

丽江玉龙旅游股份有限公司

2017 年度审计报告

众环审字(2018)160105 号

丽江玉龙旅游股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了丽江玉龙旅游股份有限公司（以下简称“丽江旅游”）的财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了丽江旅游 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于丽江旅游，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1. 收入确认

(1) 事项描述

2017 年上半年，云南省相关部门开展了旅游市场秩序整治工作，引发团队游市场的下降；而根据丽江旅游披露的 2017 年度工作计划中预计营业收入达到 8 亿元。由于外部环境及业绩压力的双重

作用，我们基于收入确认存在舞弊风险的假定将收入确认确定为关键审计事项。

（2）审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- 1) 了解和测试与收入确认相关的关键内部控制；
- 2) 结合营业收入发生额与现金流量、税金实施分析程序，判断收入确认的逻辑合理性；
- 3) 从营业收入记录中选取样本执行抽样测试，检查支持性文件是否齐全；
- 4) 向软件开发商函证业务系统的可靠性及业务数据的安全性、完整性；
- 5) 获取业务系统数据，与财务数据进行核对，确认是否一致；
- 6) 进行收入的截止测试，关注是否存在重大跨期的情形。

2. 资产减值测试

（1）事项描述

如财务报表附注 5.9.1 所示，丽江旅游聘请评估机构对自 2013 年至今连续亏损的“5596 商业中心”资产组进行资产减值测试，由于该事项涉及对估值技术应用合理性的判断，因此我们将该资产组资产减值测试确定为关键审计事项。

（2）审计应对

我们评价了评估机构及评估师的资质及胜任能力、专业素质和客观性；复核了评估师的工作和相关参数的引用。

四、 其他信息

丽江旅游管理层对其他信息负责。其他信息包括丽江旅游 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与

财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

丽江旅游管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估丽江旅游的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算丽江旅游公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丽江旅游的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对丽江旅游持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致丽江旅游不能持续经营。

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

（六）就丽江旅游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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐毅

（项目合伙人）

中国注册会计师：温云

中国·武汉

二〇一八年四月二十日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：丽江玉龙旅游股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,291,519,882.86	1,459,523,030.45
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		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	11,380,384.17	8,318,346.04
预付款项	5,440,768.83	7,711,328.93
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	8,858,167.63	12,429,909.90
应收股利		
其他应收款	5,241,306.95	3,337,334.65
买入返售金融资产		
存货	16,496,826.28	16,279,318.64
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		

其他流动资产	5,090,098.45	2,543,277.34
流动资产合计	1,344,027,435.17	1,510,142,545.95
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	43,735,188.61	38,460,874.66
投资性房地产	146,347,766.50	150,194,412.68
固定资产	818,545,188.22	840,563,084.45
在建工程	201,723,767.94	97,124,151.25
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产	99,526.84	155,030.22
油气资产		
无形资产	89,216,480.30	91,389,473.04
开发支出		
商誉	26,124,493.35	26,124,493.35
长期待摊费用	13,884,211.23	20,220,999.68
递延所得税资产	4,816,777.01	3,363,557.21
其他非流动资产	2,154,657.31	
非流动资产合计	1,346,648,057.31	1,267,596,076.54
资产总计	2,690,675,492.48	2,777,738,622.49
流动负债：		
短期借款		
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		
应付账款	14,682,384.16	13,231,095.75
预收款项	2,840,103.83	3,978,496.86
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	45,896,481.41	49,383,307.97
应交税费	25,752,476.12	23,300,375.92
应付利息	2,550,000.00	6,924,999.91
应付股利		
其他应付款	53,906,207.29	79,175,410.92
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		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	90,000,000.00	250,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	235,627,652.81	425,993,687.33
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		90,000,000.00
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款	952,000.00	6,000,000.00
预计负债		

递延收益	4,813,750.00	1,368,750.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,765,750.00	97,368,750.00
负债合计	241,393,402.81	523,362,437.33
所有者权益：		
股本	549,490,711.00	422,685,163.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	558,268,212.54	692,499,844.88
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	176,316,403.64	151,549,817.68
一般风险准备		
未分配利润	1,040,552,673.54	903,375,604.91
归属于母公司所有者权益合计	2,324,628,000.72	2,170,110,430.47
少数股东权益	124,654,088.95	84,265,754.69
所有者权益合计	2,449,282,089.67	2,254,376,185.16
负债和所有者权益总计	2,690,675,492.48	2,777,738,622.49

法定代表人：和献中

主管会计工作负责人：吕庆泽

会

计机构负责人：杨丽平

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		

货币资金	900,442,407.38	1,096,320,212.29
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	5,737,986.34	2,118,742.31
预付款项	354,133.60	3,447,754.81
应收利息	7,228,068.38	10,424,411.29
应收股利		885,440.11
其他应收款	478,178,611.95	430,832,666.30
存货	947,039.50	883,479.98
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	17.71	1,472,527.67
流动资产合计	1,392,888,264.86	1,546,385,234.76
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,149,843,130.65	1,045,943,165.88
投资性房地产		
固定资产	135,608,914.59	148,960,541.54
在建工程	3,618,245.61	2,065,385.48
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	9,983,755.98	10,471,127.15
开发支出		

商誉		
长期待摊费用	1, 473, 478. 27	1, 473, 574. 68
递延所得税资产	537, 856. 21	257, 702. 91
其他非流动资产	1, 612, 640. 13	
非流动资产合计	1, 302, 678, 021. 44	1, 209, 171, 497. 64
资产总计	2, 695, 566, 286. 30	2, 755, 556, 732. 40
流动负债：		
短期借款		
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		
应付账款	1, 123, 696. 14	876, 566. 25
预收款项	1, 200, 000. 00	2, 075, 320. 00
应付职工薪酬	20, 985, 913. 38	26, 290, 570. 21
应交税费	23, 714, 668. 80	19, 548, 518. 08
应付利息	2, 550, 000. 00	6, 924, 999. 91
应付股利		
其他应付款	84, 565, 484. 63	90, 343, 548. 12
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	90, 000, 000. 00	250, 000, 000. 00
其他流动负债		
流动负债合计	224, 139, 762. 95	396, 059, 522. 57
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		90, 000, 000. 00
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		

长期应付职工薪酬		
专项应付款	952,000.00	6,000,000.00
预计负债		
递延收益	2,733,750.00	1,368,750.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,685,750.00	97,368,750.00
负债合计	227,825,512.95	493,428,272.57
所有者权益：		
股本	549,490,711.00	422,685,163.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	716,243,006.40	842,833,584.15
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	176,316,403.64	151,549,817.68
未分配利润	1,025,690,652.31	845,059,895.00
所有者权益合计	2,467,740,773.35	2,262,128,459.83
负债和所有者权益总计	2,695,566,286.30	2,755,556,732.40

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	687,203,991.38	779,682,466.35
其中：营业收入	687,203,991.38	779,682,466.35
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	419,130,439.60	467,521,455.11
其中：营业成本	205,637,596.52	197,204,848.92
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	14,960,918.79	22,820,513.80
销售费用	69,413,601.80	107,613,608.52
管理费用	124,531,289.94	131,812,483.06
财务费用	4,184,989.25	7,363,830.42
资产减值损失	402,043.30	706,170.39
加：公允价值变动收益（损 失以“-”号填列）		
投资收益（损失以 “-”号填列）	3,238,190.78	5,124,857.97
其中：对联营企业和合 营企业的投资收益	5,388,737.94	5,124,857.97
汇兑收益（损失以“-” 号填列）		
资产处置收益（损失以 “-”号填列）	44,266.65	-173,694.12
其他收益	75,000.00	
三、营业利润（亏损以“-”号 填列）	271,431,009.21	317,112,175.09

加：营业外收入	948,587.79	776,138.92
减：营业外支出	12,799,893.68	4,406,036.32
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	259,579,703.32	313,482,277.69
减：所得税费用	42,696,828.05	58,369,458.82
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	216,882,875.27	255,112,818.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	216,882,875.27	255,112,818.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	204,212,170.89	223,823,560.63
少数股东损益	12,670,704.38	31,289,258.24
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后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净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2. 可供出售金融资产		

公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
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	216,882,875.27	255,112,818.87
归属于母公司所有者的综合收益总额	204,212,170.89	223,823,560.63
归属于少数股东的综合收益总额	12,670,704.38	31,289,258.24
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.3716	0.4073
（二）稀释每股收益	0.3716	0.4073

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：和献中

主管会计工作负责人：吕庆泽

会

计机构负责人：杨丽平

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	368,713,907.14	395,696,866.56
减：营业成本	46,178,356.60	47,148,500.49
税金及附加	4,068,868.48	9,229,579.38

销售费用	32,189,629.96	56,754,275.53
管理费用	39,996,051.32	44,738,073.08
财务费用	6,383,108.61	8,733,300.76
资产减值损失	427,688.68	540,512.67
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	51,111,389.01	74,476,032.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,388,737.94	6,167,877.49
资产处置收益（损失以“－”号填列）	50,357.91	
其他收益	75,000.00	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	290,706,950.41	303,028,656.82
加：营业外收入	30,943.40	397,649.80
减：营业外支出	8,194,035.00	3,415,532.09
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	282,543,858.81	300,010,774.53
减：所得税费用	34,877,999.24	34,295,134.18
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	247,665,859.57	265,715,640.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	247,665,859.57	265,715,640.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后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净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
六、综合收益总额	247,665,859.57	265,715,640.35
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		

销售商品、提供劳务收到的现金	782,899,552.61	885,544,406.57
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	59,438,806.47	45,940,969.06
经营活动现金流入小计	842,338,359.08	931,485,375.63
购买商品、接受劳务支付的现金	76,555,588.41	83,043,001.50
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		

支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	166,216,051.01	147,459,293.18
支付的各项税费	151,442,254.96	217,034,909.91
支付其他与经营活动有关的现金	147,899,415.76	140,448,215.95
经营活动现金流出小计	542,113,310.14	587,985,420.54
经营活动产生的现金流量净额	300,225,048.94	343,499,955.09
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	6,589,183.53	6,403,268.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	217,473.08	25,270.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	13,107.43	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	6,819,764.04	6,428,538.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	71,012,102.79	64,065,993.62
投资支付的现金	56,000,000.00	86,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	127,012,102.79	150,065,993.62

投资活动产生的现金流量净额	-120,192,338.75	-143,637,455.25
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	6,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东 投资收到的现金	6,000,000.00	
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关 的现金		6,000,000.00
筹资活动现金流入小计	6,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金	250,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息 支付的现金	98,128,393.45	117,199,578.26
其中：子公司支付给少数股 东的股利、利润	31,227,631.50	51,317,187.91
支付其他与筹资活动有关 的现金	5,907,464.33	360,000.00
筹资活动现金流出小计	354,035,857.78	117,559,578.26
筹资活动产生的现金流量净额	-348,035,857.78	-111,559,578.26
四、汇率变动对现金及现金等价 物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-168,003,147.59	88,302,921.58
加：期初现金及现金等价物 余额	1,459,523,030.45	1,371,220,108.87
六、期末现金及现金等价物余额	1,291,519,882.86	1,459,523,030.45

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	445,827,091.08	478,771,448.31
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	67,057,817.09	59,852,776.66
经营活动现金流入小计	512,884,908.17	538,624,224.97
购买商品、接受劳务支付的现金	9,061,519.54	10,688,760.33
支付给职工以及为职工支付的现金	45,114,695.45	37,013,929.20
支付的各项税费	108,183,577.64	148,737,199.95
支付其他与经营活动有关的现金	165,278,840.06	99,523,296.32
经营活动现金流出小计	327,638,632.69	295,963,185.80
经营活动产生的现金流量净额	185,246,275.48	242,661,039.17
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	52,311,834.60	74,711,423.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	90,900.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	52,402,734.60	74,711,423.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,007,676.15	6,862,648.30
投资支付的现金	104,000,000.00	116,000,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	112,007,676.15	122,862,648.30
投资活动产生的现金流量净额	-59,604,941.55	-48,151,225.25
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		6,000,000.00
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00
偿还债务支付的现金	250,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	66,015,321.84	65,882,390.35
支付其他与筹资活动有关的现金	5,503,817.00	360,000.00
筹资活动现金流出小计	321,519,138.84	66,242,390.35
筹资活动产生的现金流量净额	-321,519,138.84	-60,242,390.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-195,877,804.91	134,267,423.57
加：期初现金及现金等价物余额	1,096,320,212.29	962,052,788.72
六、期末现金及现金等价物余额	900,442,407.38	1,096,320,212.29

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	422,685,163.00				692,499,844.88				151,549,817.68		903,375,604.91	84,265,754.69	2,254,376,185.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	422,685,163.00				692,499,844.88				151,549,817.68		903,375,604.91	84,265,754.69	2,254,376,185.16
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	126,805,548.00				-134,231,632.34				24,766,585.96		137,177,068.63	40,388,334.26	194,905,904.51
(一)综合收益总额											204,212,170.89	12,670,704.38	216,882,875.27
(二)所有者投												58,94	58,94

入和减少资本												5,261 .38	5,261 .38
1. 股东投入的普通股												51,697,343 .00	51,697,343 .00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												7,247,918.38	7,247,918.38
(三)利润分配									24,766,585.96		-67,035,102.26	-31,227,631.50	-73,496,147.80
1. 提取盈余公积									24,766,585.96		-24,766,585.96		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-42,268,516.30	-31,227,631.50	-73,496,147.80
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转	126,805,548.00				-126,805,548.00								

1. 资本公积转增资本（或股本）	126,805,548.00				-126,805,548.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-7,426,084.34							-7,426,084.34	
四、本期期末余额	549,490,711.00				558,268,212.54				176,316,403.64		1,040,552,673.54	124,654,088.95	2,449,282,089.67

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	422,685,163.				758,213,483.88				124,978,253.64		748,392,124.62	124,371,409.07	2,178,640,434.2

	00												1
加：会计政 策变更													
前期 差错更正													
同一 控制下企业合 并													
其他													
二、本年期初余 额	422, 685, 163. 00				758, 2 13, 48 3. 88				124, 9 78, 25 3. 64		748, 3 92, 12 4. 62	124, 3 71, 40 9. 07	2, 178 , 640, 434. 2 1
三、本期增减变 动金额(减少以 “—”号填列)					-65, 7 13, 63 9. 00				26, 57 1, 564 . 04		154, 9 83, 48 0. 29	-40, 1 05, 65 4. 38	75, 73 5, 750 . 95
(一)综合收益 总额											223, 8 23, 56 0. 63	31, 28 9, 258 . 24	255, 1 12, 81 8. 87
(二)所有者投 入和减少资本												-20, 0 77, 72 4. 71	-20, 0 77, 72 4. 71
1. 股东投入的 普通股												-20, 0 77, 72 4. 71	-20, 0 77, 72 4. 71
2. 其他权益工 具持有者投入 资本													
3. 股份支付计 入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三)利润分配								26,571,564.04		-68,840,080.34	-51,317,187.91	-93,585,704.21	
1. 提取盈余公积								26,571,564.04		-26,571,564.04			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-42,268,516.30	-51,317,187.91	-93,585,704.21	
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他					-65,713.63								-65,713.63

					9.00							9.00
四、本期期末余额	422,685,163.00				692,499,844.88			151,549,817.68		903,375,604.91	84,265,754.69	2,254,376,185.16

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	422,685,163.00				842,833,584.15				151,549,817.68	845,059,895.00	2,262,128,459.83
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	422,685,163.00				842,833,584.15				151,549,817.68	845,059,895.00	2,262,128,459.83
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	126,805,548.00				-126,590,577.75				24,766,585.96	180,630,757.31	205,612,313.52
(一)综合收益总额										247,665,855.16	247,665,855.16

										9.57	57
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配									24,766,585.96	-67,035,102.26	-42,268,516.30
1. 提取盈余公积									24,766,585.96	-24,766,585.96	
2. 对所有者(或股东)的分配										-42,268,516.30	-42,268,516.30
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转	126,805,548.00				-126,805,548.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	126,805,548.00				-126,805,548.00						
2. 盈余公积转增资本(或股											

本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他					214,970 .25						214,97 0.25
四、本期期末余额	549,49 0,711. 00				716,243 ,006.40				176,316 ,403.64	1,025 ,690, 652.3 1	2,467, 740,77 3.35

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	未分 配利 润	所有者 权益合 计
		优先 股	永续 债	其他							
一、上年期末余额	422,68 5,163. 00				842,624 ,947.86				124,978 ,253.64	648,1 84,33 4.99	2,038, 472,69 9.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	422,68 5,163. 00				842,624 ,947.86				124,978 ,253.64	648,1 84,33 4.99	2,038, 472,69 9.49

三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)				208,636.29				26,571,564.04	196,875.56 0.01	223,655,760.34
(一)综合收益总额									265,715.64 0.35	265,715,640.35
(二)所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三)利润分配								26,571,564.04	-68,840.08 0.34	-42,268,516.30
1. 提取盈余公积								26,571,564.04	-26,571.56 4.04	
2. 对所有者(或股东)的分配									-42,268.51 6.30	-42,268,516.30
3. 其他										
(四)所有者权益内部结转										
1. 资本公积转										

增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					208,636.29						208,636.29
四、本期期末余额	422,685,163.00				842,833,584.15				151,549,817.68	845,059,895.00	2,262,128,459.83

丽江玉龙旅游股份有限公司

2017 年度财务报表附注

1 公司基本情况

(1) 企业注册地：中国丽江市；组织形式：上市股份有限公司；总部地址：丽江市古城区香格里拉大道（雪山中路）转台东侧；本公司企业法人统一社会信用代码：91530700622954108K；法定代表人：和献中。

(2) 企业的业务性质：旅游业；本公司提供的劳务：客运索道运营、《印象·丽江》雪山篇演出、酒店建设经营；本公司的经营范围：经营旅游索道及其他相关配套服务；对旅游、房地产、酒店、交通、餐饮等行业投资、建设。

(3) 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司是丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司，最终实际控制人为张松山。详见“8.1 本企业的母公司及最终控制方情况”。

(4) 公司历史沿革

丽江玉龙旅游股份有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2001 年 10 月 18 日，是经云南省经济贸易委员会《关于变更设立丽江玉龙旅游股份有限公司的批复》（云经贸企改[2001]526 号）批准，以丽江玉龙雪山旅游索道有限公司 2001 年 6 月 30 日经审计后的净资产 74,323,048 元按照 1: 1 的比例折合股份 74,323,048 股，整体变更设立的股份有限公司。

2004 年 8 月 10 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准丽江玉龙旅游股份有限公司公开发行股票的通知》（证监发行字[2004]125 号）核准，本公司首次向社会公开发行人民币普通股股票 2,500 万股，股票发行后总股本增加至 99,323,048 元。

2005 年 10 月 25 日，本公司召开的股权分置改革相关股东会议审议通过了本公司的股权分置改革方案：本公司非流通股股东以支付公司股票的方式作为对流通股股东的对价安排，在方案实施股权登记日在册的流通股股东每 10 股流通股股份可以获得非流通股股东支付的 3.5 股对价股份，对价安排股份合计为 875 万股。

2010 年 4 月 14 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准丽江玉龙旅游股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2010]384 号）核准，公司向云南省旅游投资有限公司非公开发行 1,700 万股新股，发行价格为每股人民币 11.91 元，股票发行后总股本增加至 116,323,048 元。

2011 年 4 月 1 日本公司股东大会决议通过以 2010 年末总股本 116,323,048 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，转增后本公司总股本为 151,219,962 股。

2011 年 12 月 21 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准丽江玉龙旅游股份有限公司向丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司发行股份购买资产的批复》（证监许可【2011】2053 号）核准，本公司向丽江玉龙雪山景区投资管理有限公司非公开发行新股 12,584,909 股，发行价格为每股人民币 16.69 元，股票发行后总股本增加至 163,804,871 元。

2013 年 4 月 2 日本公司股东大会决议通过以 2012 年末总股本 163,804,871 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，转增后本公司总股本为 212,946,332 元。

2014 年 1 月 28 日本公司非公开发行新股 68,843,777 股，募集资金总额为 779,999,993.41 元，扣除发行费用 27,360,000.00 元后，募集资金净额为 752,639,993.41 元。2014 年 12 月 31 日，本公司注册资本 281,790,109.00 元，其中：有限售条件的流通股份 A 股 85,204,159.00 股；无限售条件的流通股份 A 股 196,585,950.00 股。

2015 年 5 月 15 日公告，公司以截止 2015 年 3 月 20 日公司总股本 281,790,109 元为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增股本 5 股，共转增股本 140,895,054 元，本次转增实施后，公司总股本变更为 422,685,163 元。

2017 年 3 月 24 日召开的 2016 年度股东大会审议通过，以截止 2016 年 12 月 31 日公司总股本 422,685,163 股为基数，向全体股东每 10 股以资本公积金转增股本 3 股，本次共转增股本 126,805,548 元，本次转增实施后，公司总股本变更为 549,490,711 元。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司注册资本 549,490,711 元，其中：有限售条件的流通股份 A 股 0 股；无限售条件的流通股份 A 股 549,490,711 股。

(5) 本财务报表于 2018 年 4 月 20 日经公司第六届董事会第八次会议批准报出。

(6) 合并范围

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）	持股比例%	表决权比例%	统一社会信用代码
丽江云杉坪旅游索道有限公司	全资	有限公司	丽江市古城区	杨正彪	旅游业	2392.56	100	100	91530700622954095X
丽江牦牛坪旅游索道有限公司	全资	有限公司	丽江市古城区	杨正彪	旅游业	1,000	100	100	91530700709860657W
丽江龙德旅游发展有限公司	全资	有限公司	丽江市古城区	刘晓华	旅游业	200	100	100	91530700678726585T
丽江和府酒店有限公司	全资	有限公司	丽江市古城区	刘晓	旅游业	10,000	100	100	91530700676570572A

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例%	表决权比例%	统一社会信用代码
				华					
丽江龙途旅行社有限责任公司	全资	有限公司	丽江市古城区	杨灿军	旅游业	700	100	100	91530702346714836U
丽江龙悦餐饮经营管理有限公司	全资	有限公司	丽江市古城区	刘晓华	服务业	12,200	100	100	91530700566239539Q
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	控股	有限公司	丽江市古城区	和献中	旅游业	6,000	51	51	915307007998708826
丽江丽影时尚婚纱摄影有限公司	控股	有限公司	丽江市古城区	和丽忠	服务业	75	55	55	91530700688553390F
迪庆香巴拉旅游投资有限公司	全资	有限公司	香格里拉县	和献中	服务业	4500	100	100	91533400056957741A
丽江和府物业管理有限公司	全资	有限公司	丽江市古城区	和力勇	服务业	300	100	100	9153070207764199X8
丽江龙腾旅游投资开发有限公司	全资	有限公司	丽江市宁蒗县	和献中	旅游业	10000	100	100	91530724MA6K4CW71N
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	控股	有限公司	甘孜州巴塘县	刘晓华	服务业	14000	60	60	91513335MA633DW221
丽江龙研文化旅游发展有限公司	控股	有限公司	丽江市古城区	崔文进	服务业	5000	70	70	91530702MA6KGUJP0Q

注 1：2017 年度注销丽江和府物业管理有限公司、丽江丽影时尚婚纱摄影有限公司，本报告期合并丽江和府物业管理有限公司 1-11 月利润表及现金流量表，合并丽江丽影时尚婚纱摄影有限公司 1-10 月利润表及现金流量表。

注 2：根据本公司与巴塘县雪域经贸有限责任公司于 2017 年 1 月 24 日共同制定的《巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司章程》，本公司于 2017 年 1 月取得巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司控制权。

2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

2.1 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2.3 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2.4 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。

2.5 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

2.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

2.6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应

当调整合并资产负债表的期初数，同时应当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起一直存在。

2.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

2.6.3 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

2.6.3.1 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应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，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2.6.3.2 分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资的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。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允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，原持有股权的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应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当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，应当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。

2.7 合并财务报表的编制方法

2.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至 2017 年 12 月 31 日止的年度财务报表。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

2.7.2 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司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，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制

下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

2.8 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

2.8.1 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其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：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.8.2 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

2.9 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 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。

2.10 外币业务

2.10.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2.10.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

2.10.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中其他综合收益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

2.11 金融工具

2.11.1 金融工具的确认

本集团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。

2.11.2 金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担

保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独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，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已

单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的30%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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，本集团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，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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的减值损失，不予转回。

2.11.3 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

2.11.4 金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本集团的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

2.11.5 金融负债的终止确认

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

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

2.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2.12 应收款项

2.12.1 坏账准备的计提方法及计提比例

应收款项减值准备计提范围：除合并范围内各公司之间的应收款项之外的应收款项。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司合并报表范围外的单个客户期末余额在 100 万元以上的应收款项
单项金额重大的应收款项 坏账准备的计提方法	对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，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。单独进行评估减值并且已确认或继续确认减值损失的资产，不再对其计提整体评估减值准备。
	如果没有客观证据表明单独评估的单应收款项存在减值情况，无论该应收款项金额是否重大，本公司将其包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中，按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

本公司对单项金额非重大的应收款项和未单独计提减值准备的单项金额重大应收款项按账龄划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。本公司确定坏账计提比例时，是根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定的。具体计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内	5%	5%
一至二年	10%	10%
二至三年	50%	50%
三年以上	100%	100%

(3) 对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

2.13 存货

2.13.1 存货的分类

本公司存货包括：原材料、库存商品和周转材料等。

2.13.2 发出存货的计价方法

本公司原材料中索道用备品备件，采用实际成本进行核算，发出时采用个别计价法；库存商品中烧烤和零售商品按售价进行核算，销售时按商品售价结转成本，月终按差价率计算法计算分摊本月已销商品实现的进销差价，除上述两项外库存商品采用实际成本核算，发出时采用加权平均法；周转材料主要为酒店营业所需的物料，采用实际成本核算，在领用时一次摊入成本。酒店新开业所消耗的大额低值易耗品，在领用后12 个月内进行摊销。

2.13.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

每年年末及中期报告期终了，本公司对存货进行全面清查后，按成本与可变现净值孰低计量。

存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货跌价准备按照存货类别的成本高于可变现净值的差额计提。

2.13.4 存货的盘存制度

盘存制度：永续盘存制

2.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品：周转材料主要为酒店营业所需的物料，采用实际成本核算，在领用时一次摊入成本。酒店新开业所消耗的大额低值易耗品，在领用后 12 个月内进行摊销。

包装物摊销方法：一次摊销法

2.14 持有待售类别的确认标准和会计处理方法

2.14.1 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

2.14.1.1 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2.14.1.2 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。2.14.2 会计处理

2.14.2 持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置

组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；；②可收回金额。

2.15 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。披露共同控制、重大影响的判断标准。

2.15.1 共同控制及重大影响的判断标准

（1）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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（2）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。

2.15.2 长期股权投资的初始计量

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①以支付现金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。初始投资成本包括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。

②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。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

2.15.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

(1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

(2) 本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。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；长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。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《企业会计准则第 20 号——企业合并》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司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。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- ①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- ②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有了性的。
- ③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

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，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益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，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

2.16 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。本公司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。

2.16.1 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2.16.2 投资性房地产初始计量

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。
- (4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；

不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

2.16.3 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》和《企业会计准则第 6 号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

2.16.4 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象，经减值测试后确定发生减值的，应当计提减值准备。

2.17 固定资产

2.17.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (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。

2.17.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

2.17.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、家具器具、办公设备、运输设备等。

2.17.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-40	5%	2.38-9.5
机器设备	10-15	5%	6.3-9.5
家具器具	5	5%	19
办公设备	5	5%	19
运输设备	7-10	5%	9.5-13.57
其他	5-20	5%	4.75-19

备注：其他指景区指示牌、海拔碑等不属于房屋建筑物及器具设备的固定资产。

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

2.17.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

2.18 在建工程

2.18.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

2.18.2 在建工程结转为固定资产的时点

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。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

2.19 借款费用资本化

2.19.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.19.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

2.19.3 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 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，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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发

生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2.20 生物资产

(1) 本集团生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产同时满足下列条件的，按照成本进行初始计量：

- ①因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠的计量。

(2) 本集团的生物资产主要包括：马匹。

(3) 本集团对达到预定生产经营目的的生产性生物资产-马匹，按照年限平均法计提折旧。根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
马匹	5-8	5	11.88-19.00

(4) 本集团对有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并记入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减计金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益；生产性生物资产的减值准备一经计提，不再转回。

2.21 无形资产

2.21.1 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2.21.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

2.21.3 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，本公司采用直线法摊销。本公司使用寿命有限的无形资产主要包括土地使用权、软件使用权、著作权等，使用寿命估计情况如下表：

项目	预计使用寿命依据（年）	备注
土地使用权	40、50、70	土地使用证使用年限
软件使用权	5	预计使用年限
印象丽江雪山篇表演权	20	根据许可协议

（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

2.22 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出 and 开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

2.23 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

2.24 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

2.25 职工薪酬的分类及会计处理方法

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。

(1) 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。

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

(3) 本公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(一) 企业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。

(二) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

2.26 收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

2.26.1销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

2.26.2提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

2.26.3让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

2.27 政府补助

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

2.27.1政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

2.27.2政府补助的计量

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

2.28 所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

2.28.1 递延所得税资产

① 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

② 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，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。

2.28.2 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

2.29 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

2.30 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

2.31 主要会计政策、会计估计的变更

2.31.1 会计政策变更

2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求本集团相应重要会计政策变更，具体内容如下：

- （1）在合并利润表和利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。
- （2）与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收入改为按照经济业务实质，计入其他收益，

计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

(3) 取得政策性优惠贷款贴息，改为区分以下两种取得方式进行会计处理：详见2.27.2

《企业会计准则第42号》规定，该准则自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本集团本报告期的净利润。

根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号)要求，本公司在合并利润表和利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益，改为在“资产处置收益”中列报；本公司相应追溯重述了比较报表。对于本公司合并利润表与利润表列报的影响如下：

利润表影响项目	合并财务报表		母公司财务报表	
	本期影响	上年调整	本期影响	上年调整
	金额	金额	金额	金额
资产处置收益	44,266.65	-173,694.12	50,357.91	
营业外收入	-51,204.58	-11,969.09	-50,357.91	
其中：非流动资产处置利得	-51,204.58	-11,969.09	-50,357.91	
营业外支出	-6,937.93	-185,663.21		
其中：非流动资产处置损失	-6,937.93	-185,663.21		
对利润表影响				

2.31.2 会计估计变更

报告期内无会计估计变更

3 税项

3.1 主要流转税种及税率

主要税（费）种	税率	计税依据
增值税	17%、6%	商品销售、旅游服务收入
城市维护建设税	7%	增值税的应纳税额
教育费附加	3%	增值税的应纳税额
地方教育费附加	2%	增值税的应纳税额

3.2、企业所得税

公司名称	税率	备注
丽江玉龙旅游股份有限公司	15%	见附注“3、4（1）”
丽江云杉坪旅游索道有限公司	15%	见附注“3、4（2）”
丽江牦牛坪旅游索道有限公司	15%	见附注“3、4（3）”
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	15%	见附注“3、4（4）”

公司名称	税率	备注
丽江龙德旅游发展有限公司	25%	
丽江和府酒店有限公司	25%	
丽江龙途旅行社有限责任公司	25%	
丽江龙悦餐饮经营管理有限公司	25%	
丽江和府物业管理有限公司	25%	
丽江丽影时尚婚纱摄影有限公司	25%	
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	25%	
丽江龙腾旅游投资开发有限公司	10%	

3.3、环保资金

(1) 玉龙雪山旅游索道环保资金

根据云南省计委“云价收费[2012]130 号”文及丽江市发改委“丽发改收费[2012]130 号”文批复,自 2013 年 3 月 1 日起,本公司将玉龙索道单程每人 75 元 调整为 90 元,双程每人 150 元调整为 180 元,并缴纳环保资金,实施细则为:以 2002 年度玉龙雪山索道票销售收入为基数,本公司在玉龙雪山索道票收入超过上述基数的情况下,按照玉龙雪山索道票收入总额的 15%提取环保资金上缴地方财政;若此项提取将导致玉龙雪山索道票收入低于 2002 年度玉龙雪山索道票收入,则只对超基数部分按 50%提取环保资金。

2013 年 3 月 1 日丽江市财政局下发丽财综[2013]54 号文件,批复同意本公司按 13.89%的固定比例提取环保资金,故从 2013 年 3 月起按玉龙雪山索道票收入总额的 13.89%计提了环保资金。

(2) 云杉坪旅游索道环保资金

丽江市人民政府第八次常务会议同意对云杉坪索道客运索道收入环保资金的提取方式进行变更。云杉坪索道于 2008 年 3 月 7 日开始试运营,改造后的云杉坪索道的客运单程票价由原来的每人次 20 元调整为每人次上行 30 元、下行 25 元。票价调整后,公司须将每人次上行票价提高部分的 6 元、下行票价提高部分的 3 元上缴丽江市财政,专项用于丽江玉龙雪山景区旅游资源和生态环境的保护。经丽江市人民政府同意,云杉坪索道环保资金提取方式变为:以 2007 年云杉坪索道票全年销售收入 2969.32 万元为基数,只在提价后索道票销售收入超过该基数时才计算提取环保资金,并按索道票销售收入总额的 16%提取环保资金。但是,如果按上述比例提取环保资金导致云杉坪索道票销售收入低于 2007 年基数时,则只对超基数部分按 50%的比例提取环保资金。

丽江云杉坪旅游索道有限公司 2017 年云杉坪索道票收入总额在计提环保资金后超过 2007 年云杉坪索道票收入,故 2017 年已按云杉坪索道票收入总额的 16%提取了环保资金。

3.4、税收优惠及批文

(1) 本公司企业所得税优惠

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012 年第 12

号)文件第三条之规定,本公司符合《中西部地区外商投资优势产业目录(2013 年修订)》中规定的云南省第十八种产业:旅游景区(点)保护、开发和经营及其配套设施建设,符合《产业结构调整指导目录(2011 年版)》中规定的第三十四类旅游业中的第四条:旅游基础设施建设及旅游信息服务;云南省玉龙纳西族自治县国家税务局已受理本公司企业所得税减免税备案申请,本公司暂按 15%的税率计算企业所得税。

(2) 丽江云杉坪旅游索道有限公司企业所得税优惠

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012 年第 12 号)文件第三条之规定,本公司符合《中西部地区外商投资优势产业目录(2013 年修订)》中规定的云南省第十八种产业:旅游景区(点)保护、开发和经营及其配套设施建设,符合《产业结构调整指导目录(2011 年版)》中规定的第三十四类旅游业中的第四条:旅游基础设施建设及旅游信息服务;云南省玉龙纳西族自治县国家税务局已受理丽江云杉坪旅游索道有限公司企业所得税减免税备案申请,丽江云杉坪旅游索道有限公司暂按 15%的税率计算企业所得税。

(3) 丽江牦牛坪旅游索道有限公司企业所得税优惠

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012 年第 12 号)文件第三条之规定,本公司符合《中西部地区外商投资优势产业目录(2013 年修订)》中规定的云南省第十八种产业:旅游景区(点)保护、开发和经营及其配套设施建设,符合《产业结构调整指导目录(2011 年版)》中规定的第三十四类旅游业中的第四条:旅游基础设施建设及旅游信息服务;云南省玉龙纳西族自治县国家税务局已受理丽江牦牛坪旅游索道有限公司企业所得税减免税备案申请,丽江牦牛坪旅游索道有限公司暂按 15%的税率计算企业所得税。

(4) 丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司企业所得税优惠

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012 年第 12 号)文件第三条之规定,本公司符合《中西部地区外商投资优势产业目录(2013 年修订)》中规定的云南省第十八种产业:旅游景区(点)保护、开发和经营及其配套设施建设,符合《产业结构调整指导目录(2011 年版)》中规定的第三十四类旅游业中的第四条:旅游基础设施建设及旅游信息服务;云南省玉龙纳西族自治县国家税务局已受理丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司企业所得税减免税备案申请,丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司暂按 15%的税率计算企业所得税。

4 本年合并范围变更及理由

4.1 处置子公司

2017 年度注销丽江和府物业管理有限公司、丽江丽影时尚婚纱摄影有限公司,本报告期将合并

丽江和府物业管理有限公司 1-11 月利润表及现金流量表，合并丽江丽影时尚婚纱摄影有限公司 1-10 月利润表及现金流量表。

4.2 其他合并范围的变更

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	2017 年 1 月	129,336,562.85	-360,780.15

5 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 2017 年 1 月 1 日，“期末”指 2017 年 12 月 31 日，“上期”指 2016 年度，“本期”指 2017 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

5.1 货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			295,140.73			204,331.97
-人民币			295,140.73			204,331.97
银行存款：			991,224,742.13			1,159,318,698.48
-人民币			991,171,909.88			1,159,262,644.88
-美元	8,084.48	6.5342	52,832.25	8,080.38	6.937	56,053.60
其他货币资金：			300,000,000.00			300,000,000.00
-人民币			300,000,000.00			300,000,000.00
合计			1,291,519,882.86			1,459,523,030.45

5.2 应收账款

5.2.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	12,116,602.42	98.69	897,307.22	7.41	11,219,295.20
组合小计	12,116,602.42	98.69	897,307.22	7.41	11,219,295.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	161,088.97	1.31			161,088.97
合计	12,277,691.39	100.00	897,307.22	7.31	11,380,384.17

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	8,936,054.74	99.06	702,292.70	7.86	8,233,762.04
组合小计	8,936,054.74	99.06	702,292.70	7.86	8,233,762.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	84,584.00	0.94			84,584.00
合计	9,020,638.74	100.00	702,292.70	7.79	8,318,346.04

5.2.2 应收账款按种类说明

5.2.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

5.2.2.1.1 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			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	11,407,060.51	94.15	570,353.03	7,725,966.77	86.46	386,298.35	5.00
一至二年	69,541.91	0.57	6,954.19	722,624.09	8.09	72,262.41	10.00
二至三年	640,000.00	5.28	320,000.00	487,463.88	5.45	243,731.94	50.00
三年以上							100.00
合计	12,116,602.42	100.00	897,307.22	8,936,054.74	100.00	702,292.70	

5.2.2.2 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
财付通支付科技有限公司	50,990.21		1 年以内		无坏账风险
天津西瓜旅游有限责任公司	70,270.00		1 年以内		无坏账风险
天猫	38,094.36		1 年以内		无坏账风险
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	1,734.40		1 年以内		无坏账风险
合计	161,088.97				

5.2.3 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序	备注
丽江一网游遍信息服务有限公司	营业款	92,880.00	对方企业破产	否	已诉讼、董事会决议	
合计		92,880.00				

5.2.4 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的 比例(%)
丽江市古城区和合旅游结算有限公司	非关联方	2,671,455.60	133,572.78	1 年以内	21.76
丽江市一卡通旅游结算有限公司	非关联方	2,334,687.30	116,734.37	1 年以内	19.02
成都佳徕旅行社有限公司	业务往来	1,398,541.85	69,927.09	1 年以内	11.39
大理银都水乡旅游开发投资有限公司	客户	640,000.00	320,000.00	2-3 年	5.21
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	关联方	680,866.91	37,517.24	1 年以内、 1-2 年	5.55
合计		7,725,551.66	677,751.48		62.93

5.2.5 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额		期初余额		关联方性质
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	680,866.91	37,517.24	668,023.27	33,401.16	联营企业
丽江玉龙雪山省级旅游开发区管理委员会	3,059.20	152.96			母公司
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	1,734.40				联营企业
合计	685,660.51	37,670.20	668,023.27	33,401.16	

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	4,954,822.91	91.07		6,895,513.02	89.42		
一至二年	365,384.27	6.72		114,559.54	1.49		
二至三年	11,552.56	0.21		596,996.87	7.74		
三年以上	109,009.09	2.00		104,259.50	1.35		
合计	5,440,768.83	100.00		7,711,328.93	100.00		

5.3.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	债权单位	期末余额	账龄	未结算的原因
丽江金石建筑有限责任公司	丽江龙悦餐饮经营管理有限公司	50,689.76	1-2 年	未到结算期
云南云鹰消防设施维护管理有限公司	丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	13,000.00	1-2 年	未到结算期
合计		63,689.76		

5.3.3 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
波马嘉仕其（北京）索道有限责任公司	555,210.41	10.20
丽江金石建筑有限责任公司	370,342.26	6.81
上海大漠电子科技股份有限公司	222,712.20	4.09
杨文才	216,666.66	3.98
北海石基信息技术有限公司	178,440.87	3.28
合计	1,543,372.40	28.36

5.3.4 关联方预付款项情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	125,000.00		11,400.00	
合计	125,000.00		11,400.00	

5.4 应收利息

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
存款利息	12,429,909.90	13,510,872.41	17,082,614.68	8,858,167.63
合计	12,429,909.90	13,510,872.41	17,082,614.68	8,858,167.63

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	6,573,803.47	89.53	2,101,184.83	31.96	4,472,618.64
组合小计	6,573,803.47	89.53	2,101,184.83	31.96	4,472,618.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	768,688.31	10.47			768,688.31
合计	7,342,491.78	100.00	2,101,184.83	28.62	5,241,306.95

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	5,324,370.70	100.00	1,987,036.05	37.32	3,337,334.65
组合小计	5,324,370.70	100.00	1,987,036.05	37.32	3,337,334.65
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	5,324,370.70	100.00	1,987,036.05	37.32	3,337,334.65

5.5.2 其他应收款按种类说明

5.5.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

5.5.2.1.1 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			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	4,286,090.17	65.20	214,304.50	2,987,928.79	56.12	149,396.44	5.00
一至二年	387,203.30	5.89	38,720.33	519,831.30	9.76	51,983.14	10.00
二至三年	104,700.00	1.59	52,350.00	61,908.28	1.16	30,954.14	50.00
三年以上	1,795,810.00	27.32	1,795,810.00	1,754,702.33	32.96	1,754,702.33	100.00
合计	6,573,803.47	100.00	2,101,184.83	5,324,370.70	100.00	1,987,036.05	

5.5.2.2 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
丽江市古城区和合旅游结算有限公司	750,180.81		1 年以内		预计可以收回
丽江市一卡通旅游结算有限公司	18,507.50		1 年以内		预计可以收回
合计	768,688.31				

5.5.3 其他应收款按项目披露

项目	期末余额	期初余额
备用金借支	642,383.69	696,386.18
对非关联公司的应收账款	4,635,098.09	2,763,304.52
押金及保证金	2,065,010.00	1,864,470.00
对合营企业、联营企业的应收款项		210.00
合计	7,342,491.78	5,324,370.70

5.5.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
迪庆州劳动局	外部监管单位	1,799,650.00	89,982.50	1 年以内	24.51
宁蒗县人民政府招商局	非关联方	1,500,000.00	1,500,000.00	3 年以上	20.43
玉龙县千寻旅游商贸有限责任公司	非关联方	1,184,285.78	70,962.50	1 年以内, 1-2 年	16.13
丽江市古城区和合旅游结算有限公司	非关联方	616,890.20		1 年以内	8.40
丽江玉龙雪山省级旅游开发区管理委员会	5%以上股东	330,000.00	290,640.00	1-2 年、2-3 年、3 年以上	4.49
合计		5,430,825.98	1,951,585.00		73.96

5.5.5 关联方其他应收款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
丽江玉龙雪山省级旅游开发区管理委员会	330,000.00	290,640.00	340,000.00	267,500.00
合计	330,000.00	290,640.00	340,000.00	267,500.00

5.6 存货

5.6.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,506,614.40		4,506,614.40
包装物及低值易耗品	1,444,012.35		1,444,012.35
库存商品	10,546,199.53		10,546,199.53
合计	16,496,826.28		16,496,826.28

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,132,654.98		4,132,654.98
包装物及低值易耗品	1,694,976.82		1,694,976.82
库存商品	10,451,686.84		10,451,686.84
合计	16,279,318.64		16,279,318.64

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	说明
待抵扣增值税	4,227,928.21	576,768.79	
预缴税金	862,170.24	1,966,508.55	
合计	5,090,098.45	2,543,277.34	

5.8 长期股权投资

5.8.1 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	38,460,874.66	25,603,708.19	20,329,394.24	43,735,188.61
小计	38,460,874.66	25,603,708.19	20,329,394.24	43,735,188.61
减：长期股权投资减值准备				
合计	38,460,874.66	25,603,708.19	20,329,394.24	43,735,188.61

5.8.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	投资成本
		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	计提 减值 准备	其他			
联营企业												
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	8,899,478.83			1,275,004.91						10,174,483.74		5,554,610.77
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	14,935,745.01			4,887,436.47		214,970.25	5,703,743.42			14,334,408.31		5,829,004.80
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司		20,000,000.00		-773,703.44						19,226,296.56		20,000,000.00
丽江龙健生物科技有限公司	14,625,650.82		14,625,650.82									18,000,000.00
合计	38,460,874.66	20,000,000.00	14,625,650.82	5,388,737.94		214,970.25	5,703,743.42			43,735,188.61		49,383,615.57

注：本期其他权益变动为丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司专项储备增加按持股比例计算的部分。

5.9 投资性房地产

5.9.1 按成本模式进行后续计量的投资性房地产

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	163,120,410.16			260,563.00	260,563.00					163,380,973.16
房屋、建筑物	114,795,331.24			260,563.00	260,563.00					115,055,894.24
土地使用权	48,325,078.92									48,325,078.92
二、累计折旧和累计摊销	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	12,925,997.48	4,107,209.18			4,107,209.18					17,033,206.66
房屋、建筑物	7,074,228.96	2,738,248.68			2,738,248.68					9,812,477.64
土地使用权	5,851,768.52	1,368,960.50			1,368,960.50					7,220,729.02
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋、建筑物										
土地使用权										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	150,194,412.68									146,347,766.50
房屋、建筑物	107,721,102.28									105,243,416.60
土地使用权	42,473,310.40									41,104,349.90

注 1：本年折旧摊销额为 4,107,209.18 元。

注 2：2017 年年度终了，本公司委托北京亚超资产评估有限公司以 2017 年 12 月 31 日为基准日，进行丽江和府酒店有限公司“5596 商业中心”资产组资产减值测试评估项目。根据北京亚超资产评估有限公司出具的北京亚超评报字（2018）第 01075 号评估报告，纳入减值测试资产组的资产包括计入投资性房地产的土地使用权、47 幢商铺、地下车库以及计入固定资产的消防排水电气等机器设备，评估机构采用收益法确定的基准日资产组可收回价值 20,654.48 万元，账面价值 17,948.06 万元，不存在减值。

注 3：本报告期，投资性房地产的其他增加为丽江和府酒店有限公司对已完成竣工结算的“5596 商业中心”原暂估固定资产调整增加房屋、建筑物原值 260,563.00 元。

5.9.2 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
5596 商业中心房屋建筑物	尚在办理中	105,243,416.60
合计		105,243,416.60

5.10 固定资产

5.10.1 固定资产分类

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	1,230,372,732.23	6,922,377.47	20,807,718.33	21,373,596.99	49,103,692.79	3,537,997.81	78,990.75	4,493,508.76	8,110,497.32	1,271,365,927.70
房屋建筑物	791,462,190.84	1,003,857.87	16,817,232.68	13,234,053.61	31,055,144.16	642,600.00	78,990.75	4,493,508.76	5,215,099.51	817,302,235.49
机器设备	250,196,052.56	3,155,295.32	1,534,831.87	1,967,251.68	6,657,378.87	142,275.60			142,275.60	256,711,155.83
家俱器具	33,958,481.67	317,793.86	1,089,649.14	5,983,103.40	7,390,546.40	202,244.53			202,244.53	41,146,783.54
办公设备	9,516,611.31	1,217,271.24	25,310.82	23,203.25	1,265,785.31	310,309.68			310,309.68	10,472,086.94
运输设备	41,667,547.81	1,189,593.60			1,189,593.60	2,240,568.00			2,240,568.00	40,616,573.41
其他	103,571,848.04	38,565.58	1,340,693.82	165,985.05	1,545,244.45					105,117,092.49
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	389,809,647.78	63,962,359.07		1,921,611.12	65,883,970.19	2,797,837.28	75,041.21		2,872,878.49	452,820,739.48
房屋建筑物	171,568,724.78	25,629,892.61			25,629,892.61	460,967.40	75,041.21		536,008.61	196,662,608.78
机器设备	146,352,498.84	22,641,069.25			22,641,069.25	48,766.27			48,766.27	168,944,801.82
家俱器具	18,693,398.63	7,909,529.96		1,921,611.12	9,831,141.08	118,355.17			118,355.17	28,406,184.54
办公设备	4,059,601.11	1,174,772.21			1,174,772.21	269,595.21			269,595.21	4,964,778.11
运输设备	25,076,389.20	3,539,183.45			3,539,183.45	1,900,153.23			1,900,153.23	26,715,419.42

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
其他	24,059,035.22	3,067,911.59			3,067,911.59					27,126,946.81
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋建筑物										
机器设备										
家具器具										
办公设备										
运输设备										
其他										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	840,563,084.45									818,545,188.22
房屋建筑物	619,893,466.06									620,639,626.71
机器设备	103,843,553.72									87,766,354.01
家具器具	15,265,083.04									12,740,599.00
办公设备	5,457,010.20									5,507,308.83
运输设备	16,591,158.61									13,901,153.99
其他	79,512,812.82									77,990,145.68

注 1：本年折旧额为 63,962,359.07 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 20,807,718.33 元。

注 2：本报告期，固定资产原值及累计折旧的其他增加、减少包括：合并巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司增加房屋建筑物原值 13,234,053.61 元，增加办公设备原值 23,203.25 元；丽江和府酒店有限公司对已完成竣工结算的丽世酒店一期原暂估固定资产调整增加机器设备原值 1,967,251.68 元、家具器具原值 1,208,925.94 元、其他资产原值 165,985.11 元，调整减少房屋建筑物原值 4,493,508.82 元；丽江和府酒店有限公司长期待摊费用转入增加家具器具原值 4,774,177.46 元、家具器具累计折旧 1,921,611.12 元。

注 3：本报告期，固定资产转出为丽江牦牛坪旅游索道有限公司拆旧建新转出至在建工程，房屋建筑物原值转出减少 78,990.75 元，房屋建筑物累计折旧转出减少 75,041.21 元。

5.10.2 通过经营租赁租出的固定资产

经营租赁租出资产类别	期末账面价值	期初账面价值
上部站商用房		1,179.43
合计		1,179.43

5.10.3 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	期末账面原值	期初账面原值
房屋建筑物	12,729,576.19	8,979,375.03
机器设备	18,064,102.55	17,861,150.55
家俱器具	795,998.23	580,206.02
办公设备	2,011,283.88	1,612,859.63
运输设备	9,287,079.00	6,580,067.00
其他	6,466,610.69	3,350,334.07
合计	49,354,650.54	38,963,992.30

5.10.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
丽世酒店 1 期房屋建筑物	尚在办理中	9,846,645.56
丽世酒店 2 期房屋建筑物	尚在办理中	11,900,028.64
英迪格酒店房屋建筑物	尚在办理中	73,299,954.35
合计		95,046,628.55

5.11 在建工程

5.11.1 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	201,723,767.94		201,723,767.94	97,124,151.25		97,124,151.25
合计	201,723,767.94		201,723,767.94	97,124,151.25		97,124,151.25

5.11.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
索道改扩建项目		868,937.35	1,523,192.40			2,392,129.75
下部站站房遮雨棚		504,836.37	938,990.15	1,443,826.52		
月光城项目	647,000,000.00	82,381,759.26	36,160,712.64			118,542,471.90
丽江古城世界遗产论坛中心二期续建项目	17,000,000.00	8,606,858.09	7,548,495.50	16,155,353.59		
5596 商业街改扩建	20,000,000.00		9,105,871.25			9,105,871.25
巴塘假日酒店	130,000,000.00		67,892,494.71			67,892,494.71
合计		92,362,391.07	123,169,756.65	17,599,180.11		197,932,967.61

(续)

项目名称	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
索道改扩建项目						
下部站站房遮雨棚						
月光城项目	18.32	43%				募集资金
丽江古城世界遗产论坛中心二期续建项目	95.03	完工				自筹
5596 商业街改扩建	45.53	49.43%				自筹
巴塘假日酒店	52.22	20%				自有资金
合计						

5.12 生产性生物资产

5.12.1 以成本计量的生产性生物资产

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	自行培育	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	347,172.94					6,714.79			6,714.79	340,458.15
马匹	347,172.94					6,714.79			6,714.79	340,458.15
二、累计折旧	余额	计提	其他		小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	192,142.72	54,585.66			54,585.66	5,797.07			5,797.07	240,931.31
马匹	192,142.72	54,585.66			54,585.66	5,797.07			5,797.07	240,931.31
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
马匹										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	155,030.22									99,526.84
马匹	155,030.22									99,526.84

5.13 无形资产

5.13.1 无形资产分类

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	124,490,226.52	523,319.23		2,329,880.40	2,853,199.63					127,343,426.15
土地使用权	107,149,285.97			2,329,880.40	2,329,880.40					109,479,166.37
著作使用权	10,273,450.42									10,273,450.42
办公软件	7,067,490.13	523,319.23			523,319.23					7,590,809.36

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	33,100,753.48	5,026,192.37			5,026,192.37					38,126,945.85
土地使用权	21,119,344.10	3,352,090.56			3,352,090.56					24,471,434.66
著作使用权	6,918,854.58	838,649.04			838,649.04					7,757,503.62
办公软件	5,062,554.80	835,452.77			835,452.77					5,898,007.57
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
土地使用权										
著作使用权										
办公软件										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	91,389,473.04									89,216,480.30
土地使用权	86,029,941.87									85,007,731.71
著作使用权	3,354,595.84									2,515,946.80
办公软件	2,004,935.33									1,692,801.79

注 1：本年摊销额为 5,026,192.37 元。

注 2：本报告期，无形资产的其他增加为合并巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司增加土地使用权原值 2,329,880.40 元。

5.13.2 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
员工宿舍	尚在办理中	699,375.23
丽世酒店 1 期土地	尚在办理中	1,397,597.28
洗衣房	尚在办理中	2,218,515.00
合计		4,315,487.51

5.14 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	形成来源
		合并形成	其他	处置	其他		
收购丽江牦牛坪旅游索道有限公司溢价	26,124,493.35					26,124,493.35	企业合并
合计	26,124,493.35					26,124,493.35	

注：根据企业会计准则的规定，本公司以 2017 年 12 月 31 日为基准日对财务报表中单独列示的商誉进行减值测试，重新估算未来现金流量现值，作为确定可收回金额的依据，并与账面价值比较。在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。如果包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。本公司在商誉减值测试中对资产组自由现金流量折现系数为 11.03%。未来现金流量预测以 2015-2017 年三年历史数据平均值为预测期第一期 2018 年的现金流量，2019 年及以后的现金流量以保守方式按照零递增的增长率为基础计算，管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。截止本报告期末资产组经营用固定资产账面价值为 1.53 亿，即不包含商誉的资产组价值；商誉 0.26 亿，则包括商誉的资产组价值为 1.79 亿元；经测算，经营现金流净值的现值为 21.03 亿元，故不包括商誉的资产组和包含商誉的资产组均未发生减值。

5.15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少额	期末余额	其他减少
零星修配改	3,927,764.37	2,001,231.47	1,792,614.97		4,136,380.87	
品牌升级改造	15,221,772.04	161,119.24	4,061,316.54	2,852,566.34	8,469,008.40	
员工工作服	329,949.25		208,389.00		121,560.25	
装修费	741,514.02	762,470.94	346,723.25		1,157,261.71	
合计	20,220,999.68	2,924,821.65	6,409,043.76	2,852,566.34	13,884,211.23	

注：其他减少 2,852,566.34 元，详见“5.10.1 固定资产分类”，注 2。

5.16 递延所得税资产和递延所得税负债

5.16.1 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异
资产减值准备	392,659.17	2,520,898.37	333,109.80	2,120,800.51
递延收益	216,000.00	1,440,000.00		
可抵扣亏损	940,842.82	4,067,825.75	23,411.45	156,076.33
固定资产加速折旧	2,604,449.49	17,362,996.62	2,303,209.39	15,354,729.25
未实现内部交易	645,459.70	4,303,064.67	703,826.57	4,692,177.13
长期待摊加速摊销	17,365.83	69,463.32		
合计	4,816,777.01	29,764,248.73	3,363,557.21	22,323,783.22

5.16.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	477,593.68	568,528.24
递延收益	2,080,000.00	
可抵扣亏损	136,794,338.50	112,181,142.38
合计	139,351,932.18	112,749,670.62

5.16.3 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
2018 年	15,000,233.76	16,535,826.67	
2019 年	28,729,082.04	28,737,779.08	
2020 年	35,434,374.21	38,290,199.48	
2021 年	26,460,952.76	28,617,337.15	
2022 年	31,169,695.73		
合计	136,794,338.50	112,181,142.38	

5.17 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	2,154,657.31	
合计	2,154,657.31	

5.18 应付账款**5.18.1 应付账款按项目列示**

项目	期末余额	期初余额
工程款	7,173,340.88	6,615,422.51
货款	6,896,590.05	6,281,725.63
质保金	425,043.98	322,000.00
其他	187,409.25	11,947.61
合计	14,682,384.16	13,231,095.75

5.18.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
云南惠丰工程有限公司	322,000.00	质保金
丽江金石建筑有限责任公司	56,285.85	尚未结算
合计	378,285.85	

5.18.3 关联方应付账款情况

项目名称	期末余额	期初余额
丽江龙健生物科技有限公司		18,104.00
合计		18,104.00

5.19 预收款项**5.19.1 预收款项按项目列示**

项目	期末余额	期初余额
预订款	2,642,384.04	3,583,540.23
预收租金	194,600.39	365,111.43
预收物业费	3,119.40	29,845.20
合计	2,840,103.83	3,978,496.86

5.19.2 账龄超过 1 年的大额预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
丽江怡美旅行社有限公司	20,000.00	租车保证金
丽江市古城区和合旅游结算有限公司	1,000,000.00	结算保证金
青岛驿路同行国际旅行社有限公司	630,857.00	交易未完成
合计	1,650,857.00	

5.19.3 关联方预收款项情况

项目名称	期末余额	期初余额
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司		125,000.00
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	200,000.00	
合计	200,000.00	125,000.00

5.20 应付职工薪酬**5.20.1 应付职工薪酬分类列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	49,377,082.07	155,248,718.07	158,771,406.35	45,854,393.79
二、离职后福利	6,225.90	13,691,332.94	13,655,471.22	42,087.62
三、辞退福利		102,391.00	102,391.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	49,383,307.97	169,042,442.01	172,529,268.57	45,896,481.41

5.20.2 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	44,766,963.79	126,176,755.27	128,241,921.23	42,701,797.83
二、职工福利费	13,317.40	12,351,269.96	12,347,808.96	16,778.40
三、社会保险费	9,273.84	7,428,055.77	7,421,861.25	15,468.36
其中：1.医疗保险费		6,776,917.00	6,763,097.16	13,819.84
2.工伤保险费	1,236.28	344,331.54	344,792.39	775.43
3.生育保险费	8,037.56	306,807.23	313,971.70	873.09
四、住房公积金	150,973.00	5,309,690.40	5,460,663.40	
五、工会经费和职工教育经费	4,436,554.04	3,982,946.67	5,299,151.51	3,120,349.20
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	49,377,082.07	155,248,718.07	158,771,406.35	45,854,393.79

5.20.3 离职后福利**5.20.3.1 设定提存计划**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	2,679.90	13,394,903.72	13,360,750.60	36,833.02
二、失业保险费	3,546.00	296,429.22	294,720.62	5,254.60
三、企业年金缴费				
合计	6,225.90	13,691,332.94	13,655,471.22	42,087.62

5.21 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	10,780,267.54	10,208,169.38
增值税	1,491,995.28	1,879,408.72

项目	期末余额	期初余额
房产税	436,949.92	584,317.19
土地使用税	284,172.48	21,110.29
印花税	2,718.41	50,282.69
个人所得税	171,142.60	201,764.00
车船税		
城市维护建设税	96,864.32	263,067.19
教育费附加	41,634.18	112,808.69
地方教育费附加	27,756.16	75,205.92
环保资金	12,418,975.23	9,904,241.85
契税		
合计	25,752,476.12	23,300,375.92

5.22 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	2,550,000.00	6,924,999.91
合计	2,550,000.00	6,924,999.91

5.23 其他应付款

5.23.1 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
质保金	2,462,248.34	4,215,083.47
销售佣金	33,621,151.64	54,071,439.20
工程款	4,183,535.39	4,578,417.03
旅游反哺农业款		1,000,000.00
节目维护费及销售奖励		444,394.92
保证金	1,322,237.00	1,111,037.17
外部往来单位款	4,662,679.14	5,135,185.09
环保资金税费	2,087,618.31	2,594,329.37
流动定金	2,421,014.56	2,191,401.39
应付酒店管理方费用	301,523.40	667,893.65
其他	2,844,199.51	3,166,229.63
合计	53,906,207.29	79,175,410.92

5.23.2 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
丽江良美建筑有限公司	89,606.29	尚未结算
昆明新河园林绿化工程有限公司	150,000.00	工程质保金
合计	239,606.29	

5.23.3 金额较大的其他应付款

债权单位名称	所欠金额	性质或内容
丽江市古城区和合旅游结算有限公司	4,230,525.00	旅行社促销费
观印象艺术发展有限公司	1,034,409.15	节目维护费及销售奖励
威海山花华宝地毯有限公司昆明分公司	236,108.87	工程质保金
合计	5,501,043.02	

5.23.4 关联方其他应付款情况

项目名称	期末余额	期初余额
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	1,146,060.97	
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	70,000.00	70,000.00
云南联合外经股份有限公司	309,587.33	309,587.33
合计	1,525,648.30	379,587.33

5.24 一年内到期的非流动负债

5.24.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	90,000,000.00	250,000,000.00
合计	90,000,000.00	250,000,000.00

5.25 应付债券

5.25.1 应付债券明细情况

项目	期末余额	期初余额
企业债券		90,000,000.00
合计		90,000,000.00

5.25.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	一年内到期的应付债券	期末余额
丽江玉龙旅游股份有限公司 2013 年度第一期中期票据	90,000,000.00	2013-7-31	5 年	90,000,000.00	90,000,000.00				90,000,000.00	
合计				90,000,000.00	90,000,000.00				90,000,000.00	

5.26 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
专项应付款	6,000,000.00		5,048,000.00	952,000.00	城市轨道交通项目前期工作经费
合计	6,000,000.00		5,048,000.00	952,000.00	

注：丽江城市综合轨道交通项目专项前期经费合计 600 万元，本报告期向政府相关部门移交已执行完的项目前期投资及未使用资金 504.8 万元，中铁二院工程集团有限责任公司与本公司签订的《丽江城市综合轨道交通项目一期工程（即 1 号线）可行性研究报告编制》合同结算价款 136 万，已付 40.8 万元，未付 95.2 万元，待合同执行完成再行移交。

5.27 递延收益**5.27.1 递延收益明细情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,368,750.00	3,765,000.00	320,000.00	4,813,750.00	
合计	1,368,750.00	3,765,000.00	320,000.00	4,813,750.00	

5.27.2 涉及政府补助的递延收益

项目	期初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	其他减少	期末余额	与资产相 关与收益 相关	本期返 还的金 额	本期返 还的原 因
骨干文化企业 奖励		90,000.00	90,000.00				与收益相 关		
雪山甘海子东 巴王朝后厨改 公共卫生间工 程	1,368,750.00			75,000.00		1,293,750.00	与资产相 关		
人才培训基地 建设项目补助 资金		3,520,000.00				3,520,000.00	与收益相 关		
玉龙县工信局 社消促进奖励 资金		10,000.00	10,000.00				与收益相 关		
2016 年省级外 经贸内贸发展 专项转移支付 资金		145,000.00	145,000.00				与收益相 关		
合计	1,368,750.00	3,765,000.00	245,000.00	75,000.00		4,813,750.00			

注 1：2013 年 5 月 24 日，根据丽江市财政局丽财综[2013]97 号文件，丽江玉龙旅游股份有限公司收到 150 万元，用于玉龙雪山景区旅游厕所改建。

注 2：2017 年 12 月 21 日，根据丽江市财政局丽财社[2017]253 号文件，丽江玉龙旅游股份有限公司收到 400 万元，用于省级高技能人才培养基地项目，其中，索道板块 144 万元，餐饮板块 48 万元，酒店板块 160 万元，观光车公司 48 万元。

5.28 股本

项目	期初余额		本年增减变动 (+ -)					期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例 (%)
一、有限售条件股份									
1.国家持股									
2.国有法人持股									
3.其他内资持股									
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股									
4.外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	422,685,163.00				126,805,548.00		126,805,548.00	549,490,711.00	100.00
1.人民币普通股	422,685,163.00				126,805,548.00		126,805,548.00	549,490,711.00	100.00
2.境内上市外资股									
3.境外上市外资股									
4.其他									
三、股份总数	422,685,163.00				126,805,548.00		126,805,548.00	549,490,711.00	100.00

5.29 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	691,580,850.38		134,446,602.59	557,134,247.79	
其他资本公积	918,994.50	214,970.25		1,133,964.75	
合计	692,499,844.88	214,970.25	134,446,602.59	558,268,212.54	

注 1：资本公积-股本溢价本期减少主要为资本公积转增股本，详见“5.30 未分配利润”。

注 2：资本公积-其他资本公积本期增加 214,970.25 元，系联营企业丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司专项储备按持股比例计算的部分。

5.30 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
法定盈余公积	138,549,817.68	24,766,585.96		163,316,403.64	
任意盈余公积	13,000,000.00			13,000,000.00	
储备基金					
企业发展基金					
合计	151,549,817.68	24,766,585.96		176,316,403.64	

5.31 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	903,375,604.91	748,392,124.62	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	903,375,604.91	748,392,124.62	
加：本期归属于母公司股东的净利润	204,212,170.89	223,823,560.63	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积	24,766,585.96	26,571,564.04	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	42,268,516.30	42,268,516.30	
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	1,040,552,673.54	903,375,604.91	

注：根据 2017 年 3 月 24 日召开的 2016 年度股东大会审议通过。公司 2016 年度分红派息、转增股本方案为：（1）以截止 2016 年 12 月 31 日公司总股本 422,685,163 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），本次现金红利分配共计 42,268,516.30 元。（2）以截止 2016 年 12 月 31 日公司总股本 422,685,163 股为基数，向全体股东每 10 股以资本公积金转增股本 3 股，本次共转增股本 126,805,548 元，转增后公司总股本将变更为 549,490,711 元。

5.32 营业收入、营业成本**5.32.1 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	614,321,021.09	734,374,575.40
其他业务收入	72,882,970.29	45,307,890.95
营业收入合计	687,203,991.38	779,682,466.35
主营业务成本	164,882,564.12	165,774,811.06
其他业务成本	40,755,032.40	31,430,037.86
营业成本合计	205,637,596.52	197,204,848.92

5.32.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
旅游业	614,321,021.09	164,882,564.12	734,374,575.40	165,774,811.06
合 计	614,321,021.09	164,882,564.12	734,374,575.40	165,774,811.06

5.32.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
索道运输	392,998,058.02	58,994,056.76	449,005,517.46	57,719,116.68
印象演出	105,374,588.81	49,122,780.98	163,553,530.16	54,282,213.88
酒店经营	96,163,957.48	41,787,246.67	98,027,619.17	37,868,985.29
餐饮服务	19,784,416.78	14,978,479.71	23,787,908.61	15,904,495.21
合 计	614,321,021.09	164,882,564.12	734,374,575.40	165,774,811.06

5.32.4 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
丽江地区	612,820,230.09	161,972,790.56	733,079,374.92	162,721,722.53
香格里拉	1,500,791.00	2,909,773.56	1,295,200.48	3,053,088.53
合 计	614,321,021.09	164,882,564.12	734,374,575.40	165,774,811.06

5.32.5 前五名客户的营业收入情况：2017 年前 5 名客户销售所实现的收入总额为 174,547,509.48

元，占本公司主营业务收入的 28.41%

5.33 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税		10,064,419.60	5%
城市维护建设税	2,110,928.69	2,597,679.76	7%
教育费附加	905,031.56	1,113,859.25	3%
地方教育费附加	603,533.37	538,112.81	2%
房产税	8,748,468.09	6,226,242.60	1.2%、12%
土地使用税	2,342,468.01	1,377,377.81	
印花税	169,509.77	832,383.42	根据合同类型
车船税	80,979.30	70,438.55	根据车辆类型
合计	14,960,918.79	22,820,513.80	

5.34 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
促销费用	47,225,296.80	79,265,507.70
工资社保及附加	10,064,596.54	9,929,921.35
广告费	4,356,230.18	6,752,479.80
日常办公费用	1,943,151.15	3,627,052.91
折旧费	196,360.72	243,226.18
其他	5,627,966.41	7,795,420.58
合计	69,413,601.80	107,613,608.52

5.35 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资社保及附加	63,693,716.12	64,928,768.38
折旧费	31,108,917.89	27,375,913.32
日常办公费	11,300,532.23	11,891,138.00
税费		5,102,372.18
中介机构服务费	3,640,351.83	4,464,624.05
董事会会费	449,350.48	1,299,203.29
无形资产摊销	3,967,484.24	4,895,439.99
开办费		12,169.70
低值易耗品摊销	160,846.47	43,554.44
外方管理费	3,572,886.15	3,402,989.13
装修维修费	5,921,469.38	6,267,282.23
其他	715,735.15	2,129,028.35
合计	124,531,289.94	131,812,483.06

5.36 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,245,000.09	23,619,999.96
减：利息收入	19,126,858.33	22,890,340.78
利息净支出	118,141.76	729,659.18
汇兑损失	6,012.73	
减：汇兑收益		416.95
汇兑净损失	6,012.73	-416.95
银行手续费	4,060,834.76	6,634,588.19
其他		
合计	4,184,989.25	7,363,830.42

5.37 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	402,043.30	706,170.39
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他减值损失		
合计	402,043.30	706,170.39

5.38 投资收益**5.38.1 投资收益明细情况**

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,388,737.94	5,124,857.97
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,150,547.16	
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
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		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	3,238,190.78	5,124,857.97

5.39 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
处置非流动资产的利得	44,266.65	-173,694.12	
合计	44,266.65	-173,694.12	

5.40 其他收益

5.40.1 其他收益明细情况

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	75,000.00		75,000.00
合计	75,000.00		75,000.00

5.40.2 计入当期损益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关与收益相关
雪山甘海子东巴王朝后厨改公共卫生间工程	75,000.00		与资产相关
合计	75,000.00		

5.41 营业外收入

5.41.1 营业外收入明细情况

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
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	251,061.26	546,984.40	251,061.26
其他	697,526.53	229,154.52	697,526.53
合计	948,587.79	776,138.92	948,587.79

注：其他主要为核销无法支付的应付款项 54 万元。

5.41.2 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
索道停运补偿款		100,000.00	与收益相关
骨干文化企业奖励	90,000.00		与收益相关
对文化产业先进企业进行奖励		150,000.00	与收益相关
社保局稳岗补贴	6,061.26		与收益相关
丽江市首届质量管理奖		200,000.00	与收益相关
雪山甘海子东巴王朝后厨改公共卫生间工程		81,984.40	与资产相关
玉龙县工信局社消促进奖励资金	10,000.00		与收益相关
旅游厕所评比大赛奖金		15,000.00	与收益相关
2016 年省级外经贸内贸发展专项转移支付资金	145,000.00		与收益相关
合计	251,061.26	546,984.40	

5.42 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
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
捐赠支出	10,176,000.00	1,132,800.30	10,176,000.00
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	2,379,853.83		2,379,853.83
其他	244,039.85	3,273,236.02	244,039.85
合计	12,799,893.68	4,406,036.32	12,799,893.68

5.43 所得税费用

5.43.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	44,150,047.85	52,018,481.46
递延所得税调整	-1,453,219.80	6,350,977.36
其他		
合计	42,696,828.05	58,369,458.82

5.43.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	259,579,703.32
调整事项:	
按法定/适用税率计算的所得税费用	38,936,955.50
子公司适用不同税率的影响	-3,757,022.27
调整以前期间所得税的影响	99,105.24
非应税收入的影响	-808,310.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	549,717.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-386,500.60
本期末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	8,062,883.78
所得税费用	42,696,828.05

5.44 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

5.44.1 基本每股收益

项 目	本年发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	204,212,170.89	223,823,560.63
发行在外普通股的加权平均数	549,490,711.00	549,490,711.00
基本每股收益（元/股）	0.3716	0.4073

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	422,685,163.00	422,685,163.00
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		126,805,548.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	126,805,548.00	
发行在外普通股的加权平均数	549,490,711.00	549,490,711.00

5.44.2 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

5.45 现金流量表项目注释

5.45.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	22,667,818.80	27,468,653.11
收回借款和欠款	28,079,639.56	15,208,541.07
保证金及押金	1,038,105.19	949,787.00
收房租租金	1,465,853.10	351,000.00
政府补助	4,501,483.96	465,000.00
保险赔款	1,685,905.86	1,497,987.88
合计	59,438,806.47	45,940,969.06

5.45.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
退押金及预付款、员工借款	7,769,691.25	2,877,333.26
广告费	406,703.34	8,003,967.22
旅游反哺农业资金及水资源保护费	3,000,000.00	3,000,000.00
促销服务费	67,181,175.29	69,969,458.89
日常费用	36,377,952.48	45,351,940.86
支付给洲际的管理费及系统费	6,404,329.98	2,987,341.82
代缴环保资金各项税费	12,973,441.00	6,006,152.91
捐赠、赞助、其他	13,786,122.42	2,252,020.99
合计	147,899,415.76	140,448,215.95

5.45.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
城市轨道交通项目前期工作经费		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

5.45.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
债券承销费及服务费	1,373,375.00	360,000.00
返还未使用城市轨道交通项目前期工作经费	4,130,442.00	
注销清算丽江丽影时尚婚纱摄影有限公司向少数股东分配剩余财产	403,647.33	
合计	5,907,464.33	360,000.00

5.46 现金流量表补充资料

5.46.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	216,882,875.27	255,112,818.87
加：资产减值准备	402,043.30	706,170.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	68,068,769.21	65,808,047.76
无形资产摊销	5,026,192.37	4,895,439.99
长期待摊费用摊销	6,409,043.76	7,074,996.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-44,266.65	173,694.12
固定资产报废损失	2,379,853.83	
公允价值变动损失		
财务费用	19,245,000.09	24,979,999.96
投资损失	-3,238,190.78	-5,124,857.97

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少	-1,453,219.80	6,350,977.36
递延所得税负债增加		
存货的减少	-217,507.64	-1,811,898.20
经营性应收项目的减少	-88,019,460.85	20,313,845.15
经营性应付项目的增加	74,783,916.83	-34,979,278.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	300,225,048.94	343,499,955.09
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	991,519,882.86	1,159,523,030.45
减：现金的期初余额	1,159,523,030.45	971,220,108.87
加：现金等价物的期末余额	300,000,000.00	300,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	300,000,000.00	400,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-168,003,147.59	88,302,921.58

5.46.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
1.现金	991,519,882.86	1,159,523,030.45
其中：库存现金	288,181.53	204,331.97
可随时用于支付的银行存款	991,231,701.33	1,159,318,698.48
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物	300,000,000.00	300,000,000.00
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	1,291,519,882.86	1,459,523,030.45
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		

6 合并范围的变更

6.1 其他合并范围的变更

6.1.1 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	2017 年 1 月	129,336,562.85	-360,780.15

6.1.2 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
丽江和府物业管理有限公司	2017 年 12 月
丽江丽影时尚婚纱摄影有限公司	2017 年 11 月

6 在其他主体中的权益

6.1 在子公司中的权益

6.1.1 企业集团的构成

见 1（6）合并范围

6.2 重要的非全资子公司

6.2.1 重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息

子公司名称	少数股东的持股比例	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
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	49%	13,574,513.52	31,227,631.50	73,846,681.67
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	40%	-144,312.06		45,553,030.94
丽江龙研文化旅游发展有限公司	30%	-745,623.66		5,254,376.34

6.2.2 重要非全资子公司的主要财务信息

	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	丽江龙研文化旅游发展有限公司	丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	丽江龙研文化旅游发展有限公司
流动资产	140,088,949.42	46,448,105.50	8,643,383.81	172,822,795.32		
非流动资产	28,959,306.63	82,956,326.27	10,020,153.51	35,282,086.04		
资产合计	169,048,256.05	129,404,431.77	18,663,537.32	208,104,881.36		
流动负债	18,340,742.43	67,868.92	1,148,949.52	21,370,596.35		
非流动负债						
负债合计	18,340,742.43	67,868.92	1,148,949.52	21,370,596.35		
营业收入	105,733,408.95	254,642.86	1,137,482.06	165,693,027.39		
净利润	27,703,088.81	-360,780.15	-2,485,412.20	63,729,860.20		
综合收益总额	27,703,088.81	-360,780.15	-2,485,412.20	63,729,860.20		
经营活动现金流量	33,210,340.46	163,495.58	-2,525,370.46	59,156,894.65		

6.3 重要合营安排或联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理方 法
				直接	间接	
联营企业						
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	丽江市	丽江市古城区	旅游业	36%		权益法
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	丽江市	丽江市古城区	旅游业	20%		权益法
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	丽江市	丽江市古城区	旅游业	20%		权益法

重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/ 本期发生额			期初余额/ 上期发生额		
	云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	丽江裸美乐生态文化旅游有限公司
流动资产	44,198,013.25	40,040,061.60	8,608,427.06	42,022,986.24	40,392,628.04	
非流动资产	4,263,993.13	39,631,726.37	100,712,679.50	4,959,011.96	42,730,972.80	
资产合计	48,462,006.38	79,671,787.97	109,321,106.56	46,981,998.20	83,123,600.84	
流动负债	21,860,740.44	7,519,746.49	19,636,175.06	23,922,412.57	8,444,875.85	
非流动负债		480,000.00				
负债合计	21,860,740.44	7,999,746.49	19,636,175.06	23,922,412.57	8,444,875.85	
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	26,601,265.94	71,672,041.48	89,684,931.50	23,059,585.63	74,678,724.99	
按持股比例计算的净资产份额	9,576,455.74	14,334,408.31	17,936,986.30	8,301,450.83	14,935,745.01	
调整事项						
其中：购买产生的商誉						
内部交易未实现利润						
其他	598,028.00			598,028.00		
对合营企业权益投资的账面价值	10,174,483.74	14,334,408.31	19,226,296.56	8,899,478.83	14,935,745.01	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值						
营业收入	183,283,956.14	75,728,876.91	2,046,299.71	172,028,390.98	83,620,032.51	
净利润	3,541,680.31	24,437,182.35	-3,868,517.21	-471,153.32	31,687,463.43	
其中：终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	3,541,680.31	24,437,182.35	-3,868,517.21	-471,153.32	31,687,463.43	
本年度收到的来自合营企业的股利		5,703,743.42		1,090,210.62	5,313,057.75	

7 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、应付债券等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应付账款及其他应付款等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

7.1 金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

期末						期初				
项目	金融资产的分类					金融资产的分类				
	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	合计	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	合计
1、以成本或摊 销成本计量										
货币资金		582,918,386.55	708,601,496.31		1,291,519,882.86		779,500,000.00	680,023,030.45		1,459,523,030.45
应收账款			11,380,384.17		11,380,384.17			8,318,346.04		8,318,346.04
预付款项			5,440,768.83		5,440,768.83			7,711,328.93		7,711,328.93
应收利息			8,858,167.63		8,858,167.63			12,429,909.90		12,429,909.90
其他应收款			5,241,306.95		5,241,306.95			3,337,334.65		3,337,334.65
合计		582,918,386.55	739,522,123.89		1,322,440,510.44		779,500,000.00	711,819,949.97		1,491,319,949.97

期末				期初		
项目	金融负债的分类			金融负债的分类		
	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	合计	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	合计
1、以成本或摊销成本计量						
应付账款		14,682,384.16	14,682,384.16		13,231,095.75	13,231,095.75
预收款项		2,840,103.83	2,840,103.83		3,978,496.86	3,978,496.86
应付利息		2,550,000.00	2,550,000.00		6,924,999.91	6,924,999.91
其他应付款		53,906,207.29	53,906,207.29		79,175,410.92	79,175,410.92
一年内到期的非流动负债		90,000,000.00	90,000,000.00		250,000,000.00	250,000,000.00
应付债券					90,000,000.00	90,000,000.00
合计		163,978,695.28	163,978,695.28		443,310,003.44	443,310,003.44

7.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

7.2.1 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

7.2.2 应收账款

本公司与旅行社长期合作，应收账款一年以内的占 99.43%，回收率较高，无逾期的应收账款，风险较低。

7.2.3 应收利息

本公司应收利息为定期存款利息，信用风险较低。

7.2.4 其他应收款

本公司 其他应收款主要为应收政府单位的押金，信用风险较低。

7.3 流动风险

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。本集团通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项目	期末					期初				
	金融资产的分类					金融资产的分类				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计
1、以成本或摊销成本计量										
货币资金	1,291,519,882.86				1,291,519,882.86	1,459,523,030.45				1,459,523,030.45
应收账款	12,277,691.39				12,277,691.39	9,020,638.74				9,020,638.74
预付款项	5,440,768.83				5,440,768.83	7,711,328.93				7,711,328.93
应收利息	8,858,167.63				8,858,167.63	12,429,909.90				12,429,909.90
其他应收款	7,342,491.78				7,342,491.78	5,324,370.70				5,324,370.70
合计	1,325,439,002.49				1,325,439,002.49	1,494,009,278.72				1,494,009,278.72

项目	期末					期初				
	金融负债					金融负债				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计
1、以成本或摊销成本计量										
应付账款	14,682,384.16				14,682,384.16	13,231,095.75				13,231,095.75
预收款项	2,840,103.83				2,840,103.83	3,978,496.86				3,978,496.86
应付利息	2,550,000.00				2,550,000.00	6,924,999.91				6,924,999.91
其他应付款	53,906,207.29				53,906,207.29	79,175,410.92				79,175,410.92
一年内到期的非流动负债	90,000,000.00				90,000,000.00	250,000,000.00				250,000,000.00
应付债券							90,000,000.00			90,000,000.00
合计	163,978,695.28				163,978,695.28	353,310,003.44	90,000,000.00			443,310,003.44

7.4 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

7.4.1 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。本公司无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负债，也无以浮动利率报价的借款项目，所以本公司无重大利率风险。

7.4.2 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。因公司无外汇业务，故无重大外汇风险。

8 关联方关系及其交易

8.1 本企业的母公司及最终控制方情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司	母公司	有限公司	丽江市古城区	和献中	旅游业	7724.7885	15.73	15.73	张松山	915307007726851181

注 1：根据丽江玉龙雪山省级开发区管理委员会出具的《情况说明》，在张松山先生与华邦生命健康股份有限公司共同签署的《关于丽江玉龙旅游股份有限公司控制权问题的承诺函》得到有效履行的情形下，华邦健康可有效控制雪山开发公司所持本公司 15.73%股份的投票权。

注 2：华邦生命健康股份有限公司（以下简称“华邦健康”）直接持有本公司 9.26%的股权；张松山先生一致行动人张一卓先生直接持有本公司 5%的股权；华邦健康直接和间接持有本企业母公司丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司 54.36%股权，并通过控制雪山公司持有本公司 15.73%的股权。由此，张松山先生通过控制华邦健康并与一致行动人合计控制本公司 29.99%股权，为本企业最终控制方。

8.2 本企业的子公司

见 1（6）合并范围

8.3 本公司的合营和联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	本企业持股 比例(%)	本企业在被投资单位 表决权比例(%)	关联关系	统一社会信用代码
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	有限公司	丽江市古城区	张丽宏	旅游业	1559.31	36	36	联营企业	9153070021920178XC
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	有限公司	丽江市古城区	张大鹏	旅游业	2000	20	20	联营企业	91530700597104688Y
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	有限公司	丽江市古城区	任建军	旅游业	6393.46	20	47.37	联营企业	91530721557778346B

8.4 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系	统一社会信用代码
云南省投资控股集团有限公司	5%以上的股东	915300002919962735
华邦生命健康股份有限公司	5%以上的股东	91500000202884326D
丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司	5%以上的股东	915307007755286526
丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司	5%以上的股东	915307007726851181
张一卓	5%的股东	

8.5 关联方交易情况

8.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	提供劳务	乘坐索道	注 1	23,377,097.70	5.67	22,420,605.00	4.99
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	提供劳务	酒店服务	注 1	1,296,368.00	1.28	614,907.21	0.63
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	提供劳务	印象丽江表演	注 2	13,462,089.50	8.12	18,700,794.00	11.43
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	提供劳务	餐饮服务	注 1:	2,658,760.00	7.64	1,788,279.94	7.52
丽江玉龙雪山旅游开发区管理委员会	提供劳务	餐饮服务	注 1:	33,433.80	0.11		
丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司	提供劳务	餐饮服务	注 1:	748.80			

丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	提供劳务	代理售票	注 3	675,045.28	100.00	776,511.32	100.00
丽江龙健生物科技有限公司	提供劳务	乘坐索道	注 1			4,240.51	0.001
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	购买劳务	观光车服务		1,882,772.60	100.00		
丽江龙健生物科技有限公司	购买商品	购买商品	注 4			15,348.00	0.01
关联交易说明	注 1：本公司为云南丽江白鹿国际旅行社有限公司社旅游团队游览玉龙雪山、云杉坪、牦牛坪提供乘坐索道服务及其他配套服务，其中乘坐三条索道通过票价分别为 180 元/人、55 元/人、60 元/人。本公司子公司丽江和府酒店有限公司为云南丽江白鹿旅行社有限公司提供酒店服务。本公司子公司丽江龙悦餐饮经营管理公司为云南丽江白鹿旅行社有限公司、丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司和丽江玉龙雪山旅游开发区管理委员会提供餐饮服务。						
	注 2：本公司子公司丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司为云南丽江白鹿旅行社提供印象丽江表演服务，服务按市场价确定。						
	注 3：根据本公司与丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司旅游观光车分公司签订的售票代理协议，本公司为其代理销售玉龙雪山景区专线车票，本公司按代理销售收入的 1%收取代理费用。2012 年成立丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司，2017 年仍执行上述约定。						
	注 4：本公司及各子公司按照市场价值从丽江龙健生物科技有限公司购买商品。						

8.5.2 其他关联交易

本公司将市际运营大巴和房屋租赁给丽江玉龙雪山旅游观光车有限责任公司使用，2017 年共计收取车辆租金收入 106,837.61 元，房屋租赁收入 285,714.29 元。

8.6 关联方应收应付款项

8.6.1 应收款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	680,866.91	37,517.24	668,023.27	33,401.16
应收账款	丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	1,734.40			
应收账款	丽江玉龙雪山省级旅游开发区管理委员会	3,059.20	152.96		
预付账款	丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	125,000.00		11,400.00	
其他应收款	丽江玉龙雪山省级旅游开发区管理委员会	330,000.00	290,640.00	340,000.00	267,500.00

8.6.2 应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司		125,000.00
预收账款	云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	200,000.00	
其他应付款	云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	70,000.00	70,000.00
其他应付款	丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	1,146,060.97	
其他应付款	云南能投联合外经股份有限公司	309,587.33	309,587.33
应付账款	丽江龙健生物科技有限公司		18,104.00

9 或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

10 承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

11 资产负债表日后非调整事项

11.1 2017 年度利润分配预案

经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)审计，公司 2017 年实现归属于上市公司股东的净利润 204,212,170.89 元，截止到 2017 年 12 月 31 日，上市公司母公司“未分配利润”科目余额 1,025,690,652.31 元，可供股东分配的净利润为 1,025,690,652.31 元。综合考虑公司长远发展和投资者利益，经过本公司第六届第八次董事会审议拟定 2017 年度利润分配预案为：以截止 2017 年 12 月 31 日公司总股本 549,490,711.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），本次现金红利分配共计 82,423,606.65 元，方案实施后上市公司母公司留存未分配利润 943,267,045.66 元，合并报表留存未分配利润 958,129,066.89 元。上述利润分配预案在 2017 年度股东大会决议通过后实施。

12 报告分部

本公司以行业和经营收入、利润对公司的贡献划分报告分部，主要分为索道运输、印象演出、酒店经营和餐饮服务 4 个报告分部，其会计政策与本公司保持一致。相关财务信息如下：

项 目	索道运输报告分部		印象演出报告分部		酒店业报告分部		餐饮服务报告分部		未分配金额		抵销		合计	
	本年	上期	本年	上期	本年	上期	本年	上期	本年	上期	本年	上期	本年	上期
对外 营业 收入	394,848,278.30	451,294,690.75	104,058,808.95	163,990,577.39	100,680,775.51	101,300,903.49	22,093,465.13	25,750,148.92	94,181,150.75	54,084,535.37			687,203,991.38	779,682,466.35
分部 间交 易收 入	17,591,769.07	4,421,714.92	1,674,600.00	1,702,450.00	773,718.15	1,584,563.54	8,575,032.04	9,029,661.11	43,368.00		28,658,487.26	16,738,389.57		
销售 费用	37,675,971.51	63,596,537.90	16,306,687.58	27,513,683.83	13,672,169.43	15,591,177.08	5,655,557.39	5,792,786.11	85,140.44	26,183.60	3,981,924.55	4,906,760.00	69,413,601.80	107,613,608.52
利息 收入	15,378,849.59	19,157,407.02	2,838,086.84	3,346,496.62	181,649.02	55,738.97	60,206.67	17,412.99	668,066.21	313,285.18			19,126,858.33	22,890,340.78
利息 费用	19,245,000.09	23,619,999.96							-	-			19,245,000.09	23,619,999.96
对联 营企 业和 合营 企业 的投 资收	5,388,737.94	6,167,877.49								-1,043,019.52			5,388,737.94	5,124,857.97

益														
资产 减值 损失	434,859.4 5	522,960.14	-12,795.55	5,205.47	-174,211.3 2	97,635.43	87,073.33	34,031.15	67,117.39	46,338.20			402,043.30	706,170.39
折旧 费和 摊销 费	26,001,17 1.89	25,120,732. 74	7,280,454. 41	7,186,097. 85	38,549,325 .91	37,869,912 .58	4,163,745. 37	4,237,406. 12	3,120,195. 30	2,919,837.6 9			79,114,892. 88	77,333,986. 98
利润 总额 (亏 损)	300,155,2 65.67	333,010,880 .24	32,801,918 .77	75,133,623 .46	-28,771,10 6.07	-29,467,33 8.31	1,305,469. 30	3,390,389. 73	337,428.61	111,989.71	46,249,272. 96	68,697,267. 14	259,579,703 .32	313,482,277 .69
资产 总额	2,821,557 ,117.34	2,865,813,9 83.44	169,048,25 6.05	208,104,88 1.36	777,574,16 9.37	789,536,51 0.73	122,246,10 2.02	122,050,78 2.96	431,642,19 8.21	274,484,33 4.56	1,631,392,3 50.51	1,482,251,8 70.56	2,690,675,4 92.48	2,777,738,6 22.49
负债 总额	247,661,9 41.18	512,459,885 .29	18,340,742 .43	21,370,596 .35	272,871,56 2.32	262,890,71 2.34	21,766,941 .62	22,877,091 .86	221,883,71 4.42	180,202,65 0.03	541,131,499 .16	476,438,498 .54	241,393,402 .81	523,362,437 .33
对联 营企 业和 合营 企业 的长 期股 权投 资	43,735,18 8.61	23,835,223. 84								14,625,650. 82			43,735,188. 61	38,460,874. 66

长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	49,771,335.19	77,078,867.60	-6,322,779.41	-6,769,102.47	-21,211,986.97	-36,994,610.60	-3,569,004.21	-4,643,493.48	16,649,227.56	-112,002,623.21			35,316,792.16	-83,330,962.16
---------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	----------------	----------------	---------------	---------------	---------------	-----------------	--	--	---------------	----------------

13 其他事项

13.1 根据《华邦生命健康股份有限公司及张松山先生关于丽江玉龙旅游股份有限公司控制权问题的承诺函》（2018 年 3 月 13 日签署），华邦生命健康股份有限公司及张松山先生对相关事项承诺为：一、自本承诺函出具之日起的未来十五个月内维持丽江旅游现状，不对丽江旅游的现有业务、董事会及高级管理人员组成、员工聘用计划、分红政策、组织机构、经营计划等进行调整或改变；二、在法律法规、规范性文件及中国证监会和深圳证券交易所相关规则允许转让后六个月内。在相关条件成就时，华邦健康同意将直接和间接控制的丽江玉龙雪山旅游开发有限公司（以下简称“雪山公司”）合计 54.36%的股权依法转让给丽江玉龙雪山省级旅游开发管理委员会（以下简称“玉龙雪山管委会”）或玉龙雪山管委会指定的第三方；三、张松山先生同意在华邦健康未来审议本承诺函所涉及的转让雪山公司 54.36%股权事项时投赞成票。

13.2 根据 2018 年 2 月 13 日丽江市人民政府国有资产监督管理委员会《关于同意将丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司(以下简称“景区公司”)等 5 家公司人员和资产整体划转的批复》（丽国资复[2018]2 号），雪山管委会将持有的景区公司 100%股权无偿划转给丽江市旅游开发投资集团有限责任公司（以下简称“旅投集团”），因景区公司持有本公司 5.81%股权,上述划转完成后，旅投集团通过景区公司间接控制本公司 5.81%的股份，雪山管委会控制本公司的股份由 5.81%降为零；2018 年 3 月 13 日，雪山管委会与旅投集团协商一致，并签订《一致行动协议》，据此雪山管委会与旅投集团为一致行动人。

14 母公司会计报表的主要项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 应收账款按种类列示

14.1.2 应收账款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	5,512,205.51	87.42	567,084.17	10.29	4,945,121.34
组合小计	5,512,205.51	87.42	567,084.17	10.29	4,945,121.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	792,865.00	12.58			792,865.00
合计	6,305,070.51	100.00	567,084.17	8.99	5,737,986.34

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	2,263,939.27	100.00	145,196.96	6.41	2,118,742.31
组合小计	2,263,939.27	100.00	145,196.96	6.41	2,118,742.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,263,939.27	100.00	145,196.96	6.41	2,118,742.31

14.1.3 应收账款按种类说明

14.1.3.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

14.1.3.1.1 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			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	4,802,727.60	87.13	240,136.38	1,623,939.27	71.73	81,196.96	5.00
一至二年	69,477.91	1.26	6,947.79	640,000.00	28.27	64,000.00	10.00
二至三年	640,000.00	11.61	320,000.00				50.00
三年以上							100.00
合计	5,512,205.51	100.00	567,084.17	2,263,939.27	100.00	145,196.96	

14.1.3.2 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
丽江龙途旅行社有限责任公司	792,865.00		1 年以内		无坏账风险
合计	792,865.00				

14.1.4 应收账款前五名

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
丽江市古城区和合旅游结算有限公司	非关联方	2,671,455.60	133,572.78	1 年以内	42.37
丽江市一卡通旅游结算有限公司	非关联方	2,131,272.00	106,563.60	1 年以内	33.80
丽江龙途旅行社有限责任公司	关联方	792,865.00		1 年以内	12.58
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	关联方	69,477.91	6,947.79	1-2 年	1.10
大理银都水乡旅游开发投资有限公司	非关联方	640,000.00	320,000.00	2-3 年	10.15
合计		6,305,070.51	567,084.17		100.00

14.1.5 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额		期初余额		关联方性质
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
丽江龙途旅行社有限责任公司	792,865.00				
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	69,477.91	6,947.79	96,099.27	4,804.96	
合计	862,342.91	6,947.79	96,099.27	4,804.96	

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,728,239.16	0.36	1,578,623.92	91.34	149,615.24
组合小计	1,728,239.16	0.36	1,578,623.92	91.34	149,615.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	478,028,996.71	99.64			478,028,996.71
合计	479,757,235.87	100.00	1,578,623.92	0.33	478,178,611.95

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	2,094,081.14	0.48	1,572,822.45	75.11	521,258.69
组合小计	2,094,081.14	0.48	1,572,822.45	75.11	521,258.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	430,311,407.61	99.52			430,311,407.61
合计	432,405,488.75	100.00	1,572,822.45	0.36	430,832,666.30

14.2.2 其他应收款按种类说明

14.2.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

14.2.2.1.1 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			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	24,000.00	1.39	1,200.00	506,310.52	24.18	25,315.53	5.00
一至二年	124,239.16	7.19	12,423.92	30,000.00	1.43	3,000.00	10.00
二至三年	30,000.00	1.74	15,000.00	26,527.40	1.27	13,263.70	50.00
三年以上	1,550,000.00	89.68	1,550,000.00	1,531,243.22	73.12	1,531,243.22	100.00
合计	1,728,239.16	100.00	1,578,623.92	2,094,081.14	100.00	1,572,822.45	

14.2.2.2 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
丽江龙途旅行社有限责任公司	316,963.65		1 年以内		无收回风险
丽江牦牛坪旅游索道有限公司	3,075,009.04		1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上		无收回风险
丽江龙德旅游发展有限公司	15,716,587.27		1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上		无收回风险
丽江和府酒店有限公司本部	244,275,421.99		1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上		无收回风险
丽江龙悦餐饮经营管理公司	17,023,490.61		1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上		无收回风险
丽江龙腾旅游投资开发有限公司	12,000,000.00		1 年以内		无收回风险
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	53,223.30		1 年以内		无收回风险
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	15,756.80		1 年以内		无收回风险
迪庆香巴拉旅游投资有限公司	184,919,259.25		1 年以内		无收回风险
丽江市古城区和合旅游结算有限公司	616,890.20		1 年以内		无收回风险
丽江市一卡通旅游结算有限公司	16,394.60		1 年以内		无收回风险
合计	478,028,996.71				

14.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金借支	29,961.96	273,113.28
对非关联公司的应收账款	744,562.00	99,277.20
集团内往来款	477,395,711.91	430,446,098.27
押金及保证金	1,587,000.00	1,587,000.00
合 计	479,757,235.87	432,405,488.75

14.2.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
丽江和府酒店有限公司本部	子公司	244,275,421.99		1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	50.92
迪庆香巴拉旅游投资有限公司	子公司	184,919,259.25		1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	38.54
丽江龙悦餐饮经营管理公司	子公司	17,023,490.61		1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	3.55
丽江龙德旅游发展有限公司	子公司	15,716,587.27		1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	3.28
丽江龙腾旅游投资开发有限公司	子公司	12,000,000.00		1 年以内	2.50
合计		473,934,759.12			98.79

14.2.5 关联方其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例%
玉龙雪山旅游开发管理委员会	合并范围外关联方	60,000.00	0.01
丽江龙途旅行社有限责任公司	合并范围内关联方	316,963.65	0.07
丽江牦牛坪旅游索道有限公司	合并范围内关联方	3,075,009.04	0.64
丽江龙德旅游发展有限公司	合并范围内关联方	15,716,587.27	3.28
丽江和府酒店有限公司本部	合并范围内关联方	244,275,421.99	50.92
丽江龙悦餐饮经营管理公司	合并范围内关联方	17,023,490.61	3.55
丽江龙腾旅游投资开发有限公司	合并范围内关联方	12,000,000.00	2.50
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	合并范围内关联方	53,223.30	0.01
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	合并范围内关联方	15,756.80	
迪庆香巴拉旅游投资有限公司	合并范围内关联方	184,919,259.25	38.54
合计		477,455,711.91	99.52

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	1,022,107,942.04	84,000,000.00		1,106,107,942.04
对合营企业投资				
对联营企业投资	23,835,223.84	25,603,708.19	5,703,743.42	43,735,188.61
小计	1,045,943,165.88	109,603,708.19	5,703,743.42	1,149,843,130.65
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,045,943,165.88	109,603,708.19	5,703,743.42	1,149,843,130.65

14.3.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	投资成本
		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	计提 减值 准备	其他			
子公司												
丽江和府酒店 有限公司	585,381,565.78									585,381,565.78		585,381,565.78
丽江龙德旅游 发展有限公司	2,000,000.00						13,220,422.37			2,000,000.00		2,000,000.00
丽江牦牛坪旅 游索道有限公 司	38,410,400.00									38,410,400.00		38,410,400.00
丽江云杉坪旅	94,978,416.09									94,978,416.09		94,978,416.09

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	投资成本
		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	计提 减值 准备	其他			
游索道有限公司												
丽江龙悦餐饮 经营管理公司	122,000,000.00									122,000,000.00		122,000,000.00
丽江玉龙雪山 印象旅游文化 产业有限公司	97,337,560.17						32,502,228.70			97,337,560.17		97,337,560.17
迪庆香巴拉旅 游投资有限公 司	45,000,000.00									45,000,000.00		45,000,000.00
丽江龙途旅行 社有限责任公 司	7,000,000.00									7,000,000.00		7,000,000.00
丽江龙腾旅游 投资开发有限 公司	30,000,000.00									30,000,000.00		30,000,000.00
巴塘雪域旅游 投资管理有限 责任公司		84,000,000.00								84,000,000.00		84,000,000.00
小计	1,022,107,942.04	84,000,000.00					45,722,651.07			1,106,107,942.04		1,106,107,942.04
联营企业												
云南丽江白鹿	8,899,478.83			1,275,004.91						10,174,483.74		5,554,610.77

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	投资成本
		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	计提 减值 准备	其他			
国际旅行社有 限公司												
丽江玉龙雪山 旅游观光车有 限公司	14,935,745.01			4,887,436.47		214,970.25	5,703,743.42			14,334,408.31		5,829,004.80
丽江裸美乐生 态文化旅游有 限公司		20,000,000.00		-773,703.44						19,226,296.56		20,000,000.00
小计	23,835,223.84	20,000,000.00		5,388,737.94		214,970.25	5,703,743.42			43,735,188.61		31,383,615.57
合计	1,045,943,165.88	104,000,000.00		5,388,737.94		214,970.25	51,426,394.49			1,149,843,130.65		1,137,491,557.61

14.4 营业收入、营业成本

14.4.1 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	366,146,975.27	392,887,927.22
其他业务收入	2,566,931.87	2,808,939.34
营业收入合计	368,713,907.14	395,696,866.56
主营业务成本	45,724,453.48	46,590,397.39
其他业务成本	453,903.12	558,103.10
营业成本合计	46,178,356.60	47,148,500.49

14.4.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
旅游业	366,146,975.27	45,724,453.48	392,887,927.22	46,590,397.39
合 计	366,146,975.27	45,724,453.48	392,887,927.22	46,590,397.39

14.4.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
索道运输	366,146,975.27	45,724,453.48	392,887,927.22	46,590,397.39
合 计	366,146,975.27	45,724,453.48	392,887,927.22	46,590,397.39

14.4.4 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
丽江地区	366,146,975.27	45,724,453.48	392,887,927.22	46,590,397.39
合 计	366,146,975.27	45,724,453.48	392,887,927.22	46,590,397.39

14.4.5 前五名客户的营业收入情况

2017 年前 5 名客户销售所实现的收入总额为 102,784,156.20 元，占本公司主营业务收入的 28.07%。

14.5 投资收益

14.5.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	45,722,651.07	68,308,154.68
权益法核算的长期股权投资收益	5,388,737.94	6,167,877.49
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益		

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
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		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	51,111,389.01	74,476,032.17

14.5.2 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
丽江龙德旅游发展有限公司	13,220,422.37	22,923,163.77
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	32,502,228.70	45,384,990.91
合计	45,722,651.07	68,308,154.68

14.5.3 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	1,275,004.91	-169,615.20	本期利润增加
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	4,887,436.47	6,337,492.69	本期利润增加
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	-773,703.44		本期亏损
合计	5,388,737.94	6,167,877.49	

14.6 现金流量表补充资料

14.6.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	247,665,859.57	265,715,640.35
加：资产减值准备	427,688.68	540,512.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,094,284.79	19,522,546.38
无形资产摊销	647,228.45	631,242.72
长期待摊费用摊销	488,020.78	313,044.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-50,357.91	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	19,245,000.09	24,979,999.96
投资损失	-51,111,389.01	-74,476,032.17

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少	-280,153.30	-81,076.89
递延所得税负债增加		
存货的减少	-63,559.52	-854,167.24
经营性应收项目的减少	-44,238,278.56	-20,237,950.26
经营性应付项目的增加	-7,578,068.58	26,607,279.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	185,246,275.48	242,661,039.17
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	600,442,407.38	796,320,212.29
减：现金的期初余额	796,320,212.29	562,052,788.72
加：现金等价物的期末余额	300,000,000.00	300,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	300,000,000.00	400,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-195,877,804.91	134,267,423.57

14.6.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
1.现金	600,442,407.38	796,320,212.29
其中：库存现金	47,700.08	29,170.06
可随时用于支付的银行存款	600,394,707.30	796,291,042.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物	300,000,000.00	300,000,000.00
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	900,442,407.38	1,096,320,212.29
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		

15 补充资料：

15.1 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示, 损失以负数列示)

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	44,266.65	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	326,061.26	
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		
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		
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	-12,102,367.15	主要为捐赠支出 1,017.60 万元、非流动资产报废支出 238.00 万元及其他零星营业外收支。
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,703,180.15	结构性存款利息
小 计	-3,028,859.09	
减: 非经常性损益的所得税影响数	-45,118.65	
少数股东损益的影响数	-733,329.62	
合 计	-2,250,410.82	

15.2 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的

计算及披露》(2010 年修订)的要求计算净资产收益率、每股收益:

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股	稀释每股
		收益	收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.10%	0.3716	0.3716
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.19%	0.3757	0.3757

15.3 主要财务报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 资产负债表项目

对于 2017 年 12 月 31 日相比于 2016 年 12 月 31 日变动幅度达 30%以上和占本公司报表日资产总额 5%以上的报表项目的波动分析:

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	增减变动			主要变动原因
			变动金额	变动幅度	占总资产比例	
货币资金	1,291,519,882.86	1,459,523,030.45	-168,003,147.59	-11.51%	48.01%	盈利带来现金流入和偿还 2.5 亿中期票据现金流出
应收账款	11,380,384.17	8,318,346.04	3,062,038.13	36.81%	0.42%	应收票款的增加, 主要为较上年增加对本地旅游结算平台一卡通公司应收账款 213 万元
其他应收款	5,241,306.95	3,337,334.65	1,903,972.30	57.05%	0.19%	缴纳施工单位农民工工资保证金增加
投资性房地产	146,347,766.50	150,194,412.68	-3,846,646.18	-2.56%	5.44%	减少为本期摊销
固定资产	818,545,188.22	840,563,084.45	-22,017,896.23	-2.62%	30.43%	6633 万为本期折旧, 其余为本期外购、转入和处置固定资产
在建工程	201,723,767.94	97,124,151.25	104,599,616.69	107.70%	7.50%	索道改扩建、月光城项目和巴塘假日酒店增加投资(索道改扩建项目增加 152 万, 月光城项目增加 3616 万, 巴塘假日酒店增加 6789 万)
生产性生物资产	99,526.84	155,030.22	-55,503.38	-35.80%	%	5.5 万为本期折旧, 其余处置生产性生物资产
长期待摊费用	13,884,211.23	20,220,999.68	-6,336,788.45	-31.34%	0.52%	减少为本期摊销
应付利息	2,550,000.00	6,924,999.91	-4,374,999.91	-63.18%	0.09%	9 月份偿还 2.5 亿中期票据,

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	增减变动			主要变动原因
			变动金额	变动幅度	占总资产比例	
						负债规模下降
其他应付款	53,906,207.29	79,175,410.92	-25,269,203.63	-31.92%	2.00%	主要为退押金、质保金和应付旅行社服务费较上年减少
一年内到期的非流动负债	90,000,000.00	250,000,000.00	-160,000,000.00	-64.00%	3.35%	偿还 2.5 亿中期票据和新增将于 2018 年到期的 9000 万中期票据
应付债券		90,000,000.00	-90,000,000.00	-100.00%	%	2018 年到期的 9000 万中期票据划分至一年内到期的非流动资产
专项应付款	952,000.00	6,000,000.00	-5,048,000.00	-84.13%	0.04%	413 万转出轨道交通未使用专项经费归还政府，其余为本公司签署未执行完的合同款
少数股东权益	124,654,088.95	84,265,754.69	40,388,334.26	47.93%	4.63%	主要为巴塘公司、龙研公司少数股东投入增加

(2) 对于 2017 年度相比于 2016 年度变动幅度达 30%以上和占本公司报表日利润总额 5%以上的报表项目的波动分析：

项目	2017 年度	2016 年度	变动金额			主要变动原因
			变动金额	变动幅度	占利润总额比率	
营业收入	687,203,991.38	779,682,466.35	-92,478,474.97	-11.86%		主要经营分部收入下降(索道运输减少 5645 万、印象演出减少 5993 万、酒店业减少 81 万、餐饮服务减少 412 万)
营业成本	205,637,596.52	197,204,848.92	8,432,747.60	4.28%		牦牛坪成本增加 163 万、云杉坪增加 41 万、和府增加 221 万、龙德增加 190 万、巴塘增加 43.5 万
税金及附加	15,343,133.19	22,820,513.80	-7,477,380.61	-32.77%	5.91%	营改增后本期没有营业税
销售费用	69,413,601.80	107,613,608.52	-38,200,006.72	-35.50%	26.74%	旅行社服务费下降
管理费用	124,149,075.54	131,812,483.06	-7,663,407.52	-5.81%	47.83%	税费不在本科目核算较上期产生的影响 510 万，工资及附加较上期减少 124 万
财务费用	4,184,989.25	7,363,830.42	-3,178,841.17	-43.17%	1.61%	9 月份偿还 2.5 亿中期票据，利息支出减少
资产减值损失	402,043.30	706,170.39	-304,127.09	-43.07%	0.15%	收回长账龄款项
投资收益	3,238,190.78	5,124,857.97	-1,886,667.19	-36.81%	1.25%	对联营企业确认投资收益减少

项目	2017 年度	2016 年度	变动金额			主要变动原因
			变动金额	变动幅度	占利润总额比率	
						78 万、处置联营企业股份损失
营业外支出	12,799,893.68	4,406,036.32	8,393,857.36	190.51%	4.93%	本期环境保护捐赠款 917.3 万
所得税费用	42,696,828.05	58,369,458.82	-15,672,630.77	-26.85%	16.45%	利润下降，所得税费用减少
归属于母公司所有者的净利润	204,212,170.89	223,823,560.63	-19,611,389.74	-8.76%	78.67%	净利润减少
少数股东损益	12,670,704.38	31,289,258.24	-18,618,553.86	-59.50%	4.88%	净利润减少

丽江玉龙旅游股份有限公司

法定代表人： 和献中

主管会计工作负责人：吕庆泽

会计机构负责人：杨丽平

二〇一八年四月二十日