避暑山庄

NEEQ: 870861

承德避暑山庄旅游股份有限公司

The Mountain Resort in Chengde Tourism Co. Ltd.

年度报告

2024

重要提示

一、控股股东、实际控制人对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	控股股东或实际控制人	不适用	无具体理由

二、公司负责人周少华、主管会计工作负责人李红艳及会计机构负责人（会计主管人员）袁智慧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

经公司第三届董事会第十三次会议审议，现对上述无法表示意见做出如下说明：

公司正积极沟通各方，尽快推进子公司股权划转相关程序，努力完成子公司股权转让协议的签订，并就经营权使用费问题达成共识。

公司董事会认为：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则出具无法表示意见审计报告，董事会表示理解。公司董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取措施，与承德避暑山庄旅游集团有限责任公司协商经营权使用费问题，争取对经营权使用费的结果达成一致，就《重组整合实施方案》明确的股权资产等划转事项制定切实可行措施，尽早完成划转等工作。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节 公司概况.....6
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析.....7
第三节 重大事件.....15
第四节 股份变动、融资和利润分配.....17
第五节 公司治理.....20
第六节 财务会计报告.....25
附件 会计信息调整及差异情况.....93

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	河北省承德市双桥区丽正门大街 1 号 董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、避暑山庄	指	承德避暑山庄旅游股份有限公司
有限公司	指	系承德避暑山庄旅游股份有限公司前身,包括承德避暑山庄皇家旅游发展有限公司、承德安惠览胜旅游发展有限公司
皇家旅游	指	承德避暑山庄皇家旅游发展有限公司,系承德避暑山庄旅游股份有限公司前身
安惠览胜	指	承德安惠览胜旅游发展有限公司,系承德避暑山庄旅游股份有限公司前身
旅游集团	指	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司
承德市国资委	指	承德市人民政府国有资产监督管理委员会
承德国控	指	承德市国控投资集团有限责任公司
产发集团	指	承德产发投资集团有限公司
承德国资经营	指	承德市国有资产经营有限公司
热河旅行社	指	承德热河国际旅行社有限责任公司
承德市工商局	指	承德市工商行政管理局
景区管委会	指	承德避暑山庄及周围寺庙景区管理委员会
股东大会	指	承德避暑山庄旅游股份有限公司股东大会
董事会	指	承德避暑山庄旅游股份有限公司董事会
监事会	指	承德避暑山庄旅游股份有限公司监事会
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
会计师事务所	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《承德避暑山庄旅游股份有限公司章程》
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监 事会议事规则》

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	承德避暑山庄旅游股份有限公司		
英文名称及缩写	The Mountain Resort in Chengde Tourism Co. Ltd		
法定代表人	周少华	成立时间	2001 年 1 月 18 日
控股股东	控股股东为（承德避暑山庄旅游集团有限责任公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（承德市国资委），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-78 公共设施管理业-786 公园和游览景区管理-7861 游览景区管理		
主要产品与服务项目	承德避暑山庄环山观光车游览服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	避暑山庄	证券代码	870861
挂牌时间	2017 年 3 月 3 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	39,000,000
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘嘉泽	联系地址	承德市双桥区丽正门大街 1 号
电话	0314-7577117	电子邮箱	597317144@qq.com
传真	0314-7577102		
公司办公地址	承德市双桥区丽正门大街 1 号	邮政编码	067000
公司网址	www.bsshzh.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911308026012140983		
注册地址	河北省承德市双桥区丽正门大街 1 号		
注册资本（元）	39,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

根据《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所处行业为水利、环境和公共设施管理业（N）—公共设施管理业（N78）。作为集中向游客提供游览、休闲项目的旅游服务商，公司的主营业务为旅游资源的开发经营，通过对景区景点的开发，为游客提供旅游服务。

公司目前所开发的旅游资源为避暑山庄风景区，公司通过控股股东承德避暑山庄旅游集团有限责任公司的授权，获得避暑山庄内环山游项目的经营权。公司通过为游客提供乘坐环山游观光车服务以获得收益。公司环山旅游车项目采用直接销售的方式，即现场直接线下销售的方式。公司的直接销售方式为现场直销业务。现场直销业务是指利用景点的名望和口碑，等待游客直接上门从而完成销售活动，该销售模式下，公司只需做好广告宣传、人员促销工作并提供良好的服务即可。鉴于承德避暑山庄的知名度与影响力以及公司相关产品服务的优质性，从目前来看，公司通过现场直销获得的收入基本可以满足其日常经营目标。公司通过为游客提供旅游过程中的交通服务，从而获得服务报酬的方式盈利。

报告期内，公司商业模式未发生变化；报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生变化。

(二)　与创新属性相关的认定情况

□适用　√不适用

二、　主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	49,714,456.05	43,941,974.45	13.14%
毛利率%	22.28%	32.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,158,177.58	7,570,225.46	-71.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,944,243.73	7,613,662.06	-61.33%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.03%	19.91%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.86%	20.02%	-
基本每股收益	0.06	0.19	-68.42%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	52,502,690.92	48,923,711.64	7.32%
负债总计	8,531,523.75	7,110,722.05	19.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,971,167.17	41,812,989.59	5.16%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.13	1.07	5.61%
资产负债率%（母公司）	16.25%	14.53%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	0.8968	3.5676	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	13,018,842.34	16,173,181.08	-19.50%
应收账款周转率	263.13	33.87	-
存货周转率	394.23	242.64	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	7.32%	31.39%	-
营业收入增长率%	13.14%	188.26%	-
净利润增长率%	-71.49%	259.55%	-

注：因本期及上期均无法获得子公司数据，本期及上期数据均为单体报表数据。

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,205,429.9	9.91%	23,890,471.53	48.83%	-78.21%
应收票据					
应收账款	34,727.9	0.07%	325,492.84	0.67%	-89.33%
预付账款	106,775.4	0.20%	587,487.93	1.2%	-81.83%
其他应收款	81,079.81	0.15%	102,507.48	0.21%	-20.9%
存货	90,102.29	0.17%	105,914.02	0.22%	-14.93%
其他流动资产	2,132,855.89	4.06%	356,169.64	0.73%	498.83%
固定资产	27,069,739.40	51.56%	14,299,505.33	29.23%	89.31%
无形资产	164,173.16	0.31%	145,452.89	0.3%	12.87%
长期待摊费用	13,864,095.26	26.41%	5,444,720.31	11.13%	154.63%
递延所得税资产	753,711.91	1.44%	665,989.67	1.36%	13.17%
应付账款	2,488,128.25	4.74%	873,017.77	1.78%	185.00%
应付职工薪酬	5,969,481.91	11.37%	6,175,170.12	12.62%	-3.33%
应交税费	1,369.24	0%	768.91	0%	78.08%
其他应付款	72,544.25	0.14%	61,765.25	0.13%	17.45%

项目重大变动原因

1、货币资金减少的原因：本期新购入 60 辆运营车，合计价款为 1891.37 万元，导致货币资金减少。
2、应收账款减少的原因：由于金山岭摆渡车应收账款已收回，应收账款减少。
3、预付账款减少的原因：2023 年预付的冰雪项目款已结算完成，预付账款减少。

4、其他流动资产增加的原因：由于本期购买 60 辆运营车，进项税增加 199.90 万元，导致其他流动资产增加。
5、固定资产增加的原因：本期新购入 60 辆运营车，合计价款为 1891.37 万元，固定资产增加。
6、应付账款增加的原因：购车尾款 173.76 万元暂未支付，导致应付账款增加。
7、长期待摊费用增加的原因：由于本期开展宫灯展项目，新增长期待摊费用 908.05 万元，长期待摊费用增加。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	49,714,456.05	-	43,941,974.45	-	13.14%
营业成本	38,637,734.73	77.72%	29,517,083.38	67.17%	30.90%
毛利率%	22.28%	-	32.83%	-	-
税金及附加	121,841.67	0.25%	105,764.18	0.24%	15.20%
销售费用	4,090,987.55	8.23%	2,458,569.02	5.60%	66.40%
管理费用	4,013,812.66	8.07%	4,944,678.72	11.25%	-18.83%
财务费用	-42,399.80	-0.09%	-241,994.10	-0.55%	82.48%
其他收益	883.44	0%	0	0%	
信用减值损失	15,124.99	0.03%	94,418.42	0.21%	-83.98%
营业利润	2,908,487.67	5.83%	7,252,291.67	16.5%	-59.90%
营业外收入	6,085.59	0.01%	0.42	0%	1,448,850.00%
营业外支出	792,151.74	1.59%	43,437.02	0.10%	1,723.68%
所得税费用	-35,756.06	-0.07%	-361,370.39	-0.82%	90.11%
净利润	2,158,177.58	4.34%	7,570,225.46	17.23%	-71.49%

项目重大变动原因

1、 营业成本增加的原因：1、本期收入增加，相应的油款等成本增加；2、本期新增软件使用费，主要系本期新增票务系统的使用。
2、 销售费用增加的原因：本期增加央视宣传费 188.68 万元，导致销售费用增加。
3、 财务费用增加的原因：由于货币资金减少，本期的银行存款利息减少，导致财务费用增加。
4、 营业利润、净利润减少的原因：（1）本期新增软件使用费，导致成本增加；（2）购入固定资产，累计折旧增加，导致成本增加。成本增加金额大于收入增加金额，导致营业利润和净利润减少。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	49,425,170.28	43,941,974.45	12.48%
其他业务收入	289,285.77	0	
主营业务成本	38,548,510.06	29,517,083.38	30.60%

其他业务成本	89,224.67	0	

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
避暑山庄环山游车票收入	46,944,464.82	36,212,628.85	22.86%	11.27%	25.75%	-8.88%
商品销售收入	2,025,150.49	581,683.56	71.28%	15.53%	-19.07%	12.28%
冰雪项目收入	455,554.97	1,003,802.13	-120.35%	-	-	-

注：因本期及上期均无法获得子公司数据，本期及上期数据均为单体报表数据。

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、 主营业务成本增加的原因：1、本期收入增加，相应的油款等成本增加；2、本期新增软件使用费；3、购入固定资产，累计折旧增加，导致成本增加。

2、 报告期新增冰雪项目，增加冰雪项目收入 45.56 万元。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	3,345,115.00	6.73%	是
合计		3,345,115.00	6.73%	-

注：除上述客户外，其他客户均为自然人客户。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	宇通客车股份有限公司	15,376,991.40	39.80%	否
2	承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	9,408,324.49	24.35%	是
3	良业科技集团股份有限公司	8,345,759.02	21.60%	否
4	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	2,628,619.33	6.80%	是
5	承德避暑山庄文化创意有限公司	1,886,792.45	4.88%	否
合计		37,646,486.69	97.43%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,018,842.34	16,173,181.08	-19.5%
投资活动产生的现金流量净额	-31,703,883.97	-9,224,079.33	243.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析

投资活动产生的现金流量净额减少的原因是：本期新购入 60 辆运营车，合计价款为 18,913,699.20 元，导致投资活动现金流出增加。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

□适用 √不适用

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、季节性风险	公司所在的避暑山庄景区位于河北承德,5 月份至 10 月份为景区的旅游旺季。出于安全考虑,公司在冬季封山闭路游客 较夏季明显减少,具有明显的季节性特征。因此,公司盈利具有 明显的季节性特征,每年的冬季盈利较低。 应对措施：公司将努力拓宽经营业务种类，增强对现有旅游资源的开发力度，对旅游淡季开发资源脱离型产品，通过旅

	游文化包装，积极在各景点推出冬季旅游项目，推出配合公司景点促销的冬季旅游精品线路吸引游客，增加淡季游客数量，降低公司盈利的季节性差异。
二、安全运营风险	公司的主营业务为避暑山庄环山游。环山游项目存在一定的安全风险,运行线路中环山公路的道路狭窄,山势险峻,海拔 较高,温差较大,增加了运营项目的安全风险。一旦发生交通事 故,可能会造成人员伤亡或财产损失;若发生重大交通事故,公 司还可能承担一定的经济赔偿及行业主管部门的处罚等风险，影响公司的正常经营。 应对措施：公司将坚决贯彻、严格遵守《安全工作责任制》、《安全生产逐级检查和事故隐患排查整 改制度》、《车队安全生产职责》、《旅游观光车驾驶员岗位职责》等安全运营管理 制度，严格规范车辆驾驶，及时对车辆的运行状况定期进行检 查、维修，提高驾驶人员的安全意识，加强车辆运营管理。
三、重大疫情、自然灾害等不可抗力风险	重大疫情、自然灾害是旅游业以及本公司在经营中的不可抗力因素，尤其若发生在旅游旺季，将直接对公司的经营业绩产生不利影响。重大疫情、自然灾害不仅增加了公司因维护景区而产生的成本，而且会减少游客流量，影响公司业务收入。 因此不排除今后可能发生的重大疫情以及自然灾害等不可抗 力风险对公司业绩造成不利影响。 应对措施：公司在承德避暑山庄旅游景区内采取了全面的灾害预防措施，强化应急机制，加强处置能力，健全信息共享、抢险救援的联动机制。一旦发生重大疫情、自然灾害等事件， 公司将及时采取有效措施开展疾病防控、抢险救援。同时加强 游客防疫避险、防灾避险宣传教育，提高安全防范意识和风险 应对能力，全力保障游客人身安全。
四、现金交易风险	公司所处行业为旅游景区开发和经营,环山游门票收入主要通过现场销方式结算。同时,报告期内公司与电子商务平台 或者通过电子商务平台与第三方支付平台合作力度不足,网络 销售渠道占比较小,因此公司现金收款金额较大。如果公司内 部控制执行不到位、或者现金收支管理出现疏漏,将可能出现 现金收支不实、收入核算不完整的风险。从而无法保证公司的 销售收入的真实性和完整性。 应对措施：一方面，公司针对销售收入制定了较为严格的内部控制制度，并严格遵照执行。另一方面，公司将加大与电 子商务平台合作力度、推广网上售票服务系统，同时采购新的 财务和票务软件，从而降低现金收款比例，以防范现金交易风 险，保证销售收入的真实性、完整性。
五、宏观经济变化的风险	旅游业受国家宏观经济发展水平、发展速度影响较大，具有明显的周期性。如果国内宏观经济发展速度放缓,居民可支 配收入将受到不利影响,旅游消费需求将受到抑制,进而影响公 司的客源市场,导致公司营业收入和利润增长不足,甚至出现利 润下滑的情形。 应对措施：中国宏观经济政策相对稳定，目前国家对旅游

	行业实施鼓励和扶持政策。公司今后将进一步加强对宏观经济政策的研究，努力把握政策走向，并根据行业政策的变化，及 时调整经营策略，避免或减少宏观经济政策调整等因素对公司 发展的不利影响。
六、市场竞争及市场环境变化风险	2014 年 8 月 21 日国务院发布的《国务院关于促进旅游业改革发展的若干意见》提出了旅游业是现代服务业的重要组成部分，带动作用大。加快旅游业改革发展，是适应人民群众消费升和产业结构调整的必然要求。增强旅游发展动力、深化旅游改革推动、区域旅游一体化、创新文化旅游产品、完善旅游交通服务等意见，都将对公司的经营户状况产生影响。 应对措施：公司将继续努力保持在承德地区旅游市场份额的领先地位，通过取得景区项目经营权、加大市场营销力度、 加大人才培养力度等方式以增强公司市场竞争实力，同时提高 抵御旅游市场环境变化风险的能力。
七、环山游项目经营权无法延续或有偿使用费大幅度上升的风险	公司通过与股东承德避暑山庄旅游集团有限责任公司签订《承德避暑山庄环山游项目经营权授予协议》,通过缴纳风景名胜资源有偿使用费获得了景区环山游项目的经营权,授权期限自协议签订之日起至旅游集团拥有的避暑山庄增值服务经营权终止之日止(旅游集团所享有的避暑山庄增值服务经营权有效期限为 50 年)。该经营权到期后,公司是否能通过国家规定的程序获得上述项目经营权存在不确定性。此外,项目经营权 到期时公司再次取得该权利所需支付的费用存在大幅上升的 可能性。 应对措施：公司将借助股东的资源，积极与有关部门协商，确保特许经营资质的延续。控股股东旅游集团拥有的避暑山庄增值服务经营权期限较长，短期内对公司日常经营无不利影响，不影响持续经营能力。
八、开发资金不足的风险	公司属于景区旅游开发业,并且目前大力拓展的增值服务项目多处于前期阶段,需要大量的资金投入才能完成景区的开发建设,因此较强的融资能力是保证公司顺利开发的重要因 素。报告期内,公司通过股权方式筹集资金保证了前期开发的 顺利进行,但公司项目周期较长,需要不断的持续资金投入。如 果公司不能及时措到建设所需资金,开发将难以顺利进行。 应对措施：第一，在公司目前已颇具规模的环山游项目等传统服务的基础上形成各类增值业务模式，通过开展增值业务，拓展收入来源；第二，充分利用多种渠道，解决公司发展 中的资金问题。通过引进战略投资者、定向增发等，解决公司 资金不足的问题。
九、公司治理风险	股份公司设立前,公司的法人治理结构及内部控制制度不甚完善。2016 年 9 月,有限公司整体变更为股份公司后,相应的内部控制制度得以健全,但由于股份公司设立时间距今较短,公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一定过程。因此,公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。

	应对措施：针对上述风险，公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规 定的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公 司法》、《公司章程》及各项制度等的规定，使公司规范治理 更趋于完善。
十、无法控制子公司的风险	报告期内，承德市人民政府印发《承德避暑山庄旅游集团重组整合实施方案》，方案中要求将避暑山庄公司所持全资子公司承德热河国际旅行社有限责任公司的 100%股权划入承德避暑山庄旅游集团有限责任公司。报告期内，避暑山庄公司已失去对该子公司的控制，但子公司股权划转相关程序尚未履行完毕，转让协议尚未签订。截至本报告日，公司无法获取该子 公司的财务数据等相关资料，存在无法控制子公司的风险。 应对措施：公司正积极沟通各方尽快推进子公司股权划转相关程序，完成转让协议的签订。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	15,000,000.00	1,284,323.01
销售产品、商品，提供劳务	15,000,000.00	3,345,115.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	15,000,000.00	12,036,943.82
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易是公司业务发展及经营正常所需，属公司的正常业务，对公司运营和业务发展起到积极促进作用，不会对公司及股东利益造成实际损害。

上述关联交易价格公正、公允，不存在损害公司及公司股东的利益，不会对公司财务状况和经营成果产生重大影响，公司的主要业务也不会因此对关联方形成依赖。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 9 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 1 日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
其他股东	2016 年 9 月 1 日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	35,092,200	89.98%	0	35,092,200	89.98%
	其中：控股股东、实际控制人	35,092,200	89.98%	0	35,092,200	89.98%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,907,800	10.02%	0	3,907,800	10.02%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		39,000,000	-	0	39,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	35,092,200	0	35,092,200	89.98%	0	35,092,200	0	0
2	承德市国有资产经营有限公司	3,907,800	0	3,907,800	10.02%	3,907,800	0	0	0

合计	39,000,000	0	39,000,000	100%	3,907,800	35,092,200	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东承德避暑山庄旅游集团有限责任公司（以下简称“旅游集团”）与承德市国有资产 经营有限公司（以下简称“承德国资经营”）均为承德市国资委实际控制的公司。其中，旅 游集团系承德市国资委的下属三级子企业（一级子企业为承德国控，二级子企业为产发集团，三 级子企业为旅游集团），承德国资经营系承德市国资委投资的国有独资公司（一级子企业）。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

控股股东为承德避暑山庄旅游集团有限责任公司，旅游集团持有公司 3509.22 万股份，占公司股 本总额的 89.98%，为公司控股股东。专业从事旅游产业的管理、研究与开发。集团业务包括旅游服务 设施的管理，旅游产品的开发与销售等，具体包括环山游、环湖游、游船、景区摊点、宾馆、酒店、 旅行社等。

本期控股股东无变动。

（二）实际控制人情况

实际控制人为承德市国资委。认定其为公司实际控制人的理由如下：

旅游集团系避暑山庄母公司，直接持有公司 89.98%的股权，系公司控股股东；产发集团系旅游集 团母公司，直接持有旅游集团 100.00%的股权，系旅游集团控股股东；承德国控系产发集团母公司， 直接持有产发集团 100.00%的股权，系产发集团控股股东；承德市国资委代表承德市人民政府对承德 国控履行出资人的职责，直接持有承德国控 100.00%的股权，系承德国控控股股东。因此，承德市国 资委间接控制产发集团、旅游集团、避暑山庄，为避暑山庄的实际控制人。

本期实际控制人无变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
周少华	董事长	男	1968 年 3 月	2023 年 8 月 31 日	2026 年 1 月 1 日	0	0	0	0%
周少华	董事	男	1968 年 3 月	2023 年 1 月 2 日	2026 年 1 月 1 日	0	0	0	0%
周少华	原董事会秘书	男	1968 年 3 月	2023 年 1 月 2 日	2024 年 7 月 26 日	0	0	0	0%
张明军	董事、总经理	男	1978 年 8 月	2023 年 1 月 2 日	2026 年 1 月 1 日	0	0	0	0%
牛清春	董事	男	1962 年 5 月	2023 年 1 月 2 日	2026 年 1 月 1 日	0	0	0	0%
李红艳	董事	女	1979 年 1 月	2023 年 8 月 22 日	2026 年 1 月 1 日	0	0	0	0%
李红艳	财务负责人	女	1979 年 1 月	2023 年 8 月 4 日	2026 年 1 月 1 日	0	0	0	0%
刘嘉泽	董事	男	1990 年 3 月	2023 年 8 月 22 日	2026 年 1 月 1 日	0	0	0	0%
刘嘉泽	董事会秘书	男	1990 年 3 月	2024 年 7 月 24 日	2026 年 1 月 1 日				
叶占松	监事会主席	男	1972 年 12 月	2023 年 8 月 31 日	2026 年 1 月 1 日	0	0	0	0%
叶占松	职工代表监事	男	1972 年 12 月	2023 年 1 月 2 日	2026 年 1 月 1 日	0	0	0	0%

杨春建	监事	男	1970 年 4 月	2023 年 1 月 2 日	2026 年 1 月 1 日	0	0	0	0%
许志敏	监事	男	1978 年 11 月	2023 年 8 月 1 日	2026 年 1 月 1 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。牛清春为旅游集团董事，牛清春为国资经 营董事长，周少华为国资经营董事兼总经理。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周少华	董事长、董事、董事会秘书	离任	董事长、董事	辞职
刘嘉泽	董事	新任	董事、董事会秘书	选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	12	6	0	18
服务人员	1	0	0	1
后勤服务人员	5	1	0	6
一线服务人员	35	0	11	24
员工总计	53	7	11	49

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	21	23
专科	18	13
专科以下	14	13
员工总计	53	49

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同 书》，根据员工岗位级别向员工支付薪酬，包括薪金、岗位津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法 规及地方 相关社会保险政策，为员工办理社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

为适应公司业务快速增长的需求，促进公司持续健康有序的发展；在人才培养方面，公司鼓励员工不断提升自身的专业技能，为员工创造良好的业务锻炼机会，形成员工自身职业生涯发展与本公司持 续发展相辅相成的良好局面。

公司不存在需要承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

2016 年 9 月 1 日，公司全体发起人依法召开了创立大会。依据《公司法》的相关规定，创立大会 通过了股份公司的《公司章程》，选举产生了股份公司第一届董事会及监事会成员（职工代表监事由职 工通过民主方式选举产生），通过了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》。 股份公司已依据《公司法》和《公司章程》的相关规定建立健全了股份公司的《股东大会议事规则》、 《董事 会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《关联交易管 理办法》、 《信息披露规则办法》、《投资者关系管理制度》、《控股子公司管理制度》、《董事会秘书工 作规则》、《总 经理工作制度》等一系列议事规则和工作准则，完善了公司的法人治 理结构。2017 年 4 月 25 日,召开第一届董事会第三次会议，通过了公司《年度报告重大错责任追究制度》、《信息披露 规则办法》。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内财务预算和定期报告进行审核，报告期内的监督活动中未发现公司存在风险，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，报告期内，不存在控股股东、实际控制人影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立性

公司拥有独立、完整的业务流程，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，有效组织和实施生产经营活动。公司独立获取业务、收入和利润，具备独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人进行经营的情形。公司股东在业务上与公司均不存在同业竞争关系，且公司控股股东、 实际控制人及其关联方已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2、资产独立性

公司具有与经营业务体系相配套的资产，具有开展业务所需的场地、设备、设施等。 公司资产独立完整，产权明晰，不存在以其资产、权益、信誉为股东的债务提供担保的情形。公司对其所有的资产具有控制和支配权，不存在因资产、 资金等被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业控制而损害公司利益的情况。

3、人员独立性

公司已按照国家有关规定建立了独立的人事及分配制度，设立了独立的人力资源管理部门，对人员聘用、劳动关系、员工薪酬进行管理。公司遵守《劳动法》 等相关法律法规，与员工签订了劳动合同，为员工办理并按期缴纳了保险。公司的董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》相关规定选举（聘任）产生，不存在在未履行股东会、董事会审议程序的情况下，由股东直接干涉公司人事任免的情形。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领取薪酬，不存在其在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事外的其他职务和领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

4、财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员并进行合理分工及授权。 公司现已具备了比较完善的财务管理制度和会计核算体系，并依法独立纳税。公司已设立了独立的银行基本账户，不存在其与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司依据经营计划，能够独立作出财务决策，不存在其资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

5、机构独立性

公司具有较为健全的组织机构，已建立起了股东会、董事会、监事会等完善的法人治理结构，实行董事会领导下的总经理负责制。公司具有较为完备的内部管理制度，各部门工作流程清晰、工作职责明确。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况。公司未发生股东干预正常生产经营活动的现象。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内 部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层，严格遵守了公司已经制定的《信息披露管理制度》，执行情况良好。公司尚未建立年度报告重大差 错责 任追究制度。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	√无　□强调事项段 □其他事项段　□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	[2025]京会兴审字第 00750001 号			
审计机构名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	项梁	段玉青		
	3 年	3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审　计　报　告

[2025]京会兴审字第 00750001 号

承德避暑山庄旅游股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计承德避暑山庄旅游股份有限公司（以下简称“避暑山庄公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。已审计财务报表在避暑山庄公司年度报告中的第 4-9 页予以披露。

我们不对后附的避暑山庄公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对公司财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1.对子公司失去控制

2023年7月3日，承德市人民政府印发《承德避暑山庄旅游集团重组整合实施方案》，方案中要求将避暑山庄公司所持全资子公司承德热河国际旅行社有限责任公司的100%股权划入承德避暑山庄旅游集团有限责任公司。避暑山庄公司已失去对该子公司的控制，但子公司股权划转相关程序尚未履行完毕，转让协议尚未签订，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断避暑山庄公司处置子公司的基准日和处置对价。截至本报告日，我们无法获取该子公司的财务数据等相关资料将其纳入审计范围，我们认为该事项对避暑山庄公司报告期内财务报表可能产生的影响重大。

2.经营权使用费对财务报表影响的重大不确定性

报告期内，承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司（以下简称畅览旅游）与避暑山庄公司签订《承德避暑山庄环山游项目经营权授予协议》，协议约定畅览旅游将环山游项目经营权授与(转让)避暑山庄公司，避暑山庄公司按照经营环山游收入（含税）的18%向畅览旅游交纳经营权使用费。避暑山庄公司按照营业收入的18%确认经营权使用费。根据《承德避暑山庄旅游集团重组整合实施方案》，畅览旅游及避暑山庄公司需向承德避暑山庄旅游集团有限责任公司支付经营权使用费。我们向承德避暑山庄旅游集团有限责任公司进行发函确认，对方回函结果不符，存在差异。我们无法实施进一步审计程序，使得我们无法获取充分、适当的证据判断避暑山庄公司确认的经营权使用费是否准确。因此，我们无法确定是否有必要对营业成本以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

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，管理层负责评估避暑山庄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避暑山庄公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督避暑山庄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

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对避暑山庄公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于避暑山庄公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

北京兴华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：项梁
（项目合伙人）

中国•北京

中国注册会计师：段玉青

二〇二五年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	5,205,429.9	23,890,471.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	五、（二）	34,727.90	325492.84
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	106,775.40	587,487.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	81,079.81	102,507.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	90,102.29	105,914.02
其中：数据资源			
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、（六）	2,132,855.89	356,169.64
流动资产合计		7,650,971.19	25,368,043.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（七）	3,000,000.00	3,000,000.00
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、（八）	27,069,739.40	14,299,505.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（九）	164173.16	145,452.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十）	13,864,095.26	5,444,720.31
递延所得税资产	五、（十一）	753,711.91	665,989.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,851,719.73	23,555,668.2
资产总计		52,502,690.92	48,923,711.64
流动负债：			
短期借款			

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十二）	2,488,128.35	873,017.77
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十三）	5,969,481.91	6,175,170.12
应交税费	五、（十四）	1,369.24	768.91
其他应付款	五、（十五）	72,544.25	61,765.25
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		8,531,523.75	7,110,722.05
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		8,531,523.75	7,110,722.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十六）	39,000,000.00	39,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、（十七）	191,241.58	191,241.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十八）	2,557,248.27	2,557,248.27
一般风险准备			
未分配利润	五、（十九）	2,222,677.32	64,499.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		43,971,167.17	41,812,989.59
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		43,971,167.17	41,812,989.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		52,502,690.92	48,923,711.64

法定代表人：周少华　　主管会计工作负责人：李红艳　　会计机构负责人：袁智慧

（二）　利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		49,714,456.05	43,941,974.45
其中：营业收入	五、（二十）	49,714,456.05	43,941,974.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		46,821,976.81	36,784,101.20
其中：营业成本	五、（二十）	38,637,734.73	29,517,083.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十一）	121,841.67	105,764.18
销售费用	五、（二十二）	4,090,987.55	2,458,569.02
管理费用	五、（二十三）	4,013,812.66	4,944,678.72
研发费用			
财务费用	五、（二十四）	-42,399.8	-241,994.10

其中：利息费用			
利息收入		-51,224.18	-251,307.61
加：其他收益	五、（二十五）	883.44	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十六）	15,124.99	94,418.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,908,487.67	7,252,291.67
加：营业外收入	五、（二十七）	6,085.59	0.42
减：营业外支出	五、（二十八）	792,151.74	43,437.02
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,122,421.52	7,208,855.07
减：所得税费用	五、（二十九）	-35,756.06	-361,370.39
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		2,158,177.58	7,570,225.46
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,158,177.58	7,570,225.46
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,158,177.58	7,570,225.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			

（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,158,177.58	7,570,225.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.19

法定代表人：周少华　　主管会计工作负责人：李红艳　　会计机构负责人：袁智慧

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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	五、（三十）	52,864,696.98	48,612,817.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,313,926.39	3,332,073.70
经营活动现金流入小计		54,178,623.37	51,944,890.92
购买商品、接受劳务支付的现金		23,973,395.65	18,264,562.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			

支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,350,541.15	13,026,999.84
支付的各项税费		311,219.96	1,981,491.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十）	1,524,624.27	2,498,656.03
经营活动现金流出小计		41,159,781.03	35,771,709.84
经营活动产生的现金流量净额	五、（三十一）	13,018,842.34	16,173,181.08
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		31,703,883.97	9224079.33
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		31,703,883.97	9,224,079.33
投资活动产生的现金流量净额		-31,703,883.97	-9,224,079.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-18,685,041.63	6949101.75
加：期初现金及现金等价物余额		23,890,471.53	16,941,369.78
六、期末现金及现金等价物余额		5,205,429.90	23,890,471.53

法定代表人：周少华　　主管会计工作负责人：李红艳　　会计机构负责人：袁智慧

（四） 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	39,000,000.00				191,241.58				2,557,248.27				
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,000,000.00				191,241.58				2,557,248.27				
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）													
（一）综合收益总额													
（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．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额													

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	39,000,000.00				191,241.58				2,557,248.27		-7,505,725.72		34,242,764.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,000,000.00				191,241.58				2,557,248.27		-7,505,725.72		34,242,764.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											7,570,225.46		7,570,225.46
（一）综合收益总额											7,570,225.46		7,570,225.46
（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．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													

4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	39,000,000.00				191,241.58				2,557,248.27		64,499.74		41,812,989.59

法定代表人：周少华　　主管会计工作负责人：李红艳　　会计机构负责人：袁智慧

承德避暑山庄旅游股份有限公司

2024年度财务报表附注

（金额单位：元　币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址。

公司名称：承德避暑山庄旅游股份有限公司

法定代表人：周少华

注册资本：3,900.00 万元

统一社会信用代码：911308026012140983

股份公司成立日期：2016 年 06 月 30 日

企业类型：股份有限公司（非上市、国有控股）

住所：河北省承德市双桥区丽正门大街 1 号

经营范围：改造避暑山庄环山道路及配套的旅游服务；旅游纪念品开发、销售；食品销售；旅游观光车客运服务；旅游客运；食品制售；城市公共交通运输；公路旅客运输；汽车修理与维护；汽车租赁；广告设计、制作、发布、代理（不含固定形式印刷品）***（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）。

公司于 2001 年 1 月经承德市工商行政管理局核准设立。根据中国承德方正旅游发展有限责任公司（承德避暑山庄旅游集团有限责任公司前身，以下简称“方正旅游”）和荷兰利都贸易有限公司（以下简称“荷兰利都”）于 2000 年 11 月 28 日签署的《中外合资经营企业承德避暑山庄皇家旅游发展有限公司合同》（以下简称“《合营合同》”）和《中外合资经营企业承德避暑山庄皇家旅游发展有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）的规定，公司设立时全体股东认缴出资额、出资方式和持股比例情况如下：

序号	股东	出资方式	认缴出资额（万元，人民币）	持股比例（100%）
1	方正旅游	货币（人民币）	270	51.00
		土地使用权	120	
2	荷兰利都	货币	374（折现汇 45 万美元）	49.00
合计	——	——	764	100.00

2001 年 10 月，承德正元会计师事务所有限责任公司（以下简称“正元所”）出具《验资报告》（以下简称“2001 年验资报告”），“截至 2001 年 10 月 28 日止，贵公司已收到甲乙双方缴纳的注册资本合计人民币 764 .00 万元，其中以货币出资 271.00 万元，实物出资 492.94 万元。”“同时我们注意到，双方的出资方式及币种与合同、章程规定有所调整，方正旅游投入货币资金 271.06 万元，以双方共同建造的环山游公路作价 118.94 万元作为出资，合计投入 390.00 万元，未使用土地使用权作为投资；荷兰利都以双方共同建造的环山游公路作价 374.00 万元作为投资，未使用美元现汇出资，但荷兰利都已承诺在 2002 年 6 月 30 日之前用等值的外币 45.00 万美元替换此投资。”

2002 年 6 月，荷兰利都置换出资，以货币对公司实缴出资款 332.50 万元人民币。

2003 年 3 月，承德市对外贸易经济合作局作出“承市外经贸外资[2003]11 号”批复《承德市

对外贸易经济合作局关于承德避暑山庄皇家旅游发展有限公司股权转让的批复》，同意荷兰利都将其在本公司所持的 49%的股权对应的 332.50 万元（实际到位资金数）全部转让给方正旅游，转让后公司变更为中资企业。

2007 年 4 月，公司注册资本币种发生变更，公司注册资本由 764.00 万元人民币变更为 92.00 万元美元。

2011 年 7 月，公司股东会决定：因公司在办理中外合资企业变更为内资企业相关手续时，企业注册资本发生变更（币种由美元变更为人民币）须提交验资机构出具的验资证明，经股东方正旅游研究决定，验资报告中注册资本币种变更执行的汇率为 2011 年 7 月 28 日 11:05 中间汇率，即 6.4438；审验注册资本为 92 万美元*6.4438=593 万元人民币。

2016 年 5 月，经公司股东会决议和修改后章程规定，本公司申请增加注册资本 507.00 万元，注册资本由 593.00 万元增加至 1,100.00 万元，同时实收资本增加至 1,100.00 万元，全部由原股东以货币形式认缴，2016 年 5 月已实缴到位。

2016 年 6 月，经公司股东会决议和修改后章程规定，本公司申请增加注册资本 122.50 万元，注册资本由 1,100.00 万元增加至 1,222.50 万元，同时实收资本增加至 1,222.50 万元，增资部分由承德市国有资产经营有限公司以货币形式认缴，2016 年 6 月已实缴到位。

2016 年 6 月，公司股东会决议同意以 2016 年 6 月 30 日为改制基准日，将承德安惠览胜旅游发展有限公司（公司前身）依法整体变更为股份有限公司，公司名称变更为“承德避暑山庄旅游股份有限公司”。改制方案为：以截至 2016 年 6 月 30 日经审计的净资产 39,191,241.58 元折为股份公司注册资本 3,900.00 万股，每股 1 元，其余 191,241.58 元净资产计入承德避暑山庄旅游股份有限公司资本公积。上述出资经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了“苏公 W[2016]第 B156 号”验资报告。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3900 万股，注册资本为 3900 万元，注册地址：河北省承德市双桥区丽正门大街 1 号，母公司为承德避暑山庄旅游集团有限责任公司，最终实际控制人为承德市人民政府国有资产监督管理委员会。

序号	发起人	出资方式	出资额（万元）	认购股份（万股）	持股比例（100%）
1	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	净资产	3,509.22	3,509.22	89.98
2	承德市国有资产经营有限公司	净资产	390.78	390.78	10.02
合计	——	——	3,900.00	3,900.00	100.00

（二）公司实际从事的主要经营活动。

公司所处行业：根据国民经济行业分类（GB/T4754－2017）标准，公司所处的行业属于水利、环境和公共设施管理业（N）—公共设施管理业（N78）—游览景区管理（N786）；根据《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所处行业为水利、环境和公共设施管理业（N）—公共设施管理业（N78）。

公司目前所开发的旅游资源为避暑山庄风景区，公司通过控股股东承德避暑山庄旅游集团有限责任公司的授权，获得避暑山庄内环山游项目的经营权。公司通过为游客提供乘坐环山游观光车服务以获得收益。公司环山旅游车项目采用直接销售的方式，即现场直接线下销售的方式。现场直销业务是指利用景点的名望和口碑，等待游客直接上门从而完成销售活动，该销售模式下，公司只需做好广告宣传、人员促销工作并提供良好的服务即可。公司环山游观光车客户分散户和团体客户两大类，其中，团体客户的承揽业务由公司全资子公司承德热河国际旅行社有限责任公司实施，公司需按照合作协议向承德热河国际旅行社有限责任公司支付服务费。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及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)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的母公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期母公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	见五、财务报表主要项目注释（二）应收账款
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	见五、财务报表主要项目注释（二）应收账款
本期重要的应收款项核销	见五、财务报表主要项目注释（二）应收账款
合同资产账面价值发生重大变动	/
重要的在建工程	/

（六）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下吸收合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的吸收合并

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 非同一控制下的吸收合并

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。

合并成本为吸收合并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。在吸收合并日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，以吸收合并日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与吸收合并日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。吸收合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，吸收合并日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。吸收合并日之前持有的股权指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。对于吸收合并日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在吸收合并日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；吸收合并日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为吸收合并日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

5.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，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合

并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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收益。

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的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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(a)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(b)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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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。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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(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。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）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，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

本公司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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处

理：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。

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。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账

应收账款组合 1：单项

应收账款组合 2：账龄组合

C、合同资产

合同资产组合 1：产品销售

合同资产组合 2：工程施工

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收代垫款

其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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. 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

（1）信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

（3）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

（4）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

（6）预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

（8）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

（9）合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4. 预期信用损失准备的列报

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

5. 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售资产

持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

1. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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，使该项固定资产的预计

净残值能够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。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

2. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

3. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资以及对其合营企业的权益性投资。

长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所

享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方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。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投

资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；　　本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法

核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输设备、办公设备、电子设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输工具	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	10	5.00	9.50

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注错误!未找到引用源。（二十）

4. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3)本公司发生的初始直接费用；

(4)本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	3 年	使用权合同规定的使用期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（二十）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后

会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司已收或应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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规

定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）租赁负债

本公司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，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司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，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十五）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

质量保证及维修

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

回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十六）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

公司环山游车票收入的确认原则：公司环山游车票采用现销方式于销售环节收取全部票款，车票销售后，控制权得以转移，公司于车票销售当日确认收入。与收入相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认成本。

（二十七）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1.取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2.履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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；

该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

3.合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的， 应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公

司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

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

3. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十八）”和“附注三、（二十四）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

（三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成的关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；

5. 施加重大影响的投资方；

6. 合营企业，包括合营企业的子公司；

7. 联营企业，包括联营企业的子公司；

8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；

9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员 ；

11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

12. 本公司母公司的关键管理人员；

13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；

14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人 （包括但不限于） 也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；

16. 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；

17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；

18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；

19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（三十二）其他重要的会计政策、会计估计

其他重要的会计政策

除上述披露的会计政策外，本公司无其他需要适用的重要会计政策。

重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

(1) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定

期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(2) 递延所得税资产

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

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

(1)执行《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号）

财政部于 2023 年 10 月发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），解释第 17 号自 2024 年 1 月 1 日起执行。

A、关于售后租回交易的会计处理相关规定

解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

在首次执行上述会计处理规定时，应当按照上述会计处理规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述会计政策。

执行解释第 17 号中的上述会计处理规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B、关于流动负债与非流动负债的划分

执行解释第 17 号中的上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

C、关于供应商融资安排的披露

根据解释第 17 号规定，供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排）具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款，该融资安排延长了公司的付款期，或者提前了该公司供应商的收款期。

仅为企业提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及企业用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。

解释第 17 号规范了供应商融资安排的界定，就供应商融资安排下与现金流量表相关的披露以及与金融负债相关的风险信息披露提出了明确的要求。执行解释第 17 号中的上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2)执行《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号）

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），解释第 18 号自 2024 年 12 月 6 日起执行，允许企业自发布年度提前执行。

A、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司自发布之日起执行上述规定。

B、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）（以下简称“新保险合同准则”）的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。企业对于除上述情况外的其余投资性房地产只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。本公司自发布之日起执行上述规定。

2.重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税额

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率(%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6、13
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	7
教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	2
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2
土地使用税	按土地使用权总面积为计税依据	18 元/㎡、6 元/㎡
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）税收优惠及批文

1. 企业所得税

本公司享受“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税”的税收优惠；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税”的税收优惠。

2. 增值税

本公司享受增值税进项税加计扣除税收优惠。

3. “六税两费”

本公司享受《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税

务总局公告 2023 年第 12 号）“二、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。”的税收优惠。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

（一）货币资金

1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
数字货币		
银行存款	5,205,429.90	23,890,471.53
其他货币资金		
存放财务公司款项		
未到期应收利息		
合　计	**5,205,429.90**	**23,890,471.53**
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,655.68	341,317.84
1 至 2 年	18,900.00	
2 至 3 年		
3 年以上		
小　计	**36,555.68**	**341,317.84**
减：坏账准备	1,827.78	15,825.00
合　计	**34,727.90**	**325,492.84**

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,555.68	100.00	1,827.78	5.00	34,727.90
其中：					
账龄组合	36,555.68	100.00	1,827.78	5.00	34,727.90
无风险组合					
合计	**36,555.68**	**100.00**	**1,827.78**	**5.00**	**34,727.90**

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	341,317.84	100.00	15,825.00	4.64	325,492.84
其中：					
账龄组合	316,500.00	92.73	15,825.00	5.00	300,675.00
无风险组合	24,817.84	7.27			24,817.84
合计	**341,317.84**	**100.00**	**15,825.00**	**4.64**	**325,492.84**

（1）按单项计提坏账准备：无

（2）按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	36,555.68	1,827.78	5.00
无风险组合			
合计	**36,555.68**	**1,827.78**	**5.00**

续表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	316,500.00	15,825.00	5.00
无风险组合	24,817.84		
合计	**341,317.84**	**15,825.00**	**4.64**

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	15,825.00		13,997.22			1,827.78
合计	**15,825.00**		**13,997.22**			**1,827.78**

其中：本期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
滦平金山岭投资发展有限公司	297,600.00		款项收回
合计	**297,600.00**	/	/

其他说明：无

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额小计
滦平金山岭投资发展有限公司	19,920.00	54.49	996.00
抖音生活	6,412.35	17.54	320.62
北京智维思创科技有限公司	4,934.20	13.50	246.71
承德一诺文化传播有限公司	3,011.13	8.24	150.56
承德途游旅行社有限公司	2,158.00	5.90	107.90
合计	**36,435.68**	**99.67**	**1,821.79**

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	50,089.14	46.91	551,155.94	93.82
1 至 2 年	25,261.73	23.66	20,000.00	3.40
2 至 3 年	20,000.00	18.73	16,331.99	2.78
3 年以上	11,424.53	10.70		
合计	**106,775.40**	**100.00**	**587,487.93**	**100.00**

2. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	中国石化销售有限公司河北承德石油分公司	43,667.56	用于行政车辆用加油卡，未使用完毕。
合计	-	**43,667.56**	-

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
中国石化销售有限公司河北承德石油分公司	非关联方	43,667.56	40.90	20,000.00 元 2023 年；20,000.00 元 2022 年；3,667.56 元 2021 年	未刷卡消费
中国石油天然气股份有限公司河北承德销售分公司	非关联方	39,851.14	37.32	2024 年	未刷卡消费
中国联合网络通信有限公司承德市分公司	非关联方	9,764.43	9.14	4,968.00 元 2024 年；4,796.43 元 2023 年	未刷卡消费
河北省高速公路管理局指挥调度中心	非关联方	7,756.97	7.26	2021 年	未刷卡消费
承德供水集团有限公司	非关联方	4,465.30	4.18	4,000.00 元 2024 年；465.30 元 2023 年	未满足结算条件

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
合计		**105,505.40**	**98.81**	–	–

（四）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	81,079.81	102,507.48
合计	**81,079.81**	**102,507.48**

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	69,916.13	107,902.61
其中：一年以内备用金	11,000.00	39,873.64
一年以内代扣代缴社保款	58,916.13	52,597.93
一年以内代扣代缴款项		15,431.04
1 年以内小计	69,916.13	107,902.61
1 至 2 年	15,431.04	
2 至 3 年		
3 年以上		
小　计	**85,347.17**	**107,902.61**
减：坏账准备	4,267.36	5,395.13
合　计	**81,079.81**	**102,507.48**

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	11,000.00	39,873.64
代垫餐费	15,431.04	15,431.04
代扣代缴社保款	58,916.13	52,597.93
减：坏账准备	4,267.36	5,395.13
合计	**81,079.81**	**102,507.48**

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损	85,347.17	100.00	4,267.36	5.00	81,079.81

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
失的其他应收款					
其中：组合 1	85,347.17	100.00	4,267.36	5.00	81,079.81
组合 2					
合计	**85,347.17**	**100.00**	**4,267.36**	**5.00**	**81,079.81**

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	107,902.61	100.00	5,395.13	5.00	102,507.48
其中：组合 1	107,902.61	100.00	5,395.13	5.00	102,507.48
组合 2					
合计	**107,902.61**	**100.00**	**5,395.13**	**5.00**	**102,507.48**

② 坏账准备计提情况

项 目	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失（信用风险未显著增加）					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
组合 1：	85,347.17	4,267.36	81,079.81	5.00	
组合 2：					
小 计	**85,347.17**	**4,267.36**	**81,079.81**	**5.00**	**--**
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值）					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
组合 1：					
组合 2：					
小 计					--
第三阶段-整个存续期预期信用损失（已发生信用					--

项 目	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提依据
减值）					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
组合 1：					
组合 2：					
小 计					--
合 计	**85,347.17**	**4,267.36**	**81,079.81**	**5.00**	--

续表

项 目	期初余额				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失（信用风险未显著增加）					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
组合 1：	107,902.61	5,395.13	102,507.48	5.00	
组合 2：					
小 计	**107,902.61**	**5,395.13**	**102,507.48**	**5.00**	**--**
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值）					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
组合 1：					
组合 2：					
小 计					--
第三阶段-整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
组合 1：					
组合 2：					
小 计					--
合 计	**107,902.61**	**5,395.13**	**102,507.48**	**5.00**	--

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

2024 年 1 月 1 日余额	5,395.13			5,395.13
2024 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,127.77			1,127.77
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	**4,267.36**			**4,267.36**

(5) 按欠款方归集的期末其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
社保	代扣代缴社保款	58,916.13	1 年以内	69.03	2,945.81
食堂经费补贴	代垫餐费	15,431.04	1 至 2 年	18.08	771.55
陈宏艳	备用金	10,000.00	1 年以内	11.72	500.00
谢焦娇	备用金	1,000.00	1 年以内	1.17	50.00
合计	-	**85,347.17**	-	**100.00**	**4,267.36**

(6) 其他说明：无

（五）存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	90,102.29		90,102.29
周转材料			
合计	**90,102.29**		**90,102.29**

续表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	105,914.02		105,914.02
周转材料			
合计	**105,914.02**		**105,914.02**

（六）其他流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,132,855.89	356,169.64
合计	**2,132,855.89**	**356,169.64**

（七）长期股权投资

1. 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
小计												
三、对子公司投资												
承德热河国际旅行社有限责任公司	3,000,000.00										3,000,000.00	
小计	**3,000,000.00**										**3,000,000.00**	
合计	**3,000,000.00**										**3,000,000.00**	

说明：避暑山庄公司已失去对该子公司的控制，但子公司股权划转相关程序尚未履行完毕，转让协议尚未签订。详见审计报告“二、形成保留意见的基础”。

（八）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	27,069,739.40	14,299,505.33
固定资产清理		
合计	**27,069,739.40**	**14,299,505.33**

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	9,652,390.55	24,154,220.86	1,887,504.04	1,002,028.81	554,867.26	37,251,011.52
2.本期增加金额		16,914,690.60	1,086,686.46	161,477.71	3,415.84	18,166,270.61
（1）购置		16,914,690.60	1,086,686.46	161,477.71	3,415.84	18,166,270.61
3.本期减少金额	676,814.50					676,814.50
（1）处置或报废						
（2）其他	676,814.50					676,814.50
4.期末余额	8,975,576.05	41,068,911.46	2,974,190.50	1,163,506.52	558,283.10	54,740,467.63
二、累计折旧						
1.期初余额	1,123,134.00	19,474,005.36	1,534,220.34	820,146.49		22,951,506.19
2.本期增加金额	425,261.88	3,952,414.68	225,427.51	63,376.49	52,741.48	4,719,222.04
（1）计提	425,261.88	3,952,414.68	225,427.51	63,376.49	52,741.48	4,719,222.04
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4. 期末余额	1,548,395.88	23,426,420.04	1,759,647.85	883,522.98	52,741.48	27,670,728.23
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	**7,427,180.17**	**17,642,491.42**	**1,214,542.65**	**279,983.54**	**505,541.62**	**27,069,739.40**
2.期初账面价值	**8,529,256.55**	**4,680,215.50**	**353,283.70**	**181,882.32**	**554,867.26**	**14,299,505.33**

（2）暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	**1,433,473.44**	**953,254.13**		**480,219.31**	

（3）通过经营租赁租出的固定资产情况：无

（九）无形资产

1. 无形资产情况

项目	财务管理系统	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	212,631.16	212,631.16
2. 本期增加金额	101,886.79	101,886.79
(1)购置	101,886.79	101,886.79
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	314,517.95	314,517.95
二、累计摊销		
1. 期初余额	67,178.27	67,178.27
2. 本期增加金额	83,166.52	83,166.52
(1)计提	83,166.52	83,166.52
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	150,344.79	150,344.79
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1)计提		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	**164,173.16**	**164,173.16**
2. 期初账面价值	**145,452.89**	**145,452.89**

（十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
景区道路设施修缮工程	5,101,572.87		467,319.72		4,634,253.15
松鹤清月维修工程	126,743.23		69,132.60		57,610.63
西沟口候车验票区改造及其他零星工程	100,463.99		100,463.97		0.02
清风绿屿环境美化工程及其他零星工程	115,940.22		81,840.12		34,100.10
宫灯		9,001,350.05	2,750,412.52		6,250,937.53
宜照斋临时性旅游服务设施建设工程		1,094,817.23	182,469.54		912,347.69
股份公司车库卫生间工程		200,419.65	33,403.27		167,016.38
2024 年车库地面拆除新建工程		414,086.25	57,511.98		356,574.27

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
宜照斋临时性旅游服务设施建设工程		945,248.53	105,027.60		840,220.93
维修二马道人行栈道及木质护栏大修工程		201,025.36	22,336.16		178,689.20
更换西沟口候车区游客排队护栏		333,981.78	27,831.82		306,149.96
山区部分石条路维修工程		129,800.98	3,605.58		126,195.40
合计	**5,444,720.31**	**12,320,729.83**	**3,901,354.88**		**13,864,095.26**

（十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	6,095.14	1,523.79	21,220.13	5,305.03
计提未支付工资	3,008,752.48	752,188.12	2,642,738.56	660,684.64
合计	**3,014,847.62**	**753,711.91**	**2,663,958.69**	**665,989.67**

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		321,230.83
合计		**321,230.83**

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年			
2025 年			
2026 年			
2027 年		321,230.83	
2028 年			
合计		**321,230.83**	

（十二）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付电费	42,156.58	
应付设备款	1,737,600.00	
应付工程款	555,363.10	497,901.26
应付导游服务费		2,147.54
经营权使用费	123,673.70	343,753.87
应付商品款	3,076.97	3,112.60
应付服装款	26,258.00	26,102.50

项目	期末余额	期初余额
合计	**2,488,128.35**	**873,017.77**

2. 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	116,177.01	经营权使用费未达到支付条件
承德畅览古建筑工程有限责任公司	56,329.19	零星工程款未达到支付条件
合计	**172,506.20**	-

（十三）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,532,431.56	13,723,183.34	14,294,885.47	2,960,729.43
二、离职后福利-设定提存计划	2,642,738.56	1,421,669.60	1,055,655.68	3,008,752.48
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	**6,175,170.12**	**15,144,852.94**	**15,350,541.15**	**5,969,481.91**

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,282,408.90	8,742,635.81	9,226,669.48	2,798,375.23
二、职工福利费		1,161,930.56	1,161,930.56	
三、社会保险费		409,594.93	409,594.93	
其中：医疗保险费		335,953.92	335,953.92	
工伤保险费		73,641.01	73,641.01	
生育保险费				
四、住房公积金		526,027.08	526,027.08	
五、工会经费和职工教育经费	16,652.66	185,522.32	202,174.98	
六、劳务工劳务报酬及管理费	233,370.00	2,697,472.64	2,768,488.44	162,354.20
合计	**3,532,431.56**	**13,723,183.34**	**14,294,885.47**	**2,960,729.43**

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,006,964.06	1,006,964.06	
2、失业保险费		48,691.62	48,691.62	
3、企业年金缴费	2,642,738.56	366,013.92		3,008,752.48
合计	**2,642,738.56**	**1,421,669.60**	**1,055,655.68**	**3,008,752.48**

（十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
印花税	**1,369.24**	768.91
合计	**1,369.24**	**768.91**

（十五）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	72,544.25	61,765.25
合计	**72,544.25**	**61,765.25**

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
质量保证金	1,780.00	50.00
暂收款项	70,764.25	61,715.25
合计	**72,544.25**	**61,765.25**

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
功德箱款	58,770.25	未达到结转条件
合计	**58,770.25**	-

（十六）股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	35,092,200.00						35,092,200.00
承德市国有资产经营有限公司	3,907,800.00						3,907,800.00
合计	**39,000,000.00**						**39,000,000.00**

其他说明：无

（十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	191,241.58			191,241.58
合计	**191,241.58**			**191,241.58**

（十八）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,557,248.27			2,557,248.27
合计	**2,557,248.27**			**2,557,248.27**

（十九）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	64,499.74	-7,505,725.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	64,499.74	-7,505,725.72
加：本期净利润	2,158,177.58	7,570,225.46
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	**2,222,677.32**	**64,499.74**

（二十）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	49,425,170.28	38,548,510.06	43,941,974.45	29,517,083.38
其他业务	289,285.77	89,224.67		
合计	**49,714,456.05**	**38,637,734.73**	**43,941,974.45**	**29,517,083.38**

主营营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
避暑山庄环山游车票收入	46,944,464.82	42,189,037.04
商品销售收入	2,025,150.49	1,752,937.41
冰雪项目收入	455,554.97	
合计	**49,425,170.28**	**43,941,974.45**

（二十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		31,535.07
教育费附加		13,515.02
地方教育费附加		9,010.02
房产税	40,096.48	12,767.70
土地使用税	16,787.04	18,294.66
车船税	56,196.00	19,638.30
印花税	8,762.15	1,003.41
合计	**121,841.67**	**105,764.18**

（二十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	896,197.77	1,028,422.58
业务宣传费	1,886,792.45	231,132.07
办公费	2,027.00	1,105.00
折旧摊销	6,808.20	5,212.57

项目	本期发生额	上期发生额
代理手续费	1,091,532.00	1,003,922.24
销售服务费	180,120.80	167,320.38
修理费	350.00	
物料消耗	18,354.20	1,934.94
劳动保护费	8,805.13	19,519.24
合计	**4,090,987.55**	**2,458,569.02**

（二十三）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,691,687.41	3,254,830.78
中介服务费	281,631.84	394,230.53
办公费	25,763.81	79,917.82
党建工作经费		564.00
折旧与摊销	560,663.88	101,731.31
劳动保护费	14,411.10	44,560.27
水电费	129,289.99	271,107.26
业务招待费	2,342.41	9,030.78
取暖费		35,279.27
差旅费	2,372.11	14,615.98
通讯费	32,259.61	13,521.71
运输费		900.00
车辆使用费	69,447.94	76,733.83
业务宣传费		25,687.00
租赁费		258,606.87
警卫消防费		37,322.93
修理费	39,378.94	122,275.78
物业管理费		3,626.00
环境卫生费	11,300.00	
残疾人就业保障金	138,012.44	98,295.36
物料消耗	5,457.18	695.00
技术使用费		50,943.40
财产保险费	5,776.44	18,867.92
其他费用	4,017.56	31,334.92
合计	**4,013,812.66**	**4,944,678.72**

（二十四）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
利息收入	-51,224.18	-251,307.61
其他费用	8,824.38	9,313.51
合计	**-42,399.80**	**-241,994.10**

（二十五）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣税费手续费返还	883.44	

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	**883.44**	

（二十六）信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	13,997.22	96,713.55
其他应收款坏账损失	1,127.77	-2,295.13
合计	**15,124.99**	**94,418.42**

（二十七）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助利得	6,080.00		6,080.00
其他	5.59	0.42	5.59
合计	**6,085.59**	**0.42**	**6,085.59**

（二十八）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	3,779.32	8,478.56	3,779.32
游客赔偿	4,143.97	3,499.10	4,143.97
工伤支出		3,379.96	
其他支出	784,228.45	28,079.40	784,228.45
合计	**792,151.74**	**43,437.02**	**792,151.74**

（二十九）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	51,966.18	
递延所得税费用	-87,722.24	-361,370.39
合计	**-35,756.06**	**-361,370.39**

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,122,421.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	530,605.38
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	944.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-567,306.27
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	**-35,756.06**

（三十）现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,256,616.62	3,055,915.67
利息收入	51,224.18	251,307.61
营业外收入	6,085.59	0.42
暂收款		24,850.00
合计	**1,313,926.39**	**3,332,073.70**

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
罚款及滞纳金	3,779.32	8,478.56
银行手续费	8,824.38	9,313.51
往来款	1,000,000.00	2,000,000.00
期间费用	507,876.60	473,984.90
游客赔偿	4,143.97	3,499.10
员工工伤		3,379.96
合计	**1,524,624.27**	**2,498,656.03**

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,703,883.97	9,224,079.33
合计	**31,703,883.97**	**9,224,079.33**

支付的重要的投资活动有关的现金说明：本期购置宇通车 60 辆，车辆原值 16,914,690.60 元。

（三十一）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：	**/**	**/**
净利润	2,158,177.58	7,570,225.46
加：信用减值损失	15,124.99	-94,418.42
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,719,222.04	2,673,036.58
使用权资产折旧		
无形资产摊销	83,166.52	29,710.80
长期待摊费用摊销	3,901,354.88	718,756.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-87,722.24	-361,370.39
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	15,811.73	31,469.11
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	792,905.14	1,480,550.65
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,420,801.70	4,125,220.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,018,842.34	16,173,181.08
2．不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,205,429.90	23,890,471.53
减：现金的期初余额	23,890,471.53	16,941,369.78
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	-18,685,041.63	6,949,101.75

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,205,429.90	23,890,471.53
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	5,205,429.90	23,890,471.53
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,205,429.90	23,890,471.53
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要	注册地	业务	持股比例(%)	取得

	经营地		性质	直接	间接	方式
承德热河国际旅行社有限责任公司	河北省承德市	河北省承德市双桥区丽正门大街 20 号 216 室	旅游服务	100.00		新设

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述 ：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流

量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	承德市双桥区丽正门路大街 20 号	旅游	8,683.00	89.98	89.98

本企业的母公司情况的说明：

本企业最终控制方是承德市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
承德畅览古建筑工程有限责任公司	零星工程		不适用	不适用	140,383.54
承德好礼文化创意有限公司	商品		不适用	不适用	37,614.00
承德热河国际旅行社有限责任公司	环山宣传服务费及导游服务费		不适用	不适用	1,171,242.62
承德热力集团有限公司	取暖费		不适用	不适用	35,279.27
承德途游旅行社有限公司	环山宣传服务费及导游服务费	1,284,323.01	不适用	不适用	

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	环山车票款	3,345,115.00	14,135,757.50

（3）购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无。

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
承德避暑山庄文化创意有限公司	1,000,000.00	2024.01.15	2024.02.23	已归还
拆出				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	279,025.00	311,801.88

4. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	景区经营权使用费	2,628,619.33	7,926,596.87
承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	景区经营权使用费	6,436,285.98	
承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	软件使用费	2,972,038.51	
承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	房租水电等费用		484,638.34

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
周少华	董事长、董事
张明军	董事、总经理
刘嘉泽	董事、董事会秘书
牛清春	董事
李红艳	董事、财务负责人
叶占松	监事会主席、职工代表监事
杨春建	非职工代表监事
许志敏	非职工代表监事
承德市国有资产经营有限公司	本公司股东，持股比例 10.02%、牛清春、周少华在外兼职的企业
承德市鑫佳源工贸有限责任公司	承德市国有资产经营有限公司控制的企业
华北制药天星有限公司	承德市国有资产经营有限公司持股的企业、牛清春在外兼职的企业
承德德厦新型建材有限公司	承德市国有资产经营有限公司控制的企业、牛清春在外兼职的企业
承德冰尚体育发展有限公司	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司控股的企业
承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司控制的企业
承德畅览古建筑工程有限责任公司	承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司控制的企业
承德好礼文化创意有限公司	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司控制的企业
承德天宝导游服务有限责任公司	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司控制的企业
承德一号风景大道生态旅游开发有限公司	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司控制的企业，周少华在外兼职的企业
承德避暑山庄旅游集团旗杆沟旅游开发有限责任公司	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司控股的企业、周少华在外兼职的企业
承德避暑山庄旅游集团森林空气科技	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司控股的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
开发有限责任公司	
承德避暑山庄德泽文化产业开发有限责任公司	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司控股的企业
承德避暑山庄股权投资基金管理有限公司	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司持股的企业、周少华在外兼职的企业
承德和立文化发展有限公司	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司持股的企业、周少华在外兼职的企业
承德避暑山庄动物园有限责任公司	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司持股的企业
承德产发投资集团有限公司	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司控股股东
承德交通集团有限公司	承德产发投资集团有限公司控制的企业
承德林业集团有限公司	承德产发投资集团有限公司控制的企业
承德矿业集团有限责任公司	承德产发投资集团有限公司控制的企业
承德机场建设开发有限责任公司	承德产发投资集团有限公司控制的企业
承德水务集团有限公司	承德产发投资集团有限公司控制的企业
承德热力集团有限责任公司	承德产发投资集团有限公司控制的企业
承德新东建设开发有限责任公司	承德产发投资集团有限公司控制的企业
承德市国控投资集团有限责任公司	承德产发投资集团有限公司控股股东
承德市国清能源有限责任公司	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业
承德塞罕坝生态开发集团有限公司	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业
承德市国越房地产开发有限公司	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业
承德市建设投资有限责任公司	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业
承德市国有投资集团有限责任公司	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业
承德市国有资产运营有限公司	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业
承德市国瑞置业有限公司	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业
承德市铁路建设投资有限公司	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业
承德市演艺集团有限责任公司	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业
承德住建建设管理有限公司	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业
承德国控中创股权投资基金中心（有限合伙）	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业
河北航天环境工程有限公司	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业
承德市财鑫产业引导股权投资基金有限责任公司	承德市国控投资集团有限责任公司控制的企业

（四）应收、应付关联方等未结算项目情况

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	承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	120.00	6.00		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	承德畅览古建筑工程有限责任公司	56,329.19	56,329.19
应付账款	承德热河国际旅行社有限公司		2,147.54

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	7,496.69	
应付账款	承德途游旅行社有限公司	4,630.24	
应付账款	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	116,177.01	460,214.49

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2024年12月31日，本公司无重要或有事项。

2. 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

（三）其他

无。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无应予以披露的重要资产负债表日后事项。

十一、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-786,066.15	滞纳金、游客赔偿等
小计	-786,066.15	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
非经常性损益净额	-786,066.15	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	5.03	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.86	0.08	0.08

承德避暑山庄旅游股份有限公司

二〇二五年四月二十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

1.重要会计政策变更

(1)执行《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号）

财政部于 2023 年 10 月发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），解释第 17 号自 2024 年 1 月 1 日起执行。

A、关于售后租回交易的会计处理相关规定

解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

在首次执行上述会计处理规定时，应当按照上述会计处理规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述会计政策。

执行解释第 17 号中的上述会计处理规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B、关于流动负债与非流动负债的划分

执行解释第 17 号中的上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

C、关于供应商融资安排的披露

根据解释第 17 号规定，供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排）具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款，该融资安排延长了公司的付款期，或者提前了该公司供应商的收款期。

仅为企业提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及企业用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。

解释第 17 号规范了供应商融资安排的界定，就供应商融资安排下与现金流量表相关的披露以及与金融负债相关的风险信息披露提出了明确的要求。执行解释第 17 号中的上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2)执行《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号）

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），解释第 18 号自 2024 年 12 月 6 日起执行，允许企业自发布年度提前执行。

A、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司自发布之日起执行上述规定。

B、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量
执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）(以下简称“新保险合同准则”）的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。企业对于除上述情况外的其余投资性房地产只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。本公司自发布之日起执行上述规定。
2.重要会计估计变更
本报告期公司主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-786,066.15
非经常性损益合计	-786,066.15
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-786,066.15

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用