

**西藏旅游股份有限公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

| <b>索引</b>    | <b>页码</b> |
|--------------|-----------|
| 审计报告         | 1-4       |
| 公司财务报表       |           |
| — 合并资产负债表    | 1-2       |
| — 母公司资产负债表   | 3-4       |
| — 合并利润表      | 5         |
| — 母公司利润表     | 6         |
| — 合并现金流量表    | 7         |
| — 母公司现金流量表   | 8         |
| — 合并股东权益变动表  | 9-10      |
| — 母公司股东权益变动表 | 11-12     |
| — 财务报表附注     | 13-90     |



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2024CDAA1B0062

西藏旅游股份有限公司

西藏旅游股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了西藏旅游股份有限公司(以下简称西藏旅游公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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



| 1. 收入确认  |  |
|--|--|
| 关键审计事项   | 审计中的应对   |
| <p>公司的收入主要是景区门票收入、旅游服务收入和商业街运营收入等。收入是公司的关键业绩指标之一，具有较高的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>公司收入确认的会计政策及收入金额请参阅财务报表附注三、24及附注五、34。</p> | <p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1、了解和评价与收入相关的内部控制设计，并对关键内部控制的有效性进行测试；</li><li>2、复核收入确认的会计政策及具体方法的适当性；</li><li>3、执行分析性程序，包括：本年各月间及可比期间的收入变动分析、毛利率波动分析，同时结合季节性及行业情况进行合理性分析；</li><li>4、获取业务数据，与财务系统确认的收入数据进行核对，确认是否相符以及收入是否确认在恰当的期间；</li><li>5、执行抽样检查程序，分别对各类收入进行细节测试，检查各类收入确认的支持性依据；</li><li>6、对收入进行截止性测试，关注是否存在重大跨期的情形。</li></ol> |

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估西藏旅游公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西藏旅游公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西藏旅游公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任



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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对西藏旅游公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西藏旅游公司不能持续经营。

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

（6）就西藏旅游公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



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

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



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

蒋红



中国注册会计师：

张



中国 北京

二〇二四年四月九日



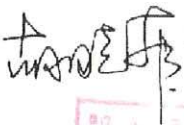


# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：西藏旅游股份有限公司

单位：人民币元

| 项目             | 附注   | 2023年12月31日             | 2022年12月31日             |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                         |                         |
| 货币资金           | 五、1  | 388,724,440.47          | 428,722,784.29          |
| 交易性金融资产        | 五、2  | 380,400,541.66          | 102,668,191.78          |
| 衍生金融资产         |      |                         |                         |
| 应收票据           |      |                         |                         |
| 应收账款           | 五、3  | 23,467,230.35           | 32,620,945.12           |
| 应收款项融资         |      |                         |                         |
| 预付款项           | 五、4  | 6,925,559.28            | 2,225,191.14            |
| 其他应收款          | 五、5  | 5,771,191.31            | 6,571,839.47            |
| 其中：应收利息        | 五、5  |                         | 1,310,000.00            |
| 应收股利           |      |                         |                         |
| 存货             | 五、6  | 8,405,039.79            | 6,872,113.73            |
| 合同资产           |      |                         |                         |
| 持有待售资产         |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产    |      |                         |                         |
| 其他流动资产         | 五、7  | 7,140,072.03            | 6,969,173.63            |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>820,834,074.89</b>   | <b>586,650,239.16</b>   |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                         |                         |
| 债权投资           |      |                         |                         |
| 其他债权投资         |      |                         |                         |
| 长期应收款          |      |                         |                         |
| 长期股权投资         |      |                         |                         |
| 其他权益工具投资       |      |                         |                         |
| 其他非流动金融资产      |      |                         |                         |
| 投资性房地产         |      |                         |                         |
| 固定资产           | 五、8  | 277,358,310.30          | 273,429,303.62          |
| 在建工程           | 五、9  | 9,818,335.29            | 20,677,089.78           |
| 使用权资产          | 五、10 | 5,482,692.06            | 475,798.34              |
| 无形资产           | 五、11 | 382,848,935.05          | 395,231,158.23          |
| 开发支出           |      |                         |                         |
| 商誉             | 五、12 | -                       | -                       |
| 长期待摊费用         | 五、13 | 40,511,919.33           | 44,594,281.38           |
| 递延所得税资产        | 五、14 | 1,417,423.95            | 44,793.97               |
| 其他非流动资产        | 五、15 | 2,850,000.00            | 42,362,516.22           |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>720,287,615.98</b>   | <b>776,814,941.54</b>   |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>1,541,121,690.87</b> | <b>1,363,465,180.70</b> |

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



## 合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 西藏旅游股份有限公司

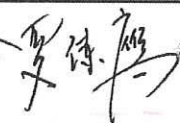
单位: 人民币元

| 项目                  | 附注   | 2023年12月31日             | 2022年12月31日             |
|---------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债:</b>        |      |                         |                         |
| 短期借款                | 五、17 | 180,179,722.22          | 40,000,000.00           |
| 交易性金融负债             |      |                         |                         |
| 衍生金融负债              |      |                         |                         |
| 应付票据                |      |                         |                         |
| 应付账款                | 五、18 | 44,583,830.14           | 53,301,676.26           |
| 预收款项                |      |                         |                         |
| 合同负债                | 五、19 | 6,892,197.51            | 9,178,599.07            |
| 应付职工薪酬              | 五、20 | 7,192,092.58            | 5,369,226.88            |
| 应交税费                | 五、21 | 1,059,526.98            | 351,241.29              |
| 其他应付款               | 五、22 | 87,457,885.43           | 75,592,095.72           |
| 其中: 应付利息            |      |                         |                         |
| 应付股利                |      |                         |                         |
| 持有待售负债              |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债         | 五、23 | 35,018,924.51           | 64,645,012.03           |
| 其他流动负债              | 五、24 | 413,531.85              | 529,249.67              |
| <b>流动负债合计</b>       |      | <b>362,797,711.22</b>   | <b>249,267,100.92</b>   |
| <b>非流动负债:</b>       |      |                         |                         |
| 长期借款                | 五、25 | 151,640,161.67          | 115,991,178.32          |
| 应付债券                |      |                         |                         |
| 其中: 优先股             |      |                         |                         |
| 永续债                 |      |                         |                         |
| 租赁负债                | 五、26 | 4,767,666.81            | 252,698.80              |
| 长期应付款               |      |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬            |      |                         |                         |
| 预计负债                |      |                         |                         |
| 递延收益                | 五、27 | 385,416.47              | 510,416.51              |
| 递延所得税负债             | 五、14 | 485,228.99              | 42,821.85               |
| 其他非流动负债             |      |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>      |      | <b>157,278,473.94</b>   | <b>116,797,115.48</b>   |
| <b>负债合计</b>         |      | <b>520,076,185.16</b>   | <b>366,064,216.40</b>   |
| <b>股东权益:</b>        |      |                         |                         |
| 股本                  | 五、28 | 226,965,517.00          | 226,965,517.00          |
| 其他权益工具              |      |                         |                         |
| 其中: 优先股             |      |                         |                         |
| 永续债                 |      |                         |                         |
| 资本公积                | 五、29 | 973,084,520.04          | 971,190,831.05          |
| 减: 库存股              | 五、30 | 38,160,000.00           | 43,970,999.04           |
| 其他综合收益              |      |                         |                         |
| 专项储备                | 五、31 | 399,496.53              |                         |
| 盈余公积                | 五、32 | 5,646,283.67            | 5,646,283.67            |
| 一般风险准备              |      |                         |                         |
| 未分配利润               | 五、33 | -149,350,388.98         | -163,552,999.53         |
| <b>归属于母公司股东权益合计</b> |      | <b>1,018,585,418.26</b> | <b>995,979,633.15</b>   |
| 少数股东权益              |      | 2,460,087.45            | 1,422,331.15            |
| <b>股东权益合计</b>       |      | <b>1,021,045,505.71</b> | <b>997,400,964.30</b>   |
| <b>负债和股东权益总计</b>    |      | <b>1,541,121,690.87</b> | <b>1,363,465,180.70</b> |

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





## 母公司资产负债表

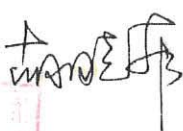
2023年12月31日

编制单位：西藏旅游股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目            | 附注   | 2023年12月31日             | 2022年12月31日             |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                         |                         |
| 货币资金           |      | 367,640,062.41          | 386,430,475.61          |
| 交易性金融资产        |      | 380,400,541.66          | 102,668,191.78          |
| 衍生金融资产         |      |                         |                         |
| 应收票据           |      |                         |                         |
| 应收账款           | 十六、1 | 1,789,249.19            | 7,680,741.46            |
| 应收款项融资         |      |                         |                         |
| 预付款项           |      | 30,728.46               | 92,981.97               |
| 其他应收款          | 十六、2 | 192,872,054.42          | 235,885,014.41          |
| 其中：应收利息        |      |                         | 1,310,000.00            |
| 应收股利           |      |                         |                         |
| 存货             |      | 247,620.74              | 147,033.64              |
| 合同资产           |      |                         |                         |
| 持有待售资产         |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产    |      |                         |                         |
| 其他流动资产         |      | 1,621,829.03            | 1,989,127.56            |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>944,602,085.91</b>   | <b>734,893,566.43</b>   |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                         |                         |
| 债权投资           |      |                         |                         |
| 其他债权投资         |      |                         |                         |
| 长期应收款          |      |                         |                         |
| 长期股权投资         | 十六、3 | 327,651,279.82          | 327,651,279.82          |
| 其他权益工具投资       |      |                         |                         |
| 其他非流动金融资产      |      |                         |                         |
| 投资性房地产         |      |                         |                         |
| 固定资产           |      | 47,747,098.93           | 47,323,608.71           |
| 在建工程           |      | 365,721.62              |                         |
| 使用权资产          |      |                         |                         |
| 无形资产           |      | 278,776,183.10          | 287,581,060.27          |
| 开发支出           |      |                         |                         |
| 商誉             |      |                         |                         |
| 长期待摊费用         |      | 69,633.49               | 110,318.89              |
| 递延所得税资产        |      | 798,279.85              |                         |
| 其他非流动资产        |      | 2,850,000.00            | 4,626,667.16            |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>658,258,196.81</b>   | <b>667,292,934.85</b>   |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>1,602,860,282.72</b> | <b>1,402,186,501.28</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 西藏旅游股份有限公司

单位: 人民币元

| 项目               | 附注 | 2023年12月31日             | 2022年12月31日             |
|------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债:</b>     |    |                         |                         |
| 短期借款             |    | 180,179,722.22          | 40,000,000.00           |
| 交易性金融负债          |    |                         |                         |
| 衍生金融负债           |    |                         |                         |
| 应付票据             |    |                         |                         |
| 应付账款             |    | 8,936,009.21            | 7,409,577.67            |
| 预收款项             |    |                         |                         |
| 合同负债             |    | 106,193.71              | 106,193.71              |
| 应付职工薪酬           |    | 1,649,986.51            | 1,796,081.33            |
| 应交税费             |    | 486,696.04              | 26,270.42               |
| 其他应付款            |    | 109,196,955.50          | 70,165,646.37           |
| 其中: 应付利息         |    |                         |                         |
| 应付股利             |    |                         |                         |
| 持有待售负债           |    |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      |    | 34,400,000.00           | 64,400,000.00           |
| 其他流动负债           |    | 6,371.92                | 6,371.92                |
| <b>流动负债合计</b>    |    | <b>334,961,940.11</b>   | <b>183,910,146.42</b>   |
| <b>非流动负债:</b>    |    |                         |                         |
| 长期借款             |    | 151,640,161.67          | 115,991,178.32          |
| 应付债券             |    |                         |                         |
| 其中: 优先股          |    |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |
| 租赁负债             |    |                         |                         |
| 长期应付款            |    |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬         |    |                         |                         |
| 预计负债             |    |                         |                         |
| 递延收益             |    |                         |                         |
| 递延所得税负债          |    | 36,048.75               |                         |
| 其他非流动负债          |    |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |    | <b>151,676,210.42</b>   | <b>115,991,178.32</b>   |
| <b>负债合计</b>      |    | <b>486,638,150.53</b>   | <b>299,901,324.74</b>   |
| <b>股东权益:</b>     |    |                         |                         |
| 股本               |    | 226,965,517.00          | 226,965,517.00          |
| 其他权益工具           |    |                         |                         |
| 其中: 优先股          |    |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |
| 资本公积             |    | 977,625,353.84          | 975,158,084.08          |
| 减: 库存股           |    | 38,160,000.00           | 43,970,999.04           |
| 其他综合收益           |    |                         |                         |
| 专项储备             |    |                         |                         |
| 盈余公积             |    | 5,646,283.67            | 5,646,283.67            |
| 未分配利润            |    | -55,855,022.32          | -61,513,709.17          |
| <b>股东权益合计</b>    |    | <b>1,116,222,132.19</b> | <b>1,102,285,176.54</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |    | <b>1,602,860,282.72</b> | <b>1,402,186,501.28</b> |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 合并利润表

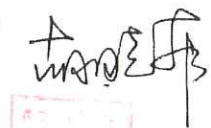
2023年度

编制单位：西藏旅游股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                          | 附注   | 2023年度         | 2022年度         |
|-----------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b>              |      | 213,042,230.62 | 120,696,994.64 |
| 其中：营业收入                     | 五、34 | 213,042,230.62 | 120,696,994.64 |
| <b>二、营业总成本</b>              |      | 206,364,532.91 | 157,708,742.16 |
| 其中：营业成本                     | 五、34 | 137,630,343.88 | 108,842,643.77 |
| 税金及附加                       | 五、35 | 1,154,477.09   | 755,061.85     |
| 销售费用                        | 五、36 | 12,617,189.72  | 11,087,469.46  |
| 管理费用                        | 五、37 | 55,133,886.78  | 39,842,711.70  |
| 研发费用                        |      |                |                |
| 财务费用                        | 五、38 | -171,364.56    | -2,819,144.62  |
| 其中：利息费用                     |      | 8,526,478.22   | 4,799,945.24   |
| 利息收入                        |      | 9,436,093.67   | 7,993,354.10   |
| 加：其他收益                      | 五、39 | 1,129,757.35   | 1,203,687.93   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）             | 五、40 | 1,359,232.09   | 1,333,779.49   |
| 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          |      |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）             |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）         | 五、41 | 2,031,402.77   | 2,668,191.78   |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）           | 五、42 | 2,350,836.41   | -1,042,051.03  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）           | 五、43 | -46,169.22     | -457,026.16    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）           | 五、44 | 4,120.44       |                |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>    |      | 13,506,877.55  | -33,305,165.51 |
| 加：营业外收入                     | 五、45 | 2,330,143.91   | 2,872,573.25   |
| 减：营业外支出                     | 五、46 | 139,819.09     | 149,700.54     |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>  |      | 15,697,202.37  | -30,582,292.80 |
| 减：所得税费用                     | 五、47 | 172,061.96     | 158,964.60     |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>    |      | 15,525,140.41  | -30,741,257.40 |
| <b>（一）按经营持续性分类</b>          |      | 15,525,140.41  | -30,741,257.40 |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      | 15,525,140.41  | -30,741,257.40 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      |                |                |
| <b>（二）按所有权归属分类</b>          |      | 15,525,140.41  | -30,741,257.40 |
| 1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 14,502,610.55  | -29,380,621.07 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |      | 1,022,529.86   | -1,360,636.33  |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>        |      |                |                |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额        |      |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益          |      |                |                |
| 1.重新计量设定受益计划变动额             |      |                |                |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益          |      |                |                |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动            |      |                |                |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动            |      |                |                |
| 5.其他                        |      |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益           |      |                |                |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益           |      |                |                |
| 2.其他债权投资公允价值变动              |      |                |                |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额        |      |                |                |
| 4.其他债权投资信用减值准备              |      |                |                |
| 5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）   |      |                |                |
| 6.外币财务报表折算差额                |      |                |                |
| 7.其他                        |      |                |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额         |      |                |                |
| <b>七、综合收益总额</b>             |      | 15,525,140.41  | -30,741,257.40 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额             |      | 14,502,610.55  | -29,380,621.07 |
| 归属于少数股东的综合收益总额              |      | 1,022,529.86   | -1,360,636.33  |
| <b>八、每股收益：</b>              |      |                |                |
| （一）基本每股收益（元/股）              |      | 0.0642         | -0.1322        |
| （二）稀释每股收益（元/股）              |      | 0.0642         | -0.1322        |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司利润表

2023年度

编制单位：西藏旅游股份有限公司

单位：人民币元

|                             | 附注   | 2023年度        | 2022年度         |
|-----------------------------|------|---------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>               | 十六、4 | 30,325,458.54 | 29,201,113.90  |
| 减：营业成本                      | 十六、4 | 12,487,397.04 | 12,590,057.67  |
| 税金及附加                       |      | 216,309.27    | 143,039.44     |
| 销售费用                        |      | 993,288.15    | 3,322,169.08   |
| 管理费用                        |      | 22,384,175.28 | 10,718,174.97  |
| 研发费用                        |      |               |                |
| 财务费用                        |      | -637,982.25   | -2,987,752.28  |
| 其中：利息费用                     |      | 8,416,976.93  | 4,776,877.52   |
| 利息收入                        |      | 9,095,066.64  | 7,789,832.66   |
| 加：其他收益                      |      | 712,466.82    | 287,453.69     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）             | 十六、5 | 1,094,732.09  | 1,333,779.49   |
| 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）         |      | 2,031,402.77  | 2,668,191.78   |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）           |      | 6,796,377.42  | -10,755,614.18 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）           |      |               |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）           |      |               |                |
| <b>二、营业利润</b> （亏损以“-”号填列）   |      | 5,517,250.15  | -1,050,764.20  |
| 加：营业外收入                     |      |               | 2,857,834.35   |
| 减：营业外支出                     |      | 2,025.00      |                |
| <b>三、利润总额</b> （亏损总额以“-”号填列） |      | 5,515,225.15  | 1,807,070.15   |
| 减：所得税费用                     |      | -143,461.70   |                |
| <b>四、净利润</b> （净亏损以“-”号填列）   |      | 5,658,686.85  | 1,807,070.15   |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 5,658,686.85  | 1,807,070.15   |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |      |               |                |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>        |      |               |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益          |      |               |                |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额            |      |               |                |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益         |      |               |                |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动           |      |               |                |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动           |      |               |                |
| 5. 其他                       |      |               |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益           |      |               |                |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益          |      |               |                |
| 2. 其他债权投资公允价值变动             |      |               |                |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额       |      |               |                |
| 4. 其他债权投资信用减值准备             |      |               |                |
| 5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）  |      |               |                |
| 6. 外币财务报表折算差额               |      |               |                |
| 7. 其他                       |      |               |                |
| <b>六、综合收益总额</b>             |      | 5,658,686.85  | 1,807,070.15   |
| <b>七、每股收益</b>               |      |               |                |
| （一）基本每股收益（元/股）              |      |               |                |
| （二）稀释每股收益（元/股）              |      |               |                |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



红杨  
印秋



## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：西藏旅游股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注   | 2023年度                  | 2022年度                 |
|---------------------------|------|-------------------------|------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 232,851,042.49          | 127,976,697.65         |
| 收到的税费返还                   |      | 492,770.09              | 3,293,759.45           |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、48 | 79,689,515.02           | 23,700,199.92          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>312,943,327.60</b>   | <b>154,880,657.02</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 64,386,987.40           | 39,383,785.71          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 77,170,879.19           | 67,201,166.11          |
| 支付的各项税费                   |      | 12,904,763.71           | 7,951,990.58           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、48 | 72,669,687.23           | 44,097,681.17          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>227,132,317.53</b>   | <b>157,734,623.57</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>85,811,010.07</b>    | <b>-2,853,966.55</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                        |
| 收回投资收到的现金                 |      |                         |                        |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 5,569,247.32            | 1,569,339.04           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 27,500.00               |                        |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                         |                        |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 五、48 | 885,000,000.00          | 303,000,000.00         |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>890,596,747.32</b>   | <b>304,569,339.04</b>  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 24,561,522.63           | 32,605,212.68          |
| 投资支付的现金                   |      |                         |                        |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                         |                        |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 五、48 | 1,185,000,000.00        | 300,000,000.00         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | <b>1,189,561,522.63</b> | <b>332,605,212.68</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-298,964,775.31</b>  | <b>-28,035,873.64</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                        |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 38,160,000.00           |                        |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                         |                        |
| 取得借款所收到的现金                |      | 280,000,000.00          | 40,000,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五、48 | 50,000,000.00           | -                      |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | <b>368,160,000.00</b>   | <b>40,000,000.00</b>   |
| 偿还债务所支付的现金                |      | 134,400,000.00          | 147,771,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金        |      | 9,186,571.36            | 7,185,917.86           |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                         |                        |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、48 | 1,421,662.20            | 800,000.00             |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>145,008,233.56</b>   | <b>155,756,917.86</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>223,151,766.44</b>   | <b>-115,756,917.86</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                         |                        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>9,998,001.20</b>     | <b>-146,646,758.05</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 374,228,689.98          | 520,875,448.03         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>384,226,691.18</b>   | <b>374,228,689.98</b>  |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

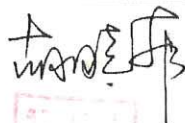
2023年度

编制单位：西藏旅游股份有限公司

单位：人民币元

|                            | 附注 | 2023年度                  | 2022年度                 |
|----------------------------|----|-------------------------|------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>      |    |                         |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金             |    | 15,696,193.73           | 4,708,528.00           |
| 收到的税费返还                    |    | -                       | 437,242.47             |
| 收到其他与经营活动有关的现金             |    | 114,561,175.07          | 11,048,571.97          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>          |    | <b>130,257,368.80</b>   | <b>16,194,342.44</b>   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金             |    | 1,822.92                |                        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金            |    | 3,978,729.23            | 6,555,901.22           |
| 支付的各项税费                    |    | 1,771,946.99            | 2,337,638.49           |
| 支付其他与经营活动有关的现金             |    | 39,642,978.18           | 39,094,303.52          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>          |    | <b>45,395,477.32</b>    | <b>47,987,843.23</b>   |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>       |    | <b>84,861,891.48</b>    | <b>-31,793,500.79</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>      |    |                         |                        |
| 收回投资收到的现金                  |    |                         |                        |
| 取得投资收益收到的现金                |    | 5,575,292.12            | 1,569,339.04           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 |    |                         |                        |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额        |    |                         |                        |
| 收到其他与投资活动有关的现金             |    | 885,000,000.00          | 300,000,000.00         |
| <b>投资活动现金流入小计</b>          |    | <b>890,575,292.12</b>   | <b>301,569,339.04</b>  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金   |    | 3,801,025.44            | 3,243,363.91           |
| 投资支付的现金                    |    |                         | 25,800,000.00          |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额        |    |                         |                        |
| 支付其他与投资活动有关的现金             |    | 1,165,000,000.00        | 300,000,000.00         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>          |    | <b>1,168,801,025.44</b> | <b>329,043,363.91</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>       |    | <b>-278,225,733.32</b>  | <b>-27,474,024.87</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>      |    |                         |                        |
| 吸收投资收到的现金                  |    |                         |                        |
| 取得借款收到的现金                  |    | 280,000,000.00          | 40,000,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金             |    | 88,160,000.00           | 798,549.47             |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>          |    | <b>368,160,000.00</b>   | <b>40,798,549.47</b>   |
| 偿还债务支付的现金                  |    | 134,400,000.00          | 147,771,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金          |    | 9,186,571.36            | 7,185,917.86           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金             |    | 3,654.98                |                        |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>          |    | <b>143,590,226.34</b>   | <b>154,956,917.86</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>       |    | <b>224,569,773.66</b>   | <b>-114,158,368.39</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>  |    |                         |                        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>      |    |                         |                        |
|                            |    | 31,205,931.82           | -173,425,894.05        |
| 加：期初现金及现金等价物余额             |    | 331,936,381.30          | 505,362,275.35         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>      |    | <b>363,142,313.12</b>   | <b>331,936,381.30</b>  |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表  
2023年度

单位：人民币元

| 项 目                         | 2023年度         |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  | 所有者权益总计      |                  |
|-----------------------------|----------------|------------------------|----------------|---------------|--------|------|--------------|--------|-----------------|----|------------------|--------------|------------------|
|                             | 归属于母公司所有者权益    |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
|                             | 股本             | 其他权益工具<br>其他权益工具<br>其他 | 资本公积           | 减：库存股         | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 一般风险准备 | 未分配利润           | 其他 | 小计               |              | 少数股东权益           |
| <b>一、上年年末余额</b>             | 226,965,517.00 |                        | 971,150,834.05 | 43,970,999.04 |        |      | 5,646,283.67 |        | -163,854,974.65 |    | 995,978,681.03   | 1,422,334.15 | 997,398,992.18   |
| 加：会计政策变更                    |                |                        |                |               |        |      |              |        | 1,972.12        |    | 1,972.12         |              | 1,972.12         |
| 前期差错更正                      |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 同一控制下企业合并                   |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 其他                          |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| <b>二、本年年初余额</b>             | 226,965,517.00 |                        | 971,150,834.05 | 43,970,999.04 |        |      | 5,646,283.67 |        | -163,852,999.53 |    | 995,978,632.15   | 1,422,334.15 | 997,400,964.30   |
| <b>三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)</b> |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| (一) 综合收益总额                  |                |                        |                |               |        |      |              |        | 14,502,610.55   |    | 14,502,610.55    | 1,022,539.86 | 15,525,140.41    |
| (二) 股东投入和减少资本               |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 1. 股东投入的普通股                 |                |                        | 1,893,688.99   | -5,810,999.04 |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本            |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额           |                |                        | 8,270,268.00   | 38,190,600.00 |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 4. 其他                       |                |                        | -573,500.77    |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| (三) 利润分配                    |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 1. 提取盈余公积                   |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 2. 提取一般风险准备                 |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 3. 对股东的分配                   |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 4. 其他                       |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| (四) 所有者权益内部结转               |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 1. 资本公积转增股本                 |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 2. 盈余公积转增股本                 |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损                 |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益          |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益             |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 6. 其他                       |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| (五) 专项储备                    |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 1. 本年提取                     |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| 2. 本年使用                     |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| (六) 其他                      |                |                        |                |               |        |      |              |        |                 |    |                  |              |                  |
| <b>四、本年年末余额</b>             | 226,965,517.00 |                        | 973,084,520.04 | 38,160,000.00 |        |      | 5,646,283.67 |        | -149,350,388.98 |    | 1,018,585,413.26 | 2,460,874.45 | 1,021,046,505.71 |

法定代表人：

*王*

主管会计工作负责人：

*李*

会计机构负责人：

*杨秋红*






合并股东权益变动表(续)

2023年度

单位:人民币元

| 项目                           | 2022年度         |               |               |                |               |        |      |              |                 |    | 合并所有者权益合计        |                  |
|------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|--------|------|--------------|-----------------|----|------------------|------------------|
|                              | 归属于母公司所有者权益    |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
|                              | 股本             | 其他权益工具<br>优先股 | 其他权益工具<br>永续债 | 资本公积           | 减:库存股         | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润           | 其他 |                  | 小计               |
| <b>一、上年年末余额</b>              | 226,965,517.00 |               |               | 971,510,024.60 | 43,970,999.04 |        |      | 5,646,283.67 | -134,472,378.46 |    | 1,026,676,435.65 | 1,026,291,889.86 |
| 加:会计政策变更                     |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 前期差错更正                       |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 同一控制下企业合并                    |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 其他                           |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| <b>二、本年年初余额</b>              | 226,965,517.00 |               |               | 971,510,024.60 | 43,970,999.04 |        |      | 5,646,283.67 | -134,472,378.46 |    | 1,026,676,435.65 | 1,026,291,889.86 |
| <b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)</b> |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| (一) 综合收益总额                   |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| (二) 股东投入和减少资本                |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 1. 股东投入的普通股                  |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本             |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额            |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 4. 其他                        |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| (三) 利润分配                     |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 1. 提取盈余公积                    |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 2. 提取一般风险准备                  |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 3. 对股东的分配                    |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 4. 其他                        |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| (四) 所有者权益内部结转                |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 1. 资本公积转增股本                  |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 2. 盈余公积转增股本                  |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损                  |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益           |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益              |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 6. 其他                        |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| (五) 专项储备                     |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 1. 本年提取                      |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| 2. 本年使用                      |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| (六) 其他                       |                |               |               |                |               |        |      |              |                 |    |                  |                  |
| <b>四、本年年末余额</b>              | 226,965,517.00 |               |               | 971,490,831.05 | 43,970,999.04 |        |      | 5,646,283.67 | -163,652,999.53 |    | 995,978,632.15   | 997,400,964.30   |

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

2023年12月31日

红杨印秋



母公司股东权益变动表  
2023年度

单位：人民币元

|                       | 2023年度         |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----------------|----------------|--------|------|--------------|----------------|----|------------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具 |     | 资本公积           | 减：库存股          | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润          | 其他 | 合计               |
|                       |                | 优先股    | 永续债 |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 一、上年年末余额              | 226,965,517.00 |        |     | 975,158,084.08 | 43,970,999.04  |        |      | 5,646,283.67 | -61,513,709.17 |    | 1,102,285,176.54 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 前期差错更正                |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 其他                    |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 二、本年初余额               | 226,965,517.00 |        |     | 975,158,084.08 | 43,970,999.04  |        |      | 5,646,283.67 | -61,513,709.17 |    | 1,102,285,176.54 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |        |     | 2,467,269.76   | -5,810,999.04  |        |      |              | 5,638,686.85   |    | 13,936,955.65    |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |                |                |        |      |              | 5,638,686.85   |    | 5,638,686.85     |
| （二）股东投入和减少资本          |                |        |     | 2,467,269.76   | -5,810,999.04  |        |      |              |                |    | 8,278,268.80     |
| 1. 股东投入的普通股           |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额      |                |        |     | -5,810,999.04  | -43,970,999.04 |        |      |              |                |    | 38,160,000.00    |
| 4. 其他                 |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| （三）利润分配               |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 1. 提取盈余公积             |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 2. 对股东的分配             |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 3. 其他                 |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| （四）股东权益内部结转           |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 1. 资本公积转增股本           |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 2. 盈余公积转增股本           |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 6. 其他                 |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| （五）专项储备               |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 1. 本年提取               |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 2. 本年使用               |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| （六）其他                 |                |        |     |                |                |        |      |              |                |    |                  |
| 四、本年年末余额              | 226,965,517.00 |        |     | 977,625,353.84 | 38,160,000.00  |        |      | 5,646,283.67 | -55,855,022.32 |    | 1,116,222,132.19 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

| 项目                     | 2022年度         |     | 2023年度 |    | 资本公积           | 减: 库存股        | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润          | 其他 | 股东权益合计           |
|------------------------|----------------|-----|--------|----|----------------|---------------|--------|------|--------------|----------------|----|------------------|
|                        | 优先股            | 永续债 | 其他权益工具 | 其他 |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 一、上年年末余额               | 225,965,517.00 | -   | -      | -  | 975,158,084.08 | 43,970,999.04 | -      | -    | 5,646,283.67 | -63,320,779.32 | -  | 1,100,478,106.39 |
| 加: 会计政策变更              |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 前期差错更正                 |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 其他                     |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 二、本年期初余额               | 225,965,517.00 |     |        |    | 975,158,084.08 | 43,970,999.04 |        |      | 5,646,283.67 | -63,320,779.32 |    | 1,100,478,106.39 |
| 三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列) |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| (一) 综合收益总额             |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| (二) 股东投入和减少资本          |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 1. 股东投入的普通股            |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本       |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额       |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 4. 其他                  |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| (三) 利润分配               |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 1. 提取盈余公积              |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 2. 对股东的分配              |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 3. 其他                  |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| (四) 股东权益内部结转           |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 1. 资本公积转增股本            |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 2. 盈余公积转增股本            |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损            |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益     |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益        |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 6. 其他                  |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| (五) 专项储备               |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 1. 本年提取                |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 2. 本年使用                |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| (六) 其他                 |                |     |        |    |                |               |        |      |              |                |    |                  |
| 四、本年年末余额               | 225,965,517.00 |     |        |    | 975,158,084.08 | 43,970,999.04 |        |      | 5,646,283.67 | -61,513,769.17 |    | 1,102,285,176.54 |

法定代表人:

杨积红

主管会计工作负责人:

李伟

会计机构负责人:

杨积红



## 一、公司的基本情况

### 1. 公司概况

公司名称：西藏旅游股份有限公司

成立时间：1996年6月27日

注册地址：西藏自治区拉萨市柳梧新区国际总部城11栋

总部办公地址：西藏自治区拉萨市柳梧新区国际总部城11栋

注册资本：22,696.5517万元

统一社会信用代码：91540000219670359X

### 2. 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

本公司属于旅游服务业，主要产品或提供的劳务：旅游景区、旅游服务及旅游商业。

### 3. 公司历史沿革简介

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

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

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

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

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

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

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

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

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

截止2023年12月31日,新奥控股持有本公司股份比例为26.75%。

#### 4. 财务报表批准报出日

本财务报表于2023年4月9日由本公司董事会批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本集团对报告期末起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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

| 涉及重要性标准判断的披露事项       | 该事项在本财务报表附注中的披露位置 | 重要性标准确定方法和选择依据                             |
|----------------------|-------------------|--|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项     | 五、3; 五、5          | 单项金额超过100万元的                               |
| 应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的 | 五、3               | 单项金额超过100万元的                               |
| 本期重要的应收款项核销          | —                 | 单项金额超过100万元的                               |
| 重要的非全资子公司            | 七、1               | 单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本集团合并报表相关项目的30%以上的     |
| 重要或有事项/日后事项/其他重要事项   | 十三、十四、十五          | 金额超过利润总额(经常性业务的税前利润/净利润/收入/净资产/资产总额等)的10%的 |

### 6. 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(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

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的

公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的

投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

## 9. 现金及现金等价物

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

## 10. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

#### 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：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款等。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

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

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量（除与套期会计有关外），所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险



特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

#### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将单项金额为 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

#### 应收账款（与合同资产）和其他应收款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)和其他应收款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据业务发生日期确定账龄。

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

#### 2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见本附注“九、1. 各类风险管理目标和政策”。

#### **(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

对于金融资产转移交易，本集团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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本

金金额为基础的利息的支付。)之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

### 11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本等。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团存货按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按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。

## 12. 合同资产与合同负债

### (1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10. 金融工具减值相关内容。

### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 13. 与合同成本有关的资产

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金

等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等)，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。)

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，全部处置情况下，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公及电子设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

| 序号 | 类别      | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|----|---------|---------|----------|-------------|
| 1  | 房屋建筑物   | 30-40   | 4.00     | 2.40-3.20   |
| 2  | 机器设备    | 12-15   | 4.00     | 6.40-8.00   |
| 3  | 运输设备    | 8-10    | 4.00     | 9.60-12.00  |
| 4  | 办公及电子设备 | 3-5     | 4.00     | 19.20-32.00 |

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

## 16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出,以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

| 项目      | 结转固定资产的标准           |
|---------|---------------------|
| 房屋及建筑物  | 实际开始使用              |
| 机器设备    | 完成安装调试/达到设计要求并完成试生产 |
| 运输设备    | 取得行驶证               |
| 办公及电子设备 | 实际开始使用              |

### 17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、景区项目收益权或经营权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销。

(2) 本集团的景区项目收益权或经营权,系获授在经营期内向进入景区观光游客收取一定费用的权利。主要包括:尼洋河下游雅鲁藏布江下游水上旅游及沿线相关旅



游资源经营收益权(下称“雅江景区旅游项目经营收益权”)、洋河风光带景区经营收益权(下称“苯日神山景区”)、西藏阿里神山、圣湖旅游区经营收益权(下称“阿里景区旅游项目经营收益权”)、巴松措生态旅游区经营收益权(下称“巴松措景区旅游项目经营收益权”)、林芝县鲁朗五寨旅游景区经营收益权(下称“鲁朗景区旅游项目经营收益权”)等。

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

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

本集团对景区项目收益权或经营权无形资产按经营权期限采用直线法摊销。其中:雅江景区旅游项目经营收益权经营期为40年;阿里景区旅游项目经营收益权经营期为50年;巴松措景区旅游项目经营收益权经营期为30年;鲁朗景区旅游项目经营收益权经营期为40年、苯日神山景区经营收益权经营期为40年。

## 19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组

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

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括租入资产装修费和景区修缮费等等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益

## 21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

## 22. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

## 23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

## 24. 收入确认原则和计量方法

### (1) 收入确认原则

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

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

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

1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

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

## (2) 收入确认具体政策

### ① 门票收入

旅游门票收入在门票出售并已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

### ② 旅游服务收入

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

以上收入在完成相关服务已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

### ③ 商业街运营收入

商业街运营服务完成,已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

## 25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金时，按照应收的金额计量；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。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的（暂时性差异）计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：

暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## 27. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

### (2) 本集团作为承租人

#### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率或本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低（低于 3 万元人民币）的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等的金融负债；构成销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

### 1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的

利息收入。本集团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。

## 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

## 28. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

## 29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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,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,相关资产或负债的不可观察输入值。



每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 30. 重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

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

#### （2）重要会计估计变更

报告期无重要会计估计变更。

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

#### 1) 合并比较财务报表的相关项目调整：

| 受影响的项目  | 2022年12月31日/2022年1-12月 |           |                 | 2022年1月1日       |           |                 |
|---------|------------------------|-----------|-----------------|-----------------|-----------|-----------------|
|         | 调整前                    | 调整金额      | 调整后             | 调整前             | 调整金额      | 调整后             |
| 递延所得税资产 |                        | 44,793.97 | 44,793.97       |                 | 66,174.29 | 66,174.29       |
| 递延所得税负债 |                        | 42,821.85 | 42,821.85       |                 | 64,202.17 | 64,202.17       |
| 未分配利润   | -163,854,971.65        | 1,972.12  | -163,852,999.53 | -134,474,350.58 | 1,972.12  | -134,472,378.46 |
| 所得税费用   | 158,964.60             |           | 158,964.60      |                 |           |                 |

#### 2) 母公司比较财务报表的相关项目调整

无。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据 | 税率              |
|---------|------|-----------------|
| 增值税     | 营业收入 | 13%、9%、6%、3%、1% |
| 城市维护建设税 | 流转税  | 7%、5%           |
| 教育附加    | 流转税  | 3%              |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 税种     | 计税依据   | 税率     |
|--------|--------|--------|
| 地方教育附加 | 流转税    | 2%     |
| 企业所得税  | 应纳税所得额 | 25%、9% |

不同企业所得税税率纳税主体说明:

| 纳税主体名称               | 所得税税率 |
|----------------------|-------|
| 本公司                  | 9%    |
| 西藏圣地旅游汽车有限公司         | 9%    |
| 西藏圣地文化有限公司           | 9%    |
| 西藏巴松措旅游开发有限公司        | 9%    |
| 西藏雪巴拉姆艺术演出有限公司       | 9%    |
| 西藏文化创意产业股份有限公司       | 9%    |
| 林芝新绎旅游开发有限公司         | 9%    |
| 西藏喜马拉雅酒店管理有限公司       | 9%    |
| 米林县环喜玛拉雅旅游开发有限公司     | 9%    |
| 阿里景区运营管理有限公司         | 9%    |
| 林芝市巴宜区环喜玛拉雅疗休养服务有限公司 | 9%    |
| 西藏圣地国际旅行社有限责任公司      | 9%    |
| 西藏神山国际旅行社有限责任公司      | 9%    |
| 江西省新绎旅游投资发展有限公司      | 25%   |

## 2. 税收优惠

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

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

| 项目   | 年末余额   | 年初余额      |
|------|--------|-----------|
| 库存现金 | 770.00 | 32,832.02 |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目            | 年末余额                  | 年初余额                  |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 银行存款          | 383,952,180.44        | 374,195,857.96        |
| 其他货币资金        | 4,771,490.03          | 54,494,094.31         |
| 存放财务公司存款      |                       |                       |
| <b>合计</b>     | <b>388,724,440.47</b> | <b>428,722,784.29</b> |
| 其中:存放在境外的款项总额 |                       |                       |

注:使用受到限制的货币资金

| 项目        | 年末余额                | 年初余额                 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 质押定期存款    |                     | 50,000,000.00        |
| 贷款保证金     | 4,497,749.29        | 4,494,094.31         |
| <b>合计</b> | <b>4,497,749.29</b> | <b>54,494,094.31</b> |

注:其他货币资金中4,497,749.29元系公司享受西藏优惠贷款利率,按照从中国工商银行林芝分行借款合同约定金额或实际提款金额2%缴纳的贷款保证金。

## 2. 交易性金融资产

| 项目                     | 年末余额                  | 年初余额                  |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 380,400,541.66        | 102,668,191.78        |
| 其中:债务工具投资[注]           | 380,400,541.66        | 102,668,191.78        |
| 权益工具投资                 |                       |                       |
| <b>合计</b>              | <b>380,400,541.66</b> | <b>102,668,191.78</b> |

注:交易性金融资产为本公司购买的结构性存款和大额可转让存单。

## 3. 应收账款

### (1) 应收账款按账龄列示

| 账龄        | 年末账面余额               | 年初账面余额               |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 1年以内(含1年) | 19,530,211.14        | 18,269,002.58        |
| 1-2年      | 2,505,235.91         | 9,269,451.97         |
| 2-3年      | 1,100,115.55         | 641,023.87           |
| 3年以上      | 6,640,730.50         | 13,289,725.24        |
| <b>合计</b> | <b>29,776,293.10</b> | <b>41,469,203.66</b> |

注:账龄超过三年的单项金额重大的应收款项及其回款风险如下:

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 单位名称            | 年末余额         | 账龄   | 回款风险           |
|-----------------|--------------|------|----------------|
| 洛松曲加            | 1,077,985.00 | 3年以上 | 预计无法收回,已全额计提坏账 |
| 工布江达县风景管理局工会委员会 | 1,220,191.55 | 3年以上 | 预计无法收回,已全额计提坏账 |

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别                  | 年末余额                 |               |                     |          | 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           | 4,178,274.34         | 14.03         | 4,178,274.34        | 100.00   |                      |
| 其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 2,298,176.55         | 7.72          | 2,298,176.55        | 100.00   |                      |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备    | 1,880,097.79         | 6.31          | 1,880,097.79        | 100.00   |                      |
| 按组合计提坏账准备           | 25,598,018.76        | 85.97         | 2,130,788.41        | 8.32     | 23,467,230.35        |
| 其中: 账龄组合            | 25,598,018.76        | 85.97         | 2,130,788.41        | 8.32     | 23,467,230.35        |
| <b>合计</b>           | <b>29,776,293.10</b> | <b>100.00</b> | <b>6,309,062.75</b> | <b>—</b> | <b>23,467,230.35</b> |

(续表)

| 类别                  | 年初余额                 |               |                     |          | 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           | 4,178,274.34         | 10.07         | 4,178,274.34        | 100.00   |                      |
| 其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 2,298,176.55         | 5.54          | 2,298,176.55        | 100.00   |                      |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备    | 1,880,097.79         | 4.53          | 1,880,097.79        | 100.00   |                      |
| 按组合计提坏账准备           | 37,290,929.32        | 89.93         | 4,669,984.20        | 12.52    | 32,620,945.12        |
| 其中: 账龄组合            | 37,290,929.32        | 89.93         | 4,669,984.20        | 12.52    | 32,620,945.12        |
| <b>合计</b>           | <b>41,469,203.66</b> | <b>100.00</b> | <b>8,848,258.54</b> | <b>—</b> | <b>32,620,945.12</b> |

1) 应收账款按单项计提坏账准备

| 名称              | 年初余额         |              | 年末余额         |              |         |        |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------|--------|
|                 | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 洛松曲加            | 1,077,985.00 | 1,077,985.00 | 1,077,985.00 | 1,077,985.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 工布江达县风景管理局工会委员会 | 1,220,191.55 | 1,220,191.55 | 1,220,191.55 | 1,220,191.55 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单项不重大零星客户       | 1,880,097.79 | 1,880,097.79 | 1,880,097.79 | 1,880,097.79 | 100.00  | 预计无法收回 |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 名称 | 年初余额         |              | 年末余额         |              |          |      |
|----|--------------|--------------|--------------|--------------|----------|------|
|    | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 合计 | 4,178,274.34 | 4,178,274.34 | 4,178,274.34 | 4,178,274.34 | —        | —    |

## 2) 应收账款按组合计提坏账准备

| 账龄        | 年末余额          |              |          |
|-----------|---------------|--------------|----------|
|           | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1年以内(含1年) | 19,530,211.14 | 976,510.54   | 5.00     |
| 1-2年      | 2,505,235.91  | 250,523.60   | 10.00    |
| 2-3年      | 1,100,115.55  | 165,017.34   | 15.00    |
| 3年以上      | 2,462,456.16  | 738,736.93   | 30.00    |
| 合计        | 25,598,018.76 | 2,130,788.41 | —        |

## (3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额     |              |       |    | 年末余额         |
|------|--------------|------------|--------------|-------|----|--------------|
|      |              | 计提         | 收回或转回        | 转销或核销 | 其他 |              |
| 坏账准备 | 8,848,258.54 | 834,726.03 | 3,373,921.82 |       |    | 6,309,062.75 |
| 合计   | 8,848,258.54 | 834,726.03 | 3,373,921.82 |       |    | 6,309,062.75 |

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

| 单位名称         | 收回或转回金额      | 转回原因 | 收回方式 | 确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性 |
|--------------|--------------|------|------|---------------------|
| 西藏印度民间香客接待中心 | 2,029,932.55 | 款项收回 | 银行转账 | 原坏账准备按账龄组合计提        |
| 合计           | 2,029,932.55 | —    | —    | —                   |

## (4) 本年实际核销的应收账款

无。

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称            | 应收账款年末余额     | 占应收账款年末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备年末余额 |
|-----------------|--------------|---------------------|--------------|
| 米林县财政局          | 6,334,186.25 | 21.27               | 414,106.74   |
| 鹰潭市新绎七修酒店管理有限公司 | 1,991,523.96 | 6.69                | 100,050.77   |
| 林芝市巴宜区人民政府      | 1,364,401.70 | 4.58                | 68,220.09    |
| 工布江达县风景管理局工会委员会 | 1,220,191.55 | 4.10                | 1,220,191.55 |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 单位名称      | 应收账款年末余额             | 占应收账款年末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备年末余额        |
|-----------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 祖山济心寺     | 1,150,500.00         | 3.86                | 57,525.00           |
| <b>合计</b> | <b>12,060,803.46</b> | <b>40.50</b>        | <b>1,860,094.15</b> |

#### 4. 预付款项

##### (1) 预付款项账龄

| 项目        | 年末余额                |               | 年初余额                |               |
|-----------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
|           | 金额                  | 比例 (%)        | 金额                  | 比例 (%)        |
| 1年以内      | 6,732,402.94        | 97.21         | 1,911,683.54        | 85.91         |
| 1-2年      | 193,156.34          | 2.79          | 237,611.69          | 10.68         |
| 2-3年      |                     |               | 75,895.91           | 3.41          |
| 3年以上      |                     |               |                     |               |
| <b>合计</b> | <b>6,925,559.28</b> | <b>100.00</b> | <b>2,225,191.14</b> | <b>100.00</b> |

注：无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

##### (2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称                   | 年末余额                | 账龄       | 占预付款项年末余额合计数的比例 (%) |
|------------------------|---------------------|----------|---------------------|
| 新绎酒店管理有限公司             | 1,529,603.50        | 1年以内     | 22.09               |
| 西藏新远程旅行社有限公司           | 1,274,375.08        | 1年以内     | 18.40               |
| 西藏雪措旅行社有限责任公司          | 600,000.00          | 1年以内     | 8.66                |
| 中国石油天然气股份有限公司西藏林芝销售分公司 | 537,910.44          | 1年以内     | 7.77                |
| 鹰潭市新绎七修酒店管理有限公司        | 361,760.00          | 1年以内     | 5.22                |
| <b>合计</b>              | <b>4,303,649.02</b> | <b>—</b> | <b>62.14</b>        |

#### 5. 其他应收款

| 项目        | 年末余额                | 年初余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应收利息      |                     | 1,310,000.00        |
| 其他应收款     | 5,771,191.31        | 5,261,839.47        |
| <b>合计</b> | <b>5,771,191.31</b> | <b>6,571,839.47</b> |

##### 5.1 应收利息

###### (1) 应收利息分类

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目       | 年末余额 | 年初余额         |
|----------|------|--------------|
| 应收定期存款利息 |      | 1,310,000.00 |
| 合计       |      | 1,310,000.00 |

(2) 重要逾期利息

无。

5.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质  | 年末账面余额        | 年初账面余额        |
|-------|---------------|---------------|
| 往来款   | 12,528,036.94 | 11,748,776.05 |
| 车辆补偿款 | 2,938,651.00  | 2,938,651.00  |
| 拆迁款   | 800,000.00    | 800,000.00    |
| 备用金   | 139,721.35    | 221,271.02    |
| 合计    | 16,406,409.29 | 15,708,698.07 |

(2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄        | 年末账面余额        | 年初账面余额        |
|-----------|---------------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 1,547,372.44  | 765,582.95    |
| 1-2年      | 148,091.52    | 3,177,190.74  |
| 2-3年      | 3,090,856.50  | 198,600.59    |
| 3年以上      | 11,620,088.83 | 11,567,323.79 |
| 合计        | 16,406,409.29 | 15,708,698.07 |

注:账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款项及其回款风险如下:

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

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

| 类别                 | 年末余额         |       |              |         | 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          | 9,419,121.50 | 57.41 | 9,419,121.50 | 100.00  |      |
| 其中:单项金额重大并单项计提坏账准备 | 4,762,822.02 | 29.03 | 4,762,822.02 | 100.00  |      |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 类别               | 年末余额                 |               |                      |          |                     |
|------------------|----------------------|---------------|----------------------|----------|---------------------|
|                  | 账面余额                 |               | 坏账准备                 |          | 账面价值                |
|                  | 金额                   | 比例 (%)        | 金额                   | 计提比例 (%) |                     |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 4,656,299.48         | 28.38         | 4,656,299.48         | 100.00   |                     |
| 按组合计提坏账准备        | 6,987,287.79         | 42.59         | 1,216,096.48         | 17.40    | 5,771,191.31        |
| 其中: 账龄组合         | 6,987,287.79         | 42.59         | 1,216,096.48         | 17.40    | 5,771,191.31        |
| <b>合计</b>        | <b>16,406,409.29</b> | <b>100.00</b> | <b>10,635,217.98</b> | <b>—</b> | <b>5,771,191.31</b> |

(续表)

| 类别                  | 年初余额                 |               |                      |          |                     |
|---------------------|----------------------|---------------|----------------------|----------|---------------------|
|                     | 账面余额                 |               | 坏账准备                 |          | 账面价值                |
|                     | 金额                   | 比例 (%)        | 金额                   | 计提比例 (%) |                     |
| 按单项计提坏账准备           | 9,415,533.07         | 59.94         | 9,415,533.07         | 100.00   |                     |
| 其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 4,762,822.02         | 30.32         | 4,762,822.02         | 100.00   |                     |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备    | 4,652,711.05         | 29.62         | 4,652,711.05         | 100.00   |                     |
| 按组合计提坏账准备           | 6,293,165.00         | 40.06         | 1,031,325.53         | 16.39    | 5,261,839.47        |
| 其中: 账龄组合            | 6,293,165.00         | 40.06         | 1,031,325.53         | 16.39    | 5,261,839.47        |
| <b>合计</b>           | <b>15,708,698.07</b> | <b>100.00</b> | <b>10,446,858.60</b> | <b>—</b> | <b>5,261,839.47</b> |

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

| 名称           | 年初余额                |                     | 年末余额                |                     |          |          |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------|----------|
|              | 账面余额                | 坏账准备                | 账面余额                | 坏账准备                | 计提比例 (%) | 计提理由     |
| 西藏自治区户外协会    | 3,315,034.03        | 3,315,034.03        | 3,315,034.03        | 3,315,034.03        | 100.00   | 预计无法收回   |
| 西藏国际体育旅游公司   | 1,447,787.99        | 1,447,787.99        | 1,447,787.99        | 1,447,787.99        | 100.00   | 预计无法收回   |
| 单项金额不重大的零星客户 | 4,652,711.05        | 4,652,711.05        | 4,656,299.48        | 4,656,299.48        | 100.00   | 预计无法收回   |
| <b>合计</b>    | <b>9,415,533.07</b> | <b>9,415,533.07</b> | <b>9,419,121.50</b> | <b>9,419,121.50</b> | <b>—</b> | <b>—</b> |

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

| 账龄        | 年末余额         |            |          |
|-----------|--------------|------------|----------|
|           | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1年以内(含1年) | 1,547,372.44 | 77,368.64  | 5.00     |
| 1-2年      | 148,091.52   | 14,809.15  | 10.00    |
| 2-3年      | 3,090,856.50 | 463,628.48 | 15.00    |



西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 账龄   | 年末余额         |              |          |
|------|--------------|--------------|----------|
|      | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 3年以上 | 2,200,967.33 | 660,290.21   | 30.00    |
| 合计   | 6,987,287.79 | 1,216,096.48 | —        |

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备           | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计            |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |               |
| 2023年1月1日余额    | 1,031,325.53 |                      | 9,415,533.07         | 10,446,858.60 |
| 2023年1月1日余额在本年 | —            | —                    | —                    | —             |
| --转入第二阶段       |              |                      |                      |               |
| --转入第三阶段       | -1,076.53    |                      | 1,076.53             |               |
| --转回第二阶段       |              |                      |                      |               |
| --转回第一阶段       |              |                      |                      |               |
| 本年计提           | 185,847.48   |                      | 2,511.90             | 188,359.38    |
| 本年转回           |              |                      |                      |               |
| 本年转销           |              |                      |                      |               |
| 本年核销           |              |                      |                      |               |
| 其他变动           |              |                      |                      |               |
| 2023年12月31日余额  | 1,216,096.48 |                      | 9,419,121.50         | 10,635,217.98 |

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别   | 年初余额          | 本年变动金额     |       |       |    | 年末余额          |
|------|---------------|------------|-------|-------|----|---------------|
|      |               | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |               |
| 坏账准备 | 10,446,858.60 | 188,359.38 |       |       |    | 10,635,217.98 |
| 合计   | 10,446,858.60 | 188,359.38 |       |       |    | 10,635,217.98 |

(5) 本年度实际核销的其他应收款

无。

(6) 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 单位名称                 | 款项性质  | 年末余额                | 账龄   | 占其他应收款<br>年末余额合计<br>数的比例<br>(%) | 坏账准备年末<br>余额        |
|----------------------|-------|---------------------|------|---------------------------------|---------------------|
| 西藏自治区<br>户外协会        | 往来款   | 3,315,034.03        | 3年以上 | 20.21                           | 3,315,034.03        |
| 拉萨悦吉旅<br>游汽车         | 车辆补偿款 | 2,938,651.00        | 2-3年 | 17.91                           | 440,797.65          |
| 西藏国际体<br>育旅游公司       | 往来款   | 1,447,787.99        | 3年以上 | 8.82                            | 1,447,787.99        |
| 西藏印度民<br>间香客接待<br>中心 | 往来款   | 810,000.00          | 3年以上 | 4.94                            | 243,000.00          |
| 普兰县拆迁<br>办           | 往来款   | 800,000.00          | 3年以上 | 4.88                            | 800,000.00          |
| <b>合计</b>            | —     | <b>9,311,473.02</b> | —    | <b>56.76</b>                    | <b>6,246,619.67</b> |

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

6. 存货

(1) 存货分类

| 项目        | 年末余额                 |                     |                     | 年初余额                |                     |                     |
|-----------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|           | 账面余额                 | 存货跌价准备              | 账面价值                | 账面余额                | 存货跌价准备              | 账面价值                |
| 原材料       | 5,914,573.23         |                     | 5,914,573.23        | 5,233,015.02        |                     | 5,233,015.02        |
| 库存商品      | 4,519,420.85         | 2,028,954.29        | 2,490,466.56        | 3,621,883.78        | 1,982,785.07        | 1,639,098.71        |
| <b>合计</b> | <b>10,433,994.08</b> | <b>2,028,954.29</b> | <b>8,405,039.79</b> | <b>8,854,898.80</b> | <b>1,982,785.07</b> | <b>6,872,113.73</b> |

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

| 项目        | 年初余额                | 本年增加             |    | 本年减少      |    | 年末余额                |
|-----------|---------------------|------------------|----|-----------|----|---------------------|
|           |                     | 计提               | 其他 | 转回或转<br>销 | 其他 |                     |
| 库存商品      | 1,982,785.07        | 46,169.22        |    |           |    | 2,028,954.29        |
| <b>合计</b> | <b>1,982,785.07</b> | <b>46,169.22</b> |    |           |    | <b>2,028,954.29</b> |

7. 其他流动资产

| 项目        | 年末余额                | 年初余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 待摊费用      | 2,181,307.78        | 2,041,223.38        |
| 留抵税项      | 3,833,356.05        | 3,190,685.46        |
| 其他[注]     | 1,125,408.20        | 1,737,264.79        |
| <b>合计</b> | <b>7,140,072.03</b> | <b>6,969,173.63</b> |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

注：其他主要为银行利差补贴和预缴的企业所得税。

## 8. 固定资产

| 项目        | 年末余额                  | 年初余额                  |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 固定资产      | 277,358,310.30        | 273,429,303.62        |
| 固定资产清理    |                       |                       |
| <b>合计</b> | <b>277,358,310.30</b> | <b>273,429,303.62</b> |

### 8.1 固定资产

#### (1) 固定资产情况

| 项目         | 房屋建筑物          | 机器设备         | 运输设备          | 办公及电子设备       | 合计             |
|------------|----------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值     |                |              |               |               |                |
| 1.年初余额     | 281,846,469.64 | 9,055,729.17 | 62,167,652.80 | 25,133,636.45 | 378,203,488.06 |
| 2.本年增加金额   | 14,128,390.19  | 741,097.63   | 3,788,933.58  | 2,926,397.68  | 21,584,819.08  |
| (1) 购置     | 1,060,907.10   | 520,319.65   | 3,788,933.58  | 1,006,517.09  | 6,376,677.42   |
| (2) 在建工程转入 | 13,067,483.09  | 220,777.98   |               | 1,919,880.59  | 15,208,141.66  |
| 3.本年减少金额   |                | 199,174.63   | 568,125.00    | 207,277.49    | 974,577.12     |
| (1) 报废和处置  |                | 1,600.00     | 568,125.00    | 207,277.49    | 777,002.49     |
| (2) 其他减少   |                | 197,574.63   |               |               | 197,574.63     |
| 4.年末余额     | 295,974,859.83 | 9,597,652.17 | 65,388,461.38 | 27,852,756.64 | 398,813,730.02 |
| 二、累计折旧     |                |              |               |               |                |
| 1.年初余额     | 53,264,526.97  | 2,758,482.08 | 36,716,677.55 | 12,034,497.84 | 104,774,184.44 |
| 2.本年增加金额   | 9,307,842.25   | 918,362.37   | 4,867,868.60  | 2,256,943.56  | 17,351,016.78  |
| (1) 计提     | 9,307,842.25   | 918,362.37   | 4,867,868.60  | 2,256,943.56  | 17,351,016.78  |
| 3.本年减少金额   |                | 1,536.00     | 548,241.78    | 120,003.72    | 669,781.50     |
| (1) 报废和处置  |                | 1,536.00     | 548,241.78    | 120,003.72    | 669,781.50     |
| 4.年末余额     | 62,572,369.22  | 3,675,308.45 | 41,036,304.37 | 14,171,437.68 | 121,455,419.72 |
| 三、减值准备     |                |              |               |               |                |
| 四、账面价值     |                |              |               |               |                |
| 1.年末账面价值   | 233,402,490.61 | 5,922,343.72 | 24,352,157.01 | 13,681,318.96 | 277,358,310.30 |
| 2.年初账面价值   | 228,581,942.67 | 6,297,247.09 | 25,450,975.25 | 13,099,138.61 | 273,429,303.62 |

#### (2) 暂时闲置的固定资产

无。

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

| 项目    | 年末账面价值        |
|-------|---------------|
| 房屋建筑物 | 21,480,196.00 |
| 合计    | 21,480,196.00 |

(4) 未办妥产权证书的固定资产

| 项目      | 账面价值          | 未办妥产权证书原因  |
|---------|---------------|------------|
| 本部办公综合楼 | 12,284,357.57 | 正在办理       |
| 成都办事处房屋 | 15,345.03     | 因开发商原因无法办理 |
| 米林乡村房屋  | 325,729.20    | 暂无法办理      |
| 古越水街房产  | 9,529,846.06  | 正在办理       |
| 合计      | 22,155,277.86 | —          |

9. 在建工程

| 项目   | 年末余额         | 年初余额          |
|------|--------------|---------------|
| 在建工程 | 9,818,335.29 | 20,677,089.78 |
| 工程物资 |              |               |
| 合计   | 9,818,335.29 | 20,677,089.78 |

9.1 在建工程

(1) 在建工程情况

| 项目        | 年末余额         |      |              | 年初余额          |      |               |
|-----------|--------------|------|--------------|---------------|------|---------------|
|           | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 数字化管理系统项目 | 365,721.62   |      | 365,721.62   |               |      |               |
| 鲁朗景区基础配套  | 933,285.04   |      | 933,285.04   | 513,111.10    |      | 513,111.10    |
| 大峡谷景区基础配套 | 4,693,966.95 |      | 4,693,966.95 | 15,687,210.92 |      | 15,687,210.92 |
| 苯日景区基础配套  | 23,584.91    |      | 23,584.91    | 23,584.91     |      | 23,584.91     |
| 阿里景区基础配套  | 3,680,149.38 |      | 3,680,149.38 | 4,137,462.37  |      | 4,137,462.37  |
| 巴松措景区基础配套 | 121,627.39   |      | 121,627.39   | 315,720.48    |      | 315,720.48    |
| 合计        | 9,818,335.29 |      | 9,818,335.29 | 20,677,089.78 |      | 20,677,089.78 |

(2) 重要的在建工程项目本年变动情况

| 工程名称 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少        |      | 年末余额 |
|------|------|------|-------------|------|------|
|      |      |      | 转入固定资产、无形资产 | 其他减少 |      |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

|           |                      |                     |                      |                     |                     |
|-----------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 大峡谷景区基础配套 | 15,687,210.92        | 6,315,801.85        | 15,799,993.54        | 1,509,052.28        | 4,693,966.95        |
| 阿里景区基础配套  | 4,137,462.37         |                     |                      | 457,312.99          | 3,680,149.38        |
| <b>合计</b> | <b>19,824,673.29</b> | <b>6,315,801.85</b> | <b>15,799,993.54</b> | <b>1,966,365.27</b> | <b>8,374,116.33</b> |

(续表)

| 工程名称      | 预算数(含税) | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中:本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率(%) | 资金来源    |
|-----------|---------|----------------|---------|-----------|--------------|-------------|---------|
| 大峡谷景区基础配套 | —       | —              | —       |           |              |             | 募集资金、自筹 |
| 阿里景区基础配套  | —       | —              | —       |           |              |             | 募集资金、自筹 |

## 10. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

| 项目        | 房屋建筑物        | 合计           |
|-----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值    |              |              |
| 1. 年初余额   | 2,601,918.63 | 2,601,918.63 |
| 2. 本年增加金额 | 6,230,130.14 | 6,230,130.14 |
| (1) 租入    | 6,230,130.14 | 6,230,130.14 |
| 3. 本年减少金额 | 1,412,989.61 | 1,412,989.61 |
| (1) 处置    | 1,412,989.61 | 1,412,989.61 |
| 4. 年末余额   | 7,419,059.16 | 7,419,059.16 |
| 二、累计折旧    |              |              |
| 1. 年初余额   | 2,126,120.29 | 2,126,120.29 |
| 2. 本年增加金额 | 1,223,236.42 | 1,223,236.42 |
| (1) 计提    | 1,223,236.42 | 1,223,236.42 |
| 3. 本年减少金额 | 1,412,989.61 | 1,412,989.61 |
| (1) 处置    | 1,412,989.61 | 1,412,989.61 |
| 4. 年末余额   | 1,936,367.10 | 1,936,367.10 |
| 三、减值准备    |              |              |
| 1. 年初余额   |              |              |
| 2. 本年增加金额 |              |              |
| (1) 计提    |              |              |
| 3. 本年减少金额 |              |              |
| (1) 处置    |              |              |
| 4. 年末余额   |              |              |
| 四、账面价值    |              |              |
| 1. 年末账面价值 | 5,482,692.06 | 5,482,692.06 |
| 2. 年初账面价值 | 475,798.34   | 475,798.34   |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 11. 无形资产

### (1) 无形资产明细

| 项目         | 土地使用权         | 雅江景区旅游项目经营<br>收益权[注] | 巴松措景区旅游项目经<br>营收益权[注] | 阿里景区旅游项目经营<br>收益权[注] | 鲁朗景区旅游项目经营<br>收益权[注] |
|------------|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 一、账面原值     |               |                      |                       |                      |                      |
| 1.年初余额     | 39,571,871.09 | 302,709,554.89       | 34,987,307.61         | 116,538,326.11       | 34,667,999.84        |
| 2.本年增加金额   |               |                      |                       |                      |                      |
| (1) 购置     |               |                      |                       |                      |                      |
| (2) 在建工程转入 |               |                      |                       |                      |                      |
| 3.本年减少金额   |               |                      |                       |                      |                      |
| (1) 处置和报废  |               |                      |                       |                      |                      |
| (2) 其他减少   |               |                      |                       |                      |                      |
| 4.年末余额     | 39,571,871.09 | 302,709,554.89       | 34,987,307.61         | 116,538,326.11       | 34,667,999.84        |
| 二、累计摊销     |               |                      |                       |                      |                      |
| 1.年初余额     | 8,793,948.88  | 105,954,374.75       | 11,436,675.08         | 23,517,027.32        | 8,769,663.03         |
| 2.本年增加金额   | 1,059,150.51  | 8,560,467.04         | 1,322,773.78          | 2,413,157.87         | 910,759.20           |
| (1) 计提     | 1,059,150.51  | 8,560,467.04         | 1,322,773.78          | 2,413,157.87         | 910,759.20           |
| 3.本年减少金额   |               |                      |                       |                      |                      |
| (1) 处置     |               |                      |                       |                      |                      |
| (2) 报废     |               |                      |                       |                      |                      |
| 4.年末余额     | 9,853,099.39  | 114,514,841.79       | 12,759,448.86         | 25,930,185.19        | 9,680,422.23         |
| 三、减值准备     |               |                      |                       |                      |                      |
| 1.年初余额     |               | 1,899,176.10         | 494,094.20            |                      |                      |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目        | 土地使用权         | 雅江景区旅游项目经营<br>收益权[注] | 巴松措景区旅游项目经<br>营收益权[注] | 阿里景区旅游项目经营<br>收益权[注] | 鲁朗景区旅游项目经营<br>收益权[注] |
|-----------|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 2. 本年增加金额 |               |                      |                       |                      |                      |
| (1) 计提    |               |                      |                       |                      |                      |
| 3. 本年减少金额 |               |                      |                       |                      |                      |
| (1) 处置    |               |                      |                       |                      |                      |
| (2) 报废    |               |                      |                       |                      |                      |
| 4. 年末余额   |               | 1,899,176.10         | 494,094.20            |                      |                      |
| 四、账面价值    |               |                      |                       |                      |                      |
| 1. 年末账面价值 | 29,718,771.70 | 186,295,537.00       | 21,733,764.55         | 90,608,140.92        | 24,987,577.61        |
| 2. 年初账面价值 | 30,777,922.21 | 194,856,004.04       | 23,056,538.33         | 93,021,298.79        | 25,898,336.81        |

(续表)

| 项目         | 鲁朗温泉经营收益权    | 古越水街经营权       | 软件            | 其他           | 合计             |
|------------|--------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值     |              |               |               |              |                |
| 1. 年初余额    | 1,150,000.00 | 12,735,848.70 | 21,453,529.27 | 2,124,837.84 | 565,939,275.35 |
| 2. 本年增加金额  |              |               | 2,383,159.85  | 2,641,509.38 | 5,024,669.23   |
| (1) 购置     |              |               |               |              |                |
| (2) 在建工程转入 |              |               | 2,383,159.85  | 2,641,509.38 | 5,024,669.23   |
| 3. 本年减少金额  |              |               |               |              |                |
| (1) 处置和报废  |              |               |               |              |                |
| (2) 其他减少   |              |               |               |              |                |
| 4. 年末余额    | 1,150,000.00 | 12,735,848.70 | 23,836,689.12 | 4,766,347.22 | 570,963,944.58 |
| 二、累计摊销     |              |               |               |              |                |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目        | 鲁朗温泉经营收益权  | 古越水街经营权       | 软件            | 其他           | 合计             |
|-----------|------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 1. 年初余额   | 243,990.49 | 2,547,169.91  | 5,893,826.20  | 1,158,171.16 | 168,314,846.82 |
| 2. 本年增加金额 | 30,200.28  | 636,792.48    | 2,109,440.35  | 364,150.90   | 17,406,892.41  |
| (1) 计提    | 30,200.28  | 636,792.48    | 2,109,440.35  | 364,150.90   | 17,406,892.41  |
| 3. 本年减少金额 |            |               |               |              |                |
| (1) 处置    |            |               |               |              |                |
| (2) 报废    |            |               |               |              |                |
| 4. 年末余额   | 274,190.77 | 3,183,962.39  | 8,003,266.55  | 1,522,322.06 | 185,721,739.23 |
| 三、减值准备    |            |               |               |              |                |
| 1. 年初余额   |            |               |               |              | 2,393,270.30   |
| 2. 本年增加金额 |            |               |               |              |                |
| (1) 计提    |            |               |               |              |                |
| 3. 本年减少金额 |            |               |               |              |                |
| (1) 处置    |            |               |               |              |                |
| (2) 报废    |            |               |               |              |                |
| 4. 年末余额   |            |               |               |              | 2,393,270.30   |
| 四、账面价值    |            |               |               |              |                |
| 1. 年末账面价值 | 875,809.23 | 9,551,886.31  | 15,833,422.57 | 3,244,025.16 | 382,848,935.05 |
| 2. 年初账面价值 | 906,009.51 | 10,188,678.79 | 15,559,703.07 | 966,666.68   | 395,231,158.23 |

注:系公司以建设经营移交方式(BOT)参与雅江景区、阿里景区、巴松措景区及鲁朗景区项目的建设所获得的经营收益权。



## 12. 商誉

### (1) 商誉原值

| 被投资单位名称      | 年初余额         | 本年增加    |    | 本年减少 |    | 年末余额         |
|--------------|--------------|---------|----|------|----|--------------|
|              |              | 企业合并形成的 | 其他 | 处置   | 其他 |              |
| 林芝新绎旅游开发有限公司 | 4,932,070.49 |         |    |      |    | 4,932,070.49 |
| 合计           | 4,932,070.49 |         |    |      |    | 4,932,070.49 |

### (2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称      | 年初余额         | 本年增加 |    | 本年减少 |    | 年末余额         |
|--------------|--------------|------|----|------|----|--------------|
|              |              | 计提   | 其他 | 处置   | 其他 |              |
| 林芝新绎旅游开发有限公司 | 4,932,070.49 |      |    |      |    | 4,932,070.49 |
| 合计           | 4,932,070.49 |      |    |      |    | 4,932,070.49 |

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

| 名称                   | 所属资产组或组合的构成及依据                                | 所属经营分部及依据                            | 是否与以前年度保持一致 |
|----------------------|---|--------------------------------------|-------------|
| 林芝新绎旅游开发有限公司鲁朗分公司资产组 | 主要由景区道路、售票厅等构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。 | 基于内部管理目的，该资产组归属于林芝新绎旅游开发有限公司鲁朗分公司资产组 | 是           |

资产组或资产组组合发生变化：无变化。

### (4) 可收回金额的具体确定方法

以前年度已全额计提商誉减值。

### (5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

不存在业绩承诺。

## 13. 长期待摊费用

| 项目    | 年初余额          | 本年增加         | 本年摊销         | 本年其他减少 | 年末余额          |
|-------|---------------|--------------|--------------|--------|---------------|
| 景区修缮费 | 41,908,664.67 | 4,160,262.42 | 8,053,931.23 |        | 38,014,995.86 |
| 其他    | 2,685,616.71  | 251,681.27   | 440,374.51   |        | 2,496,923.47  |
| 合计    | 44,594,281.38 | 4,411,943.69 | 8,494,305.74 |        | 40,511,919.33 |

## 14. 递延所得税资产和递延所得税负债

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目        | 年末余额                 |                     | 年初余额              |                  |
|-----------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|
|           | 可抵扣暂时性差异             | 递延所得税资产             | 可抵扣暂时性差异          | 递延所得税资产          |
| 信用/资产减值准备 | 2,084,294.93         | 187,586.54          |                   |                  |
| 租赁负债      | 5,386,591.32         | 484,793.22          | 497,710.83        | 44,793.97        |
| 股份支付      | 8,278,268.80         | 745,044.19          |                   |                  |
| <b>合计</b> | <b>15,749,155.05</b> | <b>1,417,423.95</b> | <b>497,710.83</b> | <b>44,793.97</b> |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目            | 年末余额                |                   | 年初余额              |                  |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|               | 应纳税暂时性差异            | 递延所得税负债           | 应纳税暂时性差异          | 递延所得税负债          |
| 使用权资产         | 4,990,891.56        | 449,180.24        | 475,798.34        | 42,821.85        |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 400,541.66          | 36,048.75         |                   |                  |
| <b>合计</b>     | <b>5,391,433.22</b> | <b>485,228.99</b> | <b>475,798.34</b> | <b>42,821.85</b> |

(3) 未确认递延所得税资产明细

| 项目        | 年末余额                 | 年初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 可抵扣暂时性差异  | 19,282,210.39        | 23,671,172.51        |
| 可抵扣亏损     | 64,937,606.64        | 68,161,780.43        |
| <b>合计</b> | <b>84,219,817.03</b> | <b>91,832,952.94</b> |

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份        | 年末金额                 | 年初金额                 | 备注 |
|-----------|----------------------|----------------------|----|
| 2023年     |                      | 3,245,018.32         |    |
| 2024年     | 3,362,349.76         | 7,220,264.27         |    |
| 2025年     | 1,556,307.69         | 2,446,601.85         |    |
| 2026年     | 12,140,918.62        | 12,140,918.62        |    |
| 2027年     | 32,090,791.63        | 42,375,188.52        |    |
| 2028年     | 15,787,238.94        | 733,788.85           |    |
| <b>合计</b> | <b>64,937,606.64</b> | <b>68,161,780.43</b> |    |

15. 其他非流动资产

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目                | 年末余额                |      |                     | 年初余额                 |      |                      |
|-------------------|---------------------|------|---------------------|----------------------|------|----------------------|
|                   | 账面余额                | 减值准备 | 账面价值                | 账面余额                 | 减值准备 | 账面价值                 |
| 未结算代建工程<br>[注]    |                     |      |                     | 37,735,849.06        |      | 37,735,849.06        |
| 旅游质量保证金           | 1,350,000.00        |      | 1,350,000.00        | 1,350,000.00         |      | 1,350,000.00         |
| 阿里景区保证金           | 1,000,000.00        |      | 1,000,000.00        | 1,000,000.00         |      | 1,000,000.00         |
| 神山圣湖景区开<br>发项目保证金 | 500,000.00          |      | 500,000.00          | 500,000.00           |      | 500,000.00           |
| 数字化管理系统           |                     |      |                     | 1,776,667.16         |      | 1,776,667.16         |
| <b>合计</b>         | <b>2,850,000.00</b> |      | <b>2,850,000.00</b> | <b>42,362,516.22</b> |      | <b>42,362,516.22</b> |

注：依据2019年6月江西新绎与龙虎山景区管理委员会签订合作协议，由江西新绎代建商业街基础设施及改造工程总额4,000.00万元（含税），2023年3月已结算完成并移交。。

#### 16. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目        | 年末                    |                       |      |      | 年初                    |                       |      |      |
|-----------|-----------------------|-----------------------|------|------|-----------------------|-----------------------|------|------|
|           | 账面余额                  | 账面价值                  | 受限类型 | 受限情况 | 账面余额                  | 账面价值                  | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金      | 4,497,749.29          | 4,497,749.29          | 质押   | 借款质押 | 54,494,094.31         | 54,494,094.31         | 质押   | 借款质押 |
| 无形资产      | 302,709,554.89        | 186,295,537.00        | 质押   | 借款质押 | 302,709,554.89        | 194,856,004.04        | 质押   | 借款质押 |
| <b>合计</b> | <b>307,207,304.18</b> | <b>190,793,286.29</b> | —    | —    | <b>357,203,649.20</b> | <b>249,350,098.35</b> | —    | —    |

#### 17. 短期借款

##### (1) 短期借款分类

| 借款类别      | 年末余额                  | 年初余额                 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 保证借款[注]   | 180,000,000.00        | 40,000,000.00        |
| 应付利息      | 179,722.22            |                      |
| <b>合计</b> | <b>180,179,722.22</b> | <b>40,000,000.00</b> |

注：保证借款由新奥控股投资股份有限公司提供担保。

##### (2) 已逾期未偿还的短期借款

无。

#### 18. 应付账款

##### (1) 应付账款列示

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 长期资产采购 | 30,333,665.92 | 41,072,189.49 |
| 经营性采购  | 14,250,164.22 | 12,229,486.77 |
| 合计     | 44,583,830.14 | 53,301,676.26 |

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

| 单位名称           | 年末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|---------------|-----------|
| 鹰潭市快活林旅游发展有限公司 | 9,040,000.00  | 未结算       |
| 西藏宁宏建筑工程有限公司   | 4,299,980.91  | 未结算       |
| 古泰建材经销部        | 1,354,264.39  | 历史遗留未结算   |
| 西藏岗底斯建设有限公司    | 1,329,786.26  | 历史遗留未结算   |
| 西藏天健电子科技有限公司   | 1,274,861.88  | 历史遗留未结算   |
| 重庆江山消防工程有限公司   | 1,189,558.00  | 历史遗留未结算   |
| 合计             | 18,488,451.44 | —         |

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

| 项目    | 年末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 预收合同款 | 6,892,197.51 | 9,178,599.07 |
| 合计    | 6,892,197.51 | 9,178,599.07 |

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

| 单位名称           | 年末余额         | 未偿还或结转的原因           |
|----------------|--------------|---------------------|
| 新奥(中国)燃气投资有限公司 | 1,404,016.98 | 持续提供服务，本期尚未消费的预收余额。 |
| 合计             | 1,404,016.98 | —                   |

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

无重大变动项目。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目           | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬         | 4,367,956.06 | 72,732,375.57 | 71,089,375.57 | 6,010,956.06 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 507,515.75   | 7,198,505.64  | 7,398,131.68  | 307,889.71   |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目        | 年初余额                | 本年增加                 | 本年减少                 | 年末余额                |
|-----------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 辞退福利      | 493,755.07          | 1,402,384.78         | 1,022,893.04         | 873,246.81          |
| <b>合计</b> | <b>5,369,226.88</b> | <b>81,333,265.99</b> | <b>79,510,400.29</b> | <b>7,192,092.58</b> |

### (2) 短期薪酬

| 项目          | 年初余额                | 本年增加                 | 本年减少                 | 年末余额                |
|-------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 3,448,838.41        | 61,038,590.62        | 58,967,704.26        | 5,519,724.77        |
| 职工福利费       |                     | 6,094,368.77         | 6,094,368.77         |                     |
| 社会保险费       | 199,857.00          | 3,263,435.46         | 3,281,897.19         | 181,395.27          |
| 其中：医疗保险费    | 181,492.70          | 3,023,632.74         | 3,038,041.61         | 167,083.83          |
| 工伤保险费       | 6,705.10            | 62,772.53            | 63,125.39            | 6,352.24            |
| 生育保险费       | 11,659.20           | 177,030.19           | 180,730.19           | 7,959.20            |
| 住房公积金       | 434,570.32          | 2,173,798.48         | 2,603,530.80         | 4,838.00            |
| 工会经费和职工教育经费 | 284,690.33          | 162,182.24           | 141,874.55           | 304,998.02          |
| <b>合计</b>   | <b>4,367,956.06</b> | <b>72,732,375.57</b> | <b>71,089,375.57</b> | <b>6,010,956.06</b> |

### (3) 设定提存计划

| 项目        | 年初余额              | 本年增加                | 本年减少                | 年末余额              |
|-----------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 基本养老保险    | 497,490.73        | 6,949,423.32        | 7,147,613.78        | 299,300.27        |
| 失业保险费     | 10,025.02         | 249,082.32          | 250,517.90          | 8,589.44          |
| <b>合计</b> | <b>507,515.75</b> | <b>7,198,505.64</b> | <b>7,398,131.68</b> | <b>307,889.71</b> |

## 21. 应交税费

| 项目        | 年末余额                | 年初余额              |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 增值税       | 275,115.09          | 185,844.71        |
| 企业所得税     | 536,460.85          |                   |
| 个人所得税     | 46,057.23           | 39,661.05         |
| 城市维护建设税   | 48,474.10           | 46,854.98         |
| 教育附加      | 35,155.77           | 24,663.48         |
| 地方教育附加    | 91,083.05           | 16,410.05         |
| 印花税       | 27,180.89           | 37,807.02         |
| <b>合计</b> | <b>1,059,526.98</b> | <b>351,241.29</b> |

## 22. 其他应付款

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目        | 年末余额                 | 年初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 其他应付款     | 87,457,885.43        | 75,892,095.72        |
| 应付利息      |                      |                      |
| 应付股利      |                      |                      |
| <b>合计</b> | <b>87,457,885.43</b> | <b>75,892,095.72</b> |

## 22.1 其他应付款

### (1) 其他应付款按款项性质分类

| 款项性质               | 年末余额                 | 年初余额                 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 政府分成款              | 34,810,413.67        | 17,370,691.57        |
| 员工持股计划限制性股票回购义务[注] | 38,160,000.00        |                      |
| 代建工程款              |                      | 40,000,000.00        |
| 往来款                | 9,303,013.05         | 13,161,590.49        |
| 履约保证金、押金           | 2,415,658.71         | 2,332,645.17         |
| 交通事故罚款             | 2,000,000.00         | 2,000,000.00         |
| 职工代垫款              |                      | 258,368.49           |
| 赔偿款                | 768,800.00           | 768,800.00           |
| <b>合计</b>          | <b>87,457,885.43</b> | <b>75,892,095.72</b> |

注：员工持股计划限制性股票回购义务详见本附注“十二、股份支付”。

### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

| 单位名称              | 年末余额                | 未偿还或结转的原因     |
|-------------------|---------------------|---------------|
| 西藏山顶装饰有限公司        | 1,361,633.05        | 尚未结算          |
| 西藏自治区安全生产监督管理局    | 2,000,000.00        | 事故罚款，支付方式未予明确 |
| 林芝市文化旅游投资发展有限责任公司 | 2,000,000.00        | 尚未结算          |
| <b>合计</b>         | <b>5,361,633.05</b> | —             |

## 23. 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 年末余额                 | 年初余额                 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 34,400,000.00        | 64,400,000.00        |
| 一年内到期的租赁负债 | 618,924.51           | 245,012.03           |
| <b>合计</b>  | <b>35,018,924.51</b> | <b>64,645,012.03</b> |

## 24. 其他流动负债

| 项目      | 年末余额       | 年初余额       |
|---------|------------|------------|
| 预收待转增值税 | 413,531.85 | 529,249.67 |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额       | 年初余额       |
|----|------------|------------|
| 合计 | 413,531.85 | 529,249.67 |

## 25. 长期借款

### (1) 长期借款分类

| 借款类别    | 年末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 质押借款[注] | 151,480,000.00 | 115,880,000.00 |
| 加：应计利息  | 160,161.67     | 111,178.32     |
| 合计      | 151,640,161.67 | 115,991,178.32 |

注：长期借款分类的明细如下：

| 银行名称             | 余额             | 借款期限                  | 报表日<br>浮动利率<br>(%) | 抵(质)押品/担保人                             |
|------------------|----------------|-----------------------|--------------------|--|
| 中国工商银行西藏自治区分行营业部 | 4,050,000.00   | 2021-06-30/2030-12-31 | 2.30               | 抵(质)押品：雅鲁藏布大峡谷景区经营收益权；保证人：新奥控股投资股份有限公司 |
| 中国工商银行西藏自治区分行营业部 | 15,200,000.00  | 2021-02-09/2030-12-31 | 2.30               |  |
| 中国工商银行西藏自治区分行营业部 | 2,400,000.00   | 2021-02-08/2030-12-31 | 2.30               |  |
| 中国工商银行西藏自治区分行营业部 | 44,800,000.00  | 2021-02-08/2030-12-31 | 2.30               |  |
| 中国工商银行西藏自治区分行营业部 | 12,317,981.00  | 2021-06-30/2030-12-31 | 2.30               |  |
| 中国工商银行西藏自治区分行营业部 | 3,731,728.00   | 2021-07-22/2030-12-31 | 2.30               |  |
| 中国工商银行西藏自治区分行营业部 | 32,000,000.00  | 2021-02-09/2030-12-31 | 2.30               |  |
| 中国工商银行西藏自治区分行营业部 | 1,380,291.00   | 2021-07-22/2030-12-31 | 2.30               |  |
| 中国光大银行拉萨分行       | 70,000,000.00  | 2023-09-27/2025-09-26 | 3.82               |  |
| 合计               | 185,880,000.00 | —                     | —                  | —                                      |

注：质押借款中向中国工商银行林芝分行借款余额 115,880,000.00 元，其中 14,400,000.00 元将于一年内到期已重分类到一年内到期的非流动负债列报。

质押借款中向光大银行拉萨分行借款 70,000,000.00 元，其中 20,000,000.00 元将于一年内到期已重分类到一年内到期的非流动负债列报。

## 26. 租赁负债

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目      | 年末余额         | 年初余额       |
|---------|--------------|------------|
| 租赁付款额   | 5,319,152.20 | 260,626.79 |
| 未确认融资费用 | -551,485.39  | -7,927.99  |
| 合计      | 4,767,666.81 | 252,698.80 |

## 27. 递延收益

### (1) 递延收益分类

| 项目   | 年初余额       | 本年增加 | 本年减少       | 年末余额       | 形成原因             |
|------|------------|------|------------|------------|------------------|
| 政府补助 | 510,416.51 |      | 125,000.04 | 385,416.47 | 古越水街基础设施改造升级建设补助 |
| 合计   | 510,416.51 |      | 125,000.04 | 385,416.47 | —                |

### (2) 政府补助项目

| 负债项目         | 年初余额       | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 本年计入其他收益金额 | 本年冲减成本费用金额 | 其他变动 | 年末余额       | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------|------------|----------|-------------|------------|------------|------|------------|-------------|
| 古越水街景区基础设施建设 | 510,416.51 |          |             | 125,000.04 |            |      | 385,416.47 | 与资产相关       |
| 合计           | 510,416.51 |          |             | 125,000.04 |            |      | 385,416.47 | —           |

## 28. 股本

| 项目   | 年初余额           | 本年变动增减(+、-) |    |       |    |    | 年末余额           |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总额 | 226,965,517.00 |             |    |       |    |    | 226,965,517.00 |

## 29. 资本公积

| 项目     | 年初余额           | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额           |
|--------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| 股本溢价   | 959,304,316.90 |              | 5,810,999.04 | 953,493,317.86 |
| 其他资本公积 | 11,886,514.15  | 8,278,268.80 | 573,580.77   | 19,591,202.18  |
| 合计     | 971,190,831.05 | 8,278,268.80 | 6,384,579.81 | 973,084,520.04 |

注：资本公积本年增减变动主要原因如下：

股本溢价减少系员工持股计划回购股票转让给员工形成，详见本附注“五、30. 库存股”。其他资本公积本年增加系本年摊销的员工持股计划股份支付费用。

## 30. 库存股



西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目                   | 年初余额                 | 本年增加                 | 本年减少                 | 年末余额                 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 员工股权激励回购股票[注 1]      | 43,970,999.04        |                      | 43,970,999.04        |                      |
| 员工持股计划限制性股票回购义务[注 2] |                      | 38,160,000.00        |                      | 38,160,000.00        |
| <b>合计</b>            | <b>43,970,999.04</b> | <b>38,160,000.00</b> | <b>43,970,999.04</b> | <b>38,160,000.00</b> |

注 1：根据《公司 2023 年员工持股计划（草案修订稿）》，公司员工以 38,160,000.00 元认购公司回购的股票 477.00 万股（对应账面金额 43,970,999.04 元），回购股票转让差异 5,810,999.04 元计入资本公积（股本溢价）。

注 2：根据《公司 2023 年员工持股计划（草案修订稿）》，若员工持股计划公司业绩考核指标未达成，则标的股票权益不得解锁，由持股计划管理委员会收回，择机出售后以原始出资金额归还持有人。本公司根据上述回购条款确认了相应的限制性股票回购义务。

### 31. 专项储备

| 项目        | 年初余额 | 本年增加              | 本年减少 | 年末余额              |
|-----------|------|-------------------|------|-------------------|
| 安全生产费     |      | 399,486.53        |      | 399,486.53        |
| <b>合计</b> |      | <b>399,486.53</b> |      | <b>399,486.53</b> |

### 32. 盈余公积

| 项目        | 年初余额                | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额                |
|-----------|---------------------|------|------|---------------------|
| 法定盈余公积    | 5,646,283.67        |      |      | 5,646,283.67        |
| <b>合计</b> | <b>5,646,283.67</b> |      |      | <b>5,646,283.67</b> |

### 33. 未分配利润

| 项目                    | 本年                     | 上年                     |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 调整前上年末未分配利润           | -163,854,971.65        | -134,474,350.58        |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | 1,972.12               | 1,972.12               |
| 其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整 | 1,972.12               | 1,972.12               |
| 调整后年初未分配利润            | -163,852,999.53        | -134,472,378.46        |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润     | 14,502,610.55          | -29,380,621.07         |
| 减：提取法定盈余公积            |                        |                        |
| 应付普通股股利               |                        |                        |
| 转作股本的普通股股利            |                        |                        |
| <b>本年年末余额</b>         | <b>-149,350,388.98</b> | <b>-163,852,999.53</b> |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 34. 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 205,308,717.41 | 136,873,991.68 | 114,259,164.63 | 107,320,214.68 |
| 其他业务 | 7,733,513.21   | 756,352.20     | 6,437,830.01   | 1,522,429.09   |
| 合计   | 213,042,230.62 | 137,630,343.88 | 120,696,994.64 | 108,842,643.77 |

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类    | 本年发生额          |                |
|---------|----------------|----------------|
|         | 营业收入           | 营业成本           |
| 按业务分类   | 213,042,230.62 | 137,630,343.88 |
| 其中：旅游景区 | 165,807,860.75 | 102,148,258.40 |
| 旅游服务    | 31,371,072.68  | 25,826,715.21  |
| 旅游商业及其他 | 15,863,297.19  | 9,655,370.27   |
| 合计      | 213,042,230.62 | 137,630,343.88 |

### 35. 税金及附加

| 项目      | 本年发生额        | 上年发生额      |
|---------|--------------|------------|
| 城市维护建设税 | 484,730.22   | 337,159.09 |
| 教育费附加   | 280,971.81   | 160,928.24 |
| 地方教育费附加 | 261,036.41   | 120,639.96 |
| 印花税     | 59,210.54    | 49,697.56  |
| 车船税     | 68,528.11    | 86,637.00  |
| 合计      | 1,154,477.09 | 755,061.85 |

### 36. 销售费用

| 项目    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 薪酬与福利 | 7,236,407.69  | 5,799,233.87  |
| 营销推广费 | 3,852,216.82  | 4,455,340.53  |
| 差旅费   | 789,033.59    | 401,866.47    |
| 其他    | 739,531.62    | 431,028.59    |
| 合计    | 12,617,189.72 | 11,087,469.46 |

### 37. 管理费用

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目        | 本年发生额                | 上年发生额                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 薪酬与福利     | 29,275,362.83        | 27,866,560.73        |
| 股份支付      | 8,278,268.80         |                      |
| 折旧及摊销     | 3,287,276.30         | 3,263,710.10         |
| 中介机构费用    | 7,141,692.77         | 2,900,141.40         |
| 业务招待费     | 2,291,785.54         | 1,199,907.19         |
| 场所租赁和能源费  | 564,723.33           | 960,847.54           |
| 差旅费       | 1,805,591.16         | 894,407.82           |
| 车辆使用费     | 1,049,753.66         | 684,690.47           |
| 办公费       | 138,636.63           | 684,562.11           |
| 其他        | 1,300,795.76         | 1,387,884.34         |
| <b>合计</b> | <b>55,133,886.78</b> | <b>39,842,711.70</b> |

### 38. 财务费用

| 项目        | 本年发生额              | 上年发生额                |
|-----------|--------------------|----------------------|
| 利息费用      | 8,526,478.22       | 4,799,945.24         |
| 减: 利息收入   | 9,436,093.67       | 7,993,354.10         |
| 加: 汇兑损失   |                    |                      |
| 其他支出      | 738,250.89         | 374,264.24           |
| <b>合计</b> | <b>-171,364.56</b> | <b>-2,819,144.62</b> |

### 39. 其他收益

| 产生其他收益的来源                    | 本年发生额               | 上年发生额               |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| 递延收益摊销                       | 125,000.04          | 125,000.04          |
| 拉萨高新区扶持资金                    | 644,602.62          |                     |
| 鹰潭市龙虎山风景名胜区管理委员会<br>创建工作经费收入 | 100,000.00          |                     |
| 稳岗补贴                         | 100,688.09          | 476,044.87          |
| 个人所得税手续费返还                   | 28,074.53           | 24,628.02           |
| 增值税加计抵减                      | 131,392.07          | 228,663.84          |
| 数字文化创意设计专项奖励资金               |                     | 150,000.00          |
| 产业扶持金                        |                     | 149,351.16          |
| 端午期间开展文旅节庆活动的奖补              |                     | 50,000.00           |
| <b>合计</b>                    | <b>1,129,757.35</b> | <b>1,203,687.93</b> |

### 40. 投资收益

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目               | 本年发生额               | 上年发生额               |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 1,094,732.09        | 1,333,779.49        |
| 债务重组收益           | 264,500.00          |                     |
| <b>合计</b>        | <b>1,359,232.09</b> | <b>1,333,779.49</b> |

#### 41. 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本年发生额               | 上年发生额               |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 交易性金融资产公允价值变动 | 2,031,402.77        | 2,668,191.78        |
| <b>合计</b>     | <b>2,031,402.77</b> | <b>2,668,191.78</b> |

#### 42. 信用减值损失

| 项目        | 本年发生额               | 上年发生额                |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 应收账款坏账损失  | 2,539,195.79        | -819,391.40          |
| 其他应收款坏账损失 | -188,359.38         | -222,659.63          |
| <b>合计</b> | <b>2,350,836.41</b> | <b>-1,042,051.03</b> |

#### 43. 资产减值损失

| 项目        | 本年发生额             | 上年发生额              |
|-----------|-------------------|--------------------|
| 存货跌价损失    | -46,169.22        | -457,026.16        |
| <b>合计</b> | <b>-46,169.22</b> | <b>-457,026.16</b> |

#### 44. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

| 项目          | 本年发生额           | 上年发生额 |
|-------------|-----------------|-------|
| 非流动资产处置收益   | 4,120.44        |       |
| 其中：固定资产处置收益 | 4,120.44        |       |
| <b>合计</b>   | <b>4,120.44</b> |       |

#### 45. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

| 项目           | 本年发生额               | 上年发生额               | 计入本年非经常性损益的金额       |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 政府补助         | 2,200,000.00        |                     | 2,200,000.00        |
| 捐赠利得         | 101,500.00          |                     | 101,500.00          |
| 法院调解后无需支付的负债 |                     | 2,857,554.35        |                     |
| 其他           | 28,643.91           | 15,018.90           | 28,643.91           |
| <b>合计</b>    | <b>2,330,143.91</b> | <b>2,872,573.25</b> | <b>2,330,143.91</b> |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 计入当年损益的政府补助

| 补助项目     | 发放主体          | 发放原因           | 性质类型 | 补贴是否影响当年盈亏 | 本年发生金额       | 上年发生金额 | 与资产相关/与收益相关 |
|----------|---------------|----------------|------|------------|--------------|--------|-------------|
| 招商引资扶持奖励 | 林芝市财政局        | 符合地方政府招商引资奖励政策 | 奖励   | 否          | 2,000,000.00 |        | 与收益相关       |
| 以工代训补贴   | 米林县人力资源和社会保障局 | 符合地方政府以工代训政策   | 补贴   | 否          | 200,000.00   |        | 与收益相关       |
| 合计       | —             | —              | —    | —          | 2,200,000.00 |        | —           |

注：因符合地方政府招商引资、以工代训等地方性扶持政策而获得的奖励或补贴。

46. 营业外支出

| 项目          | 本年金额       | 上年金额       | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 78,133.46  | 11,306.90  | 78,133.46     |
| 公益性捐赠支出     |            | 50,000.00  |               |
| 其他          | 61,685.63  | 88,393.64  | 61,685.63     |
| 合计          | 139,819.09 | 149,700.54 | 139,819.09    |

47. 所得税费用

(1) 所得税费用

| 项目      | 本年发生额        | 上年发生额      |
|---------|--------------|------------|
| 当年所得税费用 | 1,102,284.80 | 158,964.60 |
| 递延所得税费用 | -930,222.84  |            |
| 合计      | 172,061.96   | 158,964.60 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目               | 本年发生额         |
|------------------|---------------|
| 本年合并利润总额         | 15,697,202.37 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 1,412,748.20  |
| 子公司适用不同税率的影响     | -445,736.83   |
| 调整以前期间所得税的影响     | -1,412.85     |
| 非应税收入的影响         |               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 146,455.76    |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目                             | 本年发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -2,468,800.93 |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 1,528,808.61  |
| 所得税费用                          | 172,061.96    |

#### 48. 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本年发生额                | 上年发生额                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 政府补助      | 4,526,990.71         | 1,623,945.50         |
| 利息收入      | 10,746,093.67        | 6,683,354.10         |
| 门票分成款     | 57,614,121.17        | 9,129,506.66         |
| 其他往来款     | 6,802,309.47         | 6,263,393.66         |
| <b>合计</b> | <b>79,689,515.02</b> | <b>23,700,199.92</b> |

###### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本年发生额                | 上年发生额                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 门票分成款     | 40,117,709.15        | 29,162,200.90        |
| 期间费用及其他   | 16,633,433.50        | 12,181,763.53        |
| 往来款       | 15,918,544.58        | 2,753,716.74         |
| <b>合计</b> | <b>72,669,687.23</b> | <b>44,097,681.17</b> |

##### (2) 与投资活动有关的现金

###### 1) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目            | 本年发生额                 | 上年发生额                 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 结构性存款理财产品到期赎回 | 625,000,000.00        | 200,000,000.00        |
| 大额存单转让        | 260,000,000.00        | 100,000,000.00        |
| 代建工程款         |                       | 3,000,000.00          |
| <b>合计</b>     | <b>885,000,000.00</b> | <b>303,000,000.00</b> |

###### 2) 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目        | 本年发生额                   | 上年发生额                 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|
| 购买结构性存款   | 755,000,000.00          | 100,000,000.00        |
| 购买大额存单    | 410,000,000.00          | 200,000,000.00        |
| <b>合计</b> | <b>1,165,000,000.00</b> | <b>300,000,000.00</b> |

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目         | 本年发生额         | 上年发生额 |
|------------|---------------|-------|
| 质押受限资金解冻收回 | 50,000,000.00 |       |
| 合计         | 50,000,000.00 |       |

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目           | 本年发生额        | 上年发生额      |
|--------------|--------------|------------|
| 支付租赁负债租金     | 1,108,170.62 |            |
| 支付员工持股计划发生费用 | 309,836.60   |            |
| 受限资金增加       | 3,654.98     |            |
| 收购少数股权       |              | 800,000.00 |
| 合计           | 1,421,662.20 | 800,000.00 |

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目                 | 年初余额           | 本年增加           |               | 本年减少           |               | 年末余额           |
|--------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                    |                | 现金变动           | 非现金变动         | 现金变动           | 非现金变动         |                |
| 短期借款               | 40,000,000.00  | 210,000,000.00 | 4,707,372.21  | 74,527,649.99  |               | 180,179,722.22 |
| 长期借款               | 115,991,178.32 | 70,000,000.00  | 4,547,743.05  | 4,658,921.37   | 34,239,838.33 | 151,640,161.67 |
| 一年内到期的长期借款         | 64,400,000.00  |                | 34,400,000.00 | 64,400,000.00  |               | 34,400,000.00  |
| 租赁负债(含一年内到期)       | 497,710.83     |                | 5,640,550.71  | 853,218.52     | -101,548.30   | 5,386,591.32   |
| 库存股-转让收款           | 43,970,999.04  | 38,160,000.00  |               |                | 43,970,999.04 | 38,160,000.00  |
| 其他流动资产-使用权资产对应预付租金 |                |                |               | 254,952.10     |               |                |
| 支付与股份支付相关业务中介费用    |                |                |               | 309,836.60     |               |                |
| 货币资金-定期存款解押收回      | -50,000,000.00 | 50,000,000.00  |               |                |               |                |
| 货币资金-贷款保证金增加       | -4,494,094.31  |                |               | 3,654.98       |               | -4,497,749.29  |
| 合计                 | 210,365,793.88 | 368,160,000.00 | 49,295,665.97 | 145,008,233.56 | 78,109,289.07 | 405,268,725.92 |

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目                                  | 本年金额           | 上年金额            |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>          | —              | —               |
| 净利润                                 | 15,525,140.41  | -30,741,257.40  |
| 加: 资产减值准备                           | 46,169.22      | 457,026.16      |
| 信用减值损失                              | -2,350,836.41  | 1,042,051.03    |
| 固定资产折旧                              | 17,351,016.78  | 16,647,578.73   |
| 使用权资产折旧                             | 1,223,236.42   | 708,555.61      |
| 无形资产摊销                              | 17,406,892.41  | 17,219,869.12   |
| 长期待摊费用摊销                            | 8,494,305.74   | 8,378,138.10    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”填列) | -4,120.44      |                 |
| 固定资产报废损失(收益以“-”填列)                  | 78,133.46      | 11,306.90       |
| 公允价值变动损失(收益以“-”填列)                  | -2,031,402.77  | -2,668,191.78   |
| 财务费用(收益以“-”填列)                      | 9,524,778.22   | 4,799,945.24    |
| 投资损失(收益以“-”填列)                      | -1,359,232.09  | -1,333,779.49   |
| 递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)                | -1,372,629.98  |                 |
| 递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)                | 442,407.14     |                 |
| 存货的减少(增加以“-”填列)                     | -1,579,095.28  | -534,644.67     |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)                | 6,440,676.10   | 3,677,728.09    |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)                | 9,697,302.34   | -20,518,292.19  |
| 其他(股份支付)                            | 8,278,268.80   |                 |
| 经营活动产生的现金流量净额                       | 85,811,010.07  | -2,853,966.55   |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>        |                |                 |
| 债务转为资本                              |                |                 |
| 一年内到期的可转换公司债券                       |                |                 |
| 融资租入固定资产                            |                |                 |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>            |                |                 |
| 现金的年末余额                             | 384,226,691.18 | 374,228,689.98  |
| 减: 现金的年初余额                          | 374,228,689.98 | 520,875,448.03  |
| 加: 现金等价物的年末余额                       |                |                 |
| 减: 现金等价物的年初余额                       |                |                 |
| 现金及现金等价物净增加额                        | 9,998,001.20   | -146,646,758.05 |

(2) 现金和现金等价物的构成



西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目                          | 年末余额           | 年初余额           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 现金                          | 384,226,691.18 | 374,228,689.98 |
| 其中:库存现金                     | 770.00         | 32,832.02      |
| 可随时用于支付的银行存款                | 383,952,180.44 | 374,195,857.96 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 273,740.74     |                |
| 现金等价物                       |                |                |
| 年末现金和现金等价物余额                | 384,226,691.18 | 374,228,689.98 |
| 其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                |                |

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

不存在。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目    | 本年金额         | 上年金额          | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|-------|--------------|---------------|----------------|
| 借款质押  |              | 50,000,000.00 | 使用受限           |
| 贷款保证金 | 4,497,749.29 | 4,494,094.31  | 使用受限           |
| 合计    | 4,497,749.29 | 54,494,094.31 | —              |

50. 租赁

(1) 本集团作为承租方

| 项目                   | 本年发生额        | 上年发生额        |
|----------------------|--------------|--------------|
| 租赁负债利息费用             | 109,476.29   | 23,067.74    |
| 计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 529,031.43   | 595,881.34   |
| 与租赁相关的总现金流出          | 1,783,551.26 | 1,023,324.10 |

(2) 本集团作为出租方

| 项目                  | 租赁收入         | 其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|---------------------|--------------|--------------------------|
| 拉萨市城关区林廓东路6号办公室出租   | 1,465,954.42 |                          |
| 拉萨柳梧新区总部国际城11栋办公室出租 | 896,718.93   |                          |
| 合计                  | 2,362,673.35 |                          |

注:租赁合同无相关可变租赁收款额。

六、合并范围的变更

无。

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 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                | 注册资本<br>(万元) | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质          | 持股比例(%) |      | 取得方式       |
|----------------------|--------------|-------|-----|---------------|---------|------|------------|
|                      |              |       |     |               | 直接      | 间接   |            |
| 西藏圣地文化有限公司           | 300.00       | 拉萨    | 拉萨  | 旅游商品销售、广告、传媒等 | 100.00  |      | 投资设立       |
| 西藏圣地旅游汽车有限公司         | 1,000.00     | 拉萨    | 拉萨  | 旅游运输          | 95.40   |      | 投资设立       |
| 西藏巴松措旅游开发有限公司        | 700.00       | 林芝    | 林芝  | 旅游景区配套服务      | 81.00   |      | 投资设立       |
| 西藏雪巴拉姆艺术演出有限公司       | 66.70        | 拉萨    | 拉萨  | 组织、开办文化活动     | 100.00  |      | 投资设立       |
| 西藏文化创意产业股份有限公司       | 3,000.00     | 拉萨    | 拉萨  | 民族艺术品展销与销售    | 95.00   | 5.00 | 投资设立       |
| 阿里景区运营管理有限公司         | 8,400.00     | 阿里    | 阿里  | 旅游景点的开发利用     | 100.00  |      | 投资设立       |
| 林芝新绎旅游开发有限公司         | 14,000.00    | 林芝    | 林芝  | 旅游景点的开发利用     | 100.00  |      | 非同一控制下企业合并 |
| 西藏喜马拉雅酒店管理有限公司       | 100.00       | 拉萨    | 拉萨  | 酒店服务          | 80.00   |      | 投资设立       |
| 米林县环喜玛拉雅旅游开发有限公司     | 100.00       | 林芝    | 林芝  | 旅游资源及景区开发     | 100.00  |      | 投资设立       |
| 西藏神山国际旅行社有限责任公司      | 530.00       | 拉萨    | 拉萨  | 旅游业务          | 60.00   |      | 投资设立       |
| 西藏圣地国际旅行社有限责任公司      | 600.00       | 拉萨    | 拉萨  | 旅游业务          | 100.00  |      | 投资设立       |
| 林芝市巴宜区环喜玛拉雅疗休养服务有限公司 | 100.00       | 林芝    | 林芝  | 疗休养服务         | 100.00  |      | 投资设立       |
| 江西省新绎旅游投资发展有限公司      | 1,000.00     | 鹰潭    | 鹰潭  | 旅游商业          | 80.00   |      | 投资设立       |

#### (2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称           | 少数股东持股比例 | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东宣告分派的股利 | 年末少数股东权益余额   |
|-----------------|----------|--------------|----------------|--------------|
| 西藏巴松措旅游开发有限公司   | 19.00%   | 1,767,201.53 |                | 4,726,926.46 |
| 江西省新绎旅游投资发展有限公司 | 20.00%   | -557,171.03  |                | -446,715.84  |



## 八、政府补助

### 1. 年末按应收金额确认的政府补助

应收政府补助的年末余额为998,300.00元（银行贷款利差补贴），在2024年1月16日已收到。

### 2. 涉及政府补助的负债项目

| 会计科目 | 年初余额       | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 本年转入其他收益金额 | 本年其他变动 | 年末余额       | 与资产/收益相关 |
|------|------------|----------|-------------|------------|--------|------------|----------|
| 递延收益 | 510,416.51 |          |             | 125,000.04 |        | 385,416.47 | 收益相关     |

### 3. 计入当期损益的政府补助

| 会计科目      | 本年发生额               | 上年发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 其他收益      | 970,290.75          | 950,396.07          |
| 营业外收入     | 2,200,000.00        |                     |
| 财务费用      | 998,300.00          | 1,481,700.00        |
| <b>合计</b> | <b>4,168,590.75</b> | <b>2,432,096.07</b> |

## 九、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

#### （1）市场风险

##### 1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币的浮动利率借款合同，金额合计为185,880,000.00元

(2022年12月31日：180,280,000.00元)，及人民币计价的固定利率合同，金额为180,000,000.00元(2022年12月31日：40,000,000.00元)

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

## (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款中，前五名金额合计：12,060,803.46元，占本公司应收账款总额的40.50%。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

### 2) 已发生信用减值资产的定义

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。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### 3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

### (3) 流动风险

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

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2023年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为0.00元(2022年12月31日:3,000万元),其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币0.00元(2022年12月31日:3,000万元)。

## 2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

### (1) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

| 项目     | 利率变动  | 2023 年度       |               | 2022 年度       |               |
|--------|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|        |       | 对净利润的影响       | 对股东权益的影响      | 对净利润的影响       | 对股东权益的影响      |
| 浮动利率借款 | 增加 1% | -1,858,800.00 | -1,858,800.00 | -1,802,800.00 | -1,802,800.00 |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目     | 利率变动  | 2023 年度      |              | 2022 年度      |              |
|--------|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|        |       | 对净利润的影响      | 对股东权益的影响     | 对净利润的影响      | 对股东权益的影响     |
| 浮动利率借款 | 减少 1% | 1,858,800.00 | 1,858,800.00 | 1,802,800.00 | 1,802,800.00 |

## 十、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项目                        | 年末公允价值     |                |            |                |
|---------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
|                           | 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. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |            | 380,400,541.66 |            | 380,400,541.66 |
| (1) 债务工具投资                |            | 380,400,541.66 |            | 380,400,541.66 |
| 持续以公允价值计量的资产总额            |            | 380,400,541.66 |            | 380,400,541.66 |

### 2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产系购买的结构性存款和大额可转让存单,公允价值是参考产品预期收益率和及其最佳概率估算得出,期末交易性金融资产价值中公允价值的变动金额400,541.66元。

## 十一、关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### (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  | 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 (%) |
|--------------|-----|---------|-------|------------------|-------------------|
| 新奥控股投资股份有限公司 | 廊坊  | 投资、技术咨询 | 80 亿元 | 26.75            | 26.75             |

本公司最终控制方是王玉锁先生。

#### (2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

#### (3) 其他关联方

| 其他关联方名称    | 与本企业关系 |
|------------|--------|
| 西藏国际体育旅游公司 | 参股股东   |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 其他关联方名称              | 与本企业关系     |
|----------------------|------------|
| 新奥天然气股份有限公司及其子公司     | 实际控制人控制的公司 |
| 新绎七修酒店管理有限公司及其子公司    | 实际控制人控制的公司 |
| 新智认知数字科技股份有限公司及其分子公司 | 实际控制人控制的公司 |
| 公司实际控制人控制的其他企业[注]    | 实际控制人控制的公司 |

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

## 2. 关联交易

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 采购商品/接受劳务

| 关联交易类型     | 关联方                  | 关联交易项目                         | 本期发生额(万元) | 获批的交易额度(万元) | 是否超过交易额度 | 上期发生额(万元) |
|------------|----------------------|--------------------------------|-----------|-------------|----------|-----------|
| 采购资产、商品、服务 | 公司实际控制人控制的其他企业       | 采购文化产品、特色商品,采购专业培训、策划设计、租赁等服务。 | 211.58    | 1,300.00    | 否        | 279.19    |
| 采购服务       | 新绎七修酒店管理有限公司及其子公司    | 住宿餐饮、会务等服务采购。                  | 428.90    | 900.00      | 否        | 302.98    |
| 采购服务       | 新奥天然气股份有限公司及其子公司     | 专业培训、技术服务采购。                   | 12.77     | 300.00      | 否        | 18.57     |
| 采购服务       | 新智认知数字科技股份有限公司及其分子公司 | 安全物联、数字化技术规划建设等服务采购。           |           | 1,500.00    | 否        |           |
| 采购服务       | 公司其他5%以上股东及相关企业      | 旅游产品、住宿餐饮、会务活动等服务采购            |           | 500.00      | 否        |           |
| 合计         | —                    | —                              | 653.25    | 4,500.00    | —        | 600.74    |

#### (2) 销售商品/提供劳务

| 关联交易类型    | 关联方              | 关联交易项目                  | 本期发生额(万元) | 获批的交易额度(万元) | 是否超过交易额度 | 上期发生额(万元) |
|-----------|------------------|-------------------------|-----------|-------------|----------|-----------|
| 销售商品、提供服务 | 新奥天然气股份有限公司及其子公司 | 销售旅游产品、农副产品,提供旅游、会议等服务。 | 1,703.62  | 2,000.00    | 否        | 429.81    |
| 销售商品、提供服务 | 公司实际控制人控制的其他企业   | 销售旅游产品、农副产品,提供旅游、会议等服务。 | 648.08    | 1,100.00    | 否        | 789.38    |



西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 关联交易类型 | 关联方               | 关联交易项目              | 本期发生额(万元) | 获批的交易额度(万元) | 是否超过交易额度 | 上期发生额(万元) |
|--------|-------------------|---------------------|-----------|-------------|----------|-----------|
| 提供服务   | 新绎七修酒店管理有限公司及其子公司 | 提供劳务、租赁、物业管理和旅游等服务。 | 786.24    | 900.00      | 否        | 792.8     |
| 合计     | —                 | —                   | 3,137.94  | 4,000.00    | —        | 2011.99   |

(3) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

1) 作为担保方

无。

2) 作为被担保方

| 担保方                     | 担保金额           | 担保起始日     | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------------------|----------------|-----------|------------|------------|
| 新奥控股投资股份有限公司            | 115,880,000.00 | 2021-2-8  | 2031-12-31 | 否          |
| 新奥控股投资股份有限公司、乐清意诚电气有限公司 | 70,000,000.00  | 2023-9-27 | 2025-9-26  | 否          |
| 新奥控股投资股份有限公司            | 80,000,000.00  | 2023-1-28 | 2024-4-17  | 否          |
| 新奥控股投资股份有限公司            | 100,000,000.00 | 2023-6-30 | 2024-6-29  | 否          |
| 合计                      | 365,880,000.00 |           |            |            |

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员薪酬

| 项目名称 | 本年发生额(万元) | 上年发生额(万元) |
|------|-----------|-----------|
| 薪酬合计 | 492.00    | 377.00    |

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方            | 期末余额         |           | 期初余额       |           |
|------|----------------|--------------|-----------|------------|-----------|
|      |                | 账面余额         | 坏账准备      | 账面余额       | 坏账准备      |
| 应收账款 | 公司实际控制人控制的其他企业 | 1,606,017.51 | 80,300.88 | 730,021.00 | 61,730.76 |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目名称  | 关联方               | 期末余额         |              | 期初余额         |              |
|-------|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|       |                   | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备         |
| 应收账款  | 新奥天然气股份有限公司及其子公司  | 908,424.00   | 47,303.75    | 556,022.00   | 28,393.60    |
| 应收账款  | 新绎七修酒店管理有限公司及其子公司 | 2,173,667.96 | 109,157.97   | 1,661,481.20 | 83,074.06    |
| 预付款项  | 新绎七修酒店管理有限公司及其子公司 | 1,945,863.30 |              |              |              |
| 其他应收款 | 西藏国际体育旅游公司        | 1,447,787.99 | 1,447,787.99 | 1,447,787.99 | 1,447,787.99 |

(2) 应付项目

| 项目名称        | 关联方               | 期末余额         | 期初余额         |
|-------------|-------------------|--------------|--------------|
| 应付账款        | 公司实际控制人控制的其他企业    | 754,796.82   | 190,963.60   |
| 应付账款        | 新绎七修酒店管理有限公司及其子公司 | 5,268.00     | 376,260.00   |
| 合同负债、其他流动负债 | 新奥天然气股份有限公司及其子公司  | 1,661,688.00 | 2,046,609.00 |
| 合同负债、其他流动负债 | 公司实际控制人控制的其他企业    | 533,485.00   | 627,788.00   |
| 其他应付款       | 新绎七修酒店管理有限公司及其子公司 | 333,898.49   | 1,916,522.66 |
| 其他应付款       | 公司实际控制人控制的其他企业    | 40,000.00    | 518,996.75   |

4. 关联方承诺

2018年7月10日，新奥控股投资有限公司签署《西藏旅游股份有限公司详式权益变动报告书》，并通过公司披露，在新奥控股投资有限公司成为公司控股股东之后，为减少及规范将来可能存在的关联交易，新奥控股及其实际控制人王玉锁先生出具了《关于减少及规范与西藏旅游股份有限公司关联交易的承诺函》，承诺如下：“1、不利用自身对西藏旅游的股东地位及重大影响，谋求西藏旅游在业务合作等方面给予本公司/本人及所控制的企业优于市场第三方的权利。2、不利用自身对西藏旅游的股东地位及重大影响，谋求与西藏旅游达成交易的优先权利。3、杜绝本公司/本人及所控制的企业非法占用西藏旅游资金、资产的行为，在任何情况下，不要求西藏旅游违规向本公司/本人及所控制的企业提供任何形式的担保。4、本公司/本人及所控制的企业不与西藏旅游及其控制企业发生不必要的关联交易，如确需与西藏旅游及其控制的企业发生不可避免的关联交易，保证：（1）督促西藏旅游按照《中华人民共和国公司法》《上海证券交易所股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件和西藏旅游章程的规定，履行关联交易的决策程序，本公司/本人并将严格按照该等规定履行关联股东/关联董事的回避表决义务；（2）遵循平等互利、诚实信用、等价有偿、公平合理的交易原则，以市场公允价格与西藏旅游进行交易，不利用该类交易从事任何损害西藏旅游利益的行为；（3）根据《中华人民共和国公司法》《上海证券交易所股票上市规则》

等有关法律、法规、规范性文件和西藏旅游章程的规定,督促西藏旅游依法履行信息披露义务和办理有关报批程序。”

## 5. 其他

2018年6月,公司将原有五家酒店资产出售给新绎七修酒店管理有限公司,后经新绎七修酒店管理有限公司的相关安排,该五家酒店由其注册于西藏的全资子公司新绎酒店管理有限公司(下称新绎酒店)负责运营,并接收管理原有酒店员工,原服务于酒店的人员的薪酬、社保公积金等均由新绎酒店承担,公司不再承担此部分费用及可能发生的解除劳动合同相关的所有费用。该部分人员的原劳动合同甲方为公司及下属子公司,在酒店资产出售前处于待岗、内退状态,由于企业职工身份等问题,员工劳动关系转移未及时完成。为避免可能发生的不稳定因素,在法律顾问的介入下,经双方协商,暂时启用新绎酒店委托西藏旅游代付该部分员工社保、公积金的相关安排,资金由新绎酒店先行预付,公司再代为支付,2023年1-12月代付发生额为2,007,261.50元。

## 十二、 股份支付

### 1. 股份支付总体情况

于2023年3月10日,本公司2023年第二次临时股东大会审议通过《公司2023年员工持股计划(草案修订稿)》及其摘要等相关议案,向不超过19名符合条件的董事(不含独立董事)、监事、高级管理人员、核心管理/业务骨干人员授予股份,授予股份来自于公司回购专用证券账户所持有的4,770,000股公司股票,根据公司2023年员工持股计划相关规定,员工持股计划的存续期为60个月,上述股份将予以锁定并分三期解锁,解锁时点分别为公司公告最后一笔标的股票过户至员工持股计划名下之日起满12个月、24个月、36个月,对应的解锁比例分别为25%、35%、40%,各年度具体解锁比例和数量根据公司业绩指标和持有人考核结果计算确定,预留部分的分配方案、解锁安排由公司2023年员工持股计划管理委员会确定。

根据参与对象实际认购和最终缴款的审验结果,公司2023年员工持股计划实际参与认购19人,缴纳的认购资金总额为38,160,000.00元,对应认购份额为38,160,000份,员工实际认购份额与股东大会审议通过的《公司2023年员工持股计划(草案修订稿)》不存在差异。信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)对此出具了专项验资报告(XYZH/2023CDAA1B0050号),认购股份来源为公司股份回购专用账户回购的股份。2023年4月6日,公司收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《过户登记确认书》,公司回购专用证券账户所持有的4,770,000股公司股票已于2023年4月4日非交易过户至公司2023年员工持股计划证券账户,过户价格为8.00元/股,至此,公司2023年员工持股计划已完成股票非交易过户。截至目前,公司2023年员工持股计划证券账户持有公司股份4,770,000股,占公司总股本的2.10%。

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 授予对象类别                           | 本年授予         |               | 本年行权 |    | 本年解锁 |    | 本年失效 |    |
|----------------------------------|--------------|---------------|------|----|------|----|------|----|
|                                  | 数量(股)        | 金额            | 数量   | 金额 | 数量   | 金额 | 数量   | 金额 |
| 董事(不含独立董事)、监事、高级管理人员、核心管理/业务骨干人员 | 4,770,000.00 | 17,792,100.00 |      |    |      |    |      |    |
| 合计                               | 4,770,000.00 | 17,792,100.00 |      |    |      |    |      |    |

## 2. 以权益结算的股份支付情况

| 项目                    | 本年                          |
|-----------------------|-----------------------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 授予日的交易收盘价扣除职工为取得权益工具自行支付的价格 |
| 授予日权益工具公允价值的重要参数      | 授予日的交易收盘价                   |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 不适用                         |
| 本年估计与上年估计有重大差异的原因     | 不适用                         |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 8,278,268.80                |

## 3. 本年股份支付费用

| 授予对象类别                           | 以权益结算的股份支付费用 | 以现金结算的股份支付费用 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| 董事(不含独立董事)、监事、高级管理人员、核心管理/业务骨干人员 | 8,278,268.80 |              |
| 合计                               | 8,278,268.80 |              |

## 十三、 承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

(1) 2019年4月8日,公司通过《关于公司股票撤销退市风险警示的公告》做出承诺:计划未来三年投资10亿元用于旅游业务的开发和拓展,其中现有景区运营业务投资6亿元,用于基础设施建设和新项目开发;新开发旅游业务投资4亿元,到2020年完成1-2个5A级景区的打造,并形成1-2个新的景区旅游项目。2022年5月,公司原定投资计划受市场环境波动影响延期,经董事会、股东大会审议,公司拟于未来三年内,以募投项目实施、景区持续投资建设等方式,完成或超额完成1.7亿元的投资差额。并以募投项目实施、收购或新建的形式,完成或超额完成新开发景观区相关投资计划。

(2) 本公司第八届董事会第二十三次会议审议通过《关于公司重大资产购买暨关联交易方案的议案》。本公司拟以现金方式向新奥控股购买其持有的新绎游船公司60%股权(以下简称标的资产)。标的资产的交易价格为94,140万元。本次交易对价全部以现金方式支付,分两期支付。第一期交易对价的支付安排为公司股东大会审议通过本次交易之日起20个工作日内,公司向新奥控股支付交易对价的60%,即56,484万元;

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

第二期交易对价的支付安排为标的资产经工商变更登记至公司名下之日起6个月内,公司向新奥控股支付交易对价的40%,即37,656万元。

2023年8月25日,本公司与新奥控股签订《〈资产购买协议〉》的补充协议,将原协议的支付安排修改为:第一期:公司股东大会审议通过本次交易之日起20个工作日内,公司向新奥控股支付交易对价的60%,即56,484万元;第二期:2024年12月,公司向新奥控股支付交易对价的20%,即18,828万元;第三期:2025年12月,公司向新奥控股支付交易对价的20%,即18,828万元。

截止报告日,重大资产购买尚在推进中。

## 2. 或有事项

于资产负债表日,本集团并无须作披露的重要或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

本集团无需要说明的其他重要事项。

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 应收账款按账龄列示

| 账龄        | 年末账面余额       | 年初账面余额        |
|-----------|--------------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 1,404,800.26 | 2,054,003.16  |
| 1-2年      | 173,718.00   | 875,884.52    |
| 2-3年      | 300,000.00   | 189,753.36    |
| 3年以上      | 2,718,202.15 | 9,484,643.99  |
| 合计        | 4,596,720.41 | 12,604,285.03 |

注:账龄超过三年的单项金额重大的应收款项及其回款风险如下:

| 单位名称 | 年末余额         | 账龄   | 回款风险               |
|------|--------------|------|--------------------|
| 洛松曲加 | 1,077,985.00 | 3年以上 | 预计无法收回,以前年度已全额计提坏账 |

##### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别        | 年末余额         |       |              |         | 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 | 2,656,283.95 | 57.79 | 2,656,283.95 | 100.00  |      |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 类别                  | 年末余额                |               |                     |          |                     |
|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|----------|---------------------|
|                     | 账面余额                |               | 坏账准备                |          | 账面价值                |
|                     | 金额                  | 比例 (%)        | 金额                  | 计提比例 (%) |                     |
| 其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 1,077,985.00        | 23.45         | 1,077,985.00        | 100.00   |                     |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备    | 1,578,298.95        | 34.34         | 1,578,298.95        | 100.00   |                     |
| 按组合计提坏账准备           | 1,940,436.46        | 42.21         | 151,187.27          | 7.79     | 1,789,249.19        |
| 其中: 账龄组合            | 1,940,436.46        | 42.21         | 151,187.27          | 7.79     | 1,789,249.19        |
| <b>合计</b>           | <b>4,596,720.41</b> | <b>100.00</b> | <b>2,807,471.22</b> | <b>—</b> | <b>1,789,249.19</b> |

(续表)

| 类别                  | 年初余额                 |               |                     |          |                     |
|---------------------|----------------------|---------------|---------------------|----------|---------------------|
|                     | 账面余额                 |               | 坏账准备                |          | 账面价值                |
|                     | 金额                   | 比例 (%)        | 金额                  | 计提比例 (%) |                     |
| 按单项计提坏账准备           | 2,656,283.95         | 21.07         | 2,656,283.95        | 100.00   |                     |
| 其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 1,077,985.00         | 8.55          | 1,077,985.00        | 100.00   |                     |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备    | 1,578,298.95         | 12.52         | 1,578,298.95        | 100.00   |                     |
| 按组合计提坏账准备           | 9,948,001.08         | 78.93         | 2,267,259.62        | 22.79    | 7,680,741.46        |
| 其中: 账龄组合            | 9,948,001.08         | 78.93         | 2,267,259.62        | 22.79    | 7,680,741.46        |
| <b>合计</b>           | <b>12,604,285.03</b> | <b>100.00</b> | <b>4,923,543.57</b> | <b>—</b> | <b>7,680,741.46</b> |

1) 应收账款按单项计提坏账准备

| 名称        | 年初余额                |                     | 年末余额                |                     |          |          |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------|----------|
|           | 账面余额                | 坏账准备                | 账面余额                | 坏账准备                | 计提比例 (%) | 计提理由     |
| 洛松曲加      | 1,077,985.00        | 1,077,985.00        | 1,077,985.00        | 1,077,985.00        | 100.00   | 预计无法收回   |
| 单项不重大零星客户 | 1,578,298.95        | 1,578,298.95        | 1,578,298.95        | 1,578,298.95        | 100.00   | 预计无法收回   |
| <b>合计</b> | <b>2,656,283.95</b> | <b>2,656,283.95</b> | <b>2,656,283.95</b> | <b>2,656,283.95</b> | <b>—</b> | <b>—</b> |

2) 应收账款按组合计提坏账准备

| 账龄        | 年末余额         |           |          |
|-----------|--------------|-----------|----------|
|           | 账面余额         | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1年以内(含1年) | 1,404,800.26 | 70,240.01 | 5.00     |
| 1-2年      | 173,718.00   | 17,371.80 | 10.00    |
| 2-3年      | 300,000.00   | 45,000.00 | 15.00    |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 账龄   | 年末余额         |            |          |
|------|--------------|------------|----------|
|      | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 3年以上 | 61,918.20    | 18,575.46  | 30.00    |
| 合计   | 1,940,436.46 | 151,187.27 | —        |

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额    |              |       |    | 年末余额         |
|------|--------------|-----------|--------------|-------|----|--------------|
|      |              | 计提        | 收回或转回        | 转销或核销 | 其他 |              |
| 坏账准备 | 4,923,543.57 | 12,010.53 | 2,128,082.88 |       |    | 2,807,471.22 |
| 合计   | 4,923,543.57 | 12,010.53 | 2,128,082.88 |       |    | 2,807,471.22 |

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

| 单位名称         | 收回或转回金额      | 转回原因 | 收回方式 | 确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性 |
|--------------|--------------|------|------|---------------------|
| 西藏印度民间香客接待中心 | 2,029,932.55 | 款项收回 | 银行回款 | 原坏账准备按账龄组合计提        |
| 合计           | 2,029,932.55 | —    | —    | —                   |

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称           | 应收账款年末余额     | 应收账款年末余额     | 占应收账款年末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备年末余额 |
|----------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|
| 洛松曲加           | 1,077,985.00 | 1,077,985.00 | 23.45               | 1,077,985.00 |
| 西藏网安科技有限公司     | 586,470.48   | 586,470.48   | 12.76               | 38,009.42    |
| 西藏帮锦镁朵工贸有限公司   | 556,047.78   | 556,047.78   | 12.10               | 27,802.39    |
| 西藏熙安信息技术有限责任公司 | 436,000.00   | 436,000.00   | 9.49                | 21,800.00    |
| 四川锦城垣建筑工程有限公司  | 300,000.00   | 300,000.00   | 6.53                | 45,000.00    |
| 合计             | 2,956,503.26 | 2,956,503.26 | 64.33               | 1,210,596.81 |

2. 其他应收款

| 项目    | 年末余额           | 年初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息  |                | 1,310,000.00   |
| 其他应收款 | 192,872,054.42 | 234,575,014.41 |
| 合计    | 192,872,054.42 | 235,885,014.41 |

## 2.1 应收利息

### (1) 应收利息分类

| 项目       | 年末余额 | 年初余额         |
|----------|------|--------------|
| 应收定期存款利息 |      | 1,310,000.00 |
| 合计       |      | 1,310,000.00 |

### (2) 重要逾期利息

无。

## 2.2 其他应收款

### (1) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质       | 年末账面余额         | 年初账面余额         |
|------------|----------------|----------------|
| 应收下属子公司往来款 | 206,674,427.82 | 253,243,834.88 |
| 其他往来款      | 8,160,316.69   | 8,013,228.69   |
| 备用金        | 67,187.35      | 28,133.35      |
| 合计         | 214,901,931.86 | 261,285,196.92 |

### (2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄        | 年末账面余额         | 年初账面余额         |
|-----------|----------------|----------------|
| 1年以内(含1年) | 144,936,169.46 | 108,985,598.23 |
| 1-2年      | 27,261,380.50  | 144,526,599.48 |
| 2-3年      | 34,944,530.68  | 73,020.42      |
| 3年以上      | 7,759,851.22   | 7,699,978.79   |
| 合计        | 214,901,931.86 | 261,285,196.92 |

注:账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款项及其回款风险如下:

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

### (3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

| 类别        | 年末余额         |       |              |         | 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 | 6,410,422.79 | 2.99  | 6,410,422.79 | 100.00  |      |



西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 类别                  | 年末余额                  |               |                      |          |                       |
|---------------------|-----------------------|---------------|----------------------|----------|-----------------------|
|                     | 账面余额                  |               | 坏账准备                 |          | 账面价值                  |
|                     | 金额                    | 比例 (%)        | 金额                   | 计提比例 (%) |                       |
| 其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 4,762,822.02          | 2.22          | 4,762,822.02         | 100.00   |                       |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备    | 1,647,600.77          | 0.77          | 1,647,600.77         | 100.00   |                       |
| 按组合计提坏账准备           | 208,491,509.07        | 97.01         | 15,619,454.65        | 7.49     | 192,872,054.42        |
| 其中: 账龄组合            | 208,491,509.07        | 97.01         | 15,619,454.65        | 7.49     | 192,872,054.42        |
| <b>合计</b>           | <b>214,901,931.86</b> | <b>100.00</b> | <b>22,029,877.44</b> | <b>—</b> | <b>192,872,054.42</b> |

(续表)

| 类别                  | 年初余额                  |               |                      |          |                       |
|---------------------|-----------------------|---------------|----------------------|----------|-----------------------|
|                     | 账面余额                  |               | 坏账准备                 |          | 账面价值                  |
|                     | 金额                    | 比例 (%)        | 金额                   | 计提比例 (%) |                       |
| 按单项计提坏账准备           | 6,410,422.79          | 2.45          | 6,410,422.79         | 100.00   |                       |
| 其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 4,762,822.02          | 1.82          | 4,762,822.02         | 100.00   |                       |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备    | 1,647,600.77          | 0.63          | 1,647,600.77         | 100.00   |                       |
| 按组合计提坏账准备           | 254,874,774.13        | 97.55         | 20,299,759.72        | 7.96     | 234,575,014.41        |
| 其中: 账龄组合            | 254,874,774.13        | 97.55         | 20,299,759.72        | 7.96     | 234,575,014.41        |
| <b>合计</b>           | <b>261,285,196.92</b> | <b>100.00</b> | <b>26,710,182.51</b> | <b>—</b> | <b>234,575,014.41</b> |

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

| 名称         | 年初余额                |                     | 年末余额                |                     |          |          |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------|----------|
|            | 账面余额                | 坏账准备                | 账面余额                | 坏账准备                | 计提比例 (%) | 计提理由     |
| 西藏自治区户外协会  | 3,315,034.03        | 3,315,034.03        | 3,315,034.03        | 3,315,034.03        | 100.00   | 预计无法收回   |
| 西藏国际体育旅游公司 | 1,447,787.99        | 1,447,787.99        | 1,447,787.99        | 1,447,787.99        | 100.00   | 预计无法收回   |
| 单项不重大零星客户  | 1,647,600.77        | 1,647,600.77        | 1,647,600.77        | 1,647,600.77        | 100.00   | 预计无法收回   |
| <b>合计</b>  | <b>6,410,422.79</b> | <b>6,410,422.79</b> | <b>6,410,422.79</b> | <b>6,410,422.79</b> | <b>—</b> | <b>—</b> |

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

| 账龄        | 年末余额           |              |          |
|-----------|----------------|--------------|----------|
|           | 账面余额           | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1年以内(含1年) | 144,936,169.46 | 7,246,808.47 | 5.00     |
| 1-2年      | 27,261,380.50  | 2,726,138.05 | 10.00    |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 账龄   | 年末余额           |               |          |
|------|----------------|---------------|----------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 2-3年 | 34,944,530.68  | 5,241,679.60  | 15.00    |
| 3年以上 | 1,349,428.43   | 404,828.53    | 30.00    |
| 合计   | 208,491,509.07 | 15,619,454.65 | —        |

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备           | 第一阶段          | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计            |
|----------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                | 未来12个月预期信用损失  | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |               |
| 2023年1月1日余额    | 20,299,759.72 |                      | 6,410,422.79         | 26,710,182.51 |
| 2023年1月1日余额在本年 | —             | —                    | —                    | —             |
| —转入第二阶段        |               |                      |                      |               |
| —转入第三阶段        |               |                      |                      |               |
| —转回第二阶段        |               |                      |                      |               |
| —转回第一阶段        |               |                      |                      |               |
| 本年计提           | 7,304,548.51  |                      |                      | 7,304,548.51  |
| 本年转回           | 11,984,853.58 |                      |                      | 11,984,853.58 |
| 本年转销           |               |                      |                      |               |
| 本年核销           |               |                      |                      |               |
| 其他变动           |               |                      |                      |               |
| 2023年12月31日余额  | 15,619,454.65 |                      | 6,410,422.79         | 22,029,877.44 |

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别   | 年初余额          | 本年变动金额       |               |       |    | 年末余额          |
|------|---------------|--------------|---------------|-------|----|---------------|
|      |               | 计提           | 收回或转回         | 转销或核销 | 其他 |               |
| 坏账准备 | 26,710,182.51 | 7,304,548.51 | 11,984,853.58 |       |    | 22,029,877.44 |
| 合计   | 26,710,182.51 | 7,304,548.51 | 11,984,853.58 |       |    | 22,029,877.44 |

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的: 转回的重要的为收回下属子公司款项对应的坏账准备转回。

(5) 本年度实际核销的其他应收款

无。

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

**(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况**

| 单位名称            | 款项性质       | 期末余额                  | 账龄       | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额             |
|-----------------|------------|-----------------------|----------|---------------------|----------------------|
| 林芝新绎旅游开发有限公司    | 应收下属子公司往来款 | 102,818,841.40        | 1年以内     | 47.84               | 5,140,942.07         |
|                 |            | 222,124.39            | 1-2年     | 0.10                | 22,212.44            |
| 江西省新绎旅游投资发展有限公司 | 应收下属子公司往来款 | 12,502,679.11         | 1年以内     | 5.82                | 625,133.96           |
|                 |            | 13,980,000.00         | 1-2年     | 6.51                | 1,398,000.00         |
|                 |            | 5,435,750.60          | 2-3年     | 2.53                | 815,362.59           |
| 西藏巴松措旅游开发有限公司   | 应收下属子公司往来款 | 14,904,938.47         | 1年以内     | 6.94                | 745,246.92           |
| 西藏圣地文化有限公司      | 应收下属子公司往来款 | 4,168,796.93          | 1年以内     | 1.94                | 208,439.85           |
|                 |            | 10,666,671.59         | 1-2年     | 4.96                | 1,066,667.16         |
|                 |            | 21,720,593.19         | 2-3年     | 10.11               | 3,258,088.97         |
| 阿里景区运营管理有限公司    | 应收下属子公司往来款 | 8,099,232.77          | 1年以内     | 3.77                | 404,961.64           |
| <b>合计</b>       | <b>—</b>   | <b>194,519,628.45</b> | <b>—</b> | <b>90.52</b>        | <b>13,685,055.60</b> |

**3. 长期股权投资**

| 项目         | 年末余额                  |      |                       | 年初余额                  |      |                       |
|------------|-----------------------|------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|
|            | 账面余额                  | 减值准备 | 账面价值                  | 账面余额                  | 减值准备 | 账面价值                  |
| 对子公司投资     | 327,651,279.82        |      | 327,651,279.82        | 327,651,279.82        |      | 327,651,279.82        |
| 对联营、合营企业投资 |                       |      |                       |                       |      |                       |
| <b>合计</b>  | <b>327,651,279.82</b> |      | <b>327,651,279.82</b> | <b>327,651,279.82</b> |      | <b>327,651,279.82</b> |

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

| 被投资单位            | 年初余额<br>(账面价值)        | 减值准备<br>年初余额 | 本年增减变动 |      |                  | 年末余额(账面价<br>值)        | 减值准备年<br>末余额 |
|------------------|-----------------------|--------------|--------|------|------------------|-----------------------|--------------|
|                  |                       |              | 追加投资   | 减少投资 | 计提减<br>值准备<br>其他 |                       |              |
| 西藏圣地旅游汽车有限公司     | 10,203,064.29         |              |        |      |                  | 10,203,064.29         |              |
| 西藏圣地文化有限公司       | 2,576,063.24          |              |        |      |                  | 2,576,063.24          |              |
| 西藏巴松措旅游开发有限公司    | 5,670,000.00          |              |        |      |                  | 5,670,000.00          |              |
| 西藏雪巴拉姆艺术演出有限公司   | 1,366,950.00          |              |        |      |                  | 1,366,950.00          |              |
| 西藏文化创意产业股份有限公司   | 28,442,753.03         |              |        |      |                  | 28,442,753.03         |              |
| 林芝新绎旅游开发有限公司     | 194,391,801.41        |              |        |      |                  | 194,391,801.41        |              |
| 米林县环喜玛拉雅旅游开发有限公司 | 1,000,000.00          |              |        |      |                  | 1,000,000.00          |              |
| 西藏喜马拉雅酒店管理有限公司   | 800,000.00            |              |        |      |                  | 800,000.00            |              |
| 江西省新绎旅游投资发展有限公司  | 8,000,000.00          |              |        |      |                  | 8,000,000.00          |              |
| 阿里景区运营管理有限公司     | 75,200,647.85         |              |        |      |                  | 75,200,647.85         |              |
| <b>合计</b>        | <b>327,651,279.82</b> |              |        |      |                  | <b>327,651,279.82</b> |              |

(2) 对联营、合营企业投资

无。

西藏旅游股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

#### 4. 营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本年发生额         |               | 上年发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 |               |               |               |               |
| 其他业务 | 30,325,458.54 | 12,487,397.04 | 29,201,113.90 | 12,590,057.67 |
| 合计   | 30,325,458.54 | 12,487,397.04 | 29,201,113.90 | 12,590,057.67 |

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类    | 本年发生额         |               |
|---------|---------------|---------------|
|         | 营业收入          | 营业成本          |
| 按业务分类   | 30,325,458.54 | 12,487,397.04 |
| 其中：旅游景区 |               |               |
| 旅游服务    |               |               |
| 旅游商业及其他 | 30,325,458.54 | 12,487,397.04 |
| 合计      | 30,325,458.54 | 12,487,397.04 |

#### 5. 投资收益

| 项目               | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------------------|--------------|--------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 1,094,732.09 | 1,333,779.49 |
| 合计               | 1,094,732.09 | 1,333,779.49 |

**财务报表补充资料**

**1. 本年非经常性损益明细表**

| 项目   | 本年金额                | 说明 |
|--|---------------------|----|
| 非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）   | 4,120.44            |    |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）     | 3,170,290.75        |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 3,126,134.86        |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  |                     |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益   |                     |    |
| 对外委托贷款取得的损益  |                     |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失  |                     |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回  |                     |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 |                     |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益  |                     |    |
| 非货币性资产交换损益   |                     |    |
| 债务重组损益   | 264,500.00          |    |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                                     |                     |    |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响   |                     |    |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用   |                     |    |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益                               |                     |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                     |                     |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益   |                     |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益  |                     |    |
| 受托经营取得的托管费收入   |                     |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -9,675.18           |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  | 159,466.60          |    |
| <b>小计</b>  | <b>6,714,837.47</b> |    |
| 减：所得税影响额   | 357,149.91          |    |
| 少数股东权益影响额（税后）  | 130,923.63          |    |
| <b>合计</b>  | <b>6,226,763.93</b> |    |

（1）其他符合非经常性损益定义的损益项目

| 项目         | 金额                | 原因             |
|------------|-------------------|----------------|
| 个人所得税手续费返还 | 28,074.53         | 与公司正常经营业务无直接关系 |
| 增值税加计抵减    | 131,392.07        |                |
| <b>合计</b>  | <b>159,466.60</b> | —              |

（2）公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

| 项目     | 金额         | 原因                           |
|--------|------------|------------------------------|
| 银行利差补贴 | 998,300.00 | 西藏“十三五”“十四五”期间，长期执行特殊金融优惠政策。 |

（3）公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比会计期间非经常性损益无影响。

## 2. 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                    | 加权平均<br>净资产收益率（%） | 每股收益（元/股） |        |
|--------------------------|-------------------|-----------|--------|
|                          |                   | 基本每股收益    | 稀释每股收益 |
| 归属于母公司普通股股东的净利润          | 1.4413            | 0.0642    | 0.0642 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 0.8224            | 0.0367    | 0.0367 |





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身  
份码了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息，体验  
更多应用服务。

|         |                    |        |                        |
|---------|--------------------|--------|------------------------|
| 名称      | 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) | 出资额    | 6000万元                 |
| 类型      | 特殊普通合伙合伙企业         | 成立日期   | 2012年03月02日            |
| 执行事务合伙人 | 李晓英, 宋朝学, 谭小青      | 主要经营场所 | 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层 |



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



登记机关

2024年01月26日



证书序号: 0014624

## 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》。



会计师事务所

# 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/m /d



姓名 蒋红伍  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1972-2-11  
Date of birth  
工作单位 四川君和会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 511027197202110500  
Identity card No.



姓名: 蒋红伍

证书编号: 510100023034



证书编号: 510100023034

No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 10 月 17 日  
Date of Issuance



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.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格  
This certificate is valid  
this renewal.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注意事项  
Notes

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

NOTES

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



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



姓名: 徐洪平  
证书编号: 510100023072

证书编号:  
No. of Certificate  
510100023072

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

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2016年3月28日  
本证书经检验合格有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

