

湖北宜昌交运集团股份有限公司

备考合并审计报告

2018 年度

信会师报字[2019]第 ZE10435 号

湖北宜昌交运集团股份有限公司

备考合并审计报告及财务报表

(2018 年 01 月 01 至 2018 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	备考合并审计报告	1-3
二、	备考合并财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-83

审计报告

信会师报字[2019]第 ZE10435 号

湖北宜昌交运集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的湖北宜昌交运集团股份有限公司（以下简称宜昌交运）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

我们认为，后附的备考财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三中所述的编制基础，公允反映了宜昌交运 2018 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2018 年度的备考经营成果。

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“注册会计师对备考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，我们独立于宜昌交运，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

管理层负责按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表，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，管理层负责评估宜昌交运的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宜昌交运的备考财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对备考财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响备考财务报表使用者依据备考财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宜昌交运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备考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宜昌交运不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评

价备考财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

本报告仅供宜昌交运向中国证券监督管理委员会提交上市公司资产重组行为审批申请文件及披露相关备考合并财务会计信息时使用，不得用于其他目的。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及执行审计工作的注册会计师无关。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：祁涛
（项目合伙人）

中国·上海 中国注册会计师：黄芬

2019 年 5 月 9 日

湖北宜昌交运集团股份有限公司
备考合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	六(一)	888,819,102.29	1,177,048,119.61
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六(二)	320,000,000.00	330,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六(三)	17,451,938.38	22,254,063.19
预付款项	六(四)	150,464,273.17	151,578,978.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六(五)	341,389,228.28	12,870,051.60
买入返售金融资产			
存货	六(六)	260,799,374.05	187,877,918.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(七)	99,986,554.95	78,084,141.16
流动资产合计		2,078,910,471.12	1,959,713,272.43
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	六(八)	600,000.00	200,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六(九)	31,185,141.83	8,803,291.90
投资性房地产	六(十)	209,641,006.56	189,131,731.76
固定资产	六(十一)	676,616,753.38	654,599,268.61
在建工程	六(十二)	393,342,738.55	170,795,124.85
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六(十三)	403,284,823.50	390,656,288.05
开发支出			
商誉	六(十四)	9,540,453.63	9,540,453.63
长期待摊费用	六(十五)	29,689,856.20	27,742,775.38
递延所得税资产	六(十六)	2,247,156.27	1,722,038.85
其他非流动资产	六(十七)	51,998,329.10	104,718,832.50
非流动资产合计		1,808,146,259.02	1,557,909,805.53
资产总计		3,887,056,730.14	3,517,623,077.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 江永

主管会计工作负责人: 胡军红

会计机构负责人: 陈晶晶

湖北宜昌交运集团股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六（十八）	693,000,000.00	330,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
应付票据及应付账款	六（十九）	300,186,192.47	295,091,554.44
预收款项	六（二十）	113,813,680.64	71,435,578.22
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六（二十一）	19,249,033.51	15,864,434.30
应交税费	六（二十二）	24,168,024.47	12,992,620.05
其他应付款	六（二十三）	126,961,951.39	255,884,181.20
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十四）	16,150,000.00	18,820,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,293,528,882.48	1,000,088,368.21
非流动负债：			
长期借款	六（二十五）	175,300,000.00	173,450,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六（二十六）	102,936,713.01	103,940,426.01
长期应付职工薪酬	六（二十七）	3,795,015.06	4,774,391.12
预计负债			
递延收益	六（二十八）	86,835,056.50	89,013,100.00
递延所得税负债	六（十六）	2,343,870.17	2,343,870.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		371,210,654.74	373,521,787.30
负债合计		1,664,739,537.22	1,373,610,155.51
所有者权益：			
股本	六（二十九）	327,360,553.00	185,126,223.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（三十）	1,202,909,329.15	1,337,122,728.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六（三十一）	8,321,267.14	7,490,116.96
盈余公积	六（三十二）	71,148,562.54	65,792,913.50
一般风险准备			
未分配利润	六（三十三）	489,277,888.39	420,927,663.95
归属于母公司所有者权益合计		2,099,017,600.22	2,016,459,646.26
少数股东权益		123,299,592.70	127,553,276.19
所有者权益合计		2,222,317,192.92	2,144,012,922.45
负债和所有者权益总计		3,887,056,730.14	3,517,623,077.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：江永

主管会计工作负责人：胡军红

会计机构负责人：陈晶晶

湖北宜昌交运集团股份有限公司
备考合并利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,018,731,272.79	2,038,228,827.13
其中: 营业收入	六 (三十四)	2,018,731,272.79	2,038,228,827.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,943,683,294.65	1,992,134,800.80
其中: 营业成本	六 (三十四)	1,740,828,932.93	1,803,655,427.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六 (三十五)	17,364,910.04	16,336,443.19
销售费用	六 (三十六)	44,010,317.74	47,316,256.31
管理费用	六 (三十七)	116,118,166.26	103,777,203.76
研发费用			
财务费用	六 (三十八)	23,242,941.71	21,032,475.41
其中: 利息费用		28,045,979.91	25,748,454.05
利息收入		5,987,951.30	5,781,849.75
资产减值损失	六 (三十九)	2,118,025.97	16,994.54
加: 其他收益	六 (四十)	25,532,361.04	25,456,164.38
投资收益 (损失以“-”号填列)	六 (四十一)	26,546,629.80	5,378,109.41
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		5,152.34	-1,005,022.95
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	六 (四十二)	16,415,598.40	78,029,135.35
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		143,542,567.38	154,957,435.47
加: 营业外收入	六 (四十三)	4,204,733.60	907,892.93
减: 营业外支出	六 (四十四)	3,946,282.10	921,075.28
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		143,801,018.88	154,944,253.12
减: 所得税费用	六 (四十五)	37,801,832.92	42,034,068.05
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		105,999,185.96	112,910,185.07
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		105,999,185.96	112,910,185.07
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		101,474,806.93	110,403,629.24
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		4,524,379.03	2,506,555.83
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(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. 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			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		105,999,185.96	112,910,185.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		101,474,806.93	110,403,629.24
归属于少数股东的综合收益总额		4,524,379.03	2,506,555.83
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.3110	0.7487
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.3110	0.7487

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 江永

主管会计工作负责人: 胡军红

会计机构负责人: 陈晶晶

湖北宜昌交运集团股份有限公司 2018 年度备考合并财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

湖北宜昌交运集团股份有限公司系由宜昌交运集团有限责任公司 2008 年 6 月整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码为 914205007068512884。2011 年 11 月深圳证券交易所上市。公司主要经营活动为: 客运站经营; 省际班车客运、省际包车客运、一类客运班线、旅游客运; 国内快递(邮政企业专营业务除外); 保险兼业代理; 港口机械、设施、设备租赁经营; 票务代理服务; 货物中转服务; 仓储服务(不含石油、成品油、危险爆炸及国家限制经营品种仓储服务); 汽车及配件销售; 汽车售后服务; 为汽车交易提供服务; 物业管理; 柜台、房屋出租; 停车服务; 洗车服务; 国内旅游业务; 旅游信息咨询; 互联网信息咨询等。

英文名称: HUBEIYICHANG TRANSPORTATION GROUP CO.,LTD

住 所: 宜昌市港窑路 5 号

法定代表人: 江永

注册资本: 人民币 31,471.4579 万元

企业类型: 股份有限公司(上市)

公司的母公司为宜昌交通旅游产业发展集团有限公司

公司的实际控制人为宜昌市人民政府国有资产监督管理委员会

二、 本次资产重组交易背景及基本情况

(一) 本次交易方案概述

公司拟通过发行股份的方式, 购买宜昌道行文旅开发有限公司持有的湖北三峡九凤谷旅游开发有限公司 51%的股权以及裴道兵持有的 49%的股权, 同时拟向募集配套资金认购方宜昌交旅投资开发有限公司非公开发行股票募集配套资金总额不超过 4,200.00 万元, 本次交易标的资产的交易价格为 9,079.81 万元, 全部以发行股份的方式支付。本次交易中, 上市公司发行股份购买资产的定价基准日为公司审议本次交易相关事项的首次董事会决议公告日, 即第四届董事会第十九次会议决议公告日。本次发行股份的价格为定价基准日前 60 个交易日股票交易均价, 即 7.18 元/股。

序号	交易对方	交易价格(元)	发行股份数(股)
1	宜昌道行文旅开发有限公司	46,307,031.00	6,449,447
2	裴道兵	44,491,069.00	6,196,527
合计		90,798,100.00	12,645,974

本次发行股份购买资产的最终股份发行数量以中国证监会核准的发行数量为准。在本次发行的定价基准日至发行日期间，本公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，将按照深交所的相关规则对本次发行股份购买资产的发行价格作相应的调整，发行股份数量也将随之进行调整。

(二) 交易对方情况

1、 宜昌道行文旅开发有限公司

宜昌道行文旅开发有限公司成立于 2017 年 7 月 17 日，公司统一社会信用代码为 91420581MA490LPJ40，公司主要经营活动为：旅游资源开发，旅游基础设施建设，景区运营管理；酒店建设与运营；文创旅游产品开发；建筑工程施工；旅游地产经营、销售；动漫形象及相关衍生品的设计、研发、制造、销售，摄影服务；策划、举办各类节庆活动，展览展示服务；设计、制作、代理、发布国内各类广告业务。

住 所：宜都市陆城清江大道 39 号

法定代表人：杨洪九

注册资本：人民币 6,000 万元

企业类型：有限责任公司

公司的母公司为宜昌交通旅游产业发展集团有限公司

公司的实际控制人为宜昌市人民政府国有资产监督管理委员会

2、 裴道兵

男，身份证号：422722*****1410，截至报告出具日持有九凤谷 49%股份。

(三) 标的资产的基本情况

1、 公司概况

湖北三峡九凤谷旅游开发有限公司（曾用名：宜都三川生态旅游开发有限公司），公司统一社会信用代码为 9142058130975592XG，成立于 2014 年 8 月 19 日，注册资本 1000 万元，由裴道兵、宜都市三川生态绿化发展有限公司和彭开强共同出资设立，其中裴道兵认缴出资 500 万元，持股比例为 50%，宜都市三川生态绿化发展有限公司认缴出资 400 万元，持股比例为 40%，彭开强认缴出资 100 万元，持股比例为 10%。

2014 年 10 月 23 日，九凤谷股东会通过决议，同意彭开强将其认缴出资 10% 共计 100 万元公司股权份额转让给裴道兵。彭开强转让股权后，原应由彭开强向公司认缴的出资额转由裴道兵认缴出资。

2015 年 3 月 1 日，九凤谷股东会通过决议，同意宜都市三川生态绿化发展有限公司将其持有的公司 20%的股权以 200 万元转让给裴道兵。

2017 年 7 月 25 日，九凤谷股东会通过决议，各股东一致同意宜都市三川生态绿化发展有限公司将其持有的剩余公司 20%的股权以 200 万元转让给裴道兵，同意宜都市三川生态绿化发展有限公司退出公司股东会。

2017 年 8 月 4 日，九凤谷召开股东会，公司唯一股东裴道兵同意公司注册资本由 1,000 万元增加至 1,428 万元，其中现金出资 1,000 万元，实物评估增值出资 428 万元（此次增资时，股东裴道兵以九凤谷自身的实物资产评估增值出资 428 万元，存在增资瑕疵。基于审慎稳健的原则，根据九凤谷 2018 年第六次股东会决议，全体股东一致同意股东裴道兵变更出资方式，以货币资金 428 万元更换原实物资产出资，用以解决出资瑕疵问题，2018 年 12 月 28 日，九凤谷已收到股东裴道兵缴纳的用以更换实物资产出资的货币资金 428 万元，针对此次出资方式变更，立信会计师事务所于 2019 年 1 月 18 日出具了信会师报字（2019）第 ZE20007 号《验资报告》，对上述补足出资进行了验证）。

2017 年 10 月 27 日，九凤谷唯一股东裴道兵同意新增股东宜昌道行文旅开发有限公司。2017 年 10 月 30 日，公司召开股东会，一致同意公司注册资本由 1,428 万元增加到 3,000 万元，其中宜昌道行文旅开发有限公司，认缴出资 1,530 万元，持股比例为 51%，裴道兵认缴出资 1,470 万元，持股比例为 49%。

2、 法定代表人

公司法定代表人为杨洪九

3、 注册资本

人民币 3,000 万元

4、 注册地址

宜都市五眼泉镇弭水桥村十组

5、 经营范围

旅游景区开发、建设、经营；旅游景区园林规划、设计、施工；旅游景区配套服务经营（含餐饮、娱乐）；旅游地产开发、租赁、物业管理、信息咨询；会务服务、旅游客车经营；花卉苗木种植、销售；预包装食品、散装食品、乳制品（不含婴幼儿配方奶粉）、烟草制品、日用百货、玩具（不含暴力玩具）、工艺品、针纺织品零售。

(四) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
宜昌交运集团夷陵客运有限公司
宜昌交运集团秭归客运有限公司
秭归县凤凰汽车客运有限责任公司
宜昌交运集团兴山客运有限公司
宜昌交运集团长阳客运有限公司
宜昌交运集团五峰客运有限公司
宜昌交运集团石油有限公司
宜昌交运集团宜都客运有限公司
宜昌交运集团宜都广告有限公司
宜昌交运集团宜都旅行社有限公司
宜都好运机动车检测有限公司
湖北宜昌交运松滋有限公司
松滋市通达公共汽车有限公司
松滋市金安汽车运输有限公司
宜昌长江三峡旅游客运有限公司
宜昌三斗坪旅游港埠有限公司
宜昌长江国际旅行社有限公司
宜昌交运国际旅行社有限公司
宜昌太平溪港旅游客运有限公司
宜昌茅坪港旅游客运有限公司
宜昌交运长江游轮有限公司
宜昌交运集团汽车销售维修有限公司
宜昌交运集团麟觉汽车销售服务有限公司
宜昌交运集团麟至汽车销售服务有限公司
宜昌交运集团麟远汽车销售服务有限公司
恩施麟觉汽车销售服务有限公司
恩施麟达汽车销售服务有限公司
宜昌交运集团麟辰汽车销售服务有限公司
宜昌交运集团麟汇汽车销售服务有限公司
恩施麟盛汽车销售服务有限公司
恩施麟泰汽车销售服务有限公司
湖北宜昌长江三峡游轮中心开发有限公司
宜昌交运集团出租汽车客运有限公司
湖北天元物流发展有限公司

子公司名称
湖北天元物业管理有限公司
恩施麟昌汽车销售服务有限公司
恩施麟轩汽车销售服务有限公司
宜昌交运集团峡客行约车有限公司
宜昌交运集团汽车运输服务有限公司
宜昌交运集团麟宏汽车销售服务有限公司
湖北三峡九凤谷旅游开发有限公司

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

三、 备考财务报表的编制基础

本备考财务报表系假设本次重组已于 2018 年 1 月 1 日完成，并依据本次重组完成后的股权架构（即：于合并基准日，本公司已采用非公开发行股份方式向宜昌道行文旅开发有限公司及裴道兵发行 12,645,974.00 股购买九凤谷 100%股权），在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

- (一) 备考合并财务报表附注二（一）所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准并获得中国证券监督管理委员会的核准；
- (二) 假设于 2018 年 1 月 1 日，本公司已完成本次重组发行的股份 12,645,974.00 股，每股面值为人民币 1 元，发行价格为 7.18 元每股，并完成购买资产的相关手续；
- (三) 由于交易前后本公司与标的资产均受同一方宜昌交通旅游产业发展集团有限公司的最终控制，故按照同一控制下企业合并的方式，视同标的资产自 2017 年 11 月 1 日（道行文旅非同一控制下合并九凤谷的合并日）即受本公司控制，纳入本公司合并报表范围，同时与 2018 年 1 月 1 日完成对裴道兵所持股权的收购，按照收购少数股东权益有关会计处理要求，将购买少数股东权益新取得的长期股权投资与新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算净资产份额之间的差额，调整资本公积；
- (四) 本备考财务报表未考虑非公开发行股份募集重组配套资金事项；
- (五) 本次重组的最终实施，包括拟收购资产的最终作价、评估值及计税基础、交易条件等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时做出相应调整；
- (六) 考虑本备考合并财务报表之特殊目的，在编制备考合并财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

四、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、（二十四）收入”。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司所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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司

所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之

前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关

政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司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：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、

与交易发生日即期汇率近似的汇率。)作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用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(或:采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。)折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接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;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率(如实际利率与票面利率差别较小的,按票

面利率)计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减

值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：占应收款项账面余额 5%以上

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	计提方法	确定组合依据
账龄组合	账龄分析法	根据应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，包括：一级土地开发应收款项等

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：账龄 3 年以上的应收款项（不含单项金额重大的应收款项）

坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品等。主要包括各品牌整车及零配件、钢材、润料、燃料、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照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；与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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲

减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的

净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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

账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30	3	3.23

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
车辆	年限平均法	6-8	3	12.13-16.17
船舶	年限平均法	10-15	3	6.47-9.70
机械设备及办公设备	年限平均法	5-8	3	12.13-19.40

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项

在建工程的可收回金额进行估计的,以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的,将在建工程的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为在建工程减值损失,计入当期损益,同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间,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。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

- （1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- （4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- （5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- （6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- （7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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：（1）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；（2）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。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十) 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、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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按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。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

经公司二届六次职代会、第三届董事会第十次会议审议通过，公司于 2016 年起实施企业年金。与公司建立正式劳动关系且连续工龄达到条件的职工，经本人申请可参加企业年金。企业年金所需费用由单位和职工共同承担，单位缴费的列支渠道按照国家有关规定执行，职工个人缴费由单位从职工工资中代扣代缴。

（2）设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司其他长期职工福利系为职工安置款，按照宜昌市劳动和社会保障局《关于宜昌交运集团公司改制职工安置有关问题的意见》（宜劳社函[2006]40 号及宜昌市国有企业改革领导小组《关于宜昌市交运集团企业改革安置职工资金支

付问题的会议纪要》，公司改制时提取的尚未支付的应付职工安置款。

详见本附注“六、（二十七）长期应付职工薪酬”。

（二十三）预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十四）收入

本公司营业收入主要包括道路客运收入、水上客运收入、港站服务收入、出租车承包金收入、水路旅游客运、公路旅游客运、旅行社业务、汽车销售及维修收入和其他业务收入（含油品销售收入、公铁联运装卸、物流服务和其他收入）。

1、 道路客运收入的确认

- （1）根据车辆营运线路，公司与车站签订《车辆进站协议》，到车站应班；
- （2）公司司乘人员按发班班次验票并清点票根，与车站核对后双方签字形成

《结算单》，按月将《结算单》上交公司财务；

(3) 公司按月对所属车辆的《结算单》进行审核汇总，并与车站核对无误后，扣除应支付给车站的站务费、客运代理费等，确认客运收入。

2、 水上客运收入的确认

(1) 各港站售票后，由公司船舶司乘人员、港站人员在旅客登船时验票，船舶司乘人员留取票根，航次结束后统计汇总形成《航次收入统计表》，公司按月编制《船舶营运月度统计表》。

(2) 各港站按月向公司提交《代理收支结算表》，公司将港口方提供的《代理收支结算表》和公司编制的《航次收入统计表》进行核对无误后，公司据此确认收入，并向港站收取票款。

3、 港站服务收入的确认

港站服务收入包括站务服务收入、旅游港口服务收入

(1) 站务服务收入的确认

① 车站与客运企业签订《车站进站协议》，客运车辆到车站应班，并由车站代售客票。

② 发车前由站务人员、司乘人员验票清点票根，汇总票根并经司乘人员核对无误后签字形成结算单，《结算单》金额为车站向客运公司划转票款的依据之一。

③ 每月月末公司车站根据售票系统的统计与客运公司的《结算单》进行核对，核对无误后，计算应收取的站务费、客运代理费及其它各项费用，确认为收入，次月车站扣除应收取的站务费、客运代理费及其它各项费用后向客运企业支付代收票款。

(2) 旅游港口服务收入的确认

① 公司旅游港口与水路客运企业、游船公司签订《船舶代理协议》、《游船代理协议》，船舶到客运港口停泊作业和发班，并由旅游港口代售客票。

② 发船前由站务人员、司乘人员验票清点票根，本公司客运港口统计各船舶的代理售票人次和金额。

③ 月末旅游港口根据《船舶代理协议》、《游船代理协议》，向各船舶单位、游船公司提交《代理收支结算表》，计算应收取的站务费、客运（游船）代理费及其它各项费用，开具代理费用发票，旅游港口确认收入。各船舶单位持《代理收支结算表》向旅游港口结算票款。

4、 出租车承包金收入的确认

公司的营运车辆承包给驾驶员，每月根据不同的车型收取承包金，公司按应收取的承包金确认收入。

5、 水路旅游客运

旅行社负责游船客源组织、旅游产品销售、旅游收入款项收取；游船公司负责游客船票清点和应结算票款的登记。双方按班次核对一致，月底旅行社向游船公司结算票款，游船公司开具发票，确认收入。

6、 公路旅游客运

旅游客运分公司根据长期业务协议、单笔业务协议和旅游包车完工单约定的收费标准，向接受旅游客运服务的单位和个人收取服务价款。根据协议、业务单据以及收付款凭据，按月结算款项，并开具发票确认旅游客运收入。

7、 旅行社业务

旅行社业务分地接业务和组团业务。对于地接业务，由本公司旅行社凭和上游旅行社签订的协议或业务确认凭证，收取旅游团款，开具发票按月确认收入；对于组团业务，由本公司旅行社和旅游单位或个人签订旅游服务合同，明确旅游服务和费用标准，根据合同收取旅游费用并开具发票，按月确认旅游服务收入。

8、 公铁联运装卸收入的确认

(1) 公铁联运装卸是指货物经铁路运输、汽车运输到站后的卸载和货物离站前的装载过程中，实施的起重、装卸的作业过程。

(2) 客户凭运输货物清单到本公司业务部门换取装卸作业单，本公司联运部门凭装卸作业单到完成装卸作业，已完成的装卸作业单经联运部门签字确认后，返回本公司财务部。

(3) 财务结算人员每月根据返回的作业单进行汇总结算，并分客户开具货物装卸发票，结算联运装卸费用并进行收入确认。

9、 销售及维修、油品销售收入和其他收入的确认

(1) 公司将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方。

(2) 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

(3) 相关的收入已经收到或取得了收款证据，并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量。

(4) 公司按照已收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

10、 物流服务、让渡资产使用权收入

(1) 让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定资产使用权收入。

(2) 经营租赁的租金收入按合同或协议约定的租金在租赁期内的各个年度按直线法确认为收入。

(3) 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

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

与收益相关的政府补助，在收到政府补助时确认；与资产相关的政府补助，在相关资产达到预定使用状态时确认按资产受益年限分期确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接

费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：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。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计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”	董事会批准	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 17,451,938.38 元，上期金额 22,254,063.19 元；

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。		“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 300,186,192.47 元，上期金额 295,091,554.44 元； 调增“其他应收款”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元； 调增“其他应付款”本期金额 1,766,299.37 元，上期金额 2,066,299.37 元； 调增“固定资产”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元； 调增“在建工程”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元； 调增“长期应付款”本期金额 99,050,000.00 元，上期金额 99,050,000.00 元。
(2) 编制现金流量表时，将与资产相关的政府补助的现金流量从原作为筹资活动的现金流量变更作为经营活动的现金流量。比较数据相应调整。	董事会批准	调减“收到其他与筹资活动有关的现金”上期金额 2,500,000.00 元，重分类至“收到其他与经营活动有关的现金”。
(3) 代扣个人所得税手续费返还的列报，收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。比较数据相应调整。	董事会批准	调减“其他业务收入”上期金额 33,666.16 元，调减“营业外收入”上期金额 676.00 元，重分类至“其他收益”。

2、重要会计估计变更

公司新增土地一级开发业务，产生应收政府财政款项，根据该应收款项的信用风险特征，公司将其认定为无风险组合，公司原有的应收款项计提坏账准备的会计估计已无法适用新增业务的特性。为了更加客观、公允地反映财务状况以及经营成果，匹配业务特性，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，根据《企业会计准则》规定，结合公司目前的实际情况，公司新增坏账准备计提的信用风险组合。

原会计估计：

组合名称	计提方法	确定组合依据
账龄组合	账龄分析法	根据应收款项的账龄进行信用风险组合分类

修订后的会计估计：

组合名称	计提方法	确定组合依据
账龄组合	账龄分析法	根据应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，包括：一级土地开发应收款项等

本次会计估计修订于 2018 年 10 月 19 日经公司董事会审议批准并执行，对新增会计估计变更采用未来适用法，不会对公司此前已披露的财务状况、经营成果产生影响。

五、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	2018 年 5 月 1 日之前汽车及油品销售按应税收入 17%、水路客运按应税收入的 11%，2018 年 5 月 1 日起汽车及油品销售按应税收入 16%、水路客运按应税收入的 10%；道路客运实施简易征收按应税收入的 3%；站场、景区经营一般纳税人按应税收入的 6%、房屋租赁按应税收入的 5%、旅游服务按应税收入的 6%、一级土地开发按应税收入的 6%、小规模纳税人按应税收入的 3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1.5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	普通企业 25%、小微企业 10%

(二) 税收优惠

本报告期内无税收优惠。

六、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	127,327.42	392,084.25
银行存款	821,522,111.51	1,079,452,033.58
其他货币资金	67,169,663.36	97,204,001.78

项目	期末余额	年初余额
合计	888,819,102.29	1,177,048,119.61
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	65,719,663.36	97,204,001.78
贷款授信保证金	1,350,000.00	
旅游质量保证金	100,000.00	
合计	67,169,663.36	97,204,001.78

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
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	320,000,000.00	330,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	320,000,000.00	330,000,000.00
合计	320,000,000.00	330,000,000.00

说明：本期指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系子公司湖北天元物流发展有限公司及湖北宜昌长江三峡游轮中心开发有限公司申购的银行发行的结构性存款。

(三) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	17,451,938.38	22,254,063.19
合计	17,451,938.38	22,254,063.19

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	143,164,629.09	
合计	143,164,629.09	

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,360,867.64	95.55	2,908,929.26	14.29	17,451,938.38	24,961,416.15	96.34	2,707,352.96	10.85	22,254,063.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	949,235.60	4.45	949,235.60	100.00		949,235.60	3.66	949,235.60	100.00	
合计	21,310,103.24	100.00	3,858,164.86		17,451,938.38	25,910,651.75	100.00	3,656,588.56		22,254,063.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,018,014.30	900,900.72	5.00
1 至 2 年	181,927.77	18,192.78	10.00
2 至 3 年	3,864.60	1,159.38	30.00
3 至 4 年	25,356.99	12,678.50	50.00
4 至 5 年	778,530.51	622,824.41	80.00
5 年以上	1,353,173.47	1,353,173.47	100.00
合计	20,360,867.64	2,908,929.26	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
宜昌三峡旅游度假区开发有限公司	2,600,000.00	12.20	130,000.00
东风日产汽车金融有限公司	1,581,811.11	7.42	79,090.56
重庆长江黄金游轮有限公司	1,287,883.00	6.04	64,394.15
当阳永生汽车运输有限公司	850,000.20	3.99	770,082.20
巴东顺发客运有限责任公司	601,794.00	2.82	30,089.70
合计	6,921,488.31	32.47	1,073,656.61

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	136,459,313.05	90.69	135,973,631.82	89.70
1 至 2 年	6,818,936.76	4.53	13,516,244.45	8.92
2 至 3 年	6,252,643.65	4.16	142,750.00	0.09
3 年以上	933,379.71	0.62	1,946,352.45	1.29
合计	150,464,273.17	100.00	151,578,978.72	100.00

说明：账龄超过一年的预付款项为 14,004,960.12 元，主要为预付的各类采购款。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例（%）
上海宝合实业股份公司	99,315,814.51	66.01

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
东风日产汽车金融有限公司	22,726,571.00	15.10
东风日产汽车销售有限公司	13,180,039.73	8.76
上海上汽大众汽车销售有限公司	8,000,024.74	5.32
松滋市首鑫建筑工程有限公司	4,038,925.89	2.68
合计	147,261,375.87	97.87

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	341,389,228.28	12,870,051.60
合计	341,389,228.28	12,870,051.60

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	345,443,113.21	99.68	4,053,884.93	1.17	341,389,228.28	16,067,473.08	99.71	3,197,421.48	19.90	12,870,051.60
其中：组合 1：账龄分析法组合	19,660,791.49	5.67	4,053,884.93	20.62	15,606,906.56	16,067,473.08	99.71	3,197,421.48	19.90	12,870,051.60
组合 2：无风险组合	325,782,321.72	94.01			325,782,321.72					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,106,154.22	0.32	1,106,154.22	100.00		46,168.00	0.29	46,168.00	100.00	
合计	346,549,267.43	100.00	5,160,039.15		341,389,228.28	16,113,641.08	100.00	3,243,589.48		12,870,051.60

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,564,747.32	578,237.37	5.00
1 至 2 年	2,583,431.49	258,343.15	10.00
2 至 3 年	2,412,485.11	723,745.53	30.00
3 至 4 年	910,790.35	455,395.18	50.00
4 至 5 年	755,867.59	604,694.07	80.00
5 年以上	1,433,469.63	1,433,469.63	100.00
合计	19,660,791.49	4,053,884.93	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	325,782,321.72		
合计	325,782,321.72		

说明：无风险组合为子公司湖北宜昌长江三峡游轮中心开发有限公司从事的宜昌市西陵区夜明珠一带及夷陵区虾子沟一带土地一级开发的项目应收款。

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	1,637,496.94	7,661,173.20
保证金	5,372,784.40	4,737,355.00
应收租金	3,182,118.99	50,000.00
押金	423,117.30	581,517.30
应收代缴税金	103.00	1,260.59
应收其他代垫款	6,672,259.53	961,295.60
应收土地一级开发项目款	325,782,321.72	
其他	3,479,065.55	2,121,039.39
合计	346,549,267.43	16,113,641.08

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
宜昌市土地储备中心	土地一级开 发项目应收 款	325,782,321.72	1 年以内 264,048,009.72； 1-2 年 1,734,312.00； 2-3 年 60,000,000.00	94.01	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
当阳永生汽车运输有限公司	应收代垫款	4,265,423.50	1 年以内	1.23	213,271.18
宜昌华西骨科医院有限公司	租金	2,968,958.19	1 年以内	0.86	148,447.91
宜昌市劳动保障监察局	保证金	1,326,300.00	1 年以内 157,000.00; 1-2 年 1,122,000.00; 3-4 年 47,300.00	0.38	143,700.00
东风日产汽车销售有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年 500,000.00	0.14	50,000.00
合计		334,843,003.41		96.62	555,419.09

说明：宜昌市土地储备中心账龄一年以上的其他应收款 61,734,312.00 系由其他非流动资产转入。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,249,313.33		2,249,313.33	718,524.81		718,524.81
在途物资	19,564,584.52		19,564,584.52			
低值易耗品	97,307.73		97,307.73	97,307.73		97,307.73
库存商品	227,169,088.57		227,169,088.57	187,062,085.61		187,062,085.61
发出商品	11,719,079.90		11,719,079.90			
合计	260,799,374.05		260,799,374.05	187,877,918.15		187,877,918.15

说明：1、子公司恩施麟达汽车销售服务有限公司以账面价值为 32,255,695.91 元的存货作为抵押物以及银行承兑汇票保证金分别向中信银行上海分行及光大银行宜昌分行开具人民币 34,000,000.00 元和 39,800,000.00 元的银行承兑汇票；

2、子公司麟汇汽车销售服务有限公司以账面价值为 34,646,424.56 元的存货作抵押物及银行承兑汇票保证金向广发银行宜昌分行开具人民币 30,000,000.00 元的银行承兑汇票。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴、多缴所得税	1,156,670.61	1,376,398.22
预缴、多缴其他税费	91,211.94	999,375.74

项目	期末余额	年初余额
增值税借方余额	48,738,672.40	23,618,367.20
理财产品	50,000,000.00	47,810,000.00
其他		4,280,000.00
合计	99,986,554.95	78,084,141.16

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	860,000.00	260,000.00	600,000.00	460,000.00	260,000.00	200,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	860,000.00	260,000.00	600,000.00	460,000.00	260,000.00	200,000.00
合计	860,000.00	260,000.00	600,000.00	460,000.00	260,000.00	200,000.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
中道旅游产业发展股份有限公司		600,000.00		600,000.00					1.00	
湖北捷龙物流股份公司	200,000.00		200,000.00							
宜昌交运集团长阳畅通客运有限公司	260,000.00			260,000.00	260,000.00			260,000.00	52.00	
合计	460,000.00	600,000.00	200,000.00	860,000.00	260,000.00			260,000.00		

说明 1、2018 年 5 月 3 日公司总经理办公会同意按 1%股份投资参股中道旅游产业发展股份有限公司，公司对其没有实施控制、共同控制及重大影响，根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》划分至可供出售金融资产。

2、公司对宜昌交运集团长阳畅通客运有限公司没有实施控制、共同控制及重大影响，根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》划分至可供出售金融资产。

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 合营企业											

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
湖北中油交运能源有限公司		22,520,000.00		481,963.35					23,001,963.35		
小计		22,520,000.00		481,963.35					23,001,963.35		
2. 联营企业											
湖北省高峡平湖游船有限责任公司	7,306,037.98			-471,710.16					6,834,327.82		
松滋市欣业交通服务有限公司	1,497,253.92		-150,000.00	1,596.74					1,348,850.66		
小计	8,803,291.90		-150,000.00	-470,113.42					8,183,178.48		
合计	8,803,291.90	22,520,000.00	-150,000.00	11,849.93					31,185,141.83		

说明：2018 年 7 月 12 日公司第四届董事会第十二次会议审议通过了《关于与中国石油湖北销售公司变更合作方式暨合资组建新公司的议案》，同意公司与中国石油天然气股份有限公司湖北销售分公司变更原有资产经营租赁的合作方式，由双方共同出资组建新公司湖北中油交运能源有限公司，双方出资额均为 2,252.00 万元，股权比例各为 50%，分红比例为本公司 57%，中国石油天然气股份有限公司湖北销售分公司 43%。根据中油交运公司章程的相关约定，本公司对其构成重大影响，但不形成实际控制，属于合营企业。

(十) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
（1）年初余额	213,252,906.51	36,260,931.12	249,513,837.63
（2）本期增加金额	32,268,659.14		32,268,659.14
—外购	319,642.75		319,642.75
—存货\固定资产\在建工程转入	31,949,016.39		31,949,016.39
（3）本期减少金额	4,911,405.98		4,911,405.98
—处置	4,911,405.98		4,911,405.98
（4）期末余额	240,610,159.67	36,260,931.12	276,871,090.79
2. 累计折旧和累计摊销			
（1）年初余额	50,748,496.87	9,633,609.00	60,382,105.87
（2）本期增加金额	7,127,610.98	856,958.76	7,984,569.74
—计提或摊销	7,127,610.98	856,958.76	7,984,569.74
（3）本期减少金额	1,136,591.38		1,136,591.38
—处置	1,136,591.38		1,136,591.38
（4）期末余额	56,739,516.47	10,490,567.76	67,230,084.23
3. 减值准备			
（1）年初余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	183,870,643.20	25,770,363.36	209,641,006.56
（2）年初账面价值	162,504,409.64	26,627,322.12	189,131,731.76

说明：截至 2018 年 12 月 31 日公司以投资性房地产作抵押向银行借款，具体如下：

（1）公司以原值 734.10 万元的土地使用权为抵押物，权证编号为宜市国用（2009）第 100205010-3 号，取得招商银行宜昌分行 5,000.00 万元短期借款；（2）公司以原值 292.53 万元的房屋为抵押物，权证编号为宜市房权证西陵区字第 0257233 号，取得招商银行宜昌分行 8,000.00 万元短期借款和 3,645.00 万元长期借款（其中一年内到期的长期借款为 1,215.00 万元）；（3）公司以原值 294.19 万元的房屋和 230.45 万元的土地使用权为抵押物，权证编号分别为宜市房权证伍家区字第 0269775 号、宜市国用（2009）第 120202142-1 号，取得交通银行宜港支行 4,300.00 万元短期借款；

(4) 公司以原值 1,838.29 万元的房屋和 1,611.40 万元的土地使用权为抵押物，权证编号分别为宜市房权证伍家区字第 0269778 号、宜市房权证西陵区字第 0257239 号、宜市国用（2009）第 120202142-1 号，取得农业银行三峡伍家支行 15,000.00 万元短期借款。

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	52,795,226.15	费用结算问题及申办手续不齐全
合计	52,795,226.15	

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	676,616,753.38	654,599,268.61
固定资产清理		
合计	676,616,753.38	654,599,268.61

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
（1）年初余额	510,754,967.29	86,716,916.68	494,231,329.76	32,754,435.69	1,124,457,649.42
（2）本期增加金额	33,817,764.67	5,705,790.08	69,756,181.46	4,149,744.48	113,429,480.69
—购置	10,950,930.37	5,461,776.49	67,440,639.42	3,392,639.31	87,245,985.59
—在建工程转入	21,650,851.30		2,315,542.04		23,966,393.34
—重分类	1,215,983.00	244,013.59		757,105.17	2,217,101.76
（3）本期减少金额	3,750,221.33	9,613,503.63	38,590,516.87	2,403,338.91	54,357,580.74
—处置或报废	3,750,221.33	7,640,415.46	38,590,516.87	2,159,325.32	52,140,478.98
—重分类		1,973,088.17		244,013.59	2,217,101.76
（4）期末余额	540,822,510.63	82,809,203.13	525,396,994.35	34,500,841.26	1,183,529,549.37
2. 累计折旧					
（1）年初余额	124,975,483.51	59,258,283.06	258,422,916.05	27,201,698.19	469,858,380.81
（2）本期增加金额	18,335,318.08	8,864,058.48	48,412,737.99	2,940,207.28	78,552,321.83
—计提	18,120,146.28	7,809,511.61	48,389,772.96	2,190,731.27	76,510,162.12
—重分类	215,171.80	1,054,546.87	22,965.03	749,476.01	2,042,159.71
（3）本期减少金额	1,895,637.63	8,287,207.08	28,780,594.24	2,534,467.70	41,497,906.65
—处置或报废	1,818,141.72	7,324,569.85	28,247,483.51	2,065,551.86	39,455,746.94
—重分类	77,495.91	962,637.23	533,110.73	468,915.84	2,042,159.71
（4）期末余额	141,415,163.96	59,835,134.46	278,055,059.80	27,607,437.77	506,912,795.99
3. 减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	399,407,346.67	22,974,068.67	247,341,934.55	6,893,403.49	676,616,753.38
(2) 年初账面价值	385,779,483.78	27,458,633.62	235,808,413.71	5,552,737.50	654,599,268.61

说明：截至 2018 年 12 月 31 日公司以固定资产房屋作抵押向银行借款，具体如下：（1）公司以原值 687.17 万元的房屋为抵押物，权证编号为宜市房权证西陵区（开）字第 0426262 号，取得招商银行宜昌分行 5,000.00 万元短期借款；（2）公司以原值 411.12 万元的房屋为抵押物，权证编号为宜市房权证西陵区字第 0257233 号，取得招商银行宜昌分行 8,000.00 万元短期借款和 3,645.00 万元长期借款（其中一年内到期的长期借款为 1,215.00 万元）；（3）公司以原值 1,346.41 万元的房屋为抵押物，权证编号为宜市房权证伍家区字第 0410636 号，取得农业银行三峡伍家支行 15,000.00 万元短期借款；（4）公司以原值 2,493.44 万元的房屋为抵押物，权证编号为宜市房权证伍家区字第 0385671 号，取得中国银行三峡分行 9,000.00 万元短期借款。

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	20,420,132.42	费用结算问题及申办手续不齐全

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	393,342,738.55	170,795,124.85
工程物资		
合计	393,342,738.55	170,795,124.85

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三峡游轮中心水工码头	27,370,818.83		27,370,818.83	19,646,865.26		19,646,865.26
东站物流中心	262,687,669.41		262,687,669.41	95,372,186.92		95,372,186.92
翻坝转运中心	33,661,569.20		33,661,569.20	32,020,878.79		32,020,878.79
升船机游览观光船建造	8,314,357.25		8,314,357.25	241,509.44		241,509.44
松滋客运新站	22,126,577.60		22,126,577.60	10,845,376.87		10,845,376.87
刘家场长途汽车客运站改扩建	45,000.00		45,000.00	45,000.00		45,000.00
宜昌汽车客运中心站	336,126.05		336,126.05	414,715.02		414,715.02
宜都新站	13,373,464.63		13,373,464.63	5,378,827.65		5,378,827.65
宜昌港改扩建	1,860,789.50		1,860,789.50	1,433,439.07		1,433,439.07
三斗坪港改扩建	9,282,524.93		9,282,524.93	3,110,870.41		3,110,870.41
茅坪港改扩建				1,789,558.84		1,789,558.84

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
4S 店工程	7,205,613.24		7,205,613.24	495,896.58		495,896.58
夷陵公交枢纽站	6,102,761.87		6,102,761.87			
太平溪港岸电工程	583,349.34		583,349.34			
其他工程	392,116.70		392,116.70			
合计	393,342,738.55		393,342,738.55	170,795,124.85		170,795,124.85

说明：截至 2018 年 12 月 31 日子公司湖北宜昌交运松滋有限公司以在建工程余额 2,212.66 万元为抵押，取得工商银行松滋支行 1,800.00 万元长期借款（其中一年内到期的长期借款为 400.00 万元）。

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
三峡游轮中心水工码头	52,614.71	19,646,865.26	15,723,953.57		8,000,000.00	27,370,818.83	5.20	5.20				其他来源
东站物流中心	121,000.00	95,372,186.92	207,739,996.90	40,424,514.41		262,687,669.41	43.55	43.55	6,849,769.87	6,753,424.98		募股资金/金融机构贷款
翻坝转运中心	49,499.78	32,020,878.79	13,474,386.27	11,533,263.86	300,432.00	33,661,569.20	9.34	9.34				其他来源
升船机游览观光船建造	1,928.00	241,509.44	8,072,847.81			8,314,357.25	43.12	43.12				其他来源
松滋客运新站	4,679.49	10,845,376.87	11,281,200.73			22,126,577.60	47.28	47.28	393,181.25	393,181.25		金融机构贷款
刘家场长途汽车客运站改扩建		45,000.00				45,000.00						其他来源
宜昌汽车客运中心站		414,715.02	1,470,419.16	1,549,008.13		336,126.05						其他来源
宜都新站		5,378,827.65	7,994,636.98			13,373,464.63						其他来源
宜昌港改扩建		1,433,439.07	427,350.43			1,860,789.50						其他来源

湖北宜昌交运集团股份有限公司
2018 年度
备考财务报表附注

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
三斗坪港改扩建		3,110,870.41	6,171,654.52			9,282,524.93						其他来源
茅坪港改扩建		1,789,558.84	512,564.96	2,256,123.80	46,000.00							其他来源
4S 店工程		495,896.58	6,864,543.45		154,826.79	7,205,613.24						其他来源
夷陵公交枢纽站			6,102,761.87			6,102,761.87						其他来源
太平溪港岸电工程			583,349.34			583,349.34						其他来源
其他工程			544,616.23	152,499.53		392,116.70						其他来源
合计		170,795,124.85	286,964,282.22	55,915,409.73	8,501,258.79	393,342,738.55			7,242,951.12	7,146,606.23		

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	出租车经营权	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	431,441,456.48	3,786,315.93	600,000.00	9,059.00	435,836,831.41
(2) 本期增加金额	21,254,661.17	2,141,466.60			23,396,127.77
—购置	21,254,661.17	2,141,466.60			23,396,127.77
(3) 本期减少金额	37,807.54				37,807.54
—处置	37,807.54				37,807.54
(4) 期末余额	452,658,310.11	5,927,782.53	600,000.00	9,059.00	459,195,151.64
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	42,469,800.91	2,105,617.65	600,000.00	5,124.80	45,180,543.36
(2) 本期增加金额	10,015,233.75	720,063.91		1,811.80	10,737,109.46
—计提	10,015,233.75	720,063.91		1,811.80	10,737,109.46
(3) 本期减少金额	7,324.68				7,324.68
—处置	7,324.68				7,324.68
(4) 期末余额	52,477,709.98	2,825,681.56	600,000.00	6,936.60	55,910,328.14
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	400,180,600.13	3,102,100.97		2,122.40	403,284,823.50
(2) 年初账面价值	388,971,655.57	1,680,698.28		3,934.20	390,656,288.05

说明：截至 2018 年 12 月 31 日公司以土地使用权作抵押向银行借款，具体如下：（1）公司以原值 447.86 万元的土地使用权为抵押物，权证编号为宜市国用（2009）第 100205010-3 号，取得招商银行宜昌分行 5,000.00 万元短期借款；（2）公司以原值 3,306.82 万元的土地使用权为抵押物，权证编号为宜市国用（2008）第 09012046-3 号，取得招商银行宜昌分行 8,000.00 万元短期借款和 3,645.00 万元长期借款（其中一年内到期的长期借款为 1,215.00 万元）；（3）公司以原值 861.86 万元的土地使用权为抵押物，权证编号为宜市国用（2009）第 120202142-1 号、宜市国用（2008）第 090102046-4 号，取得农业银行三峡伍家支行 15,000.00 万元短期借款；（4）公司

以原值 2,972.50 万元的土地使用权为抵押物，权证编号为宜市国用（2012）第 120303101 号、宜市国用（2009）第 120303033-1 号、宜市国用（2009）第 120303037-8 号，取得中国银行三峡分行 9,000.00 万元短期借款；（5）子公司湖北天元物流发展有限公司以原值 20,394.40 万元的土地使用权为抵押物，权证编号为鄂（2016）宜昌市不动产权第 0031828 号，取得工商银行三峡云集支行 13,700.00 万元长期借款；（6）子公司湖北宜昌交运松滋有限公司以原值 1,463.96 万元的土地使用权为抵押物，权证编号为鄂（2018）松滋市不动产权第 0001194 号，取得工商银行松滋支行 1,800.00 万元长期借款（其中一年内到期的长期借款为 400.00 万元）。

未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	15,518,240.36	申办手续不齐全
合计	15,518,240.36	

（十四）商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
宜昌茅坪港旅游客 运有限公司	8,140,269.22					8,140,269.22
宜昌交运集团出租 汽车客运有限公司	121,509.24					121,509.24
湖北三峡九凤谷旅 游开发有限公司	3,378,926.15					3,378,926.15
合计	11,640,704.61					11,640,704.61

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
宜昌茅坪港旅游客 运有限公司	1,978,741.74					1,978,741.74
宜昌交运集团出租 汽车客运有限公司	121,509.24					121,509.24
合计	2,100,250.98					2,100,250.98

说明：本报告期不存在新增减值迹象。

(十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车辆经营权	26,448,264.90	13,411,274.81	12,949,763.69		26,909,776.02
广告费	158,679.74		158,679.74		
4S 店装修费及租赁费	216,077.99	1,823,511.93	465,700.91		1,573,889.01
油罐车租赁	133,317.78		22,219.70		111,098.08
其他装修费		230,029.68	42,172.02		187,857.66
农田土地租赁费	338,476.00	500,000.00	338,476.00		500,000.00
青苗补偿	447,958.97		40,723.54		407,235.43
合计	27,742,775.38	15,964,816.42	14,017,735.60		29,689,856.20

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,988,624.93	2,247,156.27	6,888,155.18	1,722,038.85
合计	8,988,624.93	2,247,156.27	6,888,155.18	1,722,038.85

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
政策性搬迁清算递延	9,375,480.67	2,343,870.17	9,375,480.67	2,343,870.17
合计	9,375,480.67	2,343,870.17	9,375,480.67	2,343,870.17

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	29,579.08	12,022.86
合计	29,579.08	12,022.86

说明：子公司宜昌交运集团麟远汽车销售服务有限公司及宜昌交运集团秭归客运有限公司，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认递延所得税资产。

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴税金	843,458.00	2,282,520.50
预付土地出让金	23,800,349.00	33,202,000.00
土地整理款		62,234,312.00
其他	27,354,522.10	7,000,000.00
合计	51,998,329.10	104,718,832.50

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	413,000,000.00	200,000,000.00
信用借款	280,000,000.00	130,000,000.00
合计	693,000,000.00	330,000,000.00

说明：（1）抵押借款情况详见“六、（十）投资性房地产”、“六、（十一）固定资产”和“六、（十三）无形资产”。

（2）信用借款情况如下：公司向农业银行三峡伍家支行取得的 10,000.00 万元借款；公司向浦发银行宜昌分行取得的 5,000.00 万元借款；公司向兴业银行宜昌分行营业部取得的 1,000.00 万元借款；公司向广发银行宜昌分行取得的 10,000.00 万元借款；公司向恒丰银行武汉分行取得的 2,000.00 万元借款。

(十九) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	208,396,000.00	218,758,000.00
应付账款	91,790,192.47	76,333,554.44
合计	300,186,192.47	295,091,554.44

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	208,396,000.00	218,758,000.00

种类	期末余额	年初余额
合计	208,396,000.00	218,758,000.00

2、 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
应付采购款	27,085,919.45	21,353,053.86
应付工程进度款	13,499,249.07	10,640,083.04
应付质保金	1,251,384.96	924,032.31
应付劳务费	1,600,734.40	889,616.40
应付设备款	12,603,700.00	3,700.00
应付各线路票款	29,013,013.16	35,982,117.96
其他	6,736,191.43	6,540,950.87
合计	91,790,192.47	76,333,554.44

(2) 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉汉光公路运输有限公司	4,254,241.23	票款尚未结算
宜昌物资集团有限公司	4,000,000.00	收购款尚未支付
金龙联合汽车工业公司	600,000.00	质保金尚未到期
合计	8,854,241.23	

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收商品货款、劳务款	83,734,793.28	52,702,657.08
预收租赁款	29,865,026.54	18,021,700.15
其他	213,860.82	711,220.99
合计	113,813,680.64	71,435,578.22

说明：2018 年公司与中国石油天然气股份有限公司湖北销售分公司协商一致，变更双方的合作方式，提前解除双方于 2006 年签订的发展大道加油站、宜昌港窑路加油站、绿萝路加油站、花艳加油站、大公桥加油站等五座加油站的租赁合同，退还其租赁期限内暂未到期的租赁费用，由双方共同出资组建新公司湖北中油交运能源有限公司，以新公司为主体向本公司租赁上述五座加油站，本期预收含税租金 3,008.00 万元，租赁期限为 16 年。

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,840,860.01	212,762,079.33	209,382,638.78	19,220,300.56
离职后福利-设定提存计划	23,574.29	24,117,591.76	24,112,433.10	28,732.95
辞退福利		242,158.73	242,158.73	
合计	15,864,434.30	237,121,829.82	233,737,230.61	19,249,033.51

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	14,654,002.07	183,766,611.25	180,395,393.95	18,025,219.37
(2) 职工福利费		7,363,506.36	7,361,697.36	1,809.00
(3) 社会保险费	11,548.12	10,511,743.92	10,509,674.19	13,617.85
其中：医疗保险费	10,189.60	8,899,643.16	8,897,828.76	12,004.00
工伤保险费	760.67	1,066,823.68	1,066,692.25	892.10
生育保险费	597.85	545,277.08	545,153.18	721.75
(4) 住房公积金	435.00	7,379,455.36	7,379,694.36	196.00
(5) 工会经费和职工教育经费	1,174,874.82	3,740,762.44	3,736,178.92	1,179,458.34
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	15,840,860.01	212,762,079.33	209,382,638.78	19,220,300.56

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	22,737.30	20,190,676.61	20,185,987.41	27,426.50
失业保险费	836.99	736,071.37	735,897.91	1,010.45
企业年金缴费		3,190,843.78	3,190,547.78	296.00
合计	23,574.29	24,117,591.76	24,112,433.10	28,732.95

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	3,443,051.88	3,890,817.48
营业税	9,735.50	9,735.50
企业所得税	17,091,514.33	5,835,249.46
个人所得税	561,959.08	376,015.37
城市维护建设税	321,998.78	268,496.86
房产税	1,449,072.86	1,690,594.93
教育费附加	126,905.10	104,616.65
地方教育附加	73,802.13	62,137.07
土地使用税	811,340.05	527,772.70
印花税	278,025.57	226,778.12
其他税费	619.19	405.91
合计	24,168,024.47	12,992,620.05

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	1,766,299.37	2,066,299.37
其他应付款	125,195,652.02	253,817,881.83
合计	126,961,951.39	255,884,181.20

1、 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	1,766,299.37	2,066,299.37
合计	1,766,299.37	2,066,299.37

说明：本期应付股利系子公司宜昌交运长江游轮有限公司尚未支付的应向少数股东分配的股利。

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金	46,409,559.69	44,813,942.50
代扣/待付职工薪酬	3,446,733.40	6,768,409.92
应付赔（罚）款	34,315.75	1,188,764.67
押金	19,179,947.68	14,330,480.57

项目	期末余额	年初余额
应付代垫款	111,515.97	2,563,989.56
无息拆借资金		4,000,000.00
有息拆借资金	14,700,000.00	132,138,083.90
与车辆责任经营相关的应付款	389,790.20	1,305,289.95
应付日常支出款项	2,098,488.36	3,480,496.83
应付股票发行费用		113,207.55
应付代收代付款	7,964,481.19	6,837,482.56
其他	30,860,819.78	36,277,733.82
合计	125,195,652.02	253,817,881.83

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宜昌交通旅游产业发展集团有限公司	14,700,000.00	财务资助尚未到期
宜昌三峡运输集团宜都华运有限责任公司	14,370,165.68	子公司股东投入净资产与出资额的差价
宜昌华信道路工程公司程投资	2,360,000.00	建站工程款尚未结算
宜昌江盛酒店管理有限公司	600,000.00	租赁保证金
宜昌运祥酒店管理有限公司	300,000.00	租赁保证金

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	16,150,000.00	18,820,000.00
合计	16,150,000.00	18,820,000.00

(二十五) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	175,300,000.00	173,450,000.00
合计	175,300,000.00	173,450,000.00

说明：借款的抵押情况详见“六、（十）投资性房地产”、“六、（十一）固定资产”、“六、（十二）在建工程”和“六、（十三）无形资产”。

(二十六) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	3,886,713.01	4,890,426.01

项目	期末余额	年初余额
专项应付款	99,050,000.00	99,050,000.00
合计	102,936,713.01	103,940,426.01

1、 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
车辆保证金	3,536,713.01	4,890,426.01
其他	350,000.00	
合计	3,886,713.01	4,890,426.01

说明：车辆保证金系公司根据营运合同，收取的营运车辆保证金，该项保证金依据合同将逐月予以返还。

2、 专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
三峡国际游轮中心项目	99,050,000.00			99,050,000.00	政府拨款
合计	99,050,000.00			99,050,000.00	

说明：子公司湖北宜昌长江三峡游轮中心开发有限公司以前年度收到的湖北省发改委、湖北省财政厅拨付的三峡游轮中心项目建设专项资金。

(二十七) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	年初余额
一、其他长期福利	3,795,015.06	4,774,391.12
合计	3,795,015.06	4,774,391.12

说明：其他长期福利主要为职工安置款，系按照宜昌市劳动和社会保障局《关于宜昌交运集团公司改制职工安置有关问题的意见》（宜劳社函[2006]40 号）及宜昌市国有企业改革领导小组《关于宜昌市交运集团企业改革安置职工资金支付问题的会议纪要》，公司改制时提取的尚未支付的应付职工安置款。

(二十八) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	89,013,100.00	2,476,956.50	4,655,000.00	86,835,056.50	政府补贴
合计	89,013,100.00	2,476,956.50	4,655,000.00	86,835,056.50	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入当期损 益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
宜昌汽车中 心站补贴	20,480,000.00		1,450,000.00		19,030,000.00	与资产相关
东山汽车站 补贴	1,175,000.00		75,000.00		1,100,000.00	与资产相关
宜昌港站扩 建补贴	6,000,000.00		1,000,000.00		5,000,000.00	与资产相关
宜昌港客运 码头补贴	10,260,000.00		1,630,000.00		8,630,000.00	与资产相关
宜昌城区城 市旅游集散 中心补贴	4,000,000.00		500,000.00		3,500,000.00	与资产相关
宜都客运站 建站补贴	1,408,100.00				1,408,100.00	与资产相关
靠港船舶使 用岸电项目 补贴		376,956.50			376,956.50	与资产相关
宜昌港三峡 枢纽旅客翻 坝转运中心 码头工程项 目	43,440,000.00				43,440,000.00	与资产相关
三峡游轮集 散中心项目 补贴	750,000.00				750,000.00	与资产相关
东站物流项 目补贴	1,500,000.00	2,000,000.00			3,500,000.00	与资产相关
三峡升船机 游轮观光体 验项目扶持 资金		100,000.00			100,000.00	与资产相关
合计	89,013,100.00	2,476,956.50	4,655,000.00		86,835,056.50	

说明：：1、本报告期新增政府补助如下：

（1）东站物流项目补贴系子公司湖北天元物流发展有限公司 2018 年度根据宜昌市国有资本经营预算支出收到的由宜昌市财政局拨付的 200.00 万元项目补贴。

（2）三峡升船机游轮观光体验项目扶持资金系子公司宜昌交运长江游轮有限公司根据宜昌高新区管委会《关于下达 2018 年度第一批产业扶持资金项目计划的通知》（宜高管发[2018]3 号），收到的由宜昌高新区管委会拨付的 10.00 万元游船项目建设补

贴。

(3) 靠港船舶使用岸电项目补贴系子公司宜昌太平溪港旅游客运有限公司根据省财政厅《关于下达 2017 年车辆购置税收入补助地方资金（第四批）通知》（鄂财建发[2018]122 号），收到的由湖北省财政厅拨付的 37.6956 万元项目补贴。

2、本报告期计入其他收益的政府补助：

(1) 宜昌汽车客运中心站项目政府补助本年度确认收益 145.00 万元，累计确认收益 997.00 万元。

(2) 东山客运站项目政府补助本年度确认收益 7.50 万元，累计确认收益 40.00 万元。

(3) 宜昌港站扩建政府补助本年度确认收益 100.00 万元，累计确认收益 500.00 万元。

(4) 宜昌港客运码头项目政府补助本年度确认收益 163.00 万元，累计确认收益 767.00 万元。

(5) 宜昌城区城市旅游集散中心补贴本年度确认收益 50.00 万元，累计确认收益 150.00 万元。

(二十九) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	185,126,223.00	12,645,974.00		129,588,356.00		142,234,330.00	327,360,553.00

(三十) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,337,122,728.85	46,719,352.76	180,932,752.46	1,202,909,329.15
合计	1,337,122,728.85	46,719,352.76	180,932,752.46	1,202,909,329.15

(三十一) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	7,490,116.96	4,539,197.26	3,708,047.08	8,321,267.14
合计	7,490,116.96	4,539,197.26	3,708,047.08	8,321,267.14

(三十二) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	65,792,913.50	5,355,649.04		71,148,562.54

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	65,792,913.50	5,355,649.04		71,148,562.54

(三十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	421,353,406.19	341,046,880.14
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-425,742.24	-124,136.92
调整后年初未分配利润	420,927,663.95	340,922,743.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	101,474,806.93	110,403,629.24
减：提取法定盈余公积	5,355,649.04	10,373,708.51
应付普通股股利	27,768,933.45	20,025,000.00
期末未分配利润	489,277,888.39	420,927,663.95

说明：由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未分配利润-425,742.24 元。

(三十四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,981,500,479.14	1,735,295,501.29	2,010,376,596.25	1,798,639,287.80
其他业务	37,230,793.65	5,533,431.64	27,852,230.88	5,016,139.79
合计	2,018,731,272.79	1,740,828,932.93	2,038,228,827.13	1,803,655,427.59

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、旅客运输	344,779,264.09	297,569,291.46	343,357,121.15	284,425,533.96
1、道路客运	285,471,848.84	242,138,846.45	296,340,283.92	240,845,356.86
2、站务服务	41,311,969.31	34,824,940.07	37,528,341.98	34,101,909.55
3、出租车客运	17,995,445.94	20,605,504.94	9,488,495.25	9,478,267.55
二、旅游服务	211,131,022.49	134,850,657.04	154,979,052.26	113,799,494.01
1、旅游港口服务	20,072,413.08	10,445,469.13	12,827,540.10	10,086,456.06
2、水路旅游客运	61,170,199.23	32,009,691.94	42,860,690.32	22,624,424.99
3、公路旅游客运	42,370,907.18	36,089,103.16	36,783,260.02	32,133,903.15
4、旅行社业务	65,668,434.91	48,272,318.71	61,612,971.70	48,065,788.23
5、景区业务	21,849,068.09	8,034,074.10	894,590.12	888,921.58
三、汽车销售及售后服务	1,116,410,001.07	1,054,154,168.94	1,144,704,886.27	1,085,004,813.15
四、商贸物流	300,366,189.07	248,721,383.85	367,335,536.57	315,409,446.68

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1、供应链管理	228,124,788.56	218,404,760.61	296,408,016.42	288,688,877.85
2、石油及商超销售	18,445,740.59	15,117,691.00	19,475,988.76	14,501,875.28
3、物业租赁及物业服务	53,795,659.92	15,198,932.24	51,451,531.39	12,218,693.55
五、土地一级开发	8,814,002.42			
主营业务合计	1,981,500,479.14	1,735,295,501.29	2,010,376,596.25	1,798,639,287.80
其他业务合计	37,230,793.65	5,533,431.64	27,852,230.88	5,016,139.79
合 计	2,018,731,272.79	1,740,828,932.93	2,038,228,827.13	1,803,655,427.59

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	820,587.97	117,849.96
城市维护建设税	2,028,311.30	1,980,865.43
教育费附加	887,327.13	859,537.15
地方教育附加	448,108.42	429,675.60
房产税	7,682,124.68	7,590,536.30
土地使用税	3,380,815.22	3,495,349.73
车船使用税	442,813.19	435,927.40
印花税	1,674,822.13	1,426,701.62
合计	17,364,910.04	16,336,443.19

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,715,295.62	26,000,061.98
折旧费	3,247,452.05	4,161,861.50
修理费	141,374.92	298,786.58
样品及产品损耗	19,889.52	367,426.75
业务招待费	161,536.07	183,803.55
展览费	2,193,434.55	1,222,010.42
广告费	3,206,402.67	3,541,755.63
车辆费用	737,087.29	778,574.49
通讯费	91,837.68	90,542.41
办公费	604,229.72	790,222.10
水电费	758,471.96	952,476.67

项目	本期发生额	上期发生额
差旅交通费	733,536.97	570,173.32
物料消耗	2,417,887.99	2,090,800.06
汽车促销费用	200,453.39	175,814.02
其他	4,781,427.34	6,091,946.83
合计	44,010,317.74	47,316,256.31

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	79,068,253.86	73,513,613.01
保险费	601,916.56	499,325.16
折旧费	6,805,629.01	6,469,821.57
修理费	638,005.92	1,298,771.28
无形资产摊销	8,073,848.35	8,243,042.94
低值易耗品摊销	103,105.75	30,773.45
业务招待费	733,829.28	623,258.12
差旅费	2,010,869.94	1,280,456.49
办公费	2,089,215.01	1,522,145.60
水电费	2,129,437.63	1,895,843.47
诉讼费	376.00	160,684.43
聘请中介机构费	1,469,517.01	1,076,239.61
其他	12,394,161.94	7,163,228.63
合计	116,118,166.26	103,777,203.76

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	28,045,979.91	25,748,454.05
减：利息收入	5,987,951.30	5,781,849.75
手续费	1,184,913.10	1,065,871.11
合计	23,242,941.71	21,032,475.41

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,118,025.97	16,994.54
合计	2,118,025.97	16,994.54

(四十) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	546,174.64	482,493.12	与收益相关
燃油补贴	7,473,755.01	14,675,829.10	与收益相关
个税返还	49,675.75	34,342.16	与收益相关
农村客运发展补助及安检补贴	44,450.00		与收益相关
秭归城市公交亏损补贴	4,140,000.00		与收益相关
城市公交站牌建设补贴	118,720.00		与收益相关
车船税返还	42,158.92	17,600.00	与收益相关
交通局老年优待补贴款	700,000.00		与收益相关
劳动局社保补贴款	8,505.72		与收益相关
车辆村村通补贴	66,630.00		与收益相关
五峰城市公交财政补贴款	1,200,000.00	940,000.00	与收益相关
劳务派遣岗位补贴	2,320.71		与收益相关
公益性岗位补贴	26,591.50	124,000.00	与收益相关
宜都公交运营亏损补贴	1,000,000.00		与收益相关
松滋经营亏损补贴	1,920,000.00	2,239,400.00	与收益相关
松滋城东工业园公交车运行费补贴	178,000.00	192,000.00	与收益相关
旅游厕所标准化改造补助		300,000.00	与收益相关
大公桥码头拆迁补偿		1,190,500.00	与收益相关
公益广告补贴		150,000.00	与收益相关
失业动态监测补贴	334.00		与收益相关
四城联创工作经费	100,000.00		与收益相关
就业见习补贴	213,600.00		与收益相关
“两客一危”车辆视频监控设备补助	1,981,444.79		与收益相关
旅游发展专项奖金	15,000.00	55,000.00	与收益相关
农业示范点奖励资金	50,000.00		与收益相关
社会经济发展奖-4A 景区	1,000,000.00		与收益相关
递延收益摊销	4,655,000.00	5,055,000.00	与收益相关
合计	25,532,361.04	25,456,164.38	

说明：大额政府补助详细情况如下：

（1）燃油补贴分别为子公司宜昌交运集团长阳客运有限公司、宜昌交运集团夷陵客运有限公司、宜昌交运集团宜都客运有限公司、宜昌交运集团猇亭客运分公司、宜昌交运集团兴山客运有限公司、宜昌交运集团五峰客运有限公司收到的燃油补贴。

(2) 老年优待补贴款系子公司宜昌交运集团长阳客运有限公司根据《县交通运输局关于解决公交公司老年人免费乘车补贴资金请示》，收到的由长阳土家族自治县交通运输局拨付的资金补贴 70.00 万元。

(3) 城市公交亏损补贴系子公司宜昌交运集团秭归客运有限公司根据《县交通运输局关于对秭归县城市公交实施财政补贴的请示》，收到的由秭归县交通运输局拨付的资金补贴 414.00 万元。

(4) 城市公交补贴系子公司宜昌交运集团五峰客运有限公司根据《五峰土家族自治县交通运输局关于解决城市公交亏损补贴的请示》，收到的由五峰土家族自治县交通运输局拨付的资金补贴 120.00 万元。

(5) 城市公交车营运亏损补贴系子公司宜昌交运集团宜都客运有限公司根据《城市公交车营运亏损补贴市级定补专项资金计划》，收到的由宜都市交通运输局拨付的资金补贴 100.00 万元。

(6) 经营亏损补贴系孙公司松滋市通达公共汽车有限公司根据《松滋市新增公交线路公车公营实施方案》，收到松滋市交通运输局拨付的线路经营亏损补贴 192.00 万元。

(7) “两客一危”车辆视频监控设备补助系根据《省财政厅关于下达 2018 年省级交通运输一般性转移支付资金（第二批）的通知》（鄂财建发 [2018]60 号），收到的由湖北省财政厅拨付的设备补助 198.144479 万元。

(8) 社会经济发展奖-4A 景区系子公司湖北三峡九凤谷旅游开发有限公司根据《宜都市旅游业发展奖励办法》，收到的由宜都市人民政府拨付的奖励补贴 100.00 万元。

(9) 对 2018 年以前收到本期摊销计入其他收益的说明见附注“六（二十八）递延收益”。

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,152.34	-1,005,022.95
处置长期股权投资产生的投资收益	6,697.59	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	26,534,779.87	6,383,132.36
合计	26,546,629.80	5,378,109.41

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	13,103,069.26	15,087,051.03	13,103,069.26
无形资产处置收益	3,312,529.14	62,942,084.32	3,312,529.14

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	16,415,598.40	78,029,135.35	16,415,598.40

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	100,000.00	283,216.53	100,000.00
无法支付的款项	2,512,490.90		2,512,490.90
其他	1,592,242.70	624,676.40	1,592,242.70
合计	4,204,733.60	907,892.93	4,204,733.60

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
“宜昌市十佳和谐企业”奖金	100,000.00		与收益相关
黄标车报废补贴		251,216.53	与收益相关
财政贡献奖		32,000.00	与收益相关
合计	100,000.00	283,216.53	

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	277,480.00	319,275.00	277,480.00
非流动资产毁损报废损失	3,463,730.00	319,213.58	3,463,730.00
其他	205,072.10	282,586.70	205,072.10
合计	3,946,282.10	921,075.28	3,946,282.10

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	38,326,950.35	39,683,940.79
递延所得税费用	-525,117.43	2,350,127.26
合计	37,801,832.92	42,034,068.05

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	143,801,018.88

项目	本期发生额
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	35,950,254.72
子公司适用不同税率的影响	-89,391.05
调整以前期间所得税的影响	-8,037.63
非应税收入的影响	-710,028.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,100,011.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,540,485.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,099,508.98
所得税费用	37,801,832.92

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面原值	受限原因
货币资金	67,169,663.36	银行承兑汇票保证金、银行贷款授信保证金、旅游质量保证金
存货	66,902,120.47	银行承兑汇票质押
投资性房地产	50,974,813.80	借款抵押
固定资产	56,941,429.39	借款抵押
无形资产	294,473,921.86	借款抵押
在建工程	22,126,577.60	借款抵押
合计	558,588,526.48	

七、 合并范围的变更

(一) 本期新设公司

本期新设一家子公司宜昌交运集团麟宏汽车销售服务有限公司，主营汽车及配件销售、汽车售后服务等，持股比例为 100.00%。

(二) 本期注销公司

于 2017 年 7 月 14 日第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于全资子公司吸收合并的议案》，由宜昌茅坪港旅游客运有限公司吸收合并宜昌三峡枢纽旅游翻坝转运中心开发有限公司，吸收合并后，茅坪港存续经营，翻坝转运公司依法予以注销；2018 年 3 月 30 日完成相关注销登记手续。

(三) 本期发生的同一控制下企业合并

本期公司向宜昌道行文旅开发有限公司、裴道兵共计发行 12,645,974.00 股股份购买其所持有九凤谷 100%股权。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宜昌交运集团夷陵客运有限公司	宜昌市夷陵区东城试验区平云四路 16 号	宜昌市夷陵区东城试验区平云四路 16 号	运输企业	100		设立
宜昌交运集团秭归客运有限公司	秭归县茅坪镇平湖大道 4 号	秭归县茅坪镇平湖大道 4 号	运输企业	100		非同一控制下企业合并
秭归县凤凰汽车客运有限责任公司	秭归县茅坪镇平湖大道 4 号	秭归县茅坪镇平湖大道 4 号	运输企业	100		设立
宜昌交运集团兴山客运有限公司	兴山县古夫镇高阳大道 16 号	兴山县古夫镇高阳大道 16 号	运输企业	100		设立
宜昌交运集团长阳客运有限公司	长阳县龙舟坪镇花坪村四组	长阳县龙舟坪镇花坪村四组	运输企业	100		设立
宜昌交运集团五峰客运有限公司	五峰镇沿河西路 37 号	五峰镇沿河西路 37 号	运输企业	100		非同一控制下企业合并
宜昌交运集团石油有限公司	宜昌市伍家岗区花艳路 3-1 号	宜昌市伍家岗区花艳路 3-1 号	石油销售企业	100		设立
宜昌交运集团宜都客运有限公司	宜都市陆城园林大道 53 号	宜都市陆城园林大道 53 号	运输企业	70		设立
宜昌交运集团宜都广告有限公司	宜都市陆城清江大道 44 号	宜都市陆城清江大道 44 号	广告设计	70		设立
宜昌交运集团宜都旅行社有限公司	宜都市陆城清江大道 44 号	宜都市陆城清江大道 44 号	旅游企业	70		设立
宜都好运机动车检测有限公司	宜都市五眼泉镇袁家榜村二组	宜都市五眼泉镇袁家榜村二组	车辆检测	70		设立
湖北宜昌交运松滋有限公司	松滋市新江口镇贺炳炎大道 255 号	松滋市新江口镇贺炳炎大道 255 号	运输企业	70		设立
松滋市通达公共汽车有限公司	松滋市新江口镇贺炳炎大道 255 号 A1-3	松滋市新江口镇贺炳炎大道 255 号 A1-3	运输企业	70		设立
松滋市金安汽车运输有限公司	松滋市新江口镇贺炳炎大道 255 号	松滋市新江口镇贺炳炎大道 255 号	运输企业	70		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
	A1-2	A1-2				
宜昌长江三峡旅游 客运有限公司	宜昌市沿江大道 142 号	宜昌市沿江大道 142 号	客运站经 营	100		同一控制下 企业合并
宜昌三斗坪旅游港 埠有限公司	宜昌市夷陵区三斗 坪镇园艺村 2 组	宜昌市夷陵区三斗 坪镇园艺村 2 组	港口经营	100		设立
宜昌长江国际旅行 社有限公司	宜昌市夷陵区三斗 坪镇园艺村	宜昌市夷陵区三斗 坪镇园艺村	国内旅游 业务、入境 旅游业务	100		同一控制下 企业合并
宜昌交运国际旅行 社有限公司	宜昌市伍家岗区沿 江大道 142 号	宜昌市伍家岗区沿 江大道 142 号	旅游运输 企业	100		设立
宜昌太平溪港旅游 客运有限公司	宜昌市夷陵区太平 溪镇伍相庙村	宜昌市夷陵区太平 溪镇伍相庙村	港口经营	78.26		同一控制下 企业合并
宜昌茅坪港旅游客 运有限公司	湖北省宜昌市秭归 县茅坪镇	湖北省宜昌市秭归 县茅坪镇	港口经营 企业	100		非同一控制 下企业合并
宜昌交运长江游轮 有限公司	中国(湖北)自贸区 宜昌片区发展大道 57-5 号	中国(湖北)自贸区 宜昌片区发展大道 57-5 号	水路运输 企业	94.4462		设立
宜昌交运集团汽车 销售维修有限公司	宜昌市伍家岗区港 窑路 5 号	宜昌市伍家岗区港 窑路 5 号	汽车销售 企业	100		设立
宜昌交运集团麟觉 汽车销售服务有限 公司	中国（湖北）自贸 区宜昌片区发展大 道	中国（湖北）自贸区 宜昌片区发展大道	汽车销售 企业	100		设立
宜昌交运集团麟至 汽车销售服务有限 公司	中国（湖北）自贸 区宜昌片区发展大 道	中国（湖北）自贸区 宜昌片区发展大道	汽车销售 企业	100		设立
宜昌交运集团麟远 汽车销售服务有限 公司	宜昌市伍家岗区港 窑路 5 号	宜昌市伍家岗区港 窑路 5 号	汽车销售 企业	100		设立
恩施麟觉汽车销售 服务有限公司	湖北省恩施市金桂 大道 127 号	湖北省恩施市金桂 大道 127 号	汽车销售 企业	100		设立
恩施麟达汽车销售 服务有限公司	湖北省恩施市金桂 大道 125 号	湖北省恩施市金桂 大道 125 号	汽车销售 企业	100		设立
宜昌交运集团麟辰 汽车销售服务有限 公司	宜昌市开发区发展 大道 63-2 号	宜昌市开发区发展 大道 63-2 号	汽车销售 企业	100		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宜昌交运集团麟汇汽车销售服务有限公司	宜昌市港窑路 5 号	宜昌市港窑路 5 号	汽车销售企业	100		设立
恩施麟盛汽车销售服务有限公司	湖北省恩施市舞阳坝街道办事处耿家坪村	湖北省恩施市舞阳坝街道办事处耿家坪村	汽车销售企业	100		设立
恩施麟泰汽车销售服务有限公司	湖北省恩施市舞阳坝街道办事处耿家坪村	湖北省恩施市舞阳坝街道办事处耿家坪村	汽车销售企业	100		设立
湖北宜昌长江三峡游轮中心开发有限公司	宜昌市西陵区西湖路 32 号	宜昌市西陵区西湖路 32 号	港口经营企业	88.97		设立
宜昌交运集团出租汽车客运有限公司	宜昌市港窑路 4 号	宜昌市港窑路 4 号	出租车营运企业	100		设立
湖北天元物流发展有限公司	宜昌市伍家岗区东艳路 48 号	宜昌市伍家岗区东艳路 48 号	物流业	100		设立
湖北天元物业管理有限公司	宜昌市伍家岗区东艳路 48 号	宜昌市伍家岗区东艳路 48 号	物业管理	100		设立
恩施麟昌汽车销售服务有限公司	湖北省恩施市舞阳坝街道办事处耿家坪村	湖北省恩施市舞阳坝街道办事处耿家坪村	汽车销售企业	100		设立
恩施麟轩汽车销售服务有限公司	利川市东城街道办事处城隍村	利川市东城街道办事处城隍村	汽车销售企业	100		设立
宜昌交运集团峡客行约车有限公司	中国(湖北)自贸区宜昌片区发展大道 63-4 号	中国(湖北)自贸区宜昌片区发展大道 63-4 号	网络预约出租汽车客运	100		设立
宜昌交运集团汽车运输服务有限公司	宜昌市西陵区东山大道 126 号	宜昌市西陵区东山大道 126 号	汽车租赁	100		同一控制下企业合并
宜昌交运集团麟宏汽车销售服务有限公司	宜昌市伍家岗区东艳路 48 号	宜昌市伍家岗区东艳路 48 号	汽车销售企业	100		设立
湖北三峡九凤谷旅游开发有限公司	宜都市五眼泉镇弭水桥村十组	宜都市五眼泉镇弭水桥村十组	旅游景区开发运营	100		同一控制下企业合并

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
宜昌交运集团宜都客运有限 公司	30.00%	1,119,998.21		19,680,926.92
湖北宜昌交运松滋有限公司	30.00%	868,062.81	900,000.00	16,382,798.66
宜昌交运长江游轮有限公司	5.5538%	966,060.99		9,871,058.66
湖北宜昌长江三峡游轮中心 开发有限公司	11.0294%	1,501,908.52		71,571,102.31

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宜昌交运集团宜都客运有限公司	27,767,179.85	85,083,830.10	112,851,009.95	45,472,339.22	1,775,581.00	47,247,920.22	26,799,403.96	79,842,762.81	106,642,166.77	43,004,817.79	1,788,581.00	44,793,398.79
湖北宜昌交运松滋有限公司	11,580,326.03	102,079,050.78	113,659,376.81	45,050,047.94	14,000,000.00	59,050,047.94	9,005,451.07	81,672,524.48	90,677,975.55	36,397,650.74		36,397,650.74
宜昌交运长江游轮有限公司	96,731,194.04	86,323,798.97	183,054,993.01	5,219,965.00	100,000.00	5,319,965.00	88,754,536.30	75,237,829.05	163,992,365.35	3,877,957.22		3,877,957.22
湖北宜昌长江三峡游轮中心开发有限公司	846,722,888.73	34,524,924.22	881,247,812.95	132,533,958.39	99,800,000.00	232,333,958.39	653,023,351.52	82,468,245.80	735,491,597.32	395,099.68	99,800,000.00	100,195,099.68

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宜昌交运集团宜都客运有限公司	40,259,402.57	3,733,327.36	3,733,327.36	11,619,304.93	37,693,767.23	2,857,152.96	2,857,152.96	13,984,022.57
湖北宜昌交运松滋有限公司	47,359,456.52	2,893,542.68	2,893,542.68	4,782,061.60	51,356,247.63	2,302,212.23	2,302,212.23	2,986,134.20
宜昌交运长江游轮有限公司	61,874,907.95	17,394,575.66	17,394,575.66	22,170,003.26	43,397,515.56	12,013,533.85	12,013,533.85	19,974,042.97
湖北宜昌长江三峡游轮中心开发有限公司	8,859,456.97	13,617,356.92	13,617,356.92	-118,383,663.70	158.00	2,139,092.93	2,139,092.93	-2,182,859.26

4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	23,001,963.35	
下列各项按持股比例计算的合计数	481,963.35	
—净利润	481,963.35	
—其他综合收益		
—综合收益总额	481,963.35	
联营企业：		
投资账面价值合计	8,183,178.48	8,803,291.90
下列各项按持股比例计算的合计数	-470,113.42	-1,005,022.95
—净利润	-470,113.42	-1,005,022.95
—其他综合收益		
—综合收益总额	-470,113.42	-1,005,022.95

九、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计部也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主营的客运、站务、旅游及汽车销售业务基本全部以现金结算为主，信用风险相对较小，其他少量业务可能面临赊销导致的客户信用风险，按照公司政策需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核，另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

(3) 其他价格风险

截至 2018 年 12 月 31 日本公司未持有其他上市公司的权益投资，因而不存在其他价格风险。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆ 以公允价值计量且变动计入当期损益			320,000,000.00	320,000,000.00

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
的金融资产				
1.指定以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产			320,000,000.00	320,000,000.00

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
宜昌交通旅游产业发 展集团有限公司	宜昌	有限责任公司 (国有独资)	壹拾亿圆整	27.40	27.40

说明：1、本公司的最终控制方为宜昌市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、根据宜昌市人民政府《关于同意无偿划转湖北宜昌交运集团股份有限公司国有股权的批复》（宜府函[2015]39号）、中国证券监督管理委员会《关于核准豁免宜昌交通旅游产业发展集团有限公司要约收购湖北宜昌交运集团股份有限公司股份义务的批复》（证监许可[2015]1502号）等相关文件，同意将宜昌国资委持有的本公司 35.66% 国有股权无偿划转给宜昌交通旅游产业发展集团有限公司，已于 2015 年 7 月 21 日在中国证券登记结算有限责任公司办理证券过户登记手续。2017 年 10 月 23 日，公司非公开发行新增股份 51,626,223 股在深圳证券交易所上市，宜昌交通旅游产业发展集团有限公司在此次非公开发行中获配 5,162,622 股，股份总数由 47,604,636 股变更为 52,767,258 股，持股比例由 35.66% 变为 28.50%。2018 年，由于公司向道行文旅、裴道兵发行股份购买其所持有的九凤谷 100% 股权，致宜昌交通旅游产业发展集团有限公司持股比例由 28.50% 稀释为 27.40%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖北中油交运能源有限公司	合营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖北省高峡平湖游船有限责任公司	联营企业
松滋市欣业交通服务有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宜昌三峡旅游度假区开发有限公司	控股股东控制的法人
宜昌公交集团有限责任公司	控股股东控制的法人
湖北玉泉文化旅游开发有限公司	控股股东控制的法人
湖北航远文旅开发有限公司	控股股东控制的法人
宜昌交旅投资开发有限公司	控股股东控制的法人
宜昌交旅集团文化产业有限公司	控股股东控制的法人
宜昌行远旅游开发有限公司	控股股东控制的法人
宜昌龙行文旅开发有限公司	控股股东控制的法人
湖北白云望洲旅游投资有限公司	控股股东控制的法人
宜昌行胜建设投资有限公司	控股股东控制的法人
宜昌国有资本投资控股集团有限公司	控制股东一致行动人

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宜昌公交集团有限责任公司	IC 卡手续费	103,372.49	136,168.82
松滋市欣业交通服务有限公司	车辆维修费	73,375.00	

说明：公司及公司所属经营客运业务的分子公司使用宜昌公交集团有限责任公司 IC 卡管理系统资源，为所属班线客运车辆、县域公交车辆的乘客提供宜昌公交 IC 卡普通卡刷卡消费功能服务，从宜昌公交集团有限责任公司结算票款并支付结算服务手续费，本报告期票款结算金额为 6,891,499.38 元，支付结算服务手续费为 103,372.49 元。

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北省高峡平湖游船有限责任公司	港口服务、客运服务	1,953,108.00	1,199,844.00
宜昌三峡旅游度假区开发有限公司	客运旅游服务收入	3,600,000.00	3,000,000.00
湖北玉泉文化旅游开发有限公司	租车服务收入	47,004.00	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北航远文旅开发有限公司	租车服务收入	58,310.00	
宜昌交旅投资开发有限公司	租车服务收入	1,700.00	
宜昌交旅集团文化产业有限公司	租车服务收入	10,250.00	
宜昌行远旅游开发有限公司	租车服务收入	45,704.00	
宜昌龙行文旅开发有限公司	租车服务收入	32,714.00	
湖北白云望洲旅游投资有限公司	租车服务收入	2,750.00	
宜昌行胜建设投资有限公司	租车服务收入	40,000.00	
宜昌国有资本投资控股集团有限公司	租车服务收入	3,300.00	
宜昌交通旅游产业发展集团有限公司	租车服务收入	130,423.00	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
湖北中油交运能源有限公司	加油站房屋设备	313,333.34	

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
宜昌交通旅游产业发展集团有限公司	110,000,000.00	2017/8/29	2018/8/28	资金占用费年利率为浮动 中国人民银行 1 年期贷款 基准利率下浮 0.3%
宜昌交通旅游产业发展集团有限公司	9,700,000.00	2017/11/24	2019/11/23	
宜昌交通旅游产业发展集团有限公司	5,000,000.00	2017/11/30	2019/11/23	资金占用费年利率按浮动 中国人民银行 1 年期贷款 基准利率上浮 20%加税费 执行
宜昌道行文旅开发有限公司	4,000,000.00	2017/12/22	2018/5/31	
宜昌道行文旅开发有限公司	3,000,000.00	2017/12/22	2018/10/12	
宜昌交通旅游产业发展集团有限公司	4,000,000.00	2016/10/21	2018/6/30	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宜昌交通旅游产业发展集团有限公司	利息支出	3,876,047.21	7,482,204.73
宜昌道行文旅开发有限公司	利息支出	262,770.57	

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,154,277.00	4,646,519.82

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	宜昌三峡旅游度假区开发有限公司	2,600,000.00	130,000.00		
	湖北省高峡平湖游船有限责任公司	13,756.00	687.80	3,128.00	156.40
	宜昌交通旅游产业发展集团有限公司	130,423.00	6,521.15		
	宜昌公交集团有限责任公司	565,570.48	28,278.52	616,356.81	30,817.84
其他应收款					
	宜昌公交集团有限责任公司	38,480.00	3,524.00	39,000.00	1,950.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	宜昌交通旅游产业发展集团有限公司	14,947,376.67	128,799,385.82
	宜昌道行文旅开发有限公司	24,795.00	7,000,000.00
	松滋市欣业交通服务有限公司	50,000.00	
预收账款			
	湖北中油交运能源有限公司	28,349,206.34	

十二、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

2017 年 7 月，公司收到宜昌市三峡坝区人民法院传票，因租赁合同纠纷被承租户宜昌运祥酒店管理有限公司提起诉讼。我公司与其签订的《房屋租赁合同》中将租赁综合费划分为房租及管理服务费两部分，现其拒缴管理服务费并要求我公司退还已缴纳的管理服务费 99.4 万元，同时要求变更租赁合同租金标准。宜昌市三峡坝区人民法院于 2017 年 11 月作出一审判决，驳回其诉讼请求，随后宜昌运祥酒店管理有限公司已向宜昌市中级人民法院提起上诉，2018 年 1 月 30 日宜昌市中级人民法院已撤销一审判决，发回一审法院重审，2018 年 6 月 8 日宜昌市三峡坝区人民法院重审后未判决，案件结果暂不明确。

除上述或有事项外，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

公司于 2019 年 3 月 25 日收到中国证券监督管理委员会《关于核准湖北宜昌交运集团股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》(证监许可(2019)391 号)文件，核准公司向合格投资者公开发行面值总额不超过 8 亿元的公司债券，首期发行自核准发行之日起 12 个月内完成，其余各期债券发行，自核准发行之日起 24 个月内完成。

(二) 利润分配情况

2019 年 3 月 28 日公司召开了第四届董事会第二十次会议，审议通过了《2018 年度利润分配的预案》，以 2018 年 12 月 31 日总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.5 元（含税），不以未分配利润派送红股，不以公积金转增股本。剩余可供分配利润留待以后年度再行分配。该预案还须提交股东大会表决。

十四、其他重要事项

(一) 年金计划

为建立多层次养老保险体系，健全长效人才激励机制，经公司二届六次职代会、第三届董事会第十次会议审议通过，公司于 2016 年起实施企业年金。与公司建立正式劳动关系且连续工龄达到条件的职工，经本人申请可参加企业年金。企业年金所需费用由单位和职工共同承担，单位缴费的列支渠道按照国家有关规定执行，职工个人缴费由单位从职工工资中代扣代缴。公司企业年金基金采取法人受托管理模式，

经公开招标公司委托具有受托管理资格的平安养老保险股份有限公司担任受托人管理本公司年金基金。2018 年 2 月，国家人社部、财务部联合印发的《企业年金办法》正式施行，我公司于 2018 年 7 月修订了企业年金方案。截至 2018 年 12 月 31 日，公司承担企业年金费用总额为 319.05 万元。

(二) 分部信息

1、 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以业务经营板块为基础确定报告分部。

2、 报告分部的财务信息

项目	旅客运输	旅游服务	商贸物流	土地一级开发
主营业务收入	344,779,264.09	211,131,022.49	335,350,732.81	8,814,002.42
主营业务成本	297,569,291.46	134,850,657.04	272,700,688.76	

(续上表)

项目	汽车销售及售后服务	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,116,410,001.07	34,984,543.74	1,981,500,479.14
主营业务成本	1,054,154,168.94	23,979,304.91	1,735,295,501.29

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	16,415,598.40	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,909,526.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项目	金额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	26,534,779.87	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,451.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-12,916,928.20	
少数股东权益影响额	-684,818.31	
合计	38,416,609.29	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.92	0.3110	0.3110
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.06	0.1932	0.1932

湖北宜昌交运集团股份有限公司

（加盖公章）

二〇一九年五月九日