

二〇二三年度财务决算报告

经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注的审计，并于2024年4月22日出具报告号：希会审字（2024）2220号标准无保留意见的审计报告，认为上述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。现将2023年度公司财务报表的编制基础、重要会计政策及会计估计、2023年度的财务数据及2023年12月31日的财务状况简要汇报如下：

一、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司财务报表以持续经营为编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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）的规定，编制财务报表。

（二）合并范围

公司合并财务报表的合并范围包括本公司及本公司控制的子公司，合并范围以控制为基础予以确定。公司本期将西安西旅新光华酒店有限责任公司（以下简称“新光华”）、西安海外旅游有限责任公司（以下简称“西安海外”）、西安中旅国际旅行社有限责任公司（以下简

称“西安中旅”)、迭部县扎尕那生态旅游文化发展有限公司(以下简称“扎尕那生态”)、迭部县扎尕那康养置业有限公司(以下简称“扎尕那康养置业”)、迭部县扎尕那景区运营管理有限公司(以下简称“扎尕那景区”)、西安盛博商务会展服务有限公司(以下简称“盛博商会”)、西安旅游生态实业有限公司(以下简称“生态实业”)、西安西旅逸柏酒店投资有限责任公司(以下简称“西旅逸柏”)、成都市西旅万澳酒店管理有限公司(以下简称“成都万澳”)、陕西阳光天地酒店有限公司(以下简称“阳光酒店”)、西安西旅睿德教育运营管理有限公司(以下简称“睿德教育”)、西安西旅会议展览服务有限公司(以下简称“西旅会展”)、西安西旅万澳酒店管理有限责任公司(以下简称“西旅万澳”)、西旅创意(西安)城乡文化发展有限公司(以下简称“西旅城乡”)、西安西旅文化旅游发展有限公司(以下简称“西旅文化”)、西安万澳住卓科技有限公司(以下简称“西安住卓”)17家子公司纳入本期合并财务报表范围。

公司本年合并范围新增西旅城乡、西旅文化、西安住卓三家子公司。

二、重要会计政策和会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示:

公司根据企业会计准则及实际生产经营特点制定了应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销等重要的会计政策和会计估计。

(二) 重要性标准确定方法和选择依据

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
重要的在建工程项目	五、（十三）、2	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.2%且金额在 500 万元以上的项目认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五、（二十一）、2	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 100 万元的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五、（二十三）	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 100 万元的合同负债认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五、（二十六）、2	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 100 万元的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款；
重要的子公司、非全资子公司	七	公司将持股 20%及以上，或资产总额占集团总资产的 10%以上、或收入总额超过集团总收入的 10%的子公司或利润总额超过集团利润总额的 10%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司；
重要的资产负债表日后事项	十四	公司将单项资产负债表日后事项金额超过利润总额 5%或金额超过 1,000 万元的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。

（三）重要会计政策和会计估计变更的说明

1. 会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

执行《企业会计准则解释第 16 号》对公司 2022 年度财务报表的主要影响如下：

合并资产负债表

单位：元

项 目	调整前 2022-12-31 余额	调整后 2022-12-31 余额	调整数
递延所得税资产	16,717,680.86	86,517,217.44	69,799,536.58
递延所得税负债	6,950,479.50	76,622,379.22	69,671,899.72
未分配利润	-33,576,719.95	-33,471,328.88	105,391.07
少数股东权益	-4,382,956.22	-4,360,710.43	22,245.79

合并利润表

单位：元

项 目	调整前 2022 年金额	调整后 2022 年金额	调整数
所得税费用	6,103,574.92	5,545,943.28	-557,631.64
少数股东损益	-14,909,043.03	-14,827,441.70	81,601.33

母公司资产负债表

单位：元

项 目	调整前 2022-12-31 余额	调整后 2022-12-31 余额	调整数
递延所得税资产	12,438,514.22	17,269,520.92	4,831,006.70
递延所得税负债		5,304,205.91	5,304,205.91
未分配利润	69,754,387.46	69,281,188.25	-473,199.21

母公司利润表

单位：元

项 目	调整前 2022 年金额	调整后 2022 年金额	调整数
所得税费用	5,412,209.42	5,866,661.58	454,452.16

2.会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

三、财务状况

(一) 经营情况

1.营业收入：本期营业收入 54,982.28 万元，较上年同期增加 15,382.79 万元，增幅 38.85%，主要原因系本报告期随着文旅复苏，公司酒店板块及旅行社板块业务收入大幅增长所致。

2.营业成本:本期营业成本 52,762.26 万元,较上年同期增加 8,554.91 万元,增幅 19.35%,主要原因系公司营业收入增加的同时带来的成本增加。

3.税金及附加:本期税金及附加 840.96 万元,较上年同期增加 259.95 万元,增幅 44.74%,主要原因系增值税、教育费附加、房产税及印花税等均有所增加,上年同期公司享受国家税收优惠政策,减免了第一季度的房产及土地使用税,房产及土地使用税同比增加 231.89 万元。

4.销售费用:本期销售费用 3,784.45 万元,较上年同期增加 1,623.27 万元,增幅 75.11%,主要原因系报告期公司职工薪酬、折旧及摊销费、广告宣传费及订房佣金等增加所致。

5.管理费用:本期管理费用 7,008.45 万元,较上年同期减少 225.18 万元,减幅 3.11%,主要原因系报告期公司无形资产摊销减少,租赁费及使用权资产摊销的折旧费减少等影响所致。

6.财务费用:本期财务费用 3,910.15 万元,较上年同期增加 1,750.91 万元,增幅 81.09%,主要原因系报告期公司借款利息支出增加,利息收入减少综合影响所致。

7.其他收益:本期其他收益 149.52 万元,较上年同期减少 97.78 万元,减幅 39.54%,主要原因系 2023 年度公司取得政府的各类专项补贴减少所致。

8.投资收益:本期投资收益 30.38 万元,较上年同期减少 872.58 万元,减幅 96.64%,主要原因系报告期公司理财收益及其他投资收益均大幅减少所致。

9.公允价值变动收益：本期公允价值变动收益-269.36 万元，较上年同期减少 338.46 万元，减幅 489.81%，主要原因系报告期公司所持参股子公司的公允价值变动影响所致。

10.信用减值损失：本期信用减值损失 2,521.63 万元，较上年同期增加损失 618.66 万元，幅度 32.51%，主要原因系报告期公司对涉诉事项中的其他应收款计提减值准备影响所致。

11.资产减值损失：本期资产减值损失 732.48 元，较上年同期增加损失 467.59 万元，幅度 176.53%，主要原因系报告期公司对存货及合同资产计提损失影响所致。

12.资产处置收益：本期资产处置收益 126.24 万元，较上年同期增幅 100%，主要原因系公司所属子公司西旅逸柏公司处置原小寨店经营权取得利得影响所致。

13.营业外收入：本期营业外收入 39.96 万元，较上年同期减少 80.85 万元，减幅 66.92%，主要原因系上年同期公司所属子公司扎尕那康养置业公司收取工程进度罚款 81 万元，影响本报告期同比减少所致。

14.营业外支出：本期营业外支出 642.98 万元，较上年同期增加 586.36 万元，增幅 1,035.63%，主要原因系本报告期公司所属子公司扎尕那康养置业公司计提延期交房费用等因素影响所致。

15.所得税费用：本期所得税费用 5.63 万元，较上年同期减少 548.96 万元，减幅 98.98%，主要原因系递延所得税费用变动影响所致。

16.净利润：本期净利润-17,149.99 万元，较上年同期减亏 1,031.83 万元，减亏幅度 5.68%，其中：归属于母公司所有者的净利润-15,392.97

万元，较上年同期减亏 1,306.11 万元，减亏幅度 7.82%。每股收益-0.6502 元，较上年同期增加 0.0552 元。

（二）资产、负债及所有者权益

1.2023 年 12 月 31 日公司总资产 224,582.38 万元。其中：流动资产 73,868.22 万元，非流动资产 150,714.16 万元，分别占总资产的 32.89% 和 67.11%。

非流动资产主要包括：长期股权投资 5,117.73 万元、其他非流动金融资产 4,625.93 万元、投资性房地产 12,106.57 万元、固定资产 48,917.54 万元、使用权资产 45,773.32 万元、无形资产 7,122.89 万元、长期待摊费用 11,821.36 万元，递延所得税资产 13,035.51 万元，上述八项合计 148,520.85 万元，占总资产的 66.13%。

2.负债总额为 176,833.54 万元。其中：流动负债 99,622.47 万元，非流动负债 77,211.07 万元，报告期末资产负债率为 78.74%。

流动负债主要包括：短期借款 54,753.71 万元、应付账款 18,258.01 万元、合同负债 9,305.38 万元、应付职工薪酬 3,692.08 万元、其他应付款 7,183.40 万元；非流动负债主要包括：长期借款 19,100.00 万元、租赁负债 44,051.10 万元、长期应付款 654.94 万元、长期应付职工薪酬 579.25 万元、递延所得税负债 12,045.49 万元。

3.股东权益：本报告期末公司总股本 236,747,901 股，股东权益合计 47,748.84 万元，归属于母公司的净资产 49,701.94 万元，每股净资产 2.0994 元。

（三）现金流量状况

2023年现金及现金等价物净增加额-10,328.94万元，其中经营活动产生的现金流量净额-1,819.14万元；投资活动产生的现金流量净额-6,240.45万元；筹资活动产生的现金流量净额-2,269.34万元。

财务决算报告若经本次会议审议通过，尚需提交公司2023年度股东大会审议。

西安旅游股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十二日