



白山国旅

NEEQ: 833809

延边白山国际旅行社股份有限公司

(YANBIAN BAISHAN INTERNATIONAL TRAVEL AGENCY CO.,LTD)



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、公司负责人赵万春、主管会计工作负责人许洁及会计机构负责人（会计主管人员）许洁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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)根据公司基本情况，本着客观、真实、严格、谨慎的原则，出具带有持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2025年财务状况和经营成果，董事会正组织公司董事、监事、高管人员积极采取措施，消除审计报告中形成保留意见的基础事项对公司的影响。

- 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	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	116

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	指	释义
白山国旅、公司、本公司	指	延边白山国际旅行社股份有限公司
州、延边州、延边	指	延边朝鲜族自治州
新三板、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
福螺、福螺投资	指	延边福螺投资发展有限公司
滴滴导游、滴滴导游公司	指	深圳滴滴导游网络科技有限公司
北京慧途	指	北京慧途科技有限公司
券商、主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
审计机构、会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
实际控制人	指	赵万春、许洁
《公司章程》	指	《延边白山国际旅行社股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股东会	指	延边白山国际旅行社股份有限公司股东会
董事会	指	延边白山国际旅行社股份有限公司董事会
监事会	指	延边白山国际旅行社股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
三会	指	股东会、董事会、监事会
地接	指	旅游目的地的旅行社利用本地人优势，为外地旅行社组织的旅行团提供接待服务的一种工作形式。
组团	指	将游客组织成为一个旅行团，游客在某个地点集中出行，一般由始发地的旅行社，即组团社组织出行。
OTA	指	Online Travel Agent，在线旅游服务代理商
报告期末、期末	指	2025年12月31日
上年末、上年期末	指	2024年12月31日
期初、本期期初	指	2025年1月1日
报告期、本期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
上期、上年同期	指	2024年1月1日至2024年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	延边白山国际旅行社股份有限公司		
英文名称及缩写	YANBIAN BAISHAN INTERNATIONAL TRAVEL AGENCY CO., LTD.		
法定代表人	赵万春	成立时间	1998年7月10日
控股股东	控股股东为（赵万春）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵万春，许洁），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-旅行社及相关服务业（L727）-旅行社服务（L7271）		
主要产品与服务项目	许可项目：旅游业务；住宿服务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目：旅游开发项目策划咨询；会议及展览服务；商务代理代办服务；国内贸易代理；票务代理服务；贸易经纪；旅客票务代理；食品互联网销售(仅销售预包装食品)；保健食品(预包装)销售；食品销售(仅销售预包装食品).(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)		
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	白山国旅	证券代码	833809
挂牌时间	2015年10月19日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	26,000,000.00
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	许洁	联系地址	延吉市局子街 191 号
电话	0433-2508873	电子邮箱	2850178261@qq.com
传真	0433-2508873		
公司办公地址	延吉市局子街 191 号	邮政编码	133000
公司网址	http://www.ebsits.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9122240012633070XU		

注册地址	吉林省延边朝鲜族自治州延吉市局子街 191 号		
注册资本（元）	26,000,000.00	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

1、本公司所属商务服务业，是旅游服务提供商，拥有专业的旅游服务管理团队，有境内、境外、边境旅游的经营资质，与中国旅行社总社（上海）有限公司、上海中国青年旅行社有限公司等国内大型旅游集团和在线旅行社（OTA）平台保持着多年的密切合作关系，拥有比较稳定的客户源。公司深耕东北地区、中朝边境地区以及朝鲜、俄罗斯地区旅游服务多年，与上述地区的旅游资源供应商建立了良好的合作关系，具备了良好的旅游资源整合能力及当地旅游线路的产品研发能力，通过大单采购整合上游辅助供应商资源来降低成本、开拓市场。收入来源于组团和地接旅游产品的销售。

2、白山国旅未来几年的发展战略是实现“旅游+”产业发展，公司基于丰富的游客、导游和旅游产品资源，在发展传统旅游业务的同时，招聘专业电商人员负责运营公司携程、飞猪等店铺，致力打破传统旅游资源提供方（导游、旅行社）和旅游资源消费方（游客）的角色边界，改变传统旅游行业商业模式，开创人人皆可出游，人人皆可陪游（提供旅游服务），一切旅游资源线上化、平台化的全新旅游经济生态模式。公司也将从一家传统旅游地接服务的提供商升级为基于互联网的旅游资源线上平台运营和服务商，使传统旅行社向上下游产业链扩张，并实现“旅游+”的盈利模式。报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变动。

(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	9,235,820.86	14,756,071.30	-37.41%
毛利率%	5.17%	4.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	133,549.49	-264,645.17	150.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	86,017.98	-553,939.32	115.53%
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）	0.75%	-1.48%	-
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）	0.48%	-3.09%	-
基本每股收益	0.01	-0.01	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	20,326,496.82	18,949,188.26	6.79%

负债总计	3,344,372.94	2,100,476.16	59.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,933,846.58	17,800,297.09	0.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.69	0.68	1.47%
资产负债率%（母公司）	17.80%	15.20%	-
资产负债率%（合并）	16.45%	11.08%	-
流动比率	2.19	2.82	-
利息保障倍数	3.11	-5.91	-
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	-1,036,452.13	-1,937,226.17	46.50%
应收账款周转率	7.46	16.34	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.27%	-13.69%	-
营业收入增长率%	-37.41%	-25.56%	-
净利润增长率%	150.46%	-84.10%	-

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	1,294,886.24	6.37%	1,393,342.54	7.35%	-7.07%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	1,227,757.77	6.04%	1,247,921.29	6.59%	-1.62%
长期股权投资	13,000,000.00	63.96%	13,000,000.00	68.60%	-0%
固定资产	18,134.97	0.09%	28,986.19	0.15%	-37.44%
预付账款	1,974,280.10	9.71%	1,821,438.00	9.61%	8.39%
其他应收款	2,811,437.74	13.83%	1,457,500.24	7.69%	92.89%
短期借款	2,002,108.33	9.85%	1,000,958.33	5.28%	100.02%
应付账款	62,323.50	0.31%	7,923.50	0.04%	686.57%
合同负债	45,655.66	0.22%	132,903.30	0.70%	-65.65%
应付职工薪酬	80,996.82	0.40%	76,823.83	0.41%	5.43%
应交税费	947.36	0.00%	1,794.96	0.01%	-47.22%
其他应付款	1,149,601.93	5.66%	766,098.04	4.04%	50.06%
其他流动负债	2,739.34	0.01%	13,974.2	0.07%	-80.40%
未分配利润	-	-141.32%	-	-152.30%	-0.46%
	28,725,833.08		28,859,382.57		

项目重大变动原因

1、货币资金：截至报告期末，公司货币资金余额较期初减少 98,456.30 元，降幅 7.07%，于旅游团队

收入减少，导致资金减少。

2、应收账款：截至报告期末，公司应收账款较期初减少 20,163.52 元，降幅 1.62%，主要是由于公司旅游业务收入减少，导致应收账款减少。

3、固定资产：截至报告期末，公司固定资产较期初减少 10,851.22 元，降幅 37.44%，主要是由于增加电脑主机三台折旧导致。

4、预付款项：截至报告期末，公司预付款项较期初增加 152,842.10 元，增幅 8.39%，主要是由于预付长白山保护开发区优山美地景区开发有限公司景区门票导致预付帐款增加。

5、应付账款：截至报告期末，公司应付账款较期初增加 54,400.00 元，增幅 686.57%，主要是由于报告期公司旅游业务开展，供应商不允许押款导致应付账款相应增加。

6、其他应付款：截至报告期末，公司其他应付账款较期初增加 383,503.89 元，增幅 50.06%，主要是由于导游及供应商不能挂账押款导致增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	9,235,820.86	-	14,756,071.30	-	-37.41%
营业成本	8,758,586.44	94.83%	14,089,951.19	95.49%	-37.84%
毛利率%	5.17%	-	4.51%	-	-
销售费用	4,440.00	0.05%	4,600.00	0.03%	-3.48%
管理费用	1,063,662.76	11.52%	1,143,725.13	7.75%	-7.00%
财务费用	62,675.71	0.68%	44,501.57	0.30%	40.84%
信用减值损失	741,524.10	8.03%	-36,128.94	-0.24%	2,152.44%
其他收益	53,673.91	0.58%	251,913.08	1.71%	-78.69%
营业利润	136,429.85	1.48%	-321,073.97	-2.18%	142.49%
营业外收入	156.07	0.00%	50,894.15	0.34%	-99.69%
营业外支出	3,174.14	0.03%	11,500.00	0.08%	-72.40%
净利润	133,411.78	1.44%	-281,679.82	-1.91%	150.46%

项目重大变动原因

1、营业收入：截至报告期末，本期较上期减少-5,520,250.44 元，降幅 37.41%，主要是由于销售收入减少以及旅游人数减少导致。

2、营业成本：截至报告期末，本期较上期减少-5,331,364.75 元，降幅 37.84%，主要是由于旅游业务收入减少，导致营业成本减少。

3、销售费用：截至报告期末，本期较上期减少 160.00 元，降幅 3.48%，主要是由于营业收入减少，广告费促销消费减少，导致销售费用较期减少。

4、管理费用：截至报告期末，本期较上期减少 80,062.37 元，降幅 7.00%，主要系由于本报告期较上期减少员工费用的支出，导致工资费用相应减少，进而导致本期管理费用减少。

5、营业利润：截至报告期末，本期较上期增加 457,503.82 元，增幅 142.49%。主要系应付职工薪酬减少，进而导致营业利润增加。

6、营业外收入：截至报告期末，本期较上期减少 50,738.08 元，降幅 99.69%，主要是由于府补助和引客入吉，引客入延补贴减少导致营业外收入减少。

7、净利润：截至报告期末，本期较上期增加 415,091.60 元，增幅 150.46%，主要信用减值损失冲回，导致净利润增加。

8、财务费用：截至报告期末，财务费用较上年增加 18,174.14 元，增幅 40.84%，由于 2024 年业务开展需要，进而贷款利息相对增加，最终导致财务费用增加。

9、信用减值损失：截至报告期末，信用减值损失较上年同期增加 777,653.04 元，增幅 2152.44%，主要系上年度基于谨慎性原则，对关联方往来款项按照会计政策及预期信用损失模型计提相应坏账准备；本期根据实际信用风险状况及公司会计政策判断，该关联方往来款项信用风险已消除，符合坏账准备冲回条件，故对上期计提的关联方往来坏账准备予以冲回，由此导致本期信用减值损失相应增加。

10、营业外支出：截至报告期末，本期较上期减少 8,325.86 元，降幅 72.40%，主要原因系上期发生对公园、社区的公益性捐赠支出共计 11,500.00 元，本期无同类大额公益性捐赠事项；本期营业外支出仅为因补开补助相关发票产生的税收滞纳金 3,174.14 元，支出规模较上期显著下降，导致营业外支出相应减少。

11、其他收益：截至报告期末，本期较上期减少 198,239.17 元，降幅 78.69%，本年无引客入延引客入吉奖补资金导致其他收益减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	9,235,820.86	14,756,071.30	-37.41%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	8,758,586.44	14,089,951.19	-37.84%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
地接业务	8,105,578.45	7,668,752.68	5.39%	-38.54%	-39.26%	10.43%
组团及其他	1,130,242.41	1,089,833.76	3.58%	-27.87%	-25.56%	172.92%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

由于旅游人大多数游客以自由行为主，团队项目减少导致旅行社收入大幅下降比同期减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联关
----	----	------	-------	---------

			比%	系
1	上海锦江旅游控股有限公司	749,477.38	8.11%	否
2	上海中国青年旅行社有限公司	726,415.09	7.87%	否
3	上海东航国际旅行社有限公司	504,522.64	5.46%	否
4	中青博联整合营销顾问股份有限公司	302,916.13	3.28%	否
5	上海申闵国际旅行社有限公司	299,893.40	3.25%	否
合计		2,583,224.64	27.97%	-

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	上海锐影票务代理有限公司	1,076,555	12.29%	否
2	沈阳启顺旅行社有限公司	401,635.5	4.59%	否
3	黑龙江帮游国际旅行社有限公司绥芬河分公司	193,480	2.21%	否
4	延边白山大厦实业有限公司	125,176	1.44%	否
5	大连金元国际旅行社有限公司	76,222	0.87%	否
合计		1,873,068.50	21.40%	-

(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	-1,036,452.13	-1,937,226.17	46.50%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-5,469.00	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	512,995.83	960,181.24	-46.57%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期较上期增加 900,774.04，增幅 46.50%，由于本期销售成本减少导致经营活动产生的现金流量增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期较上期增加 5469.00 元，增幅 100%，主要是由于上期因购置电脑主机产生了现金流出，本期未发生固定资产购置等投资支出导致投资活动产生的现金流量增加。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上期减少 447,185.41 元，降幅 46.57%，延边交通银行股份有限公司贷款所致筹资活动产生的现金流量减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、行业竞争加剧的风险	由于旅游行业资源消耗低、壁垒低、投入资金少、国家政策扶持多等因素影响，致使经营旅游业的企业逐年增加，加剧了旅游业的竞争，公司在经营中面临行业竞争加剧的风险。针对行业竞争加剧风险的应对措施：为提高公司行业竞争力，公司加大力度采购最具性价比的优质资源，旨在为客户提供质量最高且价格低廉的资源保障，制定个性化旅游服务等符合客户需求的旅行线路；同时为公司员工制定培训计划，提高员工业务能力，更好地为客户提供服务。
二、不可抗力风险	旅游行业对政治、经济、自然灾害等因素的反应较为敏感。若旅游目的地发生突发自然灾害，如地震、水灾、暴雪、飓风、泥石流等自然灾害，一方面可能破坏旅游区建筑物或景观，另一方面出于安全考虑，也会减少游客对该地区的旅游需求，从而对公司经营活动产生不利影响。针对不可抗力风险的应对措施：报告期内，受疫情影响，公司业务接待数量大幅下降。
三、实际控制人不当控制的风险	赵万春持有公司股份 12,435,000 股，持股比例为 47.83%；许洁持有公司股份 5,640,000 股，持股比例为 21.69%，二人合计持有公司 69.52%的股份，为公司的共同实际控制人，能对公司经营决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。针对实际控制人不当控制风险的应对措施：为降低实际控制人不当控制的风险，股份公司已建立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短，公司将通过加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。
四、业绩季节性波动风险	受气候等因素的影响，我国旅行社行业具有明显的季节性特

	<p>征。对于公司而言,每年的 3 至 4 月份、11 月份为旅游淡季,公司的经营业绩低于全年平均水平;每年的 7 至 8 月份为夏季旅游旺季;1 至 2 月份、12 月份为冬季旅游旺季,公司的经营业绩高于全年平均水平,行业的季节性特征导致公司经营业绩存在相应的季节波动风险。针对业绩季节性波动风险的应对措施:淡季来临之前未雨绸缪,提前做好淡季资源采购,制定淡季产品销售计划,推出吸引游客眼球的个性产品,在不适合出游的季节,唤醒游客的出游意识。</p>
五、旅游安全风险	<p>旅游安全是旅游业的生命线,是旅游业发展的基础和保障。旅游安全事故的出现,不仅影响旅游活动的顺利进行,而且可能危及游客的生命、财产安全,公司经营活动中有旅游安全风险。针对旅游安全风险的应对措施:建立公司突发事件应急预案,健全公司安全管理制度,定期举行安全演练、开展安全教育专题会议等,提高员工安全生产的意识。</p>
六、服务质量控制风险	<p>旅行社的地接业务直接面向游客,提供的服务质量优劣直接对经营产生影响。由于游客偏好的多样性、极端天气变化的偶发性以及不同带队导游自身素质和能力的差异性等多种因素的影响仍有可能发生游客与本公司之间存在服务纠纷的情形。针对服务质量控制风险的应对措施:定期开展导游业务能力培训,制定导游级别晋升机制,实施层级分明的奖惩方案,从而提高导游人员的服务水平,保证公司的接待质量。</p>
七、公司内部控制制度未有效执行的风险	<p>报告期内,公司往来款及备用金金额较大,公司备用金管理制度等内部控制制度未得到有效执行,备用金未能在月末及年末及时清理,产生报告期末往来款及备用金余额较大的风险。公司内部管理制度需要进一步规范并有效执行。针对内部控制制度未有效执行风险的应对措施:建立健全备用金管理制度等内部控制制度,同时督促员工严格遵守并有效执行,保证内部控制制度的可行性。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

基于双方良好的合作关系,延边白山国际旅行社股份有限公司(以下简称“公司”)与北京阿里郎国际旅行社有限公司(以下简称“阿里郎”)于2020年9月17日签订《借款协议》,公司向阿里郎提供借款人民币100.00万元,用于其资金周转需要,借款期限自2020年9月21日至2020年12月21日,月利息为1.00%,延期还款月利息为1.20%。经过三年多的特殊情况影响,朝鲜海关贸易一直处于闭关状态,经济贸易受到严重影响,因此将还款日期延期至2024年12月21日;后经协商签订《债权债务及合同权益处置协议书》自2025年1月1日起,以债务总额129万元为基数,按照月息1%计算利息,于2025年12月30日还清本协议项下债务总额及由此产生的利息;后经协商签订《债权债务及合同权益处置协议书》自2026年1月1日起,以债务总额,144.48万元为基数,按照月息1%计算利息,于2026年12月30日还清本协议项下债务总额及由此产生的利息。

(三) 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

(四) 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		
销售产品、商品，提供劳务		25,735.85
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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

为了发展公司业务、增加公司营收，接待北京阿里郎国际旅行社有限公司两批旅游团队，根据公司章程第八十一条第（八）项规定关联方发生金额未达到与会标准，无需上会审议，此次交易对公司生产经营无重大影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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
其他股东	2015年8月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年8月21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	2015年8	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同	正在履行中

人或控股股东	月 21 日			承诺	业竞争	
实际控制人或控股股东	2019 年 5 月 6 日	-	挂牌	资金占用承诺	杜绝资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 8 月 21 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	11,210,000	43.12%	0	11,210,000	43.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,900,000	15.00%	0	3,900,000	15.00%	
	董事、监事、高管	75,000	0.29%	0	75,000	0.29%	
	核心员工	685,000	2.63%	0	685,000	2.63%	
有限售条件股份	有限售股份总数	14,790,000	56.88%	0	14,790,000	56.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,175,000	54.52%	0	14,175,000	54.52%	
	董事、监事、高管	600,000	2.31%	0	600,000	2.31%	
	核心员工	525,000	2.02%	0	525,000	2.02%	
总股本		26,000,000	-	0	26,000,000	-	
普通股股东人数							16

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 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	赵万春	12,435,000	0	12,435,000	47.83%	9,945,000	2,490,000	0	0
2	许洁	5,640,000	0	5,640,000	21.69%	4,230,000	1,410,000	0	0
3	富饶投资控股有限公司	2,370,000	0	2,370,000	9.12%	0	2,370,000	0	0
4	北京合创万邦大数	1,543,000	0	1,543,000	5.93%	0	1,543,000	0	0

	据科技有 限公司								
5	延边长宁 房地产开发有 限公司	1,250,000	0	1,250,000	4.81%	0	1,250,000	0	0
6	黄广生	1,000,000	0	1,000,000	3.85%	0	1,000,000	0	0
7	赵万杰	635,000	0	635,000	2.44%	0	635,000	0	0
8	许云	435,000	0	435,000	1.67%	420,000	15,000	0	0
9	北京兴恺 科技有限 责任公司	287,000	0	287,000	1.1%	0	287,000	0	0
10	延边天行 健旅游管 理咨询有 限公司	125,000	0	125,000	0.48%	0	125,000	0	0
	合计	25,720,000	0	25,720,000	98.92%	14,595,000	11,125,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东赵万春与股东许洁是夫妻关系，股东赵万春与股东赵万杰是兄妹关系，股东许洁与股东许云是姐妹关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、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				
赵万春	董事、董事长、总经理	男	1967年4月	2025年12月9日	2028年12月9日	12,435,000	0	12,435,000	47.8269%
许洁	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1968年4月	2025年12月9日	2028年12月9日	5,640,000	0	5,640,000	21.6923%
许均	董事	女	1966年3月	2025年12月9日	2028年12月9日	100,000	0	100,000	0.3846%
孙莉莉	董事	女	1985年2月	2025年12月9日	2028年12月9日	20,000	0	20,000	0.0769%
赵一方	董事	女	1992年3月	2025年12月9日	2028年12月9日	0	0	0	0%
苗瑛莺	监事、监事会主席	女	1986年2月	2025年12月9日	2028年12月9日	0	0	0	0%
许云	监事、职工代表监事	女	1970年12月	2025年12月9日	2028年12月9日	435,000	0	435,000	1.6731%
赵国斌	监事	男	1982年1月	2025年12月9日	2028年12月9日	90,000	0	90,000	0.3462%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长赵万春与董事许洁是夫妻关系，董事长赵万春与董事许洁是董事赵一方的父母；董事许洁与董事许均是姐妹关系；董事许洁、许均与监事许云三人是姐妹关系。公司的控股股东是赵万春，公司的共同实际控制人是赵万春和许洁。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无其他关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

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

赵一方，女，1992年3月出生，本科毕业于宁波诺丁汉大学国际商务管理专业，硕士毕业于英国诺丁汉大学商学院商务管理专业，2023年入职延边白山国际旅行社股份有限公司，主要负责俄罗斯符拉迪沃斯托克旅游及朝鲜开关准备工作

1、关于俄罗斯符拉迪沃斯托克方面

前期准备：通过与北京-俄罗斯符拉迪沃斯托克（下称“海参崴”）包机项目上下游团队（包括但不限于包机商、中国境内各大旅游平台、海参崴地接旅行社、海参崴经景点负责人、海参崴各等级酒店负责人等）的紧密沟通，预判6-10月旅游旺季的游客人数、规划接待团队种类、根据航线设计不同天数的旅游路线。由此探索海参崴当地适合接待包机团队的酒店，与各酒店负责人签订旅游旺季期间的包房协议、就除酒店外的其他旅游资源与海参崴地接旅行社达成战略合作协议；

团队接待：就旅行团队抵达前各项资源匹配进行落实，确保团队抵达后的顺利游玩，及时解决境外旅行团发生的问题；

后期管理：结算团队旅游款项、妥善处理境外旅游团队所发生的投诉问题。

2、关于朝鲜开关准备方面

前期准备：就朝鲜开放中国游客旅游项目事宜与朝方相关负责人进行沟通；

中方合作商谈判：由于朝方开关的特殊性，公司需要就一些旅游资源问题与投资人自行沟通，已确保公司可以取得该项目的运营资格以及未来长期可持续发展的战略制定。

外籍游客接待；

3、综合方面：主要接待来自俄罗斯、韩国游客前往延吉、长白山、北京、三亚等地区的游玩工作；

4、赵一方持有公司股份0股，占公司股本的0%，不是失信联合惩戒对象。

(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
行政人员	1	0	0	1
管理人员	1	0	0	1
销售人员	7	0	0	7
员工总计	9	0	0	9

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	2	1

专科	7	7
专科以下	0	0
员工总计	9	9

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

无

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，逐步建立和完善了各项内部管理和控制制度，目前已经形成了包括公司股东会、董事会、监事会及高级管理人员在内的公司治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督机构、经营层之间权责明确、运作规范、互相协调制衡的机制，为公司的高运营提供了制度的保证。

报告期内，公司根据实际经营情况，逐步建立完善管理和内部控制各项制度，不断完善管理工作，持续改进。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运行，认真履行监督职责，监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易和依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

1、业务独立

本公司已经建立了符合现代企业制度要求的法人治理结构和内部组织结构，在经营及管理上独立运作。公司独立对外签订合同，开展业务，形成了独立的供应、销售系统，具备了面向市场自主经营的能力，不存在对股东业务依赖。

2、资产独立

公司拥有开展业务所需的场所和必要的设备设施，具有与经营有关的品牌、商标、服务体系、产品设计部门和市场营销体系。公司资产独立完整，不存在实际控制人和控股股东占用本公司资产的情况。

3、人员独立

公司建立、健全了法人治理结构，董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规的规定产生，程序合法有效。公司的人事及薪酬管理完全独立，总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均未在除本公司外的其他单位兼任除董事、监事以为的职位或领取薪酬。本公司在员工管理、社会保障、员工薪酬等方面独立于股东或其他关联方。

4、机构独立

公司依法设有股东会、董事会、监事会等组织机构，并设立了人力客服部、财务部、销售部、操作部、组团部等部门，形成了一个有机的整体。各部门在人员、办公场所和管理制度等各方面均独立运作，不存在与股东关联单位合署办公的情形。

5、财务独立

公司设有独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立纳税。公司不存在实际控制人和控股股东违规占用公司资金及干预公司资金使用的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定结合公司自身的实际情况指定的，符合现代化企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期持续的工作，需要公司在发展的进程中随着企业管理的不断完善，发现问题和解决问题，不断对内控制度进行补充与改进。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	中兴华审字（2026）第 00005143 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	刘超 2 年	邹莹 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	7			

审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00005143 号

延边白山国际旅行社股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了延边白山国际旅行社股份有限公司（以下简称“白山国旅”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了白山国旅 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、如白山国旅公司财务报表附注六、2、（1）所述：本公司于 2017 年与合作方共同出资设立北京慧途科技有限公司（以下简称“慧途公司”）。根据投资合作协议约定，慧途公司注册资本 3,000.00 万元，其中本公司认缴出资 1,200.00 万元，持股比例 40%，为第一大股东；其他三方股东分别持股 32.33%、16.67%及 11%。截至 2022 年末，本公司已

实际出资 1,300.00 万元，其他少数股东未按约定履行出资义务。

经协商未果，本公司于 2020 年 4 月就出资纠纷向北京市通州区人民法院提起诉讼，一审判决未支持本公司诉讼请求；公司不服提起上诉，北京市第三中级人民法院于 2021 年 10 月 8 日终审判决维持原判。截至报告日，相关股权纠纷尚未达成一致，公司虽为第一大股东但无法对慧途公司实施控制，故未将其纳入合并范围。目前慧途公司无实质性经营业务，拟清算注销。

截至 2025 年末，白山国旅对慧途公司长期股权投资账面余额 1,300.00 万元，未计提减值准备。截至审计报告日，因白山国旅未能提供慧途公司财务资料，我们无法就慧途公司是否应纳入合并范围、财务报表的真实性与完整性获取充分、适当的审计证据，亦无法判断该项长期股权投资是否存在减值及可收回金额。

2、如白山国旅财务报表附注六、2、(3) 所示，2019 年 1 月 9 日，公司全资子公司延边福螺投资发展有限公司与长春市意森文化传媒有限公司及其原股东白洋、担保人马超就“全国青少年综合实践基地”项目签订合作协议，约定增资后持股及利润分配比例。2019 年 1 月 15 日，延边福螺投资发展有限公司分两笔支付投资款共计 200.00 万元。后因合作方违约导致项目无法落地，各方签订补充协议，约定由原股东以 200 万元回购相应股权并承担违约责任。

因相关方未履行约定义务，延边福螺投资发展有限公司提起诉讼，吉林省延吉市人民法院于 2023 年 12 月作出一审判决，判令相关方返还 200 万元并支付违约金。判决生效后，各方及担保人另行签订执行和解协议，对还款期限、违约金计算及股权比例重新作出约定。截至财务报表报出日，相关方仍未履行付款义务，公司据此将长春意森文化传媒有限公司纳入合并范围。

2025 年度，白山国旅未提供长春意森文化传媒有限公司财务报表、余额表及会计凭证等相关审计资料，我们无法对其财务报表实施充分、必要的审计程序。

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，白山国旅 2020 年度至

2024 年度连续亏损。白山国旅 2025 年度归属于母公司所有者的净利润 133,549.49 元。截至 2025 年 12 月 31 日，白山国旅累计未分配利润为-28,725,833.08 元，累计亏损金额已超过注册资本。上述情形表明，存在可能导致对白山国旅持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

白山国旅管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括白山国旅 2025 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就保留事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、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，管理层负责评估白山国旅的持续经营能力，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白山国旅、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督白山国旅的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，

我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对白山国旅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白山国旅不能持续经营。

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

（6）就集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2026年4月23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、1	1,294,886.24	1,393,342.54
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、2	1,227,757.77	1,247,921.29
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,974,280.10	1,821,438.00
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、4	2,811,437.74	1,457,500.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		7,308,361.85	5,920,202.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、5	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	18,134.97	28,986.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、7		
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		13,018,134.97	13,028,986.19
资产总计		20,326,496.82	18,949,188.26
流动负债：			
短期借款	五、8	2,002,108.33	1,000,958.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、9	62,323.50	7,923.50
预收款项			
合同负债	五、10	45,655.66	232,903.30
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、11	80,996.82	76,823.83
应交税费	五、12	947.36	1,794.96
其他应付款	五、13	1,149,601.93	766,098.04
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、14	2,739.34	13,974.20
流动负债合计		3,344,372.94	2,100,476.16
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,344,372.94	2,100,476.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、15	26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、16	20,093,669.67	20,093,669.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、17	566,009.99	566,009.99
一般风险准备			
未分配利润	五、18	-28,725,833.08	-28,859,382.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,933,846.58	17,800,297.09
少数股东权益		-951,722.70	-951,584.99
所有者权益（或股东权益）合计		16,982,123.88	16,848,712.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		20,326,496.82	18,949,188.26

法定代表人：赵万春

主管会计工作负责人：许洁

会计机构负责人：许洁

（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		1,287,496.54	1,392,233.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	1,227,757.77	1,247,921.29
应收款项融资			
预付款项		1,974,280.10	1,821,438.00
其他应收款	十三、2	2,465,135.98	1,288,512.53

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		6,954,670.39	5,750,105.55
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	十三、3	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,434.98	27,286.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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		22,016,434.98	22,027,286.20
资产总计		28,971,105.37	27,777,391.75
流动负债：			
短期借款		2,002,108.33	1,000,958.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		62,323.50	7,923.50
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		35,258.60	31,085.61

应交税费		947.36	1,794.96
其他应付款		3,006,857.23	2,933,623.34
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		45,655.66	232,903.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,739.34	13,974.20
流动负债合计		5,155,890.02	4,222,263.24
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,155,890.02	4,222,263.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本		26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,093,669.67	20,093,669.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		566,009.99	566,009.99
一般风险准备			
未分配利润		-22,844,464.31	-23,104,551.15
所有者权益（或股东权益）合计		23,815,215.35	23,555,128.51
负债和所有者权益（或股东权益）合计		28,971,105.37	27,777,391.75

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入	五、19	9,235,820.86	14,756,071.30
其中：营业收入	五、19	9,235,820.86	14,756,071.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,894,589.02	15,292,929.41
其中：营业成本	五、19	8,758,586.44	14,089,951.19
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、20	5,224.11	10,151.52
销售费用	五、21	4,440.00	4,600.00
管理费用	五、22	1,063,662.76	1,143,725.13
研发费用			
财务费用	五、23	62,675.71	44,501.57
其中：利息费用		63,154.17	40,777.09
利息收入		6,841.22	3,669.52
加：其他收益	五、24	53,673.91	251,913.08
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、26	741,524.10	-36,128.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		136,429.85	-321,073.97
加：营业外收入	五、27	156.07	50,894.15
减：营业外支出	五、28	3,174.14	11,500.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		133,411.78	-281,679.82
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	五、31	133,411.78	-281,679.82
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		133,411.78	-281,679.82
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）		-137.71	-17,034.65
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		133,549.49	-264,645.17
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		133,411.78	-281,679.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		133,549.49	-264,645.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-137.71	-17,034.65
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.01

法定代表人：赵万春

主管会计工作负责人：许洁

会计机构负责人：许洁

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、4	9,235,820.86	14,756,071.30
减：营业成本	十三、4	8,758,586.44	14,089,951.19
税金及附加		5,224.11	10,151.52

销售费用		4,440.00	4,600.00
管理费用		1,034,845.23	1,066,425.13
研发费用			
财务费用		62,353.58	43,515.68
其中：利息费用		63,154.17	40,777.09
利息收入		6,840.35	3,595.41
加：其他收益		53,673.91	251,913.08
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）		839,210.06	-44,642.97
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）		263,255.47	-251,302.11
加：营业外收入		5.51	1.55
减：营业外支出		3,174.14	11,500.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		260,086.84	-262,800.56
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		260,086.84	-262,800.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		260,086.84	-262,800.56
（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		260,086.84	-262,800.56
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		9,566,990.85	12,439,659.13
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		26,895.40	
收到其他与经营活动有关的现金	五、30	468,937.54	1,755,439.76
经营活动现金流入小计		10,062,823.79	14,195,098.89
购买商品、接受劳务支付的现金		9,751,244.43	14,691,618.46
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		634,938.46	681,465.87
支付的各项税费		40,660.74	40,520.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	672,432.29	718,720.48
经营活动现金流出小计		11,099,275.92	16,132,325.06
经营活动产生的现金流量净额	五、31	-1,036,452.13	-1,937,226.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,469.00
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			5,469.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-5,469.00
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		2,000,000.00	6,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	6,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,004.17	39,818.76
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		425,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,487,004.17	5,539,818.76
筹资活动产生的现金流量净额		512,995.83	960,181.24
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		-523,456.30	-982,513.93
加：期初现金及现金等价物余额		1,393,342.54	2,375,856.47
六、期末现金及现金等价物余额	五、31	869,886.24	1,393,342.54

法定代表人：赵万春

主管会计工作负责人：许洁

会计机构负责人：许洁

(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		9,566,990.85	12,439,659.13
收到的税费返还		26,895.40	
收到其他与经营活动有关的现金		458,466.09	1,649,138.05
经营活动现金流入小计		10,052,352.34	14,088,797.18

购买商品、接受劳务支付的现金		9,751,244.43	14,691,618.46
支付给职工以及为职工支付的现金		634,938.46	625,196.05
支付的各项税费		40,660.74	40,520.25
支付其他与经营活动有关的现金		668,241.73	616,270.98
经营活动现金流出小计		11,095,085.36	15,973,605.74
经营活动产生的现金流量净额		-1,042,733.02	-1,884,808.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,469.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			5,469.00
投资活动产生的现金流量净额			-5,469.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	6,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	6,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,004.17	39,818.76
支付其他与筹资活动有关的现金		425,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,487,004.17	5,539,818.76
筹资活动产生的现金流量净额		512,995.83	960,181.24
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		-529,737.19	-930,096.32
加：期初现金及现金等价物余额		1,392,233.73	2,322,330.05
六、期末现金及现金等价物余额		862,496.54	1,392,233.73

(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	26,000,000.00				20,093,669.67				566,009.99	- 28,859,382.57	17,800,297.09	- 951,584.99	16,848,712.10
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	26,000,000.00				20,093,669.67				566,009.99	- 28,859,382.57	17,800,297.09	- 951,584.99	16,848,712.10
三、本期										133,549.49	133,549.49	-137.71	133,411.78

增减变动 金额（减 少以“-” 号填列）												
（一）综 合收益总 额									133,549.49	133,549.49	-137.71	133,411.78
（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	26,000,000.00				20,093,669.67			566,009.99	-	17,933,846.58	-	16,982,123.88
									28,725,833.08		951,722.70	

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	26,000,000.00				20,093,669.67				566,009.99	-	28,594,737.40	18,064,942.26	-	934,550.34	17,130,391.92
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	26,000,000.00				20,093,669.67				566,009.99	-	28,594,737.40	18,064,942.26	-	934,550.34	17,130,391.92
三、本期 增减变动 金额（减 少以“-” 号填列）											-264,645.17	-264,645.17		-17,034.65	-281,679.82
（一）综 合收益总 额											-264,645.17	-264,645.17		-17,034.65	-281,679.82
（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	26,000,000.00			20,093,669.67			566,009.99	-	28,859,382.57	17,800,297.09	-	951,584.99	16,848,712.10

法定代表人：赵万春

主管会计工作负责人：许洁

会计机构负责人：许洁

(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	26,000,000.00				20,093,669.67				566,009.99		-	23,104,551.15	23,555,128.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	26,000,000.00				20,093,669.67				566,009.99		-	23,104,551.15	23,555,128.51
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填)											260,086.84		260,086.84

列)													
(一) 综合收益总额												260,086.84	260,086.84
(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、本期末余额	26,000,000.00				20,093,669.67				566,009.99		- 22,844,464.31	23,815,215.35

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	26,000,000.00				20,093,669.67				566,009.99		- 22,841,750.59	23,817,929.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,000,000.00				20,093,669.67				566,009.99		- 22,841,750.59	23,817,929.07
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填 列）											-262,800.56	-262,800.56
（一）综合收益总额											-262,800.56	-262,800.56

(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	26,000,000.00				20,093,669.67				566,009.99		-	23,555,128.51

延边白山国际旅行社股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

延边白山国际旅行社股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身是延边白山旅行社。成立于 1993 年 3 月 1 日。1998 年 7 月 10 日，国有企业股份制改造设立延边白山国际旅行社有限公司。2015 年 7 月 8 日，延边白山国际旅行社有限公司净资产折股整体变更为延边白山国际旅行社股份有限公司。法定代表人：赵万春。注册资本：贰仟陆佰万元。经营地址：延吉市局子街 191 号。

2015 年 10 月 19 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司代码：833809；证券简称：白山国旅，2025 年末在全国中小企业股份转让系统挂牌企业中属于基础层。

2、企业的业务性质和主要经营

本公司属于旅行社服务行业。实际业务：入境旅游业务、国内旅游业务、出境旅游业务、边境旅游业务。

经营范围为：许可项目：旅游业务；住宿服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：旅游开发项目策划咨询；会议及展览服务；商务代理代办服务；国内贸易代理；票务代理服务；贸易经纪；旅客票务代理；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；食品销售（仅销售预包装食品）。（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）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 23 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》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）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司 2020 年度至 2024 年度连续亏损。白山国旅 2025 年度归属于母公司所有者的净利润 133,549.49 元。截至 2025 年 12 月 31 日，白山国旅累计未分配利润为-28,725,833.08 元，累计亏损金额已超过注册资本。上述情形表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

结合自身经营形势及财务状况，对公司的持续经营能力进行了评价，对此，公司拟采取对应措施：

公司正在积极拓展新业务范围，变革经营模式，进行产品升级，加速回笼资金，积极开展线上销售模式等多种方案相结合；同时计划通过社会招聘引进优秀销售人员，积极拓展各项业务开展，延伸销售渠道，增强企业核心竞争力。

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

1、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、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础

进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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的各项交易的条款、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。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”适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认

出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损

益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

在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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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）的合同条款作出实质性修改的，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的

信用风险显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

关联方组合	所有关联方客户和根据业务性质认定无信用风险。
-------	------------------------

A、组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	10.00	10.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收关联方组合	所有关联方客户和根据业务性质认定无信用风险。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款 (重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括日常活动中持有以备出售的产成品或商品等。

(2) 发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》

分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其

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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为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。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

其他设备	年限平均法	10	5	9.50
------	-------	----	---	------

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于

资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债

以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。对于设定受益计划，本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

23、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

旅游服务收入：本公司的旅游服务收入包括车、船、餐、景区内相关配套服务及旅行社服务。以上收入在完成相关服务已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

25、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

本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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，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。

28、租赁

(1) 本公司作为承租人

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。

执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	按应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	269.97	1,077.58
银行存款	869,616.27	1,392,264.96
其他货币资金	425,000.00	
合 计	1,294,886.24	1,393,342.54
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金 425,000.00 元为本公司向银行申请开具的定期担保保证金存款。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	301,560.83	1,357,566.32
1 至 2 年	943,309.82	
2 至 3 年		
3 至 4 年		51,576.00
4 至 5 年	51,576.00	1,618.00
5 年以上	338.00	
小 计	1,296,784.65	1,410,760.32

减：坏账准备	69,026.88	162,839.03
合 计	1,227,757.77	1,247,921.29

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,296,784.65	100.00	69,026.88		1,227,757.77
其中：账龄组合	326,194.83	25.15	69,026.88	21.16	257,167.95
应收关联方组合	970,589.82	74.85			970,589.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,296,784.65	100.00	69,026.88	21.16	1,227,757.77

续：

类别	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的应收账款					

按组合计提坏账准备的应收账款	1,410,760.32	100.00	162,839.03	11.54	1,247,921.29
其中：账龄组合	1,410,760.32	100.00	162,839.03	11.54	1,247,921.29
应收关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,410,760.32	100.00	162,839.03	11.54	1,247,921.29

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	274,280.83	27,428.08	10.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年	51,576.00	41,260.80	80.00
5年以上	338.00	338.00	100.00
合计	326,194.83	69,026.88	

续：

项目	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,357,566.32	135,756.63	10.00

1至2年			
2至3年			
3至4年	51,576.00	25,788.00	50.00
4至5年	1,618.00	1,294.40	80.00
5年以上			
合计	1,410,760.32	162,839.03	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项 目	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京阿里郎国际旅行社有限公司	970,589.82	1年以内、1-2年	74.85	
天津金顺国际旅行社有限公司	102,730.50	1年以内	7.92	10,273.05
上海东航国际旅行社有限公司	69,643.00	1年以内	5.37	6,964.30
腾冲市汇力房地产开发有限公司	51,576.00	4至5年	3.98	41,260.80
中国旅行社总社(上海)有限公司	27,352.00	1年以内	2.11	2,735.20
合 计	1,221,891.32		94.22	61,233.35

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	870,644.10	44.10	1,537,683.00	84.42

1至2年	1,100,000.00	55.72	224,780.00	12.34
2至3年	3,636.00	0.18	800.00	0.04
3年以上			58,175.00	3.20
合 计	1,974,280.10	100.00	1,821,438.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末金额	账龄	占预付款项总额的比例%
延边嘉年华奥莱商业发展有限公司	非关联方	1,000,000.00	1-2年	50.65
长白山保护开发区优山美地景区开发有限公司	非关联方	522,990.00	1年以内	26.49
延边红菊大酒店有限公司	非关联方	185,805.00	1年以内	9.41
朝鲜高丽国际旅行社	非关联方	100,000.00	1-2年	5.07
长白山保护开发区池北长白知味铁锅炖菜馆	非关联方	63,076.00	1年以内	3.19
合 计		1,871,871.00		94.81

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,811,437.74	1,457,500.24
合 计	2,811,437.74	1,457,500.24

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,359,342.00	942,651.86
1 至 2 年	421,034.00	152,082.73
2 至 3 年	103,618.14	417,733.60
3 至 4 年	412,899.60	333,298.68
4 至 5 年	333,298.68	2,799,394.97
5 年以上	5,702,856.97	2,981,662.00
小 计	8,333,049.39	7,626,823.84
减：坏账准备	5,521,611.65	6,169,323.60
合 计	2,811,437.74	1,457,500.24

②按款项性质分类情况

项 目	期末余额	上年年末余额
门票款	4,334,630.45	4,334,630.45
团款	1,357,547.41	980,218.27
借款	1,320,000.00	1,320,000.00
投资款	701,878.99	701,878.99
往来款	295,187.04	21,787.04
押金	271,770.50	60,000.00
诉讼费	52,035.00	78,335.00
保险		129,974.09

小计	8,333,049.39	7,626,823.84
减：坏账准备	5,521,611.65	6,169,323.60
合计	2,811,437.74	1,457,500.24

③其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	6,169,323.60			6,169,323.60
上年年末余额在本期				
—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	-647,711.95			-647,711.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,521,611.65			5,521,611.65

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额	期末余额
----	--------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	6,169,323.60	-647,711.95			5,521,611.65
合计	6,169,323.60	-647,711.95			5,521,611.65

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
龙井市裕泷水韵旅游开发有限公司	门票款	2,981,662.00	5年以上	35.78	2,981,662.00
延边雁鸣湖农业合作开发有限公司	门票款	1,352,968.45	5年以上	16.24	1,352,968.45
北京阿里郎国际旅行社有限公司	借款	1,320,000.00	1-2年、5年以上	15.84	
王宏	团款	845,988.00	1年以内	10.15	84,598.80
吉林省小山生态乡村旅游开发有限公司	投资款	371,878.99	4-5年	4.46	371,878.99
合计		6,872,497.44		82.47	4,791,108.24

5、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
北京慧途科技有限公司	13,000,000.00				

深圳市滴滴导游网络科技有限公司					
合计	13,000,000.00				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
北京慧途科技有限公司					13,000,000.00	
深圳市滴滴导游网络科技有限公司						860,333.74
合计					13,000,000.00	860,333.74

注 1. 本公司持有联营企业北京慧途科技有限公司注册资本 40.00%的股权，为其第一大股东。截至期末，本公司与其他股东因认缴出资未到位事宜存在诉讼纠纷，相关事项尚未达成和解。受此影响，该公司目前业务基本处于停滞状态，本公司已实质上失去对其控制。

注 2. 本公司二级子公司深圳市滴滴导游网络科技有限公司（以下简称“滴滴导游”）已被人民法院裁定宣告破产，相关资料已移交法院指定的破产管理人，本公司对其已丧失控制权。

滴滴导游注册资本 500.00 万元，本公司认缴出资 425.00 万元，实缴出资 54.75 万元。2021 年 3 月 23 日，本公司收到滴滴导游管理人发出的《关于是否同意清偿债务并支付破产费用的通知》（滴滴管发字【2021】第 005 号），并于 2021 年 3 月 30 日向管理人账户支付应承担的债务及破产费用合计 312,833.74 元。截至 2025 年末，本公司对滴滴导游累计实际出资 86.03 万元，相关投资已全额计提减值准备。截至 2025 年 12 月 31 日，该公司破产清算程序仍在进行中。

6、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
----	--------	--------

固定资产	18,134.97	28,986.19
固定资产清理		
合计	18,134.97	28,986.19

(1) 固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值合计			
1. 上年年末余额	39,469.00	200,278.81	239,747.81
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	39,469.00	200,278.81	239,747.81
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	32,732.97	178,028.65	210,761.62
2. 本期增加金额	1,731.85	9,119.37	10,851.22
计提	1,731.85	9,119.37	10,851.22
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	34,464.82	187,148.02	221,612.84
三、减值准备			
1. 上年年末余额			

2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值合计			
1. 期末账面价值	5,004.18	13,130.79	18,134.97
2. 期初账面价值	6,736.03	22,250.16	28,986.19

7、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
意森文化传媒有限公司	639,581.83			639,581.83
嘉磊网络传媒有限公司	622,458.95			622,458.95
合计	1,262,040.78			1,262,040.78

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
意森文化传媒有限公司	639,581.83			639,581.83
嘉磊网络传媒有限公司	622,458.95			622,458.95

合计	1,262,040.78		1,262,040.78
----	--------------	--	--------------

8、短期借款

类别	期末余额	上年年末余额
抵押借款	2,002,108.33	1,000,958.33
合计	2,002,108.33	1,000,958.33

9、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
餐费		
车费	55,700.00	1,300.00
房费		
团款	6,623.50	6,623.50
合计	62,323.50	7,923.50

账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
漠河找北旅行社有限责任公司	5,000.00	未到结算期
哈尔滨大喜国际旅行社有限公司	1,623.50	未到结算期
合计	6,623.50	

10、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收团款	45,655.66	232,903.30
合计	45,655.66	232,903.30

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	67,064.04	541,358.18	537,185.19	71,237.03
离职后福利-设定提存计划	9,759.79	97,811.47	97,811.47	9,759.79
辞退福利				
合计	76,823.83	639,169.65	634,996.66	80,996.82

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	34,325.27	479,874.77	477,281.78	36,918.26
职工福利费		1,080.00	1,080.00	
社会保险费	26,072.88	33,713.41	33,713.41	26,072.88
其中：医疗保险费	23,888.45	32,378.75	32,378.75	23,888.45
工伤保险费	1,092.07	1,334.66	1,334.66	1,092.07
生育保险费	1,092.36			1,092.36
住房公积金	6,665.89	26,690.00	25,110.00	8,245.89
工会经费				
职工教育经费				
其他短期薪酬				
合计	67,064.04	541,358.18	537,185.19	71,237.03

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	8,686.71	93,860.78	93,860.78	8,686.71
失业保险费	1,073.08	3,950.69	3,950.69	1,073.08
企业年金缴费				
合计	9,759.79	97,811.47	97,811.47	9,759.79

12、应交税费

项目	上年年末余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	911.58	34,031.14	34,103.89	838.83
城市维护建设税	31.91	1,191.05	1,193.60	29.36
教育费附加	13.68	510.46	511.56	12.58
地方教育费附加	9.12	340.31	341.04	8.39
个人所得税		263.39	205.19	58.20
水利建设基金	828.67	3,681.98	4,510.65	
合计	1,794.96	40,018.33	40,865.93	947.36

13、其他应付款

类别	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,149,601.93	766,098.04
合计	1,149,601.93	766,098.04

(T) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	467,318.06	447,873.06
团款	534,741.35	171,638.26
代收代付款	135,286.72	135,286.72
备用金	10,655.80	
诉讼费	1,600.00	11,300.00
合计	1,149,601.93	766,098.04

②账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
赵国斌	199,462.56	尚未结算
合计	199,462.56	

14、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,739.34	13,974.20
合计	2,739.34	13,974.20

15、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

一股份总数	26,000,000.00						26,000,000.00
-------	---------------	--	--	--	--	--	---------------

16、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,093,669.67			18,093,669.67
其他资本公积	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	20,093,669.67			20,093,669.67

17、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	566,009.99			566,009.99
合计	566,009.99			566,009.99

18、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-28,859,382.57	-28,594,737.40
调整上年年末未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后上年年末未分配利润	-28,859,382.57	-28,594,737.40
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	133,549.49	-264,645.17
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险基金		
应付普通股股利		

转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-28,725,833.08	-28,859,382.57

19、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,235,820.86	8,758,586.44	14,756,071.30	14,089,951.19
其他业务				
合计	9,235,820.86	8,758,586.44	14,756,071.30	14,089,951.19

①按收入类型划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
旅游服务收入	9,235,820.86	8,758,586.44	14,756,071.30	14,089,951.19
合计	9,235,820.86	8,758,586.44	14,756,071.30	14,089,951.19

20、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,191.05	757.12
教育费附加	510.46	324.46
地方教育费附加	340.31	216.31
水利建设基金	3,245.77	8,853.63
合计	5,287.59	10,151.52

21、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	4,440.00	4,600.00
合 计	4,440.00	4,600.00

22、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	639,169.65	702,308.90
差旅费	65,708.09	86,886.41
中介机构服务费	201,993.90	199,896.23
办公费	11,888.45	13,177.85
会议费		2,100.00
业务招待费	10,014.80	24,272.00
诉讼费	71,981.53	1,165.50
折旧摊销	10,851.22	9,552.33
技术服务费	6,199.90	52,041.03
取暖费	15,857.50	15,857.50
物业管理费	2,000.00	2,000.00
水电费	12,762.44	12,341.04
培训费	100.00	
通讯费	4,669.24	5,530.38
咨询费		9,162.26

交通费	630.00	433.70
其他	9,836.04	7,000.00
合计	1,063,662.76	1,143,725.13

23、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	63,154.17	40,777.09
减：利息收入	6,841.22	3,669.52
手续费及其他	6,362.76	7,394.00
合计	62,675.71	44,501.57

24、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
退税收入	27,529.22	
政府奖补资金	23,020.36	249,900.00
稳岗补贴	3,124.33	
社保返还		2,013.08
合计	53,673.91	251,913.08

26、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	93,812.15	173,584.76
其他应收款坏账损失	647,711.95	-209,713.70
合计	741,524.10	-36,128.94

27、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其他	156.07	50,894.15	156.07
合计	156.07	50,894.15	156.07

28、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	3,174.14		3,174.14
其他		11,500.00	
合计	3,174.14	11,500.00	3,174.14

30、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助	70,559.06	302,807.23
利息收入收到的现金	6,841.22	3,669.52
收到往来款项及其他现金	391,537.26	1,448,963.01
合计	468,937.54	1,755,439.76

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行手续费等支付的现金	6,352.76	7,394.00

管理费用及销售费用等支付的现金	384,291.72	115,856.66
支付其他往来款项及其他现金	281,787.81	595,469.82
合 计	672,432.29	718,720.48

31、现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	133,411.78	-281,679.82
加：资产减值损失		
信用减值损失	-741,524.10	36,128.94
固定资产折旧、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	10,851.22	9,552.33
无形资产摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	63,154.17	40,777.09
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,104,966.14	1,982,423.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,607,311.34	-3,724,427.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,036,452.13	-1,937,226.17
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		
融资租入固定资产		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	869,886.24	2,375,856.47
减：现金的上年年末余额	1,393,342.54	1,688,902.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-523,456.30	686,953.79

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	869,886.24	1,393,342.54
其中：库存现金	269.97	1,077.58

可随时用于支付的银行存款	869,616.27	1,392,264.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	869,886.24	1,393,342.54
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		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
延边福螺投资发展有限公司	吉林省延吉市	吉林省延吉市	投资管理；资产管理；企业管理咨询	100.00		投资设立
长春市意森文化传媒有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	产品推广；企业品牌策划；会展服务；市场调研		55.00	非同一控制下企业合并
延边嘉磊网络传媒有限公司	吉林省延吉市	吉林省延吉市	影视经纪借理服务；软件开发及经营；礼仪服务；舞台造型策划；摄影服务		55.50	非同一控制下企业合并
延边方博贸易有限公司	吉林省延吉市	吉林省延吉市	生物基材料销售；非金属矿及制品销售	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额

长春意森文化传媒有限公司	45.00	-16,897.50		-976,938.49
延边嘉磊网络传媒有限公司	44.50	-137.15		25,353.50

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

①重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长春市意森文化传媒有限公司	0.51		0.51	181,024.94		181,024.94
延边嘉磊网络传媒有限公司	88,111.33		88,111.33			

续表：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长春市意森文化传媒有限公司	0.51		0.51	181,024.94		181,024.94
延边嘉磊网络传媒有限公司	88,420.80		88,420.80			

②重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司	本期发生额
-----	-------

名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长春意森文化伟媒有限公司				
延边嘉磊网络传媒有限公司		-309.47	-309.47	-309.47

续表：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长春意森文化伟媒有限公司		-37,550.00	-37,550.00	-8,019.82
延边嘉磊网络传媒有限公司		-308.20	-308.20	-308.20

2、其他原因的合并范围变动

(1) 本公司持有北京慧途科技有限公司 40% 股权，为其第一大股东。因其他股东未按约定履行出资义务，公司已通过诉讼方式主张权利，但一审及二审均未支持公司诉求。截至报告日，相关纠纷尚未解决，公司无法对其实施控制，故未将其纳入合并范围。该公司目前无实质经营，拟清算注销。

(2) 本公司二级子公司深圳市滴滴导游网络科技有限公司已被法院裁定破产，公司对其丧失控制权；其持有的吉林省同行天下导游服务有限公司 60% 股权，公司亦间接失去控制。上述两家公司均未纳入合并范围，截至报表报出日，滴滴导游破产清算程序尚未完结。

(3) 本公司全资子公司延边福螺投资发展有限公司与长春意森文化传媒有限公司及其原股东存在项目合作及股权回购纠纷，经诉讼及执行和解后，相关方仍未履行付款义务。基于控制权判断，本期将长春意森文化传媒有限公司纳入合并财务报表范围。

七、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

八、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为赵万春。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注六、1。

3、本公司的合营企业、联营企业情况

无

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京阿里郎国际旅行社有限公司	公司股东黄广生之子担任法人的企业
延边墩城汽车租赁有限公司	公司董事许洁担任法人的企业
赵万春	公司董事赵万春与董事许洁系夫妻关系
许洁	公司董事许洁与董事赵万春系夫妻关系；公司董事许洁与董事许均系姐妹关系；公司董事许洁与公司监事许云系姐妹关系
许均	公司董事许均与董事许洁系姐妹关系；公司董事许均与公司监事许云系姐妹关系
赵万杰	股东、股东赵万春之妹
赵一方	公司董事、公司董事许洁与董事赵万春之女
孙莉莉	公司董事
刘雅丽	公司股东
苗瑛莺	公司监事、监事会主席
许云	公司监事
赵国斌	公司监事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京阿里郎国际旅行社有限公司	旅游收入	25,735.85	858,660.37
合计		25,735.85	858,660.37

6、关联方应收应付款项

①应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京阿里郎国际旅行社有限公司	970,589.82		970,932.82	97,093.28
小计		970,589.82		970,932.82	97,093.28
其他应收款	北京阿里郎国际旅行社有限公司	1,320,000.00		1,320,000.00	832,000.00
其他应收款	孙莉莉			251,787.02	
其他应收款	许云			21,712.00	
小计		1,320,000.00		1,593,499.02	832,000.00

②应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
------	-----	------	--------

其他应付款	赵国斌	199,462.56	199,462.56
其他应付款	许洁	10,655.80	
其他应付款	苗瑛莺	116,896.81	
小计		327,015.17	199,462.56

7、关联方承诺

无

九、股份支付

无

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	301,560.83	1,357,566.32
1 至 2 年	943,309.82	
2 至 3 年		
3 至 4 年		51,576.00
4 至 5 年	51,576.00	1,618.00
5 年以上	338.00	
小 计	1,296,784.65	1,410,760.32
减：坏账准备	69,026.88	162,839.03
合 计	1,227,757.77	1,247,921.29

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,296,784.65	100.00	69,026.88	5.32	1,227,757.77
其中：					
组合 1、账龄组合	326,194.83	25.15	69,026.88	21.16	257,167.95
组合 2、关联方组合	970,589.82	74.85			970,589.82

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,296,784.65	100.00	69,026.88	5.32	1,227,757.77

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,410,760.32	100.00	162,839.03	11.54	1,247,921.29
其中:					
组合 1、账龄组合	1,410,760.32	100.00	162,839.03	11.54	1,247,921.29
组合 2、关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,410,760.32	100.00	162,839.03	11.54	1,247,921.29

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	274,280.83	27,428.08	10.00
1-2 年			

2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	51,576.00	41,260.80	80.00
5 年以上	338.00	338.00	100.00
合 计	326,194.83	69,026.88	

续:

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,357,566.32	135,756.63	10.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年	51,576.00	25,788.00	50.00
4-5 年	1,618.00	1,294.40	80.00
5 年以上			
合 计	1,410,760.32	162,839.03	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京阿里郎国际旅行社有限公司	关联方	970,589.82	1 年以内 、 1-2 年	74.85	
天津金顺国际旅行社有限公司	非关联方	102,730.50	1 年以内	7.92	10,273.05
上海东航国际旅行社有限公司	非关联方	69,643.00	1 年以内	5.37	6,964.30

腾冲市汇力房地产开发有限公司	非关联方	51,576.00	4-5年	3.98	41,260.80
中国旅行社总社(上海)有限公司	非关联方	27,352.00	1年以内	2.11	2,735.20
合计		1,221,891.32		94.22	61,233.35

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,465,135.98	1,288,512.53
合 计	2,465,135.98	1,288,512.53

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,084,841.99	943,151.86
1至2年	421,034.00	135,223.09
2至3年	86,758.50	45,854.61
3至4年	41,020.61	33,298.68
4至5年	33,298.68	2,769,394.97
5年以上	5,672,856.97	2,981,662.00
小 计	7,339,810.75	6,908,585.21
减：坏账准备	4,874,674.77	5,620,072.68
合 计	2,465,135.98	1,288,512.53

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款	1,320,000.00	1,320,000.00
往来款	3,827.39	5,427.40
押金	271,770.50	60,000.00
诉讼费	52,035.00	78,335.00
项目合作款		
门票款	4,334,630.45	4,334,630.45
保险		129,974.09
技术服务费		
团款	1,357,547.41	980,218.27
小 计	7,339,810.75	6,908,585.21
减：坏账准备	4,874,674.77	5,620,072.68
合 计	2,465,135.98	1,288,512.53

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	5,620,072.68				
合 计	5,620,072.68				

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
龙井市裕泷水韵旅游开发有限公司	门票款	2,981,662.00	5年以上	40.62	2,981,662.00
延边雁鸣湖农业合作开发有限公司	门票款	1,352,968.45	5年以上	18.43	1,352,968.45
北京阿里郎国际旅行社有限公司	借款	1,320,000.00	1-2年、5年以上	17.98	
王宏	团款	845,988.00	1年以内	11.53	84,598.80
王旭	团款	192,107.99	1-2年、5年以上	2.62	145,248.59
合计		6,692,726.44		91.18	4,564,477.84

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
对联营、合营企业投资	13,860,333.74	860,333.74	13,000,000.00	13,860,333.74	860,333.74	13,000,000.00
合计	22,860,333.74	860,333.74	22,000,000.00	22,860,333.74	860,333.74	22,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额

延边福螺投资发展有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00	
北京慧途科技有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00	
深圳市滴滴导游网络科技有限公司					860,333.74
合计	22,000,000.00			22,000,000.00	860,333.74

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,235,820.86	8,758,586.44	14,756,071.30	14,089,951.19
其他业务				
合计	9,235,820.86	8,758,586.44	14,756,071.30	14,089,951.19

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	50,549.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		

非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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		-3,018.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		47,531.51
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额		47,531.51

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.75	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.48	0.003	0.003

延边白山国际旅行社股份有限公司

2026年4月24日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

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

本公司对该类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。上述“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，根据解释 16 号的规定允许，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行上述准则解释，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	47,531.51
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	47,531.51

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用