

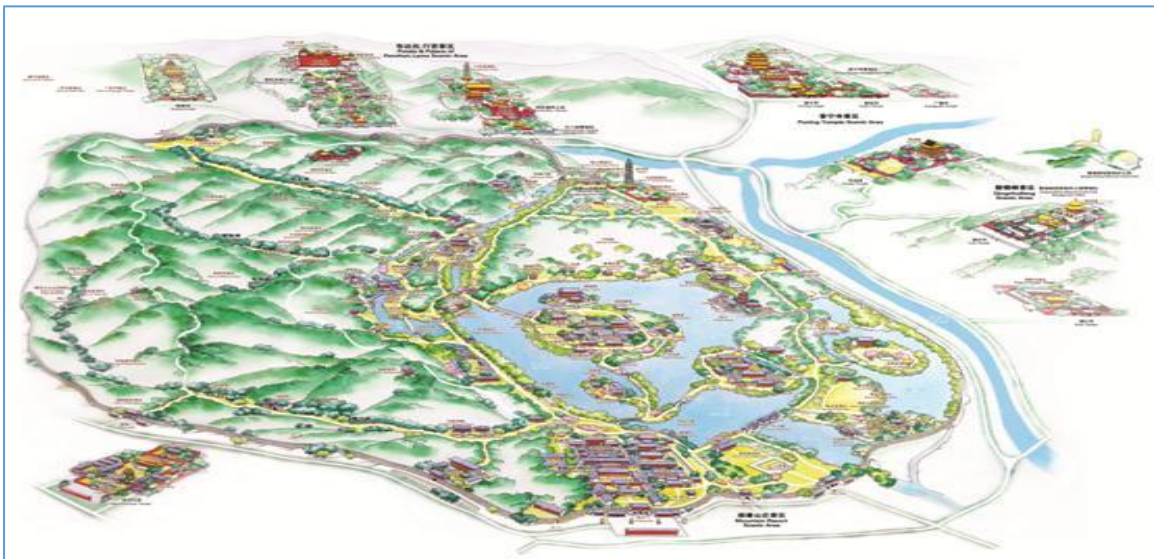


ST 避暑

NEEQ: 870861

承德避暑山庄旅游股份有限公司

The Mountain Resort in Chengde Tourism



年度报告

— 2025 —

## 重要提示

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

### 存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	控股股东或实际控制人	不适用	无具体理由
周少华	董事长、财务负责人、信息披露负责人	未出席	因个人原因未参加董事会,未能在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关于 2025 年年度报告的书面确认意见上签字

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

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

经公司第四届董事会第三次会议审议，现对上述无法表示意见做出如下说明：

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

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

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

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

# 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	73

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

## 释义

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

## 第一节 公司概况

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

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

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

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

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

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	47,969,006.31	49,714,456.05	-3.51%
毛利率%	27.38%	22.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,479,676.66	2,158,177.58	200.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,464,880.89	2,944,243.73	119.58%
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）	13.72%	5.03%	-
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）	13.69%	6.86%	-
基本每股收益	0.17	0.06	176.91%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	57,761,700.76	52,502,690.92	10.02%
负债总计	7,310,856.93	8,531,523.75	-14.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,450,843.83	43,971,167.17	14.74%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.29	1.13	14.74%
资产负债率%（母公司）	12.66%	16.25%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	3.0771	0.8968	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	18,046,232.05	13,018,842.34	38.62%
应收账款周转率	2,551.01	263.13	-
存货周转率	378.02	394.23	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	10.02%	7.32%	-
营业收入增长率%	-3.51%	13.14%	-
净利润增长率%	200.24%	-71.49%	-

### 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	22,046,602.85	38.17%	5,205,429.9	9.91%	323.53%
应收票据					
应收账款	2,880.00	0.00%	34,727.9	0.07%	-91.71%
预付账款	101,219.42	0.18%	106,775.4	0.20%	-5.20%
其他应收款	81,978.26	0.14%	81,079.81	0.15%	1.11%
存货	94,192.35	0.16%	90,102.29	0.17%	4.54%
其他流动资产	169,374.86	0.29%	2,132,855.89	4.06%	-92.06%
长期股权投资	3,000,000.00	5.19%	3,000,000.00	5.71%	0.00%
固定资产	21,014,182.90	36.38%	27,069,739.40	51.56%	-22.37%
在建工程	65,885.19	0.11%	0.00	0.00%	100.00%
无形资产	93,742.59	0.16%	164,173.16	0.31%	-42.9%
长期待摊费用	10,252,070.82	17.75%	13,864,095.26	26.41%	-26.05%
递延所得税资产	839,571.52	1.45%	753,711.91	1.44%	11.39%
应付账款	1,150,101.37	1.99%	2,488,128.35	4.74%	-53.78
应付职工薪酬	6,055,911.36	10.48%	5,969,481.91	11.37%	1.45%
应交税费	1,329.15	0.00%	1,369.24	0.00%	-2.93%
其他应付款	103,515.05	0.18%	72,544.25	0.14%	42.69%
股本	39,000,000.00	67.52%	39,000,000.00	74.28%	0.00%
资本公积	191,241.58	0.33%	191,241.58	0.36%	0.00%
盈余公积	3,205,215.94	5.55%	2,557,248.27	4.87%	25.34%

未分配利润	8,054,386.31	13.94%	2,222,677.32	4.23%	262.37%
-------	--------------	--------	--------------	-------	---------

### 项目重大变动原因

货币资金增加的原因：上期新购入 60 辆运营车，合计价款 1891.37 万元，本期无此项支出，导致货币资金增加。

未分配利润增加的原因：本期软件使用费减少，导致成本减少；出售部分营运车辆，累计折旧减少，导致成本减少；减少央视宣传费，导致宣传费用减少。成本费用大幅减少，导致营业利润和净利润增加。导致未分配利润增加。

## (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	47,969,006.31	-	49,714,456.05	-	-3.51%
营业成本	34,833,690.61	72.62%	38,637,734.73	77.72%	-9.85%
毛利率%	27.38%	-	22.28%	-	-
税金及附加	126,579.58	0.26%	121,841.67	0.25%	3.89%
销售费用	2,235,824.43	4.66%	4,090,987.55	8.23%	-45.35%
管理费用	4,544,989.36	9.47%	4,013,812.66	8.07%	13.23%
财务费用	-20,081.45	-0.04%	-42,399.8	-0.09%	-52.64%
其他收益	2,438.42	0.01%	883.44	0%	176.01%
信用减值损失	648.33	0%	15,124.99	0.03%	-95.71%
资产处置收益	125,437.25	0.26%	0	0%	0%
营业利润	6,376,527.78	13.29%	2,908,487.67	5.85%	119.24%
营业外收入	20,967.97	0.04%	6,085.59	0.01%	244.55%
营业外支出	3,678.7	0.01%	792,151.74	1.59%	-99.54%
所得税费用	-85,859.61	-0.18%	-35,756.06	-0.07%	140.13%
净利润	6,479,676.66	13.5%	2,158,177.58	4.34%	200.24%

### 项目重大变动原因

销售费用减少的原因：上期新增央视宣传费 188.68 万元，本期无此项支出，新增秋季文化活动服务费 83.50 万元，最终导致销售费用减少。

营业利润和净利润增加的原因：本期软件使用费减少，导致成本减少；出售部分营运车辆，累计折旧减少，导致成本减少；减少央视宣传费，导致宣传费用减少。成本费用大幅减少，导致营业利润和净利润增加。

### 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	47,937,750.75	49,425,170.28	-3.01%
其他业务收入	31,255.56	289,285.77	-89.20%
主营业务成本	34,833,690.61	38,548,510.06	-9.64%
其他业务成本	-	89,224.67	-100.00%

#### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
避暑山庄环山游车票收入	46,028,127.14	34,431,767.82	25.19%	-1.95%	-4.92%	10.21%
商品销售收入	1,909,623.61	401,922.79	78.95%	-5.70%	-30.90%	10.76%
冰雪项目收入				-100.00%	-100.00%	-100.00%

注：因本期及上期均无法获得子公司数据，本期及上期数据均为单体报表数据。

#### 按地区分类分析

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的原因

商品销售收入减少的原因是：本期营业收入因客流量减少等原因有所减少。

商品销售成本减少的原因：因客流量减少等原因收入减少，相应的进货成本减少。

冰雪项目收入无，是因为本期未开展冰雪项目业务。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	承德悦途国际旅行社有限公司	233,532.08	0.49%	否
2	承德盛湖旅游服务有限公司	213,937.54	0.45%	否
3	承德御吉祥商贸有限公司	212,825.06	0.44%	否
4	文商旅（承德）商贸有限公司	203,526.76	0.42%	否
5	承德市和森国际旅行社有限责任公司	197,353.77	0.41%	否
合计		1,061,175.21	2.21%	-

#### 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	承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	9,485,077.15	28.66%	是
2	中国石油天然气股份有限公司河北承德销售分公司	1,104,199.46	3.34%	否
3	承德途游旅行社有限公司	897,652.17	2.71%	是
4	北京中影联文化传媒有限公司	885,050	2.67%	否
5	承德避暑山庄蒙古包度假村	733,365	2.22%	否
合计		13,105,343.78	39.6%	-

### (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	18,046,232.05	13,018,842.34	38.62%
投资活动产生的现金流量净额	-1,205,059.1	-31,703,883.97	-96.2%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

#### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额增加的原因是：为节约成本，本期支付的购买商品、接受劳务支付的现金以及支付给职工以及为职工支付的现金都有所减少，导致经营活动产生的现金流量净额增加。

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

## 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、季节性风险	<p>公司所在的避暑山庄景区位于河北承德,5 月份至 10 月份为景区的旅游旺季。出于安全考虑,公司在冬季封山闭路游客较夏季明显减少,具有明显的季节性特征。因此,公司盈利具有明显的季节性特征,每年的冬季盈利较低。</p> <p>应对措施:公司将努力拓宽经营业务种类,增强对现有旅游资源的开发力度,对旅游淡季开发资源脱离型产品,通过旅游文化包装,积极在各景点推出冬季旅游项目,推出配合公司景点促销的冬季旅游精品线路吸引游客,增加淡季游客数量,降低公司盈利的季节性差异。</p>
二、安全运营风险	<p>公司的主营业务为避暑山庄环山游。环山游项目存在一定的安全风险,运行线路中环山公路的道路狭窄,山势险峻,海拔较高,温差较大,增加了运营项目的安全风险。一旦发生交通事故,可能会造成人员伤亡或财产损失;若发生重大交通事故,公司还可能承担一定的经济赔偿及行业主管部门的处罚等风险,影响公司的正常经营。</p> <p>应对措施:公司将坚决贯彻、严格遵守《安全工作责任制》、《安全生产逐级检查和事故隐患排查整改制度》、《车队安全生产职责》、《旅游观光车驾驶员岗位职责》等安全运营管理制度,严格规范车辆驾驶,及时对车辆的运行状况定期进行检查、维修,提高驾驶人员的安全意识,加强车辆运营管理。</p>
三、重大疫情、自然灾害等不可抗力风险	<p>重大疫情、自然灾害是旅游业以及本公司在经营中的不可抗力因素,尤其若发生在旅游旺季,将直接对公司的经营业绩产生不利影响。重大疫情、自然灾害不仅增加了公司因维护景区而产生的成本,而且会减少游客流量,影响公司业务收入。因此不排除今后可能发生的重大疫情以及自然灾害等不可抗力风险对公司业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施:公司在承德避暑山庄旅游景区内采取了全面的灾害预防措施,强化应急机制,加强处置能力,健全信息共享、抢险救援的联动机制。一旦发生重大疫情、自然灾害等事件,公司将及时采取有效措施开展疾病防控、抢险救援。同时加强游客防疫避险、防灾避险宣传教育,提高安全防范意识和风险应对能力,全力保障游客人身安全。</p>
四、现金交易风险	<p>公司所处行业为旅游景区开发和经营,环山游门票收入主要通过现场销方式结算。同时,报告期内公司与电子商务平台或者通过电子商务平台与第三方支付平台合作力度不足,网络销售渠道占比较小,因此公司现金收款金额较大。如果公司内部控制执行不到位、或者现金收支管理出现疏漏,将可能出现现金收支不实、收入核算不完整的风险。从而无法保证公司的销售收入的真实性和完整性。</p> <p>应对措施:一方面,公司针对销售收入制定了较为严格的内部控制制度,并严格遵照执行。另一方面,公司将加大与电</p>

	<p>子商务平台合作力度、推广网上售票服务系统，同时采购新的财务和票务软件，从而降低现金收款比例，以防范现金交易风险，保证销售收入的真实性、完整性。</p>
五、宏观经济变化的风险	<p>旅游业受国家宏观经济发展水平、发展速度影响较大，具有明显的周期性。如果国内宏观经济发展速度放缓，居民可支配收入将受到不利影响，旅游消费需求将受到抑制，进而影响公司的客源市场，导致公司营业收入和利润增长不足，甚至出现利润下滑的情形。</p> <p>应对措施：中国宏观经济政策相对稳定，目前国家对旅游行业实施鼓励和扶持政策。公司今后将进一步加强加强对宏观经济政策的研究，努力把握政策走向，并根据行业政策的变化，及时调整经营策略，避免或减少宏观经济政策调整等因素对公司发展的不利影响。</p>
六、市场竞争及市场环境变化风险	<p>2014年8月21日国务院发布的《国务院关于促进旅游业改革发展的若干意见》提出了旅游业是现代服务业的重要组成部分，带动作用大。加快旅游业改革发展，是适应人民群众消费升和产业结构调整的必要要求。增强旅游发展动力、深化旅游改革推动、区域旅游一体化、创新文化旅游产品、完善旅游交通服务等意见，都将对公司的经营户状况产生影响。</p> <p>应对措施：公司将继续努力保持在承德地区旅游市场份额的领先地位，通过取得景区项目经营权、加大市场营销力度、加大人才培养力度等方式以增强公司市场竞争实力，同时提高抵御旅游市场环境变化风险的能力。</p>
七、环山游项目经营权无法延续或有偿使用费大幅度上升的风险	<p>公司通过与股东承德避暑山庄旅游集团有限责任公司签订《承德避暑山庄环山游项目经营权授予协议》，通过缴纳风景名胜资源有偿使用费获得了景区环山游项目的经营权，授权期限自协议签订之日起至旅游集团拥有的避暑山庄增值服务经营权终止之日止(旅游集团所享有的避暑山庄增值服务经营权有效期限为50年)。该经营权到期后，公司是否能通过国家规定的程序获得上述项目经营权存在不确定性。此外，项目经营权到期时公司再次取得该权利所需支付的费用存在大幅上升的可能性。</p> <p>应对措施：公司将借助股东的资源，积极与有关部门协商，确保特许经营资质的延续。控股股东旅游集团拥有的避暑山庄增值服务经营权期限较长，短期内对公司日常经营无不利影响，不影响持续经营能力。</p>
八、开发资金不足的风险	<p>公司属于景区旅游开发业，并且目前大力拓展的增值服务项目多处于前期阶段，需要大量的资金投入才能完成景区的开发建设，因此较强的融资能力是保证公司顺利开发的重要因素。报告期内，公司通过股权方式筹集资金保证了前期开发的顺利进行，但公司项目周期较长，需要不断的持续资金投入。如果公司不能及时措到建设所需资金，开发将难以顺利进行。</p> <p>应对措施：第一，在公司目前已颇具规模的环山游项目等传统服务的基础上形成各类增值业务模式，通过开展增值业务，拓展收入来源；第二，充分利用多种渠道，解决公司发展中的</p>

	<p>资金问题。通过引进战略投资者、定向增发等，解决公司资金不足的问题。</p>
九、公司治理风险	<p>股份公司设立前,公司的法人治理结构及内部控制制度不甚完善。2016年9月,有限公司整体变更为股份公司后,相应的内部控制制度得以健全,但由于股份公司设立时间距今较短,公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一定过程。因此,公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p> <p>应对措施:针对上述风险,公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训,提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定的认识,强化规范运作的意识,严格履行职责,切实执行《公司法》、《公司章程》及各项制度等的规定,使公司规范治理更趋于完善。</p>
十、无法控制子公司的风险	<p>报告期内,承德市人民政府印发《承德避暑山庄旅游集团重组整合实施方案》,方案中要求将避暑山庄公司所持全资子公司承德热河国际旅行社有限责任公司的100%股权划入承德避暑山庄旅游集团有限责任公司。报告期内,避暑山庄公司已失去对该子公司的控制,但子公司股权划转相关程序尚未履行完毕,转让协议尚未签订。截至本报告日,公司无法获取该子公司的财务数据等相关资料,存在无法控制子公司的风险。</p> <p>应对措施:公司正积极沟通各方尽快推进子公司股权划转相关程序,完成转让协议的签订。</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 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 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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	10,000,000	1,456,744.50
销售产品、商品，提供劳务	50,000,000	13,018.87

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	30,000,000	8,955,682.64
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权	541,500.00	479,203.54
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

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

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (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	35,092,200	89.98%	0	35,092,200	89.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	35,092,200	89.98%	0	35,092,200	89.98%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,907,800	10.02%	0	3,907,800	10.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		39,000,000	-	0	39,000,000	-	
普通股股东人数							2

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	35,092,200	0	35,092,200	89.98%	0	35,092,200	0	0
2	承德市国有资产经营有限公司	3,907,800	0	3,907,800	10.02%	3,907,800	0	0	0
合计		39,000,000	0	39,000,000	100%	3,907,800	35,092,200	0	0

## 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

### （一）控股股东情况

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

本期控股股东无变动。

### （二）实际控制人情况

实际控制人为承德市国资委。认定其为公司实际控制人的理由如下：

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

本期实际控制人无变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （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				
周少华	董事长、董事	男	1968年3月	2023年8月31日	2029年1月6日	0	0	0	0%
张明军	董事、总经理	男	1978年8月	2023年1月2日	2029年1月6日	0	0	0	0%
牛清春	董事	男	1962年5月	2023年1月2日	2026年1月6日	0	0	0	0%
李红艳	董事	女	1979年1月	2023年8月22日	2029年1月6日	0	0	0	0%
李红艳	财务负责人	女	1979年1月	2023年8月4日	2026年1月6日	0	0	0	0%
刘嘉泽	董事	男	1990年3月	2023年8月22日	2029年1月6日	0	0	0	0%
刘嘉泽	董事会秘书	男	1990年3月	2024年7月24日	2026年1月6日	0	0	0	0%
叶占松	监事会主席	男	1972年12月	2023年8月31日	2029年1月6日	0	0	0	0%
叶占松	职工代表监事	男	1972年12月	2023年1月2日	2029年1月6日	0	0	0	0%
杨春建	监事	男	1970年4月	2023年1月2日	2029年1月6日	0	0	0	0%
许志敏	监事	男	1978年11月	2023年8月1日	2029年1月6日	0	0	0	0%

注：报告期内无变动，报告期后 2026 年 1 月 6 日召开了 2026 年第一次临时股东会，会议审议通过了

董事会、监事会换届相关议案，侯大伟担任新一届董事会董事；2026年1月6日召开第四届董事会第一次会议，会议审议通过了聘任周少华担任财务负责人、信息披露负责人。

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

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

**(二) 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
行政管理人员	18	0	0	18
服务人员	1	0	0	1
后勤服务人员	6	0	0	6
一线服务人员	24	0	0	24
<b>员工总计</b>	<b>49</b>			<b>49</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	23	23
专科	13	13
专科以下	13	13
<b>员工总计</b>	<b>49</b>	<b>49</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

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

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

发展相辅相成的良好局面。  
公司不存在需要承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<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

2016年9月1日，公司全体发起人依法召开了创立大会。依据《公司法》的相关规定，创立大会通过了股份公司的《公司章程》，选举产生了股份公司第一届董事会及监事会成员（职工代表监事由职工通过民主方式选举产生），通过了《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》。股份公司已依据《公司法》和《公司章程》的相关规定建立健全了股份公司的《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《关联交易管理办法》、《信息披露规则办法》、《投资者关系管理制度》、《控股子公司管理制度》、《董事会秘书工作规则》、《总经理工作制度》等一系列议事规则和工作准则，完善了公司的法人治理结构。2017年4月25日，召开第一届董事会第三次会议，通过了公司《年度报告重大错责任追究制度》、《信息披露规则办法》。2025年12月17日召开了第三届董事会第十五次会议、第三届监事会第十次会议，审议通过了《公司章程》、《股东会议事规则》《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露规则办法》。2026年1月6日召开了2026年第一次临时股东会，审议通过了《公司章程》、《股东会议事规则》《董事会议事规则》、《监事会议事规则》。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

#### 1、业务独立性

公司拥有独立、完整的业务流程，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，有效组织和实施生产经营活动。公司独立获取业务、收入和利润，具备独立自主的经营能力，

不存在依赖控股股东、实际控制人进行经营的情形。公司股东在业务上与公司均不存在同业竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及其关联方已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

## 2、资产独立性

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

## 3、人员独立性

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

## 4、财务独立性

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

## 5、机构独立性

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

## （四）对重大内部管理制度的评价

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

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

## 四、投资者保护

### （一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

### （二）提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落</span> <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	健诚审字[2026]第 424 号			
审计机构名称	山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区舜华路街道舜义路 176 号环贸中心 4 号楼 12 层 1204			
审计报告日期	2026 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孔祥勇 1 年	徐红山 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	9.98			
承德避暑山庄旅游股份有限公司：				
一、无法表示意见				
<p>我们审计了承德避暑山庄旅游股份有限公司（以下简称“避暑山庄公司”）的财务报表，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、股东权益变动表以及财务报表附注。我们不对后附的避暑山庄公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。</p>				
二、形成无法表示意见的基础				
1.对子公司失去控制				
<p>2023 年 7 月 3 日，承德市人民政府印发《承德避暑山庄旅游集团重组整合实施方案》，方案中要求将避暑山庄公司所持全资子公司承德热河国际旅行社有限责任公司的 100%股权划入承德避暑山庄旅游集团有限责任公司。避暑山庄公司已失去对该子公司经营、财务决策权的控制；同时我们注意到子公司股权划转相关程序尚未履行完毕，转让协议尚未签订，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断避暑山庄公司处置子公司的基准日和处置对价。我们认为该事项对避暑山庄公司报告期内财务报表可能产生的影响重大。</p>				
2.经营权使用费对财务报表影响的重大不确定性				
<p>报告期内，承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司（以下简称畅览旅游）与避暑山庄公司签订《承德避暑山庄环山游项目经营权授予协议》，协议约定畅览旅游将环山游项目经营权授与(转让)避暑山庄公司，避暑山庄公司按照经营环山游收入（含税）的 18%向畅览旅游交纳经营权使用费。避暑山庄公司按照营业收入的 18%确认经营权使用费。根据《承德避暑山庄旅游集团重组整合实施方案》，畅览旅游及避暑山庄公司需向承德避暑山庄旅游集团有限责任公司支付经营权使用费。我们向承德避暑山庄旅游集团有限责任公司进行发函确认，对方回函结果不符，存在差异。我们无法实施进一步审计程序，使得我们无法获取充分、适当的证据判断避暑山庄公司确认的经营权使用费是否准确。因此，我们无法确定是否有必要对营业成本以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。</p>				
三、管理层和治理层对财务报表的责任				

避暑山庄公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估避暑山庄公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算避暑山庄公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督避暑山庄公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：孔祥勇

中国 · 济南 中国注册会计师：徐红山

二〇二六年四月二十九日

## 二、 财务报表

### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	22,046,602.85	5,205,429.9
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）	2,880	34,727.9
应收款项融资			
预付款项	五（三）	101,219.42	106,775.4
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	81,978.26	81,079.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	94,192.35	90,102.29
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	169,374.86	2,132,855.89

<b>流动资产合计</b>		<b>22,496,247.74</b>	<b>7,650,971.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（七）	3,000,000	3,000,000
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	21,014,182.9	27,069,739.4
在建工程	五（九）	65,885.19	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十）	93,742.59	164,173.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	10,252,070.82	13,864,095.26
递延所得税资产	五（十二）	839,571.52	753,711.91
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,265,453.02</b>	<b>44,851,719.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>57,761,700.76</b>	<b>52,502,690.92</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十三）	1,150,101.37	2,488,128.35
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十四）	6,055,911.36	5,969,481.91
应交税费	五（十五）	1,329.15	1,369.24
其他应付款	五（十六）	103,515.05	72,544.25
其中：应付利息			

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,310,856.93</b>	<b>8,531,523.75</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>7,310,856.93</b>	<b>8,531,523.75</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（十七）	39,000,000	39,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十八）	191,241.58	191,241.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十九）	3,205,215.94	2,557,248.27
一般风险准备			
未分配利润	五（二十）	8,054,386.31	2,222,677.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		50,450,843.83	43,971,167.17
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>50,450,843.83</b>	<b>43,971,167.17</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>57,761,700.76</b>	<b>52,502,690.92</b>

法定代表人：周少华

主管会计工作负责人：周少华

会计机构负责人：袁智慧

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五（二十一）	47,969,006.31	49,714,456.05
其中：营业收入	五（二十一）	47,969,006.31	49,714,456.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		41,721,002.53	46,821,976.81
其中：营业成本	五（二十一）	34,833,690.61	38,637,734.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十二）	126,579.58	121,841.67
销售费用	五（二十三）	2,235,824.43	4,090,987.55
管理费用	五（二十四）	4,544,989.36	4,013,812.66
研发费用			
财务费用	五（二十五）	-20,081.45	-42,399.8
其中：利息费用			
利息收入	五（二十五）	23,299.98	51,224.18
加：其他收益	五（二十六）	2,438.42	883.44
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十七）	648.33	15,124.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二十八）	125,437.25	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,376,527.78</b>	<b>2,908,487.67</b>
加：营业外收入	五（二十九）	20,967.97	6,085.59
减：营业外支出	五（三十）	3,678.7	792,151.74
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>6,393,817.05</b>	<b>2,122,421.52</b>
减：所得税费用	五（三十一）	-85,859.61	-35,756.06
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,479,676.66</b>	<b>2,158,177.58</b>
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）		6,479,676.66	2,158,177.58
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）		6,479,676.66	2,158,177.58
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>6,479,676.66</b>	<b>2,158,177.58</b>
（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			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周少华

主管会计工作负责人：周少华

会计机构负责人：袁智慧

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,068,077.45	52,864,696.98
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十三）	77,677.17	1,313,926.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>51,145,754.62</b>	<b>54,178,623.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,174,167.51	23,973,395.65
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		14,997,472.85	15,350,541.15
支付的各项税费		432,919.44	311,219.96
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十三）	2,494,962.77	1,524,624.27
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>33,099,522.57</b>	<b>41,159,781.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>18,046,232.05</b>	<b>13,018,842.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		858,791.95	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		858,791.95	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,063,851.05	31,703,883.97
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,063,851.05	31,703,883.97
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,205,059.1	-31,703,883.97
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		16,841,172.95	-18,685,041.63
加：期初现金及现金等价物余额		5,205,429.9	23,890,471.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		22,046,602.85	5,205,429.9

法定代表人：周少华

主管会计工作负责人：周少华

会计机构负责人：袁智慧

(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	39,000,000.00				191,241.58				2,557,248.27		2,222,677.32		43,971,167.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,000,000.00				191,241.58				2,557,248.27		2,222,677.32		43,971,167.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								647,967.67		5,831,708.99			6,479,676.66
（一）综合收益总额										6,479,676.66			6,479,676.66
（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								647,967.67		-647,967.67			
1. 提取盈余公积								647,967.67		-647,967.67			
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													
<b>四、本年期末余额</b>	39,000,000.00				191,241.58			3,205,215.94		8,054,386.31			50,450,843.83

项目	2024 年												
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	39,000,000.00				191,241.58				2,557,248.27		64,499.74		41,812,989.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,000,000.00				191,241.58				2,557,248.27		64,499.74		41,812,989.59
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											2,158,177.58		2,158,177.58
（一）综合收益总额											2,158,177.58		2,158,177.58
（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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>39,000,000.00</b>				<b>191,241.58</b>				<b>2,557,248.27</b>	<b>2,222,677.32</b>		<b>43,971,167.17</b>	

法定代表人：周少华

主管会计工作负责人：周少华

会计机构负责人：袁智慧

# 承德避暑山庄旅游股份有限公司

## 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

#### 1. 基本情况

承德避暑山庄旅游股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2001年1月18日经承德市市场监督管理局批准成立，法定代表人：周少华，公司注册资本为人民币3,900万元，注册地址：河北省承德市双桥区丽正门大街1号。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

所处行业：游览景区管理。

经营范围：改造避暑山庄环山道路及配套的旅游服务；旅游纪念品开发、销售；食品销售；旅游观光车客运服务；旅游客运；食品制售；城市公共交通运输；公路旅客运输；汽车修理与维护；汽车租赁；广告设计、制作、发布、代理（不含固定形式印刷品）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表已经公司董事会于2026年4月29日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（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、重要会计政策和会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

1. 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在预期信用损失的确定方法（附注三（九））、存货的计价方法（附注三（十））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三（十三）、（十六））、收入的确认时点（附注三（二十一））等。

2. 本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准备计提。本公司管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提坏账准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(3) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

## (二) 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、2025 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## (三) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## (四) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

## (五) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (六) 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	见五、财务报表主要项目注释（二）应收账款
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	见五、财务报表主要项目注释（二）应收账款
本期重要的应收款项核销	见五、财务报表主要项目注释（二）应收账款

合同资产账面价值发生重大变动	/
重要的在建工程	/

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短（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。

#### （八）金融工具

##### 1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司在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或权益工具。

##### （1）金融资产

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

##### （2）金融负债

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；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；不属于前两

种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，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。金融工具的后续计量取决于其分类。

### (1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

摊余成本，是以该金融资产的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备确认。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

A、对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

B、对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。按照上述规定对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，则转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

经信用调整的实际利率，是指将购入或源生的已发生信用减值的金融资产在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产摊余成本的利率。在确定经信用调整的实际利率时，本公司在考虑金融资产的所有合同条款以及初始预期信用损失的基础上估计预期现金流量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## （2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布

范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

#### 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

##### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原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（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### (2) 金融负债

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）。

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。

#### (九) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款等进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指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，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

本公司利用以合理成本即可获得的、可能影响金融工具信用风险的、合理且有依据的信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

### ①应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

A. 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

B. 本公司在单项应收账款上若获得关于信用风险显著增加的充分证据，则按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定该应收账款的预期信用损失，计提损失准备。

类别	坏账准备的计提方法
按单项评估计提坏账准备的应收账款	应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额
按组合计提坏账准备的应收账款（账龄组合）	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

### ②应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对期末持有的银行承兑汇票，预期不存在信用损失，不计提减值准备；对期末持有的商业承兑汇票，则将此票据视同为应收账款予以计提预期信用损失。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法。对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

### 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

### （十）存货

## 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、库存商品（产成品）等。

## 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取按先进先出法确定其发出的实际成本。

## 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

## 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### （十一）合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （十二）长期股权投资

### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；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》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，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》的有关规定确定。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司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，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## （十三）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、运输工具、办公设备、电子设备及其他设备

等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
运输工具	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	10	5	9.50

#### （十四）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建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。

#### （十五）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### 2. 资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。

借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

资本化。

借款费用暂停资本化的期间不包括在资本化期间内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

3. 资本化金额计算方法为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，按照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。

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，按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

#### （十六）无形资产

##### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	3	平均年限法

##### 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

研究是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。

开发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。

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

如不满足上述条件的支出，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，发生的研发支出全部计入当期损益。

#### （十七）长期资产减值

公司持有的长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。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。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。

#### (十八) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十九) 职工薪酬

职工薪酬,是指本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。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

在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

##### 2. 离职后福利

本公司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。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。

##### 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时,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: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;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,应当按照有关设定

提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

## （二十）预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十一）收入

### 1. 收入的总确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- （1）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制企业履约过程中在建的商品。
- （3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

### 2. 本公司收入的具体确认原则

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

## （二十二）合同成本

本合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将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，使得前述两项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超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

### （二十三）政府补助

#### 1. 政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与日

常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### （二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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，确定该计税基础为其差额），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。

2. 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

### （二十五）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

#### 1. 会计政策变更及影响

本报告期主要会计政策未发生变更。

## 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

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减去可抵扣的进项税额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值70%为计税依据	1.2%/年
土地使用税	按土地使用权总面积为计税依据	18元/m <sup>2</sup> 、6元/m <sup>2</sup>
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、 财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	22,046,602.85	5,205,429.90
合计	22,046,602.85	5,205,429.90

截至2025年12月31日，本公司无使用权受到限制的货币资金。

### (二) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		17,655.68
1至2年		18,900.00
2至3年	3,200.00	
3年以上		
减：坏账准备	320.00	1,827.78
合计	2,880.00	34,727.90

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)

按单项评估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	3,200.00	100.00	320.00	10.00
其中：账龄组合	3,200.00	100.00	320.00	10.00
合计	3,200.00	100.00	320.00	10.00

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估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	36,555.68	100.00	1,827.78	5.00
其中：账龄组合	36,555.68	100.00	1,827.78	5.00
合计	36,555.68	100.00	1,827.78	5.00

(1) 截至 2025 年 12 月 31 日，无按单项评估计提坏账准备的应收账款。

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内		5.00		17,655.68	5.00	882.78
1 至 2 年		5.00		18,900.00	5.00	945.00
2 至 3 年	3,200.00	10.00	320.00		10.00	
3 年以上		100.00			100.00	
合计	3,200.00		320.00	36,555.68		1,827.78

### 3. 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	核销	其他变动	
单项计提						
账龄组合	1,827.78		1,507.78			320.00
合计	1,827.78		1,507.78			320.00

### 4. 按欠款方归集的期末余额应收账款明细情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
滦平金山岭投资发展有限公司	3,200.00	100.00	320.00
合计	3,200.00	100.00	320.00

5. 本报告期实际核销应收账款情况：无

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

### (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	93,392.45	92.27	50,089.14	46.91
1至2年	70.00	0.07	25,261.73	23.66
2至3年			20,000.00	18.73
3年以上	7,756.97	7.66	11,424.53	10.70
合计	101,219.42	100.00	106,775.40	100.00

## 2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国石化销售有限公司河北承德石油分公司	40,030.13	39.55
中国石油天然气股份有限公司河北承德销售分公司	35,651.68	35.22
中国移动通信集团河北有限公司承德分公司	8,400.00	8.30
河北省高速公路管理局指挥调度中心	7,756.97	7.66
承德供水集团有限公司	4,962.30	4.90
合计	96,801.08	95.63

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	87,105.07	85,347.17
减：坏账准备	5,126.81	4,267.36
合计	81,978.26	81,079.81

### 1. 其他应收款项按性质披露

项目	期末余额	期初余额
备用金		11,000.00
代垫餐费	15,679.04	15,431.04
代扣代缴社保款	71,426.03	58,916.13
减：坏账准备	5,126.81	4,267.36
合计	81,978.26	81,079.81

### 2. 其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	12,757.90	69,916.13
1至2年	58,916.13	15,431.04
2至3年	15,431.04	
3年以上		
减：坏账准备	5,126.81	4,267.36
合计	81,978.26	81,079.81

### 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)	
2025 年期初余额	4,267.36			4,267.36
2025 年期初余额在本期	4,267.36			4,267.36
—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	859.45			859.45
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	5,126.81			5,126.81

#### 4. 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	核销	其他变动	
其他应收款	4,267.36	859.45				5,126.81
合计	4,267.36	859.45				5,126.81

5. 本报告期实际核销其他应收款项情况：无

6. 按欠款方归集的期末余额其他应收款项明细情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
社保	代扣代缴社保款	71,426.03	1 年以内、1-2 年	82.00	3,571.30
食堂经费补贴	代垫餐费	15,679.04	1 年以内、2-3 年	18.00	1,555.51
合计		87,105.07		100.00	5,126.81

#### (五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	94,192.35		94,192.35	90,102.29		90,102.29
合计	94,192.35		94,192.35	90,102.29		90,102.29

#### (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	169,009.14	2,132,855.89
待认证进项税额	365.72	
合计	169,374.86	2,132,855.89

#### (七) 长期股权投资

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
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
承德热河国际旅行社有限责任公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
合计	3,000,000.00						3,000,000.00	

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

#### (八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	21,014,182.90	27,069,739.40
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	21,014,182.90	27,069,739.40

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 2025年1月1日	8,975,576.05	41,068,911.46	2,974,190.50	1,163,506.52	558,283.10	54,740,467.63
2. 本期增加金额			608,529.98	126,659.81	4,800.00	739,989.79
其中：购置			608,529.98	126,659.81	4,800.00	739,989.79
3. 本期减少金额		14,667,094.00				14,667,094.00
其中：处置/报废		14,667,094.00				14,667,094.00
4. 2025年12月31日	8,975,576.05	26,401,817.46	3,582,720.48	1,290,166.33	563,083.10	40,813,363.42
二、累计折旧						
1. 2025年1月1日	1,548,395.88	23,426,420.04	1,759,647.85	883,522.98	52,741.48	27,670,728.23
2. 本期增加金额	425,261.88	5,165,418.68	313,129.93	105,114.18	53,266.92	6,062,191.59
其中：计提	425,261.88	5,165,418.68	313,129.93	105,114.18	53,266.92	6,062,191.59
3. 本期减少金额		13,933,739.30				13,933,739.30
其中：处置/报废		13,933,739.30				13,933,739.30
4. 2025年12月31日	1,973,657.76	14,658,099.42	2,072,777.78	988,637.16	106,008.40	19,799,180.52
三、减值准备						
1. 2025年1月1日						
2. 本期增加金额						

3.本期减少金额						
4.2025年12月31日						
四、账面价值						
2025年12月31日	7,001,918.29	11,743,718.04	1,509,942.70	301,529.17	457,074.70	21,014,182.90
2025年1月1日	7,427,180.17	17,642,491.42	1,214,542.65	279,983.54	505,541.62	27,069,739.40

2. 截至2025年12月31日，暂时闲置的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	1,433,473.44	1,011,333.37		422,140.07	
合计	1,433,473.44	1,011,333.37		422,140.07	

3. 通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

(九) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	65,885.19	
减：减值准备		
合计	65,885.19	

在建工程项目基本情况

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
卫生间改造	65,885.19		65,885.19			
合计	65,885.19		65,885.19			

(十) 无形资产

项目	财务管理系统	合计
一、账面原值		
1.2025年1月1日	314,517.95	314,517.95
2.本期增加金额	16,981.13	16,981.13
其中：购置	16,981.13	16,981.13
3.本期减少金额		
4.2025年12月31日	331,499.08	331,499.08
二、累计摊销		
1.2025年1月1日	150,344.79	150,344.79
2.本期增加金额	87,411.70	87,411.70
其中：计提	87,411.70	87,411.70
3.本期减少金额		
4.2025年12月31日	237,756.49	237,756.49
三、减值准备		
1.2025年1月1日		

2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2025年12月31日		
四、账面价值		
2025年12月31日	93,742.59	93,742.59
2025年1月1日	164,173.16	164,173.16

(十一) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
西沟口候车验票区改造及其他零星工程	0.02		0.02		
青枫绿屿环境美化工程及其他零星工程	34,100.10		34,100.10		
松鹤清月维修工程	57,610.63		57,610.63		
景区道路设施修缮工程	4,634,253.15		545,206.67		4,089,046.48
宫灯	6,250,937.53		3,000,450.02		3,250,487.51
宜照斋临时性旅游服务设施建设工程	912,347.69		364,939.07		547,408.62
股份公司车库卫生间工程	167,016.38		66,806.56		100,209.82
2024年车库地面拆除新建工程	356,574.27		138,028.75		218,545.52
宜照斋临时性旅游服务设施建设工程	840,220.93		315,082.84		525,138.09
维修二马道人行栈道及木质护栏大修工程	178,689.20		67,008.45		111,680.75
更换西沟口候车区游客排队护栏	306,149.96		111,327.25		194,822.71
山区部分石条路维修工程	126,195.40		43,267.00		82,928.40
宜照斋木栈道工程		123,092.72	23,934.70		99,158.02
宜照斋上车区域工程		172,589.36	33,559.04		139,030.32
宜照斋下坡处至新建停靠站木栈道工程		149,372.13	29,044.58		120,327.55
宜照斋造景工程		163,106.80	22,653.70		140,453.10
改扩建工程		632,833.93			632,833.93
合计	13,864,095.26	1,240,994.94	4,853,019.38		10,252,070.82

(十二) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	1,361.70	5,446.81	1,523.79	6,095.14
计提未支付工资	838,209.82	3,352,839.28	752,188.12	3,008,752.48
合计	839,571.52	3,358,286.09	753,711.91	3,014,847.62

(十三) 应付账款

1. 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	955,438.59	2,431,799.16
1年以上	194,662.78	56,329.19
合计	1,150,101.37	2,488,128.35

## 2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	915,234.72	555,363.10
应付电费	118,689.64	42,156.58
经营权使用费	116,177.01	123,673.70
应付设备款		1,737,600.00
应付服装款		26,258.00
应付商品款		3,076.97
合计	1,150,101.37	2,488,128.35

## (十四)应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	2,960,729.43	13,386,460.63	13,644,117.98	2,703,072.08
离职后福利-设定提存计划	3,008,752.48	1,699,441.67	1,355,354.87	3,352,839.28
合计	5,969,481.91	15,085,902.30	14,999,472.85	6,055,911.36

### 2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,960,729.43	11,110,482.96	11,373,717.00	2,697,495.39
职工福利费		1,085,917.02	1,085,917.02	
社会保险费		489,500.84	489,500.84	
其中： 医疗保险费		396,008.76	396,008.76	
生育保险费		81,917.30	81,917.30	
工伤保险费		11,574.78	11,574.78	
住房公积金		516,130.20	516,130.20	
工会经费		180,359.26	174,782.57	5,576.69
职工教育经费		4,070.35	4,070.35	
合计	2,960,729.43	13,386,460.63	13,644,117.98	2,703,072.08

### 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		1,298,514.82	1,298,514.82	
失业保险费		56,840.05	56,840.05	
企业年金	3,008,752.48	344,086.80		3,352,839.28
合计	3,008,752.48	1,699,441.67	1,355,354.87	3,352,839.28

## (十五)应交税费

项目	期末余额	期初余额
印花税	1,329.15	1,369.24
合计	1,329.15	1,369.24

(十六)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	103,515.05	72,544.25
合计	103,515.05	72,544.25

1. 其他应付款项按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
质量保证金	30,000.00	
暂收款项	71,735.05	70,764.25
押金	1,780.00	1,780.00
合计	103,515.05	72,544.25

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	未偿还或未结转原因
功德箱款	58,770.25	未达到结转条件
中华联合财产保险股份有限公司承德中心支公司	3,700.00	未到支付时间
游客	1,780.00	未到支付时间
合计	64,250.25	

(十七)股本

股东名称	期末余额	期初余额
承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	35,092,200.00	35,092,200.00
承德市国有资产经营有限公司	3,907,800.00	3,907,800.00
合计	39,000,000.00	39,000,000.00

(十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	191,241.58			191,241.58
合计	191,241.58			191,241.58

(十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,557,248.27	647,967.67		3,205,215.94
合计	2,557,248.27	647,967.67		3,205,215.94

(二十) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	2,222,677.32	64,499.74
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	2,222,677.32	64,499.74
加: 本期净利润	6,479,676.66	2,158,177.58
减: 提取法定盈余公积	647,967.67	
应付普通股股利		
期末未分配利润	8,054,386.31	2,222,677.32

## (二十一) 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,937,750.75	34,833,690.61	49,425,170.28	38,548,510.06
其他业务	31,255.56		289,285.77	89,224.67
合计	47,969,006.31	34,833,690.61	49,714,456.05	38,637,734.73

### 2. 主营业务收入分类

项目	本期发生额	上期发生额
避暑山庄环山游车票收入	46,028,127.14	46,944,464.82
商品销售收入	1,909,623.61	2,025,150.49
冰雪项目收入		455,554.97
合计	47,937,750.75	49,425,170.28

## (二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,463.45	
教育费附加	2,341.47	
地方教育费附加	1,560.99	
房产税	60,144.72	40,096.48
土地使用税	25,180.56	16,787.04
车船税	29,124.00	56,196.00
印花税	2,764.39	8,762.15
合计	126,579.58	121,841.67

## (二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	834,952.81	1,886,792.45
代理手续费	762,877.20	1,091,532.00
职工薪酬	427,261.08	896,197.77
销售服务费	125,887.33	180,120.80
折旧费	64,068.63	6,808.20
物料消耗	8,901.42	18,354.20

劳动保护费	5,010.85	8,805.13
周转材料摊销	5,002.57	
办公费	1,862.54	2,027.00
修理费		350.00
合计	2,235,824.43	4,090,987.55

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,249,560.98	2,691,687.41
劳动保护费	19,633.00	14,411.10
折旧与摊销	555,615.46	560,663.88
修理费	1,460.00	39,378.94
财产保险费	11,512.34	5,776.44
物料消耗	26,972.58	5,457.18
办公费	41,765.00	25,763.81
差旅费	16,740.35	2,372.11
通讯费	13,584.96	32,259.61
业务招待费	12,581.30	2,342.41
车辆使用费	24,589.02	69,447.94
技术使用费	24,301.98	
中介服务费	293,389.68	281,631.84
诉讼费	4,716.98	
环境卫生费	10,000.00	11,300.00
残疾人就业保障金	107,485.38	138,012.44
公证认证费	37,735.84	
其他费用	93,344.51	4,017.56
水电费		129,289.99
合计	4,544,989.36	4,013,812.66

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	23,299.98	51,224.18
手续费支出	3,218.53	8,824.38
合计	-20,081.45	-42,399.80

(二十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
代扣税费手续费返还	2,438.42	883.44	与收益相关
合计	2,438.42	883.44	

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	1,507.78	13,997.22
其他应收款坏账准备	-859.45	1,127.77
合计	648.33	15,124.99

(二十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	125,437.25	
合计	125,437.25	

(二十九) 营业外收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助利得			6,080.00	6,080.00
违约赔偿收入	13,416.60	13,416.60		
其他	7,551.37	7,551.37	5.59	5.59
合计	20,967.97	20,967.97	6,085.59	6,085.59

(三十) 营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金支出	94.80	94.80	3,779.32	3,779.32
其他支出	3,583.90	3,583.90	784,228.45	784,228.45
事故赔款支出			4,143.97	4,143.97
合计	3,678.70	3,678.70	792,151.74	792,151.74

(三十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		51,966.18
递延所得税费用	-85,859.61	-87,722.24
合计	-85,859.61	-35,756.06

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
税前利润总额	6,393,817.05	2,122,421.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,598,454.26	530,605.38
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		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,258.14	944.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,685,572.01	-567,306.27
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
所得税费用	-85,859.61	-35,756.06

### (三十二) 现金流量表

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	30,970.80	1,256,616.62
利息收入	23,299.98	51,224.18
其他收入	23,406.39	6,085.59
合计	77,677.17	1,313,926.39

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
罚款及滞纳金	94.80	3,779.32
银行手续费	3,218.53	8,824.38
付现费用	2,486,307.64	507,876.60
其他支出	3,583.90	4,143.97
往来款	1,757.90	1,000,000.00
合计	2,494,962.77	1,524,624.27

### (三十三) 现金流量表补充资料

#### 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	6,479,676.66	2,158,177.58
加：信用减值损失	-648.33	15,124.99
资产减值准备		
固定资产折旧	6,062,191.59	4,719,222.04
投资性房地产折旧		
无形资产摊销	87,411.70	83,166.52
长期待摊费用摊销	4,853,019.38	3,901,354.88
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）	-125,437.25	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（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）		

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）	-85,859.61	-87,722.24
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）	-4,090.06	15,811.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,000,634.79	792,905.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,220,666.82	1,420,801.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,046,232.05	13,018,842.34
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		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	22,046,602.85	5,205,429.90
减：现金的期初余额	5,205,429.90	23,890,471.53
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	16,841,172.95	-18,685,041.63

## 2. 现金及现金等价物

项目	本期余额	上期余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	22,046,602.85	5,205,429.90
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	22,046,602.85	5,205,429.90

(三十四) 所有权或使用权受到限制的资产

无。

## 六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评

估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

公司按账龄建立应收账款分类管理制度，不同账龄的应收账款采取不同的销售政策，同时加强和客户的沟通交流，了解反馈未及时付款的原因，并采取措施加快资金回收。公司在管理制度方面也做出相应的调整，将应收账款的回收落实到具体负责人，并将收款情况和相关负责人的绩效考核相挂钩。

## （二）市场风险

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

### （1）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。目前本公司未面临利率风险。

### （2）外汇风险

外汇风险，又称汇率风险，指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司未设置外币账户，只有极少数业务以美元结算，外汇风险较低。

### （3）其他价格风险

本公司不存在持有其他上市公司的权益投资的情况，不存在其他价格风险。

## （三）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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 七、 关联方关系及其交易

### （一）本公司的实际控制人

本公司第一大股东为承德避暑山庄旅游集团有限责任公司，持有本公司 89.98% 的股份。

本公司最终控制方是承德市人民政府国有资产监督管理委员会。

### （二）本公司子公司的情况

子公司名称	主要经营地	注册资本-万元	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
承德热河国际旅行	河北省承德市	300.00	河北省承德市	旅游服务	100.00		设立

社有有限 任公司							
-------------	--	--	--	--	--	--	--

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 本公司的其他关联方情况

公司或自然名称	与本公司的关系
周少华	董事长、董事
张明军	董事、总经理
刘嘉泽	董事、董事会秘书
牛清春	董事
李红艳	董事、财务负责人
叶占松	监事会主席、职工代表监事
杨春建	非职工代表监事
许志敏	非职工代表监事
承德市国有资产经营公司	持股 5%以上表决权股东
承德畅览古建筑工程有限责任公司	母公司控股企业
承德好礼文化创意有限公司	母公司控股企业
承德热河国际旅行社有限责任公司	母公司控股企业
承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	母公司控股企业
承德天宝导游服务有限公司	母公司控股企业
承德一号风景大道生态旅游开发有限公司	母公司控股企业
承德途游旅行社有限公司	承德避暑山庄畅览旅游公司控股企业
承德康兴建筑工程有限公司	承德避暑山庄畅览旅游公司控股企业
承德名胜旅游服务有限公司	承德避暑山庄畅览旅游公司控股企业

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度(如适用)	上期发生额
承德途游旅行社有限公司	环山宣传服务费及导游服务费	893,394.77	不适用	不适用	1,284,323.01
承德康兴建筑工程有限公司	工程款	563,349.73	不适用	不适用	

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
承德热河国际旅行社有限责任公司	环山车票款	13,018.87	
承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	环山车票款		3,345,115.00

### (3) 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	景区经营权使用费	8,647,167.69	6,436,285.98
承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	软件使用费	308,514.95	2,972,038.51
承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	景区经营权使用费		2,628,619.33
承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司	固定资产处置(机动车---客车)	479,203.54	

#### 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. 关联方资金拆借情况

无。

#### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	278,335.44	279,025.00

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收项目

无。

#### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	承德畅览古建筑工程有限责任公司	56,329.19	56,329.19
应付账款	承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司		7,496.69
应付账款	承德途游旅行社有限公司		4,630.24
应付账款	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	116,177.01	116,177.01

### 八、 股份支付

无。

### 九、 承诺及或有事项

截至财务报表日，本公司无需要说明的承诺及或有事项

### 十、 资产负债表日后事项

本公司于近日获悉，公司董事长、财务负责人、信息披露负责人周少华先生被实施留置。截至财务报表批准报出日，公司未被要求协助调查。公司拥有完善的组织架构和规范的治理体系，将按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》及《公司章程》等法律法规和相关制度规范运作。公司其他董事、监事和高级管理人员均正常履职，公司控制权未发生变化，董事会运作正常，生产经营管理情况正常，上述事项未对公司正常生产经营产生重大影响。

截至财务报表批准报出日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、 其他重要事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要说明的其他重要事项。

## 十二、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
1. 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）	2,438.42	
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,289.27	-786,066.15
3. 减：所得税影响额	4,931.92	
合计	14,795.77	-786,066.15

### (二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	13.72	5.03	0.17	0.06	0.17	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.69	6.86	0.17	0.08	0.17	0.08

承德避暑山庄旅游股份有限公司

二〇二六年四月二十九日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 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）	2,438.42
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,289.27
<b>非经常性损益合计</b>	<b>19,727.69</b>
减：所得税影响数	4,931.92
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>14,795.77</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用