

桂林旅游股份有限公司
重大会计差错更正情况专项说明
大信备字[2017]第 5-00021 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

桂林旅游股份有限公司

重大会计差错更正情况

专 项 说 明

大信备字[2017]第 5-00021 号

桂林旅游股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了桂林旅游股份有限公司（以下简称“桂林旅游”）2016 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2016 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2017 年 3 月 28 日出具了大信审字[2017]第 5-00076 号标准无保留意见审计报告，于 2017 年 8 月 24 日出具了大信审字[2017]第 5-00436 号更正后的带强调事项段无保留意见审计报告；审计了桂林旅游 2015 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2015 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2016 年 3 月 29 日出具了大信审字[2016]第 5-00078 号标准无保留意见审计报告，于 2017 年 8 月 24 日出具了大信审字[2017]第 5-00435 号更正后的带强调事项段无保留意见审计报告

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，我们对桂林旅游重大会计差错更正的有关事项说明如下：

一、重大会计差错更正的原因

桂林旅游持有井冈山旅游发展股份有限公司（以下简称“井冈山旅游”）21.362%的股权，依据《企业会计准则》的规定，按权益法核算对其持有的长期股权投资。井冈山旅游因筹备上市事宜，聘请瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对其 2014 年度、2015 年度、2016 年度财务报表进行审计并于 2017 年 5 月 27 日出具了瑞华审字[2017]36010169 号标准无保留意见审计报告，该审计报告已经井冈山旅游于 2017 年 6 月 16 日召开的 2016 年年度股东大会审议批准。桂林旅游发现井冈山旅游对其 2014 年度、2015 年度、2016 年度财务报表进行更正，这影响桂林旅游在相应期间对其长期股权投资及投资收益的核算。

2017 年 8 月 24 日，本公司第五届董事会 2017 年第四次会议审议批准，对上述重大差错进行追溯更正。

二、重大会计差错更正的具体会计处理

(一) 2014 年会计处理

1、桂林旅游根据持股比例 21.362%所享有井冈山旅游 2014 年 1 月 1 日净资产份额 90,874,343.43 元与桂林旅游已经确认井冈山旅游净资产份额 95,197,966.09 元的差异 -4,323,622.66 元，调减长期股权投资 4,323,622.66 元、调减留存收益 4,323,622.66 元。

2、2014 年度井冈山旅游的资本公积未发生变动，冲销桂林旅游已确认其资本公积变动份额 -3,101.36 元，调增长期股权投资 3,101.36 元、调增资本公积 3,101.36 元。

3、桂林旅游根据持股比例 21.362%所享有井冈山旅游 2014 年度投资收益 -3,435,824.86 元与桂林旅游 2014 年度已经确认井冈山旅游投资收益 540,221.12 元的差额 -3,976,045.98 元，调减长期股权投资 3,976,045.98 元、调减留存收益 3,976,045.98 元。

(二) 2015 年会计处理

1、桂林旅游根据持股比例 21.362%所享有井冈山旅游 2014 年 1 月 1 日净资产份额 90,874,343.43 元与桂林旅游已经确认井冈山旅游净资产份额 95,197,966.09 元的差异 -4,323,622.66 元，调减长期股权投资 4,323,622.66 元、调减留存收益 4,323,622.66 元。

2、2014 年度井冈山旅游的资本公积未发生变动，冲销桂林旅游已确认其资本公积变动份额 -3,101.36 元，调增长期股权投资 3,101.36 元、调增资本公积 3,101.36 元。

3、桂林旅游根据持股比例 21.362%所享有井冈山旅游 2014 年度投资收益 -3,435,824.86 元与桂林旅游 2014 年度已经确认井冈山旅游投资收益 540,221.12 元的差额 -3,976,045.98 元，调减长期股权投资 3,976,045.98 元、调减留存收益 3,976,045.98 元。

4、2015 年度井冈山旅游的资本公积未发生变动，冲销桂林旅游已确认其资本公积变动份额 3,797.89 元，调减长期股权投资 3,797.89 元、调减资本公积 3,797.89 元。

5、桂林旅游根据持股比例 21.362%所享有井冈山旅游 2015 年度投资收益 2,775,629.36 元与桂林旅游 2015 年度已经确认井冈山旅游投资收益 916,762.52 元的差额 1,858,866.84 元，调增长期股权投资 1,858,866.84 元、调增留存收益 1,858,866.84 元。

(三) 2016 年度会计处理

1、桂林旅游根据持股比例 21.362%所享有井冈山旅游 2014 年 1 月 1 日净资产份额 90,874,343.43 元与桂林旅游已经确认井冈山旅游净资产份额 95,197,966.09 元的差异 -4,323,622.66 元，调减长期股权投资 4,323,622.66 元、调减留存收益 4,323,622.66 元。

2、2014 年度井冈山旅游的资本公积未发生变动，冲销桂林旅游已确认其资本公积变动份额-3,101.36 元，调增长期股权投资 3,101.36 元、调增资本公积 3,101.36 元。

3、桂林旅游根据持股比例 21.362%所享有井冈山旅游 2014 年度投资收益-3,435,824.86 元与桂林旅游 2014 年度已经确认井冈山旅游投资收益 540,221.12 元的差额-3,976,045.98 元，调减长期股权投资 3,976,045.98 元、调减留存收益 3,976,045.98 元。

4、2015 年度井冈山旅游的资本公积未发生变动，冲销桂林旅游已确认其资本公积变动份额 3,797.89 元，调减长期股权投资 3,797.89 元、调减资本公积 3,797.89 元。

5、桂林旅游根据持股比例 21.362%所享有井冈山旅游 2015 年度投资收益 2,775,629.36 元与桂林旅游 2015 年度已经确认井冈山旅游投资收益 916,762.52 元的差额 1,858,866.84 元，调增长期股权投资 1,858,866.84 元、调增留存收益 1,858,866.84 元。

6、桂林旅游根据持股比例 21.362%所享有井冈山旅游 2016 年度投资收益 4,713,002.48 元与桂林旅游 2015 年度已经确认井冈山旅游投资收益 6,115,390.85 元的差额-1,402,388.47 元，调减长期股权投资 1,402,388.47 元、调减投资收益 1,402,388.47 元。

三、重大会计差错更正的性质及合规性

此处重大会计差错更正是由于桂林旅游的参股公司井冈山旅游发展股份有限公司对其 2014 年度及以前、2015 年度、2016 年度的会计差错更正所致，桂林旅游依据《企业会计准则》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的有关规定和差错更正的有关程序进行调整。

四、重大会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

1、对合并所有者权益变动表的影响（单位：元）

| 2016 年 12 月 31 日 | | | |
|------------------|------------------|---------------|------------------|
| 报表项目 | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 资本公积 | 970,984,711.44 | -696.53 | 970,984,014.91 |
| 盈余公积 | 68,955,043.11 | -644,080.18 | 68,310,962.93 |
| 未分配利润 | 68,283,919.05 | -7,199,110.09 | 61,084,808.96 |
| 所有者权益 | 1,539,252,802.01 | -7,843,886.80 | 1,531,408,915.21 |

| 2015 年 12 月 31 日 | | | |
|------------------|----------------|-------------|----------------|
| 报表项目 | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 资本公积 | 970,984,573.64 | -696.53 | 970,983,877.11 |
| 盈余公积 | 68,955,043.11 | -644,080.18 | 68,310,962.93 |

| 2015年12月31日 | | | |
|-------------|------------------|---------------|------------------|
| 报表项目 | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 未分配利润 | 78,901,104.64 | -5,796,721.62 | 73,104,383.02 |
| 所有者权益 | 1,603,917,547.19 | -6,441,498.33 | 1,597,476,048.86 |

| 2014年12月31日 | | | |
|-------------|------------------|---------------|------------------|
| 报表项目 | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 资本公积 | 970,980,775.75 | 3,101.36 | 970,983,877.11 |
| 盈余公积 | 67,141,161.37 | -829,966.86 | 66,311,194.51 |
| 未分配利润 | 67,031,503.25 | -7,469,701.78 | 59,561,801.47 |
| 所有者权益 | 1,605,157,879.67 | -8,296,567.28 | 1,596,861,312.39 |

2、对合并利润表主要项目的影响（单位：元）

| 2016年度 | | | |
|------------------|----------------|---------------|----------------|
| 报表项目 | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 投资收益 | 36,682,168.76 | -1,402,388.47 | 35,279,780.29 |
| 净利润 | -45,343,554.48 | -1,402,388.47 | -46,745,942.95 |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 7,387,814.41 | -1,402,388.47 | 5,985,425.94 |

| 2015年度 | | | |
|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 报表项目 | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 投资收益 | 29,925,460.81 | 1,858,866.84 | 31,784,327.65 |
| 净利润 | 15,930,497.02 | 1,858,866.84 | 17,789,363.86 |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 29,887,983.13 | 1,858,866.84 | 31,746,849.97 |

| 2014年度 | | | |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 报表项目 | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 投资收益 | 18,755,619.09 | -3,976,045.98 | 14,779,573.11 |
| 净利润 | 28,976,368.29 | -3,976,045.98 | 25,000,322.31 |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 41,212,182.33 | -3,976,045.98 | 37,236,136.35 |

3、对合并资产负债表主要项目的影响（单位：元）

| 2016年12月31日 | | | |
|-------------|------------------|---------------|------------------|
| 报表项目 | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 长期股权投资 | 246,633,798.20 | -7,843,886.80 | 238,789,911.40 |
| 资产总额 | 2,674,585,095.06 | -7,843,886.80 | 2,666,741,208.26 |

| 2015年12月31日 | | | |
|-------------|------------------|---------------|------------------|
| 报表项目 | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 长期股权投资 | 157,732,876.33 | -6,441,498.33 | 151,291,378.00 |
| 资产总额 | 2,857,230,919.94 | -6,441,498.33 | 2,850,789,421.61 |

| 2014年12月31日 | | | |
|-------------|------------------|---------------|------------------|
| 报表项目 | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 长期股权投资 | 143,560,611.48 | -8,296,567.28 | 135,264,044.20 |
| 资产总额 | 3,066,930,823.76 | -8,296,567.28 | 3,058,634,256.48 |

五、其他说明事项

为了更好地理解桂林旅游重大会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：雷超

中国·北京

中国注册会计师：陈文涛

二〇一七年八月二十四日