



海山游乐
NEEQ: 873107

广东海山游乐科技股份有限公司
Guangdong Haisan Amusement Technology 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、公司负责人谢天、主管会计工作负责人刘华及会计机构负责人（会计主管人员）刘华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、华兴会计师事务所（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	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	25
第五节	公司治理	28
第六节	财务会计报告	33
附件	会计信息调整及差异情况	127

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	公司信披负责人办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司或股份公司、海山游乐	指	广东海山游乐科技股份有限公司
股东会	指	广东海山游乐科技股份有限公司股东会
董事会	指	广东海山游乐科技工服有限公司董事会
监事会	指	广东海山游乐科技股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、五矿证券	指	五矿证券有限公司
《公司章程》	指	广东海山游乐科技股份有限公司章程
《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》
报告期	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	广东海山游乐科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Haisan Amusement Technology Co., Ltd		
法定代表人	谢天	成立时间	2002年4月4日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谢天、黄志红、芦红兵、曹慧雯），一致行动人为（谢天、黄志红、芦红兵、曹慧雯、广州海山管理咨询合伙企业（有限合伙）及广州海森管理咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-文教、工美、体育和娱乐用品制造业（C24）-游艺器材及娱乐用品制造（C246）-露天游乐场所游乐设备制造（C2461）		
主要产品与服务项目	水上乐园规划设计及水上游乐设备的研发、制造和销售安装服务。		
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	海山游乐	证券代码	873107
挂牌时间	2018年12月6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）	22,000,000股
主办券商（报告期内）	五矿证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市南山区滨海大道3165号五矿金融大厦21层，投资者联系电话：010-56307001		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘华	联系地址	广州市番禺区番禺大道北555号节能科技园总部中心23号楼1202室
电话	020-23889552	电子邮箱	haisancaiwu@163.com
传真	020-23889566		
公司办公地址	广州市番禺区番禺大道北555号节能科技园总部中心23号楼1202室	邮政编码	511400

公司网址	www.gzhaisan.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401847371907500		
注册地址	广东省新丰县马头镇鑫马大道6号B栋综合楼二楼		
注册资本（元）	22,000,000 元	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

公司是中国较早从事水上乐园的规划设计、设备制造安装、经营管理咨询服务的一体化专业公司。公司秉承的企业宗旨是为客户创造前所未有的价值，为游客提供快乐梦幻的游乐空间，公司的愿景是成为全球一流的水上乐园建造与服务品牌企业。公司拥有行业内规模较大的产品研发中心，业内有 60 多套大型标志性水上乐园设备出自海山游乐，2025 年又成功研发出一批大型水上游乐设备并投入运营，如全球首套高塔滑道、落差漂流滑道、天空之眼滑道，四海翻腾滑道（国产第一条）、峰回路转滑道、巨龙传奇滑道、能量手飞船、巨蟒滑道、28 米高速滑道和山地漂流滑道等行业领先设备。公司是水上乐园设备行业首家高新技术企业与“新三板”挂牌公司，中国游艺机游乐园协会副会长单位，目前拥有共 112 项专利，2025 年中国品牌博鳌峰会获“2025 年水上乐园行业国际影响力品牌”和“2025 年度（行业）领军企业”荣誉。

公司的主营业务是提供水上乐园规划设计及水上游乐设备的研发、制造和销售安装服务。

公司是全国索道与游乐设施标准化技术委员会单位委员之一，为行业标准《游乐设施安全规范 GB8408-2008》、《水上游乐设施通用技术条件 GB/T18168-2008》等国家标准起草单位之一，是中国游艺机游乐园协会水上游乐设施专业委员会副主任单位。

报告期内，公司采用订单式生产，销售部门根据客户认可的方案进行设备报价，与客户就价格达成一致后，销售部门组织合同评审，评审内容包括对质量、交货期等客户需求，然后销售部门再拟写生产指令下发设计、生产、采购、安装、质量等相关部门。设计部门根据生产指令、产品需求设计编制工艺图纸，采购部门负责相关材料、生产辅件采购，生产部门根据生产计划落实生产任务至各生产组，生产组将日生产计划分配至具体负责人，公司主要的产品经过制模、打蜡、糊树脂、固化、脱模、修边、表面处理、检验、包装、入库等流程，最后将生产的成品发货至客户并安装。具体模式如下：

1、销售模式

公司采用直销的模式，包括内销与外贸，公司在积极提高国内市场份额占比的同时，不断加大对外贸销售力度，2025 年已成为国内最大的水上游乐设备出口设备服务商。

公司面对的客户主要是旅游产业投资商，包括旅游（酒店）集团、景区集团、城投集团、游乐园、水上乐园、主题公园和娱乐文化综合体等投资商，并建立了行业内较为完善的市场开发和营销体系，通过展会、网络推广、客户介绍和品牌效应来获取客户，目前主要以与客户议价的方式实现销售，少部分通过客户招投标的方式实现销售。公司在市场内不断寻求新客户的信息，在取得前期沟通议价后，会与客户相互考察，并向客户提供前期设计、设备交流和商务洽谈等优质服务。

公司拥有行业内较为专业的规划设计团队，根据客户需求定制设计方案，销售部门与客户进行方案沟通，方案得到客户认可后销售部门进行设备报价并签订销售合同。公司以满足客户需求为导向，为客户提供高技术含量的优质产品及服务，通过优质的产品和服务不断提高公司品牌形象。公司高管及销售人员会不定期拜访客户、参加行业活动及交流并收集最新市场信息，不断增强公司的市场拓展能力，提高销售业绩。

2、采购模式

公司的主要原材料均由公司直接采购。公司依照生产计划、试制试验、物料增补及安全库存等情况制定原材料的采购计划，采购部门根据采购计划制定并下达采购单，采购人员向合格供应商进行询价和比价，在通过价格审批后，与供应商签订采购合同，要求供应商按照合同约定进行供货，公司按照合同的约定进行结算。公司拥有丰富的物料采购经验和渠道，能够根据生产所需的物料，安排缜密的采购计划并良好的控制成本。公司建立了完善的采购和供应商管理制度，以确保物料的供应时效、供应商稳定性和质量保障等。公司生产产品需要通过公司内部严格的产品质量管理体系，多个部门根据作业指导书协同配合完成，从而有效保证了产品的品质。

3、生产模式

公司根据市场调研、国家产业政策、产品标准发展趋势及有关项目的要求进行产品的设计和优化，并形成生产图纸等技术文件。公司主要根据客户订单组织生产及安装活动。公司生产部门根据生产（施工）指令编制生产计划，合理安排各产品生产、装配顺序，产品完成各生产工序流程后，会进行过程检验，最后质量部门对产品进行检验，检验合格后办理入库手续。公司拥有国内规模较大的设备制造基地，生产工艺流程成熟而先进，质量保证体系完善，严格按照标准进行现场管理，遵照 ISO9001 管理体系运行，为了使产品品质达到国际一流水平，公司还不惜投入从意大利引进了目前行业内较为先进的五轴联动数控龙门高速加工设备。

4、安装模式

报告期内，公司销售的设备主要根据客户需求提供安装服务。公司参与过国内外数百个大型水上乐园的建设和设备安装工作，积累了丰富的经验。公司始终坚持以客户为中心，在确保安全及符合标准的情况下，按质按时完成项目生产及安装，以确保客户使用产品及如期运营。公司拥有高水平的安装施工团队，项目经理和施工员从事水上游乐设备安装工作时间较长，具有丰富的水上游乐设备安装经验。大型设备的安装施工还伴随着简单却繁重的体力劳务工作，因此公司会外聘工人辅助公司施工团队，分担简易的重体力劳务工作。

5、售后模式

公司不仅向客户提供优质的产品，更能保障及时、周到和长期的售后跟踪服务。公司的工程技术总监负责售后服务，负责部门是工程部并配有售后服务主管，确保售后服务反应迅速且具备较强的处理能力，严格执行公司对客户前期的售后承诺。如果设备发生故障，公司在收到客户通知后迅速做出反应，如远程指导无法解决的售后问题，公司会与客户约定时间并派专业技术人员赶赴现场并完成维修工作。公司一贯坚持优质的售后保障承诺，是公司能取得良好市场声誉的基础。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于2024年11月28日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为GR202444005654的高新技术企业证书，有效期三年。

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	209,094,199.19	137,932,017.42	51.59%
毛利率%	31.78%	30.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	23,035,641.06	1,498,610.26	1,437.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,616,310.32	1,314,639.34	1,316.08%

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）	111.26%	17.76%	-
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）	89.91%	15.58%	-
基本每股收益	1.05	0.07	1,400.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	223,398,141.11	204,578,261.28	9.20%
负债总计	191,175,480.73	195,391,241.96	-2.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,222,660.38	9,187,019.32	250.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.46	0.42	247.62%
资产负债率%（母公司）	85.58%	95.51%	-
资产负债率%（合并）	85.58%	95.51%	-
流动比率	0.81	0.70	-
利息保障倍数	38.23	1.19	-
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	33,165,435.12	-1,329,787.33	2,594.04%
应收账款周转率	2.38	1.74	-
存货周转率	2.09	1.63	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.20%	25.51%	-
营业收入增长率%	51.59%	207.21%	-
净利润增长率%	1437.13%	127.79%	-

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	34,721,073.93	15.54%	9,760,960.50	4.77%	255.71%
应收票据		0.00%		0.00%	0.00%
应收账款	21,080,332.53	9.44%	35,653,738.60	17.43%	-40.87%
预付账款	7,066,613.96	3.16%	18,207,578.69	8.90%	-61.19%
存货	72,191,195.23	32.32%	64,346,828.14	31.45%	12.19%
固定资产	50,022,209.60	22.39%	49,669,000.86	24.28%	0.71%
在建工程	1,990,569.03	0.89%	3,644,803.71	1.78%	-45.39%
短期借款	16,414,387.08	7.35%	18,044,732.22	8.82%	-9.04%
应付账款	55,375,859.00	24.79%	31,559,951.34	15.43%	75.46%
合同负债	79,547,839.45	35.61%	106,255,324.64	51.94%	-25.14%

项目重大变动原因

- 1、公司本期期末货币资金余额 34,721,073.93 元，较上年期末增加 255.71%，主要是因为公司收到客户货款所致。
- 2、公司本期期末应收账款账面价值 21,080,332.53 元，较上年期末减少 40.87%，主要是因为公司收到货款，计提信用减值损失，以及有项目收入对应的结算款尚未达到确认收款权利时点，将其分类至合同资产所致。
- 3、公司本期期末存货余额 72,191,195.23 元，较上年期末增加 12.19%，主要是公司在执行订单金额较大，为执行订单生产备料所致。
- 4、公司本期期末预付账款余额 7,066,613.96 元，较上年期末减少 61.19%，主要是因为公司收到供应商货物，将预付账款核销所致。
- 5、公司本期期末固定资产余额 50,022,209.60 元，较上年期末增加 0.71%，主要是因为公司办公楼装修转固所致。
- 6、公司本期期末在建工程余额 1,990,569.03 元，较上年期末减少 45.39%，主要是因为办公楼装修转固所致。
- 7、公司本期期末短期借款余额 16,414,387.08 元，较上年期末减少 9.04%，主要是因为归还银行贷款所致。
- 8、公司本期期末应付账款余额 55,375,859.00 元，较上年期末增加 75.46%，主要是因为公司业务增长，备货需求增加所致。
- 9、公司本期期末合同负债余额 79,547,839.45 元，较上年期末减少 25.14%，主要是因为公司履行合同义务，确认收入所致。

(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	209,094,199.19	-	137,932,017.42	-	51.59%
营业成本	142,638,418.41	68.22%	96,156,813.19	69.71%	48.34%
毛利率%	31.78%	-	30.29%	-	-
销售费用	13,217,208.30	6.32%	7,893,120.70	5.72%	67.45%
管理费用	11,326,207.96	5.42%	10,800,573.53	7.83%	4.87%

研发费用	11,710,423.78	5.60%	12,418,503.73	9.00%	-5.70%
财务费用	716,420.63	0.34%	815,335.85	0.59%	-12.13%
其他收益	754,679.04	0.36%	717,711.56	0.52%	5.15%
信用减值损失	-4,821,342.41	-2.31%	-7,482,283.06	-5.42%	-35.56%
资产减值损失	-1,217,170.97	-0.58%	-1,461,159.20	-1.06%	-16.70%
资产处置收益		0.00%	8,961.68	0.01%	-100.00%
营业利润	23,229,107.91	11.11%	280,028.92	0.20%	8,195.25%
营业外收入	308.33	0.00%	163.03	0.00%	89.12%
营业外支出	19,015.70	0.01%	16,793.11	0.01%	13.24%
净利润	23,035,641.06	11.02%	1,498,610.26	1.09%	1,437.13%

项目重大变动原因

- 1、公司本期营业收入 209,094,199.19 元，较上期增加 51.59%，主要是因为公司订单增加，本期确认收入增加所致。
- 2、公司本期营业成本较上期增加 48.34%，主要是因为收入增加，成本也相应增加。
- 3、公司本期销售费用较上期增加 67.45%，主要是因为销售人员薪酬增加，和展览费用增加。
- 4、公司本期管理费用较上期增加 4.87%，主要是因为差旅费、培训费增加所致。
- 5、公司本期研发费用较上期减少 5.7%，变化不大。
- 6、公司本期财务费用较上期减少 12.13%，主要是因为支付利息减少所致。
- 7、公司本期信用减值损失较上期减少 35.56%，主要是因为项目回款情况变好所致。
- 8、公司本期净利润较上期增加 1,437.13%，主要是因为公司收入增加所致。

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	208,913,206.66	137,657,375.66	51.76%
其他业务收入	180,992.53	274,641.76	-34.10%
主营业务成本	142,634,029.03	96,134,691.69	48.37%
其他业务成本	4,389.38	22,121.50	-80.16%

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
国内设备销售	163,924,606.57	119,848,388.21	26.89%	64.96%	69.93%	-2.14%
出口设备销售	44,988,600.09	22,785,640.82	49.35%	17.51%	-11.02%	16.24%

其他业务收入	180,992.53	4,389.38	97.57%	-34.10%	-80.16%	5.62%
--------	------------	----------	--------	---------	---------	-------

按地区分类分析

√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
境内	164,105,599.10	119,852,777.59	26.97%	64.68%	69.88%	-2.23%
境外	44,988,600.09	22,785,640.82	49.35%	17.51%	-11.02%	16.24%

收入构成变动的的原因

1、按产品分类分析

报告期内，国内设备销售收入较上期增加 64.96%，营业成本较上期增加 69.93%，毛利率减少 2.14%，主要是因为公司本期国内部分项目完工验收，国内设备销售收入增加，营业成本也随之增加，毛利率下降是由于单个项目采购成本增加所致。

报告期内，出口设备销售收入较上期增加 17.51%，毛利率较上期增长 16.24%，主要是因为增加对出口业务的投入，出口产品结构升级，有效控制所致。

2、按区域分类分析

报告期内，公司境内收入较上期增加 64.68%，主要是本期国内项目完工验收，国内设备销售收入增加；

境外收入较上期增加 17.51%，主要是因为公司订单增加所致。

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	浙江国兴投资集团有限公司	60,884,955.75	29.12%	否
2	武汉建工集团股份有限公司蔡甸分公司	35,077,554.52	16.78%	否
3	吉安市庐陵工程咨询集团有限公司	29,522,123.88	14.12%	否
4	温州乐园旅游管理有限公司	22,300,884.96	10.67%	否
5	《DISCOVER INVEST》LLC	15,423,150.55	7.38%	否
合计		163,208,669.66	78.07%	-

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	北京中冶设备研究设计总院有限公司	33,503,681.90	30.8%	否
2	河北智跑游乐设备制造有限公司	8,026,443.55	7.4%	否
3	成都天一智造科技有限公司	6,863,274.33	6.3%	否
4	佛山市硕洋贸易有限公司	5,324,088.86	4.9%	否
5	东莞市兄弟建筑钢结构有限公司	4,375,603.56	4.0%	否
合计		58,093,092.20	53.4%	-

(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	33,165,435.12	-1,329,787.33	2,594.04%
投资活动产生的现金流量净额	-2,738,575.44	-9,513,624.45	71.21%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,230,236.89	1,047,769.33	-503.74%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期增加 2,594.04%，主要是因为营业收入增加，收到客户支付货款所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 71.21%，主要是因为公司购建固定资产支付现金减少所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 503.74%，主要是因为公司本期归还银行贷款所致。

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
1、行业风险	<p>水上娱乐设备制造业的盈利与实体经济和下游行业的发展密切相关，同时与公共安全又有紧密的关联关系。国内宏观经济水平和生活品质逐年上升，下游行业客户的需求也呈现增长趋势。因此，如果宏观经济出现波动及国内经济水平增长减速，也会带给水上娱乐设备制造业一定的影响，进而影响公司的发展。</p> <p>应对措施：公司将立足市场，面向区域，通过有效的资源整合，积极获取客户资源，响应政府有利政策，促进业务发展。</p>
2、市场需求风险	<p>现阶段中国文化旅游市场发展较快，带动了水上娱乐设备制造业的蓬勃发展。在制造业行业内，国内的高端产品技术与国外还存在一定的差距，同时，中低端产品的竞争较大。客户不会满足于现阶段国内水上娱乐设备制造业的设计及生产水平，游客对游玩设备的期待和需求也越来越高。因此，水上娱乐设备制造企业需要不断完善自己的工艺及研发能力，以满足市场越来越高的要求标准。</p> <p>应对措施：公司将坚持不懈地进行技术改造，紧跟行业前沿，不断吸收先进的技术及其管理经验，持续立足于行业的前端。</p>
3、政策风险	<p>国家对水上娱乐设备制造业的政策处于不断的出台及完善的阶段，并持续加强对本行业及下游行业的监管。如果本行业及下游行业受到政策性影响，不能时刻与监管导向一致，不能持续拥有业务资质，或发展新业务时不能取得相应资质等，经营</p>

	<p>及盈利情况将会出现一定的波动。</p> <p>应对措施：公司将时刻与政策导向保持一致，紧跟监管趋势，越发提高项目品质，让产品保证安全无风险，努力使得经营及盈利情况稳步上升。</p>
4、客户违约风险	<p>公司目前待履行合同金额较大，但产品生产周期较长，一般按进度分期收款，产品生产进度可能会根据客户开园计划、场地准备、付款等情况进行调整。如已签约客户未来存在延迟开园、现场准备迟延、经营不善或资金紧张等情形，公司产品可能面临延期交货，客户可能发生延期付款甚至弃单等违约行为，从而对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将加强对客户的信誉的背景筛选调查，同时定期和客户对账了解客户经营情况，确保公司货款及时收回。</p>
5、应收账款较高风险	<p>公司项目执行周期长，且项目的质保期通常在一年以上，货款回收周期较长，这些因素直接造成公司各年度应收账款余额较高，报告期末应收账款余额较 2025 年末减少 11.82%，公司存在个别客户无法及时回款甚至发生坏账损失的风险。</p> <p>应对措施：公司将优化客户的信用政策，改善收款政策和结算方式，同时定期和客户对账了解客户经营情况，确保公司货款及时收回。</p>
6、存货水平较高的风险	<p>基于产品周期较长的特点，公司在采购、生产、发货后一直到客户验收、公司确认收入等环节的存货占用金额较大，存货占总资产的比例较高。2024 年末和报告期末，公司存货余额分别为 64,346,828.14 元和 72,191,195.23 元，占总资产的比例分别为 31.45%和 32.32%，存货占比较高。在公司以销定产、订单式生产模式下，较高的存货水平给公司带来较大的资金压力，对公司生产经营的扩大产生一定的负面影响。</p> <p>应对措施：建立完善的库存管理制度，对库存管理人员进行培训，加强对生产过程中物料的流转和废料的利用，及时处理过期物料。</p>

7、高资产负债率风险	<p>报告期末，公司资产负债率为 85.58%，资产负债率较高。公司负债主要是合同负债及应付账款。如果宏观经济形势发生不利变化，公司销售回款速度减慢，则公司正常运营将面临较大的资金压力。如果未来公司不能通过其它渠道获得发展所需资金，公司业务的进一步发展可能在一定程度上受到不利影响。</p> <p>应对措施：引入投资机构，优化公司股权结构，加强公司治理。</p>
8、控制不当风险	<p>谢天持有公司 27.00%的股份，芦红兵和黄志红均持有公司 22.95%股份，曹慧雯持有公司 17.10%的股份。此外，芦红兵、曹慧雯分别担任海山管理、海森管理执行事务合伙人，上述四人合计控制公司 100.00%的股份。2018 年 2 月 1 日，谢天、芦红兵、黄志红和曹慧雯四人签订《一致行动人协议》，构成公司的共同实际控制人。若上述四人利用其绝对控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数股东权益带来风险。</p> <p>应对措施：公司将尽可能保持董事会核心成员、高级管理人员的稳定，加强与股东的沟通，坚决执行各项内部管理制度和内部控制制度，提高经营效率，保证公司治理机制能够得到有效执行，保护公司及中小股东的合法权益。</p>
9、公司治理风险	<p>公司于 2017 年 12 月变更为股份有限公司。整体变更为股份公司后，公司建立了较为健全的三会治理机构、三会议事规则及其他内部管理制度。新的治理机构和制度对公司治理的要求比有限公司阶段高，且公司根据最近的规则制度不断调整和完善相关的治理制度，公司管理层的管理意识需进一步提高，对执行更加规范的治理机制尚需逐步理解、熟悉。公司存在一定治理风险。</p> <p>应对措施：为防范公司治理风险，加强公司内部控制管理。此外，公司将进一步落实公司董事、监事、高级管理人员等相关人员对相关法律、法规及政策的学习和培训工作，全面提高管理层规范意识。</p>

<p>10、出口退税政策变动风险</p>	<p>根据国家税务总局国税发[2005]51号《出口货物退（免）税管理办法（试行）》的通知、财政部与国家税务总局联合发布的财税[2007]90号《关于调低部分商品出口退税率的通知》、《中华人民共和国海关进出口税则》，公司享受出口退税政策优惠。出口退税是国际上较为通行的政策，对于提升本国企业在国际市场上的竞争力、促进出口贸易有重要作用。因此，该政策发生重大变化的可能性较小。但如果未来国家调整出口退税率，将会对公司经营业绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司将强化对出口退税政策的跟踪研究，及时准确了解我国的出口退税政策，若出口退税政策有重大不利变化，公司将与客户协商确定产品销售价格，降低出口退税政策对公司经营造成的不利影响。</p>
<p>11、汇率波动风险</p>	<p>报告期，公司汇兑损益的金额为 2.52 万元，较上期变动减少 89.74%，汇兑损益的变动主要来源于美元对人民币的变动，汇总损益对公司净利润的影响较小。公司出口产品主要以美元结算，并且自船期至收汇日有一定周期，虽然公司的营业收入主要来自于境内，但汇率波动仍然会对公司经营业绩产生一定影响。公司目前未采取套期保值等操作，存在汇率风险敞口。未来，若人民币持续升值，人民币对美元的汇率波动将对公司的盈利水平产生一定影响，公司存在一定的汇率波动风险。</p> <p>应对措施：公司严格按照外汇管理规定和业务流程进行日常业务的操作，不断增强公司财务人员外汇知识储备，培养财务人员外汇管理能力。除上述措施外，公司没有专门采取金融工具规避外汇风险。但公司已与多家合作银行进行了汇率风险交流，如有需要未来可以开展汇率相关金融工具业务；公司将持续关注汇率的波动以及国际经济形势的变化，提高外币资产的周转速度，减少汇率波动对公司业绩的影响。随着公司经营规模的扩大，公司将视情况采取如套期保值等措施锁定汇率风险。同时，随着人民币国际化进程的不断深化，公司未来可能</p>

	视情况与客户沟通采用人民币进行计价交易。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	6,352,000.00	19.71%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	6,352,000.00	19.71%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2026-014	原告/申请	买卖合同	是	2,018,000.00	否	双方达成和解，已撤诉

	人	纠纷				
2026-015	原告/申请人	买卖合同纠纷	是	2,000,000.00	否	<p>2025年11月17日，广东省新丰县人民法院出具民事调解书（2025）粤0233民初1235号。调解内容如下：在审理过程中，经本院主持调解，当事人自愿达成如下协议：</p> <p>一、被告盖州市怡顺经贸有限公司自愿代被告营口北海圣和龙翔置业发展有限公司向原告广东海山游乐科技股份有限公司履行付款义务，三方经协商一致，达成以下协议：因案涉《水上游乐设备购销合同》、《水上游乐设备安装合同》产生的债务，由被告盖州市怡顺经贸有限公司按下述期限、金额向原告广东海山游乐科技股份有限公司指定账户支付款项：1. 第一期：2025年9月25日前，支付人民币20万元；2. 第二期：2025年11月21日前，支付人民币60万元；3. 第三期：2026年2月1日前，支付人民币80万元（其中第一期款项20万元已由被告盖州市怡顺经贸有限公司向原告广东海山游乐科技股份有限公司支付完毕）；</p> <p>二、如被告盖州市怡顺经贸有限公司任意一期不能按期足额支付，原告广东海山游乐科技股份有限公司可向法院申请强制执行被告盖州市怡顺经贸有限公司尚欠</p>

						<p>的剩余款项及违约金（违约金以尚欠的剩余款项为基数，按照全国银行间同业拆借中心公布的同期一年期贷款市场报价利率的 4 倍计算，从违约之日起计算至付清之日止）；</p> <p>三、原告广东海山游乐科技股份有限公司放弃本案其他诉讼请求，因案涉《水上游乐设备购销合同》、《水上游乐设备安装合同》产生的各方权利义务关系就此终结；</p> <p>四、原告广东海山游乐科技股份有限公司的收款账户：开户名：广东海山游乐科技股份有限公司，开户行：招商银行股份有限公司广州天安支行，账号：120903791910101；</p> <p>五、原告广东海山游乐科技股份有限公司此次起诉所支出的费用 28802.23 元（即案件受理费减半 20401.86 元、保全费 5000 元，保函费 3400.37 元），由被告盖州市怡顺经贸有限公司自愿承担，并于 2025 年 11 月 21 日前由被告盖州市怡顺经贸有限公司向原告广东海山游乐科技股份有限公司逐付。</p> <p>上述协议，不违反法律规定，本院予以确认。本调解书经双方当事人签收后，即具有法律效力。</p>
2026-016	原告/申请	买卖合同	是	2,334,000.00	否	双方达成和解，已撤

	人	纠纷				诉。
--	---	----	--	--	--	----

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

- 1、公司与被告亳州昶隆旅游开发有限公司达成和解，该案件已撤诉。本次诉讼不会对公司经营和财务产生不利影响。
- 2、经新丰县人民法院调解，公司与被告营口北海圣和龙翔置业发展有限公司、盖州市怡顺经贸有限公司达成调解协议。本次诉讼结果对公司有利，不会对公司经营和财务产生不利影响。
- 3、公司与被告湖北闻樱旅游开发股份有限公司达成和解，该案件已撤诉。本次诉讼不会对公司经营和财务产生不利影响。

(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		2,641,509.44
销售产品、商品，提供劳务		
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

公司因经营需要，与关联方广州海森旅游策划设计有限公司发生关联交易 2,641,509.44 元。

上述行为是公司出于自身生产经营计划所做出的正常经济活动，根据公司章程及相关管理制度，无需经董事会审议，不会对公司生产经营产生不利影响。

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	2018年12月6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	2018年12月6日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年12月6日	-	挂牌	社保、公积金的承诺	关于社保、公积金的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
保函保证金	货币资金	保函保证金	265,171.18	0.12%	保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	35,236,531.48	15.77%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	5,935,702.10	2.66%	借款抵押
总计	-	-	41,437,404.76	18.55%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期末，公司取得银行贷款所抵押资产的账面价值 41,172,233.58 元，占期末资产总额的 18.43%；为履行合同产生的保函保证金金额 265,171.18 元，占期末资产总额的 0.12%。

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	2,200,000	10%	0	2,200,000	10%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,800,000	90%	0	19,800,000	90%
	其中：控股股东、实际控制人	19,800,000	90%	0	19,800,000	90%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		22,000,000	-	0	22,000,000	-
普通股股东人数						6

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	谢天	5,940,000	0	5,940,000	27.00%	5,940,000	0	0	0
2	黄志红	5,049,000	0	5,049,000	22.95%	5,049,000	0	0	0
3	芦红兵	5,049,000	0	5,049,000	22.95%	5,049,000	0	0	0
4	曹慧雯	3,762,000	0	3,762,000	17.10%	3,762,000	0	0	0
5	广州海山管理咨询合伙企业（有限合	1,100,000	0	1,100,000	5.00%	0	1,100,000	0	0

	伙)								
6	广州海森管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,100,000	0	1,100,000	5.00%	0	1,100,000	0	0
	合计	22,000,000	0	22,000,000	100.00%	19,800,000	2,200,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：曹慧雯为谢天配偶之胞妹，谢天、芦红兵、黄志红和曹慧雯为一致行动人且均为广州海山管理咨询合伙企业（有限合伙）合伙人，芦红兵担任广州海山管理咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，曹慧雯担任广州海森管理咨询合伙企业（有限合伙）普通合伙人并担任执行事务合伙人，除此之外股东之间不存在其他关联关系。

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

公司不存在控股股东。

（二）实际控制人情况

谢天直接持有公司 27.00%的股份，芦红兵和黄志红均直接持有公司 22.95%股份，曹慧雯直接持有公司 17.10%的股份，谢天、芦红兵、黄志红和曹慧雯四人合计直接持有公司 90.00%的股份。此外，芦红兵、曹慧雯分别担任海山管理、海森管理执行事务合伙人，上述四人合计控制公司 100.00%的股份。

同时，谢天担任公司董事长、总经理，芦红兵、黄志红和曹慧雯均担任公司董事、副总经理，谢天、芦红兵、黄志红和曹慧雯四人能够对董事会的决策和公司经营活动产生重大影响。2018年2月1日，谢天、芦红兵、黄志红和曹慧雯四人签订《一致行动人协议》，约定在股份公司股东会及董事会就任何事项进行表决时保持投票的一致性，若各方无法对相关议案或表决事项达成一致意见，应再充分沟通协商，努力达成一致意见，协商不成的，则以谢天的意见作为各方最终意见。协议有效期自签

署之日起至各方均不再作为公司直接股东之日止，故认定谢天、芦红兵、黄志红和曹慧雯四人为公司的共同实际控制人。

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				
谢天	董事长、总经理	男	1966年8月	2023年12月6日	2026年12月5日	5,940,000	0	5,940,000	27.00%
黄志红	董事、副总经理	男	1967年11月	2023年12月6日	2026年12月5日	5,049,000	0	5,049,000	22.95%
芦红兵	董事、副总经理	男	1965年12月	2023年12月6日	2026年12月5日	5,049,000	0	5,049,000	22.95%
曹慧雯	董事、副总经理	女	1975年2月	2023年12月6日	2026年12月5日	3,762,000	0	3,762,000	17.10%
李东方	董事	男	1980年9月	2023年12月6日	2026年12月5日	0	0	0	0%
杨志林	监事会主席	男	1967年12月	2023年12月6日	2026年12月5日	0	0	0	0%
刘金浩	职工监事	男	1972年1月	2023年12月6日	2026年12月5日	0	0	0	0%
胡雁	监事	女	1983年4月	2023年12月6日	2026年12月5日	0	0	0	0%
刘华	财务总监、信披	女	1978年12月	2023年12月6日	2026年12月5日	0	0	0	0%

	负责人								
--	-----	--	--	--	--	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

曹慧雯为谢天配偶之胞妹，谢天、芦红兵、黄志红和曹慧雯为一致行动人且均为广州海山管理咨询合伙企业（有限合伙）合伙人，芦红兵担任广州海山管理咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，曹慧雯担任广州海森管理咨询合伙企业（有限合伙）普通合伙人并担任执行事务合伙人，除此之外各董事、监事、高级管理人员及与控股股东及实际控制人之间不存在其他关联关系。

(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

(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	19	1	1	19
生产人员	124	19	11	132
销售人员	9	3	0	12
技术人员	30	3	4	29
财务人员	4	0	0	4
行政人员	11	3	0	14
员工总计	197	29	16	210

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	36	37
专科	30	33

专科以下	129	138
员工总计	197	210

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

1、员工薪酬政策：

公司依据《中华人民共和国劳动法》等相关法律法规及规范性文件，与全体员工签订了《劳动合同》，公司依据自身情况制定了薪酬制度和绩效考核制度，并遵循国家有关法律法规及地方相关政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

2、培训计划：

公司十分重视员工的成长，制定了相关的培训计划，报告期内，开展了包括新员工入职培训、在职员工专业技能培训等各类培训，不仅提高了员工的工作效率，也为公司的长期发展奠定了坚实的基础。

3、公司承担费用的离退休职工人数：

报告期内需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(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

公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及相关法律、法规和规范性文件的要求，结合自身经营的特点，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司的股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按

照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营能力。

1、业务独立

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于实际控制人和其他关联方，与实际控制人控制的其他企业不存在同业竞争关系，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在实际控制人超越公司董事会和股东会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员等均是公司专职人员，不存在在实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事之外职务及领取薪酬的情形；公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

3、资产完整及独立

公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为，公司章程及关联交易制度对关联交易的决策程序进行了规范。

4、机构独立

公司机构独立，已建立了股东会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规

规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在实际控制人干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

为加强和完善内部控制，公司结合自身经营特点，制定了一系列内控制度并得到有效执行。相应公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，符合国家有关法律、行政法规和部门规章的要求。内部管理制度及管理制度的制定和有效执行保证了本公司经营管理的政策进行，进而确保了财务报告的可靠性、生产经营的合法性、营运的效率和效果。报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到规范工作，严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在正确分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等有效措施，从公司规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	华兴审字[2026]25017970016号	
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼	
审计报告日期	2026年4月27日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姚静	王帅
	3年	3年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

审 计 报 告

华兴审字[2026]25017970016号

广东海山游乐科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东海山游乐科技股份有限公司（以下简称海山游乐）财务报表，包括2025年12月31日的资产负债表，2025年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了海山游乐2025年12月31日的财务状况以及2025年度的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和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海山游乐，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

海山游乐管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括海山游乐 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。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，管理层负责评估海山游乐的持续经营能力，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海山游乐、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海山游乐的财务报告过程。

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：

(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，就可能导致对海山游乐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海山游乐不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务

报表是否公允反映相关交易和事项。

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

(此页为广东海山游乐科技股份有限公司 2025 年度审计报告签章页)

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

中国福州市

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2026 年 4 月 27 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31	2024 年 12 月 31 日
----	----	----------------	------------------

		日	
流动资产：			
货币资金	五、（一）	34,721,073.93	9,760,960.50
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）	21,080,332.53	35,653,738.60
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	7,066,613.96	18,207,578.69
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）	3,623,366.16	2,733,270.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	72,191,195.23	64,346,828.14
其中：数据资源			
合同资产	五、（六）	13,150,929.37	3,091,361.23
持有待售资产	五、（七）	737,507.04	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	1,832,254.67	1,003,460.95
流动资产合计		154,403,272.89	134,797,198.99
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、（九）	50,022,209.60	49,669,000.86
在建工程	五、（十）	1,990,569.03	3,644,803.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十一）	49,993.45	349,952.89
无形资产	五、（十二）	6,026,557.55	6,081,311.92
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	五、(十三)	9,786,371.09	9,028,662.72
其他非流动资产	五、(十四)	1,119,167.50	1,007,330.19
非流动资产合计		68,994,868.22	69,781,062.29
资产总计		223,398,141.11	204,578,261.28
流动负债：			
短期借款	五、(十六)	16,414,387.08	18,044,732.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十七)	55,375,859.00	31,559,951.34
预收款项			
合同负债	五、(十八)	79,547,839.45	106,255,324.64
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、(十九)	8,048,441.61	6,899,496.70
应交税费	五、(二十)	1,039,553.17	144,928.22
其他应付款	五、(二十一)	7,470,968.97	4,765,305.23
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、(二十二)	1,664,331.70	1,963,564.24
其他流动负债	五、(二十三)	20,806,600.73	23,243,548.07
流动负债合计		190,367,981.71	192,876,850.66
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十四)	800,000.00	2,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十五)		61,898.37
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	五、(十三)	7,499.02	52,492.93

其他非流动负债			
非流动负债合计		807,499.02	2,514,391.30
负债合计		191,175,480.73	195,391,241.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十六）	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十七）	3,276,897.74	3,276,897.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十八）	4,136,689.76	3,824,570.55
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十九）	2,809,072.88	-19,914,448.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		32,222,660.38	9,187,019.32
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		32,222,660.38	9,187,019.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		223,398,141.11	204,578,261.28

法定代表人：谢天

主管会计工作负责人：刘华

会计机构负责人：刘华

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		209,094,199.19	137,932,017.42
其中：营业收入	五、（三十）	209,094,199.19	137,932,017.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		180,581,256.94	129,435,219.48
其中：营业成本	五、（三十）	142,638,418.41	96,156,813.19
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、(三十一)	972,577.86	1,350,872.48
销售费用	五、(三十二)	13,217,208.30	7,893,120.70
管理费用	五、(三十三)	11,326,207.96	10,800,573.53
研发费用	五、(三十四)	11,710,423.78	12,418,503.73
财务费用	五、(三十五)	716,420.63	815,335.85
其中：利息费用	五、(三十五)	643,649.73	963,438.62
利息收入	五、(三十五)	23,011.12	35,893.81
加：其他收益	五、(三十六)	754,679.04	717,711.56
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、(三十七)	-4,821,342.41	-7,482,283.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-1,217,170.97	-1,461,159.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)		8,961.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,229,107.91	280,028.92
加：营业外收入	五、(四十)	308.33	163.03
减：营业外支出	五、(四十一)	19,015.70	16,793.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,210,400.54	263,398.84
减：所得税费用	五、(四十二)	174,759.48	-1,235,211.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,035,641.06	1,498,610.26
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）		23,035,641.06	1,498,610.26
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）		23,035,641.06	1,498,610.26
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		23,035,641.06	1,498,610.26
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.05	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.05	0.07

法定代表人：谢天

主管会计工作负责人：刘华

会计机构负责人：刘华

(三) 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		197,555,494.93	167,422,471.62
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、（四十三）	1,427,468.47	283,151.65

经营活动现金流入小计		198,982,963.40	167,705,623.27
购买商品、接受劳务支付的现金		117,160,691.81	121,047,663.58
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		27,105,136.70	26,644,376.62
支付的各项税费		3,080,624.13	4,366,651.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	18,471,075.64	16,976,719.03
经营活动现金流出小计		165,817,528.28	169,035,410.60
经营活动产生的现金流量净额		33,165,435.12	-1,329,787.33
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			11,504.42
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			11,504.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,738,575.44	9,525,128.87
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		2,738,575.44	9,525,128.87
投资活动产生的现金流量净额		-2,738,575.44	-9,513,624.45
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		16,400,000.00	17,745,500.00
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		16,400,000.00	17,745,500.00
偿还债务支付的现金		19,632,583.33	12,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		623,470.76	4,308,165.01
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、（四十三）	374,182.80	369,565.66
筹资活动现金流出小计		20,630,236.89	16,697,730.67
筹资活动产生的现金流量净额		-4,230,236.89	1,047,769.33

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-216,630.90	337,165.95
五、现金及现金等价物净增加额	五、(四十四)	25,979,991.89	-9,458,476.50
加：期初现金及现金等价物余额	五、(四十四)	8,475,910.86	17,934,387.36
六、期末现金及现金等价物余额	五、(四十四)	34,455,902.75	8,475,910.86

法定代表人：谢天

主管会计工作负责人：刘华

会计机构负责人：刘华

(四) 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	22,000,000.00				3,276,897.74				3,824,570.55		- 19,914,448.97		9,187,019.32
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	22,000,000.00				3,276,897.74				3,824,570.55		- 19,914,448.97		9,187,019.32
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)									312,119.21		22,723,521.85		23,035,641.06
(一) 综合收益总额											23,035,641.06		23,035,641.06
(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									312,119.21	-312,119.21			
1. 提取盈余公积									312,119.21	-312,119.21			
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									1,959,150.22				1,959,150.22
2. 本期使用									-				-

								1,959,150.22				1,959,150.22
(六) 其他												
四、本期末余额	22,000,000.00				3,276,897.74				4,136,689.76		2,809,072.88	32,222,660.38

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	22,000,000.00				3,276,897.74				3,824,570.55		-21,413,059.23		7,688,409.06
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	22,000,000.00				3,276,897.74				3,824,570.55		-21,413,059.23		7,688,409.06
三、本期增减变动金额(减少 以“－”号填列)											1,498,610.26		1,498,610.26
(一) 综合收益总额											1,498,610.26		1,498,610.26
(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								671,223.34					671,223.34
2. 本期使用								-					-671,223.34
								671,223.34					

(六) 其他												
四、本期末余额	22,000,000.00				3,276,897.74				3,824,570.55		-19,914,448.97	9,187,019.32

法定代表人：谢天

主管会计工作负责人：刘华

会计机构负责人：刘华

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司基本情况

(一)历史沿革

广东海山游乐科技股份有限公司(以下简称“公司”或“海山游乐”),前身广州海山娱乐科技有限公司,原名广州海山游乐科技股份有限公司,系于2002年4月4日由曹慧雯、张小红、卢鸿鹏共同投资成立的有限责任公司。注册资本为50.00万元人民币,实收资本为50.00万元人民币。经过历次变更,截至2025年12月31日,公司注册资本人民币2,200.00万元,实收资本人民币2,200.00万元。

(二)公司注册资本

人民币2,200.00万元。

(三)经营范围及主要产品或提供的劳务

工程和技术研究和试验发展;材料科学研究、技术开发;新材料技术开发服务;露天游乐场所游乐设备制造;露天游乐场所游乐设施零售;露天游乐场所游乐设施批发;体育、休闲娱乐工程设计服务;室外娱乐用设施工程施工;游艺用品及室内游艺器材制造;游艺及娱乐用品批发;游艺娱乐用品零售;室内体育场、娱乐设施工程服务;娱乐设备出租服务;工程项目管理服务;工程总承包服务;工程施工总承包;机电设备安装工程专业承包;货物进出口(专营专控商品除外)(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)。

(四)公司住所

注册地址:新丰县马头镇鑫马大道6号B栋综合楼二楼。

(五)公司法定代表人

公司法定代表人:谢天。

(六)财务报告的批准报出

2026年4月27日。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	50万元以上
合同资产账面价值发生重大变动	50万元以上
重要的在建工程	50万元以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日

在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用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。

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。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因。

(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报表编制范围

控制，是指投资方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其回报金额。是否控制被投资方，公司判断要素包括：

- (1) 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- (2) 对被投资方享有可变回报；
- (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有被投资方半数以上的表决权的；

(2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

- (3) 其他合同安排产生的权利；

- (4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以公司代理人的身份代为行使决策权的，表明公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

（1）增加子公司以及业务

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

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编

制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，

在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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。

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下列一种或多种情况，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：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

的。

(3) 购买子公司少数股权

公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股

本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指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。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产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。

对于非交易性权益工具投资，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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，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。此外，在初始确认时，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并

将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于该金融资产未来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，公司按照相当于该金融资产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，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

（2）已发生减值的金融资产

公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险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。除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十二) 应收票据

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。

除单项评估信用风险的应收票据外，公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	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	以承兑人的信用风险划分

公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合1	应收合并报表范围内的关联方
组合2	应收其他客户

公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之金融工具中划分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相关处理。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合1	应收利息
组合2	应收股利
组合3	应收合并报表范围内的关联方
组合4	保证金、押金及出口退税
组合5	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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。公司其他应收款按照合同约定到期日至资产负债表日的时间确认账龄。

公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）、合同履约成本等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十七) 合同资产

1. 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。。

(十八) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安

排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方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。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业

合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2)除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采

用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果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。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(十九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主

要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

（二十）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

固定资产类别	估计经济使用年限 (年)	年折旧率 (%)	预计净残值率 (%)
房屋建筑物	20	4.75-5.00	0-5
机器设备	5	19.00-20.00	0-5
运输设备	5-8	11.88-19.00	5
其他设备	5	19.00	5

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十一）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发

生；

(4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生；

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

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命 (年)	确定依据	残值率 (%)
土地使用权	直线法	50	法定年限/土地使用证登记年限	
软件	直线法	5	受益期限/合同规定年限	

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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，应当证明其有用性；

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十四) 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、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十六）合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬是指公司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。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。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，公司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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工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。

（2）设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：(1) 该义务是公司承担的现时义务；(2) 该义务的履行很可能导致经济利益的流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

(二十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(三十) 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

(1) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

(2) 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

(1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

(2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

(3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

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，不包括代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户

收取的对价是非现金形式时，公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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。交易价格发生后续变动的，公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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，公司会考虑下列迹象：

(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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(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。

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时公司的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

(3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

(1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；

(2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

(3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；

(4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

公司收入确认的具体政策：

设备销售业务：①内销业务：销售的商品需要安装、检测的，商品在安装完成，通过相关部门的检测检验，并出具检验报告后确认销售收入；销售的商品需要安装，但不需要相关部门检测检验的，在安装完成客户办理验收手续后确认销售收入；销售的商品不需要安装验收的，商品在交付客户后确认收入。②外销业务：公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单，公司确认收入。

设计业务：公司在签订设计业务合同之后，安排设计部门进行策划、设计论证，通知客户支付设计款项，在交付客户设计文件时确认收入。

（三十一）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

（三十二）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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。

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。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- （2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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，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，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。

(三十四) 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，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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，公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 发生的初始直接费用；

D. 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，属于为生产存货而发生的除外。

公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

公司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计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

公司按照变动后的租赁付款额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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。

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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。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。

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。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，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。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。

（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。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，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。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。

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参见本会计政策之金融工具。

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。

3. 售后租回交易

公司按照本会计政策之收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	应税项目	税率
增值税	按销售货物或提供应税劳务的增值额	6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税税额	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

公司于2024年11月28日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为GR202444005654的高新技术企业证书，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。

五、财务报表主要项目注释

以下附注如无特别说明，期初是指2024年12月31日，期末是指2025年12月31日；上期是指2024年1-12月，本期是指2025年1-12月。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,306.28	44,868.39
银行存款	34,424,596.47	8,431,042.47
其他货币资金	265,171.18	1,285,049.64
合计	34,721,073.93	9,760,960.50

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	11,830,422.24
1 至 2 年	20,119,542.11
2 至 3 年	2,014,651.49
3 至 4 年	2,592,599.24
4 至 5 年	12,521,873.59
5 年以上	33,196,136.98
减：坏账准备	61,194,893.12
合 计	21,080,332.53

2. 应收账款分类披露：

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 (%)	
按单项计提坏账准备	47,902,349.51	58.22	42,989,411.44	89.74	4,912,938.07
按组合计提坏账准备	34,372,876.14	41.78	18,205,481.68	52.96	16,167,394.46
其中：应收其他客户	34,372,876.14	41.78	18,205,481.68	52.96	16,167,394.46
合 计	82,275,225.65	100.00	61,194,893.12	74.38	21,080,332.53

-续上表

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	36,040,826.13	38.63	36,040,826.13	100.00	
按组合计提坏账准备	57,265,801.46	61.37	21,612,062.86	37.74	35,653,738.60

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：应收其他客户	57,265,801.46	61.37	21,612,062.86	37.74	35,653,738.60
合计	93,306,627.59	100.00	57,652,888.99	61.79	35,653,738.60

(1)按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
日照城投集团建设发展有限公司	8,188,230.11	3,275,292.04	40	预计部分无法收回
黑龙江美丽岛旅游资源开发有限公司	6,179,118.00	6,179,118.00	100	预计无法收回
河南中赫商贸有限公司	4,633,282.32	4,633,282.32	100	预计无法收回
安康市汉滨区三石商务有限公司	3,202,600.00	3,202,600.00	100	预计无法收回
格林旅游文化发展股份有限公司	3,200,000.00	3,200,000.00	100	预计无法收回
海南恒乾材料设备有限公司	2,656,710.72	2,656,710.72	100	预计无法收回
浙江云尚旅游发展有限公司	2,606,700.00	2,606,700.00	100	预计无法收回
浙江云鹤湾温都泉城旅游发展有限公司	2,260,000.00	2,260,000.00	100	预计无法收回
密山久鼎旅游开发有限公司	2,070,000.00	2,070,000.00	100	预计无法收回
营口北海圣和龙翔置业发展有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100	预计无法收回
扬州驿心旅游开发有限公司	1,755,000.00	1,755,000.00	100	预计无法收回
新疆燕景神木源旅游发展有限公司	1,656,000.00	1,656,000.00	100	预计无法收回
Greenery Park Mall Co.,Ltd.	1,566,225.75	1,566,225.75	100	预计无法收回
湖北正隆旅游发展有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00	100	预计无法收回
河北白鹿温泉旅游度假股份有限公司	1,245,977.00	1,245,977.00	100	预计无法收回
儋州嘉伟旅游开发有限公司	850,641.31	850,641.31	100	预计无法收回
营口虹溪谷体育运动俱乐部有限公司	680,080.00	680,080.00	100	预计无法收回
成都融创文旅城投资有限公司	564,086.55	564,086.55	100	预计无法收回
桂林罗山湖温泉度假区运营管理有限公司	452,000.00	452,000.00	100	预计无法收回
深圳市一达通企业服务有限公司	301,373.75	301,373.75	100	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
绍兴金沙旅游发展股份有限公司	250,000.00	250,000.00	100	预计无法收回
盘锦红海湿地酒店有限公司	244,724.00	244,724.00	100	预计无法收回
安徽省阳光半岛文化发展有限公司	19,600.00	19,600.00	100	预计无法收回
合计	47,902,349.51	42,989,411.44	89.74	--

(2)按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,830,422.24	1,697,665.59	14.35
1至2年	6,938,700.49	1,982,386.73	28.57
2至3年	1,802,915.98	724,591.93	40.19
3至4年	1,967,599.24	1,967,599.24	100.00
4至5年	6,033,058.03	6,033,058.03	100.00
5年以上	5,800,180.16	5,800,180.16	100.00
合计	34,372,876.14	18,205,481.68	52.96

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	36,040,826.13	6,948,585.31				42,989,411.44
组合计提	21,612,062.86	-2,778,132.18		628,449.00		18,205,481.68
合计	57,652,888.99	4,170,453.13		628,449.00		61,194,893.12

4. 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	628,449.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
武汉建工集团股份有限公司	713,698.62	7,890,924.67	8,604,623.29	8.76	1,234,763.44
日照城投集团建设发展有限公司	8,188,230.11		8,188,230.11	8.33	3,275,292.04
温州乐园旅游管理有限公司	5,040,000.00	1,260,000.00	6,300,000.00	6.41	904,050.00
黑龙江美丽岛旅游资源开发有限公司	6,179,118.00		6,179,118.00	6.29	6,179,118.00
嘉兴中森酒店有限公司	4,240,000.00	1,664,000.00	5,904,000.00	6.01	1,450,152.00
合计	24,361,046.73	10,814,924.67	35,175,971.40	35.80	13,043,375.48

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,541,492.87	78.42	17,821,365.71	97.88
1至2年	1,288,374.97	18.23	201,094.09	1.10
2至3年	62,817.12	0.89	155,224.60	0.85
3年以上	173,929.00	2.46	29,894.29	0.17
合计	7,066,613.96	100.00	18,207,578.69	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	金额	年限	占预付款项总额比例(%)
浙江南方文旅科技股份有限公司	2,691,000.00	2年以内	38.08
成都天一智造科技有限公司	1,223,000.00	1年以内	17.31
徐州固特钢结构有限公司	570,000.00	1年以内	8.07
江苏鑫鹏钢结构工程有限公司广州分公司	381,000.00	1年以内	5.39
广东华影科技有限公司	278,701.00	1年以内	3.94

单位名称	金额	年限	占预付款项总额比例(%)
合计	5,143,701.00	-	72.79

(四)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,623,366.16	2,733,270.88
合计	3,623,366.16	2,733,270.88

1. 应收利息

无。

2. 应收股利

无。

3. 其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	3,123,512.06
1至2年	184,484.00
2至3年	261,613.68
3至4年	737,094.50
4至5年	27,884.62
5年以上	5,416.00
减：坏账准备	716,638.70
合计	3,623,366.16

(2)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
质量保证金及押金	3,786,437.30	2,278,437.30
备用金	421,469.64	402,186.60
代垫款项	110,057.92	96,356.40
其他	22,040.00	22,040.00
合计	4,340,004.86	2,799,020.30

(3)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)	
期初余额	65,749.42			65,749.42
期初余额在本期				
--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	650,889.28			650,889.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	716,638.70			716,638.70

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	65,749.42	650,889.28				716,638.70
合计	65,749.42	650,889.28				716,638.70

(5)本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6)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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中京国录科技产业发展(北京)有限公司	保证金、押金	2,500,000.00	1年以内	57.60	25,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江云尚旅游发展有限公司	保证金、押金	641,340.00	2-4年	14.78	641,340.00
浙江横店影视城有限公司	保证金、押金	184,000.00	2年以内	4.24	1,840.00
赵坤	代垫款项	106,112.50	1年以内	2.44	1,061.13
刘金浩	备用金	75,496.89	1年以内	1.74	754.97
合计	--	3,506,949.39	--	80.81	669,996.10

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	14,916,800.15		14,916,800.15
在产品	12,651,435.83		12,651,435.83
自制半成品	42,850,893.37	424,366.39	42,426,526.98
合同履约成本	2,196,432.27		2,196,432.27
合计	72,615,561.62	424,366.39	72,191,195.23

-续上表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,152,635.81		15,152,635.81
在产品	14,672,935.34		14,672,935.34
自制半成品	33,091,040.20	312,538.06	32,778,502.14

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	1,742,754.85		1,742,754.85
合计	64,659,366.20	312,538.06	64,346,828.14

2. 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额	
		计提	其他
原材料			
在产品			
自制半成品	312,538.06	111,828.33	
合同履约成本			
合计	312,538.06	111,828.33	

-续上表

项目	本期减少金额		期末余额
	转回或转销	其他	
原材料			
在产品			
自制半成品			424,366.39
合同履约成本			
合计			424,366.39

(六) 合同资产

合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
货款	15,995,606.63	2,844,677.26	13,150,929.37

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	15,995,606.63	2,844,677.26	13,150,929.37

-续上表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
货款	4,830,695.85	1,739,334.62	3,091,361.23
合计	4,830,695.85	1,739,334.62	3,091,361.23

(七) 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
房屋、建筑物	737,507.04		737,507.04	737,507.04		
合计	737,507.04		737,507.04	737,507.04		--

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证及待抵扣进项税额	1,832,254.67	1,003,460.95
合计	1,832,254.67	1,003,460.95

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	50,022,209.60	49,669,000.86
固定资产清理		
合计	50,022,209.60	49,669,000.86

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值：					

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
1. 期初余额	46,423,899.80	9,557,864.97	1,708,217.05	8,271,986.81	65,961,968.63
2. 本期增加金额	2,837,388.55	372,360.54		1,575,700.30	4,785,449.39
(1) 购置		231,222.13		124,336.63	355,558.76
(2) 在建工程转入	2,837,388.55	141,138.41		1,451,363.67	4,429,890.63
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额	49,261,288.35	9,930,225.51	1,708,217.05	9,847,687.11	70,747,418.02
二、累计折旧					
1. 期初余额	5,591,934.73	5,450,764.05	1,005,034.19	4,245,234.80	16,292,967.77
2. 本期增加金额	2,296,963.38	868,918.47	134,109.12	1,132,249.68	4,432,240.65
(1) 计提	2,296,963.38	868,918.47	134,109.12	1,132,249.68	4,432,240.65
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
4. 期末余额	7,888,898.11	6,319,682.52	1,139,143.31	5,377,484.48	20,725,208.42
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	41,372,390.24	3,610,542.99	569,073.74	4,470,202.63	50,022,209.60
2. 期初账面价值	40,831,965.07	4,107,100.92	703,182.86	4,026,752.01	49,669,000.86

(2)暂时闲置的固定资产情况：无。

(3)未办妥产权证书的固定资产情况：无。

2. 固定资产清理：无。

(十)在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,990,569.03	3,644,803.71
工程物资		
合计	1,990,569.03	3,644,803.71

1. 在建工程

(1)在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新丰厂房（二期）	1,990,569.03		1,990,569.03	3,644,803.71		3,644,803.71
合计	1,990,569.03		1,990,569.03	3,644,803.71		3,644,803.71

(2)重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新丰厂房（二期）	2,731.45	3,644,803.71	2,844,463.29	4,429,890.63	68,807.34	1,990,569.03
合计	--	3,644,803.71	2,844,463.29	4,429,890.63	68,807.34	1,990,569.03

-续上表

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新丰厂房（二期）			624,371.83			贷款
合计	--	--	624,371.83			--

(3)本期计提在建工程减值准备情况：无。

2. 工程物资：无。

(十一)使用权资产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,549,790.65	1,549,790.65
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,549,790.65	1,549,790.65
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,199,837.76	1,199,837.76
2. 本期增加金额	299,959.44	299,959.44
其中：计提	299,959.44	299,959.44
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,499,797.20	1,499,797.20
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	49,993.45	49,993.45
2. 期初账面价值	349,952.89	349,952.89

(十二)无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	6,955,875.00	202,830.19	7,158,705.19
2. 本期增加金额		97,345.13	97,345.13
其中：购置		97,345.13	97,345.13
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	6,955,875.00	300,175.32	7,256,050.32
二、累计摊销			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 期初余额	881,055.34	196,337.93	1,077,393.27
2. 本期增加金额	139,117.56	12,981.94	152,099.50
其中：计提	139,117.56	12,981.94	152,099.50
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,020,172.90	209,319.87	1,229,492.77
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,935,702.10	90,855.45	6,026,557.55
2. 期初账面价值	6,074,819.66	6,492.26	6,081,311.92

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	65,180,575.47	9,777,086.33	59,770,511.09	8,965,576.66
租赁负债	61,898.37	9,284.76	420,573.72	63,086.06
合计	65,242,473.84	9,786,371.09	60,191,084.81	9,028,662.72

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	49,993.45	7,499.02	349,952.89	52,492.93
合计	49,993.45	7,499.02	349,952.89	52,492.93

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		32,995,274.43
合计		32,995,274.43

(十四)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	116,262.09	994,661.19
预付设备款		12,669.00
其他	1,002,905.41	
合计	1,119,167.50	1,007,330.19

(十五)所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	265,171.18	265,171.18	保证金	
固定资产	42,630,068.94	35,236,531.48	借款抵押	
无形资产	6,955,875.00	5,935,702.10	借款抵押	
合计	49,851,115.12	41,437,404.76	--	

(十六)短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		6,832,583.33
保证借款	16,400,000.00	11,200,000.00
应付利息	14,387.08	12,148.89
合计	16,414,387.08	18,044,732.22

2. 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(十七)应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	46,316,759.21	27,864,357.06
1-2年(含2年)	6,128,975.11	1,956,824.53
2-3年(含3年)	1,473,507.29	284,271.25
3年以上	1,456,617.39	1,454,498.50
合计	55,375,859.00	31,559,951.34

(十八)合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	79,547,839.45	106,255,324.64

项目	期末余额	期初余额
合计	79,547,839.45	106,255,324.64

(十九)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,899,496.70	26,617,222.92	25,468,278.01	8,048,441.61
二、离职后福利-设定提存计划		1,802,426.93	1,802,426.93	
三、辞退福利		25,559.99	25,559.99	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,899,496.70	28,445,209.84	27,296,264.93	8,048,441.61

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,899,496.70	24,720,782.03	23,571,837.12	8,048,441.61
2、职工福利费		719,046.17	719,046.17	
3、社会保险费		729,834.72	729,834.72	
其中： 医疗保险费		664,108.23	664,108.23	
工伤保险费		47,402.49	47,402.49	
生育保险费				
补充医疗保险		18,324.00	18,324.00	
4、住房公积金		447,560.00	447,560.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	6,899,496.70	26,617,222.92	25,468,278.01	8,048,441.61

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,754,319.88	1,754,319.88	
2、失业保险费		48,107.05	48,107.05	
3、企业年金缴费				
合计		1,802,426.93	1,802,426.93	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	970,177.36	
个人所得税		15,459.67
城市维护建设税	24,984.12	46,371.48
教育费附加	15,520.32	28,352.74
地方教育附加	10,261.15	18,816.09
印花税	18,610.22	35,827.75
其他		100.49
合计	1,039,553.17	144,928.22

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,470,968.97	4,765,305.23
合计	7,470,968.97	4,765,305.23

1. 应付利息

无。

2. 应付股利

无。

3. 其他应付款

(1)按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	19,000.00	24,000.00
代垫款项	132,902.07	121,958.06
费用	2,378,865.91	852,566.96

项目	期末余额	期初余额
其他	4,940,200.99	3,766,780.21
合计	7,470,968.97	4,765,305.23

(2)账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无。

(二十二)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,602,433.33	1,604,888.89
一年内到期的租赁负债	61,898.37	358,675.35
合计	1,664,331.70	1,963,564.24

(二十三)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	20,806,600.73	23,243,548.07
合计	20,806,600.73	23,243,548.07

(二十四)长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	800,000.00	2,400,000.00
合计	800,000.00	2,400,000.00

(二十五)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	62,363.80	436,546.60
未确认的融资费用	-465.43	-15,972.88
重分类至一年内到期的非流动负债	-61,898.37	-358,675.35
合计		61,898.37

(二十六)股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,000,000.00						22,000,000.00

(二十七)资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,276,897.74			3,276,897.74

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	3,276,897.74			3,276,897.74

(二十八) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,824,570.55	312,119.21		4,136,689.76
合 计	3,824,570.55	312,119.21		4,136,689.76

(二十九) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-19,914,448.97	-21,413,059.23
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-19,914,448.97	-21,413,059.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,035,641.06	1,498,610.26
其他综合收益结转留存收益转入		
减：提取法定盈余公积	312,119.21	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,809,072.88	-19,914,448.97

(三十) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	208,913,206.66	142,634,029.03	137,657,375.66	96,134,691.69
其他业务	180,992.53	4,389.38	274,641.76	22,121.50
合 计	209,094,199.19	142,638,418.41	137,932,017.42	96,156,813.19

(三十一) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	200,714.06	416,161.08
教育费附加	119,554.31	249,696.07
土地使用税	41,193.11	41,137.06
房产税	452,965.26	352,599.97
地方教育附加	79,702.87	166,464.04

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	74,678.26	121,284.01
车辆使用税	3,568.40	3,191.83
其他	201.59	338.42
合计	972,577.86	1,350,872.48

(三十二)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,336,414.87	2,763,029.65
展览费用	2,388,070.10	794,025.69
佣金费用	2,039,170.08	
广告费用	1,963,300.91	2,216,699.25
质量三包费用	1,189,381.20	654,711.86
差旅费用	531,704.52	508,773.32
业务招待费	344,191.08	414,288.49
办公费用	153,835.80	43,404.03
折旧与摊销费用	8,083.91	5,301.72
其他	263,055.83	492,886.69
合计	13,217,208.30	7,893,120.70

(三十三)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,581,434.88	6,029,012.58
折旧与摊销费用	2,175,386.16	1,728,654.92
业务招待费	597,722.63	630,335.58
差旅费用	549,306.85	389,791.61
办公费用	422,939.87	484,112.34
行车费用	377,074.93	383,442.99
中介机构费用	286,694.61	355,165.34
咨询费	178,217.82	
其他	1,157,430.21	800,058.17
合计	11,326,207.96	10,800,573.53

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	4,298,520.90	4,479,939.60
直接投入费用	6,000,449.89	6,522,727.33
折旧费用	559,500.12	509,947.70
无形资产摊销	6,489.68	
其他相关费用	845,463.19	905,889.10
合计	11,710,423.78	12,418,503.73

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入(-)	-23,011.12	-35,893.81
利息支出	643,649.73	963,438.62
手续费	70,618.74	107,145.93
汇兑损益	25,163.28	-219,354.89
合计	716,420.63	815,335.85

(三十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	103,000.00	10,908.38
个税手续费返还	16,099.38	76,596.08
增值税及附加税优惠减免	635,579.66	630,207.10
合计	754,679.04	717,711.56

(三十七) 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	-4,170,453.13	-7,491,144.71
其他应收款坏账损失	-650,889.28	8,861.65
合计	-4,821,342.41	-7,482,283.06

(三十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-111,828.33	
合同资产减值损失	-1,105,342.64	-1,461,159.20
合计	-1,217,170.97	-1,461,159.20

(三十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		8,961.68
合计		8,961.68

(四十) 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
其他	308.33	163.03	308.33
合计	308.33	163.03	308.33

(四十一) 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
非流动资产毁损报废损失		4,798.31	
对外捐赠	12,000.00	10,000.00	12,000.00
罚款、滞纳金	4,015.67	1,994.80	4,015.67
其他	3,000.03		3,000.03
合计	19,015.70	16,793.11	19,015.70

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	977,461.76	-1,272.55
递延所得税费用	-802,702.28	-1,233,938.87
合计	174,759.48	-1,235,211.42

2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	23,210,400.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,481,560.08
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

项目	本期发生额
加计扣除费用的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69,010.73
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,375,811.33
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	174,759.48

(四十三)现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	23,011.12	35,893.81
政府补助	103,000.00	10,908.38
保证金、押金	1,285,049.64	
其他	16,407.71	236,349.46
合计	1,427,468.47	283,151.65

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	16,581,229.47	15,234,136.12
保证金、押金	1,778,171.18	1,521,435.78
其他	111,674.99	221,147.13
合计	18,471,075.64	16,976,719.03

2. 与投资活动有关的现金

无。

3. 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金：无。

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款	374,182.80	369,565.66
合计	374,182.80	369,565.66

(四十四)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,035,641.06	1,498,610.26
加：资产、信用减值损失	6,038,513.38	8,943,442.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,732,200.09	4,018,054.95
无形资产摊销	152,099.50	157,042.08
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）		-8,961.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		4,798.31
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	860,280.63	626,272.67
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）	-757,708.37	-1,188,944.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-44,993.91	-44,993.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,956,195.42	-9,689,996.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,364,545.60	-44,375,234.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-258,947.44	38,730,124.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	33,165,435.12	-1,329,787.33
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		
融资租入资产		

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	34,455,902.75	8,475,910.86
减：现金的期初余额	8,475,910.86	17,934,387.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	25,979,991.89	-9,458,476.50

2. 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	34,455,902.75	8,475,910.86
其中：库存现金	31,306.28	44,868.39
可随时用于支付的银行存款	34,424,596.47	8,431,042.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	34,455,902.75	8,475,910.86
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		

(四十五) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,477,627.12	7.0288	10,385,945.50
应收账款			
其中：美元	531,913.64	7.0288	3,738,714.59
合同负债			
其中：美元	1,751,555.56	7.0288	12,311,333.72

六、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、发放委托贷款及垫款、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、委托存款、长期借款、应付债券及长期应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用进行监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

（二）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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（三）外汇风险

外汇风险，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。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，受到外汇风险的影响不大。

(四) 流动性风险

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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由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 6 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。

七、公允价值的披露

无。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

- 本企业最终控制方是谢天、芦红兵、黄志红和曹慧雯。

2018 年 2 月 1 日，谢天、芦红兵、黄志红和曹慧雯四人签订《一致行动人协议》。

(二) 本企业的子公司情况

无。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无。

(四) 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
广州海森旅游策划设计有限公司	股东投资的企业

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

- 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州海森旅游策划设计有限公司	设计费	2,641,509.44	1,490,566.04

- 出售商品/提供劳务情况表；无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3. 关联租赁情况：无。
4. 关联担保情况：无。
5. 关联方资金拆借：无。
6. 关联方资产转让、债务重组情况：无。
7. 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员（人数）	10	9
关键管理人员报酬	3,436,430.90	3,222,335.00

8. 其他关联交易：无。

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

无。

(七) 关联方承诺

无。

(八) 其他

无。

九、 股份支付

无。

十、 承诺及或有事项

本会计期间公司未发生此事项。

十一、 资产负债表日后事项

无。

十二、 其他重要事项

1、公司与被告黑龙江美丽岛旅游资源开发有限公司于2015年10月9日就哈尔滨美丽岛水上乐园项目签订了《水上游乐设备购销合同》和《水上游乐设备安装合同》，约定由公司向被告提供水上游乐设备供货与安装服务，被告支付合同款项。该水上游乐设备供应及安装经公司施工完成且经特种设备法定检验机构

验收检验合格。但被告未按合同约定支付设备购销合同和设备安装合同价款合计 6,179,118.00 元。公司于 2019 年 7 月 23 日向法院起诉，请求被告支付合同欠款并承担相应违约责任。哈尔滨市阿城区人民法院受理该案件，并于 2020 年 6 月 16 日作出一审判决，判决被告自判决生效之日起 10 日内向公司支付设备款和设备安装款合计 6,179,118.00 元及违约金。截至 2025 年 12 月 31 日已计提减值 6,179,118.00 元。

2、公司与被告河北白鹿温泉旅游度假股份有限公司于 2018 年 10 月 8 日就双方之间合同欠款纠纷案（（2018）粤 0117 民初 3242 号）达成和解，签订了协议书。根据和解协议约定，被告应于 2019 年 5 月 5 日付清合同欠款 255 万元。因被告未按和解协议约定完全付清相应款项，公司于 2019 年 9 月 25 日向法院起诉，请求被告支付合同欠款并承担相应违约责任。广州市从化区人民法院于 2019 年 9 月 25 日受理该案件，并于 2019 年 12 月 2 日作出一审判决，判决被告自判决生效之日起 10 日内向公司支付款项 1,250,000.00 元及违约金。

被告因不服一审判决于 2019 年 12 月 23 日提起上诉，广东省广州市中级人民法院于 2020 年 3 月 10 日受理该案件，并于 2020 年 4 月 16 日作出判决：驳回上诉，维持原判。

2020 年 5 月 29 日，公司申请强制执行。广东省广州市从化区人民法院受理并以无财产可执行终结执行程序。截至 2025 年 12 月 31 日已计提减值 1,245,977.00 元。

3、公司与被告湖南乐水魔方旅游管理有限公司于 2017 年 1 月 3 日签订了《水上游乐设备购销合同》和《水上游乐设备安装合同》，合同约定公司向被告湖南长沙园林生态园水上欢乐世界项目提供水上游乐设备及安装服务，被告按约定支付合同款项。该水上游乐设备供应及安装工程经原告施工完成且合同项下设备经中国特种设备检测研究院验收检验合格。但被告湖南乐水魔方旅游管理有限公司未按约定支付购销合同和安装合同款计人民币 581.94 万元。公司于 2018 年 11 月向法院提起诉讼，请求被告支付进度款并承担违约责任。2018 年 11 月 2 日

广州市从化区人民法院受理该案件，并于2019年12月31日作出一审判决，判决被告自判决生效之日起10日内向公司支付款项5,759,715.00元及违约金。

被告因不服一审判决于2020年3月1日提起上诉，广东省广州市中级人民法院受理该案件，并于2020年7月6日作出二审判决，驳回上诉，维持原判。

2020年7月20日广东省广州市从化区人民法院受理了公司执行判决的请求，并收回1,700,000.00元。判决执行过程中，公司与被告自愿达成和解协议并长期履行，公司据此又收回3,000,000.00元，按约定剩余2,700,000.00元将于2021年10月支付。实际2021年9月收回1,350,000.00元，2022年收回1,000,000.00元。截至2025年12月31日，应收余额350,000.00元，已计提减值350,000.00元。

4、公司与被告河南中赫商贸有限公司于2014年10月11日就河南洛阳中赫梦幻水世界签订了《水上游乐设备购销合同》，同时与被告洛阳中赫实业集团股份有限公司签署了《水上游乐设备安装合同》，合同约定公司向被告河南洛阳中赫梦幻水世界项目提供水上游乐设备及安装服务，被告按约定支付合同款项。该水上游乐设备供应及安装工程经原告施工完成且合同项下设备经河南省特种设备安全监督检验研究院和中国特种设备检测研究院检验合格。但被告河南中赫商贸有限公司未按约定支付水上设备购销进度款计人民币384.835万元，被告洛阳中赫实业集团股份有限公司未按约定支付水上游乐设备安装进度款计人民币197.76万元。公司于2017年3月向法院提起诉讼，请求被告支付进度款并承担违约责任，请求洛阳中赫实业集团股份有限公司子公司河南中赫水上乐园有限公司承担连带责任。洛阳市洛龙区法院于2017年3月16日受理该案件，并于2019年5月10日作出一审判决，判决被告河南中赫商贸有限公司自判决生效之日起10日内向公司支付款项3,848,360.00元及违约金，判决公司向被告洛阳中赫实业集团股份有限公司返还3,722,400.00元及利息。

公司于2019年5月28日提起上诉，洛阳市中级人民法院受理该案件，并于2020年5月18日作出判决，判决被告河南中赫商贸有限公司自判决生效之日起

10 日内向公司支付款项 3,848,360.00 元及违约金，判决公司向被告洛阳中赫实业集团股份有限公司返还 3,722,400.00 元及利息，判决河南中赫商贸有限公司支付质保金 1,200,000.00 元及违约金。

截至 2025 年 12 月 31 日，应收河南中赫商贸有限公司余额 4,633,282.32 元，已计提减值 4,633,282.32 元。应付洛阳中赫实业集团股份有限公司 3,722,400.00 元，已计提预计负债 3,722,400.00 元。

5、公司与被告一新疆燕景神木源旅游发展有限公司于 2015 年 3 月 4 日签订了《水上游乐设备购销合同》和《水上游乐设备安装合同》，约定由公司向被告一提供水上游乐设备供货与安装服务，合同金额分别为 1000 万元和 142 万元。合同签订后，被告一于

2015 年 3 月 13 日支付 100 万元、2015 年 3 月 27 日分别支付 84 万和 44.4 万元，此三笔合计共支付 228.4 万元作为定金。2015 年 10 月 27 日，公司与被告一新疆燕景神木源旅游发展有限公司、被告二乌鲁木齐神木园生态餐饮有限公司及第三方新疆亚中机电销售租赁股份有限公司共同签订《买卖合同》（实质为融资租赁合同）对设备购销合同的内容进行补充和变更，约定由第三方新疆亚中机电销售租赁股份有限公司作为融资租赁的出租人，被告一新疆燕景神木源旅游发展有限公司和被告二乌鲁木齐神木园生态餐饮有限公司作为承租人，公司作为设备卖方；并同时约定买卖合同未做约定的事宜按照原设备购销合同履行。设备安装合同保持不变。2015 年 11 月 17 日，第三方新疆亚中机电销售租赁股份有限公司分别支付 421.1 万元和 78.9 万元，合计 500 万元设备款。2017 年 9 月 27 日公司与两被告及第三方新疆亚中机电销售租赁股份有限公司再次签订三方《补充协议》，约定新疆亚中机电销售租赁股份有限公司在买卖合同下未支付的剩余合同款 300 万元由被告一和被告二共同承担。至此，被告一新疆燕景神木源旅游发展有限公司与第三人新疆亚中机电销售租赁股份有限公司合计共支付 728.4 万元。

2016 年 8 月 16 日，设备完成安装与调试，按合同约定，特种设备由新疆维吾尔自治区特种设备检验研究院验收，检验合格并由经被告一共同验收后签署

《竣工验收报告》，确认双方对设备验收的结果为“合格”，安装后的设备满足合同要求；2016年8月31日，设备经新疆维吾尔自治区特种设备检验研究院验收检验合格。

2018年7月17日，公司就此买卖合同纠纷一案向法院提起诉讼，诉讼过程中，原告与被告一、被告二共同达成和解，并签订协议书，后原告撤诉。协议书签订后二被告并未按协议如期付款，仅被告一分别于2018年11月5日付款80万元、2018年8月15日付款40万元、2021年1月22日付款30万元、2021年12月2日付款10万元。此后，二被告未继续付款。

经广州市从化区人民法院调解，原告广东海山游乐科技股份有限公司与被告新疆燕景神木源旅游发展有限公司、乌鲁木齐神木园生态餐饮有限公司自愿达成协议，广州市从化区人民法院于2022年5月12日出具(2022)粤0117民初2927号民事调解书，被告按照协议内容向原告支付所欠的合同款合计2,536,000.00元；案件受理费、保全费等由被告承担。

截至2025年12月31日，应收新疆燕景神木源旅游发展有限公司余额1,656,000.00元，已计提减值1,656,000.00元。

6、2018年8月12日，公司与湖北正隆旅游发展有限公司签订《水上游乐设备购销合同》和《水上游乐设备安装合同》，约定由公司向其提供水上游乐设备供货及安装服务，合同金额合计15,196,000.00元。合同签订后，公司按约定履行相关义务，设备于2020年6月30日竣工验收合格。湖北正隆旅游发展有限公司累计已向公司支付款项13,676,000.00元，剩余1,520,000.00元尚未支付。

2024年3月，公司向广东省新丰县人民法院针对上述未付款事宜进行起诉，法院于2024年6月12日受理。2024年7月24日，广东省新丰县人民法院针对此案出具(2024)粤0233民初610号民事调解书，当事人自愿达成如下协议：

被告湖北正隆旅游发展有限公司确认尚欠原告广东海山游乐科技股份有限公司设备款和安装款合计1,520,000.00元，被告湖北正隆旅游发展有限公司分别于2024年8月31日前支付500,000.00元、2025年8月31日前支付500,000.00

元、2026年8月31日前支付520,000.00元给原告广东海山游乐科技股份有限公司。

若被告湖北正隆旅游发展有限公司未按上述约定足额履行支付任何一期款项义务，原告可向法院申请强制执行尚欠款项及利息，利息以尚欠款项为基数，自2022年7月1日起按照全国银行间同业拆借中心公布的同期一年期贷款市场报价利率的四倍计算至实际付清款项之日止。

截至2025年12月31日，公司应收湖北正隆旅游发展有限公司余额1,520,000.00元，已计提减值1,520,000.00元。

7、2015年9月16日，公司与营口北海圣和龙翔置业发展有限公司签订《水上游乐设备购销合同》和《水上游乐设备安装合同》，约定由公司向被告营口北海圣和龙翔置业发展有限公司提供水上游乐设备供货与安装服务，合同金额分别为16,800,000.00元和4,200,000.00元，合计21,000,000.00元。并于2021年7月22日签订了《付款协议》和2022年8月22日签订了《付款协议补充协议》。合同签订后，公司按合同约定履行生产、安装水上游乐设备的义务，并于2016年6月30日竣工且全部设备验收合格，按合同约定于2017年6月29日质保期结束。截止2025年7月15日，被告营口北海圣和龙翔置业发展有限公司累计支付19,000,000.00元，尚余2,000,000.00元逾期未付。

2025年7月15日，公司向广东省韶关市新丰县人民法院针对上述未付款事宜进行起诉，法院于2025年7月28日受理。2025年11月17日，广东省新丰县人民法院针对此案出具（2025）粤0233民初1235号民事调解书，当事人自愿达成如下协议：

被告盖州市怡顺经贸有限公司自愿代被告营口北海圣和龙翔置业发展有限公司向原告广东海山游乐科技股份有限公司履行付款义务，三方经协商一致，达成以下协议：因案涉《水上游乐设备购销合同》、《水上游乐设备安装合同》产生的债务，由被告盖州市怡顺经贸有限公司按下述期限、金额向原告广东海山游乐科技股份有限公司指定账户支付款项：1. 第一期：2025年9月25日前，支付人

人民币 20 万元；2. 第二期：2025 年 11 月 21 日前，支付人民币 60 万元；3. 第三期：2026 年 2 月 15 日前，支付人民币 80 万元（其中第一期款项 20 万元已由被告盖州市怡顺经贸有限公司向原告广东海山游乐科技股份有限公司支付完毕）；

如被告盖州市怡顺经贸有限公司任意一期不能按期足额支付，原告广东海山游乐科技股份有限公司可向法院申请强制执行被告盖州市怡顺经贸有限公司尚欠的剩余款项及违约金（违约金以尚欠的剩余款项为基数，按照全国银行间同业拆借中心公布的同期一年期贷款市场报价利率的 4 倍计算，从违约之日起计算至付清之日止）；

截至 2025 年 12 月 31 日，公司应收营口北海圣和龙翔置业发展有限公司余额 1,800,000.00 元，已计提减值 1,800,000.00 元。

8、2023 年 2 月 21 日，公司与浙江云尚旅游发展有限公司签订《天子湖镇施家坞旅游综合中心项目安澜时光乐园设备购销合同》，约定由原告广东海山游乐科技股份有限公司向被告浙江云尚旅游发展有限公司提供并安装水上游乐设备，合同总价为人民币 12,826,800.00 元。

合同签订后，公司依约完成全部设备的生产、安装及调试工作，并于 2024 年 6 月 28 日通过验收。2025 年 4 月 27 日，双方完成合同结算，确认最终结算价为 12,826,800.00 元。根据合同第 6.2.3 条、第 6.2.4 条约定，被告浙江云尚旅游发展有限公司应在验收合格后支付至结算价的 95%，剩余 5% 作为质保金于验收合格满两年后七日内无息付清。另根据合同第 6.3 条，履约保证金 641,340.00 元应于设备验收合格后七日内无息退还。截至 2025 年 12 月 26 日，被告仅支付合同价款 9,578,760.00 元，尚欠 2,606,700.00 元未付，另有履约保证金 641,340.00 元未退还。

2025 年 12 月 26 日，公司向浙江湖州市安吉县安吉县人民法院针对上述未付款事宜进行起诉，法院于 2026 年受理案件。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司应收浙江云尚旅游发展有限公司余额 3,889,380.00 元，已计提减值 3,889,380.00 元。

十三、补充资料

(一) 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助（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）	103,000.00	
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	5,114,920.00	
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		
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	-18,707.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	779,881.89	
少数股东权益影响额(税后)		

项目	金额	说明
合计	4,419,330.74	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	111.26	1.05	1.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	89.91	0.85	0.85

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无。

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
计入当期损益的政府补助（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）	103,000.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,114,920.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,707.37
非经常性损益合计	5,199,212.63
减：所得税影响数	779,881.89
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,419,330.74

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用