

张家界游客中心有限公司
审计报告
天职业字[2017]14686 号

目录

审	计	报	告	1
财	务	报	表	3
财	务	报	表	附
			注	1
				5

审计报告

天职业字[2017]14686 号

张家界游客中心有限公司：

我们审计了后附的张家界游客中心有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 5 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2017 年 1-5 月、2016 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表和合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 5 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2017 年 1-5 月、2016 年度的合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。

中国·北京
二〇一七年七月十日

中国注册会计师：刘智清

中国注册会计师：蒲士富

张家界游客中心有限公司

2016 年 1 月 1 日-2017 年 5 月 31 日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

张家界游客中心有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2014 年 6 月 6 日, 由张家界旅游集团股份有限公司出资成立, 公司成立时注册资本为人民币 1,000.00 万元。2016 年 12 月, 公司股东张家界旅游集团股份有限公司增资人民币 4,000.00 万元; 截至 2017 年 5 月 31 日, 公司注册资本与实收资本均为人民币 5,000.00 万元。

公司统一社会信用代码: 91430800397391918M; 法定代表人: 赵辉。

公司注册地址: 湖南省张家界市永定区永定大道东 2 号阳光酒店西附楼二楼; 组织形式: 有限责任公司。

公司经营范围: 旅游咨询宣传服务; 景区(点)门票代理; 票务代理; 行李寄存服务; 旅游产业、环保产业、信息产业和高科技产业开发; 旅游产品研发; 旅游产品、食品销售; 广告发布; 入境旅游业务、国内旅游业务; 道路客运服务; 不动产租赁(含门店租赁、房屋租赁); 餐饮服务; 互联网信息技术及软硬件开发(以上须经审批的项目, 取得审批部门许可文件后方可开展经营活动)。

公司的母公司为张家界旅游集团股份有限公司, 最终母公司控制方为张家界市经济发展投资集团有限公司。

本财务报表经本公司管理层于 2017 年 7 月 10 日决议批准报出。

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 家, 具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)
张家界地球村文化传媒有限公司(以下简称“地球村”)	全资子公司	一级	100	100
张家界自由旅神国际旅行社有限公司(以下简称“自由国旅”)	全资子公司	二级	100	100

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

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

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

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

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

在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括

交易性金融负债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）、其他金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，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。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处

理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4、主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 30%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

6、本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：（1）没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；（2）管理层没有意图持有至到期；（3）受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期。

（九）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。坏账准备的确认标准：对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等，根据本公司的管理权限，经股东大会或董事会批准确认为坏账，冲销提取坏账准备。

坏账损失核算办法：对公司的坏账损失，采用备抵法核算。

1、单项金额重大并单项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	单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法
期末金额为 30 万元（含 30 万元）以上的应收款项	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2、按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法

（2）账龄分析法

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，以下同）	3	3
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3 年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	坏账准备的计提方法
预计不能收回	全额计提

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其

账面价值的差额计提坏账准备。

（十）存货

1、存货的分类

存货包括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。

2、发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4、存货的盘存制度

存货的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

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十一）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注“三、（八）金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分

享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加

上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“三、（六）合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按

金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十二）投资性房地产

1、投资性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和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件、计价

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20-40	0-5	2.38-5.00
机器设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00
运输工具	年限平均法	5-20	0-5	4.75-20.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减

值准备。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十四）在建工程

1、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。

（十六）无形资产

1、无形资产包括土地使用权、软件、公路收益权、旅游资源租赁经营权及景区客运经营权等，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。各类无形资产的使用寿命如下：

项目	使用寿命（年）
土地使用权	40-50
软件	5-10

3、根据可获得的相关信息判断，如果无法合理估计某项无形资产的使用寿命的，作为使用寿命不确定的无形资产进行核算，对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要摊销。

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

5、使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的

报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（十九）预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2、本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十）收入

本公司的营业收入主要包括旅行社服务收入、游客中心门店旅游业务收入、场地租赁收入等，确认原则如下：

1、旅行社服务收入

公司在旅游服务已经提供，相关票款收入已经收到或取得了收款的证据时，确认提供旅行社服务收入的实现。

2、游客中心门店旅游业务收入

游客中心门店旅游业务收入根据合同约定的收益分享方式按期或按量确认。

3、场地租赁收入

（二十一）场地租赁收入根据租赁合同的约定在租赁期内按直线法确认收入。政府补助

1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、政府补助的确认时点

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

4、政府补助的核算方法

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1、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，该计税基础与其账面数之间的差额），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、确认递延所得税资产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。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生

的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	6、3
房产税	从价计征按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴； 从租计征按租金收入的12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20

注：（1）根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）相关规定，自2016年5月1日起在全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下称“营改增”）试点，本公司及所属子公司全部应税收入自2016年5月1日起由缴纳营业税改为缴纳增值税。本公司提供旅游服务适用的增值税税率为6%，所属子公司地球村和自由旅神适用小规模纳税人3%增值税征收率。

（2）公司所属子公司张家界地球村文化传媒有限公司、张家界自由旅神国际旅行社有限公司的企业所得税适用小微企业优惠税率20%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策变更

公司本报告期无会计政策变更事项。

2、会计估计变更

公司本报告期无会计估计变更事项。

3、前期会计差错更正

公司本报告期无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2017年1月1日，期末指2017年5月31日，上期指2016年度，本期指2017年1-5月。

1、货币资金

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		3,168.60
银行存款	9,468,916.78	9,343,698.51
其他货币资金	150,000.00	150,000.00
合计	<u>9,618,916.78</u>	<u>9,496,867.11</u>

(2) 期末其他货币资金为本公司根据国务院令第550号《旅行社条例》规定缴存的旅游质量保证金，除此之外公司不存在其他抵押、冻结等对变现有限制款项和存放在境外的款项及有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 分类列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄分析法组合	432,260.85	100	12,967.83	3.00	65,680.00	100	1,970.40	3.00
组合小计	<u>432,260.85</u>	<u>100</u>	<u>12,967.83</u>	<u>3.00</u>	<u>65,680.00</u>	<u>100</u>	<u>1,970.40</u>	<u>3.00</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
合计	<u>432,260.85</u>	<u>100</u>	<u>12,967.83</u>		<u>65,680.00</u>	<u>100</u>	<u>1,970.40</u>	

(2) 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			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	432,260.85	12,967.83	3.00	65,680.00	1,970.40	3.00
合计	<u>432,260.85</u>	<u>12,967.83</u>		<u>65,680.00</u>	<u>1,970.40</u>	

(3) 本期计提、转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	10,997.43
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 期末应收账款金额前五名情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 432,260.85 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备期末汇总金额为 12,967.83 元。

(6) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	128,026.37	68.17	172,317.20	72.68
1-2 年 (含 2 年)	59,765.00	31.83	64,765.00	27.32
合计	<u>187,791.37</u>	<u>100</u>	<u>237,082.20</u>	<u>100</u>

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例(%)
湖南张家界天门山旅游股份有限公司	非关联方	49,765.00	1-2 年以内	26.50
张家界国际大酒店有限公司	关联方	40,846.00	1 年以内	21.75
国网湖南省电力公司张家界供电公司	非关联方	35,395.86	1 年以内	18.85
张家界市杨家界索道有限公司	非关联方	29,632.00	1 年以内	15.78
中国石化销售有限公司湖南张家界石油分公司	非关联方	15,258.21	1 年以内	8.13
合计		<u>170,897.07</u>		<u>91.01</u>

4、其他应收款

(1) 分类列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄分析法组合	2,033,724.57	100	97,342.11	4.79	5,746,427.80	100	203,880.20	3.55
组合小计	<u>2,033,724.57</u>	<u>100</u>	<u>97,342.11</u>	<u>4.79</u>	<u>5,746,427.80</u>	<u>100</u>	<u>203,880.20</u>	<u>3.55</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	<u>2,033,724.57</u>	<u>100</u>	<u>97,342.11</u>		<u>5,746,427.80</u>	<u>100</u>	<u>203,880.20</u>	

(2) 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			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	992,205.57	29,766.16	3.00	4,947,059.58	148,411.79	3.00
1-2 年(含 2 年)	731,519.00	36,575.95	5.00	489,368.22	24,468.41	5.00
2-3 年(含 3 年)	310,000.00	31,000.00	10.00	310,000.00	31,000.00	10.00
合计	<u>2,033,724.57</u>	<u>97,342.11</u>		<u>5,746,427.80</u>	<u>203,880.20</u>	

(3) 本期计提、转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	-106,538.09
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	231,023.06	14,822.61
农民工工资保障金	1,533,519.00	1,533,519.00
应收关联单位往来款	121,182.51	171,703.30
保证金	148,000.00	80,000.00
垫付款		3,824,700.38
其他		121,682.51
合计	<u>2,033,724.57</u>	<u>5,746,427.80</u>

(6) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 本期无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(8) 期末其他应收款金额前五名情况

客户名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
张家界市人力资源和社会保障局	农民工工资保障金	1,190,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	58.51	62,200.00
慈利县劳动监察大队	农民工工资保障金	222,019.00	1-2 年	10.92	11,100.95

客户名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
张家界市武陵源区劳动保障监察大队	农民工工资保障金	121,500.00	1-2 年	5.97	6,075.00
张家界旅游众创科技有限责任公司	往来款	121,182.51	1 年以内	5.96	3,635.48
张雨	备用金	100,000.00	1 年以内	4.92	3,000.00
合计		<u>1,754,701.51</u>		<u>86.28</u>	<u>86,011.43</u>

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,373,759.30	1,028,281.41
合计	<u>1,373,759.30</u>	<u>1,028,281.41</u>

6、固定资产

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>35,573,210.19</u>	<u>2,798,185.21</u>	<u>86,823.75</u>	<u>38,284,571.65</u>
其中：房屋、建筑物	26,739,623.34			26,739,623.34
运输工具	498,272.50			498,272.50
电子设备及其他	8,335,314.35	2,798,185.21	86,823.75	11,046,675.81
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	<u>1,248,163.82</u>	<u>1,679,818.00</u>	<u>82,482.56</u>	<u>2,845,499.26</u>
其中：房屋、建筑物	458,208.97	529,177.15		987,386.12
运输工具	146,816.66	29,044.15		175,860.81
电子设备及其他	643,138.19	1,121,596.70	82,482.56	1,682,252.33
三、固定资产减值准备累计金 额合计				
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备及其他				
四、固定资产账面价值合计	<u>34,325,046.37</u>			<u>35,439,072.39</u>
其中：房屋、建筑物	26,281,414.37			25,752,237.22

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	351,455.84			322,411.69
电子设备及其他	7,692,176.16			9,364,423.48

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
火车站游客中心房屋建筑物	11,438,323.83	正在办理
阳和游客中心房屋建筑物	9,732,516.57	正在办理
森林公园游客中心房屋建筑物	4,581,396.82	正在办理
合计	<u>25,752,237.22</u>	

7、在建工程

(1) 按项目列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
楠木溪游客中心	10,096,403.02		10,096,403.02	9,670,337.37		9,670,337.37
老木峪游客中心	17,628,734.83		17,628,734.83	16,953,157.65		16,953,157.65
阳湖坪游客中心	467,915.82		467,915.82	42,304.75		42,304.75
教子垭游客中心	154,164.13		154,164.13	81,950.00		81,950.00
天门山游客中心				12,500.00		12,500.00
合计	<u>28,347,217.80</u>		<u>28,347,217.80</u>	<u>26,760,249.77</u>		<u>26,760,249.77</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	其他 减少额	工程累计投 入占预算的 比例(%)
楠木溪游客中心	1,592.05	9,670,337.37	426,065.65			63.42
老木峪游客中心	2,500.00	16,953,157.65	675,577.18			70.51
合计	<u>4,092.05</u>	<u>26,623,495.02</u>	<u>1,101,642.83</u>			

接上表:

工程进度	累计利息资本化 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	期末余额
主体基本完工	699,544.71	261,266.92	4.90	金融机构贷款和自有资金	10,096,403.02
主体基本完工	896,358.11	458,080.32	4.90	金融机构贷款和自有资金	17,628,734.83
合计	<u>1,595,902.82</u>	<u>719,347.24</u>			<u>27,725,137.85</u>

8、无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>10,229,480.00</u>	<u>1,127,640.70</u>		<u>11,357,120.70</u>
其中：土地使用权	7,707,080.00			7,707,080.00
软件	2,522,400.00	1,127,640.70		3,650,040.70
二、累计摊销额合计	<u>434,259.51</u>	<u>246,385.67</u>		<u>680,645.18</u>
其中：土地使用权	278,548.63	94,300.69		372,849.32
软件	155,710.88	152,084.98		307,795.86
三、无形资产减值准备累计金额合计				
四、无形资产账面价值合计	<u>9,795,220.49</u>			<u>10,676,475.52</u>
其中：土地使用权	7,428,531.37			7,334,230.68
软件	2,366,689.12			3,342,244.84

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
武陵源综合体装修费	1,624,607.66	406,327.23	168,053.90		1,862,880.99
智慧旅游中心装修费	1,027,167.23		93,378.85		933,788.38
宝峰湖游客中心装修费	880,123.88		68,759.70		811,364.18
办公室装修费	414,926.09		74,093.94		340,832.15
办公室消防工程		202,876.26	36,227.90		166,648.36
楠木溪临建装修费	171,924.50		42,981.14		128,943.36
荷花机场游客中心装修费	96,172.75		8,742.99		87,429.76
工作制服费	57,502.40		13,462.95		44,039.45
合计	<u>4,272,424.51</u>	<u>609,203.49</u>	<u>505,701.37</u>		<u>4,375,926.63</u>

10、递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	110,309.94	205,850.60
可抵扣亏损	21,049,238.91	18,814,301.96
合计	<u>21,159,548.85</u>	<u>19,020,152.56</u>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2017	72,146.35	72,146.35	
2019	2,324,484.81	2,324,484.81	
2020	5,769,664.70	5,769,664.70	
2021	10,648,006.10	10,648,006.10	
2022	2,234,936.95		
合计	<u>21,049,238.91</u>	<u>18,814,301.96</u>	

11、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购买及工程款	88,800.00	900,925.83
合计	<u>88,800.00</u>	<u>900,925.83</u>

12、应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付长期资产购买及工程款	14,425,335.93	15,089,466.46
其他	542,059.25	306,341.00
合计	<u>14,967,395.18</u>	<u>15,395,807.46</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

13、预收款项

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
游客中心旅游服务运营款	3,865,499.98	4,390,500.01
租金	76,000.00	76,000.00
其他		8,632.00
合计	<u>3,941,499.98</u>	<u>4,475,132.01</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

14、应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,732,434.41	1,875,431.74	3,080,978.07	526,888.08
离职后福利中的设定提存计划负债	49,046.00	224,384.10	232,188.45	41,241.65
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分				
其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债				
合计	<u>1,781,480.41</u>	<u>2,099,815.84</u>	<u>3,313,166.52</u>	<u>568,129.73</u>

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,444,648.00	1,335,901.90	2,548,339.45	232,210.45
二、职工福利费		255,631.71	255,631.71	
三、社会保险费	<u>17,927.96</u>	<u>109,383.92</u>	<u>110,847.38</u>	<u>16,464.50</u>
其中：1. 医疗保险费	14,394.00	92,820.00	93,828.00	13,386.00
2. 工伤保险费	2,334.46	10,921.92	11,223.38	2,033.00
3. 生育保险费	1,199.50	5,642.00	5,796.00	1,045.50
四、住房公积金	24,052.80	112,744.00	117,268.80	19,528.00
五、工会经费和职工教育经费	245,805.65	61,770.21	48,890.73	258,685.13
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	<u>1,732,434.41</u>	<u>1,875,431.74</u>	<u>3,080,978.07</u>	<u>526,888.08</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	222,030.50	37,202.30
失业保险	10,157.95	4,039.35
合计	<u>232,188.45</u>	<u>41,241.65</u>

15、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	548.88	
2. 土地使用税	87,052.87	65,861.56
3. 房产税	244,441.84	125,179.51
4. 代扣代缴个人所得税	220.41	1,108.21
5. 其他	3,599.11	30,992.57
合计	<u>335,863.11</u>	<u>223,141.85</u>

16、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	52,402.78	52,402.78
应付关联方资金拆借利息	7,479.58	
合计	<u>59,882.36</u>	<u>52,402.78</u>

(2) 期末无已逾期未支付的借款利息。

17、其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款	7,857,673.00	284,474.00

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,461,000.00	1,442,680.00
关联单位往来	3,241,288.50	5,191,188.50
其他单位往来	546,123.93	599,203.93
其他	74,289.03	62,569.49
合计	<u>13,180,374.46</u>	<u>7,580,115.92</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

18、长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押、保证借款	35,000,000.00	35,000,000.00	5 年期以上贷款基准利率
合计	<u>35,000,000.00</u>	<u>35,000,000.00</u>	

注：2016年6月28日，本公司以所拥有阳和门店在建项目作价400万元和森利公园停车场在建项目作价300万元抵押，同时张家界旅游集团股份有限公司为本公司提供保证，从中国建设银行股份有限公司张家界市分行取得借款人民币3,500万元，借款期限为2016年6月28日至2025年6月28日。截至资产负债表日该项银行借款余额为3,500万元。

19、递延收益

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
火车站游客中心旅游厕所 财政补贴	983,333.32		20,833.32	962,500.00	财政补贴
宝峰湖景区厕所工程财政 补贴	146,666.65		13,333.30	133,333.35	财政补贴
游客中心智慧旅游系统财 政补贴	85,833.34		4,166.67	81,666.67	财政补贴
2016 湘西重大产业项目投 资财政补贴		800,000.00	16,666.67	783,333.33	财政补贴
合计	<u>1,215,833.31</u>	<u>800,000.00</u>	<u>54,999.96</u>	<u>1,960,833.35</u>	

(2) 政府补助情况

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
火车站游客中心旅游 厕所财政补贴	983,333.32		20,833.32		962,500.00	与资产相关
宝峰湖景区厕所工程 财政补贴	146,666.65		13,333.30		133,333.35	与资产相关
游客中心智慧旅游系 统财政补贴	85,833.34		4,166.67		81,666.67	与资产相关
2016 湘西重大产业项 目投资财政补贴		800,000.00	16,666.67		783,333.33	与资产相关
合计	<u>1,215,833.31</u>	<u>800,000.00</u>	<u>54,999.96</u>		<u>1,960,833.35</u>	

20、实收资本

投资者名称	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
张家界旅游集团股份 有限公司	50,000,000.00	100			50,000,000.00	100
合计	<u>50,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>50,000,000.00</u>	<u>100</u>

21、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	<u>-23,301,558.85</u>	<u>-11,750,332.86</u>
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>-23,301,558.85</u>	<u>-11,750,332.86</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,248,784.05	-11,551,225.99
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		

项目	本期金额	上期金额
期末未分配利润	<u>-27,550,342.90</u>	<u>-23,301,558.85</u>

22、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,394,688.60	1,783,140.05
其他业务收入		3,081.49
合计	<u>1,394,688.60</u>	<u>1,786,221.54</u>
主营业务成本	3,861,658.91	4,142,589.82
合计	<u>3,861,658.91</u>	<u>4,142,589.82</u>

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税		5,586.54	营业额的 5%
城市维护建设税		112.53	流转税额的 7%
教育费附加及地方教育附加		80.37	流转税额的 5%
房产税	147,728.35	142,459.51	
土地使用税	23,163.31	69,936.56	
车船使用税		2160	
印花税	1,797.22	27,495.31	
合计	<u>172,688.88</u>	<u>247,830.82</u>	

24、销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	126,350.70	869,591.12
职工薪酬		831,738.06
差旅费		31,197.00
业务招待费		37,695.00
折旧摊销		224,658.14
其他销售费用		302,960.39
合计	<u>126,350.70</u>	<u>2,297,839.71</u>

25、管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	679,481.83	2,951,126.01
折旧摊销	486,100.05	696,380.18
业务招待费	85,054.94	187,712.67
车辆费	27,075.02	143,311.51
办公费	80,569.86	227,567.18
差旅费	146,760.39	132,372.35
其他管理费用	327,132.76	1,476,425.45
合计	<u>1,832,174.85</u>	<u>5,814,895.35</u>

26、财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,479.58	1,503,220.12
减：利息收入	9,410.91	20,933.85
手续费	5,840.81	10,849.18
合计	<u>3,909.48</u>	<u>1,493,135.45</u>

27、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-95,540.66	171,243.43
合计	<u>-95,540.66</u>	<u>171,243.43</u>

28、营业外收入

(1) 分类列示

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
1. 政府补助	254,999.96	840,000.02	254,999.96
2. 其他	7,110.74	70.95	7,110.74
合计	<u>262,110.70</u>	<u>840,070.97</u>	<u>262,110.70</u>

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
火车站游客中心旅游厕所财政补贴	20,833.32	16,666.68	与资产相关
宝峰湖景区厕所工程财政补贴	13,333.30	13,333.35	与资产相关
游客中心智慧旅游系统财政补贴	4,166.67	9,999.99	与资产相关
2016 湘西重大产业项目投资财政补贴	16,666.67		与资产相关
全域通项目上线经费补贴	200,000.00		与收益相关
智慧旅游特许经营补贴款		800,000.00	与收益相关
合计	<u>254,999.96</u>	<u>840,000.02</u>	

29、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
1. 非流动资产处置损失合计	<u>4,341.19</u>	<u>7,026.44</u>	<u>4,341.19</u>
其中：固定资产处置损失	4,341.19	7,026.44	4,341.19
2. 其他		20,000.00	
合计	<u>4,341.19</u>	<u>27,026.44</u>	<u>4,341.19</u>

30、所得税费用

(1) 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用		<u>-17,042.52</u>
其中：当期所得税		-17,042.52

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-4,248,784.05	-11,568,268.51
按法定税率计算的所得税费用	-1,062,196.02	-2,892,067.13
某些子公司适用不同税率的影响	-4,226.18	11,148.51
对以前期间当期所得税的调整		-17,042.52
不可抵扣的费用	527,385.28	358,547.47
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	539,036.92	2,522,371.15
所得税费用合计		<u>-17,042.52</u>

31、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	200,000.00	
银行利息收入	9,410.91	20,933.85
往来款	61,697,899.38	6,612,475.24
其他	152,739.60	800,070.95
合计	<u>62,060,049.89</u>	<u>7,433,480.04</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
除税费、薪酬以外的付现销售费用	126,350.70	1,241,443.51
除税费、薪酬以外的付现管理费用	646,002.90	2,117,681.18
往来款	50,362,617.00	10,509,823.09
其他	97,194.12	30,849.18
合计	<u>51,232,164.72</u>	<u>13,899,796.96</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到资产相关的政府补助资金	800,000.00	160,000.00
其他		140,000.00
合计	<u>800,000.00</u>	<u>300,000.00</u>

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方借款	1,900,000.00	40,350,000.00
合计	<u>1,900,000.00</u>	<u>40,350,000.00</u>

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付关联方借款利息支出		1,503,220.12

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款	4,000,000.00	36,000,000.00
合计	<u>4,000,000.00</u>	<u>37,503,220.12</u>

32、现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,248,784.05	-11,551,225.99
加：资产减值准备	-95,540.66	171,243.43
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	1,679,818.00	1,026,393.97
无形资产摊销	246,385.67	355,461.84
长期待摊费用摊销	505,701.37	458,598.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	16,841.19	7,026.44
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	7,479.58	1,503,220.12
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,436,983.17	-4,696,037.57
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	6,200,092.38	6,655,222.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>7,748,976.65</u>	<u>-6,070,097.43</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净增加情况：

项目	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	9,468,916.78	9,346,867.11
减：现金的期初余额	9,346,867.11	3,402,618.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>122,049.67</u>	<u>5,944,248.63</u>

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>9,468,916.78</u>	<u>9,346,867.11</u>
其中：1、库存现金		3,168.60
2、可随时用于支付的银行存款	9,468,916.78	9,343,698.51
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>9,468,916.78</u>	<u>9,346,867.11</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

33、借款费用

（1）本期资本化的借款费用金额

公司本期资本化的借款费用金额为 719,347.24 元。

（2）本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率

项目	资本化率	资本化金额
楠木溪游客中心	4.90%	261,266.92
老木峪游客中心	4.90%	458,080.32
合计		<u>719,347.24</u>

34、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	150,000.00	旅游质量保证金

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋、建筑物	14,313,913.39	抵押至中国建设银行张家界分行取得长期借款
无形资产-土地使用权	7,334,230.68	抵押至中国建设银行张家界分行取得长期借款
合计	<u>21,798,144.07</u>	

七、合并范围的变动

- 1、本报告期公司无非同一控制下企业合并。
- 2、本报告期公司无同一控制下企业合并。
- 3、本报告期公司无反向购买。
- 4、本报告期公司无处置子公司。
- 5、本报告期公司无其他原因的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
张家界地球村文化传媒有限公司	张家界市	张家界市	广告代理及文化 服务业	100		100	同一控制下企业合并
张家界自由旅神国际旅行社有限公司	张家界市	张家界市	旅游服务业	1.00	99.00	100	同一控制下企业合并

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3.在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、关联方关系及其交易

1、关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
张家界旅游集团股份有限公司	上市股份有限公司	湖南省张家界市	赵文胜	旅游服务	32,083.51 万元

接上表：

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（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
100.00	100.00	张家界市经济发展投资集团有限公司	91430800186881407B

3、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、1、在子公司中的权益”。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张家界易程天下环保客运有限公司	受同一母公司控制
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	受同一母公司控制
张家界国际大酒店有限公司	受同一母公司控制
张家界市杨家界索道有限公司	受同一母公司控制
张家界旅游众创科技有限责任公司	母公司的联营企业
张家界茶业发展有限公司	受同一母公司控制
张家界中工美旅游文创有限公司	受同一母公司控制

5、关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	门票费用		1,015.22
张家界国际大酒店有限公司	酒店费用	9,154.00	35,835.17
张家界市杨家界索道有限公司	门票费用		7,479.25
张家界旅游集团股份有限公司	门票费用		1,519.83
张家界茶业发展有限公司	采购货物	15,230.77	
张家界中工美旅游文创有限公司	采购货物	2,358.98	27,863.25
合计		<u>26,743.75</u>	<u>73,712.72</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

报告期内本公司与关联方之间未发生出售商品、提供劳务业务。

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张家界旅游集团股份有限公司	本公司	35,000,000.00	2016 年 10 月 14 日	2027 年 6 月 28 日	否
合计		<u>35,000,000.00</u>			

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
张家界旅游集团股份有限公司	90.00 万元	2017 年 4 月 1 日	2018 年 3 月 31 日	
张家界旅游集团股份有限公司	100.00 万元	2017 年 5 月 25 日	2018 年 3 月 31 日	

注：因资金周转需要，本公司本期与张家界旅游集团股份有限公司签订一年期借款协议，借款总额为 1000.00 万人民币，借款期限为 2017 年 4 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日，借款根据本公司的资金需要分次发放，借款利率为一年期贷款基准利率。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
------	-----	------	------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	张家界旅游众创科技有限责任公司	121,182.51	3,635.48	121,182.51	3,635.48
其他应收款	张家界中工美旅游文创有限公司			171,703.30	5,151.10
小计		<u>121,182.51</u>	<u>3,635.48</u>	<u>292,885.81</u>	<u>8,786.58</u>
预付款项	张家界国际大酒店有限公司	40,846.00			
预付款项	张家界市杨家界索道有限公司	29,632.00		29,632.00	
小计		<u>70,478.00</u>		<u>29,632.00</u>	
合计		<u>191,660.51</u>	<u>3,635.48</u>	<u>322,517.81</u>	<u>8,786.58</u>

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	张家界旅游集团股份有限公司	2,550,100.00	4,500,000.00
其他应付款	张家界易程天下环保客运有限公司	691,188.50	691,188.50
小计		<u>3,241,288.50</u>	<u>5,191,188.50</u>
应付账款	张家界宝峰湖旅游实业发展有限公司	15,873.65	15,873.65
小计		<u>15,873.65</u>	<u>15,873.65</u>
应付利息	张家界旅游集团股份有限公司	7,479.58	
小计		<u>7,479.58</u>	
合计		<u>3,264,641.73</u>	<u>5,207,062.15</u>

十、承诺及或有事项

截至报告期末，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

截至报告期末，本公司无应披露的其他重要事项。经营

十三、母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 分类列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄分析法组合	427,148.85	100	12,814.47	3.00	65,680.00	100	1,970.40	3.00
组合小计	<u>427,148.85</u>	<u>100</u>	<u>12,814.47</u>	<u>3.00</u>	<u>65,680.00</u>	<u>100</u>	<u>1,970.40</u>	<u>3.00</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	<u>427,148.85</u>	<u>100</u>	<u>12,814.47</u>		<u>65,680.00</u>	<u>100</u>	<u>1,970.40</u>	

(2) 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			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	427,148.85	12,814.47	3.00	65,680.00	1,970.40	3.00
合计	<u>427,148.85</u>	<u>12,814.47</u>		<u>65,680.00</u>	<u>1,970.40</u>	

(3) 本期计提、转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	10,844.07
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 期末应收账款金额前五名情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 427,148.85 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备期末汇总金额为 12,814.47 元。

（6）本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）本期无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

（1）分类列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例（%）	坏账准备	坏账准备计提比例（%）	金额	占总额比例（%）	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,120,000.00	36.68	1,120,000.00	100				
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄分析法组合	1,933,724.57	63.32	94,342.12	4.88	3,021,727.42	100	142,139.19	4.70
组合小计	<u>1,933,724.57</u>	<u>63.32</u>	<u>94,342.12</u>	<u>4.88</u>	<u>3,021,727.42</u>	<u>100</u>	<u>142,139.19</u>	<u>4.70</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	<u>3,053,724.57</u>	<u>100</u>	<u>1,214,342.12</u>		<u>3,021,727.42</u>	<u>100</u>	<u>142,139.19</u>	

（2）单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）	计提理由
张家界自由旅神国际旅行社有限公司	1,120,000.00	1,120,000.00	100	预计未来无法收回
合计	<u>1,120,000.00</u>	<u>1,120,000.00</u>	<u>100</u>	

（3）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	期初余额
----	------	------

	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	892,205.57	26,766.17	3.00	1,222,359.20	36,670.78	3.00
1-2 年(含 2 年)	731,519.00	36,575.95	5.00	1,489,368.22	74,468.41	5.00
2-3 年(含 3 年)	310,000.00	31,000.00	10.00	310,000.00	31,000.00	10.00
合计	<u>1,933,724.57</u>	<u>94,342.12</u>		<u>3,021,727.42</u>	<u>142,139.19</u>	

(4) 本期计提、转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	-47,797.07
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(5) 本期公司无实际核销的其他应收款。

(6) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	131,023.06	14,822.61
农民工工资保障金	1,533,519.00	1,533,519.00
单位往来款	1,241,182.51	1,271,703.30
保证金	148,000.00	80,000.00
其他		121,682.51
合计	<u>3,053,724.57</u>	<u>3,021,727.42</u>

(7) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(9) 期末其他应收款金额前五名情况

客户名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数比例(%)	坏账准备 期末余额
张家界市人力资源和社会保障局	农民工工资保障金	1,190,000.00	1 年以内、1-2 年、 2-3 年	38.97	62,200.00
张家界自由旅神国际旅行社有限公司	往来款	1,120,000.00	1 年以内、1-2 年	36.68	1,120,000.00

客户名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数比例(%)	坏账准备 期末余额
慈利县劳动监察大队	农民工工资保障金	222,019.00	1-2 年	7.27	11,100.95
张家界市武陵源区劳动保障监察大队	农民工工资保障金	121,500.00	1-2 年	3.98	6,075.00
张家界旅游众创科技有限责任公司	往来款	121,182.51	1 年以内	3.97	3,635.48
合计		<u>2,774,701.51</u>		<u>90.87</u>	<u>1,203,011.43</u>

3、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,321,448.48	1,783,140.05
其他业务收入		3,081.49
合计	<u>1,321,448.48</u>	<u>1,786,221.54</u>
主营业务成本	3,806,714.91	4,142,589.82
合计	<u>3,806,714.91</u>	<u>4,142,589.82</u>

4、长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
张家界地球村文化传媒有限公司	926,100.00		
张家界自由旅神国际旅行社有限公司	10,000.00		
合计	<u>936,100.00</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利

接上表：

本期增减变动		期末余额	资产减值准备
本期计提减值准备	其他		
		926,100.00	926,100.00
		10,000.00	10,000.00
		<u>936,100.00</u>	<u>936,100.00</u>

张家界游客中心有限公司

二〇一七年七月十日