合并资产负债表

陕西旅游集团有限公司　　2026年6月30日　　单位：人民币元

项　目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	4,977,273,852.79	4,852,913,938.96
交易性金融资产	44,087,265.33	48,852,845.33
衍生金融资产		
应收票据	42,616,054.10	23,425,573.42
应收账款	2,189,791,528.74	1,906,968,854.94
应收款项融资	366,654.00	350,000.00
预付款项	1,026,259,316.22	832,698,284.32
其他应收款	3,468,288,332.94	3,132,733,904.09
存货	6,494,510,945.45	6,309,790,157.73
合同资产	2,314,203.71	2,449,203.71
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	293,442,432.90	228,504,642.18
流动资产合计	18,538,950,586.18	17,338,687,404.68
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	229,967,617.80	240,367,231.22
其他权益工具投资	18,868,285.46	18,868,285.46
其他非流动金融资产	612,182,243.59	491,199,799.45
投资性房地产	20,668,581,977.11	20,391,433,841.88
固定资产	4,306,104,958.39	4,408,747,173.38
在建工程	11,435,533,256.37	10,818,790,319.40
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	32,468,091.59	36,114,812.68
无形资产	723,797,256.43	733,531,143.95
开发支出	46,739,975.33	44,182,255.77
商誉	330,657,063.53	331,494,559.48
长期待摊费用	313,434,194.28	319,521,216.69
递延所得税资产	185,473,256.33	184,026,161.51
其他非流动资产	300,448,533.93	297,873,893.65
非流动资产合计	39,204,256,710.14	38,316,150,694.52
资产总计	57,743,207,296.32	55,654,838,099.20

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

陕西旅游集团有限公司　　2026年6月30日　　单位：人民币元

项　　目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	750,060,834.47	2,246,797,581.17
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	598,407.22	7,101,905.33
应付账款	2,056,410,907.26	2,210,435,476.25
预收款项	283,394,795.35	276,162,698.25
合同负债	526,448,548.44	604,063,027.15
应付职工薪酬	91,360,934.03	111,638,446.42
应交税费	957,129,000.45	918,877,630.54
其他应付款	905,734,751.28	967,459,577.99
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	6,323,573,805.07	7,138,784,305.57
其他流动负债	111,478,053.44	139,504,047.83
流动负债合计	12,006,190,037.01	14,620,824,696.50
非流动负债：		
长期借款	22,810,952,025.96	16,511,352,511.50
应付债券	5,010,389,662.01	6,027,478,795.37
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	8,679,400.35	12,847,395.84
长期应付款	1,102,860,067.90	1,477,629,544.36
长期应付职工薪酬		
预计负债	2,544,964.57	2,544,964.57
递延收益	139,111,097.31	138,989,903.70
递延所得税负债	2,064,655,655.68	2,051,749,066.09
其他非流动负债	814,015.90	7,814,015.90
非流动负债合计	31,140,006,889.68	26,230,406,197.33
负债合计	43,146,196,926.69	40,851,230,893.83
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	1,969,000,000.00	1,969,000,000.00
其他权益工具	1,982,550,000.00	992,550,000.00
其中：优先股		
永续债	1,982,550,000.00	992,550,000.00
资本公积	2,676,849,166.47	2,676,849,166.47
减：库存股		
其他综合收益	2,781,307,128.30	2,781,307,128.30
专项储备	1,346,409.67	1,332,644.29
盈余公积	62,143,384.66	62,143,384.66
未分配利润	530,989,454.66	781,676,617.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	10,004,185,543.76	9,264,858,940.75
少数股东权益	4,592,824,825.87	5,538,748,264.62
所有者权益（或股东权益）合计	14,597,010,369.63	14,803,607,205.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计	57,743,207,296.32	55,654,838,099.20

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

陕西旅游集团有限公司　　2026年6月　　单位：人民币元

项　目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	3,274,427,529.44	3,414,273,105.23
其中：营业收入	3,274,427,529.44	3,414,273,105.23
二、营业总成本	3,513,238,860.82	3,587,251,328.96
其中：营业成本	2,564,506,734.94	2,655,287,674.20
税金及附加	23,894,743.88	28,768,243.44
销售费用	235,206,781.36	200,283,081.08
管理费用	451,824,018.76	420,233,912.37
研发费用	1,515,947.82	7,263,998.34
财务费用	236,290,634.06	275,414,419.53
其中：利息费用	230,532,827.25	255,269,200.00
利息收入	89,044,401.96	85,085,458.09
加：其他收益	44,361,989.66	21,127,455.38
投资收益（损失以“－”号填列）	6,815,545.86	32,998,385.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	52,440,000.00	53,500,000.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-1,120,126.45	30,226.45
资产减值损失（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	8,742.85	10,132.07
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-136,305,179.46	-65,312,024.75
加：营业外收入	2,030,580.92	2,154,935.20
减：营业外支出	7,121,211.48	29,541,115.94
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-141,395,810.02	-92,698,205.49
减：所得税费用	65,214,791.10	77,298,215.18
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-206,610,601.12	-169,996,420.67
（一）按经营持续性分类：		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-206,610,601.12	-169,996,420.67
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1.归属于母公司所有者（或股东）的净利润（净亏损以“－”号填列）	-250,687,162.37	-190,100,535.23
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	44,076,561.25	20,104,114.56
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属母公司所有者（或股东）的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（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	-206,610,601.12	-169,996,420.67
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-250,687,162.37	-190,100,535.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额	44,076,561.25	20,104,114.56
八、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

陕西旅游集团有限公司　　2026年6月　　单位：人民币元

项　　目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,218,327,384.91	3,955,271,958.30
收到的税费返还	330,451.06	241,094,924.11
收到其他与经营活动有关的现金	1,091,450,214.40	1,159,584,743.48
经营活动现金流入小计	4,310,108,050.37	5,355,951,625.89
购买商品、接受劳务支付的现金	2,402,464,479.29	2,727,485,751.10
支付给职工以及为职工支付的现金	471,252,742.35	427,694,030.20
支付的各项税费	142,330,766.32	153,073,857.51
支付其他与经营活动有关的现金	1,492,926,279.31	1,744,425,991.56
经营活动现金流出小计	4,508,974,267.27	5,052,679,630.37
经营活动产生的现金流量净额	-198,866,216.90	303,271,995.52
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	98,238,188.81	12,701,637.48
取得投资收益收到的现金	778,218.76	28,031,629.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	118,301.00	3,360,308.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	458,527,678.82	61,067,012.68
投资活动现金流入小计	557,662,387.39	105,160,588.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	472,440,830.23	574,106,756.90
投资支付的现金	178,000,800.00	94,999,549.79
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	593,297,845.94	363,344,424.61
投资活动现金流出小计	1,243,739,476.17	1,032,450,731.30
投资活动产生的现金流量净额	-686,077,088.78	-927,290,142.95
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	5,188,200.00	1,008,003,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,003,800.00
取得借款收到的现金	9,008,621,539.04	7,602,996,669.52
△发行债券收到的现金		1,100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	379,908,470.00	708,020,171.14
筹资活动现金流入小计	9,393,718,209.04	10,419,020,640.66
偿还债务支付的现金	4,930,467,412.79	5,115,186,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,063,789,007.68	920,752,829.95
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	1,995,861,874.34	1,642,840,880.51
筹资活动现金流出小计	7,990,118,294.81	7,678,780,110.46
筹资活动产生的现金流量净额	1,403,599,914.23	2,740,240,530.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	518,656,608.55	2,116,222,382.77
加：期初现金及现金等价物余额	4,085,397,836.95	2,280,820,855.37
六、期末现金及现金等价物余额	4,604,054,445.50	4,397,043,238.14

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

陕西旅游集团有限公司　　2026年6月30日　　单位：人民币元

项　　目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,530,679,719.44	1,231,855,110.80
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	1,301,832.02	665,636.81
其他应收款	20,680,763,434.20	19,618,119,819.82
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	10,119,943.91	8,570,507.13
流动资产合计	22,222,864,929.57	20,859,211,074.56
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	10,513,982,008.47	9,315,260,706.90
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	523,209,172.51	412,209,172.51
投资性房地产	4,787,697.00	4,787,697.00
固定资产	902,397.59	941,771.01
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	59,558,539.05	62,108,683.11
开发支出	12,377,046.26	12,377,046.26
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	2,489,546.02	2,489,546.02
其他非流动资产		
非流动资产合计	11,117,306,406.90	9,810,174,622.81
资产总计	33,340,171,336.47	30,669,385,697.37

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

陕西旅游集团有限公司　　2026年6月30日　　单位：人民币元

项　　目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	400,000,000.00	1,705,187,697.97
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	1,821,392.50	2,809,977.41
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	983,610.35	890,684.00
应交税费	36,206.62	369,523.60
其他应付款	4,022,215,045.52	4,948,973,295.03
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	5,004,769,092.85	4,660,164,532.67
其他流动负债		
流动负债合计	9,429,825,347.84	11,318,395,710.68
非流动负债：		
长期借款	13,993,860,000.00	9,360,365,000.00
应付债券	4,944,435,375.65	5,961,524,509.01
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	331,210,231.51	346,383,535.80
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	5,000,000.00	
递延所得税负债	45,299.25	45,299.25
其他非流动负债		
非流动负债合计	19,274,550,906.40	15,668,318,344.06
负债合计	28,704,376,254.24	26,986,714,054.74
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	1,969,000,000.00	1,969,000,000.00
其他权益工具	1,982,550,000.00	992,550,000.00
其中：优先股		
永续债	1,982,550,000.00	992,550,000.00
资本公积	608,108,213.85	608,108,213.85
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	62,143,384.66	62,143,384.66
未分配利润	13,993,483.72	50,870,044.12
所有者权益（或股东权益）合计	4,635,795,082.23	3,682,671,642.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计	33,340,171,336.47	30,669,385,697.37

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

陕西旅游集团有限公司　　2026年6月　　单位：人民币元

项　　目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		
其中：营业收入		
二、营业总成本	48,953,432.33	134,002,474.25
其中：营业成本		
税金及附加	13,487.34	18,061.15
销售费用		
管理费用	54,957,580.65	42,674,880.85
研发费用		
财务费用	-6,017,635.66	91,309,532.25
其中：利息费用	463,532,880.76	464,400,792.45
利息收入	548,915,567.58	482,143,283.45
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-29,457,567.21	-5,160,371.01
加：其他收益	14,731.93	12,815.26
投资收益（损失以“－”号填列）	55,203,640.00	81,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）		
资产减值损失（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	6,264,939.60	-133,908,658.99
加：营业外收入		1.00
减：营业外支出		8,526,551.66
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	6,264,939.60	-142,435,209.65
减：所得税费用		
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	6,264,939.60	-142,435,209.65
（一） 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	6,264,939.60	-142,435,209.65
（二） 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
七、综合收益总额	6,264,939.60	-142,435,209.65
八、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：刘强小　　主管会计工作负责人：王雄彦　　会计机构负责人：田菁

母公司现金流量表

陕西旅游集团有限公司　　2026年6月　　单位：人民币元

项　　目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	259,508,451.93	20,497,359.60
经营活动现金流入小计	259,508,451.93	20,497,359.60
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	16,870,625.47	11,174,442.84
支付的各项税费	24,709.65	18,061.15
支付其他与经营活动有关的现金	319,742,199.49	1,424,760,593.22
经营活动现金流出小计	336,637,534.61	1,435,953,097.21
经营活动产生的现金流量净额	-77,129,082.68	-1,415,455,737.61
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	55,203,640.00	81,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	128,493,813.79	1,263,151,353.66
投资活动现金流入小计	183,697,453.79	1,263,232,353.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,481,217.00	4,963,894.50
投资支付的现金	1,309,721,301.57	1,295,941,311.50
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	1,199,241,553.84	593,171,198.65
投资活动现金流出小计	2,510,444,072.41	1,894,076,404.65
投资活动产生的现金流量净额	-2,326,746,618.62	-630,844,050.99
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		500,000,000.00
取得借款收到的现金	6,376,000,000.00	5,846,586,003.92
收到其他与筹资活动有关的现金	1,000,000,000.00	824,229,504.37
筹资活动现金流入小计	7,376,000,000.00	7,170,815,508.29
偿还债务支付的现金	3,516,710,000.00	2,764,183,051.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	602,284,741.64	519,117,922.21
支付其他与筹资活动有关的现金	172,506,113.59	489,867,664.89
筹资活动现金流出小计	4,291,500,855.23	3,773,168,639.00
筹资活动产生的现金流量净额	3,084,499,144.77	3,397,646,869.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	680,623,443.47	1,351,347,080.69
加：期初现金及现金等价物余额	495,391,723.30	783,871,808.58
六、期末现金及现金等价物余额	1,176,015,166.77	2,135,218,889.27

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

陕西旅游集团有限公司
财务报表附注

一、企业的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1、历史沿革：陕西旅游集团有限公司（以下简称“本公司”、“本集团”）原名为陕西省旅游公司，系经陕西省编制委员会、陕西省旅游局批准设立的全民所有制企业。

1998 年 12 月 22 日，本公司经陕西省国有资产管理局陕国企发[1998]090 号文关于核实陕西旅游集团公司国家出资的批复，经核实国家对陕西旅游集团公司出资为叁亿元人民币。

1998 年 12 月 24 日，本公司经陕西省人民政府陕政发[1998]239 号文关于注册陕西旅游集团公司的通知，陕西省政府决定将陕西旅游公司名称变更为陕西旅游集团公司，为陕西省政府直属企业，注册资本为 3 亿元人民币，法定代表人为张小可。本公司为省政府直属国有独资公司，是省政府授权投资机构和资本运营机构，对所属权利依法行使出资人权利。

1998 年 12 月 25 日，本公司在陕西省工商管理局领取了注册号为 6100001000513 的《企业法人营业执照》。

2013 年 6 月 20 日，根据省国资委发布《陕西省人民政府国有资产监督管理委员会关于将陕西旅游集团公司资产划转省属文化企业国有资产监督管理办公室管理的通知》（陕国资发[2013]229 号），将陕西旅游集团公司资产划归陕西省财政厅下设机构省属文化企业国有资产监督管理办公室管理。

2015 年 6 月 8 日，根据陕西省国资委（陕国资函[2015]42 号）文件，按照《陕西省人民政府关于组建陕西旅游集团公司的通知》（陕政发[1998]69 号）的精神，本公司完成改制工作，并将陕西旅游集团公司更名为陕西旅游集团有限公司，将法定代表人由张小可变更为周冰。

2015 年 12 月 24 日，根据陕西省国资委（陕国资文资发[2015]370 号）文件，同意陕西旅游集团有限公司修改公司章程，并将本公司的股东变更为陕西省国资委，由陕西省行政文化资产监督管理局代行出资人义务及职权。

2016 年 1 月 27 日，本公司在陕西省工商管理局领取了统一社会信用代码为 9161000022053336XM 的《营业执照》。

2017 年 3 月 23 日，根据陕西省机构编制委员会办公室出具的“关于调整省政府国有资产监督管理委员会机关内设机构的通知”（陕编办发【2017】35 号），省政府撤销了陕西省行政文化资产监督管理局，本公司改由陕西省人民政府国有资产监督管理委员会直接管理。

2019 年 3 月 13 日，根据《陕西省人民政府国有资产监督管理委员会关于陕西旅游集团有限公司变更注册资本的批复》，同意陕旅集团转增注册资本金 6.52 亿元，公司注册资本金由 3 亿元变更为 9.52 亿元。

2025 年 8 月 1 日，根据《陕西省人民政府国有资产监督管理委员会关于陕西旅游集团有限公司国拨资金转增注册资本的批复》，同意陕旅集团转增注册资本金 10.17 亿元，公司注册资本金由 9.52 亿元变更为 19.69 亿元。

2、注册地：陕西省西安市长安区西安市航天基地航创路 1 号

3、组织形式：有限责任公司(国有独资)

4、总部地址：陕西省西安市长安区西安市航天基地航创路 1 号

（二）企业的业务性质和主要经营活动

1、所处行业：商务服务业。

2、经营范围：对所属企业进行管理；旅游资源开发；旅游景区点投资开发管理；酒店、餐饮、旅游服务业务管理和投资；旅游文化产品、旅游纪念品开发经营；旅游服务；会展、信息咨询。

3、业务性质：旅游饭店业、商品零售业、旅游客运、旅行社及景区管理等。

4、主要经营活动：对所属企业进行管理；旅游资源开发；旅游景区点投资开发管理；酒店、餐饮、旅游服务业务管理和投资；旅游文化产品、旅游纪念品开发经营；旅游服务；会展、信息咨询。

（三）母公司以及集团总部的名称、治理结构

1、母公司：陕西省人民政府国有资产监督管理委员会

2、集团总部：陕西旅游集团有限公司

3、治理结构：本公司根据《中华人民共和国公司法》和国家有关法律、法规的规定，设立了董事会、监事会等决策及监督机构的法人治理机构，对其全资企业、控股公司、参股公司的全部国有资产和相应股权行使出资人权利，对上述企业的国有资产依法进行经营、管理和监督，并相应承担保值增值责任。

（四）营业期限：无固定期限。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为基础，除交易性金融资产/负债、衍生金融工具、其他债权投资、其他权益工具投资及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）企业合并

1.同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权

投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。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转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

（五）合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2.统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3.合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4.合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5.处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

（八）外币业务及外币财务报表折算

1.外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允

价值确定日的即期汇率折算，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。

2.外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

（九）金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②财务担保合同（贷款承诺）负债。财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几

乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司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。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

2.预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
应收账款组合 1	应收政府部门、事业单位、关联单位款项
应收账款组合 2	以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5.其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定其信用风险是否显著增加.在确定金融工具的信用风险水平时，考虑以合理成本即可获得的、可能影响金融工具信用风险的、合理且有依据的信息。合理成本即无须付出不必要的额外成本或努力。金融资产发生逾期，是指交易对手未按合同规定时间支付约定的款项，既包括本金不能按时足额支付的情况，也包括利息不能按时足额支付的情况。在确定信用风险时所采用的违约定义，与其内部基于信用风险管理目的而采用的违约定义保持一致，并在必要时考虑其他定性指标，例如借款合同对债务人财务指标作出

的限制性条款。对某些金融工具而言，在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加则是可行的。

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	依据业务性质，收取的各类保证金、押金
组合 2：关联方款项	主要为本公司关联方
组合 3：代垫款项	主要是为员工代垫的社保款等

（2）按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

（十一）存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3.存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十二）合同资产和合同负债

1.合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2.合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十三）长期股权投资

1.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十四）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费及可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于

原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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的金额计入当期损益。

（十五）固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：土地资产、房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备、酒店业家具等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-40	0-5	2.375-6.67%
机器设备	5-20	0-5	4.75-20.00%
运输工具	3-12	0-5	7.92-31.33%
电子设备	3-12	0-5	7.92-31.33%
办公设备	3-15	0-5	6.33-31.33%
酒店业家具	3-15	0-5	6.33-31.33%
其他	3-15	0-5	6.33-31.33%

（十六）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产

出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2.资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十八）无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

（二十）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利与辞退福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3.其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十二）股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

（二十三）应付债券

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法进行摊销。

（二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

1.金融负债和权益工具的划分

本公司发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

（1）通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

（2）通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是本公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是本公司的权益工具。

（3）对于将来须用或可用本公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果本公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果本公司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进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果本公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2.优先股、永续债的会计处理

本公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。本公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，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。

（二十六）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

1.销售商品收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定。

2 房地产销售收入

本公司商品房销售业务在物业控制权转移给客户时确认收入。基于销售合同条款及适用的法律法规，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。满足在某一时段内履行履约义务条件的房地产销售，本公司在该时段内按照履约进度确认收入；其他的房地产销售，在达到合同约定的交付条件、客户取得相关控制权时点确认销售收入。

3.提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在某一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

4. 工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在某一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1.因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助的确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1.递延所得税的确认

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

2.递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3.递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1.承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负

债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2.出租人的会计处理

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除之以外均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（三十一）持有待售和终止经营

1.划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售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，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2.终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：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；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；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

（三十二）公允价值计量

1.公允价值初始计量及会计核算

根据相关会计准则要求以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

2.估值技术

以公允价值计量相关资产或负债，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，主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

以交易价格作为初始确认时的公允价值，在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。在公允价值后续计量中使用估值技术的，尤其是涉及不可观察输入值的，将确保该估值技术反映了计量日可观察的市场数据。公允价值计量使用的估值技术一经确定，不得随意变更。

3.公允价值层次划分

将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第

一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。在考虑相关资产或负债特征的基础上判断所使用的输入值是否重要。

如能够获得相同资产或负债在活跃市场上的报价，将该报价不加调整地应用于该资产或负债的公允价值计量，则优先使用第一层次输入值作为公允价值提供了最可靠的证据。在使用第二层次输入值对相关资产或负债进行公允价值计量时，根据该资产或负债的特征，对第二层次输入值进行调整。这些特征包括资产状况或所在位置、输入值与类似资产或负债的相关程度、可观察输入值所在市场的交易量和活跃程度等。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，才能使用第三层次输入值，即不可观察输入值。

（三十三）债务重组

1.作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行确认和计量，初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权。

2.作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方

式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

（三十四）非货币资产交换

对于非货币性资产交换，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）主要会计政策变更说明

本报告期无会计政策变更。

（二）主要会计估计变更说明

本报告期主要会计估计未变更。

六、税项

（一）本公司及子公司主要的应纳税项列示如下

税　种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	3%、5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、20%、25%
土地使用税	土地使用面积	根据土地位置适用相应税率

（二）税收优惠及批文

1. 企业所得税

（1）根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税[2001]202 号）、《国家税务总局关于进一步明确西部大开发税收优惠政策适用目录变更问题的通知》（国税函[2006] 1231 号）规定，并经当地主管税

务机关审核认定，同意本集团下属子公司陕西华清宫文化旅游有限公司、陕西旅游集团影视文化有限公司等公司享受西部大开发税收优惠政策，减按15%税率征收企业所得税。

（2）根据《财政部关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（税务总局公告2023年第12号)规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司下属子公司陕西国开旅游产业基金管理有限公司、陕西鑫旅私募基金管理有限公司、陕西旅游集团投资管理有限公司、陕西旅游集团工程建设有限公司、陕西四海忆家酒店有限公司、陕西金旅商业运营管理有限公司、延安金涛科技有限公司、陕西旅游集团左右客美宿装饰设计有限公司、延安延河职业高中有限公司、陕西骏景旅游科技（集团）有限公司、陕西博骏文化控股有限公司、陕西骏腾景区营销策划有限公司、陕西辰景文旅运营有限责任公司、陕西《汽车自驾游》杂志社有限责任公司、陕西骏途云数据科技有限公司、陕西骏途数字传媒有限公司、陕西六骏山海旅行社有限公司、渭南市华州区少华山景区客运有限责任公司、西安华清宫旅行社有限公司、陕西省文物复仿制文化产业有限责任公司、陕西睿景旅游文化发展有限公司、陕西白鹿原旅游文化发展有限公司蓝田分公司、陕西白鹿原博跃影视文化传播有限公司、陕西旅游集团乐景景区管理有限公司、陕西旅游集团汉中文化旅游产业有限公司、勉县三国景区运营管理有限公司、勉县三国文化旅游产业有限公司、陕西三国古镇博跃文化传播有限公司、陕西周原京都景区管理有限公司、西安天马国际旅行社、陕西省旅游汽车有限公司、陕西海外旅游汽车有限公司、陕西永安运业有限责任公司、陕西旅游集团华域文化旅游发展有限公司、陕西白鹿原影业有限责任公司、陕西省旅游服务有限公司为小微企业，按20%的税率缴纳企业所得税。

（3）本公司下属子公司陕西元景数创科技有限责任公司2024年12月通过高新技术企业认定。并取得陕西省工业和信息化厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号:GR202461003243，发证时间2024年12月16日，有效期三年。

本公司下属子公司陕西泽润数字传媒有限公司2024年12月通过高新技术企业认定。并取得陕西省工业和信息化厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号:GR202461002964，发证时间2024年12月16日，有效期三年。

2.增值税

（1）根据《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》财税[2021]13号，自2021年3月1日起，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的

增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。本公司下属子公司陕西睿景旅游文化发展有限公司、陕西旅游集团汉中文化旅游产业有限公司、勉县三国文化旅游产业有限公司、陕西旅游集团华域文化旅游发展有限公司、陕西省旅游服务有限公司为小规模纳税人，减按1%征收率征收增值税。

（2）根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告2022年第5号），小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过15万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过45万元）的，免征增值税。小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过15万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过15万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。本集团部分子公司适用上述税收优惠条件，部分季度免征增值税。

3. 其他税收优惠

（1）根据《财务部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税[2019]13号，对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

（2）本集团下属子公司西咸新区丝路文化旅游发展有限公司根据0010123402《财政部国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》财税（2000）42号第一条第（五）项、第三条第（二）项，（陕卫医令[2016]26号），公司SXA031900127非营利性医疗、疾病控制、妇幼保健机构自用的土地免征土地使用税，享受优惠期间自2016年08月20日至2066年05月20日。

（三）前期会计差错更正

本期无重大前期会计差错更正事项。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	陕西旅游发展股份有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	旅游服务
2	陕西旅游文化产业股份有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	旅游服务
3	陕西骏景旅游科技（集团）有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	旅游服务
4	陕西睿景旅游文化发展有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	旅游服务
5	陕西旅游集团延安文化旅游产业投资有限公司	二级	1	陕西延安	陕西延安	旅游资源开发
6	西咸新区丝路文化旅游发展有限公司	二级	1	陕西西咸新区	陕西西咸新区	旅游开发

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
7	西安唐城饭店资产投资有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	饭店、景区的投资和管理
8	中金旅投资控股有限公司	二级	2	陕西西安	陕西西安	资产管理、投资管理
9	陕西金旅资产管理有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	资产管理，投资管理
10	陕西西咸旅游产业发展有限公司	二级	1	陕西西咸新区	陕西西咸新区	旅游产业开发
11	陕西融景旅游发展有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	产业投资
12	陕西省体育产业集团有限公司	二级	1	陕西西安	陕西西安	资本运营

（续）

序号	企业名称	级次	实收资本（万元）	认缴持股比例（%）	实缴持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额（万元）	取得方式
1	陕西旅游发展股份有限公司	二级	10,013.18	51.16	51.16	51.16	18,979.51	1
2	陕西旅游文化产业股份有限公司	二级	10,053.33	35.69	35.69	40.71	3,151.80	1
3	陕西骏景旅游科技（集团）有限公司	二级	20,000.00	100.00	100.00	100.00	25,178.82	1
4	陕西睿景旅游文化发展有限公司	二级	55,650.00	100.00	100.00	100.00	182,876.51	1
5	陕西旅游集团延安文化旅游产业投资有限公司	二级	56,205.15	100.00	100.00	100.00	277,418.05	1
6	西咸新区丝路文化旅游发展有限公司	二级	100,000.00	66.00	66.00	66.00	74,100.00	1
7	西安唐城饭店资产投资有限公司	二级	44,513.65	100.00	100.00	100.00	49,365.84	1
8	中金旅投资控股有限公司	二级	142,450.14	100.00	100.00	100.00	229,800.00	1
9	陕西金旅资产管理有限公司	二级	4,000.00	100.00	100.00	100.00	11,950.00	1
10	陕西西咸旅游产业发展有限公司	二级	18,000.00	100.00	100.00	100.00	18,011.87	1
11	陕西融景旅游发展有限公司	二级	23,411.65	100.00	100.00	100.00	36,059.32	1
12	陕西省体育产业集团有限公司	二级	83,274.09	100.00	100.00	100.00	101,709.34	1

注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位。

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他。

（二）母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	认缴持股比例（%）	享有的表决权（%）	注册资本（万元）	投资额（万元）	级次	纳入合并范围原因
1	陕西旅游文化产业股份有限公司	35.69	40.71	10,053.33	3,151.80	二级	本集团作为持股30%以上且为第一大股东，在上市公司董事会中占据多数席位、能够决定核心高级管理人员的任免，能够对上市公司控制。

八、合并财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2026年1月1日）

（一）货币资金

项目	2026-6-30	2025-12-31
库存现金	3,026,466.02	2,453,677.87
银行存款	4,607,607,407.27	4,325,046,700.28
其他货币资金	366,639,979.50	525,413,560.81
合计	4,977,273,852.79	4,852,913,938.96
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（二）应收票据

种类	2026-6-30			2025-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	42,366,963.10		42,366,963.10	18,212,600.00		18,212,600.00
商业承兑汇票	249,091.00		249,091.00	5,212,973.42		5,212,973.42
合计	42,616,054.10		42,616,054.10	23,425,573.42		23,425,573.42

（三）应收账款

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2026-6-30	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
延安圣地河谷文化旅游产业园区管委会	508,443,783.18	23.22	50,844.38
西安奥瑞能实业集团有限公司	70,636,300.00	3.23	0.00
陕西领亿实业集团有限公司	37,395,080.10	1.71	0.00
中国二十二冶集团有限公司	26,540,138.22	1.21	0.00
西安喜旺商业运营管理有限公司	24,450,454.80	1.12	0.00
合计	667,465,756.30	30.48	50,844.38

（四）预付账款

按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	2026-6-30	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
陕西建工第五建设集团有限公司	190,739,506.37	18.59	-

债务人名称	2026-6-30	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
陕西智晟隆源工贸有限公司	164,776,004.94	16.06	-
西安奥瑞能实业集团有限公司	53,727,695.23	5.24	-
西安北芒传媒有限公司	35,242,339.06	3.43	-
陕西崇盛科工贸有限公司	34,870,000.00	3.40	-
合计	479,355,545.60	46.71	-

（五）其他应收款

项目	2026-6-30	2025-12-31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	3,468,288,332.94	3,132,733,904.09
合计	3,468,288,332.94	3,132,733,904.09

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2026-6-30	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
三亚苑鼎演艺有限公司	往来款	1,782,839,742.83	49.15	
陕西省实业发展集团有限公司	往来款	651,101,525.46	17.95	
三亚春皓旅业有限公司	往来款	252,000,000.00	6.95	
海南春邑伟业投资管理有限公司	往来款	135,803,000.00	3.74	29,760,600.00
西安万奥特瑞贸易有限公司	往来款	87,730,000.00	2.42	8,773,000.00
合计	——	2,909,474,268.29	80.21	38,533,600.00

（六）短期借款

项目	2026-6-30	2025-12-31
质押借款	0.00	60,066,904.11
抵押借款	0.00	150,167,260.27
保证借款	169,979,089.40	1,036,600,374.25
信用借款	580,081,745.07	999,963,042.54
合计	750,060,834.47	2,246,797,581.17

（七）应付票据

种类	2026-6-30	2025-12-31
银行承兑汇票	598,407.22	3,156,272.81
商业承兑汇票	0.00	3,945,632.52
合计	598,407.22	7,101,905.33

（八）其他应付款

项 目	2026-6-30	2025-12-31
应付利息	-	-
应付股利	13,779,593.67	15,790,325.17
其他应付款项	891,955,157.61	951,669,252.82
合计	905,734,751.28	967,459,577.99

（九）一年内到期的非流动负债

项目	2026-6-30	2025-12-31
1年内到期的长期借款	2,678,524,204.67	4,664,676,268.67
1年内到期的应付债券	2,965,612,556.56	2,009,229,245.78
1年内到期的长期应付款	650,974,102.88	458,310,746.43
1年内到期的租赁负债	28,462,940.96	6,568,044.69
合计	6,323,573,805.07	7,138,784,305.57

（十）长期借款

借款类别	2026-6-30	2025-12-31
质押借款	3,225,000,000.00	2,217,440,000.00
抵押借款	3,815,653,852.57	1,094,962,588.90
保证借款	6,089,379,278.36	6,469,482,318.31
信用借款	9,680,918,895.03	6,729,467,604.29
合计	22,810,952,025.96	16,511,352,511.50

（十一）应付债券

项目	2026-6-30	2025/12/31
24陕旅（01、02）	1,488,032,185.99	1,489,506,753.67
21陕旅（01、02）	790,862,104.51	792,066,927.91
23陕旅（02、05））	746,666,236.18	757,827,113.50

项目	2026-6-30	2025/12/31
24 陕西旅游 MTN002	0.00	598,429,900.95
25 陕旅 V1	594,116,644.85	594,457,204.07
2024 年美元债（第一期）	559,206,911.16	559,849,915.28
22 陕旅债 01	473,688,427.84	475,574,645.76
24 陕西旅游 MTN001		399,672,065.15
23 陕旅 01(115331.SH)	291,862,865.12	294,139,982.72
17 延安 01	65,954,286.36	65,954,286.36
合计	5,010,389,662.01	6,027,478,795.37

应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
24 陕旅 01	1,050,000,000.00	2024/4/30	5 年	1,050,000,000.00
24 陕旅 02	450,000,000.00	2024/7/3	5 年	450,000,000.00
24 陕西旅游 MTN002	600,000,000.00	2024/2/22	3 年	600,000,000.00
2024 年美元债（第一期）	575,072,000.00	2024/8/29	3 年	575,072,000.00
24 陕西旅游 MTN001	400,000,000.00	2024/1/25	3 年	400,000,000.00
21 陕旅 01(一、二期)	800,000,000.00	2021/12/20	10 年	800,000,000.00
23 陕旅 05(252631.SH)	429,000,000.00	2023/9/28	5 年	429,000,000.00
23 陕旅 02(251390.SH)	371,000,000.00	2023/6/29	5 年	371,000,000.00
22 陕旅债 01	800,000,000.00	2022/3/21	7 年	800,000,000.00
23 陕旅 01(115331.SH)	300,000,000.00	2023/4/28	5 年	300,000,000.00
（25 陕旅 V1）	600,000,000.00	2025/4/25	10 年	600,000,000.00
17 延安 01	350,000,000.00	2017/10/11	10 年	350,000,000.00
合计	——	——	——	6,725,072,000.00

（续表）

债券名称	2025/12/31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他变动	2026/06/30
24 陕旅 01	1,042,726,198.72			-1,032,268.13			1,041,693,930.59
24 陕旅 02	446,780,554.95			-442,299.55			446,338,255.40

债券名称	2025/12/31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他变动	2026/06/30
24 陕西旅游 MTN002	598,429,900.95					-598,429,900.95	
2024 年美元债(第一期)	559,849,915.28			-643,004.12			559,206,911.16
24 陕西旅游 MTN001	399,672,065.15					-399,672,065.15	
21 陕旅 01(一、二期)	792,066,927.91			-1,204,823.40			790,862,104.51
23 陕旅 05(252631.SH)	397,123,508.79			-5,848,625.21			391,274,883.58
23 陕旅 02(251390.SH)	360,703,604.71			-5,312,252.11			355,391,352.60
22 陕旅债 01	475,574,645.76			-1,886,217.92			473,688,427.84
23 陕旅 01(115331.SH)	294,139,982.72			-2,277,117.60			291,862,865.12
(25 陕旅 V1)	594,457,204.07			-340,559.22			594,116,644.85
17 延安 01	65,954,286.36						65,954,286.36
合计	6,027,478,795.37			-18,987,167.26		-998,101,966.10	5,010,389,662.01

(十二)租赁负债

项　目	2026-6-30	2025-12-31
租赁付款额	39,761,687.63	22,365,342.61
减:未确认的融资费用	2,619,346.32	2,949,902.08
重分类至一年内到期的非流动负债	28,462,940.96	6,568,044.69
租赁负债净额	8,679,400.35	12,847,395.84

(十三)长期应付款

项　目	2026-6-30	2025-12-31
长期应付款	1,078,876,169.54	1,453,645,646.00
专项应付款	23,983,898.36	23,983,898.36

项　目	2026-6-30	2025-12-31
合　计	1,102,860,067.90	1,477,629,544.36

长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项目	2026-6-30	2025-12-31
国银金融租赁股份有限公司	180,000,000.00	319,381,332.23
交银金融租赁有限责任公司	166,400,000.00	0.00
平安国际融资租赁有限公司	160,500,000.00	37,500,000.00
陕西省交通融资租赁有限公司	135,012,500.00	135,012,500.00
中银金融租赁有限公司	99,999,966.66	133,333,333.32
合计	741,912,466.66	625,227,165.55

陕西旅游集团有限公司

2026 年 8 月 25 日