

云南文产巴拉格宗入园凭证资产支持专项计划

2017 年年度资产管理报告

报告期间：2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

管理人：华林证券股份有限公司



2018 年 5 月 22 日

重要提示

本报告依据中国证监会《证券公司及基金管理公司子公司资产证券化业务管理规定》《证券公司及基金管理公司子公司资产证券化业务信息披露指引》《上海证券交易所资产支持证券定期报告内容与格式指引》以及其他相关规定制作。本报告由管理人华林证券股份有限公司负责编制，管理人保证本报告的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应的法律责任。

本报告中财务数据经云南泛正会计师事务所（特殊普通合伙）审计（云泛会审字[2017]第157号、云泛会审[2018]第173号）。

本报告中关于云南文产巴拉格宗入园凭证资产支持专项计划的数据由云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司提供并确认，专项计划账户的资金数据由招商银行股份有限公司昆明分行提供并确认，并且管理人已通过合理方式对相关数据进行了复核确认工作。本报告相关内容与托管人出具的年度资产托管报告相关内容相一致。

云南文产巴拉格宗入园凭证资产支持专项计划于2016年4月29日正式成立。

重大风险提示

无



目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	2
目录.....	3
释义.....	4
一、专项计划基本情况及业务参与人履约情况.....	6
(一) 专项计划基本情况.....	6
(二) 业务参与人履约情况.....	8
二、基础资产(池)情况.....	10
(一) 基础资产运行情况.....	10
(二) 底层基础资产现金流重要提供方情况.....	12
三、专项计划资金收支与投资管理情况.....	12
(一) 专项计划账户资金收支情况.....	12
(二) 专项计划账户资金投资管理情况.....	14
(三) 其他情况.....	15
(四) 基础资产实际现金流与预测对比情况.....	15
(五) 专项计划资金归集情况.....	15
四、特定原始权益人情况(如有).....	15
(一) 特定原始权益人基本情况.....	15
(二) 特定原始权益人经营情况.....	17
(三) 特定原始权益人会计数据和财务指标.....	19
(四) 特定原始权益人债务情况.....	21
(五) 特定原始权益人其他重大事项.....	21
五、增信措施及其执行情况.....	21
(一) 增信措施变更情况.....	21
(二) 增信措施的执行情况.....	21
六、专项计划审计情况.....	22
七、其他重大事项.....	22
(一) 专项计划评级情况.....	22
(二) 专项计划资金使用情况.....	23
(三) 管理人以自有资金或管理的资产管理计划等认购资产支持证券情况.....	23
(四) 重大事件披露情况.....	23
(五) 持有人会议召开情况.....	23
(六) 已披露临时报告情况.....	23
附件 1 《云南文产巴拉格宗入园凭证资产支持专项计划已审财务报表》.....	25
附件 2 《云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司 2017 年审计报告》.....	26
附件 3 《云南文化产业投资控股集团有限公司 2017 年财务报表》.....	27

释义

计划管理人/华林证券	指	根据《标准条款》担任计划管理人的华林证券股份有限公司或其经监管机构批准设立的资产管理子公司，或根据《标准条款》任命的作为计划管理人的继任机构。
托管人	指	根据《托管协议》担任托管人的招商银行股份有限公司昆明分行，或根据该协议任命的作为托管人的继任机构。
资产支持证券投资者	指	任何持有资产支持证券的投资者，包括优先级资产支持证券持有人和次级资产支持证券持有人。
《计划说明书》	指	《云南文产巴拉格宗入园凭证资产支持专项计划说明书》
专项计划	指	根据《管理办法》及其他法律法规，由计划管理人设立的云南文产巴拉格宗入园凭证资产支持专项计划。
基础资产	指	原始权益人依据政府文件，因建设和运营巴拉格宗景区、景区内观光车交通设施、漂流设施而获得的自专项计划成立之日起七年内特定期间拥有的巴拉格宗景区特定数量的入园凭证(不含纳入国家财政收入的风景区门票凭证)，该入园凭证包括(b)景区内景点游览凭证、(c)观光车乘坐凭证及(d)漂流设施使用凭证。
专项计划资产	指	《标准条款》规定的属于专项计划的全部资产和收益。

专项计划资金	指	系指专项计划资产中表现为货币形式的部分。
--------	---	----------------------

一、专项计划基本情况及业务参与者履约情况

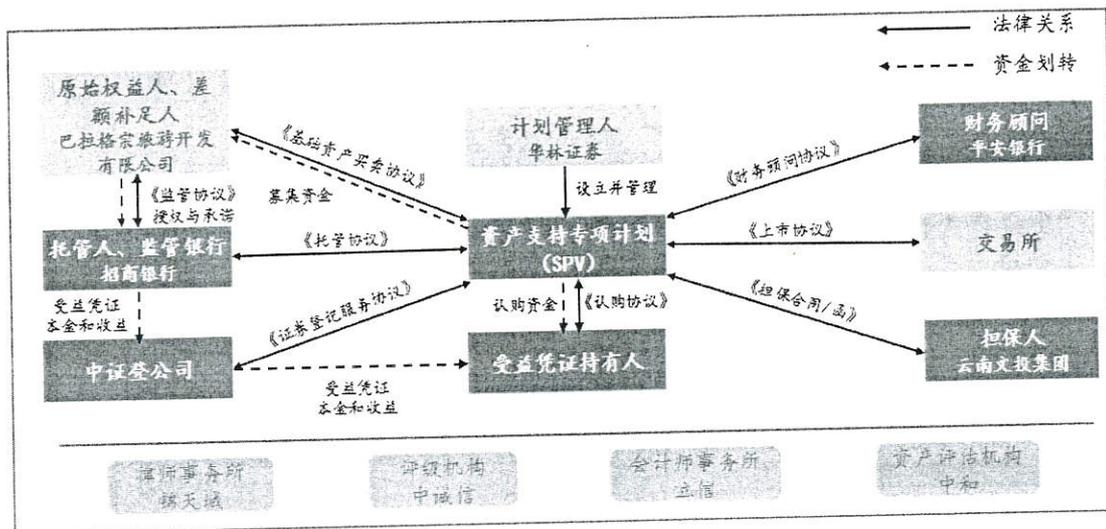
(一) 专项计划基本情况

1. 专项计划概况

证券代码	证券简称	发行日	到期日	预期收益率 (%)	发行规模 (亿元)	收益分配方式
优先级资产支持证券概况						
116214	16 巴拉 A1	2016-04-29	2020-04-29	6.00	1.40	固定利率收益, 每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期收益随本金一期兑付
116215	16 巴拉 A2	2016-04-29	2021-04-29	6.50	2.00	固定利率收益, 每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期收益随本金一期兑付
116216	16 巴拉 A3	2016-04-29	2022-04-29	7.00	2.40	固定利率收益, 每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期收益随本金一期兑付
116217	16 巴拉 A4	2016-04-29	2023-04-30	7.35	2.20	固定利率收益, 每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期收益随本金一期兑付
次级资产支持证券概况						
116218	16 巴拉 C1	2016-04-29	-	-	0.40	不设预期收益, 各期资金兑付优先级本息后, 剩余资金全部兑付次级
基础资产具体类型及具体内容			基础资产为景区入园凭证, 系指原始权益人依据政府文件, 因建设和运营巴拉格宗景区、景区内观光车交通设施、漂流设施而获得的自专项计划			

	成立之日起七年内特定期间拥有的巴拉格宗景区特定数量的入园凭证(不含纳入国家财政收入的风景名胜区门票凭证), 该入园凭证包括(b)景区内景点游览凭证、(c)观光车乘坐凭证及(d)漂流设施使用凭证。
信用评级	评级机构中诚信考虑了专项计划基础资产的情况、交易结构的安排、担保安排等因素, 评估了有关的风险, 各档优先级资产支持证券评级均为AA+级。
增信方式	优先级/次级结构分层及超额现金流覆盖、保证金补足、原始权益人差额支付承诺、文投集团保证担保、原始权益人提供巴拉格宗景区收费权质押担保
挂牌转让场所	深圳证券交易所
登记结算机构	中国证券登记结算有限公司深圳分公司

2、交易结构



3、报告期内收益分配情况

截至报告期末, 本专项计划已进行一次收益分配, 具体收益分配的时间、分配的本金与收益金额、以及未来收益分配的具体安排情况如下表所示 (单位: 万元):

收益分配日期	16 巴拉 A1 收益分配情况		16 巴拉 A2 收益分配情况	
	本金	收益	本金	收益
2017-05-02		846.9041		1,310.6849

2018-05-02		840.0000		1,300.0000
2019-05-02		840.0000		1,300.0000
2020-04-29	14,000.00	835.3973		1,292.8767
2021-04-29			20,000.00	1,300.0000
2022-04-29				
2023-05-02				
合计	14,000.00	3,362.3014	20,000.00	6,503.5616
收益分配日期	16 巴拉 A3 收益分配情况		16 巴拉 A4 收益分配情况	
	本金	收益	本金	收益
2017-05-02		1,693.8082		1,630.2904
2018-05-02		1,680.0000		1,617.0000
2019-05-02		1,680.0000		1,617.0000
2020-04-29		1,670.7945		1,608.2201
2021-04-29		1,680.0000		1,617.0000
2022-04-29	24,000.00	1,680.0000		1,617.0000
2023-05-02			22,000.00	1,630.2904
合计	24,000.00	10,084.6027	22,000.00	11,336.8009

16 巴拉 C1 (代码 116218) :

在每期分配完优先级资产支持证券收益和相关费用后, 剩余资金全部分配给次级资产支持证券持有人。

3、专项计划或投资者选择权条款的行使情况 (如有)

无

4. 专项计划参与机构变更情况

适用 不适用

(二) 业务参与者履约情况

1. 管理人履约情况

本报告期内, 管理人严格遵守《证券公司客户资产管理业务管理办法》、《证券公司及基金管理公司子公司资产证券化业务管理规定》等有关法律法规, 在各重要方面的运作严格按照《标准条款》、《计划说明书》等文件的约定进行, 勤勉尽责地履行专项计划资产管理职责和义务, 积极督促原始权益人、资产服务机

构、增信机构、托管人等资产证券化业务参与机构按照规定或约定履行职责和义务，不存在任何损害资产支持证券持有人利益的行为。

2. 其他业务参与人履约情况

本报告期内，原始权益人（含特定原始权益人）、资产服务机构、增信机构、托管人等资产证券化业务参与机构均按照规定或约定履行职责和义务，管理人未发现资产证券化业务参与机构存在严重违反相关规定、约定或损害资产支持证券投资者利益行为的情况。

3. 专项计划资产隔离情况

报告期间，管理人管理的专项计划资产独立于其自身固有财产、所管理的其他专项计划资产和客户资产，管理人对专项计划资产单独记账、独立核算，管理人管理、运用和处分专项计划资产所产生的债权未与其自身固有财产、所管理的其他专项计划资产和客户资产产生的债务相抵销。

根据《中华人民共和国企业破产法》（以下简称“《企业破产法》”）第 2 条规定，“企业法人不能清偿到期债务，并且资产不足以清偿全部债务或者明显缺乏清偿能力的，依照本法规定清理债务”。因此，巴拉格宗公司系企业法人，如发生破产清算，适用《企业破产法》的程序。《企业破产法》第 31 条第 2 项的规定，人民法院受理破产申请前一年内，债务人的财产以明显不合理的价格进行交易，管理人有权请求人民法院予以撤销。鉴于巴拉格宗公司和专项计划管理人对基础资产的买卖以公允价值进行，不属于“明显不合理的价格”，管理人应无权予以撤销。

根据《资产证券化业务管理规定》第五条之规定：“原始权益人、管理人、托管人及其他业务参与机构因依法解散、被依法撤销或者宣告破产等原因进行清算的，专项计划资产不属于其清算财产”

因此，在专项计划存续期间，如果巴拉格宗公司进入破产程序，其已转让并设立专项计划之该部分基础资产将不属于清算财产。

自专项计划成立日起，计划管理人在托管人处设立专项计划账户，对专项计划单独记账、独立核算，专项计划账户独立于监管账户、巴拉格宗公司的自有资金账户和其他收款账户，保证了基础资产独立于原始权益人的其他资产。

基于上述，基础资产根据《资产买卖协议》约定完成转让后，原始权益人对基础资产不再享有权利，有效地实现了基础资产与原始权益人风险的隔离。

二、基础资产（池）情况

（一）基础资产运行情况

1、基础资产未来现金流的预测情况

专项计划于 2016 年 4 月 29 日正式成立，专项计划基础资产系指原始权益人依据政府文件，因建设和运营巴拉格宗景区、景区内观光车交通设施、漂流设施而获得的自专项计划成立之日起七年内特定期间拥有的巴拉格宗景区特定数量的入园凭证（不含纳入国家财政收入的风景区门票凭证），该入园凭证包括(b)景区内景点游览凭证、(c)观光车乘坐凭证及(d)漂流设施使用凭证。

年次	特定期间
第一年	2016 年 5 月 1 日-2017 年 4 月 30 日
第二年	2017 年 5 月 1 日-2018 年 4 月 30 日
第三年	2018 年 5 月 1 日-2019 年 4 月 30 日
第四年	2019 年 5 月 1 日-2020 年 4 月 30 日
第五年	2020 年 5 月 1 日-2021 年 4 月 30 日
第六年	2021 年 5 月 1 日-2022 年 4 月 30 日
第七年	2022 年 5 月 1 日-2023 年 4 月 30 日

根据中和资产评估有限公司出具的《云南文产香格里拉县巴拉格宗旅游开发有限公司拟启动香格里拉大峡谷巴拉格宗景区入园凭证资产支持专项计划项目现金流预测报告》(中和咨报字(2016)第 K MU1011 号)，专项计划 2017 年基础资产现金流预测结果如下：

单位：万元

月份	2017 年
1 月	896.63
2 月	158.39
3 月	193.68

4 月	1,212.86
5 月	280.98
6 月	571.78
7 月	2,869.79
8 月	440.62
9 月	528.93
10 月	2,333.24
11 月	351.62
12 月	230.83

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日期间的预测现金流总额为 10,069.36 万元。

2、基础资产实际产生现金流的情况

专项计划于 2016 年 4 月 29 日成立后，开始按照交易文件的约定归集基础资产现金流。2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日专项计划账户内的基础资产实际现金流归集情况如下：

单位：万元

月份	2017 年
1 月	720.00
2 月	158.00
3 月	193.68
4 月	2,651.83
5 月	280.00
6 月	312.45
7 月	2,463.92
8 月	375.43
9 月	438.21
10 月	2,092.16
11 月	300.89
12 月	217.40

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日转付至专项计划账户内累计的基础资产现金流总额为 10,203.97 万元，占同期预测现金流总额的 101.34%，即高于预测 1.34%。不存在基础资产现金流相比预期减少 20% 以上的情况。

故本专项计划基础资产运行情况基本良好，未发生《证券公司及基金管理公司子公司资产证券化业务信息披露指引》第十九条所列情形之一或其他计划说明书中约定的信用触发事件。

3、与基础资产相关资产的运营情况及重大事项变化

报告期间，巴拉格宗景区运营正常，原始权益人运营资质及范围、运营提供服务的数量和质量、投资、运营业务管理和风险管理等均未发生重大事项变化。

4、可能影响基础资产现金流的因素

对于旅游景区而言，影响景区游客量的因素主要有如下因素：景区自身禀赋、基础设施完备性及承受能力、交通便利性、品牌推广、旅游产业链带动、政策支持、居民旅游规模等。本报告期内，上述因素未有重大变化。运营收益来源对象、运营所提供的服务价格、运营成本及运营资金来源未有重大变化。

5、涉及诉讼或者仲裁等情况

根据国家企业信用信息公示系统、全国法院被执行人信息查询系统及中国执行信息公开网查询结果，报告期内，原始权益人无涉及诉讼或仲裁情况。

(二) 底层基础资产现金流重要提供方情况

见第四章“特定原始权益人情况”。

三、专项计划资金收支与投资管理情况

(一) 专项计划账户资金收支情况

专项计划账户资金收付情况：

序号	专项计划收款情况	到账时间	本期流入
1	入账 7,200,000.00	2017-01-23	7,200,000.00
2	入账 1,580,000.00	2017-03-03	1,580,000.00
3	入账 40.89	2017-03-21	40.89
4	入账 1,936,800.00	2017-04-01	1,936,800.00
5	入账 11,937,144.81	2017-04-13	11,937,144.81

6	入账 26,414,408.01	2017-04-13	26,414,408.01
7	入账 92,976,703.62	2017-04-13	92,976,703.62
8	入账 3,044,006.36	2017-04-13	3,044,006.36
9	入账 21,718,274.00	2017-04-14	21,718,274.00
10	入账 4,800,000.00	2017-05-09	4,800,000.00
11	入账 2,800,000.00	2017-06-05	2,800,000.00
12	入账 19,671.97	2017-06-14	19,671.97
13	入账 809,653.29	2017-06-15	809,653.29
14	入账 2,301.40	2017-06-20	2,301.40
15	入账 28,713.99	2017-06-21	28,713.99
16	入账 3,124,500.00	2017-07-03	3,124,500.00
17	入账 80,736,438.36	2017-07-21	80,736,438.36
18	入账 24,639,200.00	2017-08-08	24,639,200.00
19	入账 3,754,300.00	2017-09-04	3,754,300.00
20	入账 8,416.69	2017-09-21	8,416.69
21	入账 4,380,200.00	2017-10-09	4,380,200.00
22	入账 1,908.82	2017-10-09	1,908.82
23	入账 20,921,600.00	2017-11-03	20,921,600.00
24	入账 3,008,900.00	2017-12-04	3,008,900.00
25	入账 650.99	2017-12-21	650.99

序号	专项计划付款情况	交易日期	本期支出
1	付款 7,200,000.00	2017-01-23	7,200,000.00
2	付款 215.84	2017-03-03	215.84
3	付款 1,570,000.00	2017-03-06	1,570,000.00
4	付款 100.00	2017-03-09	100.00
5	付款 15.00	2017-03-09	15.00
6	付款 1.00	2017-03-09	1.00
7	付款 31.40	2017-04-11	31.40
8	付款 77,081,226.11	2017-04-27	77,081,226.11
9	付款 200.00	2017-05-08	200.00
10	付款 5,740,000.00	2017-05-11	5,740,000.00
11	付款 80,000,000.00	2017-05-12	80,000,000.00
12	付款 2,800,000.00	2017-06-06	2,800,000.00
13	付款 314.80	2017-06-07	314.80
14	付款 169,380.82	2017-06-22	169,380.82
15	付款 677,523.29	2017-06-22	677,523.29
16	付款 3,103,000.00	2017-07-04	3,103,000.00
17	付款 50,000.00	2017-07-04	50,000.00

18	付款 76.00	2017-07-07	76.00
19	付款 80,000,000.00	2017-08-02	80,000,000.00
20	付款 72.06	2017-08-07	72.06
21	付款 14,000,000.00	2017-08-08	14,000,000.00
22	付款 10,639,200.00	2017-08-08	10,639,200.00
23	付款 3,754,300.00	2017-09-04	3,754,300.00
24	付款 600.00	2017-09-07	600.00
25	付款 4,382,108.82	2017-10-10	4,382,108.82
26	付款 75.09	2017-10-13	75.09
27	付款 10,921,600.00	2017-11-03	10,921,600.00
28	付款 10,000,000.00	2017-11-03	10,000,000.00
29	付款 87.64	2017-11-07	87.64
30	付款 3,008,900.00	2017-12-06	3,008,900.00
31	付款 400.00	2017-12-07	400.00

专项计划账户资金余额情况:

报告项目	本期收入	本期支出	期末余额
期初余额			
3.91	315,843,833.20	315,099,427.87	744,409.24

(二) 专项计划账户资金投资管理情况

科目名称	期初余额	期末余额
银行存款	3.91	744,409.24
万家现金宝	3,000,000.00	0.00
长城工资宝 B	0.00	13,930,500.00
中海货币 A	3,091,900.00	0.00
中海货币 B	0.00	25,859,132.19
申万菱信收益宝 B	26,164,228.74	0.00
格林货币 B	0.00	28,690,632.50

万家货币 B	90,647,764.62	0.00
江渝财富“天添金” 2017 第 972 期	0.00	0.00

报告期间，合格投资的投资收益总额为 3,018,091.58 元，其中，银行存款利息收入 37,890.58 元，开放式基金收益共计 2,243,762.64 元，银行理财产品收益 736,438.36 元。银行理财产品投资为江渝财富“天添金”2017 第 972 期，于 2017 年 5 月 12 日购入，2017 年 8 月 1 日赎回，购买金额 80,000,000.00 元。

（三）其他情况

专项计划账户资金无其他管理、运用、处分情况。

（四）基础资产实际现金流与预测对比情况

报告期内，预测基础资产现金流为 10,069.36 万元，实际划转到专项计划账户的基础资产现金流为 10,203.97 万元，占同期预测现金流总额的 101.34%，即高于预测 1.34%。不存在基础资产现金流相比预期减少 20% 以上的情况。

（五）专项计划资金归集情况

报告期内，现金流归集、划转符合相关规定或协议约定，不存在滞留、截留、挪用等情况。

四、特定原始权益人情况（如有）

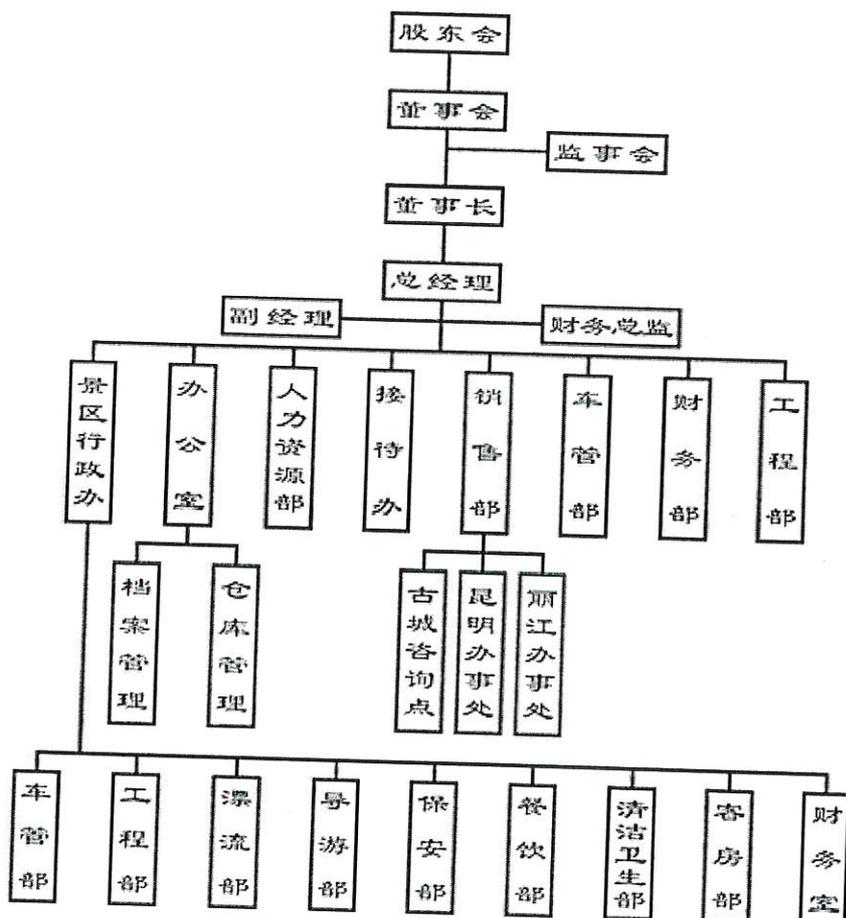
（一）特定原始权益人基本情况

1、治理结构

原始权益人成立之初，即根据权力机构、决策机构、经营机构、监督机构相互分离、相互制约的原则，建立了由股东大会、董事会、监事会、经理层组成的完整、健全的法人治理结构。根据原始权益人的实际情况，公司下设景区行政办、办公室、人力资源部、接待办、销售部、车管部、财务部、工程部共八个部门。

各部门各司其职，保障了原始权益人生产经营活动得以顺利开展。公司组织架构图如下：

公司组织结构图



截至 2017 年 12 月 31 日，原始权益人董事、监事和高级管理人员情况如下表所示：

序号	姓名	年龄	担任职务
1	陶国相	53	董事长(法定代表人)
2	斯那定珠	54	副董事长、总经理
3	游炜	55	董事
4	罗世明	44	董事、副总经理
5	田大禹	53	董事

6	张杨	42	副总经理兼财务总监
7	杨智	55	监事
8	陶杰	35	副总经理
9	和书羽	33	副总经理兼总经理助理

2、实际控制人及主要负责人变动情况

无

3、其他情况

无

(二) 特定原始权益人经营情况

1、主营业务概况

原始权益人所处行业为旅游业中的景区开发、建设和运营行业，景区开发、建设和运营行业作为旅游业的一部分，其发展一方面受到来自于旅游业整体发展的影响，另一方面又受到来自于景区开发、建设和运营行业的特定因素的影响。

2、所在行业相关情况及政策变化

旅游业主要包括“吃、住、行、游、购、娱”六大要素，构成旅游业务链的基本节点，其具体经营单位有宾馆饭店、旅游客运公司、旅行社、旅游商品及电子商务、网络营销、休闲娱乐场所等。

旅游业是当今世界发展最快、前景最广的新兴产业之一，也是国家政策重点扶持和鼓励发展的产业。旅游行业的发展既符合环境保护、调节产业结构的产业发展战略，又能够提供较多的就业机会，扩大就业率，维护社会稳定。随着经济全球化和区域经济一体化深入发展，工业化、城镇化、市场化、国际化加快推进，人们的旅游需求将大幅增长，在为旅游业发展提供巨大市场基础的同时，也对旅游业提出了新的更高的要求。

据世界旅游组织统计，20 世纪 90 年代，国际旅游收入在世界出口收入中所占比重达到 8%以上，超过石油、汽车、机电等出口收入，旅游产业成为世界第一大产业。根据世界旅游城市联合会《世界旅游经济趋势报告（2018）》，2017 年全球旅游总人次达 119 亿人次，较上年增长 6.80%，为全球人口规模的 1.6 倍；

全球旅游总收入超 5 万亿美元，较上年增长 4.3%，相当于全球 GDP 的 6.7%。2017 年全球旅游总收入和旅游总人次增速持续高于 2017 年 GDP 增速。据世界旅游协会预测，到 2020 年，全球旅游产业收入将增至 16 万亿美元，相当于全球 GDP 的 10.00%；能够提供 3 亿个工作岗位，占全球就业总量的 9.20%。2017 年，中国境内外旅游总人次达 45.3 亿人次，居全球首位；旅游总收入为 6,800 亿元，仅次于美国，居全球第二位。

改革开放以来，中国旅游业经历了起步、成长、拓展和综合发展四个阶段，我国实现了从旅游短缺型国家到旅游大国的历史性跨越，奠定了以国民大众旅游消费为主体、国内与国际旅游协调发展的市场格局。1978 年至 1991 年，我国现代旅游业从无到有，初步形成创汇为主的经济产业特征，逐步由计划经济单一接待行业转变为市场经济多元服务行业。1992 年至 1997 年，我国旅游业形成以政府为主导的特色发展模式，国内游、出境游、入境游三大旅游市场培育推进，旅游产业加快成长。1998 年至 2008 年，我国旅游业由经济增长点向新兴产业、国民经济重要产业转型，基本形成比较完整的产业体系。

“十二五”期间，旅游业全面融入国家战略体系，走向国民经济建设的前沿，成为国民经济战略性支柱产业。2015 年，旅游业对国民经济的综合贡献度达到 10.80%。国内旅游、入境旅游、出境旅游全面繁荣发展，已成为世界第一大出境旅游客源国和全球第四大入境旅游接待国。旅游业成为社会投资热点和综合性大产业。

根据国家旅游局数据，2017 年国内旅游人数达 50.01 亿人次，比上年同期增长 12.8%；入出境旅游总人数 2.7 亿人次，同比增长 3.7%；全年实现旅游总收入 5.4 万亿元，增长 15.1%。纵观 2012-2017 年国内旅游市场数据，增长十分迅速。六年间中国国内游客人数增加了 20 亿人次，旅游收入由 2.27 万亿元增长至 4.57 万亿元，增长率超 100%。

“十三五”期间，我国旅游业处于黄金发展期、结构调整期和矛盾凸显期，也面临不少挑战。主要是旅游业发展的体制机制与综合产业和综合执法的要求不相适应，政策环境有待优化；旅游基础设施和公共服务明显滞后，补短板任务艰巨；游客的文明素质和从业人员的整体素质有待提升，市场秩序有待规范等。这些问题要在“十三五”期间重点加以解决。

3、经营情况

原始权益人云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司主营业务为开发、建设、经营巴拉格宗国家级风景名胜区，公司最近两年营业收入构成情况如下（单位：万元）：

项目	2017 年		2016 年	
	收入	占比	收入	占比
主营业务	10,234.88	100.00%	6,632.50	100.00%
其中：门票收入	5,510.19	53.84%	1,945.75	29.34%
餐饮、住宿收入	1,651.62	16.14%	809.09	12.20%
娱乐收入	2,008.48	19.62%	1,511.08	22.78%
小卖部、茶室收入	33.93	0.33%	140.50	2.12%
专线车收入	228.27	2.23%	1,766.81	26.64%
藏民家访收入	756.12	7.39%	412.43	6.22%
其他	46.27	0.45%	46.83	0.71%
合计	10,234.88	100.00%	6,632.50	100.00%

2016 年和 2017 年，公司分别实现营业收入 6,632.50 万元和 10,234.88 万元，对基础资产现金流覆盖较充足。公司营业收入主要来自景区门票收入，此外还有表演收入及专线车收入。

(三) 特定原始权益人会计数据和财务指标

原始权益人聘请云南泛正会计师事务所（特殊普通合伙）依据中国注册会计师审计准则对其 2016 年末和 2017 年末合并资产负债表，2016 年度和 2017 年度的合并利润表、合并现金流量表进行了审计，并出具了标准无保留意见的审计报告（云泛会审[2017]第 157 号、云泛会审[2018]第 173 号）。

报告期间原始权益人主要财务指标如下：

项目	2017 年	2016 年	变动情况 (%)
总资产（亿元）	15.71	16.25	-3.32
总负债（亿元）	13.29	14.00	-5.07
短期借款（亿元）	0.00	0.00	-
长期借款（亿元）	7.51	7.40	1.49
其他有息负债（亿元）	4.47	5.54	-19.31
所有者权益（亿元）	2.42	2.25	7.56
营业总收入（亿元）	1.02	0.66	54.55
营业收入（亿元）	1.02	0.66	54.55
营业外收入（亿元）	0.00	0.00	-

利润总额 (亿元)	0.23	0.20	15.00
净利润 (亿元)	0.18	0.15	20.00
扣除非经常性损益后净利润 (亿元)	0.26	0.16	62.50
经营活动产生现金流量净额 (亿元)	1.22	-4.68	-126.07
投资活动产生现金流量净额 (亿元)	-0.94	-3.91	-75.96
筹资活动产生现金流量净额 (亿元)	-0.71	9.13	-107.78
流动比率	1.36	2.94	-53.74
速动比率	1.35	2.93	-53.92
资产负债率 (%)	84.58	86.17	-1.85
债务资本比率 (%)	548.54	622.97	-11.95
营业毛利率 (%)	22.47	29.96	-25.00
平均总资产回报率 (%)	1.44	1.60	-10.00
加权平均净资产收益率 (%)	7.50	5.09	47.35
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率 (%)	11.30	5.34	111.61
EBITDA (亿元)	0.27	0.09	200.00
EBITDA 全部债务 ¹ 比 (%)	3.17	1.13	180.53
EBITDA 利息倍数	27.93	-57.32	-148.73

报告期内，资产规模较为稳定，2016 年末及 2017 年末，公司负债总额分别为 140,009.79 万元和 132,881.76 万元，负债规模稳定。

2016 年度和 2017 年度，公司营业收入分别 6,632.50 万元和 10,234.88 万元，2016 年度到 2017 年度，公司营业收入增长率为 54.55%，主营业务发展较为迅速，扩张趋势较为显著。

2016 年度和 2017 年度，公司毛利率分别为 29.96%和 22.47%，净利润率分别为 22.80%和 17.10%，净资产收益率分别为 5.09%和 7.50%。报告期内，国药租赁的毛利率整体稳定，净利润率和净资产收益率均呈现稳健增长趋势，这显示了原始权益人较强的盈利能力。

2016 年和 2017 年，公司经营活动产生的现金流量净额分别为-46,826.88 万元和 12,166.12 万元，经营活动产生的现金流出主要部分为支付其他与经营活动有关的现金。公司经营性活动现金流由负转正，这主要是因为公司业务扩展迅速，经营活动收到的现金流入大幅上升。

2016 年和 2017 年，公司投资活动产生的现金流量净额分别为-39,114.07 万元和-9,360.22 万元。公司对外投资规模降低，投资的现金流占用率对应降低。

(四) 特定原始权益人债务情况

报告期内，特定原始权益人资信情况良好，无违约情况。

(五) 特定原始权益人其他重大事项

无

五、增信措施及其执行情况

(一) 增信措施变更情况

适用 不适用

(二) 增信措施的执行情况

适用 不适用

1、保证担保

法人或其他组织保证担保

适用 不适用

自然人保证担保

适用 不适用

保证人是否为发行人控股股东或实际控制人

适用 不适用

2、抵押或质押担保

适用 不适用

3、其他方式增信

适用 不适用

(三) 增信机构的财务情况

云南文化产业投资控股集团有限公司（以下简称“文投集团”）为本专项计划担保人，公司财务数据由文投集团提供，报告期末，公司主要情况如下：

财务指标	2017 年末
净资产（元）	3,602,630,089.31

资产负债率	53.79%
净资产收益率	2.88%
流动比率	1.73
速动比率	1.25

注：上述指标的计算方法如下：

净资产=资产总额-负债总额；

资产负债率=负债总额/资产总额；

净资产收益率=净利润/净资产；

流动比率=流动资产/流动负债；

速动比率=(流动资产-存货-长期待摊费用-预付账款)/流动负债。

公司在各大银行等金融机构的资信情况良好，与其一直保持长期合作伙伴关系，获得较高的授信额度，间接债务融资能力较强。

报告期末，公司无对外担保。

(四) 其他增信措施有效性的变化情况

无

六、专项计划审计情况

安华永明会计师事务所（特殊普通合伙）对本专项计划进行了审计，发表了无保留审计意见，审计情况详见附件 1《云南文产巴拉格宗入园凭证资产支持专项计划已审财务报表》（安华永明（2018）专审字第 61169786_B15 号）。

七、其他重大事项

(一) 专项计划评级情况

中诚信证券评估有限公司综合专项计划基础资产的情况、交易结构的安排等因素，评估相关风险后，于 2017 年 6 月 29 日给予优先级资产支持证券（包括优先 A-1 级资产支持证券、优先 A-2 级资产支持证券、优先 A-3 级资产支持证券、优先 A-4 级资产支持证券）的评级为 AA+ 级，次级资产支持证券未进行评级。

(二) 专项计划资金使用情况

报告期间，专项计划资金为兑付、支付相关费用和合格投资，对外投资具体情况见第三章“专项计划资金收支与投资管理情况”，专项计划募集资金使用用途符合计划说明书约定。

(三) 管理人以自有资金或管理的资产管理计划等认购资产支持证券情况

无

(四) 重大事件披露情况

无

(五) 持有人会议召开情况

无

(六) 已披露临时报告情况

无



华林证券股份有限公司

2018年5月22日



附件 1 《云南文产巴拉格宗入园凭证资产支持专项计划已审财务报表》

附件 2 《云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司 2017 年审计报告》

附件 3 《云南文化产业投资控股集团有限公司 2017 年财务报表》



云南泛正会计师事务所

Yunnan FanZheng C.P.A.Partnership

审计报告

云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司

云泛会审[2018]第 173 号

地址：云南省普洱市思茅区人民中路 2 号 邮编：665000
电话：0879-2123200 2122021 2303511 传真：0879-2303511

审计报告

云泛会审 [2018]第 173 号

云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表 and 所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的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，我们独立于云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司、终止运营或别无其他选择。

治理层负责监督云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司的财务报告过程。

四、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时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层使用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限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云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司不能持续经营。

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

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。



中国·普洱市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年四月十日

资产负债表

编制单位：成都文产投资管理股份有限公司

资产负债表

行次	期末余额	年初余额	项目	行次	期末余额	年初余额
1	11,324,612.11	54,711,963.31	流动资产：	71		
2			货币资金	72		
3			△应收票据	73		
4			△应收账款	74		
5	58,368,138.51	134,285,594.09	△预收账款	75		
6			△其他应收款	76		
7			△应收股利	77		
8	6,910,227.04	2,985,975.75	△应收利息	78		
9	3,728,348.96	16,732,808.12	△其他流动资产	79		
10			△应收票据	80		
11			△应收账款	81	3,523,251.55	4,096,526.15
12			△其他应收款	82	614.00	340,689.00
13			△应收股利	83		
14			△应收利息	84		
15	179,333,209.48	354,453,905.98	△其他流动资产	85	3,264,121.84	3,296,432.97
16			其中：应收工资	86		
17	1,960,411.33	2,495,083.24	其中：应付工资	87		
18	78,504.00	12,408.00	其中：应交税费	88	5,578,519.66	-1,137,844.69
19	227,039.61	733,130.25	其中：应付利息	89		
20			其中：应付股利	90	36,197,684.30	36,643,890.41
21	6,753,863.21	1,719,142.65	其中：应付利息	91		
22	290,466,842.64	557,323,753.04	其中：应付股利	92		
23			△应付账款	93	53,589,553.63	50,899,719.72
24			△预收账款	94		
25			△其他流动资产	95		
26			其中：应付利息	96		
27			其中：应付股利	97		
28	11,000,000.00	11,000,000.00	△应付利息	98		
29	138,569.69	138,569.69	△应付股利	99		
30			其他流动资产	100	104,374,842.30	96,533,310.35
31	71,851,379.63	67,804,653.81	非流动资产：	101		
32	16,661,084.33	12,524,264.19	长期借款	102	206,214,727.26	189,167,924.91
33	58,190,491.30	55,280,389.62	应付债券	103		
34			长期应付款	104	759,833,424.06	739,961,935.34
35	58,190,491.30	55,280,389.62	长期应付职工薪酬	105		
36	1,219,089,906.89	998,809,440.23	专项应付款	106	353,769,606.14	462,608,024.06
37			其他流动资产	107		
38			其他非流动资产	108		
39			其他非流动资产	109	18,000,000.00	8,000,000.00
40			其中：其他权益工具	110		
41	3,877,962.51	1,840,561.65	其中：其他权益工具	111		
42			所有者权益（或股东权益）：	112		
43			实收资本（或股本）	113	1,122,692,830.20	1,210,529,960.20
44			资本公积	114	1,328,817,557.46	1,400,097,685.11
45			盈余公积	115		
46			未分配利润	116	181,820,000.00	181,820,000.00
47			所有者权益合计	117	181,820,000.00	181,820,000.00
48	1,299,496,830.32	1,067,468,830.69	所有者权益合计	118	100,000,000.00	100,000,000.00
49			其中：国有资本	119		
50			其中：个人资本	120		
51			其他权益工具	121	81,820,000.00	81,820,000.00
52			其他权益工具	122		
53			其他权益工具	123		
54			其他权益工具	124	181,820,000.00	181,820,000.00
55			其他权益工具	125		
56			其他权益工具	126		
57			其他权益工具	127		
58			其他权益工具	128		
59			其他权益工具	129		
60			其他权益工具	130		
61			其他权益工具	131		
62			其他权益工具	132		
63			其他权益工具	133	2,371,747.41	2,371,747.41
64			其他权益工具	134	2,371,747.41	2,371,747.41
65			其他权益工具	135		
66			其他权益工具	136		
67			其他权益工具	137		
68			其他权益工具	138		
69			其他权益工具	139		
70			其他权益工具	140	58,054,468.09	40,559,951.21
71			其他权益工具	141	242,246,215.50	224,744,698.52
72	1,571,063,772.96	1,624,842,589.73	所有者权益合计	142	242,246,215.50	224,744,698.52
73			所有者权益合计	143	1,571,063,772.96	1,624,842,589.73
74			所有者权益合计	144		

注：表中带*号为合并报表专用，带△为附注项目，带#为所有者权益项目。

利润表

2017年度

财金年企02表
金额单位：元

编制单位：云南产投控股集团有限公司

行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
1	102,348,786.20	66,324,979.79	非货币性资产交换利得	34		
2	102,348,786.20	66,324,979.79	政府补助	35		
3			债务重组利得	36		
4			营业外支出	37		
5			其中：非流动资产处置损失	38		
6	78,512,032.39	48,153,233.90	非货币性资产交换损失	39		
7	66,590,370.14	43,792,941.79	债务重组损失	40		
8			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	22,993,043.90	19,872,749.31
9			减：所得税费用	42	5,491,527.02	4,749,464.44
10			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	17,501,516.88	15,123,284.87
11			归属于母公司所有者的净利润	44		
12			*少数股东损益	45		
13			持续经营损益	46	17,501,516.88	15,123,284.87
14			终止经营损益	47		
15	270,671.97	838,711.13	六、其他综合收益的税后净额	48		
16	3,617,574.13	1,083,406.25	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	49		
17	7,058,455.56	2,603,228.40	(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	50		
18			1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	51		
19			2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	52		
20	974,760.59	-163,053.67	(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	53		
21			1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	54		
22	117,039.15	213,071.99	2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	55		
23			3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	56		
24			4. 现金流量套期损益的有效部分	57		
25			5. 外币财务报表折算差额	58		
26	-843,709.91	1,674,684.29	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	59		
27		26,309.13	七、综合收益总额	60	17,501,516.88	15,123,284.87
28			归属于母公司所有者的综合收益总额	61		
29			*归属于少数股东的综合收益总额	62		
30			八、每股收益：	63		
31	22,993,043.90	19,872,749.31	基本每股收益	64		
32			稀释每股收益	65		
33			其中：非流动资产处置利得	66		

注：表中带*科目为合并会计报表项目，其他项目为金融类企业专用。



Handwritten signature

现金流量表

财合年企03表
金额单位:元

2017年度

编制单位:云南沃森药业股份有限公司

行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
1			一、经营活动产生的现金流量:	30		
2	102,514,428.03	60,845,642.00	销售商品、提供劳务收到的现金	31		
3			△客户存款和同业存放款项净增加额	32	215,920,655.85	398,960,000.00
4			△向中央银行借款净增加额	33	215,920,655.85	398,986,309.00
5			△向其他金融机构拆入资金净增加额	34	141,746,986.41	205,127,123.64
6			△收到原保险合同保费取得的现金	35		
7			△收到再保险业务现金净额	36		
8			△保户储金及投资款净增加额	37		
9			△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	38	167,775,910.80	584,999,920.83
10			△收取利息、手续费及佣金的现金	39	309,522,897.21	790,127,044.47
11			△拆入资金净增加额	40	-93,602,241.36	-391,140,735.47
12			△回购业务资金净增加额	41		
13			收到的税费返还	42		
14	554,538,015.27	58,248,054.47	收到其他与经营活动有关的现金	43		1,390,000,000.00
15	657,052,443.30	119,093,696.47	经营活动现金流入小计	44		
16	54,236,269.53	23,665,956.73	二、投资活动产生的现金流量:	45		
17			△购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	46	157,444,217.49	
18			△支付其他与长期资产有关的现金	47	157,444,217.49	1,390,000,000.00
19			△支付原保险合同赔付款项的现金	48	137,741,771.96	361,729,500.00
20			△支付利息、手续费及佣金的现金	49	13,655,975.56	1,128,774.04
21			△支付保单红利的现金	50		
22	11,871,870.70	10,776,321.02	支付给职工以及为职工支付的现金	51	77,442,778.47	114,340,000.00
23	4,729,876.51	6,773,904.54	支付的各项税费	52	228,840,525.99	477,198,274.04
24	464,553,227.90	546,146,323.50	支付其他与经营活动有关的现金	53	-71,396,308.50	912,801,725.96
25	535,391,244.64	587,362,505.79	经营活动现金流出小计	54		
26	121,661,198.66	-468,268,809.32	经营活动产生的现金流量净额	55	-43,337,351.20	53,392,181.17
27			三、筹资活动产生的现金流量:	56	54,711,963.31	1,319,782.14
28			△吸收投资收到的现金	57	11,374,612.11	54,711,963.31
29	26,309.00		取得投资收益收到的现金	58		

注:加△楷体项目为金融类企业适用。



(Handwritten signature)

所有者权益变动表

编制单位：云南产城发展集团巴拉格桑能源开发有限公司

2017年度

财企会企04表
金额单位：元

行次	本年金额											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	181,820,000.00	-	-	-	-	-	-	8	9	10	11	12	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	181,820,000.00												
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一)综合收益总额													
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
(四)利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(五)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.专项储备计提法定盈余公积或净资产所产生的变动													
5.其他													
四、本年年末余额	181,820,000.00								58,054,468.09		242,246,215.50		242,246,215.50

注：加△指项目为金融企业专用，加#为外商投资企业专用。

所有者权益变动表 (续)

财会年企04表
金额单位: 元

编制单位: 云南文产集团里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司

2017年度

上年金额

项 目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
		实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他			小计		
一、上年年末余额	1	181,820,000.00	15	160,000,000.00	16	160,000,000.00	17	18	19	20	21	22	23	24	25	369,621,413.75
加: 会计政策变更	2									4,371,742.41		25,429,666.34				
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年初余额	5	181,820,000.00		160,000,000.00		160,000,000.00				4,371,742.41		25,429,666.34		369,621,413.75		369,621,413.75
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6			160,000,000.00		160,000,000.00						15,123,284.87		-144,876,715.13		-144,876,715.13
(一) 综合收益总额	7											15,123,284.87		15,123,284.87		15,123,284.87
(二) 所有者投入和减少资本	8															
1. 所有者投入的普通股	9															
2. 其他权益工具持有者投入资本	10															
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11															
4. 其他	12															
(三) 专项储备提取和使用	13															
1. 提取专项储备	14															
2. 使用专项储备	15															
(四) 利润分配	16															
1. 提取盈余公积	17															
其中: 法定公积金	18															
任意公积金	19															
# 储备基金	20															
# 企业发展基金	21															
# 利润归还投资	22															
2. 提取一般风险准备	23															
3. 对所有者(或股东)的分配	24															
4. 其他	25															
(五) 所有者权益内部结转	26															
1. 资本公积转增资本(或股本)	27			160,000,000.00		160,000,000.00								-160,000,000.00		-160,000,000.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28															
3. 盈余公积弥补亏损	29															
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30															
5. 其他	31															
四、本年年末余额	32	181,820,000.00		160,000,000.00		160,000,000.00				4,371,742.41		40,552,951.21		224,744,698.62		224,744,698.62

注: 加△指项目为金融企业专用, 加#为外商投资企业专用。




云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司 2017年度财务报表附注

一、公司基本情况

云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司(以下简称“本公司”)于2011年10月25日由云南文化产业投资控股集团有限公司和香格里拉市巴拉格宗生态旅游开发有限责任公司投资设立,分别持股55%和45%。企业法人营业执照注册号为533421100007985,注册地址:香格里拉市康珠大道巴拉格宗酒店4楼,营业期限:2011年10月25日至2021年10月25日。公司法定代表人:陶国相;注册资本18,182万元;实收资本18,182万元。

本公司经营范围:景区开发建设、旅游接待;旅游产品开发、生产、销售;餐饮、娱乐服务;文化项目投资;文化产业园区的开发、建设及管理;文化旅游开发;文化艺术培训;组织文化会展及艺术交流活动;演艺娱乐。

本公司的母公司为云南文化产业投资控股集团有限公司。

本公司的全资子公司为迪庆香格里拉全景旅游文化网络有限责任公司。

二、财务报表的编制基础

本公司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》和各项具体会计准则、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”)编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

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

2、记账本位币

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

3、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外,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。

4、企业合并

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、10“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(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（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、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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，本公司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，本公司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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公

允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失,不予转回。

(4) 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。

本公司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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计

摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

(9) 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重

组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 300.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
按余额百分比法计提坏账准备的组合	应收款项具有相似的风险特征
本集团内应收款项的组合	合并范围内的各会计主体之间的应收款项本集团可以控制，除非有证据表明不能收回，一般不计提坏账准备

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
按余额百分比法计提坏账准备的组合	千分之三
集团内公司往来款项的组合	一般不计提

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事

项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、周转材料等。

(2) 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和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

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。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

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。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负

有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司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、（2）“合并财务报表编制的方法”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，在处置时将原计入所有者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。

本公司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。对于本公司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计入当期损益。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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

11、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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	5	2.375
机器设备	15	5	6.33
办公设备	10	5	9.50
运输设备	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00

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，本公司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、15“非流动非金融资产减值”。

(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。

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。

本公司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。

12、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、15“非流动非金融资产减值”。

13、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。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司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公司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

本公司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，不能满足下述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、15“非流动非金融资产

减值”。

15、非流动非金融资产减值

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、商誉等非流动非金融资产，本公司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。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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,在本公司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,和本公司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上述辞退福利相同的原则处理。本公司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)。

本公司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,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

17、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)该义务是本公司承担的现时义务;(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。

18、收入

(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。

本公司的收入主要为景区门票收入及景区内餐饮、住宿、娱乐收入,客源主要为散客、旅行社及企事业单位;散客收入在全额收取门票及其他价款时确认收入,旅行社及企事业单位收入在每次接待完成后根据合同价格及接待量计算确认收入。

(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。

本公司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

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

19、建造合同

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足:①合同总收入能够可靠地计量;②与合同相关的经济利益很可能流入企业;③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计,但合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和

与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

与本公司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。

21、递延所得税资产/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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司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，本公司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。

22、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。

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

（1）本公司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）本公司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) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，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) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，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。

23、持有待售

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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。

24、公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

（1）初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。本公司在下列情况中认为交易价格与公允价值不相等：①交易发生在关联方之间，且无证据表明该关联方交易是在市场条件下进行的。②交易是被迫的。③交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元。④交易的市场不是相关资产或负债的主要市场（或最有利市场）。

其他相关会计准则要求或允许本公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，并且交易价格与公允价值不相等的，交易价格与公允价值的差额应当按照其他相关会计准则的要求进行处理。如果其他相关会计准则对此未作出明确规定的，本公司将该差额计入当期损益。

（2）估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

（3）层次划分

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市

场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（4）会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

②其他会计政策变更

无。

2、会计估计变更

无。

3、重要前期差错更正

无。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	景区门票、漂流收入按应税收入的3%简易征收、其他收入按应税收入6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	应缴流转税的3%
地方教育费附加	应缴流转税的2%
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

无。

七、财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元：“年初”系指2017年1月1日，“年末”系指2017年12月31日，“本年”系指2017年1月1日至12月31日，“上年”系指2016年1月1日至12月31日。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	89,517.65	188,092.72
银行存款	11,285,094.46	54,523,870.59
其他货币资金		
合 计	11,374,612.11	54,711,963.31
其中：存放在境外的款项总额		

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
交易性金融资产	68,368,138.51	124,285,594.29
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	68,368,138.51	124,285,594.29

项 目	年末公允价值	年初公允价值
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计	68,368,138.51	124,285,594.29

3、应收账款

种 类	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
余额百分比法	6,931,020.10	100.00	20,793.067	0.30
集团内往来款项				
组合小计	6,931,020.10	100.00	20,793.067	0.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	6,931,020.10	100.00	20,793.067	0.30

(续)

种 类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
余额百分比法	2,994,960.63	100.00	8,984.88	0.30
集团内往来款项				
组合小计	2,994,960.63	100.00	8,984.88	0.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	2,994,960.63	100.00	8,984.88	0.30

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	3,073,688.71	66.82	9,221.06	14,064,523.93	78.56	140,645.24

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1-2年(含2年)	731,940.00	6.61	2,195.82	2,836,639.35	15.84	8,509.92
2-3年(含3年)	1,939,957.00	17.52	5,819.87	2,190.00	0.01	2,190.00
3年以上	1,002,190.00	9.05	1,002,190.00	1,000,000.00	5.59	1,000,000.00
合计	6,747,775.71	100.00	1,019,426.75	1,7903,353.28	100.00	1,151,345.16

(2) 账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司	湖南卫视文化传播有限公司	1,000,000.00	3年以上	
云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司	丽江阿拉丁旅游社有限公司	850,000.00	2-3年	
云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司	昆明市官渡区奇通电器经营部	662,200.00	1-3年	
云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司	云南东联益浩装饰工程有限公司	258,757.00	2-3年	
云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司	四川省岳池县石垭建安总公司电力工程二十三处	200,000.00	2-3年	
云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司	云南弘显家私装饰工程有限公司	206,780.00	1-2年	
合计		3,177,737.00	—	

4、其他应收款

种类	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
余额百分比法	183,887.72	0.10	551.66	0.30
集团内往来款项及备用金	179,139,873.42	99.90		0.00
组合小计	179,323,761.14	100.00	551.66	0.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	179,323,761.14	100.00	551.66	0.30

(续)

种类	年初余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
余额百分比法	377,630.00	0.11	1,132.89	0.30
集团内往来款项及备用金	354,077,488.57	99.89		0.00
组合小计	354,455,118.57	100.00	1,132.89	0.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	354,455,118.57	100.00	1,132.89	0.30

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	78,504.00		78,504.00
库存商品 (产成品)	227,039.61		227,039.61
包装物及低值易耗品	1,662,897.72		1,662,897.72
合 计	1,968,441.33		1,968,441.33

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,408.00		12,408.00
库存商品 (产成品)	753,150.25		753,150.25
包装物及低值易耗品	1,699,524.99		1,699,524.99
合 计	2,465,083.24		2,465,083.24

(2) 存货年末余额中借款费用资本化情况

无。

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
音乐节费用摊销		1,719,142.65
增值税留抵税额	6,793,865.21	
合 计	6,793,865.21	1,719,142.65

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	年末余额	年初余额	年末
-----	------	------	----

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
融资租赁款							
其中：未实现融资收益							
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
融资租赁保证金	11,000,000.00		11,000,000.00	11,000,000.00		11,000,000.00	

9、长期股权投资

项目	年末余额	年初余额
迪庆香格里拉全景旅游文化网络有限责任公司	438,569.69	438,569.69
减：减值准备		
合计	438,569.69	438,569.69

10、固定资产

(1) 固定资产类别

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
一、账面原值合计	67,804,663.61	7,470,859.76	423,943.74	7,4851,579.63
其中：房屋及建筑物	35,844,491.23	131,000.00		35,975,491.23
机器设备	2,411,455.44	113,120.76		2,524,576.20
运输设备	20,387,149.91	4,673,532.60	423,943.74	24,636,738.77
电子设备	5,831,797.04	2,173,257.87		8,005,054.91
办公设备	3,329,769.99	379,948.53		3,709,718.52
二、累计折旧合计	12,524,364.49	4,364,998.10	228,274.26	16,661,088.33
其中：房屋及建筑物	3,874,525.88	853,640.08		4,728,165.96
机器设备	104,343.10	158,034.82		262,377.92
运输设备	5,629,296.10	2,147,302.80	228,274.26	7,548,324.64
电子设备	2,537,398.38	857,005.55		3,394,403.93
办公设备	378,801.03	349,014.85		727,815.88
三、账面净值合计	55,280,299.12			58,190,491.30
其中：房屋及建筑物	31,969,945.35			31,247,325.27
机器设备	2,307,112.34			2,262,198.28

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
运输设备	14,757,853.81			17,088,414.13
电子设备	3,294,398.66			4,610,650.98
办公设备	2,950,968.96			2,981,902.64
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	55,280,299.12			58,190,491.30
其中：房屋及建筑物	31,969,945.35			31,247,325.27
机器设备	2,307,112.34			2,262,198.28
运输设备	14,757,853.81			17,088,414.13
电子设备	3,294,398.66			4,610,650.98
办公设备	2,950,968.96			2,981,902.64

(2) 年末已提足折旧仍继续使用的固定资产无。

11、 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			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
巴拉格宗景区建设工程	1,219,089,906.82		1,219,089,906.82	998,809,440.23		998,809,440.23
合 计	1,219,089,906.82		1,219,089,906.82	998,809,440.23		998,809,440.23

(2) 在建工程减值准备无。

12、无形资产

(1) 无形资产分类

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	2,311,123.92	32,075.46		2,343,199.38
版权	1,092,266.01			1,092,266.01
商标权	17,398.28	32,075.46		49,473.74
土地使用权	1,024,873.57			1,024,873.57

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
软件	176,586.06			176,586.06
二、累计摊销合计	370,602.27	94,634.60		465,236.87
版权	294,447.10	57,500.00		351,947.10
商标权	10,098.39	2,529.20		12,627.59
土地使用权	52,290.09	22,805.40		75,095.49
软件	13,766.69	11,800.00		25,566.69
三、减值准备累计金额合计				
版权				
商标权				
土地使用权				
软件				
四、账面价值合计	1,940,521.65			1,877,962.51
版权	797,818.91			740,318.91
商标权	7,299.89			36,846.15
土地使用权	972,583.48			949,778.08
软件	162,819.37			151,019.37

(2) 开发支出

无。

13、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项 目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,624,329.04	1,070,284.66
1-2年(含2年)	213,327.30	418,986.19
2-3年(含3年)	418,986.19	990,400.00
3年以上	266,609.00	1,526,855.30
合 计	3,523,251.53	4,006,526.15

(2) 逾期的大额应付账款

无。

14、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项 目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	674.00	340,689.00
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上		
合 计	674.00	340,689.00

(2) 账龄超过1年的大额预收账款
无。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,245,123.85	11,786,836.55	11,289,548.68	2,742,411.72
二、离职后福利-设定提存计划	21,510.12	323,031.94	322,831.94	21,710.12
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	2,266,633.97	12,109,868.49	11,612,380.62	2,764,121.84

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,052,614.89	10,680,419.39	10,194,129.52	1,538,904.76
二、职工福利费	989,000.00	1,000,000.00	989,000.00	1,000,000.00
三、社会保险费	4,458.24	106,417.16	106,419.16	4,456.24
其中：医疗保险费	4,500.00	96,560.92	96,562.92	4,498.00
工伤保险费	-357.18	4,928.12	4,928.12	-357.18
生育保险费	315.42	4,928.12	4,928.12	315.42
其他				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	199,050.72			199,050.72
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	2,245,123.85	11,786,836.55	11,289,548.68	2,742,411.72

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	19,215.12	312,174.94	311,974.94	19415.12
二、失业保险费	2,295.00	10,857.00	10,857.00	2,295.00
三、企业年金缴费				
合 计	21,510.12	323,031.94	322,831.94	21,710.12

16、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
营业税	-27,297.33	-27,297.33
企业所得税	5491527.02	4,749,464.44
个人所得税	16,308.89	23,741.01
城市维护建设税	7,243.86	5,921.89
教育费附加	1,814.73	886.20
地方教育费附加	1,031.62	1,010.26
增值税	87,890.87	-5,896,571.16
合计	5,578,519.66	-1,142,844.69

17、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
资产证券化利息	36,192,664.30	36,643,890.41
集团内借款利息		
长期借款利息		
合 计	36,192,664.30	36,643,890.41

18、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项 目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	3,380,597.66	11,349,321.92
1-2年(含2年)	11,114,324.95	39,477,397.80
2-3年(含3年)	39,015,231.02	
3年以上	72,400.00	73,000.00
合 计	53,582,553.63	50,899,719.72

19、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款(附注八、20)		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款(附注八、21)	104,572,942.30	96,553,310.35
一年内到期的其他长期负债		
合 计	104,572,942.30	96,553,310.35

20、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
入园凭证资产证券化借款	750,833,224.06	739,921,935.54
小计	750,833,224.06	739,921,935.54
减：一年内到期部分		
合计	750,833,224.06	739,921,935.54

注：本公司以巴拉格宗景区入园凭证（包括：景区门票凭证、景点游览凭证、观光车乘坐凭证、漂流设施使用凭证）作为基础资产，通过“云南文产巴拉格宗入园凭证资产支持专项计划”（以下简称“专项计划”）融资 8.4 亿元；2016 年 4 月 29 日经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）验资，专项计划实际收到参与资金为人民币 8.4 亿元，其中优先级资产支持证券募集资金总额为 8 亿元，次级资产支持证券募集资金总额为 0.4 亿元，专项计划于 2016 年 4 月 29 日正式成立，专项计划管理人为华林证券有限责任公司；次级资产支持证券募集资金 0.4 亿元为我公司自行认购，同时，本公司支付华林证券有限责任公司财务顾问费 0.71 亿元，专项计划融资净额为 7.29 亿元；本公司不可撤销及无条件地向计划管理人同意对基础资产的最低销售均价以及最低销售数量进行承诺，对基础资产销售均价低于约定的最低销售均价和/或销售数量低于约定的最低销售数量的差额部分承担差额支付义务；同时，云南文化产业投资控股集团有限公司为承诺为本公司承担的差额支付义务和回售与赎回资金支付义务提供无条件的独立的不可撤销的连带责任保证担保。

21、长期应付款

年末余额最大的前五项：

项 目	年末余额	年初余额
合计	353,769,606.14	462,608,024.66
其中：1、远东国际租赁有限公司售后回租款	31,666,162.11	47,487,578.33
2、华融金融租赁股份有限公司售后回租款	322,103,444.03	415,120,446.33

注：①根据本公司与远东国际租赁有限公司签订的售后回租合同（合同编号：IFELC16D080520-L-01），本公司将账面价值共计 6658.89 万元的资产作价 6600 万元出售给远东国际租赁有限公司同时租回，租赁期限为 5 年，租金总额共计 7953 万元。租金总额与作价金额之间的差额 1353 万元作为未确认融资费用在租赁期限内按实际利率法摊销。②根据本公司与华融金融租赁股份有限公司签订的融资租赁合同（合同编号：华融租赁（16）回字第 1601763100），本公司将评估价值 58177.92 万元的资产作价 50000 万元出售给华融金融租赁股份有限公司并同时租回，租赁期限为 5 年，租金总

额共计 59724.94 万元。租金总额与作价金额之间的差额 9724.94 万元作为未确认融资费用在租赁期限内按实际利率法摊销。

22、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
政府补助	8,000,000.00	10,000,000.00			18,000,000.00
合计	8,000,000.00	10,000,000.00			18,000,000.00

23、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
云南文化产业投资控股集团有限责任公司	100,000,000.00	55.00			100,000,000.00	55.00
香格里拉市巴拉格宗生态旅游开发有限公司	81,820,000.00	45.00			81,820,000.00	45.00
合计	181,820,000.00	100.00			181,820,000.00	100.00

24、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,371,747.41			2,371,747.41
合计	2,371,747.41			2,371,747.41

25、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
本年年初余额	40,552,951.21	25,429,666.34
本年增加额	17,501,516.88	15,123,284.87
其中：本年净利润转入	17,501,516.88	15,123,284.87
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	58,054,468.09	40,552,951.21

26、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本明细情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	102,348,786.20	66,590,370.44	66,324,979.79	43,792,941.79
其中：门票收入	55,101,891.54	20,643,014.84	19,457,459.00	14,670,610.78
餐饮、住宿收入	16,516,234.72	13,983,977.79	8,090,943.56	9,296,783.141
娱乐收入	20,084,768.13	1,331,807.41	15,110,840.00	8,799,638.149
小卖部、茶室收入	339,314.69	5,327,229.64	1,405,010.42	978,608.7481
专线车收入	2,282,662.49	11,986,266.68	17,668,091.00	8,321,014.562
藏民家访收入	7,561,212.77	7,990,844.45	4,124,299.00	1,467,913.131
其他	462,701.86	5,327,229.63	468,336.81	258,373.276
合 计	102,348,786.20	66,590,370.44	6,6324,979.79	43,792,941.79

(2) 建造合同

无。

27、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
税金	270,671.97	838,711.13
合计	270,671.97	838,711.13

28、销售费用、管理费用、财务费用

(1) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,199,258.29	532,708.52
办公费	340,885.03	7,826.74
差旅费	389,666.23	227,900.77
招待费	109,962.91	13,489.89
展览费	19,423.67	24,472.12
广告费	1,041,552.29	195,096.56
水电费	21,992.58	10,621.12
其他	229,835.83	56,561.76
保险费	210,015.84	13,987.96
运输费	54,981.46	740.81

合计	3,617,574.13	1,083,406.25
----	--------------	--------------

注：本年经营性固定资折旧全部列入主营业务成本核算。

(2) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	4,404,601.07	1,400,380.40
折旧费	119,997.14	74,896.22
办公费	35,293.28	19,972.97
差旅费	522,340.51	61,396.05
车辆使用费	317,639.50	135,448.66
招待费	232,935.63	97,461.65
水电费	63,527.9	38,697.71
会务费	3,058.66	2,753.54
修理费	105,879.83	9,544.70
租赁费	148,231.77	98,530.95
劳务费	249,410.59	37,539.97
税金		2,294.62
图书资料费	14,117.32	868.28
审计咨询费	183,525.04	119,320.20
保险费	91,762.53	69,848.21
宣传费	131,756.81	195,850.33
邮电通讯费	63,527.90	38,029.50
低值易耗品摊销	11,058.66	
其他	232,935.62	124,210.02
长期待摊费用摊销	84,703.87	59,415.34
福利费	14,117.31	2,542.44
装订打印费	28,234.62	14,226.64
合计	7,058,655.56	2,603,228.40

(3) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出		
减：利息收入	117,039.15	213,071.99
汇兑损益		
手续费	1,091,799.74	48,018.32

工本费		
其他		
合计	974,760.59	-165,053.67

29、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-843,709.91	1,674,694.29
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合计	-843,709.91	1,674,694.29

30、所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,491,527.02	4,749,464.44
递延所得税调整		
其他		
合计	5,491,527.02	4,749,464.44

八、或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十一、财务报表的批准

本财务报表已经本公司董事会批准。

云南文产香格里拉市巴拉格宗旅游开发有限公司

2018 年 4 月 2 日



营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

统一社会信用代码 91530800077609148P

名称 云南泛正会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

主要经营场所 普洱市思茅区人民中路2号

执行事务合伙人 马超

成立日期 2013年09月05日

合伙期限 2013年09月05日 至 2033年09月05日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设项目工程竣工财务决算审核;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

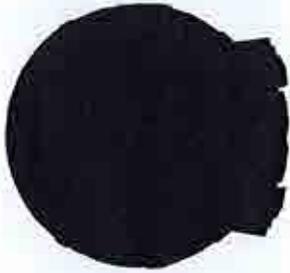


登记机关



2016年 月 日

证书序号: 0003423



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 云南泛正会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师: 马超

经营场所:

云南省普洱市思茅区人民中路2号

组织形式:

普通合伙

执业证书编号:

53270091

批准执业文号:

云财公【2013】69号

批准执业日期:

2013-02-23



发证机关

二〇一八年一月一日

中华人民共和国财政部制



云南泛正会计师事务所注册会计师证书复印件



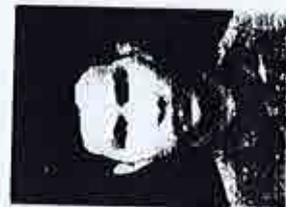
张启斌

男

1971-12-04

云南泛正会计师事务所

532726197112040812



本资质证书专用于云泛
会审 2018 第 17 号审计报告

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



张启斌(532700880017)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

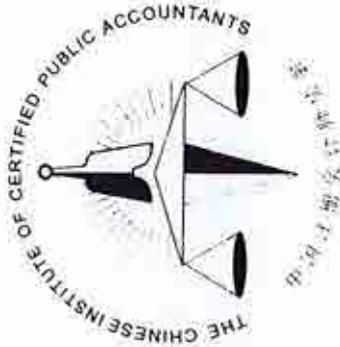
证书编号: 532700880017
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 10 月 09 日
Date of Issuance

年 月 日

云南泛正会计师事务所注册会计师证书复印件



姓名	袁莉
Sex	女
Date of birth	1975-10-17
Working unit	袁谷欣然(联合)会计师事务所
Identity card No.	530103207510170139



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本资质证照专用于云泛
会审2018年第17号审计报告

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



袁莉(530100300039)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

证书编号: 530100300039
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 4 月 29 日
Date of Issuance

年 月 日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：云南文化产业投资控股集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末金额	年初金额
流动资产：			
货币资金	八.1	391,487,646.51	454,488,154.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	八.2	79,642,787.04	132,615,316.06
衍生金融资产			
应收票据	八.3	31,769,600.00	190,000.00
应收账款	八.4	539,640,067.24	337,487,447.32
预付款项	八.5	986,858,124.29	615,497,334.80
应收利息	八.6	421,500.00	193,333.32
应收股利	八.7	22,620.60	
其他应收款	八.8	1,846,593,819.45	1,501,522,198.27
买入返售金融资产			
存货	八.9	191,455,537.90	269,445,403.38
其中：原材料	八.9	78,504.00	58,418.42
库存商品(产成品)	八.9	189,570,020.33	263,335,659.64
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八.10	285,947,686.01	295,511,974.20
流动资产合计		4,353,839,389.04	3,606,951,161.57
非流动资产：			
可供出售金融资产	八.11	24,025,000.00	15,525,000.00
持有至到期投资	八.12	8,800,000.00	4,117,600.00
长期应收款	八.13	25,912,000.00	16,500,000.00
长期股权投资	八.14	233,272,803.21	279,356,564.59
投资性房地产	八.15	804,415,178.00	302,770,100.00
固定资产原价	八.16	1,146,607,553.21	377,900,301.48
减：累计折旧	八.16	145,336,062.30	114,100,597.31
固定资产净值	八.16	1,001,271,490.91	263,799,704.17
减：固定资产减值准备			
固定资产净额	八.16	1,001,271,490.91	263,799,704.17
在建工程	八.17	1,173,714,669.95	1,725,111,672.11
工程物资			
固定资产清理	八.18	8,921,036.67	8,921,036.67
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八.19	114,888,624.70	117,786,321.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八.20	24,139,159.37	45,935,180.78
递延所得税资产	八.21	814,486.39	657,058.93
其他非流动资产	八.22	22,500,000.00	
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		3,442,674,449.20	2,780,480,238.46
资产总计		7,796,513,838.24	6,387,431,400.03

合并资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位: 云南文化产业投资控股集团有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末金额	年初金额
流动负债:			
短期借款	八.23	723,240,000.00	311,173,161.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八.24		20,000,000.00
应付账款	八.25	272,822,725.96	242,013,068.49
预收款项	八.26	633,272,149.42	632,472,380.57
应付职工薪酬	八.27	53,123,515.62	26,405,866.06
其中: 应付工资	八.27	49,369,200.69	23,393,213.41
应付福利费	八.27	1,187,309.03	1,191,818.03
应交税费	八.28	43,023,246.36	-7,012,866.99
其中: 应交税金	八.28	42,230,706.26	-7,528,372.61
应付利息	八.29	37,433,286.81	39,558,438.95
应付股利	八.30	3,552,100.79	3,552,100.79
其他应付款	八.31	415,244,207.99	466,328,475.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八.32	340,245,768.41	451,257,838.89
其他流动负债			
流动负债合计		2,521,957,001.36	2,185,748,464.07
非流动负债:			
长期借款	八.33	871,833,224.06	1,638,921,935.54
应付债券			
长期应付款	八.34	587,959,375.15	779,533,685.35
长期应付职工薪酬			
专项应付款	八.35	61,555,203.36	88,954,621.03
预计负债			
递延收益	八.36	106,225,145.33	94,537,230.86
递延所得税负债	八.21	44,353,799.67	13,126,098.52
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		1,671,926,747.57	2,615,073,571.30
负债合计		4,193,883,748.93	4,800,822,035.37
所有者权益:			
实收资本	八.37	2,285,714,285.71	1,101,269,828.92
国家资本	八.37	2,285,714,285.71	1,101,269,828.92
其中: 国有法人资本	八.37	2,285,714,285.71	1,101,269,828.92
集体资本			
民营资本			
其中: 个人资本			
外商资本			
减: 已归还投资			
实收资本净额	八.37	2,285,714,285.71	1,101,269,828.92
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八.38	1,002,423,878.55	255,687,266.69
减: 库存股			
其他综合收益	八.39	29,420.49	961,351.94
其中: 外币报表折算差额	八.39	29,420.49	961,351.94
专项储备			
盈余公积	八.40	5,267,051.90	5,267,051.90
其中: 法定公积金	八.40	5,267,051.90	5,267,051.90
任意公积金			
一般风险准备			
未分配利润	八.41	139,633,446.65	17,363,593.32
归属于母公司所有者权益合计		3,433,068,083.30	1,380,549,092.77
少数股东权益		169,562,006.01	206,060,271.89
所有者权益合计		3,602,630,089.31	1,586,609,364.66
负债和所有者权益总计		7,796,513,838.24	6,387,431,400.03

载于第18页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第17页的财务报表由以下人士签署:

单位负责人:



主管会计工作负责人:

5



会计机构负责人:

林萍

合并利润表

2017年度

编制单位：云南文化产业投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		5,212,415,422.81	3,838,598,193.38
其中：营业收入	八.42	5,212,415,422.81	3,838,598,193.38
利息收入			
二、营业总成本		5,316,775,625.11	3,894,508,024.28
其中：营业成本	八.42	4,845,575,993.08	3,622,838,808.82
税金及附加	八.43	9,107,095.55	8,051,581.41
销售费用	八.44	114,017,027.22	37,387,467.19
管理费用	八.45	160,451,108.39	102,824,770.26
其中：研究与开发费			
党建工作经费			
财务费用	八.46	144,570,240.20	120,460,549.11
其中：利息支出	八.46	101,581,024.36	99,138,622.75
利息收入	八.46	4,827,276.12	5,600,611.17
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	八.46	132,162.07	-406,810.47
资产减值损失	八.47	43,054,160.67	2,944,847.49
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八.48	221,968,750.10	74,227,847.62
投资收益（损失以“-”号填列）	八.49	7,165,019.91	-25,323,201.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八.49	-539,183.29	-25,597,194.57
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八.50		-118,417.14
其他收益	八.51	27,735,631.61	
三、营业利润（损失以“-”号填列）		152,509,199.32	-7,123,601.53
加：营业外收入	八.52	447,133.39	42,419,757.81
其中：非流动资产毁损报废利得	八.52	11,951.38	128,072.33
政府补助	八.52	110,188.14	40,738,269.45
债务重组利得			
减：营业外支出	八.53	8,388,552.00	10,233,281.12
其中：非流动资产毁损报废损失	八.53	317,259.45	2,766,404.14
债务重组损失	八.53	7,200,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		144,567,780.71	25,062,875.16
减：所得税费用	八.54	40,651,627.21	18,078,801.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		103,916,153.50	6,984,074.16
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		103,916,153.50	6,984,074.16
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、少数股东损益		-20,843,699.83	-9,895,620.01
2、归属于母公司所有者的净利润		124,759,853.33	16,879,694.17
六、其他综合收益的税后净额	八.55	-1,035,479.39	1,090,405.32
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-931,931.45	981,364.79
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-931,931.45	981,364.79
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		-931,931.45	981,364.79
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-103,547.94	109,040.53
七、综合收益总额		102,880,674.11	8,074,479.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		123,827,921.88	17,861,058.96
归属于少数股东的综合收益总额		-20,947,247.77	-9,786,579.48

载于第18页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第17页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林萍

合并现金流量表

2017年度

编制单位：云南文化产业投资控股集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		5,744,882,604.50	4,604,782,924.11
收到的税费返还		4,390.94	
收到其他与经营活动有关的现金		529,510,463.62	1,015,425,764.46
经营活动现金流入小计		6,274,397,459.06	5,620,208,688.57
购买商品、接受劳务支付的现金		5,782,374,905.28	4,917,998,509.24
支付给职工以及为职工支付的现金		121,097,391.90	81,544,256.29
支付的各项税费		48,630,286.58	32,484,341.49
支付其他与经营活动有关的现金		349,394,471.54	443,326,171.75
经营活动现金流出小计		6,301,497,055.30	5,475,353,278.77
经营活动产生的现金流量净额		-27,099,596.24	144,855,409.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,098,409.24	23,823,510.36
取得投资收益收到的现金		7,548,266.83	285,533.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,738.66	218,050.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		13,439,895.76	
收到其他与投资活动有关的现金		4,253,380,603.86	397,081,386.71
投资活动现金流入小计		4,290,585,914.35	421,408,480.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		306,583,904.26	421,925,872.14
投资支付的现金		44,754,826.50	141,682,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,382,587,593.38	764,446,294.01
投资活动现金流出小计		4,733,926,324.14	1,328,054,166.15
投资活动产生的现金流量净额		-443,340,409.79	-906,645,685.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,780,181,068.65	212,100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			45,900,000.00
取得借款收到的现金		748,240,000.00	2,339,760,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		74,237,500.00	429,761,142.62
筹资活动现金流入小计		2,602,658,568.65	2,981,621,142.62
偿还债务支付的现金		1,376,414,933.29	1,150,460,423.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,621,166.10	85,770,652.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		690,455,146.71	929,548,407.01
筹资活动现金流出小计		2,145,491,246.10	2,165,779,483.09
筹资活动产生的现金流量净额		457,167,322.55	815,841,659.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-655,114.43	1,867,071.84
五、现金及现金等价物净增加额		-13,927,797.91	55,918,455.71
加：期初现金及现金等价物余额		372,133,988.28	316,215,532.57
六、期末现金及现金等价物余额		358,206,190.37	372,133,988.28

载于第16页至第17页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第17页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2017年度

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	1,101,269,828.92		255,687,266.69		981,351.94		5,267,051.90		17,363,593.32		1,380,549,092.77	206,060,271.89	1,586,609,364.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,101,269,828.92		255,687,266.69		981,351.94		5,267,051.90		17,363,593.32		1,380,549,092.77	206,060,271.89	1,586,609,364.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,184,444,456.79		746,736,611.86		-931,931.45				122,269,853.33		2,052,518,990.53	-36,498,265.88	2,016,020,724.65
（一）综合收益总额					-931,931.45				124,759,853.33		123,827,921.88	-20,947,247.77	102,880,674.11
（二）所有者投入和减少资本	1,165,714,285.71		765,466,782.94								1,931,181,068.65	-15,551,018.11	1,915,630,050.54
1.所有者投入资本	1,165,714,285.71		765,466,782.94								1,931,181,068.65		1,931,181,068.65
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）专项储备的提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
储备基金													
企业发展基金													
利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者的分配													
4.其他													
（五）所有者权益内部结转	18,730,171.08		-18,730,171.08										
1.资本公积转增资本	18,730,171.08		-18,730,171.08										
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
四、本年年末余额	2,285,714,285.71		1,002,423,878.55		29,420.49		5,267,051.90		139,633,446.65		3,433,068,083.30	169,562,006.01	3,602,630,089.31

载于第16页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林萍

林萍



第4页至第17页的财务报表由以下人士签署：

合并所有者权益变动表 (续)
2017年度

金额单位: 人民币元

上年金额

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	933,269,828.92		256,800,115.87		-20,012.85		4,979,738.78		2,722,037.27		1,197,751,707.99	269,586,227.98	1,467,337,935.97
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他									-1,560,825.00		-1,560,825.00	-173,425.00	-1,734,250.00
二、本年年初余额	933,269,828.92		256,800,115.87		-20,012.85		4,979,738.78		1,161,212.27		1,196,190,882.99	269,412,802.98	1,465,603,685.97
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	168,000,000.00		-1,112,849.18		981,364.79		287,313.12		16,202,381.05		184,358,209.78	-63,352,531.09	121,005,678.69
(一) 综合收益总额	168,000,000.00		-1,112,849.18		981,364.79				16,879,894.17		17,861,058.96	-9,786,579.48	8,074,479.48
(二) 所有者投入和减少资本	168,000,000.00		-1,118,149.18								166,887,150.82	-50,013,850.82	116,873,300.00
1. 所有者投入资本											166,887,150.82	44,100,000.00	210,987,150.82
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他			5,300.00								5,300.00	-94,113,850.82	-94,108,550.82
(三) 专项储备的提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(四) 利润分配													
1. 提取盈余公积							287,313.12		-677,313.12		-390,000.00	-3,552,100.79	-3,942,100.79
其中: 法定公积金							287,313.12		-287,313.12				
任意公积金							287,313.12		-287,313.12				
储备基金													
企业发展基金													
利润归还投资													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者权益的分配													
4. 其他													
(五) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
四、本年年末余额	1,101,269,828.92		255,687,266.69		961,351.94		5,287,051.90		17,363,593.32		1,380,549,092.77	206,060,271.89	1,586,609,364.66

载于第18页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



林萍

