张家界旅游集团股份有限公司

2019 年度审计报告

天职业字[2020]3226 号

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

审计报告

天职业字[2020]3226 号

张家界旅游集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了张家界旅游集团股份有限公司（以下简称“张旅集团”或“公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表、2019 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表和合并所有者权益变动表及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，公允反映了张旅集团 2019 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况、2019 年度的合并经营成果和合并现金流量及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，我们独立于张旅集团，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
旅游业务及旅游客运业务收入的确认	
参见财务报表附注三、（二十五）及附注六、（三	我们就张旅集团与旅游业务及旅游客运业务收入确认

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
十三）。 张旅集团在旅游服务已经提供，旅游服务款项已经收到或取得了收款的证据时，确认相关旅游服务收入。2019 年度，张旅集团营业收入为人民币 42,525.87 万元，其中旅游业务及旅游客运业务收入约占张旅集团全部收入的 70%。由于旅游业务及旅游客运业务收入是张旅集团的主要利润来源，且其销售交易很大程度依赖信息系统进行控制，存在收入确认准确性及其是否在恰当的财务报表期间入账的固有风险，因此我们将其识别为关键审计事项。	执行的主要审计程序包括以下方面： （1）了解和评价张旅集团销售与收款循环内部控制设计，结合引入 IT 审计专家对公司相关票务信息系统中与售票相关的一般控制及应用控制进行测试，测试了销售与收款循环关键控制执行的有效性； （2）复核张旅集团旅游业务及旅游客运业务收入确认的会计政策及具体方法的适当性； （3）获取业务系统售票数据，与财务系统确认的收入数据进行核对，确认是否一致以及收入是否在恰当的期间确认； （4）核对旅游客运业务收入金额与相关支持性文件（包括核心景区门票收入结算分流报表等）的一致性； （5）对旅游业务及旅游客运业务收入、毛利率执行分析程序。
与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认	
参见财务报表附注三、（二十七）及附注六、（十四）。 张旅集团在有确凿证据表明相关亏损子公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣亏损时，确认与可抵扣亏损相关的递延所得税资产。截至 2019 年 12 月 31 日，张旅集团合并资产负债表中列示递延所得税资产期末余额人民币 3,263.15 万元，其中张旅集团下属子公司张家界大庸古城发展有限公司可抵扣亏损确认的递延所得税资产 2,760.55 万元。张旅集团管理层根据张家界大庸古城发展有限公司未来期间的财务预测，以很可能获得用来抵扣亏损的未来应纳税所得额为限，确认与可抵扣亏损相关的递延所得税资产。由于递延所得税资产的确认对财务报表的重要性，以及在认定可抵扣亏损和预测未来应纳税所得额时涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将其识别为关键审计事项。	我们就张旅集团与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认执行的主要审计程序包括以下方面： （1）了解和测试与确认递延所得税事项相关的内部控制的设计与执行的有效性； （2）检查张家界大庸古城发展有限公司所得税汇算清缴文件，复核其期末可抵扣亏损金额认定的准确性； （3）检查张家界大庸古城发展有限公司经批准的未来期间财务预测，评价管理层预测未来期间很可能获得足够应纳税所得额所依据主要假设以及主要参数的合理性； （4）检查张家界大庸古城发展有限公司递延所得税的计算过程，复核递延所得税资产确认金额的准确性。

四、其他信息

张旅集团管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2019 年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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，管理层负责评估张旅集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督张旅集团的财务报告过程。

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，就可能导致对张旅集团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张旅集团不能持续经营。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

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

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

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

中国注册会计师

（项目合伙人）：刘宇科

中国·北京

二〇二〇年四月二十四日

中国注册会计师：蒲士富

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

张家界旅游集团股份有限公司

2019 年度财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：张家界旅游集团股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	130,861,314.22	118,965,317.49
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	1,415,183.58	664,442.13
应收款项融资		
预付款项	15,228,885.92	3,524,993.95
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	15,088,544.38	21,406,868.56
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	4,006,582.21	5,017,603.82
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	56,351,468.28	51,763,599.94
流动资产合计	222,951,978.59	201,342,825.89
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		27,060,000.00
其他债权投资		
持有至到期投资		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	40,887,000.00	
其他非流动金融资产		
投资性房地产	16,119,398.45	17,159,772.17
固定资产	536,633,012.62	585,305,113.25
在建工程	814,570,341.67	617,561,954.06
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	967,260,411.64	994,686,026.45
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	34,191,760.94	18,732,385.75
递延所得税资产	32,631,479.93	31,902,891.10
其他非流动资产	2,781,528.90	2,228,429.06
非流动资产合计	2,445,074,934.15	2,294,636,571.84
资产总计	2,668,026,912.74	2,495,979,397.73
流动负债：		
短期借款	67,000,000.00	74,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	154,211,546.30	153,671,821.27
预收款项	5,742,244.39	2,872,167.98
合同负债		
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	26,740,334.30	27,109,458.57
应交税费	12,619,754.37	3,091,389.35
其他应付款	15,448,814.92	19,025,499.60
其中：应付利息	826,932.65	675,881.24
应付股利	2,363.83	2,363.83
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

一年内到期的非流动负债	15,000,000.00	20,200,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	296,762,694.28	299,970,336.77
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	494,916,667.00	393,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	1,500,000.00	1,500,000.00
长期应付职工薪酬	2,955,880.52	3,417,071.96
预计负债		
递延收益	265,047,918.87	211,972,245.69
递延所得税负债	3,557,950.00	
其他非流动负债		
非流动负债合计	767,978,416.39	609,889,317.65
负债合计	1,064,741,110.67	909,859,654.42
所有者权益：		
股本	404,817,686.00	404,817,686.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	852,239,535.83	852,543,958.47
减：库存股		
其他综合收益	10,673,850.00	
专项储备	8,205,418.79	6,532,037.75
盈余公积	40,490,020.80	40,490,020.80
一般风险准备		
未分配利润	286,073,394.33	275,017,515.67
归属于母公司所有者权益合计	1,602,499,905.75	1,579,401,218.69
少数股东权益	785,896.32	6,718,524.62
所有者权益合计	1,603,285,802.07	1,586,119,743.31
负债和所有者权益总计	2,668,026,912.74	2,495,979,397.73

法定代表人：戴名清　　主管会计工作负责人：向秀　　会计机构负责人：胡世忠

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

货币资金	30,640,357.49	6,139,678.12
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	759,430.00	1,061,374.00
应收款项融资		
预付款项	517,703.48	371,354.86
其他应收款	215,429,493.39	246,746,154.35
其中：应收利息	14,347,495.85	7,276,419.62
应收股利	43,970,000.00	64,970,000.00
存货	131,390.75	161,529.33
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	39,733.36	1,419.61
流动资产合计	247,518,108.47	254,481,510.27
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		27,060,000.00
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,185,054,425.53	1,183,655,581.05
其他权益工具投资	40,887,000.00	
其他非流动金融资产		
投资性房地产	11,391,726.40	12,159,920.68
固定资产	12,622,232.77	15,996,117.20
在建工程	3,367,640.00	3,367,640.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	15,554,395.09	16,679,886.89
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,681,497.28	2,986,763.07
递延所得税资产		
其他非流动资产		83,049.20
非流动资产合计	1,271,558,917.07	1,261,988,958.09
资产总计	1,519,077,025.54	1,516,470,468.36
流动负债：		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

短期借款		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	588,100.19	1,595,796.70
预收款项	1,481,335.96	1,648,580.30
合同负债		
应付职工薪酬	6,132,595.43	6,670,670.60
应交税费	4,771,868.49	1,329,641.90
其他应付款	4,451,669.64	8,098,492.89
其中：应付利息		
应付股利	2,363.83	2,363.83
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	17,425,569.71	19,343,182.39
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬	108,998.00	
预计负债		
递延收益	3,195,601.27	3,674,941.51
递延所得税负债	3,557,950.00	
其他非流动负债		
非流动负债合计	6,862,549.27	3,674,941.51
负债合计	24,288,118.98	23,018,123.90
所有者权益：		
股本	404,817,686.00	404,817,686.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	959,905,738.57	959,905,738.57
减：库存股		
其他综合收益	10,673,850.00	
专项储备	1,324,740.45	1,060,678.41
盈余公积	15,461,839.40	15,461,839.40

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

未分配利润	102,605,052.14	112,206,402.08
所有者权益合计	1,494,788,906.56	1,493,452,344.46
负债和所有者权益总计	1,519,077,025.54	1,516,470,468.36

3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入	425,258,692.37	468,393,862.58
其中：营业收入	425,258,692.37	468,393,862.58
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	408,448,270.40	436,308,983.18
其中：营业成本	297,950,048.75	320,764,560.43
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	8,398,709.72	8,335,432.43
销售费用	22,674,213.23	22,668,208.85
管理费用	75,256,263.57	80,388,047.49
研发费用		
财务费用	4,169,035.13	4,152,733.98
其中：利息费用	4,233,510.63	5,007,542.64
利息收入	589,311.18	1,307,847.20
加：其他收益	7,371,691.72	5,309,256.47
投资收益（损失以“—”号填列）	3,150,000.00	3,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,778,002.50	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-126,018.71	-2,488,548.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	473,366.00	1,270,467.68
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	31,457,463.48	39,176,055.13
加：营业外收入	157,192.16	189,340.01
减：营业外支出	4,979,998.74	4,566,530.02

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	26,634,656.90	34,798,865.12
减：所得税费用	15,275,829.18	9,812,902.71
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	11,358,827.72	24,985,962.41
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	11,358,827.72	24,985,962.41
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	11,055,878.66	26,403,926.78
2.少数股东损益	302,949.06	-1,417,964.37
六、其他综合收益的税后净额	4,823,850.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	4,823,850.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	4,823,850.00	
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	4,823,850.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.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	16,182,677.72	24,985,962.41
归属于母公司所有者的综合收益总额	15,879,728.66	26,403,926.78
归属于少数股东的综合收益总额	302,949.06	-1,417,964.37
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.03	0.07
（二）稀释每股收益	0.03	0.07

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：戴名清　　主管会计工作负责人：向秀　　会计机构负责人：胡世忠

4、母公司利润表

单位：元

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	56,274,027.01	55,006,991.40
减：营业成本	21,236,541.64	20,248,752.00
税金及附加	748,375.78	693,302.24
销售费用	6,037,451.46	3,683,933.34
管理费用	18,824,485.67	20,974,427.20
研发费用		
财务费用	-6,654,230.38	-4,621,705.96
其中：利息费用	63,135.42	13,291.67
利息收入	6,854,960.90	4,744,839.40
加：其他收益	519,801.88	336,171.60
投资收益（损失以“—”号填列）	3,150,000.00	3,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-19,834,797.49	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,821,155.52	-13,971,586.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		113,137.76
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-4,904,748.29	3,506,005.57
加：营业外收入	26.72	22,000.83
减：营业外支出	1,416,366.47	1,329,450.28
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-6,321,088.04	2,198,556.12
减：所得税费用	3,280,261.90	
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-9,601,349.94	2,198,556.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-9,601,349.94	2,198,556.12
（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	4,823,850.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	4,823,850.00	
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	4,823,850.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	-4,777,499.94	2,198,556.12
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
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	437,878,719.74	483,636,487.28
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		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
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		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	1,000,000.00	500,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	72,751,942.65	67,169,567.40
经营活动现金流入小计	511,630,662.39	551,306,054.68
购买商品、接受劳务支付的现金	148,121,490.05	174,897,970.14
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		
拆出资金净增加额		
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	106,361,498.46	104,753,890.02
支付的各项税费	53,887,324.69	76,146,028.39
支付其他与经营活动有关的现金	47,430,354.07	47,973,903.27
经营活动现金流出小计	355,800,667.27	403,771,791.82
经营活动产生的现金流量净额	155,829,995.12	147,534,262.86
二、投资活动产生的现金流量：		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

收回投资收到的现金	404,800.00	604,000.00
取得投资收益收到的现金	3,150,000.00	3,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	809,135.66	1,437,985.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	4,363,935.66	5,041,985.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	211,192,320.83	544,649,308.12
投资支付的现金		
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		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	211,192,320.83	544,649,308.12
投资活动产生的现金流量净额	-206,828,385.17	-539,607,322.59
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	215,300,000.00	474,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	215,300,000.00	474,000,000.00
偿还债务支付的现金	125,583,333.00	130,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,822,780.22	13,310,410.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		2,354,000.00
筹资活动现金流出小计	152,406,113.22	146,464,410.23
筹资活动产生的现金流量净额	62,893,886.78	327,535,589.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	11,895,496.73	-64,537,469.96
加：期初现金及现金等价物余额	117,965,317.49	182,502,787.45
六、期末现金及现金等价物余额	129,860,814.22	117,965,317.49

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
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	57,843,748.70	56,981,216.16
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	84,776.64	1,907,134.86
经营活动现金流入小计	57,928,525.34	58,888,351.02
购买商品、接受劳务支付的现金	4,669,701.16	3,927,708.83
支付给职工以及为职工支付的现金	19,357,101.48	18,295,537.33
支付的各项税费	10,205,247.74	8,342,064.21

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

支付其他与经营活动有关的现金	11,714,716.18	7,562,403.19
经营活动现金流出小计	45,946,766.56	38,127,713.56
经营活动产生的现金流量净额	11,981,758.78	20,760,637.46
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	404,800.00	604,000.00
取得投资收益收到的现金	24,150,000.00	8,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220,957.54
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	21,000,000.00	200,350,293.74
投资活动现金流入小计	45,554,800.00	209,175,251.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	502,743.99	715,097.30
投资支付的现金	6,170,000.00	
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	26,300,000.00	303,050,968.11
投资活动现金流出小计	32,972,743.99	303,766,065.41
投资活动产生的现金流量净额	12,582,056.01	-94,590,814.13
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	5,000,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计	5,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金	5,063,135.42	4,367,291.67
筹资活动现金流出小计	5,063,135.42	4,367,291.67
筹资活动产生的现金流量净额	-63,135.42	-2,367,291.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	24,500,679.37	-76,197,468.34
加：期初现金及现金等价物余额	6,139,678.12	82,337,146.46
六、期末现金及现金等价物余额	30,640,357.49	6,139,678.12

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	404,817,686.00				852,543,958.47			6,532,037.75	40,490,020.80		275,017,515.67		1,579,401,218.69	6,718,524.62	1,586,119,743.31
加：会计政策变更							5,850,000.00						5,850,000.00		5,850,000.00
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	404,817,686.00				852,543,958.47		5,850,000.00	6,532,037.75	40,490,020.80		275,017,515.67		1,585,251,218.69	6,718,524.62	1,591,969,743.31
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					-304,422.64		4,823,850.00	1,673,381.04			11,055,878.66		17,248,687.06	-5,932,628.30	11,316,058.76
（一）综合收益总额							4,823,850.00				11,055,878.66		15,879,728.66	302,949.06	16,182,677.72
（二）所有者投入					-304,								-304,422.64	-6,235,577.36	-6,540,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

和减少资本					422.64										
1．所有者投入的普通股															
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入所有者权益的金额															
4．其他					-304,422.64								-304,422.64	-6,235,577.36	-6,540,000.00
（三）利润分配															
1．提取盈余公积															
2．提取一般风险准备															
3．对所有者（或股东）的分配															
4．其他															
（四）所有者权益内部结转															
1．资本公积转增资本（或股本）															
2．盈余公积转增资本（或股本）															
3．盈余公积弥补亏损															
4．设定受益计划															

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

变动额结转留存收益															
5．其他综合收益结转留存收益															
6．其他															
（五）专项储备								1,673,381.04					1,673,381.04		1,673,381.04
1．本期提取								4,845,835.90					4,845,835.90		4,845,835.90
2．本期使用								-3,172,454.86					-3,172,454.86		-3,172,454.86
（六）其他															
四、本期期末余额	404,817,686.00				852,239,535.83		10,673,850.00	8,205,418.79	40,490,020.80		286,073,394.33		1,602,499,905.75	785,896.32	1,603,285,802.07

上期金额

单位：元

项目	2018 年年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	404,817,686.00				852,543,958.47			6,619,303.85	40,270,165.19		248,833,444.50		1,553,084,558.01	8,136,488.99	1,561,221,047.00
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控															

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	404,817,686.00				852,543,958.47			6,619,303.85	40,270,165.19		248,833,444.50		1,553,084,558.01	8,136,488.99	1,561,221,047.00
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）								-87,266.10	219,855.61		26,184,071.17		26,316,660.68	-1,417,964.37	24,898,696.31
（一）综合收益总额											26,403,926.78		26,403,926.78	-1,417,964.37	24,985,962.41
（二）所有者投入和减少资本															
1．所有者投入的普通股															
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入所有者权益的金额															
4．其他															
（三）利润分配									219,855.61		-219,855.61				
1．提取盈余公积									219,855.61		-219,855.61				
2．提取一般风险准备															
3．对所有者（或股东）的分配															

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4．其他															
（四）所有者权益内部结转															
1．资本公积转增资本（或股本）															
2．盈余公积转增资本（或股本）															
3．盈余公积弥补亏损															
4．设定受益计划变动额结转留存收益															
5．其他综合收益结转留存收益															
6．其他															
（五）专项储备								-87,266.10					-87,266.10		-87,266.10
1．本期提取								5,226,974.69					5,226,974.69		5,226,974.69
2．本期使用								-5,314,240.79					-5,314,240.79		-5,314,240.79
（六）其他															
四、本期期末余额	404,817,686.00				852,543,958.47			6,532,037.75	40,490,020.80		275,017,515.67		1,579,401,218.69	6,718,524.62	1,586,119,743.31

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年度

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	404,817,686.00				959,905,738.57			1,060,678.41	15,461,839.40	112,206,402.08		1,493,452,344.46
加：会计政策变更							5,850,000.00					5,850,000.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	404,817,686.00				959,905,738.57		5,850,000.00	1,060,678.41	15,461,839.40	112,206,402.08		1,499,302,344.46
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							4,823,850.00	264,062.04		-9,601,349.94		-4,513,437.90
（一）综合收益总额							4,823,850.00			-9,601,349.94		-4,777,499.94
（二)所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配												
3．其他												
（四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本）												

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2.盈余公积转增资本(或股本)												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备								264,062.04				264,062.04
1．本期提取								751,730.04				751,730.04
2．本期使用								-487,668.00				-487,668.00
（六）其他												
四、本期期末余额	404,817,686.00				959,905,738.57		10,673,850.00	1,324,740.45	15,461,839.40	102,605,052.14		1,494,788,906.56

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

上期金额

单位：元

项目	2018 年年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	404,817,686.00				959,905,738.57			529,461.01	15,241,983.79	110,227,701.57		1,490,722,570.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	404,817,686.00				959,905,738.57			529,461.01	15,241,983.79	110,227,701.57		1,490,722,570.94
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）								531,217.40	219,855.61	1,978,700.51		2,729,773.52
（一）综合收益总额										2,198,556.12		2,198,556.12
（二)所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									219,855.61	-219,855.61		
1．提取盈余公积									219,855.61	-219,855.61		
2．对所有者（或股东）的分配												
3．其他												
（四)所有者权益内部结												

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备								531,217.40				531,217.40
1．本期提取								729,782.40				729,782.40
2．本期使用								-198,565.00				-198,565.00
（六）其他												
四、本期期末余额	404,817,686.00				959,905,738.57			1,060,678.41	15,461,839.40	112,206,402.08		1,493,452,344.46

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2019 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1、公司简述

张家界旅游集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，原名张家界旅游开发股份有限公司）是经湖南省体改委湘股改字（1992）16 号文批准，由张家界旅游经济开发总公司、张家界湘银实业公司、张家界市土地房产开发有限责任公司、张家界华发房地产综合开发公司、张家界金龙房地产开发公司、张家界市中兴房地产实业公司、中国工商银行张家界经济开发区房地产公司等七家法人共同发起，采取募集方式于 1992 年 12 月 17 日设立的股份有限公司。1996 年 8 月 13 日经湖南省人民政府湘政办函（1996）50 号文同意和中国证监会证监发字 1996（143）号文、证监发字 1996（144）号文批准，公司向社会公开发行人民币普通股 1,000 万股，连同原内部职工股 500 万股，共计 1,500 万股于 1996 年 8 月 29 日开始在深圳证券交易所上市交易，股票代码“000430”。

1996 年 12 月 23 日，经湖南证管办湘证监字[1996]68 号文同意，公司以总股本 6,000 万股为基数向全体股东按 10：8 的比例由资本公积金转增股本，共计 4,800 万股。转增股本后，公司股本总额 10,800 万股，注册资本变更为人民币 10,800 万元。

1999 年 4 月 16 日，经公司 1998 年度股东大会审议通过 1998 年度利润分配方案，以 1998 年 12 月 31 日总股本 10,800 万股为基数，每 10 股送红股 6 股，共送红股 6,480 万股，每 10 股用资本公积金转增 1 股，共转增 1,080 万股，送红股及转增股本后，公司总股本由 10,800 万股增至 18,360 万股，注册资本变更为人民币 18,360 万元。

2009 年 6 月 8 日，根据公司 2009 年 5 月 8 日第二次临时股东大会暨相关股东会议决议、股权分置改革方案和修改后章程的规定，公司按相当于流通股股东每 10 股定向转增 4.9 股的比例，以资本公积金向方案实施股权登记日登记的全体流通股股东定向转增股份总额 3,643.54 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 3,643.54 万元，总股本由 18,360 万股增加到 22,003.54 万股，注册资本变更为人民币 22,003.54 万元。

2011 年 3 月 23 日，根据公司 2010 年年度股东大会决议并经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]432 号文核准，公司向张家界市经济发展投资集团有限公司发行 5,140.78 万股股份、向张家界市武陵源旅游产业发展有限公司发行 3,023.99 万股股份、向张家界国家森林公园管理处发行 1,915.19 万股股份共计 10,079.97 万股购买相关资产。此次发行的股份于 2011 年 4 月 11 日完成股份登记，2011 年 4 月 29 日上市。公司于 2011 年 6 月 7 日办理注册资本变更登记手续，并取得张家界市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》（注册

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

号为：430000000018669），公司全称由“张家界旅游开发股份有限公司”变更为“张家界旅游集团股份有限公司”，公司注册资本由人民币 22,003.54 万元变更为 32,083.51 万元。

2017 年 7 月 4 日，根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]88 号文核准，公司向张家界市经济发展投资集团有限公司等不超过 10 名特定对象非公开发行人民币普通股 83,982,537 股。此次发行的股份于 2017 年 7 月 13 日完成股份登记，2017 年 7 月 14 日上市，增发完成后总股本由 320,835,149 股增加至 404,817,686 股。公司于 2017 年 10 月 23 日办理注册资本变更登记手续，并取得张家界市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》（统一社会信用代码为：91430800186881407B）。公司注册资本由人民币 32,083.51 万元变更为人民币 40,481.77 万元。

2、公司注册地、总部地址、法定代表人和组织形式

公司注册地址为湖南省张家界市南庄坪，公司是国有独资公司控股的上市公司，公司总部办公地址位于湖南省张家界市三角坪 145 号（张家界国际大酒店三楼），法定代表人为戴名清。

公司组织架构：公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，下设总裁办公室、党群工作部、人力资源部、经营管理部、财务管理部、董事会办公室、投资发展部、审计监督部、工程管理部、后勤服务中心等部门和观光电车分公司，拥有 6 家全资子公司和 1 家控股子公司。

3、公司的业务性质和主要经营活动

公司属于旅游服务行业，主要经营活动包括：（1）旅游业务；（2）旅游客运业务；（3）旅行社业务；（4）其他：酒店业务、房屋租赁等。

4、母公司以及集团最终母公司的名称

公司的控股股东为张家界市经济发展投资集团有限公司，截至期末持有公司 35.30%股份（直接持有公司 27.83%股份，通过控股张家界市武陵源旅游产业发展有限公司间接持有公司 7.47%股份）。

公司的实际控制人为张家界市人民政府国有资产监督管理委员会。

5、本财务报表经本公司董事会于 2020 年 4 月 24 日决议批准报出。

6、本期合并财务报表范围和变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本期纳入合并财务报表范围的子公司共 7 家，具体包括：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
张家界易程天下环保客运有限公司（以下简称“环保客运”）	全资子公司	一级	100	100
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司（以下简称“宝峰湖”）	全资子公司	一级	100	100
张家界市杨家界索道有限公司（以下简称“杨家界”）	全资子公司	一级	100	100
张家界国际大酒店有限公司（以下简称“张国际”）	全资子公司	一级	100	100
张家界中国旅行社股份有限公司（以下简称“张家界中旅”）	全资子公司	一级	100	100
张家界大庸古城发展有限公司（以下简称“大庸古城”）	全资子公司	一级	100	100
张家界中工美旅游文创有限公司（以下简称“文创”）	控股子公司	一级	60	60

注：公司本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变动”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

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

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新的金融工具准则，根据新金融工具准则改变金融资产及金融负债的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益、以公允价值计量且其变动计入当期损益。

公司管理层出于战略需要将本公司对外投资的无控制权、无共同控制且无重大影响的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的的金融资产，公司于 2019 年 1 月 1 日起将其列报为其他权益工具投资。

除执行金融工具准则导致的上述影响外，本公司本期无其他计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能购阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、合营安排的会计处理

共同经营参与方应当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，以及按其份额确认确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6、金融资产转移

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、无论是否包含重大融资成分的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法
期末金额为 30 万元（含 30 万元）以上的应收账款	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计提坏账准备

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（2）应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	3
1-2 年	5
2-3 年	10
3 年以上	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	坏账准备的计提方法
预计不能收回	未来现金流量现值低于其账面价值的差额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（十二）其他应收款

本公司对于其他应收款，按照未来 12 个月的预期信用损失或整个存续期的预期信用损失计量损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法
期末金额为 30 万元（含 30 万元）以上的其他应收款	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计提坏账准备

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（2）其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	3
1-2 年	5
2-3 年	10
3 年以上	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单项计提坏账准备的理由	坏账准备的计提方法
预计不能收回	未来现金流量现值低于其账面价值的差额

（十三）存货

1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料、包装物和修理备件等。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十四）持有待售资产

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

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

（十五）终止经营

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

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（十六）长期股权投资

1、投资成本的确定

同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总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。分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4、处置长期股权投资

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）投资性房地产

1、投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）固定资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1、固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20-40	0-5	2.38-5.00
机器设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00
运输工具	年限平均法	5-20	0-5	4.75-20.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十九）在建工程

1、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十一）无形资产

1、无形资产包括土地使用权、软件、旅游资源租赁经营权及景区客运经营权等，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。各类无形资产的使用寿命如下：

项目	使用寿命（年）
土地使用权	40-50
软件	5-10
旅游资源租赁经营权	32
景区客运经营权	45

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3、根据可获得的相关信息判断，如果无法合理估计某项无形资产的使用奉命的，作为使用寿命不确定的无形资产进行核算，对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要摊销。

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

5、使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）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除股份支付以外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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2、本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十五）收入

本公司的营业收入主要包括旅游业务收入、旅游客运服务收入、旅行社收入、酒店收入、房屋租赁收入等，确认原则如下：

1、旅游业务和旅游客运收入

公司在旅游服务已经提供，相关票款收入已经收到或取得了收款的证据时，确认门票收入、旅游客运收入及其他旅游服务收入的实现。

2、旅行社收入

公司在旅行社服务已经提供，相关团费收入已经收到或取得了收款的证据时，确认旅行社服务收入的实现。

3、酒店收入

公司在酒店服务已经提供，相关服务收入已经收到或取得了收款的证据时，确认酒店住宿收入及其他提供酒店服务收入的实现。

4、房屋租赁

租赁收入按照直线法在租赁期内确认。发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十六）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、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、本公司政府补助采用总额法：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4、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。

5、本公司将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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）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，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十九）专项储备

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

（三十）分部报告

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

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	16、13、6、5、3

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

税种	计税依据	税率（%）
房产税	从价计征按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴；从租计征按租金收入的12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

注：公司经营环保客运业务、宝峰湖景区门票业务、十里画廊观光电车业务、杨家界索道服务收入适用简易计税方法，增值税税率为3%；公司出租2016年4月30日前取得的不动产适用简易计税方法，增值税税率为5%；公司其他应税服务收入增值税税率为6%；根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）相关规定，公司自2019年4月1日起销售货物增值税税率从16%调整为13%。

（二）重要税收优惠政策及其依据

公司所属子公司张家界国际大酒店有限公司本期根据国家税务总局张家界市税务局第二税务分局税务事项通知书（张二局税通[2019]13772号）号文件取得房产税返还1,000,000.00元。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

1、公司自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）相关规定。该项会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收票据与应收账款列示	合并资产负债表： 应收票据期末列示金额 0.00 元，期初列示金额 0.00 元； 应收账款期末列示金额 1,415,183.58 元，期初列示金额 664,442.13 元。 资产负债表： 应收票据期末列示金额 0.00 元，期初列示金额 0.00 元； 应收账款期末列示金额 759,430.00 元，期初列示金额 1,061,374.00 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为应付票据与应付账款列示	合并资产负债表： 应付票据期末列示金额 0.00 元，期初列示金额 0.00 元； 应付账款期末列示金额 154,211,546.30 元，期初列示金额 153,671,821.27 元。 资产负债表： 应付票据期末列示金额 0.00 元，期初列示金额 0.00 元；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
	应付账款期末列示金额 588,100.19 元，期初列示金额 1,595,796.70 元。

2、公司自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）相关规定，根据累积影响数调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。上述会计政策变更对公司财务报表的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将非交易性权益工具投资从“可供出售金融资产”重分类到“其他权益工具投资”列示并调整为以公允价值计量且其变动计入“其他综合收益”	合并资产负债表： 其他权益工具投资期末列示金额 40,887,000.00 元，期初列示金额 34,860,000.00 元； 其他综合收益期末列示金额 10,673,850.00 元，期初列示金额 5,850,000.00 元； 递延所得税负债期末列示金额 3,557,950.00 元，期初列示金额 1,950,000.00 元。 合并利润表： 其他综合收益的税后净额本期列示金额 4,823,850.00 元，对上期无影响。 资产负债表： 其他权益工具投资期末列示金额 40,887,000.00 元，期初列示金额 34,860,000.00 元； 其他综合收益期末列示金额 10,673,850.00 元，期初列示金额 5,850,000.00 元； 递延所得税负债期末列示金额 3,557,950.00 元，期初列示金额 1,950,000.00 元。 利润表： 其他综合收益的税后净额本期列示金额 4,823,850.00 元，对上期无影响。
将应收款项计提的坏账准备在“信用减值损失（损失以“ —”号填列）”列示	合并利润表： 信用减值损失本期列示金额 3,778,002.50 元。 利润表： 信用减值损失本期列示金额-19,834,797.49 元。

3、公司自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号）相关规定，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，根据准则规定进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整；公司自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）相关规定，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，根据准则规定进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整。上述会计政策变更对公司财务报表无影响。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二）会计估计变更

公司报告期无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

公司报告期无重要前期会计差错更正事项。

（四）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项　目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	118,965,317.49	118,965,317.49	
应收账款	664,442.13	664,442.13	
预付款项	3,524,993.95	3,524,993.95	
其他应收款	21,406,868.56	21,406,868.56	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5,017,603.82	5,017,603.82	
其他流动资产	51,763,599.94	51,763,599.94	
流动资产合计	201,342,825.89	201,342,825.89	
可供出售金融资产	27,060,000.00		-27,060,000.00
其他权益工具投资		34,860,000.00	34,860,000.00
投资性房地产	17,159,772.17	17,159,772.17	
固定资产	585,305,113.25	585,305,113.25	
在建工程	617,561,954.06	617,561,954.06	
无形资产	994,686,026.45	994,686,026.45	
长期待摊费用	18,732,385.75	18,732,385.75	
递延所得税资产	31,902,891.10	31,902,891.10	
其他非流动资产	2,228,429.06	2,228,429.06	
非流动资产合计	2,294,636,571.84	2,302,436,571.84	7,800,000.00
资产总计	2,495,979,397.73	2,503,779,397.73	7,800,000.00
流动负债			
短期借款	74,000,000.00	74,000,000.00	
应付账款	153,671,821.27	153,671,821.27	
预收款项	2,872,167.98	2,872,167.98	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应付职工薪酬	27,109,458.57	27,109,458.57	
应交税费	3,091,389.35	3,091,389.35	
其他应付款	19,025,499.60	19,025,499.60	
其中：应付利息	675,881.24	675,881.24	
应付股利	2,363.83	2,363.83	
一年内到期的非流动负债	20,200,000.00	20,200,000.00	
流动负债合计	299,970,336.77	299,970,336.77	
非流动负债			
长期借款	393,000,000.00	393,000,000.00	
长期应付款	1,500,000.00	1,500,000.00	
长期应付职工薪酬	3,417,071.96	3,417,071.96	
递延收益	211,972,245.69	211,972,245.69	
递延所得税负债		1,950,000.00	1,950,000.00
非流动负债合计	609,889,317.65	611,839,317.65	1,950,000.00
负 债 合 计	909,859,654.42	911,809,654.42	1,950,000.00
所有者权益			
股本	404,817,686.00	404,817,686.00	
资本公积	852,543,958.47	852,543,958.47	
其他综合收益		5,850,000.00	5,850,000.00
专项储备	6,532,037.75	6,532,037.75	
盈余公积	40,490,020.80	40,490,020.80	
未分配利润	275,017,515.67	275,017,515.67	
归属于母公司所有者权益合计	1,579,401,218.69	1,585,251,218.69	5,850,000.00
少数股东权益	6,718,524.62	6,718,524.62	
所有者权益合计	1,586,119,743.31	1,591,969,743.31	5,850,000.00
负债及所有者权益合计	2,495,979,397.73	2,503,779,397.73	7,800,000.00

各项目调整情况的说明：

本公司2019年1月1日首次执行新金融工具准则后对非交易性权益工具投资的分类和计量进行调整，调减2019年1月1日可供出售金融资产27,060,000.00元，调增2019年1月1日其他权益工具投资34,860,000.00元，调增递延所得税负债1,950,000.00元，调增其他综合收益5,850,000.00元。除上述项目外，其他项目无影响。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表

项　目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	6,139,678.12	6,139,678.12	
应收账款	1,061,374.00	1,061,374.00	
预付款项	371,354.86	371,354.86	
其他应收款	246,746,154.35	246,746,154.35	
其中：应收利息	7,276,419.62	7,276,419.62	
应收股利	64,970,000.00	64,970,000.00	
存货	161,529.33	161,529.33	
其他流动资产	1,419.61	1,419.61	
流动资产合计	254,481,510.27	254,481,510.27	
非流动资产			
可供出售金融资产	27,060,000.00		-27,060,000.00
长期股权投资	1,183,655,581.05	1,183,655,581.05	
其他权益工具投资		34,860,000.00	34,860,000.00
投资性房地产	12,159,920.68	12,159,920.68	
固定资产	15,996,117.20	15,996,117.20	
在建工程	3,367,640.00	3,367,640.00	
无形资产	16,679,886.89	16,679,886.89	
长期待摊费用	2,986,763.07	2,986,763.07	
其他非流动资产	83,049.20	83,049.20	
非流动资产合计	1,261,988,958.09	1,269,788,958.09	7,800,000.00
资产总计	1,516,470,468.36	1,524,270,468.36	7,800,000.00
流动负债			
应付账款	1,595,796.70	1,595,796.70	
预收款项	1,648,580.30	1,648,580.30	
应付职工薪酬	6,670,670.60	6,670,670.60	
应交税费	1,329,641.90	1,329,641.90	
其他应付款	8,098,492.89	8,098,492.89	
其中：应付利息			
应付股利	2,363.83	2,363.83	
流动负债合计	19,343,182.39	19,343,182.39	
非流动负债			

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
递延收益	3,674,941.51	3,674,941.51	
递延所得税负债		1,950,000.00	1,950,000.00
非流动负债合计	3,674,941.51	5,624,941.51	1,950,000.00
负 债 合 计	23,018,123.90	24,968,123.90	1,950,000.00
所有者权益			
股本	404,817,686.00	404,817,686.00	
资本公积	959,905,738.57	959,905,738.57	
其他综合收益		5,850,000.00	5,850,000.00
专项储备	1,060,678.41	1,060,678.41	
盈余公积	15,461,839.40	15,461,839.40	
未分配利润	112,206,402.08	112,206,402.08	
所有者权益合计	1,493,452,344.46	1,499,302,344.46	5,850,000.00
负债及所有者权益合计	1,516,470,468.36	1,524,270,468.36	7,800,000.00

各项目调整情况的说明：

本公司2019年1月1日首次执行新金融工具准则后对非交易性权益工具投资的分类和计量进行调整，调减2019年1月1日可供出售金融资产27,060,000.00元，调增2019年1月1日其他权益工具投资34,860,000.00元，调增递延所得税负债1,950,000.00元，调增其他综合收益5,850,000.00元。除上述项目外，其他项目无影响。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2019年1月1日，期末指2019年12月31日，上期指2018年度，本期指2019年度。

（一）货币资金

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	171,783.65	200,179.47
银行存款	129,684,947.03	117,765,078.02
其他货币资金	1,004,583.54	1,000,060.00
合计	130,861,314.22	118,965,317.49

2、期末银行存款包含公司所属子公司张家界中旅500.00元POS机押金冻结款项，除此外期末无抵押、冻结等对变现有限制款项和存放在境外的款项及有潜在回收风险的款项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3、期末其他货币资金为公司所属子公司张家界中旅根据国务院令第550号《旅行社条例》规定缴存的旅游质量保证金余额1,000,000.00元、ETC账户余额4,401.65元以及微信账户余额181.89元。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,372,425.10
1-2 年（含 2 年）	27,546.56
2-3 年（含 3 年）	64,180.00
3 年以上	1,142,047.79
合计	2,606,199.45

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	2,606,199.45	100	1,191,015.87	45.70	1,415,183.58	5,234,315.22	100	4,569,873.09	87.31	664,442.13
其中:按账龄组合计提坏账准备的应收账款	2,606,199.45	100	1,191,015.87	45.70	1,415,183.58	5,234,315.22	100	4,569,873.09	87.31	664,442.13
合计	2,606,199.45	100	1,191,015.87		1,415,183.58	5,234,315.22	100	4,569,873.09		664,442.13

按组合计提坏账准备：

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	1,372,425.10	41,172.75	3.00
1-2 年（含 2 年）	27,546.56	1,377.33	5.00
2-3 年（含 3 年）	64,180.00	6,418.00	10.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
3 年以上	1,142,047.79	1,142,047.79	100.00
合计	2,606,199.45	1,191,015.87	

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回或收回	转销或核销	其他减少	
组合计提	4,569,873.09	-3,378,857.22				1,191,015.87
合计	4,569,873.09	-3,378,857.22				1,191,015.87

4、本期无实际核销的应收账款。

5、期末应收账款金额前五名情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为1,530,602.15元，占应收账款期末余额合计数的比例为58.73%，相应计提的坏账准备期末汇总金额为315,407.65元。

6、本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	14,925,415.08	98.01	3,218,048.95	91.29
1-2 年（含 2 年）	82,356.84	0.54	57,514.00	1.63
2-3 年（含 3 年）	38,000.00	0.25	113,142.00	3.21
3 年以上	183,114.00	1.20	136,289.00	3.87
合计	15,228,885.92	100	3,524,993.95	100

2、期末预付款项金额前五名情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为12,007,611.90元，占预付款项期末余额合计数的比例为78.85%。

（四）其他应收款

1、总表情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,088,544.38	21,406,868.56
合计	15,088,544.38	21,406,868.56

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,452,984.09
1-2 年（含 2 年）	606,197.49
2-3 年（含 3 年）	12,987,580.88
3 年以上	9,116,325.39
合计	25,163,087.85

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
临湘公司往来款	5,553,876.10	5,553,876.10
旅行社部门周转资金	1,709,738.46	8,673,712.82
农民工工资保障金	10,000,000.00	10,000,000.00
应收赔偿及垫付款	1,373,430.90	891,649.11
应收返利款		508,763.72
应收员工款	605,283.00	302,338.52
其他	5,920,759.39	5,950,217.04
合计	25,163,087.85	31,880,557.31

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2019 年 1 月 1 日余额	1,273,935.30		9,199,753.45	10,473,688.75
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-377,451.22		-21,694.06	-399,145.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	896,484.08		9,178,059.39	10,074,543.47

（4）坏账准备的情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,938,769.06					1,938,769.06
组合计提	8,534,919.69	-399,145.28				8,135,774.41
合计	10,473,688.75	-399,145.28				10,074,543.47

（5）本期无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
张家界市人力资源和社会保障局	农民工工资保障金	10,000,000.00	2-3 年(含 3 年)	39.74	500,000.00
临湘山水旅游开发有限公司	往来款	5,553,876.10	3 年以上	22.07	5,553,876.10
张家界市水运事务中心	借款	2,800,000.00	2-3 年(含 3 年)	11.13	280,000.00
张家界市平安保险公司	应收赔偿及垫付款	666,178.83	3 年以上	2.65	666,178.83
张家界市人民检察院	往来款	580,000.00	3 年以上	2.30	580,000.00
合计		19,600,054.93		77.89	7,580,054.93

（7）本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（8）期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（9）期末无应收政府补助的款项。

（五）存货

1、分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,181,039.12		1,181,039.12	1,339,037.13		1,339,037.13
修理备件	3,457,819.46	677,489.93	2,780,329.53	4,036,903.96	551,471.22	3,485,432.74
库存商品	45,213.56		45,213.56	197,942.98	20,181.33	177,761.65
包装物				45,281.90	29,909.60	15,372.30
合计	4,684,072.14	677,489.93	4,006,582.21	5,619,165.97	601,562.15	5,017,603.82

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	
修理备件	551,471.22	126,018.71				677,489.93
库存商品	20,181.33			20,181.33		
包装物	29,909.60			29,909.60		
合计	601,562.15	126,018.71		50,090.93		677,489.93

3、存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
修理备件	可变现净值小于账面价值		
库存商品	可变现净值小于账面价值		相关存货被耗用或处置
包装物	可变现净值小于账面价值		相关存货被耗用或处置

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	1,889,136.56	2,682,560.91
增值税留抵及待抵扣进项税	54,462,331.72	49,081,039.03

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额	期初余额
合计	56,351,468.28	51,763,599.94

（七）其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项　目	期末余额	期初余额
湖南桑植农村商业银行股份有限公司 8%股权投资	40,887,000.00	34,860,000.00
湘潭彩虹公司股权投资		
合计	40,887,000.00	34,860,000.00

2、非交易性权益工具投资情况

项　目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
湖南桑植农村商业银行股份有限公司股权投资	3,150,000.00	9,150,000.00			非交易性权益投资	
湘潭彩虹公司股权投资					非交易性权益投资	
合计	3,150,000.00	9,150,000.00				

（八）投资性房地产

1、成本法计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1．期初余额	27,632,357.79	27,632,357.79
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．期末余额	27,632,357.79	27,632,357.79
二、累计折旧和累计摊销		
1．期初余额	10,472,585.62	10,472,585.62
2．本期增加金额	1,040,373.72	1,040,373.72

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋、建筑物	合计
（1）折旧或摊销	1,040,373.72	1,040,373.72
3．本期减少金额		
4．期末余额	11,512,959.34	11,512,959.34
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	16,119,398.45	16,119,398.45
2．期初账面价值	17,159,772.17	17,159,772.17

2、未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
宝峰湖停车楼房屋建筑物	4,727,672.05	尚未办妥竣工决算手续
合计	4,727,672.05	

（九）固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	536,633,012.62	585,305,113.25
固定资产清理		
合计	536,633,012.62	585,305,113.25

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1．期初余额	571,093,991.37	145,170,427.56	186,939,600.25	40,123,827.57	943,327,846.75
2．本期增加金额	3,152,117.95	1,204,522.12	934,503.83	3,776,350.78	9,067,494.68
（1）购置		1,204,522.12	934,503.83	1,647,589.55	3,786,615.50
（2）在建工程转入	3,152,117.95			2,128,761.23	5,280,879.18

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
3．本期减少金额		122,303.92	7,751,701.86	671,223.81	8,545,229.59
（1）处置或报废		122,303.92	7,751,701.86	671,223.81	8,545,229.59
4．期末余额	574,246,109.32	146,252,645.76	180,122,402.22	43,228,954.54	943,850,111.84
二、累计折旧					
1．期初余额	166,798,904.89	79,439,148.65	84,518,125.47	26,952,095.88	357,708,274.89
2．本期增加金额	22,291,153.23	11,857,762.15	17,891,193.49	5,427,946.82	57,468,055.69
（1）计提	22,291,153.23	11,857,762.15	17,891,193.49	5,427,946.82	57,468,055.69
3．本期减少金额		117,641.42	7,220,694.74	620,895.20	7,959,231.36
（1）处置或报废		117,641.42	7,220,694.74	620,895.20	7,959,231.36
4．期末余额	189,090,058.12	91,179,269.38	95,188,624.22	31,759,147.50	407,217,099.22
三、减值准备					
1．期初余额			314,458.61		314,458.61
2．本期增加金额					
3．本期减少金额			314,458.61		314,458.61
（1）处置或报废			314,458.61		314,458.61
4．期末余额					
四、账面价值					
1．期末账面价值	385,156,051.20	55,073,376.38	84,933,778.00	11,469,807.04	536,633,012.62
2．期初账面价值	404,295,086.48	65,731,278.91	102,107,016.17	13,171,731.69	585,305,113.25

（2）期末无暂时闲置的固定资产。

（3）期末无融资租赁租入的固定资产。

（4）期末无经营租赁租出的固定资产。

（5）未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
杨家界索道站房房屋建筑物	14,971,062.08	尚未办妥竣工决算手续
宝峰湖办公楼房屋建筑物	8,633,840.08	尚未办妥竣工决算手续
宝峰湖停车楼房屋建筑物	8,888,737.46	尚未办妥竣工决算手续
宝峰湖票务中心房屋建筑物	4,486,908.00	尚未办妥竣工决算手续
宝峰湖职工宿舍房屋建筑物	1,495,897.94	遗失尚未补办
合计	38,476,445.56	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（十）在建工程

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	814,570,341.67	617,561,954.06
工程物资		
合计	814,570,341.67	617,561,954.06

2、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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
大庸古城南门口特色街区项目	804,056,208.30		804,056,208.30	607,716,130.11		607,716,130.11
其他工程	10,514,133.37		10,514,133.37	9,845,823.95		9,845,823.95
合计	814,570,341.67		814,570,341.67	617,561,954.06		617,561,954.06

（2）重要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	本期转入固定资产额	其他减少额	期末余额
大庸古城南门口特色街区项目	220,981.80	607,716,130.11	196,340,078.19			804,056,208.30
合计	220,981.80	607,716,130.11	196,340,078.19			804,056,208.30

接上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	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
68.24	已完成主体建设、装修施工中	32,083,090.35	23,151,479.20	5.02	募股资金、金融机构贷款和自有资金
		32,083,090.35	23,151,479.20		

注：上表中大庸古城南门口特色街区项目预算数220,981.80万元包含项目土地使用权购置费及铺底流动资金，剔除上述项目金额后的工程预算总金额为117,822.25万元，工程累计投入占预算的比例计算已剔除土地使用权购置费及铺底流动资金的影响。

（3）期末本公司在建工程无减值迹象。

（十一）无形资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	旅游资源租赁经营权	景区客运经营权	合计
一、账面原值					
1．期初余额	1,048,325,713.49	1,561,927.88	33,566,821.51	2,798,049.00	1,086,252,511.88
2．本期增加金额					
3．本期减少金额					
4．期末余额	1,048,325,713.49	1,561,927.88	33,566,821.51	2,798,049.00	1,086,252,511.88
二、累计摊销					
1．期初余额	72,512,686.40	1,237,302.88	17,211,559.62	604,936.53	91,566,485.43
2．本期增加金额	26,221,328.55	97,936.00	1,027,555.80	78,794.46	27,425,614.81
（1）计提	26,221,328.55	97,936.00	1,027,555.80	78,794.46	27,425,614.81
3．本期减少金额					
4．期末余额	98,734,014.95	1,335,238.88	18,239,115.42	683,730.99	118,992,100.24
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	949,591,698.54	226,689.00	15,327,706.09	2,114,318.01	967,260,411.64
2．期初账面价值	975,813,027.09	324,625.00	16,355,261.89	2,193,112.47	994,686,026.45

2、未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
杨家界后勤基地土地使用权	2,228,044.40	正在办理
合计	2,228,044.40	

（十二）商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张家界国际大酒店有限公司	3,750,000.00			3,750,000.00
合计	3,750,000.00			3,750,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张家界国际大酒店有限公司	3,750,000.00			3,750,000.00
合计	3,750,000.00			3,750,000.00

（十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
环保客运征地费用	10,009,874.30		359,636.16		9,650,238.14
房屋装修、装饰	5,412,978.60	419,628.24	1,092,865.97		4,739,740.87
环境治理工程及临建设施	2,625,400.30		342,444.00		2,282,956.30
索张公路升级改造费用		15,049,378.06	3,762,344.52		11,287,033.54
森林公园防火公路升级改造费用		4,158,026.00	623,703.87		3,534,322.13
其他	684,132.55	3,592,360.12	1,579,022.71		2,697,469.96
合计	18,732,385.75	23,219,392.42	7,760,017.23		34,191,760.94

（十四）递延所得税资产

1、未抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,177,604.62	794,401.15	6,584,343.18	1,646,085.81
可抵扣亏损	110,421,848.58	27,605,462.15	102,003,478.22	25,500,869.56
社会车辆迁出费用摊销	4,211,038.32	1,052,759.58	4,359,935.91	1,089,983.98
环保线路安保设施费	1,670,510.70	417,627.68	2,569,886.50	642,471.62
资产折旧	330,392.51	82,598.13	349,487.44	87,371.86
预提费用	650,000.00	162,500.00	650,000.00	162,500.00
预提辞退福利	3,589,180.99	897,295.25	4,216,061.96	1,054,015.49
递延收益-政府补助	6,475,343.95	1,618,835.99	6,878,371.16	1,719,592.78
合计	130,525,919.67	32,631,479.93	127,611,564.37	31,902,891.10

2、未经抵销的递延所得税负债

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
其他权益工具投资公允价值变动	14,231,800.00	3,557,950.00	7,800,000.00	1,950,000.00
合计	14,231,800.00	3,557,950.00	7,800,000.00	1,950,000.00

3、未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	12,535,644.65	13,145,439.42
可抵扣亏损	69,146,588.20	50,067,416.73
合计	81,682,232.85	63,212,856.15

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019		2,702,462.23	
2020	10,709,982.36	22,001,243.15	
2021	35,180,550.73	11,066,149.21	
2022	2,200,038.54	2,200,038.54	
2023	12,097,523.60	12,097,523.60	
2024	8,958,492.97		
合计	69,146,588.20	50,067,416.73	

（十五）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购买长期资产及工程款	2,781,528.90	2,228,429.06
合计	2,781,528.90	2,228,429.06

（十六）短期借款

1、按借款条件分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	67,000,000.00	74,000,000.00
合计	67,000,000.00	74,000,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、期末无已逾期未偿还的短期借款。

（十七）应付账款

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	3,994,170.28	3,198,190.11
应付购买长期资产及工程款	147,675,904.74	146,615,889.89
其他	2,541,471.28	3,857,741.27
合计	154,211,546.30	153,671,821.27

2、期末账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
厦门金龙联合汽车工业有限公司	4,861,670.00	质保金
合计	4,861,670.00	

（十八）预收款项

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	2,201,927.59	1,978,197.51
预收运营补偿款	150,000.00	360,000.00
预收房费	400,704.05	438,895.12
预收门票及客运款	2,480,178.79	63,197.00
其他	509,433.96	31,878.35
合计	5,742,244.39	2,872,167.98

2、期末无账龄超过1年的重要预收款项。

（十九）应付职工薪酬

1、分类列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	25,679,770.07	97,986,379.26	98,916,332.50	24,749,816.83
离职后福利中的设定提存计划负债	630,698.50	8,314,049.40	7,815,344.90	1,129,403.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	798,990.00	1,136,436.88	1,074,312.41	861,114.47
一年内到期的其他福利				
合计	27,109,458.57	107,436,865.54	107,805,989.81	26,740,334.30

2、短期薪酬

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	21,021,889.29	76,480,053.09	77,098,983.10	20,402,959.28
二、职工福利费	112,000.00	10,235,502.01	10,347,502.01	
三、社会保险费	196,077.77	4,343,600.58	4,539,678.35	
其中：1．医疗保险费	195,105.24	3,659,124.48	3,854,229.72	
2．工伤保险费	583.65	449,676.98	450,260.63	
3．生育保险费	388.88	234,799.12	235,188.00	
四、住房公积金	242,128.12	3,483,623.80	3,553,014.60	172,737.32
五、工会经费和职工教育经费	4,107,674.89	3,443,599.78	3,377,154.44	4,174,120.23
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	25,679,770.07	97,986,379.26	98,916,332.50	24,749,816.83

3、离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	593,244.06	7,907,686.08	7,375,516.30	1,125,413.84
失业保险	37,454.44	244,002.10	277,467.38	3,989.16
企业年金		162,361.22	162,361.22	
合计	630,698.50	8,314,049.40	7,815,344.90	1,129,403.00

4、辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	1,074,312.41	861,114.47
合计	1,074,312.41	861,114.47

（二十）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	9,311,759.07	23,866.70
增值税	738,605.37	772,868.87
土地使用税	343,995.62	178,681.60
房产税	1,684,634.79	1,646,196.61
城市维护建设税	56,381.80	61,136.78
教育费附加及地方教育附加	39,178.86	42,696.70
代扣代缴个人所得税	214,963.14	134,804.72
其他	230,235.72	231,137.37
合计	12,619,754.37	3,091,389.35

（二十一）其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	826,932.65	675,881.24
应付股利	2,363.83	2,363.83
其他应付款	14,619,518.44	18,347,254.53
合计	15,448,814.92	19,025,499.60

2、应付利息

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	744,084.04	595,803.60
短期借款应付利息	82,848.61	80,077.64
合计	826,932.65	675,881.24

（2）期末无已逾期未支付的借款利息。

3、应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	2,363.83	2,363.83	应付股利尾差
合计	2,363.83	2,363.83	

4、其他应付款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,054,425.00	871,425.00
应付旅行社部门及导游款	3,231,666.41	3,272,585.37
长期资产购买及工程款	202,314.65	202,314.65
法人股转汇款	1,322,000.00	1,322,000.00
规费	893,183.98	2,227,849.44
应付员工款	248,178.69	303,176.94
其他往来款	7,667,749.71	10,147,903.13
合计	14,619,518.44	18,347,254.53

（2）期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

（二十二）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	15,000,000.00	20,200,000.00
合计	15,000,000.00	20,200,000.00

（二十三）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	354,916,667.00	343,000,000.00	5 年期以上贷款基准利率
抵押借款		50,000,000.00	5 年期以上贷款基准利率上浮 5%
抵押借款	140,000,000.00		1 年期贷款基础利率上浮 0.835%
合计	494,916,667.00	393,000,000.00	

（二十四）长期应付款

性质分类	期末余额	期初余额
尚未支付的重组补偿款	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	1,500,000.00	1,500,000.00

（二十五）长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	2,955,880.52	3,417,071.96
合计	2,955,880.52	3,417,071.96

（二十六）递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	211,972,245.69	59,264,000.00	6,188,326.82	265,047,918.87	财政补贴
合计	211,972,245.69	59,264,000.00	6,188,326.82	265,047,918.87	

2、涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
十里画廊上站游客中心及环境整治工程项目财政补贴	3,674,941.51		479,340.24		3,195,601.27	与资产相关
杨家界索道项目财政贴息	1,298,560.00		243,480.00		1,055,080.00	与资产相关
杨家界景区游步道旅游基础设施项目财政贴息	1,417,100.00				1,417,100.00	与资产相关
宝峰湖水库除险加固工程财政补贴	1,170,000.00		60,000.00		1,110,000.00	与资产相关
大庸古城项目建设财政补贴	102,418,933.03		2,731,171.56		99,687,761.47	与资产相关
天波府游道项目建设财政补贴	1,320,000.00				1,320,000.00	与资产相关
杨家界索道站房及配套旅游基础设施项目财政补贴	373,879.63		22,388.88		351,490.75	与资产相关
宝峰湖景区停车楼改造项目财政补贴	1,298,831.52		77,158.32		1,221,673.20	与资产相关
2016 年湘西地区重大产业项目-大庸古城项目补助	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
2017 年湘西地区重大产业项目-大庸古城项目补助	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
张家界市澧水风貌带建设项目补助	94,500,000.00	45,000,000.00			139,500,000.00	与资产相关
2018 年湘西地区重大产业项目-大庸古城项目补助	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
新能源客船补助		264,000.00	29,333.30		234,666.70	与资产相关
森林公园景区道路升级改造及配套		14,000,000.00	2,545,454.52		11,454,545.48	与资产相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
建设财政补助						
合计	211,972,245.69	59,264,000.00	6,188,326.82		265,047,918.87	

（二十七）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	73,078,886.00						73,078,886.00
1、国家持股							
2、国有法人持股	73,078,886.00						73,078,886.00
3、其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4、境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	331,738,800.00						331,738,800.00
1、人民币普通股	331,738,800.00						331,738,800.00
2、境内上市外资股							
3、境外上市外资股							
4、其他							
股份合计	404,817,686.00						404,817,686.00

（二十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	755,401,620.77		304,422.64	755,097,198.13
其他资本公积	97,142,337.70			97,142,337.70
合计	852,543,958.47		304,422.64	852,239,535.83

注：股本溢价本期减少系公司本期收购子公司张家界中旅少数股权时支付的购买成本超过按取得的股权比例计算的子公司净资产份额的差额。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二十九）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、不能重分类进损益的其他综合收益	5,850,000.00	6,431,800.00		1,607,950.00	4,823,850.00		10,673,850.00
1.其他权益工具投资公允价值变动	5,850,000.00	6,431,800.00		1,607,950.00	4,823,850.00		10,673,850.00
合计	5,850,000.00	6,431,800.00		1,607,950.00	4,823,850.00		10,673,850.00

（三十）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,532,037.75	4,845,835.90	3,172,454.86	8,205,418.79
合计	6,532,037.75	4,845,835.90	3,172,454.86	8,205,418.79

注：公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》要求，按照上期相关收入提取安全生产费4,845,835.90元，本期使用安全生产费3,172,454.86元。

（三十一）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	40,490,020.80			40,490,020.80
合计	40,490,020.80			40,490,020.80

（三十二）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	275,017,515.67	248,833,444.50
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	275,017,515.67	248,833,444.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,055,878.66	26,403,926.78
减：提取法定盈余公积		219,855.61
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期金额	上期金额
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	286,073,394.33	275,017,515.67

（三十三）营业收入、营业成本

项　目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	424,452,292.94	467,987,075.21
其他业务收入	806,399.43	406,787.37
合计	425,258,692.37	468,393,862.58
主营业务成本	297,950,048.75	320,764,560.43
合计	297,950,048.75	320,764,560.43

（三十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	759,669.96	740,601.36	流转税额的 7%
教育费附加及地方教育附加	542,499.98	529,001.01	流转税额的 5%
房产税	2,963,074.49	3,100,922.86	
土地使用税	3,560,805.52	3,352,012.86	
车船使用税	268,987.36	252,615.60	
印花税	60,802.08	112,003.37	
水利建设基金	205,046.27	214,872.17	
环境保护税	37,824.06	33,403.20	
合计	8,398,709.72	8,335,432.43	

（三十五）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	11,132,172.06	7,949,901.88
旅行社团队销售费用	6,771,040.00	9,282,731.36
职工薪酬	3,626,867.00	3,198,596.31
差旅费	275,330.92	184,020.30
业务招待费	303,701.69	198,142.73
折旧摊销	36,762.72	394,414.90
租赁费	38,750.00	178,033.33

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

费用性质	本期发生额	上期发生额
其他销售费用	489,588.84	1,282,368.04
合计	22,674,213.23	22,668,208.85

（三十六）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,182,724.60	34,402,237.21
折旧摊销	31,360,285.69	31,670,089.69
残疾人保障金	976,448.65	912,709.72
业务招待费	502,015.83	512,915.08
车辆费	675,647.46	865,649.54
办公费	1,097,955.00	1,104,278.56
董事费用	664,334.72	743,511.38
差旅费	1,075,606.03	1,236,886.50
会议费	142,741.70	436,667.80
审计咨询费	1,753,615.75	3,309,687.30
其他管理费用	4,824,888.14	5,193,414.71
合计	75,256,263.57	80,388,047.49

（三十七）财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,233,510.63	5,007,542.64
减：利息收入	589,311.18	1,307,847.20
手续费	524,835.68	453,038.54
合计	4,169,035.13	4,152,733.98

（三十八）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
大庸古城项目建设财政补贴摊销	2,731,171.56	2,731,171.56
十里画廊上站游客中心及环境整治工程项目财政补贴摊销	479,340.24	326,448.60

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额	上期发生额
杨家界索道站房及配套旅游基础设施项目财政补贴摊销	22,388.88	22,388.88
宝峰湖景区停车楼改造项目财政补贴摊销	77,158.32	107,158.32
稳岗补贴	77,000.00	70,923.00
宝峰湖水库除险加固工程项目财政补贴摊销	60,000.00	
房产税及土地使用税返还	1,000,000.00	500,000.00
杨家界索道项目财政贴息摊销	243,480.00	243,480.00
宝峰湖景区道路维修改造项目补贴		598,648.36
杨家界索道旅游宣传经费补贴		505,223.43
代扣个人所得税手续费返还	25,059.60	23,814.32
增值税进项税加计扣除	76,305.30	
全国诚挚旅游联盟交易会经费补贴		100,000.00
2017 年张家界市旅游营销特别贡献奖		80,000.00
森林公园景区道路升级改造及配套建设财政补助摊销	2,545,454.52	
湖南省服务贸易发展资金	5,000.00	
新能源客船补助摊销	29,333.30	
合计	7,371,691.72	5,309,256.47

（三十九）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,150,000.00	
可供出售金融资产取得的投资收益		3,000,000.00
合计	3,150,000.00	3,000,000.00

（四十）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	3,378,857.22	
其他应收款坏账损失	399,145.28	
合计	3,778,002.50	

（四十一）资产减值损失

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-2,123,998.88
存货跌价损失	-126,018.71	-50,090.93
固定资产减值损失		-314,458.61
合计	-126,018.71	-2,488,548.42

（四十二）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售资产的处置收益	473,366.00	1,270,467.68
其中：无形资产处置利得	471,698.11	1,107,000.72
固定资产处置利得	1,667.89	163,466.96

（四十三）营业外收入

1、分类列示

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
1．非流动资产毁损报废利得	81,839.74	3,055.20	81,839.74
2．政府补助		100,000.00	
3．其他	75,352.42	86,284.81	75,352.42
合计	157,192.16	189,340.01	157,192.16

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
重点工程建设及重大项目前期工作目标任务考核奖		60,000.00	与收益相关
国有企业改革和编制国有企业报表补助		40,000.00	与收益相关
合计		100,000.00	

（四十四）营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1．非流动资产毁损报废损失	68,560.00	440,055.76	68,560.00
2．捐赠支出	4,433,580.00	3,359,028.00	4,433,580.00
3．其他	477,858.74	767,446.26	477,858.74

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
合计	4,979,998.74	4,566,530.02	4,979,998.74

（四十五）所得税费用

1、分类列示

项　目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	15,275,829.18	9,812,902.71
其中：当期所得税	16,004,418.01	20,073,499.38
递延所得税	-728,588.83	-10,260,596.67

2、所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	26,634,656.90	34,798,865.12
按法定税率计算的所得税费用	6,658,664.23	8,699,716.28
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整	413,319.53	112,227.37
归属于合营企业和联营企业的损益		
无须纳税的收入	-2,113,989.85	-1,432,792.89
不可抵扣的费用	4,412,700.85	4,933,882.63
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	5,973,708.51	-656.00
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-68,574.09	-2,499,474.68
所得税费用合计	15,275,829.18	9,812,902.71

（四十六）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（二十九）其他综合收益”。

（四十七）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
收到政府补助	59,346,000.00	54,092,465.06
银行利息收入	589,311.18	1,307,847.20
其他	12,816,631.47	11,769,255.14

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额	上期发生额
合计	72,751,942.65	67,169,567.40

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
除税费、薪酬以外的付现销售费用	20,711,413.26	16,930,126.64
除税费、薪酬以外的付现管理费用	10,736,804.63	10,574,256.18
捐赠支出	4,433,580.00	3,359,028.00
其他	11,548,556.18	17,110,492.45
合计	47,430,354.07	47,973,903.27

3、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
付发行股票中介费用		2,354,000.00
合计		2,354,000.00

（四十八）现金流量表补充资料

1、净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	11,358,827.72	24,985,962.41
加：资产减值准备	-3,651,983.79	2,488,548.42
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	58,508,429.41	58,898,355.24
无形资产摊销	27,425,614.81	27,471,920.39
长期待摊费用摊销	7,760,017.23	4,095,616.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-473,366.00	-1,270,467.68
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-13,279.74	437,000.56
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,233,510.63	5,007,542.64

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,150,000.00	-3,000,000.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-728,588.83	-10,260,596.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	885,002.90	991,685.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,674,410.76	-2,036,206.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	61,350,221.54	39,724,901.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	155,829,995.12	147,534,262.86
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	129,860,814.22	117,965,317.49
减：现金的期初余额	117,965,317.49	182,502,787.45
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	11,895,496.73	-64,537,469.96

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	129,860,814.22	117,965,317.49
其中：1、库存现金	171,783.65	200,179.47
2、可随时用于支付的银行存款	129,684,447.03	117,765,078.02
3、可随时用于支付的其他货币资金	4,583.54	60.00
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	129,860,814.22	117,965,317.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十九）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	1,000,000.00	旅游质量保证金

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-银行存款	500.00	POS 机业务押金
无形资产-武陵源核心景区道路交通客运收费权	2,114,318.01	质押至中国农业银行张家界武陵源支行和张家界农村商业银行股份有限公司武陵源支行取得短期借款
无形资产-大庸古城南门口特色街区项目 A、B 块土地使用权	833,313,686.64	抵押至交通银行张家界分行和工商银行张家界分行取得长期借款
在建工程-大庸古城南门口特色街区项目	804,056,208.30	抵押至交通银行张家界分行和工商银行张家界分行取得长期借款
合计	1,640,484,712.95	

（五十）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
张家界市澧水风貌带建设项目补助	45,000,000.00	递延收益	
新能源客船补助	264,000.00	递延收益	29,333.30
森林公园景区道路升级改造及配套建设财政补助	14,000,000.00	递延收益	2,545,454.52
房产税返还	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
稳岗补贴	77,000.00	其他收益	77,000.00
湖南省服务贸易发展基金	5,000.00	其他收益	5,000.00
合计	60,346,000.00		3,656,787.82

2、本期无退回的政府补助。

七、合并范围的变动

1、本期公司无非同一控制下企业合并。

2、本期公司无同一控制下企业合并。

3、本期公司无反向购买。

4、本期公司无处置子公司情况。

5、本期公司无其他原因的合并范围变动。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）构成本公司合并财务报表的子公司情况

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
张家界易程天下环保客运有限公司	张家界市	张家界市	旅游客运	100		100	同一控制下企业合并
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	张家界市	张家界市	旅游服务业	100		100	同一控制下企业合并
张家界市杨家界索道有限公司	张家界市	张家界市	索道客运	10	90	100	设立
张家界国际大酒店有限公司	张家界市	张家界市	住宿餐饮服务业	100		100	同一控制下企业合并
张家界中国旅行社股份有限公司	张家界市	张家界市	旅行社服务	98	2	100	同一控制下企业合并
张家界大庸古城发展有限公司	张家界市	张家界市	旅游项目开发和经营	100		100	设立
张家界中工美旅游文创有限公司	张家界市	张家界市	旅游商品生产与销售	60		60	设立

（2）重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	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
张家界中工美旅游文创有限公司	40	40	-128,916.99		785,896.32

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额
	文创
流动资产	2,110,022.24
非流动资产	
资产合计	2,110,022.24
流动负债	145,281.44
非流动负债	
负债合计	145,281.44
营业收入	46,768.31
净利润（净亏损）	-322,292.47
综合收益总额	-322,292.47
经营活动现金流量	-518,708.89

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

接上表：

项目	期初余额或上期发生额 文创
流动资产	2,274,691.50
非流动资产	250,963.25
资产合计	2,525,654.75
流动负债	238,621.48
非流动负债	
负债合计	238,621.48
营业收入	72,272.58
净利润（净亏损）	-3,220,312.55
综合收益总额	-3,220,312.55
经营活动现金流量	-1,927,977.32

2、在子公司所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2019年12月，本公司及所属子公司环保客运收购子公司张家界中旅40.875%少数股权，本次收购完成后，公司合计持有张家界中旅100%股权。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	张家界中旅
购买成本	
其中：现金	6,540,000.00
购买成本合计	6,540,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	6,235,577.36
差额	304,422.64
其中：调整资本公积	-304,422.64

3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

1、金融工具分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

	2019 年 12 月 31 日			
金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	130,861,314.22			130,861,314.22
应收账款	1,415,183.58			1,415,183.58
其他应收款	15,088,544.38			15,088,544.38
其他权益工具投资			40,887,000.00	40,887,000.00
合计	147,365,042.18		40,887,000.00	188,252,042.18

接上表：

	2018 年 12 月 31 日				
金融资产项目	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	可供出售金融资产	合计
货币资金			118,965,317.49		118,965,317.49
应收账款			664,442.13		664,442.13
其他应收款			21,406,868.56		21,406,868.56
可供出售金融资产				27,060,000.00	27,060,000.00
合计			141,036,628.18	27,060,000.00	168,096,628.18

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	2019 年 12 月 31 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		67,000,000.00	67,000,000.00
应付账款		154,211,546.30	154,211,546.30
应付利息		826,932.65	826,932.65
其他应付款		14,619,518.44	14,619,518.44
一年内到期的非流动负债		15,000,000.00	15,000,000.00
长期借款		494,916,667.00	494,916,667.00
长期应付款		1,500,000.00	1,500,000.00
合计		748,074,664.39	748,074,664.39

接上表：

	2018 年 12 月 31 日		
金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		74,000,000.00	74,000,000.00
应付账款		153,671,821.27	153,671,821.27
应付利息		675,881.24	675,881.24
其他应付款		18,347,254.53	18,347,254.53
一年内到期的非流动负债		20,200,000.00	20,200,000.00
长期借款		393,000,000.00	393,000,000.00
长期应付款		1,500,000.00	1,500,000.00
合计		661,394,957.04	661,394,957.04

2、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他权益工具投资、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

相关定义如下：

• 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

• 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

• 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“三、（十一）”和“三、（十二）”。

3、流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款融资和其他手段相结合以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有足够的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2019 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	67,000,000.00				67,000,000.00
应付账款	154,211,546.30				154,211,546.30
应付利息	826,932.65				826,932.65
其他应付款	14,619,518.44				14,619,518.44
一年内到期的非流动负债	15,000,000.00				15,000,000.00
长期借款		61,250,000.00	76,250,000.00	357,416,667.00	494,916,667.00
长期应付款				1,500,000.00	1,500,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

接上表：

项目	2018 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	74,000,000.00				74,000,000.00
应付账款	153,671,821.27				153,671,821.27
应付利息	675,881.24				675,881.24
其他应付款	18,347,254.53				18,347,254.53
一年内到期的非流动负债	20,200,000.00				20,200,000.00
长期借款		10,500,000.00	44,750,000.00	337,750,000.00	393,000,000.00
长期应付款				1,500,000.00	1,500,000.00

4、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

（1）利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以基准利率为标准的固定利率计息的长、短期借款有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务以管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币	0.4%	-2,313,098.87/-1,734,824.15	-1,734,824.15

接上表：

项目	上期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币	0.4%	-1,958,800.00/-1,469,100.00	-1,469,100.00

（2）汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）有关。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售所致，对利润总额产生的影响非常小（本期及上期为0元）。本公司因销售收到的外币一般直接结汇以人民币入账，以控制汇率风险。

（3）权益工具投资价格风险

无。

5、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末本公司的资产负债率为39.91%，期初为36.45%。

十、公允价值

1、以公允价值计量的资产的期末公允价值

项目	期末余额			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			40,887,000.00	40,887,000.00
（一）其他权益工具投资			40,887,000.00	40,887,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			40,887,000.00	40,887,000.00

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

本公司本期根据新的金融工具准则将原以成本计量的非交易性权益工具投资调整为公允价值计量，重分类到其他权益工具投资列示，由于公司持有的其他权益工具投资为非上市公司的股权投资，其股权价值本身不存在活跃市场报价，公司以根据可比上市公司比较法评估的估值作为公允价值的计量依据。

十一、关联方关系及其交易

1、关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
张家界市经济发展投资集团有限公司	国有独资有限责任公司	张家界市大庸桥月亮湾花园	赵文胜	法律、法规允许的经济投资活动及旅游服务等	10,000 万元

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
35.30	35.30	张家界市人民政府国有资产监督管理委员会	91430800707374284R

注：张家界市经济发展投资集团有限公司直接持有本公司27.83%的股份，通过控股张家界市武陵源旅游产业发展有限公司间接持有本公司7.47%的股份，合计持有本公司35.30%的股份。

3、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

4、本公司的合营和联营企业情况

期末本公司无合营或联营企业。

5、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张家界市武陵源旅游产业发展有限公司	持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位并受同一母公司控制
张家界张网旅游信息有限责任公司	受同一母公司控制
长沙张经投酒店管理有限公司	受同一母公司控制
张家界市城市建设投资有限公司	受同一母公司控制
张家界市公共交通发展有限公司	上期受同一母公司控制

注1：2018年11月30日，张家界市公共交通发展有限公司的控股股东由张家界市经济发展投资集团有限公司变更为张家界市人民政府国有资产监督管理委员会，本期不再属于公司的关联方。

注2：2019年5月22日，张家界张网旅游信息有限责任公司的出资人由张家界绿源产业发展投资有限公司变更为张家界市武陵源旅游产业发展有限公司，成为公司的关联方。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

6、关联方交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

报告期内本公司与关联方之间未发生采购商品、接受劳务业务。

（2）出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张家界张网旅游信息有限责任公司	门票销售	16,332,890.15	414,433.27
张家界市经济发展投资集团有限公司	酒店消费	45,238.68	187,817.92
张家界市城市建设投资有限公司	酒店消费	867.92	20,930.19
长沙张经投酒店管理有限公司	酒店消费		13,369.81
张家界市公共交通发展有限公司	酒店消费		13,008.49
合计		16,378,996.75	649,559.68

（3）关联托管/承包情况

报告期内本公司与关联方之间未发生托管、承包业务。

（4）关联租赁情况

报告期内本公司与关联方之间未发生租赁业务。

（5）关联担保情况

报告期末本公司与关联方之间不存在担保事项。

（6）关联方资金拆借

本期本公司与关联方之间不存在关联方资金拆借事项。

（7）关联方资产转让、债务重组情况

报告期内本公司与关联方之间未发生资产转让、债务重组事项。

（8）关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	369.91	388.33

7、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	张家界市经济发展投资集团有限公司			43,255.00	1,297.65
应收账款	长沙张经投酒店管理有限公司	5,870.00	293.50	5,870.00	176.10
应收账款	张家界市城市建设投资有限公司			5,426.00	162.78
合计		5,870.00	293.50	54,551.00	1,636.53

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	张家界市武陵源旅游产业发展有限公司	400,000.00	400,000.00
合计		400,000.00	400,000.00
预收款项	张家界市人民政府国有资产监督管理委员会	5,543.00	
预收款项	张家界张网旅游信息有限责任公司	80,388.00	41,902.00
合计		85,931.00	41,902.00
其他应付款	张家界市武陵源旅游产业发展有限公司		300.00
合计			300.00

8、关联方承诺事项

本公司本期无需披露的关联方承诺事项。

十二、股份支付

本公司本期无需要披露的股份支付情况。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。根据湖南省启动重大突发公共卫生事件一级响应要求，应中共张家

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

界市委旅游工作委员会办公室文件通知，本公司下属景区游览场所及景区游览交通工具自2020年1月26日起暂停对外开放。本公司预计肺炎疫情短期内将在一定程度上影响公司生产经营，影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施。随着疫情发展情况的变化，本公司根据当地政府主管部门安排已逐步恢复对外开放相关业务。本公司将继续密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，该评估工作尚在进行当中。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本公司无其他应披露的资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

1、债务重组

本公司本期无债务重组事项。

2、资产置换

本公司本期无资产置换事项。

3、年金计划

本公司本期无年金计划。

4、终止经营

本公司本期无终止经营情况。

5、分部报告

项　目	旅行社业务		旅游客运业务	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	110,638,852.06	141,106,846.12	141,590,572.49	163,842,578.03
二、分部间交易收入	208,338.78		8,113,919.47	6,358,676.03
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失	-578,767.86	375,481.85	162,028.31	316,586.59
五、折旧费和摊销费	473,033.97	469,533.66	34,073,321.65	30,067,556.20
六、利润总额（亏损总额）	1,239,584.86	-274,576.35	30,097,751.17	54,895,311.16
七、所得税费用	183,031.84	43,073.43	7,894,615.55	13,884,062.97
八、净利润（净亏损）	1,056,553.02	-317,649.78	22,203,135.62	41,011,248.19
九、资产总额	21,016,792.61	19,742,774.28	310,254,402.86	325,102,273.51
十、负债总额	5,761,557.49	5,544,092.18	53,647,794.58	91,902,534.17

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	旅行社业务		旅游客运业务	
	本期	上期	本期	上期
十一、其他重要的非现金项目				
1.折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-578,767.86	375,481.85	162,028.31	316,586.59
2.对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3.长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-456,246.09	-458,173.26	-10,225,946.46	-13,637,276.82

续上表：

项　目	旅游业务		其他	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	156,645,015.05	148,013,457.15	16,384,252.77	15,430,981.28
二、分部间交易收入	8,486,896.36	9,793,066.32	1,113,769.21	962,707.13
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失	21,259,037.20	15,522,939.45	140,899.09	256,710.31
五、折旧费和摊销费	26,154,834.16	26,245,646.15	33,404,887.67	34,095,152.45
六、利润总额（亏损总额）	18,391,948.97	16,456,351.62	-47,729,808.63	-50,261,391.09
七、所得税费用	9,984,476.25	4,488,309.01	-2,786,294.46	-8,602,542.70
八、净利润（净亏损）	8,407,472.72	11,968,042.61	-44,943,514.17	-41,658,848.39
九、资产总额	1,855,394,532.56	1,836,377,613.61	1,959,711,181.64	1,823,813,598.20
十、负债总额	228,128,816.67	228,662,868.16	1,234,904,214.18	1,054,063,116.57
十一、其他重要的非现金项目				
1.折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	21,259,037.20	15,522,939.45	140,899.09	256,710.31
2.对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3.长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-19,324,047.24	-14,720,238.81	165,476,997.27	225,592,749.24

续上表：

项　目	抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入			425,258,692.37	468,393,862.58
二、分部间交易收入	-17,922,923.82	-17,114,449.48		
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失	-24,635,180.53	-13,983,169.78	-3,651,983.79	2,488,548.42
五、折旧费和摊销费	-412,016.00	-411,996.00	93,694,061.45	90,465,892.46
六、利润总额（亏损总额）	24,635,180.53	13,983,169.78	26,634,656.90	34,798,865.12
七、所得税费用			15,275,829.18	9,812,902.71

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期
八、净利润（净亏损）	24,635,180.53	13,983,169.78	11,358,827.72	24,985,962.41
九、资产总额	-1,478,349,996.93	-1,509,056,861.87	2,668,026,912.74	2,495,979,397.73
十、负债总额	-457,701,272.25	-470,312,956.66	1,064,741,110.67	909,859,654.42
十一、其他重要的非现金项目				
1.折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-24,635,180.53	-13,983,169.78	-3,651,983.79	2,488,548.42
2.对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3.长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	412,016.00	411,996.00	135,882,773.48	197,189,056.35

6、借款费用

（1）当期资本化的借款费用金额。

公司本期资本化的借款费用金额为23,151,479.20元。

（2）当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率。

公司所属子公司大庸古城于2019年度向中国工商银行股份有限公司张家界南庄坪支行累计取得借款36,991.67万元，向交通银行张家界分行累计取得借款14,000万元，专门用于大庸古城南门口特色街区项目建设，资本化率为5.02%。

7、外币折算

（1）计入当期损益的汇兑差额。

公司本期无计入当期损益的汇兑差额。

（2）处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

本公司本期无处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

8、租赁

经营租赁出租人租出资产情况：

资产类别	期末余额	期初余额
投资性房地产-房屋建筑物	16,119,398.45	8,021,390.58
合计	16,119,398.45	8,021,390.58

十六、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	
1-2 年（含 2 年）	799,400.00
2-3 年（含 3 年）	
3 年以上	
合计	799,400.00

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	799,400.00	100	39,970.00	5	759,430.00	1,094,200.00	100	32,826.00	3	1,061,374.00
其中:按账龄组合计提坏账准备的应收账款	799,400.00	100	39,970.00	5	759,430.00	1,094,200.00	100	32,826.00	3	1,061,374.00
合计	799,400.00	100	39,970.00		759,430.00	1,094,200.00	100	32,826.00		1,061,374.00

按组合计提坏账准备：

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1-2 年（含 2 年）	799,400.00	39,970.00	5.00
合计	799,400.00	39,970.00	

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回或收回	转销或核销	其他减少	
组合计提	32,826.00	7,144.00				39,970.00
合计	32,826.00	7,144.00				39,970.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4、本期无实际核销的应收账款。

5、期末应收账款金额前五名情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为799,400.00元，占应收账款期末余额合计数的比例为100%，相应计提的坏账准备期末汇总金额为39,970.00元。

6、本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（二）其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	14,347,495.85	7,276,419.62
应收股利	43,970,000.00	64,970,000.00
其他应收款	157,111,997.54	174,499,734.73
合计	215,429,493.39	246,746,154.35

2、应收利息

项目	期末余额	期初余额
内部借款利息	14,347,495.85	7,276,419.62
合计	14,347,495.85	7,276,419.62

3、应收股利

（1）应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
张家界易程天下环保客运有限公司		21,000,000.00
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	42,400,000.00	42,400,000.00
张家界市杨家界索道有限公司	1,570,000.00	1,570,000.00
合计	43,970,000.00	64,970,000.00

（2）重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位名称	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及判断依据

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	42,400,000.00	1-2 年（含 2 年）	因资金紧张暂未支付	否，预计可全额收回
张家界市杨家界索道有限公司	1,570,000.00	1-2 年（含 2 年）	因资金紧张暂未支付	否，预计可全额收回
合计	43,970,000.00			

4、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	23,594,842.82
1-2 年（含 2 年）	137,500,000.00
2-3 年（含 3 年）	4,000,000.00
3 年以上	208,101,367.69
合计	373,196,210.51

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
集团内部单位往来	366,701,905.85	364,201,905.85
往来款	6,053,876.10	6,053,876.10
应收员工款	54,319.51	78,006.36
其他	386,109.05	422,505.90
合计	373,196,210.51	370,756,294.21

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2019 年 1 月 1 日余额	7,271,254.02		188,985,305.46	196,256,559.48
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
本期计提	711,591.26		19,116,062.23	19,827,653.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	7,982,845.28		208,101,367.69	216,084,212.97

（4）坏账准备的情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	196,256,559.48	19,827,653.49				216,084,212.97
合计	196,256,559.48	19,827,653.49				216,084,212.97

（5）本期无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
张家界国际大酒店有限公司	内部往来款	209,201,905.85	1年以内，1-2年、2-3年、3年以上	56.06	202,096,905.85
张家界大庸古城发展有限公司	内部往来款	128,500,000.00	1年以内，1-2年	34.43	6,215,000.00
张家界市杨家界索道有限公司	内部往来款	29,000,000.00	1年以内，1-2年，2-3年	7.77	1,370,000.00
临湘山水旅游开发有限公司	往来款	5,553,876.10	3年以上	1.49	5,553,876.10
张家界市住房和城乡建设局	往来款	500,000.00	3年以上	0.13	500,000.00
合计		372,755,781.95		99.88	215,735,781.95

（7）本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（8）期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（9）期末无应收政府补助的款项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（三）长期股权投资

1、分类列示

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	1,199,873,986.06	14,819,560.53	1,185,054,425.53	1,193,653,986.06	9,998,405.01	1,183,655,581.05
合计	1,199,873,986.06	14,819,560.53	1,185,054,425.53	1,193,653,986.06	9,998,405.01	1,183,655,581.05

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
张家界易程天下环保客运有限公司	199,218,503.23			199,218,503.23		
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	25,041,011.74			25,041,011.74		
张家界市杨家界索道有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
张家界国际大酒店有限公司	9,998,405.01			9,998,405.01		9,998,405.01
张家界中国旅行社股份有限公司	8,713,245.39	6,220,000.00		14,933,245.39		
张家界大庸古城发展有限公司	939,682,820.69			939,682,820.69		
张家界中工美旅游文创有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00	4,821,155.52	4,821,155.52
合计	1,193,653,986.06	6,220,000.00		1,199,873,986.06	4,821,155.52	14,819,560.53

（四）营业收入、营业成本

项　目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	55,885,332.70	51,817,278.29
其他业务收入	388,694.31	3,189,713.11
合计	56,274,027.01	55,006,991.40
主营业务成本	21,236,541.64	20,248,752.00
合计	21,236,541.64	20,248,752.00

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,150,000.00	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产取得的投资收益		3,000,000.00
合计	3,150,000.00	3,000,000.00

十七、补充资料

1、净资产收益率和每股收益

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	0.69	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.33	0.01	0.01

注：基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算，稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。报告期本公司无稀释性的潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

2、按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

（1）报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	473,366.00	
（2）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	1,000,000.00	
（3）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,270,326.82	
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益		
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
（9）债务重组损益		
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
（11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
（12）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

非经常性损益明细	金额	说明
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（14）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
（15）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
（16）对外委托贷款取得的损益		
（17）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
（18）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
（19）受托经营取得的托管费收入		
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,822,806.58	
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,251,364.90	其他权益工具投资股利收入、代扣个税手续费返还、增值税进项税加计扣除收益
非经常性损益合计	6,172,251.14	
减：所得税影响金额	199,419.15	
扣除所得税影响后的非经常性损益	5,972,831.99	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	5,798,171.21	
归属于少数股东的非经常性损益	174,660.78	

张家界旅游集团股份有限公司

二〇二〇年四月二十四日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn