

合并利润表

企财02表
金额单位：人民币元

2020年1-6月

编制单位：陕西旅游集团有限公司

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	630,292,574.64	1,885,278,730.93	减：营业外支出	37	2,110,116.77	10,890,078.96
其中：营业收入	2	630,292,574.64	1,885,278,730.93	四、利润总额（亏损总额）以“一”号填列	38	39,300,888.28	81,274,856.96
△利息收入	3	-	-	减：所得税费用	39	3,087,636.49	26,575,299.22
△已赚保费	4	-	-	五、净利润（净亏损）以“一”号填列	40	47,388,524.77	54,699,557.74
△手续费及佣金收入	5	-	-	（一）按所有权归属分类：	41	-	-
二、营业总成本	6	1,172,189,603.32	1,853,305,333.90	归属于母公司所有者的净利润	42	-339,840,822.12	-19,769,407.74
其中：营业成本	7	523,352,930.94	1,179,234,909.40	*少数股东损益	43	-87,547,702.65	74,468,965.48
△利息支出	8	-	-	（二）按经营持续性分类：	44	-	-
△手续费及佣金支出	9	-	-	持续经营净利润	45	-427,388,524.77	54,699,557.74
△退保金	10	-	-	终止经营净利润	46	-	-
△赔付支出净额	11	-	-	六、其他综合收益的税后净额	47	34,807.50	-
△提取保险合同准备金净额	12	-	-	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	17,807.52	-
△保单红利支出	13	-	-	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49	-	-
△分保费用	14	-	-	1.重新计量设定受益计划变动额	50	-	-
税金及附加	15	7,881,705.67	10,530,765.42	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51	-	-
销售费用	16	175,381,758.73	306,236,310.12	☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52	-	-
管理费用	17	286,270,935.40	262,054,929.91	☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53	-	-
研发费用	18	3,191,916.74	361,967.59	5.其他	54	-	-
财务费用	19	176,110,355.84	94,847,785.66	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55	17,807.52	-
其中：利息费用	20	253,860,880.37	385,481,813.94	1.权益法下可转损益的其他综合收益	56	-	-
利息收入	21	170,483,152.37	322,203,267.03	☆2.其他债权投资公允价值变动	57	-	-
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	7,615,882.95	13,625.33	3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58	17,807.52	-
其他	23	-	38,665.80	☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59	-	-
加：其他收益	24	14,555,048.35	552,074.22	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	25	108,533,649.71	65,511,624.54	☆6.其他债权投资信用减值准备	61	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	-3,229,942.56	2,563,739.18	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62	-	-
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认	27	-	-	8.外币财务报表折算差额	63	-	-
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28	-	-	9.其他	64	-	-
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29	-	-	*归属于少数股东的综合收益总额	65	16,999.98	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30	-160,263.20	-	七、综合收益总额	66	-427,353,717.27	54,699,557.74
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-3,087,387.38	-12,278.73	归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-339,823,014.60	-19,769,407.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32	-650,975.23	-6,080,498.13	*归属于少数股东的综合收益总额	68	-87,530,702.67	74,468,965.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	-422,706,956.43	91,944,318.93	八、每股收益：	69	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	5,516,184.92	220,616.99	（一）基本每股收益	70	-	-
加：营业外收入	35	3,609,327.49	-2,370,000.00	（二）稀释每股收益	71	-	-
其中：政府补助	36	-	-		72	-	-

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周冰

虎余印民

杨攀

合并现金流量表

编制单位：陕西旅游集团有限公司

2020年1-6月

金额单位：人民币元

项目	行次	本期金额	上期金额	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	—	—	取得投资收益收到的现金	31	107,285,408.39	207,323,470.77
销售商品、提供劳务收到的现金	2	888,997,519.45	1,806,747,912.71	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32	276,200.00	40,750.00
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	-	-	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33	12,110,603.90	-
△向中央银行借款净增加额	4	-	-	收到其他与投资活动有关的现金	34	360,195,400.00	19,000,000.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5	-	-	投资活动现金流入小计	35	973,757,945.62	340,604,220.77
△收到原保险合同保费取得的现金	6	-	-	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	656,006,799.09	582,840,616.59
△收到再保险业务现金净额	7	-	-	投资支付的现金	37	77,381,935.00	933,859,696.34
△保户储金及投资款净增加额	8	-	-	△质押贷款净增加额	38	-	-
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9	-	-	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39	-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	-	-	支付其他与投资活动有关的现金	40	-	15,000,000.00
△拆入资金净增加额	11	-	-	投资活动现金流出小计	41	733,388,734.09	1,531,700,312.93
△回购业务资金净增加额	12	-	-	投资活动产生的现金流量净额	42	240,369,211.53	-1,191,096,092.16
△代理买卖证券收到的现金净额	13	-	-	三、筹资活动产生的现金流量：	43	-	-
收到的税费返还	14	9,912,105.50	40,884.72	吸收投资收到的现金	44	343,000,000.00	204,100,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	15	1,399,692,968.18	2,778,804,999.25	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	43,000,000.00	204,100,000.00
合并	16	2,298,602,993.13	4,585,593,796.68	取得借款收到的现金	46	6,695,763,673.00	4,653,815,907.68
购买商品、接受劳务支付的现金	17	717,118,797.29	1,718,450,756.48	△发行债券收到的现金	47	-	-
△客户贷款及垫款净增加额	18	-	-	收到其他与筹资活动有关的现金	48	367,309,682.19	156,065,100.01
△存放中央银行和同业款项净增加额	19	-	-	筹资活动现金流入小计	49	7,406,073,355.19	5,013,981,007.69
△支付原保险合同赔付款项的现金	20	-	-	偿还债务支付的现金	50	4,050,419,856.13	2,592,867,173.51
△拆出资金净增加额	21	-	-	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	51	705,005,283.46	694,624,511.01
△支付利息、手续费及佣金的现金	22	-	-	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	52	18,563,573.00	39,200,000.00
△支付保单红利的现金	23	-	-	支付其他与筹资活动有关的现金	53	572,830,311.46	199,225,801.07
支付给职工以及为职工支付的现金	24	292,824,236.85	363,051,819.48	筹资活动现金流出小计	54	5,328,255,451.05	3,486,717,485.59
支付的各项税费	25	67,173,941.39	142,823,567.65	筹资活动产生的现金流量净额	55	2,077,817,904.14	1,527,263,522.10
支付其他与经营活动有关的现金	26	2,615,856,319.69	2,264,987,308.96	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	56	5,132.59	43,891.93
经营活动现金流出小计	27	3,692,973,295.22	4,489,313,452.57	五、现金及现金等价物净增加额	57	923,821,546.17	432,491,665.98
经营活动产生的现金流量净额	28	-1,394,370,702.09	96,280,344.11	加：期初现金及现金等价物余额	58	2,275,525,280.41	1,948,203,832.67
二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—	六、期末现金及现金等价物余额	59	3,199,346,826.58	2,380,695,498.65
收回投资收到的现金	30	493,890,333.33	114,240,000.00		60		

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周冰

虎余印民

杨琴

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：陕西旅游集团有限公司

2020年1-6月

2020年1-6月															本 期 金 额															归属于母公司所有者权益															所有者权益合计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
项目		行次	实收资本（或股本）															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	小计	少数股东权益	所有者权益合计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18											19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
一、上年年末余额		1	952,000,000.00	-	396,400,000.00	-	1,355,002,564.69	-	2,256,461,237.69	4,279,978.63	46,537,866.79	-	69,395,528.92	5,080,077,176.72	-	1,781,131,478.49	1,781,131,478.49	6,861,208,655.21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周冰

虎余民

杨琴

合并所有者权益变动表

编制单位：陕西旅游集团有限公司

2020年1-6月

金额单位：人民币元

2020年1-6月															上 年 金 额			金 额 单 位：人民币	
项目	行次	归属母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计						
		实收资本（或股本）		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	小计			
		15	16	优先股	永续债	其他											17	18	其他
一、上年年末余额	1	300,000,000.00	-	396,400,000.00	-	1,631,323,813.50	-	1,253,900,719.47	3,144,156.97	40,888,821.34	151,280,363.83	3,776,937,875.11	26	28					
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
二、本年初余额	5	300,000,000.00	-	396,400,000.00	-	1,631,323,813.50	-	1,253,900,719.47	3,144,156.97	40,888,821.34	151,280,363.83	3,776,937,875.11	-	-					
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	652,000,000.00	-	-	-	-276,321,248.81	-	1,002,560,518.22	1,135,821.66	5,649,045.45	-81,884,834.91	1,303,139,201.61	-	-					
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	1,002,560,518.22	-	-	55,373,635.67	1,057,934,153.89	-	-					
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	375,678,751.19	-	-	-	-	-	375,678,751.19	-	-					
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	33,895,667.84	-	-	-	-	-	33,895,667.84	-	-					
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4.其他	12	-	-	-	-	341,783,083.35	-	-	-	-	-	341,783,083.35	-	-					
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	1,135,821.66	-	-	1,135,821.66	-	-					
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	1,293,756.73	-	-	1,293,756.73	-	-					
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-157,935.07	-	-	-157,935.07	-	-					
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	5,649,045.45	-137,258,470.58	-131,609,425.13	-43,057,084.41	-174,667,109.54					
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	5,649,045.45	-5,649,045.45	-	-	-					
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	5,649,045.45	-5,649,045.45	-	-	-					
任意盈余公积	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
盈余公积	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
企业发放现金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
净利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
3.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
（五）所有者权益内部结转	26	652,000,000.00	-	-	-	-652,000,000.00	-	-	-	-	-7,185,200.00	-7,185,200.00	-43,057,084.41	-50,242,884.41					
1.资本公积转增资本（或股本）	27	652,000,000.00	-	-	-	-652,000,000.00	-	-	-	-	-124,424,225.13	-124,424,225.13	-	-124,424,225.13					
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
☆5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6.其他	32	952,000,000.00	-	396,400,000.00	-	1,355,002,564.69	-	2,256,461,237.69	4,279,978.63	46,337,866.79	69,395,538.92	5,080,077,176.72	1,781,131,478.49	6,861,208,655.21					

法定代表人：周冰

主管会计工作负责人：虎余

会计机构负责人：杨琴

资产负债表

编制单位:陕西旅游集团有限公司 2020年6月30日 金额单位:人民币元

项目	行次	期末金额	年初金额	项目	行次	期末金额	年初金额
流动资产:	1			流动负债:	74		
货币资金	2	1,830,315,230.07	1,378,493,492.87	短期借款	75	294,067,822.00	900,000,000.00
△结算备付金	3	-	-	△向中央银行借款	76	-	-
△拆出资金	4	-	-	△拆入资金	77	-	-
△交易性金融资产	5	-	-	△交易性金融负债	78	-	-
△以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	6	-	-	△以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	79	-	-
衍生金融资产	7	-	-	衍生金融负债	80	12,000,000.00	32,000,000.00
应收票据	8	-	-	应付票据	81	-	-
应收账款	9	39,164,555.42	7,865,096.99	△应收款项	82	982,191.77	1,209,589.04
△应收款项融资	10	-	-	△合同负债	83	-	-
预付款项	11	62,411.41	-	△卖出回购金融资产款	84	-	-
△应收保理款	12	-	-	△吸收存款及同业存放	85	-	-
△应收分保账款	13	-	-	△代理买卖证券款	86	-	-
△应收分保准备金	14	-	-	△代理承销证券款	87	-	-
其他应收款	15	8,505,910,713.88	7,019,488,154.29	△代理承销证券款	88	-	-
△买入返售金融资产	16	-	-	应付职工薪酬	89	1,202,998.79	1,182,699.10
存货	17	-	-	其中:应付工资	90	891,287.92	891,287.92
其中:原材料	18	-	-	应付福利费	91	-	-
库存商品(产成品)	19	-	-	其中:职工奖励及福利基金	92	-	-
△合同资产	20	-	-	应交税费	93	30,608,317.43	36,365,647.58
持有待售资产	21	-	-	其中:应交税金	94	29,255,029.65	25,161,152.37
一年内到期的非流动资产	22	-	-	其他应付款	95	1,170,418,485.92	1,481,809,741.65
其他流动资产	23	-	-	△应付手续费及佣金	96	-	-
流动资产合计	24	10,375,452,908.78	8,405,846,744.15	△应付分保账款	97	-	-
非流动资产:	25			持有待售负债	98	-	-
△发放贷款和垫款	26	-	-	一年内到期的非流动负债	99	-	-
△债权投资	27	-	-	其他流动负债	100	2,127,276,849.16	2,001,810,918.53
可供出售金融资产	28	367,750,000.00	367,750,000.00	△保险合同准备金	101	1,681,326,940.84	1,198,283,177.80
△其他债权投资	29	-	-	长期借款	102	5,817,883,608.91	5,642,661,773.70
持有至到期投资	30	1,006,500,000.00	1,278,500,000.00	其中:非流动负债	103	-	-
长期应收款	31	-	-	长期应付款	104	3,502,948,650.00	1,789,868,598.00
长期股权投资	32	3,818,713,105.30	3,754,110,846.94	应付债券	105	3,381,459,261.17	3,474,962,319.37
△其他权益工具投资	33	-	-	其中:优先股	106	-	-
其他非流动金融资产	34	-	-	永续债	107	-	-
投资性房地产	35	4,728,600.00	4,728,600.00	△租赁负债	108	-	-
固定资产	36	2,985,993.60	3,370,094.57	长期应付款	109	648,078,291.37	608,599,640.88
在建工程	37	-	-	预计负债	110	-	-
生产性生物资产	38	-	-	递延收益	111	-	-
油气资产	39	-	-	递延所得税负债	112	-	-
使用权资产	40	-	-	其他非流动负债	113	85,227.19	85,227.19
无形资产	41	54,912,416.74	56,197,547.90	其中:特准储备基金	114	-	-
开发支出	42	-	-	非流动负债合计	115	-	-
商誉	43	-	-	负债合计	116	7,532,571,429.73	5,873,515,785.44
长期待摊费用	44	990,000.00	1,080,000.00	所有者权益:	117	13,350,455,038.64	11,516,177,559.14
递延所得税资产	45	17,380,445.93	17,365,939.42	实收资本(或股本)	118	-	-
其他流动资产	46	-	-	其中:国有资本	119	952,000,000.00	952,000,000.00
其中:特准储备基金	47	-	-	资本公积	120	952,000,000.00	952,000,000.00
非流动资产合计	48	5,273,960,261.57	5,483,103,028.83	减:库存股	121	952,000,000.00	952,000,000.00
	49			其他综合收益	122	-	-
	50			其中:外币报表折算差额	123	-	-
	51			专项储备	124	-	-
	52			盈余公积	125	-	-
	53			其中:法定公积金	126	952,000,000.00	952,000,000.00
	54			未分配利润	127	300,000,000.00	396,400,000.00
	55			其他权益工具	128	-	-
	56			其中:优先股	129	300,000,000.00	396,400,000.00
	57			永续债	130	505,396,733.56	519,350,371.24
	58			资本公积	131	-	-
	59			其他综合收益	132	-	-
	60			其中:外币报表折算差额	133	-	-
	61			专项储备	134	-	-
	62			盈余公积	135	46,537,866.79	46,537,866.79
	63			其中:法定公积金	136	44,573,226.73	44,573,226.73
	64			未分配利润	137	1,964,640.06	1,964,640.06
	65			其他权益工具	138	-	-
	66			其中:优先股	139	-	-
	67			永续债	140	-	-
	68			资本公积	141	-	-
	69			其他综合收益	142	495,023,831.36	458,483,975.81
	70			其中:外币报表折算差额	143	2,298,958,431.71	2,372,772,213.84
	71			专项储备	144	-	-
	72			盈余公积	145	2,298,958,431.71	2,372,772,213.84
资产总计	73	15,649,413,470.35	13,888,949,772.98	负债和所有者权益总计	146	15,649,413,470.35	13,888,949,772.98

注:表中带*科目为合并会计报表专用;加△为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

周冰

虎余印民

杨攀

利润表

编制单位:陕西旅游集团有限公司 2020年1-6月 金额单位:人民币元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	49,597,522.05	46,607,819.45	减: 营业外支出	37	—	—
其中: 营业收入	2	49,597,522.05	46,607,819.45	四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	38	65,845,251.31	7,915,914.18
△利息收入	3	—	—	减: 所得税费用	39	913,479.32	—
△已赚保费	4	—	—	五、净利润(净亏损以“-”号填列)	40	64,931,771.99	7,915,914.18
△手续费及佣金收入	5	—	—	(一) 按所有权归属分类:	41	—	—
二、营业总成本	6	88,653,586.13	87,782,294.16	归属于母公司所有者的净利润	42	64,931,771.99	7,915,914.18
其中: 营业成本	7	—	—	*少数股东损益	43	—	—
△利息支出	8	—	—	(二) 按经营持续性分类:	44	—	—
△手续费及佣金支出	9	—	—	持续经营净利润	45	64,931,771.99	7,915,914.18
△退保金	10	—	—	终止经营净利润	46	—	—
△赔付支出净额	11	—	—	六、其他综合收益的税后净额	47	—	—
△提取保险合同准备金净额	12	—	—	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	—	—
△保单红利支出	13	—	—	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	49	—	—
△分保费用	14	—	—	1. 重新计量设定受益计划变动额	50	—	—
税金及附加	15	360,186.16	17,939.12	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	51	—	—
销售费用	16	5,172,000.00	—	☆3. 其他权益工具投资公允价值变动	52	—	—
管理费用	17	24,326,092.77	31,624,135.44	☆4. 企业自身信用风险公允价值变动	53	—	—
研发费用	18	—	—	5. 其他	54	—	—
财务费用	19	58,795,307.20	56,140,219.60	(二) 将重分类进损益的其他综合收益	55	—	—
其中: 利息费用	20	290,048,314.10	215,610,698.44	1. 权益法下可转损益的其他综合收益	56	—	—
利息收入	21	298,536,353.54	180,156,311.50	☆2. 其他债权投资公允价值变动	57	—	—
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22	7,615,968.36	56,113.34	3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	58	—	—
其他	23	—	—	☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59	—	—
加: 其他收益	24	104,569.00	400,000.00	5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60	—	—
投资收益(损失以“-”号填列)	25	105,114,772.44	48,660,388.89	☆6. 其他债权投资信用减值准备	61	—	—
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	26	-5,644,103.96	—	7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62	—	—
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27	—	—	8. 外币财务报表折算差额	63	—	—
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28	—	—	9. 其他	64	—	—
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29	—	—	*归属于少数股东的综合收益总额	65	—	—
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30	—	—	七、综合收益总额	66	64,931,771.99	7,915,914.18
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)	31	—	—	归属于母公司所有者的综合收益总额	67	64,931,771.99	7,915,914.18
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32	-58,026.05	—	*归属于少数股东的综合收益总额	68	—	—
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33	—	—	八、每股收益:	69	—	—
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	34	66,105,251.31	7,885,914.18	(一) 基本每股收益	70	—	—
加: 营业外收入	35	—	30,000.00	(二) 稀释每股收益	71	—	—
其中: 政府补助	36	—	—		72	—	—

注: 表中带*科目为合并会计报表专用; 加△楷体项目为金融类企业专用; 带☆为外商投资企业专用; 加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

周冰

虎印民

杨攀

现金流量表

企财03表
编制单位：陕西旅游集团有限公司
2020年1-6月
金额单位：人民币元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
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	—	—	取得投资收益收到的现金	31	94,102,185.79	201,881,343.55
△客户存款和同业存放款项净增加额	2	16,412,916.67		处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32	-	-
△向中央银行借款净增加额	3	-	-	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33	-	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额	4	-	-	收到其他与投资活动有关的现金	34	784,191,862.11	324,849,137.00
△收到原保险合同保费取得的现金	5	-	-	投资活动现金流入小计	35	1,153,294,047.90	526,730,480.55
△收到再保险业务现金净额	6	-	-	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	37,139.00	1,065,134.00
△保户储金及投资款净增加额	7	-	-	投资支付的现金	37	54,600,000.00	310,000,000.00
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	8	-	-	△质押贷款净增加额	38	-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金	9	-	-	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39	-	-
△拆入资金净增加额	10	-	-	支付其他与投资活动有关的现金	40	1,691,400,163.06	1,123,201,500.00
△回购业务资金净增加额	11	-	-	投资活动现金流出小计	41	1,746,037,302.06	1,434,266,634.00
△代理买卖证券收到的现金净额	12	-	-	投资活动产生的现金流量净额	42	-592,743,254.16	-907,536,153.45
收到的税费返还	13	-	-	三、筹资活动产生的现金流量：	43	—	—
收到其他与经营活动有关的现金	14	-	-	吸收投资收到的现金	44	300,000,000.00	-
经营活动现金流入小计	15	4,528,013.56	425,323,624.69	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	-	-
购买商品、接受劳务支付的现金	16	20,940,930.23	425,323,624.69	取得借款收到的现金	46	4,750,469,773.00	3,140,729,000.00
△客户贷款及垫款净增加额	17	-	-	△发行债券收到的现金	47	-	-
△存放中央银行和同业款项净增加额	18	-	-	收到其他与筹资活动有关的现金	48	276,432,500.00	-
△支付原保险合同赔付款项的现金	19	-	-	筹资活动现金流入小计	49	5,326,902,273.00	3,140,729,000.00
△拆出资金净增加额	20	-	-	偿还债务支付的现金	50	2,636,210,520.00	1,601,502,762.04
△支付利息、手续费及佣金的现金	21	-	-	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	51	346,929,300.07	250,268,033.63
△支付保单红利的现金	22	-	-	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	52	-	-
支付职工以及为职工支付的现金	23	-	-	支付其他与筹资活动有关的现金	53	843,272,100.46	20,944,354.48
支付的各项税费	24	11,737,180.11	11,396,483.34	筹资活动现金流出小计	54	3,826,411,920.53	1,872,715,150.15
支付其他与经营活动有关的现金	25	2,124.00	15,779.12	筹资活动产生的现金流量净额	55	1,500,490,352.47	1,268,013,849.85
经营活动现金流出小计	26	552,627,423.03	300,656,870.10	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	56	-	-44.61
经营活动产生的现金流量净额	27	564,366,727.14	312,069,134.56	五、现金及现金等价物净增加额	57	364,321,301.40	473,732,141.92
二、投资活动产生的现金流量：	28	-543,425,796.91	113,254,490.13	加：期初现金及现金等价物余额	58	1,206,424,381.31	262,531,930.32
收回投资收到的现金	29	—	—	六、期末现金及现金等价物余额	59	1,570,745,682.71	736,264,072.24
收回投资收到的现金	30	275,000,000.00	-		60		

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融企业专用。

法定代表人：

周冰

主管会计工作负责人：

虎余印民

会计机构负责人：

杨攀

所有者权益变动表

编制单位:陕西旅游集团有限公司 2020年1-6月 金财01表 金额单位:人民币元

2020年1-6月														本期金额														归属于母公司所有者权益														少数股东权益														所有者权益合计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
项目		行次		实收资本(或股本)				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		小计		少数股东权益		所有者权益合计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
				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																			一般风险准备	小计	少数股东权益	所有者权益合计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
一、上年年末余额		1	952,000,000.00	-	396,400,000.00	-	519,350,371.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

周冰

余民虎印

樊杨

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2020年1-6月

编制单位：陕西旅游集团有限公司

金 融 世 界：人 民 币 元																		
项 目		行 次	归 属 于 母 公 司 所 有 者 权 益											少 数 股 东 权 益		所 有 者 权 益 合 计		
			实 收 资 本（或 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
			15	16	17	18	19	20	21									
一、上年年末余额		1	300,000,000.00	-	396,400,000.00	-	-	766,010,751.57	-	20	21	22	23	24	25	26	27	28
加：会计政策变更		2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	482,827,969.01	1,946,127,339.70	-	1,946,127,339.70
前期差错更正		3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年末余额		5	300,000,000.00	-	396,400,000.00	-	-	766,010,751.57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		6	652,000,000.00	-	-	-	-	-246,660,380.33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,946,127,339.70
（一）综合收益总额		7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本		8	-	-	-	-	-	405,339,619.67	-	-	-	-	-	-	56,490,454.47	56,490,454.47	-	56,490,454.47
1.所有者投入的普通股		9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		12	-	-	-	-	-	405,339,619.67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	405,339,619.67
（三）专项储备提取和使用		13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备		14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备		15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配		16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积		17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,649,045.45	-	-40,834,245.45	-35,185,200.00	-	-35,185,200.00
其中：法定公积金		18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,649,045.45	-	-5,649,045.45	-	-	-
任意公积金		19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,649,045.45	-	-5,649,045.45	-	-	-
盈余公积		20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
企业发展基金		21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利润分配还原投资		22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备		23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配		24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,185,200.00	-7,185,200.00	-	-7,185,200.00
（五）所有者权益内部结转		26	652,000,000.00	-	-	-	-	-652,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-28,000,000.00	-28,000,000.00	-	-28,000,000.00
1.资本公积转增资本（或股本）		27	652,000,000.00	-	-	-	-	-652,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）		28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计：其他综合收益结转留存收益			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		32	952,000,000.00	-	396,400,000.00	-	-	519,350,371.24	-	-	-	-	46,537,866.79	-	458,483,975.81	2,372,722,138.84	-	2,372,722,138.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周冰

虎余印

杨琴

陕西旅游集团有限公司

2020 年度上半年合并财务报表附注

(除特别说明，金额单位以人民币元表示)

一、 公司的基本情况

(一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址：

1、历史沿革：陕西旅游集团有限公司（以下简称“本公司”、“本集团”）原名为陕西省旅游公司，系经陕西省编制委员会、陕西省旅游局批准设立的全民所有制企业。

1998 年 12 月 24 日，被审计单位经陕西省人民政府陕政发[1998]239 号文关于注册陕西旅游集团公司的通知，陕西省政府决定将陕西旅游公司名称变更为陕西旅游集团公司，为陕西省政府直属企业，注册资本为 3 亿元人民币，法定代表人为张小可。被审计单位为省政府直属国有独资公司，是省政府授权投资机构和资本运营机构，对所属权利依法行使出资人权利。

1998 年 12 月 22 日，被审计单位经陕西省国有资产管理局陕国企发[1998]090 号文关于核实陕西旅游集团公司国家出资的批复，经核实国家对陕西旅游集团公司出资为叁亿元人民币。

1998 年 12 月 25 日，被审计单位在陕西省工商管理局领取了注册号为 6100001000513 的《企业法人营业执照》。

2013 年 6 月 20 日，根据省国资委发布《陕西省人民政府国有资产监督管理委员会关于将陕西旅游集团公司资产划转省属文化企业国有资产监督管理委员会管理的通知》(陕国资发[2013]229 号)，将陕西旅游集团公司资产划归陕西省财政厅下设机构省属文化企业国有资产监督管理委员会管理。

2015 年 6 月 8 日，根据陕西省国资委（陕国资函[2015]42 号）文件，按照《陕西省人民政府关于组建陕西旅游集团公司的通知》（陕政发[1998]69 号）的精神，被审计单位完成改制工作，并将陕西旅游集团公司更名为陕西旅游集团有限公司，将法定代表人由张小可变更为周冰。

2015 年 12 月 24 日，根据陕西省国资委（陕国资文资发[2015]370 号）文件，同意陕西旅游集团有限公司修改公司章程，并将被审计单位的股东变更为陕西省国资委，由陕西省行政文化资产监督管理局代行出资人义务及职权。

2016 年 1 月 27 日，被审计单位在陕西省工商管理局领取了统一社会信用代码为 9161000022053336XM 的《营业执照》。

2017年3月23日,根据陕西省机构编制委员会办公室出具的“关于调整省政府国有资产监督管理委员会机关内设机构的通知”(陕编办发【2017】35号),省政府撤销了陕西省行政文化资产监督管理局,被审计单位改由陕西省人民政府国有资产监督管理委员会直接管理。

2019年3月13日,根据《陕西省人民政府国有资产监督管理委员会关于陕西旅游集团有限公司变更注册资本的批复》,同意陕旅集团转增注册资本金6.52亿元,公司注册资本金由3亿元变更为9.52亿元。

2、注册地:陕西省西安市长安区西安市航天基地航创路1号。

3、组织形式:有限责任公司(国有独资)

4、总部地址:陕西省西安市长安区西安市航天基地航创路1号

(二)公司所处行业、经营范围、业务性质、主要经营活动和主要业务板块:

1、所处行业:租赁和商务服务业。

2、经营范围:对所属企业进行管理;旅游资源开发;旅游景区点投资开发管理;酒店、餐饮、旅游服务业务管理和投资;旅游文化产品、旅游纪念品开发经营;旅游服务;会展、信息咨询。(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)。

3、业务性质:旅游饭店业、商品零售业、旅游客运、旅行社及景区管理等。

4、主要经营活动:对所属企业进行管理;旅游资源开发;旅游景区点投资开发管理;酒店、餐饮、旅游服务业务管理和投资;旅游文化产品、旅游纪念品开发经营;旅游服务;会展、信息咨询。

(三)母公司和集团总部的名称、治理结构:

1、母公司:陕西省人民政府国有资产监督管理委员会

2、集团总部:陕西旅游集团有限公司

3、治理结构:本公司根据《中华人民共和国公司法》和国家有关法律、法规的规定,设立了董事会、监事会等决策及监督机构的法人治理机构,对其全资企业、控股公司、参股公司的全部国有资产和相应股权行使出资人权利,对上述企业的国有资产依法进行经营、管理和监督,并相应承担保值增值责任。

(四)财务报告的批准报出者为董事会,财务报告批准报出日以签字人及其签字日期为准。

二、合并财务报表的编制基础

公司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》以及

其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”）编制财务报表。

本公司之子公司陕西旅游文化产业股份有限公司、陕西骏途网文化旅游科技股份有限公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行新金融工具准则。本公司本年度尚未执行新金融工具准则，在编制本年度合并财务报表时，将该等子公司按照新金融工具准则编制的本年度财务报表直接予以合并，不就新金融工具准则与本公司及其他子公司于本年度内实际执行的金融准则之间存在的会计政策差异进行调整。

本财务报表以持续经营为基础列报。

（五）营业期限：无固定期限。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司于 2020 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2020 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

四、 重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，本公司在编制财务报表时对这些子公司的外币财务报表进行了折算。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。

本公司财务报表项目采用历史成本为计价原则，对于符合条件的项目，采用公允价值计量。

本公司采用公允价值计量的项目包括交易性金融工具、可供出售金融资产和投资性房地产。

本公司本期财务报表项目的计价原则未发生变化。

（四）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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，应当对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：①源于合同性权利或其他法定权利；②能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税

资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：（1）在个别财务报表中，应当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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司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；将子公司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实施控制时一直是一体化存续下来的。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初

数：将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，购买方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转为购买日所属当期投资收益。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。购买方应当在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

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，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合营安排

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

编制现金流量表时，现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务及外币报表折算

1、发生外币交易时的折算方法

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）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

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，除了按照《企业会计准则第17号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，不改变其记账本位币金额。

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。

3、外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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（或近似汇率）折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

以外币表示的现金流量表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。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考期末活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

① 债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;

③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;

⑤ 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重(需要对下跌幅度做出规定)或非暂时性下跌。(需要对非暂时性下跌标准做出规定)

认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

金融工具的确认依据为:当成为金融工具合同的一方时,公司确认与之相关的金融资产或金融负债。

2、金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质,本公司将拥有的金融资产划分为四类:(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;(2)持有至到期投资;(3)贷款和应收款项;(4)可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类:(1)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;(2)其他金融负债。

3、金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债,按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法

(1) 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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产按照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形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

A. 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，按照成本计量。

B. 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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

a. 《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额；

b. 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。

4、主要的金融资产公允价值和主要的金融负债公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

A. 在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价；

B. 金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

(2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

5、金融资产转移的确认和计量

金融资产转移是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方。转移金融资产分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产转移包括两种情况：将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方或将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

已将整体或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时,终止确认该整体或部分金融资产,收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为当期损益,同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入当期损益;公司保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时,继续确认该整体或部分金融资产,收到的对价确认为金融负债。

对于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,但保留了对该金融资产控制的,按照其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;放弃了对该金融资产控制的按终止确认的原则处理。

6、金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

(1) 金融资产计提减值的范围及减值的客观证据

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。金融资产减值的客观证据主要包括:

- A.发行方或债务人发生严重财务困难;
- B.债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- C.本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生困难的债务人作出让步;
- D.债务人持续经营出现不确定性而很可能倒闭或进行其他财务重组;
- E.因发行方发生重大财务困难,本公司持有的金融资产无法在活跃市场继续交易;
- F.债务人经营所处的技术、市场、经济和法律环境等发生重大不利变化,使本公司可能无法收回投资成本;
- G.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;
- H.虽然无法辨认金融资产组合中的某项资产的现金流量是否已经减少,但本公司根据其公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量;
- I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(2) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

A.持有至到期投资

以摊余成本计量的持有到期投资发生减值时,将其账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值(折现利率采用原实际利率),减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。计提减值准备时,对单项金额 500 万元(含 500 万元)以上的持有至到期投资单独进行减值测试;对单项金额 500 万元以下的持有至到期投资可以单独

进行减值测试，或根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试。

B.应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十）。

C.可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,则按其公允价值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提减值准备。在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入减值损失。

D.可供出售金融资产

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发生减值时,将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。

（十）金融资产减值

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本集团之子公司陕西旅游文化产业股份有限公司、陕西骏途网文化旅游科技股份有限公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同

资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，本公司根据日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、质保金等为基础来评估其他应收款的预期信用损失。

(十一) 应收款项坏账准备

本集团尚未执行新金融工具的子公司应收款项坏账准备会计政策如下：

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指：将单项金额超过 100.00 万元的应收款项视为重大应收款项。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。 单独测试未发现减值时应包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备采用的计提方法
账龄分析法组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合	账龄分析法

特殊信用特征组合	信用特征相似客户具有类似信用风险特征	按照应收款项客户性质，分析发生坏账的可能性后计提坏账准备
----------	--------------------	------------------------------

账龄分析法组合坏账准备计提比例：

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）	1.00	1.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3年以上	40.00	40.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的。
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失。

（十二） 存货

1、存货分类

存货分类为原材料、材料采购、在途物资、周转材料（包括包装物、低值易耗品等）、库存商品（包括产成品、外购商品、自制半成品等）、在产品、发出商品、委托加工物资、开发产品和开发成本。

2、存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价；发出时按加权平均法计价。对于不能替代使用的存货、为特定目的专门购入或制造的存货以及提供的劳务，采用个别计价法确定发出存货的成本。

债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、存货跌价准备的确认标准及计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

6、本公司所属房地产企业：

开发用土地的核算方法：开发用土地列入“存货—开发成本”科目核算。

维修基金、质量保证金、公共配套设施费用的核算方法：

维修基金：按照国务院颁布的《物业管理条例》的规定，由购房者按规定交纳。

质量保证金：质量保证金按施工单位工程款的一定比例预留，列入“其他应付款”，待工程验收合格并在约定的保质期内无质量问题时，支付给施工单位。

公共配套设施费用：公共配套设施为公共配套项目如学校等，以及由政府部门收取的公共配套设施费，其所发生的支出列入“开发成本”，按成本核算对象和成本项目进行分摊和明细核算。

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货跌价准备一般按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提。对某些具有类似用途并与在同一地区生产和销售的产品系列相关，且实际上难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，合并计提跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提跌价准备。如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，则计提合同预计损失准备，并计入当期费用。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司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。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资

产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额，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的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资

产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括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。

2、后续计量及损益确认

（1）后续计量

对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益确认

成本法下，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。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

3、确定对被投资单位具有重大影响和合营企业的依据

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。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。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

5、长期股权投资的处置

投资方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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

投资方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，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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

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，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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，在个别财务报表中，对于处置的股权，进行结转；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。企业应当在附注中披露处置后的剩余股权在丧失控

制权日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

(十五) 投资性房地产核算方法

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。本公司投资性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和已出租的建筑物。

1、投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

(1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2、投资性房地产初始计量

(1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

3、投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。公允价值变动计入利润表中的“公允价值变动收益”。公允价值由独立评估师根据公开市场价格定期评估。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

4、投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

(十六) 固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量

时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、固定资产分类及折旧政策

本公司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时开始计提折旧，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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

资产类别	使用年限	年折旧率	预计净残值率
房屋及建筑物	15-40 年	2.375-6.67%	0-5%
机器设备	5-20 年	4.75-20%	0-5%
运输工具	3-12 年	8.33-31.67%	0-5%
电子设备	3-12 年	8.33-31.67%	0-5%
其他	3-15 年	2.375-33.33%	0-5%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、（二十一）。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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

租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

6、大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十七) 在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (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

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

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

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在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之后

发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

本公司所属房地产企业专为开发房地产项目而借入资金所发生的利息等借款费用，在开发产品完工之前，计入开发产品成本，在开发产品完工之后，计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年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、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 资产减值

本集团对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、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、生产性生物资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

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。本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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十三) 职工薪酬

除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿外，在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，（同时建立了补充养老保险制度），相应的支出在职工提供服务的会计期间计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

(二十四) 股份支付及权益

1、股份支付的种类

股份支付是公司为了获取职工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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

2、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

3、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十五) 预计负债

1、预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (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初始计量。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。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具。

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

(二十七) 收入

1、销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）本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有效控制；

（3）收入的金额能够可靠计量；

（4）相关经济利益很可能流入本公司；

（5）相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

2、提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认方法

（1）让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

A.与交易相关的经济利益能够流入公司；

B.收入的金额能够可靠地计量。

（2）具体确认方法

A.利息收入金额，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。

B.使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、本公司所属房地产企业等企业收入确认方法

房地产销售收入：在房产完工并验收合格，签订了销售合同，取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。对于受托开发的项目，并符合《企业会计准则—建造合同》条件的开发项目，按完工百分比法确认相应的销售收入。完工百分比按照已完工程工作量的比例予以确定。

物业出租收入：按与承租方签定的合同或协议规定的承租方付租日期和金额，确认房屋出租收入的实现。

物业管理收入：在物业管理服务已经提供，与物业管理服务相关的经济利益能够流入企业，与物业管理服务相关的成本能够可靠计量时，确认物业管理收入的实现。

5、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。（提示：或：已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定，或：根据实际测定的完工进度确定。）

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- 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本公司；
- 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。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

①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；

②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。

(二十八) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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。

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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司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。

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即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。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

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

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。

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十) 租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十一) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

(三十二) 持有待售的非流动资产及处置组

1、持有待售的非流动资产及处置组标准

将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售的非流动资产及处置组：

- (1) 公司已就该资产出售事项作出决议
- (2) 公司已与对方签订了不可撤消的转让协议
- (3) 该资产转让将在一年内完成。

2、持有待售的非流动资产及处置组的会计处理方法

符合持有待售条件的非流动资产被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产 (不包括金融资产及递延所得税资产)，不计提折旧或进行摊销，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(三十三) 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产。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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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。

以公允价值计量非金融资产的，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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1、会计政策变更情况

(1) 会计政策变更的性质、内容和原因：

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本集团之子公司陕西旅游文化产业股份有限公司、陕西骏途网文化旅游科技股份有限公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，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、租赁应收款、及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

(二) 会计估计变更

本期本公司不存在会计估计变更。

(三) 会计差错更正

本期本公司不存在前期重大会计差错更正。

六、 税项

(一) 各税种计税依据及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	2019 年 4 月 1 日前为 3%、5%、6%、10%、16%，2019 年 4 月 1

税种	计税依据	税率或征收率
		日后为 3%、5%、6%、9%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	3%、5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、10%
土地使用税	土地使用面积	根据土地位置适用相应税率

（二）税收优惠政策及相关批文

本集团下属公司陕西太华旅游索道公路有限公司根据华阴市地方税务局出具的西部大开发企业所得税税率确认书（编号：阴地税所税率确[2014]1 号），确认书中指出：“自 2013 年度起减按 15%税率征收企业所得税，如果没有其他变化，以后年度实行备案管理。”本集团下属单位陕西长恨歌演艺文化有限公司根据《国家税务总局关于执行西部地区鼓励类产业目录有关企业所得税问题公告》（国家税务总局 2015 年第 14 号），公司享受西部地区的鼓励类产业税收优惠，减按 15%税率征收。

本集团下属单位陕西少华山旅游发展有限公司、陕西骏途网西游电子商务股份有限公司按照相关政策享受所得税优惠税率，减按 15%税率征收。

本集团下属公司西咸新区丝路文化旅游发展有限公司根据 0010123402 《财政部国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》 财税（2000）42 号第一条第（五）项、第三条第（二）项，（陕卫医令[2016]26 号），公司 SXA031900127 非营利性医疗、疾病控制、妇幼保健机构自用的土地免征土地使用税，享受优惠期间自 2016 年 08 月 20 日至 2066 年 05 月 20 日。

七、 企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子企业基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	陕西旅游股份有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	旅游服务	10,013.18	51.16	51.16	18,979.51	1
2	陕西旅游文化产业股份有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	旅游服务	5,800.00	54.2769	54.2769	2,760.18	1
3	陕西骏景旅游发展集团有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	旅游服务	20,000.00	100.00	100.00	15,874.27	1

序号	企业	级次	企业	主要经营	注册地	业务性质	实收资本(万)	持股比例	享有的表决	投资额(万)	取得
4	陕西海外贸易有限责任公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	商品销售	59.31	100.00	100.00	-	1
5	陕西睿景旅游文化发展有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	旅游服务	55,650.00	100.00	100.00	62,750.00	1
6	陕西旅游集团延安文化旅游产业投资有限公司	二级	1	陕西延安	陕西延安	旅游资源开发	56,205.15	100.00	100.00	57,490.00	1
7	西咸新区丝路文化旅游发展有限公司	二级	1	陕西咸阳	陕西咸阳	旅游开发	69,000.00	66.00	66.00	51,500.00	1
8	西安唐城饭店资产投资有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	饭店、景区的投资和管理	43,173.65	100.00	100.00	43,853.65	1
9	中金旅投资控股有限公司	二级	2	陕西西安	陕西西安	资产管理、投资管理	40,000.00	100.00	100.00	50,000.00	1
10	陕西金旅资产管理有限责任公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	资产管理、投资管理	4,000.00	100.00	100.00	4,000.00	1
11	陕西西咸旅游产业发展有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	旅游产业开发	18,000.00	100.00	100.00	18,011.87	3
12	陕西旅游集团建设有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	建筑工程	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	1
13	陕西融景旅游发展有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	产业投资	12,500.00	100.00	100.00	14,830.00	1
14	西安朱雀饭店	二级	1	陕西西安	陕西西安	餐饮	490.58	100.00	100.00	490.58	1
15	陕西省体育产业集团有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	体育资本运营	8,970.06	100.00	100.00	8,970.06	4

注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位。

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

无。

(三) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

无。

八、合并财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	11,185,545.09	7,938,525.08
银行存款	3,326,617,795.14	2,277,797,578.64
其他货币资金	543,601,784.07	430,336,872.55
合计	3,881,405,124.30	2,716,072,976.27
其中：存放在境外的款项总额	-	-
合计	3,881,405,124.30	2,716,072,976.27

(二) 应收账款

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	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)
延安圣地河谷文化旅游产业园区管委会	555,943,196.55	60.37%
陕西华山旅游集团有限公司	30,621,279.00	3.33%
中国农业银行股份有限公司西安长安路支行	9,766,165.50	1.06%
西安鼎都房地产开发有限公司	7,000,000.00	0.76%
财付通支付科技有限公司	5,391,167.21	0.59%
合计	608,721,808.26	66.10%

(三) 预付账款

按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
陕西欣源佳豪装饰工程有限公司	60,149,529.16	9.36%
安徽省技术进出口股份有限公司	54,400,000.20	8.46%
陕西建工第三建设集团有限公司	44,500,000.00	6.92%
中航国际租赁有限公司	38,752,000.00	6.03%
秦始皇帝陵博物院	22,800,497.01	3.55%
合计	82,950,026.17	12.90%

(四) 其他应收款

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)
陕西旅游集团投资控股有限公司	往来款、借款	664,460,121.87	1-2 年	21.96%

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)
三亚春瑞实业有限公司	借款	211,000,000.00	1 年以内	6.97%
高陵幸福田园实业有限公司	往来款	123,229,235.84	1 年以内	4.07%
陕西金融控股集团有限公司	往来款	100,000,000.00	4-5 年	3.31%
延安华尔商业管理有限公司	往来款	83,932,341.98	1-4 年	2.77%
合计	——	1,182,621,699.69	——	39.09%

(五) 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	50,000,000.00	-
抵押借款	14,700,000.00	128,692,904.79
保证借款	668,176,100.00	914,500,000.00
信用借款	1,301,012,528.67	1,145,330,703.67
合计	2,033,888,628.67	2,188,523,608.46

(六) 应付账款

按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	占应付账款合计的比例	未支付原因
中国建筑股份有限公司	567,832,040.77	51.48%	未达到付款条件
陕西建工机械施工集团有限公司	92,259,186.86	8.37%	未达到付款条件
陕西建工集团有限公司	68,532,455.84	6.21%	未达到付款条件
陕西建工第五建设集团有限公司	29,662,954.52	2.69%	未达到付款条件
中国建筑一局有限公司	3,163,935.24	0.29%	未达到付款条件
合计	761,450,573.23	69.04%	-

(七) 一年到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,436,215,900.00	1,144,999,620.00
一年内到期的应付债券	877,935,459.64	868,267,749.99
一年内到期的长期应付款	645,422,398.88	414,059,128.86
合计	2,959,573,758.52	2,427,326,498.85

(八) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	433,000,000.00	245,198,000.00
抵押借款	1,106,500,000.00	690,000,000.00
保证借款	4,214,510,000.00	2,893,678,598.00

信用借款	984,681,713.10	1,075,933,063.10
合计	6,738,691,713.10	4,904,809,661.10

(九) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
19MTN00	676,921,344.14	676,146,941.33
17 陕旅 01	498,145,506.83	597,194,821.47
18 陕旅 01	592,434,196.73	592,090,074.37
18 陕旅 02	496,468,481.42	496,008,277.86
16 陕旅 02	493,045,559.42	490,679,877.77
16 陕旅债	348,534,281.50	348,279,495.17
17 延安 01	325,804,748.63	325,810,913.60
浙商债权融资计划	275,909,891.13	274,562,831.40
18 延安 01	132,555,106.90	140,908,437.78
合 计	3,839,819,116.70	3,941,681,670.75

(十) 长期应付款

长期应付款期末余额最大的前五项

项目	期末余额	年初余额
渝农商金融租赁有限责任公司	416,922,246.47	333,778,318.80
平安国际融资租赁有限公司	353,348,995.77	392,435,201.73
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	200,000,000.00	-
平安国际融资租赁有限公司	169,070,700.00	188,000,000.00
民生金融租赁股份有限公司	168,375,726.11	217,232,968.76
合计	1,307,717,668.35	1,131,446,489.29

