

中国国旅股份有限公司

审计报告

大华审字[2017]004803号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中国国旅股份有限公司

审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	2-3
二、	已审财务报表	4-15
	财务报表附注	1-84

审计报告

大华审字[2017]004803号

中国国旅股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中国国旅股份有限公司(以下简称中国国旅)财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016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。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中国国旅管理层的责任，这种责任包括：

(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，中国国旅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，公允反映了中国国旅 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年四月二十七日



合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：中国国旅股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	8,973,257,745.90	5,260,309,564.00
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	注释2	582,550.00	3,400,000.00
应收账款	注释3	912,345,571.65	939,819,892.71
预付款项	注释4	576,975,704.11	600,324,407.08
应收利息	注释5	3,660.71	81,441.18
应收股利	注释6	15,000,000.00	262,091.60
其他应收款	注释7	267,004,430.94	362,244,665.38
存货	注释8	2,174,953,760.63	1,844,975,160.44
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释9	589,472,013.31	2,834,830,958.22
流动资产合计		13,489,595,437.25	11,846,248,180.61
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释10	890,052.32	890,052.32
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释11	245,905,138.94	231,266,447.91
投资性房地产	注释12	305,048,585.48	322,460,169.40
固定资产	注释13	1,502,584,650.72	1,573,744,490.35
在建工程	注释14	146,264,451.27	114,586,603.42
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	注释15	1,113,531,576.15	1,123,516,182.18
开发支出			
商誉	注释16	2,221,155.32	2,221,155.32
长期待摊费用	注释17	271,356,411.11	307,749,084.56
递延所得税资产	注释18	171,910,901.97	166,481,113.04
其他非流动资产	注释19	38,261,545.36	42,163,867.31
非流动资产合计		3,798,074,468.64	3,885,088,165.81
资产总计		17,287,669,905.89	15,731,336,346.42

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：中国旅游股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释20	133,622,000.00	109,987,200.00
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	注释21	1,315,245,480.92	1,273,851,646.81
预收款项	注释22	771,861,100.89	797,543,224.39
应付职工薪酬	注释23	470,036,183.86	348,338,244.81
应交税费	注释24	359,694,074.02	327,603,457.91
应付利息	注释25	115,770.42	225,554.23
应付股利	注释26	29,314,704.36	26,356,236.13
其他应付款	注释27	779,787,845.05	793,618,104.91
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释28	525,665.42	
流动负债合计		3,860,002,824.63	3,677,523,669.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款	注释29	42,104.59	41,843.76
长期应付职工薪酬	注释30	42,198,227.88	42,891,474.57
专项应付款			
预计负债			
递延收益	注释31	22,717,970.07	115,808,887.58
递延所得税负债	注释18	2,466,823.15	2,601,051.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		67,425,125.69	161,343,057.58
负债合计		3,927,427,950.32	3,838,866,726.77
股东权益：			
股本	注释32	976,237,772.00	976,237,772.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释33	4,817,786,534.10	4,811,467,116.84
减：库存股			
其他综合收益	注释34	24,831,183.63	-66,448,699.76
专项储备			
盈余公积	注释35	458,040,729.75	349,924,766.25
未分配利润	注释36	6,322,459,792.37	5,109,626,367.72
归属于母公司股东权益合计		12,599,356,011.85	11,181,107,323.05
少数股东权益		760,885,943.72	711,362,286.60
股东权益合计		13,360,241,955.57	11,892,469,609.65
负债和股东权益总计		17,287,669,905.89	15,731,336,346.42

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：中国旅游股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		5,533,954,653.80	2,442,519,332.62
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			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释1		251,162.94
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		500,000,000.00	2,820,000,000.00
流动资产合计		6,033,954,653.80	5,262,770,495.56
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	注释2	6,331,257,607.00	6,331,257,607.00
投资性房地产			
固定资产		27,481,355.70	30,142,754.73
在建工程			
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		4,366,555.03	3,451,235.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,054,943.84	2,222,829.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,365,160,461.57	6,367,074,426.62
资产总计		12,399,115,115.37	11,629,844,922.18

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：中国国油股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
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			
预收款项			
应付职工薪酬		7,804,877.18	10,513,802.00
应交税费		8,792,167.70	297,837.85
应付利息			
应付股利			
其他应付款		3,605,129,022.15	3,434,749,968.46
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,621,726,067.03	3,445,561,398.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		64,775.49	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		64,775.49	
负债合计		3,621,790,842.52	3,445,561,398.31
股东权益：			
股本		976,237,772.00	976,237,772.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		5,032,362,573.47	5,032,362,573.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		458,040,729.75	349,924,786.25
未分配利润		2,310,683,197.63	1,825,756,412.15
股东权益合计		8,777,324,272.85	8,164,283,523.87
负债和股东权益总计		12,399,115,115.37	11,629,844,922.18

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：中国国旅股份有限公司

合并利润表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释37	22,389,793,967.35	21,291,878,165.47
减：营业成本	注释37	16,776,147,963.14	16,089,511,872.50
税金及附加	注释38	290,436,015.39	257,738,107.21
销售费用	注释39	1,807,465,382.09	1,826,338,741.46
管理费用	注释40	1,062,004,731.63	968,410,066.11
财务费用	注释41	-41,487,511.37	-11,961,704.72
资产减值损失	注释42	85,983,485.58	20,431,312.17
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释43	159,908,283.14	154,637,484.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		103,110,956.09	103,378,773.50
二、营业利润		2,645,160,284.03	2,295,747,235.30
加：营业外收入	注释44	26,528,178.22	27,091,944.03
其中：非流动资产处置利得		430,191.77	1,438,430.39
减：营业外支出	注释45	4,261,265.08	10,318,965.22
其中：非流动资产处置损失		525,425.47	441,741.81
三、利润总额		2,671,427,197.16	2,312,520,214.11
减：所得税费用	注释46	636,254,957.32	591,042,884.19
四、净利润		2,035,222,239.84	1,721,477,329.92
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		1,808,190,521.41	1,535,894,866.77
少数股东损益		227,031,718.43	215,582,463.15
五、其他综合收益的税后净额	注释47	93,215,684.60	27,199,529.02
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		81,279,883.39	26,596,143.15
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		1,457,810.00	-7,907,412.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		1,457,810.00	-7,907,412.00
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) 以后能重分类进损益的其他综合收益		89,822,073.39	34,503,555.15
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		610,019.34	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-366,904.20
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		89,212,054.05	34,870,459.35
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,935,801.21	633,385.87
六、综合收益总额		2,128,437,924.44	1,748,676,858.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,899,470,404.80	1,532,491,005.92
归属于少数股东的综合收益总额		228,967,519.64	216,185,853.02
七、每股收益：	附注十六		
(一) 基本每股收益		1.85	1.54
(二) 稀释每股收益		1.85	1.54

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2016年度

编制单位：中国国油股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释3	292,603.46	257,293.78
减：营业成本			
税金及附加		804,790.45	14,408.45
销售费用			
管理费用		38,942,168.75	39,251,932.00
财务费用		10,355,826.35	-25,935,707.63
资产减值损失			
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释4	1,144,095,383.24	1,078,746,761.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		<u>1,094,285,201.15</u>	<u>1,065,673,422.51</u>
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		4,109.04	
其中：非流动资产处置损失		4,109.04	
三、利润总额		<u>1,094,281,092.11</u>	<u>1,065,673,422.51</u>
减：所得税费用		13,121,457.13	6,001,518.26
四、净利润		<u>1,081,159,634.98</u>	<u>1,059,671,904.25</u>
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) 以后能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			
六、综合收益总额		<u>1,081,159,634.98</u>	<u>1,059,671,904.25</u>
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七	本期金额	上期金额
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		27,587,666,699.53	27,122,695,876.19
收到的税费返还		3,416,901.22	1,403,294.77
收到其他与经营活动有关的现金	注释4B	790,958,078.11	642,878,445.22
经营活动现金流入小计		28,382,031,678.86	27,766,975,616.18
购买商品、接受劳务支付的现金		22,343,981,234.02	22,172,553,744.46
支付给职工以及为职工支付的现金		1,395,367,796.66	1,326,973,123.46
支付的各项税费		1,096,999,265.45	963,947,629.44
支付其他与经营活动有关的现金	注释4B	1,609,154,818.31	1,730,584,712.55
经营活动现金流出小计		26,445,503,114.64	26,196,059,509.91
经营活动产生的现金流量净额		1,936,528,564.22	1,570,916,106.27
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		10,270,000,000.00	4,469,488,000.00
取得投资收益收到的现金		196,738,491.93	165,926,946.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		502,153.13	9,447,602.18
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	注释4B	614,355.55	115,755.01
投资活动现金流入小计		10,467,855,000.61	4,654,978,203.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,638,502.87	682,450,662.79
投资支付的现金		5,663,356,735.00	9,332,253,000.00
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	注释4B	4,051,955.47	
投资活动现金流出小计		5,834,046,803.34	10,014,703,652.79
投资活动产生的现金流量净额		4,633,808,197.27	-5,359,725,449.41
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		34,099,533.40	6,503,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		34,099,533.40	6,503,000.00
取得借款收到的现金		324,291,800.00	837,543,466.10
收到其他与筹资活动有关的现金	注释4B	8,007,821.01	68,453,903.00
筹资活动现金流入小计		366,399,154.41	912,500,369.10
偿还债务支付的现金		302,430,600.00	797,556,266.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		705,365,386.82	648,640,065.18
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		211,727,247.41	193,219,235.35
支付其他与筹资活动有关的现金	注释4B	7,669,897.34	11,255,018.73
筹资活动现金流出小计		1,015,665,884.16	1,457,451,370.01
筹资活动产生的现金流量净额		-649,266,729.75	-544,951,000.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		77,208,043.81	-10,760,181.65
五、现金及现金等价物净增加额		5,998,278,075.55	-4,344,520,523.70
加: 年初现金及现金等价物余额		2,860,754,439.45	7,205,274,963.15
六、期末现金及现金等价物余额		8,859,032,515.00	2,860,754,439.45

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司现金流量表

2016年度

编制单位：中国旅游股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
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		301,381.56	257,293.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		350,956,815.32	502,456,188.21
经营活动现金流入小计		351,258,196.88	502,713,491.99
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,127,368.53	20,258,689.73
支付的各项税费		11,869,793.92	9,528,941.72
支付其他与经营活动有关的现金		197,153,788.78	89,859,372.82
经营活动现金流出小计		232,150,951.23	119,645,014.27
经营活动产生的现金流量净额		119,117,245.65	383,068,477.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		10,270,000,000.00	4,416,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,145,994,502.73	1,078,746,761.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		700.00	
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		11,415,995,302.73	5,494,746,761.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,974,530.60	4,642,563.90
投资支付的现金		5,650,000,000.00	9,398,119,300.00
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		5,654,974,530.60	9,402,762,263.90
投资活动产生的现金流量净额		5,761,020,772.13	-3,908,015,502.35
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,678,077.86	65,719,114.02
筹资活动现金流入小计		5,678,077.86	65,719,114.02
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		488,118,886.00	449,059,375.12
支付其他与筹资活动有关的现金		6,261,888.48	10,236,894.03
筹资活动现金流出小计		494,380,774.48	459,306,259.15
筹资活动产生的现金流量净额		-488,702,696.60	-393,585,145.13
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		5,391,435,321.18	-3,914,536,169.76
加：年初现金及现金等价物余额		142,519,332.62	4,061,055,502.38
六、期末现金及现金等价物余额		5,533,954,653.80	142,519,332.62

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：中国国旅股份有限公司

合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	976,237,772.00		4,811,467,116.84		-66,448,699.76		349,924,766.25	5,109,926,367.72	711,362,286.60	11,892,468,609.65
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、本年初余额	976,237,772.00		4,811,467,116.84		-66,448,699.76		349,924,766.25	5,109,926,367.72	711,362,286.60	11,892,468,609.65
三、本年增减变动金额			6,319,417.26		91,279,883.39		108,115,963.50	1,212,533,424.65	49,523,657.12	1,467,772,345.52
(一) 综合收益总额					91,279,883.39			1,808,190,521.41	228,967,519.64	2,128,437,924.44
(二) 股东投入和减少资本			6,319,417.26						34,455,668.60	40,775,085.86
1. 股东投入的普通股									33,545,202.81	33,545,202.81
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他									910,465.79	7,229,883.05
(三) 利润分配							108,115,963.50	-595,657,096.76	-213,899,531.12	-701,440,664.38
1. 提取盈余公积							108,115,963.50	-108,115,963.50		
2. 对股东的分配								-488,118,896.00	-217,258,445.11	-705,387,331.11
3. 其他								577,752.74	3,368,913.99	3,946,666.73
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	976,237,772.00		4,817,786,534.10		24,831,183.63		458,040,729.75	6,322,459,792.37	760,886,943.72	13,360,241,955.57

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：中国旅游集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	976,237,772.00		4,811,467,116.84		-93,044,842.91		243,957,575.82	4,159,068,066.50	694,816,779.55	10,792,504,467.80
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、本年初余额	976,237,772.00		4,811,467,116.84		-93,044,842.91		243,957,575.82	4,159,068,066.50	694,816,779.55	10,792,504,467.80
三、本年增减变动金额					26,596,143.15		105,967,190.43	950,858,301.22	16,543,507.05	1,099,965,141.85
(一) 综合收益总额					26,596,143.15			1,505,894,856.77	216,185,849.02	1,748,676,858.94
(二) 股东投入和减少资本									4,735,037.30	4,735,037.30
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配							105,967,190.43	-555,036,565.55	-204,377,379.27	-653,446,754.39
1. 提取盈余公积							105,967,190.43	-105,967,190.43		
2. 对股东的分配								-449,069,375.12	-204,377,379.27	-653,446,754.39
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	976,237,772.00		4,811,467,116.84		-66,448,699.76		349,924,766.25	5,109,926,367.72	711,362,286.60	11,892,469,609.65

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：中国旅游集团有限公司

母公司股东权益变动表

2016年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	976,237,772.00		5,032,362,573.47				349,924,766.25	1,825,758,412.15	8,184,283,523.87
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	976,237,772.00		5,032,362,573.47				349,924,766.25	1,825,758,412.15	8,184,283,523.87
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额								593,040,748.98	593,040,748.98
(二) 股东投入和减少资本								1,081,159,634.98	1,081,159,634.98
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							108,115,963.50	-596,234,849.50	-488,118,886.00
1. 提取盈余公积							108,115,963.50	-108,115,963.50	
2. 对股东的分配								-488,118,886.00	-488,118,886.00
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	976,237,772.00		5,032,362,573.47				458,040,729.75	2,310,683,197.63	8,777,324,272.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额							未分配利润	股东权益合计
	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、上年年末余额	976,237,772.00		5,032,362,573.47				243,957,575.82	1,321,123,073.45	7,573,680,994.74
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	976,237,772.00		5,032,362,573.47				243,957,575.82	1,321,123,073.45	7,573,680,994.74
三、本年增减变动金额							105,967,190.43	504,635,338.70	610,602,529.13
(一) 综合收益总额								1,059,671,904.25	1,059,671,904.25
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							105,967,190.43	-555,036,565.55	-449,069,375.12
1. 提取盈余公积							105,967,190.43	-105,967,190.43	
2. 对股东的分配								-449,069,375.12	-449,069,375.12
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	976,237,772.00		5,032,362,573.47				349,924,766.25	1,825,758,412.15	8,184,283,523.87

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中国国旅股份有限公司 2016 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革

中国国旅股份有限公司(以下简称“本公司”),是由中国国旅集团有限公司(以下简称“国旅集团”)以中国国际旅行社总社有限公司(以下简称“国旅总社”)和中国免税品(集团)有限责任公司(以下简称“中免公司”)的 100%权益及部分房产出资,联合华侨城集团公司设立的股份有限公司,于 2008 年 3 月 28 日取得中华人民共和国国家工商行政管理总局核发的 100000000041530 号《企业法人营业执照》。公司股本 66,000 万股(每股面值 1 元),国旅集团持有 55,846.15 万股,占股本总额的 84.62%;华侨城集团公司持有 10,153.85 万股,占股本总额的 15.38%。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2009]798 号《关于核准中国国旅股份有限公司首次公开发行股票批复》中批准的发行方案,本公司于 2009 年 9 月 23 日向社会公众公开发行普通股 22,000 万股,另外,根据财政部等相关部委制定的《境内证券市场转持部分国有股充实社保基金实施办法》的规定,并经国资产权[2009]459 号《关于中国国旅股份有限公司国有股权转持有关问题的批复》,本公司境内发行 A 股并上市后,国有股东国旅集团和华侨城集团公司分别将持有的本公司 1,861.54 万股、338.46 万股(合计 2,200 万股)股份划转全国社会保障基金理事会。公开发行后本公司股本为 88,000 万股,每股面值人民币 1 元,注册资本变更为 88,000 万元。其中国旅集团持有股份 53,984.61 万股,占注册资本的 61.35%;华侨城集团公司持有股份 9,815.39 万股,占注册资本的 11.15%;全国社会保障基金理事会持有股份 2,200.00 万股,占注册资本的 2.50%;社会公众股股东持有股份 22,000.00 万股,占注册资本的 25.00%。

2013 年 7 月以非公开发行股票的方式发行了 96,237,772 股人民币普通股股票,发行后注册资本变更为 976,237,772.00 元。

本公司股票于 2009 年 10 月 15 日在上海证券交易所正式挂牌上市交易,股票简称“中国国旅”,股票代码“601888”。

本公司 2016 年办理了“三证合一”登记手续,取得了北京市工商行政管理局换发的新版营业执照,合并后的公司统一社会信用代码为 911100007109353457。

2016 年 12 月 28 日,中国国旅集团有限公司持有的公司 539,846,100 股股份全部无偿划转给中国旅游集团公司的证券过户登记手续已经办理完成。

法定代表人:李刚,注册地址:北京市东城区东直门外小街甲 2 号 A 座 8 层。

本公司的母公司：中国旅游集团有限公司。

公司最终控制人：国务院国有资产监督管理委员会。

(二)经营范围

本公司经批准的经营范围：旅游服务及旅游商品相关项目的投资与管理；旅游服务配套设施的开发、改造与经营；旅游产业研究与咨询服务。

(三)主要产品（或提供的劳务等）

公司主要产品是提供旅游服务、免税品销售。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 4 月 27 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
中国国际旅行社总社有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
中国免税品（集团）有限责任公司	全资子公司	2	100.00	100.00
国旅（北京）投资发展有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
国旅（北京）信息科技有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00

本公司本年的合并范围及其变化详细见“附注八、合并范围的变更”“附注九、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的

财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的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；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 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；

4) 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。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

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。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 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，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场

参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 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；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 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；
- (6) 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；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、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；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，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的减值损失，不予转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现

金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 本公司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；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2. 坏账准备的计提方法

- (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 1,000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

- (2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
集团内关联方组合	信用风险
保证金、押金、备用金性质组合	信用风险

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特

征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法
集团内关联方组合	单独测试无特别风险的不计提
保证金、押金、备用金性质组合	单独测试无特别风险的不计提

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）		
其中：6 个月以内	0	0
7-12 个月	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

3. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。企业领用或发出存货，按照实际成本核算，采用先进先出法或加权平均法确定其实际成本。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经

过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

- (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负

债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。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。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20—40	5	2.38-4.75
机器设备	直线法	5	5	19.00
办公设备及其他	直线法	5 或 8	5	19.00、11.88
运输设备	直线法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其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前，予以资本化。

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。

(十八)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件及系统和其他。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30 年-50 年	可使用年限
软件及系统	2 年-10 年	可使用年限
其他	5 年-15 年	可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能够证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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, 自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 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。

资产可收回金额的估计, 根据其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。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期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。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

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

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。

在对商誉进行减值测试时, 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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对

包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十一) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的

退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 收入

收入是指在提供劳务、销售商品、让渡资产使用权等日常经营活动中形成的经济利益的

总流入，本公司的收入主要包括旅游服务收入和商品销售收入。

1. 旅游服务收入

旅游服务收入，是指企业经营旅行团旅游业务、机车船票代理销售业务、差旅服务业务、代办签证业务、预订酒店业务、客运业务及其他与旅游相关业务所获得的经营收入。

(1) 旅游服务收入的确认

旅游服务收入，在下列条件同时满足时予以确认：

- 1) 旅游活动已经结束，代理销售业务已经办妥，客运活动已完成；
- 2) 旅游活动的经济利益能够流入企业；
- 3) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

(2) 旅游服务收入的计量

旅游服务收入按如下原则进行计量：

- 1) 旅游活动收入，按最终报价单或结算单所记载的金额确定；
- 2) 差旅服务收入，按最终报价单或结算单所记载的金额确定；代理业务收入，机车船票代理销售业务，按委托代理业务的手续费收入计量；酒店预订和签证业务按委托业务金额计量；
- 3) 客运业务收入，按最终报价单或结算单所记载的金额确定。

旅游服务收入发生客人因故退回或部分退回应冲减当期的收入；年度资产负债表日及以前确认的收入，在资产负债表日至财务报告批准日之间发生退回的，按照资产负债表日后事项的有关规定处理。

公司收到航空公司、旅游商或酒店、餐馆、景点、商店为奖励企业超额销售或提供客源，支付的佣金或回佣，在实际收到时确认收入。

2. 商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

3. 提供劳务

(1) 本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 收入的金额能够可靠地计量；
- 2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- 4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；

2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

(4) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 交易相关的经济利益能够流入企业公司；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取

得时直接计入当期营业外收入。

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十六) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

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

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

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期

收益。

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 具体会计政策和会计估计提示

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

4. 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果

同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

9. 递延收益

本公司根据公告义务、现有知识及历史经验,以客户购买额为基准对客户赠送积分,顾客可以在以后年度内以积分抵现金购物。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为递延收益。递延收益的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本公司会就出售商品向客户提供的积分承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的经验数据,但近期的经验可能无法反映将来的积分兑换情况。

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)。

《增值税会计处理规定》规定:全面试行营业税改征增值税后,“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况,在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示;“应交税费——待

转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”20,570,378.95 元。

六、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	1) 小规模纳税人，按照应税收入 3% 计缴增值税； 2) 一般纳税人应税收入按适用税率（详见注 1）计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	营改增之前的应纳税营业额	旅游服务收入以收取的全部旅游费减去替旅游者支付其他单位费用后的余额为计税依据，按 5% 税率计缴营业税。
城市维护建设税	实缴流转税税额	按各公司实际缴纳的流转税的 7%、5% 或 1% 计缴。
免税商品特许经营费(离境)	免税品销售收入	按免税品销售收入的 1% 计缴。
免税商品特许经营费(离岛)	免税品销售收入	按免税品销售收入的 4% 计缴。
企业所得税	应纳税所得额	按应纳税所得额的 25% 计缴。

注 1：根据财政部、国家税务总局于 2016 年 3 月 23 日联合发布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)，本集团下属子公司于 2016 年 5 月 1 日开始实施增值税改革试点。

试点期间，不适用简易计税方式的企业的应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额按根据税法规定计算的销售额和以下增值税适用税率计算：

提供有形动产租赁服务，税率为 17%

提供交通运输业服务，税率为 11%

提供现代服务业服务(有形动产租赁服务除外)，税率为 6%

(二) 税收优惠政策及依据

1、重组改制税收优惠情况

根据《财政部国家税务总局关于中国国旅集团有限公司重组上市资产评估增值有关企业所得税政策问题的通知》(财税【2008】82 号文)，为支持国旅集团整体改制上市工作，经国务院批准，本公司及所属子公司对经过评估的资产可按评估后的资产价值计提折旧或摊销，并在企业所得税税前扣除。

2、税收优惠及批文

公司名称	优惠税种	优惠期限和政策	批准机关	批准文号	减免税依据	具体规定
西藏珠峰中免免税品有限公司	企业所得税	2011 年至 2020 年	西藏自治区人民政府	藏政发【2011】14 号	《西藏自治区人民政府关于我区企业所得税税率问题的通知》（藏政发【2011】14 号）	公司在 2011 年至 2020 年期间,继续按 15% 的税率缴纳企业所得税
重庆中国国际旅行社有限责任公司	企业所得税	2011 年至 2020 年	重庆市地方税务局	渝地税免【2012】2 号	《关于减率征收重庆中国国际旅行社有限责任公司企业所得税的批复》	公司在 2011 年至 2020 年期间,继续按 15% 的税率缴纳企业所得税

注：根据财政部和国家税务总局联合下发的关于《国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税【2012】39 号）文件，明确规定免税品经营企业、国家批准设立的免税店经营免税品销售业务免征增值税，并从 2011 年 1 月 1 日开始执行。

(三)其他说明

本公司的境外企业根据当地税收法律的规定交纳各项税费。

七、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	6,721,338.84	3,743,075.10
银行存款	8,838,027,164.77	5,139,984,684.72
其他货币资金	128,509,242.29	116,581,804.18
合 计	8,973,257,745.90	5,260,309,564.00
其中：存放在境外的款项总额	1,247,647,087.97	576,523,516.35

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
旅行社质量保证金	75,739,230.54	71,041,787.01
保函保证金	23,305,226.45	9,300,137.01
总领馆签证担保函保证金	8,418,737.42	6,968,049.30
出境中介机构保证金	4,185,601.74	5,462,872.97
房屋租赁担保函保证金	2,125,033.00	3,435,574.93
航空票务保证金	283,008.00	3,289,889.33
其他	168,393.75	56,814.00
结构性存款		2,300,000,000.00
合 计	114,225,230.90	2,399,555,124.55

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	582,550.00	3,400,000.00

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	932,517,963.38	97.23	20,600,228.71	2.21	911,917,734.67
组合 1: 账龄分析法组合	932,517,963.38	97.23	20,600,228.71	2.21	911,917,734.67
组合 2: 集团内关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	26,531,639.91	2.77	26,103,802.93	98.39	427,836.98
合计	959,049,603.29	100.00	46,704,031.64	4.87	912,345,571.65

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	955,104,134.21	97.56	16,833,125.77	1.76	938,271,008.44
组合 1: 账龄分析法组合	955,104,134.21	97.56	16,833,125.77	1.76	938,271,008.44
组合 2: 集团内关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	23,845,396.46	2.44	22,296,512.19	93.50	1,548,884.27
合计	978,949,530.67	100.00	39,129,637.96	4.00	939,819,892.71

应收账款分类的说明: 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月 (含 6 个月) 以内	873,236,801.42		
7 个月到 1 年	26,463,913.85	1,323,195.65	5.00
1—2 年	8,265,574.80	1,653,114.96	20.00
2—3 年	11,453,756.27	5,726,878.12	50.00
3—5 年	6,004,385.31	4,803,508.25	80.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	7,093,531.73	7,093,531.73	100.00
合计	932,517,963.38	20,600,228.71	

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月 (含 6 个月) 以内	891,409,171.09		
7 个月到 1 年	29,604,049.10	1,480,202.47	5.00
1—2 年	19,360,446.83	3,872,089.36	20.00
2—3 年	5,448,359.95	2,724,179.98	50.00
3—5 年	2,627,266.38	2,101,813.10	80.00
5 年以上	6,654,840.86	6,654,840.86	100.00
合计	955,104,134.21	16,833,125.77	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,714,867.15 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	149,290,895.57	15.57	

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	538,343,569.30	93.30	565,943,056.52	94.28
1 至 2 年	22,796,454.03	3.95	22,084,069.94	3.68
2 至 3 年	6,860,757.46	1.19	7,288,567.59	1.21
3 年以上	8,974,923.32	1.56	5,008,713.03	0.83
合计	576,975,704.11	100.00	600,324,407.08	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
中国国际航空股份有限公司	4,289,851.00	5 年以内	未到结算期
武汉扬子江游船有限公司	1,327,328.24	1-2 年	未到结算期

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
崇阳三特旅业发展有限公司	1,441,822.75	1-2 年	预付团款, 对方尚未提供服务
武汉姚家山旅游发展有限公司	1,216,976.00	1-2 年	预付团款, 对方尚未提供服务
合计	8,275,977.99		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	89,538,937.69	15.52

注释5. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息	3,660.71	81,441.18

注释6. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
珠海市中免免税品有限责任公司	15,000,000.00	
深圳市中免招商免税品有限公司		262,091.60
合计	15,000,000.00	262,091.60

注释7. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	290,207,121.81	96.25	23,442,511.57	8.08	266,764,610.24
组合 1: 账龄分析法组合	104,202,366.61	34.56	23,442,511.57	22.50	80,759,855.04
组合 2: 集团内关联方组合	2,557,349.46	0.85			2,557,349.46
组合 3: 保证金、押金、备用金性质组合	183,447,405.74	60.84			183,447,405.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	11,321,992.20	3.75	11,082,171.50	97.88	239,820.70
合计	301,529,114.01	100.00	34,524,683.07	11.45	267,004,430.94

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	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	383,182,610.67	97.01	21,796,140.74	5.69	361,386,469.93
组合 1: 账龄分析法组合	169,613,232.14	42.94	21,796,140.74	12.85	147,817,091.40
组合 2: 集团内关联方组合	2,138,602.97	0.54			2,138,602.97
组合 3: 保证金、押金、备用金性质组合	211,430,775.56	53.53			211,430,775.56
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	11,829,802.59	2.99	10,971,607.14	92.75	858,195.45
合计	395,012,413.26	100.00	32,767,747.88	8.30	362,244,665.38

其他应收款分类的说明：组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月 (含 6 个月) 以内	59,517,615.06		
7 个月到 1 年	6,417,421.32	320,871.07	5.00
1—2 年	15,727,066.28	3,145,409.96	20.00
2—3 年	4,677,409.29	2,338,704.65	50.00
3—5 年	1,126,643.82	901,315.05	80.00
5 年以上	16,736,210.84	16,736,210.84	100.00
合计	104,202,366.61	23,442,511.57	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月 (含 6 个月) 以内	126,042,870.82		
7 个月到 1 年	4,936,840.09	246,842.00	5.00
1—2 年	20,132,757.47	4,026,551.51	20.00
2—3 年	881,918.90	440,959.45	50.00
3—5 年	2,685,285.45	2,148,228.37	80.00
5 年以上	14,933,559.41	14,933,559.41	100.00
合计	169,613,232.14	21,796,140.74	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,690,198.97 元。

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
押金、保证金	158,133,610.15	184,055,465.74
备用金	25,313,795.59	27,375,309.82

项目	期末余额	期初余额
代垫代付款	32,493,091.20	110,517,085.44
第三方机构款	23,799,983.84	32,616,793.16
其他	61,788,633.23	40,447,759.1
合计	301,529,114.01	395,012,413.26

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海新上铁实业发展集团有限公司	保证金	9,204,100.00	3-4 年	3.05	
海南新大洲实业有限责任公司	保证金	8,095,046.40	4 年以上	2.68	
杭州萧山国际机场有限公司	保证金	5,280,000.00	3-4 年	1.75	
南京机场	保证金	2,770,833.00	5 年以上	0.92	
珠海市澳国旅国际旅行社有限公司	保证金	2,398,493.91	5 年以上	0.80	
合计		27,748,473.31		9.20	

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	179,425.87		179,425.87	232,188.67		232,188.67
库存商品	2,265,961,568.84	91,884,530.64	2,174,077,038.20	1,874,816,929.55	31,006,576.69	1,843,810,352.86
周转材料	527,441.14		527,441.14	757,322.37		757,322.37
其他	169,855.42		169,855.42	175,296.54		175,296.54
合计	2,266,838,291.27	91,884,530.64	2,174,953,760.63	1,875,981,737.13	31,006,576.69	1,844,975,160.44

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	31,006,576.69	75,656,813.05	754,847.35	133,822.12	15,399,884.33	91,884,530.64
合计	31,006,576.69	75,656,813.05	754,847.35	133,822.12	15,399,884.33	91,884,530.64

存货跌价准备转回:

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	参照资产负债表日的市场情况	产品已销售

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	60,927,449.03	650,190.00
增值税进项留抵税额	8,544,564.28	14,128,466.22
银行理财产品	500,000,000.00	2,820,000,000.00
待摊费用		52,302.00
合计	569,472,013.31	2,834,830,958.22

本公司为提高资金使用效益，将部分闲置资金用于购买银行保本理财产品，期限为 1-6 个月，年内滚动购买和赎回。

注释10. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	1,190,052.32	300,000.00	890,052.32	1,190,052.32	300,000.00	890,052.32
按公允价值计量						
按成本计量	1,190,052.32	300,000.00	890,052.32	1,190,052.32	300,000.00	890,052.32
其他						
合计	1,190,052.32	300,000.00	890,052.32	1,190,052.32	300,000.00	890,052.32

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市中免招商免税品有限公司	10.00	395,136.99			395,136.99
吉林市中国国际旅行社有限责任公司	15.00	494,915.33			494,915.33
三亚噜活度假公寓管理有限公司	20.00	200,000.00			200,000.00
无锡同程国际旅行社有限公司	20.00	100,000.00			100,000.00
合计		1,190,052.32			1,190,052.32

续：

被投资单位	减值准备				本期现金 红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
深圳市中免招商免税品有限公司					
吉林市中国国际旅行社有限责任公司					
三亚噜活度假公寓管理有限公司	200,000.00			200,000.00	
无锡同程国际旅行社有限公司	100,000.00			100,000.00	
合计	300,000.00			300,000.00	

3. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	其他	合计
期初已计提减值金额	300,000.00		300,000.00
本年计提			
本年减少			
期末已计提减值金额	300,000.00		300,000.00

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 子公司					
1、中国国旅德国有限公司	1,311,845.50				
小计	1,311,845.50				
二. 合营企业					
1、中国免税品（澳门）有限公司	2,348,397.04			-290,320.23	
小计	2,348,397.04			-290,320.23	
三. 联营企业					
1、珠海市中免免税品有限责任公司	54,358,273.56			48,048,489.37	
2、上海东航中免免税品有限公司	37,763,274.99			5,383,477.64	
3、广州南航中免免税品有限公司	32,154,553.15			6,072,634.80	
4、澳门信德国旅汽车客运股份有限公司	31,512,728.06			7,909,767.24	
5、深圳市中免免税品有限责任公司	20,974,552.69			24,011,810.81	
6、西安咸阳国际机场免税品有限公司	9,077,098.28			2,652,787.94	
7、大连中免友谊外供免税品有限公司	9,513,403.22			1,093,451.76	
8、中免国际有限公司	8,921,355.56			-101,786.71	
9、海南海航中免免税品有限公司	8,227,631.47			1,609,876.64	
10、中免(香港)供应有限公司	4,649,303.59			1,556,613.00	
11、深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	4,268,180.09			3,950,529.07	
12、香港国际旅游汽车有限公司	2,107,987.74			180,024.48	
13、新疆中国国际旅行社有限责任公司	1,683,070.90			198,106.27	
14、云南省丽江中国国际旅行社	1,473,287.61			116,064.10	
15、中国国旅保定国际旅行社有限公司	888,732.81			860.76	
16、昆明前程国际旅行社有限公司	32,771.65		90,000.00		
17、西安中国国际旅行社集团有限公司					
18、中国海外旅游投资有限公司		13,356,735.00		-533,270.58	610,019.34
19、国旅集团出入境公司		2,112,094.88			
小计	227,606,205.37	15,468,829.88	90,000.00	102,149,436.59	610,019.34
合计	231,266,447.91	15,468,829.88	90,000.00	101,859,116.36	610,019.34

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
一. 子公司						
1、中国国旅德国有限公司			55,428.53		1,256,416.97	2,085,744.71
小计			55,428.53		1,256,416.97	2,085,744.71
二. 合营企业						
1、中国免税品（澳门）有限公司				149,515.10	2,207,591.91	
小计				149,515.10	2,207,591.91	
三. 联营企业						
1、珠海市中免免税品有限责任公司		74,825,724.76			27,581,038.17	
2、上海东航中免免税品有限公司		6,700,023.63			36,446,729.00	
3、广州南航中免免税品有限公司		5,814,375.50			32,412,812.45	
4、澳门信德国旅汽车客运股份有限公司		424,413.50		2,378,964.04	41,377,045.84	
5、深圳市中免免税品有限责任公司		12,264,831.77			32,721,531.73	
6、西安咸阳国际机场免税品有限公司		1,511,550.00			10,218,336.22	
7、大连中免友谊外供免税品有限公司					10,606,854.98	
8、中免国际有限公司				600,773.94	9,420,342.79	
9、海南海航中免免税品有限公司		932,122.29			8,905,385.82	
10、中免(香港)供应有限公司				365,793.63	6,571,710.22	
11、深圳市罗湖中免免税品有限责任公司		4,089,950.11			4,128,759.05	
12、香港国际旅游汽车有限公司				148,636.17	2,436,648.39	
13、新疆中国国际旅行社有限责任公司		195,300.00			1,685,877.17	
14、云南省丽江中国国际旅行社		96,000.00			1,493,351.71	
15、中国国旅保定国际旅行社有限公司		465.69			889,127.88	
16、昆明前程国际旅行社有限公司	57,228.35					
17、西安中国国际旅行社集团有限公司						
18、中国海外旅游投资有限公司					13,433,483.76	
19、国旅集团出入境公司					2,112,094.88	
小计	57,228.35	106,854,757.25		3,494,167.78	242,441,130.06	
合计	57,228.35	106,854,757.25	55,428.53	3,643,682.88	245,905,138.94	2,085,744.71

注释12. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	281,515,785.51	75,530,300.92		357,046,086.43
2. 本期增加金额	743,868.19			743,868.19
外购				
固定资产\在建工程转入	586,113.12			586,113.12
企业合并增加	157,755.07			157,755.07
3. 本期减少金额	1,524,977.58	526,681.50		2,051,659.08
处置				
投资性房地产重分类	1,524,977.58	526,681.50		2,051,659.08
4. 期末余额	280,734,676.12	75,003,619.42		355,738,295.54
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	32,062,633.03	2,523,284.00		34,585,917.03
2. 本期增加金额	14,116,837.11	1,986,955.92		16,103,793.03
本期计提	13,988,483.00	1,986,955.92		15,975,438.92
汇率波动	128,354.11			128,354.11
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	46,179,470.14	4,510,239.92		50,689,710.06
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	234,555,205.98	70,493,379.50		305,048,585.48
2. 期初账面价值	249,453,152.48	73,007,016.92		322,460,169.40

注释13. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,681,732,559.38	7,925,617.40	147,997,211.87	175,730,473.22	2,013,385,861.87
2. 本期增加金额	14,075,545.81	733,861.42	10,759,064.92	26,460,986.43	52,029,458.58
购置	2,069,721.68	89,126.21	8,210,314.30	25,048,549.73	35,417,711.92

中国国旅股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
在建工程转入	3,574,904.58	550,056.81		115,198.00	4,240,159.39
企业合并增加			119,800.00	15,468.00	135,268.00
汇率变动	568,760.07	67,528.52	2,428,950.62	1,281,770.70	4,347,009.91
投资性房地产重分类	1,524,977.58				1,524,977.58
其他转入	6,337,181.90	27,149.88			6,364,331.78
3. 本期减少金额	853,525.48	74,095.00	8,519,373.68	7,303,991.76	16,750,985.92
处置或报废	240,262.48	74,095.00	8,200,673.68	6,833,234.37	15,348,265.53
合并范围变更			318,700.00	314,349.39	633,049.39
其他转出	613,263.00			156,408.00	769,671.00
4. 期末余额	1,694,954,579.71	8,585,383.82	150,236,903.11	194,887,467.89	2,048,664,334.53
二. 累计折旧					
1. 期初余额	223,993,354.55	4,295,139.85	103,259,802.86	108,093,074.26	439,641,371.52
2. 本期增加金额	81,167,330.02	1,092,106.94	16,308,498.17	22,863,093.57	121,431,028.70
计提	79,971,810.57	1,031,747.70	14,640,039.31	22,044,683.91	117,688,281.49
汇率变动	97,937.64	60,359.24	1,668,458.86	818,409.66	2,645,165.40
其他转入	1,097,581.81				1,097,581.81
3. 本期减少金额	170,587.72	70,390.25	8,015,635.05	6,736,103.39	14,992,716.41
处置或报废	170,587.72	70,390.25	7,712,870.45	6,462,526.33	14,416,374.75
汇率变动			302,764.60	268,827.06	571,591.66
其他转出				4,750.00	4,750.00
4. 期末余额	304,990,096.85	5,316,856.54	111,552,665.98	124,220,064.44	546,079,683.81
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	1,389,964,482.86	3,268,527.28	38,684,237.13	70,667,403.45	1,502,584,650.72
2. 期初账面价值	1,457,739,204.83	3,630,477.55	44,737,409.01	67,637,398.96	1,573,744,490.35

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
三亚市内店物流基地	115,190,977.49	竣工决算手续和房屋所有权证手续尚在办理过程中

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
黑河中免营业厅	54,505.95	正在与相关部门协商解决
东莞中免房屋建筑物	621,010.73	土地产权不清晰
合计	115,866,494.17	

注释14. 在建工程

1. 在建工程情况

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
三亚海棠湾二期项目	119,819,046.89		119,819,046.89	104,641,966.77		104,641,966.77
河心岛项目	23,843,012.50		23,843,012.50	6,380,492.48		6,380,492.48
其他	2,602,391.88		2,602,391.88	3,573,144.17		3,573,144.17
合计	146,264,451.27		146,264,451.27	114,595,603.42		114,595,603.42

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
三亚海棠湾二期项目	104,641,966.77	15,177,080.12			119,819,046.89
河心岛项目	6,380,492.48	17,462,520.02			23,843,012.50
金界市内店装修项目	116,769.54	38,865,966.47		38,982,736.01	
合计	111,139,228.79	71,505,566.61		38,982,736.01	143,662,059.39

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
三亚海棠湾二期项目	172,239.29	6.96	项目前期				自有资金
河心岛项目	79,198.00	3.01	项目前期				自有资金
金界市内店装修项目	4,417.00	85.00	100.00				自有资金
合计	255,854.29						

注释15. 无形资产

项目	土地使用权	软件及系统等	其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,152,021,741.36	104,006,671.48	18,784,190.52	1,274,812,603.36
2. 本期增加金额	14,828,159.61	19,780,060.07	53,099.28	34,661,318.96
购置	14,301,478.11	19,763,845.32		34,065,323.43
投资性房地产重分类	526,681.50			526,681.50
汇率变动		6,214.75	53,099.28	59,314.03

项目	土地使用权	软件及系统等	其他	合计
其他原因增加		10,000.00		10,000.00
3. 本期减少金额		407,500.04		407,500.04
处置		7,500.00		7,500.00
其他原因减少		400,000.04		400,000.04
4. 期末余额	1,166,849,900.97	123,379,231.51	18,837,289.80	1,309,066,422.28
二. 累计摊销				
1. 期初余额	73,175,429.38	71,173,052.04	6,947,939.76	151,296,421.18
2. 本期增加金额	30,530,745.64	12,078,499.39	1,536,679.92	44,145,924.95
计提	29,405,734.16	12,069,525.43	1,536,679.92	43,011,939.51
汇率变动		4,223.96		4,223.96
其他原因增加	1,125,011.48	4,750.00		1,129,761.48
3. 本期减少金额		7,500.00		7,500.00
处置		7,500.00		7,500.00
4. 期末余额	103,706,175.02	83,244,051.43	8,484,619.68	195,434,846.13
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	1,063,143,725.95	40,135,180.08	10,352,670.12	1,113,631,576.15
2. 期初账面价值	1,078,846,311.98	32,833,619.44	11,836,250.76	1,123,516,182.18

注释16. 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
		企业合并形成	其他	处置	其他	
河北省中国国际旅行社有限公司	339,279.88					339,279.88
云南熊猫国际旅行社有限公司	1,791,251.82					1,791,251.82
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	90,623.62					90,623.62
合计	2,221,155.32					2,221,155.32

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司根据被投资企业经营状况，经减值测试后认为商誉不存在减值情况。

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
经营租入固定资产改良	294,288,579.96	81,061,106.83	88,226,544.53	27,913,029.9	259,210,112.36
租赁及权利费	8,719,885.02	619,242.32	1,160,466.93		8,178,660.41
其他	4,740,619.58	1,929,878.43	2,047,418.89	655,440.78	3,967,638.34
合计	307,749,084.56	83,610,227.58	91,434,430.35	28,568,470.68	271,356,411.11

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	122,162,608.56	30,165,325.17	67,495,646.50	16,571,559.62
固定资产折旧	17,969,586.75	4,492,396.69	620,983.32	155,245.83
无形资产摊销	6,807,820.74	1,701,955.19	6,659,088.20	1,664,772.06
职工薪酬	179,444,461.30	44,847,710.50	106,022,025.90	26,494,710.17
预提费用产生的可抵扣差异	23,305,121.52	5,829,523.13	29,548,296.61	7,390,064.13
可抵扣亏损	3,571,205.49	896,190.15	2,256,619.52	564,154.89
未实现内部销售利润	410,180,062.06	79,354,692.56	400,846,562.49	85,024,681.69
递延收益	18,492,434.30	4,623,108.58	114,348,400.00	28,587,100.00
其他			115,298.61	28,824.65
合计	781,933,300.72	171,910,901.97	727,912,921.15	166,481,113.04

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并的可辨认资产公允价值大于计税基础	9,867,292.58	2,466,823.15	10,404,246.64	2,601,061.67
合计	9,867,292.58	2,466,823.15	10,404,246.64	2,601,061.67

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	26,241,086.37	35,408,316.03
可抵扣亏损	204,185,238.20	168,167,111.11
合计	230,426,324.57	203,575,427.14

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
----	------	------	----

项目	期末余额	期初余额	备注
2016 年		3,634,246.15	
2017 年	9,868,902.90	10,550,648.73	
2018 年	15,874,499.13	16,963,438.92	
2019 年	29,893,921.84	35,879,016.19	
2020 年	52,746,150.90	101,139,761.12	
2021 年	95,801,763.43		
合计	204,185,238.20	168,167,111.11	

注释19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
航空票务保证金	34,002,805.00	34,930,209.50
其他预付长期资产款项	1,539,594.86	3,474,807.81
办公室租赁押金	1,282,975.00	1,282,975.00
其他保证金	1,436,170.50	2,475,875.00
合计	38,261,545.36	42,163,867.31

注释20. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	133,622,000.00	109,987,200.00

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付商品款	539,521,475.56	458,562,172.30
应付旅游团款	757,567,094.75	794,169,281.05
应付工程款	18,156,910.61	21,120,193.46
合计	1,315,245,480.92	1,273,851,646.81

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司	6,100,000.00	未到结算期
深圳市铁汉生态环境股份有限公司	4,573,027.00	未到结算期
菲律宾星王假期	3,240,222.00	双方存在争议，尚未达成一致
黑龙江省波斯特酒店集团有限公司	1,797,521.00	未到结算期
北京浩文慧成科技有限公司	1,666,800.00	未到结算期
合计	17,377,570.00	

注释22. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	682,880,103.78	694,808,578.83
1 年以上	88,780,996.91	102,734,645.56
合计	771,661,100.69	797,543,224.39

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
CHINAMINSHENGBANKINGCORP.,LTD	2,100,787.15	客户预购的旅游券尚未使用
中国建设银行股份有限公司北京市分行	1,464,927.82	服务尚未提供
北大光华管理学院	812,412.08	服务尚未提供
中国农业银行信用卡中心	635,773.00	服务尚未提供
天津安科运达航空服务有限公司	518,436.00	服务尚未提供
合计	5,532,336.05	

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	339,981,528.74	1,374,492,855.79	1,256,915,407.83	457,558,976.70
离职后福利-设定提存计划	3,983,609.97	144,450,604.24	140,382,546.85	8,051,667.36
辞退福利	3,093,106.10	4,154,531.13	4,166,241.43	3,081,395.80
一年内到期的其他福利	1,280,000.00	224,013.64	159,869.64	1,344,144.00
合计	348,338,244.81	1,523,322,004.80	1,401,624,065.75	470,036,183.86

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	311,958,306.46	1,125,767,987.73	1,025,016,600.99	412,709,693.20
职工福利费		53,573,115.58	53,573,115.58	
社会保险费	1,428,520.58	71,776,446.18	71,028,365.98	2,176,600.78
其中：医疗保险费	1,260,278.19	64,430,928.35	63,746,109.17	1,945,097.37
工伤保险费	78,920.10	2,538,876.89	2,526,239.34	91,557.65
生育保险费	89,322.29	4,806,640.94	4,756,017.47	139,945.76
住房公积金	742,564.74	51,643,325.94	51,216,821.26	1,169,069.42
工会经费和职工教育经费	16,995,920.27	26,428,502.47	17,104,864.35	26,319,558.39
其他短期薪酬	8,856,216.69	45,303,477.89	38,975,639.67	15,184,054.91
合计	339,981,528.74	1,374,492,855.79	1,256,915,407.83	457,558,976.70

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,645,885.64	127,109,012.02	125,775,109.42	3,979,788.24

失业保险费	178,224.02	6,417,562.71	6,362,243.28	233,543.45
企业年金缴费	1,159,500.31	10,924,029.51	8,245,194.15	3,838,335.67
合计	3,983,609.97	144,450,604.24	140,382,546.85	8,051,667.36

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	28,700,682.65	9,367,679.10
消费税	292,736.41	604,922.33
营业税	289,568.41	10,272,853.54
企业所得税	124,386,602.22	127,903,420.97
城市维护建设税	1,604,871.86	968,388.86
房产税	2,212,874.76	1,184,509.30
土地使用税	985,506.79	12,418.91
个人所得税	6,012,612.86	3,514,439.69
教育费附加	1,166,677.31	724,173.83
免税商品特许经营费	190,105,458.39	171,350,235.20
其他	3,936,482.36	1,700,416.18
合计	359,694,074.02	327,603,457.91

注释25. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	115,770.42	225,554.23

注释26. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
满洲里市口岸管理服务部	5,752,213.67	4,615,453.52	支持子公司经营，暂未支付
东莞市中灏房地产综合服务有限公司	799,412.65	799,412.65	支持子公司经营，暂未支付
东莞市常贸发展有限公司	799,412.65	799,412.65	支持子公司经营，暂未支付
北京大正伟业工贸有限公司	152,157.20	334,586.54	支持子公司经营，暂未支付
深圳中迈科实业有限公司		2,093,499.30	
厦门市红旗飘飘商贸有限公司		2,930,899.01	
亚新房地产有限公司		41,905.20	
香港协能投资有限公司	4,431,867.69	4,661,843.57	对方未要求支付
美国运通旅行服务（香港）有限公司	16,256,288.18	8,270,277.92	一年以上 5,208,744.52 元，支持子公司经营，暂未支付
其他	1,123,352.21	1,808,945.77	
合计	29,314,704.25	26,356,236.13	

注释27. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴职工薪酬	4,799,412.80	7,109,666.60
押金保证金	262,009,738.07	251,566,188.36
代收代付款项	261,864,931.44	263,824,937.74
待支付费用	172,055,522.99	165,841,198.05
其他	79,058,239.75	105,276,114.16
合计	779,787,845.05	793,618,104.91

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
L' OrealTravelRetailAsiaPacific	43,863,596.40	代收代付款项，尚未取得支付凭据
珠海市中免免税品有限责任公司	37,849,104.91	资金集中款
中铁建设集团有限公司海南分公司	17,015,268.44	质量保证金
大连友谊集团有限公司	13,500,000.00	股东借款
深圳市中免免税品有限责任公司	9,773,621.71	资金集中款
合计	122,001,591.46	

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
递延收益	525,665.42	

注释29. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付固定资产融资租赁款	42,104.59	41,843.76

注释30. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利—设定受益计划净负债	33,819,798.00	36,035,500.30
辞退福利	8,378,429.88	6,855,974.27
合计	42,198,227.88	42,891,474.57

1. 设定受益计划变动情况

(1) 不存在计划资产的设定受益计划

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	36,035,500.30	28,184,326.00
二、计入当期损益的设定受益成本	1,280,000.00	1,150,000.00
1.当期服务成本		

项目	本期发生额	上期发生额
2.过去服务成本		
3.结算利得（损失以“-”表示）		
4.利息净额	1,280,000.00	1,150,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-1,970,000.00	8,220,000.00
1.精算利得（损失以“-”表示）	-1,970,000.00	8,220,000.00
2.其他		
四、其他变动	-1,525,702.30	-1,518,825.70
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	-1,525,702.30	-1,518,825.70
五、期末余额	33,819,798.00	36,035,500.30

(2) 设定受益计划对企业未来现金流量金额、时间和不确定性的影响

本公司于资产负债表日的设定受益计划义务是由外部独立精算师韬睿惠悦咨询公司根据预期累积福利单位法进行计算的；设定受益计划义务现值加权平均期为 16 年；设定受益计划主要风险有国债利率的变动风险、通货膨胀风险和长寿风险等。国债利率的下降、预期寿命的增加等将导致设定受益负债的增加。

(3) 设定受益义务现值所依赖的重大精算假设及有关敏感性分析的结果

精算估计的重大假设	本期期末	上期期末	假设变动幅度 (%)	对期末设定受益计划现值的影响	
				假设增加	假设减少
折现率(%)	3.75	3.50	0.25	下降 3.94%	上升 4.19%
生命表	CLA2000-2003	CLA2000-2003			
平均医疗费用年增长率 (%)	8.00	8.00			

注：上述敏感性分析是基于一个假设发生变动而其他假设均保持不变，但实际上各种假设通常是相互关联的。上述敏感性分析在计算设定受益义务现值时也同样采用预期累积福利单位法。进行敏感度分析所采用的重大假设的方法和类型与以前年度比较未发生变动。

注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
积分	115,808,687.58	20,006,464.55	117,323,953.82	18,491,198.31	注 1
政府补助		2,956,200.00	84,065.12	2,872,134.88	注 2
稳岗补贴		1,354,636.88		1,354,636.88	注 3
合计	115,808,687.58	24,317,301.43	117,408,018.94	22,717,970.07	

注 1：子公司免税店以顾客购买额为基准赠送积分，顾客可以在以后年度内以积分抵现金购物。

注 2：与政府补助相关的递延收益。

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
进口商品展示中 心暨港区配套服 务基地项目		2,874,200.00	77,681.12		2,796,518.88	与资产相关
企业购车政府补 贴款		82,000.00	6,384.00		75,616.00	与资产相关
合计		2,956,200.00	84,065.12		2,872,134.88	

注 3：根据京人社就发【2015】186 号文件对符合条件的企业给予稳岗补贴，享受补贴的企业应依法依规核算、管理和使用补贴资金，专账管理，不得挪作他用。

注释32. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	976,237,772.00						976,237,772.00

注释33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,809,635,449.57	5,606,185.75		4,815,241,635.32
其他资本公积	1,831,667.27	713,231.51		2,544,898.78
合计	4,811,467,116.84	6,319,417.26		4,817,786,534.10

注释34. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减： 所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
一、以后不能 重分类进损 益的其他综 合收益	-7,291,543.00	1,970,000.00			1,457,810.00	512,190.00	-5,833,733.00
1.重新计量 设定受益计 划净负债或 净资产所产 生的变动	-7,291,543.00	1,970,000.00			1,457,810.00	512,190.00	-5,833,733.00
二、以后将重 分类进损益 的其他综合 收益	-59,157,156.76	91,543,621.39	297,936.79	0.00	89,822,073.39	1,423,611.21	30,664,916.63
1.权益法核 算的在被投 资单位以后 会计期间在 满足规定条 件时将重分 类进损益的 其他综合收 益中所享有 的份额		610,019.34			610,019.34		610,019.34
2.外币报表 折算差额	-59,157,156.76	90,933,602.05	297,936.79		89,212,054.05	1,423,611.21	30,054,897.29
其他综合收 益合计	-66,448,699.76	93,513,621.39	297,936.79	0.00	91,279,883.39	1,935,801.21	24,831,183.63

注释35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	349,924,766.25	108,115,963.50		458,040,729.75

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金，法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

注释36. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	5,109,926,367.72	—
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	5,109,926,367.72	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,808,190,521.41	—
减：提取法定盈余公积	108,115,963.50	按母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	488,118,886.00	
其他利润分配	-577,752.74	
加：盈余公积弥补亏损		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	6,322,459,792.37	

本年子公司上海市内免税店有限公司清算注销，不再纳入合并范围，累计亏损在合并报表中转回金额 577,752.74 元。

注释37. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,034,010,871.26	16,682,318,837.56	20,949,262,854.18	15,986,530,090.14
其他业务	355,782,796.09	93,828,725.58	342,615,311.29	102,981,782.36
合计	22,389,793,667.35	16,776,147,563.14	21,291,878,165.47	16,089,511,872.50

2. 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
旅游服务业	12,655,316,687.95	11,525,912,027.69	12,330,294,494.16	11,140,246,549.11
商品销售业	9,378,694,183.31	5,156,406,809.87	8,618,968,360.02	4,846,283,541.03
合计	22,034,010,871.26	16,682,318,837.56	20,949,262,854.18	15,986,530,090.14

3. 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
旅游服务：	12,655,316,687.95	11,525,912,027.69	12,330,294,494.16	11,140,246,549.11
入境游	615,607,537.84	512,918,157.98	783,833,282.44	687,749,795.25
出境游	6,685,244,089.65	6,291,004,283.80	6,950,206,297.45	6,546,238,338.16
国内游	3,447,773,351.31	3,215,374,268.39	3,208,684,334.88	3,012,119,934.79
商旅服务	838,511,621.69	681,458,313.73	434,205,228.30	161,057,356.50
境外签证	863,568,094.79	672,740,546.09	783,645,733.96	606,914,351.05
其他业务	204,611,992.67	152,416,457.70	169,719,617.13	126,166,773.36
商品销售：	9,378,694,183.31	5,156,406,809.87	8,618,968,360.02	4,846,283,541.03
免税商品销售	8,780,353,332.45	4,689,382,974.39	8,057,323,921.41	4,416,776,870.11
有税商品销售	598,340,850.86	467,023,835.48	561,644,438.61	429,506,670.92
合计	22,034,010,871.26	16,682,318,837.56	20,949,262,854.18	15,986,530,090.14

注释38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	22,277,592.61	71,942,509.24
城市维护建设税	8,495,109.63	6,913,578.68
教育费附加	6,104,820.04	5,014,713.88
免税商品特许经营费	190,853,735.06	172,100,718.22
房产税	12,723,305.79	
土地使用税	1,927,585.91	
印花税	2,303,535.88	
其他	5,752,330.47	1,766,587.19
合计	250,438,015.39	257,738,107.21

注释39. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	842,276,953.97	803,557,430.16
租赁费	428,196,096.08	413,419,771.17
广告及推广宣传费	98,258,705.40	173,614,225.55
折旧及摊销费用	145,444,580.22	142,126,554.42

项目	本期发生额	上期发生额
交通运输及物流费用	49,321,284.46	45,272,911.85
办公及运营费用	164,516,618.47	156,847,243.87
其他	79,451,143.49	91,500,604.44
合计	1,807,465,382.09	1,826,338,741.46

注释40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	645,545,138.20	558,645,491.13
折旧及摊销费用	67,513,408.27	71,359,750.76
租赁费	108,208,811.11	92,369,831.29
税金	8,734,768.40	26,478,614.12
广告宣传推销费	14,809,140.06	23,415,123.47
办公及运营费用	156,595,338.25	146,752,696.34
其他	60,598,127.34	49,388,559.00
合计	1,062,004,731.63	968,410,066.11

注释41. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,246,800.62	6,415,734.51
减：利息收入	132,547,732.41	154,794,936.98
汇兑损益	37,720,562.82	93,037,996.25
手续费	44,820,512.14	42,032,059.26
其他	3,262,345.46	1,647,442.24
合计	-41,497,511.37	-11,661,704.72

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	10,405,066.12	15,916,543.88
存货跌价损失	75,522,990.93	4,514,768.29
长期股权投资减值损失	55,428.53	
合计	85,983,485.58	20,431,312.17

注释43. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	103,110,950.09	103,378,773.50
处置长期股权投资产生的投资收益	-664,621.05	13,835.83

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,128,340.36	1,062,091.59
处置可供出售金融资产取得的投资收益		3,710,848.67
其他	96,333,613.74	46,471,914.97
合计	199,908,283.14	154,637,464.56

2. 投资收益的说明

其他投资收益主要为购买银行保本理财取得的资金收益 101,594,083.24 元、远期结售汇损益-5,260,469.50 元。

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	432,191.77	1,438,430.39	432,191.77
其中：固定资产处置利得	432,191.77	1,438,430.39	432,191.77
政府补助	10,894,862.15	12,179,736.84	10,894,862.15
接受捐赠	63,976.00	500,000.00	63,976.00
违约赔偿收入	1,630,083.93	2504,037.06	1630083.93
旅游奖励款	1,680,289.00	1,530,645.38	1,680,289.00
无法支付的应付款清理	845,707.15	681,042.29	845,707.15
罚款收入	88,981.55	224,571.66	88,981.55
其他	10,892,086.67	8,033,480.41	10,892,086.67
合计	26,528,178.22	27,091,944.03	26,528,178.22

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
营改增财政扶持资金	3,806,462.37	3,882,052.66	与收益相关
重点企业产业扶持资金	2,410,000.00	1,400,000.00	与收益相关
福州市财政局百强奖励	1,000,000.00		与收益相关
财政局调结构基金补助	540,000.00	320,000.00	与收益相关
地方政府扶持资金	310,000.00	1,290,000.00	与收益相关
入境游人天数奖励	300,000.00	300,000.00	与收益相关
虹口区投资办房租补贴	245,000.00	107,000.00	与收益相关
三亚市商务局2015年度海南省重点招商引资项目奖励资金	200,000.00		与收益相关
稳岗补贴	107,347.33		与收益相关
专项扶持资金	77,681.12		与收益相关
2015年升规纳限政府奖励资金	30,000.00		与收益相关
旅游奖励款	30,000.00		与收益相关
2013年度省服务业发展专项资金		1,500,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
收三亚市财政局拨付突出贡献奖励经费		2,200,000.00	与收益相关
湖里区政府奖励金		89,000.00	与收益相关
商贸企业奖励金		30,000.00	与收益相关
园区补助		10,000.00	与收益相关
省旅游局组接团奖励		500,000.00	与收益相关
其他	1,838,371.33	551,684.18	与收益相关
合计	10,894,862.15	12,179,736.84	

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	525,425.47	441,741.81	525,425.47
其中：固定资产处置损失	525,425.47	441,741.81	525,425.47
无形资产处置损失			
违约金、赔偿金、罚款支出	216,207.80	7,619,074.14	216,207.80
对外捐赠	1,070,944.98	290,977.25	1,070,944.98
其他	2,448,686.84	1,967,172.02	2,448,686.84
合计	4,261,265.09	10,318,965.22	4,261,265.09

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	641,768,984.77	630,472,173.84
递延所得税费用	-5,564,027.45	-39,429,289.65
合计	636,204,957.32	591,042,884.19

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,671,427,197.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	667,856,799.30
子公司适用不同税率的影响	-53,578,993.12
调整以前期间所得税的影响	1,092,160.69
非应税收入的影响	-25,163,751.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,521,021.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,506,777.58
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	28,683,340.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-2,569,714.78

项目	本期发生额
其他影响	870,873.08
所得税费用	636,204,957.32

注释47. 其他综合收益

详见附注七、注释 34

注释48. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息及其他收入	272,024,339.25	147,921,880.23
往来款	215,621,182.23	321,607,103.28
备用金、保证金、押金等	294,696,121.05	166,955,486.89
其他	8,616,435.58	6,393,974.82
合计	790,958,078.11	642,878,445.22

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	1,330,387,421.46	1,222,519,873.83
往来款	5,318,617.21	330,820,627.17
备用金、保证金、押金等	268,033,299.03	172,703,668.15
其他	5,415,480.61	4,540,543.40
合计	1,609,154,818.31	1,730,584,712.55

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得湖南国旅公司收到的现金净额	614,355.55	
取得浙江嘉兴公司收到的现金净额		115,755.01
合计	614,355.55	115,755.01

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并范围减少	4,051,565.47	
合计	4,051,565.47	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金利息	2,079,743.13	58,667,085.86
收到分红保证金	2,000,000.00	9,786,817.14
少数股东权益性投入	250,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
收到代扣分红企业所得税	3,667,076.65	
分红手续费	11,001.23	
合计	8,007,821.01	68,453,903.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付分红保证金	2,000,000.00	9,786,817.14
子公司哈尔滨北鹅清算向少数股东分配剩余财产	1,253,918.00	
交纳代扣分红企业所得税	3,667,076.65	
其他	948,902.69	1,468,201.59
合计	7,869,897.34	11,255,018.73

注释49. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	2,035,222,239.84	1,721,477,329.92
加：资产减值准备	85,983,485.58	20,431,312.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	130,996,046.26	136,178,070.98
无形资产摊销	25,954,771.59	35,425,134.11
长期待摊费用摊销	91,434,430.35	97,072,625.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	102,642.73	-996,688.58
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-9,409.03	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-14,791,606.76	-50,406,415.82
投资损失(收益以“-”号填列)	-199,908,283.14	-154,637,464.56
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,429,788.93	-37,557,838.42
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-134,238.52	-1,871,451.23
存货的减少(增加以“-”号填列)	-406,256,438.47	-319,858,669.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	81,831,973.06	-127,831,662.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	111,532,739.66	253,491,826.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,936,528,564.22	1,570,916,108.27
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		

项目	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,859,032,515.00	2,860,754,439.45
减：现金的期初余额	2,860,754,439.45	7,205,274,963.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,998,278,075.55	-4,344,520,523.70

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：	
1、取得子公司及其他营业单位的价格	239,500.00
2、取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	239,500.00
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	853,855.55
3、取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-614,355.55
4、取得子公司的净资产	469,700.00
流动资产	1,063,808.55
非流动资产	135,268.00
流动负债	729,376.55
非流动负债	
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：	
1、处置子公司及其他营业单位的价格	
2、处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	4,051,565.47
3、处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-4,051,565.47
4、处置子公司的净资产	4,310,397.72
流动资产	7,402,727.78
非流动资产	42,239.73
流动负债	3,134,569.79
非流动负债	

3. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	239,500.00
其中：湖南国旅国际旅行社有限公司	239,500.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	853,855.55
其中：湖南国旅国际旅行社有限公司	853,855.55
取得子公司支付的现金净额	-614,355.55

4. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：国旅集团出入境服务有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,051,565.47
其中：国旅集团出入境服务有限公司	4,051,565.47
处置子公司收到的现金净额	-4,051,565.47

5. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,859,032,515.00	2,860,754,439.45
其中：库存现金	6,721,338.84	3,743,075.10
可随时用于支付的银行存款	8,838,027,164.77	2,839,984,684.72
可随时用于支付的其他货币资金	14,284,011.39	17,026,679.63
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,859,032,515.00	2,860,754,439.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	114,225,230.90	保证金，详见注释 1

注释51. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	161,217,012.82	6.9370	1,118,362,417.97
欧元	14,440,489.07	7.3068	105,513,765.53
澳大利亚元	10,918,938.68	5.0157	54,766,120.73
韩元	6,903,048.62	5.7570	39,740,850.90
港元	416,255,097.88	0.89451	372,344,347.61
日元	405,503,861.55	0.059591	24,164,380.61
加拿大元	1,310,887.45	5.1406	6,738,748.03
土耳其里拉	2,469,438.93	1.9701	4,865,041.64
丹麦克朗	3,779,535.00	1.0171	3,844,165.05

中国国旅股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
澳门元	2,380,392.52	0.868102	2,066,423.51
应收账款			
其中：美元	55,528,717.70	6.9370	385,202,714.78
港元	215,776,646.25	0.89451	193,014,367.84
澳门元	3,972,176.71	0.868102	3,448,254.55
欧元	555,723.78	7.3068	4,060,562.52
短期借款			
其中：美元	6,000,000.00	6.9370	41,622,000.00
应付账款			
其中：美元	66,433,183.25	6.9370	460,846,992.19
欧元	2,098,220.53	7.3068	15,331,277.74
澳门元	12,660,426.70	0.868102	10,990,541.75
港元	90,951,596.87	0.89451	81,357,112.91
澳大利亚元	489,593.31	5.0157	2,455,653.16
日元	32,924,870.14	0.059591	1,962,025.90
韩元	303,387.00	5.7570	1,746,598.96

2. 境外经营实体说明

经营实体名称	币别	主要经营地	记账本位币 选择依据
国旅（加拿大）签证服务有限公司	加拿大元	加拿大	以企业经营所处的主要货币环境为选择依据
中国国际旅行社（澳大利亚）股份有限公司	澳大利亚元	澳大利亚	
国旅（德国）签证服务有限公司	欧元	德国	
澳门中国国际旅行社有限公司	港元	澳门	
国旅（丹麦）签证服务有限公司	丹麦克朗	丹麦	
国旅（荷兰）签证服务有限公司	欧元	荷兰	
国旅（比利时）签证服务有限公司	欧元	比列时	
国旅（韩国）签证服务有限公司	韩国元	韩国	
国旅（土耳其）签证服务有限公司	里拉	土耳其	
国旅（日本）签证服务有限公司	日元	日本	
中国国旅日本有限公司	日元	日本	
香港中国免税品有限公司	港元	香港	
中国免税品集团（柬埔寨）有限公司	美元	柬埔寨	

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
湖南国旅国际旅行社有限公司	2016.4.30	239,500.00	51%	收购	2016.4.30	注 1	70,362,110.37	-205,329.50

注 1: 按照已完成工商变更登记手续并实际控制所在月份确定为购买日。

2. 合并成本及商誉

合并成本	湖南国旅国际旅行社有限公司
现金	239,500.00
非现金资产的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	239,500.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	239,500.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	湖南国旅国际旅行社有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	853,855.55	853,855.55
应收款项	20,344.00	20,344.00
预付款项	2,000.00	2,000.00
其他应收款	22,168.00	22,168.00
存货	165,441.00	165,441.00
固定资产	135,268.00	135,268.00
资产合计	1,199,076.55	1,199,076.55
负债:		
预收账款	594,927.18	594,927.18
应交税费	5,445.85	5,445.85
其他应付款	129,003.52	129,003.52
负债合计	729,376.55	729,376.55
净资产	469,700.00	469,700.00
减: 少数股东权益		
取得的净资产	469,700.00	469,700.00

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 本年度新纳入合并的主体

序号	企业名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质	取得方式
1	国旅（江苏）泰州国际旅行社有限公司	679,086.30	-320,913.70	一般子公司	投资设立
2	中国国旅（广东韶关）旅行社有限公司	555,344.84	55,344.84	一般子公司	投资设立
3	国旅（日本）签证服务有限公司	19,673,062.86	-1,497,047.71	一般子公司	投资设立
4	青岛邮轮母港中免免税品有限公司	2,779,895.31	-220,104.69	一般子公司	投资设立
5	中国国旅（广东河源）旅行社有限公司	552,293.16	52,293.16	一般子公司	投资设立
6	中国国旅（广东云浮）旅行社有限公司	500,002.55	2.55	一般子公司	投资设立
7	国旅（福州）出入境服务有限公司	1,490,784.48	-9,215.52	一般子公司	投资设立
8	中国国旅（辽宁鞍山）国际旅行社有限公司	299,040.06	-959.94	一般子公司	投资设立
9	国旅（江苏）镇江国际旅行社有限公司			一般子公司	投资设立

注：国旅（江苏）镇江国际旅行社有限公司于 2016 年底注册成立，股东尚未实缴出资，公司尚未开始经营。

2. 本年度不再纳入合并范围的主体

序号	公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	本年内不再纳入合并的原因
1	上海市内免税店有限公司	上海	商品销售	40.00	40.00	已注销
2	哈尔滨北鹅中免机上免税品有限责任公司	哈尔滨	商品销售	50.00	50.00	已注销
3	厦门俪乐廊商贸有限公司	福建厦门	商品销售	100.00	100.00	已注销
4	惠州大亚湾中免免税品有限公司	广东惠州	商品销售	51.08	51.08	已注销
5	漳州中免免税品有限公司	福建漳州	商品销售	100.00	100.00	已注销
6	越海旅游有限公司	香港	旅游服务	99.00	99.00	已注销
7	广州通泰信息技术有限公司	广东广州	旅游服务	100.00	100.00	已注销
8	海南伊假旅游电子商务有限公司	海南海口	旅游服务	90.00	90.00	已注销
9	国旅集团出入境服务有限公司	北京	旅游服务	100.00	100.00	丧失控制权

注：对原全资子公司国旅集团出入境服务有限公司丧失控制权后持股比例为 49%。

九、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中国国际旅行社总社有限公司	北京	北京	旅游服务	100.00		重组设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
中国免税品(集团)有限责任公司	北京	北京	商品销售	100.00	重组设立
国旅(北京)投资发展有限公司	北京	北京	项目投资	100.00	投资设立
国旅(北京)信息科技有限公司	北京	北京	预付卡业务	51.00	投资设立

2. 通过设立或投资等方式取得的孙公司

序号	企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
1	国旅(青岛)投资发展有限公司	山东青岛	山东青岛	旅游项目开发	51.00		投资设立
2	国旅(三亚)海棠湾投资发展有限公司	海南三亚	海南三亚	旅游项目开发	100.00		投资设立
3	国旅(海南)投资发展有限公司	海南三亚	海南三亚	旅游项目开发	100.00		投资设立
4	国旅(三亚)投资发展有限公司	海南三亚	海南三亚	旅游项目开发	100.00		投资设立
5	国旅集团上海有限公司	上海	上海	旅游服务	100.00		投资设立
6	国旅运通航空服务有限公司	上海	上海	票务服务	51.00		投资设立
7	国旅运通旅行社有限公司	北京	北京	票务服务	51.00		投资设立
8	国旅运通华南航空服务有限公司	广州	广州	票务服务	51.00		投资设立
9	国旅国际会议展览有限公司	北京	北京	旅游服务	100.00		投资设立
10	国旅环球(北京)国际旅行社有限公司	北京	北京	旅游服务	100.00		投资设立
11	国旅环球行(天津)国际旅行社有限公司	天津	天津	旅游服务	100.00		投资设立
12	国旅(北京)航空服务有限公司	北京	北京	票务服务	100.00		投资设立
13	北京中国国际旅行社有限公司	北京	北京	旅游服务	51.00		投资设立
14	中国国旅(青岛)国际旅行社有限公司	青岛	青岛	旅游服务	34.00		投资设立
15	河南省中国国际旅行社有限责任公司	郑州	郑州	旅游服务	40.00		投资设立
16	中国国旅(黑龙江)国际旅行社有限公司	佳木斯	佳木斯	旅游服务	70.00		投资设立
17	中国国旅(大连)国际旅行社有限公司	大连	大连	旅游服务	54.00		投资设立
18	中国国旅(辽宁)国际旅行社有限公司	沈阳	沈阳	旅游服务	51.00		投资设立
19	河北省中国国际旅行社有限公司	石家庄	石家庄	旅游服务	51.00		投资设立
20	中国国旅(山西)国际旅行社有限公司	太原	太原	旅游服务	62.10		投资设立
21	中国国旅(宜昌)国际旅行社有限公司	宜昌	宜昌	旅游服务	41.00		投资设立
22	中国国旅(武汉)国际旅行社有限公司	武汉	武汉	旅游服务	41.00		投资设立
23	中国国旅(南通)国际旅行社有限公司	南通	南通	旅游服务	51.00		投资设立
24	南京中国国际旅行社有限公司	南京	南京	旅游服务	34.00		投资设立
25	中国国旅(江苏)国际旅行社有限公司	南京	南京	旅游服务	34.00		投资设立

中国国旅股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

序号	企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
26	中国国旅(宁波)国际旅行社有限公司	宁波	宁波	旅游服务	67.00		投资设立
27	中国国旅(浙江)国际旅行社有限公司	杭州	杭州	旅游服务	60.00		投资设立
28	中国国旅(福建)国际旅行社有限公司	福州	福州	旅游服务	67.00		投资设立
29	江苏国旅国际旅行社有限公司	无锡市	无锡市	旅游服务	60.00		投资设立
30	昆明中国国际旅行社有限公司	昆明市	昆明市	旅游服务	66.67		投资设立
31	中国国旅(贵州)国际旅行社有限公司	贵阳	贵阳	旅游服务	60.00		投资设立
32	中国国旅(广西)国际旅行社有限公司	南宁	南宁	旅游服务	51.00		投资设立
33	国旅(深圳)国际旅行社有限公司	深圳	深圳	旅游服务	54.61		投资设立
34	中国国旅(海南)国际旅行社有限公司	海口	海口	旅游服务	60.00		投资设立
35	中国国旅(山东)国际旅行社有限公司	济南	济南	旅游服务	50.00		投资设立
36	中国国旅(安徽)国际旅行社有限公司	合肥	合肥	旅游服务	51.00		投资设立
37	国旅(四川)国际旅行社有限公司	成都	成都	旅游服务	51.02		非同一控制下企业合并
38	重庆中国国际旅行社有限责任公司	重庆	重庆	旅游服务	100.00		非同一控制下企业合并
39	江西省中国国际旅行社有限公司	南昌	南昌	旅游服务	60.00		非同一控制下企业合并
40	中国国旅(广东)国际旅行社股份有限公司	广州	广州	旅游服务	54.71		非同一控制下企业合并
41	湖南国旅国际旅行社有限公司	长沙	长沙	旅游服务	51.00		非同一控制下企业合并
42	中国国旅(香港)旅行社有限公司	香港	香港	旅游服务	100.00		同一控制下企业合并
43	中国国旅日本有限公司	东京	东京	旅游服务	100.00		投资设立
44	美国华亚旅行社(有限)公司	洛杉矶	洛杉矶	旅游服务	100.00		投资设立
45	澳门中国国际旅行社有限公司	澳门	澳门	旅游服务	41.00		投资设立
46	国旅(丹麦)签证服务有限公司	哥本哈根	哥本哈根	签证服务	100.00		投资设立
47	中国国际旅行社法国股份有限公司	法国巴黎	法国巴黎	旅游服务	100.00		投资设立
48	中国国际旅行社(澳大利亚)股份有限公司	墨尔本	墨尔本	旅游服务	100.00		投资设立
49	国旅(荷兰)签证服务有限公司	荷兰海牙	荷兰海牙	签证服务	100.00		投资设立
50	国旅(比利时)签证服务有限公司	布鲁塞尔	布鲁塞尔	签证服务	100.00		投资设立
51	国旅(西班牙)签证服务有限公司	马德里	马德里	签证服务	100.00		投资设立
52	国旅(加拿大)签证服务有限公司	温哥华	温哥华	签证服务	100.00		投资设立
53	国旅(德国)签证服务有限公司	德国柏林	德国柏林	签证业务	100.00		投资设立
54	国旅(韩国)签证服务有限公司	韩国首尔	韩国首尔	签证业务	100.00		投资设立

中国国旅股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

序号	企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
55	国旅(土耳其)签证服务有限公司	土耳其	土耳其	签证业务	100.00		投资设立
56	国旅(日本)签证服务有限公司	日本	日本	签证业务	100.00		投资设立
57	重庆新免税品有限公司	重庆	重庆	商品销售	51.00		投资设立
58	中免集团三亚市内免税店有限公司	三亚	三亚	商品销售	100.00		投资设立
59	中免集团南京禄口国际机场免税店有限公司	南京	南京	商品销售	70.00		投资设立
60	中免集团杭州免税品有限责任公司	杭州	杭州	商品销售	60.00		投资设立
61	中免(北京)商贸有限公司	北京	北京	商品销售	100.00		投资设立
62	湛江中免外供免税品有限公司	湛江	湛江	商品销售	60.00		投资设立
63	云南中免免税品有限公司	昆明	昆明	商品销售	51.00		投资设立
64	营口中免对外供应港口服务有限责任公司	营口	营口	商品销售	40.00		投资设立
65	洋浦中免免税品有限公司	杨浦	杨浦	商品销售	55.00		投资设立
66	延吉机场中免免税品有限公司	延吉	延吉	商品销售	51.00		投资设立
67	烟台中免免税品有限责任公司	烟台	烟台	商品销售	51.00		投资设立
68	烟台港中免外轮供应服务有限公司	烟台	烟台	商品销售	50.00		投资设立
69	逊克中免免税品有限公司	逊克	逊克	商品销售	60.00		投资设立
70	香港中国免税品有限公司	香港	香港	商品销售	100.00		投资设立
71	厦门中免免税品有限公司	厦门	厦门	商品销售	51.00		投资设立
72	厦门新免税品有限公司	厦门	厦门	商品销售	51.00		投资设立
73	厦门东免税品有限公司	厦门	厦门	商品销售	40.00		投资设立
74	西藏珠峰中免免税品有限公司	拉萨	拉萨	商品销售	51.00		投资设立
75	无锡中免免税品有限公司	无锡	无锡	商品销售	55.00		投资设立
76	乌鲁木齐市中免免税品有限责任公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	商品销售	51.00		投资设立
77	温州中免免税品有限公司	温州	温州	商品销售	51.00		投资设立
78	威海中免免税品有限责任公司	威海	威海	商品销售	51.00		投资设立
79	威海东免税品有限公司	威海	威海	商品销售	51.00		投资设立
80	瑞丽市畹町中免免税品有限责任公司	畹町	畹町	商品销售	51.00		投资设立
81	图们中免免税品有限公司	图们	图们	商品销售	60.00		投资设立
82	同江中免免税品有限公司	同江	同江	商品销售	60.00		投资设立
83	天津中免免税品有限责任公司	天津	天津	商品销售	51.00		投资设立
84	天津东免税品有限公司	天津	天津	商品销售	51.00		投资设立

中国国旅股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

序号	企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
85	唐山市中免免税品有限公司	唐山	唐山	商品销售	51.00		投资设立
86	台州市中免免税品有限责任公司	台州	台州	商品销售	51.00		投资设立
87	绥芬河口岸免税品有限公司	绥芬河	绥芬河	商品销售	41.00		投资设立
88	深圳市东免免税品有限公司	深圳	深圳	商品销售	51.00		投资设立
89	汕头市中免免税品经营有限公司	汕头	汕头	商品销售	51.00		投资设立
90	山西中免免税品有限责任公司	太原	太原	商品销售	51.00		投资设立
91	瑞丽中免免税品有限责任公司	瑞丽	瑞丽	商品销售	51.00		投资设立
92	荣成中免免税品有限公司	荣成	荣成	商品销售	51.00		投资设立
93	荣成东免免税品有限公司	荣成	荣成	商品销售	51.00		投资设立
94	日照中免外轮供应有限公司	日照	日照	商品销售	60.00		投资设立
95	日照港客运站中免免税品有限公司	日照	日照	商品销售	60.00		投资设立
96	饶河中免免税品有限公司	饶河	饶河	商品销售	51.00		投资设立
97	泉州市中免免税品有限公司	泉州	泉州	商品销售	60.00		投资设立
98	青岛中免免税品有限责任公司	青岛	青岛	商品销售	100.00		投资设立
99	秦皇岛中免免税品有限公司	秦皇岛	秦皇岛	商品销售	60.00		投资设立
100	宁波中免免税品有限责任公司	宁波	宁波	商品销售	51.00		投资设立
101	密山中免免税品有限责任公司	密山	密山	商品销售	51.00		投资设立
102	满洲里中免免税品有限责任公司	满洲里	满洲里	商品销售	40.00		投资设立
103	萝北中免免税品有限公司	萝北	萝北	商品销售	51.00		投资设立
104	锦州中免免税品有限公司	锦州	锦州	商品销售	60.00		投资设立
105	江西中免免税品有限公司	南昌	南昌	商品销售	51.00		投资设立
106	嘉荫中免免税品有限公司	嘉荫	嘉荫	商品销售	51.00		投资设立
107	吉林省中免空港免税品有限公司	长春	长春	商品销售	51.00		投资设立
108	大连市内免税店有限公司	大连	大连	商品销售	32.00		投资设立
109	黄骅港开发区中免免税品有限公司	黄骅港	黄骅港	商品销售	60.00		投资设立
110	湖南中免免税品有限责任公司	长沙	长沙	商品销售	51.00		投资设立
111	呼和浩特中免免税品有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	商品销售	51.00		投资设立
112	黑河市中免免税店有限责任公司	黑河	黑河	商品销售	51.00		投资设立
113	河口中免免税品有限责任公司	河口	河口	商品销售	51.02		投资设立
114	河北中免免税品有限公司	石家庄	石家庄	商品销售	51.43		投资设立
115	广州中免外供免税品有限公司	广州	广州	商品销售	60.00		投资设立

中国国旅股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

序号	企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
116	广州新兴中免免税品有限公司	广州	广州	商品销售	51.00		投资设立
117	广州新免免税品有限公司	广州	广州	商品销售	100.00		投资设立
118	广州联免免税品有限公司	广州	广州	商品销售	60.00		投资设立
119	广州东免免税品有限公司	广州	广州	商品销售	90.00		投资设立
120	抚远中免免税品有限公司	抚远	抚远	商品销售	51.00		投资设立
121	福州中免免税品有限公司	福州	福州	商品销售	51.00		投资设立
122	福州东免免税品有限公司	福州	福州	商品销售	100.00		投资设立
123	防城港市中免免税店有限责任公司	防城港	防城港	商品销售	51.00		投资设立
124	二连浩特中免免税品有限责任公司	二连浩特	二连浩特	商品销售	51.00		投资设立
125	东乌珠穆沁旗中免嘉誉免税品有限公司	东乌	东乌	商品销售	51.00		投资设立
126	东莞外供中免免税品有限公司	东莞	东莞	商品销售	55.00		投资设立
127	东莞市中免免税品有限公司	东莞	东莞	商品销售	51.02		投资设立
128	东莞市京港免税品有限公司	东莞	东莞	商品销售	51.00		投资设立
129	东宁中免免税品有限责任公司	东宁	东宁	商品销售	51.00		投资设立
130	东港市中免免税品有限责任公司	东港	东港	商品销售	51.00		投资设立
131	东港市外供中免免税品有限责任公司	东港	东港	商品销售	51.02		投资设立
132	丹东中免免税品有限责任公司	丹东	丹东	商品销售	51.00		投资设立
133	大连港中免免税品有限公司	大连	大连	商品销售	60.00		投资设立
134	长白朝鲜族自治县中免免税品有限公司	长白	长白	商品销售	60.00		投资设立
135	北京中免市内免税店有限责任公司	北京	北京	商品销售	100.00		投资设立
136	北海新免免税品有限公司	北海	北海	商品销售	55.00		投资设立
137	中免集团沈阳免税品商贸有限责任公司	沈阳	沈阳	商品销售	100.00		投资设立
138	青岛新免免税品有限责任公司	青岛	青岛	商品销售	100.00		投资设立
139	中免集团昆明机场免税品有限公司	昆明	昆明	商品销售	51.00		投资设立
140	上海港中免免税品有限公司	上海	上海	商品销售	51.00		投资设立
141	策克中免免税品有限公司	额济纳旗	额济纳旗	商品销售	55.00		投资设立
142	乌拉特中旗甘其毛都中免免税品有限公司	乌拉特中旗	乌拉特中旗	商品销售	60.00		投资设立
143	中免集团揭阳潮汕机场免税品有限公司	揭阳	揭阳	商品销售	51.00		投资设立
144	腾冲中免免税品有限责任公司	腾冲	腾冲	商品销售	51.00		投资设立
145	中免集团牡丹江机场免税品有限公司	牡丹江	牡丹江	商品销售	51.00		投资设立

序号	企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
146	中免集团银川机场免税品有限公司	银川	银川	商品销售	60.00		投资设立
147	中免集团江苏免税品有限公司	南京	南京	商品销售	52.68		投资设立
148	上海春秋中免免税品有限公司	上海	上海	商品销售	51.00		投资设立
149	中国免税品集团(柬埔寨)有限公司	柬埔寨	柬埔寨	商品销售	51.00		投资设立
150	中免集团徐州观音机场免税品有限公司	江苏	江苏	商品销售	55.00		投资设立
151	中免集团日照东免免税品外轮供应有限公司	山东	山东	商品销售	51.00		投资设立
152	中免(深圳)商务科技有限公司	深圳	深圳	商品销售	100.00		投资设立
153	陇川章凤中免免税品有限责任公司	云南	云南	商品销售	51.00		投资设立
154	宁德中免免税品供应有限公司	福建	福建	商品销售	70.00		投资设立
155	合肥机场中免免税品有限公司	安徽	安徽	商品销售	60.00		投资设立
156	平潭中免免税品有限公司	福建	福建	商品销售	51.00		投资设立
157	大连保税区中免友谊航运服务有限公司	大连	大连	商品销售	50.00		非同一控制下企业合并
158	珲春中免免税品有限责任公司	吉林	吉林	商品销售	51.00		非同一控制下企业合并
159	厦门航空中免免税品有限公司	厦门	厦门	商品销售	51.00		投资设立
160	桂林中免广旅免税品有限公司	桂林	桂林	商品销售	60.00		投资设立
161	中免集团黄山机场免税品有限公司	黄山	黄山	商品销售	55.00		投资设立
162	齐齐哈尔中免三家子机场免税品有限公司	齐齐哈尔	齐齐哈尔	商品销售	55.00		投资设立
163	青岛邮轮母港中免免税品有限公司	青岛	青岛	商品销售	51.00		投资设立

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
中国免税品(澳门)有限公司	澳门	澳门	商品销售	50.00		权益法
上海东航中免免税品有限公司	上海市	上海	商品销售	50.00		权益法
广州南航中免免税品有限公司	广州市	广州市	商品销售	50.00		权益法
深圳市中免免税品有限责任公司	深圳市	深圳市	商品销售	30.00		权益法
珠海市中免免税品有限责任公司	珠海市	珠海市	商品销售	30.00		权益法
大连中免友谊外供免税品有限公司	大连市	大连市	商品销售	35.00		权益法
澳门信德国旅汽车客运股份有限公司	澳门	澳门	汽车客运	49.00		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	中国免税品（澳门）有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	4,500,321.55	4,706,311.17
非流动资产	13,424.46	36,700.75
资产合计	4,513,746.01	4,743,011.92
流动负债	98,562.20	46,217.83
非流动负债		
负债合计	98,562.20	46,217.83
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	4,415,183.81	4,696,794.09
按持股比例计算的净资产份额	2,207,591.91	2,348,397.04
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	2,207,591.91	2,348,397.04
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	444,842.59	602,730.91
财务费用	27,803.78	17,179.12
所得税费用		
净利润	-578,690.46	-616,691.34
终止经营的净利润		
其他综合收益	297,062.99	3,608.21
综合收益总额	-281,627.47	-613,083.13
企业本期收到的来自合营企业的股利		

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额					
	上海东航中免免税品有限公司	广州南航中免免税品有限公司	深圳市中免免税品有限责任公司	珠海市中免免税品有限责任公司	大连中免友谊外供免税品有限公司	澳门信德国旅汽车客运股份有限公司
流动资产	64,799,779.69	73,355,967.50	145,935,438.24	215,771,735.06	41,393,055.78	95,290,747.71
非流动资产	18,226,532.41	1,544,605.66	364,824.91	2,084,193.75	1,113,099.20	21,193,294.46
资产合计	83,026,312.10	74,900,573.16	146,300,263.15	217,855,928.81	42,506,154.98	116,484,042.17
流动负债	4,549,015.18	8,584,158.82	26,577,405.72	104,679,978.76	4,820,316.77	32,850,922.69
非流动负债						
负债合计	4,549,015.18	8,584,158.82	26,577,405.72	104,679,978.76	4,820,316.77	32,850,922.69
归属于母公司股东权益	78,477,296.92	66,316,414.34	119,722,857.43	113,175,950.05	37,685,838.21	83,633,119.48

中国国旅股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

项目	年末余额/本年发生额					
	上海东航中免 免税品有限公 司	广州南航中免 免税品有限公 司	深圳市中免免 税品有限责任 公司	珠海市中免免 税品有限责任 公司	大连中免友谊外 供免税品有限公 司	澳门信德国旅 汽车客运股份 有限公司
按持股比例计算的净资产 份额	39,238,648.46	33,158,207.17	35,916,857.23	33,952,785.02	13,190,043.37	40,980,228.55
调整事项	-2,791,919.46	-745,394.72	-3,195,325.50	-6,371,746.85	-2,583,188.39	396,817.29
内部交易未实现利润	-2,791,919.46	-745,394.72	-3,195,325.50	-6,371,746.85	-2,583,188.39	
其他						
对联营企业权益投资的账 面价值	36,446,729.00	32,412,812.45	32,721,531.73	27,581,038.17	10,606,854.98	41,377,045.84
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值						
营业收入	95,194,666.54	88,537,063.14	332,663,292.16	677,183,654.62	72,164,193.93	145,058,579.52
财务费用	-1,540,968.08	-397,451.09	-4,091,681.20	-4,009,308.14	69,001.90	
所得税费用	4,056,878.34	4,182,630.48	26,937,995.15	54,483,006.06	1,918,304.34	
净利润	11,581,614.44	12,637,589.87	80,632,949.82	162,175,950.05	5,623,865.29	15,254,090.72
其他综合收益						15,254,090.72
综合收益总额	11,581,614.44	12,637,589.87	80,632,949.82	162,175,950.05	5,623,865.29	30,508,181.44
本年度收到的来自联营企 业的股利	6,700,023.63	5,814,375.50	12,264,831.77	74,825,724.76		424,413.50

续：

项目	年初余额/上年发生额					
	上海东航中免 免税品有限公 司	广州南航中免 免税品有限公 司	深圳市中免免 税品有限责任 公司	珠海市中免免 税品有限责任 公司	大连中免友谊外 供免税品有限公 司	澳门信德国旅 汽车客运股份 有限公司
流动资产	67,037,450.13	70,991,550.50	72,599,672.06	222,090,406.06	35,476,610.37	62,273,435.69
非流动资产	18,165,064.40	2,418,518.36	385,443.77	3,429,072.94	1,297,088.58	16,511,206.17
资产合计	85,202,514.53	73,410,068.86	72,985,115.83	225,519,479.00	36,773,698.95	78,784,641.86
流动负债	4,906,784.79	7,731,244.39	54,195,208.22	73,100,396.46	4,711,726.03	14,372,227.32
非流动负债						
负债合计	4,906,784.79	7,731,244.39	54,195,208.22	73,100,396.46	4,711,726.03	14,372,227.32
归属于母公司股东权益	80,295,729.74	65,678,824.47	18,789,907.61	152,419,082.54	32,061,972.92	64,412,414.54
按持股比例计算的净资 产份额	40,147,864.87	32,839,412.24	5,636,972.28	45,725,724.76	11,221,690.52	31,562,083.12
调整事项	-2,384,589.88	-684,859.09	15,337,580.41	8,632,548.80	-1,708,287.30	-49,355.06
内部交易未实现利润	-2,384,589.88	-684,859.09	-3,017,251.36	-5,767,451.20	-1,708,287.30	
其他			18,354,831.77	14,400,000.00		-49,355.06
对联营企业权益投资的 账面价值	37,763,274.99	32,154,553.15	20,974,552.69	54,358,273.56	9,513,403.22	31,512,728.06
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值						
营业收入	100,205,244.46	89,710,340.41	271,451,604.02	807,554,951.62	87,915,663.46	82,282,587.23
净利润	12,699,383.16	12,723,880.56	67,647,525.05	199,419,082.54	5,341,712.12	7,738,809.78

项目	年初余额/上年发生额					
	上海东航中免免税品有限公司	广州南航中免免税品有限公司	深圳市中免免税品有限责任公司	珠海市中免免税品有限责任公司	大连中免友谊外供免税品有限公司	澳门信德国旅汽车客运股份有限公司
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	12,699,383.16	12,723,880.56	67,647,525.05	199,419,082.54	5,341,712.12	7,738,809.78
本年度收到的来自联营企业的股利	4,770,231.72	5,402,453.63	22,618,402.00	64,872,456.16	2,450,000.00	398,529.25

4. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	61,295,117.89	41,329,419.70
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	7,831,972.77	7,577,277.26
其他综合收益	1,434,179.29	382,554.02
综合收益总额	9,266,152.06	7,959,831.28

5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
西安中国国际旅行社集团有限公司	-1,590,165.94	-1,789,866.59	-3,380,032.53
合计	-1,590,165.94	-1,789,866.59	-3,380,032.53

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。除本公司的几个下属子公司以外币进行采购和

销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决权 比例(%)
中国旅游集团公司	北京	投资管理	15,759,107,110.75	55.30	55.30

本公司最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
西安咸阳国际机场免税品有限公司	联营企业
大连中免友谊外供免税品有限公司	联营企业
中免国际有限公司	联营企业
海南海航中免免税品有限公司	联营企业
深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	联营企业
新疆中国国际旅行社有限责任公司	联营企业
西安中国国际旅行社集团有限公司	联营企业
国旅集团出入境公司	联营企业
中国国旅保定国际旅行社有限公司	联营企业
昆明前程国际旅行社有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京天马旅游汽车有限公司	集团兄弟公司
国旅物业管理有限公司	集团兄弟公司
武汉华昊农产品股份有限公司	集团兄弟公司
武汉扬子江游船有限公司	孙公司的股东

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉扬子江游船有限公司	旅游服务	36,313,332.60	61,460,177.00
国旅物业管理有限公司	接受物业服务	12,452,187.57	9,508,942.33
北京天马旅游汽车有限公司	接受客运服务	20,344,730.00	20,789,374.00
北京天马旅游汽车有限公司	接受广告服务	500,000.00	500,000.00
合计		69,610,250.17	92,258,493.33

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海市中免免税品有限责任公司	免税品销售	443,077,740.67	491,252,275.72
深圳市中免免税品有限责任公司	免税品销售	213,115,124.82	160,527,849.71
中免(香港)供应有限公司	免税品销售	44,922,019.02	71,919,073.92
广州南航中免免税品有限公司	免税品销售	41,377,171.28	61,716,505.82
大连中免友谊外供免税品有限公司	免税品销售	56,364,596.76	57,450,313.88
深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	免税品销售	52,252,935.92	53,239,101.43
上海东航中免免税品有限公司	免税品销售	30,148,686.59	48,921,426.97
深圳市中免招商免税品有限公司	免税品销售	26,278,990.98	24,128,998.24
海南海航中免免税品有限公司	免税品销售	37,476,564.89	23,115,697.43
西安咸阳国际机场免税品有限公司	免税品销售	25,564,762.88	21,887,088.84
中国免税品(澳门)有限公司	免税品销售	209,088.18	253,230.89
中免国际有限公司	免税品销售		-9,935,025.31
中国国旅集团有限公司	提供劳务	3,048,543.69	
中国国旅集团有限公司	提供广告服务		600,000.00
合计		973,836,225.68	1,005,076,537.54

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
中国国旅集团有限公司	出租房屋	844,687.21	904,440.00
北京天马旅游汽车有限公司	出租房屋	90,973.58	106,473.40
合计		935,660.79	1,010,913.40

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
中国国旅集团有限公司	承租房屋	16,145,178.06	15,185,001.75
香港中国国际旅行社有限公司	承租房屋	2,234,074.55	
合计		18,379,252.61	15,185,001.75

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

中国国旅股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

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					
	珠海市中免免税品有限责任公司	28,695,242.13		27,857,638.61	
	深圳市中免免税品有限责任公司	12,724,660.44		7,009,482.93	
	海南海航中免免税品有限公司	6,526,218.06		77,018.14	
	大连中免友谊外供免税品有限公司	5,213,884.16		4,019,492.06	
	武汉扬子江游船有限公司	5,074,758.55		729,601.00	
	深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	486,038.50		3,760,414.23	
	西安咸阳国际机场免税品有限公司	226,604.14		3,116,810.37	
	中国国旅德国有限公司	64,256.35	64,256.35	62,755.15	62,755.15
	中国免税品（澳门）有限公司	60,502.96			
	广州南航中免免税品有限公司			3,433,908.13	
	上海东航中免免税品有限公司			2,902,474.10	
预付账款					
	北京天马旅游汽车有限公司	3,705,000.00		2,085,000.00	
	中国国旅集团有限公司	405,056.75		405,056.75	
	武汉扬子江游船有限公司	3,893,493.34		5,380,893.94	
其他应收款					
	中国国旅集团有限公司	1,578,106.52		1,602,037.40	
	中国国旅德国有限公司	1,237,148.80	1,237,148.80	1,237,148.80	579,355.74
	国旅物业管理有限公司	390,413.39		536,565.57	
	香港中国国际旅行社有限公司	588,829.55			
	中免国际有限公司			8,563,222.04	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	北京天马旅游汽车有限公司	880,690.00	829,550.00
其他应付款			
	珠海市中免免税品有限责任公司	37,849,104.91	
	深圳市中免免税品有限责任公司	9,773,621.71	
	大连友谊集团有限公司	13,500,000.00	
	中国国旅集团有限公司	2,682,803.31	500,000.00
	武汉华昊农产品股份有限公司	700,000.00	700,000.00
	北京天马旅游汽车有限公司	9,000.00	509,000.00
预收账款			

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	广州南航中免免税品有限公司	4,219,627.29	
	上海东航中免免税品有限公司	2,164,934.57	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

1.1 截止 2016 年 12 月 31 日，为获得航空运输销售代理资格提供的担保如下：

序号	担保方	被担保方	担保目的	担保金额	担保起始日	担保到期日
1	中国国际旅行社总社有限公司	国旅运通旅行社有限公司	注 1	无限额	2014.03.10	2017.03.09
2	中国国际旅行社总社有限公司	国旅运通旅行社有限公司	注 2	无限额	2016.11.05	2019.11.05
3	中国国际旅行社总社有限公司	国旅运通航空服务有限公司	注 1	无限额	2014.10.23	2017.10.22
4	中国国际旅行社总社有限公司	国旅运通航空服务有限公司	注 2	无限额	2014.12.16	2017.12.15
5	中国国际旅行社总社有限公司	国旅运通华南航空服务有限公司	注 1	无限额	2015.01.21	2018.01.20
6	中国国际旅行社总社有限公司	国旅运通华南航空服务有限公司	注 2	无限额	2015.01.23	2018.01.22
7	中国国际旅行社总社有限公司	中国国旅（青岛）国际旅行社有限公司	注 1	无限额	2014.01.12	2017.01.11
8	中国国际旅行社总社有限公司	中国国旅（青岛）国际旅行社有限公司	注 2	无限额	2014.03.17	2017.03.16
9	中国国际旅行社总社有限公司	河南省中国国际旅行社有限责任公司	注 2	无限额	2014.03.30	2017.03.29
10	中国国际旅行社总社有限公司	河南省中国国际旅行社有限责任公司	注 1	无限额	2014.05.15	2017.05.14
11	中国国际旅行社总社有限公司	重庆中国国际旅行社有限责任公司渝中票务部	注 2	无限额	2016.06.28	2019.06.27
12	中国国际旅行社总社有限公司	国旅（深圳）国际旅行社有限公司	注 1	无限额	2016.05.13	2019.05.12
13	中国国际旅行社总社有限公司	国旅（深圳）国际旅行社有限公司	注 2	无限额	2016.05.13	2019.05.12
14	中国国际旅行社总社有限公司	中国国旅（宁波）国际旅行社有限公司	注 1	无限额	2014.01.08	2017.01.07
15	中国国际旅行社总社有限公司	中国国旅（宁波）国际旅行社有限公司	注 2	无限额	2014.01.08	2017.01.07
16	中国国际旅行社总社有限公司	国旅集团上海有限公司	注 1	无限额	2014.05.05	2017.05.04
17	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司	注 1	无限额	2015.11.22	2018.11.21
18	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司	注 2	无限额	2016.04.07	2019.04.06

中国国旅股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

序号	担保方	被担保方	担保目的	担保金额	担保起始日	担保到期日
19	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司国际饭店票务中心	注 1	无限额	2015.11.22	2018.11.21
20	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司国际饭店票务中心	注 2	无限额	2016.09.08	2019.09.07
21	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司北京票务中心	注 1	无限额	2015.11.21	2018.11.20
22	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司北京票务中心	注 2	无限额	2015.11.21	2018.11.20
23	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司北京盈科票务中心	注 1	无限额	2015.11.21	2018.11.21
24	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司北京盈科票务中心	注 2	无限额	2016.04.07	2019.04.06
25	中国国际旅行社总社有限公司	中国国旅(广东)国际旅行社股份有限公司	注 2	无限额	2014.03.30	2017.03.29

注 1：为被担保方获得航空运输销售一类代理资质提供连带保证责任。

注 2：为被担保方获得航空运输销售二类代理资质提供连带保证责任。

1.2BSP 反担保事项

由于行业经营的特性，具有票务代理业务资质的公司，在票务代理业务开展过程中需要由国际航空运输协会指定的中航鑫港担保有限公司为其提供担保，同时，由被担保方股东为中航鑫港担保有限公司提供相应的反担保。截止 2016 年 12 月 31 日，反担保项目如下：

序号	反担保人	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日
1	中国国际旅行社总社有限公司	国旅运通旅行社有限公司	2,253.00	2016.01.01	2016.12.31
2	中国国际旅行社总社有限公司	国旅运通航空服务有限公司	5,665.00	2016.01.01	2016.12.31
3	中国国际旅行社总社有限公司	国旅运通华南航空服务有限公司	1,140.00	2016.01.01	2016.12.31
4	中国国际旅行社总社有限公司	中国国旅(青岛)国际旅行社有限公司	250.00	2016.01.01	2016.12.31
5	中国国际旅行社总社有限公司	中国国旅(广东)国际旅行社股份有限公司	1,730.00	2016.01.01	2016.12.31
6	中国国际旅行社总社有限公司	国旅(深圳)国际旅行社有限公司	400.00	2016.01.01	2016.12.31
7	中国国际旅行社总社有限公司	国旅集团上海有限公司	200.00	2016.01.01	2016.12.31
8	中国国际旅行社总社有限公司	中国国旅(江苏)国际旅行社有限公司	1,000.00	2016.01.01	2016.12.31
9	中国国际旅行社总社有限公司	中国国旅(宁波)国际旅行社有限公司	150.00	2016.01.01	2016.12.31
10	中国国际旅行社总社有限公司	中国国旅(浙江)国际旅行社有限公司	150.00	2016.01.01	2016.12.31
11	中国国际旅行社总社有限公司	国旅(深圳)航空票务有限公司	400.00	2016.01.01	2016.12.31

序号	反担保人	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日
12	中国国际旅行社总社有限公司	河南省中国国际旅行社有限责任公司	150.00	2016.01.01	2016.12.31
13	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司	1,500.00	2016.01.01	2016.12.31
14	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司国际饭店票务中心	1,200.00	2016.01.01	2016.12.31
15	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司北京票务中心	2,785.00	2016.01.01	2016.12.31
16	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司北京盈科票务中心	700.00	2016.01.01	2016.12.31
合计			19,673.00		

十三、资产负债表日后事项

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	976,237,772.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

于 2017 年 4 月 27 日，本公司召开第三届董事会第三次会议，批准 2016 年度利润分配预案，以 2016 年末总股本 976,237,772 股为股基，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 10.00 元（含税），共计 976,237,772.00 元，同时，以资本公积金转增股本方式向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后公司总股本将由 976,237,772 股增加至 1,952,475,544 股。

十四、其他重要事项说明

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为二个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了二个报告分部，分别为旅游服务、商品服务。这些报告分部是以经营分部为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为旅游服务、免税商品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

项目	旅游服务	商品销售	其他	分部间抵销	合计
营业收入	12,729,058,138.65	9,520,807,887.90	249,811,321.16	-109,883,680.36	22,389,793,667.35
营业成本	11,543,804,880.57	5,117,889,424.55	206,040,251.07	-91,586,993.05	16,776,147,563.14

项目	旅游服务	商品销售	其他	分部间抵销	合计
营业利润	123,911,057.51	2,486,370,914.64	1,090,397,790.58	-1,051,519,478.70	2,649,160,284.03
利润总额	142,714,458.44	2,489,461,799.12	1,090,770,418.30	-1,051,519,478.70	2,671,427,197.16
所得税费用	52,769,434.67	567,720,214.34	15,715,308.31	-	636,204,957.32
净利润	89,945,023.77	1,921,741,584.78	1,075,055,109.99	-1,051,519,478.70	2,035,222,239.84
资产总额	3,394,207,443.18	10,403,405,621.45	15,066,327,786.43	-11,576,270,945.17	17,287,669,905.89
负债总额	2,071,816,266.99	1,739,518,723.10	5,158,380,853.61	-5,042,287,893.38	3,927,427,950.32

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄分析法组合					
组合 2: 集团内关联方组合					
组合 3: 保证金、押金、备用金性质组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计					

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	251,162.94	100.00			251,162.94
组合 1: 账龄分析法组合	11,996.25	4.78			11,996.25
组合 2: 集团内关联方组合	239,166.69	95.22			239,166.69
组合 3: 保证金、押金、备用金性质组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	251,162.94	100.00			251,162.94

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
集团内往来款		239,166.69
代垫代付款		11,996.25
合计		251,162.94

注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	6,331,257,607.00		6,331,257,607.00	6,331,257,607.00		6,331,257,607.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中国免税品(集团)有限责任公司	4,256,351,107.00	4,256,351,107.00			4,256,351,107.00		
中国国际旅行社总社有限公司	1,052,976,500.00	1,052,976,500.00			1,052,976,500.00		
国旅(北京)投资发展有限公司	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00		
国旅(北京)信息科技有限公司	21,930,000.00	21,930,000.00			21,930,000.00		
合计	6,331,257,607.00	6,331,257,607.00			6,331,257,607.00		

注释3. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	292,603.46		257,293.78	

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,042,501,300.00	1,033,028,600.00
其他(理财产品收益)	101,594,083.24	45,718,161.55
合计	1,144,095,383.24	1,078,746,761.55

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-757,854.75	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	76,857.37	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	10,894,862.15	

项目	金额	说明
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	11,388,427.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-4,924,482.88	
少数股东权益影响额（税后）	-4,640,461.37	
合计	12,037,347.83	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.26	1.8522	1.8522
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.16	1.8399	1.8399

