

审计报告

众环审字(2020)010813号

武汉三特索道集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了武汉三特索道集团股份有限公司(以下简称“三特索道公司”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

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,公允反映了三特索道公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于三特索道公司,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表注释六、36 收入作为财务报表的重要财务指标之一,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,因此我们根据对被审计单位本年审计业务的了解及现场审计获取的相关证据,将营业收入确认视为关键审计事项。	(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; (2) 复核收入确认的会计政策及具体方法是否正确且一贯运用; (3) 对收入、成本、毛利率实施分析性程序,分析毛利率变动原因,同时结合季节性特点复核收入的合理性; (4) 结合营业收入的发生额与现金流量等实施分析性程序以判断收入的逻辑合理性; (5) 获取业务数据与财务数据进行核对,确认是否一致,以检查判断收入的真实性与完整性; (6) 对本年营业收入对应的游客人数、单价等实施分析性程序,以判断收入的合理性;

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	(7) 选取样本进行抽样测试，检查支持性文件是否充分； (8) 进行截止性测试，关注是否存在重大跨期情形。

四、 其他信息

三特索道公司管理层对其他信息负责。其他信息包括三特索道公司 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。

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

三特索道公司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，管理层负责评估三特索道公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三特索道公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三特索道公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的

有效性发表意见。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对三特索道公司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三特索道公司不能持续经营。

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

(六) 就三特索道公司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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

杨红青

中国注册会计师： _____

王涛

中国 武汉

2020年4月28日

合并资产负债表				
2019年12月31日				
编制单位：武汉三特索道集团股份有限公司			金额单位：人民币元	
资 产	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六.1	330,412,466.44	646,521,105.39	646,521,105.39
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				
应收票据				
应收账款	六.2	17,753,535.17	9,030,631.60	10,024,778.39
应收款项融资				
预付款项	六.3	7,350,759.72	7,540,670.86	7,540,670.86
其他应收款	六.4	35,596,020.20	128,086,083.50	133,110,132.60
存货	六.5	3,203,338.64	127,119,902.60	127,119,902.60
持有待售资产	六.6	235,184,908.98	20,790,597.90	20,790,597.90
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六.7	5,347,391.89	116,528.06	116,528.06
流动资产合计		634,848,421.04	939,205,519.91	945,223,715.80
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				42,780,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款	六.8	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
长期股权投资	六.9	254,313,418.42	237,160,755.17	237,794,560.60
其他权益工具投资	六.10	177,600,280.74	174,482,042.91	
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六.11	442,088.45	102,519,667.90	102,519,667.90
固定资产	六.12	1,302,646,817.05	1,127,508,814.83	1,127,508,814.83
在建工程	六.13	169,268,785.15	159,817,816.15	159,817,816.15
生产性生物资产	六.14	8,332,665.64		
油气资产				
无形资产	六.15	55,771,123.74	57,473,037.16	57,473,037.16
开发支出				
商誉	六.16	176,003,819.00	82,073,191.62	82,073,191.62
长期待摊费用	六.17	27,157,309.07	30,901,524.06	30,901,524.06
递延所得税资产	六.18	2,273,779.16	1,863,309.57	1,855,096.77
其他非流动资产	六.19	17,390,047.22	25,879,931.68	25,879,931.68
非流动资产合计		2,241,200,133.64	2,049,680,091.05	1,918,603,640.77
资产总计		2,876,048,554.68	2,988,885,610.96	2,863,827,356.57

法定代表人：卢胜 主管会计工作负责人：张泉 总会计师：张云韵 会计机构负责人：赵良才

合并资产负债表（续）				
2019年12月31日				
编制单位：武汉三特索道集团股份有限公司		金额单位：人民币元		
负债和股东权益	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	六.20	354,772,400.00	400,000,000.00	400,000,000.00
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				
应付票据				
应付账款	六.21	5,887,272.12	4,631,950.72	4,631,950.72
预收款项	六.22	11,236,873.82	20,247,151.63	20,247,151.63
应付职工薪酬	六.23	20,944,272.88	14,055,852.81	14,055,852.81
应交税费	六.24	21,331,163.65	22,881,655.20	22,881,655.20
其他应付款	六.25	248,924,051.04	186,867,198.57	186,867,198.57
持有待售负债	六.26	37,029,763.90	34,039.64	34,039.64
一年内到期的非流动负债	六.27	232,392,597.83	196,963,189.69	196,963,189.69
其他流动负债				
流动负债合计		932,518,395.24	845,681,038.26	845,681,038.26
非流动负债：				
长期借款	六.28	208,600,000.00	351,957,500.00	351,957,500.00
应付债券	六.29	535,998,913.59	658,665,052.21	658,665,052.21
长期应付款				
预计负债				
递延收益	六.30	33,959,761.17	31,629,868.50	31,629,868.50
递延所得税负债	六.18	43,284,165.07	32,925,510.73	
其他非流动负债				
非流动负债合计		821,842,839.83	1,075,177,931.44	1,042,252,420.71
负债合计		1,754,361,235.07	1,920,858,969.70	1,887,933,458.97
股东权益：				
股本	六.31	138,666,666.00	138,666,666.00	138,666,666.00
资本公积	六.32	458,722,011.94	458,722,011.94	458,722,011.94
减：库存股				
其他综合收益	六.33	100,045,210.55	98,776,532.18	
盈余公积	六.34	77,927,225.29	77,927,225.29	77,883,444.33
未分配利润	六.35	290,394,782.59	278,989,019.97	285,445,540.58
归属于母公司股东权益合计		1,065,755,896.37	1,053,081,455.38	960,717,662.85
少数股东权益		55,931,423.24	14,945,185.88	15,176,234.75
股东权益合计		1,121,687,319.61	1,068,026,641.26	975,893,897.60
负债和股东权益总计		2,876,048,554.68	2,988,885,610.96	2,863,827,356.57

法定代表人：卢胜 主管会计工作负责人：张泉 总会计师：张云韵 会计机构负责人：赵良才

合并利润表			
2019年度			
编制单位：武汉三特索道集团股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		676,642,192.08	648,200,560.82
其中：营业收入	六.36	676,642,192.08	648,200,560.82
二、营业总成本		580,738,298.90	548,171,549.98
其中：营业成本	六.36	289,595,350.27	287,710,793.61
税金及附加	六.37	5,792,185.75	6,170,065.41
销售费用	六.38	40,105,016.00	37,546,631.37
管理费用	六.39	138,560,657.19	128,705,603.95
研发费用			
财务费用	六.40	106,685,089.69	88,038,455.64
其中：利息费用		104,552,487.50	83,450,982.10
利息收入		1,825,211.86	781,427.17
加：其他收益	六.41	6,911,970.73	1,949,929.84
投资收益（损失以“-”号填列）	六.42	-2,499,382.33	144,166,879.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,632,271.10	-8,671,738.01
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）	六.43	-10,897,212.73	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.44		-12,434,045.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.45	1,750,314.51	-22,955,376.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		91,169,583.36	210,756,398.73
加：营业外收入	六.46	215,436.54	1,379,512.37
减：营业外支出	六.47	4,082,095.53	3,850,529.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		87,302,924.37	208,285,381.19
减：所得税费用	六.48	63,521,129.89	66,389,487.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,781,794.48	141,895,893.75
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,781,794.48	141,895,893.75
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）		11,405,762.62	134,726,722.18
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		12,376,031.86	7,169,171.57
六、其他综合收益的税后净额		1,268,678.37	
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,268,678.37	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		1,268,678.37	
（1）其他权益工具投资公允价值变动		1,268,678.37	
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（二）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		25,050,472.85	141,895,893.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,674,440.99	134,726,722.18
归属于少数股东的综合收益总额		12,376,031.86	7,169,171.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	六.49	0.08	0.97
（二）稀释每股收益	六.49	0.08	0.97

法定代表人：卢胜 主管会计工作负责人：张泉 总会计师：张云韵 会计机构负责人：赵良才

合并现金流量表			
2019年度			
编制单位：武汉三特索道集团股份有限公司			金额单位：人民币元
项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		687,082,321.61	674,279,596.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六.50.(1)	39,257,282.03	54,338,855.25
经营活动现金流入小计		726,339,603.64	728,618,452.00
购买商品、接受劳务支付的现金		57,544,633.55	60,461,947.81
支付给职工以及为职工支付的现金		165,375,625.02	144,144,855.44
支付的各项税费		88,215,692.53	79,508,166.36
支付其他与经营活动有关的现金	六.50.(2)	122,921,079.67	196,198,260.70
经营活动现金流出小计		434,057,030.77	480,313,230.31
经营活动产生的现金流量净额		292,282,572.87	248,305,221.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		98,769.00	89,790.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,177,312.09	5,239,314.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六.50.(3)	11,492,386.95	334,884,069.87
收到其他与投资活动有关的现金	六.50.(4)		20,644,541.79
投资活动现金流入小计		51,768,468.04	360,857,715.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,587,982.68	142,697,766.57
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		143,277,485.66	
支付其他与投资活动有关的现金	六.50.(5)		21,678,565.52
投资活动现金流出小计		222,865,468.34	164,376,332.09
投资活动产生的现金流量净额		-171,097,000.30	196,481,383.57
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		443,772,400.00	725,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六.50.(6)		1,026,850,000.00
筹资活动现金流入小计		443,772,400.00	1,751,850,000.00
偿还债务支付的现金		639,732,500.00	1,195,375,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		107,319,837.89	120,546,860.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		12,973,860.77	42,527,453.01
支付其他与筹资活动有关的现金	六.50.(7)	134,014,273.63	320,997,581.42
筹资活动现金流出小计		881,066,611.52	1,636,919,441.62
筹资活动产生的现金流量净额		-437,294,211.52	114,930,558.38
四、汇率变动对现金的影响			1,202.68
五、现金及现金等价物净增加额		-316,108,638.95	559,718,366.32
加：期初现金及现金等价物余额		646,521,105.39	86,802,739.07
六、期末现金及现金等价物余额		330,412,466.44	646,521,105.39

法定代表人：卢胜 主管会计工作负责人：张泉 总会计师：张云韵 会计机构负责人：赵良才

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：武汉三特索道集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本 年 金 额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	138,666,666.00	458,722,011.94			77,883,444.33	285,445,540.58	15,176,234.75	975,893,897.60	
加：会计政策变更				98,776,532.18	43,780.96	-6,456,520.61	22,621.96	92,386,414.49	
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	138,666,666.00	458,722,011.94		98,776,532.18	77,927,225.29	278,989,019.97	15,198,856.71	1,068,280,312.09	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,268,678.37		11,405,762.62	40,732,566.53	53,407,007.52	
（一）综合收益总额						11,405,762.62	12,376,031.86	23,781,794.48	
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配							-13,480,938.09	-13,480,938.09	
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配							-13,480,938.09	-13,480,938.09	
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 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）其他				1,268,678.37		0.00	41,837,472.76	43,106,151.13	
四、本年年末余额	138,666,666.00	458,722,011.94		100,045,210.55	77,927,225.29	290,394,782.59	55,931,423.24	1,121,687,319.61	

法定代表人：卢胜

主管会计工作负责人：张泉

总会计师：张云韵

会计机构负责人：赵良才

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：武汉三特索道集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	138,666,666.00	458,722,011.94			63,019,655.33	165,582,607.40	42,684,322.99	868,675,263.66
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	138,666,666.00	458,722,011.94			63,019,655.33	165,582,607.40	42,684,322.99	868,675,263.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					14,863,789.00	119,862,933.18	-27,508,088.24	107,218,633.94
（一）综合收益总额						134,726,722.18	7,169,171.57	141,895,893.75
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配					14,863,789.00	-14,863,789.00	-35,189,916.35	-35,189,916.35
1. 提取盈余公积					14,863,789.00	-14,863,789.00		
2. 对股东的分配							-35,189,916.35	-35,189,916.35
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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）其他						0.00	512,656.54	512,656.54
四、本年年末余额	138,666,666.00	458,722,011.94			77,883,444.33	285,445,540.58	15,176,234.75	975,893,897.60

法定代表人：卢胜

主管会计工作负责人：张泉

总会计师：张云韵

会计机构负责人：赵良才

资产负债表				
2019年12月31日				
编制单位:武汉三特索道集团股份有限公司			金额单位: 人民币元	
资 产	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产:				
货币资金		261,233,621.71	272,078,649.11	272,078,649.11
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				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项		3,023,551.92	4,191,168.23	4,191,168.23
其他应收款	十四.1	735,975,216.27	799,029,560.50	798,013,855.49
存货			474.50	474.50
持有待售资产			2,859,744.83	2,859,744.83
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,103,005.86	307,386.84	307,386.84
流动资产合计		1,001,335,395.76	1,078,466,984.01	1,077,451,279.00
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				42,780,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款		50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
长期股权投资	十四.2	1,718,525,328.68	1,435,899,287.86	1,436,477,183.21
其他权益工具投资		177,600,280.74	174,482,042.91	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		38,796,020.27	41,065,680.41	41,065,680.41
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		191,149.99	259,399.60	259,399.60
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,140,723.30	3,575,999.96	3,575,999.96
递延所得税资产				
其他非流动资产			904,088.05	904,088.05
非流动资产合计		1,987,253,502.98	1,706,186,498.79	1,575,062,351.23
资产总计		2,988,588,898.74	2,784,653,482.80	2,652,513,630.23

法定代表人: 卢胜 主管会计工作负责人: 张泉 总会计师: 张云韵 会计机构负责人: 赵良才

资产负债表（续）				
2019年12月31日				
编制单位:武汉三特索道集团股份有限公司				金额单位：人民币元
负债和股东权益	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		333,772,400.00	360,000,000.00	360,000,000.00
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				
应付票据				
应付账款				
预收款项		410,000.00		
应付职工薪酬		1,367,083.28	2,588,009.25	2,588,009.25
应交税费		156,246.12	147,289.15	147,289.15
其他应付款		834,459,099.93	355,809,080.77	355,809,080.77
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		196,392,597.83	170,963,189.69	170,963,189.69
其他流动负债				
流动负债合计		1,366,557,427.16	889,507,568.86	889,507,568.86
非流动负债：				
长期借款		99,600,000.00	206,957,500.00	206,957,500.00
应付债券		535,998,913.59	658,665,052.21	658,665,052.21
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		34,775,070.19	32,925,510.73	
其他非流动负债				
非流动负债合计		670,373,983.78	898,548,062.94	865,622,552.21
负债合计		2,036,931,410.94	1,788,055,631.80	1,755,130,121.07
股东权益：				
股本		138,666,666.00	138,666,666.00	138,666,666.00
资本公积		501,526,375.73	501,526,375.73	501,526,375.73
减：库存股				
其他综合收益		100,045,210.55	98,776,532.18	
盈余公积		78,428,026.21	78,428,026.21	78,384,245.25
未分配利润		132,991,209.31	179,200,250.88	178,806,222.18
股东权益合计		951,657,487.80	996,597,851.00	897,383,509.16
负债和股东权益总计		2,988,588,898.74	2,784,653,482.80	2,652,513,630.23

法定代表人：卢胜 主管会计工作负责人：张泉 总会计师：张云韵 会计机构负责人：赵良才

利润表				
2019年度				
编制单位:武汉三特索道集团股份有限公司				金额单位:人民币元
项 目	注释	本年金额	上年金额	
一、营业收入				
减: 营业成本				
税金及附加		653,813.82	393,949.08	
销售费用				
管理费用		38,104,890.49	32,383,272.49	
研发费用				
财务费用		92,965,257.30	63,882,615.66	
其中: 利息费用		91,747,776.69	60,104,001.06	
利息收入		1,156,495.47	482,082.61	
加: 其他收益		84,500.00		
投资收益 (损失以“-”号填列)	十四.3	98,387,334.45	271,615,239.10	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-2,233,704.00	-6,928,972.45	
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)		-12,904,338.03		
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			-30,401,542.65	
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		136,855.95		
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-46,019,609.24	144,553,859.22	
加: 营业外收入		17,141.27	4,384,226.64	
减: 营业外支出		206,573.60	300,195.88	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-46,209,041.57	148,637,889.98	
减: 所得税费用				
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-46,209,041.57	148,637,889.98	
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-46,209,041.57	148,637,889.98	
(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		1,268,678.37		
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		1,268,678.37		
1、其他权益工具投资公允价值变动		1,268,678.37		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		-44,940,363.20	148,637,889.98	

法定代表人: 卢胜 主管会计工作负责人: 张泉 总会计师: 张云韵 会计机构负责人: 赵良才

现金流量表			
2019年度			
编制单位:武汉三特索道集团股份有限公司		金额单位:人民币元	
项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		410,000.00	
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		420,968,748.27	50,178,715.19
经营活动现金流入小计		421,378,748.27	50,178,715.19
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		22,672,238.65	15,776,652.42
支付的各项税费		653,813.82	393,949.08
支付的其他与经营活动有关的现金		64,064,291.59	235,357,111.18
经营活动现金流出小计		87,390,344.06	251,527,712.68
经营活动产生的现金流量净额		333,988,404.21	-201,348,997.49
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			342,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		145,741,038.45	117,215,413.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		251,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		145,992,038.45	459,215,413.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		103,420.13	1,164,036.23
投资所支付的现金		154,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		154,603,420.13	1,164,036.23
投资活动产生的现金流量净额		-8,611,381.68	458,051,376.89
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		443,772,400.00	680,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			703,850,000.00
筹资活动现金流入小计		443,772,400.00	1,383,850,000.00
偿还债务所支付的现金		563,732,500.00	1,071,375,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		82,247,676.30	64,517,373.97
支付的其他与筹资活动有关的现金		134,014,273.63	281,441,084.91
筹资活动现金流出小计		779,994,449.93	1,417,333,458.88
筹资活动产生的现金流量净额		-336,222,049.93	-33,483,458.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
			1,202.68
五、现金及现金等价物净增加额			
		-10,845,027.40	223,220,123.20
加: 期初现金及现金等价物余额		272,078,649.11	48,858,525.91
六、期末现金及现金等价物余额			
		261,233,621.71	272,078,649.11

法定代表人: 卢胜 主管会计工作负责人: 张泉 总会计师: 张云韵 会计机构负责人: 赵良才

股东权益变动表

2019年度

编制单位: 武汉三特索道集团股份有限公司		金额单位: 人民币元					
项 目	本年金额						
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	138,666,666.00	501,526,375.73			78,384,245.25	178,806,222.18	897,383,509.16
加: 会计政策变更				98,776,532.18	43,780.96	394,028.70	99,214,341.84
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	138,666,666.00	501,526,375.73		98,776,532.18	78,428,026.21	179,200,250.88	996,597,851.00
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				1,268,678.37		-46,209,041.57	-44,940,363.20
(一) 综合收益总额						-46,209,041.57	-46,209,041.57
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 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) 其他				1,268,678.37			1,268,678.37
四、本年年末余额	138,666,666.00	501,526,375.73		100,045,210.55	78,428,026.21	132,991,209.31	951,657,487.80

法定代表人: 卢胜

主管会计工作负责人: 张泉

总会计师: 张云韵

会计机构负责人: 赵良才

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：武汉三特索道集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	138,666,666.00	501,526,375.73			63,520,456.25	46,809,005.39	750,522,503.37
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	138,666,666.00	501,526,375.73			63,520,456.25	46,809,005.39	750,522,503.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					14,863,789.00	131,997,216.79	146,861,005.79
（一）综合收益总额						148,637,889.98	148,637,889.98
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					14,863,789.00	-14,863,789.00	
1. 提取盈余公积					14,863,789.00	-14,863,789.00	
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 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）其他						-1,776,884.19	-1,776,884.19
四、本年年末余额	138,666,666.00	501,526,375.73			78,384,245.25	178,806,222.18	897,383,509.16

法定代表人：卢胜

主管会计工作负责人：张泉

总会计师：张云韵

会计机构负责人：赵良才

武汉三特索道集团股份有限公司

2019年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

武汉三特索道集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身系武汉市三特电气研究所。1989 年经武汉市经济体制改革委员会《关于武汉市三特电气研究所试行股份制批复》(武体改[1989]31 号文)、中国人民银行武汉市分行(武银管[1989]126 号文)批准, 同意武汉市三特电气研究所试行股份制, 向社会公众发行股票 500.00 万股, 其中: 原有企业股 2 万股, 个人股 18 万股, 此次发行企业股 184.30 万股, 个人股 295.70 万股, 每股面值为人民币 1 元, 股票按面值等价发行。发行完成后注册资本为 500.00 万元。公司更名为武汉市三特电气股份有限公司, 在武汉市工商行政管理局注册登记并取得营业执照。

1991 年 11 月公司经武汉市经济体制改革委员会(武体改[1991]98 号文)、中国人民银行武汉市分行(武银管[1991]138 号文)批准同意公司增发股票 1,153.7 万股, 其中: 国家股 3.4 万股, 企业股 306 万股, 个人股 844.3 万股, 每股面值为人民币 1 元, 此次股票按面值等价发行。股票发行完成后的注册资本为 1,653.7 万元, 公司更名为武汉三特企业股份有限公司。

1993 年 3 月公司经武汉市经济体制改革委员会(武体改[1993]26 号文)、武汉市证券管理领导小组办公室(武证办[1993]11 号文)批准同意公司股东大会 1992 年度分红送股方案, 即以 1992 年股本为基数每 10 股送红股 0.833 股, 公积金转增 2.167 股, 计送转股 496.11 万股。同意公司发行人民币普通股股票 2,850.19 万股, 每股面值为人民币 1 元, 发行价格为每股 3 元。此次送、扩股后, 公司注册资本为 5,000 万元, 其中: 国家股 4.42 万元, 占总股本的 0.09%; 法人股 2,911.18 万元, 占总股本的 58.22%; 个人股 2,084.4 万元, 占总股本的 41.69%。公司更名为武汉三特企业(公司)股份有限公司。

1993 年 12 月公司经国家体改委(体改生[1993]247 号文)《关于同意武汉三特企业(公司)股份有限公司进行规范化股份制试点的批复》, 同意公司进行规范化的股份制企业试点。1996 年公司依照《公司法》进行规范, 并依法履行了重新登记手续。经公司股东大会决议通过, 公司名称变更为武汉三特企业股份有限公司。1998 年 4 月经公司临时股东大会决议通过了依照中国证监会颁布的《上市公司章程指引》修订公司章程, 并决议将公司名称变更为武汉三特索道集团股份有限公司; 1998 年 5 月公司完成此项变更。

2007 年 8 月，经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2007]199 号文”核准，公司向
社会公开发行人民币普通股 3,000.00 万股，变更后的公司注册资本为人民币普通股 8,000.00
万元。

2008 年 5 月，根据公司股东会决议和修改后章程的规定，由资本公积和未分配利润转
增股本人民币 4,000.00 万元，变更后的公司注册资本为人民币普通股 12,000.00 万元。公司
于 2008 年 8 月 11 日完成了工商变更登记，领取了湖北省工商行政管理局颁发的
420000000003978 号企业法人营业执照。

2014 年 8 月，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2014]876 号”文批准，公司向特
定投资者实际非公开发行人民币普通股 1,866.6666 万股，此次变更后的公司注册资本增加至
人民币普通股 13,866.6666 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 138,666,666.00 元，实收资本为人
民币 138,666,666.00 元。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：武汉市东湖新技术开发区关山一路特1号光谷软件园D1栋

本公司总部办公地址：武汉市东湖开发区关山一路特1号光谷软件园D1栋

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本公司”）处于旅游服务业，本公司的主营业务为：以风
景区客运索道运输服务为主，辅以旅游景区经营、景观房地产开发及景区酒店业务。目前公
司收入主要来源于索道门票收入，少量来源于景区服务、旅游房地产租售、酒店餐饮收入和
旅行社业务收入。

3、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2020年4月28日决议批准报出。

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 35 户，详见本附注八“在其
他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加 1 户，减少 3 户，详见本附注八“合并
范围的变更”。

二、 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 42 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（2014 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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 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 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 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 2014 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。

四、 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

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

4、 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，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。

5、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。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。

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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

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。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、9“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。

6、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。

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本

位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：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可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变

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

9、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。

10、 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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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（含部分财务担保合同等其他适用项目，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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(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应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	公司应收账款均为旅游行业，旅游行业应收账款整体金额较小且较为分散

②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，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	并表范围内关联方款项
组合2	保证金
组合3	除并表范围内关联方款项及保证金外的其他应收款项

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括低值易耗品、库存商品、开发产品、开发成本等。

存货取得和发出的计价方法

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

(2) 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。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制

(4) 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。

12、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时

满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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、9“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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、5、“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、21“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	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	2-30	3-10	3-48.50
通用设备	5-15	3-10	6-19.4
专用设备	15-30	3-10	3-6.47

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5-10	3-10	18-19.4

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、21“长期资产减值”。

（4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5） 其他说明

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

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

本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。

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

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

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

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

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

18、 生物资产

(1) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
旅游观光类动物	3 年	5	31.67

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如

果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

19、 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。

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足条件的开发阶段的支

出计入当期损益。

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、 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。本集团的长期待摊费用主要包括装修费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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、失业保险以及年金等。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。

（1） 亏损合同

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

（2） 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

26、 收入

本集团的收入包括商品销售收入、旅游地产销售收入、景区门票及索道票收入、旅游团费收入及其他服务收入，其收入确认原则如下：

（1） 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2） 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3） 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4） 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

具体收入确认标准如下：

① 门票及索道票收入、旅游团费收入及其他提供景区服务收入的确认方法

本集团在资产负债表日劳务已经提供，相关票款收入已经收到或取得了收款的证据时，确认门票及索道票收入、旅游团费收入及其他提供景区服务收入的实现。

② 旅游地产销售收入

本集团在签订了销售合同，房地产已完工验收合格，并达到销售合同约定的可交付使用条件时确认销售收入的实现。

27、 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。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。

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。

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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。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。

29、 租赁

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

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

30、 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 资产证券化

本集团将部分索道在特定期间的乘坐凭证收益（“基础资产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本集团持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本集团作为资产服务商，提供资产维护和日常管理等服务；同时本集团作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。基础资产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的基础资产作为次级资产支持证券的收益，归本集团所有。本集团实际上保留了基础资产几乎所有的风险和报酬，故未对基础资产终止确认。本集团接受专项计划的投资并获得资金的行为实为一种担保融资，即以预期的索道乘坐凭证回款为偿还基础的长期债务性融资，构成一项金融负债。本集团初始确认该项金融负债时，应当按照公允价值计量，相关交易费用应当计入初始确认金额，构成实际利息组成部分。金融负债初始确认时的公允价值指交易价格，即所收到对价的公允价值；相关交易费用指可直接归属于该交易而新增的外部费用，包括支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出。金融负债的后续计量，应采用实际利率法，按摊余成本计量。实际利率，是指将金融负债在预期存续期间的未来现金流量，折现为该金融负债当前的账面价值所使用的利率。实际利率法，是指按照金融负债的实际利率计算其摊余成本及各期利息费用的方法。各期利息费用根据筹集资金使用情况，相应地进行资本化处理或计入当期损益。当相关基础资产收益划转给专项计划账户后，按划付金额终止确认该部分金融负债。

31、 主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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

经本公司第十届董事会第十一次会议于 2019 年 4 月 26 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

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

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

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

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

——本集团于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	646,521,105.39	货币资金	摊余成本	646,521,105.39

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	10,024,778.39	应收账款	摊余成本	9,030,631.60
其他应收款	摊余成本	133,110,132.60	其他应收款	摊余成本	128,086,083.50
长期应收款	摊余成本	50,000,000.00	长期应收款	摊余成本	50,000,000.00
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	42,780,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	174,482,042.91

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	272,078,649.11	货币资金	摊余成本	272,078,649.11
其他应收款	摊余成本	798,013,855.49	其他应收款	摊余成本	799,029,560.50
长期应收款	摊余成本	50,000,000.00	长期应收款	摊余成本	50,000,000.00
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	42,780,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	174,482,042.91

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	按原金融工具准则列示的账面价值	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值
摊余成本：				
货币资金	646,521,105.39			646,521,105.39
应收账款	10,024,778.39			

项目	按原金融工具准则列示的账面价值	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值
重新计量: 预期信用损失准备			-994,146.79	
按新金融工具准则列示的余额				9,030,631.60
其他应收款	133,110,132.60			
重新计量: 预期信用损失准备			-5,024,049.10	
按新金融工具准则列示的余额				128,086,083.50
长期应收款	50,000,000.00			
重新计量: 预期信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:				
可供出售金融资产(原准则)	42,780,000.00			
减: 转出至其他权益工具投资		-42,780,000.00		
其他权益工具投资				
加: 自可供出售金融资产(原准则)转入		42,780,000.00		
重新计量: 按公允价值重新计量			131,702,042.91	
按新金融工具准则列示的余额				174,482,042.91

b、对公司财务报表的影响

项目	按原金融工具 准则列示的账 面价值	重分类	重新计量	按新金融工具 准则列示的账 面价值
摊余成本：				
货币资金	272,078,649.11			272,078,649.11
其他应收款	798,013,855.49			
重新计量：预期信用损 失准备			1,015,705.01	
按新金融工具准则列 示的余额				799,029,560.50
长期应收款	50,000,000.00			
重新计量：预期信用损 失准备				
按新金融工具准则列 示的余额				50,000,000.00
以公允价值计量且其 变动计入其他综合收 益：				
可供出售金融资产（原 准则）	42,780,000.00			
减：转出至其他权益工 具投资		-42,780,000.00		
其他权益工具投资				
加：自可供出售金融资 产（原准则）转入		42,780,000.00		
重新计量：按公允价值 重新计量			131,702,042.91	
按新金融工具准则列 示的余额				174,482,042.91

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	2,868,153.08		994,146.79	3,862,299.87
其他应收款减值准备	17,992,230.73		5,024,049.10	23,016,279.83
小计	20,860,383.81		6,018,195.89	26,878,579.70
合计	20,860,383.81		6,018,195.89	26,878,579.70

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
其他应收款减值准备	50,959,428.14		-1,015,705.01	49,943,723.13
小计	50,959,428.14		-1,015,705.01	49,943,723.13
合计	50,959,428.14		-1,015,705.01	49,943,723.13

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

a、对合并报表的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	285,445,540.58	77,883,444.33	
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量			98,776,532.18
2、应收款项减值的重新计量	-6,456,520.61	43,780.96	
2019 年 1 月 1 日	278,989,019.97	77,927,225.29	98,776,532.18

b、对公司财务报表的影响

项目	未分配利润	盈余公积	其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	178,806,222.18	78,384,245.25	
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量			98,776,532.18
2、应收款项减值的重新计量	394,028.70	43,780.96	

项目	未分配利润	盈余公积	其他综合收益
2019 年 1 月 1 日	179,200,250.88	78,428,026.21	98,776,532.18

③ 财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《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)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号),对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订。

2019年8月29日,公司第十届董事会第十二次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》,根据财政部门新规定要求编制财务报表。

本公司财务报表主要有如下重要变化:(1)将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目;(2)新增“应收款项融资”行项目;(3)列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息,仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付,但于资产负债表日尚未收到或支付的利息;基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中;(4)明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的,或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分,不得归类为流动负债,仍在该项目中填列,不转入“一年内到期的非流动负债”行项目;(5)将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后,并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前;(6)“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

32、重大会计判断和估计

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

产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

（8）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	公司旅游行业适用增值税税率为 6%、3% ，按扣除进项税后的余额缴纳。
城市维护建设税	应纳流转税额的 7%、5%、1%。
教育费附加	应纳流转税额的 3% 。
企业所得税	按应纳税所得额的规定税率计缴，详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
陕西华山三特索道有限公司	15%
贵州三特梵净山旅业发展有限公司	15%
特定条件下满足小型微利企业的公司	20%
除上述公司以外的其他公司	25%

2、税收优惠

本公司控股子公司陕西华山三特索道有限公司、贵州三特梵净山旅业发展有限公司位于西部地区，根据“财税[2011]58号”规定：“自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，《西部地区鼓励类产业目录》另行发布”。根据2014年8月国家发改委“中华人民共和国国家发展和改革委员会令15号”规定：“《西部地区鼓励类产业目录》已经国务院批准，现予以发布，自2014年10月1日起施行。”及新发布《西部地区鼓励类产业目录》规定，经华阴市国家税务局确认陕西华山三特索道有限公司2019年度按15%缴纳企业所得税；经贵州省江口县国家税务局“黔国税函字[2011]19号”文件批准，江口县国家税务局备案确认，贵州三特梵净山旅业发展有限公司2019年度按15%税率缴纳企业所得税。

3、小型微利企业所得税减免

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2019年第2号)规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微

利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、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，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本期”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	770,410.49	766,310.33
银行存款	329,526,648.45	645,355,704.07
其他货币资金	115,407.50	399,090.99
合 计	330,412,466.44	646,521,105.39

注：公司其他货币资金主要系公司存放在第三方平台的结算资金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	18,013,601.42	8,158,748.14
1 年至 2 年（含 2 年）	805,757.00	963,708.87
2 年至 3 年（含 3 年）	822,683.87	1,110,804.93
3 年至 4 年（含 4 年）	1,080,190.93	1,627,488.97
4 年至 5 年（含 5 年）	1,593,988.97	486,111.56
5 年以上	1,026,525.56	546,069.00
小 计	23,342,747.75	12,892,931.47
减：坏账准备	5,589,212.58	3,862,299.87
合 计	17,753,535.17	9,030,631.60

(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	1,118,178.34	4.79	1,118,178.34	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	22,224,569.41	95.21	4,471,034.24	20.12	17,753,535.17
组合 1	22,224,569.41	95.21	4,471,034.24	20.12	17,753,535.17
组合小计	22,224,569.41	95.21	4,471,034.24	20.12	17,753,535.17
合 计	23,342,747.75	100.00	5,589,212.58	23.94	17,753,535.17

类别	年初余额				
	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	1,118,178.34	8.67	1,118,178.34	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	11,774,753.13	91.33	2,744,121.53	23.31	9,030,631.60
组合 1	11,774,753.13	91.33	2,744,121.53	23.31	9,030,631.60
组合小计	11,774,753.13	91.33	2,744,121.53	23.31	9,030,631.60
合 计	12,892,931.47	100.00	3,862,299.87	29.96	9,030,631.60

期末单项评估预期信用损失的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南蓝海老渔夫海产品有限公司陵水分公司	926,624.34	926,624.34	100.00	无法收回
索道门票款	191,554.00	191,554.00	100.00	无法收回
合 计	1,118,178.34	1,118,178.34	100.00	无法收回

组合1—应收账款整个存续期预期信用损失计量坏账准备具体情况如下：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年至以内（含1年）	18,013,601.42	1,316,794.27	7.31
1年至2年（含2年）	805,757.00	358,642.44	44.51
2年至3年（含3年）	822,683.87	461,937.00	56.15
3年至4年（含4年）	1,080,190.93	865,773.03	80.15
4年至5年（含5年）	475,810.63	441,361.94	92.76
5年以上	1,026,525.56	1,026,525.56	100.00
合 计	22,224,569.41	4,471,034.24	20.12

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年至以内（含1年）	8,158,748.14	536,029.74	6.57
1年至2年（含2年）	963,708.87	339,996.49	35.28
2年至3年（含3年）	1,110,804.93	507,526.79	45.69
3年至4年（含4年）	509,310.63	381,422.73	74.89
4年至5年（含5年）	486,111.56	433,076.79	89.09
5年以上	546,069.00	546,069.00	100.00
合 计	11,774,753.13	2,744,121.53	23.31

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	年初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	合并范围变动	其他	收回或转回	核销	合并范围变动	
应收账款	3,862,299.88	1,711,605.15	15,307.55					5,589,212.58
合计	3,862,299.88	1,711,605.15	15,307.55					5,589,212.58

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 13,393,712.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 57.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为

1,837,968.46 元。

3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内 (含1年)	4,308,239.26	58.61	7,492,221.91	99.36
1年至2年 (含2年)	3,039,722.96	41.35	21,785.95	0.29
2年至3年 (含3年)	2,797.50	0.04	7,912.00	0.10
3年以上			18,751.00	0.25
合计	7,350,759.72	100.00	7,540,670.86	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末余额按供应商归集的余额前五名预付款项汇总金额为 4,392,216.96 元, 占预付账款余额合计数的比例 59.75% 。

4、 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	35,596,020.20	128,086,083.50
合 计	35,596,020.20	128,086,083.50

其他应收款:

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内 (含1年)	2,672,307.81	112,218,335.36
1年至2年 (含2年)	48,654,510.49	22,148,429.78
2年至3年 (含3年)	6,410,518.57	7,039,491.37
3年至4年 (含4年)	434,491.37	4,430,626.20
4年至5年 (含5年)	4,426,426.20	1,894,306.78
5年以上	5,237,260.62	3,371,173.84
小 计	67,835,515.06	151,102,363.33

账龄	期末余额	年初余额
减：坏账准备	32,239,494.86	23,016,279.83
合计	35,596,020.20	128,086,083.50

(2) 按照款项性质分类列示

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	2,060,532.00	64,468,340.00
对合营企业、联营企业的应收款项	129,137.58	16,117,656.00
应收股权转让款	23,000,000.00	23,000,000.00
对非关联公司的应收款项	39,549,046.04	45,739,216.15
其他	3,096,799.44	1,777,151.18
小计	67,835,515.06	151,102,363.33
减：坏账准备	32,239,494.86	23,016,279.83
合计	35,596,020.20	128,086,083.50

(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)	
2019 年 1 月 1 日余额	8,223,858.89		14,792,420.94	23,016,279.83
2019 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-3,583,654.22		3,583,654.22	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本年计提	-3,039,885.83		12,225,493.40	9,185,607.57
本年转回				-
本年转销				-
本年核销			100,000.00	100,000.00

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)	
其他变动	137,607.46			137,607.46
2019 年 12 月 31 日余额	1,737,926.30		30,501,568.56	32,239,494.86

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
其他应 收款	23,016,279.83	9,185,607.57		100,000.00	137,607.46	32,239,494.86
合 计	23,016,279.83	9,185,607.57		100,000.00	137,607.46	32,239,494.86

(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	期末账面余额	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
咸丰县国有资 本运营投资有 限公司	应收股权转 让款	18,000,000.00	2 年以内	26.52	5,189,400.00
内蒙古阿拉善 盟九汉天成旅 游开发有限责 任公司	对非关联公 司的应收款 项	14,800,000.00	2 年以内	21.80	4,254,190.81
武汉三特大余 湾旅游开发有 限公司	对非关联公 司的应收款 项	12,459,239.57	2 年以内	18.35	7,404,034.47
浙江祥景旅游 产业发展有限 公司	应收股权转 让款	5,000,000.00	3 年以内	7.37	2,494,000.00
江口县旅游局	对非关联公 司的应收款 项	2,160,000.00	5 年以内	3.18	1,893,888.00
合计		52,419,239.57		77.22	21,235,513.28

5、 存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	2,108,583.34		2,108,583.34	731,566.64		731,566.64
库存商品	1,094,755.30		1,094,755.30	1,766,572.39		1,766,572.39
开发成本				124,621,763.57		124,621,763.57
合计	3,203,338.64		3,203,338.64	127,119,902.60		127,119,902.60

(2) 开发成本明细情况:

工程项目名称	年初余额	本年增加额	本年完工转出	其他减少额	期末余额
沿河民宿酒店公寓项目	27,753,626.50			27,753,626.50	
隽水山庄项目	21,611,535.93			21,611,535.93	
崇阳三特旅业发展有限公司浪口温泉度假区项目	75,256,601.14			75,256,601.14	
合计	124,621,763.57			124,621,763.57	

注1: 2019年1月, 经公司第十届董事会第十七次临时会议审议通过了《关于转让崇阳项目公司部分资产暨关联交易的议案》, 决议将沿河民宿酒店公寓项目(温泉小镇、溪上院)、崇阳三特旅业发展有限公司浪口温泉度假区项目等对应的土地使用权、项目开发权、地上建筑物等以22,753.84万元的价格转让给武汉当代地产开发有限公司, 鉴于上述资产尚未进行交割, 公司对应开发成本-沿河民宿酒店公寓项目、崇阳三特旅业发展有限公司浪口温泉度假区项目转入持有待售资产。

注2: 隽水山庄项目系由原公司子公司崇阳三特隽水河生态农庄开发有限公司开发的项目, 公司原持有崇阳三特隽水河生态农庄开发有限公司51%的股权, 公司于2019年1月将持有子公司崇阳三特隽水河生态农庄开发有限公司部份股权转让给武汉当代地产开发有限公司后, 公司持有崇阳三特隽水河生态农庄开发有限公司的股权下降至49%, 自2019年1月起公司不再将崇阳三特隽水河生态农庄开发有限公司纳入合并范围, 合并报表范围变更使得开发成本-隽水山庄项目一并减少。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额中，含有借款费用资本化金额合计数为 0.00 元。

(4) 报告期末存货未发现减值迹象，故未计提存货跌价准备。

6、持有待售资产

项 目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	预计出售时间	出售原因、方式	所属分部
持有待售的处置组	235,184,908.98		235,184,908.98					
其中：			-	——	——	——	——	旅游 地产 行业
固定资产	7,581,363.77		7,581,363.77					
投资性房地产	102,249,252.65		102,249,252.65	——	——	——	——	
在建工程	22,441,365.99		22,441,365.99					
存货	102,912,926.57		102,912,926.57	——	——	——	——	
小 计	235,184,908.98		235,184,908.98					
总 计	235,184,908.98		235,184,908.98					

注：2019 年 1 月，经公司第十届董事会第十七次临时会议审议通过了《关于转让崇阳项目公司部分资产暨关联交易的议案》，决议将沿河民宿酒店公寓项目（温泉小镇、溪上院）、崇阳三特旅业发展有限公司浪口温泉度假区项目等对应的土地使用权、项目开发权、地上建筑物等以 22,753.84 万元的价格转让给武汉当代地产开发有限公司，鉴于上述资产尚未进行交割，公司对应开发成本-沿河民宿酒店公寓项目、崇阳三特旅业发展有限公司浪口温泉度假区项目转入持有待售资产，对应负债划分为持有待售负债。

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税等	5,347,391.89	116,528.06
合 计	5,347,391.89	116,528.06

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

类别	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
索道乘坐凭证资产支持专项计划次级资产	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	
合计	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	

注：公司2018年度以4条索道乘坐凭证未来收益转让给作为SPV的资产支持专项计划（以下简称“专项计划”），并通过专项计划发行资产支持证券进行融资。根据不同的风险、收益、期限和分配顺序，本专项计划设置优先级资产支持证券和次级资产支持证券。其中优先级资产支持证券分为5个品种，分别是18三特01、18三特02、18三特03、18三特04和18三特05，目标募集规模分别为1.21亿元、1.36亿元、1.49亿元、1.63亿元和1.81亿元；次级资产支持证券目标募集规模为人民币0.50亿元。次级资产支持证券由公司全额认购，公司将其分类为长期应收款。

(2) 减值准备计提情况

本公司长期应收款不存在减值情况，故未计提减值准备。

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

9、长期股权投资

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业						

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖北柴埠溪旅游股份有限公司	42,337,346.24	3,883,653.11	38,453,693.13	45,451,491.02	3,883,653.11	41,567,837.91
武汉市汉金堂投资有限公司	145,621,909.73		145,621,909.73	147,170,364.89		147,170,364.89
克什克腾旗三特依山温泉旅游开发有限公司				1,810,203.48		1,810,203.48
崇阳三特隽水河生态农庄开发有限公司	6,710,826.41		6,710,826.41			-
神农架三特置业有限公司	27,628,091.29		27,628,091.29	28,658,257.53		28,658,257.53
武夷山三特索道有限公司	30,550,517.97		30,550,517.97	16,585,277.80		16,585,277.80
武汉三特爱乐玩旅游科技有限公司	2,371,993.01		2,371,993.01	1,368,813.56		1,368,813.56
湖北美立方生态旅游服务有限公司	776,544.47	776,544.47	-	776,544.47	776,544.47	-
鄂州三特梁子湖旅游开发公司	2,976,386.87		2,976,386.87			

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
小计	258,973,616.00	4,660,197.58	254,313,418.42	241,820,952.75	4,660,197.58	237,160,755.17
合计	258,973,616.00	4,660,197.58	254,313,418.42	241,820,952.75	4,660,197.58	237,160,755.17

(续表)

被投资单位	本期发生额		
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损失
联营企业			
湖北柴埠溪旅游股份有限公司			-3,114,144.78
武汉市汉金堂投资有限公司			-1,548,455.16
克什克腾旗三特依山温泉旅游开发有限公司		2,000,000.00	
崇阳三特隼水河生态农庄开发有限公司			-24,566.59
神农架三特置业有限公司			-1,030,166.22
武夷山三特索道有限公司	16,000,000.00		-2,034,759.83
武汉三特爱乐玩旅游科技有限公司			1,003,179.45
湖北美立方生态旅游服务有限公司			0.00
鄂州三特梁子湖旅游开发公司			116,642.04
小计	16,000,000.00	2,000,000.00	-6,632,271.10

(续表)

被投资单位	本期发生额		
	减值准备	其他权益变动	其他
联营企业			
湖北柴埠溪旅游股份有限公司			
武汉市汉金堂投资有限公司			
克什克腾旗三特依山温泉旅游开发有限公司			189,796.52
崇阳三特隼水河生态农庄开发有限公司			6,710,893.00
神农架三特置业有限公司			

被投资单位	本期发生额		
	减值准备	其他权益变动	其他
武夷山三特索道有限公司			
武汉三特爱乐玩旅游科技有限公司			
湖北美立方生态旅游服务有限公司			
鄂州三特梁子湖旅游开发公司			2,859,744.83
小计			9,760,434.35

注 1：2019 年 1 月，公司将持有崇阳三特隽水河生态农庄开发有限公司 2.00% 的股权转让给武汉当代地产开发有限公司；本次股权转让完成后，公司持有崇阳三特隽水河生态农庄开发有限公司 49.00% 股权，对剩余股权采用权益法核算，不再将其纳入合并范围。

注 2：2019 年 9 月，公司对武夷山三特索道有限公司进行了增资，本次股权投资增加后对其持有 37.99% 的股权，继续采用权益法核算。

注 3：2019 年 10 月，公司将持有克什克腾旗三特依山温泉旅游开发有限公司全部股权转让给第三方，本次股权转让后，公司不再持有其任何股权。

注 4：2018 年 12 月，公司拟以 301.212 万元价格将持有的鄂州三特梁子湖旅游开发公司 30.00% 股权全部转让给第三方，双方后期实际并未履行，公司将其重新从持有待售资产调整至长期股权投资，并按权益法核算。

注 5：公司期末对长期股权投资进行了减值测试，并根据减值测试的结果对存在减值迹象的长期股权投资计提了减值准备。

10、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	年初余额
天风证券股份有限公司	167,503,233.15	160,534,685.70
汉口银行股份有限公司	4,777,047.59	4,347,357.21
浙江隐居股份有限公司	5,320,000.00	9,600,000.00
合 计	177,600,280.74	174,482,042.91

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	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
天风证券股份有限公司		135,103,233.15				
汉口银行股份有限公司	98,768.98	3,997,047.59			不以交易为目的	
浙江隐居股份有限公司			4,280,000.00			
合计	98,768.98	139,100,280.74	4,280,000.00			

11、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	106,208,579.60	106,208,579.60
2. 本期增加金额	195,765.00	195,765.00
3. 本期减少金额	105,659,238.29	105,659,238.29
4. 期末余额	745,106.31	745,106.31
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	3,688,911.70	3,688,911.70
2. 本期增加金额	24,091.80	24,091.80
3. 本期减少金额	3,409,985.64	3,409,985.64
4. 期末余额	303,017.86	303,017.86
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		

项目	房屋、建筑物	合计
四、账面价值		
1. 期末账面价值	442,088.45	442,088.45
2. 年初账面价值	102,519,667.90	102,519,667.90

注1：投资性房地产减少主要系公司计划将崇阳三特旅业发展有限公司浪口温泉度假区项目转让给武汉当代地产开发有限公司，公司对应投资性房地产-崇阳三特旅业发展有限公司浪口温泉度假区项目转入持有待售资产。

注2：报告期末投资性房地产未发现减值迹象，故未计提投资性房地产减值准备。

12、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	1,302,646,817.05	1,127,508,814.83
合计	1,302,646,817.05	1,127,508,814.83

固定资产：

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,154,419,033.19	81,712,676.81	78,305,806.23	371,881,156.69	1,686,318,672.92
2. 本期增加金额	244,721,614.95	6,782,244.81	16,245,877.15		267,749,736.91
(1) 购置	8,347,765.72	5,288,220.28	5,795,697.69		19,431,683.69
(2) 在建工程转入	26,240,520.89	-	1,299,800.00		27,540,320.89
(3) 合并范围变更	210,133,328.34	1,494,024.53	9,150,379.46		220,777,732.33
3. 本期减少金额	26,587,615.15	5,799,465.11	2,533,941.81	10,889,226.13	45,810,248.20
(1) 处置或报废	26,587,615.15	5,799,465.11	2,533,941.81	10,889,226.13	45,810,248.20
4. 期末余额	1,372,553,032.99	82,695,456.51	92,017,741.57	360,991,930.56	1,908,258,161.63
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1. 年初余额	229,490,828.85	52,293,508.53	47,304,551.28	229,720,969.43	558,809,858.09
2. 本期增加金额	48,442,885.75	8,493,428.28	10,884,162.61	11,256,580.38	79,077,057.02

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	合计
(1) 计提	48,442,885.75	8,493,428.28	10,884,162.61	11,256,580.38	79,077,057.02
3. 本期减少金额	14,353,511.04	5,252,332.69	2,146,600.13	10,523,126.66	32,275,570.52
(1) 处置或报废	14,353,511.04	5,252,332.69	2,146,600.13	10,523,126.66	32,275,570.52
4. 期末余额	263,580,203.56	55,534,604.12	56,042,113.76	230,454,423.15	605,611,344.58
三、减值准备					
1. 年初余额					
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	1,108,972,829.43	27,160,852.39	35,975,627.81	130,537,507.41	1,302,646,817.05
2. 年初账面价值	924,928,204.34	29,419,168.28	31,001,254.95	142,160,187.26	1,127,508,814.83

注: 2019年8月,公司以28,000.00万元价格收购武汉龙巢东湖海洋公园有限公司80.00%股权,将其纳入合并范围,故本年固定资产增加金额较大。

(2) 固定资产抵押情况详见本注释六、52。

13、在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	169,268,785.15	159,817,816.15
合计	169,268,785.15	159,817,816.15

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
湖北南漳漫云古村项目	4,898,758.74		4,898,758.74	11,383,760.03		11,383,760.03
湖北崇阳隽水河温泉旅游区一期项目				22,586,940.88		22,586,940.88
内蒙热水温泉度假区一期项目	80,957,951.92		80,957,951.92	78,555,387.99		78,555,387.99

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
东湖海洋世界景区工程	39,021,828.67		39,021,828.67			-
其他在建工程	44,390,245.82		44,390,245.82	47,291,727.25		47,291,727.25
合计	169,268,785.15	-	169,268,785.15	159,817,816.15	-	159,817,816.15

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	合并范围变更	本期转入固定资产额	其他减少额	期末余额	本期利息资本化率
湖北崇阳雩水河温泉旅游区一期项目	22,586,940.88	92,500.91			22,679,441.79		
内蒙热水温泉度假区一期项目	78,555,387.99	7,673,159.49		5,270,595.56		80,957,951.92	
东湖海洋公园景区工程		9,434,778.95	30,797,049.72	1,210,000.00		39,021,828.67	
合计	101,142,328.87	17,200,439.35	30,797,049.72	6,480,595.56	22,679,441.79	119,979,780.59	

(续表)

项目名称	预算数(万元)	资金来源	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
湖北崇阳雩水河温泉旅游区项目	13,500.00	自筹	125.23%	在建		
内蒙热水温泉度假区项目	19,500.00	自筹	104.14%	在建	10,800,282.12	
东湖海洋公园景区工程	7,100.00	自筹	53.99%	在建		
合计					10,800,282.12	

注: 2019年1月, 经公司第十届董事会第十七次临时会议审议通过了《关于转让崇阳项目公司部分资产暨关联交易的议案》, 决议将沿河民宿酒店公寓项目(温泉小镇、溪上院)、

崇阳三特旅业发展有限公司浪口温泉度假区项目等对应的土地使用权、项目开发权、地上建筑物等以 22,753.84 万元的价格转让给武汉当代地产开发有限公司，公司将对应在建工程转入持有待售资产。

14、生产性生物资产

(1) 本公司采用成本模式对生产性生物资产进行后续计量：

项目	旅游观赏业	合计
一、账面原值		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额	13,245,965.65	13,245,965.65
(1) 外购	892,450.00	892,450.00
(2) 企业合并增加	12,353,515.65	12,353,515.65
3. 本期减少金额	862,194.75	862,194.75
(1) 处置	862,194.75	862,194.75
4. 期末余额	12,383,770.90	12,383,770.90
二、累计折旧		
1. 年初余额	3,586,387.18	3,586,387.18
2. 本期增加金额	908,415.71	908,415.71
(1) 计提	908,415.71	908,415.71
3. 本期减少金额	443,697.63	443,697.63
(1) 处置	443,697.63	443,697.63
4. 期末余额	4,051,105.26	4,051,105.26
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额		

项目	旅游观赏业	合计
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,332,665.64	8,332,665.64
2. 年初账面价值		

(2) 生物资产的详细情况

项 目	预计使用寿命	预计净残值	折旧方法	累计折旧	减值准备累计金额
旅游观赏业	3 年	5%	平均年限法	4,051,105.26	

(3) 2019 年 8 月，公司以 28,000.00 万元价格收购了武汉龙巢东湖海洋公园有限公司 80.00% 股权，将其纳入合并范围，鉴于其主要从事动物观光旅游业，故本年新增了生物性资产。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	资源经营权	海域使用权	其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	68,292,519.18	1,500,000.00	2,497,438.50	1,907,331.71	74,197,289.39
2. 本期增加金额				604,387.73	604,387.73
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	68,292,519.18	1,500,000.00	2,497,438.50	2,511,719.44	74,801,677.12
二、累计摊销					
1. 年初余额	14,185,036.07	551,458.37	1,336,524.85	651,232.94	16,724,252.23
2. 本期增加金额	1,085,022.49	30,000.00	99,315.48	1,091,963.18	2,306,301.15
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	15,270,058.56	581,458.37	1,435,840.33	1,743,196.12	19,030,553.38
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					

项目	土地使用权	资源经营权	海域使用权	其他	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	53,022,460.62	918,541.63	1,061,598.17	768,523.32	55,771,123.74
2. 年初账面价值	54,107,483.11	948,541.63	1,160,913.65	1,256,098.77	57,473,037.16

(2) 本报告期末无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 无形资产抵押情况：详见注释六.52。

(4) 报告期末无形资产未发现减值迹象，故未计提无形资产减值准备。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加 企业合并 形成的	本 期 减 少	期末余额
1. 陕西华山三特索道有限公司	18,523,383.85			18,523,383.85
2. 庐山三叠泉缆车有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
3. 海南三特索道有限公司	8,308,981.03			8,308,981.03
4. 广州白云山三特滑道有限公司	2,153,877.85			2,153,877.85
5. 海南浪漫天缘海上旅业有限公司	58,568.07			58,568.07
6. 湖北三特凤凰国际旅行社有限公司	840,000.00			840,000.00
7. 杭州千岛湖索道有限公司	51,241,192.63			51,241,192.63
8. 铜仁梵净山旅游投资有限公司	999,634.11			999,634.11
9. 武汉龙巢东湖海洋公园有限公司		93,930,627.38		93,930,627.38
合 计	85,125,637.54	93,930,627.38		179,056,264.92

注：2019年8月，公司以28,000.00万元价格收购了武汉龙巢东湖海洋公园有限公司80.00%股权，将其纳入合并范围，本次合并系非同一控制下的企业合并，合并成本与可辨认净资产公允价值份额之间的差额计入商誉。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州白云山三特滑道有限公司	2,153,877.85			2,153,877.85
湖北三特凤凰国际旅行社有限公司	840,000.00			840,000.00
海南浪漫天缘海上旅业有限公司	58,568.07			58,568.07
合 计	3,052,445.92			3,052,445.92

注：本公司的商誉系非同一控制下企业合并形成，公司以前年度已根据商誉减值测试对部分商誉全额计提了减值准备，其计提减值部分对应如下：

与商誉相关的资产组/资产组组合	商誉		
	成本	以前年度已计提减值准备	净额
广州白云山三特滑道有限公司	2,153,877.85	2,153,877.85	
海南浪漫天缘海上旅业有限公司	58,568.07	58,568.07	
湖北三特凤凰国际旅行社有限公司	840,000.00	840,000.00	
合 计	3,052,445.92	3,052,445.92	

报告期末，公司对剩余未减值完毕的商誉继续进行了减值测试，具体过程如下：

本公司属于旅游行业，由于旅业行业具有较强的地域属性，不同地区的经营相互独立，彼此之间并不产生联系，故公司将直接将并购该公司形成的商誉分摊至该公司全部资产组，以公司为单元认定为最小资产组，上述资产组代表了本公司基于内部管理目的对商誉进行监控的最低水平；本报告期将商誉分摊至资产组的构成与金额未发生变化。计算上述资产组的可收回金额的方法、关键假设及其依据如下：

假设公司所处的社会经济环境不产生较大的变化,国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；假设公司经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展，进行适时调整和创新。基于以上基础，公司对该资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于管理层批准的财务预算，结合收购时盈利预测实际实现情况，合理预计未来5至7年财务数据，并采用12.00%至12.24%的折现率。资产组超过5至7年的永续期间现金流量按照最后一年的财务数据计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩,盈利预测实现情况和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利率、销售及管理费用率、销售税金率等。

经减值测试，对出现减值迹象的商誉部分计提了减值准备。

17、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
庐山三叠泉缆车有限公司	416,250.00	231,968.00	45,000.00		603,218.00
武汉三特索道集团股份有限公司	3,575,999.96		1,435,276.66		2,140,723.30
广州市白云山三特滑道有限公司	56,666.73		39,999.96		16,666.77
阿拉善盟旅游发展有限公司	21,673.59		21,673.59		0.00
海南三特索道有限公司	2,106,850.64		340,254.32		1,766,596.32
海南浪漫天缘海上旅业有限公司	27,000.00		3,000.00		24,000.00
华阴三特华山宾馆有限公司	185,670.00	180,494.67	106,878.88		259,285.79
崇阳三特雩水河旅游开发有限公司	10,434,506.90		2,562,886.65		7,871,620.25
南漳三特古山寨旅游开发有限公司	7,874.97	109,415.00	14,409.52		102,880.45
武汉三特田野牧歌俱乐部管理有限公司	1,655,348.84		408,749.64		1,246,599.20
杭州千岛湖索道有限公司	643,712.59		164,882.52		478,830.07
淳安黄山尖缆车有限公司	206,982.81		57,762.60		149,220.21
克什克腾旗三特旅业开发有限公司西拉沐沦分公司	238,500.00		54,000.00		184,500.00
贵州三特梵净山旅游观光车有限公司	34,636.00		34,636.00		

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
贵州武陵景区管理有限公司	6,705,581.05	2,159,632.04	5,141,868.61		3,723,344.48
贵州三特梵净山旅业发展有限公司	1,213,096.42	4,250,075.98	1,160,133.13		4,303,039.27
珠海景山三特索道有限公司	424,578.56		202,851.48	221,727.08	
湖北三特凤凰国际旅行社有限公司	8,729.72		3,423.12		5,306.60
杭州千岛湖三特旅业有限公司	467,402.44		175,275.96		292,126.48
红安三特旅业开发有限公司	2,470,462.84	126,889.00	592,925.83		2,004,426.01
陕西华山三特索道有限公司		1,606,734.82	321,346.92		1,285,387.90
铜仁梵净山旅游投资有限公司		338,163.75	44,448.88		293,714.87
崇阳三特旅业发展有限公司		676,371.83	270,548.73		405,823.10
合 计	30,901,524.06	9,679,745.09	13,202,233.00	221,727.08	27,157,309.07

18、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	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	13,883,759.32	2,273,779.16	7,771,848.65	1,863,309.57
合 计	13,883,759.32	2,273,779.16	7,771,848.65	1,863,309.57

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	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
非同一控制下合并形成的资产账面价值与计税基础之间的差异	34,036,379.52	8,509,094.88		
其他权益工具投资公允价值变动	139,100,280.74	34,775,070.19	131,702,042.92	32,925,510.73
合 计	173,136,660.26	43,284,165.07	131,702,042.92	32,925,510.73

(3) 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明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	49,632,562.84	30,161,426.39
可抵扣亏损	677,401,044.90	547,756,336.16
合 计	727,033,607.74	577,917,762.55

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的。

(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	年初余额	备注
2019 年		80,014,691.88	
2020 年	95,497,406.23	95,497,406.23	
2021 年	140,733,307.87	140,733,307.87	
2022 年	155,928,764.17	155,928,764.17	
2023 年	75,582,166.01	75,582,166.01	
2024 年	209,659,400.62		
合 计	677,401,044.90	547,756,336.16	

19、其他非流动资产

资产类别	期末余额	年初余额
预付长期资产购置款等	17,390,047.22	25,879,931.68
合计	17,390,047.22	25,879,931.68

20、短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
保证	120,000,000.00	200,000,000.00
抵押+保证+质押	143,772,400.00	80,000,000.00
质押+保证	91,000,000.00	120,000,000.00
合 计	354,772,400.00	400,000,000.00

注 1: 武汉当代科技产业集团股份有限公司为本公司提供担保取得短期借款 7,000.00 万元。

注 2: 公司子公司贵州三特梵净山旅业发展有限公司为本公司提供 5,000.00 万元借款担保保证。

注 3: 公司以子公司钟祥大洪山旅游投资开发有限公司房产作抵押、珠海景山三特索道有限公司应收账款作质押及武汉当代科技产业集团股份有限公司提供保证借款 14,377.24 万元。

注 4: 公司子公司武汉龙巢东湖海洋公园有限公司以其持有景点收费权为质押取得短期借款 3,000.00 万元，已归还 900.00 万元，剩余 2,100.00 万元尚未归还；武汉龙巢东湖海洋公园有限公司原股东等对上述借款提供担保。

注 5: 公司子公司陕西华山三特索道有限公司、贵州三特梵净山旅业发展有限公司、庐山三叠泉缆车有限公司提供保证，以子公司陕西华山三特索道有限公司索道收费权提供质押取得短期借款 7,000.00 万。

21、应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付账款	5,887,272.12	4,631,950.72
其中：酒店原材料采购款	772,639.70	1,010,008.34
景区门票及住宿款	2,010,187.00	2,017,200.00
其他	3,104,445.42	1,604,742.38
合 计	5,887,272.12	4,631,950.72

注：应付账款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、预收账款

项 目	期末余额	年初余额
购房认筹金		16,537,550.40
商铺租金	3,579,067.21	486,124.22
旅行社团费	788,766.15	500,511.26
消费款	6,459,040.46	2,722,965.75
其他	410,000.00	
合 计	11,236,873.82	20,247,151.63

注：预收账款期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收账款，本年预收账款减少主要系将购房认筹金重分类到“持有待售负债”。

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,559,479.13	161,360,885.20	153,480,837.09	20,439,527.24
二、离职后福利—设定提存计划	209,048.68	10,206,415.89	10,162,580.93	252,883.64
三、辞退福利	1,287,325.00	696,744.00	1,732,207.00	251,862.00
合计	14,055,852.81	172,264,045.09	165,375,625.02	20,944,272.88

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	5,932,503.75	140,210,663.51	133,471,185.41	12,671,981.85
2. 职工福利费	-	8,517,210.76	8,517,210.76	-
3. 社会保险费	94,887.98	6,050,950.50	5,995,422.73	150,415.75
其中：医疗保险费	87,048.98	5,424,957.42	5,388,149.97	123,856.43
工伤保险费	2,624.77	272,116.58	265,556.76	9,184.59
生育保险费	5,214.23	353,876.50	341,716.00	17,374.73
4. 住房公积金	265,510.20	2,530,035.40	2,534,825.60	260,720.00
5. 工会经费和职工教育经费	6,266,577.20	4,052,025.03	2,962,192.59	7,356,409.64
合计	12,559,479.13	161,360,885.20	153,480,837.09	20,439,527.24

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险费	178,191.94	9,827,661.59	9,778,395.39	227,458.14
2. 失业保险费	30,856.74	378,754.30	384,185.54	25,425.50
合计	209,048.68	10,206,415.89	10,162,580.93	252,883.64

(4) 辞退福利

本公司本期因解除劳动关系所提供辞退福利为696,744.00元，期末应付未付金额为251,862.00元。

24、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
1. 增值税	2,475,705.56	945,940.87
2. 营业税	27,432.74	27,462.83
3. 企业所得税	17,635,086.37	20,638,252.56
4. 教育费附加	57,429.54	53,978.40
5. 城市维护建设税	114,519.64	97,614.28
6. 房产税	304,743.08	471,457.73
7. 土地使用税	178,178.20	177,734.25
8. 文化事业建设费	23,782.90	27,465.32
9. 个人所得税	470,540.88	372,291.01
10. 堤防维护费	2,820.11	2,820.11
11. 地方教育费附加	37,374.99	34,350.09
12. 水利建设基金	2,656.80	31,275.67
13. 印花税	862.75	1,012.08
14. 耕地占用税	30.09	
合 计	21,331,163.65	22,881,655.20

25、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	4,486,664.32	4,925,500.78
应付股利	4,347,562.42	3,840,485.10
其他应付款	240,089,824.30	178,101,212.69
合 计	248,924,051.04	186,867,198.57

(1) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
长期借款利息	518,204.46	464,328.49
短期借款利息	1,500,590.01	789,644.40
企业债券利息	2,467,869.85	3,671,527.88
合 计	4,486,664.32	4,925,500.78

(2) 应付股利

项 目	期末余额	年初余额
普通股股利	4,347,562.42	3,840,485.10
合 计	4,347,562.42	3,840,485.10

(3) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金及保证金	3,445,123.56	2,644,937.38
资源管理费	40,869,540.94	22,105,751.20
非关联方的往来款项	101,141,671.29	31,144,159.04
工程款	65,105,190.29	112,818,122.03
关联方往来款项	24,412,963.34	4,952,909.30
其他	5,115,334.88	4,435,333.74
合计	240,089,824.30	178,101,212.69

26、持有待售负债

项 目	期末余额	年初余额
持有待售的处置组中的负债：		

项 目	期末余额	年初余额
崇阳资产组	37,029,763.90	
南漳地产资产组		34,039.64
合 计	37,029,763.90	34,039.64

注：持有待售负债详细情况见本注释六 6。

27、一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	103,500,000.00	79,875,000.00
一年内到期的应付债券	128,892,597.83	117,088,189.69
合 计	232,392,597.83	196,963,189.69

注：一年内到期的非流动负债情况详见本注释六28、29。

28、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
保证		39,857,500.00
保证+抵押	100,000,000.00	167,500,000.00
保证+质押	108,600,000.00	144,600,000.00
合 计	208,600,000.00	351,957,500.00

注 1：公司为子公司崇阳三特旅业发展有限公司提供担保及由崇阳三特隼水河旅游开发有限公司以房产、土地、在建工程提供抵押担保并由崇阳三特隼水河生态农庄开发有限公司以土地提供抵押担保,取得长期借款 18,000.00 万元，已归还 5,000.00 万元，剩余 13,000.00 万元，其中 3,000.00 万元将于一年内到期。

注 2：公司以子公司南漳春秋寨景区门票收费权及持有的武汉三特旅游投资有限公司股权质押，武汉当代科技产业集团股份有限公司提供担保取得长期借款 16,960.00 万元，已归还 4,000.00 万元，剩余 12,960.00 万元，其中 3,000.00 万元将于一年内到期。

注 3：公司为子公司保康三特九路寨旅游开发有限公司提供担保及保康三特九路寨旅游开发有限公司以门票收费权质押取得长期借款 3,000.00 万元，已归还 1,500.00 万元，剩余 1,500.00 万元，其中 600.00 万元将于一年以内到期。

注 4：公司以子公司三特华山宾馆有限公司房屋建筑物及土地使用权抵押，并以武汉当代科技产业集团股份有限公司提供保证和担保取得长期借款 4,000.00 万元，已偿还 250.00 万元，剩余 3,750.00 万元将于一年内到期。

注 5：长期借款期末余额较年初余额减少主要系本年归还了部分长期借款所致。

29、应付债券

(1) 应付债券分类：

项 目	期末余额	年初余额
索道乘坐凭证资产支持专项计划	535,998,913.59	658,665,052.21
合 计	535,998,913.59	658,665,052.21

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值(万元)	发行日期	债券期限	发行金额(万元)	年初余额	按面值计提利息(万元)	溢折价摊销(万元)	本期偿还(万元)	一年以内到期金额(万元)	期末余额(万元)
18三特01	12,100.00	12月11日	1	12,100.00	-	-		12,100.00	-	-
18三特02	13,600.00	12月11日	2	13,600.00	13,160.33	45.33	710.74		12,889.26	
18三特03	14,900.00	12月11日	2+1	14,900.00	14,418.30	56.29	211.60			14,688.40
18三特04	16,300.00	12月11日	2+1+1	16,300.00	15,773.04	63.39	231.48			16,068.52
18三特05	18,100.00	12月11日	3+2	18,100.00	17,514.84	82.46	257.04			17,842.96
18三特次级	5,000.00	12月11日	5	5,000.00	5,000.00					5,000.00
合计	80,000.00			80,000.00	65,866.51	247.47	1,410.85	12,100.00	12,889.26	53,599.89

注 1：经深圳证券交易所《关于天风证券“三特索道集团索道乘坐凭证资产支持专项计划”符合深交所挂牌条件的无异议函》（深证函[2018]322 号）核准，公司以 4 条索道乘坐

凭证转让给作为 SPV 的资产支持专项计划（以下简称“专项计划”），并通过专项计划发行资产支持证券进行融资。

索道乘坐凭证资产支持专项计划于2018年12月11日正式成立。根据不同的风险、收益、期限和分配顺序，本专项计划设置优先级资产支持证券和次级资产支持证券。其中优先级资产支持证券分为5个品种，分别是18三特01、18三特02、18三特03、18三特04和18三特05，目标募集规模分别为1.21亿元、1.36亿元、1.49亿元、1.63亿元和1.81亿元；次级资产支持证券目标募集规模为人民币0.50亿元，次级资产支持证券由公司全额认购；合计总额80,000.00万元，为发行本次资产支持计划，总计需支付发行费用2,492.43万元，其相关信息如下：

资产支持证券品种及名称	预期期限(年)	规模(万元)	预计付息率	付息频率	本金偿还方式
18 三特 01	1	12,100.00	6.00%	按季付息	按季度付息，按季度还本
18 三特 02	2	13,600.00	6.00%	按季付息	按季度付息，该档存续期限的最后一年按季度还本
18 三特 03	2+1	14,900.00	6.80%	按季付息	按季度付息，该档存续期限的最后一年按季度还本
18 三特 04	2+1+1	16,300.00	7.00%	按季付息	按季度付息，该档存续期限的最后一年按季度还本
18 三特 05	3+2	18,100.00	8.20%	按季付息	按季度付息，该档存续期限的最后一年按季度还本
18 三特次级	5	5,000.00		-	-
合计		80,000.00			

专项计划以季度为单位，共设 20 个还本付息日，第 2 年、第 3 年末公司有利率调整选择权，即在第 8 个计息期间有权调整优先级 18 三特 03、优先级 18 三特 04 的利率；在第 12 个计息期间有权调整优先级 18 三特 04、优先级 18 三特 05 的利率。

专项计划于第 8 个、第 12 个计息期间投资者拥有向公司转让优先级资产支持证券选择权，即优先级资产支持证券 18 三特 03 和 18 三特 04 的持有人有权于专项计划第 8 个计息期间行使要求向本公司转让其持有的部分或全部优先级资产支持证券 03 和 04 的权利；或优先级资产支持证券持有人 18 三特 04 和 18 三特 05 的持有人决定于专项计划第 12 个计息期间行使要求向本公司转让其持有的优先级资产支持证券 18 三特 04 和 18 三特 05 的权利。

本公司于专项计划第 12 个计息期间有优先收购权，收购价款为优先级资产支持证券 18 三特 04 和 18 三特 05 的全部本金金额。

注 2：本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。基础资产用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的资产归本公司所有。本公司实际上保留了基础资产几乎所有的风险和报酬，故未对基础资产终止确认。本公司接受专项计划的投资并获得资金的行为实为一种担保融资，即以预期的索道凭证回款为偿还基础的长期债务性融资，构成一项金融负债，故公司将其列报为“应付债券”。

注 3：本公司初始确认该项金融负债时，按照公允价值计量，相关交易费用应当计入初始确认金额，构成实际利息组成部分。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

注 4：公司已将一年内将到期的应付债券转入一年内到期的非流动负债科目，见本注释六、27。

30、递延收益

(1) 递延收益分类：

项 目	年初余额	合并范围增加	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	31,629,868.50	176,288.66	9,055,049.16	6,901,445.15	33,959,761.17	政府补助
合 计	31,629,868.50	176,288.66	9,055,049.16	6,901,445.15	33,959,761.17	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

负债项目	年初余额	合并范围变更	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
一、与收益相关的政府补助						
武汉三特索道集团股份有限公司稳岗补贴			89,624.43	89,624.43		
武汉三特索道集团股份有限公司服务业“小进规”政策奖金			50,000.00	50,000.00		

负债项目	年初余额	合并范围 变更	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
保康三特九路寨旅游 开发有限公司创建国 家 4A 旅游景区奖励- 旅游局			500,000.00	500,000.00		
保康三特九路寨旅游 开发有限公司 4A 景 区奖励款-市财政局			1,000,000.00	1,000,000.00		
保康三特九路寨旅游 开发有限公司 2018 年 度旅游日常运营经费 补助资金			630,000.00	630,000.00		
保康三特九路寨旅游 开发有限公司 2019 年 度就业见习补助款			13,500.00	13,500.00		
保康三特九路寨旅游 开发有限公司农水维 修资金			50,000.00	50,000.00		
保康三特九路寨旅游 开发有限公司旅游厕 所维修资金			60,000.00	60,000.00		
保康三特九路寨旅游 开发有限公司 2019 年 度旅游日常运营经费 补助资金			1,000,000.00	1,000,000.00		
保康三特九路寨旅游 开发有限公司旅游专 项补助资金			120,000.00	120,000.00		
保康三特九路寨旅游 开发有限公司文化旅 游宣传活动扶持资金			40,000.00	40,000.00		
华阴三特华山宾馆有 限公司 2019 年渭南市 文化旅游局民俗奖励			45,000.00	45,000.00		
崇阳三特旅业发展有 限公司旅游局政府补 贴款			60,000.00	60,000.00		
南漳三特古山寨旅游 开发有限公司南漳县 财政局奖励款			450,000.00	450,000.00		
南漳三特古山寨旅游 开发有限公司南漳县			30,000.00	30,000.00		

负债项目	年初余额	合并范围 变更	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
文旅局奖励资金						
南漳三特古山寨旅游 开发有限公司 4A 复 核奖励资金			100,000.00	100,000.00		
海南陵水猴岛旅业发 展有限公司文体局创 标试点单位奖励款			30,000.00	30,000.00		
海南陵水猴岛旅业发 展有限公司广告牌补 贴旅游厕所奖励经费			150,000.00	150,000.00		
海南三特索道有限公 司旅游发展基金安监 局表彰款			10,000.00	10,000.00		
武汉龙巢东湖海洋公 园有限公司企业税收 贡献奖励			300,000.00	300,000.00		
武汉龙巢东湖海洋公 园有限公司武汉市文 化旅游局大武汉年卡 补贴			219,857.00	219,857.00		
加计抵减进项税额			62,667.73	62,667.73		
小计	-		5,010,649.16	5,010,649.16		
二、与资产相关的政 府补助						
1. 海南三特索道有限 公司旅游发展基金 (注 1)	1,525,000.00			110,000.00		1,415,000.00
2. 海南浪漫天缘海上 旅业有限公司服务业 发展资金(注 2)	215,833.61			69,999.96		145,833.65
3. 杭州千岛湖索道有 限公司收淳安县财政 局建设项目补助资金 (注 3)	847,222.19			33,333.36		813,888.83
4. 崇阳三特隽水河旅 游开发有限公司科技 发展资金(注 5)	2,486,434.73			146,260.87		2,340,173.86
5. 崇阳三特隽水河旅 游开发有限公司建设 资金补助款(注 7)	369,565.23			21,739.13		347,826.10

负债项目	年初余额	合并范围 变更	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
6. 崇阳三特隽水河旅游开发有限公司隽水河生态系统修复工程资金（注 8）	428,571.46			428,571.45		0.01
7. 崇阳三特隽水河旅游开发有限公司建设资金补助款（注 9）	369,565.23			21,739.13		347,826.10
8. 保康三特九路寨旅游开发有限公司旅游补助款（注 6）	5,489,589.26			159,118.52		5,330,470.74
9. 保康三特九路寨旅游开发有限公司旅游厕所专项补助资金（注 12）	499,548.60			17,666.67		481,881.93
10. 保康三特九路寨旅游开发有限公司以工代赈款（注 13）	374,166.67			13,333.33		360,833.34
11. 南漳三特古山寨旅游开发有限公司古山寨旅游厕所专项补助资金（注 14）	280,000.00		45,000.00	10,129.99		314,870.01
12. 南漳三特古山寨旅游开发有限公司古山寨基础设施建设补贴（注 4）	14,729,933.21			343,692.71		14,386,240.50
13. 崇阳三特隽水河旅游开发有限公司扶贫补贴	3,333.33			3,333.33		0.00
14. 克旗三特旅业开发有限公司收水利局水库除险加固补贴（注 10）	1,168,354.98			44,088.88		1,124,266.10
15. 克旗三特旅业开发有限公司旅游厕所奖补资金（注 11）	213,750.00			7,500.00		206,250.00
16. 海南浪漫天缘海上旅业有限公司 2016 年旅游厕所补贴（注 19）	324,000.00			324,000.00		-
17. 南漳三特漫云旅游开发有限公司景区规划补助（注 16）	173,000.00			-		173,000.00

负债项目	年初余额	合并范围变更	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
18. 南漳三特漫云旅游开发有限公司公路修建补助（注 15）	1,500,000.00			-		1,500,000.00
19. 贵州三特梵净山旅业发展有限公司 2017 年贵州大数据发展专项资金补贴（注 17）	270,000.00			60,000.00		210,000.00
20. 海南陵水猴岛旅业发展有限公司 2016 年旅游厕所补贴（注 18）	362,000.00			38,000.00		324,000.00
21. 保康三特九路寨旅游开发有限公司景区地质灾害治理补助款（注 20）			3,999,400.00	-		3,999,400.00
22. 武汉龙巢东湖海洋公园有限公司旅游厕所奖励经费（注 21）		176,288.66		38,288.66		138,000.00
小计	31,629,868.50	176,288.66	4,044,400.00	1,890,795.99	-	33,959,761.17
合计	31,629,868.50	176,288.66	9,055,049.16	6,901,445.15	-	33,959,761.17

注1：海南三特索道有限公司旅游发展基金系收到的海南省财政厅及海南省旅游发展委员会根据“琼财字[2010]827号”文件拨付的公司用于建设五星级公共厕所、游客中心等项目的补贴款120.00万元及根据“琼财字[2011]629号”文件拨付的南湾猴岛景区索道生态广场项目补贴款100.00万元。五星级公共厕所、游客中心等项目已投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注2：服务业发展资金系海南浪漫天缘海上旅业有限公司收到的海南省财政厅及海南省旅游发展委员会根据“琼财企[2010]2005号”文件拨付的公司用于扶持陵水浪漫天缘海上运动休闲中心项目建设款70.00万元，该项目已投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注3：淳安县财政局建设项目补助资金系杭州千岛湖索道有限公司2014年收到淳安县财政局拨付的服务业建设项目补助资金-科学技术支出用于索道升级改造，该索道设备已投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注4：南漳古山寨基础设施建设补贴资金系南漳三特古山寨旅游开发有限公司收到南漳

县财政局根据财政部财建[2013]321号及湖北省财政厅文鄂财建发[2013]155号文等拨付的基础设施项目补助，该项目一期已投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注5：崇阳科技发展资金系崇阳三特隽水河旅游开发有限公司2012年收到的崇阳县财政局拨付的企业科技发展资金336.40万元，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注6：保康旅游补助款系保康三特九路寨旅游开发有限公司2012年收到的保康县财政局拨付的旅游项目建设补助款636.47万元；2016年保康县旅游局对保康三特九路寨旅游开发有限公司提供旅游厕所专项补助资金28.00万元，用于项目建设，报告期按资产受益期计入当期收益。

注7：崇阳建设资金补助款系崇阳三特隽水河旅游开发有限公司2013年收到的崇阳县财政局拨付的项目建设资金补助款50.00万元，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注8：隽水河生态系统修复工程资金系崇阳三特隽水河旅游开发有限公司2014年及2016年收到的崇阳县财政局拨付的项目建设补助资金合计300.00万元，计划用于隽水河生态系统修复及改造，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注9：浪口温泉旅游项目建设开发补助资金系崇阳三特隽水河旅游开发有限公司2014年收到的崇阳县财政局拨付的项目建设补助资金50.00万元，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注10：克什克腾旗三特旅业开发有限公司累计收到水利局水库除险加固补贴124.61万元，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注11：赤峰市旅游局对克什克腾旗三特旅业开发有限公司提供旅游厕所专项补助资金22.50万元，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注12：保康县旅游局对保康三特九路寨旅游开发有限公司提供旅游厕所专项补助资金31.00万元，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注13：保康县发展和改革局对保康三特九路寨旅游开发有限公司提供“以工代赈款”补助40.00万元用于有关片区综合开发、人畜饮水、乡村道路等基础设施建设，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注14：南漳三特古山寨旅游开发有限公司收到古山寨旅游厕所专项补助资金34.50万元，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注15. 南漳三特漫云旅游开发有限公司收到传统村落保护专项补助资金150.00万元，该项目尚未完工并投入使用。

注16. 南漳三特漫云旅游开发有限公司收到旅游项目规划补助资金17.30万元，该项目尚未完工并投入使用。

注17: 贵州三特梵净山旅业发展有限公司收到贵州省财政厅及贵州省大数据发展管理局30.00万元补助资金，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注18: 海南陵水猴岛旅业发展有限公司收到陵水黎族自治县旅游厕所补贴资金38.00万元，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注19: 海南浪漫天缘海上旅业有限公司收到陵水黎族自治县旅游厕所补贴资金41.00万元，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

注20: 保康三特九路寨旅游开发有限公司收到襄阳市发展和改革委员会旅业景区建设工程补贴资金399.94万元，该项目已完工并投入使用但尚未验收。

注21: 武汉龙巢东湖海洋公园有限公司旅游厕所奖励经费18.00万元，该项目已完工并投入使用，报告期按资产受益期计入当期收益。

31、股本

单位:股

项 目	年初余额	本报告期变动增减 (+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	138,666,666						138,666,666

32、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	456,339,891.53			456,339,891.53
其他资本公积	2,382,120.41			2,382,120.41
合 计	458,722,011.94			458,722,011.94

33、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	98,776,532.18	3,118,237.83		1,849,559.46	1,268,678.37		100,045,210.55
其中：其他权益工具投资公允价值变动	98,776,532.18	3,118,237.83		1,849,559.46	1,268,678.37		100,045,210.55
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益							
合计	98,776,532.18	3,118,237.83		1,849,559.46	1,268,678.37		100,045,210.55

34、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	60,177,397.03	-		60,177,397.03
任意盈余公积	17,749,828.26			17,749,828.26
合计	77,927,225.29	-	-	77,927,225.29

35、未分配利润

项目	本期发生额	提取或分配比例
年初未分配利润	285,445,540.58	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	11,405,762.62	
会计政策变更	-6,456,520.61	
减：提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	290,394,782.59	

36、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	652,518,354.25	282,876,686.23	628,208,658.54	282,640,822.35
其他业务	24,123,837.83	6,718,664.04	19,991,902.28	5,069,971.26
合计	676,642,192.08	289,595,350.27	648,200,560.82	287,710,793.61

37、税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
土地增值税	2,857.81	-
水利建设基金	55,347.19	97,568.32
城市维护建设税	1,422,211.95	1,380,315.00
教育附加费	741,021.06	721,886.42
文化事业建设费	27,037.18	32,025.30
地方教育费附加	484,018.50	469,682.59
资源税	228,319.36	213,475.02
土地使用税	844,334.92	1,087,423.66
印花税	197,968.57	63,244.91
房产税	1,158,890.92	1,594,643.79
车船税	126,638.56	104,610.32
残疾人保障金	503,539.73	405,090.43
环保税	-	99.65
合计	5,792,185.75	6,170,065.41

38、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	1,617,386.59	2,254,306.43
销售佣金	22,269,591.41	16,814,193.60
业务招待费	568,170.60	668,365.81
广告费	14,025,912.28	15,532,097.70

项目	本期发生额	上年发生额
其他	1,623,955.12	2,277,667.83
合 计	40,105,016.00	37,546,631.37

39、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	85,583,276.64	75,457,820.96
折旧	11,817,137.99	11,857,297.99
长期待摊费用	4,610,104.42	3,523,206.71
无形资产摊销	1,911,068.49	1,796,574.09
董事会费	4,303,966.50	4,455,917.48
办公费	2,425,314.08	2,598,662.56
租赁费	2,281,676.85	3,197,399.89
差旅费	3,753,749.14	3,343,217.00
业务招待费	6,180,055.62	5,215,167.93
中介咨询费	6,762,671.22	3,560,042.95
汽车费用	3,796,666.86	4,127,876.90
其他	5,134,969.38	9,572,419.49
合 计	138,560,657.19	128,705,603.95

40、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	104,552,487.50	83,450,982.10
减：利息收入	1,825,211.86	781,427.17
其他	3,957,814.05	5,368,900.71
合 计	106,685,089.69	88,038,455.64

41、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,901,445.15	1,949,929.84	6,901,445.15
其他	10,525.58		10,525.58
合计	6,911,970.73	1,949,929.84	6,911,970.73

(2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
武汉三特索道集团股份有限公司稳岗补贴	89,624.44	29,674.96	与收益有关
武汉三特索道集团股份有限公司服务业“小进规”政策奖金	50,000.00		与收益有关
海南三特索道有限公司 2017 年度安全生产先进单位补助		10,000.00	与收益有关
保康三特九路寨旅游开发有限公司自然灾害重建补助款		100,000.00	与收益有关
保康三特九路寨旅游开发有限公司创建国家 4A 旅游景区奖励-旅游局	500,000.00		与收益有关
保康三特九路寨旅游开发有限公司 4A 景区奖励款-市财政局	1,000,000.00		与收益有关
保康三特九路寨旅游开发有限公司 2018 年度旅游日常运营经费补助资金	630,000.00		与收益有关
保康三特九路寨旅游开发有限公司 2019 年度就业见习补助款	13,500.00		与收益有关
保康三特九路寨旅游开发有限公司农水维修资金	50,000.00		与收益有关
保康三特九路寨旅游开发有限公司旅游厕所维修资金	60,000.00		与收益有关
保康三特九路寨旅游开发有限公司 2019 年度旅游日常运营经费补助资金	1,000,000.00		与收益有关
保康三特九路寨旅游开发有限公司旅游专项补助资金	120,000.00		与收益有关
保康三特九路寨旅游开发有限公司文化旅游宣传活动扶持资金	40,000.00		与收益有关
海南三特索道有限公司 2016 年旅游厕所补贴		40,000.00	与收益有关

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
华阴三特华山宾馆有限公司 2019 年渭南市文化旅游局民俗奖励	45,000.00		与收益有关
华阴三特华山宾馆有限公司锅炉拆除补助金		15,000.00	与收益有关
杭州千岛湖索道有限公司营销奖励款		5,000.00	与收益有关
海南陵水猴岛旅业发展有限公司标准化试点示范项目补助经费		30,000.00	与收益有关
崇阳三特旅业发展有限公司旅游局政府补贴款	60,000.00		与收益有关
南漳三特古山寨旅游开发有限公司南漳县财政局奖励款	450,000.00		与收益有关
南漳三特古山寨旅游开发有限公司南漳县文旅局奖励资金	30,000.00		与收益有关
南漳三特古山寨旅游开发有限公司 4A 复核奖励资金	100,000.00		与收益有关
海南陵水猴岛旅业发展有限公司文体局创标试点单位奖励款	30,000.00		与收益有关
海南陵水猴岛旅业发展有限公司广告牌补贴旅游厕所奖励经费	150,000.00		与收益有关
海南三特索道有限公司旅游发展基金安监局表彰款	10,000.00		与收益有关
武汉龙巢东湖海洋公园有限公司企业税收贡献奖励	300,000.00		与收益有关
武汉龙巢东湖海洋公园有限公司武汉市文化旅游局大武汉年卡补贴	219,857.00		与收益有关
加计抵减进项税额	62,667.73		与收益有关
海南三特索道有限公司旅游发展基金	110,000.00	109,999.92	与资产相关
海南浪漫天缘海上旅业有限公司服务业发展资金	69,999.96	69,999.96	与资产相关
咸丰三特旅游开发有限公司 5A 厕所项目补贴		3,750.00	与资产相关
咸丰三特旅游开发有限公司坪坝营二期工程建设补贴		107,980.02	与资产相关
咸丰三特旅游开发有限公司 5A 厕所项目补贴		2,777.78	与资产相关

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
杭州千岛湖索道有限公司建设项目补助资金	33,333.36	33,333.36	与资产相关
崇阳三特隽水河旅游开发有限公司科技发展资金	146,260.87	146,260.92	与资产相关
崇阳三特隽水河旅游开发有限公司建设资金补助款	21,739.13	21,739.12	与资产相关
崇阳三特隽水河旅游开发有限公司隽水河生态系统修复工程资金	428,571.45	428,571.40	与资产相关
崇阳三特隽水河旅游开发有限公司建设资金补助款	21,739.13	21,739.12	与资产相关
保康三特九路寨旅游开发有限公司旅游补助款	159,118.52	159,118.53	与资产相关
保康三特九路寨旅游开发有限公司旅游厕所专项补助资金	17,666.67	16,562.50	与资产相关
保康三特九路寨旅游开发有限公司以工代赈款	13,333.33	12,500.00	与资产相关
南漳三特古山寨旅游开发有限公司古山寨旅游厕所专项补助资金	10,129.99	16,666.67	与资产相关
南漳三特古山寨旅游开发有限公司古山寨基础设施建设补贴	317,011.05	317,000.04	与资产相关
崇阳三特隽水河旅游开发有限公司扶贫补贴	3,333.33	40,000.00	与资产相关
克旗三特旅业开发有限公司收水利局水库除险加固补贴	44,088.87	44,088.88	与资产相关
海南浪漫天缘海上旅业有限公司 2016 年旅游厕所补贴	324,000.00	86,000.00	与资产相关
克旗三特旅业开发有限公司收 2015 年赤峰旅游厕所奖补资金	7,500.00	7,500.00	与资产相关
贵州三特梵净山旅业发展有限公司 2017 年贵州大数据发展专项资金补贴	60,000.00	30,000.00	与资产相关
海南陵水猴岛旅业发展有限公司 2016 年旅游厕所补贴	38,000.00	18,000.00	与资产相关
武汉龙巢东湖海洋公园有限公司旅游厕所奖励经费	38,288.66		与资产相关

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
南漳三特古山寨旅游开发有限公司古山寨旅游专项补助	26,681.66	26,666.66	与资产相关
合 计	6,901,445.15	1,949,929.84	

42、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,632,271.10	-8,671,738.01
处置子公司投资损益（损失“-”）	1,601,903.00	151,501,116.05
处置联营单位取得的投资损益（损失“-”）	189,796.52	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	98,768.98	89,790.00
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	2,242,420.27	
其他		1,247,711.90
合 计	-2,499,382.33	144,166,879.94

注1：公司2019年度将持有南漳三特旅游地产开发有限公司全部股权转让给武汉当代地产开发有限公司，形成股权转让收益149.86万元。

注2：公司2019年度将持有崇阳三特隼水河生态农庄开发有限公司的股权以转让给武汉当代地产开发有限公司，形成股权转让收益10.33万元，剩余49%股权按照公允价值重新计量产生利得224.24万元。

43、信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收账款坏账损失（损失“-”）	-1,711,605.15	
其他应收款坏账损失（损失“-”）	-9,185,607.58	
合 计	-10,897,212.73	

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失（损失“-”）		-12,434,045.47
合 计		-12,434,045.47

45、资产处置收益

项目	本期发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	1,750,314.51	-22,955,376.42
合计	1,750,314.51	-22,955,376.42

46、营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		36,638.44	
其他	215,436.54	1,342,873.93	215,436.54
合计	215,436.54	1,379,512.37	215,436.54

47、营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
1、非流动资产报废损失合计	85,457.39	311,753.37	85,457.39
其中：固定资产报废损失	85,457.39	311,753.37	85,457.39
2、滞纳金	10,884.25	-	10,884.25
3、罚款支出	273,877.59	1,045.38	273,877.59
4、捐赠支出	868,513.60	1,836,901.00	868,513.60
5、其他	2,843,362.70	1,700,830.16	2,843,362.70
合计	4,082,095.53	3,850,529.91	4,082,095.53

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	64,101,485.56	66,839,306.75
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-580,355.67	-449,819.31
所得税费用	63,521,129.89	66,389,487.44

(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	87,302,924.37
按法定税率计算的所得税费用	21,825,731.09
子公司适用不同税率的影响	-24,367,373.40
调整以前期间所得税的影响	77,773.54
非应税收入的影响	1,097,462.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,927,641.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	57,959,894.93
所得税费用	63,521,129.89

49、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项 目	本期发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	11,405,762.62	134,726,722.18
发行在外普通股的加权平均数	138,666,666.00	138,666,666.00
基本每股收益（元/股）	0.08	0.97
其中：持续经营	0.08	0.97

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项 目	本期发生额	上年发生额
合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润	11,405,762.62	134,726,722.18
归属于母公司普通股股东的合并净利润	11,405,762.62	134,726,722.18

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本期发生额	上年发生额
年初发行在外的普通股股数	138,666,666.00	138,666,666.00
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	138,666,666.00	138,666,666.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

50、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	39,257,282.03	54,338,855.25
其中：利息收入	1,825,211.86	781,427.17
政府补助	9,065,574.74	3,192,674.96
收到大额往来款	26,654,715.65	49,676,147.04
其他	1,711,779.78	688,606.08

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	122,921,079.67	196,198,260.70
其中：土地资源补偿费	55,190,265.77	78,760,987.42
大额往来款	-	58,015,823.64
广告费	13,441,234.23	15,532,097.70
差旅费	3,753,749.14	4,066,460.42
招待费	6,748,226.22	5,883,533.74
水电费	2,281,676.86	565,930.05
汽车费	3,796,666.86	4,502,402.44
董事会会费	4,303,966.50	4,455,917.48
办公费	2,425,314.08	2,746,056.64
中介费	6,762,671.22	3,560,042.95
销售佣金	14,811,720.96	5,286,166.71
其他	9,405,587.83	12,822,841.51

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额	上年发生额
1、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	11,528,900.00	342,000,000.00

项目	本期发生额	上年发生额
其中：南漳三特旅游地产开发有限公司	11,243,200.00	
崇阳三特隼水河生态农庄开发有限公司	285,700.00	
咸丰三特旅游开发有限公司		342,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	36,513.05	7,115,930.13
2、处置子公司收到的现金净额	11,492,386.95	334,884,069.87

(4) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到的其他与投资活动有关的现金		20,644,541.79
其中：法院解除冻结的工程款		20,644,541.79

(5) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
支付其他与投资活动有关的现金		21,678,565.52
其中：将南漳三特旅游地产开发有限公司整体资产划分至持有待售资产对应的货币资金		16,348.80
不再将武汉爱乐玩科技有限公司股权纳入合并范围对应的货币资金		348,040.36
不再将武汉市木兰生态置业有限公司股权纳入合并范围对应的货币资金		669,634.57
法院冻结的工程款		20,644,541.79

(6) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,026,850,000.00
其中：收到第三方拆借资金		226,850,000.00
收到索道乘坐凭证资产支持计划资金		800,000,000.00

(7) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	134,014,273.63	320,997,581.42
其中：财务顾问费	1,021,530.40	950,000.00
招银金融租赁公司融资租赁费		15,476,496.51

项 目	本期发生额	上年发生额
支付非公开发行股票中介费		400,000.00
支付资产支持计划次级证券费用	11,992,743.23	3,873,584.91
支付设立索道乘坐凭证资产支持专项计划资金	121,000,000.00	50,000,000.00
支付信托融资保证金		10,767,500.00
还第三方资金拆借支出		239,530,000.00

51、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本期发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,781,794.48	141,895,893.75
加：资产减值准备		12,434,045.47
信用减值损失	10,897,212.73	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	80,009,564.52	77,329,675.72
无形资产摊销	2,306,301.15	2,122,833.16
长期待摊费用摊销	13,202,233.00	18,331,547.19
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）	-1,750,314.51	22,955,376.42
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	85,457.39	275,114.93
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	104,552,487.50	83,449,779.42
投资损失（收益以“-”号填列）	2,499,382.33	-144,166,879.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-126,560.27	-551,082.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-453,795.40	-101,263.28
存货的减少（增加以“-”号填列）	-705,199.61	-29,293,710.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,925,362.90	-116,035,696.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	48,058,646.66	179,659,588.29
其他	-	

项目	本期发生额	上年发生额
经营活动产生的现金流量净额	292,282,572.87	248,305,221.69
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	330,412,466.44	646,521,105.39
减: 现金的年初余额	646,521,105.39	86,802,739.07
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-316,108,638.95	559,718,366.32

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	330,412,466.44	646,521,105.39
其中: 库存现金	770,410.49	766,310.33
可随时用于支付的银行存款	329,526,648.45	645,355,704.07
可随时用于支付的其他货币资金	115,407.50	399,090.99
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	330,412,466.44	646,521,105.39
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

52、所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末余额	受限原因
划分为持有待售的资产	50,194,992.49	详见注释六.28
无形资产	8,178,419.35	详见注释六.20、注释六. 28
固定资产	197,852,340.75	详见注释六.20、注释六.28、注释六.29
合计	256,225,752.59	

截止期末余额受限资产主要为本公司借款抵押资产及诉讼事项,详细情况见本注释六20.短期借款、六28.长期借款、六29.应付债券说明、十一、承诺及或有事项。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
武汉龙巢东湖海洋公园有限公司	2019年8月31日	28,000.00	80.00	购买	2019年8月31日	完成工商变更及交接	26,568,870.78	3,863,179.42

注:2019年8月,公司以28,000.00万元价格收购武汉龙巢东湖海洋公园有限公司80.00%股权,将其纳入合并范围。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	武汉龙巢东湖海洋公园有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	9,222,514.34	9,222,514.34
应收帐款	6,942,671.16	6,942,671.16
预付帐款	1,925,960.69	1,925,960.69
其他应收款	727,902.89	727,902.89
其他流动资产	1,171,439.53	1,171,439.53
固定资产	220,777,732.33	191,946,489.02
在建工程	30,797,049.72	30,108,806.27
生物资产	8,767,128.47	2,435,054.11
递延所得税资产	283,909.32	283,909.32
其他非流动资产	95,350.00	95,350.00
资产小计	280,711,658.45	244,860,097.33
负债:		

项目	武汉龙巢东湖海洋公园有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
短期借款	31,000,000.00	31,000,000.00
应付账款	2,123,410.58	2,123,410.58
预收款项	1,214,531.00	1,214,531.00
应付职工薪酬	1,389,276.90	1,389,276.90
应交税费	411,188.01	411,188.01
其他应付款	2,847,357.22	2,847,357.22
递延收益	176,288.66	176,288.66
递延所得税负债	8,962,890.28	
负债小计	48,124,942.65	39,162,052.37
净资产	232,586,715.80	205,698,044.96
减：少数股东权益	46,517,343.18	41,139,608.99
取得的净资产	186,069,372.62	164,558,435.97

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

本公司采用估值技术来确定上述公司的资产负债于购买日的公允价值。武汉龙巢东湖海洋公园有限公司主要资产为长期资产，主要长期资产的估值方法及其关键假设列示如下：

房屋建筑物重置全价根据实际建安工程造价或参考同类工程测算出工程造价；按照国家文件规定费率确定前期费用及其它费用；假定资金在建设期内均匀投入，按基准日正常利率计算资金成本；并假设开发者部分合理利润，最后合计为重置成本。

房屋建筑物成新率的确定：采用年限法和鉴定成新率法综合计算评定。

运输车辆按全新车辆的现行市场价格，加上车辆购置税、牌照费和检测费等确定重置成本。设备类成新率一般采用年限法，参考现场勘查结果调整。运输车辆根据车辆寿命年限、行驶里程并结合现场勘察的实际车况综合确定。

对于生产性生物资产，较易获得市场价值，故采用市场法进行评估，以经核实后的数量乘以评估单价计算确定评估值。

2、处置子公司

(1) 报告期单次处置对子公司投资即丧失控制权的情况如下：

项目	南漳三特旅游地产开发有限公司
股权处置价款	11,243,200.00

项目	南漳三特旅游地产开发有限公司
股权处置比例（%）	100.00
股权处置方式	转让
丧失控制权的时点	2019 年 3 月 31 日
丧失控制权时点的确定依据	已经完成工商变更并收到部分款项
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	1,498,589.64

注：2018 年 9 月，公司与武汉当代地产开发有限公司签订协议，将持有南漳三特旅游地产开发有限公司全部股权转让给武汉当代地产开发有限公司；南漳三特旅游地产开发有限公司已于 2019 年 3 月完成股权工商变更登记手续，公司已于 2019 年度收到了全部股权转让款。

项目	崇阳三特隽水河生态农庄开发有限公司
股权处置价款	285,700.00
股权处置比例（%）	2.00
股权处置方式	转让
丧失控制权的时点	2019 年 1 月 31 日
丧失控制权时点的确定依据	已经完成工商变更并收到全部款项
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	103,313.36
丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	49
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	4,468,472.73
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	6,710,893.00
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	2,242,420.27
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	注
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	无

注：2019 年 1 月，公司将持有崇阳三特隽水河生态农庄开发有限公司部分股权转让给武汉当代地产开发有限公司，公司根据股权转让协议收到了全部股权转让款，并完成股权工

商变更登记手续。此次股权转让根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的“国融兴华评报字（2019）第 520005 号”评估报告定价，对应剩余 49.00%的股权价值为 671.09 万元。

（2）其他合并范围变更

清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
武汉三特旅游产业开发有限公司	2019 年 3 月

注：截止 2019 年 12 月 31 日，公司子公司武汉三特旅游产业开发有限公司已经完成所有注销程序，不再将其纳入合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武汉三特旅游投资有限公司	湖北省	湖北省	综合	100.00		100.00	设立
克什克腾旗三特青山索道有限公司	内蒙古自治区	内蒙古自治区	索道运营	100.00		100.00	设立
华阴三特华山宾馆有限公司	陕西省	陕西省	酒店业	49.00	51.00	100.00	设立
贵州三特梵净山旅业发展有限公司	贵州省	贵州省	旅游业		100.00	100.00	设立
贵州三特梵净山旅游观光车有限公司	贵州省	贵州省	旅游业		100.00	100.00	设立
贵州武陵景区管理有限公司	贵州省	贵州省	旅游业		100.00	100.00	设立
海南浪漫天缘海上旅业有限公司	海南省	海南省	旅游业		100.00	100.00	设立
保康三特九路寨旅游开发有限公司	湖北省	湖北省	旅游业	100.00		100.00	设立

子公司名称	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		
南漳三特古山寨旅游开发有限公司	湖北省	湖北省	旅游业	100.00		100.00	设立
崇阳三特雩水河旅游开发有限公司	湖北省	湖北省	旅游业	100.00		100.00	设立
钟祥大洪山旅游投资开发有限公司	湖北省	湖北省	旅游业	100.00		100.00	设立
克什克腾旗三特旅业开发有限公司	内蒙古自治区	内蒙古自治区	旅游业	90.00		90.00	设立
贵州江口三特太平河旅游开发有限公司	贵州省	贵州省	旅游业		100.00	100.00	设立
崇阳三特旅业发展有限公司	湖北省	湖北省	旅游业	100.00		100.00	设立
武汉三特田野牧歌旅游开发有限公司	湖北省	湖北省	旅游业	100.00		100.00	设立
陕西华山三特索道有限公司	陕西省	陕西省	旅游业	75.00		75.00	非同一控制企业合并
海南三特索道有限公司	海南省	海南省	旅游业	100.00		100.00	非同一控制企业合并
海南陵水猴岛旅业发展有限公司	海南省	海南省	旅游业	90.00		90.00	非同一控制企业合并
庐山三叠泉缆车有限公司	江西省	江西省	缆车运营	100.00		100.00	非同一控制企业合并
珠海景山三特索道有限公司	广东省	广东省	旅游业	100.00		100.00	非同一控制企业合并
广州白云山三特滑道有限公司	广东省	广东省	旅游业	100.00		100.00	非同一控制企业合并
杭州千岛湖索道有限公司	浙江省	浙江省	旅游业	100.00		100.00	非同一控制企业合并

子公司名称	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		
淳安黄山尖缆车有限公司	浙江省	浙江省	旅游业		75.00	75.00	非同一控制企业合并
湖北三特凤凰国际旅行社有限公司	湖北省	湖北省	旅游业	70.00		70.00	非同一控制企业合并
武汉三特田野牧歌俱乐部管理有限公司	湖北省	湖北省	旅游业	100.00		100.00	设立
铜仁梵净山旅游投资有限公司	贵州省	贵州省	旅游业		100.00	100.00	非同一控制企业合并
武汉三特木兰川旅游开发有限公司	湖北省	湖北省	综合	100.00		100.00	设立
杭州千岛湖三特旅业有限公司	浙江省	浙江省	旅游业	100.00		100.00	设立
贵州武陵智慧旅游有限公司	贵州省	贵州省	旅游业		70.00	70.00	设立
南漳三特漫云旅游开发有限公司	湖北省	湖北省	旅游业		100.00	100.00	设立
红安三特旅业开发有限公司	湖北省	湖北省	旅游业	100.00		100.00	设立
武汉田野牧歌酒店管理有限公司	湖北省	湖北省	酒店业		100.00	100.00	设立
陕西华山三特老腔故里旅游发展有限公司	陕西省	陕西省	旅游业	70.00		70.00	设立
武汉龙巢东湖海洋公园有限公司	湖北省	湖北省	旅游业	80.00		80.00	非同一控制企业合并
阿拉善盟三特旅游发展有限公司	内蒙古自治区	内蒙古自治区	旅游业	100.00		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西华山三特索道有限公司	25.00	13,523,907.69	12,101,168.72	3,719,218.28
海南陵水猴岛旅业发展有限公司	10.00	944,289.03	1,218,898.26	3,040,795.84
克什克腾旗三特旅业开发有限公司	10.00	-2,314,080.71		1,781,397.11
武汉龙巢东湖海洋公园有限公司	20.00	772,635.88		47,289,979.04

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、期末余额/本期发生额

项目	陕西华山三特索道有限公司	海南陵水猴岛旅业发展有限公司
流动资产	23,308,712.11	18,723,126.30
非流动资产	71,015,008.25	16,043,940.59
资产合计	94,323,720.36	34,767,066.89
流动负债	55,170,770.32	8,487,980.01
非流动负债	0.00	324,000.00
负债合计	55,170,770.32	8,811,980.01
营业收入	148,261,042.80	31,810,521.96
净利润	54,288,577.00	4,968,826.90
综合收益总额	54,288,577.00	4,968,826.90
经营活动现金流量	65,389,035.29	5,130,812.62

项目	克什克腾旗三特旅业开发有限公司	武汉龙巢东湖海洋公园有限公司
流动资产	2,008,224.01	10,150,400.24
非流动资产	339,218,742.15	266,303,772.52
资产合计	341,226,966.16	276,454,172.76
流动负债	322,082,478.94	31,357,182.66
非流动负债	1,330,516.10	8,647,094.88

项目	克什克腾旗三特旅业开发有限公司	武汉龙巢东湖海洋公园有限公司
负债合计	323,412,995.04	40,004,277.54
营业收入	2,919,092.24	26,568,870.78
净利润	-23,140,807.12	3,863,179.42
综合收益总额	-23,140,807.12	3,863,179.42
经营活动现金流量	52,780,779.02	13,777,015.10

B、年初余额/上年发生额

项目	陕西华山三特索道有限公司	海南陵水猴岛旅业发展有限公司	克什克腾旗三特旅业开发有限公司
流动资产	32,218,419.34	21,263,557.40	4,267,601.32
非流动资产	85,396,761.92	16,910,012.09	342,042,560.17
资产合计	117,615,181.26	38,173,569.49	346,310,161.49
流动负债	84,056,072.61	10,709,626.30	303,142,104.92
非流动负债	0.00	362,000.00	1,382,104.98
负债合计	84,056,072.61	11,071,626.30	304,524,209.90
营业收入	161,745,577.68	31,603,257.56	2,021,422.79
净利润	63,251,280.68	6,771,656.99	-27,317,219.45
综合收益总额	63,251,280.68	6,771,656.99	-27,317,219.45
经营活动现金流量	79,685,737.53	3,650,851.20	42,137,605.15

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
湖北柴埠溪旅游股份有限公司	湖北省	湖北省	旅游业	46.836		权益法
武汉市汉金堂投资有限公司	湖北省	湖北省	综合	48.00		权益法
神农架三特置业有限公司	湖北省	湖北省	综合	24.00		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	湖北柴埠溪旅游股份有限公司	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	1,178,658.94	3,356,208.83
非流动资产	146,845,077.23	150,005,551.04
资产合计	148,023,736.17	153,361,759.87
流动负债	30,480,103.51	30,228,538.44
非流动负债	35,440,777.77	34,294,888.89
负债合计	65,920,881.27	64,523,427.33
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	82,102,854.90	88,838,332.54
按持股比例计算的净资产份额	38,453,693.13	41,608,321.43
调整事项	3,883,653.11	3,883,653.11
其中：投资形成的商誉	3,883,653.11	3,883,653.11
长期股权投资减值准备	3,883,653.11	3,883,653.11
对联营企业权益投资的账面价值	38,453,693.13	41,608,321.43
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	6,457,297.82	6,867,146.56
净利润	-6,649,040.89	-9,936,657.07
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-6,649,040.89	-9,936,657.07
本期收到的来自联营企业的股利		

项目	武汉市汉金堂投资有限公司	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	323,526,360.07	326,249,772.22
非流动资产	763,831.42	786,220.92
资产合计	324,290,191.49	327,035,993.14
流动负债	20,911,212.88	19,545,750.29
非流动负债		

项目	武汉市汉金堂投资有限公司	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
负债合计	20,911,212.88	19,545,750.29
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	303,378,978.61	307,490,242.85
按持股比例计算的净资产份额	145,621,909.73	147,595,316.58
调整事项		
其中：投资形成的商誉		
长期股权投资减值准备		
对联营企业权益投资的账面价值	145,621,909.73	147,595,316.57
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	204,064.76	2,192,475.83
净利润	-3,225,948.25	-1,192,118.08
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-3,225,948.25	-1,192,118.08
本期收到的来自联营企业的股利		

项目	神农架三特置业有限公司	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	129,893,331.00	113,999,249.70
非流动资产	19,451,403.90	19,243,421.99
资产合计	149,344,734.90	133,242,671.68
流动负债	38,151,490.39	13,707,970.68
非流动负债	11,959,221.81	15,824,608.99
负债合计	50,110,712.20	29,532,579.67
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	99,234,022.70	103,710,092.01
按持股比例计算的净资产份额	23,816,165.45	24,890,422.08
调整事项	3,811,925.84	3,811,925.84

项目	神农架三特置业有限公司	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
其中：投资形成的商誉	3,811,925.84	3,811,925.84
对联营企业权益投资的账面价值	27,628,091.29	28,702,347.93
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	36,880,349.75	4,232,378.06
净利润	-4,292,359.26	-2,816,859.18
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-4,292,359.26	-2,816,859.18
本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	42,609,724.26	19,888,574.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	953,194.74	-10,042,740.18
其他综合收益		
综合收益总额	953,194.74	-10,042,740.18

(4) 与在合营企业和联营企业中权益相关的风险信息

截至2019年12月31日，本公司为联营企业提供财务担保的详细情况见本注释十、5。上述金额代表联营企业违约将给本公司造成的最大损失。由于不符合预计负债确认条件，上述财务担保属于未确认或有负债。

(5) 共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	本公司持股比例（%）	
				直接	间接
铜仁梵净山门票销售有限公司	贵州省	贵州省	旅游业		50

九、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、其他权益工具投资、应付债券、银行借款等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收票据及应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

期末余额：

项目	金融资产的分类			合计
	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	
1、以摊余成本计量				-
货币资金	330,412,466.44			330,412,466.44
应收账款	17,753,535.17			17,753,535.17
其他应收款	35,596,020.20			35,596,020.20
长期应收款	50,000,000.00			50,000,000.00
小计	433,762,021.81			433,762,021.81
2、以公允价值计量				-
其他权益工具投资		177,600,280.74		177,600,280.74
小计		177,600,280.74		177,600,280.74
合计	433,762,021.81	177,600,280.74		611,362,302.55

项目	金融负债的分类		合计
	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	
1、以成本或摊销成本计量			
短期借款		354,772,400.00	354,772,400.00
应付账款		5,887,272.12	5,887,272.12

项目	金融负债的分类		
	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
其他应付款		248,924,051.04	248,924,051.04
一年内到期的非流动负债		232,392,597.83	232,392,597.83
长期借款		208,600,000.00	208,600,000.00
应付债券		535,998,913.59	535,998,913.59
小计		1,586,575,234.58	1,586,575,234.58
2、以公允价值计量			
小计			
合计		1,586,575,234.58	1,586,575,234.58

期初余额（已按新的会计政策调整后列示）：

项目	金融资产的分类			合计
	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	
1、以摊余成本计量				-
货币资金	646,521,105.39			646,521,105.39
应收账款	9,030,631.60			9,030,631.60
其他应收款	128,086,083.50			128,086,083.50
长期应收款	50,000,000.00			50,000,000.00
小计	833,637,820.49			833,637,820.49
2、以公允价值计量				-
其他权益工具投资		174,482,042.91		174,482,042.91
小计		174,482,042.91		174,482,042.91
合计	833,637,820.49	174,482,042.91	-	1,008,119,863.40

项目	金融负债的分类		
	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
1、以成本或摊销成本计量			
短期借款		400,000,000.00	400,000,000.00
应付账款		4,631,950.72	4,631,950.72
其他应付款		186,867,198.57	186,867,198.57
一年内到期的非流动负债		196,963,189.69	196,963,189.69
长期借款		351,957,500.00	351,957,500.00
应付债券		658,665,052.21	658,665,052.21
小计		1,799,084,891.19	1,799,084,891.19
2、以公允价值计量			
小计			
合计		1,799,084,891.19	1,799,084,891.19

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司客户主要以个人消费者为主，一般采用直接收取现金的方式，不存在信用风险；对部分信用较好以旅行社等为主体的客户进行少量信用交易，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。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款及长期应收款等，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。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的交易条款以现款结算为主，少量信用交易系与经认可的、信誉良好的第三方进行，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收款项的账面价值正是本公司可能面临的重大信用风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策

等，参见附注四、10。

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。

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、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见本注释六、2及注释六、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。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融资产		
	1 年以内	1 年以上	合计
货币资金	330,412,466.44		330,412,466.44
应收账款	17,753,535.17		17,753,535.17
其他应收款	35,596,020.20		35,596,020.20
长期应收款		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具投资		177,600,280.74	177,600,280.74
合计	383,762,021.81	227,600,280.74	611,362,302.55

项目	金融负债		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款（含息）	364,960,820.37		364,960,820.37

项目	金融负债		
	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	5,887,272.12		5,887,272.12
其他应付款	248,924,051.04		248,924,051.04
一年内到期的非流动负债（含息）	298,188,608.94		298,188,608.94
长期借款（含息）		230,745,698.61	230,745,698.61
应付债券（含息）		610,047,054.15	610,047,054.15
合计	917,960,752.47	840,792,752.76	1,758,753,505.24

期初余额（已按新的会计政策调整后列示）：

项目	金融资产		
	1 年以内	1 年以上	合计
货币资金	646,521,105.39		646,521,105.39
应收账款	9,030,631.60		9,030,631.60
其他应收款	128,086,083.50		128,086,083.50
长期应收款		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具投资		174,482,042.91	174,482,042.91
合计	783,637,820.49	224,482,042.91	1,008,119,863.40

项目	金融负债		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款（含息）	409,165,040.97		409,165,040.97
应付账款	4,631,950.72		4,631,950.72
其他应付款	186,867,198.57		186,867,198.57
一年内到期的非流动负债（含息）	271,163,559.75		271,163,559.75
长期借款（含息）		392,634,647.99	392,634,647.99
应付债券（含息）		767,683,813.85	767,683,813.85
合计	871,827,750.01	1,160,318,461.84	2,032,146,211.85

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，

包括汇率风险、利率风险等。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，只存在极少外币业务，故目前基本不存在汇率风险。

B、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。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。期末余额本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款或融资合同，其浮动利率借款金额合计为66,687.24万元，假定人民币基准利率变动25个基准点，则利率风险将对利润总额产生的影响为166.72万元。

十、关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
武汉当代城市建设发展有限公司	武汉东湖新技术开发区关南园一路 20 号当代华夏创业中心 1、2、3 栋 1 号楼单元 13 层 4 号	产业园区运营管理；自有房屋租赁；商品房销售；商务信息咨询（不含商务调查）；企业管理咨询；地基与基础工程；环保工程；建筑工程的设计、施工及技术咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100,000.00 万元	20.09	20.09

注1、武汉三特索道集团股份有限公司原第一大股东为武汉当代科技产业集团股份有限公司（以下简称“当代科技”），自然人艾路明为当代科技第一大股东。

当代科技于2019年8月12日与其全资子公司武汉当代城市建设发展有限公司（以下简称“当代城建发”）签署了《股票转让协议书》，当代科技拟将其持有的本公司27,861,295股无限售条件流通股（占公司总股本的20.09%）协议转让给当代城建发。

本次权益变动是在同一实际控制人控制的不同法人主体之间进行转让，公司控股股东由当代科技变更为当代城建发。公司实际控制人未发生变化，仍为艾路明先生。

本次过户前，当代科技持有本公司 34,761,295 股无限售条件流通股，占公司总股本的

25.07%；当代城建发未持有公司股票。本次过户后，当代科技持有公司 6,900,000 股无限售条件流通股，占公司总 股本的 4.98%；当代城建发持有公司 27,861,295 股人民币普通股，占公司总股本的20.09%，当代城建发成为公司控股股东。

注2、截至期末，武汉当代科技产业集团股份有限公司及武汉当代城市建设发展有限公司共同持有公司34,761,295股，占总股本25.07%，一致行动人罗德胜持有公司800,000股，占总股本0.58%，武汉当代科技产业集团股份有限公司、武汉当代城市建设发展有限公司及其一致行动人罗德胜合计持有公司25.65%股权。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见注释八、1。

3、 本公司的合营和联营企业

合营或联营企业名称	与本企业的关系
湖北柴埠溪旅游股份有限公司	联营企业
武汉三特爱乐玩旅游科技有限公司	联营企业
武汉市汉金堂投资有限公司	联营企业
神农架三特置业有限公司	联营企业
武夷山三特索道有限公司	联营企业
克什克腾旗三特依山温泉旅游开发有限公司	联营企业（本年已转让）
崇阳三特隼水河生态农庄开发有限公司	联营企业
鄂州三特梁子湖旅游开发公司	联营企业
湖北美立方生态旅游服务有限公司	联营企业

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
阿拉善 SEE 生态协会	艾路明先生担任该协会会长
天风证券股份有限公司	武汉当代科技产业集团股份有限公司之关联方
当代金融信息技术(武汉)有限公司	武汉当代科技产业集团股份有限公司之关联方
武汉当代地产开发有限公司	武汉当代科技产业集团股份有限公司之关联方
湖北当代研学旅行营地有限公司	武汉当代科技产业集团股份有限公司之关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
武汉当代体育教育有限公司	武汉当代科技产业集团股份有限公司之关联方
当代教育（武汉）有限公司	武汉当代科技产业集团股份有限公司之关联方

5、关联方交易

（1）接受服务：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
武汉三特爱乐玩旅游科技有限公司	接受服务	470,136.04	94,339.64
当代金融信息技术（武汉）有限公司	接受服务	73,312.89	223,854.68
天风证券股份有限公司	接受服务	471,698.11	9,714,308.18

注 1：当代金融信息技术（武汉）有限公司 2018 年度与公司签订提供一年期合同总额 125,679.24 元的信息服务，公司本年分期确认服务费 73,312.89 元。

注 2：公司聘请天风证券股份有限公司担任 2018 年 12 月 1 日至 2020 年 12 月 1 日期间的财务顾问，服务合同总额 100.00 万元，本年分摊服务费 471,698.11 元。

（2）房屋租赁：

公司与武汉当代体育教育有限公司 2017 年 12 月签订合作协议，自 2018 年 1 月 1 日起将温泉小镇整体使用权授予武汉当代体育教育有限公司，第一年使用费人民币 400.00 万元，第二年及第三年费用再行协商，三年后武汉当代体育教育有限公司具有优先续约权。

2019 年 12 月 13 日，经公司第十届董事会第二十四次临时会议审议，公司子公司崇阳三特旅业发展有限公司与武汉当代体育教育有限公司签订《<共建浪口研学旅行营地项目合作协议>之后续合作补充协议》，约定武汉当代体育教育有限公司应付 2019 年度租金 400.00 万元整。

（3）采购无形资产：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
当代金融信息技术（武汉）有限公司	采购办公系统		593,600.00

注：公司上年向当代金融信息技术（武汉）有限公司采购合同总额 593,600.00 元的办公系统。

（4）提供劳务：

关联方	关联交易内容	本期 发生额	上年 发生额
武汉当代科技产业集团股份有限公司	为其提供餐饮住宿等服务	184,107.99	214,079.50
武汉当代地产开发有限公司	为其提供餐饮住宿等服务	49,700.00	
当代教育（武汉）有限公司	为其提供餐饮住宿等服务	17,976.00	56,556.00
湖北当代研学旅行营地有限公司	为其提供餐饮住宿等服务	233,547.54	476,841.00
天风证券股份有限公司	为其提供餐饮住宿等服务	97,713.50	98,000.00
武汉汉金堂投资有限公司	为其提供餐饮住宿等服务		117,656.00
武夷山三特索道有限公司	为其提供餐饮住宿等服务		6,990.00
湖北柴埠溪旅游股份有限公司	景区门票销售服务		147,624.00

(5) 关联担保

本年发生额，本公司为关联方担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉三特索道集团股份有限公司	湖北柴埠溪旅游股份有限公司	25,759,800.00	10,303,920.00	2011.12.12	2019.12.12	否
武汉三特索道集团股份有限公司	克什克腾旗三特旅业开发有限公司	40,000,000.00		2018.04.28	2019.04.27	是
武汉三特索道集团股份有限公司	崇阳三特旅业发展有限公司	180,000,000.00	130,000,000.00	2016.04.27	2024.04.26	否
武汉三特索道集团股份有限公司	保康三特九路寨旅游开发有限公司	30,000,000.00	15,000,000.00	2016.05.25	2022.05.24	否
陕西华山三特索道有限公司、贵州三特梵净山旅业发展有限公司、庐山三叠泉缆车有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	80,000,000.00		2018.06.28	2019.06.13	是
贵州三特梵净山旅业发展有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	100,000,000.00		2016.08.01	2019.07.05	是

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵州三特梵净山旅业发展有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2019.6.24	2020.6.23	否
陕西华山三特索道有限公司、贵州三特梵净山旅业发展有限公司、庐山三叠泉缆车有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00	2019.6.27	2020.6.26	否

注1：根据公司董事会决议，公司按46.836%的持股比例为湖北柴埠溪旅游股份有限公司申请5,500.00万元8年期固定资产银行贷款分担2,575.98万元借款本金及其相应利息费的保证责任担保，同时湖北柴埠溪旅游股份有限公司为本公司提供相应保证责任反担保。截止期末余额，湖北柴埠溪旅游股份有限公司贷款余额2,200.00万元，公司按持股比例应承担的担保金额为1,030.39万元。

本年度，关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	100,000,000.00		2018.01.16	2019.01.15	是
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	50,000,000.00		2018.12.20	2019.10.29	是
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	50,000,000.00		2018.04.28	2019.01.04	是
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	40,000,000.00	37,500,000.00	2017.06.01	2020.06.01	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	30,000,000.00		2018.07.26	2019.04.15	是
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	10,000,000.00		2018.04.13	2019.04.15	是

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	10,000,000.00		2018.04.19	2019.04.19	是
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	175,000,000.00	129,600,000.00	2018.05.21	2023.5.25	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	49,000,000.00	49,000,000.00	2019.10.25	2020.10.24	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2019.10.30	2020.10.29	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2019.9.28	2020.9.27	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	50,000,000.00		2019.01.03	2019.10.24	是
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	60,000,000.00		2019.01.23	2019.11.12	是
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2019.01.28	2020.01.27	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司	44,772,400.00	44,772,400.00	2019.06.06	2020.05.29	否
崇阳三特隽水河生态农庄开发有限公司	武汉三特索道集团股份有限公司子公司崇阳三特旅业发展有限公司	180,000,000.00	130,000,000.00	2016.5.6	2024.04.26	否

(6) 关联方资金拆借

2018 年度关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	说明
拆入：					
武夷山三特索道有限公司	5,000,000.00		2018.2.6	2018.5.6	

公司原子公司武汉三特大余湾旅游开发有限公司 2018 年因短期资金周转需要向武夷山

三特索道有限公司申请 500.00 万元借款，借款利率为月利率 10%，借款期限三个月，本公司于 2018 年已将持有的武汉三特大余湾旅游开发有限公司全部股权转让给第三方。

2019 年度公司无关联方资金拆借。

(7) 关联方股权转让

①2018 年 9 月，公司全资子公司南漳三特古山寨旅游开发有限公司将持有南漳三特旅游地产开发有限公司 100%的股权以 1,124.32 万元的价格转让给武汉当代地产开发有限公司，该股权转让已经于 2019 年度完成；截止期末，公司子公司南漳三特古山寨旅游开发有限公司已收到武汉当代地产开发有限公司全部股权转让款。

②2019 年 1 月，公司将持有崇阳三特隼水河生态农庄开发有限公司的部分股权转让给武汉当代地产开发有限公司；2019 年 1 月，公司根据股权转让协议已经收到了全部股权转让款。

③2019 年 9 月 20 日，公司第十届董事会第二十二次临时会议审议通过了《关于对参股公司以债权转股权的方式增资暨关联交易的议案》拟将武汉三特木兰川旅游开发有限公司对武夷山三特索道有限公司 1,600.00 万元债权转为对武夷山三特索道有限公司的增资款。本次增资完成后，武夷山三特索道有限公司注册资本为 9,240.00 万元，武汉三特木兰川旅游开发有限公司出资 3,510.00 万元，占比 37.99%。

(8) 关联方资产转让情况

公司第十届董事会第十七次临时会议审议通过了《关于转让崇阳项目公司部分资产暨关联交易的议案》，其中：①公司将下属全资子公司崇阳三特旅业发展有限公司所持有的浪口温泉度假区项目作价 16,493.43 万元转让给武汉当代地产开发有限公司；②公司将下属全资子公司崇阳三特隼水河旅游开发有限公司所持有的沿河民宿开发项目作价 6,260.41 万元转让给武汉当代地产开发有限公司。

截止 2019 年 12 月 31 日，上述事项尚未完成。

(9) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	1,351.51	1,000.11

(10) 其他关联交易

①公司将下属全资子公司贵州三特梵净山旅业发展有限公司、庐山三叠泉缆车有限公司、杭州千岛湖索道有限公司、海南三特索道有限公司（以下简称“原始权益人”）4 条索道乘坐凭证转让给作为 SPV 的资产支持专项计划，并通过专项计划发行资产支持证券进行融资。

本专项计划发行的资产支持证券总规模为 8 亿元，期限不超过 5 年，发行的资产支持证券分为优先级资产支持证券和次级资产支持证券，其中天风证券股份有限公司认购 8,800.00 万元优先级资产支持证券，本公司认购 5,000.00 万元次级资产证券。

本资产支持专项计划增信措施包括采用现金流超额覆盖、结构化分层、差额支付承诺、原始权益人承诺履行基础资产回购义务并以其合法持有的索道设施、设备提供抵押担保的信用增级方式，其中公司为第一差额支付承诺人、控股股东武汉当代科技产业集团股份有限公司（以下简称“当代科技”）作为第二差额支付承诺人。同时，公司和当代科技在专项计划存续期间为原始权益人提供流动性支持，以保障原始权益人在专项计划存续期内的持续经营。当代科技在专项计划存续期间为公司提供流动性支持，以保证公司的正常生产经营以及在专项计划文件项下各项义务的履行。

公司聘请天风证券股份有限公司作为专项计划的计划管理人、推广机构和销售机构，对公司发行资产支持证券作包销，并支付其相关费用总额不超过本次实际融资规模的 1.39% 作为服务费。

专项计划存续期间，公司向计划管理人支付管理费，其专项计划管理费率为 0.02%，专项计划管理费=未偿本金余额*专项计划管理费率*季度天数/365，专项计划管理费在专项计划存续期内第一个计划年度的最后一个兑付日从专项计划资产中一次性支付给计划管理人。

②公司正在进行非公开发行股票事项，计划非公开发行不超过 27,733,333 股新股，公司第一大股东武汉当代科技产业集团股份有限公司计划现金出资不超过 54,500.00 万元认购本次非公开发行的全部股份；天风证券股份有限公司担任本次非公开发行股票联合保荐机构，保荐费用为 200.00 万元。

③公司第一大股东武汉当代科技产业集团股份有限公司之第一大股东为艾路明先生，艾路明先生担任阿拉善 SEE 生态协会会长，2018 年度公司在艾路明担任会长期间向阿拉善 SEE 生态协会捐款 151.63 万元，2019 年度捐款 75.10 万元。

6、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	天风证券股份有限公司	432,389.94		904,088.05	

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	当代金融信息技术(武汉)有限公司			73,312.89	
预付账款	武汉三特爱乐玩旅游科技有限公司	200,000.00		200,000.00	
预付账款	天风证券股份有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
应收账款	当代教育(武汉)有限公司	145,479.00	75,103.34	145,479.00	35,087.76
应收账款	武汉当代科技产业集团股份有限公司	65,633.00	12,711.81	142,904.00	17,935.83
应收账款	武汉当代地产开发有限公司	17,811.00	1,301.98		
应收账款	武汉汉金堂投资有限公司	3,943.00	1,182.90	3,943.00	1801.5567
应收账款	武夷山三特索道有限公司	6,990.00	3,111.25	6,990.00	459.243
应收账款	湖北当代研学旅行营地有限公司	7,825.00	3,482.91	49,073.00	3,224.10
应收账款	天风证券股份有限公司	43,928.00	3,247.69	98,000.00	6,438.60
其他应收款	武夷山三特索道有限公司	11,481.58	2,060.94	16,000,000.00	4,248,000.00
其他应收款	武汉汉金堂投资有限公司	117,656.00	33,920.22	117,656.00	18,001.37

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	天风证券股份有限公司	119,663.73	
其他应付款	武夷山三特索道有限公司		9,880.38
其他应付款	南漳三特旅游地产开发有限公司	188,187.14	
其他应付款	神农架三特置业有限公司	20.47	
其他应付款	湖北柴埠溪旅游股份有限公司	20.00	7,014.95
其他应付款	武汉三特爱乐玩旅游科技有限公司	119,663.73	

项 目	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	天风证券股份有限公司	1,225,500.00	4,837,500.00
其他应付款	湖北当代研学旅行营地有限公司	124,862.00	94,613.47
其他应付款	武汉市汉金堂投资有限公司	870.00	3,900.50
其他应付款	武汉当代地产开发有限公司	22,753,840.00	

7、关联方承诺事项

承诺事由	承诺方	承诺内容	承诺时间	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	艾路明	本人在持续作为公司的实际控制人期间，不会越权干预公司经营管理活动，不会侵占公司利益。作为填补回报措施相关责任主体之一，本人若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本人同意按照中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对本人作出相关处罚或采取相关监管措施。	2017年12月26日	正常履行中
	武汉当代科技产业集团股份有限公司	本企业持续作为公司的控股股东期间，不会越权干预公司经营管理活动，不会侵占公司利益。作为填补回报措施相关责任主体之一，本企业若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本企业同意按照中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对本企业作出相关处罚或采取相关监管措施。	2017年12月26日	正常履行中
	邓勇;董建新;韩文杰;刘丹军;刘丹文;卢胜;陆苓;吕平;明华;舒本道;万跃龙;王栎栎;王鸣;王清刚;叶宏森;袁疆;张泉;张秀生;张云韵;郑文舫;朱征夫	1、本人承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；2、本人承诺对本人的职务消费行为进行约束；3、本人承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动；4、本人承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；5、若公司未来实施股权激励计划，其行权条件将与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。作为填补回报措施相关责任主体之一，本人若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本人同意按照中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对本人作出相关处罚或采取相关监管措施。	2017年12月26日	正常履行中
	武汉当代科技产业集团股份有限公司	本公司将不会投资任何与三特索道的生产、经营构成竞争或可能构成竞争的企业，并将持续促使本公司控制的其他企业未来不直接或间接从事、参与或进行与三特索道的生产、经营相竞争的任何活动	2014年1月5日	正常履行中
	罗德胜;武汉当代科技产业集团股份有限公司	武汉当代科技产业集团股份有限公司（以下简称“本公司”）及一致行动人罗德胜在武汉三特索道集团股份有限公司（以下简称“三特索道”）本次非公开发行股票首次董事会决议公告日（2017年5月16日）前六个月至本承诺函出具之日，不存在减持三特索道股票的情况。本公司自本承诺函出具之日至三特索道本次非公开发行股票发行完成后六个月内，不存在减持三特索道股票的计划，不会进行减持三特索道股票。之后将按照中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的有关规定执行。	2018年06月24日	正常履行中

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

①公司以下属全资子公司贵州三特梵净山旅业发展有限公司、庐山三叠泉缆车有限公司、杭州千岛湖索道有限公司及海南三特索道有限公司（以下简称“原始权益人”）的4条索道乘坐凭证转让给作为SPV的资产支持专项计划（以下简称“专项计划”），并通过专项计划发行资产支持证券进行融资。专项计划已取得深圳证券交易所《关于天风证券“三特索道集团索道乘坐凭证资产支持专项计划”符合深交所挂牌条件的无异议函》（深证函[2018]322号）。专项计划于2018年12月11日正式成立。

根据不同的风险、收益、期限和分配顺序，本专项计划设置优先级资产支持证券和次级资产支持证券。其中优先级资产支持证券分为5个品种，分别是18三特01、18三特02、18三特03、18三特04和18三特05，目标募集规模分别为1.21亿元、1.36亿元、1.49亿元、1.63亿元和1.81亿元；次级资产支持证券目标募集规模为人民币0.50亿元。次级资产支持证券由公司全额认购。除非根据生效判决或裁定，公司认购次级资产支持证券后，不得转让其所持任何部分或全部次级资产支持证券。本专项计划具体情况如下：

资产支持证券品种及名称	预期期限（年）	目标规模（亿元）	预计付息率	付息频率	本金偿还方式
18 三特 01	1	1.21	6.00%	按季付息	按季度付息，按季度还本
18 三特 02	2	1.36	6.00%	按季付息	按季度付息，该档存续期限的最后一年按季度还本
18 三特 03	2+1	1.49	6.80%	按季付息	按季度付息，该档存续期限的最后一年按季度还本
18 三特 04	2+1+1	1.63	7.00%	按季付息	按季度付息，该档存续期限的最后一年按季度还本
18 三特 05	3+2	1.81	8.20%	按季付息	按季度付息，该档存续期限的最后一年按季度还本
18 三特次级	5	0.50		-	-
合计		8.00			

专项计划以季度为单位，共设20个还本付息日，第2年、第3年末公司有利率调整选择权，即在第8个计息期间有权调整优先级18三特03、优先级18三特04的利率；在第12个计息期间

有权调整优先级18三特04、优先级18三特05的利率。

专项计划于第8个、第12个计息期间投资者拥有向公司转让优先级资产支持证券选择权，即优先级资产支持证券18三特03和18三特04的持有人有权于专项计划第8个计息期间行使要求向本公司转让其持有的部分或全部优先级资产支持证券03和04的权利；或优先级资产支持证券持有人18三特04和18三特05的持有人决定于专项计划第12个计息期间行使要求向本公司转让其持有的优先级资产支持证券18三特04和18三特05的权利。

本公司于专项计划第12个计息期间有优先收购权，收购价款为优先级资产支持证券18三特04和18三特05的全部本金金额。

公司和武汉当代科技产业集团股份有限公司向计划管理人承诺以向专项计划账户补足相应资金的方式对专项计划承担差额支付义务。

专项计划进入加速清偿程序或发生违约事件的，资产支持证券提前到期，原始权益人应向计划管理人回购剩余基础资产。原始权益人分别以其合法所有的梵净山索道、庐山三叠泉索道、千岛湖梅峰索道及猴岛索道的索道设施、设备为其在《资产买卖协议》项下应承担的基础资产回购义务之履行提供抵押担保。

（2）其他承诺事项

资源补偿费、管理费：

根据公司控股子公司陕西华山三特索道有限公司的合同和章程的利润分配协议，该合作公司 2001 年及以前年度按净利润的 10% 支付合作方华阴市华山公路索道总公司资源补偿费，2002 年-2022 年按合作公司年净利润的 45% 支付资源补偿费，2023 年-2032 年（合作期满）按合作公司年净利润的 50% 支付资源补偿费。该资源补偿费根据合作协议计提，于计提时计入“主营业务成本”。

根据控股子公司庐山三叠泉缆车有限公司原控股股东北京北方五岳索道技术有限公司、美国国际索道有限公司与庐山旅游资源开发公司签订的“改建经营庐山三叠泉地面缆车”的合同及补充合同，庐山三叠泉缆车有限公司应支付庐山旅游资源开发公司土地出让金 141.60 万元、资源占用费 920.40 万元、附属设施等固定资产 218.00 万元，共计 1,280.00 万元，付款期限为 2000 年支付首期 300.00 万元、余款 980.00 万元在五年内按年平均数 196.00 万元在当年 12 月 31 日之前支付。该等土地出让金 141.60 万元、资源占用费 920.40 万元，共计 1,062.00 万元，于 2001 年计入“无形资产”，并按公司经营期限 40 年平均摊销，摊销时计入“主营业务成本”。

根据控股子公司广州白云山三特滑道有限公司与广州市白云山风景区游览服务中心签订的租赁合同书的约定,广州白云山三特滑道有限公司需向广州市白云山风景区游览服务中心支付下列项目的租金:a.滑道项目:1996 年为 20.00 万元,以后每年递增 10%至 2003 年止;2004 年—2021 年,每年支付 38.97 万元;b.蹦极、滑草、滑车项目:期限为 2000 年 7 月 1 日—2021 年 5 月 31 日,第 1—3 年每年为 38.40 万元;每 3 年为一阶段,每阶段递增 8%。该等租金根据合作协议计提,于计提时计入“主营业务成本”。

根据控股子公司珠海景山三特索道有限公司与珠海市景山公园签订的“合作兴建珠海石景山滑道合同书”,珠海景山三特索道有限公司应从 1996 年滑道建成开始营运之日起,每年向珠海市景山公园支付管理费,其中:第 1 年 12.00 万元、第 2 年 16.00 万元、第 3-7 年每年 17.92 万元、第 8-12 年每年 20.07 万元、第 13-17 年每年 22.48 万元、第 18-22 年每年 25.17 万元、第 23-27 年每年 28.19 万元、第 28-30 年每年 31.57 万元、第 31-40 年的金额在第 30 年的 6 月份商定。该管理费根据协议计提,于计提时计入“主营业务成本”。

根据公司控股子公司海南陵水猴岛旅业发展有限公司的合作协议,海南陵水猴岛旅业发展有限公司从成立之日起(1999 年),前三年每年支付海南陵水县财政局 50.00 万元的资源补偿费,第四年开始每年支付 100.00 万元的资源补偿费。该资源补偿费根据合作协议计提,于计提时计入“主营业务成本”。

根据控股子公司海南浪漫天缘海上旅业有限公司与海南省海洋与渔业厅签订的“海南省海域使用权出让合同”,海南浪漫天缘海上旅业有限公司以 128.55 万元人民币的价格购买海南省陵水县 16.76 公顷的海域使用权,使用年限为 2004 年 5 月—2029 年 5 月共 25 年,该款项分五期缴纳:2004 年缴纳 25.71 万元,2005 年—2008 年每年 6 月 5 日前缴纳 25.71 万元。2006 年 2 月,根据海南省海洋与渔业厅“海域使用权批准通知书”,海南浪漫天缘海上旅业有限公司又以 107.37 万元人民币的价格购买 16.727 公顷的海域使用权,使用年限从 2006 年起共 25 年,海域使用金分五期平均缴纳:2006 年—2010 年每年交纳 21.474 万元。

上述海域使用权按合同价格确认为“无形资产”,并按使用期限 25 年平均摊销,摊销时计入“主营业务成本”。

根据公司控股子公司克什克腾旗三特青山索道有限公司与克什克腾旗青山国家地质公园管理有限公司签订的“关于合作开发内蒙古克什克腾旗青山景区旅游项目的合同书”,从 2006 年起,三特青山公司每年向青山国家地质公园管理有限公司支付景区资源使用费 20 万元。

根据公司与贵州梵净山国家级自然保护区管理局签订的“梵净山自然保护区梵净山索道

及旅游小区整体开发项目合同书”：

A、公司每年向贵州梵净山国家级自然保护区管理局下属公司分配索道门票收入的 8%、旅游小区内车辆营运车票收入的 5%；

B、旅游小区门票收入在扣除双方认可的旅游小区管理的直接成本后，贵州梵净山国家级自然保护区管理局下属公司分配旅游小区门票收入的 40%；

根据公司与红安县人民政府签订的“红安天台山旅游综合开发项目总体合同书”，公司接管天台山景区前 5 年，每年向红安县人民政府缴纳资源补偿费 80.00 万元，第六年起按景区门票应税收入的 6%向红安县人民政府缴纳资源补偿费，第 11 年起每 5 年增加景区门票应税收入的 1%，达到景区门票应税收入的 10%后保持比例不变（第 6 年后每年资源补偿费不足 80.00 万元时，按 80.00 万元计算），直至经营期满。

（3）前期承诺履行情况

公司已按上述签定协议约定支付资源补偿费和管理费。

2、或有事项

（1）2019 年 9 月，赤峰德立泰建筑工程有限公司起诉公司子公司克什克腾旗三特旅业开发有限公司，要求公司支付 693.16 万工程款及相应利息；2020 年 4 月，赤峰德立泰建筑工程有限公司撤回了起诉。

（2）2015 年 3 月，公司与黄严达成股权转让协议，公司以 960.00 万元价格受让黄严持有的浙江隐居集团股份有限公司 3.00%的股权，黄严承诺浙江隐居集团股份有限公司自 2016 年度起每年净利润不低于 1,500.00 万元，若预期效益未能实现，公司有权要求黄严按 960.00 万元及每年 12%增值率的价格进行回购，黄严以个人全部财产作为履约回购担保，2019 年 5 月 21 日，公司就浙江隐居集团股份有限公司股权转让纠纷起诉黄严。

浙江省杭州市中级人民法院于 2019 年 10 月作出终审判决，判决黄严支付公司股权回购款及溢价款（溢价款按基价 9,600,000.00 元/年利率 12%计算至实际履行日止）；公司将其持有的浙江隐居集团股份有限公司 2.66%股权变更至黄严名下，相关诉讼费用由黄严负担。

黄严对上述终审判决不服，目前正向浙江省高级人民法院提起诉讼，浙江省高级人民法院已于 2020 年 3 月作出判决，判决黄严败诉。

十二、资产负债表日后事项

1、2019 年 1 月，公司第十届董事会第二十五次临时会议审议通过了《关于公司终止非

公开发行人 A 股股票事项并撤回申请文件的议案》；2020 年 3 月，公司第十届董事会第二十七次临时会议审议通过了《关于公司本次非公开发行 A 股股票涉及关联交易的议案》。本次非公开发行 A 股股票数量不超过 41,599,999 股（含本数），占发行前总股本的 30%；募集资金总额不超过 391,039,990.60 元（含本数），控股股东武汉当代城市建设发展有限公司全部以现金认购。

2、2020 年 1 月，全国范围内发生了不同程度的新型冠状病毒肺炎疫情，为全面做好新型冠状病毒肺炎疫情防控工作，响应国家号召，公司旗下分布于全国多个地方的旅游项目的主要业务已主动暂停运营，恢复运营时间将根据各地疫情的情况确定；由于目前疫情尚未完全解除，本次疫情对公司短期经营业绩将产生一定不利影响，对未来经营业绩的具体影响尚不确定。

3、2020 年 4 月，公司第十届董事会第二十九次会议审议通过了《关于转让湖北柴埠溪旅游股份有限公司股权的议案》。五峰长禹水务投资开发有限公司收购本公司所持全部 46.84% 的股权，本次股权转让价格为 10,960 万元，预计产生投资收益约 7,200 万元，将对公司业绩产生一定积极影响，具体情况以公司经审计的结果为准。

4、2020 年 3 月，浙江省高级人民法院对本公司与黄严之间就浙江隐居集团股份有限公司回购一案作出判决，判决黄严败诉。

5、2020 年 4 月，赤峰德立泰建筑工程有限公司撤回了对本公司子公司克什克腾旗三特旅业开发有限公司的起诉。

十三、其他重要事项

1、分部报告

（1）经营分部基本情况

本公司的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本公司的每个经营分部是一个业务公司，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

本公司的经营分部的分类与内容如下：

A、旅游业务分部：旅游业务分部主要经营旅游景区门票、索道、观光车收入，景区酒店餐饮收入及旅行社业务收入

B、旅游地产业务分部：旅游地产业务分部主要经营旅游房地产租售业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。

分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价。该指标与本公司利润总额是一致的。

分部资产不包括由公司统一进行管理的其他未分配的总部资产。

分部间的转移定价，按照市场价值确定。

(2) 经营分部的财务信息

本期

项目	旅游业务分部	旅游地产业务分部	未分配金额	抵销	合计
对外营业收入	676,642,192.08				676,642,192.08
分部间交易收入					
销售费用	-40,105,016.00				-40,105,016.00
利息收入	668,716.38		1,156,495.47		1,825,211.86
利息费用	-12,804,710.81		-91,747,776.69		-104,552,487.50
对联营企业和合营企业的投资收益			-2,233,704.00	-4,398,567.10	-6,632,271.10
资产减值损失	4,014,250.60		-12,904,338.03	-2,007,125.30	-10,897,212.73
折旧和摊销费用	-42,098,953.18		-2,397,132.04		-44,496,085.22
利润总额（亏损）	139,917,658.34		-46,209,041.57	-6,405,692.40	87,302,924.37
资产总额	-320,678,857.10	235,184,908.98	2,988,588,898.74	-27,046,395.94	2,876,048,554.68
负债总额	-286,147,851.44	37,029,763.90	2,036,931,410.94	-33,452,088.33	1,754,361,235.07
对联营企业和合营企业的长期股权投资			254,313,418.42		254,313,418.42
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	41,732,307.35		131,740.13		41,864,047.48

上年

项目	旅游业务分部	旅游地产业务分部	未分配金额	抵销	合计
对外营业收入	644,391,037.01	3,809,523.81	-		648,200,560.82
分部间交易收入	-				

项目	旅游业务分部	旅游地产业务分部	未分配金额	抵销	合计
销售费用	-37,546,631.37				-37,546,631.37
利息收入	299,344.56		482,082.61		781,427.17
利息费用	-23,346,981.04		-60,104,001.06		-83,450,982.10
对联营企业和合营企业的投资收益			-6,928,972.45	-1,742,765.56	-8,671,738.01
资产减值损失	-40,532,431.17		30,401,542.65	-2,303,156.95	-12,434,045.47
折旧和摊销费用	-42,125,747.93	-3,434,077.44	-5,030,045.86		-50,589,871.23
利润总额(亏损)	61,986,066.19	-35,418.03	148,637,889.98	-2,303,156.95	208,285,381.19
资产总额	2,604,972.01	244,791,546.50	2,652,513,630.23	-36,082,792.17	2,863,827,356.57
负债总额	158,182,384.34	13,006,902.68	1,755,130,121.07	-38,385,949.12	1,887,933,458.97
对联营企业和合营企业的长期股权投资			237,794,560.60		237,794,560.60
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	101,017,010.86	4,843,478.27	207,257.95		106,067,747.08

注：上表中涉及到的收入、收益金额以正数表示，涉及到的成本、费用、亏损等金额以负数表示。

(3) 对外交易收入信息

A、每一劳务的对外交易收入如下：

项目	本期发生额	上年发生额
旅游行业	652,518,354.25	628,208,658.54
其他收入	24,123,837.83	19,991,902.28
合计	676,642,192.08	648,200,560.82

B、地理信息

本公司所有的对外交易收入以及所有除金融资产及递延所得税资产以外的非流动资产均来自于国内。

B、主要客户信息

本公司客户较为分散，不存在单个与本公司交易超过10%的客户。

2、其他事项

(1) 2017 年 9 月，公司与内蒙古阿拉善九汉天成旅游开发有限责任公司签订承包月亮湖项目的经营权承包协议，承包期间为 2017 年 12 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，承包费用总额为 1,000.00 万元，同时根据《合作框架协议书》预付 1,000.00 万元承包期满后股权转让预付款。2018 年 7 月，公司与内蒙古阿拉善九汉天成旅游开发有限责任公司签订补充协议，协议终止上述承包经营协议及《合作框架协议书》，内蒙古阿拉善九汉天成旅游开发有限责任公司退还剩余承包期间的承包费 480.00 万元及预付的股权转让款 1,000.00 万元。协议签订后，内蒙古阿拉善九汉天成旅游开发有限责任公司应退回上述全部款项，逾期不还的，自 2018 年 7 月 30 日至 2019 年 12 月 31 日，按 8% 年化利率支付资金占用费，若 2019 年 12 月 31 日前仍未归还的，则按 12% 年化利率支付资金占用费，直至全部偿还上述资金及资金占用费。为保证上述款项收回，内蒙古阿拉善九汉天成旅游开发有限责任公司股东宋军、宋亚愿意为上述债务承担连带偿还责任，并将合计持有内蒙古阿拉善九汉天成旅游开发有限责任公司 34.00% 的股权质押给本公司。

十四、公司财务报表主要项目附注

1、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收股利	-	45,120,000.00
其他应收款	735,975,216.27	753,909,560.50
合 计	735,975,216.27	799,029,560.50

(1) 应收股利

项 目	期末余额	年初余额
应收子公司股利	-	45,120,000.00
合 计	-	45,120,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	758,832,701.37	790,588,030.59
1 年至 2 年（含 2 年）	33,336,140.35	4,432,248.90

账龄	期末余额	年初余额
2年至3年(含3年)	4,371,219.90	6,711,140.30
3年至4年(含4年)	206,140.30	377,691.20
4年至5年(含5年)	353,691.20	237,573.30
5年以上	1,722,201.64	1,506,599.34
小计	798,822,094.76	803,853,283.63
减: 坏账准备	62,846,878.49	49,943,723.13
合计	735,975,216.27	753,909,560.50

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收子公司款项	758,140,972.60	705,473,772.91
保证金	100,000.00	62,500,000.00
应收股权转让款	22,000,000.00	22,000,000.00
对非关联公司的应收款项	17,075,339.14	12,706,765.68
其他	1,505,783.02	1,172,745.04
小计	798,822,094.76	803,853,283.63
减: 坏账准备	62,846,878.49	49,943,723.13
合计	735,975,216.27	753,909,560.50

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)	
2019年1月1日余额	46,782,907.80		3,160,815.33	49,943,723.13
2019年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-3,819,267.51		3,819,267.51	
——转回第二阶段				

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)	
——转回第一阶段				
本年计提	2,631,033.38		10,273,304.65	12,904,338.03
本年转回				
本年转销				
本年核销			1,182.67	1,182.67
其他变动				
2019年12月31日余额	45,594,673.67		17,252,204.82	62,846,878.49

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	49,943,723.13	12,904,338.03		1,182.67		62,846,878.49
合计	49,943,723.13	12,904,338.03		1,182.67		62,846,878.49

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	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
克什克腾旗三特旅业开发有限公司	对子公司的应收款项	274,242,624.81	1年以内	34.33	16,454,557.49
保康三特九路寨旅游开发有限公司	对子公司的应收款项	113,807,859.36	1年以内	14.25	6,828,471.56
崇阳三特隽水河旅游开发有限公司	对子公司的应收款项	93,798,194.64	1年以内	11.74	5,627,891.68
崇阳三特旅业发展有限公司	对子公司的应收款项	66,494,357.12	1年以内	8.32	3,989,661.43

单位名称	款项性质	期末账面余额	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
南漳三特古山寨旅游开发有限公司	保证金	59,085,396.97	1 年以内	7.40	3,545,123.82
合计	--	607,428,432.90		76.04	36,445,705.97

2、长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	1,534,306,553.32	13,181,549.64	1,521,125,003.68	1,263,306,553.32	24,181,549.64	1,239,125,003.68
对联营、合营企业投资	201,283,978.11	3,883,653.11	197,400,325.00	200,657,937.29	3,883,653.11	196,774,284.18
合计	1,735,590,531.43	17,065,202.75	1,718,525,328.68	1,463,964,490.61	28,065,202.75	1,435,899,287.86

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
武汉三特旅游投资有限公司	520,393,600.00			520,393,600.00		
海南三特索道有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
陕西华山三特索道有限公司	18,523,383.85			18,523,383.85		
庐山三叠泉缆车有限公司	26,185,491.62			26,185,491.62		
海南陵水猴岛旅业发展有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00		

被投资单位	年初余额	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
广州白云山三特索道有限公司	12,153,877.85			12,153,877.85		2,153,877.85
珠海景山三特索道有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00		
克什克腾旗三特青山索道有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
保康三特九路寨旅游开发有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
南漳三特古山寨旅游开发有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
崇阳三特隗水河旅游开发有限公司	112,687,600.00			112,687,600.00		
钟祥大洪山旅游投资开发有限公司	64,362,600.00			64,362,600.00		
克什克腾旗三特旅业开发有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
湖北三特凤凰国际旅行社有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		3,500,000.00
武汉三特旅游产业开发有限公司	11,000,000.00		11,000,000.00	-		
杭州千岛湖索道有限公司	78,000,000.00			78,000,000.00		

被投资单位	年初余额	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
崇阳三特旅业发展有限公司	105,000,000.00			105,000,000.00		
武汉三特田野牧歌旅游开发有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		3,000,000.00
武汉三特田野牧歌俱乐部管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
武汉三特木兰川旅游开发有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		3,527,671.79
杭州千岛湖三特旅业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
阿拉善盟三特旅游发展有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
武汉龙巢东湖海洋公园有限公司		280,000,000.00		280,000,000.00		
红安三特旅业开发有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,263,306,553.32	282,000,000.00	11,000,000.00	1,534,306,553.32	-	13,181,549.64

注1：2019年8月，公司以280,000,000.00元收购了武汉龙巢东湖海洋公园有限公司80%的股权，该公司成为本公司子公司。

注2：2019年9月，公司对全资子公司阿拉善盟三特旅游发展有限公司缴纳实际出资额2,000,000.00元。

注3：本期长期股权投资减少主要系注销了部分子公司股权所致。

注4：公司期末对长期股权投资进行了减值测试，并根据减值测试的结果对存在减值迹

象的长期股权投资计提了减值准备。

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业						
湖北柴埠溪旅游股份有限公司	42,337,346.24	3,883,653.11	38,453,693.13	45,451,491.02	3,883,653.11	41,567,837.91
武汉市汉金堂投资有限公司	114,350,643.61		114,350,643.61	115,899,098.78		115,899,098.78
华阴三特华山宾馆有限公司	24,042,082.63		24,042,082.63	23,980,485.03		23,980,485.03
神农架三特置业有限公司	15,205,525.75		15,205,525.75	13,958,048.90		13,958,048.90
武汉三特爱乐玩旅游科技有限公司	2,371,993.01		2,371,993.01	1,368,813.56		1,368,813.56
鄂州三特梁子湖旅游开发公司	2,976,386.87		2,976,386.87			
小计	201,283,978.11	3,883,653.11	197,400,325.00	200,657,937.29	3,883,653.11	196,774,284.18
合计	201,283,978.11	3,883,653.11	197,400,325.00	200,657,937.29	3,883,653.11	196,774,284.18

(续表)

被投资单位	本期发生额				
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他
联营企业					

被投资单位	本期发生额				
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他
湖北柴埠溪旅游股份有限公司			-3,114,144.78		
武汉市汉金堂投资有限公司			-1,548,455.16		
华阴三特华山宾馆有限公司			61,597.61		
神农架三特置业有限公司			1,247,476.84		
武汉三特爱乐玩旅游科技有限公司			1,003,179.45		
鄂州三特梁子湖旅游开发公司			116,642.04		2,976,386.87
小计			-2,233,704.00		2,976,386.87
合计			-2,233,704.00		2,976,386.87

3、 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	100,522,269.47	162,245,623.12
权益法核算的长期股权投资收益	-2,233,704.00	-6,928,972.45
处置长期股权投资损益（损失“-”）	0.00	116,208,798.43
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	98,768.98	89,790.00
合计	98,387,334.45	271,615,239.10

十五、补充资料

1、 非经常性损益

（1）根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	本期发生额	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	5,509,180.39	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	

项 目	本期发生额	说明
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	6,911,970.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	0.00	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、交易性金融资产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	98,769.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
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	-3,781,201.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	8,738,718.52	
减：非经常性损益的所得税影响数	-550,032.30	
少数股东损益的影响数	154.83	
合 计	9,288,595.99	

2、 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、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	1.08	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.20	0.02	0.02

法定代表人: 卢胜 主管会计工作负责人: 张泉 总会计师: 张云韵 会计机构负责人: 赵良才