

审计报告

黄山旅游发展股份有限公司

会审字[2018]1659号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	5
3	合并利润表	6
4	合并现金流量表	7
5	合并所有者权益变动表	8-9
6	母公司资产负债表	10
7	母公司利润表	11
8	母公司现金流量表	12
9	母公司所有者权益变动表	13-14
10	财务报表附注	15-94

会审字[2018]1659 号

审 计 报 告

黄山旅游发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了黄山旅游发展股份有限公司（以下简称黄山旅游）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了黄山旅游 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于黄山旅游，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

收入确认

1. 事项描述

黄山旅游的收入主要由园林开发收入、索道缆车业务收入、酒店客房餐饮服务收入和旅行社旅游服务收入构成。2017年度黄山旅游营业收入为178,390.68万元，由于营业收入是公司关键业绩指标之一，营业收入确认可能存在金额确认不准确或计入不恰当的会计期间等固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对收入认定实施的相关程序包括：

(1) 对黄山旅游的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对关键控制点执行了控制测试。

(2) 执行分析性程序，结合收入类型以及业务数据，对营业收入以及毛利率实施分析程序，判断本期收入金额是否异常。

(3) 复核收入确认的会计政策及具体方法是否正确且一贯得到执行。

(4) 通过对比业务系统与财务系统数据，确认是否一致。

(5) 通过采取抽样方式，检查与销售收入相关的支持性文件，测试销售收入的发生性认定；检查资产负债表日前后确认的销售收入，通过检查支持性文件，测试销售收入的截止和完整性认定。

通过执行如上程序，我们未发现收入确认存在异常情形。

四、其他信息

黄山旅游管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括黄山旅游 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估黄山旅游的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算黄山旅游、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督黄山旅游的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对黄山旅游持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充

分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致黄山旅游不能持续经营。

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

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

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

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

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



华普天健会计师事务所



中国注册会计师：

廖传宝

（项目合伙人）



中国注册会计师：

徐林



2018年4月10日

合并资产负债表

编制单位：黄山旅游发展股份有限公司

2017年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	659,177,473.18	1,031,820,702.94	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	五、2		56,280.00	衍生金融负债			
应收账款	五、3	62,413,452.45	39,249,445.53	应付票据			
预付款项	五、4	21,927,961.45	21,534,812.14	应付账款	五、16	99,658,234.42	132,962,006.19
应收保费				预收款项	五、17	20,024,111.81	176,798,020.44
应收分保账款				应付手续费及佣金			
应收分保合同准备金				应付职工薪酬	五、18	72,137,504.72	66,879,947.94
应收利息				应交税费	五、19	93,059,530.78	101,710,718.13
应收股利				应付利息			
其他应收款	五、5	637,494,454.88	26,602,496.44	应付股利	五、20	23,567,073.17	21,701,602.26
买入返售金融资产				其他应付款	五、21	94,394,865.51	115,282,407.69
存货	五、6	22,224,726.68	784,113,543.87	应付分保账款			
持有待售资产				保险合同准备金			
一年内到期的非流动资产				代理买卖证券款			
其他流动资产	五、7	829,823,188.53	41,243,110.74	代理承销证券款			
流动资产合计		2,233,061,257.17	1,944,620,391.66	持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债			
发放委托贷款及垫款				其他流动负债			
可供出售金融资产	五、8	676,853,923.77	1,277,553,923.77	流动负债合计		402,841,320.41	615,334,702.65
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款	五、22	2,624,580.00	2,624,580.00
长期股权投资	五、9	11,047,838.11	8,919,371.49	应付债券			
投资性房地产				其中：优先股			
固定资产	五、10	1,689,203,911.28	1,754,877,640.17	永续债			
在建工程	五、11	24,092,428.09	11,074,600.16	长期应付款			
工程物资				长期应付职工薪酬			
固定资产清理				专项应付款			
生产性生物资产				预计负债	五、23		4,380,787.00
油气资产				递延收益	五、24	28,662,857.65	22,356,154.47
无形资产	五、12	70,740,598.59	74,525,624.38	递延所得税负债	五、14	141,075,000.00	288,750,000.00
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计		172,362,437.65	318,111,521.47
长期待摊费用	五、13	44,480,758.55	57,563,392.19	负债合计		575,203,758.06	933,446,224.12
递延所得税资产	五、14	20,528,050.00	19,311,779.79	所有者权益：			
其他非流动资产	五、15	8,374,812.57	5,665,364.51	股本	五、25	747,300,000.00	747,300,000.00
非流动资产合计		2,545,322,320.96	3,209,491,696.46	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、26	502,338,672.80	344,546,312.55
				减：库存股			
				其他综合收益	五、27	469,408,500.00	917,565,000.00
				专项储备			
				盈余公积	五、28	347,529,710.80	307,962,662.07
				一般风险准备			
				未分配利润	五、29	2,072,403,897.05	1,839,897,485.91
				归属于母公司所有者权益合计		4,138,980,780.65	4,157,271,460.53
				少数股东权益		64,199,039.42	63,394,403.47
				所有者权益合计		4,203,179,820.07	4,220,665,864.00
资产总计		4,778,383,578.13	5,154,112,088.12	负债和所有者权益总计		4,778,383,578.13	5,154,112,088.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：黄山旅游发展股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,783,906,774.03	1,669,335,602.26
其中：营业收入	五、30	1,783,906,774.03	1,669,335,602.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,274,481,893.13	1,185,339,501.39
其中：营业成本	五、30	880,660,138.51	825,903,867.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	35,584,158.49	41,218,978.18
销售费用	五、32	27,511,671.43	19,460,695.92
管理费用	五、33	309,739,883.32	286,441,896.73
财务费用	五、34	-4,732,303.34	6,605,753.10
资产减值损失	五、35	25,718,344.72	5,708,309.83
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	87,883,704.57	23,497,302.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		547,031.99	-886,091.52
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	46,440.00	-3,276,650.75
其他收益（损失以“-”号填列）	五、38	7,363,131.55	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		604,718,157.02	504,216,752.49
加：营业外收入	五、39	4,043,353.00	10,644,208.16
减：营业外支出	五、40	11,012,887.48	4,480,055.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		597,748,622.54	510,380,905.52
减：所得税费用	五、41	159,316,453.55	135,246,741.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		438,432,168.99	375,134,163.68
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		438,432,168.99	375,134,163.68
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		414,060,459.87	352,106,034.13
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		24,371,709.12	23,028,129.55
六、其他综合收益的税后净额		-448,156,500.00	917,565,000.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-448,156,500.00	917,565,000.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-448,156,500.00	917,565,000.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-448,156,500.00	917,565,000.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-9,724,331.01	1,292,699,163.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		-34,096,040.13	1,269,671,034.13
归属于少数股东的综合收益总额		24,371,709.12	23,028,129.55
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.55	0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		0.55	0.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：黄山旅游发展股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,910,431,772.48	1,855,520,744.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、42（1）	376,618,214.03	365,317,450.56
经营活动现金流入小计		2,287,049,986.51	2,220,838,194.68
购买商品、接受劳务支付的现金		593,257,780.67	638,777,608.83
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		322,098,546.48	305,319,482.32
支付的各项税费		249,929,633.49	217,978,455.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、42（2）	510,378,168.26	571,789,307.25
经营活动现金流出小计		1,675,664,128.90	1,733,864,854.04
经营活动产生的现金流量净额		611,385,857.61	486,973,340.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,563,029,245.28	271,000,000.00
取得投资收益收到的现金		17,216,471.92	24,309,994.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,560.00	22,606.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		20,314,690.24	
收到其他与投资活动有关的现金	五、42（3）	8,293,724.48	5,258,282.10
投资活动现金流入小计		1,608,929,691.92	300,590,883.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		137,283,759.30	52,488,461.82
投资支付的现金		2,292,450,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,595,239.06
支付其他与投资活动有关的现金	五、42（4）		297,606.25
投资活动现金流出小计		2,429,733,759.30	54,381,307.13
投资活动产生的现金流量净额		-820,804,067.38	246,209,576.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			30,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			30,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			30,000,000.00
偿还债务支付的现金			300,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		163,224,162.75	141,338,276.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		21,701,602.26	40,927,353.90
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42（5）		6,863,845.05
筹资活动现金流出小计		163,224,162.75	448,202,121.71
筹资活动产生的现金流量净额		-163,224,162.75	-418,202,121.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-857.24	-5,421.01
五、现金及现金等价物净增加额		-372,643,229.76	314,975,373.99
加：期初现金及现金等价物余额		1,031,820,702.94	716,845,328.95
六、期末现金及现金等价物余额		659,177,473.18	1,031,820,702.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：黄山旅游发展股份有限公司 2017年度 单位：元 币种：人民币元

本期													
项目	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	747,300,000.00			344,546,312.55		917,565,000.00			307,962,662.07		1,839,897,485.91	63,394,403.47	4,220,665,864.00
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	747,300,000.00			344,546,312.55		917,565,000.00			307,962,662.07		1,839,897,485.91	63,394,403.47	4,220,665,864.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				157,792,360.25		-448,156,500.00			39,567,048.73		232,506,411.14	804,635.95	-17,486,043.93
(一) 综合收益总额						-448,156,500.00					414,060,459.87	24,371,709.12	-9,724,331.01
(二) 所有者投入和减少资本				157,792,360.25									157,792,360.25
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				157,792,360.25									157,792,360.25
(三) 利润分配									39,567,048.73		-181,554,048.73	-23,567,073.17	-165,554,073.17
1. 提取盈余公积									39,567,048.73		-39,567,048.73		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-141,987,000.00	-23,567,073.17	-165,554,073.17
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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	747,300,000.00			502,338,672.80		469,408,500.00			347,529,710.80		2,072,403,897.05	64,199,039.42	4,203,179,820.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：黄山旅游发展股份有限公司 2017年度 单位：元 币种：人民币元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	498,200,000.00			593,646,312.55					273,485,647.53		1,611,944,466.32	32,365,482.43	3,009,641,908.83
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	498,200,000.00			593,646,312.55					273,485,647.53		1,611,944,466.32	32,365,482.43	3,009,641,908.83
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	249,100,000.00			-249,100,000.00		917,565,000.00			34,477,014.54		227,953,019.59	31,028,921.04	1,211,023,955.17
(一) 综合收益总额						917,565,000.00					352,106,034.13	23,028,129.55	1,292,699,163.68
(二) 所有者投入和减少资本												29,702,393.75	29,702,393.75
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									34,477,014.54		-124,153,014.54	-21,701,602.26	-111,377,602.26
1. 提取盈余公积									34,477,014.54		-34,477,014.54		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-89,676,000.00	-21,701,602.26	-111,377,602.26
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	249,100,000.00			-249,100,000.00									
1. 资本公积转增股本	249,100,000.00			-249,100,000.00									
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、本年期末余额	747,300,000.00			344,546,312.55		917,565,000.00			307,962,662.07		1,839,897,485.91	63,394,403.47	4,220,665,864.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：黄山旅游发展股份有限公司

2017年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		576,950,170.73	815,547,519.97	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十五、1	23,243,193.90	16,053,304.87	应付账款		38,842,222.90	62,329,598.93
预付款项		6,001,997.32	3,881,711.30	预收款项		6,861,303.12	5,674,339.50
应收利息				应付职工薪酬		61,117,521.54	53,841,532.19
应收股利				应交税费		62,835,905.09	62,310,699.66
其他应收款	十五、2	913,243,518.30	964,358,585.97	应付利息			
存货		13,085,509.32	13,047,327.45	应付股利			
持有待售资产				其他应付款		258,931,986.45	255,735,603.97
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		820,103,648.05	46,751.50	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		2,352,628,037.62	1,812,935,201.06	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		428,588,939.10	439,891,774.25
可供出售金融资产		676,853,923.77	1,277,553,923.77	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款		2,624,580.00	2,624,580.00
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十五、3	196,007,721.17	435,497,774.71	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		1,302,335,895.66	1,335,983,979.60	长期应付款			
在建工程		14,055,244.76	4,037,438.13	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			4,380,787.00
生产性生物资产				递延收益		20,717,414.36	13,092,335.12
油气资产				递延所得税负债		141,075,000.00	288,750,000.00
无形资产		66,004,637.96	68,749,430.10	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		164,416,994.36	308,847,702.12
商誉				负债合计		593,005,933.46	748,739,476.37
长期待摊费用		21,121,188.53	27,857,427.09	所有者权益：			
递延所得税资产		18,682,411.65	13,747,350.75	股本		747,300,000.00	747,300,000.00
其他非流动资产		2,508,408.48		其他权益工具			
非流动资产合计		2,297,569,431.98	3,163,427,324.15	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		358,114,180.49	358,114,180.49
				减：库存股			
				其他综合收益		469,408,500.00	917,565,000.00
				专项储备			
				盈余公积		345,496,575.99	305,929,527.26
				未分配利润		2,136,872,279.66	1,898,714,341.09
				所有者权益合计		4,057,191,536.14	4,227,623,048.84
资产总计		4,650,197,469.60	4,976,362,525.21	负债和所有者权益总计		4,650,197,469.60	4,976,362,525.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：黄山旅游发展股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	921,368,721.38	888,095,692.51
减：营业成本	十五、4	348,004,467.58	350,226,218.64
税金及附加		22,974,511.64	29,107,639.79
销售费用		10,145,388.02	779,004.22
管理费用		219,090,808.22	200,348,864.47
财务费用		-29,767,732.92	-21,875,492.62
资产减值损失		18,940,412.98	1,370,559.68
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	200,119,795.38	105,939,523.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		507,110.46	-475,457.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）		46,440.00	-3,224,469.43
其他收益（损失以“-”号填列）		2,116,934.66	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		534,264,035.90	430,853,952.81
加：营业外收入		2,396,001.01	5,824,106.47
减：营业外支出		10,678,709.59	4,455,833.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		525,981,327.32	432,222,225.41
减：所得税费用		106,269,340.02	87,452,079.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		419,711,987.30	344,770,145.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		419,711,987.30	344,770,145.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-448,156,500.00	917,565,000.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-448,156,500.00	917,565,000.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-448,156,500.00	917,565,000.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-28,444,512.70	1,262,335,145.43
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：黄山旅游发展股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		962,908,061.63	924,618,295.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		369,796,855.78	471,588,550.60
经营活动现金流入小计		1,332,704,917.41	1,396,206,845.99
购买商品、接受劳务支付的现金		174,448,921.20	178,526,122.42
支付给职工以及为职工支付的现金		232,877,190.32	221,510,641.37
支付的各项税费		159,455,564.97	127,508,998.09
支付其他与经营活动有关的现金		365,895,431.62	476,538,144.87
经营活动现金流出小计		932,677,108.11	1,004,083,906.75
经营活动产生的现金流量净额		400,027,809.30	392,122,939.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,696,070,745.28	265,000,000.00
取得投资收益收到的现金		105,791,503.64	106,414,981.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,200.00	5,963.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		7,411,810.05	3,437,253.10
投资活动现金流入小计		1,809,327,258.97	374,858,197.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		104,479,936.57	23,642,303.32
投资支付的现金		2,201,950,000.00	120,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,306,429,936.57	143,642,303.32
投资活动产生的现金流量净额		-497,102,677.60	231,215,894.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			300,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		141,522,560.49	100,415,683.70
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		141,522,560.49	400,415,683.70
筹资活动产生的现金流量净额		-141,522,560.49	-400,415,683.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		79.55	-5,354.81
五、现金及现金等价物净增加额		-238,597,349.24	222,917,795.08
加：期初现金及现金等价物余额		815,547,519.97	592,629,724.89
六、期末现金及现金等价物余额		576,950,170.73	815,547,519.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：黄山旅游发展股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	747,300,000.00				358,114,180.49		917,565,000.00		305,929,527.26	1,898,714,341.09	4,227,623,048.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	747,300,000.00				358,114,180.49		917,565,000.00		305,929,527.26	1,898,714,341.09	4,227,623,048.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-448,156,500.00		39,567,048.73	238,157,938.57	-170,431,512.70
(一) 综合收益总额							-448,156,500.00			419,711,987.30	-28,444,512.70
(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									39,567,048.73	-181,554,048.73	-141,987,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									39,567,048.73	-39,567,048.73	
3. 其他										-141,987,000.00	-141,987,000.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	747,300,000.00				358,114,180.49		469,408,500.00		345,496,575.99	2,136,872,279.66	4,057,191,536.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：黄山旅游发展股份有限公司		2017年度										单位：元 币种：人民币	
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	498,200,000.00				607,214,180.49				271,452,512.72	1,678,097,210.20	3,054,963,903.41		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	498,200,000.00				607,214,180.49				271,452,512.72	1,678,097,210.20	3,054,963,903.41		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	249,100,000.00				-249,100,000.00		917,565,000.00		34,477,014.54	220,617,130.89	1,172,659,145.43		
(一) 综合收益总额							917,565,000.00			344,770,145.43	1,262,335,145.43		
(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									34,477,014.54	-124,153,014.54	-89,676,000.00		
2. 对所有者(或股东)的分配									34,477,014.54	-34,477,014.54			
3. 其他										-89,676,000.00	-89,676,000.00		
(四) 所有者权益内部结转	249,100,000.00				-249,100,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	249,100,000.00				-249,100,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
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、本年期末余额	747,300,000.00				358,114,180.49		917,565,000.00		305,929,527.26	1,898,714,341.09	4,227,623,048.84		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄山旅游股份有限公司 财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

黄山旅游发展股份有限公司(以下简称公司或本公司)是由黄山旅游集团有限公司(以下简称黄山旅游集团)以其所属单位的净资产以独家发起的方式于 1996 年 11 月 18 日在中国安徽省黄山市成立的股份有限公司, 设立时国有法人股为 11,300 万股。1996 年 10 月 30 日公司经批准, 于 1996 年 11 月 18 日发行境内上市外资股(B 股)8,000 万股。1997 年 4 月 17 日经批准, 发行境内上市人民币普通股(A 股)4,000 万股。1999 年 10 月 15 日经公司股东大会决议, 公司以资本公积按每 10 股转增 3 股的比例转增 6,990 万股(基数为 23,300 万股)。2006 年 10 月 13 日经公司股东大会决议, 公司以资本公积按每 10 股转增 5 股的比例转增 15,145 万股(基数为 30,290 万股)。2007 年 7 月 13 日, 经中国证监会《关于核准黄山旅游发展股份有限公司非公开发行股票的通知》(证监发行字【2007】178 号)核准, 本公司非公开发行 A 股股票 1,700 万股。2015 年 6 月 5 日, 经中国证监会《关于核准黄山旅游发展股份有限公司非公开发行股票的通知》(证监许可【2015】994 号)核准, 本公司非公开发行 A 股股票 2,685 万股。2016 年 5 月 26 日经公司股东大会决议, 公司以资本公积按每 10 股转增 5 股的比例转增 24,910 万股(基数为 49,820 万股), 转增完成后公司目前总股本为 74,730 万股。

公司的 A 股及 B 股均在上海证券交易所上市, 股票简称: 黄山旅游(A 股)、黄山 B 股(B 股), 股票代码: A 股 600054, B 股 900942。

公司经营范围: 旅游接待、服务, 旅游商品开发、销售, 旅游运输、饮食服务(分支机构经营); 旅游资源开发, 组织举办与旅游相关贸易活动, 信息咨询、房地产开发经营及租赁。

财务报告批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 4 月 10 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	黄山玉屏客运索道有限责任公司	玉屏索道	80.00	-
2	黄山太平索道有限公司	太平索道	70.00	-
3	黄山海外旅行社	黄山海外	100.00	-
4	黄山市中国旅行社	黄山中旅	100.00	-
5	黄山中国国际旅行社	黄山国旅	100.00	-
6	黄山中海会议展览服务有限公司	会展服务	-	100.00
7	黄山中海假日旅行社有限公司	中海假日	-	51.00
8	黄山市黄山航空旅游服务有限责任公司	黄山航服	-	100.00
9	黄山海外汤口国际旅行社有限公司	汤口国旅	-	51.00
10	黄山徽文化旅游开发有限责任公司	徽文化旅游	70.00	-
11	黄山皮蓬文化发展有限责任公司	皮蓬文化	90.00	-
12	黄山市途马旅游电子商务有限责任公司	途马电子	90.00	9.00
13	黄山新途国际旅行社有限责任公司	新途国旅	-	100.00
14	黄山旅游莲花酒店管理有限公司	莲花管理	100.00	-
15	黄山老徽商旅游商贸有限公司	老徽商商贸	100.00	-
16	黄山市花山谜窟旅游开发有限责任公司	花山谜窟	75.00	-
17	黄山西海饭店有限责任公司	西海饭店	94.00	-
18	徽商故里文化发展集团有限公司	徽商文化	100.00	-
19	北京徽商故里餐饮管理有限公司	北徽餐饮	-	93.04
20	北京徽商情餐饮管理有限公司	北京徽商情	-	100.00
21	北京徽商故里商贸有限公司	北徽商贸	-	100.00
22	北京徽商小馆餐饮管理有限公司	北徽小馆	-	100.00
23	北京徽商故里酒店管理有限公司	北徽酒店	-	100.00
24	天津徽商故里餐饮管理有限公司	天津徽商故里	-	100.00
25	安徽轩辕职工疗休养服务有限公司	轩辕职工疗养	100.00	-

注：上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

①本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	安徽轩辕职工疗休养服务有限公司	轩辕职工疗养	投资设立

②本期减少子公司情况：

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	黄山旅游玉屏房地产开发有限公司	玉屏房产	股权已转让
2	黄山市玉屏物业管理有限公司	玉屏物业	股权已转让

注：本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据《企业会计准则》制定。未提及的业务按《企业会计准则》中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年(12 个月)，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注：有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财

务状况、经营成果和现金流量。

① 合并母公司与子公司资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

② 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③ 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

① 增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并财务报表抵消事项

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤ 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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

① 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

② 通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进

行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合

并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司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。

③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，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。

④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司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，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(注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司

司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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。

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。

(2) 合营企业

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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，公司按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生汇兑差额，计入当期损益。

② 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。

(2) 外币报表折算方法

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

① 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。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③ 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

10. 金融工具

(1) 金融资产的分类

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具。包括交易性金融资产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。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，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

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供

劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收合同或协议价款作为初始确认金额。

④ 可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量且公允价值变动计入资本公积。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

② 其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

① 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

② 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

- A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 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(在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)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:

A. 终止确认部分的账面价值;

B. 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。

② 继续涉入所转移的金融资产

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, 且未放弃对该金融资产控制的, 应当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。继续涉入所转移金融资产程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 应当继续确认所转移金融资产整体, 并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间, 企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的, 确认相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托, 偿付债务的现时义务仍存在的, 不终止确认该金融负债, 也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的, 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) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ① 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ② 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

① 金融资产发生减值的客观证据：

- 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. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人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，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据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；

G. 债务人经营所处的技术、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；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 金融资产的减值测试(不包括应收款项)

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值(取得和出售该担保物发生的费用予以扣除)。原实际利率是初始

确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关(如债务人的信用评级已提高等)，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，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，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。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。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。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。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。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。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

① 单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收款项(包括应收账款、其他应收款)确定为单项金额重大。

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。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，并据此计提相应的坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

① 确定组合的依据：

A. 以账龄作为信用风险特征的组合：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，按款项发生时间作为信用风险特征组合。

B. 子公司应收款项组合：本公司对可以实施控制并纳入合并报表范围内的下属子公司的应收款项为信用风险特征组合。

② 按组合计提坏账准备的计提方法：

A. 以账龄作为信用风险特征的组合：按账龄划分为若干组合，并按不同账龄段相应的比例计提坏账准备。

B. 子公司应收款项组合：不计提坏账准备。

本公司根据以前年度按账龄划分的应收款项组合的实际损失率为基础，并结合现实情况，确定各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
一年以内	3	3
一至二年	50	50
二年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常经营活动中持有以备出售或耗用的商品、物料用品、处在生产(建造)过程中的在产品等，包括食品及饮料等库存商品、物料及备品备件等周转材料、房地产开发成本、开发产品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司除房地产开发产品以外的存货发出按加权平均法计价，房地产开发产品发出时采用个别认定法确定实际成本。其中：

① 开发用地的核算方法：购买开发用的土地，根据《土地转让协议书》支付地价款，在办理产权证后，计入“开发成本—土地征用及拆迁补偿费”中核算。项目整体开发的，待开发房产竣工后，全部转入开发产品；项目分期开发的，按各期开发产品实际占地面积占开发用土地总面积的比例分摊计入各期商品房成本。拟在后期开发的土地仍保留在“开发成本—土地征用及拆迁补偿费”中。

② 公共配套设施费用的核算方法：A.不能有偿转让的公共配套设施：分期开发的项目，公司将尚未发生的公共配套设施费采用预提的方法在开发成本中计提，待各期开发产品办理竣工验收后，按各期开发产品占地面积占开发用土地总面积的比例分摊计入各期商品房成本。整体开发的项目，实际发生的支出计入开发成本—公共配套设施费，待开发房产竣工后，全部转入商品房成本。B.能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目独立作为成本核算对象，归集成本。

(3) 存货的盘存制度

采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

① 产成品、房地产开发产品等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 需要经过建造或加工的房地产开发成本等存货，在正常生产经营过程中，以所建造或生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该存货按成本计量；如果建造或加工成本的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该存货按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本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，即本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。有关规定要求本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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不

予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

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

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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

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

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

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

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

15. 投资性房地产

投资性房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。主要包括：(1)已出租的土地使用权。(2)持有并准备增值后转让的土地使用权。(3)已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。本公司对投资性房地产成

本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。资产负债表日按投资性房地产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ① 与该固定资产有关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地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	3.00	2.43-4.85
索道设备	15-20	3.00	4.85-6.47
机械设备	6-20	3.00	4.85-16.17
通讯设备	3-14	3.00	6.93-32.33
运输设备	5-10	3.00	9.70-19.40
其他设备	5-8	3.00	12.13-19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。每年年度终了，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。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法：

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租

赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

(1) 在建工程类别：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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。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。当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法：按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件及其他	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

② 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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理(直线法/工作量法)摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，确认为无形资产：

A. 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。

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C. 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。

D. 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。

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

① 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

① 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

② 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③ 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除

商誉之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。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本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。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

22. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

① 职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

② 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③ 医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④ 短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤ 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，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。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

① 符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A. 服务成本；

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 收入

(1) 收入确认的一般原则

① 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

② 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

A. 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

B. 已经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

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- A. 利息收入金额，按照他人使用本企业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。

(2) 收入确认的具体方法

① 园林开发业务：开出发票收到营业款或已取得收取该款项权利时，扣减代黄山风景区管理委员会(以下简称黄山管委会)收取的门票收入及代扣款项后的分成收入确认营业收入实现。

② 索道业务：开出发票收到营业款或已取得收取该款项权利时，扣减代扣款项后的索道票收入确认营业收入实现。

③ 宾馆客房业务：本公司对外提供酒店客房服务的，在酒店客房服务已提供，已收到营业款或取得收款权利时确认营业收入实现。

④ 酒店餐饮业务：本公司对外提供餐饮服务的，在餐饮服务已提供，已收到营业款或取得收款权利时确认营业收入实现。

⑤ 旅行社业务：

A. 跨境游：入境游的境外旅行团在国内旅行结束后离境时，确认收入的实现；出境游的境内旅行团在国外旅行结束后返境时，确认收入的实现。

B. 国内旅：游客在国内旅游结束后返回本地时，确认收入的实现。

⑥ 房地产开发业务：公司已将房屋所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该房产实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该房产有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。即本公司在房屋竣工并在相关主管部门备案，签定了销售合同，取得了买方付款证明，开具了发票，办理商品房移交手续时，确认收入的实现。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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划分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，在相关资产使用期限内按照合理、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

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本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；

用于补偿本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。

与本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。与本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

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 政府补助退回

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差

异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

(1) 递延所得税资产的确认

① 对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- A. 该项交易不是企业合并。
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

② 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来可能转回。
- B. 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。
- C. 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

③ 于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

应按各种应纳税暂时性差异确认，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税负债不予确认：

① 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- A. 商誉的初始确认。
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认

递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认

成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

27. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

① 本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，

折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

② 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

28. 分部信息

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

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

29. 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年4月28日，财政部印发了《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》，该准则自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号—政府补助》，该准则自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

财政部根据上述2项会计准则的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，并于2017年12月25日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“(一)持续经营净利润”和“(二)终止经营净利润”行项目。2018年1月12日，财政部发布了《关于一般企业财务报

表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对 2016 年的报表项目影响如下：

项 目	变更前	变更后
资产处置收益	-	-3,276,650.75
营业外收入	10,654,775.77	10,644,208.16
营业外支出	7,767,273.49	4,480,055.13

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税*	应税销售额	3%、5%、6%、13%、17%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	应税房产原值、应税租赁收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注*：根据财政部、国家税务总局财税《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)及根据财政部、国家税务总局《关于明确金融房地产开发教育辅助服务等增值税政策的通知》(财税[2016]140 号)的规定，公司从 2016 年 5 月 1 日全面施行“营改增”后缴纳增值税。园林开发业务、索道业务适用简易计税方法按照营业收入的 3%计缴；宾馆客房业务、酒店餐饮业务按照营业收入的 6%计缴；旅行社业务按营业收入扣除替旅游者支付给其他单位的房餐费、交通和其他代付费用后余额的 6%计缴(小规模纳税人按 3%计缴)；房地产业务销售自行开发的房地产老项目适用简易计税方法按照 5%计缴。

2. 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率	依据
会展服务	20%	小微企业税收优惠
黄山航服	20%	小微企业税收优惠
汤口国旅	20%	小微企业税收优惠
徽文化旅游	20%	小微企业税收优惠
途马电子	15%	高新技术企业税收优惠
玉屏物业	20%	小微企业税收优惠
莲花管理	20%	小微企业税收优惠
轩辕职工疗养	20%	小微企业税收优惠

3. 其他税费

按照国家或地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 货币资金分类

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,513,604.04	1,409,157.96
银行存款	657,410,865.98	1,030,390,231.48
其他货币资金	253,003.16	21,313.50
合 计	659,177,473.18	1,031,820,702.94

(2) 货币资金期末余额中无因抵押或冻结等对使用受限、有潜在回收风险的款项。

(3) 期末货币资金较期初下降 36.12%，主要系报告期公司利用闲置募集资金及自有资金购买银行理财产品所致。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	56,280.00
合 计	-	56,280.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据，无已背书或贴现尚未到期的应收票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	78,871,531.82	100.00	16,458,079.37	20.87	62,413,452.45
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	78,871,531.82	100.00	16,458,079.37	20.87	62,413,452.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	78,871,531.82	100.00	16,458,079.37	20.87	62,413,452.45

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	53,261,685.48	100.00	14,012,239.95	26.31	39,249,445.53
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	53,261,685.48	100.00	14,012,239.95	26.31	39,249,445.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	53,261,685.48	100.00	14,012,239.95	26.31	39,249,445.53

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	62,278,208.90	1,868,346.26	3.00
1 至 2 年	4,007,179.63	2,003,589.82	50.00
2 年以上	12,586,143.29	12,586,143.29	100.00
合 计	78,871,531.82	16,458,079.37	20.87

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为2,597,059.42元，本期无收回前期已核销应收账款转回的坏账准备。

(3) 期末应收账款较期初增长59.02%，主要系公司期末旅行社板块业务活动政策调整等因素影响所致。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	151,220.00

注：本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
黄山华苑国际旅行社有限公司	2,891,692.00	3.67	86,750.76
台湾雄狮旅行社	1,768,360.84	2.24	53,050.83
苏州同程国际旅行社有限公司	1,684,900.00	2.14	50,547.00
黄山温泉风景区联合旅游管理有限公司	1,461,438.00	1.85	43,843.14
湖北华景国际旅行社有限公司	1,358,014.00	1.72	40,740.42
合 计	9,164,404.84	11.62	274,932.15

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 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	19,920,237.08	90.84	17,567,454.58	81.58
1 至 2 年	1,022,143.29	4.66	3,438,798.37	15.97
2 至 3 年	775,743.61	3.54	466,888.72	2.17
3 年以上	209,837.47	0.96	61,670.47	0.28
合 计	21,927,961.45	100.00	21,534,812.14	100.00

注：预付款项主要包括预付备品备件款、货款及订金等。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额 合计数的比例(%)
安徽省技术进出口股份有限公司	4,847,523.92	22.11
黄山温泉风景区联合旅游管理有限公司	940,290.00	4.29
黄山华苑国际旅行社有限公司	567,990.50	2.59
上海新康辉国际旅行社有限责任公司	553,779.62	2.53
金红叶纸业集团有限公司合肥分公司	304,769.00	1.39
合 计	7,214,353.04	32.90

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,585,195.00	0.24	1,585,195.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	672,216,303.50	99.76	34,721,848.62	5.17	637,494,454.88
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	672,216,303.50	99.76	34,721,848.62	5.17	637,494,454.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	673,801,498.50	100.00	36,307,043.62	5.39	637,494,454.88

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,585,195.00	3.31	1,585,195.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	46,331,684.32	96.69	19,729,187.88	42.58	26,602,496.44
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	46,331,684.32	96.69	19,729,187.88	42.58	26,602,496.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	47,916,879.32	100.00	21,314,382.88	44.48	26,602,496.44

①单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合肥粤海餐饮管理有限公司	1,585,195.00	1,585,195.00	100.00	回款难度较大

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	656,545,474.42	19,696,364.22	3.00
1 至 2 年	1,290,689.37	645,344.69	50.00
2 年以上	14,380,139.71	14,380,139.71	100.00
合 计	672,216,303.50	34,721,848.62	5.17

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为20,001,710.85元,本期无收回前期已核销其他应收款转回的坏账准备。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,983,548.30

注: 本期无重要的其他应收款核销情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	13,902,148.88	19,402,522.25
保证金及押金	6,642,959.23	12,348,550.87
代垫款	3,661,491.83	7,709,369.79
备用金	1,335,744.16	785,878.93
借款及利息	644,251,750.07	691,145.92
其 他	4,007,404.33	6,979,411.56
合 计	673,801,498.50	47,916,879.32

(5) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
玉屏房产	借款及利息	643,992,996.95	1 年以内	95.58	19,319,789.91
北京中时太平商业管理有限公司	押金	4,110,546.82	1 年以内	0.61	123,316.40
齐云山管委会	往来款	3,201,974.20	2 年以上	0.48	3,201,974.20
合肥粤海餐饮管理有限公司	往来款	1,585,195.00	2 年以上	0.24	1,585,195.00
黄山市鼎上鼎旅游开发有限公司	代垫款	1,087,170.32	2 年以上	0.15	1,087,170.32
合 计	—	653,977,883.29	—	97.06	25,317,445.83

(6) 期末其他应收款较期初增加62,588.46万元,主要系本公司报告期转让玉屏房产权,不再合并其财务报表,原对玉屏房产的应收借款及利息得以体现所致。

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

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	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,627,166.09	1,277,340.31	7,349,825.78	98,329,450.20	15,705,089.64	82,624,360.56
其中：开发产品	-	-	-	91,286,098.15	14,767,042.62	76,519,055.53
开发成本	-	-	-	684,556,744.36	-	684,556,744.36
周转材料	14,874,900.90	-	14,874,900.90	16,932,438.95	-	16,932,438.95
合 计	23,502,066.99	1,277,340.31	22,224,726.68	799,818,633.51	15,705,089.64	784,113,543.87

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
开发产品	14,767,042.62	2,467,820.23	-	2,609,793.87	14,625,068.98	-
其他库存商品	938,047.02	339,293.29	-	-	-	1,277,340.31
合 计	15,705,089.64	2,807,113.52	-	2,609,793.87	14,625,068.98	1,277,340.31

(3) 期末存货较期初下降97.17%，主要系本公司报告期转让玉屏房产股权，不再合并其财务报表，相关房地产板块业务存货减少所致。

7. 其他流动资产

(1) 分类

项 目	期末余额	期初余额
供暖费及其他	626,747.18	1,210,502.78
待摊费用	28,793,222.37	9,821,688.60
预交税金	403,218.98	30,210,919.36
银行理财产品	800,000,000.00	-
合 计	829,823,188.53	41,243,110.74

(2) 期末其他流动资产较期初增加78,858.01万元，主要系公司利用闲置募集资金及自有资金购买银行理财产品增加所致。

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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

可供出售权益工具	678,252,931.97	1,399,008.20	676,853,923.77	1,278,952,931.97	1,399,008.20	1,277,553,923.77
其中：按公允价值计量的	654,300,000.00	-	654,300,000.00	1,255,000,000.00	-	1,255,000,000.00
按成本计量的	23,952,931.97	1,399,008.20	22,553,923.77	23,952,931.97	1,399,008.20	22,553,923.77
合 计	678,252,931.97	1,399,008.20	676,853,923.77	1,278,952,931.97	1,399,008.20	1,277,553,923.77

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	28,422,000.00	-	28,422,000.00
公允价值	654,300,000.00	-	654,300,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	625,878,000.00	-	625,878,000.00
已计提减值金额	-	-	-

注：期末按公允价值计量的权益工具明细

被投资单位	账面余额	
	初始成本	公允价值
华安证券股份有限公司(以下简称华安证券)	28,422,000.00	654,300,000.00
合 计	28,422,000.00	654,300,000.00

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
黄山温泉风景区联合旅游管理有限公司	22,553,923.77	-	-	22,553,923.77
黄山市黄河宾馆	1,399,008.20	-	-	1,399,008.20
合 计	23,952,931.97	-	-	23,952,931.97

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现 金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
黄山温泉风景区联合旅游管理有限公司	-	-	-	-	25.46	-
黄山市黄河宾馆	1,399,008.20	-	-	1,399,008.20	23.22	-
合 计	1,399,008.20	-	-	1,399,008.20	—	-

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	1,399,008.20	-	1,399,008.20
本期计提	-	-	-

其中：从其他综合收益转入	-	-	-
本期减少	-	-	-
其中：期后公允价值回升转回	-	-	-
期末已计提减值余额	1,399,008.20	-	1,399,008.20

(4) 期末可供出售金融资产较期初下降 47.02%，主要系公司本期处置部分权益工具及按公允价值计量的权益工具公允价值下降所致。

9. 长期股权投资

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	其他综合收益调整
联营企业：					
长春净月潭游乐有限责任公司(以下简称长春净月潭)	5,945,480.70	-	-	153,612.30	-
黄山第一站公众信息服务有限公司(以下简称黄山第一站)	312,460.93	-	-	-	-
中国国旅(安徽)国际旅行社有限公司(以下简称中国国旅)	297,452.10	-	-	39,921.53	-
安徽讯飞爱途旅游电子商务有限公司(以下简称讯飞爱途)	1,899,437.32	-	-	351,185.72	-
黄山众鑫旅游发展有限公司(以下简称众鑫旅游)	464,540.44	-	464,540.44	-	-
黄山全域旅游研究院有限公司(以下简称全域旅游)	-	450,000.00	-	162.87	-
黄山赛富基金管理有限责任公司(以下简称赛富基金)	-	2,000,000.00	-	2,149.57	-
合 计	8,919,371.49	2,450,000.00	464,540.44	547,031.99	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利	计提减 值准备	其他		
联营企业：						
长春净月潭	-	91,564.00	-	-	6,007,529.00	-
黄山第一站	-	-	312,460.93	-	312,460.93	312,460.93
中国国旅	-	-	-	-	337,373.63	-
讯飞爱途	-	-	-	-	2,250,623.04	-
众鑫旅游	-	-	-	-	-	-
全域旅游					450,162.87	-
赛富基金					2,002,149.57	-
合 计	-	91,564.00	312,460.93	-	11,360,299.04	312,460.93

注：本期黄山众鑫旅游发展有限公司完成了注销清算。

10. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	索道设备	机器设备	通用设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值							
1.期初余额	2,022,252,427.36	315,224,421.03	207,481,694.28	3,150,487.07	25,682,472.79	185,820,871.64	2,759,612,374.17
2.本期增加金额	61,338,928.46	-	3,515,628.09	1,130,181.69	2,275,715.48	3,775,443.07	72,035,896.79
(1)购置	44,632,383.39	-	3,515,628.09	1,130,181.69	2,275,715.48	2,233,835.55	53,787,744.20
(2)在建工程转入	16,706,545.07	-	-	-	-	1,541,607.52	18,248,152.59
3.本期减少金额	2,715,455.42	-	2,587,457.10	486,697.49	1,918,258.00	2,449,398.81	10,157,266.82
(1)处置或报废	1,512,620.45	-	2,587,457.10	60,738.00	1,258,360.00	1,916,558.81	7,335,734.36
(2)其他减少	1,202,834.97	-	-	425,959.49	659,898.00	532,840.00	2,821,532.46
4.期末余额	2,080,875,900.40	315,224,421.03	208,409,865.27	3,793,971.27	26,039,930.27	187,146,915.90	2,821,491,004.14
二、累计折旧							
1.期初余额	578,190,945.30	136,535,049.23	133,642,738.23	2,236,813.85	20,686,323.99	129,454,333.36	1,000,746,203.96
2.本期增加金额	77,775,618.33	22,944,135.56	15,009,699.31	1,001,907.64	1,279,228.26	16,818,815.94	134,829,405.04
(1)计提	77,775,618.33	22,944,135.56	15,009,699.31	1,001,907.64	1,279,228.26	16,818,815.94	134,829,405.04
3.本期减少金额	451,501.44	-	2,428,205.68	378,861.83	1,809,944.85	2,208,532.38	7,277,046.18
(1)处置或报废	451,501.44	-	2,428,205.68	58,915.86	1,220,609.20	1,962,710.41	6,121,942.59
(2)其他减少	-	-	-	319,945.97	589,335.65	245,821.97	1,155,103.59
4.期末余额	655,515,062.19	159,479,184.79	146,224,231.86	2,859,859.66	20,155,607.40	144,064,616.92	1,128,298,562.82
三、减值准备							
1.期初余额	126,048.00	3,862,482.04	-	-	-	-	3,988,530.04
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	126,048.00	3,862,482.04	-	-	-	-	3,988,530.04
四、账面价值							
1.期末账面价值	1,425,234,790.21	151,882,754.20	62,185,633.41	934,111.61	5,884,322.87	43,082,298.98	1,689,203,911.28
2.期初账面价值	1,443,935,434.06	174,826,889.76	73,838,956.05	913,673.22	4,996,148.80	56,366,538.28	1,754,877,640.17

(2) 本期账面原值其他减少：房屋建筑物系原暂估入账金额和决算金额的差异调整；通用设备、运输设备和其他设备系转让玉屏房产股权，不再合并其财务报表所致。累计折旧其他减少同样系转让玉屏房产所致。

(3) 期末固定资产不存在抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

11. 在建工程

(1) 在建工程情况

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
北海宾馆环境整治改造项目	6,362,820.17	-	6,362,820.17	1,309,303.68	-	1,309,303.68
玉屏索道下站环境治理工程	9,590,628.03	-	9,590,628.03	7,037,162.03	-	7,037,162.03
一体化管理云平台建设项目	1,108,867.92	-	1,108,867.92	-	-	-
西海垃圾中转改造整治工程	3,888,423.12	-	3,888,423.12	-	-	-
其他零星工程	3,141,688.85	-	3,141,688.85	2,728,134.45	-	2,728,134.45
合 计	24,092,428.09	-	24,092,428.09	11,074,600.16	-	11,074,600.16

(2) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
北海宾馆环境改造项目	30,166.13	1,309,303.68	5,053,516.49	-	-	6,362,820.17
玉屏索道下站环境治理	1,400.00	7,037,162.03	5,061,217.72	279,475.08	2,228,276.64	9,590,628.03
一体化管理云平台建设项目	400.00	-	1,108,867.92	-	-	1,108,867.92
西海垃圾中转改造整治工程	1,200.00	-	3,888,423.12	-	-	3,888,423.12
排云楼综合用房改造工程	1,500.00	-	14,596,799.19	14,596,799.19	-	-
股份办公楼装潢工程	400.00	-	3,539,116.36	-	3,539,116.36	-
西海地轨污水处理工程	140.00	-	1,400,457.52	1,400,457.52	-	-
其他零星工程	—	2,728,134.45	2,786,537.81	1,971,420.80	401,562.61	3,141,688.85
合 计	—	11,074,600.16	37,434,936.13	18,248,152.59	6,168,955.61	24,092,428.09

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
北海宾馆环境改造项目	2.11	前期	-	-	-	募集及自有资金
玉屏索道下站环境治理	86.41	在建	-	-	-	自有资金
一体化管理云平台建设项目	27.50	在建	-	-	-	自有资金
西海垃圾中转改造整治工程	32.40	在建	-	-	-	自有资金
排云楼综合用房改造工程	97.31	完工	-	-	-	自有资金
股份办公楼装潢工程	88.48	完工	-	-	-	自有资金
西海地轨污水处理工程	100.03	完工	-	-	-	自有资金
其他零星工程	/	/	-	-	-	自有资金
合 计	—	—	-	-	-	—

(3) 北海宾馆环境整治改造项目为公司募集资金项目，目前该项目尚处设计方案阶段，并主要使用自有资金进行项目前期投入。

(4) 本期在建工程项目其他减少主要系完工转入长期待摊费用所致；期末在建工程无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

(5) 期末在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

(6) 期末在建工程较期初增加 1,301.78 万元，主要系北海宾馆环境整治改造项目的初期投入所致。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	110,960,621.03	10,783,338.00	121,743,959.03
2.本期增加金额	-	46,000.00	46,000.00
(1)在建工程转入	-	-	-
(2)本期购置		46,000.00	46,000.00
3.本期减少金额	-	80,000.00	80,000.00
(1)处置	-	80,000.00	80,000.00
4.期末余额	110,960,621.03	10,749,338.00	121,709,959.03
二、累计摊销			
1.期初余额	41,337,519.23	5,880,815.42	47,218,334.65
2.本期增加金额	2,905,779.03	907,913.27	3,813,692.30
(1)计提	2,905,779.03	907,913.27	3,813,692.30
3.本期减少金额	-	62,666.51	62,666.51
(1)处置	-	62,666.51	62,666.51
4.期末余额	44,243,298.26	6,726,062.18	50,969,360.44
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	66,717,322.77	4,023,275.82	70,740,598.59
2.期初账面价值	69,623,101.80	4,902,522.58	74,525,624.38

(2) 期末无形资产不存在抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

(3) 期末无形资产未发生减值情形，故未计提无形资产减值准备。

13. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 ^{*注}	期末余额
道路改造	14,579,436.20	217,434.81	3,520,455.45	-	11,276,415.56
景区修缮费	8,884,150.41	2,210,727.28	2,625,786.58	-	8,469,091.11
老景区整修及新 景点开发支出	7,842,693.04	3,625,460.02	2,651,725.79	3,877,785.01	4,938,642.26
装潢改造	23,279,012.57	7,384,612.70	10,577,734.45	2,593,604.06	17,492,286.76
其 他	2,978,099.97	610,536.68	1,284,313.79	-	2,304,322.86
合 计	57,563,392.19	14,048,771.49	20,660,016.06	6,471,389.07	44,480,758.55

*注：其他减少系工程原暂估入账金额和决算金额的差异调整。

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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
应收账款坏账准备	11,618,169.36	2,904,542.35	10,221,357.42	2,555,339.37
其他应收款坏账准备	29,543,349.83	7,385,688.96	12,229,193.05	3,057,298.26
存货跌价准备	1,277,340.31	319,335.08	15,705,089.64	3,926,272.42
可供出售金融资产减 值准备	1,399,008.20	349,752.05	1,399,008.20	349,752.05
固定资产账面价值小 于计税基础	339,531.80	84,882.95	509,297.73	127,324.43
无形资产账面价值小 于计税基础	28,900,288.20	7,225,072.05	31,308,645.55	7,827,161.39
不可税前列支的流动 负债	7,630,000.00	1,907,500.00	47,609.25	11,902.31
不可税前列支的非流 动负债	1,405,106.25	351,276.56	5,826,918.25	1,456,729.56
合 计	82,112,793.95	20,528,050.00	77,247,119.09	19,311,779.79

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产 公允价值变动	564,300,000.00	141,075,000.00	1,155,000,000.00	288,750,000.00
合 计	564,300,000.00	141,075,000.00	1,155,000,000.00	288,750,000.00

(3) 期末递延所得税负债较期初下降 51.14%，主要系按公允价值计量的权益工具公允价值变动导致相应的应纳税暂时性差异随着变化所致。

15. 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产明细

项 目	期末余额	期初余额
旅游局保证金	5,866,404.09	5,665,364.51
预付工程设备款	2,508,408.48	-
合 计	8,374,812.57	5,665,364.51

(2) 期末其他非流动资产较期初增长 47.82%，主要系本期末预付的工程设备款增加所致。

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付工程款	22,781,540.70	70,137,315.33
应付货款	70,040,659.61	55,694,197.58
应付其他零星劳务款	6,836,034.11	7,130,493.28
合 计	99,658,234.42	132,962,006.19

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付工程款	11,786,939.59	未到结算期
应付货款	6,549,407.30	未到结算期
合 计	18,336,346.89	——

17. 预收款项

(1) 预收账款列示

项 目	期末余额	期初余额
预收购房款	-	157,588,390.00
预收团费、房餐费等款项	19,005,129.29	17,719,310.04
预收其他款项	1,018,982.52	1,490,320.40
合 计	20,024,111.81	176,798,020.44

(2) 期末预收款项较期初下降 88.67%，主要系本公司报告期转让玉屏房产股权，不再合并其财务报表，相关房地产板块预收款减少所致。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	66,727,254.92	298,545,992.29	293,264,069.70	72,009,177.51
二、离职后福利-设定提存计划	152,693.02	28,973,515.55	28,997,881.36	128,327.21
三、辞退福利	-	293,581.66	293,581.66	-
合 计	66,879,947.94	327,813,089.5	322,555,532.72	72,137,504.72

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	60,657,417.92	247,026,586.39	240,587,411.45	67,096,592.86
二、职工福利费	-	16,827,964.12	16,827,964.12	-
三、社会保险费	-	11,551,642.37	11,551,642.37	-
其中：医疗保险费	-	9,956,338.35	9,956,338.35	-
工伤保险费	-	966,463.20	966,463.20	-
生育保险费	-	628,840.82	628,840.82	-
四、住房公积金	4,512,019.42	19,482,532.64	20,273,834.11	3,720,717.95
五、工会经费	331,865.61	2,603,496.29	2,524,938.18	410,423.72
六、职工教育经费	1,225,951.97	1,053,770.48	1,498,279.47	781,442.98
合 计	66,727,254.92	298,545,992.29	293,264,069.70	72,009,177.51

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	23,446,415.17	23,446,415.17	-
2.失业保险费	-	1,043,585.98	1,043,585.98	-
3.企业年金缴费	152,693.02	4,483,514.40	4,507,880.21	128,327.21
合 计	152,693.02	28,973,515.55	28,997,881.36	128,327.21

19. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	83,710,241.26	93,960,851.61
增值税	798,372.99	1,197,284.92
城市维护建设税	200,618.83	132,160.82
教育费附加	170,092.15	113,019.22
房产税	6,848,712.67	4,558,282.94
土地使用税	963,637.96	1,427,252.78
印花税	43,577.33	11,779.32
代扣代缴个人所得税	223,679.28	96,565.66

蔬菜基金	-	161,981.95
水利基金	93,024.93	49,582.14
其 他	7,573.38	1,956.77
合 计	93,059,530.78	101,710,718.13

20. 应付股利

(1) 按项目列示

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	23,567,073.17	21,701,602.26
合 计	23,567,073.17	21,701,602.26

(2) 本公司应付股利余额为下属子公司分配的应付少数股东股利，于次年支付。

(3) 本公司期末无超过 1 年未支付的应付股利。

21. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	20,885,662.35	25,723,088.80
代收代付款	23,417,100.47	24,749,207.44
往来款	32,953,922.72	37,459,594.45
其 他	17,138,179.97	27,350,517.00
合 计	94,394,865.51	115,282,407.69

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
保证金及押金	18,128,734.32	合同未履行完毕
代收代付款	2,795,525.01	未到付款期
往来款	10,495,282.62	未到付款期
合 计	31,419,541.95	——

22. 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	2,624,580.00	2,624,580.00	—
合 计	2,624,580.00	2,624,580.00	—

23. 预计负债

单 位	期末余额	期初余额
未决诉讼赔偿款	-	4,380,787.00
合 计	-	4,380,787.00

24. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额	形成原因
政府补助	22,356,154.47	8,256,324.00	1,949,620.82	-	28,662,857.65	政府拨入
合 计	22,356,154.47	8,256,324.00	1,949,620.82	-	28,662,857.65	——

注：政府补助内容详见“十一、政府补助”。

25. 股本

项 目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	747,300,000.00	-	-	-	-	-	747,300,000.00

26. 资本公积

(1) 资本公积本期增减变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	342,822,499.21	157,792,360.25	-	500,614,859.46
其他资本公积	1,723,813.34	-	-	1,723,813.34
合 计	344,546,312.55	157,792,360.25	-	502,338,672.80

(2) 资本公积本期增加数系报告期内本公司向控股股东黄山旅游集团转让玉屏房产全部股权形成。

27. 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	917,565,000.00	-597,542,000.00	-	-149,385,500.00	-448,156,500.00	-	469,408,500.00
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	917,565,000.00	-597,542,000.00	-	-149,385,500.00	-448,156,500.00	-	469,408,500.00

其他综合收益合计	917,565,000.00	-597,542,000.00	-	-149,385,500.00	-448,156,500.00	-	469,408,500.00
----------	----------------	-----------------	---	-----------------	-----------------	---	----------------

注：本期其他综合收益较期初下降 48.84%，主要系公司处置部分权益工具及按公允价值计量的权益工具公允价值下降所致。

28. 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	307,962,662.07	39,567,048.73	-	347,529,710.80
合 计	307,962,662.07	39,567,048.73	-	347,529,710.80

注：本期盈余公积增加系公司按《公司法》及公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

29. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,839,897,485.91	1,611,944,466.32
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	1,839,897,485.91	1,611,944,466.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	414,060,459.87	352,106,034.13
减：提取法定盈余公积	39,567,048.73	34,477,014.54
应付普通股股利	141,987,000.00	89,676,000.00
期末未分配利润	2,072,403,897.05	1,839,897,485.91

注：根据公司 2016 年度股东大会审议批准的《2016 年度利润分配方案》，本公司以总股本 74,730.00 万股为基数，向全体股东按每 10 股派息 1.9 元(含税)，共派发红利 14,198.70 万元，上述股利已于 2017 年 7 月派发完毕。

30. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,760,981,242.94	876,814,704.00	1,648,896,336.03	824,276,322.78
其他业务	22,925,531.09	3,845,434.51	20,439,266.23	1,627,544.85
合 计	1,783,906,774.03	880,660,138.51	1,669,335,602.26	825,903,867.63

31. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	2,230,189.85	21,941,765.17

城市维护建设税	2,983,249.08	3,460,843.02
教育费附加	1,501,685.85	1,914,190.50
地方教育费附加	1,133,892.00	1,270,179.84
土地增值税	1,629,170.07	-4,115,889.61
房产税	18,212,642.94	11,894,097.96
土地使用税	5,421,037.98	3,908,049.99
水利基金	1,169,691.14	637,582.06
印花税	491,922.45	284,961.21
其他税费	810,677.13	23,198.04
合 计	35,584,158.49	41,218,978.18

注：本期税金及附加中确认的营业税系玉屏房产本期交房确认收入时同步结转营改增以前预售商品房预缴的营业税。

32. 销售费用

(1) 销售费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,106,038.64	11,306,277.03
广告宣传费	10,448,404.83	2,817,990.42
差旅费	504,784.97	565,637.22
办公费	541,730.65	566,519.43
其他销售费用	3,910,712.34	4,204,271.82
合 计	27,511,671.43	19,460,695.92

(2) 本期销售费用较上期增长 41.37%，主要系公司为开拓中远程客源市场支付给安徽民航机场集团有限公司黄山机场分公司的奖励款及广告宣传费所致，具体详见“附注十四、2.其他”。

33. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	159,310,991.76	144,265,565.63
税 费	-	8,458,386.08
折旧费	21,850,951.33	22,446,686.71
业务宣传费	38,267,856.84	24,383,539.13
资产摊销	8,135,951.25	7,669,219.70
办公费	6,787,946.26	5,862,678.40

差旅费	4,940,129.76	4,019,199.33
业务招待费	1,820,835.83	2,030,103.60
租赁费	11,367,251.70	9,462,497.64
汽车费用	3,263,176.95	2,822,764.38
经营及生活服务费	7,630,000.00	5,094,339.60
离退休人员费用	5,921,315.43	1,587,113.52
劳动保护费	3,233,335.10	3,004,557.23
修理费	1,817,106.49	1,564,807.90
景区公共支撑服务费	-	5,000,000.00
用电综合服务费	3,867,924.54	3,234,339.53
其他管理费用	31,525,110.08	35,536,098.35
合 计	309,739,883.32	286,441,896.73

34. 财务费用

(1) 财务费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	516,628.90	8,498,705.11
减：利息收入	8,108,548.73	5,258,282.10
利息净支出	-7,591,919.83	3,240,423.01
汇兑损失	1,816.49	543,081.25
减：汇兑收益	465,398.76	25.72
汇兑净损失	-463,582.27	543,055.53
银行手续费	3,308,024.15	2,485,369.20
其 他	15,174.61	336,905.36
合 计	-4,732,303.34	6,605,753.10

(2) 本期财务费用较上期减少 1,133.81 万元，主要系报告期内公司无金融机构借款，相关利息支出大幅减少所致。

35. 资产减值损失

(1) 资产减值损失明细

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	22,598,770.27	759,114.45
存货跌价损失	2,807,113.52	4,949,195.38

长期股权投资减值损失	312,460.93	-
合 计	25,718,344.72	5,708,309.83

(2) 资产减值损失本期金额较增加 2,001.00 万元，主要系公司其他应收款期末余额大幅上升相应坏账准备计提增加所致。

36. 投资收益

(1) 投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	547,031.99	-886,091.52
处置长期股权投资产生的投资收益	352,329.56	73,399.37
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	6,000,000.00	15,000,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	69,871,245.28	-
理财产品收益	11,113,097.74	9,309,994.52
合 计	87,883,704.57	23,497,302.37

(2) 本期投资收益较上期增加 6,438.64 万元，主要系本期处置部分华安证券股票投资收益增加所致。

37. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	46,440.00	-3,276,650.75
合 计	46,440.00	-3,276,650.75

38. 其他收益

(1) 其他收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入	1,949,620.82	-	与资产相关
旅游局奖励	3,883,610.73	-	与收益相关
税费返还	1,299,900.00	-	与收益相关
文化补贴	230,000.00	-	与收益相关
合 计	7,363,131.55	-	—

(2) 公司自 2017 年 6 月 12 日起将与日常活动相关的政府补助计入其他收益，对 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日之间新增的政府补助进行调整。

39. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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
政府补助	716,451.08	9,406,856.32	716,451.08
其 他	3,326,901.92	1,237,351.84	3,326,901.92
合 计	4,043,353.00	10,644,208.16	4,043,353.00

(2) 本期营业外收入较上期下降 62.01%，具体原因详见“附注五、38.其他收益”。

40. 营业外支出

(1) 营业外支出明细

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	374,677.65	12,389.63	374,677.65
诉讼赔款/预计诉讼赔款	10,021,853.37	4,380,787.00	10,021,853.37
其 他	616,356.46	86,878.50	616,356.46
合 计	11,012,887.48	4,480,055.13	11,012,887.48

(2) 本期营业外支出较上期增加 653.28 万元，主要系公司报告期内对徽商故里托管经营和皇冠假日工程款支付相关诉讼进行相关履约赔款所致。

41. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	163,238,751.60	127,652,380.74
递延所得税费用	-3,922,298.05	7,594,361.10
合 计	159,316,453.55	135,246,741.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	597,748,622.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	149,437,155.63
子公司适用不同税率的影响	-498,583.66
调整以前期间所得税的影响	1,003,060.53
非应税收入的影响	-1,500,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,549,235.02

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	38,141.34
亏损企业递延所得税确认或冲回的影响	-589,066.60
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-123,488.71
所得税费用	159,316,453.55

42. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
门票专营权使用费	227,116,899.63	220,991,390.91
遗产保护费	82,653,074.00	82,406,876.77
资源有偿使用费	47,918,520.00	42,320,142.68
政府奖励及补助	14,386,285.81	8,027,596.61
保证金及押金	2,810,781.73	9,043,038.61
其 他	1,732,652.86	2,528,404.98
合 计	376,618,214.03	365,317,450.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
门票专营权使用费	226,127,541.13	220,750,982.47
遗产保护费	81,677,672.00	156,030,169.95
资源有偿使用费	47,918,520.00	72,440,900.55
业务宣传费	60,117,242.55	27,201,529.55
办公费	7,329,676.91	6,429,197.83
差旅费	5,444,914.73	4,584,836.55
业务招待费	1,820,835.83	2,030,103.60
租赁费	11,367,251.70	9,462,497.64
汽车费用	3,263,176.95	2,822,764.38
离退休人员费用	5,921,315.43	1,587,113.52
佣金及手续费	8,472,940.86	4,009,211.89
劳动保护费	3,233,335.10	3,004,557.23
用电综合服务费	3,867,924.54	3,234,339.53
保险费	1,866,470.07	2,705,593.97
排污及绿化费用	2,333,563.90	2,620,958.46
中介机构服务费	12,407,541.51	9,737,868.25
保证金及押金	1,874,877.11	3,758,291.27

其 他	25,333,367.94	39,378,390.61
合 计	510,378,168.26	571,789,307.25

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,293,724.48	5,258,282.10
合 计	8,293,724.48	5,258,282.10

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金净额	-	297,606.25
合 计	-	297,606.25

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
归还普佳(香港)有限公司长期应付款	-	6,863,845.05
合 计	-	6,863,845.05

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	438,432,168.99	375,134,163.68
加: 资产减值准备	25,718,344.72	5,708,309.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	134,829,405.04	137,287,093.97
无形资产摊销	3,813,692.30	3,817,819.99
长期待摊费用摊销	20,660,016.06	23,976,692.67
处置固定资产和无形资产等损失(收益以“一”号填列)	-46,440.00	3,276,650.75
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	374,677.65	12,389.63
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	-8,055,502.10	3,245,844.02
投资损失(收益以“一”号填列)	-87,883,704.57	-23,497,302.37
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-5,632,798.05	7,594,361.10
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	54,534,337.66	-14,020,244.80
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-1,876,530.86	95,344,464.60

经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	34,807,690.77	-130,906,902.43
其 他	1,710,500.00	-
经营活动产生的现金流量净额	611,385,857.61	486,973,340.64
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	659,177,473.18	1,031,820,702.94
减: 现金的期初余额	1,031,820,702.94	716,845,328.95
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-372,643,229.76	314,975,373.99

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	224,389,091.61
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	204,434,401.37
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	360,000.00
处置子公司收到的现金净额	20,314,690.24

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	659,177,473.18	1,031,820,702.94
其中: 库存现金	1,513,604.04	1,409,157.96
可随时用于支付的银行存款	657,410,865.98	1,030,390,231.48
可随时用于支付的其他货币资金	253,003.16	21,313.50
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	659,177,473.18	1,031,820,702.94

44. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			15,241.83
其中: 美元	2,305.90	6.5342	15,067.21

台币	150.00	0.2191	32.87
日元	500.00	0.0578	28.90
港元	135.00	0.8359	112.85

六、合并范围的变更

(一) 投资设立子公司

投资设立子公司名称	注册资本 (万元)	投资主体	出资额 (万元)	持股比例
轩辕职工疗养	500.00	本公司	50.00	100.00%

(二) 处置子公司

子公司名称	股权处置 价款(万元)	股权处置 比例(%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权 时点的确定 依据	处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有该子 公司净资产份额的差额
玉屏房产	22,404.15	100.00	出售	2017/11/13	签订合同及 收到对价超 过 50%	157,792,360.25
玉屏物业		100.00	出售			

注：玉屏物业为玉屏房产的全资子公司，报告期内本将持有的玉屏房产全部股权转让给黄山旅游集团，具体详见“附注十四、2.其他”有关说明。

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
玉屏索道	黄山市风景区	黄山市风景区	索道运输	80.00	-	投资设立
太平索道	黄山市风景区	黄山市风景区	索道运输	70.00	-	投资设立
黄山海外	黄山地区	黄山市屯溪区	旅游服务	100.00	-	投资设立
黄山中旅	黄山地区	黄山市屯溪区	旅游服务	100.00	-	非同一控制下 企业合并
黄山国旅	黄山地区	黄山市屯溪区	旅游服务	100.00	-	非同一控制下 企业合并
会展服务	黄山地区	黄山市屯溪区	旅游服务	-	100.00	投资设立
中海假日	黄山地区	黄山市屯溪区	旅游服务	-	51.00	投资设立
黄山航服	黄山地区	黄山市屯溪区	旅游服务	-	100.00	投资设立
汤口国旅	黄山地区	黄山市黄山区	旅游服务	-	51.00	投资设立

徽文化旅游	黄山市屯溪区	黄山市屯溪区	旅游服务	70.00	-	投资设立
皮蓬文化	黄山地区	黄山市屯溪区	旅游服务	90.00	-	投资设立
途马电子	黄山地区	黄山市屯溪区	旅游服务	90.00	9.00	投资设立
新途国旅	黄山地区	黄山市屯溪区	旅游服务	-	100.00	投资设立
莲花管理	黄山市屯溪区	黄山市屯溪区	酒店管理	100.00	-	投资设立
老徽商商贸	黄山市屯溪区	黄山市屯溪区	商贸经营	100.00	-	投资设立
花山谜窟	黄山市屯溪区	黄山市屯溪区	景点开发	75.00	-	投资设立
西海饭店	黄山市风景区	黄山市风景区	酒店经营	94.00	-	同一控制下企业合并
徽商文化	北京市西城区	北京市西城区	餐饮服务	100.00	-	非同一控制下企业合并
北徽餐饮	北京市东城区	北京市东城区	餐饮服务	-	93.04	投资设立
北京徽商情	北京市西城区	北京市西城区	餐饮服务	-	100.00	投资设立
北徽商贸	北京市西城区	北京市西城区	旅游服务	-	100.00	投资设立
北徽小馆	北京市西城区	北京市西城区	餐饮服务	-	100.00	非同一控制下企业合并
北徽酒店	北京市海淀区	北京市海淀区	餐饮服务	-	100.00	投资设立
天津徽商故里	天津市南开区	天津市南开区	餐饮服务	-	100.00	非同一控制下企业合并
轩辕职工疗养	黄山地区	黄山市黄山区	旅游服务	100.00	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
玉屏索道	20.00	20,696,322.86	20,696,322.86	39,262,947.86
太平索道	30.00	3,189,722.57	2,870,750.31	24,459,167.58
西海饭店	6.00	479,840.63	-	2,114,679.30

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
玉屏索道	113,208,098.56	128,146,219.57	241,354,318.13	45,039,578.81	-	45,039,578.81
太平索道	72,703,306.20	16,393,493.12	89,096,799.32	7,566,240.74	-	7,566,240.74
西海饭店	1,551,763.15	194,038,249.27	195,590,012.42	160,345,357.56	-	160,345,357.56

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
玉屏索道	112,486,740.05	130,619,928.16	243,106,668.21	46,791,928.89	-	46,791,928.89

太平索道	61,231,356.27	26,587,772.80	87,819,129.07	7,351,811.35	-	7,351,811.35
西海饭店	1,093,914.50	204,962,239.28	206,056,153.78	173,003,391.30	-	173,003,391.30

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
玉屏索道	200,523,805.03	103,481,614.26	-	110,800,354.84
太平索道	46,386,543.19	10,632,408.57	-	9,689,233.36
西海饭店	51,120,419.44	7,997,343.78	-	7,106,849.30

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
玉屏索道	184,754,608.96	94,552,083.57	-	87,331,343.46
太平索道	45,325,042.61	10,337,724.25	-	11,793,999.10
西海饭店	61,281,966.88	12,648,713.99	-	12,365,081.77

2.在合营企业或联营企业中的权益

本公司没有重要的合营或联营企业。公司的联营企业规模相对较小，对公司财务影响很小，对公司不构成重要组成部分。不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	11,047,838.11	8,919,371.49
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	547,031.99	-886,091.52
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	547,031.99	-886,091.52

八、与金融工具相关的风险

(一)定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风

险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

(二) 信用风险信息

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面价值，整体信用风险评价较低。

(三) 流动性风险信息

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。本公司截至2017年12月31日止主要金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目名称	账面余额(万元)					账面价值 (万元)
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计	
金融负债：						
应付账款	9,960.72	-	-	-	9,960.72	9,960.72
其他应付款	9,439.49	-	-	-	9,439.49	9,439.49
长期借款	-	-	-	262.46	262.46	262.46
合 计	19,400.21	-	-	262.46	19,662.67	19,662.67

(四) 市场风险信息

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

汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。截止2017年

12月31日,本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注五、43.外币货币性项目。2017年12月31日,在其他风险变量不变的情况下,如果当日人民币对于美元贬值或升值100个基点,那么本公司当年的净利润将减少或增加17.29元。公司整体汇率风险较小。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
1. 交易性金融资产	-	-	-	-
(1)权益工具投资	-	-	-	-
(二)可供出售金融资产	654,300,000.00	-	-	654,300,000.00
(1)权益工具投资	654,300,000.00	-	-	654,300,000.00
(三)投资性房地产	-	-	-	-
(1)出租用的土地使用权	-	-	-	-
(2)出租的建筑物	-	-	-	-
(3)持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	654,300,000.00	-	-	654,300,000.00
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司以期末股票收盘价作为第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
黄山旅游集团	安徽省黄山市	景区管理	83,800.00	39.69	39.69

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄山管委会	母公司股东
黄山风景区用电服务公司(以下简称供电公司)	同受最终控制方控制
黄山天都国际饭店有限公司(以下简称天都国际)	同受最终控制方控制
黄山风景区供水有限公司(以下简称供水公司)	同受最终控制方控制
黄山迅洁洗涤有限公司(以下简称迅洁洗涤)	同受最终控制方控制
黄山高铁客运枢纽实业有限公司(以下简称高铁客运)	同受最终控制方控制

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黄山旅游集团	房餐费、门票等	220,387.74	74,183.02
黄山管委会	房餐费、门票等	3,832,489.68	6,339,042.45
合 计	—	4,052,877.42	6,413,225.47

②采购商品、接收劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
供电公司	用电综合服务	3,867,924.54	3,234,339.53
迅洁洗涤	布草洗涤	4,259,244.56	4,490,215.11
黄山管委会	经营及生活服务	7,630,000.00	10,094,339.60
合 计	—	15,757,169.10	17,818,894.24

(2) 关联承包情况

关联方	关联交易内容	本期承担的承包金	上期承担的承包金
黄山管委会	支付的承包金	5,050,000.00	5,050,000.00
合 计	—	5,050,000.00	5,050,000.00

注：本公司与黄山管委会签订了《天海招待所承包经营合同》，合同规定：本公司承包黄山管委会所属园林局天海管理区的天海招待所，承包期限自 2016 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，承包金为 505.00 万元/年，承包经营期限届满后，天海招待所如仍需承包经营时，本公司享有优先承包权利。

(3) 关联租赁情况——本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
天都国际*1	房屋建筑物	1,071,804.74	-
供水公司*2	房屋建筑物	2,952,380.95	2,848,571.42
合 计	—	4,024,185.69	2,848,571.42

注*1：本公司与天都国际签订《物业租赁合同》，合同规定：本公司租赁天都国际位于黄山旅游广场*天都国际公馆 16、17、18 层作为办公使用，租金为 133.45 万元/年(含税)，租赁期限为 2017 年 3 月 1 日至 2020 年 2 月 29 日。

注*2：本公司与供水公司签订《西海水榭租赁合同》，合同规定：本公司租赁黄山管委会下属企业供水公司所属西海水榭作为员工宿舍，租金为 310.00 万元(含税)，租赁期限为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

(4) 关联方股权转让

本公司于 2017 年 9 月 7 日与黄山旅游集团签订《股权转让协议》，将其持有的玉屏房产 100%股权评估作价 22,404.15 万元转让给黄山旅游集团，截至 2017 年末上述股权转让已完成。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	371.26 万元	377.97 万元

(6) 为关联方代收款项情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额	备注
黄山管委会	代收资源有偿使用费	47,918,520.00	42,320,142.68	注*
黄山管委会	代收门票专营权使用费	227,116,899.63	220,991,390.91	
黄山管委会	代收遗产保护费	82,653,074.00	82,406,876.77	
合 计	—	357,688,493.63	345,718,410.36	—

注*：按照相关协议和文件精神，本公司为黄山管委会代收景区门票和索道票调价等款项，并将该类款项作为代收代付事项处理，定期结算向黄山管委会支付。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款	黄山管委会	1,319,132.77	363,057.54	1,111,614.21	240,274.49
应收账款	黄山旅游集团	13,724.00	3,218.90	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	迅洁洗涤	169,036.79	249,454.06
其他应付款	黄山管委会	10,740,678.89	15,207,932.02
其他应付款	黄山旅游集团	498,307.16	922,510.63

十一、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
旅游局奖励	与收益相关	3,883,610.73	其他收益
税费返还	与收益相关	1,299,900.00	其他收益
文化补贴	与收益相关	230,000.00	其他收益
稳岗补贴及技能补贴	与收益相关	560,851.08	营业外收入
质量奖奖励	与收益相关	150,000.00	营业外收入
其 他	与收益相关	5,600.00	营业外收入
合 计	—	6,129,961.81	—

2. 计入递延收益的政府补助明细表

负债项目	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/收益相关
智慧黄山-网站系统工程建设项目补助	5,388,064.98	-	957,628.38	-	4,430,436.60	与资产相关
花山谜窟景区激光歌舞秀配套设施补助	919,871.03	-	96,047.72	-	823,823.31	与资产相关
景区垃圾中转站工程建设项目补助	11,646,203.87	-	590,219.76	-	11,055,984.11	与资产相关
可再生能源建筑设备补助	1,446,131.25	-	41,025.00	-	1,405,106.25	与资产相关
旅游云项目	2,955,883.34	-	264,699.96	-	2,691,183.38	与资产相关
西海垃圾中转站项目补助	-	1,256,324.00	-	-	1,256,324.00	与资产相关
北海片污水处理站改建工程补助	-	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	与资产相关
黄山旅游一体化工程专项补助	-	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	与资产相关
合 计	22,356,154.47	8,256,324.00	1,949,620.82	-	28,662,857.65	—

其中递延收益本期增加数：

①西海垃圾中转站项目补助：本公司分公司黄山旅游发展股份有限公司园林开发分公司(以下简称园林开发公司)于 2017 年 1 月收到黄山管委会拨付的垃圾收集

专系统工程专项资金 125.63 万元，用于西海垃圾中转项目工程款，公司将其划分与资产相关的政府补助，并按资产使用年限进行摊销。

②北海片污水处理站改建工程补助：园林开发公司于 2017 年 1 月收到黄山管委会拨付的垃圾收集中专系统工程专项资金 400 万元，用于北海片污水处理站改建工程，公司将其划分与资产相关的政府补助，并按资产使用年限进行摊销。

③黄山旅游一体化工程专项补助：本公司于 2017 年 7 月收到黄山现代服务业产业园管委会筹备组拨付的用于建立一体化综合智慧服务综合的业务云平台 300 万元“借转补”专项财政资金，公司将其划分与资产相关的政府补助，并按资产使用年限进行摊销。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤消的经营性租赁合同，未来最低应支付租金汇总如下：

未来支付期间	期末余额	期初余额
一年以内	4,647,828.61	4,384,753.25
一至二年	4,926,726.12	4,647,828.61
二至三年	5,222,300.35	4,926,698.33
三年以上	128,847,281.61	134,069,609.76
合 计	143,644,136.69	148,028,889.95

注：根据 1996 年 8 月 13 日和 1996 年 12 月 23 日本公司与黄山市土地管理局签订的合同，本公司租用黄山风景区内的若干国有土地，面积分别为 74,320.00 平方米和 9,919.90 平方米，期限四十年，即分别至 2036 年 10 月 1 日止及 2037 年 1 月 1 日止。根据 2006 年本公司与黄山市土地管理局签订的补充协议，租用面积更改为 54,199.00 平方米及 9,919.90 平方米，租赁年限不作变更，但土地租金按每年递增 6% 计算。根据 2015 年 7 月 9 日本公司与黄山市国土资源局签订租赁变更协议，原租用面积 54,199.00 平方米土地变更为 37,805.00 平方米和 2,525.26 平方米、原 9,919.9 平方米土地变更为 10,016.56 平方米，变更后租期均为 21 年，租金计算方法不变，终止日均为 2035 年 12 月 31 日。2017 年度的土地租金为 4,384,753.00 元。

2. 前期承诺履行情况

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司前期承诺事项已按约履行。除此上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2018年4月10日,根据公司第六届董事会第三十六次会议通过的《2017年度利润分配预案》,公司拟以2017年末总股本747,300,000股为基数,向全体股东按每10股派现2.40元(含税),共计派发现金红利179,352,000.00元。该利润分配预案需提交公司2017年股东大会审议批准后实施。

2. 其他资产负债表日后事项说明

除上述事项外,截至2018年4月10日止,本公司不存在应披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 分部报告的确定依据与会计政策

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

经营分部,是指本公司内同时满足下列条件的组成部分:①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司根据内部组织结构和管理要求确定了园林开发分部、旅游服务分部、房地产分部以及其他分部四个报告分部。公司经营分部会计政策与本公司主要会计政策相同。

(2) 分部报告的财务信息

单位:万元

项 目	园林开发分部	旅游服务分部	房地产分部	其他分部	业务分部间抵消	合 计
主营业务收入	23,269.42	135,225.22	16,038.54	2,075.15	-510.21	176,098.12
主营业务成本	2,815.26	69,263.77	14,368.41	1,739.64	-505.61	87,681.47
资产总额	23,319.00	473,610.64	-	1,638.81	-20,730.09	477,838.36
负债总额	2,994.36	74,641.78	-	614.33	-20,730.09	57,520.38

2. 其他

(1) 公司本期将玉屏房产转让给黄山旅游集团,本次交易价格以资产评估结果为

基础，评估基准日为2017年6月30日，评估价值为22,404.15万元人民币，转让对价为22,404.15万元，截至本期末该股权转让事宜已经完成。

(2) 2017年10月，公司与安徽民航机场集团有限公司黄山机场分公司签订了《黄山中远程旅游市场合作开发协议》，约定黄山机场加大航线资金投入，新增、加密黄山机场至国内外主要客源市场的航线和航班数，公司根据实际实现的航班架次，按不同客座率给予奖励，奖励款原则上不超过4,100.00万元；同时，公司获取黄山机场、航班机身、机舱内等广告位用于发布黄山旅游产品广告，相关广告发布费用900.00万元；协议有效期一年。本期内公司已预付相关费用共计3,090.75万元，并根据黄山机场提供的结算单据按照归属期确认本期损益932.50万元。

截至2017年12月31日，本公司除上述事项外无其他应披露的重要事项。

十五、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

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	30,791,653.50	100.00	7,548,459.60	24.51	23,243,193.90
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,791,653.50	100.00	7,548,459.60	24.51	23,243,193.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	30,791,653.50	100.00	7,548,459.60	24.51	23,243,193.90

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	23,213,139.43	100.00	7,159,834.56	30.84	16,053,304.87
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,213,139.43	100.00	7,159,834.56	30.84	16,053,304.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	23,213,139.43	100.00	7,159,834.56	30.84	16,053,304.87

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	23,766,495.34	712,994.86	3.00
1 至 2 年	379,386.85	189,693.43	50.00
2 年以上	6,645,771.31	6,645,771.31	100.00
合 计	30,791,653.50	7,548,459.60	24.51

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为388,625.04元，本期无收回前期已核销应收账款转回的坏账准备。

(3) 期末应收账款较期初上升44.79%，主要系本期末公司部分应收款项结算较晚所致。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黄山华苑国际旅行社有限公司	2,891,694.50	9.39	86,750.84
黄山温泉风景区联合旅游管理有限公司	1,461,438.00	4.75	43,843.14
中青旅安徽国际旅游有限公司黄山分公司	574,487.00	1.87	17,234.61
黄山市招商国际旅行社有限公司	554,904.84	1.80	554,904.84
黄山市冠江南国际旅行社有限公司	471,842.00	1.53	14,155.26
合 计	5,954,366.34	19.34	716,888.69

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,585,195.00	0.17	1,585,195.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	938,227,767.33	99.83	24,984,249.03	2.66	913,243,518.30
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	653,708,627.24	69.56	24,984,249.03	3.82	628,724,378.21

对子公司其他应收款组合	284,519,140.09	30.27	-	-	284,519,140.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	939,812,962.33	100.00	26,569,444.03	2.83	913,243,518.30

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,585,195.00	0.16	1,585,195.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	971,130,340.35	99.84	6,771,754.38	0.70	964,358,585.97
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	13,910,652.06	1.43	6,771,754.38	48.68	7,138,897.68
对子公司其他应收款组合	957,219,688.29	98.41	-	-	957,219,688.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	972,715,535.35	100.00	8,356,949.38	0.86	964,358,585.97

① 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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	647,946,076.60	19,438,382.29	3.00
1 至 2 年	433,367.80	216,683.90	50.00
2 年以上	5,329,182.84	5,329,182.84	100.00
合 计	653,708,627.24	24,984,249.03	3.82

② 组合中，未计提坏账准备的子公司其他应收款

子公司名称	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
西海饭店	149,600,118.37	-	-
徽商文化	47,155,600.00	-	-
花山谜窟	30,432,324.50	-	-
途马电子	23,923,516.55	-	-
中海国际	14,362,677.60	-	-
太平索道	6,698,417.40	-	-
老徽商商贸	5,233,733.82	-	-
北京徽商情	4,394,721.37	-	-
徽文化旅游	2,353,704.90	-	-
玉屏索道	192,656.47	-	-

轩辕职工疗养	171,669.11	-	-
合 计	284,519,140.09	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额18,212,494.65元, 本期无收回前期已核销其他应收款转回的坏账准备。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
对子公司其他应收款组合	284,519,140.09	957,219,688.29
往来款	7,915,425.82	11,761,372.91
借款及利息	643,909,393.35	316,302.80
代垫款	828,123.77	927,334.48
备用金	1,111,817.31	328,148.53
保证金及押金	382,425.97	364,620.02
其 他	1,146,636.02	1,798,068.32
合 计	939,812,962.33	972,715,535.35

(5) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
玉屏房产	借款及利息	643,992,996.95	1 年以内	68.52	19,319,789.91
西海饭店	经营往来及借款	149,600,118.37	1 年以内	15.92	-
徽商文化	经营往来及借款	47,155,600.00	1 年以内	5.02	-
花山谜窟	经营往来及借款	30,432,324.50	1 年以内	3.24	-
途马电子	经营往来及借款	23,923,516.55	1 年以内	2.54	-
合 计	——	895,104,556.37	——	95.24	19,319,789.91

(6) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	239,850,205.34	54,552,948.65	185,297,256.69	482,205,805.34	54,552,948.65	427,652,856.69
对联营企业投资	10,710,464.48	-	10,710,464.48	7,844,918.02	-	7,844,918.02
合 计	250,560,669.82	54,552,948.65	196,007,721.17	490,050,723.36	54,552,948.65	435,497,774.71

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
黄山中旅	3,385,072.00	-	-	3,385,072.00	-	-
黄山海外	42,022.00	-	-	42,022.00	-	42,022.00
黄山国旅	3,703,042.00	-	-	3,703,042.00	-	-
玉屏索道	147,341,281.00	-	-	147,341,281.00	-	-
太平索道	54,510,926.65	-	-	54,510,926.65	-	54,510,926.65
徽文化旅游	2,357,887.00	-	-	2,357,887.00	-	-
皮蓬文化	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	-	-
途马电子	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	-	-
西海饭店	10,509,974.69	-	-	10,509,974.69	-	-
莲花管理	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
玉屏房产	200,000,000.00	-	200,000,000.00	-	-	-
花山谜窟	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
老徽商商贸	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
北徽餐饮	36,285,600.00	-	36,285,600.00	-	-	-
北京徽商情	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-	-
徽商文化	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-
北徽小馆	4,570,000.00	-	4,570,000.00	-	-	-
轩辕职工疗养	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
合 计	482,205,805.34	500,000.00	242,855,600.00	239,850,205.34	-	54,552,948.65

(3) 对联营、合营企业投资

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	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
长春净月潭	5,945,480.70	-	-	62,048.30	-	-
讯飞爱途	1,899,437.32	-	-	351,185.72	-	-
全域旅游	-	450,000.00	-	162.87	-	-
赛富基金	-	2,000,000.00	-	2,149.57	-	-

合 计	7,844,918.02	2,450,000.00	-	415,546.46	-	-
-----	--------------	--------------	---	------------	---	---

(续上表)

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		
一、合营企业					
二、联营企业					
长春净月潭	-	-	-	6,007,529.00	-
讯飞爱途	-	-	-	2,250,623.04	-
全域旅游	-	-	-	450,162.87	
赛富基金	-	-	-	2,002,149.57	
合 计	-	-	-	10,710,464.48	-

(4) 期末长期股权投资较期初下降54.99%，主要系转让玉屏房产股权所致。

4. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	906,408,315.66	347,521,253.42	875,724,621.15	349,890,303.70
其他业务	14,960,405.72	483,214.16	12,371,071.36	335,914.94
合 计	921,368,721.38	348,004,467.58	888,095,692.51	350,226,218.64

5. 投资收益

(1) 投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	89,483,708.80	82,154,433.13
权益法核算的长期股权投资收益	507,110.46	-475,457.16
处置长期股权投资产生的投资收益	24,041,500.00	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	6,000,000.00	15,000,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	69,871,245.28	-
理财产品收益	10,216,230.84	9,260,547.94
合 计	200,119,795.38	105,939,523.91

(2) 本期投资收益较上期增长 88.90%，主要系本期处置部分权益形成的处置利得所致。

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-328,237.65	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,079,582.63	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	75,871,245.28	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	11,113,097.74	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,958,978.35	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	87,776,709.65	
减：所得税影响额	19,924,302.76	-
少数股东损益影响额	268.59	-
合 计	67,852,138.30	-

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.14	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.48	0.46	0.46

公司名称：黄山旅游发展股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2018 年 4 月 10 日

日期：2018 年 4 月 10 日

日期：2018 年 4 月 10 日