | 本期减少金额 | 2021年7月31日 |
|------|--------------|--------|--------|--------------|
| 在制节目 | 3,133,232.45 | - | - | 3,133,232.45 |
| 合计 | 3,133,232.45 | - | - | 3,133,232.45 |

8. 其他流动资产

| 项 目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|------------|---------------|---------------|
| 客户融资租赁款 | 32,700,000.00 | 46,700,000.00 |
| 增值税借方余额重分类 | 10,660,481.97 | 11,684,730.96 |
| 其他 | 778,792.91 | 836,969.20 |
| 合计 | 44,139,274.88 | 59,221,700.16 |

9. 长期应收款

| 项 目 | 2021年7月31日 | | |
|---------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 融资租赁款 | 137,700,000.00 | - | 137,700,000.00 |
| 其中：未实现融资收益 | 21,966,639.08 | - | 21,966,639.08 |
| 减：一年内到期的长期应收款 | 32,700,000.00 | - | 32,700,000.00 |
| 合计 | 105,000,000.00 | - | 105,000,000.00 |

(续上表)

| 项 目 | 2020年12月31日 | | |
|---------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 融资租赁款 | 151,700,000.00 | - | 151,700,000.00 |
| 其中：未实现融资收益 | 23,366,639.08 | - | 23,366,639.08 |
| 减：一年内到期的长期应收款 | 46,700,000.00 | - | 46,700,000.00 |
| 合计 | 105,000,000.00 | - | 105,000,000.00 |

10. 长期股权投资

| 被投资单位 | 2020年12月31日 | 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 | 其他权益变动 |
| 一、合营企业 | | | | | | |
| 小计 | | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | | |
| 安徽祥源旅游管理有限公司 | 49,951,431.30 | - | - | 11,482.22 | - | - |
| 绍兴祥润云文化有限公司 | 833,984.75 | - | - | 19,307.65 | - | - |
| 小计 | 50,785,416.05 | - | - | 30,789.87 | - | - |
| 合计 | 50,785,416.05 | - | - | 30,789.87 | - | - |

(续上表)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 2021年7月31日 | 减值准备余额 |
|--------------|-------------|--------|----|---------------|--------|
| | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 一、合营企业 | | | | | |
| 小计 | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | |
| 安徽祥源旅游管理有限公司 | - | - | - | 49,962,913.52 | - |
| 绍兴祥润云文化有限公司 | - | - | - | 853,292.40 | - |
| 小计 | - | - | - | 50,816,205.92 | - |
| 合计 | - | - | - | 50,816,205.92 | - |

11. 其他权益工具投资

| 项 目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|-----------|------------|-------------|
| 非上市权益工具投资 | 0.11 | 0.11 |
| 合计 | 0.11 | 0.11 |

12. 其他非流动金融资产

| 项 目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|
| 权益工具投资 | 17,101,522.50 | 17,101,522.50 |
| 合计 | 17,101,522.50 | 17,101,522.50 |

13. 固定资产

(1) 分类列示

| 项 目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 249,656,678.12 | 245,209,187.78 |
| 合计 | 249,656,678.12 | 245,209,187.78 |

(2) 固定资产

① 固定资产情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备及其他 | 合计 |
|---------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值： | | | | | |
| 1.2020年12月31日 | 160,255,419.13 | 221,717,313.00 | 12,498,259.66 | 9,501,334.58 | 403,972,326.37 |
| 2.本期增加金额 | 253,700.00 | 15,059,762.00 | 3,115,734.12 | 388,072.88 | 18,817,269.00 |
| (1) 购置 | 253,700.00 | 15,059,762.00 | 3,115,734.12 | 388,072.88 | 18,817,269.00 |
| (2) 在建工 | - | - | - | - | - |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备及其他 | 合计 |
|-------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 程转入 | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | - | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | 163,250.00 | 2,188,679.25 | 717,956.80 | 42,792.14 | 3,112,678.19 |
| (1) 处置或报废 | 163,250.00 | - | 717,956.80 | 42,792.14 | 923,998.94 |
| (2) 企业合并 | - | 2,188,679.25 | - | - | 2,188,679.25 |
| 4.2021年7月31日 | 160,345,869.13 | 234,588,395.75 | 14,896,036.98 | 9,846,615.32 | 419,676,917.18 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.2020年12月31日 | 40,867,686.44 | 102,157,821.54 | 7,897,769.06 | 7,839,861.55 | 158,763,138.59 |
| 2.本期增加金额 | 5,025,800.60 | 5,606,897.55 | 897,982.77 | 492,639.13 | 12,023,320.05 |
| (1) 计提 | 5,025,800.60 | 5,606,897.55 | 897,982.77 | 492,639.13 | 12,023,320.05 |
| 3.本期减少金额 | 74,312.94 | 17,327.04 | 634,459.80 | 40,119.80 | 766,219.58 |
| (1) 处置或报废 | 74,312.94 | - | 634,459.80 | 40,119.80 | 748,892.54 |
| (2) 企业合并减少 | - | 17,327.04 | - | - | 17,327.04 |
| 4.2021年7月31日 | 45,819,174.10 | 107,747,392.05 | 8,161,292.03 | 8,292,380.88 | 170,020,239.06 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.2020年12月31日 | - | - | - | - | - |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - | - |
| (1) 计提 | - | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| (1) 处置或报废 | - | - | - | - | - |
| 4.2021年7月31日 | - | - | - | - | - |
| 四、固定资产账面价值 | | | | | |
| 1.2021年7月31日账面价值 | 114,526,695.03 | 126,841,003.70 | 6,734,744.95 | 1,554,234.44 | 249,656,678.12 |
| 2.2020年12月31日账面价值 | 119,387,732.69 | 119,559,491.46 | 4,600,490.60 | 1,661,473.03 | 245,209,187.78 |

②期末无暂时闲置的固定资产情况

③期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

④期末无通过经营租赁租出的固定资产

14. 在建工程

(1) 分类列示

| 项 目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|-------|--------------|-------------|
| 在建工程 | 1,190,288.00 | - |
| 在安装设备 | 282,454.07 | - |
| 合计 | 1,472,742.07 | - |

(2) 重要在建工程项目情况

| 项 目 | 2021年7月31日 | | | 2020年12月31日 | | |
|-----------------------|--------------|------|--------------|-------------|------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 电梯上、下站公路维修改造及地质灾害处理项目 | 1,190,288.00 | - | 1,190,288.00 | - | - | - |
| 合计 | 1,190,288.00 | - | 1,190,288.00 | - | - | - |

(3) 在建工程 2021 年 7 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日增加 100.00%，主要系在建项目增加所致。

15. 使用权资产

| 项目 | 2021年1-7月 | | |
|---------------|---------------|-------|---------------|
| | 房屋及建筑物 | 软件及其他 | 合计 |
| 一、账面原值 | - | - | - |
| 2020年12月31日余额 | - | - | - |
| 会计政策变更 | 8,700,000.00 | - | 8,700,000.00 |
| 2021年1月1日余额 | 8,700,000.00 | - | 8,700,000.00 |
| 本期增加金额 | 3,023,493.44 | - | 3,023,493.44 |
| 本期减少金额 | - | - | - |
| 期末余额 | 11,723,493.44 | - | 11,723,493.44 |
| 二、累计折旧 | - | - | - |
| 2020年12月31日余额 | - | - | - |
| 会计政策变更 | - | - | - |

| 项目 | 2021年1-7月 | | |
|-----------------------|---------------|-------|---------------|
| | 房屋及建筑物 | 软件及其他 | 合计 |
| 2021年1月1日余额 | - | - | - |
| 本期增加金额 | 1,249,223.86 | - | 1,249,223.86 |
| 本期减少金额 | - | - | - |
| 期末余额 | 1,249,223.86 | - | 1,249,223.86 |
| 三、减值准备 | - | - | - |
| 四、账面价值 | - | - | - |
| 1.2020年12月31日 账面价值 | - | - | - |
| 2.2021年7月31日账 面价值 | 10,474,269.58 | - | 10,474,269.58 |

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目 | 软件及其他 | 版权 | 商标 |
|---------------|--------------|----------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2020年12月31日 | 6,764,884.58 | 104,872,444.68 | 2,807,473.52 |
| 会计政策变更 | - | - | - |
| 2021年1月1日余额 | 6,764,884.58 | 104,872,444.68 | 2,807,473.52 |
| 2.本期增加金额 | 1,934,639.54 | - | - |
| (1) 购置 | 1,934,639.54 | - | - |
| (2) 企业合并增加 | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - |
| (1) 处置 | - | - | - |
| (2) 企业合并减少 | - | - | - |
| 4.2021年7月31日 | 8,699,524.12 | 104,872,444.68 | 2,807,473.52 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.2020年12月31日 | 2,576,363.77 | 50,282,998.95 | 2,269,763.74 |
| 会计政策变更 | - | - | - |
| 2021年1月1日余额 | 2,576,363.77 | 50,282,998.95 | 2,269,763.74 |
| 2.本期增加金额 | 438,002.02 | 5,501,256.46 | 162,427.65 |
| (1) 计提 | 438,002.02 | 5,501,256.46 | 162,427.65 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - |
| (1) 处置 | - | - | - |
| (2) 企业合并减少 | - | - | - |
| 4.2021年7月31日 | 3,014,365.79 | 55,784,255.41 | 2,432,191.39 |

| 项 目 | 软件及其他 | 版权 | 商标 |
|-------------------|--------------|---------------|------------|
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2020年12月31日 | 588,294.63 | 21,375,037.36 | - |
| 2.本期增加金额 | - | - | - |
| (1) 计提 | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - |
| (1) 处置 | - | - | - |
| 4.2021年7月31日 | 588,294.63 | 21,375,037.36 | - |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2021年7月31日账面价值 | 5,096,863.70 | 27,713,151.91 | 375,282.13 |
| 2.2020年12月31日账面价值 | 3,600,226.18 | 33,214,408.37 | 537,709.78 |

(续上表)

| 项 目 | 特许经营权 | 著作权 | 土地使用权 | 合计 |
|---------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1.2020年12月31日 | 898,055,402.40 | 19,268,953.80 | 31,209,758.28 | 1,062,978,917.26 |
| 会计政策变更 | - | - | - | - |
| 2021年1月1日余额 | 898,055,402.40 | 19,268,953.80 | 31,209,758.28 | 1,062,978,917.26 |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | 1,934,639.54 |
| (1) 购置 | - | - | - | 1,934,639.54 |
| (2) 企业合并增加 | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - |
| (1) 处置 | - | - | - | - |
| (2) 企业合并减少 | - | - | - | - |
| 4.2021年7月31日 | 898,055,402.40 | 19,268,953.80 | 31,209,758.28 | 1,064,913,556.80 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1.2020年12月31日 | 48,338,214.65 | 11,841,624.24 | 4,508,115.37 | 119,817,080.72 |
| 会计政策变更 | - | - | - | - |
| 2021年1月1日余额 | 48,338,214.65 | 11,841,624.24 | 4,508,115.37 | 119,817,080.72 |
| 2.本期增加金额 | 10,188,709.15 | 34,958.63 | 1,188,860.11 | 17,514,214.02 |
| (1) 计提 | 10,188,709.15 | 34,958.63 | 1,188,860.11 | 17,514,214.02 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - |
| (1) 处置 | - | - | - | - |
| (2) 企业合并减少 | - | - | - | - |
| 4.2021年7月31日 | 58,526,923.80 | 11,876,582.87 | 5,696,975.48 | 137,331,294.74 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.2020年12月31日 | - | 7,380,343.87 | - | 29,343,675.86 |

| 项 目 | 特许经营权 | 著作权 | 土地使用权 | 合计 |
|-------------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - |
| （1）计提 | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - |
| （1）处置 | - | - | - | - |
| 4.2021年7月31日 | - | 7,380,343.87 | - | 29,343,675.86 |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1.2021年7月31日账面价值 | 839,528,478.60 | 12,027.06 | 25,512,782.80 | 898,238,586.20 |
| 2.2020年12月31日账面价值 | 849,717,187.75 | 46,985.69 | 26,701,642.91 | 913,818,160.68 |

（2）期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

17. 商誉

（1）商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2020年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年7月31日 |
|-----------------|------------------|------|------|------------------|
| 翔通动漫 | 1,024,170,995.21 | - | - | 1,024,170,995.21 |
| 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 |
| 黄龙洞旅游 | 31,418,238.20 | - | - | 31,418,238.20 |
| 合计 | 1,694,201,268.30 | - | - | 1,694,201,268.30 |

（2）商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2020年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年7月31日 |
|-----------------|------------------|--------------|------|------------------|
| 翔通动漫 | 975,844,457.11 | - | - | 975,844,457.11 |
| 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 | 325,787,832.84 | 2,837,343.36 | - | 328,625,176.20 |
| 凤凰祥盛 | - | - | - | - |
| 黄龙洞旅游 | - | - | - | - |
| 合计 | 1,313,437,785.80 | 2,837,343.36 | - | 1,316,275,129.16 |

（3）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

本公司账面商誉价值均系非同一控制下并购所形成的，商誉所涉及的资产组

或资产组组合与购买日、以前年度商誉测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

(4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司管理层根据历史经验及对市场发展的预测预计其未来的利润指标和现金流量，并聘请专业评估机构评估包含商誉的各资产组可收回金额，评估基准日为2020年12月31日。

翔通动漫和百龙天梯采用收益法评估于评估基准日的可收回金额，本次收益法采用的具体方法为现金流折现，本次评估的折现率为税前折现率，利用加权平均资本成本模型（WACC）计算。

收益法评估主要的关键参数：

| 被投资单位 | 预测期 | 折现率 | 预测期增长率 | 稳定期增长率 | 说明 |
|-------|-----|--------|--------|--------|----|
| 翔通动漫 | 5年 | 17.09% | 注1 | 持平 | |
| 百龙绿色 | 5年 | 16.33% | — | 持平 | 注2 |

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2021年至2025年之间，销售收入增长率分别为3.32%、0.64%、1.27%、0.80%、0.42%。

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。

(5) 商誉减值测试情况

①2020年度末的核心商誉减值测试情况

单位：万元

| 项目 | 翔通动漫 | 百龙绿色 |
|-------------------|------------|-----------|
| 商誉原值① | 102,417.10 | 41,414.67 |
| 商誉减值准备余额② | 97,070.95 | - |
| 商誉的账面价值③=①-② | 5,346.15 | 41,414.67 |
| 未确认归属于少数股东权益的商誉价值 | - | - |

| 项 目 | 翔通动漫 | 百龙绿色 |
|--------------------------|-----------|------------|
| ④ | | |
| 包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④ | 5,346.15 | 41,414.67 |
| 资产组的账面价值⑥ | 38,241.96 | 88,803.56 |
| 包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥ | 43,588.11 | 130,218.23 |
| 资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧ | 43,074.61 | 98,130.93 |
| 商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧ | 513.50 | 32,087.30 |
| 归属于母公司的商誉减值损失 | 513.50 | 32,087.30 |

②非核心商誉减值情况

| 项 目 | 2021年1-7月 | 2020年度 |
|-------------|--------------|--------------|
| 百龙绿色非核心商誉减值 | 2,837,343.36 | 4,914,832.84 |

注：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。根据公司聘请的中联资产评估集团有限公司出具的《祥源旅游开发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》（中联评报字[2021]第 3502 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 98,130.93 万元，账面价值为 88,803.56 万元，2020 年度核心商誉发生减值金额 32,087.30 万元，非核心商誉应确认商誉减值准备 491.48 万元。2021 年 1-7 月核心商誉未发生减值，非核心商誉应确认商誉减值准备 283.73 万元。

18. 长期待摊费用

| 项 目 | 2020年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年7月31日 |
|-------|--------------|------------|--------------|--------------|
| 装修改造费 | 1,133,910.86 | 160,000.00 | 346,326.76 | 947,584.10 |
| 版权费 | 739,704.49 | - | 704,412.04 | 35,292.45 |
| 占地补偿费 | 312,791.26 | - | 20,273.51 | 292,517.75 |
| 合计 | 2,186,406.61 | 160,000.00 | 1,071,012.31 | 1,275,394.30 |

19. 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 | 2021年7月31日 | | 2020年12月31日 | |
|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 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 |
| 减值准备 | 179,272,593.06 | 30,677,502.87 | 181,477,908.80 | 31,017,436.55 |
| 融资租入固定资产的税会差异 | 60,229,090.21 | 11,297,360.18 | 58,345,360.98 | 10,943,264.11 |
| 应付职工薪酬 | 110,072.18 | 27,518.05 | 102,745.21 | 25,686.30 |
| 可抵扣亏损 | 11,287,171.47 | 2,333,173.96 | 13,486,867.26 | 2,883,097.91 |
| 合计 | 250,898,926.92 | 44,335,555.06 | 253,412,882.25 | 44,869,484.87 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目 | 2021年7月31日 | | 2020年12月31日 | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 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 |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 847,670,860.23 | 211,670,531.69 | 859,572,156.09 | 214,571,898.01 |
| 合计 | 847,670,860.23 | 211,670,531.69 | 859,572,156.09 | 214,571,898.01 |

20. 其他非流动资产

| 项 目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 预付长期资产购置款 | 1,987,041.64 | 2,788,896.34 |
| 小计 | 1,987,041.64 | 2,788,896.34 |

21. 短期借款

| 项 目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|------|---------------|---------------|
| 质押借款 | 51,000,000.00 | 95,000,000.00 |
| 保证借款 | 10,000,000.00 | - |
| 信用借款 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 借款利息 | 86,728.13 | 181,347.22 |
| 合计 | 62,086,728.13 | 96,181,347.22 |

22. 应付账款

| 项 目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|----------|---------------|---------------|
| 应付货款及服务款 | 35,202,641.62 | 55,494,335.32 |
| 应付资源使用费 | 21,891,832.79 | 36,768,022.89 |
| 应付工程设备款 | 16,712,928.89 | 2,157,793.24 |
| 合计 | 73,807,403.30 | 94,420,151.45 |

23. 预收款项

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 预收货款 | 1,877,031.71 | 1,947,463.73 |
| 合计 | 1,877,031.71 | 1,947,463.73 |

24. 合同负债

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 动漫及衍生业务合同 | 8,540,211.40 | 10,929,561.80 |
| 影视制作合同 | 7,750,538.79 | 7,341,303.95 |
| 货款及服务款 | 2,018,615.18 | 2,604,238.19 |
| 充值合同 | 1,896,871.79 | 1,034,343.68 |
| 游戏发行 | 714,846.74 | 723,790.54 |
| 积分及返点业务 | 535,168.31 | 1,291,709.95 |
| 合计 | 21,456,252.21 | 23,924,948.11 |

25. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|------------------|
| 一、短期薪酬 | 6,617,417.75 | 8,657,641.73 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 103,096.41 | 194,170.10 |
| 三、辞退福利 | - | 80,000.00 |
| 四、一年内到期的其他福利 | - | - |
| 合计 | 6,720,514.16 | 8,931,811.83 |

(2) 短期薪酬列示

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 5,867,957.29 | 7,211,028.44 |
| 二、职工福利费 | - | - |
| 三、社会保险费 | 75,281.39 | 525,727.79 |
| 其中：医疗保险费 | 72,648.61 | 512,696.49 |
| 工伤保险费 | 1,769.56 | 8,611.53 |
| 生育保险费 | 863.22 | 4,419.77 |
| 四、住房公积金 | 50,340.00 | 359,944.88 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 623,839.07 | 560,940.62 |
| 合计 | 6,617,417.75 | 8,657,641.73 |

(3) 设定提存计划列示

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 离职后福利: | | |
| 1.基本养老保险 | 88,426.11 | 129,749.28 |
| 2.失业保险费 | 3,319.90 | 2,887.99 |
| 3.企业年金缴费 | 11,350.40 | 61,532.83 |
| 合计 | 103,096.41 | 194,170.10 |

(4) 辞退福利

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 辞退福利 | - | 80,000.00 |
| 合计 | - | 80,000.00 |

26. 应交税费

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 企业所得税 | 37,049,102.27 | 28,239,850.27 |
| 增值税 | 13,121,208.68 | 12,600,714.14 |
| 城市维护建设税 | 400,078.53 | 363,441.32 |
| 教育费附加 | 167,758.47 | 131,084.52 |
| 地方教育费附加 | 144,777.10 | 132,698.91 |
| 个人所得税 | 120,228.26 | 106,458.41 |
| 房产税 | 114,210.49 | 48,416.88 |
| 其他 | 178,962.52 | 172,142.09 |
| 合计 | 51,296,326.32 | 41,794,806.54 |

27. 其他应付款

(1) 分类列示

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 其他应付款 | 46,258,966.30 | 129,457,603.43 |
| 合计 | 46,258,966.30 | 129,457,603.43 |

(2) 其他应付款

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 往来款及其他 | 25,730,101.55 | 108,143,638.68 |
| 押金保证金 | 20,528,864.75 | 21,313,964.75 |
| 合计 | 46,258,966.30 | 129,457,603.43 |

28. 一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 76,088,785.68 | 70,607,769.97 |
| 一年内到期的长期应付款 | 5,250,000.00 | 21,916,666.67 |
| 一年内到期的租赁负债 | 1,652,281.27 | - |
| 合计 | 82,991,066.95 | 92,524,436.64 |

29. 其他流动负债

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 待转销项税 | 1,229,737.58 | 1,227,005.09 |
| 网络借贷信息平台可用资金 | 554,628.99 | 554,628.99 |
| 合计 | 1,784,366.57 | 1,781,634.08 |

30. 长期借款

(1) 长期借款分类

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 质押借款 | 355,305,452.68 | 369,824,436.97 |
| 抵押借款 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 小计 | 365,305,452.68 | 379,824,436.97 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 76,088,785.68 | 70,607,769.97 |
| 合计 | 289,216,667.00 | 309,216,667.00 |

31. 租赁负债

| 项目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 租赁付款额 | 11,669,674.72 | - |
| 减：未确认融资费用 | 1,143,449.81 | - |
| 小计 | 10,526,224.91 | - |
| 减：一年内到期部分 | 1,652,281.27 | - |
| 合计 | 8,873,943.64 | - |

租赁负债 2021 年 7 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日余额增加 8,873,943.64 元，主要系执行新租赁准则重新列示应付融资租赁款至租赁负债所致。

32. 长期应付款

(1) 分类列示

| 项 目 | 2021 年 7 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 长期应付款 | 80,620,940.40 | 126,938,928.03 |

| 项 目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|----------------|---------------|----------------|
| 小计 | 80,620,940.40 | 126,938,928.03 |
| 减：一年内到期的长期应付款项 | 5,250,000.00 | 21,916,666.67 |
| 合计 | 75,370,940.40 | 105,022,261.36 |

(2) 按款项性质列示长期应付款

| 项 目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|---------------|---------------|----------------|
| 经营权转让款 | 78,216,368.88 | 123,740,918.89 |
| 分期购房款 | 2,404,571.52 | 3,198,009.14 |
| 小计 | 80,620,940.40 | 126,938,928.03 |
| 减：一年内到期的长期应付款 | 5,250,000.00 | 21,916,666.67 |
| 合计 | 75,370,940.40 | 105,022,261.36 |

33. 预计负债

| 项 目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 | 形成原因 |
|------|---------------|---------------|------|
| 未决诉讼 | 11,849,509.20 | 11,849,509.20 | 诉讼 |
| 合计 | 11,849,509.20 | 11,849,509.20 | |

34. 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 | 2,000,000.00 | - | - | 2,000,000.00 | 电影政府补助 |
| 合计 | 2,000,000.00 | - | - | 2,000,000.00 | |

35. 所有者权益

| 项 目 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 归属于母公司股东的所有者权益 | 2,398,647,891.48 | 2,322,302,066.35 |
| 少数股东权益 | 37,561,342.57 | 40,879,599.32 |
| 合计 | 2,436,209,234.05 | 2,363,181,665.67 |

36. 营业收入及营业成本

| 项 目 | 2021年1-7月 | | 2020年度 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 281,323,170.13 | 122,225,619.49 | 359,697,932.79 | 188,252,163.50 |
| 其他业务 | 3,356,189.81 | 388,104.75 | 2,735,918.98 | 547,186.74 |
| 合计 | 284,679,359.94 | 122,613,724.24 | 362,433,851.77 | 188,799,350.24 |

37. 税金及附加

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 房产税 | 935,487.36 | 768,163.80 |
| 城市维护建设税 | 488,693.67 | 442,266.92 |
| 印花税 | 445,613.08 | 412,715.01 |
| 教育费附加 | 228,292.16 | 222,606.53 |
| 地方教育附加 | 139,853.07 | 133,359.79 |
| 城镇土地使用税 | 109,653.67 | 99,915.78 |
| 车船使用税 | 5,830.27 | 19,572.92 |
| 其他 | 111,805.35 | 81,183.82 |
| 合计 | 2,465,228.63 | 2,179,784.57 |

38. 销售费用

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 广告与业务宣传费 | 15,555,306.31 | 10,496,449.74 |
| 职工薪酬 | 2,452,453.35 | 3,673,618.69 |
| 折旧与摊销 | 2,983,929.94 | 3,264,814.30 |
| 差旅费 | 224,448.15 | 308,658.84 |
| 业务招待费 | 205,112.49 | 105,537.79 |
| 其他 | 486,851.47 | 2,155,553.45 |
| 合计 | 21,908,101.71 | 20,004,632.81 |

39. 管理费用

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 11,409,107.00 | 23,064,176.96 |
| 折旧与摊销 | 8,863,446.14 | 18,115,105.45 |
| 咨询服务费 | 5,667,027.11 | 9,392,310.71 |
| 办公费 | 4,089,864.23 | 6,557,395.19 |
| 业务招待费 | 862,902.53 | 1,554,109.89 |
| 差旅费 | 878,704.74 | 1,328,113.22 |
| 其他 | 470,450.82 | 1,784,479.28 |
| 合计 | 32,241,502.57 | 61,795,690.70 |

40. 研发费用

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 2,312,686.53 | 1,870,724.96 |

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 委托外部研发费 | - | 72,041.74 |
| 技术服务费 | 55,319.77 | 60,148.52 |
| 折旧摊销 | 5,700.27 | 17,491.80 |
| 其他 | 219,469.03 | 3,144.76 |
| 合计 | 2,593,175.60 | 2,023,551.78 |

41. 财务费用

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 利息支出 | 21,275,590.80 | 40,272,663.85 |
| 减：利息收入 | 30,531,478.19 | 48,782,853.32 |
| 利息净支出 | -9,255,887.39 | -8,510,189.47 |
| 汇兑损失 | 98,237.85 | 687,837.54 |
| 减：汇兑收益 | - | - |
| 汇兑净损失 | 98,237.85 | 687,837.54 |
| 银行手续费及其他 | 376,555.05 | 564,066.21 |
| 合 计 | -8,781,094.49 | -7,258,285.72 |

42. 其他收益

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 | 与资产相关/与 收益相关 |
|-----------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 一、计入其他收益的政府补助 | | | |
| 直接计入当期损益的政府补助 | 172,873.90 | 6,044,693.87 | 与收益相关 |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | | | |
| 其中：个税扣缴税款手续费 | 39,242.54 | 23,791.32 | |
| 进项税加计扣除 | 2,993,905.99 | 3,611,750.84 | |
| 其他 | - | 0.50 | |
| 合计 | 3,206,022.43 | 9,680,236.53 | |

43. 投资收益

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|----------------------------------|--------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 30,789.87 | 3,712,330.84 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | - | -2,782,138.98 |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 28,000.00 | 28,000.00 |
| 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 | 53,341.93 | 12,421.96 |

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|-----|--------------|------------|
| 合计 | 112,131.80 | 970,613.82 |

44. 公允价值变动损益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|---------------|--------------|---------------|
| 交易性金融资产 | 70,000.00 | -1,122,825.00 |
| 合计 | 70,000.00 | -1,122,825.00 |

45. 信用减值损失

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|-----------|----------------|----------------|
| 应收账款坏账损失 | -13,067,456.02 | -19,943,383.68 |
| 其他应收款坏账损失 | -2,100,003.21 | -9,781,129.22 |
| 合计 | -15,167,459.23 | -29,724,512.90 |

46. 资产减值损失

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|--------|---------------|-----------------|
| 商誉减值损失 | -2,837,343.36 | -330,922,829.38 |
| 合计 | -2,837,343.36 | -330,922,829.38 |

47. 资产处置收益

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|---|--------------|----------|
| 处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失 | - | 2,242.03 |
| 其中：固定资产 | - | 2,242.03 |
| 合计 | - | 2,242.03 |

48. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

| 项 目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------------|--------------|------------|---------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 71,517.52 | 363,439.34 | 71,517.52 |
| 非流动资产毁损报废利得 | - | 5,234.19 | - |
| 其他 | 18,147.17 | 297,625.75 | 18,147.17 |
| 合计 | 89,664.69 | 666,299.28 | 89,664.69 |

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

| 补助项目 | 2021年1-7月 | 2020年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------------|-----------|------------|-------------|
| 文化旅游广电体育局抗疫门票支持补助 | 50,000.00 | - | 与收益相关 |
| 武陵源区委旅游工作委员会授予2020年度优秀旅游企业奖励 | 10,000.00 | - | 与收益相关 |
| 武陵源区发展和改革局补贴金 | 10,000.00 | - | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | - | 206,439.34 | 与收益相关 |
| 研发费用投入补助 | - | 129,000.00 | 与收益相关 |
| 拱墅区小微企业与个体工商户“两直”补助 | - | 10,000.00 | 与收益相关 |
| 余杭区市场监督管理局两直资金补助 | - | 10,000.00 | 与收益相关 |
| 其他 | 1,517.52 | 8,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 71,517.52 | 363,439.34 | |

49. 营业外支出

| 项目 | 2021年1-7月 | 2020年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------|------------|--------------|---------------|
| 未决诉讼预计负债 | - | 5,417,920.07 | - |
| 盘亏损失 | 2,612.34 | 37,334.57 | 2,612.34 |
| 其他 | 143,673.68 | 385,201.18 | 143,673.68 |
| 合计 | 146,286.02 | 5,840,455.82 | 146,286.02 |

50. 所得税费用

| 项目 | 2021年1-7月 | 2020年度 |
|-------|---------------|---------------|
| 所得税费用 | 29,002,868.79 | 11,025,793.12 |
| 合计 | 29,002,868.79 | 11,025,793.12 |

51. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 2021年7月31日账面价值 | 受限原因 |
|------|----------------|-----------|
| 货币资金 | 600,000.00 | 履约保函业务保证金 |
| 无形资产 | 14,789,236.72 | 借款抵押 |
| 合计 | 15,389,236.72 | |

52. 外币货币性项目

| 项目 | 2021年7月31日外币余额 | 折算汇率 | 2021年7月31日折算人民币余额 |
|-------|----------------|--------|-------------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 220,430.96 | 6.4602 | 1,424,028.09 |

| 项 目 | 2021年7月31日外币 余额 | 折算汇率 | 2021年7月31日折算 人民币余额 |
|-----|--------------------|--------|-----------------------|
| 港币 | 785,631.41 | 0.8312 | 653,016.83 |

六、合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

(1) 报告期内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 |
|----------------------|------------------|--------------------|------------|--------------|
| 北京百龙绿色科技企业有 限公司 | 100.00% | 合并前后同受俞 发祥控制 | 2019-12-31 | 完成工商变更 |
| 张家界黄龙洞旅游发展有 限责任公司 | 100.00% | | 2021-5-15 | 完成工商变更 |
| 凤凰祥盛旅游发展有限公 司 | 100.00% | | 2021-4-29 | 完成工商变更 |
| 齐云山旅游股份有限公司 | 80.00% | | 2021-4-26 | 完成工商变更 |
| 杭州小岛网络科技有限公司 | 100.00% | | 2021-4-2 | 完成工商变更 |

(2) 合并成本

| 合并成本 | 百龙绿色 | 黄龙洞旅游 | 凤凰祥盛 |
|----------------|------------------|----------------|----------------|
| —现金 | 1,285,709,000.00 | 184,363,400.00 | 190,003,300.00 |
| —非现金资产的账面价值 | - | - | - |
| —发行或承担的债务的账面价值 | - | - | - |
| —发行的权益性证券的面值 | - | - | - |
| —或有对价 | - | - | - |

(续上表)

| 合并成本 | 齐云山股份 | 小岛科技 |
|----------------|---------------|---------------|
| —现金 | 49,530,640.00 | 21,415,900.00 |
| —非现金资产的账面价值 | - | - |
| —发行或承担的债务的账面价值 | - | - |
| —发行的权益性证券的面值 | - | - |
| —或有对价 | - | - |

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

| 项 目 | 百龙绿色 | |
|-----|------|------|
| | 合并日 | 上期期末 |
| 资产: | | |

| 项 目 | 百龙绿色 | |
|-------------|----------------|----------------|
| | 合并日 | 上期期末 |
| 货币资金 | 969,449.43 | 19,570,179.87 |
| 交易性金融资产 | 20,650,000.00 | - |
| 应收账款 | 3,981,494.76 | 7,099,801.13 |
| 预付款项 | 1,447,852.61 | - |
| 其他应收款 | 671,217,299.63 | 782,496,013.77 |
| 存货 | 1,351,513.37 | 1,456,324.09 |
| 其他流动资产 | - | 9,401.72 |
| 固定资产 | 77,561,875.87 | 81,850,380.61 |
| 在建工程 | 1,190,288.00 | - |
| 无形资产 | 2,533,312.01 | 2,581,500.01 |
| 使用权资产 | - | - |
| 长期待摊费用 | 469,514.89 | 471,871.75 |
| 递延所得税资产 | 130,089.65 | 164,495.88 |
| 其他非流动资产 | - | - |
| 负债： | | |
| 短期借款 | 51,086,728.13 | 95,181,347.22 |
| 应付账款 | 24,319,583.12 | 43,450,572.61 |
| 合同负债 | 519,988.35 | 274,866.02 |
| 应付职工薪酬 | 997,317.38 | 1,072,796.57 |
| 应交税费 | 33,049,224.56 | 29,501,782.47 |
| 其他应付款 | 6,093,098.76 | 68,596,733.22 |
| 一年内到期的非流动负债 | 66,064,709.29 | 70,607,769.97 |
| 其他流动负债 | 15,599.65 | 8,245.98 |
| 长期借款 | 259,216,667.00 | 299,216,667.00 |
| 长期应付款 | - | - |
| 租赁负债 | - | - |
| 净资产 | 340,139,773.98 | 287,789,187.77 |
| 减：少数股东权益 | 17,865,384.80 | 14,993,616.76 |
| 取得的净资产 | 322,274,389.18 | 272,795,571.01 |

(续上表)

| 项 目 | 黄龙洞旅游 | |
|-------------|---------------|---------------|
| | 合并日 | 上期期末 |
| 资产： | | |
| 货币资金 | 10,875,564.30 | 472,982.38 |
| 应收账款 | 1,068,133.72 | 111,617.48 |
| 预付款项 | 179,350.00 | 39,387.22 |
| 其他应收款 | 915,472.67 | - |
| 存货 | 12,178.09 | 13,699.92 |
| 其他流动资产 | - | - |
| 固定资产 | 5,680,117.05 | 6,656,063.85 |
| 在建工程 | - | - |
| 无形资产 | 19,655,721.43 | 20,191,091.25 |
| 使用权资产 | 730,151.13 | - |
| 长期待摊费用 | - | - |
| 递延所得税资产 | 5,674,296.07 | 5,480,196.16 |
| 其他非流动资产 | - | - |
| 负债： | | |
| 短期借款 | - | - |
| 应付账款 | 1,283,092.42 | 1,489,498.07 |
| 合同负债 | - | 625,587.48 |
| 应付职工薪酬 | 532,251.54 | 2,100,951.63 |
| 应交税费 | 1,204,920.73 | 936,887.05 |
| 其他应付款 | 47,465.20 | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 2,733,148.80 | 2,625,000.00 |
| 其他流动负债 | - | 18,767.62 |
| 长期借款 | - | - |
| 长期应付款 | 21,542,844.60 | 19,755,690.50 |
| 租赁负债 | 655,741.65 | - |
| 净资产 | 16,791,519.52 | 5,412,655.90 |
| 减：少数股东权益 | - | - |
| 取得的净资产 | 16,791,519.52 | 5,412,655.90 |

(续上表)

| 项 目 | 凤凰祥盛 | |
|-------------|---------------|---------------|
| | 合并日 | 上期期末 |
| 资产： | | |
| 货币资金 | 6,656,086.39 | 5,057,042.66 |
| 应收账款 | 2,911,752.40 | 16,394.22 |
| 预付款项 | 97,783.37 | - |
| 其他应收款 | 57,792,048.85 | 46,406,199.53 |
| 存货 | - | 162,928.94 |
| 其他流动资产 | 3,916.69 | 484,805.51 |
| 固定资产 | 18,386,314.59 | 736,636.57 |
| 在建工程 | - | - |
| 无形资产 | 19,461,629.27 | 19,832,476.45 |
| 使用权资产 | 1,939,706.69 | - |
| 长期待摊费用 | - | - |
| 递延所得税资产 | 5,666,253.63 | 5,464,879.72 |
| 其他非流动资产 | 318,900.00 | - |
| 负债： | | |
| 短期借款 | - | - |
| 应付账款 | 14,375,362.20 | 139,333.33 |
| 合同负债 | 268,004.42 | - |
| 应付职工薪酬 | 785,770.99 | 307,605.10 |
| 应交税费 | 980,343.96 | 140,647.04 |
| 其他应付款 | 279,410.47 | 105,990.98 |
| 一年内到期的非流动负债 | 2,907,947.66 | 2,625,000.00 |
| 其他流动负债 | 8,040.13 | - |
| 长期借款 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 长期应付款 | 51,423,524.28 | 48,735,228.39 |
| 租赁负债 | 1,446,656.76 | - |
| 净资产 | 30,759,331.01 | 16,107,558.76 |
| 减：少数股东权益 | - | - |
| 取得的净资产 | 30,759,331.01 | 16,107,558.76 |

(续上表)

| 项 目 | 齐云山股份 | |
|-------------|---------------|---------------|
| | 合并日 | 上期期末 |
| 资产： | | |
| 货币资金 | 1,689,566.22 | 550,495.17 |
| 应收账款 | 1,533,585.59 | 2,301,779.85 |
| 预付款项 | 37,500.00 | - |
| 其他应收款 | 23,720,927.45 | 28,000,000.00 |
| 存货 | 9,090.68 | 4,727.81 |
| 其他流动资产 | 1,324,327.03 | 1,502,337.80 |
| 固定资产 | 72,803,318.52 | 75,189,760.33 |
| 在建工程 | 282,454.07 | - |
| 无形资产 | 3,716,790.01 | 3,788,313.00 |
| 使用权资产 | - | - |
| 长期待摊费用 | - | - |
| 递延所得税资产 | 8,412.94 | 1,796.30 |
| 其他非流动资产 | - | - |
| 负债： | | |
| 短期借款 | 10,000,000.00 | - |
| 应付账款 | 3,136,851.58 | 1,647,683.35 |
| 合同负债 | 182,297.59 | 130,100.84 |
| 应付职工薪酬 | 239,340.62 | 292,155.03 |
| 应交税费 | 12,536.83 | 25,702.38 |
| 其他应付款 | 617,932.19 | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 10,010,743.06 | 16,666,666.67 |
| 其他流动负债 | 10,937.86 | 7,806.05 |
| 长期借款 | 20,000,000.00 | - |
| 长期应付款 | - | 33,333,333.33 |
| 租赁负债 | - | - |
| 净资产 | 60,915,332.78 | 59,235,762.61 |
| 减：少数股东权益 | - | - |
| 取得的净资产 | 60,915,332.78 | 59,235,762.61 |

(续上表)

| 项 目 | 小岛科技 | |
|-------------|---------------|---------------|
| | 合并日 | 上期期末 |
| 资产： | | |
| 货币资金 | 12,739,645.02 | 1,447,864.37 |
| 交易性金融资产 | - | 500,000.00 |
| 应收账款 | 3,045,806.18 | 19,548,771.42 |
| 预付款项 | 428,013.25 | 238,413.33 |
| 其他应收款 | 8,898.00 | 50,737.20 |
| 存货 | - | 165,597.93 |
| 其他流动资产 | - | - |
| 固定资产 | 176,303.91 | 251,402.67 |
| 在建工程 | - | - |
| 无形资产 | 4,804,107.69 | 3,218,615.88 |
| 使用权资产 | - | - |
| 长期待摊费用 | - | - |
| 递延所得税资产 | 982,045.77 | 1,540,191.37 |
| 其他非流动资产 | 1,668,141.64 | 2,788,896.34 |
| 负债： | | |
| 短期借款 | - | - |
| 应付账款 | 342,588.45 | 255,363.27 |
| 合同负债 | 1,560,786.42 | |
| 应付职工薪酬 | 1,047,123.44 | 1,331,404.90 |
| 应交税费 | 94,879.64 | 102,951.17 |
| 其他应付款 | 3,789,897.91 | 12,757,369.65 |
| 一年内到期的非流动负债 | - | - |
| 其他流动负债 | 46,823.59 | - |
| 长期借款 | - | - |
| 长期应付款 | - | - |
| 净资产 | 16,970,862.01 | 15,303,401.52 |
| 减：少数股东权益 | - | - |
| 取得的净资产 | 16,970,862.01 | 15,303,401.52 |

2. 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 |
|-------|--------------|-----------|--------|-----------|--------------|------------------------------------|
| 深圳趣讯 | 1,188,000.00 | 51.00 | 出售 | 2020.4.11 | 出售协议书 | 1,091,922.72 |
| 酷巴熊 | - | 100.00 | 清算注销 | 2020.9.14 | 注销证明 | - |
| 广州火猴 | - | 100.00 | 清算注销 | 2021.1.15 | 注销证明 | - |
| 祥源秣马 | - | 45.00 | 清算注销 | 2021.7.21 | 注销证明 | - |

(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 |
|-------|----------------|------------------|------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 深圳趣讯 | - | - | - | - | — | - |
| 酷巴熊 | - | - | - | - | — | - |
| 广州火猴 | - | - | - | - | — | - |
| 祥源秣马 | - | - | - | - | — | - |

3. 其他原因的合并范围变动

2021年2月2日新设成立厦门时和年丰文化传媒有限公司，持股比例为60%。

七、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 | 简称 |
|----------------|--------|
| 上海丰豫投资管理有限公司 | 上海丰豫投资 |
| 杭州丰豫股权投资有限公司 | 杭州丰豫股权 |
| 浙江丰豫汽车服务有限公司 | 丰豫汽车 |
| 浙江众联在线网络科技有限公司 | 众联在线 |
| 厦门翔通动漫有限公司 | 翔通动漫 |
| 北京通联天地科技有限公司 | 通联天地 |
| 北京博恒创想科技有限公司 | 博恒创想 |

| 子公司名称 | 简称 |
|----------------------|--------|
| 北京乐达悦世科技有限公司 | 乐达悦世 |
| 北京游动天地科技有限公司 | 游动天地 |
| 厦门易我玩信息科技有限公司 | 易我玩 |
| 上海摩奇网络科技有限公司（期后已转让） | 上海摩奇 |
| 深圳市浩天投资有限公司 | 浩天投资 |
| 厦门橙号软件科技有限公司 | 橙号软件 |
| 深圳市创世互动科技有限公司 | 创世互动 |
| 北京讯宇创世科技有限公司 | 讯宇创世 |
| 厦门翔通信息科技有限公司 | 翔通信息 |
| 霍尔果斯翔通信息科技有限公司 | 霍尔果斯翔通 |
| 霍尔果斯讯宇创世信息科技有限公司 | 霍尔果斯讯宇 |
| 浙江融易联融资租赁有限公司 | 融易联 |
| 浙江祥阅科技有限公司 | 祥阅科技 |
| 祥源秣马（杭州）动漫有限公司（本期注销） | 祥源秣马 |
| 浙江澜源科技创新有限公司 | 澜源科技 |
| 浙江祥润云信息科技有限公司 | 祥润云 |
| 创世互动控股有限公司 | 互动控股 |
| 香港融易联国际投资有限公司 | 融易联国际 |
| 厦门表情王国动漫有限公司 | 表情王国 |
| 厦门微光映画动漫有限公司 | 微光映画 |
| 北京其卡通弘文化传播有限公司 | 其卡通 |
| 浙江其飞翔文化传播有限公司 | 其飞翔 |
| 广州火猴文化传播有限公司（本期注销） | 广州火猴 |
| 宁波祥源奥世文化传媒有限公司 | 宁波祥源奥世 |
| 宁波祥源创梦动漫有限公司 | 宁波祥源创梦 |
| 宁波祥源创趣商业运营管理有限公司 | 宁波祥源创趣 |
| 厦门时和年丰文化传媒有限公司 | 时和年丰 |
| 北京百龙绿色科技企业有限公司 | 百龙绿色 |
| 张家界市百龙天梯旅游发展有限公司 | 百龙天梯 |
| 凤凰祥盛旅游发展有限公司 | 凤凰祥盛 |
| 张家界黄龙洞旅游发展有限责任公司 | 黄龙洞旅游 |
| 齐云山旅游股份有限公司 | 齐云山股份 |
| 杭州小岛网络科技有限公司 | 小岛科技 |

(续上表)

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|--------|-------|------|------|---------|--------|------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 上海丰豫投资 | 上海 | 上海 | 投资管理 | 100.00 | | 设立 |
| 杭州丰豫股权 | 杭州 | 杭州 | 投资管理 | 100.00 | | 设立 |
| 丰豫汽车 | 杭州 | 杭州 | 投资管理 | 100.00 | | 设立 |
| 众联在线 | 杭州 | 杭州 | 服务业 | 84.56 | | 非同一控制下企业合并 |
| 翔通动漫 | 厦门 | 厦门 | 服务业 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 通联天地 | 北京 | 北京 | 服务业 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 博恒创想 | 北京 | 北京 | 服务业 | | 40.00 | 设立 |
| 乐达悦世 | 北京 | 北京 | 服务业 | | 40.00 | 设立 |
| 游动天地 | 北京 | 北京 | 服务业 | | 100.00 | 设立 |
| 易我玩 | 厦门 | 厦门 | 服务业 | | 100.00 | 设立 |
| 上海摩奇 | 上海 | 上海 | 服务业 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 浩天投资 | 深圳 | 深圳 | 服务业 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 橙号软件 | 厦门 | 厦门 | 服务业 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 创世互动 | 深圳 | 深圳 | 服务业 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 讯宇创世 | 北京 | 北京 | 服务业 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 翔通信息 | 厦门 | 厦门 | 服务业 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 霍尔果斯翔通 | 霍尔果斯 | 霍尔果斯 | 服务业 | | 100.00 | 设立 |
| 霍尔果斯讯宇 | 霍尔果斯 | 霍尔果斯 | 服务业 | | 100.00 | 设立 |
| 融易联 | 杭州 | 杭州 | 服务业 | | 100.00 | 设立 |
| 祥阅科技 | 杭州 | 杭州 | 服务业 | 100.00 | | 设立 |
| 祥源秣马 | 杭州 | 杭州 | 服务业 | 45.00 | | 设立 |
| 澜源科技 | 杭州 | 杭州 | 服务业 | 100.00 | | 设立 |
| 祥润云 | 杭州 | 杭州 | 服务业 | | 45.00 | 设立 |
| 互动控股 | 香港 | 香港 | 服务业 | 100.00 | | 设立 |
| 融易联国际 | 香港 | 香港 | 服务业 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 表情王国 | 厦门 | 厦门 | 服务业 | | 100.00 | 设立 |
| 微光映画 | 厦门 | 厦门 | 服务业 | | 100.00 | 设立 |

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|--------|-------|------|-------|---------|--------|------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 其卡通 | 北京 | 北京 | 服务业 | | 41.20 | 非同一控制下企业合并 |
| 其飞祥 | 北京 | 杭州 | 服务业 | | 41.20 | 非同一控制下企业合并 |
| 广州火猴 | 广州 | 广州 | 服务业 | | 37.08 | 设立 |
| 宁波祥源奥世 | 宁波 | 宁波 | 服务业 | | 100.00 | 设立 |
| 宁波祥源创梦 | 宁波 | 宁波 | 服务业 | | 100.00 | 设立 |
| 宁波祥源创趣 | 宁波 | 宁波 | 服务业 | | 100.00 | 设立 |
| 时和年丰 | 厦门 | 厦门 | 服务业 | | 60.00 | 设立 |
| 百龙绿色 | 北京 | 北京 | 旅游服务业 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 百龙天梯 | 张家界市 | 张家界市 | 旅游服务业 | | 94.46 | 同一控制下企业合并 |
| 黄龙洞旅游 | 张家界市 | 张家界市 | 旅游服务业 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 凤凰祥盛 | 凤凰县 | 凤凰县 | 旅游服务业 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 齐云山股份 | 黄山市 | 黄山市 | 旅游服务业 | 80.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 小岛科技 | 杭州市 | 杭州市 | 服务业 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |

本公司直接持有祥源秣马 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；本公司通过通联天地间接持有博恒创想 40%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；本公司通过通联天地间接持有乐达悦世 40%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。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 | 少数股东的持股比例 | 2021年1-7月归属于少数股东的损益 | 2021年1-7月向少数股东宣告分派的股利 | 2021年7月31日少数股东权益余额 |
|-------|-----------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| 众联在线 | 15.44 | -16,804.18 | - | 15,664,611.19 |
| 博恒创想 | 60.00 | -21,330.25 | - | -8,145,487.43 |

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例 | 2021年1-7月归属于少数股东的损益 | 2021年1-7月向少数股东宣告分派的股利 | 2021年7月31日少数股东权益余额 |
|-------|-----------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| 祥润云信息 | 55.00 | 80,056.12 | - | -4,023,046.49 |
| 乐达悦世 | 60.00 | -50,294.06 | - | -5,051,411.88 |
| 其卡通 | 58.80 | -2,934,003.72 | - | -11,276,180.04 |
| 其飞翔 | 58.80 | -2,016,515.39 | - | -15,478,923.66 |
| 齐云山股份 | 20.00 | 188,293.60 | - | 12,183,066.56 |

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的会计处理方法 |
|--------------|-------|-----|------|---------|-------|---------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 联营企业 | | | | | | |
| 绍兴祥润云文化有限公司 | 绍兴 | 绍兴 | 服务 | | 20.00 | 权益法 |
| 安徽祥源旅游管理有限公司 | 合肥 | 合肥 | 服务 | 33.30 | | 权益法 |

(2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项目 | 2021年7月31日/2021年1-7月 | | 2020年12月31日/2020年度 | |
|----------------|----------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 绍兴祥润云 | 祥源旅游 | 绍兴祥润云 | 祥源旅游 |
| 流动资产 | 268,462.01 | 50,158,788.74 | 402,997.60 | 49,954,298.21 |
| 非流动资产 | - | - | 20,000.00 | - |
| 资产合计 | 268,462.01 | 50,158,788.74 | 422,997.60 | 49,954,298.21 |
| 流动负债 | 2,000.00 | 170,009.38 | 253,073.84 | - |
| 非流动负债 | - | - | - | - |
| 负债合计 | 2,000.00 | 170,009.38 | 253,073.84 | - |
| 少数股东权益 | - | - | - | - |
| 归属于母公司股东权益 | 266,462.01 | 49,988,779.36 | 169,923.76 | 49,954,298.21 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 853,292.40 | 49,962,913.52 | 833,984.75 | 49,951,431.30 |
| 营业收入 | 235,849.36 | 294,339.62 | - | - |
| 净利润 | 96,538.25 | 34,481.16 | -830,076.24 | 4,298.21 |

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

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。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于银行存款和应收款项。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 2021 年 7 月 31 日，本公司应收账款的 44.68%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. 流动性风险

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。

截止 2021 年 7 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

| 项目名称 | 2021 年 7 月 31 日 | | |
|-------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 1 年以内 | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 短期借款 | 62,086,728.13 | - | - |
| 应付账款 | 73,807,403.30 | - | - |
| 其他应付款 | 46,258,966.30 | - | - |
| 长期借款 | - | 120,000,000.00 | 169,216,667.00 |
| 长期应付款 | - | 14,329,571.52 | 61,041,368.88 |
| 一年内到期的非流动负债 | 81,338,785.68 | - | - |
| 合计 | 263,491,883.41 | 152,404,571.52 | 159,216,667.00 |

(续上表)

| 项目名称 | 2020 年 12 月 31 日 | | |
|-------------|------------------|----------------|----------------|
| | 1 年以内 | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 短期借款 | 96,181,347.22 | - | - |
| 应付账款 | 94,420,151.45 | - | - |
| 其他应付款 | 129,457,603.43 | - | - |
| 长期借款 | - | 150,000,000.00 | 159,216,667.00 |
| 长期应付款 | - | 11,025,000.00 | 64,345,940.40 |
| 一年内到期的非流动负债 | 92,524,436.64 | - | - |
| 合计 | 412,583,538.74 | 161,025,000.00 | 223,562,607.40 |

3. 市场风险

(1) 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。

(2) 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 2021 年 7 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。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2021 年 7 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 项目 | 2021 年 7 月 31 日公允价值 | | | |
|-------------------------|---------------------|------------|---------------|---------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）交易性金融资产 | | | | |
| 1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| （1）债务工具投资 | | | | |
| （2）权益工具投资 | 2,307,200.00 | | 17,101,522.50 | 19,408,722.50 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 2,307,200.00 | | 17,101,522.50 | 19,408,722.50 |

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

深圳证券交易所公布的 2021 年 7 月 31 日的收盘价。

十、关联方及关联交易

1.本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本（亿元） | 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） |
|-------|------|--------|----------|-----------------|------------------|
| 祥源旅开 | 安徽合肥 | 旅游项目开发 | 8.00 | 40.30 | 40.30 |

2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

| 序号 | 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|----|--------------------|-------------|
| 1 | 安徽祥趣教育科技有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 2 | 凤凰古城文化旅游投资股份有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 3 | 湘西烟雨凤凰旅游演艺有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 4 | 黄龙洞投资股份有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 5 | 休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 6 | 齐云山投资集团有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 7 | 上海源途远旅游文化有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 8 | 黄山市祥源齐云山酒店管理有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 9 | 安徽省祁门县祁红茶业有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 10 | 祥源控股集团有限责任公司 | 同受实际控制人控制 |
| 11 | 祥源茶业股份有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 12 | 东莞市景星凤凰房地产开发有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 13 | 黄山市祥源企业管理咨询有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 14 | 祥源梅溪湖文化旅游发展有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 15 | 祥源凤凰旅游发展有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 16 | 岳阳祥源实业有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 17 | 青岛祥源湾文化旅游投资有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 18 | 安徽祥源公园城开发有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 19 | 黄山市祥源云谷酒店管理有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 20 | 黄山市自由家营地景区管理有限公司 | 实际控制人的参股公司 |
| 21 | 安徽祥富瑞酒店管理公司 | 同受实际控制人控制 |
| 22 | 合肥蜀西祥源房地产开发有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 23 | 祥源花世界生态文化旅游区开发有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 24 | 广东祥源企业发展股份有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 25 | 安徽新祥源房地产开发有限公司 | 同受实际控制人控制 |

| 序号 | 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|----|-------------------------------|-------------------|
| 26 | 太姥山祥源旅游发展有限公司 | 实际控制人的参股公司 |
| 27 | 祥源颖淮旅游开发股份有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 28 | 三亚洋海船务实业有限公司 | 实际控制人的参股公司 |
| 29 | 祥源酒店管理有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 30 | 祥源汽车文化有限责任公司 | 同受实际控制人控制 |
| 31 | 北京迈途国际旅行社有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 32 | 安徽祥源花海旅游开发有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 33 | 合肥庐阳旅游开发有限公司（已注销） | 同受实际控制人控制 |
| 34 | 宁波祥源旅游开发有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 35 | 五河祥源投资开发有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 36 | 合肥祥瀚房地产开发有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 37 | 祥源控股集团有限责任公司上海分公司 | 同受实际控制人控制 |
| 38 | 安徽祥源旅游产业研究院有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 39 | 祥源花世界旅游景区开发有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 40 | 祥源物业服务有限公司 | 同受实际控制人控制 |
| 41 | 张家界联程旅游管理服务有限公司 ^{注1} | 根据实质重于形式的原则认定的关联方 |
| 42 | 张家界卓智旅游管理咨询有限公司 ^{注2} | 根据实质重于形式的原则认定的关联方 |

注 1：张家界联程旅游管理服务有限公司与公司及公司的实际控制人不存在投资关系，但该公司核心管理团队普遍在本公司及本公司实质控制人控制的其他公司兼职，根据实质重于形式的原则，本公司将其作为关联方披露。

注 2：张家界卓智旅游管理咨询有限公司与公司及公司的实际控制人不存在投资关系，但该公司核心管理团队普遍在本公司前实质控制人（于 2019 年 12 月 31 日解除与公司的控制关系）控制的其他公司兼职，根据实质重于形式的原则，本公司在与前股东解除关联关系之后的 12 个月内仍将其作为关联方披露。

5.关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

| 关联方 | 关联交易内容 | 2021年1-7月发生额 | 2020年度发生额 |
|-------------------|--------|--------------|--------------|
| 黄龙洞投资股份有限公司 | 资产使用费 | 816,124.81 | 528,087.40 |
| 休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司 | 资产使用费 | 187,083.30 | 264,194.22 |
| 凤凰古城文化旅游投资股份有限公司 | 住宿费 | 180,000.00 | - |
| 祥源茶业股份有限公司 | 商品 | 17,248.00 | 85,775.00 |
| 张家界联程旅游管理服务有限公司 | 营销服务费 | - | 1,564,318.26 |
| 安徽省祁门县祁红茶业有限公司 | 商品 | - | 3,000.00 |
| 黄山市祥源齐云山酒店管理有限公司 | 服务 | - | 11,630.00 |
| 黄山市祥源云谷酒店管理有限公司 | 服务 | - | 34,589.00 |
| 祥源汽车文化有限责任公司 | 商品 | - | 345.00 |
| 合计 | | 1,200,456.11 | 2,491,938.88 |

出售商品、提供劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 2021年1-7月发生额 | 2020年度发生额 |
|--------------------|----------|--------------|--------------|
| 祥源控股集团有限责任公司上海分公司 | 动漫及其衍生业务 | 816,023.03 | - |
| 宁波祥源旅游开发有限公司 | 动漫及其衍生业务 | 731,038.68 | 5,508,892.48 |
| 祥源控股集团有限责任公司 | 动漫及其衍生业务 | 247,856.60 | 1,567,292.49 |
| 五河祥源投资开发有限公司 | 动漫及其衍生业务 | 27,841.51 | - |
| 合肥祥瀚房地产开发有限公司 | 动漫及其衍生业务 | 8,690.26 | - |
| 安徽祥源公园城开发有限公司 | 动漫及其衍生业务 | - | 3,362.83 |
| 安徽祥源旅游产业研究院有限公司 | 动漫及其衍生业务 | - | 2,069,809.43 |
| 祥源茶业股份有限公司 | 动漫及其衍生业务 | - | 38,552.83 |
| 祥源花世界旅游景区开发有限公司 | 动漫及其衍生业务 | - | 28,301.89 |
| 祥源花世界生态文化旅游区开发有限公司 | 动漫及其衍生业务 | - | 5,109,874.80 |
| 祥源物业服务有限公司 | 动漫及其衍生业务 | - | 1,401.77 |
| 祥源颍淮旅游开发股份有限公司 | 动漫及其衍生业务 | - | 109,905.66 |
| 上海源途远旅游文化有限公司 | 景交及相关服务 | 2,601,386.38 | 879,419.27 |
| 黄山市祥源齐云山酒店管理有限公司 | 景交及相关服务 | 57,602.83 | 10,891.00 |

| 关联方 | 关联交易内容 | 2021年1-7月发生额 | 2020年度发生额 |
|--------------------|---------|--------------|--------------|
| 湘西烟雨凤凰旅游演艺有限公司 | 景交及相关服务 | 41,074.32 | - |
| 安徽省祁门县祁红茶业有限公司 | 景交及相关服务 | 329.36 | 2,697.99 |
| 祥源控股集团有限责任公司 | 景交及相关服务 | 121.23 | 84,135.27 |
| 安徽祥源公园城开发有限公司 | 景交及相关服务 | - | 208.09 |
| 安徽新祥源房地产开发有限公司 | 景交及相关服务 | - | - |
| 东莞市景星凤凰房地产开发有限公司 | 景交及相关服务 | - | 2,224.04 |
| 黄山市祥源企业管理咨询有限公司 | 景交及相关服务 | - | 1,796.58 |
| 黄山市祥源云谷酒店管理有限公司 | 景交及相关服务 | - | 190.00 |
| 青岛祥源湾文化旅游投资有限公司 | 景交及相关服务 | - | 312.13 |
| 祥源茶业股份有限公司 | 景交及相关服务 | - | 5,544.26 |
| 祥源凤凰旅游发展有限公司 | 景交及相关服务 | - | 570.00 |
| 祥源梅溪湖文化旅游发展有限公司 | 景交及相关服务 | - | 1,140.00 |
| 岳阳祥源实业有限公司 | 景交及相关服务 | - | 520.21 |
| 祥源花世界生态文化旅游区开发有限公司 | 信息服务 | 1,973,776.94 | 1,792,678.57 |
| 祥源控股集团有限责任公司 | 信息服务 | 1,370,833.33 | 2,720,000.00 |
| 凤凰古城文化旅游投资股份有限公司 | 信息服务 | 1,076,822.03 | 390,950.28 |
| 齐云山投资集团有限公司 | 信息服务 | 582,500.00 | - |
| 上海源途远旅游文化有限公司 | 信息服务 | 575,086.48 | 955,000.00 |
| 黄龙洞投资股份有限公司 | 信息服务 | 559,575.30 | 326,001.77 |
| 湘西烟雨凤凰旅游演艺有限公司 | 信息服务 | 449,583.33 | 465,151.57 |
| 休宁齐云山文化旅游发展股份有限公司 | 信息服务 | 400,609.84 | - |
| 太姥山祥源旅游发展有限公司 | 信息服务 | 233,333.33 | 80,000.00 |
| 祥源颍淮旅游开发股份有限公司 | 信息服务 | 145,326.00 | 284,870.38 |
| 黄山市祥源齐云山酒店管理有限公司 | 信息服务 | 114,447.71 | 196,911.08 |
| 三亚洋海船务实业有限公司 | 信息服务 | 113,056.04 | 178,380.84 |

| 关联方 | 关联交易内容 | 2021年1-7月发生额 | 2020年度发生额 |
|----------------------|--------|---------------|---------------|
| 黄山市祥源云谷酒店管理有限公司 | 信息服务 | 105,000.00 | 180,000.00 |
| 祥源酒店管理有限公司 | 信息服务 | 105,000.00 | 180,000.00 |
| 黄山市自由家营地景区管理有限公司 | 信息服务 | 96,250.00 | 165,000.00 |
| 祥源汽车文化有限责任公司 | 信息服务 | 87,500.00 | 150,000.00 |
| 齐云山旅游股份有限公司（分立前门票业务） | 信息服务 | 70,938.40 | 602,781.91 |
| 北京迈途国际旅行社有限公司 | 信息服务 | 10,838.19 | 32,349.46 |
| 安徽祥源花海旅游开发有限公司 | 信息服务 | 2,500.00 | - |
| 安徽祥趣教育科技有限公司 | 信息服务 | - | 15.72 |
| 合肥庐阳旅游开发有限公司 | 信息服务 | - | 1,113.84 |
| 合计 | | 12,604,941.12 | 24,128,248.44 |

（2）关联租赁情况

①本公司作为出租方的情形

无。

②本公司作为承租方的情形

| 关联方 | 承租方 | 租赁资产种类 | 2021年1-7月 | 2020年度 |
|------------------|-------|--------|------------|------------|
| 凤凰古城文化旅游投资股份有限公司 | 凤凰祥盛 | 房屋 | 423,764.40 | 413,604.30 |
| 黄龙洞投资股份有限公司 | 黄龙洞旅游 | 房屋 | 101,332.32 | 162,223.20 |

（3）关联担保情况

| 担保方 | 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履约完毕 |
|------------------|------------------|----------------|------------|------------|------------|
| 齐云山股份 | 齐云山投资集团有限公司 | 175,000,000.00 | 2015-1-1 | 2026-12-31 | 否 |
| 齐云山股份 | 黄山市祥源齐云山酒店管理有限公司 | 2,400,000.00 | 2020-1-17 | 2023-1-16 | 是 |
| 凤凰古城文化旅游投资股份有限公司 | 凤凰祥盛 | 10,000,000.00 | 2020-10-23 | 2023-10-22 | 否 |
| 齐云山投资集团有限公司 | 齐云山股份 | 8,000,000.00 | 2021-1-5 | 2024-1-5 | 否 |

| | | | | | |
|----------------------|-------|---------------|-----------|-----------|---|
| 黄山市祥源齐云山酒店管理 有限公司 | 齐云山股份 | 30,000,000.00 | 2021-7-27 | 2024-7-27 | 否 |
|----------------------|-------|---------------|-----------|-----------|---|

截至 2021 年 11 月 18 日，除齐云山股份作为被担保方的关联担保外，其余关联担保情况均已解除完毕。

(4) 关联方资金拆借

2021 年 1-7 月

| 出借人 | 借款人 | 期初占用 | 新增拆借 | 本期计息 | 本期归还 | 期末占用 |
|-------|-------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 百龙绿色 | 祥源旅开 | 782,333,252.86 | 55,000,000.00 | 23,385,901.96 | 189,806,680.26 | 670,912,474.56 |
| 凤凰祥盛 | 凤凰古城 | 46,388,516.28 | 14,690,776.60 | 1,802,945.30 | 5,113,894.23 | 57,768,343.95 |
| 祥源控股 | 小岛科技 | 10,611,759.80 | 11,971,000.00 | 357,168.61 | 21,520,000.00 | 1,419,928.41 |
| 齐云山股份 | 齐云山投资 | 28,000,000.00 | - | 1,019,375.00 | 5,405,611.66 | 23,613,763.34 |

2020 年度

| 出借人 | 借款人 | 期初占用 | 新增拆借 | 本期计息 | 本期归还 | 期末占用 |
|-------|-------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 百龙绿色 | 祥源旅开 | 898,030,766.81 | 15,000,000.00 | 47,492,486.05 | 178,190,000.00 | 782,333,252.86 |
| 凤凰祥盛 | 凤凰古城 | 30,226,813.42 | 16,722,855.33 | 2,794,728.29 | 3,355,880.76 | 46,388,516.28 |
| 祥源控股 | 小岛科技 | 12,279,785.56 | 12,709,000.00 | 622,974.24 | 15,000,000.00 | 10,611,759.80 |
| 齐云山股份 | 齐云山投资 | 28,000,000.00 | - | 1,957,200.00 | 1,957,200.00 | 28,000,000.00 |

截至 2021 年 11 月 18 日，上述关联方资金拆借情况均已偿还完毕。

(5) 关键管理人员报酬

| 项目 | 2021 年 1-7 月发生额 | 2020 年度发生额 |
|----------|-----------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,064,644.21 | 2,138,400.47 |

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 2021年7月31日 | | 2020年12月31日 | |
|-------|----------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 祥源旅游开发有限公司 | 670,912,474.56 | - | 767,333,252.86 | - |
| | 凤凰古城文化旅游投资股份有限公司 | 26,309,046.18 | - | 16,161,702.86 | - |
| | 北京万好万家电子竞技传媒有限公司 | 32,291,635.39 | 32,291,635.39 | 32,291,635.39 | 32,291,635.39 |
| | 祥源控股集团有限公司 | 31,459,297.77 | - | 30,226,813.42 | - |
| | 齐云山投资股份有限公司 | 23,613,763.34 | - | 28,000,000.00 | - |
| | 黄龙洞投资股份有限公司 | 914,697.16 | - | - | - |
| | 张家界祥源文化发展有限责任公司 | - | - | 15,000,000.00 | - |
| 应收账款 | 凤凰古城文化旅游投资股份有限公司 | 360,725.31 | - | 1,693,791.67 | - |
| | 祥源花世界生态文化旅游区开发有限公司 | 2,292,705.35 | 105,283.20 | 4,709,025.00 | 105,283.20 |
| | 宁波祥源旅游开发有限公司 | 1,031,200.00 | 102,810.64 | 1,031,200.00 | 102,810.64 |
| | 齐云山投资集团有限公司 | 781,421.75 | 126,542.41 | 915,049.68 | 47,103.09 |
| | 祥源控股集团有限责任公司 | 661,616.68 | - | 4,517,240.23 | - |
| | 黄龙洞投资股份有限公司 | 377,950.00 | - | 620,436.00 | - |
| | 上海源途远旅游文化有限公司 | 356,021.08 | - | 1,498,334.76 | - |
| | 湘西烟雨凤凰旅游演艺有限公司 | 287,083.33 | - | 870,525.00 | - |
| | 合肥祥瀚房地产开发有限公司 | 9,820.00 | 979.05 | - | - |
| | 齐云山旅游股份有限公司(分立前门票业务) | - | - | 1,547,272.22 | - |
| | 安徽省祁门县祁红茶业有限公司 | - | - | 15,980.55 | - |
| | 安徽祥源公园城开发有限公司 | - | - | 458.01 | - |
| | 北京迈途国际旅行社有限公司 | - | - | 23,850.00 | - |
| | 滁州祥源旅游发展有限公司 | - | - | 866.15 | - |
| | 黄山市祥源齐云山酒店管理有限公司 | - | - | 389,885.49 | - |

| 项目名称 | 关联方 | 2021年7月31日 | | 2020年12月31日 | |
|------|------------------|------------|------|-------------|----------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| | 黄山市祥源云谷酒店管理有限公司 | - | - | 270,300.00 | - |
| | 黄山市自由家营地景区管理有限公司 | - | - | 499,525.00 | - |
| | 青岛祥源湾文化旅游投资有限公司 | - | - | 954.08 | - |
| | 三亚洋海船务实业有限公司 | - | - | 340,525.00 | - |
| | 十堰祥源太极湖房地产有限公司 | - | - | 1,210.65 | - |
| | 太姥山祥源旅游发展有限公司 | - | - | 219,066.67 | - |
| | 祥源酒店管理有限公司 | - | - | 320,640.00 | - |
| | 祥源汽车文化有限责任公司 | - | - | 437,250.00 | - |
| | 祥源颍淮旅游开发股份有限公司 | - | - | 779,041.67 | 4,705.84 |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|-----------------------|-------------------------------|--------------|---------------|
| 应付账款 | 张家界联程旅游管理服务有限公司 | 120,210.90 | 321,242.17 |
| | 张家界卓智旅游管理咨询有限公司 ^{注1} | - | 1,298,962.02 |
| 预收款项 (合同负债及其他流动负债) | 祥源控股集团有限责任公司 | 593,167.75 | - |
| | 祥源控股集团有限责任公司上海分公司 | 359,519.38 | 215,826.42 |
| | 黄山市祥源齐云山酒店管理有限公司 | 157,675.00 | - |
| | 上海源途远旅游文化有限公司 | 150,785.00 | 15,572.64 |
| | 祥源酒店管理有限公司 | 143,100.00 | - |
| | 祥源汽车文化有限责任公司 | 106,000.00 | - |
| | 黄山市自由家营地景区管理有限公司 | 66,250.00 | - |
| | 三亚洋海船务实业有限公司 | 66,250.00 | - |
| | 祥源颍淮旅游开发股份有限公司 | 53,000.00 | - |
| | 北京迈途国际旅行社有限公司 | 14,575.00 | - |
| 天津祥源自由家生态城开发有限公司 | 3,300.00 | - | |
| 其他应付款 | 关联公司平台暂存款 ^{注2} | 2,009,174.75 | 2,062,243.29 |
| | 祥源控股集团有限责任公司 | 1,419,928.41 | 10,611,759.80 |

| 项目名称 | 关联方 | 2021年7月31日 | 2020年12月31日 |
|-------------|----------------------------|--------------|---------------|
| | 黄龙洞投资股份有限公司 | 163,032.48 | 163,032.48 |
| | 北京印迹管理咨询有限公司 ^{注1} | - | 51,076,680.26 |
| 一年内到期的非流动负债 | 凤凰古城文化旅游投资股份有限公司 | 269,614.33 | - |
| | 黄龙洞投资股份有限公司 | 108,148.80 | - |
| 租赁负债 | 凤凰古城文化旅游投资股份有限公司 | 1,446,656.76 | - |
| | 黄龙洞投资股份有限公司 | 655,741.65 | - |

注 1：“北京印迹管理咨询有限公司”系百龙绿色前母公司，2020 年 1 月 1 日不再与百龙绿色存在股权关系；“张家界卓智旅游管理咨询有限公司”系北京印迹管理咨询有限公司的关联方。2020 年 12 月 31 日后，北京印迹管理咨询有限公司与百龙绿色的控制关系解除已满 12 个月，上述主体不再视为百龙绿色关联方，同时，截至 2021 年 7 月 31 日百龙绿色与北京印迹管理咨询有限公司的往来款项已结清。

注 2：“关联公司平台暂存款”主要包含以下款项：

①关联公司通过小岛科技平台开展业务并通过小岛科技平台回收销售款，小岛平台在相应公司的交易指令下定期或不定期将代收的销售款清算。报告期末尚未清算的款项在此处列示。

②客户可通过购买不可退款小岛科技平台储值卡的方式进行平台上消费，消费内容包括旅游服务、住宿餐饮服务等，小岛科技平台于客户下达交易指令后向接入本平台服务提供商(目前均为本公司关联方)下达交易指令并结算服务款项。报告期末尚未结算的储值卡款项在此处列示。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

2015 年 3 月 9 日，通联天地、王萍以及宇通互动投资协议，通联天地和王萍约定若宇通互动 2015 年度经审计后税后净利润为盈利，则通联天地以价款 2015 年净利润*当时市场平均收购 PE 位数*49%收购王萍持有宇通互动其余 49%股权，同时王萍承诺收购后未来三年宇通互动每年净利润增长 20%。

经 2015 年审计后，宇通互动净利润为亏损 1,955,671.95 元，宇通互动团队未能在约定时限内实现扭亏，通联天地就王萍回购通联天地所持 51% 股权的具体方案与王萍进行了持续的协商和沟通。截至目前，通联天地管理层要求王萍履行相关回购义务，并提出不排除通过法律等途径解决相关争议，但王萍对合同规定的 980 万的价格进行回购等主要条款持有异议，提出使用王萍所享有的宇通净利润的部分进行偿还的方式进行补偿。双方就该回购事项继续进行沟通，截止目前此事项还未能达成双方均可接受的一致方案，2019 年初公司失去对宇通互动的控制权。

2. 或有事项

截至 2021 年 7 月 31 日，公司涉及的证券虚假陈述责任纠纷案件的诉讼时效已届满，公司正有序推动存量案件的收尾工作，但仍有 209 存量案件处于诉讼未完结阶段，公司根据相应案件的一审、二审判决结果或民事调解协议书已计提预计负债 11,849,509.20 元，除上述情况之外，公司无其他需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2021 年 11 月 18 日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2021 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、补充资料

非经常性损益明细表

| 项目 | 2021 年 1-7 月 | 2020 年度 |
|---|---------------|---------------|
| 非流动资产处置损益 | -2,612.34 | -43,247.69 |
| 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） | 244,391.42 | 6,405,749.29 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外投资收益 | 123,341.93 | -1,110,403.04 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 11,841,153.87 | 18,379,601.31 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -121,096.04 | -5,484,227.50 |

| 项目 | 2021年1-7月 | 2020年度 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 2,929,184.61 | 3,630,047.92 |
| 非经常性损益总额 | 15,014,363.45 | 21,777,520.29 |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 3,508,174.21 | 6,016,235.91 |
| 非经常性损益净额 | 11,506,189.24 | 15,761,284.38 |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净额 | 613,752.54 | 1,084,399.81 |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额 | 10,892,436.70 | 14,676,884.57 |

公司名称：浙江祥源文化股份有限公司

日期：2021年11月18日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭伟岗



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本)(5-1)



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

名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26



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、清算等审计业务；提供税务咨询；开展法律、法规允许的会计咨询、会计服务业务；法律、法规允许的经营范围。
（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；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

2021年07月07日

证书序号: 0011869

说明

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

发证机关: 北京市财政局
 二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日





| | |
|-------|--------------------|
| 姓名 | 黄敬臣 |
| 性别 | 男 |
| 出生日期 | 1978-04-15 |
| 工作单位 | 安徽华普会计师事务所 |
| 身份证号码 | 34212519780415131X |



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: 340100030095
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 9 月 2 日
Date of Issuance /y /m /d





姓名 王书彦
性别 男
出生日期 2/10/1988
工作单位 普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 371481198802100638
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: 110100323851
No. of Certificate

批准注册协会 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 3月 31日
Date of Issuance /y /m /d

