韶山旅游发展集团有限公司

2022年度合并财务报表

审计报告

湘公会司审字[2023]第279号

湖南公众会计师事务所有限公司

审计报告目录

目录	页码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、所有者权益变动表	8-9
5、财务报表附注	10-38
三、附件	
审计机构营业执照及相关业务许可证复印件	
注册会计师执业证书复印件	

湖南公众会计师事务所有限公司

HUNANGONGZHONGCERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSCO.,LTD

湘公会司审字[2023]第279号

审计报告

韶山旅游发展集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了韶山旅游发展集团有限公司合并财务报表，包括2022年12月31日的合并资产负债表，2022年度的合并利润表、合并现金流量表、所有者权益变动表以及合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了韶山旅游发展集团有限公司2022年12月31日的合并财务状况以及2022年度的合并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，我们独立于韶山旅游发展集团有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估韶山旅游发展集团有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督韶山旅游发展集团有限公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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，则错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。我们同时也执行以下工作：

（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，对这些风险有针对性地设计和实施审计程序，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，就可能导致对韶山旅游发展集团有限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告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韶山旅游发展集团有限公司不能持续经营。

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

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

湖南公众会计师事务所有限公司　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国湖南　　2023 年 3 月 22 日

合并资产负债表

编制单位：韶山旅游发展集团有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注编号	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产			
货币资金	四、1	186,589,541.77	305,350,596.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	四、2	42,393,089.82	29,048,176.52
预付款项	四、3	173,178,503.23	178,083,648.42
其他应收款	四、4	157,192,834.07	158,124,857.12
存货	四、5	35,546,012.86	18,056,248.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	四、6	57,330,118.62	66,549,739.55
流动资产合计		652,230,100.37	755,213,266.83
非流动资产			
可供出售金融资产	四、7	10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	四、8		32,557,464.61
长期股权投资	四、9	22,747,293.18	22,747,293.18
投资性房地产			
固定资产	四、10	1,661,969,580.34	969,527,542.25
在建工程	四、11	388,123,395.28	868,205,965.24
工程物资			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	四、12	827,489,879.00	835,521,487.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	四、13	24,907,883.68	25,264,158.21
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,935,238,031.48	2,763,823,910.61
资　产　总　计		3,587,468,131.85	3,519,037,177.44

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：刘云　　主管会计工作负责人：赵志高　　会计机构负责人：刘娟

合并资产负债表（续）

编制单位：韶山旅游发展集团有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注编号	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债			
短期借款	四、14	359,900,000.00	305,810,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	四、15	2,015,060.24	4,356,842.08
预收款项	四、16	1,307,829.40	2,617,353.81
应付职工薪酬	四、17	2,851,878.65	3,285,671.61
应交税费	四、18	1,656,098.87	1,254,654.60
其他应付款	四、19	8,010,271.87	9,745,167.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		375,741,139.03	327,069,689.75
非流动负债			
长期借款	四、20	1,118,870,000.00	1,106,910,000.00
应付债券	四、21	146,698,590.00	179,500,640.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	四、22	192,800,934.06	212,046,866.95
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,458,369,524.06	1,498,457,506.95
负 债 合 计		1,834,110,663.09	1,825,527,196.70
所有者权益(或股东权益)			
实收资本	四、23	889,390,000.00	889,390,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四、24	409,269,013.89	409,269,013.89
减:库存股			
其他综合收益			
盈余公积			
未分配利润	四、25	454,698,454.87	394,850,966.85
所有者权益(或股东权益）合计		1,753,357,468.76	1,693,509,980.74
负债及所有者权益(或股东权益）合计		3,587,468,131.85	3,519,037,177.44

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：刘云　　主管会计工作负责人：赵志高　　会计机构负责人：刘娟

合并利润表

编制单位：韶山旅游发展集团有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注编号	2022年度	2021年度
一、营业收入	四、26	142,593,414.26	171,638,521.35
减:营业成本	四、26	69,857,761.28	78,458,972.58
税金及附加		9,889,069.98	12,222,632.43
销售费用	四、27	3,492,826.51	4,950,647.17
管理费用	四、28	16,786,835.06	19,568,974.65
研发费用			
财务费用	四、29	46,640,563.66	49,461,481.86
其中：利息费用		51,074,477.22	50,263,307.30
利息收入		4,705,239.42	1,050,831.68
资产减值损失			
加：其他收益		1,169,294.36	
投资收益（损失以“－”号填列）		5,080,209.94	
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		6,213.98	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,182,076.05	6,975,812.66
加：营业外收入	四、30	86,184,074.60	93,658,924.68
减：营业外支出	四、31	27,646,354.38	28,551,122.50
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		60,719,796.27	72,083,614.84
减：所得税费用		872,308.25	1,434,118.98
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		59,847,488.02	70,649,495.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		59,847,488.02	70,649,495.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		59,847,488.02	70,649,495.86
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（一）稀释每股收益			

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：刘云　　主管会计工作负责人：赵志高　　会计机构负责人：刘娟

合并现金流量表

编制单位：韶山旅游发展集团有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注编号	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		135,764,345.09	164,638,565.24
收到的税费返还		28,482,130.72	
收到其他与经营活动有关的现金		80,232,465.41	139,757,154.57
经营活动现金流入小计		244,478,941.22	304,395,719.81
购买商品、接受劳务支付的现金		52,618,361.93	58,458,853.21
支付给职工以及为职工支付的现金		24,577,374.54	30,456,857.35
支付的各项税费		14,011,738.21	33,666,265.75
支付其他与经营活动有关的现金		46,830,109.76	88,492,007.90
经营活动现金流出小计		138,037,584.44	211,073,984.21
经营活动产生的现金流量净额		106,441,356.78	93,321,735.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,478,064.09	94,078,180.91
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			
投资活动现金流出小计		165,478,064.09	94,078,180.91
投资活动产生的现金流量净额		-165,478,064.09	-94,078,180.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		643,460,000.00	536,410,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	60,000,000.00
筹资活动现金流入小计		743,460,000.00	596,410,000.00
偿还债务支付的现金		610,212,050.00	458,510,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,726,364.93	56,812,455.07
支付其他与筹资活动有关的现金		119,245,932.89	53,390,107.70
筹资活动现金流出小计		803,184,347.82	568,712,562.77
筹资活动产生的现金流量净额		-59,724,347.82	27,697,437.23
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-118,761,055.13	26,940,991.92
加：期初现金及现金等价物的余额		305,350,596.90	278,409,604.98
六、期末现金及现金等价物余额		186,589,541.77	305,350,596.90

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：刘云　　主管会计工作负责人：赵志高　　会计机构负责人：刘娟

所有者权益变动表

编制单位：韶山旅游发展集团有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度										
	实收资本（股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他							
一、上年年末余额	889,390,000.00	-	-	-	409,269,013.89	-	-	-	-	394,850,966.85	1,693,509,980.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	889,390,000.00	-	-	-	409,269,013.89	-	-	-	-	394,850,966.85	1,693,509,980.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										59,847,488.02	59,847,488.02
（一）综合收益总额										59,847,488.02	59,847,488.02
（二）所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动											
5.其他											
（五）专项储备											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（六）其他											-
四、本年年末余额	889,390,000.00				409,269,013.89					454,698,454.87	1,753,357,468.76

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：刘云　　主管会计工作负责人：赵志高　　会计机构负责人：刘娟

所有者权益变动表

编制单位：韶山旅游发展集团有限公司　　单位：人民币元

项目	2021年度										
	实收资本（股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他							
一、上年年末余额	889,390,000.00	-	-	-	409,269,013.89	-	-	-	-	324,201,470.99	1,622,860,484.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	889,390,000.00	-	-	-	409,269,013.89	-	-	-	-	324,201,470.99	1,622,860,484.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										70,649,495.86	70,649,495.86
（一）综合收益总额										70,649,495.86	70,649,495.86
（二）所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生											
5.其他											
（五）专项储备											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（六）其他											
四、本年年末余额	889,390,000.00				409,269,013.89					394,850,966.85	1,693,509,980.74

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：刘云　　主管会计工作负责人：赵志高　　会计机构负责人：刘娟

母公司资产负债表

编制单位：韶山旅游发展集团有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注编号	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产			
货币资金		57,495,828.93	68,999,465.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		130,951,825.32	128,716,006.79
其他应收款	九、1	90,791,167.32	176,188,790.66
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		49,728,936.63	52,172,931.37
流动资产合计		328,967,758.20	426,077,194.60
非流动资产			
可供出售金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			32,557,464.61
长期股权投资	九、2	305,875,879.49	305,875,879.49
投资性房地产			
固定资产		1,566,395,359.09	939,469,766.46
在建工程		281,262,402.21	780,786,441.60
工程物资			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		708,217,016.66	732,310,181.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,871,750,657.45	2,800,999,733.36
资　产　总　计		3,200,718,415.65	3,227,076,927.96

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：刘云　　主管会计工作负责人：赵志高　　会计机构负责人：刘娟

母公司资产负债表（续）

编制单位：韶山旅游发展集团有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注编号	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债			
短期借款		326,000,000.00	227,950,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,426,434.63	6,725,844.25
预收款项			
应付职工薪酬		2,719,317.25	2,753,371.69
应交税费		49,450.82	248,699.43
其他应付款		316,883,253.36	413,963,144.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		651,078,456.06	651,641,059.50
非流动负债			
长期借款		1,003,910,000.00	1,018,910,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		192,800,934.06	212,048,866.95
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,196,710,934.06	1,230,956,866.95
负 债 合 计		1,847,789,390.12	1,882,597,926.45
所有者权益(或股东权益)			
股本		889,390,000.00	889,390,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		409,269,013.89	409,269,013.89
减:库存股			
其他综合收益			
盈余公积			
未分配利润		54,270,011.64	45,819,987.62
所有者权益(或股东权益）合计		1,352,929,025.53	1,344,479,001.51
负债及所有者权益(或股东权益）合计		3,200,718,415.65	3,227,076,927.96

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：刘云　　主管会计工作负责人：赵志高　　会计机构负责人：刘娟

母公司利润表

编制单位：韶山旅游发展集团有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注编号	2022年度	2021年度
一、营业收入	九、3	6,107,633.06	7,872,542.36
减:营业成本	九、3	25,975,792.76	36,940,539.83
税金及附加		238,530.92	228,484.86
销售费用		297,527.10	64,005.14
管理费用		9,011,330.59	11,339,801.83
研发费用			
财务费用		35,047,204.64	38,781,154.50
其中：利息费用		36,312,589.52	39,442,776.91
利息收入		1,265,384.88	680,618.30
资产减值损失		748,206.29	215,896.56
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）		4,562.00	2,014.85
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-65,206,397.24	-79,695,325.51
加：营业外收入		82,951,276.60	92,571,268.85
减：营业外支出		9,294,855.34	5,151,122.39
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		8,450,024.02	7,724,820.95
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		8,450,024.02	7,724,820.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		8,450,024.02	7,724,820.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		8,450,024.02	7,724,820.95
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（一）稀释每股收益			

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：刘云　　主管会计工作负责人：赵志高　　会计机构负责人：刘娟

母公司现金流量表

编制单位：韶山旅游发展集团有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注编号	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,088,718.63	8,182,568.34
收到的税费返还		25,243,895.63	
收到其他与经营活动有关的现金		56,553,692.03	62,048,461.21
经营活动现金流入小计		92,886,306.29	70,231,029.55
购买商品、接受劳务支付的现金		2,470,110.97	3,646,746.40
支付给职工以及为职工支付的现金		7,655,257.63	10,358,255.00
支付的各项税费		824,734.15	1,003,277.46
支付其他与经营活动有关的现金		30,727,120.65	59,796,176.86
经营活动现金流出小计		41,677,223.40	74,804,455.72
经营活动产生的现金流量净额		51,209,082.89	-4,573,426.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,879.00	
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			
投资活动现金流入小计		3,879.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,629,750.16	26,676,749.00
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			
投资活动现金流出小计		67,629,750.16	26,676,749.00
投资活动产生的现金流量净额		-67,625,871.16	-26,676,749.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		566,000,000.00	367,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	60,000,000.00
筹资活动现金流入小计		666,000,000.00	427,950,000.00
偿还债务支付的现金		482,950,000.00	337,160,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,890,915.69	45,978,427.01
支付其他与筹资活动有关的现金		119,245,932.89	53,390,107.70
筹资活动现金流出小计		661,086,848.58	436,528,534.71
筹资活动产生的现金流量净额		4,913,151.42	-8,578,534.71
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-11,503,636.85	-39,828,709.88
加：期初现金及现金等价物的余额		68,999,465.78	108,828,175.66
六、期末现金及现金等价物余额		57,495,828.93	68,999,465.78

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：刘云　　主管会计工作负责人：赵志高　　会计机构负责人：刘娟

母公司所有者权益变动表

编制单位：韶山旅游发展集团有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度										
	实收资本（股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他							
一、上年年末余额	889,390,000.00	-	-	-	409,269,013.89	-	-	-	-	45,819,987.62	1,344,479,001.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	889,390,000.00	-	-	-	409,269,013.89	-	-	-	-	45,819,987.62	1,344,479,001.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										8,450,024.02	8,450,024.02
（一）综合收益总额										8,450,024.02	8,450,024.02
（二）所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动											
5.其他											
（五）专项储备											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（六）其他											
四、本年年末余额	889,390,000.00				409,269,013.89					54,270,011.64	1,352,929,025.53

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：刘云　　主管会计工作负责人：赵志高　　会计机构负责人：刘娟

母公司所有者权益变动表

编制单位：韶山旅游发展集团有限公司　　单位：人民币元

项目	2021年度										
	实收资本（股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他							
一、上年年末余额	889,390,000.00	-	-	-	409,269,013.89	-	-	-	-	38,095,166.67	1,336,754,180.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	889,390,000.00				409,269,013.89					38,095,166.67	1,336,754,180.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										7,724,820.95	7,724,820.95
（一）综合收益总额										7,724,820.95	7,724,820.95
（二）所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生											
5.其他											
（五）专项储备											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（六）其他											
四、本年年末余额	889,390,000.00				409,269,013.89					45,819,987.62	1,344,479,001.51

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：刘云　　主管会计工作负责人：赵志高　　会计机构负责人：刘娟

韶山旅游发展集团有限公司
财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司的基本情况

韶山旅游发展集团有限公司是于 2009 年 5 月 13 日经韶山市工商行政管理局批准登记注册的有限责任公司（国有独资），统一社会信用代码为 91430382689500127R，注册资本为人民币 88939 万元整，注册地址为韶山市韶山乡韶山村，法定代表人为刘云。

公司经营范围：投资和资产管理;存车服务;入境旅游业务;国内旅游业务;出境旅游业务;文化旅游产业投资与管理;电子商务平台的开发建设;旅游景区规划设计、开发、管理;物联网技术服务、咨询、研发;广告设计、制作、代理、发布;工艺美术品销售;政府采购代理;旅客票务代理;企业形象策划;企业管理咨询;市场营销策划;图文设计制作;专业设计服务;文艺创作;组织文化艺术交流活动;非居住房地产租赁;名胜风景区管理;摄影扩印服务;工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）;办公用品销售;汽车装饰用品销售;日用品销售;日用百货销售;旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务;客运索道经营;人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）;酒店管理;物业管理;单位后勤管理服务;汽车租赁;房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包;自来水生产与供应;住宿服务;餐饮服务;食品经营（销售预包装食品）;烟草制品零售;道路旅客运输站经营;巡游出租汽车经营服务。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	注册资本（元）	本公司截止 2022 年 12 月 31 日实际投资额（元）	本公司持股比例(%)
韶山旅游发展集团商贸服务有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
韶山旅游发展集团停车场管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
韶山旅游发展集团广告有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
韶山旅游发展集团运输有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00	100.00
韶山旅游发展集团景区经营有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00
韶山旅游发展集团文化旅游商品有限公司	11,000,000.00	11,000,000.00	100.00
韶山旅游发展集团旅游服务有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00
韶山旅游发展集团汽车租赁服务有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00
韶山旅游发展集团出租车有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00

子公司名称	注册资本（元）	本公司截止 2022 年 12 月 31 日实际投资额（元）	本公司持股比例(%)
韶山旅游发展集团观光车服务有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00
韶山旅游发展集团纪念园景区开发经营有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00
韶山红色文化教育培训基地有限公司	20,000,000.00		100.00
韶山市索道有限公司	9,640,000.00	15,936,146.03	100.00
湖南中韶旅游发展有限公司	100,000,000.00	28,400,000.00	100.00
韶山旅游发展集团国际旅行社有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00
韶山旅游发展集团酒店管理有限公司	30,000,000.00	27,500,000.00	100.00
韶山旅游发展集团精品酒店管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
湖南德克投资开发有限公司	30,000,000.00	24,980,000.00	100.00
韶山供水有限公司	50,000,000.00	103,812,440.28	100.00
合计		283,128,586.31	

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1. 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的合并财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日合并财务状况， 2022 年度的合并经营成果和现金流量等相关信息。

3. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表的会计期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行

股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初金额；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买

日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务及外币财务报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

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

9. 金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产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资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

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（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；财务担保合同及以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，

即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

（3）金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

（5）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

（6）金融资产重分类

尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产主要判断依据：

1）没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；

2）管理层没有意图持有至到期；

3）受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期；

重大的尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产需经董事会审批后决定。

10. 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款账面金额在200万元以上（含200万）的款项 其他应收款账面金额在200万元以上（含200万）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量低于其账面价值的差额计提坏账准备计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入关联方组合或者账龄组合计提坏账准备

（2）按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
关联方组合	按关联方划分组合
账龄组合	除纳入关联方组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方组合	单独进行减值测试，未发现减值的，不计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
6个月以内（含6个月）	0	0
6个月至1年（含1年）	5	5
1至2年（含2年）	10	10
2至3年（含3年）	30	30
3至4年（含4年）	50	50
4至5年（含5年）	80	80

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
5年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

11. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产面持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

12. 长期股权投资

（1）投资成本的确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④投资者投入的长期股权投资，初始投资成本为合同或协议约定的价值；

⑤非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，其他采用成本法核算。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：两个或多个合营方通过合同或协议约定，对被投资单位的财务和经营政策必须由投资双方或若干方共同决定的情形。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

①. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

②. 参与被投资单位的政策制定过程；

③. 向被投资单位派出管理人员；

④. 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

⑤. 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

13. 投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧。具体核算政策与固定资产部分相同。

本公司投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销。具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

14. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产分类和折旧方法

固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。固定资产折旧按各类固定资产的原值和估计的使用年限扣除残值（原值的5%）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	40年	2.375%
机器设备	10年	9.50%
运输设备	4-5年	19.00%-23.75%

与生产经营活动有关的器具、工具、家具	5-10年	9.50%-19.00%
电子设备及其他	3-5年	19.00%-31.67%

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

15. 在建工程

（1）在建工程的类别

在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

16. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

17. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

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

（3）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（4）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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

的现值两者孰高确定。

（5）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

18. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬，是指为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。包括：（1）职工工资、奖金、津贴和补贴；（2）职工福利费；（3）医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；（4）住房公积金；（5）工会经费和职工教育经费；（6）非货币性福利；（7）因解除与职工的劳动关系给予的补偿；（8）其他与获得职工提供的服务相关的支出。

在职工为本公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，分别计入产品成本、劳务成本、建造固定资产成本、无形资产成本或当期损益。

21. 收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

22. 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

（2）递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

24. 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

①在租赁期开始日，公司将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。公司发生的初始直接费用，包括在应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

②公司的经营租赁，在一般情况下采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。当公司提供免租期时，将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内公司确认租金收入。承担的承租人费用公司将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

经营租赁中公司发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

25. 持有待售资产

（1）持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件:公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤消的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

（2）持有待售资产的会计处理

对于持有待售的固定资产,应当调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售其他非流动资产，比照上述原则处理，持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

26. 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

（1）主要会计政策变更说明

报告期内公司无主要会计政策变更事项。

（2）主要会计估计变更说明

报告期内公司无主要会计估计变更事项。

27. 前期会计差错更正

报告期内公司无前期会计差错更正事项。

三、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	营业收入	13、3
城市维护建设税	应缴流转税额	7
教育费附加	应缴流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

四、合并财务报表重要项目注释

1. 货币资金

（1）货币资金按类别列示如下

项目	2022年12月31日			2022年1月1日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金			73,140.47			113,322.32
银行存款			186,516,401.30			305,237,274.58
其他货币资金						
合计			186,589,541.77			305,350,596.90

2. 应收账款

（一）应收账款按种类列示如下

种类	2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2.按组合计提坏账准备的应收账款				
关联方组合				
账龄分析法组合	42,393,089.82	100.00		
组合小计	42,393,089.82	100.00		
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	42,393,089.82	100.00		

种类	2022年1月1日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2.按组合计提坏账准备的应收账款				
关联方组合				
账龄分析法组合	29,048,176.52	100.00		
组合小计	29,048,176.52	100.00		
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	29,048,176.52	100.00		

注：单项金额重大的应收账款指单笔金额为200万元（含200万元）以上的客户应收款，报告期单项金额重大应收账款经单项测试后无减值迹象，并入组合中计提坏账准备；组合中，采用账龄分析法计提坏账准备；报告期无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收帐款。

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	2022年12月31日			2022年1月1日		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内	42,393,089.82	100.00		29,048,176.52	100.00	
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	42,393,089.82	100.00		29,048,176.52	100.00	

（2）应收账款中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东或关联方情况

期末应收账款中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东或关联方欠款情况。

（4）截止2022年12月31日，应收账款期末余额金额较大的单位情况如下

单位名称	与本公司	金额	账龄	占总额的	款项性质
韶山东方博物馆有限公司	非关联方	5,396,236.95	1年以内	12.73	销售款
韶山干部教育学院	非关联方	4,345,936.20	1年以内	10.25	销售款
韶山市新时代培训中心	非关联方	4,351,034.50	1年以内	10.26	销售款
三旺实业有限公司	非关联方	3,319,802.00	1年以内	7.83	销售款
韶山红色之源文化旅游有限公司	非关联方	1,484,401.00	1年以内	3.50	销售款
株洲洛克兄弟体育文化有限公司	非关联方	1,091,419.00	1年以内	2.57	销售款
合计		19,988,829.65		47.14	

3. 预付账款

（1） 预付款项按账龄列示如下

账龄	2022年12月31日		2022年1月1日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	137,660,655.10	79.49	141,550,623.15	79.48
1至2年	20,307,501.02	11.73	21,506,631.02	12.08
2至3年	12,966,990.63	7.49	12,783,037.77	7.18
3年以上	2,243,356.48	1.29	2,243,356.48	1.26
合计	173,178,503.23	100	178,083,648.42	100.00

（2） 截止2022年12月31日，预付款项较大的单位情况

单位名称	与公司关系	金额	占预付款项总额的比例%	性质或内容
韶山市国土资源局	非关联方	51,841,000.00	29.94	土地款
韶山市平里村项目建设指挥部	非关联方	38,509,919.58	22.24	工程款

棠佳阁旅游文化体验园项目指挥部	非关联方	33,678,894.48	19.45	工程款
韶山市房屋征收和拆迁事务所	非关联方	13,000,000.00	7.51	拆迁款
韶山乡人民政府	非关联方	11,301,746.00	6.53	土地流转经费
合计		148,331,560.06	85.67	

（3）预付款项中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东或关联方情况

报告期内期末预付款项中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东或关联方欠款。

4. 其他应收款

（1）其他应收款按种类列示如下

种类	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2.按组合计提坏账准备的其他应收款				
关联方组合				
账龄分析法组合	157,192,834.07	100.00		
组合小计	157,192,834.07	100.00		
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	157,192,834.07	100.00		

种类	2022 年 1 月 1 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2.按组合计提坏账准备的其他应收款				
关联方组合				
账龄分析法组合	158,124,857.12	100.00		
组合小计	158,124,857.12	100.00		
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	158,124,857.12	100.00		

注：单项金额重大的其他应收账款指单笔金额为 200 万元（含 200 万元）以上的其他应收款，报告期无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项；组合中，采用账龄分析法计提坏账准备；报告期无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	2022年12月31日			2022年1月1日		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内	117,396,146.68	74.68		117,335,223.63	74.21	
1至2年	26,695,168.42	16.98		25,495,114.52	16.12	
2至3年	3,609,206.84	2.30		2,802,206.84	1.77	
3年以上	9,492,312.13	6.04		12,492,312.13	7.90	
合计	157,192,834.07	100.00		158,124,857.12	100.00	

（2）其他应收款中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东或关联方情况

期末其他应收款中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东或关联方欠款情况。

（3）截止2022年12月31日，其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	年限	占总额的比例(%)
韶山市财政局	非关联方	63,200,000.00	往来款	1年以内	40.21
韶山市公安局	非关联方	18,000,000.00	往来款	3年以上	11.45
韶山润泽东方项目建设指挥部	非关联方	16,000,000.00	往来款	1至2年	10.18
韶山外婆家文化旅游发展有限公司	关联方	15,962,850.00	往来款	1至2年	10.15
韶山干部学院建设协调和征拆工作指挥部	非关联方	12,000,000.00	往来款	1年以内	7.63
合计		125,162,850.00			79.62

5. 存货

项目	2022年12月31日			2022年1月1日		
	金额	跌价准备	净值	金额	跌价准备	净值
库存商品	35,546,012.86		35,546,012.86	18,056,248.32		18,056,248.32
合计	35,546,012.86		35,546,012.86	18,056,248.32		18,056,248.32

6. 其他流动资产

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
增值税留抵额	57,330,118.62	66,549,739.55
合计	57,330,118.62	66,549,739.55

7. 可供出售金融资产

被投资单位	2022年12月31日	2022年1月1日
湘潭企业融资担保有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

8. 长期应收款

被投资单位	2022年12月31日	2022年1月1日
韶山市城市建设投资有限公司	0.00	32,557,464.61
合计	0.00	32,557,464.61

9. 长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日
韶山毛泽东纪念园有限公司	9,975,489.03
韶山平里村项目建设有限公司	1,000,000.00
韶山红景景区运营管理有限公司	500,000.00
湖南省韶山茶业有限公司	1,476,183.68
韶山外婆家文化旅游发展有限公司	9,795,620.47
合 计	22,747,293.18

10.固定资产

（1） 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	1,139,164,380.18	723,254,169.41	916,887.39	1,861,501,662.20
房屋建筑物	1,071,984,682.07	722,794,638.18		1,794,779,320.25
机器设备及其他	38,160,176.74	15,231.20	201364.2	37,974,043.74
办公设备	16,276,298.25	87,542.66	31,575.88	16,332,265.03
运输设备	9,041,728.51	254,452.51	683,407.64	8,612,773.38
电子设备	3,701,494.61	102,304.86	539.67	3,803,259.80
二、累计折旧合计	169,636,837.93	29,895,243.93		199,532,081.86
三、固定资产账面净值合计	969,527,542.25			1,661,969,580.34
四、减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计	969,527,542.25			1,661,969,580.34

注： 2022 年折旧额为 29,895,243.93 元。期末公司固定资产不存在成本高于可变现净值的情形，因此无需计提减值准备。

（2） 期末暂时闲置的固定资产

无。

（3） 期末通过融资租赁租入的固定资产

无。

（4） 通过经营租赁租出的固定资产

无。

（5） 期末未办妥产权证书的固定资产

无。

（6） 期末所有权或使用权受限制的固定资产资产

无。

11. 在建工程

项 目	2022 年 12 月 31 日
索道改造自筹	8,108,047.46
韶峰提质改造专项	14,708,142.22

项　目	2022年12月31日
韶峰山顶改造项目	12,267,023.51
旅游规划项目自筹	4,251,438.00
附属工程自筹	53,938,967.88
纪念园提质改造自筹	19,477,707.68
文化旅游职业培训基地自筹	112,285,166.17
平里村自筹	73,529,816.14
门楼停靠枢纽站及停车场自筹	32,260,922.31
特别支部陈列馆项目自筹	12,004,409.65
其他	45,291,754.26
合　计	388,123,395.28

12. 无形资产

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
土地使用权	812,604,983.35	25,164,366.00	32,296,738.58	805,472,610.77
特许权	9,947,550.00			9,947,550.00
计算机软件	946,334.97	1,186,505.06		2,132,840.03
国家科技支撑课题	1,730,000.00		1,730,000.00	0.00
广告经营权	10,292,618.80		355,740.60	9,936,878.20
合计	835,521,487.12	26,350,871.06	34,382,479.18	827,489,879.00

13. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日
租金及装修	12,038,718.23
开办费	12,869,165.45
合计	24,907,883.68

14. 短期借款

放款银行或机构名称	2022年12月31日
工商银行韶山支行	186,000,000.00
北京银行湘潭支行	5,400,000.00
农业银行韶山支行	90,000,000.00
华夏银行湘潭分行	28,500,000.00
广发银行湘潭支行	50,000,000.00
合　计	359,900,000.00

15. 应付账款

（1）应付账款按账龄列式如下

项目	2022年12月31日		2022年1月1日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,115,839.29	55.38	1,728,159.30	39.67
1-2年	692,390.05	34.36	2,331,450.37	53.51
2-3年	206,830.90	10.26	297,232.41	6.82
合计	2,015,060.24	100.00	4,356,842.08	100.00

（2）本报告期应付账款中应付持有公司5%(含5%)上表决权股份的股东或关联方情况

期末应付账款中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东或关联方欠款情况。

（3）截止2022年12月31日，应付账款金额大额债权单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	年限	占总额的比例(%)
深圳市博大建设集团有限公司	非关联方	1,177,101.27	采购款	1-2年、2-3年	58.42
韶山市玉湘配送有限公司	非关联方	636,989.30	采购款	1年以内、1-2年	31.61
合计		1,814,090.57			90.03

16. 预收款项

项　目	2022年12月31日	2022年1月1日
1年以内	1,307,829.40	2,617,353.81
合计	1,307,829.40	2,617,353.81

17. 应付职工薪酬

项　目	2022年12月31日	2022年1月1日
应付职工工资	2,851,878.65	3,285,671.61
合计	2,851,878.65	3,285,671.61

18. 应交税费

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
增值税	819,503.40	450,105.30
城建税	21,685.59	68,962.15
教育费附加	1,074.88	40,591.38
企业所得税	811,601.75	691,220.07
其他	2,233.25	3,775.70
合计	1,656,098.87	1,254,654.60

19. 其他应付款

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
其他应付款	7,227,632.98	8,918,922.02
应付利息	782,638.89	826,245.63
合计	8,010,271.87	9,745,167.65

（1）其他应付款按账龄列示如下

项目	2022年12月31日		2022年1月1日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,227,632.98	100	8,918,922.02	100.00
合计	7,227,632.98	100	8,918,922.02	100.00

（2）其他应付款中应付持有公司5%(含5%)表决权股份的股东单位或关联方情况

期末其他应付款中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东或关联方欠款情况。

（3）截止2022年12月31日，其他应付款金额较大的单位情况如下

单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	年限	占总额的比例(%)
湘潭汽车运输总公司	非关联方	2,947,403.94	环保车运营承包费	1年以内	40.78
韶山市社会保险事业管理局	非关联方	1,102,032.53	五险一金代扣代缴	1年以内	15.25
韶山市农业局韶阳村扶贫救助基金专户	非关联方	1,100,000.00	扶贫资金	1年以内	15.22
深圳市城建物业管理有限公司湘潭分公司	非关联方	849,529.64	物业费	1年以内	11.75
韶山市发改委	非关联方	636,785.19	国有资源有偿使用费	1年以内	8.81
合计		6,635,751.30			91.81

20. 长期借款

借款银行	2022年12月31日
中国进出口银行湖南省分行	313,500,000.00
农业银行韶山支行	70,000,000.00
中国光大银行湘潭河西支行	43,410,000.00
中国银行九华支行	70,000,000.00
中信银行湘潭分行	150,000,000.00
华夏银行长沙分行	160,000,000.00
长沙银行韶山支行	125,000,000.00
新化农商行	62,000,000.00
建设银行长沙书院北路支行	43,860,000.00
韶山农商行	48,100,000.00
韶山光大村镇银行	33,000,000.00
合计	1,118,870,000.00

21. 应付债券

项目	2022年12月31日
韶山红色景区收费收益权资产支持专项计划	146,698,590.00
合计	146,698,590.00

22. 长期应付款

单 位	2022 年 12 月 31 日
招银金融租赁有限公司	91,010,142.48
平安国际融资租赁有限公司	101,790,791.58
合 计	192,800,934.06

23. 实收资本

股东名称	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
韶山财政局	435,802,000.00		43,580,000.00	392,222,000.00
湖南湘投控股集团有限公司	453,588,000.00		453,588,000.00	0.00
湖南阳光华天旅游发展集团有限责任公司		408,229,000.00		408,229,000.00
湖南省国有投资经营有限公司		88,939,000.00		88,939,000.00
合计	889,390,000.00	497,168,000.00	497,168,000.00	889,390,000.00

24. 资本公积

项 目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
其他资本公积	1,730,000.00			1,730,000.00
股东投入	407,539,013.89			407,539,013.89
合计	409,269,013.89			409,269,013.89

25. 未分配利润

（1）未分配利润明细如下

项目	2022 年度	
	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	394,850,966.85	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	394,850,966.85	
加：本期净利润	59,847,488.02	
减：提取法定盈余公积		10%
减：对所有者（或股东）的分配		
减：其他		
期末未分配利润	454,698,454.87	

26. 营业收入和营业成本

（1） 营业收入明细如下

项目	2022 年度	2021 年度
门票收入	17,756,450.72	26,199,050.58
车票收入	20,913,573.59	30,981,050.53
租车收入	3,156,029.75	3,307,015.36
停车场收入	5,305,114.28	5,757,228.20
场地租赁收入	2,472,092.52	2,927,759.39
培训收入	6,553,980.00	12,891,388.45
广告收入	4,714,071.28	5,208,773.62
商品销售收入	4,867,989.79	6,285,071.80
供水收入	27,923,871.08	25,968,294.25
酒店收入	35,878,036.24	37,766,056.47
其他收入	13,052,205.01	14,346,832.70
营业收入合计	142,593,414.26	171,638,521.35

（2）营业成本明细如下

项目	2022 年度	2021 年度
主营业务成本	69,857,761.28	78,458,972.58
营业成本合计	69,857,761.28	78,458,972.58

27. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	881,601.59	1,003,060.71
宣传促销费	2,388,445.74	3,039,747.17
办公费	9,077.68	11,801.49
保险金	54,404.30	29,566.31
展览费和广告费	7,398.70	44,518.81
运输费	1,200.00	12,156.98
折旧及摊销	147,285.14	176,001.11
物耗	1,825.45	1,474.60
其他	1,587.91	632,319.99
合计	3,492,826.51	4,950,647.17

28. 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	11,092,866.82	12,004,275.31
折旧及摊销	3,128,721.55	3,499,062.45
交际应酬费	250,255.64	303,699.10
差旅费	65,851.15	196,453.33
中介机构费	431,114.14	704,996.88
融资费	417,246.38	445,979.57
办公费	266,623.11	330,664.75

项目	2022 年度	2021 年度
劳动保护费	50,048.55	16,466.09
党建经费	226,848.72	472,207.73
维修费	68,169.55	384,348.33
绿化卫生费	11,453.00	73,704.00
安全生产费	338,238.98	123,045.85
创文费	73,905.88	123,873.41
公共宣传	143,083.10	75,021.95
保险金	91,494.34	90,173.57
其他	130,914.15	725,002.33
合计	16,786,835.06	19,568,974.65

29. 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	51,074,477.22	50,263,307.30
利息收入(以负数表示)	-4,705,239.42	-1,050,831.68
汇兑损益		
手续费及其他	271,325.86	249,006.24
合计	46,640,563.66	49,461,481.86

30. 营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度
	金额	金额
政府补助	71,466,831.38	86,470,784.74
其他	14,717,243.22	7,188,139.94
合计	86,184,074.60	93,658,924.68

31. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度
	金额	金额
公益性捐赠与赞助	17,315,933.52	16,075,211.89
滞纳金、罚款和罚金	299,282.05	90,080.64
其他(资产清理)	10,031,138.81	12,385,829.97
合计	27,646,354.38	28,551,122.50

32. 现金流量表补充资料

补充资料	本年数	上年数
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	59,847,488.02	70,649,495.86
加：计提的资产损失准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产生物资产折旧	29,895,243.93	29,078,438.87

无形资产摊销	17,605,285.00	18,292,607.94
长期待摊费用摊销	2,615,411.32	2,639,478.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	73,726,364.93	49,461,481.86
投资损失（减：收益）		
递延所得税资产减少（增加为负）		
递延所得税负债增加（减少为负）		
存货的减少（减：增加）	-17,489,764.54	-14,406,499.15
经营性应收项目的减少（减：增加）	-7,507,745.06	
经营性应付项目的增加（减：减少）	-52,250,926.82	-62,393,268.12
专项储备增加（减少为负）		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	106,441,356.78	93,321,735.60
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租赁固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	186,589,541.77	305,350,596.90
减：现金的期初余额	305,350,596.90	278,409,604.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-118,761,055.13	26,940,991.92

五、或有事项

1、公司无未决诉讼仲裁形成的或有负债。

2、公司无为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

六、承诺事项

公司无需要披露的承诺事项。

七、资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

九、财务报表重要项目注释

1. 其他应收款

（1） 其他应收款按种类列示如下

种类	2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2.按组合计提坏账准备的其他应收款				
关联方组合				
账龄分析法组合	90,791,167.32	100.00		
组合小计	90,791,167.32	100.00		
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	90,791,167.32	100.00		

种类	2022年1月1日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2.按组合计提坏账准备的其他应收款				
关联方组合				
账龄分析法组合	176,188,790.66	100.00		
组合小计	176,188,790.66	100.00		
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	176,188,790.66	100.00		

注：单项金额重大的其他应收账款指单笔金额为200万元（含200万元）以上的其他应收款，报告期无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项；组合中，采用账龄分析法计提坏账准备；报告期无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	2022年12月31日	2022年1月1日

	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内	67,099,542.74	73.91		137,365,256.63	77.96	
1至2年	15,594,600.59	17.18		23,529,015.06	13.36	
2至3年	3,460,409.24	3.81		2,802,206.84	1.59	
3年以上	4,636,614.75	5.10		12,492,312.13	7.09	
合计	90,791,167.32	100.00		176,188,790.66	100.00	

（2）其他应收款中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东或关联方情况

期末其他应收款中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东或关联方欠款情况。

（3）截止2022年12月31日，其他应收款金额大额债务单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	年限	占总额的比例(%)
韶山市财政局	非关联方	63,200,000.00	往来款	1年以内	69.61
合计		63,200,000.00			69.61

2. 长期股权投资

被投资单位	2022年12月31日
韶山旅游发展集团商贸服务有限公司	1,000,000.00
韶山旅游发展集团停车场管理有限公司	1,000,000.00
韶山旅游发展集团广告有限公司	1,000,000.00
韶山旅游发展集团运输有限公司	35,000,000.00
韶山旅游发展集团景区经营有限公司	5,000,000.00
韶山旅游发展集团文化旅游商品有限公司	11,000,000.00
韶山旅游发展集团旅游服务有限公司	2,000,000.00
韶山旅游发展集团汽车租赁服务有限公司	5,000,000.00
韶山旅游发展集团出租车有限公司	5,000,000.00
韶山旅游发展集团观光车服务有限公司	5,000,000.00
韶山旅游发展集团纪念园景区开发经营有限公司	10,000,000.00
韶山市索道有限公司	15,936,146.03
韶山毛泽东纪念园有限公司	9,975,489.03
湖南中韶旅游发展有限公司	28,400,000.00
韶山平里村项目建设有限公司	1,000,000.00
韶山红景景区运营管理有限公司	500,000.00
湖南省韶山茶业有限公司	1,476,183.68
韶山外婆家文化旅游发展有限公司	9,795,620.47
韶山旅游发展集团国际旅行社有限公司	500,000.00
韶山旅游发展集团酒店管理有限公司	27,500,000.00
韶山旅游发展集团精品酒店管理有限公司	1,000,000.00
湖南德克投资开发有限公司	24,980,000.00
韶山供水有限公司	103,812,440.28
合 计	305,875,879.49

3. 营业收入和营业成本

（1） 营业收入明细如下

项目	2022 年度	2021 年度
运营中心手续费	6,107,633.06	7,872,542.36
营业收入合计	6,107,633.06	7,872,542.36

（2）营业成本明细如下

项目	2022 年度	2021 年度
主营业务成本	25,975,792.76	36,940,539.83
营业成本合计	25,975,792.76	36,940,539.83

十、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会决议批准。

韶山旅游发展集团有限公司

2023 年 3 月 22 日

统一社会信用代码

91430602186080159C

营业执照

（副 本）　副本编号：1 - 1

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

名　　称　湖南公众会计师事务所有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人　雷智茗

经营范围　审计年度会计报表；验证资本金；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；承办司法、工商行政管理等机关和个人委托的服务事项；为委托单位和个人提供财务服务和经济管理咨询服务；应聘担任会计顾问；代理企业纳税；接受委托、办理资产评估；基建预决算审查；培训审计、财务人员等。

注册资本　叁佰万元整

成立日期　1999年10月13日

营业期限　2001年04月27日 至 2049年10月12日

住　　所　湖南省岳阳市岳阳楼区求索东路16号碧源花园4楼407室西

登记机关　岳阳市岳阳楼区市场监督管理局

2022　年4　月24　日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0002554

会计师事务所
执业证书

名　　称：湖南公众会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：曹智茗

岳阳市求索东路16号

组织形式：有限责任

执业证书编号：43070004

批准执业文号：湘财注协字[1999]38号

批准执业日期：1999年10月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖南省财政厅

二〇一八年五月三日

中华人民共和国财政部制

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

姓名 Full name 葛玲玲
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1967-02-26
工作单位 Working unit 湖南公众会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 430602196702264063

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.

葛玲玲的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 杨明民

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1970-08-24

工作单位 Working unit 湖南公众会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 430681197008240029

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.

湖南省注册会计师协会
2018.3.12
——年度任职资格检查
合格专用章

湖南省注册会计师协会
2019.3.6
——年度任职资格检查
合格专用章

年 /y 月 /m 日 /d

8

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.

杨明民的年检二维码

湖南省注册会计师协会
2020.5.11
——年度任职资格检查
合格专用章

年 /y 月 /m 日 /d

9