



张家界旅游集团股份有限公司

2025 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：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

2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	69,845,064.22	72,030,014.28
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	7,993,476.78	5,746,841.52
应收款项融资		
预付款项	21,351,558.92	8,397,974.07
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	7,200,754.29	6,527,771.22
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	3,620,760.06	3,673,461.83
其中：数据资源		
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	4,611,356.90	4,686,641.33
流动资产合计	114,622,971.17	101,062,704.25
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		

长期股权投资		
其他权益工具投资	34,468,800.00	34,557,600.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	465,293,009.93	472,893,458.72
固定资产	877,702,648.22	878,567,415.70
在建工程	37,259,778.75	35,777,428.75
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	23,982,453.33	24,885,142.34
无形资产	458,497,289.32	467,157,230.40
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	27,287,402.28	24,858,859.28
递延所得税资产	47,654,468.97	47,336,637.69
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,972,145,850.80	1,986,033,772.88
资产总计	2,086,768,821.97	2,087,096,477.13
流动负债：		
短期借款	50,050,958.34	40,051,166.66
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	199,882,296.28	209,341,114.26
预收款项	7,042,098.60	2,583,177.71
合同负债	1,747,452.05	2,277,744.28
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	15,596,283.82	33,276,438.75
应交税费	30,889,369.11	19,885,537.21
其他应付款	23,251,729.15	23,235,910.39
其中：应付利息	35,039.28	35,039.28
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		
一年内到期的非流动负债	428,686,255.29	368,801,339.75

其他流动负债	78,669.51	70,992.92
流动负债合计	757,225,112.15	699,523,421.93
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	798,330,000.00	830,680,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	23,917,452.27	25,024,488.06
长期应付款	16,679,844.11	3,641,816.83
长期应付职工薪酬	1,204,037.56	1,299,245.84
预计负债		
递延收益	224,574,149.26	228,888,419.68
递延所得税负债	8,214,763.34	8,439,685.59
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,072,920,246.54	1,097,973,656.00
负债合计	1,830,145,358.69	1,797,497,077.93
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	852,239,535.83
减：库存股		
其他综合收益	6,655,200.00	6,655,200.00
专项储备	8,112,868.22	7,817,453.82
盈余公积	47,228,138.87	47,228,138.87
一般风险准备		
未分配利润	-1,062,429,965.64	-1,029,158,615.32
归属于母公司所有者权益合计	256,623,463.28	289,599,399.20
少数股东权益		
所有者权益合计	256,623,463.28	289,599,399.20
负债和所有者权益总计	2,086,768,821.97	2,087,096,477.13

法定代表人：张坚持 主管会计工作负责人：周丰富 会计机构负责人：赵志云

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	8,121,093.37	5,513,424.32
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	2,666,874.59	1,568,652.40
应收款项融资		

预付款项	184,077.76	113,680.90
其他应收款	329,378,869.74	333,525,382.17
其中：应收利息		
应收股利	32,638,354.16	32,638,354.16
存货	172,881.43	103,885.43
其中：数据资源		
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	165,757.94	159,723.52
流动资产合计	340,689,554.83	340,984,748.74
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	244,192,760.36	244,192,760.36
其他权益工具投资	34,468,800.00	34,557,600.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	7,212,136.45	7,550,755.00
固定资产	77,028,858.03	79,902,975.38
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	9,112,980.22	8,798,112.90
无形资产	10,215,865.50	10,811,983.44
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	2,683,967.01	3,176,459.67
递延所得税资产	2,529,223.33	2,337,392.80
其他非流动资产		
非流动资产合计	387,444,590.90	391,328,039.55
资产总计	728,134,145.73	732,312,788.29
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	16,519,104.03	22,037,014.30
预收款项		
合同负债	1,031,922.33	1,393,812.63

应付职工薪酬	3,241,786.87	6,737,414.57
应交税费	819,975.54	788,484.08
其他应付款	36,584,258.94	33,441,231.12
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	108,031,340.50	77,282,896.81
其他流动负债	30,957.67	41,814.37
流动负债合计	166,259,345.88	141,722,667.88
非流动负债：		
长期借款	144,870,000.00	171,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	9,527,439.29	8,906,000.11
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	559,229.95	798,900.07
递延所得税负债	4,496,645.06	4,417,928.23
其他非流动负债		
非流动负债合计	159,453,314.30	185,122,828.41
负债合计	325,712,660.18	326,845,496.29
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	6,655,200.00	6,655,200.00
专项储备	1,559,100.43	1,345,740.81
盈余公积	22,199,957.47	22,199,957.47
未分配利润	-992,716,196.92	-989,457,030.85
所有者权益合计	402,421,485.55	405,467,292.00
负债和所有者权益总计	728,134,145.73	732,312,788.29

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入	193,805,558.76	173,979,391.70
其中：营业收入	193,805,558.76	173,979,391.70
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	228,797,235.07	234,849,047.01
其中：营业成本	167,759,567.77	157,055,331.04
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	11,709,643.64	12,227,901.75
销售费用	10,313,507.34	6,316,623.61
管理费用	27,296,333.71	28,925,875.39
研发费用		
财务费用	11,718,182.61	30,323,315.22
其中：利息费用	10,735,035.41	30,263,089.20
利息收入	29,668.50	74,994.09
加：其他收益	4,362,861.51	4,600,658.40
投资收益（损失以“—”号填列）	2,286,900.00	2,795,100.00
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）	-1,587,339.80	-2,602,616.60
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		42,730.09
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-29,929,254.60	-56,033,783.42
加：营业外收入	33,137.97	25,092.34
减：营业外支出	202,175.35	131,440.76
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-30,098,291.98	-56,140,131.84
减：所得税费用	3,173,058.34	5,022,802.63
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-33,271,350.32	-61,162,934.47
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以	-33,271,350.32	-61,162,934.47

“—”号填列)		
2. 终止经营净利润(净亏损以“—”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“—”号填列)	-33,271,350.32	-61,162,934.47
2. 少数股东损益(净亏损以“—”号填列)		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 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. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-33,271,350.32	-61,162,934.47
归属于母公司所有者的综合收益总额	-33,271,350.32	-61,162,934.47
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	-0.08	-0.15
(二) 稀释每股收益	-0.08	-0.15

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:张坚持 主管会计工作负责人:周丰富 会计机构负责人:赵志云

4、母公司利润表

单位:元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	18,396,417.57	17,536,323.96
减:营业成本	10,299,251.99	11,022,286.90
税金及附加	266,956.06	466,814.43

销售费用	640,354.02	787,179.42
管理费用	7,201,598.13	6,571,960.19
研发费用		
财务费用	5,514,635.96	5,843,859.25
其中：利息费用	6,078,019.80	6,880,039.92
利息收入	779,284.50	1,069,932.22
加：其他收益	248,785.60	304,184.68
投资收益（损失以“—”号填列）	2,286,900.00	2,795,100.00
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）	-355,292.40	-39,298,660.69
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-3,345,985.39	-43,355,152.24
加：营业外收入	3,981.24	0.52
减：营业外支出	30,275.62	391.68
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-3,372,279.77	-43,355,543.40
减：所得税费用	-113,113.70	
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-3,259,166.07	-43,355,543.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-3,259,166.07	-43,355,543.40
（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		
（一）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. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		

1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-3,259,166.07	-43,355,543.40
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	2025 年半年度	2024 年半年度
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	200,286,790.36	175,886,266.45
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		
收到其他与经营活动有关的现金	10,429,596.85	10,155,119.85
经营活动现金流入小计	210,716,387.21	186,041,386.30
购买商品、接受劳务支付的现金	91,775,111.17	60,432,232.34
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	71,184,243.94	66,366,907.76
支付的各项税费	20,235,454.26	20,899,127.96
支付其他与经营活动有关的现金	26,503,041.67	19,410,050.68
经营活动现金流出小计	209,697,851.04	167,108,318.74
经营活动产生的现金流量净额	1,018,536.17	18,933,067.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	88,800.00	36,800.00
取得投资收益收到的现金	2,286,900.00	2,795,100.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	940,265.79	54,265.00

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	3,315,965.79	2,886,165.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,682,508.23	32,178,878.30
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	23,682,508.23	32,178,878.30
投资活动产生的现金流量净额	-20,366,542.44	-29,292,713.30
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	121,000,000.00	31,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	121,000,000.00	31,500,000.00
偿还债务支付的现金	98,115,000.00	32,335,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,254,756.53	29,154,177.48
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	949,120.00	956,720.00
筹资活动现金流出小计	104,318,876.53	62,445,897.48
筹资活动产生的现金流量净额	16,681,123.47	-30,945,897.48
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	-2,666,882.80	-41,305,543.22
加：期初现金及现金等价物余额	67,741,609.17	91,194,156.00
六、期末现金及现金等价物余额	65,074,726.37	49,888,612.78

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
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	17,457,355.38	17,399,945.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	768,822.24	88,577.80
经营活动现金流入小计	18,226,177.62	17,488,522.80
购买商品、接受劳务支付的现金	2,300,040.38	1,417,201.98
支付给职工以及为职工支付的现金	10,751,407.84	10,512,759.63
支付的各项税费	3,399,054.79	3,502,700.33
支付其他与经营活动有关的现金	2,676,187.89	2,148,684.75
经营活动现金流出小计	19,126,690.90	17,581,346.69
经营活动产生的现金流量净额	-900,513.28	-92,823.89
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	88,800.00	36,800.00
取得投资收益收到的现金	2,286,900.00	2,795,100.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,980.59	

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		60,400,000.00
投资活动现金流入小计	2,379,680.59	63,231,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,115,931.00	2,841,859.72
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		73,710,492.35
投资活动现金流出小计	5,115,931.00	76,552,352.07
投资活动产生的现金流量净额	-2,736,250.41	-13,320,452.07
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	11,115,000.00	39,300,000.00
筹资活动现金流入小计	11,115,000.00	39,300,000.00
偿还债务支付的现金	15,000.00	5,115,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,565,692.62
支付其他与筹资活动有关的现金	5,137,500.00	15,201,068.70
筹资活动现金流出小计	5,152,500.00	25,881,761.32
筹资活动产生的现金流量净额	5,962,500.00	13,418,238.68
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	2,325,736.31	4,962.72
加：期初现金及现金等价物余额	2,655,719.21	9,296,202.04
六、期末现金及现金等价物余额	4,981,455.52	9,301,164.76

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	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 ,81 7,6 86. 00				852 ,23 9,5 35. 83		6,6 55, 200 .00	7,8 17, 453 .82	47, 228 ,13 8.8 7		-1, 029 ,15 ,6 15. 32		289 ,59 ,3 99. 20	289 ,59 ,3 99. 20	
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				852,239,535.83		6,655,200.00	7,817,453.82	47,228,138.87		-1,029,158,615.32		289,599,320.20		289,599,320.20
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）								295,414.40			-33,271,350.32		-32,975,935.92		-32,975,935.92
（一）综合收益总额											-33,271,350.32		-32,975,935.92		-32,975,935.92
（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．提取一般风险准备															
3．对所有（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								295 , 41 4. 4 0					295 , 41 4. 4 0		295 , 41 4. 4 0
1. 本期提取								1, 9 77, 257 . 77					1, 9 77, 257 . 77		1, 9 77, 257 . 77
2. 本期使用								-1, 681 , 84 3. 3 7					-1, 681 , 84 3. 3 7		-1, 681 , 84 3. 3 7
（六）其他															
四、本期期 末余额	404 , 81 7, 6 86. 00				852 , 23 9, 5 35. 83		6, 6 55, 200 . 00	8, 1 12, 868 . 22	47, 228 , 13 8. 8 7		-1, 062 , 42 9, 9 65. 64		256 , 62 3, 4 63. 28		256 , 62 3, 4 63. 28

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	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				852,239,535.83		5,103,000.00	6,199,709.30	47,228,138.87		-447,066,831.88		868,521,238.12		868,521,238.12
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				852,239,535.00		5,103,000.00	6,199,709.30	47,228,138.87		-447,066,831.88		868,521,238.12		868,521,238.12

	00				83				7		.88		12		12
三、本期增减变动金额 (减少以 “一”号填 列)								1,898,131.82			-61,162,934.47		-59,264,802.65		-59,264,802.65
(一) 综合收益总额											-61,162,934.47		-61,162,934.47		-61,162,934.47
(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. 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							1,898,131.82					1,898,131.82		1,898,131.82
1. 本期提取							2,461,629.48					2,461,629.48		2,461,629.48
2. 本期使用							-563,497.66					-563,497.66		-563,497.66
(六) 其他														
四、本期期末余额	404,817,686.00				852,239,535.83		5,103,000.00	8,097,841.12	47,228,138.87		-508,229,766.35		809,256,435.47	809,256,435.47

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	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		6,655,200.00	1,345,740.81	22,199,957.47	-989,457,030.85		405,467,292.00
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		6,655,200.00	1,345,740.81	22,199,957.47	-989,457,030.85		405,467,292.00
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）								213,359.62		-3,259,166.07		-3,045,806.45
(一) 综合收益总额										-3,259,166.07		-3,259,166.07
(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）												
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								213,359.62				213,359.62
1. 本期提取								311,753.82				311,753.82
2. 本期使用								-98,394.20				-98,394.20
（六）其他												
四、本期期末余额	404,817,686.00				959,905,738.57		6,655,200.00	1,559,100.43	22,199,957.47	-992,716,196.92		402,421,485.55

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
----	-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	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		5,103,000.00	1,167,226.89	22,199,957.47	-42,184,607.85		1,351,009,001.08
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		5,103,000.00	1,167,226.89	22,199,957.47	-42,184,607.85		1,351,009,001.08
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）								301,339.46		-43,355,543.40		-43,054,203.94
（一）综合收益总额										-43,355,543.40		-43,355,543.40
（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)												
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								301,3 39.46				301,3 39.46
1. 本期提取								311,3 39.46				311,3 39.46
2. 本期使用								-10,0 00.00				-10,0 00.00
(六) 其他												
四、本期期 末余额	404,8 17,68 6.00				959,9 05,73 8.57		5,103 ,000. 00	1,468 ,566. 35	22,19 9,957 .47	-85,5 40,15 1.25		1,307 ,954, 797.1 4

三、公司基本情况

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。注册地及总部地址：湖南省张家界市三角坪145号（张家界国际大酒店三楼）。公司现持有统一社会信用代码为91430800186881407B的营业执照，注册资本404,817,686.00元，股份总数404,817,686.00股(每股面值1元)。公司股票已于1996年8月29日在深圳证券交易所上市交易，股票代码“000430”。

本公司及各子公司（统称“本集团”）属旅游服务行业。主要经营活动包括旅游业务、旅游客运业务、旅行社业务、酒店业务及房屋租赁等。

本财务报表业经本公司董事会于2025年8月25日决议批准报出。

截至2025年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共6户，详见本附注八、“在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围与上期相比无变化。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营能力

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司部分银行借款逾期，发生多起诉讼，部分银行账户被冻结，流动负债高于流动资产 64,260.21 万元，连续五年亏损。

上述事项表明公司的短期财务及经营风险较大，可能导致对本公司持续经营能力产生重大不确定性。

公司于 2024 年 10 月 16 日收到张家界市中级人民法院（以下简称“张家界中院”或“法院”）送达的《通知书》和《决定书》，申请人以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力为由，向张家界中院申请对公司进行预重整及重整。张家界中院决定对公司启动预重整，并指定张家界旅游集团有限公司清算组担任预重整临时管理人。公司全资子公司张家界大庸古城发展有限公司（以下简称“大庸古城”）于 2024 年 8 月 26 日收到张家界中院送达的《通知书》，申请人向张家界中院申请对大庸古城进行重整。张家界中院于 2024 年 9 月 11 日裁定受理对大庸古城的重整申请，并指定张家界大庸古城发展有限公司清算组担任大庸古城管理人。如财务报表附注十六、1、预重整及重整事项所述，本公司在本附注充分披露了预重整及重整事项。

本公司确信下述改善措施能改善公司的持续经营能力，因此本公司继续按照持续经营假设的基础编制 2025 年半年度财务报表。为解决公司经营困难，使公司能够持续经营，本公司拟采取以下多项措施，包括：

(1) 公司将以高度的责任感与积极性，严格依照法律规定，切实履行债务人的法定义务，秉持市场化、法治化原则，依法合规与各方展开深入交流，共同探讨债务解决方案，配合法院、临时管理人及

其他相关各方，推进预重整及重整工作。截至 2025 年 2 月 12 日，共有 47 家（以联合体形式报名算作 1 家）意向投资人提交正式报名材料并足额缴纳报名保证金。在预重整临时管理人要求的期限内，共有 45 家（以联合体形式报名算作 1 家）意向投资人提交了重整投资方案。若法院裁定受理公司重整，且重整计划得以顺利实施，公司将采取一系列系统性举措，推动公司重回良性发展轨道，实现可持续发展：一方面，优化资产负债结构，减轻债务负担，增强财务稳健性；另一方面，提升运营能力，从内部管理、业务流程、市场拓展等多维度入手，挖掘发展潜力。

(2)公司坐落于世界自然遗产地张家界，构建了集景区、索道、旅游交通、观光电车、旅行社、酒店以及线上营销平台于一体的多要素资源综合体。未来，公司将深度挖掘资源优势，锚定主营业务，充分发挥产业资源的协同效应，全方位提升游客服务品质，进一步扩大市场份额，推动公司经营业绩稳步增长。

(3)公司将完善内控体系，强化流动性管理，优化资金统筹与成本管控。融合零基、滚动预算编制，削减非必要开支。引入精益生产理念，从生产流程、资源配置等方面优化运营调度，提高生产效率，实现成本效益最大化。

综上，公司预计未来 12 个月内持续经营能力不会进一步恶化，公司仍可按照目前状况运营，因此公司按照持续经营为基础编制财务报表是恰当的。

五、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 6 月 30 日的财务状况及 2025 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

六、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 应收款项余额的 10%
重要的坏账准备转回或核销	金额 $\geq$ 500 万
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 10 万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过 1 年的重要预付账款	金额 $\geq$ 预付账款余额的 10%，且金额超过 10 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款及其他应付款	金额 $\geq$ 应付账款或其他应付款余额的 10%，且金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 $\geq$ 合同负债余额的 10%，且金额超过 50 万
重要的在建工程	期末余额 $\geq$ 500 万元或本期变动金额 $\geq$ 500 万元，本期变动金额为本期新增在建工程金额或本期减少在建工程金额
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入、净利润或净资产对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，合营企业或联营企业的收入、净利润或净资产对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

10、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，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，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

①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。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款

本集团对于《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）的应收账款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

组合类别	确定组合的依据	坏账计提比例
------	---------	--------

一般风险组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	按照各账龄段历史平均迁徙率考虑前瞻性因素后计提
--------	---------------------	-------------------------

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

组合类别	确定组合的依据	
一般风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	按照各账龄段历史平均迁徙率考虑前瞻性因素后计提

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、修理备件和库存商品等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，发出存货采用加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量

且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩

余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

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

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	0-5	2.38-5.00
机器设备	年限平均法	8-15	0-5	6.33-13.00
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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件、旅游资源租赁经营权及景区客运经营权，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	40-50 年	直线法
软件	5-10 年	直线法

项目	使用寿命	摊销方法
旅游资源租赁经营权	32 年	直线法
景区客运经营权	45 年	直线法
其他	10 年	直线法

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

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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。

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，

除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

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

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

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

24、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品

享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）收入计量原则

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（2）收入确认的具体方法

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、房屋租赁收入

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。

25、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据

表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或

可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在

未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、专项储备

本公司根据有关规定，按财资[2022]136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，提取安全生产费用及维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

29、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本期无会计政策变更。

（2） 会计估计变更

本期无重大会计估计变更。

七、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%、5%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴/详见下表。

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%。

八、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“本期”指 2025 年 1-6 月，“上期”指 2024 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	101,403.54	110,438.56
银行存款	68,039,749.00	70,457,645.42
其他货币资金	1,703,911.68	1,461,930.30
合计	69,845,064.22	72,030,014.28

注：（1）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 1,600,000.00 元、POS 机业务押金 500 元以及微信支付宝账户余额 103,411.68 元。

（2）公司存在保证金及冻结受限资金 3,169,837.85 元,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。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	8,288,920.29	5,873,741.88
1 至 2 年（含 2 年）	139,851.60	25,668.50
2 至 3 年（含 3 年）	11,938.50	431,486.77
3 年以上	1,929,799.82	1,506,169.05
小计	10,370,510.21	7,837,066.20
减：坏账准备	2,377,033.43	2,090,224.68
合计	7,993,476.78	5,746,841.52

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	10,370,510.21	100.00	2,377,033.43	22.92	7,993,476.78
其中：					
一般风险组合	10,370,510.21	100.00	2,377,033.43	22.92	7,993,476.78
合计	10,370,510.21	100.00	2,377,033.43	22.92	7,993,476.78

(续)

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	7,837,066.20	100.00	2,090,224.68	26.67	5,746,841.52
其中：					
一般风险组合	7,837,066.20	100.00	2,090,224.68	26.67	5,746,841.52
合计	7,837,066.20	100.00	2,090,224.68	26.67	5,746,841.52

① 组合中，按一般风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	8,288,920.29	371,259.78	4.48
1 至 2 年（含 2 年）	139,851.60	66,891.02	47.83
2 至 3 年（含 3 年）	11,938.50	9,082.81	76.08
3 年以上	1,929,799.82	1,929,799.82	100.00
合计	10,370,510.21	2,377,033.43	

(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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	2,090,224.68	286,808.75				2,377,033.43
合计	2,090,224.68	286,808.75				2,377,033.43

(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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
张家界武陵源风景名胜区和国家森林公园管理局	2,786,255.66	26.87	83,587.67
张家界宏鑫旅游发展有限公司	686,371.00	6.62	38,277.67
张家界半岛大酒店有限公司	601,596.97	5.80	162,935.45
湖南信实通工矿贸易有限公司	437,642.09	4.22	13,129.26
张家界蜗牛国际旅行社有限责任公司	221,227.00	2.13	6,636.81
合计	4,733,092.72	45.64	304,566.86

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	21,090,805.56	98.78	8,372,935.14	99.70
1 至 2 年（含 2 年）	235,714.43	1.10	302.00	0.00
2 至 3 年（含 3 年）	302.00			
3 年以上	24,736.93	0.12	24,736.93	0.29
合计	21,351,558.92	100.00	8,397,974.07	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
张家界新泰天然气有限责任公司	6,227,914.90	29.17
湖南湘逸汽车服务有限公司	1,899,600.00	8.90
湖南万骏船舶有限公司	1,339,106.40	6.27
中国石化销售股份有限公司湖南张家界武陵源加油站	1,169,970.53	5.48
湖南建工集团装饰工程有限公司	1,086,301.11	5.09
合计	11,722,892.94	54.90

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,200,754.29	6,527,771.22
合计	7,200,754.29	6,527,771.22

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	4,543,881.44	5,455,904.76
1 至 2 年 (含 2 年)	3,169,032.05	1,222,820.56
2 至 3 年 (含 3 年)	1,117,613.40	430,698.21
3 年以上	17,466,357.05	17,213,946.29
小计	26,296,883.94	24,323,369.82
减: 坏账准备	19,096,129.65	17,795,598.60
合计	7,200,754.29	6,527,771.22

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	17,305,104.34	17,110,417.78
旅行社部门周转资金	6,991,779.60	5,212,952.04
农民工工资保障金及保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
小计	26,296,883.94	24,323,369.82
减: 坏账准备	19,096,129.65	17,795,598.60
合计	7,200,754.29	6,527,771.22

③ 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	2,747,774.91	10.45	2,747,774.91	100.00	
按组合计提坏账准备	23,549,109.03	89.55	16,348,354.74	69.42	7,200,754.29
其中：一般风险组合	23,549,109.03	89.55	16,348,354.74	69.42	7,200,754.29
合计	26,296,883.94	——	19,096,129.65	——	7,200,754.29

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,747,774.91	11.30	2,747,774.91	100.00	
按组合计提坏账准备	21,575,594.91	88.70	15,047,823.69	69.74	6,527,771.22
其中：一般风险组合	21,575,594.91	88.70	15,047,823.69	69.74	6,527,771.22
合计	24,323,369.82	——	17,795,598.60	——	6,527,771.22

A、期末单项计提坏账准备

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国平安财产保险股份有限公司张家界中心支公司	666,178.83	666,178.83	100.00	预计回收可能性很小
张家界市人民检察院	580,000.00	580,000.00	100.00	预计回收可能性很小
彭金刚	1,501,596.08	1,501,596.08	100.00	预计回收可能性很小
合计	2,747,774.91	2,747,774.91		

B、组合中，按一般风险组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,543,881.44	566,280.68	12.46
1 至 2 年 (含 2 年)	3,169,032.05	1,329,294.20	41.95
2 至 3 年 (含 3 年)	1,117,613.40	684,197.72	61.22

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	14,718,582.14	13,768,582.14	93.55
合计	23,549,109.03	16,348,354.74	

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余 额	2,422,925.8 2		15,372,672.78	17,795,598.6 0
2025 年 1 月 1 日余 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				
本期计提	1,156,846.7 9		143,684.26	1,300,531.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余 额	3,579,772.6 1		15,516,357.045	19,096,129.6 5

⑤ 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	
单项金额重大 并单项计提	2,747,774.91					2,747,774.91
一般风险组合	15,047,823.69	1,300,531.05				16,348,354.74
合计	17,795,598.60	1,300,531.05				19,096,129.65

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	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备期末余 额
临湘山水旅游 开发有限公司	临湘公司往来 款	5,553,876.10	3 年以上	21.12	5,553,876.10

单位名称	款项性质	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
张家界市水运事务中心	其他往来款	2,800,000.00	3 年以上	10.65	2,800,000.00
孙美萍	旅行社部门周转资金	1,887,005.22	1-2 年	7.18	1,204,664.13
彭金刚	旅行社部门周转资金	1,501,596.08	1-2 年、2-3 年、3 年以上	5.71	1,501,596.08
张家界大庸古城发展有限公司管理人	其他往来款	1,460,345.48	1 年以内	5.55	1,460,345.48
合计	——	13,202,822.88	——	50.21	12,520,481.79

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	845,743.59		845,743.59
修理备件	2,758,361.74		2,758,361.74
库存商品	38,490.33	21,835.60	16,654.73
合计	3,642,595.66	21,835.60	3,620,760.06

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	885,086.73		885,086.73
修理备件	2,701,701.59		2,701,701.59
库存商品	108,509.11	21,835.60	86,673.51
合计	3,695,297.43	21,835.60	3,673,461.83

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	
库存商品	21,835.60					21,835.60
合计	21,835.60					21,835.60

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	15,217.50	1,898.15
增值税留抵及待抵扣、待认证进项税	4,596,139.40	4,684,743.18
合计	4,611,356.90	4,686,641.33

7、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
湖南桑植农村商业银行股份有限公司	34,557,600.00				88,800.00		34,468,800.00	2,286,900.00	6,655,200.00		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	34,557,600.00				88,800.00		34,468,800.00	2,286,900.00	6,655,200.00		

注：湘潭彩虹公司股权投资成本 20,200.00 元，已全额计提减值准备 20,200.00 元。

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	430,797,291.55	398,559,384.70	829,356,676.25
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 在建工程转入			
(3) 无形资产转入			
3.本期减少金额			
4.期末余额	430,797,291.55	398,559,384.70	829,356,676.25
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	51,565,219.14	84,661,856.86	136,227,076.00
2.本期增加金额	4,137,347.49	3,463,101.30	7,600,448.79
(1) 计提或摊销	4,137,347.49	3,463,101.30	7,600,448.79
(2) 无形资产转入			
3.本期减少金额			
4.期末余额	55,702,566.63	88,124,958.16	143,827,524.79
三、减值准备			
1.期初余额	124,513,996.45	95,722,145.08	220,236,141.53
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	124,513,996.45	95,722,145.08	220,236,141.53
四、账面价值			
1.期末账面价值	250,580,728.47	214,712,281.46	465,293,009.93
2.期初账面价值	254,718,075.96	218,175,382.76	472,893,458.72

(2) 期末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	2,729,785.47	土地性质原因暂无法办理
<u>合计</u>	2,729,785.47	

9、固定资产

(1) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	877,702,648.22	878,567,415.70
固定资产清理		
合计	877,702,648.22	878,567,415.70

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	1,342,734,859.79	301,722,833.33	166,163,905.96	64,675,206.36	1,875,296,805.44
2、本期增加金额		9,560.00	32,848,360.00	566,343.88	33,424,263.88
(1) 购置		9,560.00	32,848,360.00	566,343.88	33,424,263.88
(2) 在建工程转入					
(3) 其他增加					
3、本期减少金额		2,800.00	34,726,014.96	83,981.58	34,812,796.54
(1) 处置或报废		2,800.00	34,726,014.96	83,981.58	34,812,796.54
(2) 对外投资					
(3) 其他					
4、期末余额	1,342,734,859.79	301,729,593.33	164,286,251.00	65,157,568.66	1,873,908,272.78
二、累计折旧					
1、期初余额	364,465,321.81	167,087,080.58	151,932,758.66	47,053,307.28	730,538,468.33
2、本期增加金额	17,941,460.95	5,521,538.93	5,496,816.29	2,984,199.53	31,944,015.70
(1) 计提	17,941,460.95	5,521,538.93	5,496,816.29	2,984,199.53	31,944,015.70
3、本期减少金额		2,660.00	32,395,820.74	69,300.14	32,467,780.88
(1) 处置或报废		2,660.00	32,395,820.74	69,300.14	32,467,780.88
(2) 对外投资					
(3) 其他					
4、期末余额	382,406,782.76	172,605,959.51	125,033,754.21	49,968,206.67	730,014,703.15
三、减值准备					
1、期初余额	224,995,294.87	40,806,992.36	4,627.20	384,006.98	266,190,921.41
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	224,995,294.87	40,806,992.36	4,627.20	384,006.98	266,190,921.41

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
	7				1
四、账面价值					
1、期末账面价值	735,332,782.16	88,316,641.46	39,247,869.59	14,805,355.01	877,702,648.22
2、期初账面价值	753,274,243.11	93,828,760.39	14,226,520.10	17,237,892.10	878,567,415.70

② 期末无暂时闲置的固定资产情况

③ 期末无经营租赁租出的固定资产

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
杨家界办公楼	4,185,194.41	尚在办理中
金玉姬房屋及车库	90,228.71	产权变更未及时办理
小 计	4,275,423.12	

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	37,259,778.75	35,777,428.75
工程物资		
合计	37,259,778.75	35,777,428.75

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
大庸古城南门口特色街区项目	35,098,440.75		35,098,440.75	35,098,440.75		35,098,440.75
其他工程	2,161,338.00		2,161,338.00	678,988.00		678,988.00
合计	37,259,778.75		37,259,778.75	35,777,428.75		35,777,428.75

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	本期增加金额	本期转入投资性房地产/固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
大庸古城南门口特色街区项目	244,301.91	35,098,440.75				35,098,440.75	93.32	一期已完工				募股资金、金融机构贷款和自有资金
合计	244,301.91	35,098,440.75				35,098,440.75	93.32					

注：表中大庸古城南门口特色街区项目预算数 244,301.91 万元包含项目土地使用权购置费 98,498.69 万元，剔除土地使用权购置费后的工程预算总金额为 145,803.22 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的影响，一期已完工，在建工程期末余额为二期项目前期土地平整费用。

11、使用权资产**(1) 使用权资产情况**

项目	土地资产	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值				
1.期初余额	24,647,850.24	2,232,466.52	5,145,367.34	32,025,684.10
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	24,647,850.24	2,232,466.52	5,145,367.34	32,025,684.10
二、累计折旧				
1.期初余额	3,580,125.36	344,560.79	3,215,855.61	7,140,541.76
2.本期增加金额	538,033.36	43,070.10	321,585.55	902,689.01
(1) 计提	538,033.36	43,070.10	321,585.55	902,689.01
3.本期减少金额				
4.期末余额	4,118,158.72	387,630.89	3,537,441.16	8,043,230.77
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	20,529,691.52	1,844,835.63	1,607,926.18	23,982,453.33
2.期初账面价值	21,067,724.88	1,887,905.73	1,929,511.73	24,885,142.34

12、无形资产**(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	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	651,337,068.01	3,396,688.12	33,566,821.51	2,798,049.00	22,169,811.32	713,268,437.96
2.本期增加金额						
(1) 购置						

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	其他	合计
3.本期减少金额						
（1）转入投资性房地产						
4.期末余额	651,337,068.01	3,396,688.12	33,566,821.51	2,798,049.00	22,169,811.32	713,268,437.96
二、累计摊销						
1.期初余额	145,223,912.39	1,847,318.16	23,376,894.42	1,077,703.29	7,723,027.70	179,248,855.96
2.本期增加金额	7,220,847.29	192,316.08	513,777.90	39,397.23	693,602.58	8,659,941.08
（1）计提	7,220,847.29	192,316.08	513,777.90	39,397.23	693,602.58	8,659,941.08
3.本期减少金额						
（1）转入投资性房地产						
4.期末余额	152,444,759.68	2,039,634.24	23,890,672.32	1,117,100.52	8,416,630.28	187,908,797.04
三、减值准备						
1.期初余额	61,184,465.17				5,677,886.43	66,862,351.60
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额	61,184,465.17				5,677,886.43	66,862,351.60
四、账面价值						
1.期末账面价值	437,707,843.16	1,357,053.88	9,676,149.19	1,680,948.48	8,075,294.61	458,497,289.32
2.期初账面价值	444,928,690.45	1,549,369.96	10,189,927.09	1,720,345.71	8,768,897.19	467,157,230.40

（2）期末未办妥产权证书的土地使用权情况

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	1,962,947.36	土地面积变更，正在审批办理
合计	1,962,947.36	

13、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

(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

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
环保客运征地费用	7,852,057.34		179,818.08		7,672,239.26
房屋装修、装饰	1,388,992.31		277,798.44		1,111,193.87
环境治理工程及临建设施	570,736.30		171,222.00		399,514.30
天子山站场提质改造项目	1,276,584.89		634,865.60		641,719.29
梓木岗门票站提质改造费用	1,480,829.29		386,303.28		1,094,526.01
公路白改黑及周边续建项目	1,694,932.16		378,246.84		1,316,685.32
金鞭溪景区无障碍通道项目	1,651,000.00		381,000.00		1,270,000.00
上下站提质改造费用	1,008,300.32		204,864.18		803,436.14
景区消防（抗旱）水池及基础设施（垃圾桶）更换项目	2,720,666.72		370,999.99		2,349,666.73
天波府一步登天公厕项目	620,667.10		97,999.80		522,667.30
污水处理工程	1,533,333.33		79,999.98		1,453,333.35
办公楼小会议室及公共厕所装修改造项目	445,834.99		46,380.40	14,564.57	384,890.02
索道支架大修		3,628,742.33	241,916.16		3,386,826.17
城景乡客运一体化项目		3,089,077.38	42,903.85		3,046,173.53

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他项目费用	2,614,924.53	26,463.06	798,343.08	8,513.52	1,834,530.99
合计	24,858,859.28	6,744,282.77	4,292,661.68	23,078.09	27,287,402.28

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

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	3,484,296.07	871,074.02	3,119,316.60	779,829.15
可抵扣亏损	146,696,417.33	36,674,104.33	144,652,181.18	36,163,045.30
社会车辆迁出费用摊销	3,392,101.78	848,025.45	3,466,550.37	866,637.59
资产折旧	225,370.62	56,342.66	234,917.87	58,729.52
预提费用	650,000.00	162,500.00	650,000.00	162,500.00
预提辞退福利	1,459,451.88	364,862.97	1,577,939.98	394,485.00
递延收益-政府补助	8,549,862.57	2,137,465.64	9,132,282.37	2,283,070.60
租赁负债	26,192,111.20	6,540,093.90	26,513,362.10	6,628,340.53
合计	190,649,611.45	47,654,468.97	189,346,550.47	47,336,637.69

(2) 递延所得税负债明细

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	8,873,600.00	2,218,400.00	8,873,600.00	2,218,400.00
使用权资产	23,985,453.34	5,996,363.34	24,885,142.34	6,221,285.59
合计	32,859,053.34	8,214,763.34	33,758,742.34	8,439,685.59

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	576,367,282.35	574,856,448.49
可抵扣亏损	598,835,192.55	594,600,615.46
合计	1,175,202,474.90	1,169,457,063.95

(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
2025 年		38,930,074.58	
2026 年	126,340,840.74	123,963,973.82	
2027 年	159,777,804.03	159,777,804.03	
2028 年	146,932,135.00	146,932,135.00	

年份	期末余额	期初余额	备注
2029 年	128,288,595.69	124,996,628.03	
2030 年	37,495,817.09		
合计	598,835,192.55	594,600,615.46	

16、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无						
合计						

17、所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,770,337.85	4,770,337.85	使用权受限	保证、押金及冻结
固定资产	281,170,733.77	180,286,737.89	使用权受限	银行借款抵押
无形资产	396,816,622.26	339,014,637.15	使用权受限	银行借款抵押
投资性房地产	675,587,229.54	455,351,088.01	使用权受限	银行借款抵押
合计	1,358,344,923.42	979,422,800.90	——	——

续：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,288,405.11	4,288,405.11	使用权受限	保证、押金及冻结
固定资产	283,834,328.71	182,950,332.83	使用权受限	银行借款抵押
无形资产	402,325,814.20	344,523,829.09	使用权受限	银行借款抵押
投资性房地产	682,734,567.12	462,498,425.59	使用权受限	银行借款抵押
合计	1,373,183,115.14	994,260,992.62		——

注：无形资产抵押系大庸古城南门口特色街区项目 A、B 块土地使用权，抵押至工商银行股份有限公司南庄坪支行和交通银行股份有限公司张家界分行取得长期借款；固定资产抵押系大庸古城项目自用建筑物，抵押至工商银行股份有限公司南庄坪支行和交通银行股份有限公司张家界分行取得长期借款；投资性房地产抵押系大庸古城项目出租建筑物及土地使用权，抵押至工商银行股份有限公司南庄坪支行和交通银行股份有限公司张家界分行取得长期借款。

18、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,012,708.33	10,012,500.00
质押借款	40,038,250.01	30,038,666.66
合计	50,050,958.34	40,051,166.66

注：期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

19、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	4,408,656.41	4,492,769.88
应付购买长期资产及工程款	188,824,804.03	194,224,133.45
应付服务款及其他	6,648,835.84	10,624,210.93
合计	199,882,296.28	209,341,114.26

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南建工集团有限公司	125,172,075.24	未完成结算
广州励丰文化科技股份有限公司	31,743,632.88	未完成结算
株洲中车特种装备科技有限公司	11,900,066.43	未完成结算
合计	168,815,774.55	

20、预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
租金	1,695,384.17	2,072,108.37
其他	5,346,714.43	511,069.34
合计	7,042,098.60	2,583,177.71

21、合同负债**(1) 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预收门票及客运收入款	1,461,934.72	1,665,598.81
预收房费	262,581.58	332,328.96
预收其他服务款	22,935.75	279,816.51
合计	1,747,452.05	2,277,744.28

22、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	32,417,396.08	48,373,448.13	66,030,323.24	14,760,520.97
二、离职后福利-设定提存计划	580,348.53	4,869,278.17	4,869,278.17	580,348.53
三、辞退福利	278,694.14	0.00	23,279.82	255,414.32
合计	33,276,438.75	53,242,726.30	70,922,881.23	15,596,283.82

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,534,227.85	33,289,290.53	50,286,810.33	8,536,708.05
2、职工福利费	91,925.00	4,552,850.88	4,634,907.88	9,868.00
3、社会保险费		6,253,309.24	6,253,309.24	
其中：医疗保险费		5,721,432.89	5,721,432.89	
工伤保险费		399,403.66	399,403.66	
生育保险费		132,472.69	132,472.69	
4、住房公积金	154,140.00	2,780,487.00	2,902,591.00	32,036.00
5、工会经费和职工教育经费	6,637,103.23	1,497,510.48	1,952,704.79	6,181,908.92
合计	32,417,396.08	48,373,448.13	66,030,323.24	14,760,520.97

(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	580,348.53	4,604,001.87	4,604,001.87	580,348.53
2、失业保险费		200,347.98	200,347.98	
3、企业年金缴纳		64,928.32	64,928.32	
合计	580,348.53	4,869,278.17	4,869,278.17	580,348.53

(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	23,279.82	255,414.32

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
合计	23,279.82	255,414.32

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,204,300.97	1,176,170.37
增值税	789,474.13	616,970.80
土地使用税	2,657,412.78	1,802,092.98
房产税	23,636,519.79	15,767,078.20
城市维护建设税	59,915.00	49,857.92
教育费附加及地方教育附加	40,060.53	34,472.04
代扣代缴个人所得税	107,833.92	219,153.99
其他	393,851.99	219,740.91
合计	30,889,369.11	19,885,537.21

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	35,039.28	35,039.28
应付股利	2,363.83	2,363.83
其他应付款	23,214,326.04	23,198,507.28
合计	23,251,729.15	23,235,910.39

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
其他单位之间借款	35,039.28	35,039.28
合计	35,039.28	35,039.28

(2) 应付股利

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

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	期末余额	期初余额
保证金	5,225,597.80	1,190,578.12

应付旅行社部门及导游款	2,179,937.23	4,767,219.78
往来款	15,808,791.01	17,240,709.38
合计	23,214,326.04	23,198,507.28

25、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（附注六、27）	416,668,331.99	366,937,465.71
1 年内到期的租赁负债（附注六、28）	2,242,923.30	1,488,874.04
1 年内到期的长期应付款（附注六、29）	9,775,000.00	375,000.00
合计	428,686,255.29	368,801,339.75

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	78,669.51	70,992.92
合计	78,669.51	70,992.92

27、长期借款**（1）长期借款基本情况**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	759,800,000.00	759,800,000.00
保证借款	4,900,000.00	11,000,000.00
质押借款	421,711,987.20	402,726,987.20
保证、质押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
长期借款利息	13,586,344.79	9,090,478.51
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	416,668,331.99	366,937,465.71
合计	798,330,000.00	830,680,000.00

注：1、抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、17、所有权或使用权受限制的资产。

（2）已逾期未偿还的长期借款情况

本期末已逾期未偿还的长期借款总额为 36,991,987.20 元，其中重要的已逾期未偿还的长期借款情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
交通银行股份有限公司张家界分行	17,000,000.00	4.75%	2024-8-9	7.13%
交通银行股份有限公司张家界分行	19,991,987.20	4.75%	2024-8-9	7.13%
合计	36,991,987.20	——	——	——

28、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	39,312,038.67	40,261,158.67
减：未确认融资费用	13,151,663.10	13,747,796.57
小计	26,160,375.57	26,513,362.10
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	2,242,923.30	1,488,874.04
合计	23,917,452.27	25,024,488.06

29、长期应付款**（1）项目列示**

项目	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
应付土地出让金	1,075,752.59	1,052,911.23
共同经营中按份额确认合用车资产所对应的负债	23,879,091.52	1,463,905.60
减：一年内到期部分（附注六、25）	9,775,000.00	375,000.00
合计	16,679,844.11	3,641,816.83

30、长期应付职工薪酬**（1）长期应付职工薪酬表**

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	1,204,037.56	1,299,245.84
三、其他长期福利		
合计	1,204,037.56	1,299,245.84

31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	228,888,419.68		4,314,270.42	224,574,149.26	财政补贴
合计	228,888,419.68		4,314,270.42	224,574,149.26	

32、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	小计	
股份总数	404,817,686.00						404,817,686.00

33、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	755,097,198.13			755,097,198.13
其他资本公积	97,142,337.70			97,142,337.70
合计	852,239,535.83			852,239,535.83

34、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：前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益	减：所 得税 费用	税后 归属 于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
不能重分类进损益的其他综合收益	6,655,200.00							6,655,200.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	6,655,200.00							6,655,200.00
合计	6,655,200.00							6,655,200.00

35、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	7,817,453.82	1,977,257.77	1,681,843.37	8,112,868.22
合计	7,817,453.82	1,977,257.77	1,681,843.37	8,112,868.22

36、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	47,228,138.87			47,228,138.87
合计	47,228,138.87			47,228,138.87

37、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-1,029,158,615.32	-447,066,831.88
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	-1,029,158,615.32	-447,066,831.88
加：本期归属于母公司股东的净利润	-33,271,350.32	-61,162,934.47
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,062,429,965.64	-508,229,766.35

38、营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	192,684,044.35	167,420,949.22	172,817,136.84	156,671,233.90
其他业务	1,121,514.41	338,618.55	1,162,254.86	384,097.14
合计	193,805,558.76	167,759,567.77	173,979,391.70	157,055,331.04

（2）主营业务收入和主营业务成本的分解信息

报告分部	营业收入	营业成本
商品类型		
旅游业务	68,406,214.00	33,493,908.11
旅游客运业务	65,320,287.89	58,908,254.75
旅行社业务	53,714,909.21	49,554,359.79
其他	6,364,147.66	25,803,045.12
小计	193,805,558.76	167,759,567.77
经营地区		
湖南省内	193,805,558.76	167,759,567.77
小计	193,805,558.76	167,759,567.77

按商品转让的时间分类		
在某一时间点确认收入	193,805,558.76	167,759,567.77
小计	193,805,558.76	167,759,567.77

注：报告分部划分详见十六、其他重要事项 3、分部信息。

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	320,083.16	344,526.66
教育费附加及地方教育附加	226,367.17	246,090.46
房产税	9,334,206.00	9,339,625.37
土地使用税	1,650,809.32	1,646,188.88
车船使用税	44,981.68	45,143.40
印花税	24,677.27	26,814.94
水利建设基金	89,155.78	94,997.20
环境保护税	113.26	11,415.64
水资源税	19,250.00	473,099.20
合计	11,709,643.64	12,227,901.75

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	3,877,611.39	2,043,123.35
职工薪酬	2,075,887.94	1,883,320.47
旅行社团队销售费用	3,942,284.26	1,778,676.06
差旅费	134,031.69	166,846.91
业务招待费	134,187.16	80,836.66
折旧摊销	83,212.32	110,804.96
其他销售费用	66,292.58	253,015.20
合计	10,313,507.34	6,316,623.61

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,375,200.44	13,115,353.81
折旧摊销	9,638,062.18	10,890,390.00
中介机构服务费	806,445.38	2,429,871.62
差旅费	573,234.36	528,304.15

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	398,901.76	591,631.17
董事费用	196,064.58	71,270.69
车辆费	169,346.36	194,183.72
业务招待费	158,643.43	163,001.17
残疾人保障金	196,851.67	280,297.51
其他管理费用	783,583.55	661,571.55
合计	27,296,333.71	28,925,875.39

42、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,735,035.41	30,263,089.20
减：利息收入	29,668.50	74,994.09
其他	1,012,815.70	135,220.11
合计	11,718,182.61	30,323,315.22

43、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	4,314,270.42	4,417,450.63	4,314,270.42
与收益相关的政府补助[注]	30,000.00	66,960.81	30,000.00
代扣个人所得税手续费返还	18,591.09	6,937.96	18,591.09
税收优惠		109,309.00	
合计	4,362,861.51	4,600,658.40	4,362,861.51

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

44、投资收益

项目	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	2,286,900.00	2,795,100.00
合计	2,286,900.00	2,795,100.00

45、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	-286,808.76	-323,417.22
其他应收款坏账损失	-1,300,531.04	-2,279,199.38
合计	-1,587,339.80	-2,602,616.60

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

46、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失		
二、投资性房地产减值损失		
三、固定资产减值损失		
四、无形资产减值损失		
五、其他		
合计		

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

47、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益			
其他		42,730.09	
合计		42,730.09	

48、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	29,340.22		29,340.22
其中：固定资产	29,340.22		29,340.22
无形资产			
其他	3,797.75	25,092.34	3,797.75
合计	33,137.97	25,092.34	33,137.97

49、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	165,274.73	17,084.00	165,274.73
其中：固定资产	165,274.73		165,274.73
无形资产			
对外捐赠支出	30,100.62	102,000.00	30,100.62
其他	6,800.00	12,356.76	6,800.00
合计	202,175.35	131,440.76	202,175.35

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,715,811.87	3,482,757.05
递延所得税费用	-542,753.53	1,540,045.58
合计	3,173,058.34	5,022,802.63

(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	-30,098,291.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,524,573.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,571,820.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,174,998.96
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	
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	11,094,452.50
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	
加计扣除	
其他	
所得税费用	3,173,058.34

51、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到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	48,591.09	128,119.10
银行利息收入	29,668.43	74,994.09
其他	10,351,337.33	9,952,006.66
合计	10,429,596.85	10,155,119.85

②支付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	7,784,143.79	4,590,290.01
除税费、薪酬以外的付现管理费用	3,034,762.36	4,643,641.95
捐赠支出	30,100.62	102,000.00

其他	15,654,034.90	10,074,118.72
合计	26,503,041.67	19,410,050.68

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得投资收益收到的现金	2,286,900.00	2,795,100.00
合计	2,286,900.00	2,795,100.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,682,508.23	32,178,878.30
合计	23,682,508.23	32,178,878.30

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	949,120.00	956,720.00
合计	949,120.00	956,720.00

52、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	-33,271,350.32	-61,162,934.47
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,587,339.80	2,602,616.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,544,464.49	52,697,861.61
使用权资产折旧	902,689.01	902,689.01
无形资产摊销	8,659,941.08	10,025,896.26
长期待摊费用摊销	4,292,661.68	4,395,982.38
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）		-42,730.09
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	135,934.51	17,084.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	11,636,136.88	30,263,089.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,286,900.00	-2,795,100.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-317,831.28	1,540,045.58

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-224,922.25	
存货的减少（增加以“-”号填列）	52,701.77	-81,830.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	35,367,808.71	-11,888,599.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-65,060,137.91	-7,541,002.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,018,536.17	18,933,067.56
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	65,074,726.37	49,888,612.78
减：现金的期初余额	67,741,609.17	91,194,156.00
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	-2,666,882.80	-41,305,543.22

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	65,074,726.37	67,741,609.17
其中：库存现金	101,403.54	110,438.56
可随时用于支付的银行存款	64,869,911.15	67,569,740.31
可随时用于支付的其他货币资金	103,411.68	61,430.30
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	65,074,726.37	67,741,609.17
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		

53、租赁

(1) 本集团作为承租人

简化处理的短期租赁费用为 112,050.00 元，本期与租赁相关的现金流出总额为 1,061,170.00 元。

(2) 本集团作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
母公司房屋租赁收入	920,666.72	
宝峰湖景区租赁收入	903,451.60	
张国际酒店租赁收入	392,685.83	
合计	2,216,804.15	

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
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	100.0 0		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	100.0 0		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	10.00	90.0 0	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	100.0 0		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	98.00	2.00	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	100.0 0		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

3、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司所有者权益份额未发生变化。

十一、政府补助

1、不存在期末按应收金额确认的政府补助

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
张家界市澧水风貌带建设项目补助	125,549,999.88			1,992,857.16		123,557,142.72	与资产相关
大庸古城项目建设财政补贴	86,031,903.67			1,365,585.78		84,666,317.89	与资产相关
湘西地区重大产业项目补助-大庸古城项目	4,050,000.24			64,285.68		3,985,714.56	与资产相关
遇见大庸项目补助	3,266,666.55			51,851.88		3,214,814.67	与资产相关
中龙公路升级改造配套设施项目财政补助	3,470,000.00			0.00		3,470,000.00	与资产相关
天子山站场提质改造项目财政补助	1,011,646.03			505,242.42		506,403.61	与资产相关
十里画廊上站游客中心及环境整治工程项目财政补贴	798,900.07			239,670.12		559,229.95	与资产相关
杨家界景区游步道旅游基础设施项目财政贴息	1,417,100.00			0.00		1,417,100.00	与资产相关
天波府游道项目建设财政补贴	1,320,000.00			0.00		1,320,000.00	与资产相关
宝峰湖景区停车楼改造项目财政补贴	835,881.67			38,579.10		797,302.57	与资产相关
宝峰湖水库除险加固工程财政补贴	820,253.17			30,379.74		789,873.43	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	257,401.50			8,218.56		249,182.94	与资产相关
新能源客船补助	58,666.90			17,599.98		41,066.92	与资产相关
合计	228,888,419.68			4,314,270.42		224,574,149.26	——

3、计入本期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

类型	本期发生额	上期发生额
大庸古城项目建设财政补贴摊销	3,474,580.50	3,474,580.50
天子山站场提质改造项目财政补贴摊销	505,242.42	505,242.35
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	239,670.12	239,670.12
杨家界索道项目财政贴息摊销		81,160.00
宝峰湖景区停车楼改造项目财政补贴摊销	38,579.10	38,579.10
宝峰湖水库除险加固工程项目财政补贴摊销	30,379.74	30,000.00
新能源客船补助摊销	17,599.98	17,599.98
杨家界索道站房及配套旅游基础设施项目财政补贴摊销	8,218.56	8,218.56
稳岗补贴		49,360.83
房产税及土地使用税返还		38,058.84
交通运输局解困资金补贴		40,000.00
旅游融合奖励及旅游宣传补助	30,000.00	
合计	4,314,270.42	4,522,470.28

十二、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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。

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 6 月 30 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 1,265,049,290.33 元（上期末：1,228,519,775.40 元）。

（2）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

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。

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。

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，参见附注六、2，附注六、4 的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

于 2025 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末数			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	52,185,059.72			52,185,059.72
应付账款	199,882,296.28			199,882,296.28

项目	期末数			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
其他应付款	23,251,729.15			23,251,729.15
一年内到期的非流动负债（含利息）	489,131,797.55			489,131,797.55
长期借款（含利息）		570,603,893.14	307,669,489.12	878,273,382.25
租赁负债（含利息）		5,329,824.00	33,982,214.67	39,312,038.67
长期应付款（含利息）		14,475,000.00	2,525,000.00	17,000,000.00
小计	764,450,882.70	590,408,717.14	344,176,703.79	1,699,036,303.62

（二）金融资产转移

报告期内公司不存在金融资产转移的情况。

十三、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
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			34,468,800.00	34,468,800.00
持续以公允价值计量的资产总额			34,468,800.00	34,468,800.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

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

其他权益工具投资被投资单位湖南桑植农村商业银行股份有限公司无市场活跃报价，在被投资单位基准日经审计账面价值的基础上，采用市场法评估股权价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，本期发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

9、指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债的由于企业自身信用风险引起的公允价值变动的估值方法及相关信息说明

无。

十四、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)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
张家界市经济发展投资集团有限公司	张家界市大庸桥月亮湾花园	法律、法规允许的经济投资活动及旅游服务等	10,000	35.30	35.30

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。

本集团的最终控制方：张家界市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

无。

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
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
长沙张经投酒店管理有限公司	受同一母公司控制

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

报告期内本公司与关联方之间未发生采购商品/接受劳务交易。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张家界市经济发展投资集团有限公司	提供酒店服务	21,550.00	117,517.08
张家界市人民政府国有资产监督管理委员会	提供酒店服务	1,600.00	3,215.09
合计		23,150.00	120,732.17

③关联方资金拆借

2024 年度，本公司全资子公司张家界大庸古城发展有限公司向张家界市经济发展投资集团有限公司借款 4,940,908.92 元用于偿还银行贷款。截至报告期末，张家界大庸古城发展有限公司欠张家界市经济发展投资集团有限公司本金及利息合计 4,975,948.20 元未归还。

（2）关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	94.55	72.91

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	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：				
长沙张经投酒店管理有限公司				
张家界市人民政府国有资产监督管理委员会				
张家界市经济发展投资集团有限公司	6,063.20	1,356.94	135,795.20	26,072.68
合计	6,063.20	1,356.94	135,795.20	26,072.68

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
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
长沙张经投酒店管理有限公司	714.00	714.00
合计	400,714.00	400,714.00
合同负债：		
张家界市人民政府国有资产监督管理委员会	2,264.15	2,264.15
合计	2,264.15	2,264.15
其他应付款：		
张家界市经济发展投资集团有限公司	4,995,448.20	4,995,448.20
合计	4,995,448.20	4,995,448.20

7、关联方承诺

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十五、股份支付

本公司本期无需要披露的股份支付情况。

十六、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

详见附注十六、其他重要事项中的诉讼事项。

十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后非调整事项。

十八、其他重要事项

1、预重整及重整事项

（1）子公司重整事项

2024 年 8 月 26 日，张家界大庸古城发展有限公司（以下简称“大庸古城”）收到湖南省张家界市中级人民法院（以下简称“张家界中院”或“法院”）送达的《通知书》，申请人湖南泓瑞电梯有限公司（以下简称“泓瑞电梯”）张家界中院申请对大庸古城进行重整。

2024 年 9 月 11 日，张家界中院裁定受理泓瑞电梯对大庸古城的重整申请，并于 2024 年 9 月 12 日指定张家界大庸古城发展有限公司清算组担任大庸古城管理人。

2024 年 9 月 23 日，大庸古城收到张家界中院送达的（2024）湘 08 破 4 号之二《复函》及（2024）湘 08 破 4 号之一《决定书》，张家界中院同意大庸古城在重整期间继续营业，并准许大庸古城在管理人的监督下自行管理财产和营业事务。

2025 年 3 月 11 日，大庸古城收到张家界中院送达的（2024）湘 08 破 4 号之一《民事裁定书》，张家界中院裁定准许大庸古城重整计划草案提交期限延长至 2025 年 6 月 11 日。

（2）本公司预重整事项

2024 年 10 月 16 日，本公司收到张家界中院送达的《通知书》和《决定书》，根据债权人的申请，张家界中院决定对公司启动预重整，并指定张家界旅游集团有限公司清算组担任预重整临时管理人。

2024 年 10 月 28 日，公司披露《关于预重整临时管理人公开招募重整投资人的公告》。为顺利推进公司预重整及重整工作，提升公司持续经营和盈利能力，维护和保障债权人公平受偿权益，预重整临时管理人决定公开招募公司的重整投资人。

2025 年 1 月 13 日，公司收到张家界中院送达的（2024）湘 08 破申 12 号之二《决定书》，张家界中院根据《湖南省张家界市中级人民法院关于企业破产预重整工作指引（试行）》的相关规定，决定将公司预重整期间延长三个月，期限至 2025 年 4 月 16 日。

在预重整临时管理人要求的期限内，共有 45 家（以联合体形式报名算作 1 家）意向投资人提交了重整投资方案。

2025 年 4 月 14 日，公司收到张家界中院送达的（2024）湘 08 破申 12 号之三《决定书》，张家界中院根据《湖南省张家界市中级人民法院关于企业破产预重整工作指引（试行）》的相关规定，决定将公司预重整期间延长三个月，期限至 2025 年 7 月 16 日。

2025 年 7 月 3 日，公司收到张家界中院送达的（2024）湘 08 破申 12 号之二《通知书》，申请人湖南建工集团有限公司（以下简称“湖南建工集团”）以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，但具有重整价值为由，向张家界中院申请对公司进行重整，并通过重整程序清偿湖南建工集团债权。

2025 年 7 月 15 日，公司收到张家界中院送达的（2024）湘 08 破申 12 号之四《决定书》，张家界中院根据《湖南省张家界市中级人民法院关于企业破产预重整工作指引（试行）》的相关规定，决定将公司预重整期间延长三个月，期限至 2025 年 10 月 16 日。

2025 年 7 月 15 日，公司收到张家界中院送达的（2024）湘 08 破申 12 号之三《通知书》，申请人张家界市经济发展投资集团有限公司（以下简称“经投集团”）以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，但具有重整价值为由，向张家界中院申请对公司进行重整。

目前，公司正在依法主动配合法院及预重整临时管理人有序推进各项预重整工作。公司将继续配合预重整临时管理人开展债权审查、审计和资产评估、重整投资人遴选等事项，并在预重整临时管理人的监督下开展日常经营管理工作。公司将履行债务人的法定义务，争取多方支持，以期实现预重整工作的顺利推进。

2、诉讼事项

（1）2022 年 5 月 27 日，交通银行股份有限公司张家界分行（以下简称“交通银行”）与公司签订了《流动资金借款合同》和《最高额质押合同》，约定公司以张家界十里画廊观光电车项目特许经营权收费权作质押，向公司授信贷款 5000 万元。2024 年 5 月 27 日第一笔 2,000.00 万元贷款到期，归还了 300.00 万本金，对剩余 1700 万元本金双方签订了续展合同，展期到 2025 年 5 月 10 日。2024 年 8 月 9 日，交通银行给公司发出贷款到期通知书，要求按期归还第二笔贷款，借款余额 1,999.20 万元，公司未如期归还，交通银行给公司发出债务提前到期通知书，宣布展期的 1700 万元贷款提前到期，要求被告归还全部本息，公司未履行。

公司已于 2024 年 10 月 10 日收到《民事判决书》，公司被裁决向交通银行偿还借款本

金 3,699.20 万元及罚息；案件受理费 22.70 万元、保全费 0.5 万元，由被告张家界旅游集团股份有限公司负担。

截至财务报告报出日，公司未支付交通银行本金及利息。交通银行已就该事项申报债权总额为 3,714.71 万元，其中本金 3,699.20 万元，利息 12.20 万元，违约金及其他 3.31 万元。

(2) 2017 年 9 月 29 日，深圳华侨城文化旅游科技集团有限公司与张家界大庸古城发展有限公司签署《张家界大庸古城飞行影院 EPC 项目合同》，合同总额为 3,796.00 万元，合同约定原告为张家界大庸古城飞行影院项目提供设备供货及按照服务。于 2021 年 3 月 19 日该项目通过竣工验收。诉讼请求支付剩余工程款和逾期付款违约金合计 52.48 万元，支付合同质保金和逾期付款违约金合计 188.81 万元，截至财务报告报出日，案件仍在审理中。

截至财务报告报出日，深圳华侨城文化旅游科技集团有限公司申报债权总额为 243.51 万元。

(3) 2016 年 1 月 6 日，张家界永定建安实业有限公司与张家界市杨家界索道有限公司（以下简称“杨家界索道”）签订了《武陵源杨家界景区刘家檐游道提质改造建设项目天波府段工程施工》合同，因建设工程施工合同纠纷张家界永定建安实业有限公司起诉张家界市杨家界索道有限公司，请求杨家界索道支付工程款 375.87 万元、停工损失 419.55 万元、工程款逾期利息 545.66 万元、既得利润损失 463.55 万元、其他经济损失及律师服务费损失 83.83 万元等，2025 年 2 月 5 日张家界市武陵源区法院受理立案。截至财务报告报出日，案件仍在审理中。

(4) 2021 年 10 月 15 日，株洲中车特种装备科技有限公司与本公司签订了《张旅集团观光电车系统原址提质改造工程项目 EPC 工程总承包合同》，株洲中车特种装备科技有限公司以该工程合同纠纷向武陵源区法院提起诉讼并申请财产保全，请求依法判令公司及观光电车分公司向株洲中车公司支付 1,189.26 万元工程款、工程节约投资奖励款 576.74 万元、质量保证金 248.40 万元及相关违约金，并请求依法判令株洲中车公司对涉案观光电车系统工程主体及其配套设备、设施的拍卖、变卖所得价款享有优先受偿权。武陵源区法院已于 2024 年 11 月 20 日受理该诉讼案件，截至财务报告报出日，案件仍在审理中。

截止财务报告报出日，株洲中车特种装备科技有限公司申报债权总额为 2,100.63 万元。

(5) 2016 年 6 月 21 日，湖南建工集团有限公司和上海市政工程设计研究总院（集团）

有限公司与公司子公司大庸古城签订了《建设项目工程总承包合同》。湖南建工集团有限公司请求确认对大庸古城享有 385,777,004.64 元的破产债权、就上述债权中的 324,471,517.10 元在破产债权中享有优先受偿权、公司对大庸古城的上述债务承担连带清偿责任、上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司对因设计变更导致的工期延误损失 235,363,742.75 元承担连带责任。张家界中院已于 2025 年 5 月 12 日受理该诉讼案件，截至财务报告报出日，案件仍在审理中。

截止财务报告报出日，湖南建工集团申报债权总额为 530,071,221.50 元，大庸古城管理人审查确认破产债权金额 144,294,216.86 元，未予确认金额 385,777,004.64 元。

3、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据内部组织结构和管理要求确定了旅行社业务、旅游客运业务、旅游业务和其他四个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。

（2）报告分部的财务信息

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	53,705,515.89	27,241,225.70	64,152,680.08	66,349,669.73
二、分部间交易收入	9,433.96		1,167,607.81	1,042,954.56
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失（损失以“—”号填列）				
五、信用减值损失（损失以“—”号填列）	4,497,525.41	8,036,849.90	-627,005.73	-906,522.01
六、折旧费和摊销费	9,401.66	2,597.13	15,670,368.38	16,730,115.58
七、利润总额（亏损总额）	-5,796,402.22	-8,795,413.05	-2,432,182.28	3,163,560.94
八、所得税费用			-321,699.45	1,162,443.60
九、净利润（净亏损）	-5,796,402.22	-8,795,413.05	-2,110,482.83	2,001,117.34
十、资产总额	34,310,994.87	18,423,950.68	325,248,206.46	290,752,423.88
十一、负债总额	35,130,761.61	24,130,777.55	232,002,490.43	198,299,440.07
十二、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	4,497,525.41	8,036,849.90	-627,005.73	-906,522.01
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	8,748.34	-97.13	19,142,403.68	-14,173,855.62

续：

项 目	旅游业务		其他	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	68,462,504.01	72,029,179.79	7,484,858.78	8,359,316.48
二、分部间交易收入	1,761,799.53	2,200,434.48	1,516,493.34	1,368,085.32
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失（损失以“-”号填列）				
五、信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,621,110.48	40,171,822.88	517,264.94	1,134,371.69
六、折旧费和摊销费	9,978,900.31	14,476,169.51	27,865,681.96	36,946,693.60
七、利润总额（亏损总额）	9,426,901.05	-28,591,151.49	-36,714,205.22	-67,716,687.95
八、所得税费用	3,102,289.23	3,907,735.64		
九、净利润（净亏损）	6,324,611.82	-32,498,887.13	-36,714,205.22	-67,716,687.95
十、资产总额	1,045,049,642.63	1,931,798,572.83	1,453,863,415.58	1,966,624,088.42
十一、负债总额	521,354,957.13	520,070,658.76	1,930,910,835.83	1,872,475,415.87
十二、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	2,621,110.48	40,171,822.88	517,264.94	1,134,371.69
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	284,321,553.32	-27,884,003.48	-27,825,221.02	-36,838,139.51

续：

项 目	抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入			193,805,558.76	173,979,391.70
二、分部间交易收入	-4,455,334.64	-4,611,474.36		
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失（损失以“-”号填列）				
五、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,421,555.30	-45,833,905.86	1,587,339.80	2,602,616.60
六、折旧费和摊销费	-124,596.05	-133,146.56	53,399,756.26	68,022,429.26
七、利润总额（亏损总额）	5,417,596.69	45,799,559.71	-30,098,291.98	-56,140,131.84
八、所得税费用	392,468.56	-47,376.61	3,173,058.34	5,022,802.63
九、净利润（净亏损）	5,025,128.13	45,846,936.32	-33,271,350.32	-61,162,934.47
十、资产总额	-771,703,437.57	-1,632,113,689.97	2,086,768,821.97	2,575,485,345.84

项 目	抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期
十一、负债总额	-889,253,686.31	-848,747,381.88	1,830,145,358.69	1,766,228,910.37
十二、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	-5,421,555.30	-45,833,905.86	1,587,339.80	2,602,616.60
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	-289,764,437.68	133,146.56	-14,116,953.36	-78,762,949.18

十九、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,381,450.49	1,605,505.99
1 年至 2 年（含 2 年）	364,369.80	11,907.00
2 年至 3 年（含 3 年）	11,907.00	
小计	2,757,727.29	1,617,412.99
减：坏账准备	90,852.70	48,760.59
合计	2,666,874.59	1,568,652.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	2,757,727.29	100.00	90,852.70	3.29	2,666,874.59
其中：					
一般风险组合	2,757,727.29	100.00	90,852.70	3.29	2,666,874.59
合计	2,757,727.29	——	90,852.70	——	2,666,874.59

(续)

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	1,617,412.99	100.00	48,760.59	3.01	1,568,652.40
其中：					
一般风险组合	1,617,412.99	100.00	48,760.59	3.01	1,568,652.40
合计	1,617,412.99	——	48,760.59	——	1,568,652.40

① 组合中，按一般风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,381,450.49	71,443.51	3.00
1 至 2 年	364,369.80	18,218.49	5.00
2 至 3 年	11,907.00	1,190.70	10.00
合计	2,757,727.29	90,852.70	3.29

(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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	48,760.59	42,092.11				90,852.70
合计	48,760.59	42,092.11				90,852.70

(4) 按欠款方归集的期末余额大额的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备减值准备期末余额
张家界宏鑫旅游发展有限公司	686,371.00	24.89	38,277.67
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	509,413.20	18.47	15,282.40
湖南信实通工矿贸易有限公司	437,642.09	15.87	13,129.26
张家界蜗牛国际旅行社有限责任公司	221,227.00	8.02	6,636.81
长沙尚玺房地产经纪有限公司	183,750.00	6.66	5,512.50
合计	2,038,403.29	73.91	78,838.64

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	32,638,354.16	32,638,354.16
其他应收款	296,740,515.58	300,887,028.01
合计	329,378,869.74	333,525,382.17

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
张家界易程天下环保客运有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	19,638,354.16	19,638,354.16
合计	32,638,354.16	32,638,354.16

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目 （或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及 其判断依据
张家界易程天下环保客运有限公司	13,000,000.00	3年以上	因资金紧张 暂未支付	否，预计可全额 收回
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	19,638,354.16	3年以上	因资金紧张 暂未支付	否，预计可全额 收回
合计	32,638,354.16	——	——	——

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,404,351.76	72,702,868.67
1 至 2 年（含 2 年）	72,565,204.77	57,621,293.74
2 至 3 年（含 3 年）	57,621,293.74	193,956,421.29
3 年以上	557,161,304.84	368,304,883.55
小计	688,752,155.11	692,585,467.25
减：坏账准备	392,011,639.53	391,698,439.24
合计	296,740,515.58	300,887,028.01

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
集团内部关联方往来	681,647,920.49	687,031,591.15

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,553,876.10	5,553,876.10
其他	1,550,358.52	
小计	688,752,155.11	692,585,467.25
减：坏账准备	392,011,639.53	391,698,439.24
合计	296,740,515.58	300,887,028.01

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	191,085,740.30		200,612,698.94	391,698,439.24
2025 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			32,756,421.29	32,756,421.29
本期转回	32,443,221.00			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余额	158,642,519.30		233,369,120.23	392,011,639.53

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	
单项金额重大并单项计提	141,872,557.77		5,876,058.47			135,996,499.30
按组合计提坏账准备	249,825,881.47	6,189,258.76				256,015,140.23
合计	391,698,439.24	6,189,258.76	5,876,058.47			392,011,639.53

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收	坏账准备期末
------	------	------	----	-------	--------

				款期末余额 合计数的比 例 (%)	余额
张家界大庸古城发展 有限公司	内 部 往 来 款	424,592,676.9 6	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3 年以上	61.65	135,996,499.3 0
张家界国际大酒店有 限公司	内 部 往 来 款	213,470,905.8 5	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3 年以上	30.99	207,497,192.9 5
张家界宝峰湖旅游实 业发展有限公司	内 部 往 来 款	41,812,901.28	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3 年以上	6.07	40,577,341.11
临湘山水旅游开发有 限公司	临 湘 公 司 往来款	5,553,876.10	3 年以上	0.81	5,553,876.10
张家界易程天下环保 客运有限公司	内 部 往 来 款	1,771,436.40	1 年以内	0.26	1,165,771.30
合计	——	687,201,796.5 9	——	99.78	390,790,680.7 7

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	1,193,873,986.0 6	949,681,225.7 0	244,192,760.3 6	1,193,873,986.0 6	949,681,225. 70	244,192,760.36
合计	1,193,873,986.0 6	949,681,225.7 0	244,192,760.3 6	1,193,873,986.0 6	949,681,225. 70	244,192,760.36

(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	14,933,245.39			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		939,682,820.6 9
合计	1,193,873,986. 06			1,193,873,986. 06		949,681,225.7 0

4、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,350,150.48	9,960,633.44	16,274,486.40	10,638,189.76
其他业务	1,046,267.09	338,618.55	1,261,837.56	384,097.14
合计	18,396,417.57	10,299,251.99	17,536,323.96	11,022,286.90

(2) 主营业务收入和主营业务成本的分解信息

报告分部	营业收入	营业成本
商品类型		
旅游业务	18,396,417.57	10,299,251.99
小计	18,396,417.57	10,299,251.99
经营地区		
湖南省内	18,396,417.57	10,299,251.99
小计	18,396,417.57	10,299,251.99
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	18,396,417.57	10,299,251.99
小计	18,396,417.57	10,299,251.99

5、投资收益

项目	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	2,286,900.00	2,795,100.00
合计	2,286,900.00	2,795,100.00

二十、补充资料**1、本期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
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	25,359.63	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	30,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-194,397.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-139,037.38	
减：所得税影响额	-36,349.18	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-102,688.20	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

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	-12.18%	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.14%	-0.08	-0.08

张家界旅游集团股份有限公司

（公章）

二〇二五年八月十五日