

大连圣亚旅游控股股份有限公司
2025 年度财务报表审计报告

司农审字[2026]26009080019 号



目 录

审计报告.....	1-5
合并资产负债表.....	1
合并利润表.....	2
合并现金流量表.....	3
合并股东权益变动表.....	4-5
母公司资产负债表.....	6
母公司利润表.....	7
母公司现金流量表.....	8
母公司股东权益变动表.....	9-10
财务报表附注.....	1-111



广东司农会计师事务所
GUANGDONG SINONG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

审计报告

司农审字[2026]26009080019 号

大连圣亚旅游控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了大连圣亚旅游控股股份有限公司（以下简称“大连圣亚公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照按照《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，我们独立于大连圣亚公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



（一）景区经营收入的确认

1、事项描述

参见财务报表附注四（二十九）及五（四十二）所述，2025 年度大连圣亚公司营业收入 50,672.82 万元，其中景区经营收入为 42,584.70 万元，占当期营业收入的 84.04%。由于景区经营业务为公司的主要业务，其营业收入是大连圣亚公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。为此我们将景区经营收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对景区经营收入的确认，我们实施的审计程序包括：

（1）了解与景区经营收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）检查与景区经营收入确认相关的票务系统，查询系统上载购票人、购票时间、支付方式、进入场馆时间等信息，并对交易流水进行检查。

（3）获取与主要分销商签订的门票分销合同、对账资料、销售发票、银行回单等支持性文件，并结合函证等程序，检查本期景区经营收入确认的真实性。

（4）对公司2025年度与票务系统相关的信息系统进行IT一般控制审计、IT应用控制及关键业务数据分析，以评价信息系统运行有效性。

（5）对资产负债表日前后确认的景区经营收入实施截止测试，评价景区经营收入是否在恰当期间确认。

（6）检查与景区经营收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）长期资产减值的计提

1、事项描述

参见财务报表附注四（二十二）及五（十三）、（十六）所述，截至 2025 年 12 月 31 日，大连圣亚固定资产、在建工程及无形资产账面价值分别为 43,607.32 万元、35,105.85 万元、37,697.88 万元，合计占期末资产总额的 57.58%。由于上述长期资产金额重大，且长期资产减值测试涉及管理层重大判断和估计，可能造



成重大财务影响。因此，我们将长期资产减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对长期资产减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与长期资产减值相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 了解并评估管理层对在建工程减值迹象的判断及其依据；

(3) 执行盘点程序，实地走访并了解重大在建工程项目的状态及复工计划、后续资金安排情况；

(4) 涉及管理层利用专家工作的减值测试，评价管理层聘用的外部评估专家的独立性、胜任能力、专业素质和客观性；

(5) 与管理层聘请的专家就在建工程项目的价值类型、评估方法进行讨论，并在取得以财务报告为目的的评估报告后，再次复核评估报告关键假设的合理性、评估对象的完整性、评估方法的适当性以及评估结论的合理性；

(6) 检查与长期资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设



计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估大连圣亚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大连圣亚公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大连圣亚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。

（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，就可能导致对大连圣亚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大连圣亚公司不能持续经营。



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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国 广州

中国注册会计师：林恒新
(项目合伙人)



中国注册会计师：王倩玲



二〇二六年七月十日



SHENG YA TOURISM HOLDING CO., LTD.
圣亚旅游控股股份有限公司

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	期末数	上年年末数	负债和股东权益	附注	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		117,815,059.88	117,815,059.88	短期借款	21	96,121,160.37	77,614,543.84
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	1,840,574.85	2,231,564.02	应付账款	22	149,500,086.83	281,409,648.66
应收款项融资				预收款项	23	3,629,196.96	3,202,496.39
预付款项	3	17,129,890.91	3,077,322.21	合同负债	24	38,031,763.03	37,088,774.79
其他应收款	4	7,822,722.74	5,070,224.81	应付职工薪酬	25	12,534,035.11	16,405,190.00
其中：应收利息				应交税费	26	4,143,544.61	3,645,637.02
应收股利				其他应付款	27	505,593,066.63	505,928,775.29
存货	5	12,483,154.54	11,729,695.09	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利	27	66,920.63	1,644,168.32
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	28	281,059,751.33	173,212,364.51
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	29	3,424,854.75	3,932,717.76
其他流动资产	6	15,061,504.69	14,764,696.66	流动负债合计		1,094,037,459.62	1,102,440,148.26
流动资产合计		214,971,502.74	154,688,562.67	非流动负债：			
				长期借款	30	157,858,471.85	298,527,714.23
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	31	67,811,442.43	229,757.77
				长期应付款	32		33,982,247.83
非流动资产：				长期应付职工薪酬			
债权投资				预计负债	33	127,452.91	
其他债权投资				递延收益	34	1,580,463.68	1,647,712.12
长期应收款	7	3,339,484.14	3,339,484.14	递延所得税负债	18	84,991,050.81	89,940,962.80
长期股权投资	8	376,013,049.97	390,509,267.79	其他非流动负债	35	264,563,431.55	259,211,959.79
其他权益工具投资	9	2,069,032.68	3,650,391.47	非流动负债合计		576,932,313.23	683,540,354.54
其他非流动金融资产	10	500,000.00	500,000.00	负债合计		1,670,969,772.85	1,785,980,502.80
投资性房地产	11	16,023,987.63	18,378,150.13	股东权益：			
固定资产	12	436,073,159.19	478,390,684.00	股本	36	130,445,000.00	128,800,000.00
在建工程	13	351,058,457.56	446,201,623.85	其他权益工具			
生产性生物资产	14	42,775,824.75	26,118,436.99	其中：优先股			
油气资产				永续债			
使用权资产	15	78,599,550.50	9,488,439.94	资本公积	37	219,484,357.56	174,347,725.74
无形资产	16	376,978,826.53	408,530,582.06	减：库存股	38	28,030,800.00	
其中：数据资源				其他综合收益	39	-18,733,696.45	-19,347,528.26
开发支出				专项储备			
其中：数据资源				盈余公积	10	42,468,251.85	42,468,251.85
商誉				一般风险准备			
长期待摊费用	17	13,500,765.51	21,692,328.24	未分配利润	41	-152,258,640.21	-177,715,805.94
递延所得税资产	18	105,594,527.48	107,952,447.83	归属于母公司股东权益合计		193,374,472.75	148,552,643.39
其他非流动资产	19	7,522,577.41	13,267,233.64	少数股东权益		157,337,016.35	148,174,486.56
非流动资产合计		1,806,709,759.21	1,928,019,070.08	股东权益合计		350,711,489.10	296,727,129.95
资产总计		2,021,681,261.95	2,082,707,632.75	负债和股东权益总计		2,021,681,261.95	2,082,707,632.75

法定代表人：[Signature]
[Red Seal: 210204000162884]

主管会计工作的负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]
[Red Seal: 印子浩]





合并利润表

2025年度

编制单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	本期数	上年同期数
一、营业总收入		506,728,202.31	505,241,578.97
其中：营业收入	42	506,728,202.31	505,241,578.97
二、营业总成本		376,887,804.21	407,913,743.79
其中：营业成本	42	205,246,878.30	203,484,744.12
税金及附加	43	7,430,622.30	7,420,242.75
销售费用	44	40,722,902.60	38,935,577.05
管理费用	45	75,681,888.42	104,901,497.55
研发费用	46	1,679,872.42	2,173,213.32
财务费用	47	46,125,640.17	50,998,469.00
其中：利息费用		45,868,723.91	50,844,153.40
利息收入		204,820.70	346,109.45
加：其他收益	48	2,881,401.79	2,259,626.08
投资收益（损失以“-”号填列）	49	-23,405,053.83	-30,405,482.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-14,496,217.82	-30,405,482.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	50	-5,351,471.76	-39,131,220.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	51	-5,756,016.35	-34,716,476.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	52	-6,384,724.00	-4,193,781.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	53	-1,667,007.79	2,131,162.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		90,157,526.16	-6,728,337.54
加：营业外收入	54	1,124,603.71	3,299,832.80
减：营业外支出	55	11,527,540.64	37,711,467.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,754,589.23	-41,139,972.16
减：所得税费用	56	23,051,088.51	2,048,366.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		56,703,500.72	-43,188,338.56
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		56,703,500.72	-43,188,338.56
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,257,165.73	-70,182,227.63
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		29,446,334.99	26,993,889.07
六、其他综合收益的税后净额		-1,186,168.19	-3,726,675.35
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,186,168.19	-3,726,675.35
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,186,168.19	-3,726,675.35
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		-1,186,168.19	-3,726,675.35
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		55,517,332.53	-46,915,013.91
归属于母公司股东的综合收益总额		26,070,997.54	-73,908,902.98
归属于少数股东的综合收益总额		29,446,334.99	26,993,889.07
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.21	-0.54
（二）稀释每股收益		0.21	-0.54

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年度

编制单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	526,158,169.00	508,612,850.97
收到的税费返还	1,044,979.86	360,916.18
收到其他与经营活动有关的现金	11,017,383.26	9,506,164.13
经营活动现金流入小计	538,220,532.12	518,479,931.28
购买商品、接受劳务支付的现金	108,789,215.50	90,279,624.08
支付给职工以及为职工支付的现金	105,525,345.60	107,150,658.95
支付的各项税费	36,817,014.35	43,742,744.43
支付其他与经营活动有关的现金	96,576,573.53	82,173,050.78
经营活动现金流出小计	347,708,148.98	323,346,078.24
经营活动产生的现金流量净额	190,512,383.14	195,133,853.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		4,652,116.07
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,823,419.94	5,542,386.61
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	863,998.00	950,000.00
投资活动现金流入小计	2,687,417.94	11,144,502.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	69,693,027.16	85,096,384.38
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	2,000,000.00	3,000,000.00
投资活动现金流出小计	71,693,027.16	88,096,384.38
投资活动产生的现金流量净额	-69,005,609.22	-76,951,881.70
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	28,030,800.00	
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	316,367,658.42	107,914,844.02
收到其他与筹资活动有关的现金	110,000,000.00	40,000,000.00
筹资活动现金流入小计	454,398,458.42	147,914,844.02
偿还债务支付的现金	317,926,366.36	193,090,391.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	43,272,129.98	48,069,799.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	22,000,000.00	15,950,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	169,747,942.47	15,222,928.99
筹资活动现金流出小计	530,946,438.81	256,383,120.26
筹资活动产生的现金流量净额	-76,547,980.39	-108,468,276.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	44,958,793.53	9,713,695.10
加：期初现金及现金等价物余额	115,335,407.09	105,621,711.99
六、期末现金及现金等价物余额	160,294,200.62	115,335,407.09

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表(一)

2025年度

单位: 人民币元



编制单位: 大连圣亚旅游控股股份有限公司

归属于母公司所有者权益											
	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	少数股东权益
		优先股	永续债/其他								
一、上年年末余额	128,800,000.00			174,347,725.74		-19,347,528.26		42,468,251.85		-177,715,805.94	148,174,486.56
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	128,800,000.00			174,347,725.74		-19,347,528.26		42,468,251.85		-177,715,805.94	148,174,486.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,645,000.00			45,136,631.82	28,030,800.00	613,831.81				25,457,165.73	9,162,529.79
（一）综合收益总额						-1,186,168.19				27,257,165.73	29,446,334.09
（二）股东投入和减少资本	1,645,000.00			11,835,881.82	28,030,800.00						
1. 股东投入的普通股	1,645,000.00			26,385,800.00	28,030,800.00						
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				15,450,081.82							
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. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本						1,800,000.00				-1,800,000.00	
2. 盈余公积转增股本											
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						1,800,000.00				-1,800,000.00	
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他				3,300,750.00							
四、本期期末余额	130,445,000.00			219,484,357.56	28,030,800.00	-18,733,696.45		42,468,251.85		-152,258,640.21	157,337,016.35
											5,016,941.80
											350,711,489.10

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表(二)

2025年度

单位:人民币元

编制单位:大连圣亚旅游控股股份有限公司

归属于母公司所有者权益													
项	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他									
一、上年年末余额	128,800,000.00				174,347,725.74		-17,375,852.91		42,468,251.85		-105,778,578.31	137,130,597.49	359,592,143.86
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、本年初余额	128,800,000.00				174,347,725.74		-17,375,852.91		42,468,251.85		-105,778,578.31	137,130,597.49	359,592,143.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,971,675.35				-71,937,227.63	11,043,889.07	-62,865,013.91
（一）综合收益总额							-3,726,675.35				-70,182,227.63	26,993,889.07	-46,915,013.91
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配												-15,950,000.00	-15,950,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配												-15,950,000.00	-15,950,000.00
4. 其他											-1,755,000.00		
（四）股东权益内部结转							1,755,000.00				-1,755,000.00		
1. 资本公积转增资本股本													
2. 盈余公积转增资本股本													
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							1,755,000.00				-1,755,000.00		
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	128,800,000.00				174,347,725.74		-19,347,528.26		42,468,251.85		-177,215,805.94	148,174,486.56	296,727,129.95

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母 公 司 资 产 负 债 表

2025年12月31日

单位:人民币元

资产	附注	期末数	上年年末数	负债和股东权益	附注	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		802,236.78	799,476.50	短期借款		54,532,658.89	37,570,926.52
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款		29,050,011.23	52,370,672.82
应收款项融资				预收款项		1,574,208.39	1,447,755.56
预付款项		53,150.40	108,861.77	合同负债		33,985,799.46	32,474,112.53
其他应收款	1	294,711,748.45	198,725,372.65	应付职工薪酬		10,289,837.13	10,464,512.50
其中: 应收利息				应交税费		1,374,666.70	1,269,968.36
应收股利				其他应付款		670,204,597.19	608,132,728.89
存货		1,227,120.27	1,216,994.98	其中: 应付利息			
其中: 数据资源				应付股利		66,920.63	1,644,168.32
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		40,718,571.00	56,072,699.21
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		3,182,096.94	3,932,717.76
其他流动资产		4,511,310.40	4,361,181.61	流动负债合计		844,912,446.93	803,736,094.15
流动资产合计		301,365,566.30	205,211,887.51	非流动负债:			
				长期借款			
				应付债券			
				其中: 优先股			
非流动资产:				永续债			
债权投资				租赁负债		67,811,442.43	229,757.77
其他债权投资				长期应付款			33,982,247.83
长期应收款			3,339,484.14	长期应付职工薪酬			
长期股权投资	2	591,275,345.50	600,477,954.08	预计负债			
其他权益工具投资		1,609,865.68	3,190,628.06	递延收益		37,831.69	94,579.17
其他非流动金融资产				递延所得税负债		8,424,800.90	12,078,810.21
投资性房地产		24,791,630.05	28,497,668.17	其他非流动负债		47,666,495.52	42,315,023.76
固定资产		74,502,061.69	95,930,230.33	非流动负债合计		123,940,570.54	88,700,418.74
在建工程		323,521.47	323,521.47	负债合计		968,853,017.47	892,436,512.89
生产性生物资产		7,053,535.11	382,946.18	股东权益:			
油气资产				股本		130,445,000.00	128,800,000.00
使用权资产		78,599,550.50	9,488,439.94	其他权益工具			
无形资产		8,540,470.19	8,942,208.67	其中: 优先股			
其中: 数据资源				永续债			
开发支出				资本公积		208,977,092.11	163,840,460.29
其中: 数据资源				减: 库存股		28,030,800.00	
商誉				其他综合收益		-14,962,726.46	-13,777,154.68
长期待摊费用		6,611,566.65	13,229,877.00	专项储备			
递延所得税资产		108,850,862.83	115,151,760.42	盈余公积		42,754,292.65	42,754,292.65
其他非流动资产		329,241.68	601,159.08	未分配利润		-104,182,658.12	-129,286,346.10
非流动资产合计		902,487,651.35	879,555,877.54	股东权益合计		235,000,200.18	192,331,252.16
资产总计		1,203,853,217.65	1,084,767,765.05	负债和股东权益总计		1,203,853,217.65	1,084,767,765.05

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



母 公 司 利 润 表

2025年度

编制单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	本期数	上年同期数
一、营业收入	3	235,413,930.98	236,716,275.49
减：营业成本	3	73,354,753.98	79,388,524.87
税金及附加		2,813,557.50	2,745,228.47
销售费用		23,758,674.55	19,953,921.65
管理费用		43,828,070.12	66,727,208.35
研发费用		27,706.97	24,211.83
财务费用		27,603,288.52	29,423,244.27
其中：利息费用		27,242,069.79	19,060,690.82
利息收入		398.86	2,954.79
加：其他收益		677,673.84	-113,660.71
投资收益（损失以“-”号填列）	4	-5,345,844.88	-22,403,402.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,589,399.63	-22,403,402.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-5,351,471.76	-39,131,220.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,786,518.90	-37,377,750.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-9,263,587.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,702,385.59	204,565.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,519,332.05	-69,631,120.01
加：营业外收入		320,350.24	1,280,334.06
减：营业外支出		11,393,165.43	30,201,938.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,446,516.86	-98,552,724.93
减：所得税费用		6,342,828.88	-18,689,559.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,103,687.98	-79,863,164.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,103,687.98	-79,863,164.99
（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		-1,185,571.78	-3,330,373.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,185,571.78	-3,330,373.75
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		-1,185,571.78	-3,330,373.75
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		23,918,116.20	-83,193,538.74

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2025年度

编制单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司

单位：人民币元

	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,812,955.40	9,463,149.21
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	5,616,697.30	3,099,522.57
经营活动现金流入小计	7,429,652.70	12,562,671.78
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		800.00
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金	50,879,351.69	9,253,799.11
经营活动现金流出小计	50,879,351.69	9,254,599.11
经营活动产生的现金流量净额	-43,449,698.99	3,308,072.67
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	28,030,800.00	
取得借款收到的现金	55,000,000.00	37,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	83,030,800.00	37,000,000.00
偿还债务支付的现金	37,060,000.00	37,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,438,087.96	1,880,729.79
支付其他与筹资活动有关的现金		658,493.00
筹资活动现金流出小计	39,498,087.96	40,039,222.79
筹资活动产生的现金流量净额	43,532,712.04	-3,039,222.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	83,013.05	268,849.88
加：期初现金及现金等价物余额	457,507.27	188,657.39
六、期末现金及现金等价物余额	540,520.32	457,507.27

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表(一)

2025年度

单位:人民币元

编制单位:大连圣亚旅游控股股份有限公司



项	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额						163,840,460.29		-13,777,154.68		42,751,292.65	-129,286,346.10	192,331,252.16
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额						163,840,460.29		-13,777,154.68		42,751,292.65	-129,286,346.10	192,331,252.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						45,136,631.82	28,030,800.00	-1,185,571.78			25,103,687.98	42,668,948.02
(一)综合收益总额								-1,185,571.78			25,103,687.98	23,918,116.20
(二)股东投入和减少资本						41,835,881.82	28,030,800.00					15,450,081.82
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本						26,385,800.00	28,030,800.00					
3.股份支付计入股东权益的金额						15,450,081.82						15,450,081.82
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对股东的分配												
3.其他												
(四)股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
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						208,977,092.11	28,030,800.00	-14,962,726.46		42,751,292.65	-104,182,658.12	235,000,200.18

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杨子

杨子



母公司股东权益变动表(二)

2025年度

单位: 人民币元

项 目	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	128,800,000.00				163,840,460.29		-12,201,780.93		42,751,292.65	-47,688,181.11	275,524,790.90
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额	128,800,000.00				163,840,460.29		-12,201,780.93		42,751,292.65	-47,688,181.11	275,524,790.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-1,575,373.75			-81,618,164.99	-83,193,538.74
(一) 综合收益总额							-3,330,373.75			-79,863,164.99	-83,193,538.74
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转							1,755,000.00			-1,755,000.00	
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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							1,755,000.00			-1,755,000.00	
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	128,800,000.00				163,840,460.29		-13,777,154.88		42,751,292.65	-129,286,346.10	192,331,252.16

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



一、公司基本情况

1、公司概况

大连圣亚旅游控股股份有限公司(原名大连圣亚海洋世界股份有限公司,以下简称“本公司”或“公司”)的前身为大连圣麦尔索海洋世界有限公司,经大连市对外经济贸易委员会以大外经贸外资字[1993]2198号文件批准,于1994年1月设立。1995年3月经大连市对外经济贸易委员会以大外经贸外企字[1995]86号文件批准,公司名称变更为“大连圣亚海洋世界有限公司”。1999年5月,经对外贸易经济合作部以《关于同意大连圣亚海洋世界有限责任公司转制为外商投资股份有限公司的批复》([1999]外经贸资-函字第313号)及《中华人民共和国外商投资企业批准证书》(外经贸资审字[1999]0057号)批准,大连圣亚海洋世界有限公司整体改制为大连圣亚海洋世界股份有限公司。公司于2002年7月在上海证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为91210200604862592R的营业执照。

截至2025年12月31日止,本公司累计发行股本总数13,044.50万股,注册资本为13,044.50万元,公司法定代表人为杨子平,经营期限自1994年01月18日至无固定期限。本公司最终控制方为大连市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、公司总部及注册地址

公司总部及注册地址为:大连市沙河口区中山路608-6-8号。

3、公司主要经营活动

本公司属于公共设施管理业。本公司主要经营活动为:建设、经营水族馆、海洋探险人造景观、游乐园、海洋生物标本陈列馆、船舶模型陈列馆、餐饮、营业性演出、水生野生动物驯养繁育经营利用国家重点保护野生动物的驯养繁殖;信息技术服务、动物饲养销售、摄影摄像服务;展览展示服务、会议服务、市场营销策划、经营广告业务等。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,公司还按照中国证监

会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项账龄超过 1 年的应收款项占应收款项总额的 10% 以上且金额大于 100 万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 10% 以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 1 亿元
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
期末账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项	单项账龄超过 1 年的其他应付款项占其他应付款项总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	净资产金额大于 1 亿元
重要联营企业	单个被投资单位资产总额大于 5000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司

自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及会计处理方法

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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务折算

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，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者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资

本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对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折算；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A. 以摊余成本计量的金融资产；B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A. 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、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其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。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。此类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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B. 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；C. 不属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D. 以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债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负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

B. 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D. 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所

有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，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）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

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

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

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确

认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

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

②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、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金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自

初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等）和合同资产、应收融资租赁款，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，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。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

a. 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑票据组合	按票据类型划分为银行承兑汇票组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	按票据类型划分为商业承兑汇票组合	

b. 应收账款组合

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
内部关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合	通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他客户组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的应收款项组合	按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. 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
内部关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他款项组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合	
代垫及暂付款组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合	

C. 长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
内部关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他客户组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合	
应收租赁款	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合	

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	40.00
3-4 年	100.00
4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

②信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

③已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

⑤预期信用损失准备的列报

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。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。

⑥核销

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，

公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

13、存货

（1）存货的分类

存货分为原材料、库存商品、低值易耗品、消耗性生物资产等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，库存商品采用加权平均法计价；发出消耗性生物资产采个别计价核算，原材料采用先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法。

14、长期股权投资

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成

本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

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

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，

以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

16、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、船舶、景区专用设备、运输设备、电子设备等。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用	折旧年限（年）	年折旧率（%）	净残值率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	10	2.25-4.5
船舶	年限平均法	30	10	3
景区专用设备	年限平均法	5-10	10	9-18
运输设备	年限平均法	5	10	18
电子设备	年限平均法	5	10	18

17、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。

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、21“长期资产减值”。

18、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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（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。

（2）借款费用资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化

率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

19、生物资产

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产，按照成本进行初始计量，对生物资产的后续计量按照成本计量。

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值及折旧方法

本公司折旧采用年限平均法计提折旧，按生物资产的类别、使用寿命和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	使用寿命	折旧年限（年）	年折旧率（%）	净残值率（%）
极地展示生物	年限平均法	15	6	10
贵重海洋展示生物	年限平均法	15	6	10
其他海洋展示生物	年限平均法	1-5	20-100	0
陆地展示生物	年限平均法	5	20	0

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

20、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、广场地下建筑及配套设施物业经营权、多媒体特效技术、软件使用权、专利权等。

(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。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地尚可使用年限	预计受益期限
广场地下建筑及配套设施物业经营权	经营权使用年限	预计受益期限
多媒体特效技术	5 年	预计受益期限
软件使用权	5 年	预计受益期限
专利权	5-20 年	预计受益期限

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、21。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段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阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

21、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，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，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业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。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

24、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

25、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对

可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

26、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在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；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点或验收时点，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司提供的劳务收入为旅游服务收入，本公司以给客户旅游服务结束作为收入确认的时点。

27、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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

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

- （1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

28、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于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。

(2) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与企业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。与企业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的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不

属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(5) 本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回交易

本公司按照本附注 27、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

31、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

四、税项

1、主要税种和税率

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入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	13%、9%、6%
增值税	简易计税方法（不动产租赁收入、门票收入等）	5%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
大连圣亚生物科技发展有限公司	15%
大连圣亚企业管理后勤服务有限公司	20%
大连圣亚金图企鹅酒店管理有限公司	20%
大连圣亚旅行社有限公司	20%
圣亚文旅产业集团有限公司	20%
哈尔滨艾米拉商业管理有限公司	20%
哈尔滨艾米莉亚商业管理有限公司	20%
哈尔滨贝莉商业管理有限公司	20%
哈尔滨极地笨笨酒店管理有限公司	20%
极创辰源（上海）文化创意有限公司	20%
哈尔滨麦兜商业管理有限公司	20%
哈尔滨极地曼波商业管理有限公司	20%
哈尔滨淘淘商业管理有限公司	20%
黑龙江淘学企鹅创意设计有限公司	20%
哈尔滨缇米商业管理有限公司	20%
哈尔滨缇娜商业管理有限公司	20%
哈尔滨伊娃商业管理有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

1、2024 年 12 月 24 日，经大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局批准，子公司大连圣亚生物科技发展有限公司通过高新技术企业认定，证书编号 GR202421200573，有效期 2024 年度至 2026 年度。本期，子公司大连圣亚生物科技发展有限公司减按 15% 的税率计缴企业所得税。

2、根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告

2023 年第 6 号)、《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。报告期内,子公司大连圣亚企业管理后勤服务有限公司、大连圣亚金图企鹅酒店管理有限公司、大连圣亚旅行社有限公司、圣亚文旅产业集团有限公司、哈尔滨艾米拉商业管理有限公司、哈尔滨艾米莉亚商业管理有限公司、哈尔滨贝莉商业管理有限公司、哈尔滨极地笨笨酒店管理有限公司、极创辰源(上海)文化创意有限公司、哈尔滨麦兜商业管理有限公司、哈尔滨极地曼波商业管理有限公司、哈尔滨淘淘商业管理有限公司、黑龙江淘学企鹅创意设计有限公司、哈尔滨缇米商业管理有限公司、哈尔滨缇娜商业管理有限公司、哈尔滨伊娃商业管理有限公司享受上述税收优惠政策。

3、根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。报告期内,子公司大连圣亚企业管理后勤服务有限公司、大连圣亚金图企鹅酒店管理有限公司、大连圣亚旅行社有限公司、圣亚文旅产业集团有限公司、哈尔滨艾米拉商业管理有限公司、哈尔滨艾米莉亚商业管理有限公司、哈尔滨贝莉商业管理有限公司、哈尔滨极地笨笨酒店管理有限公司、极创辰源(上海)文化创意有限公司、哈尔滨麦兜商业管理有限公司、哈尔滨极地曼波商业管理有限公司、哈尔滨淘淘商业管理有限公司、黑龙江淘学企鹅创意设计有限公司、哈尔滨缇米商业管理有限公司、哈尔滨缇娜商业管理有限公司、哈尔滨伊娃商业管理有限公司享受上述税收优惠政策。

4、根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 1 号)、《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 19 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。报告期内,子公司大连圣亚企业管理后勤服务有限公司、大连圣亚旅行社有限公司、大连圣亚品牌发展有限公司、哈尔滨艾米拉商业管理有限公司、哈尔滨艾米莉亚商业管理有限公司、哈尔滨贝莉商业管理有限公司、极创辰源(上海)文化创意有限公司、哈尔滨麦兜商业管理有限公司、哈尔滨淘淘商业管理有

2025 年度

货币单位：人民币元

限公司、哈尔滨缙米商业管理有限公司、哈尔滨缙娜商业管理有限公司适用上述税收优惠政策。

5、根据财政部税务总局《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 60 号），自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日，对科普单位的门票收入，以及县级及以上党政部门和科协开展科普活动的门票收入免征增值税。报告期内，子公司哈尔滨圣亚极地公园有限公司、哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司享受该税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	773,240.98	364,590.74
银行存款	159,156,922.58	116,797,878.21
其他货币资金	703,491.45	652,590.93
合 计	160,633,655.01	117,815,059.88

其中，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
因司法等冻结的银行存款	339,454.39	2,479,652.79
小 计	339,454.39	2,479,652.79

2、应收账款

（1）应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,929,019.71	2,337,748.01
1 至 2 年		13,343.56
2 至 3 年	13,343.56	
4 至 5 年		4,125,000.00
5 年以上	4,125,000.00	
小 计	6,067,363.27	6,476,091.57
减：坏账准备	4,226,788.42	4,244,527.55
合 计	1,840,574.85	2,231,564.02

（2）按坏账计提方法分类披露

2025 年度

货币单位：人民币元

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,067,363.27	100.00	4,226,788.42	69.66	1,840,574.85
其中：其他客户组合	6,067,363.27	100.00	4,226,788.42	69.66	1,840,574.85
合 计	6,067,363.27	100.00	4,226,788.42	69.66	1,840,574.85

续：

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,476,091.57	100.00	4,244,527.55	65.54	2,231,564.02
其中：其他客户组合	6,476,091.57	100.00	4,244,527.55	65.54	2,231,564.02
合 计	6,476,091.57	100.00	4,244,527.55	65.54	2,231,564.02

①采用组合计提坏账准备的应收账款

按组合计提坏账准备：其他客户组合

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,929,019.71	96,451.00	5.00
2 至 3 年	13,343.56	5,337.42	40.00
5 年以上	4,125,000.00	4,125,000.00	100.00
小 计	6,067,363.27	4,226,788.42	69.66

(3) 本期计提、转回或收回的应收账款坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	4,244,527.55	68,687.02	86,426.15			4,226,788.42
合 计	4,244,527.55	68,687.02	86,426.15			4,226,788.42

(4) 本期无核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
	应收账款	合同资产	小 计		
大连星海湾商务区物业管理有限公司	3,250,000.00		3,250,000.00	53.57	3,250,000.00

2025 年度

货币单位：人民币元

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
	应收账款	合同资产	小 计		
大连星海湾能源发展有限公司	800,000.00		800,000.00	13.19	800,000.00
上海赫程国际旅行社有限公司	778,374.85		778,374.85	12.83	38,918.74
沈阳飞行传媒科技有限公司	300,000.00		300,000.00	4.94	15,000.00
北京微字节网络科技有限公司	125,844.00		125,844.00	2.07	6,292.20
小 计	5,254,218.85		5,254,218.85	86.60	4,110,210.94

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	17,090,416.45	99.77	1,946,591.13	63.26
1 至 2 年	38,370.40	0.22	45,227.02	1.47
3 年以上	1,104.06	0.01	1,085,504.06	35.27
合 计	17,129,890.91	100.00	3,077,322.21	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
国网黑龙江省电力有限公司哈尔滨供电公司	12,000,000.00	70.05
大连津硕国际贸易有限公司	2,149,725.00	12.55
捷能热力电站有限公司	400,000.00	2.34
杭州湖滨环球商业发展有限公司	360,000.00	2.10
哈尔滨市松北供排水有限公司	300,000.00	1.75
小 计	15,209,725.00	88.79

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	7,822,722.74	5,070,224.81
合 计	7,822,722.74	5,070,224.81

(1) 其他应收款项

①其他应收款按账龄披露

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,269,858.49	2,763,338.30
1 至 2 年	357,712.21	2,267,403.22
2 至 3 年	1,330,126.87	1,075,618.76
3 至 4 年	1,046,118.76	436,058.49
4 至 5 年	162,416.09	9,626,163.25
5 年以上	66,397,944.37	63,696,081.12
小 计	76,564,176.79	79,864,663.14
减：坏账准备	68,741,454.05	74,794,438.33
合 计	7,822,722.74	5,070,224.81

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	11,703,300.14	20,058,913.95
应收退动物款	26,434,843.24	26,433,573.24
股权收购意向金	13,630,000.00	13,630,000.00
资产转让款	9,780,890.10	9,680,890.10
应收咨询管理服务费	3,354,451.37	3,222,729.77
应收租金	2,851,775.64	2,979,827.46
押金保证金	1,852,521.33	1,485,881.66
备用金	256,940.82	271,334.18
应退中介机构费	5,000,000.00	
其他	1,699,454.15	2,101,512.78
合 计	76,564,176.79	79,864,663.14

③坏账准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	66,390,578.30	86.71	62,390,578.30	93.98	4,000,000.00
按组合计提坏账准备	10,173,598.49	13.29	6,350,875.75	62.43	3,822,722.74
其中：代垫及暂付款组合	5,364,422.79	7.01	4,028,689.89	75.10	1,335,732.90
其他款项组合	4,809,175.70	6.28	2,322,185.86	48.29	2,486,989.84
合 计	76,564,176.79	100.00	68,741,454.05	89.78	7,822,722.74

续：

2025 年度

货币单位：人民币元

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	67,987,545.18	85.13	67,987,545.18	100.00	
按组合计提坏账准备	11,877,117.96	14.87	6,806,893.15	57.31	5,070,224.81
其中：代垫及暂付款组合	5,381,039.62	6.74	4,013,383.28	74.58	1,367,656.34
其他款项组合	6,496,078.34	8.13	2,793,509.87	43.00	3,702,568.47
合 计	79,864,663.14	100.00	74,794,438.33	93.65	5,070,224.81

A. 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
New Zealand Business Council Ltd.	24,664,659.64	24,664,659.64	24,664,659.64	24,664,659.64	100.00	预计无法收回
梁涛	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00	预计无法收回
淮安西游产业集团有限公司	9,635,890.10	9,635,890.10	9,635,890.10	9,635,890.10	100.00	预计无法收回
北京市盈科(深圳)律师事务所			5,000,000.00	1,000,000.00	20.00	预计无法收回
青岛蓝色空间旅游文化有限公司	6,921,500.00	6,921,500.00				预计无法收回
三亚鲸世界海洋馆有限公司	4,503,342.15	4,503,342.15	4,503,342.15	4,503,342.15	100.00	预计无法收回
芜湖新华联文化旅游开发有限公司	3,222,729.77	3,222,729.77	3,222,729.77	3,222,729.77	100.00	预计无法收回
鲸彩世界文化发展(大连)有限公司	1,429,072.22	1,429,072.22	1,429,072.22	1,429,072.22	100.00	预计无法收回
北京五棵松分公司						
日本山一贸易株式会社	1,214,146.70	1,214,146.70	1,214,146.70	1,214,146.70	100.00	预计无法收回
云南海洋魅力旅游发展有限公司	1,108,540.00	1,108,540.00	1,108,540.00	1,108,540.00	100.00	预计无法收回
小 计	65,699,880.58	65,699,880.58	63,778,380.58	59,778,380.58	93.73	

B. 采用组合计提坏账准备的其他应收款

按组合计提坏账准备：代垫及暂付款组合

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	400,899.00	26,860.23	6.70
1 至 2 年	18,826.36	9,480.95	50.36
2 至 3 年	7,530.00	6,079.72	80.74
3 至 4 年	98,766.64	79,744.19	80.74

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

4 至 5 年	71,367.76	57,622.33	80.74
5 年以上	4,767,033.03	3,848,902.47	80.74
小 计	5,364,422.79	4,028,689.89	75.10

按组合计提坏账准备：其他款项组合

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,868,959.49	129,376.36	6.92
1 至 2 年	338,885.85	94,611.11	27.92
2 至 3 年	582,596.87	426,145.07	73.15
3 至 4 年	39,549.00	32,856.84	83.08
4 至 5 年	693,995.93	589,644.07	84.96
5 年以上	1,285,188.56	1,049,552.41	81.67
小 计	4,809,175.70	2,322,185.86	48.29

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
年初余额	603,111.38		74,191,326.95	74,794,438.33
年初余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-84,329.94		84,329.94	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	262,817.44		2,005,444.65	2,268,262.09
本期收回或转回	89,045.44		338,826.59	427,872.03
本期转销或核销			25,888,561.70	25,888,561.70
其他变动			17,995,187.36	17,995,187.36
期末余额	692,553.44		68,048,900.61	68,741,454.05

注：其他变动系因企业合并减少所致。

⑤本期实际核销的其他应收款项情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款项	25,888,561.70

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
------	----------	------	------	---------	-------------

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

大白鲸世界（淳安）文化旅游发展有限公司	代垫款	18,888,419.29	无法收回	资产包转让及管理层审批	否
青岛蓝色空间旅游文化有限公司	往来款	6,921,500.00	无法收回	管理层审批	否
小 计		25,809,919.29			

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
New Zealand Business Council Ltd.	应收退动物款	24,664,659.64	5 年以上	32.21	24,664,659.64
梁涛	股权收购意向金	13,000,000.00	5 年以上	16.98	13,000,000.00
淮安西游产业集团有限公司	资产转让款	9,635,890.10	5 年以上	12.59	9,635,890.10
北京市盈科（深圳）律师事务所	应退中介机构费	5,000,000.00	1 年以内	6.53	1,000,000.00
镇江大白鲸海洋世界有限公司	往来款	4,838,400.79	[注]	6.32	3,906,524.80
小 计		57,138,950.53		74.63	52,207,074.54

注：其中 4-5 年 71,367.76 元、5 年以上 4,767,033.03 元。

5、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
原材料	518,786.95		518,786.95	1,067,243.66		1,067,243.66
库存商品	9,396,868.97		9,396,868.97	8,368,527.40		8,368,527.40
消耗性生物资产	1,065,698.18		1,065,698.18	754,819.17		754,819.17
低值易耗品	1,497,484.58		1,497,484.58	1,495,467.81		1,495,467.81
发出商品	4,315.86		4,315.86	21,623.42		21,623.42
委托代销商品				22,013.63		22,013.63
合 计	12,483,154.54		12,483,154.54	11,729,695.09		11,729,695.09

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待摊费用	6,736,632.81	5,454,484.50
增值税留抵税额	6,397,156.79	6,593,969.89
待认证进项税	1,236,168.95	1,007,343.50
预缴税费	691,546.14	1,708,898.77
合 计	15,061,504.69	14,764,696.66

7、长期应收款

2025 年度

货币单位：人民币元

(1) 长期应收款情况

项 目	期末数			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面 价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁费	2,110,149.50	2,110,149.50		13,642,393.10	12,436,745.16	1,205,647.94	
保证金				3,000,000.00	866,163.80	2,133,836.20	
合 计	2,110,149.50	2,110,149.50		16,642,393.10	13,302,908.96	3,339,484.14	

(2) 长期应收款坏账准备计提情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	12,436,745.16			10,326,595.66		2,110,149.50
按组合计提	866,163.80		866,163.80			
合 计	13,302,908.96		866,163.80	10,326,595.66		2,110,149.50

(3) 本期实际核销的长期应收款项情况

项 目	核销金额
实际核销的长期应收款项	10,326,595.66

其中重要的长期应收款项核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否因 关联交易产 生
鲸天下商业管理（大连）有限公司	租赁费	10,326,595.66	无法收回	管理层审批	是
小 计		10,326,595.66			

8、长期股权投资

被投资单位	上年年末账面价值	本期增减变动								期末账面价值	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
淳安圣亚实业有限公司	15,582,889.94			-990,183.82						14,592,706.12	
鲸典(北京)商业管理有限公司											2,236,237.98
三亚鲸世界海洋馆有限公司											17,394,848.89
镇江大白鲸海洋世界有限公司	374,926,377.85			-13,506,034.00						361,420,343.85	
合 计	390,509,267.79			-14,496,217.82						376,013,049.97	19,631,086.87

2025 年度

货币单位：人民币元

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目名称	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他	
大连旅顺口蒙银村镇银行股份有限公司	3,190,628.06			-1,580,762.38		1,609,865.68
大连中山信德小额贷款有限公司						
大连精石文化产业投资有限公司	459,763.41			-596.41		459,167.00
鲸天下商业管理（大连）有限公司						
青岛蓝色空间旅游文化有限公司						
芜湖新华联文化旅游开发有限公司						
合 计	3,650,391.47			-1,581,358.79		2,069,032.68

续上表：

项目名称	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得和损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
大连旅顺口蒙银村镇银行股份有限公司		-8,390,134.32	财务性投资
大连中山信德小额贷款有限公司		-5,000,000.00	财务性投资
大连精石文化产业投资有限公司		-3,170,969.99	战略性投资
鲸天下商业管理（大连）有限公司		-600,000.00	战略性投资
青岛蓝色空间旅游文化有限公司			战略性投资
芜湖新华联文化旅游开发有限公司		-6,560,167.64	战略性投资
合 计		-23,721,271.95	

(2) 本期终止确认的其他权益工具投资

项 目	终止确认时公允价值	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认原因
青岛蓝色空间旅游文化有限公司		-1,800,000.00	注销
小 计		-1,800,000.00	

10、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	500,000.00	500,000.00
其中：债务工具投资	500,000.00	500,000.00

2025 年度

货币单位：人民币元

合 计	500,000.00	500,000.00
-----	------------	------------

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
1. 账面原值			
（1）期初余额	46,511,805.21	7,258,503.63	53,770,308.84
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
——转入固定资产/无形资产			
（4）期末余额	46,511,805.21	7,258,503.63	53,770,308.84
2. 累计折旧和累计摊销			
（1）期初余额	31,359,657.04	4,032,501.67	35,392,158.71
（2）本期增加金额	2,168,047.06	186,115.44	2,354,162.50
——计提或摊销	2,168,047.06	186,115.44	2,354,162.50
（3）本期减少金额			
——转入固定资产/无形资产			
（4）期末余额	33,527,704.10	4,218,617.11	37,746,321.21
3. 减值准备			
（1）期初余额			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	12,984,101.11	3,039,886.52	16,023,987.63
（2）期初账面价值	15,152,148.17	3,226,001.96	18,378,150.13

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
肯德基商铺	2,641,465.74	自建房屋房管局不予办理
小 计	2,641,465.74	

12、固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	436,073,159.19	478,390,684.00
固定资产清理		

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

合 计	436, 073, 159. 19	478, 390, 684. 00
-----	-------------------	-------------------

(2) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	景区专用设备	电子设备	运输设备	船舶	合 计
1. 账面原值						
(1) 期初余额	620,684,585.65	201,973,665.44	55,176,248.05	7,656,462.60	18,919,877.25	904,410,838.99
(2) 本期增加金额	4,625,262.13	5,060,815.87	4,472,503.90	1,039,387.29		15,197,969.19
—购置	4,625,262.13	4,644,901.86	4,472,503.90	1,039,387.29		14,782,055.18
—在建工程/投资性房地产转入		415,914.01				415,914.01
(3) 本期减少金额	312,612.00	2,305,922.76	2,004,401.20	594,961.26	18,919,877.25	24,137,774.47
—处置或报废	312,612.00	2,305,922.76	2,004,401.20	594,961.26	18,919,877.25	24,137,774.47
(4) 期末余额	624,997,235.78	204,728,558.55	57,644,350.75	8,100,888.63		895,471,033.71
2. 累计折旧						
(1) 期初余额	245,563,055.55	123,755,805.74	32,985,119.70	6,050,680.36	3,986,394.34	412,341,055.69
(2) 本期增加金额	33,522,580.97	14,132,626.89	6,168,879.96	409,108.74		54,233,196.56
—计提	33,522,580.97	14,132,626.89	6,168,879.96	409,108.74		54,233,196.56
—在建工程/投资性房地产转入						
(3) 本期减少金额	182,878.02	1,514,745.45	1,573,875.17	535,465.13	3,986,394.34	7,793,358.11
—处置或报废	182,878.02	1,514,745.45	1,573,875.17	535,465.13	3,986,394.34	7,793,358.11
(4) 期末余额	278,902,758.50	136,373,687.18	37,580,124.49	5,924,323.97		458,780,894.14
3. 减值准备						
(1) 期初余额		627,084.72	10,519.39		13,041,495.19	13,679,099.30
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额		20,623.73			13,041,495.19	13,062,118.92
—处置或报废		20,623.73			13,041,495.19	13,062,118.92
(4) 期末余额		606,460.99	10,519.39			616,980.38
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	346,094,477.28	67,748,410.38	20,053,706.87	2,176,564.66		436,073,159.19
(2) 期初账面价值	375,121,530.10	77,590,774.98	22,180,608.96	1,605,782.24	1,891,987.72	478,390,684.00

(3) 暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
景区专用设备	5,524,084.20	4,917,623.21	606,460.99		
电子设备	149,765.78	139,246.39	10,519.39		
小 计	5,673,849.98	5,056,869.60	616,980.38		

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

2025 年度

货币单位：人民币元

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
夜色吧及兰巴赫	2, 559, 543. 00	自建房屋房管局不予办理
小 计	2, 559, 543. 00	

13、在建工程

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	351, 058, 457. 56	446, 201, 623. 85
工程物资		
合 计	351, 058, 457. 56	446, 201, 623. 85

(2) 在建工程

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
营口圣亚海岸城项目	357,119,660.09	6,384,724.00	350,734,936.09	357,119,660.09		357,119,660.09
大白鲸千岛湖文化主题乐园水下世界项目				105,785,479.76	17,027,037.47	88,758,442.29
其他	323,521.47		323,521.47	323,521.47		323,521.47
合 计	357,443,181.56	6,384,724.00	351,058,457.56	463,228,661.32	17,027,037.47	446,201,623.85

(3) 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金 额	本期其他减少金 额[注]	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程进 度	利息资本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来 源
营口圣亚海岸城项目	47,380.00	357,119,660.09				357,119,660.09	82.16	82.16	37,048,446.49			自筹、 金融机 构贷款
大白鲸千岛湖文化主题乐园水下世界项目	27,656.00	105,785,479.76			105,785,479.76							
小 计	75,036.00	462,905,139.85			105,785,479.76	357,119,660.09						

注：本期其他减少系企业合并减少所致。

2025 年度

货币单位：人民币元

(4) 在建工程减值准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报 废	其他[注]	
营口圣亚海岸城项目		6,384,724.00				6,384,724.00
大白鲸千岛湖文化主题乐园水下世界项目	17,027,037.47				17,027,037.47	
小 计	17,027,037.47	6,384,724.00			17,027,037.47	6,384,724.00

注：本期其他减少系企业合并减少所致。

(5) 在建工程减值测试情况

由于营口圣亚海岸城项目停工时间较长，复工前需对该工程进行全面修缮，以满足复工建设及后续使用标准。经测试，该工程预计修缮费用为 6,384,724.00 元，本期对其计提资产减值损失 6,384,724.00 元。

14、生产性生物资产

采用成本法核算的生物资产：

项 目	极地生物	海洋生物	陆地生物	合 计
1. 账面原值				
（1）期初余额	16,713,930.15	42,142,854.33	1,928,832.04	60,785,616.52
（2）本期增加金额	2,565,639.30	15,999,501.30	6,239,708.38	24,804,848.98
—外购	36,172.58	15,865,713.42	6,239,708.38	22,141,594.38
—自行培育	97,215.00	133,787.88		231,002.88
—其他增加	2,432,251.72			2,432,251.72
（3）本期减少金额	377,856.70	4,692,303.05	584,676.24	5,654,835.99
—处置	62,745.16	14,525.91	60,000.00	137,271.07
—死亡	315,111.54	3,246,329.91	382,805.86	3,944,247.31
—其它减少		1,431,447.23	141,870.38	1,573,317.61
（4）期末余额	18,901,712.75	53,450,052.58	7,583,864.18	79,935,629.51
2. 累计折旧				
（1）期初余额	7,903,273.57	25,927,751.24	836,154.72	34,667,179.53
（2）本期增加金额	775,501.27	3,217,185.71	833,389.72	4,826,076.70
—计提	775,501.27	3,217,185.71	833,389.72	4,826,076.70
（3）本期减少金额	85,388.65	2,010,817.81	237,245.01	2,333,451.47

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

项 目	极地生物	海洋生物	陆地生物	合 计
—处置	1,882.32	11,490.91	38,119.22	51,492.45
—死亡	83,506.33	592,757.67	63,868.39	740,132.39
—其他减少		1,406,569.23	135,257.40	1,541,826.63
(4) 期末余额	8,593,386.19	27,134,119.14	1,432,299.43	37,159,804.76
3. 减值准备				
(1) 期初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	10,308,326.56	26,315,933.44	6,151,564.75	42,775,824.75
(2) 期初账面价值	8,810,656.58	16,215,103.09	1,092,677.32	26,118,436.99

15、使用权资产

项 目	房屋建筑物	信息化系统	合 计
一、账面原值			
1. 年初余额	17,438,243.60	8,665,402.40	26,103,646.00
2. 本期增加金额	73,378,645.49		73,378,645.49
—租赁增加	73,378,645.49		73,378,645.49
3. 本期减少金额	17,438,243.60		17,438,243.60
—其他减少	17,438,243.60		17,438,243.60
4. 期末余额	73,378,645.49	8,665,402.40	82,044,047.89
二、累计折旧			
1. 年初余额	13,950,594.87	2,664,611.19	16,615,206.06
2. 本期增加金额	3,487,648.73	779,886.20	4,267,534.93
—计提	3,487,648.73	779,886.20	4,267,534.93
3. 本期减少金额	17,438,243.60		17,438,243.60
—处置			
—其他减少	17,438,243.60		17,438,243.60
4. 期末余额		3,444,497.39	3,444,497.39
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	73,378,645.49	5,220,905.01	78,599,550.50

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

项 目	房屋建筑物	信息化系统	合 计
2. 期初账面价值	3,487,648.73	6,000,791.21	9,488,439.94

16、无形资产

项 目	土地使用权	广场地下建筑 及配套设施物 业经营权	软件使用权	专利权	合 计
1. 账面原值					
（1）期初余额	479,856,037.28	13,065,000.00	3,954,403.91	550,771.28	497,426,212.47
（2）本期增加金额			413,270.41		413,270.41
—购置			413,270.41		413,270.41
（3）本期减少金额	26,927,393.00		235,626.21		27,163,019.21
—处置			235,626.21		235,626.21
—企业合并减少	26,927,393.00				26,927,393.00
（4）期末余额	452,928,644.28	13,065,000.00	4,132,048.11	550,771.28	470,676,463.67
2. 累计摊销					
（1）期初余额	76,758,104.27	8,213,740.23	3,568,696.74	355,089.17	88,895,630.41
（2）本期增加金额	8,205,331.83	346,518.48	229,030.98	103,522.38	8,884,403.67
—计提	8,205,331.83	346,518.48	229,030.98	103,522.38	8,884,403.67
（3）本期减少金额	3,846,770.73		235,626.21		4,082,396.94
—处置			235,626.21		235,626.21
—企业合并减少	3,846,770.73				3,846,770.73
（4）期末余额	81,116,665.37	8,560,258.71	3,562,101.51	458,611.55	93,697,637.14
3. 减值准备					
（1）期初余额					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）期末余额					
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	371,811,978.91	4,504,741.29	569,946.60	92,159.73	376,978,826.53
（2）期初账面价值	403,097,933.01	4,851,259.77	385,707.17	195,682.11	408,530,582.06

17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
-----	------	------	------	------	------

2025 年度

货币单位：人民币元

固定资产改良	21,692,328.24	3,424,863.76	11,616,426.49		13,500,765.51
合 计	21,692,328.24	3,424,863.76	11,616,426.49		13,500,765.51

18、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	62,344,867.53	15,559,984.71	109,009,893.60	27,252,473.41
税法不允许当期扣除的费用	148,680,336.66	37,170,084.17	143,435,227.52	35,858,806.88
可抵扣亏损	145,020,322.51	35,960,259.23	106,873,895.51	26,718,473.88
权益工具公允价值计量	19,950,301.95	4,987,575.49	18,369,539.57	4,592,384.89
租赁负债	76,108,403.28	19,027,100.82	11,806,211.31	2,951,552.83
公允价值变动损失	47,666,495.52	11,916,623.88	42,315,023.76	10,578,755.94
合 计	499,770,727.45	124,621,628.30	431,809,791.27	107,952,447.83

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	306,264,999.64	76,566,249.91	311,448,610.36	77,862,152.59
固定资产折旧	31,208,056.39	7,802,014.10	27,786,299.97	6,946,574.99
使用权资产	78,599,550.48	19,649,887.62	10,694,087.88	2,673,521.97
分期计入以后年度应纳税所得额的收益			9,834,853.00	2,458,713.25
合 计	416,072,606.51	104,018,151.63	359,763,851.21	89,940,962.80

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	19,027,100.82	105,594,527.48		
递延所得税负债	19,027,100.82	84,991,050.81		

(4) 未确认递延所得税资产明细

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	39,366,315.69	33,669,204.88
可抵扣亏损	94,110,443.92	101,160,887.03
超过税法标准但是可结转以后年度扣除的广告费		997,712.20
小 计	133,476,759.61	135,827,804.11

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2025 年		7,294,407.87	
2026 年	13,275,801.63	14,064,656.91	
2027 年	28,725,650.62	30,584,401.95	
2028 年	9,612,507.68	10,532,647.90	
2029 年	19,547,838.22	38,684,772.40	
2030 年	22,948,645.77		
小 计	94,110,443.92	101,160,887.03	

19、其他非流动资产

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
海域使用权	436,320.76		436,320.76	436,320.76		436,320.76
长期资产购置款	7,086,256.65		7,086,256.65	12,830,912.88		12,830,912.88
合 计	7,522,577.41		7,522,577.41	13,267,233.64		13,267,233.64

20、所有权或使用权受限资产

项 目	期末			期初		
	账面余额	账面价值	受限情况	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	339,454.39	339,454.39	司法冻结等	2,479,652.79	2,479,652.79	司法冻结等
存货[注]	400,561.18	400,561.18	贷款抵押			
固定资产	696,914,010.77	366,343,174.08	贷款抵押及司法冻结	751,006,879.75	414,024,722.80	贷款抵押及司法冻结
无形资产	452,928,644.28	371,811,978.91	贷款抵押及司法冻结	479,856,037.28	403,097,933.01	贷款抵押及司法冻结
投资性房地产	46,325,190.72	13,382,521.89	贷款抵押及司法冻结	46,325,190.72	15,383,041.27	贷款抵押及司法冻结
在建工程	357,119,660.09	350,734,936.09	贷款抵押	462,905,139.85	445,878,102.38	贷款抵押及司法冻结
生产性生物资产	31,221,752.02	21,715,069.02	贷款抵押	20,025,744.01	12,971,529.60	贷款抵押
长期股权投资	49,000,000.00		司法冻结	447,829,118.88	362,428,516.41	司法冻结
其他权益工具投资	15,000,000.00	1,609,865.68	司法冻结	15,000,000.00	3,190,628.07	司法冻结
合 计	1,649,249,273.45	1,126,337,561.24		2,225,427,763.28	1,659,454,126.33	

注：其中存货系消耗性生物资产抵押。

2025 年度

货币单位：人民币元

21、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	35,483,278.43	61,801,485.71
抵押及质押借款	23,000,000.00	
保证借款	20,000,000.00	1,000,000.00
信用借款	17,500,000.00	
抵押借款		14,700,000.00
未到期应付利息	137,881.94	113,058.13
合 计	96,121,160.37	77,614,543.84

（1）期末保证及抵押借款共计 35,483,278.43 元，其中 34,440,000.00 元系以本公司位于大连市沙河口区中山路 608—8 号的房屋及土地使用权抵押，并同时由哈尔滨圣亚极地公园有限公司、圣亚海岸城（营口）旅游发展有限公司为本公司提供连带责任保证取得；其中 1,043,278.43 元系哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司以哈尔滨圣亚极地公园有限公司位于哈尔滨市松北区太阳大道 3 号的房屋及土地使用权提供抵押担保，同时由粤丰（深圳）实业有限公司、哈尔滨优盛美地文旅有限公司提供保证担保。

（2）期末抵押及质押借款 23,000,000.00 元，系哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司以持有的位于哈尔滨市松北区太阳大道 277 号 1-5 栋及松北区太阳大道 277 号哈尔滨极地馆二期地下的房屋及土地使用权，若干机器设备及若干生物性资产提供抵押担保，同时以哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司依法享有的门票收费权提供质押担保。

（3）期末保证借款 20,000,000.00 元，系由哈尔滨圣亚极地公园有限公司为本公司提供连带责任保证取得。

22、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付工程及设备款	131,652,472.32	260,823,450.22
应付基金管理费	15,896,609.58	13,371,609.59
应付材料款	1,757,939.07	7,030,608.39
应付费用款	188,379.66	160,971.57
其他	4,686.20	23,008.89

2025 年度

货币单位：人民币元

合 计	149,500,086.83	281,409,648.66
-----	----------------	----------------

(2) 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国三冶集团有限公司	26,594,129.21	尚未结算
重庆长嘉纵横私募股权投资基金管理有限公司	15,896,609.58	尚未结算
张家港市乐余有机玻璃制品厂	11,526,593.63	尚未结算
大连凯晨海洋工程有限公司	12,745,970.89	尚未结算
大连统顺建设工程有限公司	8,029,554.58	尚未结算
小 计	74,792,857.89	

23、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收租金	3,629,196.96	3,202,496.39
合 计	3,629,196.96	3,202,496.39

(2) 期末无账龄超过一年或逾期的重要预收款项。

24、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
预收门票款	23,808,216.03	19,856,789.82
预收动物转让款	14,058,053.10	15,984,658.60
其他	165,493.90	1,247,326.37
合 计	38,031,763.03	37,088,774.79

(2) 期末无账龄超过一年的重要合同负债。

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,613,832.88	90,723,565.16	94,144,665.96	12,192,732.08
离职后福利-设定提存计划	18,224.62	10,071,152.90	10,074,299.35	15,078.17
辞退福利	773,132.50	1,186,848.99	1,633,756.63	326,224.86

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

合 计	16,405,190.00	101,981,567.05	105,852,721.94	12,534,035.11
-----	---------------	----------------	----------------	---------------

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	14,529,727.73	74,482,737.57	77,491,052.28	11,521,413.02
(2) 职工福利费	92,034.57	5,152,959.72	5,228,514.92	16,479.37
(3) 社会保险费	10,403.68	5,965,001.09	5,967,555.30	7,849.47
其中：医疗保险费	9,798.97	5,396,889.81	5,399,244.86	7,443.92
工伤保险费	357.17	302,702.47	302,901.63	158.01
生育保险费	247.54	265,408.81	265,408.81	247.54
(4) 住房公积金	3,099.00	4,031,650.92	4,031,650.92	3,099.00
(5) 工会经费和职工教育经费	978,567.90	1,091,215.86	1,425,892.54	643,891.22
小 计	15,613,832.88	90,723,565.16	94,144,665.96	12,192,732.08

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	16,533.28	9,529,819.30	9,533,037.80	13,314.78
失业保险费	605.17	297,384.88	297,508.83	481.22
采暖统筹	1,086.17	243,948.72	243,752.72	1,282.17
小 计	18,224.62	10,071,152.90	10,074,299.35	15,078.17

26、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,679,757.26	1,791,229.54
企业所得税	721,279.60	345,798.50
代扣代缴个人所得税	642,950.80	321,031.19
房产税	635,989.29	664,108.78
土地使用税	197,965.06	306,766.77
城市维护建设税	99,861.15	70,654.64
印花税	92,487.34	95,615.38
教育费附加	43,110.78	30,592.65
地方教育附加	28,027.16	19,839.57
车船使用税	1,180.00	
文化事业建设费	936.17	
合 计	4,143,544.61	3,645,637.02

27、其他应付款

2025 年度

货币单位：人民币元

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	66,920.63	1,644,168.32
其他应付款项	505,526,146.00	504,284,606.97
合 计	505,593,066.63	505,928,775.29

(2) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	66,920.63	1,644,168.32
合 计	66,920.63	1,644,168.32

(3) 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
资产收购款及利息	242,049,423.44	223,709,976.88
诉讼赔偿款	64,677,097.69	101,309,430.34
拆借款	99,647,823.18	93,402,143.82
中介机构费	31,166,889.27	40,876,567.38
押金及保证金	12,215,921.08	14,630,792.13
广告宣传及设计费	7,102,131.19	7,445,810.77
租金	3,804,029.93	4,004,632.67
往来款	2,806,337.93	5,321,181.57
设备采购款	2,014,290.03	2,648,144.71
代收款	393,979.85	424,595.27
限制性股票回购义务款	28,030,800.00	
其他	11,617,422.41	10,511,331.43
合 计	505,526,146.00	504,284,606.97

②账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
韩愈[注]	242,049,423.44	尚未结算
海南中汇建筑装饰工程有限公司	51,609,909.10	尚未结算
北京瀛和（深圳）律师事务所	11,352,920.80	尚未结算
云南海洋魅力旅游发展有限公司	7,792,079.98	尚未结算
毛威	8,659,913.68	尚未结算
北京金诚同达律师事务所	6,500,000.00	尚未结算

2025 年度

货币单位：人民币元

昆明市土地开发投资经营有限责任公司	5,104,125.00	尚未结算
小 计	333,068,372.00	

注：2025 年 6 月 25 日，营口市中级人民法院作出（2024）辽 08 执 618 号执行裁定书，裁定变更自然人韩愈为辽宁省高级人民法院（2021）辽民终 1430 号民事判决的申请执行人（原申请执行人为金泰珑悦海景大酒店有限公司），在其所受让的债权范围内依法享有相应权利。

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	208,626,100.83	87,817,611.54
一年内到期的长期应付款	31,777,570.49	43,769,454.98
一年内到期的租赁负债	8,296,960.83	11,576,453.54
一年内到期的长期借款应付利息	31,715,079.50	29,322,053.76
一年内到期的长期应付款利息	644,039.68	726,790.69
合 计	281,059,751.33	173,212,364.51

29、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,424,854.75	3,932,717.76
合 计	3,424,854.75	3,932,717.76

30、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证、抵押及质押借款	181,004,579.61	373,589,334.43
抵押及质押借款	185,323,042.29	
抵押借款		12,324,653.83
未到期应付利息[注]	31,872,030.28	29,753,391.27
减：一年内到期的长期借款	208,626,100.83	87,817,611.54
减：一年内到期的长期借款应付利息	31,715,079.50	29,322,053.76
合 计	157,858,471.85	298,527,714.23

注：根据圣亚海岸城（营口）旅游发展有限公司（以下简称“圣亚营口公司”）、营口银行股份有限公司经济技术开发区支行、本公司于 2025 年 9 月签订的《补充协议》、《贷款补充协议》，圣亚营口公司在营口银行股份有限公司经济技术开发区支行贷款本金 18,100.46 万元，相应利息已展期至 2026 年 8 月 30 日支付。

2025 年度

货币单位：人民币元

说明：

(1) 期末保证、抵押及质押借款 181,004,579.61 元系以子公司圣亚海岸城(营口)旅游发展有限公司位于营口市鲅鱼圈区熊岳镇大铁村的土地使用权及在建工程抵押、本公司持有的圣亚海岸城(营口)旅游发展有限公司 80%股权质押、营口金泰珑悦海景大酒店有限公司持有的 20%股权质押、该子公司所拥有门票收费权质押，并同时由本公司提供连带责任保证取得。

(2) 期末抵押及质押借款 185,323,042.29 元，其中一年内到期的长期借款为 27,621,521.22 元，该等借款以哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司持有的位于哈尔滨市松北区太阳大道 277 号 1-5 栋及松北区太阳大道 277 号哈尔滨极地馆二期地下的房屋及土地使用权，若干机器设备及若干生物性资产提供抵押担保，同时以哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司依法享有的门票收费权提供质押担保。

31、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	80,000,000.00	233,333.33
减：未确认融资费用	12,188,557.57	3,575.56
合 计	67,811,442.43	229,757.77

32、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款		33,982,247.83
专项应付款		
合 计		33,982,247.83

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	34,771,532.02	36,335,844.68
减：未实现融资费用	2,993,961.53	2,353,596.85
减：一年内到期的长期应付款	31,777,570.49	
小 计		33,982,247.83

期末应付融资租赁款其中 3,477.15 万元以本公司位于大连市沙河口区中山路 608-8 号 2 层 1 号的房屋及土地使用权抵押、本公司持有的哈尔滨圣亚极地公园有限公司 100%股权质

2025 年度

货币单位：人民币元

押取得。

33、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
未决诉讼	127,452.91	
合 计	127,452.91	

34、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	1,647,712.12		67,248.44	1,580,463.68	政府补助
合 计	1,647,712.12		67,248.44	1,580,463.68	

涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他变 动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
白鲸池补助	94,579.17		56,747.48		37,831.69	与资产相关
鳍脚类动物人工繁育研究	83,132.95		10,500.96		72,631.99	与资产相关
营口市 2017 年重大项目前期工作费	400,000.00				400,000.00	与资产相关
旅游发展专项资金	1,070,000.00				1,070,000.00	与资产相关
小 计	1,647,712.12		67,248.44		1,580,463.68	

35、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
合并范围内结构化主体的其他投资者权益净额	216,896,936.03	216,896,936.03
差额补足义务负债	47,666,495.52	42,315,023.76
合 计	264,563,431.55	259,211,959.79

36、股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小 计	
股份总额	128,800,000.00	1,645,000.00				1,645,000.00	130,445,000.00

根据公司 2025 年 7 月 26 日召开的第九届六次董事会会议、2025 年 9 月 25 日召开的 2025 年第二次临时股东会决议审议通过的《关于〈公司 2025 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，并经大连市人民政府国有资产监督管理委员会批复通过（大国资改革

2025 年度

货币单位：人民币元

(2025) 237 号), 公司拟向授予对象授予限制性股票数量不超过 2,045,000 股, 其中: 首次授予限制性股票不超过 1,645,000 股; 预留授予限制性股票 400,000 股。公司首次授予的激励对象为 27 名董事、高级管理人员、中层管理人员及核心骨干员工, 授予限制性股票总数为 1,645,000 股, 授予价格为 17.04 元/股。截至 2025 年 10 月 15 日止, 公司已收到以上 27 名激励对象以货币资金缴纳的出资款人民币 28,030,800.00 元, 其中计入股本 1,645,000.00 元、计入资本公积(股本溢价) 26,385,800.00 元。同时, 按 28,030,800.00 元等额增记库存股与应付限制性股票回购义务款。上述增资事项业经立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 审验, 并出具了立信中联验字[2025]D-0020 号《验资报告》。

37、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	159,974,143.55	26,385,800.00		186,359,943.55
其他资本公积	14,373,582.19	18,750,831.82		33,124,414.01
合 计	174,347,725.74	45,136,631.82		219,484,357.56

股本溢价本期增加详见本财务报表附注五、(三十六) 之说明。

其他资本公积本期增加系: 1) 根据公司股权激励计划确认的股份支付费用 15,450,081.82 元, 并增加其他资本公积; 2) 因按会计口径计算的股份支付费用与按税务口径计算的股份支付费用存在差异, 未来期间可解锁的限制性股票预计可享受的所得税利益 3,300,750.00 元, 计入其他资本公积。

38、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
负有回购义务的限制性股票		28,030,800.00		28,030,800.00
合 计		28,030,800.00		28,030,800.00

库存股本期增加详见本财务报表附注五、(三十六) 之说明。

39、其他综合收益

项 目	年初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-19,347,528.26	-1,581,358.79		-1,800,000.00	-395,190.60	613,831.81		-18,733,696.45
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-19,347,528.26	-1,581,358.79		-1,800,000.00	-395,190.60	613,831.81		-18,733,696.45
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他								
合 计	-19,347,528.26	-1,581,358.79		-1,800,000.00	-395,190.60	613,831.81		-18,733,696.45

40、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,468,251.85			42,468,251.85
合 计	42,468,251.85			42,468,251.85

41、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
年初未分配利润	-177,715,805.94	-105,778,578.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,257,165.73	-70,182,227.63
加：其他综合收益结转留存收益	-1,800,000.00	-1,755,000.00
期末未分配利润	-152,258,640.21	-177,715,805.94

42、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	506,676,138.97	205,246,878.30	505,163,411.74	203,484,744.12
其他业务	52,063.34		78,167.23	
合 计	506,728,202.31	205,246,878.30	505,241,578.97	203,484,744.12

（2）营业收入、营业成本的分解信息

①收入按商品或服务类型分解

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
景区经营	425,847,028.49	168,026,634.19	408,546,373.61	168,564,343.41
动物经营	8,330,790.95	700,674.28	28,550,674.55	1,139,941.61
商业运营	57,788,840.97	26,600,055.86	60,508,038.90	28,423,131.32
酒店运营	14,648,948.01	9,864,354.06	7,503,014.68	5,317,319.94
其他	112,593.89	55,159.91	133,477.23	40,007.84
合 计	506,728,202.31	205,246,878.30	505,241,578.97	203,484,744.12

②收入按经营地区分解

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
辽宁地区	258,289,616.72	95,207,965.55	264,546,269.54	101,099,038.48
黑龙江地区	248,438,585.59	110,038,912.75	240,695,309.43	102,385,705.64

2025 年度

货币单位：人民币元

合 计	506,728,202.31	205,246,878.30	505,241,578.97	203,484,744.12
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

③收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时段内确认收入	19,812,439.53	5,664,785.86	21,245,912.07	7,774,429.25
在某一时点确认收入	486,915,762.78	199,582,092.44	483,995,666.90	195,710,314.87
合 计	506,728,202.31	205,246,878.30	505,241,578.97	203,484,744.12

43、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	4,108,848.94	4,117,699.61
土地使用税	1,961,951.64	2,017,247.06
城市建设维护税	714,497.56	684,496.01
教育费附加	310,127.70	296,393.79
地方教育附加	199,247.77	192,014.83
印花税	89,995.03	100,291.45
文化事业建设费	24,078.76	
车船税	21,874.90	12,100.00
合 计	7,430,622.30	7,420,242.75

44、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,199,251.11	12,531,789.36
推广渠道费	27,141,170.85	23,733,860.36
差旅费	40,706.92	21,469.84
股份支付	142,178.67	
其他	2,199,595.05	2,648,457.49
合 计	40,722,902.60	38,935,577.05

45、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,308,751.55	38,940,308.64
中介机构费	-514,217.50	38,522,353.48
无形资产摊销	7,640,368.08	8,055,501.15

2025 年度

货币单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
保险费	5,702,330.54	5,641,599.87
业务招待费	3,208,804.44	3,066,523.16
办公费及电话费	2,194,726.90	2,675,240.42
基金管理费	2,524,999.99	2,500,000.00
差旅费	2,073,147.48	2,092,327.68
折旧费	925,028.34	825,050.75
劳动保护费	510,535.95	596,924.27
租赁费及使用权资产折旧	441,321.44	539,882.33
信息披露费	168,956.65	420,000.00
股份支付	14,549,616.92	
其他	947,517.64	1,025,785.80
合 计	75,681,888.42	104,901,497.55

46、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	815,993.29	1,082,411.87
物料消耗	481,076.94	654,936.37
咨询服务费	124,140.88	100,543.69
折旧及摊销	233,081.58	313,109.56
其他	25,579.73	22,211.83
合 计	1,679,872.42	2,173,213.32

47、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	45,868,723.91	50,844,153.40
减：利息收入	204,820.70	346,109.45
汇兑损益		-177,364.60
手续费	461,736.96	677,789.65
合 计	46,125,640.17	50,998,469.00

48、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	67,248.44	82,448.32	67,248.44
与收益相关的政府补助	2,761,308.79	2,334,311.62	2,761,308.79

2025 年度

货币单位：人民币元

代扣个人所得税手续费返还	52,844.56	27,889.10	
增值税加计抵减		-185,022.96	
合 计	2,881,401.79	2,259,626.08	2,828,557.23

49、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-14,496,217.82	-30,405,482.27
处置长期股权投资产生的投资收益	-8,908,836.01	
合 计	-23,405,053.83	-30,405,482.27

50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
差额补足义务负债	-5,351,471.76	-39,131,220.56
合 计	-5,351,471.76	-39,131,220.56

51、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
长期应收款坏账损失	866,163.80	141,075.85
应收账款坏账损失	17,739.13	59,298.14
预计代付款损失	-4,799,529.22	-28,735,686.16
其他应收款坏账损失	-1,840,390.06	-6,181,164.12
合 计	-5,756,016.35	-34,716,476.29

52、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失		-4,193,781.74
在建工程减值损失	-6,384,724.00	
合 计	-6,384,724.00	-4,193,781.74

53、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
生产性生物资产处置利得	37,752.25	2,684,688.70	37,752.25
固定资产处置利得	-1,704,760.04	-553,526.64	-1,704,760.04
合 计	-1,667,007.79	2,131,162.06	-1,667,007.79

54、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		2,087,924.93	
保险理赔利得	310,892.51		310,892.51
接受捐赠	18,022.00		18,022.00
罚款收入	43,302.23		43,302.23
无法支付的应付款	363,042.86	200,485.65	363,042.86
违约金及补偿金收入	1,495.21	174,971.86	1,495.21
其他	387,848.90	836,450.36	387,848.90
合 计	1,124,603.71	3,299,832.80	1,124,603.71

55、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼赔偿损失	8,743,936.33	33,930,593.33	8,743,936.33
非流动资产毁损报废损失	2,620,325.00	3,561,885.46	2,620,325.00
违约及赔偿支出	19,466.29	33,697.99	19,466.29
罚款滞纳金支出	11,370.08	16,469.03	11,370.08
赔偿支出	80,420.00		80,420.00
其他	52,022.94	168,821.61	52,022.94
合 计	11,527,540.64	37,711,467.42	11,527,540.64

56、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,448,342.71	20,916,927.50
递延所得税费用	5,602,745.80	-18,868,561.10
合 计	23,051,088.51	2,048,366.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	79,754,589.23
按法定税率计算的所得税费用	19,938,647.31
子公司适用不同税率的影响	-3,582,029.03
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	3,625,248.51

2025 年度

货币单位：人民币元

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,128,885.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-445,122.51
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	4,922,581.28
加计扣除、加计摊销等税法规定的额外可扣除费用的影响	-2,537,122.34
所得税费用	23,051,088.51

57、其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五、39 之说明。

58、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	1,074,498.80	3,183,236.01
政府补助	2,761,288.89	2,334,301.72
使用受限制的资金收回	2,118,906.10	1,863,339.37
保险赔偿款	1,873,171.76	784,541.94
利息收入	204,820.70	346,109.45
其他往来款	33,210.00	55,200.00
其他	2,951,487.01	939,435.64
合 计	11,017,383.26	9,506,164.13

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	48,129,156.65	50,789,442.57
支付诉讼赔偿款	40,511,341.76	21,104,894.64
押金保证金	3,344,616.52	4,199,533.76
其他往来款	33,400.00	383,543.77
支付备用金	337,447.51	216,209.00
其他	4,220,611.09	5,479,427.04
合 计	96,576,573.53	82,173,050.78

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

大连圣亚旅游控股股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

融资租出固定资产本期收回金额	863,998.00	950,000.00
合 计	863,998.00	950,000.00

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资产收购款	2,000,000.00	3,000,000.00
合 计	2,000,000.00	3,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到拆借款	110,000,000.00	40,000,000.00
合 计	110,000,000.00	40,000,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债本金及利息	9,300,000.00	13,097,500.00
归还拆借款及利息	110,112,590.27	2,125,428.99
支付融资租赁款项	50,335,352.20	
合 计	169,747,942.47	15,222,928.99

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	77,614,543.84	123,787,658.42	5,526,740.04	110,807,781.93		96,121,160.37
其他应付款	92,734,841.53	110,000,000.00	7,025,571.92	110,112,590.27		99,647,823.18
一年内到期的非流动负债	173,212,364.51		224,784,604.50	114,271,648.99	2,665,568.69	281,059,751.33
长期借款	298,527,714.23	192,580,000.00	14,822,897.42	167,618,895.74	180,453,244.06	157,858,471.85
租赁负债	229,757.77		73,382,221.05		5,800,536.39	67,811,442.43
长期应付款	33,982,247.83		2,353,596.85	4,558,274.19	31,777,570.49	
合 计	676,301,469.71	426,367,658.42	327,895,631.78	507,369,191.12	220,696,919.63	702,498,649.16

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

大连圣亚旅游控股股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

补充资料	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	56,703,500.72	-43,188,338.56
加：信用减值损失	5,756,016.35	34,716,476.29
资产减值准备	6,384,724.00	4,193,781.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,227,320.32	51,285,991.19
使用权资产折旧	4,267,534.93	4,267,534.92
无形资产摊销	9,070,519.11	9,497,480.44
长期待摊费用摊销	11,616,426.49	13,940,540.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	1,667,007.79	-2,131,162.06
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,620,325.00	1,473,960.53
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	5,351,471.76	39,131,220.56
财务费用（收益以“－”号填列）	45,868,723.91	50,873,038.80
投资损失（收益以“－”号填列）	23,405,053.83	30,405,482.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,357,920.35	-18,462,699.81
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,949,911.99	-930,985.87
存货的减少（增加以“－”号填列）	-753,459.45	-2,299,224.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-31,462,445.98	-1,833,286.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-27,369,175.82	24,194,042.87
其他	18,750,831.82	
经营活动产生的现金流量净额	190,512,383.14	195,133,853.04
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	160,294,200.62	115,335,407.09
减：现金的期初余额	115,335,407.09	105,621,711.99
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	44,958,793.53	9,713,695.10

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上期期末余额
-----	------	--------

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

一、现金	160,294,200.62	115,335,407.09
其中：库存现金	773,240.98	364,590.74
可随时用于支付的银行存款	158,817,468.19	114,318,225.42
可随时用于支付的其他货币资金	703,491.45	652,590.93
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	160,294,200.62	115,335,407.09
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期发生额	上期发生额	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	339,454.39	2,479,652.79	司法冻结等
合 计	339,454.39	2,479,652.79	

60、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款[注]			12,062,135.20
其中：美元	1,678,000.00	7.19	12,062,135.20

注：该款项预计无法收回，已全额计提坏账准备，于资产负债表日不再折算汇率。

61、租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期数	上年同期数
本期采用简化处理的短期租赁费用	441,321.44	539,882.33
本期低价值资产租赁费用		
租赁负债的利息费用	223,546.46	426,536.00
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
本期与租赁相关的总现金流出	11,166,924.18	16,816,423.93
合 计	11,831,792.08	17,782,842.26

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

A. 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	19,812,439.53	21,245,912.07
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

B. 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	16,023,987.63	18,378,150.13
生产性生物资产	512,987.28	602,381.08
固定资产	2,559,543.00	2,894,738.88
小 计	19,096,517.91	21,875,270.09

经营租出资产详见本财务报表附注五、11 之说明。

C. 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
第一年		356,250.00
第二年		950,000.00
第三年		
第四年		
第五年		
五年后未折现租赁收款额总额		
合 计		1,306,250.00

六、研发支出

项 目	费用化研发支出		资本化研发支出	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
职工薪酬	815,993.29	1,082,411.87	14,400.00	14,400.00
物料消耗	481,076.94	654,936.37	50,150.00	47,750.00
咨询服务费	124,140.88	100,543.69		
折旧及摊销	233,081.58	313,109.56		

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

项 目	费用化研发支出		资本化研发支出	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
其他	25,579.73	22,211.83		
合 计	1,679,872.42	2,173,213.32	64,550.00	62,150.00

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
天津圣亚旅游咨询服务有限公司	669.00	天津	天津	旅游	75.76		投资设立
圣亚海岸城（营口）旅游发展有限公司	4,200.28	营口	营口	旅游	80.00		非同一控制下的企业合并
大连圣亚商业管理有限公司	100.00	大连	大连	商业管理	100.00		投资设立
大连圣亚企业管理后勤服务有限公司	100.00	大连	大连	企业管理、后勤服务	100.00		投资设立
大连圣亚生物科技发展有限公司	100.00	大连	大连	生物科技	100.00		投资设立
大连圣亚品牌发展有限公司	100.00	大连	大连	演艺	100.00		投资设立
大连圣亚电子商务科技有限公司	100.00	大连	大连	技术服务	100.00		投资设立
大连圣亚营销服务有限公司	100.00	大连	大连	营销服务	100.00		投资设立
大连星海湾圣亚旅游发展有限公司	5,911.41	大连	大连	旅游	70.00		同一控制下的企业合并
哈尔滨圣亚极地公园有限公司	10,000.00	哈尔滨	哈尔滨	旅游	100.00		投资设立
哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司	9,450.00	哈尔滨	哈尔滨	旅游		45.00	投资设立
哈尔滨极地笨笨酒店管理有限公司	20.00	哈尔滨	哈尔滨	酒店管理		45.00	投资设立
哈尔滨极地曼波商业管理有限公司	20.00	哈尔滨	哈尔滨	商业管理		45.00	投资设立
哈尔滨伊娃商业管理有限公司	10.00	哈尔滨	哈尔滨	商业管理		45.00	投资设立
哈尔滨贝莉商业管理有限公司	10.00	哈尔滨	哈尔滨	商业管理		45.00	投资设立
哈尔滨麦兜商业管理有限公司	10.00	哈尔滨	哈尔滨	商业管理		45.00	投资设立
哈尔滨艾米莉亚商业管理有限公司	10.00	哈尔滨	哈尔滨	商业管理		45.00	投资设立
黑龙江淘学企鹅创意设计有限公司	10.00	哈尔滨	哈尔滨	商业管理		45.00	投资设立
哈尔滨淘淘商业管理有限公司	10.00	哈尔滨	哈尔滨	商业管理		45.00	投资设立
极创辰源（上海）文化创意有限公司	100.00	上海	上海	商业管理		45.00	投资设立

大连圣亚旅游控股股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
哈尔滨缙米商业管理有限公司	10.00	哈尔滨	哈尔滨	商业管理		45.00	投资设立
哈尔滨缙娜商业管理有限公司	10.00	哈尔滨	哈尔滨	商业管理		45.00	投资设立
哈尔滨艾米拉商业管理有限公司	10.00	哈尔滨	哈尔滨	商业管理		45.00	投资设立
圣亚文旅产业集团有限公司	10,000.00	北京	北京	投资咨询	100.00		投资设立
深圳市奥美投资基金管理有限公司	500.00	深圳	深圳	投资		80.00	非同一控制下的企业合并
圣亚奥美(深圳)文旅投资合伙企业(有限合伙)	12,500.00	深圳	深圳	投资		16.00	投资设立
重庆顺源政信一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)	25,000.00	重庆	重庆	股权投资		8.00	投资设立
鲸天下旅游景区管理(北京)有限公司	1,000.00	北京	北京	公共设施管理		40.00	非同一控制下的企业合并
大白鲸世界管理(大连)有限公司	500.00	大连	大连	管理咨询		61.00	非同一控制下的企业合并
大连圣亚旅行社有限公司	100.00	大连	大连	旅游		100.00	投资设立
大连圣亚金图企鹅酒店管理有限公司	100.00	大连	大连	酒店管理	100.00		投资设立
杭州圣亚品牌发展有限公司	100.00	杭州	杭州	品牌管理	100.00		投资设立

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

①公司间接持有哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司(以下简称“圣亚旅游产业公司”)45.00%股权,公司通过全资子公司哈尔滨圣亚极地公园有限公司在圣亚旅游产业公司董事会中派有三名董事,其中一名董事担任圣亚旅游产业公司董事长,一名董事担任圣亚旅游产业公司副总经理,一名董事担任圣亚旅游产业公司财务经理,故公司能够对圣亚旅游产业公司及其下属子公司实施控制,从而将其纳入合并报表范围。

②公司间接持有鲸天下旅游景区管理(北京)有限公司40%股权,公司通过全资子公司圣亚文旅产业集团有限公司能够决定该公司的财务和经营政策,能够对该公司实施实质性控制,从而将其纳入合并报表范围。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

①公司的控股子公司深圳市奥美投资基金管理有限公司作为普通合伙人向圣亚奥美(深圳)文旅投资合伙企业(有限合伙)认缴并实缴出资额2,500万元,占总出资额的20.00%,合伙协议约定普通合伙人深圳市奥美投资基金管理有限公司作为执行合伙人,对合伙企业债务承担无限连带责任,因此,公司对圣亚奥美(深圳)文旅投资合伙企业(有限合伙)构成

了实质控制，将其纳入合并报表范围。

②公司合并范围内结构化主体圣亚奥美（深圳）文旅投资合伙企业（有限合伙）作为有限合伙人向重庆顺源政信一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）认缴并实缴出资额 12,500 万元，占总出资额的 50%，合伙协议约定圣亚奥美（深圳）文旅投资合伙企业（有限合伙）作为劣后级有限合伙人，承担了合伙企业绝大部分的风险，因此，公司将其纳入合并报表范围。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东权 益余额
圣亚海岸城（营口）旅游发展有限公司	20.00	-4,244,679.25		40,843,772.75
哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司	55.00	36,381,539.98	22,000,000.00	117,186,228.95

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

(4) 子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
圣亚海岸城（营口）旅游发展有限公司	9,642,765.18	679,290,448.50	688,933,213.68	406,666,469.00	78,047,880.91	484,714,349.91
哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司	123,204,816.47	338,014,570.42	461,219,386.89	90,295,044.22	157,858,471.85	248,153,516.07

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
圣亚海岸城（营口）旅游发展有限公司	15,731,562.51	691,522,180.78	707,253,743.29	257,437,344.39	224,374,138.90	481,811,483.29
哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司	103,679,637.74	353,992,018.40	457,671,656.14	117,268,311.91	153,485,727.92	270,754,039.83

(续上表)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
圣亚海岸城（营口）旅游发展有限公司		-21,223,396.23	-21,223,396.23	4,657.41		-	-	303.72
哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司	197,079,090.47	66,148,254.51	66,148,254.51	94,973,692.86	195,244,099.05	66,611,640.64	66,611,640.64	106,936,856.32

2、丧失子公司控制权的交易或事项

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的股权处置价款	丧失控制权时点的股权处置比例（%）	丧失控制权时点的股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
大白鲸世界（淳安）文化旅游发展有限公司	0.00	70.00	股权转让	2025.03.31	已签订资产包转让协议，受让方已控制了公司的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。	-8,908,836.01

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
大白鲸世界（淳安）文化旅游发展有限公司	0.00					

3、其他原因的合并范围变动

（1）合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本（万元）	持股比例（%）
极创辰源（上海）文化创意有限公司	投资设立	2025-06-17	100.00	45.00
哈尔滨缙米商业管理有限公司	投资设立	2025-02-24	10.00	45.00
哈尔滨缙娜商业管理有限公司	投资设立	2025-02-24	10.00	45.00
哈尔滨艾米拉商业管理有限公司	投资设立	2025-02-24	10.00	45.00

（2）合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
北京蓝色奔腾旅游开发有限公司	注销	2025-07-24		-3,327,892.03
淘极地（深圳）创意设计有限公司	注销	2025-02-19		397.44

4、在合营安排或联营企业中的权益

2025 年度

货币单位：人民币元

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
淳安圣亚实业有限公司	淳安	淳安	实业投资	30.00		权益法	否
镇江大白鲸海洋世界有限公司	镇江	镇江	文化旅游	29.02	6.50	权益法	是
三亚鲸世界海洋馆有限公司	三亚	三亚	文化旅游	35.00		权益法	否

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	镇江大白鲸海洋世界有限公司[注]	淳安圣亚实业有限公司	镇江大白鲸海洋世界有限公司[注]	淳安圣亚实业有限公司
流动资产	87,852,121.18	69,842,353.74	93,308,872.35	72,995,170.50
非流动资产	559,787,121.22		571,593,577.97	
资产合计	647,639,242.40	69,842,353.74	664,902,450.32	72,995,170.50
流动负债	127,945,896.40	21,200,000.00	125,711,996.17	21,200,000.00
非流动负债				
负债合计	127,945,896.40	21,200,000.00	125,711,996.17	21,200,000.00
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	519,693,346.00	48,642,353.74	539,190,454.15	51,795,170.50
按持股比例计算的净资产份额	184,595,076.50	14,592,706.12	191,520,449.31	15,538,551.15
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	361,420,343.85	14,592,706.12	374,926,377.85	15,582,889.94
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润	-19,294,334.28	-3,300,612.73	-18,827,300.36	-52,787,772.52
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-19,294,334.28	-3,300,612.73	-18,827,300.36	-52,787,772.52

2025 年度

货币单位：人民币元

本期收到的来自联营企业的股利				
----------------	--	--	--	--

注：本公司对联营企业镇江大白鲸海洋世界有限公司权益投资的账面价值与按持股比例计算的净资产份额之间的差额，系纳入合并范围的结构化主体享有的净资产份额。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		3.32
—其他综合收益		
—综合收益总额		3.32

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入本公司合并财务报表范围的结构化主体北京中外创新文化传媒中心(有限合伙)，主要从事组织文化艺术交流活动、文化咨询、承办展览展示活动等业务，合伙企业出资总额 1,500 万元，本公司作为有限合伙人认缴 50 万元。

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,647,712.12			67,248.44		1,580,463.68	与资产相关
合 计	1,647,712.12			67,248.44		1,580,463.68	

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助金额	2,828,557.23	2,416,759.94
合 计	2,828,557.23	2,416,759.94

九、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各種风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）信用风险

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

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。

本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

（2）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，包括汇率风险、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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公

司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例。并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 366,327,621.90 元，占全部借款的 79.24%（2024 年 12 月 31 日：银行借款人民币 411,215,473.97 元）。

②其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动风险。

（3）流动性风险

流动性风险，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。

2025 年 12 月 31 日，本公司已获得多家国内银行提供的贷款额度，金额为 87,848.00 万元，其中尚未使用的银行授信额度为人民币 37,835.21 万元。2025 年 12 月 31 日，本公司的流动负债净额为人民币 109,403.75 万元（2024 年 12 月 31 日为人民币 110,244.01 万元）。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	96,121,160.37	97,983,731.11	97,983,731.11			
应付账款	149,500,086.83	149,500,086.83	149,500,086.83			
其他应付款	505,593,066.63	505,593,066.63	505,593,066.63			
一年内到期的非流动负债	281,059,751.33	293,890,607.78	293,890,607.78			
长期借款	157,858,471.85	186,332,715.25		29,131,569.12	61,319,500.00	95,881,646.13
租赁负债	67,811,442.43	80,000,000.00		8,000,000.00	24,000,000.00	48,000,000.00
其他非流动负债	47,666,495.52	47,666,495.52	47,666,495.52			
合 计	1,305,610,474.96	1,360,966,703.12	1,094,633,987.87	37,131,569.12	85,319,500.00	143,881,646.13

续：

2025 年度

货币单位：人民币元

项 目	期初余额					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	77,614,543.84	77,614,543.84	77,614,543.84			
应付账款	281,409,648.66	281,409,648.66	281,409,648.66			
其他应付款	505,928,775.29	505,928,775.29	505,928,775.29			
一年内到期的非流动负债	173,212,364.51	173,212,364.51	173,212,364.51			
长期借款	298,527,714.23	298,527,714.23	431,337.51	197,390,100.83	100,706,275.89	
租赁负债	229,757.77	233,333.33		233,333.33		
长期应付款	33,982,247.83	36,335,844.68		36,335,844.68		
其他非流动负债	42,315,023.76	42,315,023.76	42,315,023.76			
合 计	1,370,905,052.13	1,373,262,224.54	1,038,596,669.81	233,959,278.84	100,706,275.89	

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他非流动金融资产			500,000.00	500,000.00
（1）债务工具投资			500,000.00	500,000.00
（二）其他权益工具投资			2,069,032.68	2,069,032.68
持续以公允价值计量的资产总额			2,569,032.68	2,569,032.68
（三）其他非流动负债			47,666,495.52	47,666,495.52
1、差额补足义务负债			47,666,495.52	47,666,495.52
持续以公允价值计量的负债总额			47,666,495.52	47,666,495.52

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目包括其他权益工具投资、其他非流动金融资产、其他非流动负债。其中，其他权益工具及其他非流动金融资产系公司持有的无控制、共同控制和重大影响的非交易性股权投资及债务工具投资，上述公司均为非上市的小微公司，报表显示账面未发生重大变动，以账面投资成本或以本公司应享有的被投资公司的账面净资产份额确认公允价值。

十一、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	注册资本	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(%)
大连星海湾金融商务区投资管理股份有限公司	大连市	项目管理	10,000 万元	23.72	23.72

本公司最终控制方为大连市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
粤丰（深圳）实业有限公司	子公司圣亚旅游产业之参股股东
哈尔滨优盛美地文旅有限公司	子公司圣亚旅游产业之参股股东
磐京股权投资基金管理（上海）有限公司—磐京稳赢 6 号私募证券投资基金	本公司之参股股东
磐京股权投资基金管理（上海）有限公司（以下简称“磐京基金”）	本公司之第二大股东
毛威	磐京基金之股东[注 1]
大连星海湾商务区物业管理有限公司	其他
大连星海湾能源发展有限公司	其他

2025 年度

货币单位：人民币元

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大连星海汇晟物业管理有限公司	其他
杨子平	本公司之参股股东及董事长
上海潼程企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海潼程”）	[注]
苏州创旅天下信息技术有限公司	上海潼程的执行事务合伙人控制的企业
同程文化旅游发展有限公司	与上海潼程同一控制
苏州程会玩国际旅行社有限公司	其他
安徽环球文化旅游集团有限公司	其他

注：2025 年 7 月 26 日，公司召开董事会会议审议通过 2025 年度向特定对象发行 A 股股票预案等相关议案，并于同日签署《股份认购协议》。公司拟向上海潼程发行股票，通过实施上述向特定对象发行股票事项及表决权委托事项，上海潼程将持有公司 38,640,000 股股票，占本次发行后公司总股本的 22.85%，并通过表决权委托安排合计控制公司 51,702,532 股股票，拥有的表决权股份数占本次发行后公司总股本的 30.58%，上海潼程将成为公司控股股东，详见本财务报表附注十五、2 之说明。

5、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/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
大连星海湾商务区物业管理有限公司	采购电费		11,588.00
同程文化旅游发展有限公司	广告费	20,000.00	
苏州程会玩国际旅行社有限公司[注]	经纪代理服务费用	26,293.17	
合 计		46,293.17	11,588.00

注：本期金额系与同程旅行控股有限公司控制的苏州程会玩国际旅行社有限公司等其他主体或其他关联人之间发生的因经纪代理服务产生的合并金额。

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
同程文化旅游发展有限公司	门票销售	740,046.62	
安徽环球文化旅游集团有限公司	门票销售	1,186.38	
合 计		741,233.00	

2025 年度

货币单位：人民币元

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：

本期及上期均未发生公司作为出租方的关联租赁。

②本公司作为承租方：

本期及上期均未发生公司作为承租方的关联租赁。

(3) 关联担保情况

杨子平作为保证人，对本公司向自然人张天云借款 4000 万元的本息等所有应付债务承担连带保证责任。

本公司、本公司之控股子公司哈尔滨圣亚极地公园公司、圣亚旅游产业公司、圣亚营口公司作为被担保方详见本财务报表附注五、21，五、30 之说明。

(4) 关联方资金拆借

①本公司分别于 2021 年 3 月 10 日、2021 年 6 月 16 日、2022 年 12 月 1 日向毛崴借入 2,000 万元、500 万元、2,000 万元，截至 2024 年 12 月 31 日尚余 3,750 万元本金未偿还；本期计提资金占用利息 2,211,568.84 元。截至 2025 年 12 月 31 日，上述借款本金均已偿还。

②本公司于 2025 年 9 月 5 日向苏州创旅天下信息技术有限公司借入 5,000.00 万元，本期计提资金占用利息 808,219.18 元。

(5) 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	556.54 万元	580.06 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	大连星海湾商务区物业管理有限公司	3,250,000.00	3,250,000.00	3,250,000.00	3,250,000.00
	大连星海湾能源发展有限公司	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

其他应收款					
	镇江大白鲸海洋世界有限公司	4,838,400.79	3,906,524.80	4,838,400.79	3,906,524.80
	三亚鲸世界海洋馆有限公司	4,503,342.15	4,503,342.15	4,503,342.15	4,503,342.15
	芜湖新华联文化旅游开发有限公司	3,222,729.77	3,222,729.77	3,222,729.77	3,222,729.77
	鲸典（北京）商业管理有限公司	514,461.20	514,461.20	514,461.20	415,375.97
	鲸天下商业管理（大连）有限公司			273,642.40	273,642.40
	大连星海湾能源发展有限公司			156,873.98	18,197.38

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
合同负债			
	镇江大白鲸海洋世界有限公司	14,058,053.10	14,058,053.10
	同程文化旅游发展有限公司	167,342.13	
其他应付款			
	苏州创旅天下信息技术有限公司	50,808,219.18	
	毛崮	8,659,913.68	45,969,860.97
	镇江大白鲸海洋世界有限公司	4,988,000.00	4,988,000.00
	大连星海汇晟物业管理有限公司	67,451.20	

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)
管理人员	153.50	2,498.98						
销售人员	3.00	48.84					1.50	24.42
运营人员	8.00	130.24						
合计	164.50	2,678.06					1.50	24.42

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	注 1
授予日权益工具公允价值的重要参数	注 1
可行权权益工具数量的确定依据	授予限制性股票数量的最佳估计数

2025 年度

货币单位：人民币元

本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,450,081.82
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	15,450,081.82

注 1：授予日权益工具公允价值按授予日收盘价确定。

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	14,549,616.92	
销售人员	142,178.67	
运营人员	758,286.23	
合计	15,450,081.82	

4、股份支付的修改、终止情况

本报告期未发生股份支付修改、终止情况。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

项 目	期末余额
已签约但尚未支付的	
—对外投资承诺	242,049,423.44
合 计	242,049,423.44

注：2017 年 8 月 15 日，公司与营口金泰珑悦海景大酒店有限公司签订《股权转让协议》，受让圣亚海岸城(营口)旅游发展有限公司 80%股权，股权受让总价款为 227,438,972.00 元，按合同约定最晚不应迟于 2018 年 12 月 31 日全部付清。截至 2025 年 12 月 31 日，公司累计支付 118,000,000.00 元，尚余股权受让价款及资金使用费、违约金等 242,049,423.44 元未支付。

2025 年 6 月 25 日，营口市中级人民法院作出（2024）辽 08 执 618 号执行裁定书，裁定变更自然人韩愈为辽宁省高级人民法院(2021)辽民终 1430 号民事判决的申请执行人（原申请执行人为金泰珑悦海景大酒店有限公司），在其所受让的债权范围内依法享有相应权利。

（2）经营租赁承诺

根据期后签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
资产负债表日后第 1 年	8,000,000.00
资产负债表日后第 2 年	8,000,000.00
资产负债表日后第 3 年	8,000,000.00
资产负债表日后第 4 年	8,000,000.00
资产负债表日后第 5 年	8,000,000.00
资产负债表日后第 5 年以后	48,000,000.00

注：

项目	租赁期间	租金
大连神洲游乐园有限公司	2026 年 1 月 1 日至 2036 年 12 月 31 日	800 万元/年

公司于 2011 年 10 月与大连神洲游艺城签订《房屋租赁协议》，承租大连市沙河口区中山路 608-7 号房屋，租赁期自 2005 年 7 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日，租金金额为 350 万元人民币/年。2016 年 6 月，公司与大连神洲游艺城签订《房屋租赁协议》补充协议，对租金金额进行调整，租金金额从 350 万元人民币/年，调整至 400 万元人民币/年。鉴于上述承租房屋租赁期限已届满，为满足日常经营需要，公司于 2026 年 2 月 2 日与大连神洲游乐园有限公司（原名：大连神洲游艺城）签订《租赁合同》，继续承租大连市沙河口区中山路 608-7 号房屋及所占用土地。基于保障公司业务的特定需求及长远发展的重要性，经与大连神洲游乐园有限公司协商，本次租赁的租赁期限为 2026 年 1 月 1 日至 2036 年 12 月 31 日，年租金为人民币 800 万元。

（3）其他承诺

公司的控股子公司圣亚海岸城（营口）旅游发展有限公司于 2018 年 8 月 31 日与营口银行经济技术开发区支行签署《承诺函》：由于地上在建工程尚未达到可抵押的状态，因此公司承诺，项目用地上陆续建成后的固定资产先承诺抵押给该银行，待地上在建工程取得权属证明后逐步追加抵押予该行且不得抵押予该行以外的第三方。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①2020 年 11 月 6 日，本公司因投资合同纠纷被重庆顺源政信一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)申请仲裁，请求裁决被告将其持有镇江大白鲸海洋世界有限公司 29.02%的股权，以与原告转让其持有镇江大白鲸海洋世界有限公司股权情形下的条款和条件实质上相同的条款和条件共同向第三人出售。截至本报告批准报出日，重庆顺源政信一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)已撤回仲裁申请。

②2024 年 12 月 16 日，本公司之子公司圣亚海岸城(营口)旅游发展有限公司因工程合同纠纷被博智兴华工程顾问有限公司提起诉讼，请求判令解除双方于 2017 年 9 月 4 日签订的《建设工程造价咨询合同》，并支付造价咨询服务费 90 万元及利息、合同预期利益 42 万元。截至本报告批准报出日，法院生效判决已判决解除《建设工程造价咨询合同》，驳回博智兴华工程顾问有限公司其他诉讼请求。

③2025 年 5 月 12 日，公司、本公司之子公司圣亚海岸城(营口)旅游发展有限公司因工程合同纠纷被大连鸿伟建筑工程有限公司提起诉讼，请求判令二被告给付工程款及利息 197.89 万元及本案诉讼费。截至本报告批准报出日，本案尚在二审审理过程中。

④2025 年 11 月 28 日，公司因工程合同纠纷被大连翔丰建设有限公司庄河分公司提起诉讼，请求判令被告给付工程款、利息 292.83 万元及诉讼费。截至本报告批准报出日，本案尚在一审审理过程中。

⑤2025 年 11 月 28 日，本公司、本公司之子公司大连圣亚金图企鹅酒店管理有限公司因建设工程合同纠纷被大连翔丰建设有限公司庄河分公司提起诉讼，请求判令被告向原告支付工程款、利息 454.27 万元及诉讼费。截至本报告批准报出日，本案尚在一审审理过程中。

⑥截至 2025 年 12 月 31 日，本公司之子公司大连圣亚营销服务有限公司因劳动争议纠纷被提起仲裁 1 起，涉案金额 11.77 万元；本公司之子公司大连圣亚金图企鹅酒店管理有限公司作为被告的建设工程设计合同纠纷案件 1 起，诉讼请求判令被告向原告支付设计费、利息 42.35 万元及诉讼费、律师费等。

该等诉讼可能形成的或有负债预计不会对本公司产生重大财务影响。

十四、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

(1) 资产负债表日后发生诉讼

2026 年 1 月 23 日，公司因法律服务合同纠纷被北京瀛和（深圳）律师事务所起诉，请求支付律师费、利息 1,613.27 万元及诉讼费等。截至本报告批准报出日，双方已达成和解，北京瀛和（深圳）律师事务所已撤诉。

资产负债表日后至本报告批准报出日，公司之子公司大连圣亚营销服务有限公司作为被告存在侵权纠纷案件 1 起，诉讼请求判令赔偿经济损失及惩罚性赔偿金、支付案件支出合理费用合计 12.91 万元，本案尚在一审审理过程中；公司、公司之子公司圣亚海岸城(营口)旅游发展有限公司作为被告存在建设工程设计合同纠纷案件 1 起，诉讼请求判令支付设计费及逾期付款利息暂计 25.00 万元，本案尚在一审审理过程中；公司之子公司圣亚海岸城(营口)旅游发展有限公司作为被告存在服务合同纠纷案件 1 起，诉讼请求判令支付 3.58 万及利息、承担律师费 0.4 万元，本案尚在一审审理过程中。

（2）资产负债表日后重大诉讼和解事项

营口金泰珑悦海景大酒店有限公司诉大连圣亚股权转让合同纠纷案件目前处于执行阶段。截至 2025 年 12 月 31 日，公司尚余股权受让价款及资金使用费、违约金等 242,049,423.44 元未支付。

2025 年 6 月 25 日，营口市中级人民法院作出（2024）辽 08 执 618 号执行裁定书，裁定变更自然人韩愈为辽宁省高级人民法院(2021)辽民终 1430 号民事判决的申请执行人（原申请执行人为金泰珑悦海景大酒店有限公司），在其所受让的债权范围内依法享有相应权利。

2026 年 2 月 6 日，本公司（乙方）与韩愈（甲方）签订《执行和解协议书》，约定：

①2026 年 2 月 16 日前,乙方向甲方支付第一笔本金 80,000,000.00 元；

②甲方在收到上述款项后（该笔款项到达甲方账户或执行法院账户后即视为甲方收到）立即向执行法院申请解除对乙方及法定代表人的失信被执行人及限制消费措施，申请解除对乙方银行账户、股权、房产等财产采取的查封、冻结等执行措施。

③甲方完成上述（2）项解封手续后，甲方协调金泰珑悦、乙方协调圣亚海岸城（营口）旅游发展有限公司（以下简称“圣亚海岸城”）签署协议（内容为金泰珑悦将位于高尔夫球场 63 平方米土地同意圣亚海岸城用于建设泵房及铺设地下管道）后 15 日内，乙方向甲方支付第二笔本金，即本金 144,045,723.71 元减去第一笔已付部分的余额 64,045,723.71 元。

同时还约定：

①自甲方收到第一条约定的第一笔本金（该笔款项到达甲方账户或执行法院账户后即视为甲方收到）的第二日起，甲方同意停止计算（2021）辽民终 1430 号判决书项下的剩余利息、罚息、迟延履行金等，甲方豁免乙方在该案项下的部分利息、罚息、迟延履行金、违约金后，双方以 65,086,715.30 元利息、罚息、迟延履行金、违约金执行。

②甲方与乙方应共同协调中国三冶集团有限公司与圣亚海岸城签署施工协议，甲方应协调金泰珑悦配合圣亚海岸城办理贷款手续，以尽快复工复产，在非因甲方原因导致施工协议未签署或贷款手续未办理的情况下，在营口圣亚海岸城正式开业后 30 日内或者最晚在 2027 年 6 月 30 日，乙方一次性向甲方支付上述 65,954,276.30 元。

截至本财务报告报出批准日，本公司已支付上述第一笔、第二笔本金合计 144,045,723.71 元。

（3）资产负债表日后回购注销部分限制性股票并减少注册资本

公司分别于 2026 年 4 月 9 日、2026 年 6 月 9 日召开第九届十六次董事会会议、2025 年年度股东会会议审议通过《关于回购注销 2025 年限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票的议案》，鉴于公司 2025 年限制性股票激励计划首次授予的 1 名激励对象离职，不再具备激励对象资格，公司拟对其已获授但尚未解除限售的 15,000 股限制性股票进行回购注销，回购价格为 17.04 元/股加上银行同期存款利息之和，公司就本次限制性股票回购支付款项为人民币 25.56 万元加上银行同期存款利息之和（最终结果以实际情况为准）。本次回购注销完成后，公司股份总数将由 130,445,000 股变更为 130,430,000 股，公司注册资本将由 130,445,000 元变更为 130,430,000 元。截至本财务报告报出批准日，本公司尚未办妥上述回购注销事项。

十五、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

③能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- A. 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- B. 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

①将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

②将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

（2）报告分部的财务信息

项 目	辽宁地区	黑龙江地区	江浙地区	其他地区	分部间抵销	合计
一、营业收入	259,463,884.33	248,438,585.59			-1,174,267.61	506,728,202.31
其中：对外交易收入	258,289,616.72	248,438,585.59				506,728,202.31
分部间交易收入	1,174,267.61				-1,174,267.61	
二、营业费用	214,929,991.01	162,408,464.26	198,553.86	1,941,033.07	-2,590,237.99	376,887,804.21
其中：折旧费和摊销费	53,757,100.39	33,703,286.17	137,384.67		-1,415,970.38	86,181,800.85
三、对联营和合营企业的投资收益	-6,589,399.63			-7,906,818.19		-14,496,217.82
四、信用减值损失	-5,873,748.21	11,194.69		106,936.75	-399.58	-5,756,016.35
五、资产减值损失	-6,384,724.00					-6,384,724.00
六、利润总额	14,352,405.26	87,521,343.51	-198,553.86	-13,183,785.72	-8,736,819.96	79,754,589.23
七、所得税费用	6,125,238.56	16,925,849.95				23,051,088.51
八、净利润	8,227,166.70	70,595,493.56	-198,553.86	-13,183,785.72	-8,736,819.96	56,703,500.72
九、资产总额	1,440,399,898.47	575,392,361.50	80,155.64	234,915,740.05	-229,106,893.71	2,021,681,261.95
十、负债总额	1,251,977,024.92	232,061,686.09	100,965.56	247,309,997.51	-60,479,901.23	1,670,969,772.85

2、拟向特定对象发行股票暨控制权拟发生变更事项

2025 年 7 月 26 日，公司召开董事会会议审议通过 2025 年度向特定对象发行 A 股股票预案等相关议案，并于同日签署《股份认购协议》。

同日，公司股东杨子平及其一致行动人蒋雪忠与上海潼程签署《大连圣亚旅游控股股份有限公司表决权委托协议》（以下简称“《表决权委托协议》”），约定杨子平将其持有的全部 10,591,591 股公司股份、蒋雪忠将其持有的全部 2,470,941 股公司股份对应的表决权自协议生效日至本次发行完成之日起 36 个月内不可撤销地委托给上海潼程行使。上述表决权委托安排在《表决权委托协议》签署后即生效。

2026 年 6 月 18 日，公司召开第九届十八次董事会会议审议通过《关于调整向特定对象发行股票发行价格和发行数量的议案》、《关于公司与特定对象签署附条件生效的股份认购协议之补充协议暨关联交易的议案》，公司 2025 年度向特定对象发行股票定价基准日、发行价格、发行数量进行了调整，并于同日与上海潼程企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海潼程”）签署了《大连圣亚旅游控股股份有限公司向特定对象发行股票之附条件生效的股份认购协议之补充协议》（以下简称“《补充协议》”），对 2025 年度向特定对象发行股票的定价基准日、发行价格及发行数量进行了调整。调整后的定价基准日、发行价格及发行数量具体如下：公司本次向特定对象发行股票的定价基准日为发行期首日；本次发行的发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日股票交易均价（定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价=定价基准日前 20 个交易日股票交易总额/定价基准日前 20 个交易日股票交易总量）的 80%；本次向特定对象发行 A 股股票数量按照募集资金总额除以发行价格确定，且不超过发行前上市公司股份总数的 30%和 38,640,000 股。

本次发行前，公司控股股东为星海湾投资，实际控制人为大连市国资委。通过实施上述向特定对象发行股票事项及表决权委托事项，上海潼程将持有公司不超过 38,640,000 股股票，占本次发行后公司总股本的比例不超过 22.85%，并通过表决权委托安排合计控制公司不超过 51,702,532 股股票，拥有的表决权股份数占本次发行后公司总股本的比例不超过 30.58%。根据《股份认购协议》，本次发行完成后，公司将协助上海潼程完成现有治理结构的调整，以使得上海潼程提名的非独立董事应占董事会非独立董事不低于半数且上海潼程提名的董事占公司董事会的多数席位。因此，本次发行后，上海潼程将成为公司控股股东，由于上海潼程的间接控股股东同程旅行无实际控制人，因此本次发行后公司无实际控制人。

本次向特定对象发行股票相关事项已经公司第九届六次董事会会议、第九届五次监事会会议审议、2025 年第二次临时股东会审议通过，取得了大连市国资委出具的《关于大连圣亚

旅游控股股份有限公司发行股票引入产业投资人相关事项的批复》，并经公司第九届十次董事会会议、第九届十五次董事会会议和第九届十八次董事会会议审议通过修订。本次向特定对象发行股票方案尚需上海证券交易所审核通过以及中国证监会同意注册后方可实施。本次公司向特定对象发行股票能否最终完成实施尚存在重大不确定性，控制权最终是否变更亦存在重大不确定性。

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 本公司股东大连星海湾金融商务区投资管理股份有限公司（以下简称“星海湾投资”）持有公司的无限售流通股 30,945,600 股被司法冻结，占其持股总数的 100%，冻结期限自 2019 年 9 月 19 日起至 2028 年 7 月 20 日止。星海湾投资持有公司的无限售流通股 30,945,600 股被轮候冻结，占其持股总数的 100%。截止财务报告批准报出日止，星海湾投资处于司法冻结（轮候冻结）状态的股份数量为 3,094.56 万股，占其所直接持有公司股份总数的 100%。

(2) 本公司股东磐京股权投资基金管理（上海）有限公司（以下简称“磐京基金”）持有公司的无限售流通股 17,064,098 股被司法冻结，占其持股总数的 93.49%，冻结期限自 2024 年 1 月 30 日起至 2028 年 1 月 19 日止；磐京基金持有公司的无限售流通股 1,187,475 股被司法冻结，占其持股总数的 6.51%，冻结期限至 2026 年 12 月 28 日止。磐京基金持有公司的无限售流通股 18,251,573 股被轮候冻结，占其持股总数的 100.00%。截止财务报告批准报出日止，磐京基金处于司法冻结（轮候冻结）状态的股份数量为 18,251,573 股，占公司总股本比例为 13.99%。

(3) 本公司股东磐京股权投资基金管理（上海）有限公司-磐京稳赢 6 号私募证券投资基金（以下简称“磐京稳赢 6 号”）持有公司的无限售流通股 6,768,040 股被司法冻结，占其持股总数的 100.00%。冻结期限自 2024 年 2 月 5 日起至 2028 年 2 月 3 日止。截止财务报告批准报出日止，磐京稳赢 6 号处于司法冻结（司法续冻）状态的股份数量为 6,768,040 股，占公司总股本比例为 5.19%。

(4) 本公司股东磐京股权投资基金管理（上海）有限公司-磐京稳赢 3 号混合策略私募投资基金（以下简称“磐京稳赢 3 号”）持有公司的无限售流通股 57,600 股被司法冻结，占其持股总数的 100.00%。冻结期限自 2025 年 8 月 28 日起至 2026 年 8 月 26 日止。截止财务报告批准报出日止，磐京稳赢 3 号处于司法冻结（司法续冻）状态的股份数量为 57,600

股，占公司总股本比例为 0.04%。

(5) 本公司股东杨子平持有公司的无限售流通股 10,591,591 股被司法冻结，占其持股总数的 100.00%。冻结期限自 2024 年 1 月 30 日起至 2028 年 1 月 19 日止。截止财务报告批准报出日止，杨子平处于司法冻结状态的股份数量为 10,591,591 股，占公司总股本比例为 8.12%。

(6) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司因诉讼等被冻结的银行账户余额合计 339,454.39 元。截止本财务报告准报出日，以上账户余额仍处于冻结状态。

(7) 资产冻结事项说明

①根据云南省昆明市中级人民法院（2024）云 01 执保 629 号执行文书，公司持有的哈尔滨圣亚极地公园有限公司 100%股权被冻结，被冻结标的数额 10,000.00 万元、公司持有的大连星海湾圣亚旅游发展有限公司 70%股权被冻结，被冻结标的数额 4,138.00 万元、公司持有的圣亚文旅产业集团有限公司 100%股权被冻结，被冻结标的数额 10,000.00 万元，冻结期限均自 2024 年 3 月 29 日起至 2027 年 3 月 28 日止。截至本财务报告批准报出日，以上股权仍处于冻结状态。

②根据海南省三亚市城郊人民法院（2025）琼 0271 执 2953 号执行文书，公司持有的三亚鲸世界海洋馆有限公司 30%股权被冻结，被冻结标的数额 4,202.128 万元人民币，冻结期限自 2025 年 5 月 14 日起至 2027 年 5 月 13 日止；公司持有的哈尔滨圣亚极地公园有限公司 100%股权被冻结，被冻结标的数额 10,000.00 万元人民币，冻结期限自 2025 年 5 月 13 日起至 2027 年 5 月 12 日止。截至本财务报告批准报出日，以上股权仍处于冻结状态。

(8) 本公司之子公司圣亚海岸城（营口）旅游发展有限公司在建工程营口圣亚海岸城项目因资金短缺，截止本报告批准报出日尚处于停工状态。公司将持续推进融资工作以尽快复工复产，为保障复工后施工安全及质量，本公司已组织人员对项目所有场馆、地下区域及附属设施开展现场踏勘巡查，排查结构安全、设施完好性、施工遗留问题等，根据勘察情况计提预计在建工程预计修缮损失 6,384,724.00 元。截至 2025 年 12 月 31 日，该项目在建工程（以成本法评估）及土地使用权（以市场法评估）评估价值共计 69,133.93 万元。

4、关于与镇江项目公司股东重庆顺源签署《和解协议》的事项

镇江大白鲸项目由于资金短缺、股东纠纷等原因自 2020 年 10 月起停工至今，为推动项目复工复产，解决争议，重庆顺源政信一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称

“重庆顺源”)与本公司经多次协商,针对项目推动、退出权行使及仲裁事宜,于 2025 年 11 月签订《和解协议》,主要约定条款如下:

(1) 本公司将持有镇江大白鲸的 29.02%股权及价值 5000 万元的动物资产质押/抵押给重庆顺源,用以担保差额补足义务的履行或支付股权收购款。

(2) 在办理完成上述质押/抵押登记手续后,重庆顺源同意按以下方式变更《投资协议》的相关约定:

① 延迟《投资协议》约定的退出时间,将退出时间延迟至不早于 2026 年 12 月 31 日,在此之前重庆顺源所持股权不得终局出售。

② 重庆顺源同意调整《投资协议》中“约定价格”的计算利率,前 3 年降至 8%/年,之后按 10%/年。

③ 2026 年 12 月 31 日之后重庆顺源可行使退出权,并选择以下两种方式之一出售所持有的 40.98%的股权: ① 在对股权价值进行评估的基础上,参照国有资产转让的相关规定、以挂牌方式向本公司之外的任意第三方出售,本公司按照《投资协议》的约定承担差额补足义务。本公司具有同等条件下的优先购买权,如本公司主张优先购买权的,仍需承担差额补足义务。② 重庆顺源以评估价值作为股权对价向本公司出售,本公司有义务履行股权购买义务,并按约定支付对价。

④ 若在 2026 年 12 月 31 日之前本公司出现《民法典》第五百二十七条规定情形的,重庆顺源有权自行确定具有相关资质的评估机构对股权价值进行评估,并按前述第③条约定行使退出权。

⑤ 双方同意,本公司可于任何时间要求以发行股份或支付现金方式主动回购重庆顺源所持有的镇江大白鲸 40.98%股权,回购时应按照重庆顺源行使回购权时方式进行评估。

截至本财务报告报出批准日,上述本公司持有的镇江大白鲸 29.02%股权质押、价值 5000 万元的动物资产抵押事项已办妥相关登记手续。

5、信用证

哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司于 2024 年 5 月 7 日与交通银行股份有限公司黑龙江自贸试验区哈尔滨片区分行(以下简称银行)签订《综合授信合同》(编号: 20240422),该合同规定: 银行向哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司授信 3000 万元流动资金贷款,其中包

2025 年度

货币单位：人民币元

括 3000 万元国内信用证额度。该信用证被用于支付园区内外请演员演艺服务费。截止 2025 年 1 月，已使用 116.30 万元，该流动资金贷款已于 2025 年 10 月偿还。

哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司于 2025 年 10 月 17 日与交通银行股份有限公司黑龙江自贸试验区哈尔滨片区分(支)行(以下简称银行)签订《综合授信合同》(编号:20251013)，该合同规定:银行向哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司授信 3000 万元流动资金贷款,其中包括 3000 万元国内信用证额度。该信用证被用于支付园区内外请演员演艺服务费。截止 2025 年末，已使用 30.90 万元。截至本财务报告准报出日，该流动资金贷款已偿还完毕。

哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司于 2026 年 04 月 14 日与交通银行股份有限公司黑龙江自贸试验区哈尔滨片区分(支)行(以下简称银行)签订《综合授信合同》(合同编号:SY202604)，该合同规定:银行向哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司授信 3,000 万元流动资金贷款,其中包括 3,000 万元国内信用证额度。该信用证被用于支付园区内外请演员演艺服务费。截至 2026 年 6 月 30 日，已使用 187.84 万元。

6、售后回租

根据 2018 年 2 月 22 日公司与平安国际融资租赁有限公司签订的《售后回租赁合同》、《股权质押合同》，公司以持有哈尔滨圣亚极地公园有限公司 100%的股权作为质押向平安国际融资租赁有限公司售后回租，租金总额 14,600.00 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，该《售后回租赁合同》项下租金余额为 3,477.15 万元。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	294,711,748.45	198,725,372.65
合 计	294,711,748.45	198,725,372.65

(1) 其他应收款项

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	219,977,030.72	124,071,364.46

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

1 至 2 年	18,350,988.41	15,411,240.03
2 至 3 年	1,874,114.64	763,767.65
3 至 4 年	755,998.65	16,532,926.40
4 至 5 年	15,824,000.30	18,716,424.13
5 年以上	109,277,038.49	106,792,749.02
小 计	366,059,171.21	282,288,471.69
减：坏账准备	71,347,422.76	83,563,099.04
合 计	294,711,748.45	198,725,372.65

②按款项性质列示其他应收款

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	314,329,182.89	234,916,940.39
应收退动物款	26,434,843.24	26,433,573.24
股权收购意向金	13,000,000.00	13,000,000.00
应收咨询管理服务费	3,354,451.37	3,222,729.77
应收租金	2,851,775.64	2,799,827.46
押金保证金	202,693.10	213,888.10
备用金	186,916.82	196,159.62
资产转让款	145,000.00	45,000.00
应退中介机构费	5,000,000.00	
其他	554,308.15	1,460,353.11
合 计	366,059,171.21	282,288,471.69

③坏账准备计提情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	55,445,971.00	15.15	51,445,971.00	92.79	4,000,000.00
按组合计提坏账准备	310,613,200.21	84.85	19,901,451.76	6.41	290,711,748.45
其中：代垫及暂付款组合	5,364,422.79	1.47	4,028,689.89	75.10	1,335,732.90
内部关联方组合	303,878,899.95	83.01	15,193,945.00	5.00	288,684,954.95
其他款项组合	1,369,877.47	0.37	678,816.87	49.55	691,060.60
合 计	366,059,171.21	100.00	71,347,422.76	19.49	294,711,748.45

续：

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	68,631,086.44	24.31	68,631,086.44	100.00	
按组合计提坏账准备	213,657,385.25	75.69	14,932,012.60	6.99	198,725,372.65
其中：代垫及暂付款组合	5,381,039.62	1.91	4,013,383.28	74.58	1,367,656.34
内部关联方组合	206,471,470.09	73.14	10,323,573.50	5.00	196,147,896.59
其他款项组合	1,804,875.54	0.64	595,055.82	32.97	1,209,819.72
合 计	282,288,471.69	100.00	83,563,099.04	29.60	198,725,372.65

A. 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
New Zealand Business Council Ltd.	24,664,659.64	24,664,659.64	24,664,659.64	24,664,659.64	100.00	预计无法收回
大白鲸世界（淳安）文化旅游发展有限公司	17,995,187.36	17,995,187.36				预计无法收回
梁涛	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京市盈科（深圳）律师事务所			5,000,000.00	1,000,000.00	20.00	存在回收风险
三亚鲸世界海洋馆有限公司	4,503,342.15	4,503,342.15	4,503,342.15	4,503,342.15	100.00	预计无法收回
芜湖新华联文化旅游开发有限公司	3,222,729.77	3,222,729.77	3,222,729.77	3,222,729.77	100.00	预计无法收回
鲸彩世界文化发展（大连）有限公司北京五棵松分公司	1,429,072.22	1,429,072.22	1,429,072.22	1,429,072.22	100.00	预计无法收回
日本山一贸易株式会社	1,214,146.70	1,214,146.70	1,214,146.70	1,214,146.70	100.00	预计无法收回
云南海洋魅力旅游发展有限公司	1,108,540.00	1,108,540.00	1,108,540.00	1,108,540.00	100.00	预计无法收回
小 计	67,137,677.84	67,137,677.84	54,142,490.48	50,142,490.48		

B. 采用组合计提坏账准备的其他应收款

按组合计提坏账准备：代垫及暂付款组合

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	400,899.00	26,860.23	6.70
1 至 2 年	18,826.36	9,480.95	50.36
2 至 3 年	7,530.00	6,079.72	80.74
3 至 4 年	98,766.64	79,744.19	80.74
4 至 5 年	71,367.76	57,622.33	80.74

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

5 年以上	4,767,033.03	3,848,902.47	80.74
小 计	5,364,422.79	4,028,689.89	75.10

按组合计提坏账准备：其他款项组合

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	550,344.67	36,873.09	6.70
1 至 2 年	65,000.00	32,734.00	50.36
2 至 3 年	369,996.87	298,735.47	80.74
3 至 4 年	10,000.00	8,074.00	80.74
4 至 5 年	43,535.93	35,150.91	80.74
5 年以上	331,000.00	267,249.40	80.74
小 计	1,369,877.47	678,816.87	49.55

④其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	10,718,314.79		72,844,784.25	83,563,099.04
年初余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-59,103.79		59,103.79	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,945,497.46		1,107,656.02	6,053,153.48
本期收回或转回			200,000.00	200,000.00
本期转销或核销			18,068,829.76	18,068,829.76
其他变动				
期末余额	15,604,708.46		55,742,714.30	71,347,422.76

⑤本期实际核销的其他应收款项情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款项	18,068,829.76

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
------	----------	------	------	---------	-------------

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

大白鲸世界（淳安）文化旅游发展有限公司	代垫款	17,995,187.36	无法收回	资产转让包及管理层审批	否
小 计		17,995,187.36			

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
大连圣亚电子商务科技有限公司	内部关联方往来款	112,261,063.63	[注 1]	30.67	5,613,053.18
大连圣亚商业管理有限公司	内部关联方往来款	107,743,195.83	1 年以内	29.43	5,387,159.79
圣亚海岸城（营口）旅游发展有限公司	内部关联方往来款	73,514,703.34	[注 2]	20.08	3,675,735.17
New Zealand Business Council Ltd.	应收退动物款	24,664,659.64	5 年以上	6.74	24,664,659.64
梁涛	股权收购意向金	13,000,000.00	5 年以上	3.55	13,000,000.00
小 计		331,183,622.44		90.47	52,340,607.78

注 1：1 年以内 96,601,147.06 元、1-2 年 15,659,916.57 元

注 2：其中一年以内 696,819.53 元、1-2 年 1,234,932.96 元、2-3 年 936,587.77 元、3-4 年 569,428.89 元、4-5 年 15,699,205.41 元、5 年以上 54,377,728.78 元。

2、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	438,858,090.88	5,070,000.00	433,788,090.88	473,160,471.60	36,759,171.77	436,401,299.83
对联营、合营企业投资	174,882,103.51	17,394,848.89	157,487,254.62	181,471,503.14	17,394,848.89	164,076,654.25
合 计	613,740,194.39	22,464,848.89	591,275,345.50	654,631,974.74	54,154,020.66	600,477,954.08

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京蓝色奔腾旅游开发有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
哈尔滨圣亚极地公园有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
天津圣亚旅游咨询服务有限公司	5,070,000.00			5,070,000.00		5,070,000.00
圣亚海岸城（营口）旅游发展有限公司	227,438,972.00			227,438,972.00		
大白鲸世界（淳安）文化旅游发展有限公司	24,302,380.72		24,302,380.72			

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注

2025 年度 货币单位：人民币元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
圣亚文旅产业集团有限公司	67,625,087.51			67,625,087.51		
大连星海湾圣亚旅游发展有限公司	38,724,031.37			38,724,031.37		
合 计	473,160,471.60		34,302,380.72	438,858,090.88		5,070,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末账面价值	本期增减变动								期末账面价值	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
淳安圣亚实业有限公司	15,582,889.94			-990,183.82						14,592,706.12	
三亚鲸世界海洋馆有限公司											17,394,848.89
镇江大白鲸海洋世界有限公司	148,493,764.31			-5,599,215.81						142,894,548.50	
合 计	164,076,654.25			-6,589,399.63						157,487,254.62	17,394,848.89

2025 年度

货币单位：人民币元

3、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	235,284,226.14	73,354,753.98	236,076,787.51	79,388,524.87
其他业务	129,704.84		639,487.98	
合 计	235,413,930.98	73,354,753.98	236,716,275.49	79,388,524.87

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①收入按商品或服务类型分解

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
景区经营	215,286,223.25	69,366,895.99	206,039,477.29	74,928,978.45
动物经营	3,361,747.85	217,845.50	14,613,362.33	554,502.98
商业运营	16,636,255.04	3,770,012.49	15,423,947.89	3,905,043.44
其他	129,704.84		639,487.98	
合 计	235,413,930.98	73,354,753.98	236,716,275.49	79,388,524.87

②收入按经营地区分解

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
辽宁	235,413,930.98	73,354,753.98	236,716,275.49	79,388,524.87
合 计	235,413,930.98	73,354,753.98	236,716,275.49	79,388,524.87

③收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时段内确认收入	17,924,154.90	3,921,279.81	17,623,791.13	4,116,171.25
在某一时点确认收入	217,489,776.08	69,433,474.17	219,092,484.36	75,272,353.62
合 计	235,413,930.98	73,354,753.98	236,716,275.49	79,388,524.87

4、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,589,399.63	-22,403,402.37
处置长期股权投资产生的投资收益	1,243,554.75	

2025 年度

货币单位：人民币元

合 计	-5,345,844.88	-22,403,402.37
-----	---------------	----------------

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
(一)非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-13,095,251.37	
(二)计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,828,557.23	
(三)除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-5,351,471.76	
(四)计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五)委托他人投资或管理资产的损益		
(六)对外委托贷款取得的损益		
(七)因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
(八)单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	200,000.00	
(九)企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(十)同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(十一)非货币性资产交换损益		
(十二)债务重组损益		
(十三)企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
(十四)因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
(十五)因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(十六)对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
(十七)采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(十八)交易价格显失公允的交易产生的收益		
(十九)与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-4,799,529.22	
(二十)受托经营取得的托管费收入		
(二十一)除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,883,529.36	
(二十二)其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,842,205.57	
小 计	-31,943,430.05	
减:所得税影响额	-4,723,590.97	
少数股东权益影响额(税后)	767,388.59	

2025 年度

货币单位：人民币元

合 计	-27,987,227.67	
-----	----------------	--

2、净资产收益率及每股收益

(1) 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.87	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.19	0.43	0.43

(2) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	27,257,165.73
非经常性损益	B	-27,987,227.67
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	55,244,393.40
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	148,552,643.39
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他权益工具投资公允价值变动	I	-1,186,168.19
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I}{2}$	161,588,142.16
加权平均净资产收益率（%）	$M = A/L$	16.87
扣除非经常损益加权平均净资产收益率（%）	$N = C/L$	34.19

(3) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

①基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	27,257,165.73
非经常性损益	B	-27,987,227.67
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	55,244,393.40
期初股份总数	D	128,800,000.00

2025 年度

货币单位：人民币元

项 目	序号	本期数
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	128,800,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.21
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.43

②稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	27,257,165.73
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	27,257,165.73
非经常性损益	D	-27,987,227.67
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	55,244,393.40
发行在外的普通股加权平均数	F	128,800,000.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	206,528.03
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	129,006,528.03
稀释每股收益	$M=C/H$	0.21
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	0.43





编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

出资额 壹仟肆佰捌拾贰万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

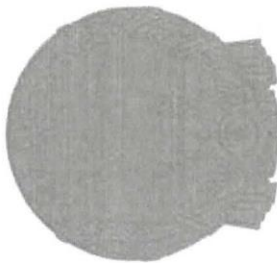


经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

登记机关



2020年 04月 10日



会计师事务所
执业证书

名称：广东司农会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：吉争雄（特殊普通合伙）
主任会计师：
经营场所：广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：44010293
批准执业文号：粤财穗函（2020）27号
批准执业日期：2020年12月9日



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：广东省财政厅

2024年1月15日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 林恒新
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1974-08-24
工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 65313019740824317X



证书编号: 650300320036
No. of Certificate

批准注册协会: 新疆注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

2019年4月换发

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



林恒新 650300320036

年 月 日
/y /m /d

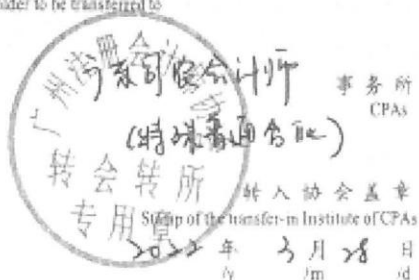


注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号： 330000140852
No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2025 年 5 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

仅供报告出具使用。

姓名 王倩玲

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1996年1月9日

Date of birth

工作单位 广东司农会计师事务所(普通合伙) 浙江分所

Working unit

身份证号码

33072419960109162X

Identity card No.

