同里旅游

NEEQ: 834199

苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司

年度报告

2025

重要提示

一、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。

二、公司负责人王永珍、主管会计工作负责人周丽及会计机构负责人（会计主管人员）李菲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、中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 14
第四节 股份变动、融资和利润分配 16
第五节 公司治理 19
第六节 财务会计报告 23
附件 会计信息调整及差异情况 101

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、同里旅游	指	苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司
同里湖有限、同里湖度假村	指	吴江同里湖度假村有限公司、同里旅游前身
恒力度假酒店	指	本公司子公司苏州恒力度假酒店有限公司
控股股东、恒力集团	指	恒力集团有限公司、公司控股股东
公司章程	指	苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司现行有效的公司章程
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
实际控制人	指	陈建华、范红卫夫妇
“三会”议事规则	指	指股东会会议议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
三会	指	股东会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
会计师事务所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	西南证券股份有限公司
报告期内/本年度/本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司		
法定代表人	王永珍	成立时间	2011 年 7 月 19 日
控股股东	控股股东为（恒力集团）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（（陈建华范红卫夫妇），一致行动人为（恒力集团）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	住宿和餐饮业（H）-住宿业（H61）-旅游饭店（H611）-（H6110）		
主要产品与服务项目	公司主营业务为“客房、餐饮、会议、休闲娱乐、度假为一体”的精品酒店运营和服务。		
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	同里旅游	证券代码	834199
挂牌时间	2015 年 11 月 25 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）	50,000,000
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	宋建华	联系地址	苏州市吴江区同里镇环湖西路 88 号
电话	0512-63330888	电子邮箱	songjianhua@hengli.com
传真	0512-63330888		
公司办公地址	苏州市吴江区同里镇环湖西路 88 号	邮政编码	215217
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913205005794527505		
注册地址	江苏省苏州市吴江区同里镇环湖西路 88 号		
注册资本（元）	50,000,000	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

一、商业模式

1、主营业务

公司主营业务为集客房、餐饮、会议、休闲娱乐为一体的精品酒店运营和服务。公司通过引进优秀的恒力酒店管理团队及经营模式为大众休闲娱乐、住宿、餐饮等提供高品质的服务。

①酒店住宿服务：公司拥有包括别墅在内的各类客房 450 余间，房间装修舒适、 温馨、风格清雅，设施配套齐全。可根据房间类型、装修及服务档次、服务价格类型、平常及节假日等因素，制定客房服务价格体系，为客户提供高性价比和热情周到的高质量住宿服务。

②餐饮服务：公司结合旅游淡旺季客流量的差异，制定和调整价格水平，针对不同客户进行定制化服务，公司重视餐饮新品种研究开发，在传统菜品的基础上不断开发新菜肴品种，创造良好的菜品风格，注重餐厅的设计、布局、装饰、主题，餐具等，为客户提供良好的餐饮环境。

③会议服务：公司拥有多功能厅及多间不同功能的中小型会议室、 VIP 贵宾室、商务洽谈室 20 余间，配有先进的会议视听系统，根据客户预定的会议规模、对服务设备、服务水平等的具体要求等与其协商确定会议服务价格，是举办各类会务及商务培训的理想场所。

2、销售模式

公司采用直接销售和网络销售，直接销售是指销售人员主要通过定期或不定期拜访的方式，向客户提供酒店的简介，如宣传册、卡片等资料，达到拓展并维护客户关系的目的。网络销售通过 OTA 线上渠 道,公司与携程、飞猪、美团等在线旅行服务网站保持了良好的合作关系，消费者可以通过在线旅行服务 网站获取服务价格、了解其他客户对公司的介绍，并可通过其网站预定相应的服务。目前公司已经积累 了良好的口碑，得到了消费者的广泛认可。另外与线上团购平台，麦淘亲子、侠侣亲子、微信商城、抖 音等平台进行合作，扩大了酒店的市场占有率，获得了较好的收益。

报告期内公司商业模式未发生变化。

二、经营计划实现情况

1、财务状况

（1）报告期末，公司资产总额为 16,534.85 万元，相比上年同期减少 2,406.37 万元，减少 12.70%。报告期末资产总额减少主要是因为本期对固定资产计提了 1,483.48 万元的折旧，对使用权资产计提了 548.07 万元的折旧所致。

（2）公司负债总额 14,354.08 万元，相比上年同期减少 493.05 万元，减少 3.32%，主要是因为本期支付租赁的租赁费使得租赁负债减少，因此本期公司负债较上年同期减少。

（3）公司所有者权益总额为 2,180.77 万元，相比上年同期减少 1,913.32 万元，减少 46.73%，主要是本期亏损导致。

2、经营成果

（1）报告期内营业收入为 6,647.88 万元，相比上年同期营业收入 7,501.25 万元，减少 11.38%，受入住率、客源结构等因素影响，经营业绩未达预期。

（2）报告期内营业成本为 2,429.47 万元，相比上年同期 2,824.01 万元，减少 13.97%，主要原因系本期经营收入减少，相应的营业成本较上年同期减少。

（3）报告期内营业利润为-1,941.08 万元，相比上年同期-2,338.98 万元，亏损减少 17.01%。主要原因系本期营业成本、销售费用及管理费用都较上年同期减少，因此本期营业利润较上年同期亏损减少。

（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	66,478,814.46	75,012,519.43	-11.38%
毛利率%	63.46%	62.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,133,236.96	-22,291,703.70	14.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,473,460.41	-23,475,862.63	17.05%
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）	-60.98%	-42.80%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-62.07%	-45.07%	-
基本每股收益	-0.38	-0.45	15.56%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	165,348,518.77	189,412,234.12	-12.70%
负债总计	143,540,786.65	148,471,265.04	-3.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,807,732.12	40,940,969.08	-46.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.44	0.82	-46.34%
资产负债率%（母公司）	78.43%	72.52%	-
资产负债率%（合并）	86.81%	78.39%	-
流动比率	5.49%	7.29%	-
利息保障倍数	-39.60	-22.10	-
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	3,171,525.26	4,350,652.77	-27.10%
应收账款周转率	44.44	33.02	-
存货周转率	25.58	23.83	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-12.70%	-13.56%	-
营业收入增长率%	-11.38%	-1.50%	-
净利润增长率%	14.17%	-39.87%	-

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	5,256,944.44	3.18%	6,659,975.38	3.52%	-21.07%
应收票据	-		-	-	-
应收账款	1,050,050.65	0.64%	1,941,681.62	1.03%	-45.92%
其他应收款	66,981.39	0.04%	99,614.77	0.05%	-32.76%
存货	878,956.43	0.53%	1,020,542.77	0.54%	-13.87%
固定资产	130,308,124.05	78.81%	145,036,259.95	76.57%	-10.15%
无形资产	19,843,830.29	12.00%	21,036,854.50	11.11%	-5.67%
使用权资产	7,317,224.51	4.43%	12,797,966.10	6.76%	-42.83%
应付账款	23,159,003.17	14.01%	21,935,645.18	11.58%	5.58%
合同负债	3,263,924.84	1.97%	4,385,549.97	2.32%	-25.58%
应付职工薪酬	1,829,741.90	1.11%	3,125,835.78	1.65%	-41.46%
其他应付款	108,396,780.55	65.56%	108,451,301.12	57.26%	-0.05%
租赁负债	-	-	3,795,096.87	2.00%	-100%
一年内到期的非流动负债	5,743,414.49	3.47%	5,695,777.26	3.01%	0.84%
资产总计	165,348,518.77	-	189,412,234.12	-	-12.70%
负债合计	143,540,786.65	86.81%	148,471,265.04	78.39%	-3.32%

项目重大变动原因

本期资产及负债情况无重大变动。

(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	66,478,814.46	-	75,012,519.43	-	-11.38%
营业成本	24,294,682.37	36.54%	28,240,137.98	37.65%	-13.97%
毛利率%	63.46%	-	62.35%	-	-
销售费用	21,358,397.64	32.13%	24,038,400.16	32.05%	-11.15%
管理费用	36,670,321.46	55.16%	42,516,669.69	56.68%	-13.75%
财务费用	547,922.04	0.82%	1,009,549.63	1.35%	-45.73%
其他收益	63,212.24	0.10%	86,093.59	0.11%	-26.58%

信用减值损失	-3,943.27	-	359,581.15	0.48%	-101.10%
资产处置收益	1,096.43	0.00%	-	-	100%
营业外收入	346,370.07	0.52%	1,418,770.87	1.89%	-75.59%
营业外支出	68,776.52	0.10%	320,705.53	0.43%	-78.55%
营业利润	-19,410,830.51	-	-23,389,769.04	-	17.01%
净利润	-19,133,236.96	-	-22,291,703.70	-	14.17%

项目重大变动原因

本期经营情况无重大变动。

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	64,454,818.97	73,420,280.64	-12.21%
其他业务收入	2,023,995.49	1,592,238.79	27.12%
主营业务成本	23,596,406.41	27,646,139.14	-14.65%
其他业务成本	698,275.96	593,998.84	17.56%

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
酒店服务	25,055,807.11	3,606,291.16	85.61%	-24.22%	-40.18%	3.84%
餐饮服务	39,399,011.86	19,990,115.25	49.26%	-2.37%	-7.53%	2.83%
其他业务	2,023,995.49	698,275.96	65.50%	27.12%	17.56%	2.81%
合计	66,478,814.46	24,294,682.37	63.46%	-11.38%	-13.97%	1.11%

按地区分类分析 ua

√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
境内地区	66,478,814.46	24,294,682.37	63.46%	-11.38%	-13.97%	1.11%

收入构成变动的原因

本期酒店服务业务营业收入较上年同期减少 800.84 万元，下降 24.22%；营业成本较上年同期减少 242.22 万元，下降 40.18%。成本降幅明显高于收入降幅，主要系公司本期深入推进降本增效、严控开支，其中水电及物料消耗均较上年同期有较大幅度降低所致。

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	上海玺游记文化科技有限公司	3,297,481.13	4.96%	否
2	苏州恒力置业有限公司	2,298,417.55	3.46%	是
3	抖音支付科技有限公司	1,489,251.28	2.24%	否
4	上海赫程国际旅行社有限公司	1,370,807.53	2.06%	否
5	上海绿洲国际旅行社有限公司	1,118,087.74	1.68%	否
合计		9,574,045.23	14.40%	-

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	国网江苏省电力有限公司苏州市吴江区供电分公司	4,967,920.43	15.55%	否
2	吴江港华燃气有限公司	2,794,909.76	8.75%	否
3	苏州恒力酒店管理有限公司	2,272,140.59	7.11%	是
4	无锡奕辰水产贸易有限公司	2,014,390.58	6.30%	否
5	苏州利恒贸易有限公司	1,572,928.45	4.92%	否
合计		13,622,289.81	42.63%	-

（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	3,171,525.26	4,350,652.77	-27.10%
投资活动产生的现金流量净额	-204,114.45	-340,154.14	39.99%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,370,441.75	-6,065,153.77	27.94%

现金流量分析

本期投资活动产生的现金流量净额较上期增加 39.99%，主要是因为本期固定资产购置较上期减少，使得本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少幅度较大。本期由于营业收入较上期下降，使得本期经营活动产生的现金流量净额随之下降。

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

单位：元

公司名称	公司	主要业	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

	类型	务					
苏州同里湖会议中心有限公司	控股子公司	会务服务	5,000,000	1,792,316.50	1,739,869.63	3,358,796.88	-223,046.11
苏州恒力度假酒店有限公司	控股子公司	住宿服务；餐饮服务；职工疗休养策划服务	2,000,000	7,861,802.57	-9,821,025.96	15,939,790.47	-3,766,298.91

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
控股股东、实际控制人控制不当风险	公司控股股东恒力集团有限公司直接持有公司 4,500 万股股份，占公司股本总额的 90.00%，实际控制人为陈建华、范红卫夫妇。公司股权集中，如果实际控制人及控股股东利用其控制地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司及其他股东利益。公司存在控股股东、实际控制人控制不当的风险。 应对措施：为避免控股股东、实际控股人不当控制，公司已制定《公司章程》、“三会”议事规则等制度，重大事项严格依据制度要求由董事会以及股东大会集体决策。
社会突发事件的风险	公司的主营业务为集“客房、餐饮、会议、休闲娱乐、度假为一体”的精品酒店的运营和服务，属于服务业中的旅游饭店行业。该行业经营状况受宏观调控、经济周期和突发性事件影响较

	大，如果发生经济形势变化或者自然灾害、公共危机、重大疫情等 事件，将会给整个行业带来一定冲击，从而对本公司的客房出 租率和平均房价等 经营指标及经营业绩产生不利。 应对措施：公司针对经营市场环境有计划地进行市场调研，预测经营风险，明确经营方向，提出指导意见；公司根据现有客源结构有针对性地调整销售政策，制定切实可行的销售方案；公司制定针对自然灾害、公共危机、重大疫情的预防和应急方案，强化培训和考核，增强日常管理提高防范意识和突发事件的应对能力。
行业竞争风险	本公司所处行业是一个充分竞争的行业。中国旅游饭店业从发展初期至今经历了由垄断性经营向竞争性经营、由卖方市场向买方市场转变的过程。如果各类社会资本、大型酒店集团对本公司所处地区、行业投资经营和管理介入，有可能对本公司市场占有率和经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司利用区域优势有针对性进行销售，根据市场行情和公司运营计划，灵活调整价格政策和营销策略。同时，公司做好客户满意度调查，根据调查结果及时整改。
营运成本不断上升的风险	公司在经营过程中所消耗的主要能源为电力、天然气和水等，使用、加工的物品主要为酒店用品、农副产品等。因此，电力、天然气、水、酒店用品、农副产品价格的波动对公司盈利有直接的影响。此外，由于生活水平的提高和酒店行业日趋激烈的人力资源争夺战，使得公司面临着人力资源成本上升的压力，如果公司综合营运成本上升较快，则可能对公司经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司将加强日常管理和培训工作，提高全员成本控制意识，明确各项成本控制指标，按岗位细化分解成本控制指标落实到人头并做好全员绩效考核工作。
消费者需求变化和服务质量稳定性的风险	本公司自开业以来一直因有效管理和优质服务受到消费者的认同，但随着时代和社会的发展、经济变革的深入，消费者的消费观念、市场需求可能不断发生变化，本公司对市场需求的敏感度和应变力的强弱，在激烈的市场竞争中将经受考验；本公司服务质量能否保持持续稳定，将对本公司的经营持续增长产生着较大影响。因此如果公司不能及时应对消费者的需求变化，或为消费者提供的服务质量有所下降，则将对公司的服务经营产生不利影响。 应对措施：公司将严格管控服务流程的每个环节，进一步完善公司服务流程标准，确保服务质量的逐步提高。同时，公司将优化管理细节，积累并分析消费者需求，创新服务理念，形成差异化服务及个性化服务。
公司财产及宾客人身、财产安全风险	公司的主营业务为集“客房、餐饮、会议、休闲娱乐、度假为一体”的精品酒店的运营和服务。酒店作为社会公共场所，可能存在发生火灾、客人受意外伤害等情况的风险。 应对措施：公司高度重视安全管理，制定了完善的管理制度。同时，公司加强了酒店管理者检查力度，将设备安全、财产安

	全、人员安全作为检查重点，及时发现问题迅速整改。
食品卫生安全的风险	公司属于服务业中的旅游饭店行业，为客户提供高质量餐饮服务系公司业务重要环节，如果出现类似“禽流感” 等疫情在国内传播的情况或出现媒体对有关食品安全的负面报道，使得客户出于对食品卫生安全的考虑，减少外出就餐频率，将可能对本 公司的餐饮经营产生不利影响。 应对措施：为保证酒店向客户提供的食品安全，确保酒店声誉，公司积极响应国家市场监督管理总局要求，高度重视食品卫生安全管理，制定了完善的产品品质保证制度。
公司持续亏损及经营活动现金流量净额较低的风险	（一）公司持续亏损所带来的风险 2023 年、2024 年和 2025 年，公司营业收入分别为 7,615.15 万元、7,501.25 万元和 6,647.88 万元，报告期公司营业收入有所降低，2023 年、2024 和 2025 年净利润分别为-1,593.77 万元、-2,229.17 万元和-1,913.32 万元，公司存在连续亏损而给股东或投资者带来损失的风险。 应对措施：随着我国休闲度假的持续增长，公司入住率将不断提高、服务价格的上升以及靠近同里古镇天然的地理优势，使公司具有良好的持续经营能力，盈利能力也会相应改观。 （二）公司经营活动产生的现金流量净额较低的风险 2023 年、2024 年和 2025 年，公司经营活动产生的现金流量净额分别为 119.32 万元、435.07 万元和 317.15 万元，占同期营业收入的比例分别为 1.57%、 5.80%和 4.77%,本年度仍然存在未来经营活动的现金流量净额持续较低从而影响公司发展的风险。 应对措施：公司控股股东为恒力集团有限公司，恒力集团涉及造船、炼化、石化，聚酯化纤薄膜切片，地产和织造等板块业务，并涉足热电、机械、金融、酒店等多个行业，拥有较强的财务和资金实力，可以在公允公平的前提下，为公司提供相应的支持，以保证公司的持续经营能力。同时，公司目前不存在银行借款，公司拥有土地使用权证及房屋所有权证，必要时可以用来作为抵押物，用以取得银行贷款，满足公司的资金需求。
关联方应付款余额较大的风险	截至 2025 年 12 月 31 日，公司其他应付款总额为 108,396,780.55 元，主要为应付控股股东恒力集团款项，余额较大。由于公司项目建设需要资金较大，公司向关联方拆入了较多资金。虽然公司具备一定的融资能力，但短期内偿还关联方借款会影响公司正常营运资金流转，因此公司存在短期内无法归还关联方款项的风险。 应对措施：公司控股股东恒力集团、实际控制人陈建华、范红卫夫妇已出具承诺：“今后，随着你公司业务的发展及资金宽裕，恒力集团同意你司在未来分批归还上述欠款，并可以由你司自主决定还款时间。”
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

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	5,840,000	2,630,935.31
销售产品、商品，提供劳务	6,250,000	2,439,599.17
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	650,000	143,333.34
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

公司未发生其他重大关联交易。

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	2015 年 7 月 20 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	2015 年 7 月 20 日		挂牌	关联交易承诺	承诺减少并规范关联交易	正在履行中
董监高	2015 年 7 月 20 日		挂牌	竞业禁止承诺	承诺竞业禁止	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

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	50,000,000	100%	0	50,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	50,000,000	100%	0	50,000,000	100%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
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	恒力集团	45,000,000	0	45,000,000	90%	0	45,000,000	0	0
2	陈建华	5,000,000	0	5,000,000	10%	0	5,000,000	0	0
合计		50,000,000	0	50,000,000	100%	0	50,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用　□不适用

公司股东、实际控制人陈建华同时也是恒力集团有限公司股东、实际控制人。

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

报告期内，恒力集团有限公司持有公司 4,500 万股股份，占公司股本总额的 90%，为公司控股股东。恒力集团有限公司的统一社会信用代码是 913205097344220935，成立于 2002 年 1 月 16 日，住所为江苏省吴江市南麻经济开发区，法定代表人为陈建华，注册资本为 200,200 万元，公司类型为有限责任公司，经营范围为：“针纺织品、纸包装材料（不含印刷）生产、销售；化纤原料、塑料、机电设备、仪器仪表、灰渣、精对苯二甲酸（PTA）、乙二醇（MEG）销售；实业投资；纺织原料新产品的研究开发；自营和代 理各类商品及技术的进出口业务；以下限分支机构经营：火力发电；蒸气生产及供应。（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）”。

恒力集团的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
1	苏州华尔投资有限公司	95,095.00	47.50%
2	苏州圣伦投资有限公司	95,095.00	47.50%
3	陈建华	6,006.00	3.00%
4	范红卫	4,004.00	2.00%
合计		200,200.00	100.00%

报告期内公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

陈建华、范红卫夫妇直接以及通过苏州华尔投资有限公司及苏州圣伦投资有限公司间接合计持有恒力集团有限公司 100%股权；恒力集团有限公司持有同里旅游 90%股份，陈建华个人持有 10%股份。陈建华、范红卫夫妇为同里旅游实际控制人。

陈建华：中国国籍，无境外永久居留权，男，1971 年出生，高级经济师。工商管理博士。1994 年 5 月至 2016 年 9 月任吴江化纤织造厂有限公司执行董事；2002 年 11 月至 2016 年 2 月担任江苏恒力化纤股份有限公司董事长。2001 年 1 月至今历任恒力集团有限公司董事长、总经理；2011 年 7 月至 2015 年 6 月,担任同里湖有限执行董事；2015 年 6 月至 2016 年 6 月，担任本公司董事长。2025 年 8 月至今任广东松发陶瓷有限公司董事长。

范红卫：中国国籍，无境外永久居留权，女，1967 年出生，大专学历。1994 年 5 月至 2001 年 12 月担任吴江化纤织造厂有限公司总经理；2002 年 1 月至今担任恒力集团有限公司董事；2002 年 11 月至 2011 年 8 月担任江苏恒力化纤有限公司担任董事；2011 年 8 月至 2016 年 3 月担任江苏恒力化纤股份有限公司副董事长、总经理；2016 年 3 月至 2023 年 8 月担任江苏恒力化纤股份有限公司董事长。2016 年 3 月至 2022 年 12 月任恒力石化股份有限公司董事长兼总经理；2022 年 12 月至今任恒力石化股份公司董事长。2011 年 7 月起至 2015 年 6 月，任同里湖有限监事，2015 年 6 月至今，任本公司董事。

报告期内公司实际控制人未发生变化。

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

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 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				
王永珍	董事长	女	1975 年 1 月	2016 年 7 月 28 日	2027 年 7 月 4 日	0	0	0	0%
范红卫	董事	女	1967 年 2 月	2015 年 7 月 16 日	2027 年 7 月 4 日	0	0	0	0%
范福兴	董事	男	1964 年 12 月	2015 年 7 月 16 日	2027 年 7 月 4 日	0	0	0	0%
范赢豪	董事	男	1987 年 3 月	2015 年 7 月 16 日	2027 年 7 月 4 日	0	0	0	0%
康云秋	董事	女	1980 年 9 月	2022 年 10 月 13 日	2027 年 7 月 4 日	0	0	0	0%
沈振英	监事会主席	女	1983 年 9 月	2025 年 6 月 26 日	2027 年 7 月 4 日	0	0	0	0%
倪超	监事	男	1983 年 11 月	2016 年 1 月 6 日	2027 年 7 月 4 日	0	0	0	0%
王永芳	监事	女	1978 年 7 月	2015 年 7 月 16 日	2027 年 7 月 4 日	0	0	0	0%
王永珍	总经理	女	1975 年 1 月	2015 年 7 月 16 日	2027 年 7 月 4 日	0	0	0	0%
周丽	财务负责人	女	1985 年 4 月	2021 年 7 月 5 日	2027 年 7 月 4 日	0	0	0	0%
宋建华	董事会秘书	女	1976 年 11 月	2016 年 3 月 29 日	2027 年 7 月 4 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

本公司与控股股东恒力集团的实际控制人均为陈建华、范红卫夫妇;范福兴与范红卫系兄妹关系;范赢豪系范福兴之子。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 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
张朦月	监事、监事会主席	离任	-	离职
沈振英	-	新任	监事、监事会主席	2025 年第一次临时股东会审议通过；第四届监事会第五次会议审议通过

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

沈振英，女，汉族，1983 年 9 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，高级会计师。历任江苏藤仓亨通光电有限公司财务部经理助理；江苏亨通光电股份有限公司财务部主办会计；江苏藤仓亨通光电有限公司财务负责人；亨通集团有限公司财务管理中心财务经理；江苏亨通光电股份有限公司财务管理部财务负责人。现任本公司监事、监事会主席；恒力集团有限公司财务部总经理助理；江苏佩捷纺织智能科技有限公司监事；宿迁泰得贸易有限公司监事；恒力新材料（宿迁）有限公司监事。

(四) 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
管理人员	82	3	28	57
财务人员	22	1	3	20
服务人员	152	43	35	160
采购、销售人员	24	1	7	18
后勤人员	29	0	11	18
员工总计	309	48	84	273

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	18	15
专科	82	77
专科以下	209	181
员工总计	309	273

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

报告期内，公司严格遵守员工薪酬政策，并按照公司相关规定严格执行员工培训计划，不存在违反规定的情形。

截止 2025 年 12 月 31 日，无需公司承担离退休职工人费用。

（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
内部监督机构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

报告期内，公司股东会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开三会并作出有效决议；各机构相互制衡、科学决策、协调运作，保证了公司的规范运作和健康发展。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规，做到及时、准确、完整、不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

报告期内，公司根据《公司法》等法律法规、全国股转公司发布的《关于新配套全国股转系统业务规则实施相关过渡安排的通知》等相关规定，并结合公司实际情况，对公司内部治理制度进行修订。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

监事会对定期报告进行审核并提出书面审核意见：公司董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统的规定和公司章程的规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具有独立的生产经营场所，独立的采购、销售系统，在业务上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

1、公司拥有的全部资产产权明晰，均由公司独立所有和使用。

2、公司与所有的员工均已签署劳动合同，公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等法律法规的规定选举产生，不存在违规兼职的情况。

3、公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，建立独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。

4、公司设置独立完整的组织机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协调合作。

（四） 对重大内部管理制度的评价

1、财务、会计核算体系：公司建立了以《企业会计准则》为基础的《财务管理制度》，包括会计政策、财务管理与会计核算，固定资产管理、借款规定、资金管理制度、报销规定、合同管理等。

2、风险识别与评估：公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，并对风险采取措施和控制，在一定程度上防范了公司的经营风险。公司在资金管理、员工报销、对外付款、开票流程、公章使用及票据管理、往来账务管理等方面建立了较为完善的管理制度，有效的防止财务风险；公司通过流程梳理及内部审计，发现流程风险并及时改进。

3、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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

《公司章程》及公司《股东会议事规则》对实行累积投票制的情况作出了相关规定。本报告期内公司采用累积投票方式表决的情况具体如下：

公司于 2025 年 6 月 26 日召开 2025 年第一次临时股东会，采用累积投票制对《关于提名沈振英女士为公司监事候选人的议案》进行了表决。（详见公告编号：2025-016）

(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	无保留意见	
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	中汇会审[2026]6696 号	
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黎长青	韩坚
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审 计 报 告

中汇会审[2026]6696号

苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司(以下简称同里旅游公司)财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同里旅游公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号一--财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于同里旅游

公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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、其他信息

同里旅游公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、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，管理层负责评估同里旅游公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算同里旅游公司、终止运营或别无其他现实的选择。

同里旅游公司治理层(以下简称治理层)负责监督同里旅游公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

行以下工作：

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

（二） 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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对同里旅游公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致同里旅游公司不能持续经营。

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

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

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

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) **中国注册会计师：韩坚**

中国·杭州 **中国注册会计师：黎长青**

报告日期：2026 年 4 月 21 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五(一)	5,256,944.44	6,659,975.38
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)	1,050,050.65	1,941,681.62
应收款项融资			
预付款项	五(三)	395,120.42	389,982.81
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)	66,981.39	99,614.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(五)	878,956.43	1,020,542.77
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)	231,286.59	429,356.22
流动资产合计		7,879,339.92	10,541,153.57
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			
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(七)	130,308,124.05	145,036,259.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五(八)	7,317,224.51	12,797,966.10
无形资产	五(九)	19,843,830.29	21,036,854.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
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		157,469,178.85	178,871,080.55
资产总计		165,348,518.77	189,412,234.12
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	五(十)	159,300.00	-
应付账款	五(十一)	23,159,003.17	21,935,645.18
预收款项			
合同负债	五(十二)	3,263,924.84	4,385,549.97
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)	1,829,741.90	3,125,835.78
应交税费	五(十四)	777,050.53	770,592.89
其他应付款	五(十五)	108,396,780.55	108,451,301.12
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	五(十六)	5,743,414.49	5,695,777.26
其他流动负债	五(十七)	195,238.24	263,133.00
流动负债合计		143,524,453.72	144,627,835.20
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	五(十八)	-	3,795,096.87

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(十九)	16,332.93	48,332.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,332.93	3,843,429.84
负债合计		143,540,786.65	148,471,265.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(二十)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十一)	102,221,479.07	102,221,479.07
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	五(二十二)	-130,413,746.95	-111,280,509.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		21,807,732.12	40,940,969.08
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		21,807,732.12	40,940,969.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		165,348,518.77	189,412,234.12

法定代表人：王永珍　　主管会计工作负责人：周丽　　会计机构负责人：李菲

（二）　母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,819,601.08	5,591,140.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五(一)	780,215.56	1,425,728.99
应收款项融资			
预付款项		225,637.51	158,512.72
其他应收款	十五(二)	18,100.00	7,141.43
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		493,186.40	674,283.58
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		208,118.73	210,142.68
流动资产合计		5,544,859.28	8,066,950.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五(三)	5,038,719.94	5,038,719.94
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		129,963,508.50	144,672,429.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,511,796.06	3,325,951.33
无形资产		19,843,830.29	21,036,854.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
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		156,357,854.79	174,073,955.32
资产总计		161,902,714.07	182,140,905.51
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		159,300.00	-
应付账款		19,007,892.00	19,067,218.21
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,289,631.12	2,440,315.05
应交税费		765,549.66	770,585.01
其他应付款		103,574,142.62	104,216,678.87

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,038,880.90	3,298,848.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	2,048,048.63
其他流动负债		123,376.45	197,930.92
流动负债合计		126,958,772.75	132,039,625.43
非流动负债：			
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		16,332.93	48,332.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,332.93	48,332.97
负债合计		126,975,105.68	132,087,958.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		101,260,199.01	101,260,199.01
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		-116,332,590.62	-101,207,251.90
所有者权益（或股东权益）合计		34,927,608.39	50,052,947.11
负债和所有者权益（或股东权益）合计		161,902,714.07	182,140,905.51

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年

一、营业总收入	五(二十三)	66,478,814.46	75,012,519.43
其中：营业收入	五(二十三)	66,478,814.46	75,012,519.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		85,950,010.37	98,847,963.21
其中：营业成本	五(二十三)	24,294,682.37	28,240,137.98
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(二十四)	3,078,686.86	3,043,205.75
销售费用	五(二十五)	21,358,397.64	24,038,400.16
管理费用	五(二十六)	36,670,321.46	42,516,669.69
研发费用			
财务费用	五(二十七)	547,922.04	1,009,549.63
其中：利息费用		471,299.79	964,812.14
利息收入		4,096.00	10,282.48
加：其他收益	五(二十八)	63,212.24	86,093.59
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(二十九)	-3,943.27	359,581.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十)	1,096.43	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,410,830.51	-23,389,769.04
加：营业外收入	五(三十一)	346,370.07	1,418,770.87
减：营业外支出	五(三十二)	68,776.52	320,705.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,133,236.96	-22,291,703.70
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-19,133,236.96	-22,291,703.70
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		-19,133,236.96	-22,291,703.70

列）			
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）		-19,133,236.96	-22,291,703.70
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		-19,133,236.96	-22,291,703.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,133,236.96	-22,291,703.70
（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）		-0.38	-0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.38	-0.45

法定代表人：王永珍　　主管会计工作负责人：周丽　　会计机构负责人：李菲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十五(四)	51,000,326.70	57,860,200.56
减：营业成本	十五(四)	18,479,729.40	21,365,175.98

税金及附加		3,074,450.80	3,038,947.43
销售费用		15,056,317.79	17,781,482.08
管理费用		29,654,667.76	35,163,180.58
研发费用			
财务费用		134,586.75	204,631.19
其中：利息费用		79,059.78	167,759.71
利息收入		3,090.89	8,272.40
加：其他收益		35,000.04	82,934.04
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）		-1,181.42	152,656.89
资产减值损失（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）		-15,365,607.18	-19,457,625.77
加：营业外收入		302,746.94	1,297,782.84
减：营业外支出		62,478.48	259,197.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,125,338.72	-18,419,040.63
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,125,338.72	-18,419,040.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		-15,125,338.72	-18,419,040.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		69,673,887.88	78,482,838.30
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	五(三十三)	2,291,965.29	2,512,720.59
经营活动现金流入小计		71,965,853.17	80,995,558.89
购买商品、接受劳务支付的现金		25,771,972.12	27,699,494.66
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		29,373,017.38	33,826,901.48
支付的各项税费		3,855,157.45	2,909,801.29
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	9,794,180.96	12,208,708.69
经营活动现金流出小计		68,794,327.91	76,644,906.12
经营活动产生的现金流量净额		3,171,525.26	4,350,652.77
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		1,939.98	15,900.00
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		1,939.98	15,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		206,054.43	356,054.14
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		206,054.43	356,054.14
投资活动产生的现金流量净额		-204,114.45	-340,154.14
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		143,333.34	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(三十三)	4,227,108.41	6,065,153.77
筹资活动现金流出小计		4,370,441.75	6,065,153.77
筹资活动产生的现金流量净额		-4,370,441.75	-6,065,153.77
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		-1,403,030.94	-2,054,655.14
加：期初现金及现金等价物余额		6,659,975.38	8,714,630.52
六、期末现金及现金等价物余额		5,256,944.44	6,659,975.38

法定代表人：王永珍　　主管会计工作负责人：周丽　　会计机构负责人：李菲

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		52,636,005.77	59,931,911.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,512,592.65	1,917,164.12
经营活动现金流入小计		54,148,598.42	61,849,075.31

购买商品、接受劳务支付的现金		19,931,196.15	21,876,302.44
支付给职工以及为职工支付的现金		20,931,803.95	25,201,933.84
支付的各项税费		3,809,631.36	2,898,040.76
支付其他与经营活动有关的现金		8,993,237.61	11,420,435.66
经营活动现金流出小计		53,665,869.07	61,396,712.70
经营活动产生的现金流量净额		482,729.35	452,362.61
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		-	15,900.00
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		-	15,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		127,160.65	123,077.93
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		127,160.65	123,077.93
投资活动产生的现金流量净额		-127,160.65	-107,177.93
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			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,127,108.41	2,065,153.77
筹资活动现金流出小计		2,127,108.41	2,065,153.77
筹资活动产生的现金流量净额		-2,127,108.41	-2,065,153.77
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		-1,771,539.71	-1,719,969.09
加：期初现金及现金等价物余额		5,591,140.79	7,311,109.88
六、期末现金及现金等价物余额		3,819,601.08	5,591,140.79

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	50,000,000.00				102,221,479.07						-111,280,509.99		40,940,969.08
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	50,000,000.00				102,221,479.07						-111,280,509.99		40,940,969.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-19,133,236.96		-19,133,236.96
（一）综合收益总额											-19,133,236.96		-19,133,236.96
（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	50,000,000.00				102,221,479.07						-130,413,746.95		21,807,732.12

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	50,000,000.00				102,221,479.07						-88,988,806.29		63,232,672.78
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	50,000,000.00				102,221,479.07						-88,988,806.29		63,232,672.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-22,291,703.70		-22,291,703.70
（一）综合收益总额											-22,291,703.70		-22,291,703.70
（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	50,000,000.00				102,221,479.07						-111,280,509.99		40,940,969.08

法定代表人：王永珍　　主管会计工作负责人：周丽　　会计机构负责人：李菲

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				101,260,199.01						-101,207,251.90	50,052,947.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				101,260,199.01						-101,207,251.90	50,052,947.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-15,125,338.72	-15,125,338.72
（一）综合收益总额											-15,125,338.72	-15,125,338.72
（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	50,000,000.00				101,260,199.01						-116,332,590.62	34,927,608.39

项目	2024 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				101,260,199.01						-82,788,211.27	68,471,987.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				101,260,199.01						-82,788,211.27	68,471,987.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-18,419,040.63	-18,419,040.63
（一）综合收益总额											-18,419,040.63	-18,419,040.63
（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	50,000,000.00				101,260,199.01						-101,207,251.90	50,052,947.11

苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

一、公司基本情况

苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2015年6月10日在吴江同里湖度假村有限公司的基础上整体变更设立，现持有统一社会信用代码为91320500579452750 5的营业执照。公司注册地：吴江市同里镇环湖西路88号。法定代表人：王永珍。公司现有注册资本为人民币5,000万元，总股本为5,000万股，每股面值人民币1元。

吴江同里湖度假村有限公司于 2011 年 7 月 19 日在苏州市吴江工商行政管理局登记注册，取得注册号为 320584000299482 的《企业法人营业执照》。设立时注册资本 500 万元，其中陈建华出资 495 万元，占注册资本 99%，范红卫出资 5 万元，占注册资本 1%。上述出资业经苏州日鑫会计师事务所审验，并由其于 2010 年 10 月 13 日出具苏鑫会验字（2010）第 641 号《验资报告》。

自然人陈建华和范红卫于 2011 年 8 月 22 日签订股权转让协议，约定自然人范红卫将其持有公司 1%的股权以人民币 5 万元的价格转让给自然人陈建华。公司于 2011 年 8 月 24 日在苏州市吴江工商行政管理局登记了上述股权变更。

根据公司股东会决议，公司增加注册资本 4,500 万元，新增注册资本由恒力集团有限公司认缴，增资后注册资本为 5,000 万元，上述出资业经上海力鼎会计师事务所（普通合伙）审验，并由其于 2015 年 4 月 3 日出具力鼎验内字（2015）第 WJ0003 号《验资报告》。

根据本公司 2015 年 6 月 10 日的《发起人协议》和公司章程，本公司采用整体变更方式由有限公司整体变更为股份有限公司，公司名称变更为“苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司”，注册资本 5,000 万元，股份总数 5,000 万股（每股面值 1 元）。全体发起人以其拥有有限公司截至 2015 年 4 月 30 日止经瑞华会计师事务所有限公司审计后的净资产 151,260,199.01 元按照 1:0.3306 的比例折合股份总额 5,000 万股，每股面值 1 元，公司净资产与股本之间的差额人民币 101,260,199.01 元作为股本溢价计入资本公积。此次整体变更设立业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2015 年 7 月 9 日出具瑞华验字[2015]33030011 号《验资报告》。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设董事会办公室。公司下设采购部、工程部、财务部、人事部、行政部等主要职能部门。

本公司属服务行业。主要经营活动为：特大型餐馆（含凉菜，含裱花蛋糕，含生食海产品）；住宿场所（宾馆），沐浴场所（桑拿浴、足浴），体育休闲场所（壁球馆，健身房），美容场所（生活美容），棋牌室；房屋租赁业务；酒店经营管理；物业管理；会务服务、展览展示服务；清洁服务；室内游泳馆服务；停车场经营；食品、卷烟、雪茄烟、日用百货、服装、旅游纪念品、工艺品、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）、农产品、水产品零售。（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）。一般项目：游乐园服务；职工疗休养策划服务:旅游开发项目策划咨询（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注已于 2026 年 4 月 21 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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(以下合称“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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
账龄超过 1 年的大额应付账款	单项余额超过 200 万元
账龄超过 1 年的大额合同负债	单项余额超过 200 万元
账龄超过 1 年的大额其他应付款	单项余额超过 200 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1．同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而

产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(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)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，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，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或留存收益；购买日之前已经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、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、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。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期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数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，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。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损

失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5．金融工具的减值

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、合同资产、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、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6．金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（十）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收票据

1．应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

(十二) 应收账款

1．应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并内关联方组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好

3．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(十三) 应收款项融资

1．应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

(十四) 其他应收款

1．其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
合并内关联方组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

（十五）存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1)存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

(2)企业取得存货按实际成本计量。1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3)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存货通常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存货的成本。4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

2．存货跌价准备

(1)存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1)产成品、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；

2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十六) 合同资产

1．合同资产的确认方法及标准

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2．合同资产的减值

(1)合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2)按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产

(3)按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

(十七) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

2．长期股权投资的初始投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应根据是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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；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。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被

投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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，购买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和其他所有者权益按比例结转；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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十八) 投资性房地产

1．投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或

开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2．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。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3．对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产、无形资产或存货转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5.当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(十九) 固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3．固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5.00-30.00	5.00	3.17-19.00
专用设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00-10.00	9.00-19.00
运输工具	年限平均法	2.00-5.00	5.00	19.00-47.50
通用设备	年限平均法	2.00-5.00	5.00	19.00-47.50

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确

认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十) 在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十一) 借款费用

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。

1．借款费用资本化的确认原则

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。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十二) 无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以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为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

项　目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5.00
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50.00

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．研发支出的会计处理方法

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

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

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十五) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1)设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(二十七) 收入

1．收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在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；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司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；(2)公司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；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

根据公司实际情况，对于酒店经营收入在满足以下条件时确认：酒店已按照合同或协议提供服务，并取得收取服务费的权利时确认收入。

（二十八）政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本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

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时

性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2．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，本公司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

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1．作为承租方租赁的会计处理方法

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，租赁资产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。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租

赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

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

2．作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十一) 主要会计政策和会计估计变更说明

1．重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	应税收入6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%

税　种	计税依据	税　率
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

［注］不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司	25%
苏州同里湖会议中心有限公司	20%
苏州恒力度假酒店有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1．小微企业所得税优惠

苏州同里湖会议中心有限公司符合小型微利企业的认定标准，按20%税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2025年1月1日，期末系指2025年12月31日；本期系指2025年度，上年系指2024年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	13,044.60	32,763.50
银行存款	5,221,046.41	6,605,596.25
其他货币资金	22,853.43	21,615.63
合　计	5,256,944.44	6,659,975.38
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2．期末不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

3．期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项。

4．期末无外币货币资金。

（二）应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	897,263.48	1,964,403.39
1-2 年	237,319.92	69,118.00
2-3 年	12,231.00	290.00
3-4 年	290.00	1,989.00
4-5 年	1,989.00	98,161.00
5 年以上	98,161.00	-
合　计	1,247,254.40	2,133,961.39

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,247,254.40	100.00	197,203.75	15.81	1,050,050.65
其中：账龄组合	1,247,254.40	100.00	197,203.75	15.81	1,050,050.65
合　计	1,247,254.40	100.00	197,203.75	15.81	1,050,050.65

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,133,961.39	100.00	192,279.77	9.01	1,941,681.62
其中：账龄组合	2,133,961.39	100.00	192,279.77	9.01	1,941,681.62
合　计	2,133,961.39	100.00	192,279.77	9.01	1,941,681.62

(1)期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	897,263.48	44,863.17	5.00
1-2 年	237,319.92	47,463.98	20.00

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3 年	12,231.00	4,892.40	40.00
3-4 年	290.00	232.00	80.00
4-5 年	1,989.00	1,591.20	80.00
5 年以上	98,161.00	98,161.00	100.00
小　计	1,247,254.40	197,203.75	15.81

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	192,279.77	4,923.98	-	-	-	197,203.75
小　计	192,279.77	4,923.98	-	-	-	197,203.75

4．本期无实际核销的应收账款。

5．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末数前五名应收账款汇总金额为 487,261.26 元，占应收账款期末合计数的比例为 39.07%，相应计提的应收账款坏账准备期末数金额为 142,812.15 元。

6．期末无外币应收账款情况。

(三) 预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	395,120.42	100.00	389,982.81	100.00

2．期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

3．按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

公司本期按预付对象归集的预付款项期末数前五名累计金额为 314,150.01 元，占预付款项期末合计数的比例为 79.51%。

4．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	82,638.31	15,656.92	66,981.39	116,252.40	16,637.63	99,614.77
合　计	82,638.31	15,656.92	66,981.39	116,252.40	16,637.63	99,614.77

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	15,167.23	42,000.00
备用金	22,500.00	19,500.00
保证金及押金	10,000.00	15,000.00
代垫职工社保公积金	34,971.08	39,752.40
小　计	82,638.31	116,252.40

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	63,138.31	92,752.40
1-2 年	-	12,000.00
2-3 年	10,000.00	-
3-4 年	-	5,000.00
4-5 年	5,000.00	4,500.00
5 年以上	4,500.00	2,000.00
小　计	82,638.31	116,252.40

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	82,638.31	100.00	15,656.92	18.95	66,981.39
其中：账龄组合	82,638.31	100.00	15,656.92	18.95	66,981.39

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合　计	82,638.31	100.00	15,656.92	18.95	66,981.39

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	116,252.40	100.00	16,637.63	14.31	99,614.77
其中：账龄组合	116,252.40	100.00	16,637.63	14.31	99,614.77
合　计	116,252.40	100.00	16,637.63	14.31	99,614.77

1)期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	63,138.31	3,156.92	5.00
1-2 年	-	-	20.00
2-3 年	10,000.00	4,000.00	40.00
3-4 年	-	-	80.00
4-5 年	5,000.00	4,000.00	80.00
5 年以上	4,500.00	4,500.00	100.00
小　计	82,638.31	15,656.92	18.95

3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2025 年 1 月 1 日余额	16,637.63	-	-	16,637.63
2025 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	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-980.71	-	-	-980.71
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	15,656.92	-	-	15,656.92

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	16,637.63	-980.71	-	-	-	15,656.92
小　计	16,637.63	-980.71	-	-	-	15,656.92

(5)本期无实际核销的其他应收款。

(6)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的期末数前五名其他应收款汇总金额为 54,727.16 元，占其他应收款期末合计数的比例为 66.22%，相应计提的坏账准备期末数汇总金额为 5,186.36 元。

(7)期末无外币其他应收款。

(五) 存货

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	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
原材料	493,034.07	-	493,034.07	571,922.67	-	571,922.67
周转材料	385,922.36	-	385,922.36	448,620.10	-	448,620.10
合　计	878,956.43	-	878,956.43	1,020,542.77	-	1,020,542.77

2．期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备

3．期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的存货。

(六) 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
增值税留抵税额	231,286.59	429,356.22

(七) 固定资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	130,308,124.05	145,036,259.95
固定资产清理	-	-
合　计	130,308,124.05	145,036,259.95

2．固定资产

(1)明细情况

项　目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	合　计
(1)账面原值					
1)期初数	321,308,686.61	34,851,419.78	1,441,423.80	62,961,442.27	420,562,972.46
2)本期增加	-	-	-	158,850.69	158,850.69
①购置	-	-	-	158,850.69	158,850.69
3)本期减少	-	39,555.00	14,747.77	812,697.52	867,000.29
①处置或报废	-	39,555.00	14,747.77	812,697.52	867,000.29
4)期末数	321,308,686.61	34,811,864.78	1,426,676.03	62,307,595.44	419,854,822.86
(2)累计折旧					
1)期初数	184,032,434.71	30,932,246.88	1,367,985.32	59,194,045.60	275,526,712.51
2)本期增加	14,246,966.25	222,873.60	512.64	364,464.01	14,834,816.50
①计提	14,246,966.25	222,873.60	512.64	364,464.01	14,834,816.50
3)本期减少	-	37,577.25	14,010.38	763,242.57	814,830.20
①处置或报废	-	37,577.25	14,010.38	763,242.57	814,830.20
4)期末数	198,279,400.96	31,117,543.23	1,354,487.58	58,795,267.04	289,546,698.81
(3)减值准备					

项　目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	合　计
1)期初数	-	-	-	-	-
2)本期增加	-	-	-	-	-
3)本期减少	-	-	-	-	-
4)期末数	-	-	-	-	-
(4)账面价值					
1)期末账面价值	123,029,285.65	3,694,321.55	72,188.45	3,512,328.40	130,308,124.05
2)期初账面价值	137,276,251.90	3,919,172.90	73,438.48	3,767,396.67	145,036,259.95

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 122,083,339.40 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无暂时闲置的固定资产。

(4)期末无经营租赁租出的固定资产。

(5)期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6)期末无所有权或使用权受限的固定资产。

(八) 使用权资产

1．明细情况

项　目	房屋及建筑物	合　计
(1)账面原值		
1)期初数	25,248,917.80	25,248,917.80
2)本期增加	-	-
3)本期减少	-	-
4)期末数	-	-
(2)累计折旧		
1)期初数	12,450,951.70	12,450,951.70
2)本期增加	5,480,741.59	5,480,741.59
①计提	5,480,741.59	5,480,741.59
3)本期减少	-	-
4)期末数	17,931,693.29	17,931,693.29
(3)减值准备		

项　目	房屋及建筑物	合　计
1)期初数	-	-
2)本期增加	-	-
3)本期减少	-	-
4)期末数	-	-
(4)账面价值		
1)期末账面价值	7,317,224.51	7,317,224.51
2)期初账面价值	12,797,966.10	12,797,966.10

2．期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

（九）无形资产

1．明细情况

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
(1)账面原值			
1)期初数	36,223,865.17	459,445.70	36,683,310.87
2)本期增加	-	-	-
3)本期减少	-	-	-
4)期末数	36,223,865.17	459,445.70	36,683,310.87
(2)累计摊销			
1)期初数	15,188,787.48	457,668.89	15,646,456.37
2)本期增加	1,191,247.40	1,776.81	1,193,024.21
①计提	1,191,247.40	1,776.81	1,193,024.21
3)本期减少	-	-	-
4)期末数	16,380,034.88	459,445.70	16,839,480.58
(3)减值准备			
1)期初数	-	-	-
2)本期增加	-	-	-
3)本期减少	-	-	-
4)期末数	-	-	-
(4)账面价值			

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
1)期末账面价值	19,843,830.29	-	19,843,830.29
2)期初账面价值	21,035,077.69	1,776.81	21,036,854.50

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末无未办妥权证的土地使用权。

(十) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
商业承兑汇票	159,300.00	-

(十一) 应付账款

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	16,918,630.09	16,737,093.82
1-2 年	3,643,215.20	5,134,571.11
2-3 年	2,552,030.73	30,520.00
3 年以上	45,127.15	33,460.25
合　计	23,159,003.17	21,935,645.18

2．账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
苏州恒力酒店管理有限公司	5,037,730.08	未到结算期

(十二) 合同负债

项　目	期末数	期初数
1 年以内	2,486,766.52	3,717,920.71
1-2 年	291,567.30	127,623.35
2-3 年	41,258.49	80,058.74
3 年以上	444,332.53	459,947.17
合　计	3,263,924.84	4,385,549.97

(十三) 应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	3,125,835.78	26,235,283.23	27,534,645.43	1,826,473.58
(2)离职后福利—设定提存计划	-	1,836,068.23	1,832,799.91	3,268.32
合　计	3,125,835.78	28,071,351.46	29,367,445.34	1,829,741.90

2．短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	3,051,463.74	22,315,765.37	23,619,594.61	1,747,634.50
(2)职工福利费	59,600.00	2,066,434.58	2,126,034.58	-
(3)社会保险费	-	982,601.26	982,522.02	79.24
其中：医疗保险费	-	777,209.37	777,209.37	-
工伤保险费	-	116,560.87	116,481.63	79.24
生育保险费	-	88,831.02	88,831.02	-
(4)住房公积金	-	570,898.00	570,898.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	14,772.04	299,584.02	235,596.22	78,759.84
小　计	3,125,835.78	26,235,283.23	27,534,645.43	1,826,473.58

3．设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	1,780,428.48	1,777,259.20	3,169.28
(2)失业保险费	-	55,639.75	55,540.71	99.04
小　计	-	1,836,068.23	1,832,799.91	3,268.32

(十四) 应交税费

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
增值税	10,931.52	-
城市维护建设税	273.29	7.88
教育费附加	163.97	-

地方教育附加	109.31	-
房产税	658,722.10	658,722.10
土地使用税	78,888.94	78,888.94
代扣代缴个人所得税	27,961.40	32,973.97
合　计	777,050.53	770,592.89

(十五) 其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	108,396,780.55	108,451,301.12
合　计	108,396,780.55	108,451,301.12

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
往来款项	106,203,493.74	105,930,629.37
保证金及押金	1,059,312.84	1,087,517.84
预提费用	1,133,973.97	1,433,153.91
小　计	108,396,780.55	108,451,301.12

(2)账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
恒力集团有限公司	100,177,510.72	未到结算期
苏州恒力酒店管理有限公司	5,108,450.13	尚未结算
小　计	105,285,960.85	

(十六) 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	5,743,414.49	5,695,777.26

(十七) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	195,238.24	263,133.00

(十八) 租赁负债

项　目	期末数	期初数
1-2 年	-	3,795,096.87

(十九) 递延收益

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	48,332.97	-	32,000.04	16,332.93	收到与资产相关的政府补助

2．计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

(二十) 股本

项　目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00

(二十一) 资本公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	102,221,479.07	-	-	102,221,479.07

(二十二) 未分配利润

项　目	本期数	上年数
上年年末数	-111,280,509.99	-88,988,806.29
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	-111,280,509.99	-88,988,806.29
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-19,133,236.96	-22,291,703.70
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-130,413,746.95	-111,280,509.99

(二十三) 营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成 本
主营业务	64,454,818.97	23,596,406.41	73,420,280.64	27,646,139.14
其他业务	2,023,995.49	698,275.96	1,592,238.79	593,998.84
合　计	66,478,814.46	24,294,682.37	75,012,519.43	28,240,137.98

2．营业收入、营业成本的分解信息

(1)按业务类型分类

产品名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
酒店服务	25,055,807.11	3,606,291.16	33,064,181.56	6,028,528.15
餐饮业务	39,399,011.86	19,990,115.25	40,356,099.08	21,617,610.99
其他业务	2,023,995.49	698,275.96	1,592,238.79	593,998.84
小　计	66,478,814.46	24,294,682.37	75,012,519.43	28,240,137.98

(2)按地区分类

地区名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
境内	66,478,814.46	24,294,682.37	75,012,519.43	28,240,137.98

(二十四) 税金及附加

项　目	本期数	上年数
城市维护建设税	38,221.81	18,774.88
土地使用税	315,555.76	315,555.76
房产税	2,634,888.40	2,634,888.40
教育费附加	22,933.09	11,229.65
地方教育附加	15,288.73	7,486.87
车船税	2,760.00	3,120.00
环境保护税	47,808.00	47,808.00
印花税	1,231.07	4,342.19

项　目	本期数	上年数
合　计	3,078,686.86	3,043,205.75

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(二十五) 销售费用

项　目	本期数	上年数
员工薪酬	19,132,279.93	20,924,397.40
办公费	487,436.44	557,802.90
业务招待费	111,123.79	109,323.31
销售佣金	1,135,722.42	1,944,773.87
物料消耗	128,138.75	450,261.89
其他	363,696.31	51,840.79
合　计	21,358,397.64	24,038,400.16

(二十六) 管理费用

项　目	本期数	上年数
员工薪酬	8,939,071.53	13,011,533.03
办公费	3,511,083.10	3,960,249.51
折旧摊销费	21,508,582.30	22,378,091.59
维护修理费	962,084.93	1,074,345.19
物料消耗	586,924.62	718,647.04
其他	1,162,574.98	1,373,803.33
合　计	36,670,321.46	42,516,669.69

(二十七) 财务费用

项　目	本期数	上年数
利息费用	471,299.79	964,812.14
其中：租赁负债利息费用	327,966.45	558,312.14
减：利息收入	4,096.00	10,282.48
手续费支出	80,718.25	55,019.97
合　计	547,922.04	1,009,549.63

（二十八）其他收益

项　目	本期数	上年数
收到的政府补助	27,676.00	51,582.00
递延收益摊销	32,000.04	32,000.04
收到的扣缴税款手续费	1,857.43	191.85
税额减免	1,678.77	2,319.70
合　计	63,212.24	86,093.59

（二十九）信用减值损失

项　目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-4,923.98	149,776.84
其他应收款坏账损失	980.71	209,804.31
合　计	-3,943.27	359,581.15

（三十）资产处置收益

项　目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	1,096.43	-
其中：固定资产	1,096.43	-
合　计	1,096.43	-

（三十一）营业外收入

项　目	本期数	上年数
罚没及违约金收入	23,366.20	139,511.00
保险理赔收入	310,114.09	-
非流动资产毁损报废利得	-	15,900.00
无法支付的应付款	-	1,075,626.50
其他	12,889.78	187,733.37
合　计	346,370.07	1,418,770.87

(三十二) 营业外支出

项　目	本期数	上年数
赔偿金、违约金	-	26,620.01
资产报废、毁损损失	51,326.54	64,473.91
税收滞纳金	1,255.09	192.34
其他	16,194.89	229,419.27
合　计	68,776.52	320,705.53

(三十三) 合并现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
利息收入	4,096.00	10,282.48
提供劳务、租赁等其他业务收入	1,258,226.80	870,338.37
收到的罚没违约金、保险理赔收入	346,370.07	264,507.92
收到的押金保证金	84,800.00	825,385.84
收到其他款项及往来款净额	570,796.42	490,623.98
收到的政府补助收入	27,676.00	51,582.00
合　计	2,291,965.29	2,512,720.59

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
付现的费用	9,109,642.82	11,515,888.28
支付往来款净额及其他款项	684,538.14	692,820.41
合　计	9,794,180.96	12,208,708.69

3．支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付租赁相关款项	4,227,108.41	2,065,153.77
归还资金拆借款	-	4,000,000.00
合　计	4,227,108.41	6,065,153.77

(三十四) 现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-19,133,236.96	-22,291,703.70
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	3,943.27	-359,581.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,834,816.50	15,693,247.60
使用权资产折旧	5,480,741.59	5,480,741.59
无形资产摊销	1,193,024.21	1,204,102.40
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	-1,096.43	-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	51,326.54	48,573.91
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	471,299.79	558,312.14
投资损失(收益以“－”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-	-
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)	141,586.34	329,453.55
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	1,113,253.10	1,380,282.85
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-984,132.69	2,307,223.58
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	3,171,525.26	4,350,652.77
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-

项　目	本期数	上年数
新增使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	5,256,944.44	6,659,975.38
减：现金的期初数	6,659,975.38	8,714,630.52
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,403,030.94	-2,054,655.14

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	5,256,944.44	6,659,975.38
其中：库存现金	13,044.60	32,763.50
可随时用于支付的银行存款	5,221,046.41	6,605,596.25
可随时用于支付的其他货币资金	22,853.43	21,615.63
(2)现金等价物	-	-
(3)期末现金及现金等价物	5,256,944.44	6,659,975.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(三十五) 租赁

1．作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2)租赁负债的利息费用

项　目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	327,966.45

(3)与租赁相关的总现金流出

项　目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	4,227,108.41

(4)租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“流动风险”之说明。

六、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更的情况。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
苏州同里湖会议中心有限公司	一级	500.00	中国境内	苏州市吴江区同里镇环湖西路88号	住宿和餐饮业	100.00	-	投资设立
苏州恒力度假酒店有限公司	一级	200.00	中国境内	江苏省苏州市吴江经济技术开发区同里湖路188号云水谣花园139幢	住宿和餐饮业	100.00	-	同一控制下企业合并

(1)在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

本期不存在持股比例不同于表决权比例的子公司情况。

(2)持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

八、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	48,332.97	-	-	32,000.04	-	16,332.93	与资产相关

（二）计入当期损益的政府补助

项　目	本期数	上年数
其他收益	59,676.04	83,582.04

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。

1．市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1)汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并没有相关外币项目，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司目前并没有金融机构借款，暂时不存在利率风险。

(3)其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2．信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承但的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

3．流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(1)本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
应付票据	15.93	-	-	-	15.93
应付账款	1,691.86	364.32	255.20	4.52	2,315.90
其他应付款	217.91	117.66	457.26	10,046.85	10,839.68
一年内到期的非流动负债	574.34	-	-	-	574.34
租赁负债	-	-	-	-	-
金融负债和或有负债合计	2,500.04	481.98	712.46	10,051.37	11,429.95

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
应付票据	-	-	-	-	-
应付账款	1,673.71	513.46	3.05	3.35	2,193.56
其他应付款	266.56	520.71	23.10	10,034.76	10,845.13
一年内到期的非流动负债	569.58	-	-	-	569.58
租赁负债	-	379.51	-	-	379.51
金融负债和或有负债合计	2,509.85	1,413.68	26.15	10,038.11	13,987.78

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4．资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 86.81%(2024 年 12 月 31 日：78.39%)。

十、公允价值的披露

于2025年12月31日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1．本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	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(%)
恒力集团有限公司	实业投资	江苏吴江	200,200.00	90.00	90.00

注：本公司的最终控制方是陈建华、范红卫夫妇。

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
恒力实业投资（苏州）有限公司	本公司母公司控制的公司
苏州恒力酒店管理有限公司	本公司母公司控制的公司
江苏吴江苏州湾恒力国际酒店有限公司	本公司母公司控制的公司
苏州恒力置业有限公司	本公司母公司控制的公司
苏州苏盛热电有限公司	本公司母公司控制的公司
恒力石化股份有限公司	本公司母公司控制的公司
恒力石化销售有限公司	本公司母公司控制的公司
江苏恒科新材料有限公司	本公司母公司控制的公司
恒力石化（大连）炼化有限公司	本公司母公司控制的公司
恒力（苏州）纺织销售有限公司	本公司母公司控制的公司
苏航公务航空（上海）有限公司	本公司母公司控制的公司
恒力云商科技股份有限公司	本公司母公司控制的公司
苏州恒力智能科技有限公司	本公司实际控制人控制的公司
吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	本公司实际控制人控制的公司
大连恒力大酒店有限公司	本公司实际控制人控制的公司
苏州同里红酿酒股份有限公司	本公司实际控制人控制的公司
苏州同里红电子商务有限公司	本公司实际控制人控制的公司
北京丝绸之路酒业有限公司	本公司实际控制人控制的公司
宿迁力顺置业有限公司恒力大酒店分公司	本公司实际控制人控制的公司
恒力国际酒店（宿迁）有限公司	本公司实际控制人控制的公司
苏州太湖酿酒股份有限公司	本公司实际控制人控制的公司
恒力智能科技有限公司	本公司实际控制人控制的公司

（二）关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
苏州同里红酿酒股份有限公司	采购商品	市场价	33,090.49	39,851.08
苏州恒力酒店管理有限公司	管理服务	市场价	2,272,140.59	3,335,455.39
苏州恒力酒店管理有限公司	计提利息	市场价	143,333.34	406,500.00
苏州同里红电子商务有限公司	采购商品	市场价	23,707.97	26,336.29
江苏吴江苏州湾恒力国际酒店有限公司	采购商品	市场价	85,666.95	124.14
北京丝绸之路酒业有限公司	采购商品	市场价	207,982.30	108,318.59
宿迁力顺置业有限公司恒力大酒店分公司	采购商品	市场价	-	385,858.52
恒力国际酒店（宿迁）有限公司	采购商品	市场价	8,347.01	3,492.88
合　计			2,774,268.65	4,305,936.89

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
苏州恒力置业有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	2,298,417.55	2,236,524.91
苏州同里红酿酒股份有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	1,798.11	10,054.72
苏州苏盛热电有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	10,294.34	17,711.32
苏州恒力智能科技有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	-	43,828.30
恒力实业投资（苏州）有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	-	1,649.06
苏州恒力酒店管理有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	37,293.02	60942.53
恒力石化销售有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	-	6,402.83
恒力石化股份有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	8,635.85	62,669.81
吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	26,623.58	12,304.72
恒力国际酒店（宿迁）有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	-	4,867.00

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
宿迁力顺置业有限公司恒力大酒店分公司	销售商品	市场价	-	191,563.07
大连恒力大酒店有限公司	销售商品	市场价	843.68	6,573.66
苏州同里红电子商务有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	15,311.32	102,180.75
江苏吴江苏州湾恒力国际酒店有限公司	销售商品	市场价	7,234.91	158,435.04
北京丝绸之路酒业有限公司	销售商品	市场价	1,712.26	-
江苏恒科新材料有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	11,918.87	-
恒力石化(大连)炼化有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	2,051.89	-
恒力（苏州）纺织销售有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	4,000.00	-
苏航公务航空（上海）有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	12,963.21	-
恒力云商科技股份有限公司	餐饮及酒店服务	市场价	500.58	-
合　计			2,439,599.17	2,915,707.72

2．关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
恒力集团有限公司	100,177,510.72	2011/11/4	-	-
苏州恒力酒店管理有限公司	5,000,000.00	2023/8/3	2025/8/3	-

3．关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	10	10
在本公司领取报酬人数	4	5
报酬总额(万元)	113.38	104.63

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1．应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1)应收账款					

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	苏州同里红酿酒股份有限公司	1,906.00	95.30	-	-
	苏州恒力置业有限公司	1,054.20	52.71	4,966.60	248.33
	苏州恒力酒店管理有限公司	10,273.00	513.65	-	-
	江苏吴江苏州湾恒力国际酒店有限公司	-	-	34,560.00	1,728.00
	苏州同里红电子商务有限公司	2,750.00	137.50	42,088.00	2,104.40
	大连恒力大酒店有限公司	-	-	2,884.40	144.22
	苏航公务航空（上海）有限公司	972.00	48.60	-	-
	苏州苏盛热电有限公司	3,784.00	189.20	-	-
(2)预付款项					
	苏州太湖酿酒股份有限公司	-	-	3,076.92	-
	苏州同里红酿酒股份有限公司	4,990.73	-	-	-

2．应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款			
	苏州恒力酒店管理有限公司	8,024,512.25	7,578,929.11
	苏州同里红电子商务有限公司	7,725.66	-
	苏州同里红酿酒股份有限公司	-	60,023.79
(2)其他应付款			
	恒力集团有限公司	100,177,510.72	100,177,510.72
	苏州恒力酒店管理有限公司	5,254,466.77	5,501,369.99
	江苏吴江苏州湾恒力国际酒店有限公司	930.69	-
	恒力智能科技有限公司	28,301.89	

（四）关联方交易引起的合同资产和合同负债

1．合同负债

关联方名称	期末数	期初数
恒力云商科技股份有限公司	-	500.58
恒力石化销售有限公司	5,451.89	5,451.89

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本期公司无其他重要事项。

十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2025 年 1 月 1 日，期末系指 2025 年 12 月 31 日；本期系指 2025 年度，上年系指 2024 年度。金额单位为人民币元。

（一）应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	667,515.43	1,431,580.83
1-2 年	170,466.26	56,904.00
2-3 年	6,647.00	290.00
3-4 年	290.00	1,989.00
4-5 年	1,989.00	98,161.00
5 年以上	98,161.00	-
合　计	945,068.69	1,588,924.83

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	945,068.69	100.00	164,853.13	17.44	675,037.76
其中：账龄组合	839,890.89	88.87	164,853.13	19.63	675,037.76
合并内关联方组合	105,177.80	11.13	-	-	105,177.80
合　计	945,068.69	100.00	164,853.13	17.44	780,215.56

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,588,924.83	100.00	163,195.84	10.27	1,425,728.99
其中：账龄组合	1,588,924.83	100.00	163,195.84	10.27	1,425,728.99
合　计	1,588,924.83	100.00	163,195.84	10.27	1,425,728.99

(1)期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	562,337.63	28,116.88	5.00
1-2 年	170,466.26	34,093.25	20.00
2-3 年	6,647.00	2,658.80	40.00
3-4 年	290.00	232.00	80.00
4-5 年	1,989.00	1,591.20	80.00
5 年以上	98,161.00	98,161.00	100.00
小　计	839,890.89	164,853.13	19.63

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	163,195.84	1,657.29	-	-	-	164,853.13
小　计	163,195.84	1,657.29	-	-	-	164,853.13

4．应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
苏州恒力度假酒店有限公司	本公司的子公司	105,177.80	11.13
苏州恒力置业有限公司	本公司实际控制人控制的公司	1,054.20	0.11
苏州苏盛热电有限公司	本公司实际控制人控制的公司	3,784.00	0.40
苏州恒力酒店管理有限公司	本公司实际控制人控制的公司	10,273.00	1.09
苏州同里红电子商务有限公司	本公司实际控制人控制的公司	2,750.00	0.29
苏州同里红酿酒股份有限公司	本公司实际控制人控制的公司	1,906.00	0.20
苏航公务航空（上海）有限公司	本公司实际控制人控制的公司	972.00	0.10
小　计	-	125,917.00	13.32

（二）其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	27,500.00	9,400.00	18,100.00	17,017.30	9,875.87	7,141.43
合　计	27,500.00	9,400.00	18,100.00	17,017.30	9,875.87	7,141.43

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	10,000.00	-
保证金及押金	-	2,000.00
备用金	17,500.00	14,500.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	-	517.30
小　计	27,500.00	17,017.30

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	18,000.00	5,517.30
1-2 年	-	-
2-3 年	-	-
3-4 年	-	5,000.00
4-5 年	5,000.00	4,500.00
5 年以上	4,500.00	2,000.00
小　计	27,500.00	17,017.30

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,500.00	100.00	9,400.00	34.18	18,100.00
其中：账龄组合	27,500.00	100.00	9,400.00	34.18	18,100.00
合　计	27,500.00	100.00	9,400.00	34.18	18,100.00

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,017.30	100.00	9,875.87	58.03	7,141.43
其中：账龄组合	17,017.30	100.00	9,875.87	58.03	7,141.43
合　计	17,017.30	100.00	9,875.87	58.03	7,141.43

1)期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	18,000.00	900.00	5.00
1-2 年	-	-	20.00
2-3 年	-	-	40.00
3-4 年	-	-	80.00
4-5 年	5,000.00	4,000.00	80.00
5 年以上	4,500.00	4,500.00	100.00
小　计	27,500.00	9,400.00	34.18

3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2025 年 1 月 1 日余额	9,875.87	-	-	9,875.87
2025 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	-475.87	-	-	-475.87
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	9,400.00	-	-	9,400.00

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

②损失准备本期未发生重大变动。

③本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,875.87	-475.87	-	-	-	9,400.00
小　计	9,875.87	-475.87	-	-	-	9,400.00

(5)本期无实际核销的其他应收款。

(6)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 27,500.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 9,400.00 元。

(7)本期无对关联方的其他应收款。

(三) 长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,038,719.94	-	5,038,719.94	5,038,719.94	-	5,038,719.94

2．对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
苏州同里湖会议中心有限公司	5,000,000.00	-	-	-
苏州恒力度假酒店有限公司	38,719.94	-	-	-
小　计	5,038,719.94	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
苏州同里湖会议中心有限公司	-	-	5,000,000.00	-
苏州恒力度假酒店有限公司	-	-	38,719.94	-
小　计	-	-	5,038,719.94	-

（四）营业收入/营业成本

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成 本
主营业务	49,747,105.03	17,997,292.67	57,102,772.44	21,098,834.55
其他业务	1,253,221.67	482,436.73	757,428.12	266,341.43
合　计	51,000,326.70	18,479,729.40	57,860,200.56	21,365,175.98

十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为＋，损失为-)：

项　目	金　额	说　明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-50,230.11	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	59,676.04	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-

项　目	金　额	说　明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	328,920.09	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,857.43	-
小　计	340,223.45	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	-	-
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	340,223.45	-

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-60.98	-0.38	-0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-62.07	-0.39	-0.39

苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司
2026 年 4 月 21 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-50,230.11
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	59,676.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	328,920.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,857.43
非经常性损益合计	340,223.45
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	340,223.45

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用