

湖南武陵源索道有限公司

## 专项审计报告

勤信专字【2026】第 1444 号

# 目 录

| <u>内 容</u>  | <u>页 次</u> |
|-------------|------------|
| 一、审计报告      | 1-3        |
| 二、已审财务报表    |            |
| 1. 资产负债表    | 4-5        |
| 2. 利润表      | 6          |
| 3. 现金流量表    | 7          |
| 4. 所有者权益变动表 | 8-9        |
| 三、财务报表附注    | 10-45      |

# 中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

---

## 专项审计报告

勤信专字【2026】第 1444 号

张家界旅游集团股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了湖南武陵源索道有限公司（以下简称武陵源索道公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2026 年 3 月 31 日的资产负债表，2025 年度、2026 年一季度的利润表、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，后附的湖南武陵源索道有限公司财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制，反映了武陵源索道公司 2025 年 12 月 31 日、2026 年 3 月 31 日的财务状况以及 2025 年、2026 年 1-3 月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第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于武陵源索道公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、强调事项-编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二所载财务报表编制基础。本套财务报表专为张家界旅游集团股份有限公司收购湖南武陵源索道有限公司股权项目编制，仅用于本次股权收购交易，不得用作工商年检、税务申报、银行授信

及其他任何用途。本段所述事项不改变已出具的审计意见类型。

#### **四、其他事项——对审计报告使用的限制**

我们出具的本审计报告，仅供张家界旅游集团股份有限公司及其股东使用，严禁被除上述主体之外的任何第三方取用、引用或用于其他目的。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

武陵源索道公司管理层（以下简称管理层）负责按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估武陵源索道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武陵源索道、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督武陵源索道公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对武陵源索道公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致武陵源索道公司不能持续经营。

(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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二六年六月八日

中国注册会计师：

  
中国注册会计师  
张嘉阳  
12010114770

中国注册会计师：

  
中国  
注册会计师  
夏坤

# 资产负债表

编制单位：湖南武陵源索道有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目           | 注释  | 2026年3月31日     | 2025年12月31日    |
|---------------|-----|----------------|----------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                |                |
| 货币资金          | 五、1 | 9,993,290.12   | 18,268,788.15  |
| 交易性金融资产       |     |                |                |
| 衍生金融资产        |     |                |                |
| 应收票据          |     |                |                |
| 应收账款          | 五、2 | 1,322,490.27   | 472,115.47     |
| 应收款项融资        |     |                |                |
| 预付款项          | 五、3 | 676,233.34     | 3,810,184.89   |
| 其他应收款         | 五、4 | 305,317,692.26 | 297,060,596.23 |
| 其中：应收利息       |     |                |                |
| 应收股利          |     |                |                |
| 存货            | 五、5 | 4,012,978.37   | 5,061,486.21   |
| 其中：数据资源       |     |                |                |
| 合同资产          |     |                |                |
| 持有待售资产        |     |                |                |
| 一年内到期的非流动资产   |     |                |                |
| 其他流动资产        |     |                |                |
| 流动资产合计        |     | 321,322,684.36 | 324,673,170.95 |
| <b>非流动资产：</b> |     |                |                |
| 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、6 | 46,462,713.74  | 44,349,656.42  |
| 在建工程          |     |                |                |
| 生产性生物资产       |     |                |                |
| 油气资产          |     |                |                |
| 使用权资产         |     |                |                |
| 无形资产          | 五、7 | 2,554,048.47   | 2,577,493.83   |
| 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、8 | 2,712,565.46   | 2,045,937.47   |
| 递延所得税资产       |     |                |                |
| 其他非流动资产       |     |                |                |
| 非流动资产合计       |     | 51,729,327.67  | 48,973,087.72  |
| 资产总计          |     | 373,052,012.03 | 373,646,258.67 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：俞胜平

会计机构负责人：/

# 资产负债表（续）

编制单位：湖南武陵源索道有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目               | 注 释  | 2026年3月31日            | 2025年12月31日           |
|-------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动负债：</b>      |      |                       |                       |
| 短期借款              |      |                       |                       |
| 交易性金融负债           |      |                       |                       |
| 衍生金融负债            |      |                       |                       |
| 应付票据              |      |                       |                       |
| 应付账款              | 五、9  | 285,097.82            | 677,099.07            |
| 预收款项              |      |                       |                       |
| 合同负债              | 五、10 | 3,988.00              | 3,988.00              |
| 应付职工薪酬            | 五、11 | 299,772.62            | 1,485,053.35          |
| 应交税费              | 五、12 | 1,614,035.07          | 4,948,738.64          |
| 其他应付款             | 五、13 | 2,374,994.31          | 2,028,508.34          |
| 其中：应付利息           |      |                       |                       |
| 应付股利              |      |                       |                       |
| 持有待售负债            |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债       | 五、14 | 7,500,000.00          | 7,500,000.00          |
| 其他流动负债            |      |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>     |      | <b>12,077,887.82</b>  | <b>16,643,387.40</b>  |
| <b>非流动负债：</b>     |      |                       |                       |
| 长期借款              | 五、15 | 145,000,000.00        | 145,400,000.00        |
| 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>145,000,000.00</b> | <b>145,400,000.00</b> |
| <b>负债合计</b>       |      | <b>157,077,887.82</b> | <b>162,043,387.40</b> |
| <b>所有者权益：</b>     |      |                       |                       |
| 股本                | 五、16 | 34,893,064.00         | 34,893,064.00         |
| 其他权益工具            |      |                       |                       |
| 其中：优先股            |      |                       |                       |
| 永续债               |      |                       |                       |
| 资本公积              |      |                       |                       |
| 减：库存股             |      |                       |                       |
| 其他综合收益            |      |                       |                       |
| 专项储备              |      |                       |                       |
| 盈余公积              | 五、17 | 25,000,000.00         | 25,000,000.00         |
| 未分配利润             | 五、18 | 156,081,060.21        | 151,709,807.27        |
| <b>所有者权益合计</b>    |      | <b>215,974,124.21</b> | <b>211,602,871.27</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |      | <b>373,052,012.03</b> | <b>373,646,258.67</b> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

俞胜平

会计机构负责人：

谷斌

# 利润表

编制单位：湖南武陵源索道有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                            | 注释   | 2026年度1-3月    | 2025年度         |
|-------------------------------|------|---------------|----------------|
| 一、营业收入                        | 五、19 | 16,471,359.15 | 111,582,560.49 |
| 减：营业成本                        | 五、19 | 8,445,900.31  | 49,167,131.08  |
| 税金及附加                         | 五、20 | 267,743.31    | 1,224,029.65   |
| 销售费用                          | 五、21 | 838,397.31    | 3,313,319.11   |
| 管理费用                          | 五、22 | 2,044,927.83  | 8,218,150.23   |
| 研发费用                          |      |               |                |
| 财务费用                          | 五、23 | -1,126,055.52 | -4,134,689.19  |
| 其中：利息费用                       |      | 1,840,554.16  | 7,800,228.69   |
| 利息收入                          |      | 2,969,861.08  | 11,944,226.09  |
| 加：其他收益                        | 五、24 |               | 38,667.35      |
| 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            |      |               |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）             |      |               |                |
| 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、25 |               | -10,875.00     |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             |      | 6,000,445.91  | 53,822,411.96  |
| 加：营业外收入                       | 五、26 | 585.42        | 8,028.16       |
| 减：营业外支出                       | 五、27 | 239,360.74    | 1,381,053.73   |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           |      | 5,761,670.59  | 52,449,386.39  |
| 减：所得税费用                       | 五、28 | 1,390,417.65  | 13,123,396.89  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             |      | 4,371,252.94  | 39,325,989.50  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | 4,371,252.94  | 39,325,989.50  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      |               |                |
| 五、其他综合收益的税后净额                 |      |               |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |      |               |                |
| 1、重新计量设定受益计划变动额               |      |               |                |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益            |      |               |                |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动              |      |               |                |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动              |      |               |                |
| 5、其他                          |      |               |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |      |               |                |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益             |      |               |                |
| 2、其他债权投资公允价值变动                |      |               |                |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额          |      |               |                |
| 4、其他债权投资信用减值准备                |      |               |                |
| 5、现金流量套期储备                    |      |               |                |
| 6、外币财务报表折算差额                  |      |               |                |
| 7、其他                          |      |               |                |
| 六、综合收益总额                      |      | 4,371,252.94  | 39,325,989.50  |
| 七、每股收益：                       |      |               |                |
| （一）基本每股收益（元/股）                |      |               |                |
| （二）稀释每股收益（元/股）                |      |               |                |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

俞胜平

会计机构负责人：

谷晓

# 现金流量表

编制单位：湖南武陵源索道有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释   | 2026年度1-3月    | 2025年度         |
|---------------------------|------|---------------|----------------|
| <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            |      | 15,480,689.05 | 114,466,373.67 |
| 收到的税费返还                   |      |               |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、29 | 851,401.47    | 1,091,130.63   |
| 经营活动现金流入小计                |      | 16,332,090.52 | 115,557,504.30 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 6,027,998.79  | 41,809,176.22  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 4,690,494.35  | 11,179,572.56  |
| 支付的各项税费                   |      | 5,204,960.69  | 12,602,645.71  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、29 | 673,252.56    | 10,297,294.32  |
| 经营活动现金流出小计                |      | 16,596,706.39 | 75,888,688.81  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | -264,615.87   | 39,668,815.49  |
| <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 |      |               | 16,500.00      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |               |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 五、29 |               | 3,100,000.00   |
| 投资活动现金流入小计                |      |               | 3,116,500.00   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 670,328.00    | 1,176,159.01   |
| 投资支付的现金                   |      |               |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |               |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 五、29 | 5,100,000.00  | 48,055,000.00  |
| 投资活动现金流出小计                |      | 5,770,328.00  | 49,231,159.01  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -5,770,328.00 | -46,114,659.01 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |               |                |
| 吸收投资收到的现金                 |      |               |                |
| 取得借款收到的现金                 |      |               | 30,000,000.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |               |                |
| 筹资活动现金流入小计                |      |               | 30,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 400,000.00    | 10,100,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 1,840,554.16  | 7,800,228.69   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      |               |                |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 2,240,554.16  | 17,900,228.69  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | -2,240,554.16 | 12,099,771.31  |
| <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>     |      |               |                |
|                           |      | -8,275,498.03 | 5,653,927.79   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 18,268,788.15 | 12,614,860.36  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      |               |                |
|                           |      | 9,993,290.12  | 18,268,788.15  |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

俞胜平

会计机构负责人：

符彬

# 所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2026年度1-3月

| 项                     | 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          | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|-----------------------|---------------|-----|----|------|-------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
|                       | 优先股           | 永续债 | 其他 |      |       |        |      |               |                |                |
| 一、上年年末余额              | 34,893,064.00 |     |    |      |       |        |      | 25,000,000.00 | 151,709,807.27 | 211,602,871.27 |
| 加：会计政策变更              |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 前期差错更正                |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 其他                    |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 二、本年期初余额              | 34,893,064.00 |     |    |      |       |        |      | 25,000,000.00 | 151,709,807.27 | 211,602,871.27 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| （一）综合收益总额             |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 1、所有者投入的普通股           |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 4、其他                  |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| （三）利润分配               |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 1、提取盈余公积              |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 2、对所有者（或股东）的分配        |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 3、其他                  |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| （四）所有者权益内部结转          |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 6、其他                  |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| （五）专项储备               |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 1、本期提取                |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 2、本期使用                |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| （六）其他                 |               |     |    |      |       |        |      |               |                |                |
| 四、本期末余额               | 34,893,064.00 |     |    |      |       |        |      | 25,000,000.00 | 156,081,060.21 | 215,974,124.21 |



后附财务报表附注为本报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

*俞程平*

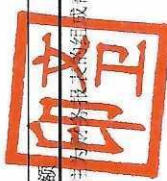
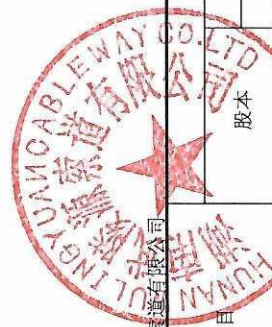
# 所有者权益变动表

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 2025年度        |                      |               | 所有者权益合计        |
|-----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------|
|                       | 股本            | 其他权益工具<br>优先股 永续债 其他 | 资本公积          |                |
| 一、上年年末余额              | 34,893,064.00 |                      |               | 172,276,881.77 |
| 加：会计政策变更              |               |                      |               |                |
| 前期差错更正                |               |                      |               |                |
| 其他                    |               |                      |               |                |
| 二、本年初余额               | 34,893,064.00 |                      |               | 172,276,881.77 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |                      |               | 39,325,989.50  |
| （一）综合收益总额             |               |                      |               | 39,325,989.50  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |                      |               |                |
| 1、所有者投入的普通股           |               |                      |               |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |                      |               |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |               |                      |               |                |
| 4、其他                  |               |                      |               |                |
| （三）利润分配               |               |                      |               |                |
| 1、提取盈余公积              |               |                      | 1,239,488.46  | -1,239,488.46  |
| 2、对所有者（或股东）的分配        |               |                      | 1,239,488.46  | -1,239,488.46  |
| 3、其他                  |               |                      |               |                |
| （四）所有者权益内部结转          |               |                      |               |                |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |               |                      |               |                |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |               |                      |               |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |                      |               |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |               |                      |               |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |               |                      |               |                |
| 6、其他                  |               |                      |               |                |
| （五）专项储备               |               |                      |               |                |
| 1、本期提取                |               |                      |               |                |
| 2、本期使用                |               |                      |               |                |
| （六）其他                 |               |                      |               |                |
| 四、本年年末余额              | 34,893,064.00 |                      | 25,000,000.00 | 211,602,871.27 |

编制单位：湖南武陵源索道有限公司

2025年度



俞胜平

主管会计工作负责人：

法定代表人：

俞胜平

会计机构负责人：

**湖南武陵源索道有限公司**  
**财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

##### 1. 企业注册地和总部地址

湖南武陵源索道有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于1993年1月8日在张家界市市场监督管理局登记注册。

##### 2. 企业的业务性质

本公司主要从事索道客运。

##### 3. 财务报告的批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会【2026】年【6】月【8】日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本财务报表主要编制目的为披露本公司于2025年度及2026年1季度(“有关期间”)公司的财务报表,以用于张家界旅游集团股份有限公司收购湖南武陵源索道有限公司股权之交易目的,不适用于其他目的。

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。但出于编制目的,本财务报表及相关附注未包括有关期间的比较数据。

#### 2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经营能力的事项,本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本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、2026年3月31日的公司财务状况及2025年度、2026年1季度的公司经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

本公司采用年度,即每年自公历1月1日起至12月31日止会计年度。

#### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、17“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## 6、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，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于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时或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。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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）

的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。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报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

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

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 9、金融资产减值

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

#### （1）预期信用损失的计量

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。

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

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目                 | 确定组合的依据   |
|--------------------|---|
| 组合 1（账龄组合）         | 除已单独计量损失准备的应收款项外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备 |
| 组合 2（信用风险极低金融资产组合） | 根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收款项  |
| 组合 3（关联方组合）        | 关联方的应收款项，除非有证据表明可能存在坏账损失，通常情况下不计提坏账准备   |
| 组合 4（其他组合）         | 政府款项、代收代付款等   |

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：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，编制应收款项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。

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

## ②其他应收款

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

本公司其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款一致。

## 10、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，主要包括土地开发成本、开发产品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，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。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货

的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

## 11、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、9、金融资产减值。

## 12、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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。

## 13、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

### (2) 折旧方法

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

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|-------|---------|--------|---------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20      | 10.00  | 5.00    |
| 专用设备   | 年限平均法 | 10      | 10.00  | 10.00   |
| 运输设备   | 年限平均法 | 6       | 10.00  | 16.67   |
| 其他     | 年限平均法 | 5-10    | 10.00  | 10-20   |

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

### 15、借款费用

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

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

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

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

### 16、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公

司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定，不予摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

| 项目    | 预计使用寿命 | 摊销方法  | 依据   |
|-------|--------|-------|------|
| 信息系统  | 5年     | 年限平均法 | 使用年限 |
| 土地使用权 | 50年    | 年限平均法 | 权证   |

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

## 17、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

##### ①成本法核算的长期股权投资

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

##### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转转入当期损益。

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

动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

### 18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

| 项目  | 预计使用寿命 | 摊销方法 |
|-----|--------|------|
| 维修费 | 3年-20年 | 直线法  |

### 20、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 21、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正

常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日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。

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

### （1）亏损合同

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

### （2）重组义务

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

## 23、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、15“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 24、收入

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

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

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

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

收入确认的具体原则为：本公司的营业收入主要为索道运营收入，确认原则：公司在服务已经提供，相关票款收入已经收到或取得了收款的证据时，确认索道运营收入的实现。

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## (3) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

**27、重要会计政策、会计估计的变更**

## (1) 会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

## (2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

**四、税项****1、主要税种及税率**

| 税种      | 计税依据  | 税率  |
|---------|---|-----|
| 增值税     | 按照税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 6%  |
|         | 简易办法征收  | 3%  |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴                                   | 7%  |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴                                   | 3%  |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴                                   | 2%  |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计缴   | 25% |

**五、财务报表项目注释****1、货币资金**

| 项目                    | 2026年3月31日   | 2025年12月31日   |
|-----------------------|--------------|---------------|
| 库存现金                  | 42,621.14    | 55,621.14     |
| 银行存款                  | 9,950,668.98 | 18,213,167.01 |
| 其他货币资金                |              |               |
| 合计                    | 9,993,290.12 | 18,268,788.15 |
| 其中：存放在境外的款项总额         |              |               |
| 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 |              |               |

**2、应收账款**

## (1) 按账龄披露

| 账龄     | 2026年3月31日   | 2025年12月31日 |
|--------|--------------|-------------|
| 1年以内   | 1,322,490.27 | 412,411.47  |
| 1至2年   |              |             |
| 2至3年   |              | 59,704.00   |
| 3至4年   |              |             |
| 4至5年   |              |             |
| 5年以上   |              |             |
| 小计     | 1,322,490.27 | 472,115.47  |
| 减：坏账准备 |              |             |
| 合计     | 1,322,490.27 | 472,115.47  |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别                | 2026年3月31日   |        |      |          | 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的应收账款    |              |        |      |          |              |
| 按组合计提坏账准备的应收账款    |              |        |      |          |              |
| 其中：               |              |        |      |          |              |
| 组合1（账龄组合）         |              |        |      |          |              |
| 组合2（信用风险极低金融资产组合） |              |        |      |          |              |
| 组合3（关联方组合）        |              |        |      |          |              |
| 组合4（其他组合）         | 1,322,490.27 | 100.00 |      |          | 1,322,490.27 |
| 合计                | 1,322,490.27 | 100.00 |      |          | 1,322,490.27 |

(续)

| 类别                | 2025年12月31日 |        |      |          | 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的应收账款    |             |        |      |          |            |
| 按组合计提坏账准备的应收账款    |             |        |      |          |            |
| 其中：               |             |        |      |          |            |
| 组合1（账龄组合）         |             |        |      |          |            |
| 组合2（信用风险极低金融资产组合） |             |        |      |          |            |
| 组合3（关联方组合）        |             |        |      |          |            |
| 组合4（其他组合）         | 472,115.47  | 100.00 |      |          | 472,115.47 |

| 类别 | 2025年12月31日 |        |      |         | 账面价值       |
|----|-------------|--------|------|---------|------------|
|    | 账面余额        |        | 坏账准备 |         |            |
|    | 金额          | 比例(%)  | 金额   | 计提比例(%) |            |
| 合计 | 472,115.47  | 100.00 |      |         | 472,115.47 |

## (3) 按欠款方归集的2026年3月31日余额重要的应收账款情况

| 单位名称                        | 2026年3月31日   | 占应收账款年末余额合<br>计数的比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|-----------------------------|--------------|------------------------|----------|
| 张家界武陵源风景名胜区和国家森林公园管理局门票管理中心 | 797,490.27   | 60.30                  |          |
| 张家界融诚旅游管理服务有限责任公司           | 525,000.00   | 39.70                  |          |
| 合计                          | 1,322,490.27 | 100.00                 |          |

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 2026年3月31日 |        | 2025年12月31日  |        |
|------|------------|--------|--------------|--------|
|      | 金额         | 比例(%)  | 金额           | 比例(%)  |
| 1年以内 | 676,233.34 | 100.00 | 3,810,184.89 | 100.00 |
| 1至2年 |            |        |              |        |
| 2至3年 |            |        |              |        |
| 合计   | 676,233.34 | 100.00 | 3,810,184.89 | 100.00 |

## 4、其他应收款

| 项目    | 2026年3月31日     | 2025年12月31日    |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息  |                |                |
| 应收股利  |                |                |
| 其他应收款 | 305,317,692.26 | 297,060,596.23 |
| 合计    | 305,317,692.26 | 297,060,596.23 |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账龄   | 2026年3月31日     | 2025年12月31日    |
|------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 86,442,868.58  | 78,185,772.55  |
| 1至2年 | 156,489,823.68 | 156,489,823.68 |
| 2至3年 | 49,900,000.00  | 49,900,000.00  |
| 3至4年 | 12,405,000.00  | 12,405,000.00  |
| 4至5年 |                |                |

| 账龄     | 2026年3月31日     | 2025年12月31日    |
|--------|----------------|----------------|
| 5年以上   | 80,000.00      | 80,000.00      |
| 小计     | 305,317,692.26 | 297,060,596.23 |
| 减：坏账准备 |                |                |
| 合计     | 305,317,692.26 | 297,060,596.23 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2026年3月31日     | 2025年12月31日    |
|--------|----------------|----------------|
| 保证金    | 85,000.00      | 85,000.00      |
| 往来款项   | 305,212,692.26 | 296,955,596.23 |
| 其他     | 20,000.00      | 20,000.00      |
| 小计     | 305,317,692.26 | 297,060,596.23 |
| 减：坏账准备 |                |                |
| 合计     | 305,317,692.26 | 297,060,596.23 |

## ⑤按欠款方归集的年末余额前三名的其他应收款情况

| 单位名称              | 款项性质 | 2026年3月31日     | 账龄   | 占其他应收款2026年3月31日合计数的比例(%) | 坏账准备<br>年末余额 |
|-------------------|------|----------------|------|---------------------------|--------------|
| 张家界市武陵源旅游产业发展有限公司 | 往来款项 | 69,817,655.59  | 1年以内 | 22.87                     |              |
|                   |      | 155,800,000.00 | 1-2年 | 51.03                     |              |
|                   |      | 49,900,000.00  | 2-3年 | 16.34                     |              |
|                   |      | 12,400,000.00  | 3-4年 | 4.06                      |              |
| 张家界武陵源区全域旅游文化有限公司 | 往来款项 | 16,593,512.20  | 1年以内 | 5.43                      |              |
| 张家界大热文化旅游有限公司     | 往来款项 | 663,484.39     | 1-2年 | 0.22                      |              |
| 合计                | —    | 305,174,652.18 |      | 99.95                     |              |

## 5、存货

## (1) 存货分类

| 项目  | 2026年3月31日   |                   |              |
|-----|--------------|-------------------|--------------|
|     | 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 | 4,012,978.37 |                   | 4,012,978.37 |
| 合计  | 4,012,978.37 |                   | 4,012,978.37 |

(续)

| 项目 | 2025年12月31日 |                   |      |
|----|-------------|-------------------|------|
|    | 账面余额        | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |

| 项目  | 2025年12月31日  |                   |              |
|-----|--------------|-------------------|--------------|
|     | 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 | 5,061,486.21 |                   | 5,061,486.21 |
| 合计  | 5,061,486.21 |                   | 5,061,486.21 |

## (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

存货未发生减值迹象，未计提跌价准备。

## 6、 固定资产

| 项目     | 2026年3月31日    | 2025年12月31日   |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 46,462,713.74 | 44,349,656.42 |
| 固定资产清理 |               |               |
| 合计     | 46,462,713.74 | 44,349,656.42 |

## (1) 固定资产

### ① 固定资产情况

| 项目              | 房屋及建筑物        | 专业设备           | 运输设备         | 其他设备         | 合计             |
|-----------------|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值          |               |                |              |              |                |
| 1、2025.12.31.   | 54,715,586.82 | 117,749,380.35 | 1,464,445.89 | 4,260,487.00 | 178,189,900.06 |
| 2、2026年增加金额     | 86,500.00     | 4,038,859.91   |              | 279,524.00   | 4,404,883.91   |
| (1) 购置          | 86,500.00     | 3,828,982.88   |              | 279,524.00   | 4,195,006.88   |
| (2) 在建工程转入      |               |                |              |              |                |
| (3) 其他          |               | 209,877.03     |              |              | 209,877.03     |
| 3、2026年减少金额     |               |                |              |              |                |
| (1) 处置或报废       |               |                |              |              |                |
| (2) 转出投资性房地产    |               |                |              |              |                |
| (3) 其他          |               |                |              |              |                |
| 4、2026.3.31 余额  | 54,802,086.82 | 121,788,240.26 | 1,464,445.89 | 4,540,011.00 | 182,594,783.97 |
| 二、累计折旧          |               |                |              |              |                |
| 1、2025.12.31.余额 | 28,554,219.20 | 101,058,410.73 | 777,057.75   | 3,450,555.96 | 133,840,243.64 |
| 2、2026年增加金额     | 505,135.75    | 1,722,078.71   | 30,037.89    | 34,574.24    | 2,291,826.59   |
| (1) 计提          | 505,135.75    | 1,722,078.71   | 30,037.89    | 34,574.24    | 2,291,826.59   |
| (2) 其他          |               |                |              |              |                |
| 3、2026年减少金额     |               |                |              |              |                |
| (1) 处置或报废       |               |                |              |              |                |
| (2) 转出投资性房地产    |               |                |              |              |                |
| (3) 其他          |               |                |              |              |                |
| 4、2026.3.31 余额  | 29,059,354.95 | 102,780,489.44 | 807,095.64   | 3,485,130.20 | 136,132,070.23 |
| 三、减值准备          |               |                |              |              |                |

| 项目                | 房屋及建筑物        | 专业设备          | 运输设备       | 其他设备         | 合计            |
|-------------------|---------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 1、2025.12.31 余额   |               |               |            |              |               |
| 2、2026 年增加金额      |               |               |            |              |               |
| (1) 计提            |               |               |            |              |               |
| (2) 其他            |               |               |            |              |               |
| 3、2026 年减少金额      |               |               |            |              |               |
| (1) 处置或报废         |               |               |            |              |               |
| (2) 其他            |               |               |            |              |               |
| 4、2026.3.31 余额    |               |               |            |              |               |
| 四、账面价值            |               |               |            |              |               |
| 1、2026.3.31 账面价值  | 25,742,731.87 | 19,007,750.82 | 657,350.25 | 1,054,880.80 | 46,462,713.74 |
| 2、2025.12.31 账面价值 | 26,161,367.62 | 16,690,969.62 | 687,388.14 | 809,931.04   | 44,349,656.42 |

②无暂时闲置的固定资产情况

③无通过经营租赁租出的固定资产

④无未办妥产权证书的固定资产情况

## 7、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          |              |            |              |
| 1.2025.12.31 余额 | 4,098,683.78 | 120,813.67 | 4,219,497.45 |
| 2.本期增加金额        |              |            |              |
| (1)购置           |              |            |              |
| 3.本期减少金额        |              |            |              |
| (1)处置           |              |            |              |
| 4.2026.3.31 余额  | 4,098,683.78 | 120,813.67 | 4,219,497.45 |
| 二、累计摊销          |              |            |              |
| 1.2025.12.31 余额 | 1,552,880.95 | 89,122.67  | 1,642,003.62 |
| 2.本期增加金额        |              |            |              |
| (1) 计提          | 21,215.02    | 2,230.34   | 23,445.36    |
| 3.本期减少金额        |              |            |              |
| (1)处置           |              |            |              |
| 4.2026.3.31 余额  | 1,574,095.97 | 91,353.01  | 1,665,448.98 |
| 三、减值准备          |              |            |              |
| 1.2025.12.31 余额 |              |            |              |
| 2.本期增加金额        |              |            |              |
| (1) 计提          |              |            |              |
| 3.本期减少金额        |              |            |              |

| 项目                | 土地使用权        | 软件        | 合计           |
|-------------------|--------------|-----------|--------------|
| (1)处置             |              |           |              |
| 4.2026.3.31 余额    |              |           |              |
| 四、账面价值            |              |           |              |
| 1.2026.3.31 账面价值  | 2,524,587.81 | 29,460.66 | 2,554,048.47 |
| 2.2025.12.31 账面价值 | 2,545,802.83 | 31,691.00 | 2,577,493.83 |

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

### 8、长期待摊费用

| 项目    | 2025.12.31   | 本期增加金额     | 本期摊销金额     | 其他减少金额 | 2026.3.31    |
|-------|--------------|------------|------------|--------|--------------|
| 维修费   | 1,781,473.97 | 929,929.04 | 236,430.78 |        | 2,474,972.23 |
| 车辆运行费 | 3,125.00     |            | 3,125.00   |        |              |
| 检测费   | 261,338.5    |            | 23,745.27  |        | 237,593.23   |
| 合计    | 2,045,937.47 | 929,929.04 | 263,301.05 |        | 2,712,565.46 |

### 9、应付账款

| 项目     | 2026年3月31日 | 2025年12月31日 |
|--------|------------|-------------|
| 环保车运行费 |            | 450,000.00  |
| 劳务派遣工资 | 203,956.82 | 196,049.07  |
| 门票     | 81,141.00  | 31,050.00   |
| 合计     | 285,097.82 | 677,099.07  |

### 10、合同负债

| 项目     | 2026年3月31日 | 2025年12月31日 |
|--------|------------|-------------|
| 索道门票充值 | 3,988.00   | 3,988.00    |
| 合计     | 3,988.00   | 3,988.00    |

### 11、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 2025年12月31日  | 本期增加         | 本期减少         | 2026年3月31日 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 一、短期薪酬         | 1,485,053.35 | 2,077,101.05 | 3,262,381.78 | 299,772.62 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |              | 205,120.50   | 205,120.50   |            |
| 三、辞退福利         |              |              |              |            |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |              |              |            |
| 合计             | 1,485,053.35 | 2,282,221.55 | 3,467,502.28 | 299,772.62 |

#### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 2025年12月31日  | 本期增加         | 本期减少         | 2026年3月31日 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,485,053.35 | 1,643,677.96 | 2,828,958.69 | 299,772.62 |

| 项目            | 2025年12月31日  | 本期增加         | 本期减少         | 2026年3月31日 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 2、职工福利费       |              | 209,236.00   | 209,236.00   |            |
| 3、社会保险费       |              | 118,910.54   | 118,910.54   |            |
| 其中：医疗保险费      |              | 107,766.66   | 107,766.66   |            |
| 工伤保险费         |              | 11,143.88    | 11,143.88    |            |
| 生育保险费         |              |              |              |            |
| 4、住房公积金       |              | 69,304.00    | 69,304.00    |            |
| 5、工会经费和职工教育经费 |              | 35,972.55    | 35,972.55    |            |
| 6、非货币性福利      |              |              |              |            |
| 7、短期利润分享计划    |              |              |              |            |
| 合计            | 1,485,053.35 | 2,077,101.05 | 3,262,381.78 | 299,772.62 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 2025年12月31日 | 本期增加       | 本期减少       | 2026年3月31日 |
|----------|-------------|------------|------------|------------|
| 1、基本养老保险 |             | 196,557.76 | 196,557.76 |            |
| 2、失业保险费  |             | 8,562.74   | 8,562.74   |            |
| 3、企业年金缴费 |             |            |            |            |
| 合计       |             | 205,120.50 | 205,120.50 |            |

## 12、应交税费

| 项目            | 2026年3月31日   | 2025年12月31日  |
|---------------|--------------|--------------|
| 个人所得税         | 4,099.16     | 10,743.44    |
| 城市维护建设税       | 75,678.08    | 95,850.57    |
| 印花税           | 1,326.11     | 1,079.26     |
| 应交增值税         | 1,077,994.71 | 1,366,050.19 |
| 企业所得税         | 375,860.23   | 3,369,775.89 |
| 教育费附加及地方教育费附加 | 53,993.68    | 68,464.69    |
| 水资源税          | 511.90       | 642.60       |
| 环境保护税         | 24,571.20    | 30,844.80    |
| 水利建设基金        | -            | 5,287.20     |
| 合计            | 1,614,035.07 | 4,948,738.64 |

## 13、其他应付款

| 项目    | 2026年3月31日   | 2025年12月31日  |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息  |              |              |
| 应付股利  |              |              |
| 其他应付款 | 2,374,994.31 | 2,028,508.34 |
| 合计    | 2,374,994.31 | 2,028,508.34 |

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

| 项目       | 2026年3月31日   | 2025年12月31日  |
|----------|--------------|--------------|
| 工程款      | 735,887.52   | 532,587.52   |
| 土地及资源补偿费 | 1,290,924.30 | 1,019,232.72 |
| 质保金      | 32,824.00    | 33,561.42    |
| 职工福利     | 137,013.00   | 66,749.00    |
| 工会及党建经费  | 85,792.52    | 122,336.52   |
| 其他       | 92,552.97    | 254,041.16   |
| 合计       | 2,374,994.31 | 2,028,508.34 |

## 14、一年内到期的非流动负债

| 项目         | 2026年3月31日   | 2025年12月31日  |
|------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的长期借款 | 7,500,000.00 | 7,500,000.00 |
| 合计         | 7,500,000.00 | 7,500,000.00 |

## 15、长期借款

| 项目                   | 2026年3月31日     | 2025年12月31日    |
|----------------------|----------------|----------------|
| 质押借款                 | 66,000,000.00  | 66,000,000.00  |
| 保证借款                 | 86,500,000.00  | 86,900,000.00  |
| 减：一年内到期的长期借款（附注五、14） | 7,500,000.00   | 7,500,000.00   |
| 合计                   | 145,000,000.00 | 145,400,000.00 |

## 16、实收资本

| 股东名称              | 2025年12月31日   | 本期增加 | 本期减少 | 2026年3月31日    | 持股比例<br>(%) |
|-------------------|---------------|------|------|---------------|-------------|
| 张家界武陵源区全域旅游文化有限公司 | 34,893,064.00 |      |      | 34,893,064.00 | 100.00      |
| 合计                | 34,893,064.00 |      |      | 34,893,064.00 | 100.00      |

## 17、盈余公积

| 项目     | 2025年12月31日   | 本期增加 | 本期减少 | 2026年3月31日    |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 25,000,000.00 |      |      | 25,000,000.00 |
| 合计     | 25,000,000.00 |      |      | 25,000,000.00 |

## 18、未分配利润

| 项目                    | 2026年1-3月      | 2025年          |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年末未分配利润           | 151,709,807.27 | 113,623,306.23 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后年初未分配利润            | 151,709,807.27 | 113,623,306.23 |

| 项目                      | 2026年1-3月      | 2025年          |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 加：2026年1-3月归属于母公司股东的净利润 | 4,371,252.94   | 39,325,989.50  |
| 减：提取法定盈余公积              |                | 1,239,488.46   |
| 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              |                |                |
| 其他综合收益结转留存收益            |                |                |
| 利润分配                    |                |                |
| 其他                      |                |                |
| 2026.3.31未分配利润          | 156,081,060.21 | 151,709,807.27 |

## 19、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 2026年1-3月发生额  |              | 2025年发生额       |               |
|------|---------------|--------------|----------------|---------------|
|      | 收入            | 成本           | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 15,894,202.06 | 8,445,340.31 | 109,453,725.55 | 48,990,413.08 |
| 其他业务 | 577,157.09    | 560.00       | 2,128,834.94   | 176,718.00    |
| 合计   | 16,471,359.15 | 8,445,900.31 | 111,582,560.49 | 49,167,131.08 |

### (2) 主营业务收入相关信息

| 分类     | 合计            |
|--------|---------------|
| 索道门票收入 | 15,894,202.06 |
| 合计     | 15,894,202.06 |

### (3) 主营业务成本相关信息

| 分类     | 合计           |
|--------|--------------|
| 索道运营成本 | 8,445,340.31 |
| 合计     | 8,445,340.31 |

## 20、税金及附加

| 项目      | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额   |
|---------|--------------|------------|
| 城市维护建设税 | 49,803.83    | 471,974.00 |
| 教育费附加   | 35,465.90    | 15,462.89  |
| 水资源税    | 511.90       | 1,006.70   |
| 房产税     | 72,123.63    | 288,494.52 |
| 土地使用税   | 73,315.85    | 293,263.40 |
| 水利建设基金  | 10,624.89    | 70,959.42  |
| 车船税     |              | 1,877.40   |

| 项目    | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额     |
|-------|--------------|--------------|
| 环境保护税 | 24,571.20    | 74,414.40    |
| 印花税   | 1,326.11     | 6,576.92     |
| 合计    | 267,743.31   | 1,224,029.65 |

**21、销售费用**

| 项目     | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额     |
|--------|--------------|--------------|
| 售票服务费  | 120,106.03   | 88,510.49    |
| 职工薪酬   | 78,606.14    | 402,926.61   |
| 广告宣传费  | 634,685.14   | 2,767,315.51 |
| 营销部租赁费 |              | 20,188.00    |
| 水电费    |              | 4,378.50     |
| 其他     | 5,000.00     | 30,000.00    |
| 合计     | 838,397.31   | 3,313,319.11 |

**22、管理费用**

| 项目    | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额     |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 1,291,342.18 | 5,010,546.48 |
| 折旧及摊销 | 89,972.33    | 345,308.38   |
| 办公费   | 71,991.26    | 177,517.36   |
| 劳务费   | 375,300.24   | 1,861,916.29 |
| 差旅费   | 18,532.00    | 181,034.17   |
| 服务费   | 21,796.56    | 220,174.99   |
| 其他    | 175,993.26   | 421,652.56   |
| 合计    | 2,044,927.83 | 8,218,150.23 |

**23、财务费用**

| 项目     | 2026年1-3月发生额  | 2025年发生额      |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 1,840,554.16  | 7,800,228.69  |
| 减：利息收入 | 2,969,861.08  | 11,944,226.09 |
| 汇兑损益   |               |               |
| 银行手续费  | 3,251.40      | 9,308.21      |
| 其他     |               |               |
| 合计     | -1,126,055.52 | -4,134,689.19 |

**24、其他收益**

| 项目            | 本年发生额 | 上年发生额     |
|---------------|-------|-----------|
| 一、计入其他收益的政府补助 |       | 38,667.35 |

| 项目        | 本年发生额 | 上年发生额     |
|-----------|-------|-----------|
| 二、增值税即征即退 |       |           |
| 三、进项税加计抵减 |       |           |
| 四、税费减免    |       |           |
| 五、税费返还    |       |           |
| 六、个税手续费返还 |       |           |
| 合计        |       | 38,667.35 |

**25、资产处置收益**

| 项目     | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额   |
|--------|--------------|------------|
| 资产处置损失 |              | -10,875.00 |
| 合计     |              | -10,875.00 |

**26、营业外收入**

| 项目            | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---------------|--------------|----------|---------------|
| 非流动资产报废毁损利得   |              |          |               |
| 其中：固定资产报废毁损利得 |              |          |               |
| 政府补助          |              | 6,000.00 |               |
| 违约金及罚款收入      |              |          |               |
| 无法支付的款项       |              |          |               |
| 其他            | 585.42       | 2,028.16 | 585.42        |
| 合计            | 585.42       | 8,028.16 | 585.42        |

**27、营业外支出**

| 项目          | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额     | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产报废毁损损失 |              |              |               |
| 对外捐赠        | 200,000.00   | 1,325,000.00 | 200,000.00    |
| 其中：公益性捐赠    |              |              |               |
| 非公益性捐赠      |              |              |               |
| 违约金、赔偿金支出   | 13,911.74    | 32,755.73    | 13,911.74     |
| 罚款、滞纳金支出    | 11,249.00    |              | 11,249.00     |
| 其他          | 14,200.00    | 23,298.00    | 14,200.00     |
| 合计          | 239,360.74   | 1,381,053.73 | 239,360.74    |

**28、所得税费用**

| 项目      | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额      |
|---------|--------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 1,390,417.65 | 13,123,396.89 |

| 项目      | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额      |
|---------|--------------|---------------|
| 递延所得税费用 |              |               |
| 合计      | 1,390,417.65 | 13,123,396.89 |

## 29、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额     |
|------|--------------|--------------|
| 利息收入 | 1,960.67     | 18,796.83    |
| 往来款  | 849,440.80   | 1,066,333.80 |
| 政府补贴 |              | 6,000.00     |
| 合计   | 851,401.47   | 1,091,130.63 |

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目         | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额      |
|------------|--------------|---------------|
| 销售费用中付现支出  | 7,640.00     | 3,313,319.11  |
| 管理费用中付现支出  | 366,694.10   | 2,862,295.37  |
| 财务费用付现支出   | 3,251.40     | 9,308.21      |
| 营业外支出中付现支出 | 225,166.74   | 1,381,053.73  |
| 往来款        | 70,500.32    | 2,731,317.90  |
| 合计         | 673,252.56   | 10,297,294.32 |

### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目       | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额     |
|----------|--------------|--------------|
| 收到关联方归还款 |              | 3,100,000.00 |
| 合计       |              | 3,100,000.00 |

### (4) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目      | 2026年1-3月发生额 | 2025年发生额      |
|---------|--------------|---------------|
| 支付关联方借款 | 5,100,000.00 | 48,055,000.00 |
| 合计      | 5,100,000.00 | 48,055,000.00 |

## 30、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                      | 2026年1-3月    | 2025年         |
|---------------------------|--------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |              |               |
| 净利润                       | 4,371,252.94 | 39,325,989.50 |
| 加：资产减值准备                  |              |               |
| 信用减值损失                    |              |               |

| 补充资料                             | 2026年1-3月     | 2025年          |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 2,291,826.59  | 12,466,801.28  |
| 使用权资产折旧                          |               |                |
| 无形资产摊销                           | 23,445.36     | 93,531.46      |
| 长期待摊费用摊销                         | 263,301.05    | 737,046.47     |
| 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） |               | -10,875.00     |
| 固定资产报废损失（收益以“—”号填列）              |               |                |
| 公允价值变动损失（收益以“—”号填列）              |               |                |
| 财务费用（收益以“—”号填列）                  | 1,840,554.16  | 7,800,228.69   |
| 投资损失（收益以“—”号填列）                  |               |                |
| 递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）             |               |                |
| 递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）             |               |                |
| 存货的减少（增加以“—”号填列）                 | 1,048,507.84  | -1,801,542.22  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）            | -5,448,519.28 | -12,412,014.55 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）            | -4,654,984.53 | -6,530,350.14  |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -264,615.87   | 39,668,815.49  |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |               |                |
| 债务转为资本                           |               |                |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |               |                |
| 融资租入固定资产                         |               |                |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>          |               |                |
| 现金的年末余额                          | 9,993,290.12  | 18,268,788.15  |
| 减：现金的年初余额                        | 18,268,788.15 | 12,614,860.36  |
| 加：现金等价物的年末余额                     |               |                |
| 减：现金等价物的年初余额                     |               |                |
| 现金及现金等价物净增加额                     | -8,275,498.03 | 5,653,927.79   |

**(2) 现金及现金等价物的构成**

| 项目             | 2026年3月31日   | 2025年12月31日   |
|----------------|--------------|---------------|
| 一、现金           | 9,993,290.12 | 18,268,788.15 |
| 其中：库存现金        | 42,621.14    | 55,621.14     |
| 可随时用于支付的银行存款   | 9,950,668.98 | 18,213,167.01 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |              |               |

| 项目                          | 2026年3月31日   | 2025年12月31日   |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| 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、2026.3.31 现金及现金等价物余额      | 9,993,290.12 | 18,268,788.15 |
| 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 |              |               |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 六、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

| 母公司名称             | 注册地 | 业务性质    | 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） |
|-------------------|-----|---------|-----------------|------------------|
| 张家界武陵源区全域旅游文化有限公司 | 长沙市 | 其他水利管理业 | 100.00          | 100.00           |

### 2、其他关联方情况

| 其他关联方名称            | 其他关联方与本公司关系 |
|--------------------|-------------|
| 张家界市武陵源区峰景通途索道有限公司 | 母公司控股股东     |
| 张家界市武陵源旅游产业发展有限公司  | 母公司控股股东关联方  |
| 张家界产业投资(控股)有限公司    | 母公司控股股东关联方  |
| 张家界市经济发展投资集团有限公司   | 母公司控股股东关联方  |
| 张家界旅游集团股份有限公司      | 母公司控股股东关联方  |
| 张家界市武陵源区交通发展有限公司   | 母公司控股股东关联方  |

### 3、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

| 项目名称  | 关联方                | 2026年3月31日     |      | 2025年12月31日    |      |
|-------|--------------------|----------------|------|----------------|------|
|       |                    | 账面余额           | 坏账准备 | 账面余额           | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 张家界市武陵源旅游产业发展有限公司  | 287,917,655.59 |      | 284,893,385.81 |      |
| 其他应收款 | 张家界武陵源区全域旅游文化有限公司  | 16,593,512.20  |      | 11,371,807.54  |      |
| 其他应收款 | 张家界市武陵源区峰景通途索道有限公司 | 1,000.00       |      | 1,000.00       |      |

### 4、关联方担保

#### ①本公司作为担保方的情况：

a、2025年7月23日，索道公司将天子山索道经营权质押给长沙银行，为股东张家界武陵源区全域旅游文化有限公司在长沙银行的贷款提供最高额质押担保，质押担保最高金额485,630,000.00

元，质押担保的最高额债权确定期间为 2025 年至 2032 年；

b、2023 年 6 月 28 日，索道公司替其关联方张家界市武陵源区交通发展有限公司与平安国际融资租赁有限公司售后回租合同提供保证担保，截至报告日该担保已解除。

②公司作为被担保方：无。

## 5、关联方交易

(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：无；

②出售商品/提供劳务情况：

| 关联方               | 关联交易内容 | 2026 年 1-3 月 | 2025 年        |
|-------------------|--------|--------------|---------------|
| 张家界市武陵源旅游产业发展有限公司 | 利息收入   | 2,853,084.69 | 11,816,176.86 |
| 张家界武陵源区全域旅游文化有限公司 | 利息收入   | 114,815.71   | 109,252.40    |

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无；

(3) 无关联租赁情况

(4) 关联方资金拆借

①资金拆入：无

②资金拆出：

| 关联方               | 2026 年 1-3 月拆出 | 2026 年 1-3 月拆入 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 张家界武陵源区全域旅游文化有限公司 | 5,100,000.00   |                |
| 合计                | 5,100,000.00   |                |

## 七、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本公司或有事项如下：

#### 1、资产质押情况

① 收费权质押：2025 年 7 月 23 日，索道公司将天子山索道经营权质押给长沙银行,为股东张家界武陵源区全域旅游文化有限公司在长沙银行的贷款提供最高额质押担保，质押担保最高金额 485,630,000.00 元，质押担保的最高额债权确定期间为 2025 年至 2032 年。

②应收账款质押：2024 年 1 月 17 日，索道公司将其应收账款质押给工商银行，以此取得银行贷款 8,000.00 万。

2、担保情况：无

## 八、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

九、其他重要事项

截至2026年3月31日，本公司无需要应披露的其他重要事项。

