

合并资产负债表

2018年6月30日

单位:张家界市经济发展投资集团有限公司

金额单位: 元

资 产	行次	期末余额	期初余额
流动资产:	1		---
货币资金	2	2,815,382,939.59	3,184,338,544.73
交易性金融资产	3	0.00	
应收票据	4	0.00	
应收账款	5	14,900,494.27	56,242,650.50
预付款项	6	69,975,341.47	36,557,375.98
应收利息	7	0.00	
应收股利	8	21,780,000.00	21,780,000.00
其他应收款	9	7,270,772,107.32	5,478,359,953.71
存货	10	11,607,409,301.27	10,729,058,038.67
一年内到期的非流动资产	11	0.00	
其他流动资产	12	64,683,067.68	202,588,158.03
	13	0.00	
流动资产合计	14	21,864,903,251.60	19,708,925,021.62
非流动资产:	15	0.00	
可供出售金融资产	16	488,180,000.00	483,784,000.00
持有至到期投资	17	1,000,000.00	1,000,000.00
长期应收款	18	19,199,473.40	18,324,866.94
长期股权投资	19	400,574,381.17	71,095,934.99
投资性房地产	20	18,763,096.65	19,284,559.95
固定资产	21	2,207,910,553.65	2,245,481,662.31
在建工程	22	2,606,494,996.57	2,446,560,639.70
工程物资	23	0.00	
固定资产清理	24	11,535.30	
生产性生物资产	25	0.00	
油气资产	26	0.00	
无形资产	27	8,377,184,953.73	8,393,077,102.34
开发支出	28	0.00	
商誉	29	167,376,302.12	167,376,302.12
长期待摊费用	30	47,400,503.14	47,519,609.11
递延所得税资产	31	24,936,771.59	21,642,294.43
其他非流动资产	32	1,739,896,739.32	1,766,697,808.00
	33		
		0.00	
非流动资产合计	36	16,098,929,306.64	15,681,844,779.89
资产总计	37	37,963,832,558.24	35,390,769,801.51

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

(Handwritten signature)

合并资产负债表（续）

2018年6月30日

单位：张家界市经济发展投资集团有限公司

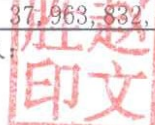
金额单位：元

负债和所有者权益（或股东权益）	行次	期末余额	期初余额
流动负债：	45	---	---
短期借款	46	314,000,000.00	583,800,000.00
交易性金融负债	47	0.00	
应付票据	48	0.00	
应付账款	49	375,192,599.67	429,344,240.78
预收款项	50	1,642,511,666.30	1,158,891,733.55
应付职工薪酬	51	10,938,481.85	26,817,728.32
应交税费	52	14,286,347.45	18,208,646.95
应付利息	53	187,641,836.42	200,064,583.85
应付股利	54	2,363.83	2,363.83
其他应付款	55	3,288,090,888.35	2,201,475,755.69
一年内到期的非流动负债	56	1,390,438,240.05	2,089,140,543.79
流动负债合计		7,223,102,423.92	6,707,745,596.76
非流动负债：	59	0.00	
长期借款	60	9,918,995,901.12	7,676,979,700.46
应付债券	61	3,705,149,663.80	3,705,119,663.80
长期应付款	62	488,013,831.94	521,171,271.28
专项应付款	63	263,085,596.48	234,878,591.48
预计负债	64	0.00	
递延收益		404,031,695.36	356,219,037.10
其他非流动负债（递延所得税负债）	66	3,198,841.26	
非流动负债合计	67	14,782,475,529.96	12,494,398,263.82
负债合计	68	22,005,577,953.88	19,202,143,860.58
所有者权益：	69	0.00	
实收资本（或股本）	70	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	71	14,001,796,280.53	14,015,281,251.78
专项储备	73	3,288,645.65	2,521,384.11
盈余公积	74	122,695,552.17	122,695,552.17
未分配利润	75	703,145,077.88	935,116,427.51
外币报表折算差额	76	0.00	
归属于母公司所有者权益合计	77	14,930,925,556.23	15,175,614,615.57
少数股东权益	78	1,027,329,048.13	1,013,011,325.36
所有者权益合计	79	15,958,254,604.36	16,188,625,940.93
负债和所有者权益总计	80	37,963,832,558.24	35,390,769,801.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]



合并利润表

2018年6月30日

单位：张家界市经济发展投资集团有限公司

金额单位：元

项 目	行次	本期金额数	上期数金额
一、营业收入	1	657,299,954.14	521,688,856.67
减：营业成本	2	349,681,455.29	185,267,957.23
营业税金及附加	3	21,408,059.32	8,027,169.25
销售费用	4	7,947,757.78	15,480,139.44
管理费用	5	112,837,357.50	67,420,364.06
财务费用	6	373,811,504.55	365,383,995.59
资产减值损失	7	-4,961,160.56	346,509.87
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8	0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	9	10,349,224.94	3,171,147.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10	0.00	0.00
其他收益	11	2,961,842.46	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	12	-190,113,952.34	-117,066,130.86
加：营业外收入	13	45,780,327.49	55,756,507.18
减：营业外支出	14	17,315,756.79	9,502,212.29
其中：非流动资产处置损失	15	0.00	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16	-161,649,381.64	-70,811,835.97
减：所得税费用	17	6,003,245.22	6,844,211.47
以前年度损益调整	18		0.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	19	-167,652,626.86	-77,656,047.44
归属于母公司所有者的净利润	20	-181,971,349.63	-75,284,584.40
少数股东损益	21	14,318,722.77	-2,371,463.02
六、每股收益：	22		
（一）基本每股收益	23		
（二）稀释每股收益	24		

公司法定代表人：



主管财务负责人：



会计机构负责人：

[Handwritten signature]

合并现金流量表

日期:2018-6-30

单位:张家界市经济发展投资集团有限公司

单位: 元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	664,074,308.48	526,932,535.23
收到的税费返还	3	72,463.29	-995.53
收到其他与经营活动有关的现金	4	2,312,595,932.23	1,613,195,418.96
经营活动现金流入小计	5	2,976,742,704.00	2,140,126,958.66
购买商品、接受劳务支付的现金	6	1,113,208,406.53	1,056,872,614.25
支付给职工以及为职工支付的现金	7	93,513,969.83	92,176,885.06
支付的各项税费	8	37,515,465.33	39,997,994.42
支付其他与经营活动有关的现金	9	2,213,693,063.54	1,943,000,627.31
经营活动现金流出小计	10	3,457,930,905.23	3,132,048,121.04
经营活动产生的现金流量净额	11	-481,188,201.23	-991,921,162.38
二、投资活动产生的现金流量:	12	0.00	0.00
收回投资收到的现金	13	157,764,000.00	0.00
取得投资收益收到的现金	14	3,189,224.94	3,516,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金	15	1,113,800.00	24,046,821.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	17	99,500,013.51	58,191,600.00
投资活动现金流入小计	18	261,567,038.45	85,784,424.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	435,894,674.37	187,324,132.76
投资支付的现金	20	323,505,428.32	65,004,913.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	22	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	23	80,632,380.00	521,229,980.32
投资活动现金流出小计	24	840,032,482.69	773,559,026.58
投资活动产生的现金流量净额	25	-578,465,444.24	-687,774,602.45
三、筹资活动产生的现金流量:	26	0.00	0.00
吸收投资收到的现金	27	30,000,000.00	0.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金	28	0.00	0.00
取得借款收到的现金	29	2,900,400,000.00	3,637,020,000.00
发行债券收到的现金	30	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	31	10,342,342.48	61,949,29
筹资活动现金流入小计	32	2,940,742,342.48	3,637,081,949.29
偿还债务支付的现金	33	1,664,038,098.73	682,850,302.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	34	453,874,404.08	447,630,281.48
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	35	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	36	140,130,199.34	36,708.33
筹资活动现金流出小计	37	2,258,042,702.15	1,130,517,292.14
筹资活动产生的现金流量净额	38	682,699,640.33	2,506,564,657.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	39	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	40	-376,954,005.14	826,868,892.32
加:期初现金及现金等价物余额	41	3,192,336,944.73	3,198,831,755.61
六、期末现金及现金等价物余额	42	2,815,382,939.59	4,025,700,647.93

公司法定代表人:



主管财务负责人:



会计机构负责人:

(Handwritten signature)

合并股东权益变动表

2018年6月30日

编制单位：张家界市经济发展投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

上期金额												
项 目	股本	其他权益工具			归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	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		
一、上年期末余额	100,000,000.00				12,488,563,464.43			955,415.26	122,695,552.17	1,106,461,204.25	516,517,247.73	14,335,192,883.84
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	100,000,000.00	-	-	-	12,488,563,464.43	-	-	955,415.26	122,695,552.17	1,106,461,204.25	516,517,247.73	14,335,192,883.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,526,717,787.35	-	-	1,565,968.85	-	-171,344,776.74	496,494,077.63	1,853,433,057.09
(一)综合收益总额										75,515,436.34	45,629,507.43	121,144,943.77
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,526,717,787.35	-	-	167,981.36	-	-	543,081,550.08	2,069,967,318.79
1、股东投入的普通股					1,477,997,604.14						543,081,550.08	2,021,079,154.22
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入所有者权益的金额												-
4、其他					48,720,183.21			167,981.36				48,888,164.57
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-246,860,213.08	-	-246,860,213.08
1、提取盈余公积												-
2、提取一般风险准备												-
3、对所有者的分配										-103,830,000.00		-103,830,000.00
4、其他										-143,030,213.08		-143,030,213.08
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、其他												-
(五)专项储备								1,397,987.49			2,223,550.11	3,621,537.60
1、本期提取								2,843,955.11			3,958,764.73	6,802,719.84
2、本期使用								1,445,967.62			1,735,214.62	3,181,182.24
(六)其他											-94,440,529.99	-94,440,529.99
四、本期期末余额	100,000,000.00	-	-	-	14,015,281,251.78	-	-	2,521,384.11	122,695,552.17	935,116,427.51	1,013,011,325.36	16,188,625,940.93

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

2018年6月30日

编制单位：张家界市经济发展投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额											
	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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额：	100,000,000.00	-	-	-	14,015,281,251.78	-	-	2,521,384.11	122,695,552.17	935,116,427.51	1,013,011,325.36	16,188,625,940.93
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	100,000,000.00	-	-	-	14,015,281,251.78	-	-	2,521,384.11	122,695,552.17	935,116,427.51	1,013,011,325.36	16,188,625,940.93
三、本期增减变动金额(减少以“-” 号填列)					-13,484,971.25			767,261.54		-231,971,349.63	14,317,722.77	-230,371,336.57
(一)综合收益总额					688,450.00					-181,971,349.63	14,317,722.77	-166,965,176.86
(二)所有者投入和减少资本					-14,173,421.25							-14,173,421.25
1、股东投入的普通股												-
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入所有者权益的金额												-
4、其他					-14,173,421.25							-14,173,421.25
(三)利润分配										-50,000,000.00		-50,000,000.00
1、提取盈余公积												-
2、提取一般风险准备												-
3、对所有者的分配										-50,000,000.00		-50,000,000.00
4、其他												-
(四)所有者权益内部结转												-
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、其他												-
(五)专项储备								767,261.54				767,261.54
1、本期提取								767,261.54				767,261.54
2、本期使用												-
(六)其他												-
四、本期期末余额	100,000,000.00				14,001,796,280.53			3,288,645.65	122,695,552.17	703,145,077.88	1,027,329,048.13	15,958,254,604.36

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

(Handwritten signature)

现金流量表

日期:2018-6-30

会合03表

单位:张家界市经济发展投资集团有限公司(母公司)

单位:元

项 目	行次	本年累计数	上年同期
一、经营活动产生的现金流量:		0.00	0
销售商品、提供劳务收到的现金	1	132,000,000.00	261,647,277.00
收到的税费返还	2	0.00	
收到的其他与经营活动有关的现金	3	1,650,072,498.80	1,001,985,196.27
经营活动现金流入小计	4	1,782,072,498.80	1,263,632,473.27
购买商品、接受劳务支付的现金	5	336,379,454.84	676,392,614.54
支付给职工以及为职工支付的现金	6	4,207,703.46	2,720,566.59
支付的各项税费	7	12,275,798.19	9,510,979.53
支付的其他与经营活动有关的现金	8	2,035,680,761.60	1,144,340,771.00
经营活动现金流出小计	9	2,388,543,718.09	1,832,964,931.66
经营活动产生的现金流量净额	10	-606,471,219.29	-569,332,458.39
二、投资活动产生的现金流量:	11		
收回投资收到的现金	12		
取得投资收益收到的现金	13		210,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	14		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	15		
收到的其他与投资活动有关的现金	16		
投资活动现金流入小计	18	0.00	210,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	0.00	280,159.00
投资支付的现金	20	40,000,000.00	60,004,913.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	0.00	
支付的其他与投资活动有关的现金	22	30,002,120.00	
投资活动现金流出小计	23	70,002,120.00	60,285,072.50
投资活动产生的现金流量净额	24	-70,002,120.00	-60,075,072.50
三、筹资活动产生的现金流量:	25		
取得贷款收到的现金	26	0.00	
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金	27	0.00	
取得借款收到的现金	28	1,575,000,000.00	1,845,000,000.00
发行债券收到的现金	29	0.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	30	0.00	
筹资活动现金流入小计	33	1,575,000,000.00	1,845,000,000.00
偿还债务支付的现金	34	891,838,098.73	477,450,302.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35	324,821,651.54	365,550,148.05
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	36	0.00	
支付的其他与筹资活动有关的现金	37	0.00	
筹资活动现金流出小计	38	1,216,659,750.27	843,000,450.38
筹资活动产生的现金流量净额	39	358,340,249.73	1,001,999,549.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	40		
五、现金及现金等价物净增加额	41	-318,133,089.56	372,592,018.73
加:期初现金及现金等价物余额	42	1,608,810,708.27	2,145,534,959.26
六、期末现金及现金等价物余额	43	1,290,677,618.71	2,518,126,977.99

公司法定代表人:

主管财务负责人:

会计机构负责人



(Handwritten signature)



资产负债表

日期:2018-6-30

会企01表

单位:张家界市经济发展投资集团有限公司(母公司)

单位:元

资产	期末余额	期初余额
流动资产:		
货币资金	1,290,677,618.71	1,608,810,708.27
交易性金融资产	0.00	
应收票据	0.00	
应收账款	3,300,000.00	48,300,000.00
预付款项	43,567,087.74	30,129,857.70
应收利息	0.00	
应收股利	0.00	
其他应收款	4,650,654,115.00	3,944,724,688.38
存货	10,044,317,733.34	9,659,416,167.71
一年内到期的非流动资产	0.00	
其他流动资产	0.00	
流动资产合计	16,032,516,554.79	15,291,381,422.06
非流动资产:		
可供出售金融资产	118,000,000.00	118,000,000.00
持有至到期投资	0.00	
长期应收款	0.00	
长期股权投资	8,928,652,549.08	8,859,532,919.08
投资性房地产	0.00	
固定资产	16,408,155.36	17,035,185.66
在建工程	0.00	
工程物资	0.00	
固定资产清理	0.00	
生产性生物资产	0.00	
油气资产	0.00	
无形资产	2,582,107,296.67	2,582,107,296.67
开发支出	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	0.00	0.00
递延所得税资产	0.00	0.00
其他非流动资产	0.00	0.00
	0.00	0.00
非流动资产合计	11,645,168,001.11	11,576,675,431.41
资产总计	27,677,684,555.90	26,868,056,853.47

公司法定代表人:



主管财务负责人:



会计机构负责人:



资产负债表(续)

日期:2018-6-30

会企01续

单位:张家界市经济发展投资集团有限公司(母公司)

单位:元

负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	期初余额
流动负债:		
短期借款	0.00	
交易性金融负债	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00
应付账款	4,000,000.00	4,000,000.00
预收款项	1,137,458,333.77	1,154,775,530.77
应付职工薪酬	0.00	
应交税费	4,293,908.25	4,125,919.01
应付利息	183,740,480.38	183,740,480.38
应付股利	0.00	
其他应付款	1,140,032,835.03	821,877,765.39
一年内到期的非流动负债	928,476,559.77	1,572,178,863.51
其他流动负债	0.00	
流动负债合计	3,398,002,117.20	3,740,698,559.06
非流动负债:		0.00
长期借款	5,503,077,476.12	4,132,789,700.16
应付债券	3,260,000,000.00	3,260,000,000.00
长期应付款	189,492,628.14	184,780,404.10
专项应付款	65,924,046.48	67,378,591.48
预计负债	0.00	
递延所得税负债	190,430,000.00	190,430,000.00
其他非流动负债	0.00	
非流动负债合计	9,208,924,150.74	7,835,378,695.74
负债合计	12,606,926,267.94	11,576,077,254.80
所有者权益:		
实收资本(或股本)	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	13,992,175,445.57	13,992,175,445.57
减:库存股	0.00	
盈余公积	122,695,552.17	122,695,552.17
未分配利润	855,887,290.22	1,077,108,600.93
外币报表折算差额	0.00	
归属于母公司所有者权益合计	15,070,758,287.96	15,291,979,598.67
少数股东权益		
所有者权益合计	15,070,758,287.96	15,291,979,598.67
负债和所有者权益总计	27,677,684,555.90	26,868,056,853.47

公司法定代表人:



主管财务负责人:



会计机构负责人:

利 润 表

日期:2018-6-30

会合02表

单位:张家界市经济发展投资集团有限公司(母公司)

单位:元

项目	行次	本期金额	上年同期
一、营业收入	1	132,262,500.00	261,647,277.00
减:营业成本	2	0.00	590,000.00
营业税金及附加	3	12,353,132.26	4,250,269.51
销售费用	4	0.00	0.00
管理费用	5	8,516,052.41	7,179,989.89
财务费用	6	266,619,335.54	343,027,163.08
资产减值损失	7	0.00	0.00
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	8	0.00	0.00
投资收益(损失以“-”号填列)	9	0.00	210,000.00
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	10	0.00	0.00
汇兑收益(损失以“-”号填列)	11	0.00	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	12	-155,226,020.21	-93,190,145.48
加:营业外收入	13	0.00	16,710,000.00
减:营业外支出	14	15,995,290.50	6,012,611.40
其中:非流动资产处置损失	15	0.00	0.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	16	-171,221,310.71	-82,492,756.88
减:所得税费用	17		0.00
以前年度损益调整			0.00
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	18	-171,221,310.71	-82,492,756.88
归属于母公司所有者的净利润	19	-171,221,310.71	-82,492,756.88
少数股东损益	20		
六、每股收益:	21		
(一)基本每股收益	22		
(二)稀释每股收益	23		

公司法定代表人:



主管财务负责人:



会计机构负责人:

(Handwritten signature)

股东权益变动表

2018年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额					未分配利润	盈余公积	其他综合收益	专项储备	股本
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年期末余额	100,000,000.00	-	-	-	13,992,175.445.57	-	-	-	122,695,552.17	15,291,979,598.67
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额										
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)										
(一)综合收益总额										
(二)所有者投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三)利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者分配的分配										
3、其他										
(四)所有者权益内部结转										
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、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本期期末余额	100,000,000.00				13,992,175,445.57				122,695,552.17	15,079,758,287.96

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]



股东权益变动表

2018年6月30日

单位：元 币种：人民币

编制单位：成都万界发展投资有限公司

项 目	本期金额					
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股
一、上年期末余额：	100,000,000.00	-	-	-	12,514,177,841.43	-
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	100,000,000.00	-	-	-	12,514,177,841.43	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	1,477,997,604.14	-
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,477,997,604.14	-
1. 股东投入的普通股					1,477,997,604.14	
2. 其他权益工具持有者投入资本					-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-	
4. 其他						
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积					-103,830,000.00	
2. 对所有者分配					-103,830,000.00	
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
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. 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	100,000,000.00	-	-	-	13,992,175,445.57	-
未分配利润					1,077,108,600.93	
股东权益合计					122,695,552.17	13,790,765,645.19

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)



张家界市经济发展投资集团有限公司

财务报表附注

2018 半年度

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

张家界市经济发展投资集团有限公司(以下简称“本公司”)统一社会信用代码为91430800707374284R, 前身为张家界市经济发展投资有限责任公司, 是经张家界市人民政府(张政函[1999]124 号)批准成立的国有独资公司。1999 年 9 月 20 日在张家界市工商行政管理局注册成立, 注册资本为人民币叁仟万元整, 2002 年 8 月 19 日追加注册资本柒仟万元整, 追加投资后注册资本总额为人民币壹亿元整。2005 年 6 月报市人民政府同意, 经市工商行政管理局变更为张家界市经济发展投资集团有限公司。公司住所: 张家界市大庸桥月亮湾花园。法定代表人: 谷中元。公司经营范围: 法律、法规允许的经济投资活动及旅港服务, 政策允许的信息产业、高科技产业及国内贸易开发、经营以及城市基础设施建设开发、景区维护等。

(二) 公司经营范围

本公司(含所属子公司)主要经营的业务包括: 旅游资源开发; 旅游基础设施建设; 旅游配套服务; 与旅游有关的高科技开发; 城市基础设施建设开发; 城市污水处理; 公路旅客运输; 城市公共汽(电)车客运; 电车制造、销售、修理; 汽车租赁; 汽车、电车驾驶员培训; 汽车技术咨询、技术服务、技术合作; 设计、制作、发布车身、车载、站场广告; 电车、汽车充电服务; 车辆检测; 住宿、餐饮、酒店管理; 殡葬服务等。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报告已于 2018 年 8 月 17 日经公司董事长批准。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司以持续经营为基础，生产经营活动将按照既定目标无限期持续，本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、32 “重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则及其有关规定的要求，真实、完整地反映了本公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产

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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理。

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理，以及可供出售的外币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之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项

目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：

A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；

B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：

A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所

使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失,不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

计入当期损益。

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金

融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、长期应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如

偿付利息或本金发生违约或逾期等)；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

A. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认方法	单项金额 100 万元以上的为单项金额重大的应收款项，单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，当有客观证据证明无法按
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量的现值低于其账面价值的差额确认减值损失，计提坏账准备。

B. 按组合计提坏账准备应收款项：

确认组合的依据	账龄
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的，计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	3	3
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 年以上	100	100

C. 单项金额不重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

对于单项金额不重大的应收款项，坏账准备按账龄分析与个别认定相结合的方法计提坏账准备，期末除对确信可以完全收回的应收款项不计提坏账准备，对有证据表明已难以收回的应收款项加大计提比例直至全额计提坏账准备外，均按应收款项各级账龄的余额和下列比例计提坏账准备：

应收款项账龄	计提比例
1 年以下	3%
1 年-2 年	5%
2 年-3 年	10%
3 年以上	100%

公司确认坏账的标准为：当债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然无法收回时；或当债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时，经公司管理当局批准确认为坏账损失，冲销原提取的坏账准备；坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提

减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货按原材料、低值易耗品、库存商品、发出商品、开发项目、土地等种类进行分类。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(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

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和周转使用的包装物在领用时一次摊销。

13、持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2、出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额(但不得超过该项持有待售的原账面价值)，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成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，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，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公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收

益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资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所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

本公司自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,转换为采用成本模式计量的投资性房地产的,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值;转换为以公允价值模式计量的投资性房地产

的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产系指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计期间的房屋建筑物、机器设备、运输工具等有形资产，以及单位价值在 2000 元以上、使用期限在两年以上的非生产经营用设备和物品。固定资产在满足以下条件时予以确认：

- 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。

本公司固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量

（2）各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-40 年	0-5	2.38-5.00
机器设备	10 年	0-5	9.50-10.00
运输工具	5-20 年	0-5	4.75-20.00
电子设备及其他	3-10 年	0-5	9.50-33.33
其他	5-10 年	0-5	2.38-5.00

公司对所有固定资产计提折旧。但是，已提足折旧仍继续使用、划分至持有待售的固定资产除外。预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

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、20“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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

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

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

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

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用，是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用发生时按实际成本计量，能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，计入当期损益，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

22、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

当本公司存在设定受益计划时，本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

23、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

24、收入

（1）商品销售收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入公司；相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司商品销售在公司产品已经发出，并收到经客户签字确认的产品销售清单且给予对方一定有效凭证时确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入企业；
- ③交易的完工程度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的

实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

(1) 确认和计量

政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:(1)企业能够满足政府补助所附条件;(2)企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分

的，整体归类为与收益相关的政府补助。

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

（4）取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时

计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、专项储备

按照国家相关规定,公司以上年度实际客运收入为计提依据,按照 1.5%平均逐月提取安全生产费,计入营业成本,同时记入“专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。本公司使用提取的安全生产费形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。专项储备科目期末余额在资产负债表所有者权益项下“库存股”和“盈余公积”之间“专项储备”项目反映。

29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“划分为持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无

(2) 重要会计估计变更

无

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

（一）公司主要适用的税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
企业所得税	应纳税所得额	25、20
增值税	商品零售收入	17、6、3
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加和地方教育费附加	应缴流转税税额	5
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	12、1.2

注：本公司及所属分、子公司中小规模纳税人按应税收入的3%计算缴纳增值税。公司所属分、子公司中一般纳税人经营环保客运、宝峰湖景区、十里画廊观光电车服务收入2017年度适用简易计税方法，增值税税率为3%；公司所属子公司经营杨家界索道服务收入2017年1-2月增值税税率为6%，自2017年3月1日起适用简易计税方法，增值税税率为3%；公司所属子公司长沙酒店经营酒店业务适用增值税税率6%，北京酒店经营酒店业务适用简易计税方法，增值税税率为3%，公司所属子公司经营公交运营收入适用增值税税率11%，广告发布收入适用增值税税率6%，公司出租2016年4月30日前取得的不动产适用简易计税方法，增值税税率为5%；公司报告期其他应税劳务增值税税率为6%；销售符合税务规定的农业产品，增值税税率为13%，销售除农业产品外的货物，增值税税率为17%。

（二）重要税收优惠及其依据

1、张家界市经济发展投资集团有限公司取得张政函（2009）15号文，张家界市经济发展投资集团有限公司取得门票分成收入相关税费由张家界市财政局承担。

2、张家界市经济发展投资集团有限公司取得张政函（2013）187号文，张家界市经济发展投资集团有限公司取得政府回购收入相关税费由张家界市财政局承担。

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
现金	379534.29	297,741.85
银行存款	2814001504.66	3,183,037,551.49
其他货币资金	1001900.64	1,003,251.39
合计	2815382939.59	3,184,338,544.73

注：截至2017年12月31日，期末其他货币资金主要为公司所属子公司张家界中旅根据国务院令550号《旅行社条例》规定缴存的旅游质量保证金余额1,000,000.00元。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	3,300,000.00	20.25	0.00	0.00	3,300,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收款项					
采用个别认定作为风险特征组合的应收款项	10369236.16	63.63	1,384640.28	13.35	8984595.88
组合小计					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,626,632.35	16.12	10,733.96	0.41	2,615,898.39
合计	16295868.51				14900494.27

(续)

种类	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	48,300,000.00	83.51	0.00	0.00	48,300,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收款项	6,913,392.35	11.95	1,586,640.24	22.95	5,326,752.11
采用个别认定作为风险特征组合的应收款项					
组合小计	6,913,392.35	11.95	1,586,640.24	22.95	5,326,752.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,626,632.35	4.54	10,733.96	0.41	2,615,898.39
合计	57,840,024.70	100.00	1,597,374.20	2.76	56,242,650.50

(2) 截至2017年12月31日，应收账款中无应收持本公司5%以上股份的主要股东单位款项；

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	37434599.07	53.50	6,006,653.67	16.43
1 至 2 年	238,215.62	0.34	258,205.61	0.71
2 至 3 年	13,764.00	0.01	3,764.00	0.01
3 年以上	32,288,762.78	46.15	30,288,752.70	82.85
合计	69,975,341.47	100.00	36,557,375.98	100.00

4、应收股利

(1)、应收股利明细列示如下：

被投资单位	期末余额	期初余额
张家界双键空调有限公司	21,780,000.00	
合 计	21,780,000.00	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	6,049,541,172.1	83.07	0.00	0.00	6,049,541,172.1
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项	1,222,162,811.00	16.78	10,123,598.64	0.83	1,212,039,212.36
采用个别认定作为风险特征组合的应收款项					
组合小计	1,222,162,811.00	16.78	10,123,598.64	0.83	1,212,039,212.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	10,437,901.69	0.15	1,246,178.83	11.94	9,191,722.86
合计	7,282,141,884.79	100.00	11,369,777.47		7,270,772,107.32

(续)

种类	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(%)	

种类	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	4,257,129,018.49	77.55	0.00	0.00	4,257,129,018.49
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项	1,222,162,811.00	22.26	10,123,598.64	0.83	1,212,039,212.36
采用个别认定作为风险特征组合的应收款项					
组合小计	1,222,162,811.00	22.26	10,123,598.64	0.83	1,212,039,212.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	10,437,901.69	0.19	1,246,178.83	11.94	9,191,722.86
合计	5,489,729,731.18	100.00	11,369,777.47	12.77	5,478,359,953.71

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	比例(%)	金额	坏账准备	比例(%)
1 年内 (含 1 年)	897,126,595.50	511,354.85	0.06	897,126,595.50	511,354.85	0.06
1-2 年 (含 2 年)	184,741,046.61	259,229.16	0.14	184,741,046.61	259,229.16	0.14
2-3 年 (含 3 年)	32,164,972.86	12,743.39	0.04	32,164,972.86	12,743.39	0.04
3 年以上	108,130,196.03	9,340,271.24	8.64	108,130,196.03	9,340,271.24	8.64
合计	1,222,162,811.00	10,123,598.64	0.83	1,222,162,811.00	10,123,598.64	0.83

注：本期新增子公司产业公司其他应收款按照公允价值进行调整，导致坏账计提比例与会计政策存在差异。

(3) 其他应收款中持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款为1,085,281,000.00元。

(4) 期末其他应收款前五位情况

单位名称	性质或内容	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
张家界市人民政府国有资产监督管理委员会	往来款	1085,281,000.00	1 年以内 515,281,000.00; 1-2 年 385,000,000.00 元, 2-3	14.90

单位名称	性质或内容	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
			年 35,000,000.00 元, 3-4 年 30,000,000.00 元, 4-5 年 120,000,000.00	
张家界市澧水风貌带建设开发有限责任公司	往来款	566,149,863.94	1 年以内 388257243.11, 1-2 年 72,586,887.16 元 2-3 年 105,305,733.67 元	7.77
张家界度假酒店有限公司	往来款	573,579,353.83	1 年以内 243687353.83 元;1-2 年 329,892,000.00	7.88
张家界市财政局	往来款	734,118,075.85	1 年以内	10.08
张家界市土地储备中心	往来款	636,260,000.00	1 年以内 534,700,000 元, 1-2 年 1560,000 元, 3-4 年 100,000,000.00	8.74
合计	--	3,595,388,293.62		49.37

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面净值	账面余额	跌价准备	账面净值
库 存 商品	952942.86	0	952942.86	1,385,372.81	0	1,385,372.81
原 材 料	1,988,884.46		1988884.46	2,702,784.57		2,702,784.57
低 值 易 耗 品	594,336.26		594,336.26	594,336.26		594,336.26
周 转 材料	430737.48		430737.448	367,624.18		367,624.18
修 理 备件	4745500.89	570,099.96	4175400.93	4,195,391.18	570,099.96	3,625,291.22
开 发 成本	8790265843		8,790,265,843.00	7,903,833,507.63		7,903,833,507.63
土 地 使用 权	2,816,549,122.00		2,816,549,122.00	2,816,549,122.00		2,816,549,122.00
合计	11,607,409,301.26	570,099.96	11,607,409,301.26	10,729,628,138.63	570,099.96	10,729,058,038.67

(1) 本公司账面价值为 1,915,713,822.00 元的土地使用权已用于借款抵押。

7、其他流动资产

项目性质	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	12,990,867.66	896,258.01
预缴税费	50,992,200.02	50,992,200.02
银行短期理财产品		150,000,000.00
预付下年保险	700,000.00	700,000.00
合计:	64,683,067.68	202,588,458.03

8、可供出售金融资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	减值准备	金额	减值准备
权益工具	488,200,200	20,200.00	483,804,200.00	20,200.00
合计	488,200,200	20,200.00	483,804,200.00	20,200.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
张家界市中心汽车客运站有限责任公司	8,000,000.00			8,000,000.00
湘潭彩虹公司	20,200.00			20,200.00
张家界市建设监理有限责任公司				
临湘山水旅游产业发展有限责任公司			0	
中建基础设施有限公司	25,000,000.00	5000000		30,000,000.00
中建建交有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
湖南桑植农村商业银行股份有限公司	27,664,000.00			27,060,000.00
深圳市前海建合投资管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
张家界航空基金合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00			10,000,000.00
张家界金祥商贸有限公司	36,260,000.00			36,260,000.00
张家界农村商业银行	74,860,000.00			74,860,000.00

张家界双键空调有限公司	192,000,000.00	0		192,000,000.00
合计	483,804,200.00	0	0	488,200,200

注 1：产业公司持有张家界金祥商贸有限公司 98%股权，根据与张家界金祥商贸有限公司的协议约定，不承担入股前张家界金祥商贸有限公司的债务，不承担张家界金祥商贸有限公司的经营债务，且不承担其经营产生的亏损，经测试未发现减值情况，故未计提减值准备。

9、持有至到期投资

（1）持有至到期投资情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国寿鸿盈两全保险	1,000,000.00		1,000,000.00			
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00			

注 1：100 万元为国寿鸿盈两全保险系期限为 3 年的分红型保险。

10、长期应收款

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
平安国际融资租赁有限公司	19,199,473.40		19,199,473.40	18,324,866.94		18,324,866.94
合 计	19,199,473.40		19,199,473.40	18,324,866.94		18,324,866.94

11、长期股权投资

（1）投资项目

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	减值准备	金额	减值准备
长期股权投资	410297114.99		71,095,934.99	
其中：对子公司的投资				
对其他企业投资	410297114.99		71,095,934.99	
合 计	410297114.9		71,095,934.99	

（2）权益法核算的长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	期末余额
张家界远大住宅工业有限公司	16,578,322.98				16,578,322.98

张家界魅力十年酒店经营管理有限公司	23007096.58			-45,037.55	22962059.03
张家界市中电嘉旺综合开发有限公司	31510515.43			-23,231,116.27	8,279,399.16
张家界市武陵源区扶贫开发投资有限公司		634,000			634000
张家界市祥源嘉瑞旅游开发有限公司		313,000,000			313000000
张家界市武陵源农业旅游开发有限公司		1,000.00			1000
农投		39,119,600.			39119600
合计	71,095,934.99	352,754,6000		-23,276,153.82	400,574,381.17

12、投资性房地产

(1) 成本法计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	28,970,379.64	<u>28,970,379.64</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	28,970,379.64	<u>28,970,379.64</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	9,685,819.69	<u>9,685,819.69</u>
2. 本期增加金额	521,463.30	<u>521,463.30</u>
(1) 折旧或摊销	521,463.30	<u>521,463.30</u>
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,207,282.99	<u>10,207,282.99</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

项目	房屋、建筑物	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	18,763,096.65	18,763,096.65
2. 期初账面价值	19,284,559.95	<u>19,284,559.95</u>

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	期末余额	未办妥产权证书原因
宝峰湖停车楼房屋建筑物	4,551,773.45	新增资产，正在办理
宝峰湖票务中心房屋建筑物	1,667,305.38	新增资产，正在办理
合计	<u>6,219,078.83</u>	

13、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及 建筑物	机器 设备	运输 工具	电子 设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	2,283,631,299.96	147,507,641.47	293,017,583.86	71,804,431.74	2,795,960,957.03
2. 本期增加金额	8,310,592.84		11,410,263.18	3,319,186.66	23,040,042.68
(1) 购置	8,310,592.84		11,410,263.18	3,319,186.66	23,040,042.68
(2) 在建工程 转入					0.00
(3) 企业合并 增加					0.00
3. 本期减少金额	23,350.71		748,765.00	14,426.65	786,542.36
(1) 处置或报 废	23350.71		748,765.00	14,426.65	786,542.36
(2) 合并范围 变动					0.00
4. 期末余额	2,291,918,542.09	147,507,641.47	303,679,082.04	75,109,191.75	2,818,214,457.35
二、累计折旧					
1. 期初余额	353,113,788.13	69,465,036.52	97,890,162.96	30,010,307.11	550,479,294.72
2. 本期增加金额	30,488,542.91	5,745,577.10	19,943,174.10	4,254,051.57	60,431,345.68
(1) 计提	30,488,542.91	5,745,577.10	19,943,174.10	4,254,051.57	60,431,345.68
(2) 合并范围 变动					0.00

项目	房屋及	机器	运输	电子	合计
3.本期减少金额			593,265.70	13,471.00	606,736.70
（1）处置或报废			593,265.70	13,471.00	606,736.70
（2）合并范围变动					0.00
4.期末余额	383,602,331.04	75,210,613.62	117,240,071.36	34,250,887.68	610,303,903.70
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期初账面价值	1,908,316,211.05	72,297,027.85	186,439,010.68	40,858,304.07	2,207,910,553.65

14、在建工程

项目	期末余额	
	账面余额	账面净值
大庸古城南门口特色街区项目	492,482,888.06	492,482,888.06
杨家界龙凤娅隧道项目	4,179,640.00	4,179,640.00
天波府游道项目	2,621,783.95	2,621,783.95
其他工程	13,577,436.95	13,577,436.95
区党校地块开发项目	54,186,000.00	54186000
通乡公路工程	2,110,300.00	2110300
军地坪城区改造工程	7,172,039.07	7172039.07
岩门小区	4,658,186.79	4658186.79
黄龙洞建设	350,453.08	350453.08
野猫峪垃圾处理厂	32,210,963.33	32210963.33
区一中	9,879,322.55	9879322.55
景区拆迁工程	3,546.00	3546
军地小学	783,938.22	783938.22
武陵路中西段提质改造工程	5,240,206.85	5240206.85
城区改造	64,889,063.84	64889063.84
岩门新区	33,268,379.09	33268379.09
天马路	207,753,839.15	207753839.2
天子山门票站	16,676,393.41	16676393.41
武陵源旅游服务中心	77,796,549.92	77796549.92

区党校	83,702,822.87	83702822.87
武陵源游客服务中心	2,189,585.22	2189585.22
索溪峪镇政府办公楼	5,676,872.42	5676872.42
天子山景区移民搬迁安置	2,009,430.00	2009430
老木峪隧道	14,666,268.00	14666268
G241 武陵源城区段提质改造	91,172,759.26	91172759.26
百溪沟城市棚户区改造项目	20,060,000.00	20060000
张清公路沿线环境综合整治项目	7,068,000.00	7068000
天子山景区移民建镇项目	136,588,326.79	136588326.8
罗公坪	0	0
文风项目	7,999,700.00	7999700
岩门桥	5,000,000.00	5000000
花花槽门安置区建设项目	300,000.00	300000
中湖乡	58,000.00	58000
武陵源城市公园高云宾馆	8,900,000.00	8900000
中湖乡“六小一中心”工程	13,100.00	13100
武陵源区第一中学基础设施配套工程	32,572,714.30	32572714.3
5A 提升工程和世界旅游精品建设	1,000,000.00	1000000
岩门桥及连接线新建工程	18,849,800.00	18849800
高云片区城市棚户区改造项目	40,558,468.96	40558468.96
喻家嘴城市棚户区改造项目	1,885,552.59	1885552.59
协和乡阳光房工程	740,000.00	740000
百花洲项目	600,000.00	600000
武陵源宝峰桥亮化工程	987,443.00	987443
武陵源区高云桥、标志门桥亮化工程	660,223.00	660223
清风峡水库工程	1,445,000.00	1445000
索溪河综合治理工程	2,658,834.54	2658834.54
天子山水库工程	115,000.00	115000
张清公路沿线棚户区改造项目	838,000.00	838000
沙坪施家落安置区四期工程	300,000.00	300000
杨家坪游客集散地项目	349,000.00	349000
武陵源区移民建镇扶贫项目（向家坪安置区）	1,362,988.68	1362988.68
高云桥北侧公园提质改造工程	125,800.00	125800
武陵源区 161 综合服务平台	723,011.58	723011.58
杨家界门票站生态停车场及游人中心项目	665,679.25	665679.25
武陵古镇项目	500,000.00	500000
武陵源天马公园景观工程	492,000.00	492000
武陵源区中央投资业务用房暨机关	1,900,000.00	1900000

大院工程		
张家界千古情项目	200,000.00	200000
野猫峪片区城市棚户区改造项目	600,000.00	600000
水源工程项目	3,688,333.34	3688333.34
中湖乡卫生院改扩建工程	100,000.00	100000
索溪峪综合便民服务中心	101,958.00	101958
天子山集镇污水处理项目	588,000.00	588000
中湖集镇污水处理项目	525,000.00	525000
中湖乡农村综合服务平台	743,366.00	743366
武陵源区游客服务中心周边市政供水管网改造	850,300.00	850300
武陵源天子山快捷餐厅装修工程	275,058.07	275058.07
天子山景区移民建镇中湖宋家边安置区项目	39,881,000.00	39881000
城区排水防涝工程	845,033.33	845033.33
天马路市政给水管与用户连接工程	145,945.95	145945.95
岩门片区路网工程	13,303,261.68	13303261.68
索溪林场零散户	4,298,416.73	4298416.73
区党校地块开发项目	40,000,000.00	40000000
核心景区移民搬迁专项资金	2,500,000.00	2500000
武陵源区农村综合服务平台	2,291,741.22	2291741.22
城区改造	405,100.00	405100
高云桥北侧公园提质改造工程	700,000.00	700000
军邸路道路照明工程	280,533.58	280533.58
索溪河亲水栈道景观工程	20,000.00	20000
武陵源区集镇污水处理项目	20,000.00	20000
未央路路灯线管和接线井改造	827,375.11	827375.11
武陵源（高云宾馆区）城市公园建设园林景观	1,500,000.00	1500000
道路照明工程	320,367.61	320367.61
中湖乡便民服务中心	195,000.00	195000
文丰片区棚户区改造项目	347,458,393.45	347458393.5
森林公园停车场	100,940,000.00	100940000
核心景区移民搬迁项目	-2,520.00	-2520
未央路改造工程	1,167,778.00	1167778
百溪沟城市棚户区改造项目	100,095,169.40	100095169.4
文苑古镇项目	55,439,618.93	55439618.93
文风安置区项目	322,150.38	322150.38
项目补助	116,700.00	116700
沙坪四期	64,092,363.82	64092363.82
岩门二期	55,359,465.90	55359465.9
S248 插分线公路建设项目	105,409,553.77	105409553.8

环景区南线马公亭至插旗段	58,686,779.53	58686779.53
锣鼓塔生态停车场	2,456,906.14	2456906.14
勘察测绘费	265,000.00	265000

15、无形资产

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、原价合计	8,959,197,412.55	284050	52614.25	8,959,428,848.30
武陵源区军地 坪吴家峪居委 会	93,930,000.00			93,930,000.00
水绕四门酒店 土地使用权	10,296,100.00			10,296,100.00
天子山居委会 水落凹天子山 风景区土地	28,865,900.00			28,865,900.00
天子山居委会 神堂湾天子山 景区土地	10,875,700.00			10,875,700.00
天子山居委会 石家檐土地使 用权	10,643,000.00			10,643,000.00
天子山镇向天 湾村天子山景 区土地	30,310,200.00			30,310,200.00
森林公园、景区 门票经营权	4,585,264,302.87			4,585,264,302.87
茅岩河公司景区 经营权				0.00
景区门票分成收 益权	2,941,875,700.00			2,941,875,700.00
张股公司土地使 用权	1,048,327,569.58		12,362.33	1,048,315,207.25
软件	3,425,661.08		20,251.92	3,405,409.16
茅岩河公司土地 使用权				0.00
武陵源旅游资源 租赁经营权	33,566,821.51			33,566,821.51
杨家界景区客运 经营权	2,798,049.00			2,798,049.00
公交公司经营权	159,018,408.51		20000	158,998,408.51

东线环保土地		284050		284,050.00
二、累计摊销额合计	566,120,310.21	16129147.41	5563.05	582243894.6
森林公园、景区门票经营权	134,313,602.87	2,295,000.00		136,608,602.87
茅岩河公司景区经营权				0.00
景区门票分成收益权	360,270,070.00	97727.26		360,367,797.26
张股公司土地使用权	46,297,341.06	13110470.15	5,563.05	59,402,248.16
软件	2,345,101.17	72774.87		2,417,876.04
茅岩河公司土地使用权				0.00
武陵源旅游资源租赁经营权	16,184,003.82	513777.9		16,697,781.72
杨家界景区客运经营权	526,142.07	39397.23		565,539.30
公交公司经营权	6,184,049.22			6,184,049.22
东线环保土地				0.00
三、无形资产减值准备合计：				0.00
四、无形资产账面价值合计	8,393,077,102.34			8,377,184,953.73
武陵源区军地坪吴家峪居委会	93,930,000.00			93,930,000.00
水绕四门酒店土地使用权	10,296,100.00			10,296,100.00
天子山居委会水落凹天子山风景区土地	28,865,900.00			28,865,900.00
天子山居委会神堂湾天子山景区土地	10,875,700.00			10,875,700.00
天子山居委会石家檐土地使用权	10,643,000.00			10,643,000.00
天子山镇向天湾村天子山景区土地	30,310,200.00			30,310,200.00

森林公园、景区 门票经营权	4,450,950,700.00			4,448,655,700.00
公交公司经营权	152,834,359.29			152,814,359.29
茅岩河公司景区 经营权				
景区门票分成收 益权	2,581,605,630.00			2,581,507,902.74
张股公司土地使 用权	1,002,030,228.52			988,912,959.09
软件	1,080,559.91			987,533.12
茅岩河土地使 用权				
武陵源旅游资源 租赁经营权	17,382,817.69			16,869,039.79
杨家界景区客运 经营权	2,271,906.93			2,232,509.70
东线环保土地				284,050.00

注 1：武陵源区军地坪吴家峪居委会、水绕四门酒店土地使用权、天子山居委会水落凹天子山风景区土地、天子山居委会神堂湾天子山景区土地、天子山居委会石家檐土地使用权、天子山镇向天湾村天子山景区土地等六块土地使用权系产业公司所有，为政府划拨土地使用权，没有终止期限，为使用年限不确定的无形资产，故没有计提摊销。

16、商誉

被投资 单位名 称	形成原因	期初余额	期初减值准 备	本 期 增 加	本期减少	期末余额	期末减值准 备
张家界 国际大 酒店有 限公司	张股公司 收购张家 界国际大 酒店商誉	3750000	3,750,000.00			3,750,000.00	3,750,000.00
张家界 旅游集 团股份 有限公 司	母公司投 资张股公 司商誉	167376302.12				167,376,302.12	
茅岩河 股份有 限公司	资产公司 收购茅岩						

限公司	河商誉						
合计		171126302.12	3750000			171,126,302.12	3,750,000.00

17、长期待摊费用

(1)长期待摊费用况

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
环保客运征地费用	10,369,510.46		179,818.08		10,189,692.38
房屋装修、装饰	7,023,853.24	532,391.11	1,317,518.13		6,238,726.22
环境治理工程及临建设施	2,967,844.30		171,222.00		2,796,622.30
其他	1,759,928.93	817,650.45	685,147.84		1,892,431.54
北京酒店装修费用	8,674,397.90		612,120.84		8,062,277.06
茅岩河装修费用	0				0.00
酒店宿舍楼装修	152,168.60				152,168.60
酒店综合楼装修	13,912,365.60		30,918.00		13,881,447.60
酒店布草	699,245.01				699,245.01
旧公交车	0				0.00
公交规划设计费	347,169.81				347,169.81
武陵源旧公交车	0				0.00
潭头湾建设费用	639,803.51				639,803.51
绿色公交	6,284.32	2,449,697.36	922100		1,533,881.68
公交都市	49,283.24				49,283.24
汽车东站项目	5,000.00				5,000.00
武陵源站场建设费用	519,079.96				519,079.96
潭头湾公交项目	393,674.23				393,674.23
合 计	47,519,609.11	3,799,738.92	3,918,844.89		47,400,503.14

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

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	4,659,087.49	1,164,771.88	4,511,339.06	1,127,834.77
可抵扣亏损	79,537,858.76	19,884,464.69	65,334,416.03	16,333,604.01
社会车辆迁出费用摊销	4,434,384.50	1,108,596.13	4,508,833.52	1,127,208.38
环保线路安保设施费	72,826.97	18,206.74	218,480.88	54,620.22

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
资产折旧	359,034.91	89,758.73	368,582.37	92,145.59
预提费用	650,000.00	162,500.00	650,000.00	162,500.00
预提辞退福利	4,154,008.94	1,038,502.24	4,926,127.47	1,231,531.87
递延收益-政府补助	5,879,884.75	1,469,971.18	6,051,398.35	1,512,849.59
合计	<u>99,747,086.32</u>	<u>24,936,771.59</u>	<u>86,569,177.68</u>	<u>21,642,294.43</u>

(2) 未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,443,414.43	8,682,288.46
可抵扣亏损	64,983,665.14	77,826,837.04
合计	<u>76,427,079.57</u>	<u>86,509,125.50</u>

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	300000000	569,800,000.00
保证借款	14000000	14,000,000.00
信用借款		
合计	314000000	583,800,000.00

注：本公司年末无已逾期未偿还的短期借款。

20、应付账款

(1) 按性质分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	5089316.4	6,595,668.76
应付工程款	366683992.8	416,339,273.48
应付固定资产采购款	166183.75	2,166,191.77
其他	3253106.76	4,243,106.77
合计	375,192,599.67	429,344,240.78

(2) 按账龄分类

21、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	887,399,052.06	403,779,119.31
1 至 2 年	1595016.18	1,595,016.18
2 至 3 年	51197085.85	51,197,085.85
3 年以上	702,320,512.21	702,320,512.21
合计	1642511666.30	1,158,891,733.55

22、应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	59261836.42	61,055,806.06
企业债券利息	128380000	139,008,777.79
合 计	187641836.42	200,064,583.85

23、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	2,363.83	2,363.83
合计	2,363.83	2,363.83

24、其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
合计	3288090888.35	3301475755.69

25、一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1220413792.05	1,714,287,205.77
一年内到期的应付债券	16000000	360,000,000.00
一年内到期的长期应付款	10024448	14,853,338.02
合 计	1390438240.05	2,089,140,543.79

26、长期借款

(1) 借款条件分类

	期末余额	期初余额
质押借款、抵押借款	100220195805.9	8403576800.65
保证借款	1017390105.28	887,690,105.28
信用借款	100000000	100,000,000.00

减：1 年内到期的部分	1220413790.05	1,714,287,205.77
合 计	9918995901.12	7,676,979,700.16

27、应付债券

项目	期末余额	期初余额
2012 张家界经投债	160,000,000.00	160,000,000.00
2014 张家界经投债	600,000,000.00	600,000,000.00
2017 张家界经投债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
招商证券股份有限公司	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
张家界市武陵源旅游产业发展有限公司 2015 年度第一期中期票据	445,149,663.80	445,149,663.80
合计	3,705,149,663.80	3,705,149,663.80

28、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
张家界财政局拨入日元贷款	10,343,227.32	10,343,227.32
张家界财政局拨入日元贷款	183,420,975.82	194,869,153.38
张家界财政局拨入世行贷款	280,323,228.80	309,517,832.26
融资租入新能源公交车款项	12,426,400.00	17431282.08
尚未支付的重组补偿款	1,500,000.00	1,500,000.00
减：一年内到期的部分		14853338.02
合计	488,013,831.94	517,308,157.02

29、专项应付款

种类	期末余额	期初余额
保障性安居工程配套基础建设	14,600,000.00	14,600,000.00
S248 插分公路	25,200,000.00	25,200,000.00
国省干线（公路建设）	19,000,000.00	19,000,000.00
新火车站铁路专项资金	99,700,000.00	99,700,000.00
财政拨新火车站建设资金	9,000,000.00	9,000,000.00
污水处理财政配套资金	3,500,000.00	3,500,000.00
市政基础设施建设资金	4,059,695.21	4,059,695.21
仙人溪河道治理款	9,000,000.00	9,000,000.00
偿债基金	15,181,851.27	16,636,396.27

棚户区改造	34,182,500.00	34,182,500.00
公交一卡通	711, 550. 00	0
财政性资金	28, 950, 000. 00	
合计	263,085,596.48	234,878,591.48

30、递延收益

(1) 分类列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	162789037.1	49500000	1,674,841.74	210614195.4	财政补贴
殡葬设施建设补贴	3,000,000.00		12500	2987500	民政局补贴
保障性安居工程配套基础设施款	190,430,000.00			190430000	房管局补贴
2016 年湘西重大产业项目-游客中心体系投资补助资金	0			0	
2017 年湘西重大产业项目-游客中心体系投资补助资金	0			0	
游客中心体系火车站门店停车场及附属设施建设补助资金	0			0	
全域旅游信息化管理系统研究与开发专项资金	0			0	
合计	356,219,037.10	49,500,000.00	1,687,341.74	404031695.4	

(2) 涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
杨家界索道项目财政贴息	1,542,040.00		121,740.00		1,420,300.00	与资产相关
杨家界景区游步道旅游基础设施项目财政贴息	1,417,100.00		0.00		1,417,100.00	与资产相关
宝峰湖水除险加固工程财政补贴	1,200,000.00		0.00		1,200,000.00	与资产相关
大庸古城项目建设投资补助	105,150,104.59		1,365,585.78		103,784,518.81	与资产相关
上站建设游客中心及环境整治工程项目财政补贴	2,387,534.16		137,742.36		2,249,791.80	与资产相关
天波府游道项目建设财政补贴	1,320,000.00		0.00		1,320,000.00	与资产相关
杨家界索道站房及配套旅游基础设施项目财政补贴	396,268.51		11,194.44		385,074.07	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
宝峰湖景区停车楼改造项目财政补贴	1,375,989.84		38,579.16		1,337,410.68	与资产相关
2016 年湘西地区重大产业项目-大庸古城项目投资补 助	2,000,000.00		0.00		2,000,000.00	与资产相关
2017 年湘西地区重大产业项目-大庸古城项目投资补 助	1,000,000.00		0.00		1,000,000.00	与资产相关
张家界市澧水风貌带建设项目补助资金	45,000,000.00	49,500,000.00	0.00		94,500,000.00	与资产相关
保障房资金	190430000				190430000	房管局
殡葬设施建设补贴	3000000		12500		2987500	
合 计	356,219,037.10	49,500,000.00	1,687,341.74		404031695.4	

31、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增 加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
张家界市人民政府国有资产监 督管理委员会	100,000,000.00	100%			100,000,000.00	100%
合 计	100,000,000.00	100%			100,000,000.00	100%

注：张家界旅游经济开发区管委会出资 1 亿已经张家界方正有限责任会计师事务所以张方正
会师验字（2002）156 号验资报告予以验证。

32、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	8,396,986,413.91	688450	14173421.25	8383501442.66
资本溢价	5,618,294,837.87			5,618,294,837.87
合 计：	14,015,281,251.78	688450	14173421.25	14001796280.53

33、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,521,384.11	767261.54		3288645.65
合 计	2,521,384.11			3288645.65

34、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	122,695,552.17			122,695,552.17
合 计	122,695,552.17			122,695,552.17

35、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

年初余额	935,116,427.51	1,106,461,204.25
本期增加		75,515,436.34
其中：本期归属于母公司所有者的净利润		
本期减少		
其中：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
利润分配	50000000	103,830,000.00
其他	181971349.63	143,030,213.08
期末未分配利润	703145077.88	935,116,427.51

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生数	2017 半年度
主营业务收入	655311446.68	516216081.32
其他业务收入	1988507.46	5,472,775.35
营业收入合计：	657299954.14	521,688,856.67
主营业务成本	346821655.29	184677957.23
其他业务成本	2859800	590000
营业成本合计	349681455.29	185267957.23

37、税金及附加

项 目	本期发生数	2017 半年度
营业税		
城市维护建设税	2312117.07	392055.73
教育费附加及地方教育附加	1651336.83	290423.76
房产税	1538371.52	1528512.66
土地使用税	15155711.37	5533061.63
车船使用税	117738.00	117703.75
印花税	306343.40	76116.97
其他	8335.23	
环境保护税	7225.02	
水利建设基金	310880.88	89294.75
合 计	21408059.32	8027169.44

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

38、销售费用

项 目	本期发生数	2017 半年度
广告宣传费	1898645.73	7,212,023.99
旅行社团队销售费用	3638508.69	6,174,561.11

职工薪酬	1766182.33	1,449,785.68
销售佣金	11642.2	16,492.75
差旅费	81533.45	134,058.60
业务招待费	152225.9	240,149.70
折旧摊销	113158.27	9,021.04
其他销售费用	285861.21	244,046.57
合 计	7947757.78	34,596,459.63

39、管理费用

项 目	2018 半年度	2017 半年度
职工薪酬	27,214,475.52	25753585.36
折旧摊销	19,140,140.47	21067929.78
费用性税金	430,925.34	721157.54
业务招待费	1,187,338.89	3929421.18
车辆费用	732,453.87	1225827.99
办公费	748,157.28	437091.19
董事费用	246,418.34	1492672
差旅费	760,765.14	1074928.59
会议费	414,345.50	11717750.43
审计咨询费	1,107,560.40	67420364.06
其他管理费用	60,854,776.75	25753585.36
合 计	112,837,357.50	21067929.78

40、财务费用

项目	2018 半年度	2017 半年度
利息支出	381,447,102.56	371799263.36
减：利息收入	11,720,344.10	6664320.9
汇兑损益	0.00	
其他	4,084,746.07	249053.13
合 计	373,811,504.53	365383995.59

41、资产减值损失

项 目	本期发生数	2017 半年度
坏账损失	1157361	346509.87
存货跌价损失	3803799.56	
合计	4961160.56	346509.87

42、投资收益

项目	2018 半年度	2017 半年度
处置交易性金融资产	0.00	3336000

项目	2018 半年度	2017 半年度
联营或合营公司分配的利润	0.00	
股权投资转让收益	7,160,000.00	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	3,189,224.94	-164852.09
其他投资收益	0.00	3171147.91
合 计	10,349,224.94	3336000

43、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
土地使用权处置收益	0	0.00	
在建房屋建筑物征收处置收益	0	0.00	
合计	0	0.00	

44、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
大庸古城项目建设投资补助	1,365,585.78	
十里画廊上站游客中心及环境整治工程项目财政补贴	137,742.36	
杨家界索道站房及配套旅游基础设施项目财政补贴	11,194.44	
宝峰湖景区停车楼改造项目财政补贴	38,579.16	
张家界市旅外委旅游宣传促销奖励	180,000.00	
杨家界索道项目财政贴息	121,740.00	
土地使用权处置收益	1,107,000.72	
合计	<u>2961842.46</u>	

45、营业外收入

(1) 按项目列示

主要项目类别	本期发生数	2017 半年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产盘盈		23429776.15	
处置固定资产净收益		32861.79	
债务重组利得			
罚款净收入			
政府补贴	43,671,360.54	31618829.76	
其他	2,108,966.95	675039.48	

合计	45,780,327.49	55756507.18
----	---------------	-------------

46、营业外支出

主要项目类别	本期发生数	2017 半年度
处置固定资产净损失	709.00	2,634,459.66
债务重组损失	0.00	
罚款支出	0.00	
捐赠及赞助支出	0.00	5,791,400.36
非常损失	0.00	
滞纳金支出	50,000.00	
扶贫支出	0.00	
项目补偿支出	140,000.00	
基础设施建设支出	0.00	
其他	17,125,047.79	1,076,352.27
合 计	17,315,756.79	9,502,212.29

47、所得税费用

项 目	本期发生数	2017 半年度
所得税费用	6003245.22	6,844,211.47
其中：当期所得税	9276016.84	12,058,184.84
递延所得税	-3272771.62	-5,213,973.37

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	2017 半年度
收到政府补助	43,671,360.54	31,618,829.76
银行利息收入	11,720,344.10	6664320.9
其他营业外收入	340,243.27	24113227.41
往来款	2,256,863,984.32	1,550,799,040.89
合 计	2,312,595,932.23	1,613,195,418.96

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	2017 半年度
付现财务费用		
付现管理费用	93697217.03	65846951.19
付现销售费用	7834599.51	15480139.44
付现营业外支出	17315756.79	9500114.20
其他往来款	2094845490	1852173422
合 计	2213693064	1943000627.31

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	2017 半年度
收到与资产相关的政府补贴	99,500,013.51	58191600
张股公司收项目保证金		
收购茅岩河公司增加现金		
取得产业公司股权增加现金		
合计	99,500,013.51	58191600

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	2017 半年度
付工程投标保证金		
借款支出	80632380	521229980.32
处置子公司现金减少		
合计	80632380	521229980.32

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	2017 半年度
收到关联方往来借款		
其他	10342342.48	61949.29
合计	10342342.48	61949.29

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司全称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例(%)		表决权 比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
张家界市火车站广场建设开发有限责任公司	湖南张家界	500	官黎坪火车站广场土地综合开发服务，政策允许经营的国内贸易业务	100.00		100.00	设立
张家界市武陵源旅游产业发展有限公司	湖南张家界	39000	武陵源风景区门票销售及旅游相关产业服务，旅游产品制造、销售；设计、发布户外广告；旅游产业开发；责任保险、意外伤害保险、机动车辆保险（有效期三年）；园林绿化（凭资质证）；景区管理等相关公共服务；房地产开发。	100.00		100.00	划拨
张家界金山陵园有限责任公司	湖南张家界	200	殡葬（殡葬馆、公墓山）开发；殡葬用品销售	100.00		51.00	设立
张家界旅游集团股份有限公司	湖南张家界	40,481.77	旅游资源开发，旅游基础设施建设，旅游配套服务，与旅游有关的高科技	35.3		35.3	非同一控制下的合

张家界市经济发展投资集团有限公司 2018 半年度财务报表附注

子公司全称	注册地	注册资本	业务性质	持股比例(%)		表决权	取得方式
			开发；旅游环保产品开发、生产、销售、旅游信息咨询服务				并
张家界经投资产管理有限公司	湖南张家界	10000	受托资产管理；投资管理；企业资产重组、并购及项目投资；投资顾问；财务顾问；国内贸易；投资兴办实业	100.00		100.00	设立
张家界市公共交通发展有限公司	湖南张家界	5000	汽车、有轨电车、无轨电车、小公共汽车城市客运；汽车、电车制造、销售、修理；汽车、汽车租赁；汽车、电车驾驶员培训；汽车、电车技术咨询、技术服务、技术合作；公交IC卡销售；公交车身、车载、站场广告设计、制作、发布；汽车、电车充电服务；车辆检测；其他与城市公交相关的业务	100.00		100.00	设立
北京张经投酒店有限公司	湖南张家界	100	住宿；中餐；会议服务；销售土产品、日用品、酒、饮料	100.00		100.00	设立
张家界市城市建设投资有限公司	湖南张家界	10000	已自有资产进行投资兴办实业；市政建设；土地一级开发；受托资产管理；投资管理；股权投资；企业资产重组、并购；投资顾问；财务顾问；国内贸易；法律、法规允许的经济活动及旅游服务。	100.00		100.00	设立
张家界西线旅游环保客运有限责任公司	湖南张家界	3000	公路旅客运输；城市公共汽（电）车客运；电车制造、销售、修理；汽车租赁；汽车、电车驾驶员培训；汽车技术咨询、技术服务、技术合作；设计、制作、发布车身、车载、站场广告；电车、汽车充电服务；车辆检测。	100.00		100.00	设立
长沙张经投酒店管理有限公司	湖南长沙	500	酒店管理；住宿；快餐服务；小型餐饮；饮料及冷饮服务；预包装食品、日用百货、烟草制品的零售。	100.00		100.00	设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

子公司全称	年初持股比例(%)		本期增加	本期减少	年末持股比例(%)		处置方式
	直接	间接			直接	间接	
张家界旅游集团股份有限公司	35.3		0	0	35.3		张股公司增资扩股，张经投未同比增资

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无

（四）重要的共同经营

无

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、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。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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种风险，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、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，因本公司不存在外币业务，应收账款和外部存款不存在外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险—现金流量变动风险指因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险，主要与浮动利率银行借款有关，因本公司有银行借款，本公司存在一定的利率风险—现金流量变动风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险指分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量时，证券市场变动导致的公允价值变动风险，因本公司无以公允价值计量的可

供出售金融资产和交易性金额资产，本公司无其他价格风险。

2、信用风险

2017 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司定期对客户进行了解，并根据了解情况调整信用额度，同时执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权，此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

八、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	单位类型	注册地	控股股东对本公司的持股比例（%）	控股股东对本公司的表决权比例（%）
张家界市人民政府国有资产监督管理委员会	政府机构	张家界市	100	100

2、本公司子公司基本情况

详见本附注七、（一）在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、本公司其他关联方情况

无

（二）关联方交易

无。

（三）关联方应收应付款项

1、关联方应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	张家界市人民政府国有资产监督管理委员会	1055,281,000.00	855,281,000.00
合计：		1055,281,000.00	855281000

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

- (1) 2017 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界市高铁新区开发建设有限公司与中国工商银行股份有限公司张家界永定支行签订的长期借款合同提供 65,000.00 万元担保，截至 2017 年 12 月 31 日，上述担保余额为 65,000.00 万元。
- (2) 2016 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界市高铁新区开发建设有限公司与长沙银行张家界支行签订的长期借款合同提供 50,000.00 万元担保，截至 2017 年 12 月 31 日，上述担保余额为 50,000.00 万元。
- (3) 2017 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界市棚户区改造投资有限公司与湖南省信托有限责任公司签订的长期借款合同提供 49,800.00 万元保证，截至 2017 年 12 月 31 日，上述担保余额为 49,800.00 万元。
- (4) 2017 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界市园林有限公司与北京银行股份有限公司长沙分行签订的短期借款合同提供 10,000.00 万元担保，截至 2017 年 12 月 31 日，上述担保余额为 10,000.00 万元。
- (5) 2017 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界市市政工程有限责任公司与北京银行股份有限公司长沙分行签订的短期借款合同提供 10,000.00 万元担保，截至 2017 年 12 月 31 日，上述担保余额为 10,000.00 万元。
- (6) 2016 年度张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界市房地产开发有限责任公司与中国建设银行股份有限公司张家界市分行签订的长期借款合同提供 38,000.00 万元保证，截至 2017 年 12 月 31 日，上述担保余额为 38,000.00 万元。
- (7) 2016 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界市绕城公路开发有限公司与中国农业发展银行张家界市分行营业部签订的长期借款合同提供 14,000.00 万元保证，截至 2017 年 12 月 31 日，上述担保余额为 14,000.00 万元。
- (8) 2016 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界老道湾旅游休闲发展有限公司与张家界农村商业银行股份有限公司签订的长期借款提供 4,000.00 万元担保，上述担保由张家界市华瑞国有资产经营管理有限公司提供反担保，截至 2017 年 12 月 31 日，上述担保余额为 4,000.00 万元。
- (9) 2017 年张家界市经济发展投资集团有限公司为重庆兴农融资担保集团有限公司与张家界澧澧城镇开发建设投资有限公司签订的债券担保合同提供 5 亿元保证反担保，截至 2017 年 12 月 31 日，上述反担保余额 5 亿元。

- (10) 2016 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界茅岩河旅游开发股份有限公司与中国农业银行股份有限公司张家界分行签订的长期借款合同提供 25,000.00 万元担保,截至 2017 年 12 月 31 日,上述担保余额为 25,000.00 万元。
- (11) 2013 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界市澧水风貌带建设开发有限责任公司与中国建设银行股份有限公司张家界市分行签订的长期借款合同提供 40,000.00 万元担保,截至 2017 年 12 月 31 日,上述担保余额为 41,472.00 万元。
- (12) 2016 年度张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界市交通建设投资集团有限公司与万向信托有限公司签订的长期贷款合同提供 14,000.00 万元担保。截至 2017 年 12 月 31 日,上述担保余额为 12,000.00 万元。
- (13) 2017 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界茅岩河旅游开发股份有限公司与中国工商银行张家界南庄坪支行签订的长期借款合同提供 8,640.00 万元担保。截至 2017 年 12 月 31 日,上述担保余额为 7,200.00 万元。
- (14) 2016 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界市市场开发建设有限责任公司与张家界农商银行股份有限公司签订的长期借款合同提供 3,500.00 万元担保,截至 2017 年 12 月 31 日,上述担保余额为 3,500.00 万元。
- (15) 2016 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界市市场开发建设有限责任公司与华融湘江银行股份有限公司张家界分行签订的长期借款合同提供 3,000.00 万元担保,截至 2017 年 12 月 31 日,上述担保余额为 3,000.00 万元。
- (16) 2016 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界度假酒店有限公司与华融湘江银行股份有限公司张家界分行签订的长期借款合同提供 28,721.00 万元担保,截至 2017 年 12 月 31 日,上述担保余额为 28,721.00 万元。
- (17) 2016 年张家界市经济发展投资集团有限公司为张家界市高铁新区开发建设有限公司与长沙银行股份有限公司张家界分行签订的长期借款合同提供 50,000.00 万元担保,截至 2017 年 12 月 31 日,上述担保余额为 50,000.00 万元。
- (18) 2017 年张家界经济发展集团有限公司为桑植县工业园开发建设有限公司与张家界市华融湘江银行股份有限公司张家界分行签订的长期借款合同提供 15,000.00 万元担保,上述担保由桑植县工业园开发建设有限公司以土地经营开发权向张家界经济发展集团有限公司提供抵押担保,截至 2017 年 12 月 31 日,上述担保余额为 15,000.00 万元。
- (19) 2017 年张家界经济发展集团有限公司为张家界经济开发区开发建设有限公司与中国农业发展银行张家界市分行营业部签订的长期借款合同提供 40,000.00 万元

担保，截至 2017 年 12 月 31 日，上述担保余额为 40,000.00 万元。

- (20) 2017 年张家界经济发展集团有限公司为张家界市棚户区改造投资有限公司与张家界农村商业银行股份有限公司签订的长期借款合同提供 6,500.00 万元担保，截至 2017 年 12 月 31 日，上述担保余额为 6,500.00 万元

十、资产负债表日后事项的说明

截止本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	48,300,000.00	100.00			48,300,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收款项					
采用个别认定作为风险特征组合的应收款项					
组合小计	48,300,000.00	100.00			48,300,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	48,300,000.00	100.00			348300,000.00

(续)

种类	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	48,300,000.00	100.00			48,300,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
按账龄分析法组合计提坏账准					

备的应收款项				
采用个别认定作为风险特征组合的应收款项				
组合小计	48,300,000.00	100.00		48,300,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	48,300,000.00	100.00		48,300,000.00

(2) 期末单项金额重大采用个别认定计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
张家界东宸酒店文化投资管理有限公司				未发现坏账风险
张家界市规划管理局	48,300,000.00			未发现坏账风险
合计	48,300,000.00			

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例%
张家界东宸酒店文化投资管理有限公司		93.17
张家界市规划管理局	48,300,000.00	6.83
合计:	48,300,000.00	100.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款按性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
分子公司往来款	1727945197	1,022,373,898.03
股东借款	880000,000.00	670,000,000.00
备用金借款	35000	38,600.00
其他往来款	2042673918	2,252,312,190.35
合计	4650654115.00	3,944,724,688.38

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末其他应收款余额	期末坏账准备余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
张家界市人民政府国有资产监督管理委员会	往来款	880000000		1 年以内, 1-5 年	18.92
张家界市澧水风貌带建设开发有限责任公司	往来款	396134645.04		1 年以内, 1-3 年	8.52
张家界经投资产管理有限公司	往来款	330196400.76		1 年以内, 1-3	7.1

				年	
张家界度假酒店有限公司	往来款	242754353.83		1 年以 内, 1-2 年	9.05
张家界市火车站广场建设 开发有限责任公司	往来款	325,131,733.77		1 年以 内, 1-3 年	5.21
合计		2174217133.4			48.8

3、长期股权投资

(1) 投资项目

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	减值准备	金额	减值准备
长期股权投资	8928652549.08		8,859,532,949.08	
其中：对子公司的投资	8872954626.10		8,842,954,626.10	
对其他企业投资	55697922.98		16,578,322.98	
长期债权投资				
合 计	8,928,652,549.08		8,859,532,949.08	

(2) 成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
张家界市火车站广场建设开发有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
张家界市金山陵园有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00
张家界旅游集团股份有限公司	425,722,091.96			425,722,091.96
张家界经投资产管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
张家界市公共交通发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
北京张家界经投酒店有限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00
张家界市西线旅游交通有限责任公司		30000000		30000000
张家界市城市建设投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
张家界市武陵源旅游产业发展有限公司	8,159,232,534.14			8,159,232,534.14
合 计	8,842,954,626.10		0	8,872,954,626.10

(3) 权益法核算的长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
张家界远大住宅工业有限公司	18,363,262.06		18,363,262.06		-1,784,939.08		

张家界市农业投资有限公司	0	0	39119600			
合 计	18,363,262.06		27482862.06		-1,784,939.08	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
张家界远大住宅工业有限公司				16,578,322.98	
张家界市农业投资有限公司				39119600	
合 计				55697922.98	

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生数		2017 半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130000000		261647277.00	
其他业务	262500			590000.00
合计	1326250	0	261647277.00	590000.00

张家界市经济发展投资集团有限公司

二〇一八年八月十七日