



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告



毕马威华振审字第 1801868 号

中国国旅股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则（以下简称“企业会计准则”）的规定编制，公允反映了中国国旅 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则（以下简称“审计准则”）的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中国国旅，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1801868 号

三、关键审计事项

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

旅游服务收入确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”23所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”38。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>中国国旅的主营业务之一为提供旅游服务。中国国旅的旅游服务收入在下列条件同时满足时予以确认：1) 旅游服务已经提供；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。</p> <p>由于收入是中国国旅的关键绩效指标之一，且旅游服务收入涉及用以记录相应交易的若干信息系统，因此可能存在被确认于不正确的会计期间的错报风险或被操纵以达到营运目标的固有风险，我们将中国国旅的旅游服务收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价旅游服务收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解并评价与旅游服务收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性，其中包括了解管理层与旅游服务收入相关的信息技术系统的内部控制，并利用本所信息技术专家的工作，测试信息技术一般控制和应用控制；• 选取样本，检查主要旅游产品的合同，以理解关键条款，评价中国国旅的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；• 对本年度旅游服务收入执行分析程序，包括对各类旅游产品收入的分析，并选取样本，对单团毛利情况进行分析；



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1801868 号

三、关键审计事项 (续)

旅游服务收入确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”23所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”38。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<ul style="list-style-type: none">• 选取样本，将本年度确认的旅游服务收入核对至旅行团列表、航班记录、销售发票或供应商单据等支持性文件，以评价相关收入是否按照中国国旅的收入确认政策予以确认；• 选取样本，检查旅行团列表、航班记录、销售发票或供应商单据等支持性文件，以评价接近资产负债表日前后的交易是否记录于恰当的会计期间；• 选取本年度符合特定风险标准的与旅游服务收入确认相关的会计分录，向管理层询问作出以上会计分录的原因并检查相关支持性文件。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1801868 号

三、关键审计事项 (续)

存货跌价准备	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”11所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”8。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>中国国旅的存货主要包括烟酒、香化、精品等免税商品。存货期末按成本与可变现净值孰低计量。</p> <p>中国国旅以存货库龄分析、不同品类商品的市场销售情况、当前存货状况为基础估计预计售价，以预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值，并以此为基础计提存货跌价准备。</p> <p>由于存货金额重大，且存货跌价准备的计提涉及重大的管理层判断和估计，我们将中国国旅的存货跌价准备识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价存货跌价准备相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解和评价与存货管理相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；• 评价中国国旅的存货跌价准备计提政策是否符合企业会计准则的规定，并基于该存货跌价准备政策和年末存货库龄等信息，检查本年末存货跌价准备的计算；• 对本年末库存商品实施监盘程序，抽样检查库存商品的盘点数量，并观察存货的状态，以评价中国国旅于资产负债表日存货的数量及状况；• 从存货库龄报告选取样本，检查相应的采购单据，评价存货库龄报告中的库龄信息是否正确记录；• 选取样本，分析上一年度计提跌价准备的存货于本年度的销售金额和本年末计提跌价准备的存货于资产负债表日后的销售金额，评价中国国旅对计提存货跌价准备所作估计的合理性。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1801868 号

四、其他信息

中国国旅管理层对其他信息负责。其他信息包括中国国旅 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中国国旅的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非中国国旅计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国国旅的财务报告过程。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1801868 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中国国旅持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中国国旅不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1801868 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

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

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

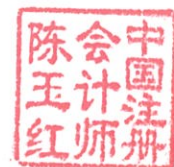
毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国注册会计师

陈玉红

陈玉红 (项目合伙人)



中国 北京

颜丽

颜丽

2018年4月26日



中国国旅股份有限公司
合并资产负债表
2017年12月31日
(金额单位：人民币元)

资产	附注	2017年	2016年
流动资产：			
货币资金	五、1	11,484,245,018.59	8,973,257,745.90
应收票据	五、2	2,700,000.00	582,550.00
应收账款	五、3	946,475,387.21	912,345,571.65
预付款项	五、4	707,203,442.13	576,975,704.11
应收利息	五、5	67,944,216.55	3,660.71
应收股利	五、6	-	15,000,000.00
其他应收款	五、7	629,625,488.90	267,004,430.94
存货	五、8	3,217,815,021.48	2,174,953,760.63
其他流动资产	五、9	36,142,141.58	569,472,013.31
流动资产合计		<u>17,092,150,716.44</u>	<u>13,489,595,437.25</u>
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、10	890,052.32	890,052.32
长期股权投资	五、11	302,831,991.92	245,905,138.94
投资性房地产	五、12	209,431,714.10	305,048,585.48
固定资产	五、13	1,425,746,325.10	1,502,584,650.72
在建工程	五、14	314,225,428.25	146,264,451.27
无形资产	五、15	1,091,823,023.31	1,113,631,576.15
商誉	五、16	2,130,531.70	2,221,155.32
长期待摊费用	五、17	218,986,069.64	271,356,411.11
递延所得税资产	五、18	232,085,619.31	171,910,901.97
其他非流动资产	五、19	41,905,940.98	38,261,545.36
非流动资产合计		<u>3,840,056,696.63</u>	<u>3,798,074,468.64</u>
资产总计		<u>20,932,207,413.07</u>	<u>17,287,669,905.89</u>

中国国旅股份有限公司
 合并资产负债表 (续)
 2017年12月31日
 (金额单位：人民币元)

	附注	2017年	2016年
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款	五、20	102,068,400.00	133,622,000.00
应付账款	五、21	2,264,282,485.82	1,315,245,480.92
预收款项	五、22	801,006,905.70	771,661,100.69
应付职工薪酬	五、23	470,483,660.92	470,036,183.86
应交税费	五、24	641,655,729.31	359,694,074.02
应付利息	五、25	118,295.84	115,770.42
应付股利	五、26	477,690,060.05	29,314,704.25
其他应付款	五、27	995,484,618.01	779,787,845.05
其他流动负债	五、28	768,702.41	525,665.42
流动负债合计		<u>5,753,558,858.06</u>	<u>3,860,002,824.63</u>
非流动负债：			
长期应付款	五、29	2,907,426.78	42,104.59
长期应付职工薪酬	五、30	38,107,053.28	42,198,227.88
预计负债	五、31	49,285,000.00	-
递延收益	五、32	72,686,977.75	22,717,970.07
递延所得税负债	五、18	4,383,708.61	2,466,823.15
非流动负债合计		<u>167,370,166.42</u>	<u>67,425,125.69</u>
负债合计		<u>5,920,929,024.48</u>	<u>3,927,427,950.32</u>

中国国旅股份有限公司
 合并资产负债表 (续)
 2017年12月31日
 (金额单位：人民币元)

	附注	2017年	2016年
负债和股东权益			
股东权益：			
股本	五、33	1,952,475,544.00	976,237,772.00
资本公积	五、34	3,842,200,277.86	4,817,786,534.10
其他综合收益	五、35	(96,590,148.35)	24,831,183.63
盈余公积	五、36	588,323,692.95	458,040,729.75
未分配利润	五、37	7,746,701,887.34	6,322,459,792.37
归属于母公司股东权益合计		14,033,111,253.80	12,599,356,011.85
少数股东权益		978,167,134.79	760,885,943.72
股东权益合计		<u>15,011,278,388.59</u>	<u>13,360,241,955.57</u>
负债和股东权益总计		<u>20,932,207,413.07</u>	<u>17,287,669,905.89</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



李刚
 法定代表人



陈文龙
 主管会计工作负责人



于晖
 会计机构负责人



(公司盖章)

中国国旅股份有限公司

合并利润表

2017 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2017 年	2016 年
一、营业总收入	五、38	28,282,286,665.72	22,389,793,667.35
二、减：营业成本	五、38	19,848,025,108.04	16,776,147,563.14
税金及附加	五、39	340,859,908.70	250,438,015.39
销售费用	五、40	3,528,697,579.62	1,807,465,382.09
管理费用	五、41	1,082,443,682.32	1,062,004,731.63
财务费用	五、42	(142,865,818.06)	(41,497,511.37)
资产减值损失	五、43	(3,823,069.67)	85,983,485.58
加：投资收益	五、44	201,802,885.61	199,908,283.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		109,068,475.05	103,110,950.09
资产处置收益	五、45	(50,683.00)	107,599.49
其他收益	五、46	22,778,441.85	-
三、营业利润		3,853,479,919.23	2,649,267,883.52
加：营业外收入	五、47	39,248,016.65	26,209,905.23
减：营业外支出	五、47	58,529,695.79	4,050,591.59
四、利润总额		3,834,198,240.09	2,671,427,197.16
减：所得税费用	五、48	899,648,018.45	636,204,957.32
五、净利润		2,934,550,221.64	2,035,222,239.84

中国国旅股份有限公司
合并利润表 (续)
2017 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
(一) 按经营持续性分类		2,934,550,221.64	2,035,222,239.84
1. 持续经营净利润		2,934,550,221.64	2,035,222,239.84
(二) 按所有权归属分类		2,934,550,221.64	2,035,222,239.84
1. 归属于母公司股东的净利润		2,530,762,830.17	1,808,190,521.41
2. 少数股东损益		403,787,391.47	227,031,718.43
六、其他综合收益的税后净额		(122,713,567.98)	93,215,684.60
归属于母公司股东的其他 综合收益的税后净额		(121,421,331.98)	91,279,883.39
(一) 以后不能重分类进损益的 其他综合收益		1,081,927.00	1,457,810.00
1. 重新计量设定受益计划 净负债或净资产的变动		1,081,927.00	1,457,810.00

中国国旅股份有限公司
合并利润表 (续)
2017 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2017 年	2016 年
(二) 以后将重分类进损益的			
其他综合收益		(122,503,258.98)	89,822,073.39
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		(863,041.73)	610,019.34
2. 外币财务报表折算差额		(121,640,217.25)	89,212,054.05
归属于少数股东的其他综合收益 的税后净额		(1,292,236.00)	1,935,801.21
七、综合收益总额		2,811,836,653.66	2,128,437,924.44
归属于母公司股东的综合收益总额		2,409,341,498.19	1,899,470,404.80
归属于少数股东的综合收益总额		402,495,155.47	228,967,519.64
八、每股收益：			
基本每股收益	五、49	1.2962	0.9261

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



李刚
法定代表人

陈文龙
主管会计工作负责人



于晖
会计机构负责人



(公司盖章)

中国国旅股份有限公司
合并现金流量表
2017 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
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		34,072,568,755.59	27,587,656,699.53
收到的税费返还		3,170,666.81	3,416,901.22
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	<u>1,495,011,178.75</u>	<u>790,958,078.11</u>
经营活动现金流入小计		<u>35,570,750,601.15</u>	<u>28,382,031,678.86</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		25,406,751,076.48	22,343,981,234.02
支付给职工以及为职工支付的现金		1,690,569,813.03	1,395,367,796.86
支付的各项税费		1,182,370,292.79	1,096,999,265.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	<u>4,273,930,978.57</u>	<u>1,609,154,818.31</u>
经营活动现金流出小计		<u>32,553,622,160.87</u>	<u>26,445,503,114.64</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>3,017,128,440.28</u>	<u>1,936,528,564.22</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,909,111,776.03	10,270,000,000.00
取得投资收益收到的现金		190,852,606.58	196,738,491.93
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		1,189,628.30	502,153.13
收到其他与投资活动有关的现金	五、50	<u>1,089,945,474.74</u>	<u>614,355.55</u>
投资活动现金流入小计		<u>8,191,099,485.65</u>	<u>10,467,855,000.61</u>

中国国旅股份有限公司
合并现金流量表 (续)
2017 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		293,907,265.52	166,638,502.87
投资支付的现金		6,442,002,421.23	5,663,356,735.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、50	1,387,402.15	4,051,565.47
投资活动现金流出小计		<u>6,737,297,088.90</u>	<u>5,834,046,803.34</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>1,453,802,396.75</u>	<u>4,633,808,197.27</u>
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		25,613,080.00	34,099,533.40
其中：子公司吸收少数股东投资 收到的现金		490,000.00	34,099,533.40
取得借款收到的现金		285,971,200.00	324,291,800.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	14,988,675.05	8,007,821.01
筹资活动现金流入小计		<u>326,572,955.05</u>	<u>366,399,154.41</u>
偿还债务支付的现金		315,913,600.00	302,430,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付 的现金		1,875,528,891.76	705,365,386.82
其中：子公司支付给少数股东的 股利、利润		211,337,335.38	211,727,247.41
其中：支付给子公司原股东的股利		683,446,251.03	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	31,178,023.97	7,869,897.34
筹资活动现金流出小计		<u>2,222,620,515.73</u>	<u>1,015,665,884.16</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(1,896,047,560.68)</u>	<u>(649,266,729.75)</u>

中国国旅股份有限公司
合并现金流量表 (续)
2017 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2017 年	2016 年
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(52,244,203.39)</u>	<u>77,208,043.81</u>
五、现金及现金等价物净增加额		2,522,639,072.96	5,998,278,075.55
加：年初现金及现金等价物余额		<u>8,859,032,515.00</u>	<u>2,860,754,439.45</u>
六、年末现金及现金等价物余额		<u>11,381,671,587.96</u>	<u>8,859,032,515.00</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



李刚
法定代表人



陈文龙
主管会计工作负责人



于晖
会计机构负责人



(公司盖章)

中国国旅股份有限公司
合并股东权益变动表
2017 年度
(金额单位：人民币元)

附注	2017 年							
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、2017 年 1 月 1 日余额	976,237,772.00	4,817,786,534.10	24,831,183.63	458,040,729.75	6,322,459,792.37	12,599,356,011.85	760,885,943.72	13,360,241,955.57
二、本年增减变动金额	976,237,772.00	(975,586,256.24)	(121,421,331.98)	130,282,963.20	1,424,242,094.97	1,433,755,241.95	217,281,191.07	1,651,036,433.02
(一) 综合收益总额	-	-	(121,421,331.98)	-	2,530,762,830.17	2,409,341,498.19	402,495,155.47	2,811,836,653.66
(二) 股东投入和减少资本	-	651,515.76	-	-	-	651,515.76	39,678,655.73	40,330,171.49
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	66,713,747.28	66,713,747.28
2. 其他	-	651,515.76	-	-	-	651,515.76	(27,035,091.55)	(26,383,575.79)
(三) 利润分配	-	-	-	130,282,963.20	(1,106,520,735.20)	(976,237,772.00)	(224,892,620.13)	(1,201,130,392.13)
1. 提取盈余公积	-	-	-	130,282,963.20	(130,282,963.20)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(976,237,772.00)	(976,237,772.00)	(224,892,620.13)	(1,201,130,392.13)
(四) 股东权益内部结转	976,237,772.00	(976,237,772.00)	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	976,237,772.00	(976,237,772.00)	-	-	-	-	-	-
三、2017 年 12 月 31 日余额	1,952,475,544.00	3,842,200,277.86	(96,590,148.35)	588,323,692.95	7,746,701,887.34	14,033,111,253.80	978,167,134.79	15,011,278,388.59

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



于晖

于晖

会计机构负责人

陈文龙

陈文龙

主管会计工作负责人

李刚

法定代表人

中国国旅股份有限公司
合并股东权益变动表 (续)
2016 年度
(金额单位: 人民币元)

	2016 年金额							
	附注							
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、2016 年 1 月 1 日余额	976,237,772.00	4,811,467,116.84	(66,448,699.76)	349,924,766.25	5,109,926,367.72	11,181,107,323.05	711,362,286.60	11,892,469,609.65
二、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	1,418,248,688.80	49,523,657.12	1,467,772,345.92
(一) 综合收益总额	-	-	91,279,883.39	-	1,808,190,521.41	1,899,470,404.80	228,967,519.64	2,128,437,924.44
(二) 股东投入和减少资本	-	6,319,417.26	-	-	-	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	-	6,319,417.26	-	-	-	6,319,417.26	910,465.79	7,229,883.05
(三) 利润分配	-	-	-	108,115,963.50	(595,657,096.76)	(487,541,133.26)	(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	-	-	-	-	(488,118,886.00)	(488,118,886.00)	(217,268,445.11)	(705,387,331.11)
3. 其他	-	-	-	-	577,752.74	577,752.74	3,368,913.99	3,946,666.73
三、2016 年 12 月 31 日余额	976,237,772.00	4,817,786,534.10	24,831,183.63	458,040,729.75	6,322,459,792.37	12,599,356,011.85	760,885,943.72	13,360,241,955.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

李刚 法定代表人
陈文龙 主管会计工作负责人
于晖 会计机构负责人



中国国旅股份有限公司

母公司资产负债表

2017年12月31日

(金额单位：人民币元)

资产	附注	2017年	2016年
流动资产：			
货币资金		5,445,050,057.81	5,533,954,653.80
预付款项		520,179.28	-
应收利息		38,347,366.10	-
其他应收款	十四、1	245,165,978.80	-
其他流动资产		-	500,000,000.00
流动资产合计		<u>5,729,083,581.99</u>	<u>6,033,954,653.80</u>
非流动资产：			
长期股权投资	十四、2	6,331,257,607.00	6,331,257,607.00
固定资产		25,433,211.18	27,481,355.70
无形资产		4,278,512.13	4,366,555.03
递延所得税资产		4,253,525.94	2,054,943.84
非流动资产合计		<u>6,365,222,856.25</u>	<u>6,365,160,461.57</u>
资产总计		<u>12,094,306,438.24</u>	<u>12,399,115,115.37</u>

中国国旅股份有限公司
 母公司资产负债表 (续)
 2017年12月31日
 (金额单位：人民币元)

	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
负债和股东权益		
流动负债：		
应付职工薪酬	18,505,990.13	7,804,877.18
应交税费	11,499,870.50	8,792,167.70
其他应付款	2,960,319,669.31	3,605,129,022.15
流动负债合计	<u>2,990,325,529.94</u>	<u>3,621,726,067.03</u>
非流动负债：		
递延收益	64,775.49	64,775.49
非流动负债合计	<u>64,775.49</u>	<u>64,775.49</u>
负债合计	<u>2,990,390,305.43</u>	<u>3,621,790,842.52</u>

中国国旅股份有限公司
 母公司资产负债表 (续)
 2017年12月31日
 (金额单位：人民币元)

	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
股东权益：		
股本	1,952,475,544.00	976,237,772.00
资本公积	4,056,124,801.47	5,032,362,573.47
盈余公积	588,323,692.95	458,040,729.75
未分配利润	<u>2,506,992,094.39</u>	<u>2,310,683,197.63</u>
股东权益合计	<u><u>9,103,916,132.81</u></u>	<u><u>8,777,324,272.85</u></u>
负债和股东权益总计	<u><u>12,094,306,438.24</u></u>	<u><u>12,399,115,115.37</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



李刚
 法定代表人



陈文龙
 主管会计工作负责人



于晖
 会计机构负责人

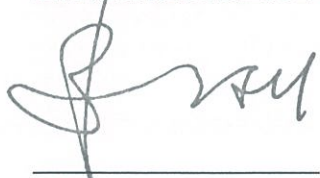


(公司盖章)

中国国旅股份有限公司
母公司利润表
2017 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2017 年	2016 年
一、营业收入	十四、3	150,311.64	292,603.46
减：营业成本	十四、3	-	-
税金及附加		859,501.90	804,790.45
管理费用		57,661,561.69	38,942,168.75
财务费用		(57,860,569.84)	10,355,826.35
加：投资收益	十四、4	1,320,547,471.19	1,144,095,383.24
二、营业利润		1,320,037,289.08	1,094,285,201.15
加：营业外收入		718.97	-
减：营业外支出		-	4,109.04
三、利润总额		1,320,038,008.05	1,094,281,092.11
减：所得税费用		17,208,376.09	13,121,457.13
四、净利润		1,302,829,631.96	1,081,159,634.98
持续经营净利润		1,302,829,631.96	1,081,159,634.98
五、综合收益总额		1,302,829,631.96	1,081,159,634.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



李刚
法定代表人



陈文龙
主管会计工作负责人



于晖
会计机构负责人



(公司盖章)

中国国旅股份有限公司
母公司现金流量表
2017 年度
(金额单位：人民币元)

	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
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	159,330.34	301,381.56
收到其他与经营活动有关的现金	107,964,751.89	350,966,815.32
经营活动现金流入小计	<u>108,124,082.23</u>	<u>351,268,196.88</u>
支付给职工以及为职工支付的现金	29,657,480.32	23,127,368.53
支付的各项税费	20,443,853.70	11,869,793.92
支付其他与经营活动有关的现金	748,115,313.03	197,153,788.78
经营活动现金流出小计	<u>798,216,647.05</u>	<u>232,150,951.23</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(690,092,564.82)</u>	<u>119,117,245.65</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	6,900,000,000.00	10,270,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,325,730,477.01	1,145,994,602.73
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额	14,800.29	700.00
投资活动现金流入小计	<u>8,225,745,277.30</u>	<u>11,415,995,302.73</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金	1,581,716.83	4,974,530.60
投资支付的现金	6,400,000,000.00	5,650,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	245,000,000.00	-
投资活动现金流出小计	<u>6,646,581,716.83</u>	<u>5,654,974,530.60</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>1,579,163,560.47</u>	<u>5,761,020,772.13</u>

中国国旅股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2017 年度
 (金额单位：人民币元)

	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
收到其他与筹资活动有关的现金	12,893,552.91	5,678,077.88
筹资活动现金流入小计	<u>12,893,552.91</u>	<u>5,678,077.88</u>
分配股利、利润或偿付利息支付 的现金	976,237,772.00	488,118,886.00
支付其他与筹资活动有关的现金	14,631,372.55	6,261,888.48
筹资活动现金流出小计	<u>990,869,144.55</u>	<u>494,380,774.48</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(977,975,591.64)</u>	<u>(488,702,696.60)</u>

中国国旅股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2017 年度
 (金额单位：人民币元)

	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
四、现金及现金等价物净 (减少) / 增加额	(88,904,595.99)	5,391,435,321.18
加：年初现金及现金等价物余额	<u>5,533,954,653.80</u>	<u>142,519,332.62</u>
五、年末现金及现金等价物余额	<u>5,445,050,057.81</u>	<u>5,533,954,653.80</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



李刚
 法定代表人



陈文龙
 主管会计工作负责人



于晖
 会计机构负责人



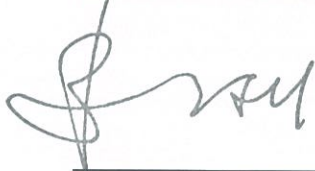
(公司盖章)

中国国旅股份有限公司
 母公司股东权益变动表
 2017 年度及 2016 年度
 (金额单位：人民币元)

	2017 年				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2017 年 1 月 1 日余额	976,237,772.00	5,032,362,573.47	458,040,729.75	2,310,683,197.63	8,777,324,272.85
二、本年增减变动金额	976,237,772.00	(976,237,772.00)	130,282,963.20	196,308,896.76	326,591,859.96
(一) 综合收益总额	-	-	-	1,302,829,631.96	1,302,829,631.96
(二) 利润分配	-	-	130,282,963.20	(1,106,520,735.20)	(976,237,772.00)
1. 提取盈余公积	-	-	130,282,963.20	(130,282,963.20)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(976,237,772.00)	(976,237,772.00)
(三) 所有者权益内部结转	976,237,772.00	(976,237,772.00)	-	-	-
1. 资本公积转增股本	976,237,772.00	(976,237,772.00)	-	-	-
三、2017 年 12 月 31 日余额	<u>1,952,475,544.00</u>	<u>4,056,124,801.47</u>	<u>588,323,692.95</u>	<u>2,506,992,094.39</u>	<u>9,103,916,132.81</u>

	2016 年				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2016 年 1 月 1 日余额	976,237,772.00	5,032,362,573.47	349,924,766.25	1,825,758,412.15	8,184,283,523.87
二、本年增减变动金额	-	-	108,115,963.50	484,924,785.48	593,040,748.98
(一) 综合收益总额	-	-	-	1,081,159,634.98	1,081,159,634.98
(二) 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)
三、2016 年 12 月 31 日余额	<u>976,237,772.00</u>	<u>5,032,362,573.47</u>	<u>458,040,729.75</u>	<u>2,310,683,197.63</u>	<u>8,777,324,272.85</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



李刚
法定代表人



陈文龙
主管会计工作负责人



于晖
会计机构负责人



(公司盖章)

中国国旅股份有限公司

财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、 公司基本情况

1、 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%。

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”。

2013年7月本公司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，且证券过户登记手续已经办理完成。2017 年 12 月 29 日，中国旅游集团公司更名为中国旅游集团有限公司。

2017 年 6 月，公司以 2016 年总股本 976,237,772 股为股基，以资本公积金转增股本方式，向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后公司总股本由 976,237,772 股增加至 1,952,475,544 股。

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。

2、 经营范围

本公司及子公司（以下简称“本集团”）的主要业务包括提供旅游服务、免税品销售等。

3、 本报告期内，本集团新增或减少子公司的情况参见附注六。

4、 本财务报表由本公司董事会于 2018 年 4 月 26 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

三、 公司重要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2017 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、 会计期间

本集团的会计年度自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

本集团以 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。

4、 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，在编制财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注三、8 进行了折算。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉（参见附注三、18）；如为负数，经复核后，则计入当期损益。本集团为进行企业合并发生的各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会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的以后可重分类进损益的其他综合收益及权益法核算下的其他所有者权益变动(参见附注三、12(2)(b))于购买日转入当期投资收益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。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。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。购买方应当在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

(3) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

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

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注三、6(4)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，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自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(4) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

外币业务

本集团收到投资者的外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率作为折算汇率折合成人民币记账。即期汇率的近似汇率是按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的当期平均汇率。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

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。

外币财务报表的折算

对境外经营的财务报表进行折算时，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及其他综合收益中的外币报表折算差额项目外，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。

9、 金融工具

本集团的金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把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和金融负债、贷款及应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 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。初始确认后，应收账款以实际利率法按摊余成本计量。本集团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。

- 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。

本集团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。

本集团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。

- 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

其他金融负债包括财务担保合同负债。财务担保合同指本集团作为保证人与债权人约定，当债务人不履行债务时，本集团按照约定履行债务或者承担责任的合同。财务担保合同负债以初始确认金额扣除累计摊销额后的余额与按照或有事项原则（参见附注三、22）确定的预计负债金额两者之间较高者进行后续计量。

除上述以外的其他金融负债，初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

(2) 金融资产及金融负债的列报

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：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(3) 金融资产及金融负债终止确认条件

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产的减值

本集团在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，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：

- (a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (c) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (d) 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；
- (e) 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；
- (f) 权益工具投资的公允价值发生严重下跌或非暂时性下跌等。

有关应收款项减值的方法参见附注三、10 其他金融资产的减值方法如下：

- 可供出售金融资产

可供出售金融资产运用个别方式和组合方式评估减值损失。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本集团将原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失从股东权益转出，计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，本集团将原确认的减值损失予以转

回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得转回。

(5) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

10、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收款项，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本集团将金额为人民币 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。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团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。

(b) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 (账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：中国旅游集团内关联方组合	单独测试无特别风险的不计提
组合 3：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

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)		
其中：6 个月以内	0	0
7 - 12 个月	10	10
1 - 2 年	50	50
2 年以上	100	100

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生了减值。
坏账准备的计提方法	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。

11、 存货

(1) 存货的分类和成本

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

(2) 发出存货的计价方法

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。低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量。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

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9。

(1) 长期股权投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。

- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。

(b) 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。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但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除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、6 进行处理。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制（参见附注三、12(5)）且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响（参见附注三、12(5)）的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），本集团按照应享有或应分担的份额计入股东权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。
- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

(3) 长期股权投资准则中关于核算方法间的转换

- (a) 投资方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，应当按照附注三、9 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应当转入改按权益法核算的当期损益。

投资方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，应当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，应当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附注三、9 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应当在改按成本法核算时转入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照附注三、6 的有关规定进行会计处理。

- (b) 投资方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，处置后的剩余股权应当改按附注三、9 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，应当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。

投资方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，应当改按权益法核算，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，应当改按附注三、9 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。在编制合并财务报表时，应当按照附注三、6 的有关规定进行会计处理。

- (c) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，投资方应当按照持有待售的非流动资产、处置组和终止经营的有关规定处理，对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，应当采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，应当从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表应当作相应调整。

(4) 长期股权投资处置

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。

(5) 确定对被投资单位具体共同控制、重大影响的判断标准

共同控制指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团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。

13、 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。

本集团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。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法进行摊销，除非投资性房

地产符合持有待售的条件。投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20。

各类投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

项目	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	20 - 40	5	2.38 - 4.75
土地使用权	30 - 50	-	2.00 - 3.33

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本集团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，本集团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。

14、 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。

外购的固定资产的初始成本包括买价、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。自行建造固定资产按附注三、15 确定初始成本。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产折旧方法

固定资产折旧按其固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在预计使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件。

各类固定资产的折旧方法、使用寿命、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用寿命 (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
运输设备	直线法	5 或 8	5	19.00 或 11.88
办公设备及其他	直线法	5	5	19.00

本集团至少在每年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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

(4) 本集团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。融资租赁租入资产认定依据、计价参见附注三、28(3)。

(5) 固定资产处置

当固定资产处于处置状态、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。报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

15、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

在建工程以成本减减值准备（参见附注三、20）在资产负债表内列示。

16、 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本；其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的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。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本集团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。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

17、 无形资产

无形资产是指本集团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。

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三、20）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件。

项目	使用寿命 (年)
土地使用权	30年 - 50年
软件及系统等	2年 - 10年
其他	5年 - 15年

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

18、 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备（参见附注三、20）在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。

20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产、长期股权投资、长期待摊费用等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值（参见附注三、21）减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

21、公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

22、 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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。

(a) 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：

- (i) 旅游服务已经提供；
- (ii) 旅游服务的经济利益能够流入企业；
- (iii) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

(b) 旅游服务收入的计量

旅游服务收入按如下原则进行计量：

- (i) 旅游活动收入，按最终报价单或结算单所记载的金额确定；
- (ii) 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；
- (iii) 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，支付的佣金或奖励，在确认获得收款权利时确认收入。

(2) 商品销售收入

本集团商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：

- (i) 本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (ii) 本集团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；
- (iii) 收入的金额能够可靠地计量；
- (iv) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (v) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(3) 提供劳务收入

- (a) 本集团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：

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

- (b) 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：

- (i) 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；
- (ii) 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) 利息收入

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。

(5) 无形资产使用费收入

无形资产使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

24、 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。

(1) 短期薪酬

短期薪酬是指本集团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。本集团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-设定提存计划

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；在职工为本集团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。

(3) 离职后福利-设定受益计划

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，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值确认为一项设定受益计划负债。

本集团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，对属于服务成本和设定受益计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，对属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

(4) 辞退福利

辞退福利是指本集团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，在本集团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。

本集团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、经本集团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。本集团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，本集团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。

25、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；如果用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，则直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

27、 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且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），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

28、 经营租赁、融资租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

(2) 经营租赁租出资产

经营租赁租出的除投资性房地产以外的固定资产按附注三、14(2)所述的折旧政策计提折旧，按附注三、20所述的会计政策计提减值准备。经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时予以资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；金额较小时，直接计入当期损益。

(3) 融资租赁租入资产

于租赁期开始日，本集团融资租入资产按租赁开始日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，其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注三、14(2)所述的折旧政策计提折旧，按附注三、20所述的会计政策计提减值准备。

对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的，租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理（参见附注三、16）。

资产负债表日，本集团将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

(4) 融资租赁租出资产

于租赁期开始日，本集团将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值；将最低租赁收款额、初始直接费用之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

本集团采用实际利率法在租赁期内各个期间分配未实现融资收益。资产负债表日，本集团将应收融资租赁款减去未实现融资收益的差额，分别列入资产负债表中长期应收款以及一年内到期的非流动资产。

或有租金在实际发生时计入损益。

29、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

30、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

31、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

32、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团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

本集团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

本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，以存货库龄分析、对不同品类商品的市场销售情况以及当前存货状况的经验和判断为基础，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 可供出售金融资产减值

本集团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，本集团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) 长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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) 内部退养福利及补充退休福利

本集团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集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(8) 递延收益

本集团根据公告义务、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集团的情况下，本集团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集团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，本集团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集团近期的经验数据，但近期的经验可能无法反映将来的积分兑换情况。

33、 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

(a) 变更的内容及原因

财政部于 2017 年 4 月及 5 月分别颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“准则 42 号”)和修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》(以下简称“准则 16 号(2017)”)，其中准则 42 号自 2017 年 5 月 28 日起施行；准则 16 号(2017) 自 2017 年 6 月 12 日起施行。

采用上述企业会计准则后的主要会计政策已在附注三中列示。

同时，财政部于 2017 年 12 月颁布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)。本集团按照该规定编制 2017 年度财务报表。

准则 42 号对本集团没有重大影响，准则 16 号 (2017) 及财会[2017]30 号对本集团的主要影响如下：

(i) 政府补助

本集团根据准则 16 号 (2017) 的规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助进行了重新梳理，采用未来适用法变更了相关会计政策。采用该准则未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

采用该准则对本集团的影响如下：

- 对于与资产相关的政府补助，在将相关递延收益摊销计入利润表时，由原计入营业外收入改为计入营业外收入或其他收益；

- 对于与收益相关的政府补助，在计入利润表时，由原计入营业外收入改为对于与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；对于与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(ii) 资产处置收益

本集团根据财会[2017]30号规定的财务报表格式编制 2017 年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。采用财会[2017]30号的规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

根据该文件要求，本集团在利润表新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失也包括在该项目内。上述项目原在营业外收入及营业外支出反映。

(b) 变更对当年财务报表的影响

采用变更后会计政策编制的截至 2017 年 12 月 31 日止年度合并利润表及利润表各项目、2017 年 12 月 31 日合并资产负债表及资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目的增减情况如下：

- 本年会计政策变更对 2017 年度合并利润表及利润表各项目的的影响分析如下：

	采用变更后会计政策(减少) / 增加当期净损益金额	
	本集团	本公司
资产处置收益	(50,683.00)	-
其他收益	22,778,441.85	-
营业外收入	(22,787,422.85)	-
营业外支出	59,664.00	-
	-	-
利润总额	-	-

该项会计政策变更对于利润总额、净利润、其他综合收益、综合收益总额、归属于母公司股东的综合收益均没有影响。

- 本年会计政策变更对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表及资产负债表各项目没有影响。

(2) 会计估计变更

本集团结合目前行业应收账款坏账准备计提比例及集团实际情况，根据会计准则规定，依据谨慎性的会计原则，对应收款项坏账准备计提比例进行会计估计变更。本次会计估计变更自 2017 年 10 月 1 日起生效。该会计估计变更事项经中国国旅 2017 年 10 月 25 日的第三届董事会第六次会议通过并公告，账龄分析法计提应收账款和其他应收款坏账准备的计提比例如下：

账龄	变更前比例	变更后比例
6 个月以内 (含 6 个月)	-	-
7 个月-1 年 (含 1 年)	5%	10%
1-2 年 (含 2 年)	20%	50%
2-3 年 (含 3 年)	50%	100%
3-5 年 (含 5 年)	80%	100%
5 年以上	100%	100%

根据企业会计准则有关规定，本集团对上述会计估计变更采用未来适用法。该项会计估计变更对本集团 2017 年利润表的影响为税前利润减少人民币 12,963,201.89 元。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供旅游服务等	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。
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金额的 7%、5% 或 1% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额计征	按应纳税所得额的 25% 计缴。
免税商品特许经营费 (离境)	按免税品销售收入计征	按免税品销售收入的 1% 计缴。
免税商品特许经营费 (离岛)	按免税品销售收入计征	按免税品销售收入的 4% 计缴。

(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，本集团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》	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

本公司的境外子公司根据当地税收法律的规定交纳各项税费。

五、 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)

1、 货币资金

项目	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
库存现金	7,243,169.13	6,721,338.84
银行存款	11,341,512,523.39	8,838,027,164.77
其他货币资金	135,489,326.07	128,509,242.29
合计	<u>11,484,245,018.59</u>	<u>8,973,257,745.90</u>
其中：存放在境外的款项总额	1,492,046,390.48	1,247,647,087.97

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
旅行社质量保证金	75,165,776.40	75,739,230.54
其他保证金	27,407,654.23	38,486,000.36
合计	<u>102,573,430.63</u>	<u>114,225,230.90</u>

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、 应收票据

项目	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
银行承兑汇票	<u>2,700,000.00</u>	<u>582,550.00</u>

上述应收票据均为一年内到期。截至 2017 年 12 月 31 日止，本集团无已质押、已背书或贴现且尚未到期的应收票据。

3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	2017年				
	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应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	973,968,852.94	97.59	27,865,366.07	2.86	946,103,486.87
组合1：账龄分析法组合	972,387,648.67	97.43	27,865,366.07	2.87	944,522,282.60
组合2：集团内关联方组合	1,581,204.27	0.16	-	-	1,581,204.27
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	24,071,052.67	2.41	23,699,152.33	98.45	371,900.34
合计	998,039,905.61		51,564,518.40		946,475,387.21

种类	2016年				
	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		46,704,031.64		912,345,571.65

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

<u>账龄</u>	2017 年		
	<u>应收账款</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例 (%)</u>
6 个月以内 (含 6 个月)	917,612,986.65	-	-
7 个月到 1 年	25,896,247.13	2,589,624.69	10.00
1 至 2 年	7,205,347.06	3,602,673.55	50.00
2 至 3 年	2,502,034.06	2,502,034.06	100.00
3 至 5 年	11,072,602.77	11,072,602.77	100.00
5 年以上	8,098,431.00	8,098,431.00	100.00
合计	972,387,648.67	27,865,366.07	

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

	<u>2017 年</u>
年初余额	46,704,031.64
本年计提	12,510,699.20
本年收回或转回	(2,841,401.65)
合并范围变更	(4,498,834.18)
外币报表折算差额	(309,976.61)
年末余额	51,564,518.40

(4) 本年度，不存在金额重大的坏账准备收回或转回，也不存在重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名应收账款

单位名称	占应收账款年末		已计提坏账准备
	年末余额	余额的比例 (%)	
客户 1	96,403,219.78	9.66	482,307.86
客户 2	37,972,976.95	3.80	-
客户 3	34,298,533.86	3.44	468,497.53
客户 4	25,866,659.76	2.59	-
客户 5	22,504,626.78	2.25	-
合计	217,046,017.13	21.74	950,805.39

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年		2016 年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	640,039,096.13	90.50	538,343,569.30	93.30
1 至 2 年	50,162,327.13	7.09	22,796,454.03	3.95
2 至 3 年	9,585,008.87	1.36	6,860,757.46	1.19
3 年以上	7,417,010.00	1.05	8,974,923.32	1.56
合计	707,203,442.13	100.00	576,975,704.11	100.00

截至 2017 年 12 月 31 日止，本集团无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款总额的比例 (%)
年末余额前五名预付账款汇总	64,882,495.85	9.17

5、 应收利息

项目	2017 年	2016 年
定期存款	67,944,216.55	3,660.71

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月(含6个月)以内	98,516,627.05	-	-
7个月到1年	6,897,651.59	689,765.15	10.00
1至2年	5,755,446.93	2,877,723.48	50.00
2至3年	5,780,192.84	5,780,192.84	100.00
3至5年	5,398,173.45	5,398,173.45	100.00
5年以上	15,722,064.06	15,722,064.06	100.00
合计	<u>138,070,155.92</u>	<u>30,467,918.98</u>	

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

	2017年
年初余额	34,524,683.07
本年计提	9,406,904.88
本年收回或转回	(1,184,847.53)
本年核销	(356,282.03)
合并范围变更	(1,442,000.00)
外币报表折算	(1,046,948.61)
年末余额	<u>39,901,509.78</u>

(4) 本年度，不存在金额重大的坏账准备收回或转回，也不存在重要的其他应收款核销情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017年	2016年
押金、保证金	499,418,784.21	158,133,610.15
备用金	17,399,287.55	25,313,795.59
代垫代付款	33,513,131.42	32,493,091.20
第三方支付	38,227,025.71	23,799,983.84
其他	80,968,769.79	61,788,633.23
小计	669,526,998.68	301,529,114.01
减：坏账准备	39,901,509.78	34,524,683.07
合计	629,625,488.90	267,004,430.94

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额的 比例(%)	坏账准备 年末余额
单位 1	保证金	199,833,333.33	1年以内	29.85	-
单位 2	保证金	69,500,000.00	1年以内	10.38	-
单位 3	保证金	22,986,230.52	1年以内	3.43	-
单位 4	保证金	8,632,500.00	1年以内	1.29	-
单位 5	政府补助	8,610,000.00	1年以内	1.29	-
合计		309,562,063.85		46.24	

(7) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	账龄	预计收取的时间	依据
厦门市旅游发 展委员会	厦门市邮轮经济发 展财政扶持资金	8,610,000.00	1年以内	2018年	《厦门港口管理局、厦门市财 政局、厦门市旅游局关于进一 步促进邮轮经济发展的通知》 (厦港[2015]353号)

8、 存货

(1) 存货分类

项目	2017 年			2016 年		
	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	485,378.88	-	485,378.88	179,425.87	-	179,425.87
库存商品	3,257,126,302.38	40,092,783.92	3,217,033,518.46	2,265,961,568.84	91,884,530.64	2,174,077,038.20
周转材料	296,124.14	-	296,124.14	527,441.14	-	527,441.14
其他	-	-	-	169,855.42	-	169,855.42
合计	3,257,907,805.40	40,092,783.92	3,217,815,021.48	2,266,838,291.27	91,884,530.64	2,174,953,760.63

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	转回	转销	其他		
库存商品	91,884,530.64	35,349,411.62	56,523,328.03	29,809,164.76	808,665.55	40,092,783.92	

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

9、 其他流动资产

项目	2017 年	2016 年
预缴企业所得税	10,527,566.15	60,927,449.03
增值税进项留抵税额	23,814,575.43	8,544,564.28
银行理财产品	1,800,000.00	500,000,000.00
合计	36,142,141.58	569,472,013.31

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2017 年			2016 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
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

(2) 年末按成本计量的权益工具

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位 持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	本年增加	本年减少		
深圳市中免招商 免税品有限公司	395,136.99	-	-	395,136.99	-	-	10.00	-
吉林市中国国际 旅行社有限责任公司	494,915.33	-	-	494,915.33	-	-	15.00	-
无锡同程国际 旅行社有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-	20.00	-
三亚噜活度假公寓 管理有限公司	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	20.00	-
合计	1,190,052.32	-	-	1,190,052.32	-	-		-

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

<u>项目</u>	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
对合营公司的投资	41,339,984.94	2,207,591.91
对联营公司的投资	261,492,006.98	242,441,130.06
其他	-	3,342,161.68
小计	302,831,991.92	247,990,883.65
减:减值准备	-	2,085,744.71
合计	302,831,991.92	245,905,138.94

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下：

被投资单位	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益	宣告发放现金 股利或利润	
一、合营企业							
1、中国免税品(澳门)有限公司	2,207,591.91	-	-	(170,824.17)	-	-	1,897,931.68
2、中免集团成都机场免税品有限公司	-	5,100,000.00	-	2,061,867.50	-	-	7,161,867.50
3、中免集团南京机场进境免税品有限公司	-	15,300,000.00	-	(59,743.98)	-	-	15,240,256.02
4、上海外轮供应有限公司	-	14,252,421.23	-	2,787,508.51	-	-	17,039,929.74
小计	2,207,591.91	34,652,421.23	-	4,618,807.86	-	(138,836.06)	41,339,984.94

被投资单位	本年增减变动						年末余额
	年初余额	追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益	宣告发放现金 股利或利润	
二、联营企业							
1、珠海市中免免税品有限责任公司	27,581,038.17	-	-	53,466,366.88	-	43,787,506.51	37,259,898.54
2、上海东航中免免税品有限公司	36,446,729.00	-	-	2,698,599.60	-	2,981,960.45	36,163,368.15
3、广州南航中免免税品有限公司	32,412,812.45	-	-	7,105,394.12	-	8,065,452.94	31,452,753.63
4、深圳市中免免税品有限责任公司	32,721,531.73	-	-	22,622,508.92	-	33,470,896.45	21,873,144.20
5、西安咸阳国际机场免税品有限公司	10,218,336.22	-	-	3,675,460.49	-	2,388,550.00	11,505,246.71
6、大连中免友谊外供免税品有限公司	10,606,854.98	-	-	2,801,616.61	-	1,750,000.00	11,658,471.59
7、中免国际有限公司	9,420,342.79	-	9,111,776.04	-	-	(308,566.75)	-
8、海南海中免免税品有限公司	8,905,385.82	-	-	3,906,897.68	-	1,500,000.00	11,312,283.50
9、中免(香港)供应有限公司	6,571,710.22	-	-	(700,625.35)	(406,791.10)	-	5,464,293.77
10、大连保税区中免友谊航运服务有限公司	-	19,295,196.55	-	(530,059.08)	-	-	18,765,137.47
11、海南海中免免税品有限公司	-	7,350,000.00	-	1,825.69	-	-	7,351,825.69
12、深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	4,128,759.05	-	-	4,702,416.41	-	3,803,477.98	5,027,697.48
13、澳门信德国际汽车客运股份有限公司	41,377,045.84	-	-	4,709,994.62	-	1,271,858.70	41,988,110.29
14、香港国际旅游汽车有限公司	2,436,648.39	-	-	401,341.49	-	173,180.43	2,497,456.26
15、新疆中国国际旅行社有限责任公司	1,685,877.17	-	-	12,860.84	-	-	1,698,738.01
16、云南省丽江中国国际旅行社	1,493,351.71	-	-	128,699.57	-	104,000.00	1,518,051.28
17、中国旅游集团国际旅行社有限公司	889,127.88	-	-	(3,436.01)	-	774.68	884,917.19
18、西安中国国际旅行社集团有限公司	-	-	-	-	-	-	-
19、中国海外旅游投资有限公司	13,433,483.76	-	-	(703,668.86)	(863,041.73)	-	11,866,773.17
20、国旅集团出入境公司	2,112,094.88	-	-	153,473.57	-	-	2,265,568.45
21、国旅环球(北京)国际旅行社有限公司	-	-	-	-	-	938,271.60	938,271.60
小计	242,441,130.06	26,645,196.55	9,111,776.04	104,449,667.19	(863,041.73)	99,297,658.14	261,492,006.98
三、其他							
1、中国旅游德国有限公司(注)	1,256,416.97	-	3,342,161.68	-	-	-	2,085,744.71
合计	245,905,138.94	61,297,617.78	12,453,937.72	109,068,475.05	(863,041.73)	99,297,658.14	302,831,991.92

注：中国旅游德国有限公司原为本集团子公司国旅总社的子公司，2016年末处于清算状态，2017年内完成清算。

12、 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
原值			
年初余额	280,734,676.12	75,003,619.42	355,738,295.54
本年减少金额			
- 合并范围变更	22,154,266.16	-	22,154,266.16
- 投资性房地产重分类	53,442,825.63	18,457,548.39	71,900,374.02
外币报表折算差额	(153,100.80)	-	(153,100.80)
年末余额	<u>204,984,483.53</u>	<u>56,546,071.03</u>	<u>261,530,554.56</u>
累计折旧和累计摊销			
年初余额	46,179,470.14	4,510,239.92	50,689,710.06
本年增加金额			
- 本年计提	13,736,784.38	2,004,551.08	15,741,335.46
本年减少金额			
- 合并范围变更	2,828,321.57	-	2,828,321.57
- 投资性房地产重分类	9,767,449.04	1,603,216.90	11,370,665.94
外币报表折算差额	(133,217.55)	-	(133,217.55)
年末余额	<u>47,187,266.36</u>	<u>4,911,574.10</u>	<u>52,098,840.46</u>
账面价值			
年末账面价值	<u>157,797,217.17</u>	<u>51,634,496.93</u>	<u>209,431,714.10</u>
年初账面价值	<u>234,555,205.98</u>	<u>70,493,379.50</u>	<u>305,048,585.48</u>

13、 固定资产

(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
原值					
年初余额	1,694,954,579.71	8,585,383.82	150,236,903.11	194,887,467.89	2,048,664,334.53
本年增加金额					
- 购置	591,319.81	220,915.51	6,387,074.32	23,377,031.58	30,576,341.22
- 在建工程转入	1,774,350.00	-	-	-	1,774,350.00
- 非同一控制下企业合并					
增加	-	425,268.00	35,720,272.05	4,926,367.42	41,071,907.47
- 自投资性房地产转入	53,442,825.63	-	-	-	53,442,825.63
本年减少金额					
- 处置或报废	-	129,000.00	6,858,955.79	5,787,048.55	12,775,004.34
- 合并范围变更	46,066,901.06	27,149.88	-	170,919.70	46,264,970.64
- 转为融资租赁	-	-	16,592,698.71	-	16,592,698.71
外币报表折算差额	(604,654.28)	(30,317.55)	(1,151,910.48)	(35,659.07)	(1,822,541.38)
年末余额	<u>1,704,091,519.81</u>	<u>9,045,099.90</u>	<u>167,740,684.50</u>	<u>217,197,239.57</u>	<u>2,098,074,543.78</u>
累计折旧					
年初余额	304,990,096.85	5,316,856.54	111,552,665.98	124,220,064.44	546,079,683.81
本年增加金额					
- 计提	79,837,126.42	1,341,319.97	14,042,982.43	21,727,717.57	116,949,146.39
- 自投资性房地产转入	9,767,449.04	-	-	-	9,767,449.04
- 非同一控制下企业合并					
增加	-	203,780.76	21,659,184.46	3,766,543.25	25,629,508.47
本年减少金额					
- 处置或报废	-	24,510.23	5,457,928.46	5,424,590.27	10,907,028.96
- 合并范围变更	5,021,730.09	21,349.45	-	115,734.69	5,158,814.23
- 转为融资租赁	-	-	9,281,156.68	-	9,281,156.68
外币报表折算差额	(113,554.04)	(27,655.84)	(956,951.40)	347,592.12	(750,569.16)
年末余额	<u>389,459,388.18</u>	<u>6,788,441.75</u>	<u>131,558,796.33</u>	<u>144,521,592.42</u>	<u>672,328,218.68</u>
账面价值					
年末账面价值	<u>1,314,632,131.63</u>	<u>2,256,658.15</u>	<u>36,181,888.17</u>	<u>72,675,647.15</u>	<u>1,425,746,325.10</u>
年初账面价值	<u>1,389,964,482.86</u>	<u>3,268,527.28</u>	<u>38,684,237.13</u>	<u>70,667,403.45</u>	<u>1,502,584,650.72</u>

(2) 融资租赁租入资产

项目	账面价值	累计折旧	账面价值
办公设备及其他	<u>4,883,137.95</u>	<u>258,388.05</u>	<u>4,624,749.90</u>

(3) 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
房屋建筑物	111,275,501.17	竣工决算手续和房屋所有权证 手续尚在办理过程中

14、 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2017年			2016年		
	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	148,948,145.34	-	148,948,145.34	119,819,046.89	-	119,819,046.89
河心岛项目	154,155,035.42	-	154,155,035.42	23,843,012.50	-	23,843,012.50
其他	11,122,247.49	-	11,122,247.49	2,602,391.88	-	2,602,391.88
合计	314,225,428.25	-	314,225,428.25	146,264,451.27	-	146,264,451.27

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程项目名称	预算数(万元)	工程累计投入 占预算比例		年初余额	本年增加	年末余额	资金来源	工程进度
			(%)					
三亚海棠湾二期								
项目	172,239.29	8.65	119,819,046.89	29,129,098.45	148,948,145.34	自有资金	项目前期	
河心岛项目	79,198.00	19.46	23,843,012.50	130,312,022.92	154,155,035.42	自有资金	项目前期	
合计	251,437.29		143,662,059.39	159,441,121.37	303,103,180.76			

15、 无形资产

项目	土地使用权	软件及系统等	其他	合计
账面原值				
年初余额	1,166,849,900.97	123,379,231.51	18,837,289.80	1,309,066,422.28
本年增加金额				
- 购置	4,412.65	7,833,084.88	43,517.47	7,881,015.00
- 在建工程转入	-	4,620,362.23	-	4,620,362.23
- 自投资性房地产 转入	18,457,548.39	-	-	18,457,548.39
本年减少金额				
- 处置或报废	-	229,795.00	-	229,795.00
- 合并范围变更	10,245,047.91	70,754.70	-	10,315,802.61
外币报表折算差额	-	(28,121.01)	(56,323.30)	(84,444.31)
年末余额	<u>1,175,066,814.10</u>	<u>135,504,007.91</u>	<u>18,824,483.97</u>	<u>1,329,395,305.98</u>
累计摊销				
年初余额	103,706,175.02	83,244,051.43	8,484,619.68	195,434,846.13
本年增加金额				
- 计提	29,355,244.74	11,993,186.21	1,537,922.64	42,886,353.59
- 自投资性房地产 转入	1,603,216.90	-	-	1,603,216.90
本年减少金额				
- 处置或报废	-	207,205.84	-	207,205.84
- 合并范围变更	2,080,865.40	56,014.13	-	2,136,879.53
外币报表折算差额	-	(8,006.51)	(42.07)	(8,048.58)
年末余额	<u>132,583,771.26</u>	<u>94,966,011.16</u>	<u>10,022,500.25</u>	<u>237,572,282.67</u>
账面价值				
年末账面价值	<u>1,042,483,042.84</u>	<u>40,537,996.75</u>	<u>8,801,983.72</u>	<u>1,091,823,023.31</u>
年初账面价值	<u>1,063,143,725.95</u>	<u>40,135,180.08</u>	<u>10,352,670.12</u>	<u>1,113,631,576.15</u>

16、 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		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	-	-	90,623.62	-	2,130,531.70

本年度，本集团丧失对大连保税区中免友谊航运服务有限公司的控制权，该公司不再纳入合并报表，相应的商誉予以转出，计入当期损益。

截至 2017 年 12 月 31 日止，本集团管理层对商誉进行减值测试，认为商誉不存在减值情况。

17、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	非同一控制下		本年摊销额	合并范围变更	其他减少额	年末余额
			企业合并增加					
经营租入固定								
资产改良	259,210,112.36	53,450,500.87	-	93,723,942.86	937,287.59	8,128,150.34	209,871,232.44	
租赁费	8,178,660.41	1,471,579.08	-	1,981,327.14	-	-	7,668,912.35	
其他	3,967,638.34	588,876.85	2,173,400.26	5,273,062.37	10,928.23	-	1,445,924.85	
合计	271,356,411.11	55,510,956.80	2,173,400.26	100,978,332.37	948,215.82	8,128,150.34	218,986,069.64	

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	2017年		2016年	
	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	105,185,270.08	25,691,405.96	122,162,608.56	30,165,325.17
固定资产折旧	24,265,038.64	6,066,259.66	17,969,586.75	4,492,396.69
无形资产摊销	3,256,139.66	814,034.93	6,807,820.74	1,701,955.19
职工薪酬	156,475,003.96	39,106,246.17	179,444,461.30	44,847,710.50
预提费用	28,229,194.63	8,110,084.80	23,305,121.52	5,829,523.13
可抵扣亏损	12,227,301.07	2,581,409.94	3,571,205.49	896,190.15
内部交易未实现利润	549,080,271.50	135,987,007.74	410,180,062.06	79,354,692.56
递延收益	67,404,111.58	16,851,027.91	18,492,434.30	4,623,108.58
小计	<u>946,122,331.12</u>		<u>781,933,300.72</u>	
互抵金额		<u>(3,121,857.80)</u>		-
互抵后的金额		<u>232,085,619.31</u>		<u>171,910,901.97</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2017年		2016年	
	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				
资产评估增值	15,388,402.02	3,847,100.50	9,867,292.58	2,466,823.15
固定资产折旧	18,292,329.55	3,658,465.91	-	-
小计	<u>33,680,731.57</u>		<u>9,867,292.58</u>	
互抵金额		<u>(3,121,857.80)</u>		-
互抵后的金额		<u>4,383,708.61</u>		<u>2,466,823.15</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
可抵扣暂时性差异	68,497,439.25	26,241,086.37
可抵扣亏损	197,638,764.95	204,185,238.20
合计	<u>266,136,204.20</u>	<u>230,426,324.57</u>

(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

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
2017年	-	9,868,902.90
2018年	14,567,425.44	15,874,499.13
2019年	19,175,396.80	29,893,921.84
2020年	43,989,094.50	52,746,150.90
2021年	79,223,624.28	95,801,763.43
2022年	40,683,223.93	-
合计	<u>197,638,764.95</u>	<u>204,185,238.20</u>

19、其他非流动资产

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
航空票务保证金	34,810,735.37	34,002,805.00
预付长期资产款项	5,149,480.61	1,539,594.86
办公室租赁押金	1,282,975.00	1,282,975.00
其他保证金	662,750.00	1,436,170.50
合计	<u>41,905,940.98</u>	<u>38,261,545.36</u>

20、 短期借款

项目	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
信用借款	102,068,400.00	133,622,000.00

21、 应付账款

项目	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
应付商品款	1,431,917,617.98	539,521,475.56
应付旅游团款	808,660,443.18	757,567,094.75
应付工程款	23,704,424.66	18,156,910.61
合计	<u>2,264,282,485.82</u>	<u>1,315,245,480.92</u>

于2017年12月31日，账龄超过1年的应付账款主要为尚未结算的应付工程款。

22、 预收款项

项目	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
1年以内(含1年)	720,523,245.99	682,880,103.78
1年以上	80,483,659.71	88,780,996.91
合计	<u>801,006,905.70</u>	<u>771,661,100.69</u>

23、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	注释	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬		457,558,976.70	1,522,810,469.53	1,520,472,380.90	459,897,065.33
离职后福利 - 设定提存计划		8,051,667.36	159,260,740.22	160,759,799.53	6,552,608.05
辞退福利		3,081,395.80	6,255,369.25	6,536,537.51	2,800,227.54
一年内到期的其他福利	五、30	1,344,144.00	1,202,902.20	1,313,286.20	1,233,760.00
合计		<u>470,036,183.86</u>	<u>1,689,529,481.20</u>	<u>1,689,082,004.14</u>	<u>470,483,660.92</u>

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	412,709,693.20	1,229,151,632.22	1,234,685,964.36	407,175,361.06
职工福利费	-	63,082,512.73	62,990,483.33	92,029.40
社会保险费	2,176,600.78	85,505,562.21	85,017,601.78	2,664,561.21
其中：医疗保险费	1,945,097.37	75,952,052.17	75,572,183.71	2,324,965.83
工伤保险费	91,557.65	3,830,402.42	3,742,207.85	179,752.22
生育保险费	139,945.76	5,723,107.62	5,703,210.22	159,843.16
住房公积金	1,169,069.42	62,896,036.21	62,224,605.53	1,840,500.10
工会经费和职工教育 经费	26,319,558.39	25,337,738.87	17,957,350.20	33,699,947.06
其他短期薪酬	15,184,054.91	56,836,987.29	57,596,375.70	14,424,666.50
合计	<u>457,558,976.70</u>	<u>1,522,810,469.53</u>	<u>1,520,472,380.90</u>	<u>459,897,065.33</u>

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	3,979,788.24	143,825,214.31	143,695,039.26	4,109,963.29
失业保险费	233,543.45	5,128,864.61	5,175,356.28	187,051.78
企业年金缴费	3,838,335.67	10,306,661.30	11,889,403.99	2,255,592.98
合计	<u>8,051,667.36</u>	<u>159,260,740.22</u>	<u>160,759,799.53</u>	<u>6,552,608.05</u>

24、 应交税费

税费项目	2017年	2016年
企业所得税	289,789,905.85	124,386,602.22
免税商品特许经营费	306,166,853.99	190,105,458.39
增值税	23,959,542.72	28,700,682.65
代扣代缴个人所得税	4,163,288.20	6,012,612.86
房产税	2,140,285.68	2,212,874.76
其他	15,435,852.87	8,275,843.14
合计	<u>641,655,729.31</u>	<u>359,694,074.02</u>

25、 应付利息

<u>项目</u>	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
短期借款应付利息	118,295.84	115,770.42

26、 应付股利

<u>项目</u>	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
普通股股利	477,690,060.05	29,314,704.25

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团的应付股利中包含了本公司 2017 年度通过非同一控制下企业合并收购的子公司日上免税行（中国）有限公司（以下简称“日上中国”）对其原股东的应付股利余额共计人民币 436,454,986.81 元。截至本财务报表批准报出之日，该等应付股利尚未支付。

27、 其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

<u>款项性质</u>	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
待支付费用	376,496,092.70	172,055,522.99
押金保证金	243,184,110.98	262,009,738.07
代收代付款项	291,861,081.23	261,864,931.44
代扣代缴职工薪酬	2,452,856.56	4,799,412.80
其他	81,490,476.54	79,058,239.75
合计	995,484,618.01	779,787,845.05

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

<u>单位名称</u>	<u>年末余额</u>	<u>未偿还或结转原因</u>
单位1	11,910,503.56	代收代付款项，尚未支付
单位2	7,333,834.40	代收代付款项，尚未支付
单位3	6,504,343.13	代收代付款项，尚未支付
单位4	6,037,433.03	工程质保金
单位5	3,143,137.39	工程质保金
合计	<u>34,929,251.51</u>	

28、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
递延收益	<u>768,702.41</u>	<u>525,665.42</u>

29、长期应付款

<u>款项性质</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
应付固定资产融资租赁款	<u>2,907,426.78</u>	<u>42,104.59</u>

30、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
辞退福利	8,150,813.28	11,459,825.68
减：一年内支付的部分	2,220,000.00	3,081,395.80
离职后福利 - 设定受益计划负债	<u>32,176,240.00</u>	<u>33,819,798.00</u>
合计	<u>38,107,053.28</u>	<u>42,198,227.88</u>

(2) 离职后福利-设定受益计划

本集团为已办理离退休手续的离退休人员（原有离退休人员）提供了以下四项设定受益计划类别的离职后福利：

- (i) 部分原有离退休人员的按月和 / 或按年支付的补充养老福利。该福利水平未来不调整，并且发放至其身故为止；
- (ii) 部分原有退休人员的体检费。该福利水平将进行周期性调整，并且发放至其身故为止；
- (iii) 部分原有退休人员的补充医疗保险缴费福利。该福利水平将进行周期性调整，并且发放至其身故为止；
- (iv) 原有离休人员及部分原有退休人员的其他补充医疗福利。该福利水平将进行周期性调整，并且发放至其身故为止。

上述设定受益计划给本集团带来了精算风险，例如长寿风险、通胀风险等。鉴于上述设定受益计划具有相同的风险和特征，综合披露如下：

(a) 设定受益计划负债在财务报表中确认的金额及其变动如下：

	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
年初余额	35,163,942.00	37,315,500.30
计入当期损益的设定受益成本：	1,000,000.00	1,280,000.00
- 过去服务成本	(300,000.00)	-
- 利息净额	1,300,000.00	1,280,000.00
计入其他综合收益的设定受益成本：		
- 精算利得	(1,480,000.00)	(1,970,000.00)
其他变动		
- 已支付的福利	(1,273,942.00)	(1,461,558.30)
年末余额	33,410,000.00	35,163,942.00
减：一年内支付的部分	五、23 1,233,760.00	1,344,144.00
	<u>32,176,240.00</u>	<u>33,819,798.00</u>

(b) 精算假设和敏感性分析

本集团在估算设定受益计划义务现值时所采用的重大精算假设 (以加权平均数列示) 如下:

	2017 年	2016 年
折现率	4.25%	3.75%
死亡率	注 (i)	注 (i)
体检费福利年增长率	8.00%	8.00%
医疗费用的年增长率	8.00%	8.00%

注(i): 死亡率参照中国保险监督管理委员会于 2005 年发布的《中国人寿保险业务经验生命表—养老金业务男女表 (2010-2013)》确定。

报告期末, 在保持其他假设不变的情况下, 下列假设合理的可能的变化 (变动 0.25%) 将会导致本集团的设定受益计划义务增加或减少的金额列示如下:

	2017 年	
	上升 0.25%	下降 0.25%
折现率	(1,300,000.00)	1,380,000.00
	2016 年	
	上升 0.25%	下降 0.25%
折现率	(1,260,000.00)	1,340,000.00

虽然上述分析未能考虑设定受益计划下的完整的预计现金流量, 但其依然提供了上述假设的敏感性的近似估计。

31、 预计负债

截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司的某附属公司与其供应商之间存在未决诉讼。本集团基于对诉讼结果的合理判断, 计提预计负债 49,285,000.00 元。截至本财务报表批准报出之日, 该等诉讼尚在进行中。

32、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
积分	18,491,198.31	101,864,008.86	48,774,268.96	71,580,938.21	注 1
政府补助	2,872,134.88	50,000.00	2,802,934.88	119,200.00	
稳岗补贴	1,354,636.88	375,812.06	743,609.40	986,839.54	注 2
合计	<u>22,717,970.07</u>	<u>102,289,820.92</u>	<u>52,320,813.24</u>	<u>72,686,977.75</u>	

注 1：子公司免税店以顾客购买额为基准赠送积分，顾客可以在消费时以积分抵现金购物。

注 2：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，不得挪作它用。

33、 股本

项目	年初余额	公积金转股	年末余额
股本	<u>976,237,772.00</u>	<u>976,237,772.00</u>	<u>1,952,475,544.00</u>

本公司本年度内实施完成 2016 年度利润分配及资本公积转增股本的方案。其中资本公积转增股本的方案为以 2016 年末总股本 976,237,772 股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，转增 976,237,772 股，转增后公司总股本为 1,952,475,544 股。

34、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	4,815,241,635.32	-	976,237,772.00	3,839,003,863.32
其他资本公积	2,544,898.78	1,784,915.76	1,133,400.00	3,196,414.54
合计	<u>4,817,786,534.10</u>	<u>1,784,915.76</u>	<u>977,371,172.00</u>	<u>3,842,200,277.86</u>

35、其他综合收益

项目	本年发生额				归属于 母公司股东的其他 综合收益年末余额
	归属于 母公司股东的其他 综合收益年初余额	本年所得税前 发生额	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	(5,833,733.00)	1,480,000.00	-	1,081,927.00	(4,751,806.00)
其中：重新计量设定受益计 划净负债或 净资产所产生的变 动	(5,833,733.00)	1,480,000.00	-	1,081,927.00	(4,751,806.00)
二、以后将重分类进损益的 其他综合收益	30,664,916.63	(124,193,567.98)	-	(122,503,258.98)	(91,838,342.35)
其中：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	(863,041.73)	-	(863,041.73)	(253,022.39)
外币报表折算差额	30,054,897.29	(123,330,526.25)	-	(121,640,217.25)	(91,585,319.96)
其他综合收益合计	24,831,183.63	(122,713,567.98)	-	(121,421,331.98)	(96,590,148.35)

36、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	458,040,729.75	130,282,963.20	-	588,323,692.95

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。

37、 未分配利润

项目	2017 年	2016 年
年初未分配利润	6,322,459,792.37	5,109,926,367.72
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,530,762,830.17	1,808,190,521.41
减：提取法定盈余公积	130,282,963.20	108,115,963.50
应付普通股股利	976,237,772.00	488,118,886.00
其他	-	(577,752.74)
年末未分配利润	<u>7,746,701,887.34</u>	<u>6,322,459,792.37</u>

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司经 2016 年度股东大会批准发放之现金股利人民币 976,237,772.00 元已经发放完毕。

本公司董事会提议向普通股股东派发现金股利，每 10 股人民币 5.20 元 (含税)，共计人民币 1,015,287,282.88 元。此项提议尚待 2017 年度股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

38、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2017 年		2016 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,897,670,442.12	19,756,905,692.39	22,034,010,871.26	16,682,318,837.56
其他业务	384,616,223.60	91,119,415.65	355,782,796.09	93,828,725.58
合计	<u>28,282,286,665.72</u>	<u>19,848,025,108.04</u>	<u>22,389,793,667.35</u>	<u>16,776,147,563.14</u>

(2) 主营业务明细

	2017 年		2016 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
旅游服务：				
入境游	667,805,495.70	576,020,770.14	615,607,537.84	512,918,157.98
出境游	6,459,888,610.04	6,135,472,773.51	6,685,244,089.65	6,291,004,283.80
国内游	3,255,767,724.75	3,053,731,468.43	3,447,773,351.31	3,215,374,268.39
商旅服务	553,942,515.24	277,685,916.33	838,511,621.69	681,458,313.73
境外签证	984,729,402.43	753,253,843.32	863,568,094.79	672,740,546.09
其他业务	355,536,205.73	303,088,029.86	204,611,992.67	152,416,457.70
小计	<u>12,277,669,953.89</u>	<u>11,099,252,801.59</u>	<u>12,655,316,687.95</u>	<u>11,525,912,027.69</u>
商品销售：				
免税商品销售	14,860,747,938.43	8,065,957,735.15	8,780,353,332.45	4,689,382,974.39
有税商品销售	759,252,549.80	591,695,155.65	598,340,850.86	467,023,835.48
小计	<u>15,620,000,488.23</u>	<u>8,657,652,890.80</u>	<u>9,378,694,183.31</u>	<u>5,156,406,809.87</u>
合计	<u>27,897,670,442.12</u>	<u>19,756,905,692.39</u>	<u>22,034,010,871.26</u>	<u>16,682,318,837.56</u>

39、税金及附加

项目	2017 年	2016 年
免税商品特许经营费	293,743,665.89	190,853,735.06
城市维护建设税	8,566,907.78	8,495,109.63
教育费附加	6,169,282.16	6,104,820.04
房产税	14,259,559.02	12,723,305.79
土地使用税	3,022,556.53	1,927,585.91
其他	15,097,937.32	30,333,458.96
合计	<u>340,859,908.70</u>	<u>250,438,015.39</u>

40、 销售费用

	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
职工薪酬	1,069,257,554.42	842,276,953.97
租赁费	1,844,702,831.75	428,196,096.08
广告及推广宣传费	146,577,348.89	98,258,705.40
折旧及摊销费用	148,461,636.09	145,444,580.22
交通运输及物流费用	64,283,560.91	49,321,284.46
办公及运营费用	146,139,052.16	164,516,618.47
其他	109,275,595.40	79,451,143.49
合计	<u>3,528,697,579.62</u>	<u>1,807,465,382.09</u>

41、 管理费用

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
职工薪酬	572,267,874.23	645,545,138.20
折旧及摊销费用	68,518,058.32	67,513,408.27
租赁费	125,147,730.45	108,208,811.11
广告宣传推销费	14,291,004.26	14,809,140.06
办公及运营费用	192,472,257.78	156,595,338.25
其他	109,746,757.28	69,332,895.74
合计	<u>1,082,443,682.32</u>	<u>1,062,004,731.63</u>

42、 财务费用

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
利息支出	5,209,162.50	5,246,800.62
减：利息收入	190,631,121.54	132,547,732.41
汇兑净(收益)/损失	(44,278,650.59)	37,720,562.82
手续费	80,492,128.24	44,820,512.14
其他	6,342,663.33	3,262,345.46
合计	<u>(142,865,818.06)</u>	<u>(41,497,511.37)</u>

43、 资产减值损失

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
应收款项	17,350,846.74	10,405,066.12
存货	(21,173,916.41)	75,522,990.93
长期股权投资	-	55,428.53
合计	<u>(3,823,069.67)</u>	<u>85,983,485.58</u>

44、 投资收益

投资收益明细情况

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
权益法核算的长期股权投资收益	109,068,475.05	103,110,950.09
处置长期股权投资产生的投资收益	23,482,936.07	(664,621.05)
其他	69,251,474.49	97,461,954.10
合计	<u>201,802,885.61</u>	<u>199,908,283.14</u>

其他投资收益主要包括购买银行保本理财产品取得的资金收益。

45、 资产处置收益

项目	2017年	2016年	2017年计入 非经常性 损益的金额
固定资产处置 (损失) / 利得	(50,683.00)	107,599.49	(50,683.00)

46、 政府补助

补助项目	与资产相关/与收益相关	本年计入损益金额	列报项目
厦门财政局邮轮航次 补贴	与收益相关	8,610,000.00	其他收益
厦门西海湾邮轮城投资 有限公司	与收益相关	3,059,420.00	其他收益
上海重点企业产业扶持 资金	与收益相关	2,400,000.00	其他收益
厦门旅游发展委员会 2016年邮轮扶持补助	与收益相关	1,647,199.60	其他收益
稳岗补贴	与收益相关	915,585.13	其他收益
其他	与收益相关	6,139,821.12	其他收益
小计		<u>22,772,025.85</u>	
企业购车政府补贴款	与资产相关	6,416.00	其他收益
合计		<u>22,778,441.85</u>	

47、 营业外收支

(1) 营业外收入分项目情况如下：

项目	注	2017年	2016年
非流动资产处置利得		114,487.11	113,918.78
取得子公司的投资成本小于取得 时应享有净资产公允价值份额	六、1(2)	12,768,847.99	-
接受捐赠		-	63,976.00
政府补助		-	10,894,862.15
其他		26,364,681.55	15,137,148.30
合计		<u>39,248,016.65</u>	<u>26,209,905.23</u>

(2) 营业外支出

项目	注	2017年	2016年
预计负债	五、31	49,285,000.00	-
违约金、赔偿金、罚款支出		2,055,370.99	216,207.80
非流动资产毁损报废损失		742,582.28	314,751.97
对外捐赠		207,322.08	1,070,944.98
其他		6,239,420.44	2,448,686.84
合计		<u>58,529,695.79</u>	<u>4,050,591.59</u>

48、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017年	2016年
当期所得税费用	958,095,248.70	641,768,984.77
递延所得税费用	(58,447,230.25)	(5,564,027.45)
合计	<u>899,648,018.45</u>	<u>636,204,957.32</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年	2016 年
利润总额	3,834,198,240.09	2,671,427,197.16
按法定 / 适用税率计算的所、得税费用	958,549,560.02	667,856,799.30
子公司适用不同税率的影响	(103,956,096.07)	(53,578,993.12)
调整以前期间所得税的影响	6,605,393.45	1,092,160.69
非应税收入的影响	(34,026,669.72)	(25,163,751.99)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,918,784.86	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	(2,364,542.69)	(1,506,777.58)
本年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	45,492,347.74	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	201,126.27	(2,569,714.78)
其他影响	16,228,114.59	870,873.08
所得税费用	<u>899,648,018.45</u>	<u>636,204,957.32</u>

49、基本每股收益计算过程

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2017 年	2016 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润	<u>2,530,762,830.17</u>	<u>1,808,190,521.41</u>
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>1,952,475,544</u>	<u>1,952,475,544</u>
基本每股收益 (元 / 股)	<u>1.2962</u>	<u>0.9261</u>

注：如附注五、33 所述，本公司本年度以 2016 年末总股本 976,237,772 转增后公司总股本为 1,952,475,544 股。2016 年比较期间的每股收益已按调整后的股数计算。

50、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
利息及其他收入	204,501,996.27	272,024,339.25
往来款	307,917,703.50	215,621,182.23
备用金、保证金、押金等	982,168,891.44	294,696,121.05
其他	422,587.54	8,616,435.58
合计	<u>1,495,011,178.75</u>	<u>790,958,078.11</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
费用支出	2,939,826,841.74	1,330,387,421.46
往来款	206,892,085.20	5,318,617.21
备用金、保证金、押金等	1,126,878,808.38	268,033,299.03
其他	333,243.25	5,415,480.61
合计	<u>4,273,930,978.57</u>	<u>1,609,154,818.31</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
取得子公司收到的现金净额 (附注五、51(2))	<u>1,089,945,474.74</u>	<u>614,355.55</u>
合计	<u>1,089,945,474.74</u>	<u>614,355.55</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
合并范围变更 (附注五、51(2))	<u>1,387,402.15</u>	<u>4,051,565.47</u>
合计	<u>1,387,402.15</u>	<u>4,051,565.47</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年	2016年
募集资金利息	2,095,122.14	2,079,743.13
收到分红保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
其他	10,893,552.91	3,928,077.88
合计	14,988,675.05	8,007,821.01

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年	2016年
支付分红保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
子公司清算向少数股东分配剩余财产	16,520,731.72	1,253,918.00
交纳代扣分红企业所得税	10,860,970.00	3,667,076.65
其他	1,796,322.25	948,902.69
合计	31,178,023.97	7,869,897.34

51、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
a . 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,934,550,221.64	2,035,222,239.84
加：资产减值准备	(3,823,069.67)	85,983,485.58
固定资产和投资性房地产折旧	130,674,319.47	130,996,046.26
无形资产摊销	25,846,780.83	25,954,771.59
长期待摊费用摊销	100,978,332.37	91,434,430.35
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失	50,683.00	102,642.73
固定资产报废收益	628,095.17	(9,409.03)
财务费用	(76,093,340.08)	(14,791,606.76)
投资收益	(201,802,885.61)	(199,908,283.14)
递延所得税资产增加	(57,920,893.78)	(5,429,788.93)
递延所得税负债减少	(527,044.39)	(134,238.52)
存货的增加	(184,524,525.04)	(406,256,438.47)
经营性应收项目的 (增加) /减少	(368,099,362.06)	81,831,973.06
经营性应付项目的增加	729,959,976.42	111,532,739.66
其他	(12,768,847.99)	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,017,128,440.28</u>	<u>1,936,528,564.22</u>
	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
b . 现金及现金等价物净变动情况		
现金及现金等价物的年末余额	11,381,671,587.96	8,859,032,515.00
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>8,859,032,515.00</u>	<u>2,860,754,439.45</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>2,522,639,072.96</u>	<u>5,998,278,075.55</u>

(2) 本年取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
取得子公司及其他营业单位的价格	38,820,000.00	239,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金 和现金等价物	38,820,000.00	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	1,128,765,474.74	853,855.55
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>(1,089,945,474.74)</u>	<u>(614,355.55)</u>

有关取得子公司及其他营业单位的非现金资产和负债，参见附注六、1(2)。

	<u>2017 年</u>	<u>2016 年</u>
处置子公司及其他营业单位的有关信息：		
处置子公司及其他营业单位的价格	4,000,000.00	-
本年处置子公司及其他营业单位收到的 现金和现金等价物	4,000,000.00	-
减：子公司及其他营业单位持有的现金 和现金等价物	5,387,402.15	4,051,565.47
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>(1,387,402.15)</u>	<u>(4,051,565.47)</u>
处置子公司及其他营业单位的 非现金资产和负债	12,775,222.69	4,310,397.72

(3) 现金和现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
现金	11,381,671,587.96	8,859,032,515.00
其中：库存现金	7,243,169.13	6,721,338.84
可随时用于支付的银行存款	11,341,512,523.39	8,838,027,164.77
可随时用于支付的其他货币资金	32,915,895.44	14,284,011.39
年末现金及现金等价物余额	<u>11,381,671,587.96</u>	<u>8,859,032,515.00</u>

母公司或集团内子公司使用受限制的现金及
现金等价物

- -

52、所有权或使用权受到限制的资产

<u>项目</u>	<u>年末余额</u>	<u>年初余额</u>	<u>受限原因</u>
货币资金	102,573,430.63	114,225,230.90	注

注：受限货币资金主要为旅行社质量保证金、保函保证金、航空票务保证金等。

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

<u>项目</u>	<u>年末外币余额</u>	<u>折算汇率</u>	<u>年末折算 人民币余额</u>
货币资金			
其中：美元	127,319,557.43	6.5342	831,931,452.16
港币	1,136,911,945.77	0.8359	950,344,695.47
日元	533,594,656.31	0.0579	30,895,130.60
欧元	13,113,934.54	7.8023	102,318,851.46
澳大利亚元	11,227,046.06	5.0928	57,177,100.17
丹麦克朗	5,815,842.00	1.0479	6,094,420.83
韩元	7,575,162,010.00	0.0061	46,208,488.26
加拿大元	21,489.89	5.2009	111,766.77
土耳其里拉	3,801,374.03	1.7291	6,572,955.84

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算 人民币余额
罗马尼亚列伊	1,649,527.21	1.6767	2,765,762.27
泰铢	147.00	0.2008	29.52
英镑	603,745.44	8.7792	5,300,401.97
新加坡元	60,302.30	4.8831	294,462.16
台币	5,050.00	0.2177	1,099.39
柬埔寨瑞尔	254,654,701.00	0.0015	381,982.05
应收账款			
其中：美元	14,259,143.55	6.5342	93,172,095.78
欧元	326,263.00	7.8023	2,545,601.80
韩元	72,270,000.00	0.0061	440,847.00
港币	218,923.26	0.8359	182,997.95
短期借款			
其中：美元	2,000,000.00	6.5342	13,068,400.00
应付账款			
其中：美元	174,304,128.25	6.5342	1,138,938,034.81
港币	153,348,905.15	0.8359	128,184,349.81
日元	109,289,433.19	0.0579	6,327,858.18
欧元	3,100,081.18	7.8023	24,187,763.39
澳门元	94,324.55	0.8136	76,742.45
澳大利亚元	97,832.00	5.0928	498,238.81
丹麦克朗	379,661.01	1.0479	397,846.77
韩元	351,742,004.06	0.0061	2,145,626.22
英镑	11,657.23	8.7792	102,341.15
加拿大元	90,842.61	5.2009	472,463.33
新加坡元	11,933.00	4.8831	58,270.03
土耳其里拉	95,100.12	1.7291	164,437.62

(2) 境外经营实体

经营实体名称	币别	主要经营地	记账本位币 选择依据
中国国旅（香港）旅行社有限公司	港币	香港	
澳门中国国际旅行社有限公司	港币	澳门	
中国国际旅行社法国股份有限公司	欧元	法国巴黎	
美国华亚旅行社（有限）公司	美元	美国洛杉矶	
中国国旅日本有限公司	日元	日本东京	
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 墨尔本	
国旅（西班牙）签证服务有限公司	欧元	西班牙马德里	
国旅（丹麦）签证服务有限公司	丹麦克朗	丹麦哥本哈根	
国旅（荷兰）签证服务有限公司	欧元	荷兰海牙	以企业经营所 处的主要货 币环境为选 择依据
国旅（比利时）签证服务有限公司	欧元	比利时 布鲁塞尔	
国旅（加拿大）签证服务有限公司	加拿大元	加拿大温哥华	
国旅（德国）签证服务有限公司	欧元	德国柏林	
国旅（韩国）签证服务有限公司	韩国元	韩国首尔	
国旅（日本）签证服务有限公司	日元	日本东京	
国旅（土耳其）签证服务有限公司	里拉	土耳其 伊斯坦布尔	
国旅（芬兰）签证服务有限公司	欧元	芬兰	
国旅（罗马尼亚）签证服务有限公司	欧元	罗马尼亚	
香港中国免税品有限公司	港币	香港	
中国免税品集团（柬埔寨）有限公司	美元	柬埔寨	

六、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

(1) 本年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	购买日的 确定依据	购买日至年末 被购买方的收入	购买日至年末被 购买方的净利润	购买日至年末被购 买方的净现金流出
日上 免税行 (中国) 有限公司	2017 年 4 月 1 日	38,820,000.00	51.00	收购	2017 年 4 月 1 日	注	4,311,287,715.07	405,525,152.58	(20,777,492.82)

注：按照已完成相关审批手续并实际控制所在日确定为购买日。日上中国于 2005 年在北京成立，主要从事首都机场 T3 航站楼免税品销售业务。本公司的全资子公司中免公司 2017 年内完成对日上中国的收购，该事项构成非同一控制下企业合并。

(2) 合并成本及商誉

	日上免税行 (中国) 有限公司
<u>合并成本</u>	
现金	<u>38,820,000.00</u>
合并成本合计	38,820,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>51,588,847.99</u>
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	<u>(12,768,847.99)</u>

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	日上中国	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,128,765,474.74	1,128,765,474.74
预付款项	4,615,363.69	4,615,363.69
其他应收款	55,701,889.05	55,701,889.05
存货	836,965,542.61	846,022,037.97
其他流动资产	4,975,000.01	4,975,000.01
固定资产	15,442,399.00	5,666,679.60
长期待摊费用	2,173,400.26	2,173,400.26
递延所得税资产	4,507,461.81	2,243,337.97
资产合计	<u>2,053,146,531.17</u>	<u>2,050,163,183.29</u>
负债：		
应付账款	603,853,753.48	603,853,753.48
预收款项	12,000.00	12,000.00
其他应付款	206,609,170.38	206,609,170.38
应付职工薪酬	9,036,690.53	9,036,690.53
应交税费	10,135,145.19	10,135,145.19
应付股利	1,119,901,237.84	1,119,901,237.84
递延所得税负债	2,443,929.85	-
负债合计	<u>1,951,991,927.27</u>	<u>1,949,547,997.42</u>
净资产	101,154,603.90	<u>100,615,185.87</u>
减：少数股东权益	<u>49,565,755.91</u>	
取得的净资产	<u>51,588,847.99</u>	

2、 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	取得方式
1	中免-拉格代尔有限公司	45,861,599.74	(65,008,176.88)	投资设立
2	北京日上星国际货运代理有限公司 (注 1)	10,000,420.17	(346,271.47)	非同一控制下 企业合并
3	中免集团 (武汉) 机场免税品有限公司	10,342,283.70	(1,657,716.30)	投资设立
4	中免集团广东外轮供应免税品有限公司	6,000,751.33	751.33	投资设立
5	中免集团北京首都机场免税品有限公司 (注 2)	-	-	投资设立
6	国旅 (芬兰) 签证服务有限公司	3,869,888.14	(30,269.20)	投资设立
7	国旅 (罗马尼亚) 签证服务有限公司	2,765,698.19	(1,529.68)	投资设立

注 1：北京日上星国际货运代理有限公司为日上中国的子公司。

注 2：中免集团北京首都机场免税品有限公司为 2017 年 12 月 27 日注册成立，但股东尚未实缴注册资本，该公司尚未开始经营。

(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	国旅环球 (北京) 国际旅行社有限公司	北京市	旅游服务	100.00	100.00	注 1
2	广东国旅交通票务有限公司	广东省广州市	旅游服务	100.00	100.00	注销
3	中国国旅 (武夷山) 国际旅行社有限公司	江西省武夷山市	旅游服务	51.00	51.00	注销
4	中国国旅 (莆田) 国际旅行社有限公司	福建省莆田市	旅游服务	51.00	51.00	注销
5	中国国旅 (龙岩) 国际旅行社有限公司	福建省龙岩市	旅游服务	51.00	51.00	注销
6	国旅海南会展有限公司	海南省海口市	旅游服务	90.00	90.00	注销
7	建水昆明国旅旅游有限公司	云南省红河市	旅游服务	50.00	50.00	注销
8	中国国旅 (宁德) 国际旅行社有限公司	江西省宁德市	旅游服务	51.00	51.00	注销
9	大连市内免税店有限公司	辽宁省大连市	商品销售	32.00	32.00	注销
10	汕头市免税免税品经营有限公司	广东省汕头市	商品销售	51.00	51.00	注销
11	北海新免税品有限公司	广西壮族自治区北海市	商品销售	55.00	55.00	注销
12	广州联免税品有限公司	广东省广州市	商品销售	60.00	60.00	注销
13	东港市外供中免免税品有限责任公司	辽宁省丹东市	商品销售	51.02	51.02	吸收合并
14	东港市中免免税品有限责任公司	辽宁省丹东市	商品销售	51.00	51.00	吸收合并
15	湛江中免外轮供应有限公司	广东省湛江市	商品销售	60.00	60.00	注销
16	东莞外供中免免税品有限公司	广东省东莞市	商品销售	55.00	55.00	注销
17	厦门新免税品有限公司	福建省厦门市	商品销售	51.00	51.00	注销
18	瑞丽中免免税品有限责任公司	云南省德宏傣族景颇族	商品销售	51.00	51.00	吸收合并
19	陇川章凤中免免税品有限责任公司	云南省德宏傣族景颇族	商品销售	51.00	51.00	吸收合并
20	腾冲中免免税品有限责任公司	云南省保山市	商品销售	51.00	51.00	吸收合并
21	瑞丽市畹町中免免税品有限责任公司	云南省德宏傣族景颇族	商品销售	51.00	51.00	吸收合并
22	杭州中免乐廊商贸有限公司	浙江省杭州市	商品销售	100.00	100.00	吸收合并
23	陕西空港中免乐廊商贸有限公司	陕西省咸阳市	商品销售	100.00	100.00	吸收合并
24	大连保税区中免友谊航运服务有限公司	辽宁省大连市	商品销售	50.00	50.00	注 2
25	青岛中免免税品有限责任公司	山东省青岛市	商品销售	100.00	100.00	注销
26	广州中免外供免税品有限公司	广东省广州市	商品销售	60.00	60.00	注销
27	河口中免免税品有限责任公司	云南省河口市	商品销售	51.00	51.00	吸收合并
28	国旅 (青岛) 投资发展有限公司	山东省青岛市	房地产	51.00	51.00	注销

注 1：对原控股子公司国旅环球 (北京) 国际旅行社有限公司的持股比例由 100% 降至 19%，丧失控制权。

注 2：对原控股子公司大连保税区中免友谊航运服务有限公司派出的董事由 3 名减至 2 名，不再拥有董事会中过半数席位，丧失控制权。

七、 在其他主体中的权益

1、 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
中国国际旅行社 总社有限公司	北京市	北京市	旅游服务	100.00	重组设立
中国免税品 (集团) 有限责任公司	北京市	北京市	商品销售	100.00	重组设立
国旅 (北京) 投资 发展有限公司	北京市	北京市	项目投资	100.00	投资设立
国旅 (北京) 信息 科技有限公司	北京市	北京市	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主要孙公司

序号	孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
1	国旅集团上海 有限公司	上海市	上海市	旅游服务	100.00	投资设立
2	国旅 (深圳) 国际 旅行社有限公司	深圳市	深圳市	旅游服务	54.61	投资设立
3	北京中国国际 旅行社有限公司	北京市	北京市	旅游服务	51.00	投资设立
4	中国国旅 (武汉) 国际旅行社 有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	旅游服务	41.00	投资设立
5	中国国旅 (江苏) 国际旅行社 有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	旅游服务	34.00	投资设立
6	中免集团三亚市内 免税店有限公司	海南省三亚市	海南省三亚市	商品销售	100.00	投资设立
7	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
8	中国免税品集团 (柬埔寨) 有限 公司	柬埔寨	柬埔寨	商品销售	60.00	投资设立
9	日上免税行 (中国) 有限公司	北京市	北京市	商品销售	51.00	非同一控制下 企业合并
10	云南中免免税品 有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	商品销售	51.00	投资设立
11	黑河市中免免税店 有限责任公司	黑龙江省 黑河市	黑龙江省 黑河市	商品销售	51.00	投资设立
12	上海港中免免税品 有限公司	上海市	上海市	商品销售	51.00	投资设立

序号	孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
13	中免集团昆明机场免税品有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	商品销售	51.00	投资设立
14	厦门东免免税品有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	商品销售	40.00	投资设立
15	国旅(三亚)投资发展有限公司	海南省三亚市	海南省三亚市	旅游项目开发	100.00	投资设立

(3) 重要的非全资孙公司

孙公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
日上免税行(中国)有限公司	49%	198,707,324.76	-	248,273,080.67

(4) 重要非全资孙公司的主要财务信息

下表列示了上述子公司的主要财务信息，该子公司的主要财务信息是集团内部交易抵销前的金额，但是经过了合并日公允价值以及统一会计政策的调整：

	<u>日上免税行(中国)有限公司</u> <u>2017年12月31日</u>
流动资产	2,121,687,267.70
非流动资产	21,493,026.75
资产合计	<u>2,143,180,294.45</u>
流动负债	1,634,986,043.91
非流动负债	1,514,494.07
负债合计	<u>1,636,500,537.98</u>
	<u>购买日至</u> <u>2017年12月31日止期间</u>
营业收入	4,311,287,715.07
净利润	405,525,152.58
综合收益总额	405,525,152.58
经营活动现金流量	<u>745,916,905.90</u>

2、 在合营企业或联营企业中的权益

项目	2017 年	2016 年
合营企业		
- 重要的合营企业	-	-
- 非重要的合营企业	41,339,984.94	2,207,591.91
联营企业		
- 重要的联营企业	-	-
- 非重要的联营企业	261,492,006.98	242,441,130.06
合计	<u>302,831,991.92</u>	<u>244,648,721.97</u>

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2017 年	2016 年
合营企业投资账面价值合计	41,339,984.94	2,207,591.91
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	4,618,807.86	(290,320.23)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>4,618,807.86</u>	<u>(290,320.23)</u>
联营企业投资账面价值合计	261,492,006.98	242,441,130.06
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	104,449,667.19	102,149,436.59
其他综合收益	(863,041.73)	610,019.34
综合收益总额	<u>103,586,625.46</u>	<u>102,759,455.93</u>

(2) 联营企业发生超额亏损

项目	累积未确认前 期累计的损失	本年未确认的损失	本年末累积未 确认的损失
西安中国国际旅行社 集团有限公司	<u>(3,380,032.53)</u>	<u>(1,214,760.16)</u>	<u>(4,594,792.69)</u>

八、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参见本附注五相关项目。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。

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。

九、公允价值的披露

1、公允价值计量

公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团不持有以公允价值计量的金融工具。

2、 其他金融工具的公允价值 (年末非以公允价值计量的项目)

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十、 关联方及关联交易

1、 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 (万元)	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 有限公司	北京	投资管理	1,580,000.00	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。

2、 本公司的子公司情况详见附注七、1. 在子公司中的权益

3、 本公司的合营和联营企业情况

本年与本集团发生关联方交易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
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
西安中国国际旅行社集团有限公司	联营企业
珠海市中免免税品有限责任公司	联营企业
国旅集团出入境服务有限公司	联营企业
上海东航中免免税品有限公司	联营企业
广州南航中免免税品有限公司	联营企业
深圳市中免免税品有限责任公司	联营企业
国旅环球(北京)国际旅行社有限公司	联营企业
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	联营企业
中国国旅保定国际旅行社有限公司	联营企业
中免(香港)供应有限公司	联营企业
中免集团成都机场免税品有限公司	合营企业

4、 其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与 本公司的关系</u>
中国国旅集团有限公司	集团兄弟公司
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
港中旅财务有限公司	集团兄弟公司
香港中国国际旅行社有限公司	集团兄弟公司
中旅国际会议展览有限公司	集团兄弟公司
港中旅国际担保有限公司	集团兄弟公司
湖北省中国旅行社有限责任公司	集团兄弟公司
广东省拱北口岸中国旅行社有限公司	集团兄弟公司
大连友谊集团有限公司	联营企业股东
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	母公司的合营企业
武汉扬子江游船有限公司	孙公司的股东
深圳市中免招商免税品有限公司	参股企业

5、 关联方交易

(1) 存在控制关系且已纳入本集团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

<u>关联方</u>	<u>关联方交易内容</u>	<u>2017年</u>	<u>2016年</u>
武汉扬子江游船有限公司	旅游服务	10,880,903.00	36,313,332.60
国旅物业管理有限公司	接受物业服务	12,293,659.02	12,452,187.57
北京天马旅游汽车有限公司	接受客运服务	20,124,910.40	20,844,730.00
三沙南海梦之旅邮轮 有限公司	接受客运服务	12,897,357.20	-
西安中国国际旅行社集团 有限公司	旅游服务	20,918,334.00	-
其他		26,767,700.73	-
合计		103,882,864.35	69,610,250.17

(3) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联方交易内容	2017 年	2016 年
珠海市中免免税品 有限责任公司	免税商品销售	364,856,956.15	443,077,740.67
深圳市中免免税品 有限责任公司	免税商品销售	169,594,058.78	213,115,124.82
中免(香港)供应 有限公司	免税商品销售	16,185,738.85	44,922,019.02
广州南航中免免税品 有限公司	免税商品销售	69,033,913.46	41,377,171.28
大连中免友谊外供免税品 有限公司	免税商品销售	48,217,390.61	56,364,596.76
深圳市罗湖中免免税品 有限责任公司	免税商品销售	52,216,482.21	52,252,935.92
海南海航中免免税品有限 公司	免税商品销售	49,873,471.54	37,476,564.89
上海东航中免免税品 有限公司	免税商品销售	49,310,694.02	30,148,686.59
深圳市中免招商免税品 有限公司	免税商品销售	26,607,788.68	26,278,990.98
西安咸阳国际机场免税品 有限公司	免税商品销售	36,630,928.29	25,564,762.88
中免集团成都机场免税品 有限公司	免税商品销售	15,986,375.49	-
中旅国际会议展览 有限公司	销售商旅服务	11,794,929.70	-
其他		28,533,623.30	3,257,631.87
合计		<u>938,842,351.08</u>	<u>973,836,225.68</u>

(4) 存放于关联方的货币资金

项目	关联方	2017 年	2016 年
存放于关联方的 货币资金余额	港中旅财务有限公司	<u>4,810,392,966.19</u>	<u>-</u>

项目	关联方	2017年	2016年
存放于关联方的货币资金			
产生的利息收入	港中旅财务有限公司	152,812,422.29	-

项目	关联方	2017年	2016年
存放于关联方的货币资金			
产生的应收利息	港中旅财务有限公司	67,943,366.10	-

(5) 关联方存放于本集团的货币资金

项目	公司名称	2017年	2016年
关联方存放于本集团的货币资金余额	珠海市中免免税品有限责任公司	25,048,628.02	37,849,104.91
关联方存放于本集团的货币资金余额	深圳市中免免税品有限责任公司	22,283,307.27	9,773,621.71
关联方存放于本集团的货币资金余额	中免集团成都机场免税品有限公司	6,646,882.27	-

项目	关联方	2017年	2016年
关联方存放于本集团的货币资金余额	国旅环球(北京)国际旅行社有限公司	3,036.30	-
关联方存放于本集团的货币资金余额	国旅集团出入境服务有限公司	6,336.23	-
关联方存放于本集团的货币资金产生的利息支出	珠海市中免免税品有限责任公司	333,480.92	287,110.15
关联方存放于本集团的货币资金产生的利息支出	深圳市中免免税品有限责任公司	187,758.37	150,642.88
关联方存放于本集团的货币资金产生的利息支出	中免集团成都机场免税品有限公司	36,495.46	-
关联方存放于本集团的货币资金产生的利息支出	国旅环球(北京)国际旅行社有限公司	1,572.35	-
关联方存放于本集团的货币资金产生的利息支出	国旅集团出入境服务有限公司	12,550.52	-

(6) 关联租赁情况

(a) 本集团作为出租方

<u>承租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	2017年 <u>确认租赁收入</u>	2016年 <u>确认租赁收入</u>
国旅集团出入境服务有限公司	出租房屋	474,133.51	-
中国国旅集团有限公司	出租房屋	-	844,687.21
北京天马旅游汽车有限公司	出租房屋	90,973.58	90,973.58
合计		<u>565,107.09</u>	<u>935,660.79</u>

(b) 本集团作为承租方

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	2017年 <u>确认租赁费</u>	2016年 <u>确认租赁费</u>
中国国旅集团有限公司	承租房屋	16,116,961.56	16,145,178.06
香港中国国际旅行社有限公司	承租房屋	2,231,650.00	2,234,074.55
合计		<u>18,348,611.56</u>	<u>18,379,252.61</u>

(7) 关联担保

本集团作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	担保 <u>起始日</u>	担保 <u>到期日</u>	担保 是否已经 <u>履行完毕</u>
港中旅国际担保有限公司	<u>30,000,000.00</u>	<u>2017.12.27</u>	<u>2018.12.31</u>	<u>否</u>

(8) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	2017年	2016年
关键管理人员报酬	<u>10,426,200.00</u>	<u>9,460,000.00</u>

6、 关联方应收应付款项

(1) 本集团应收关联方款项

项目名称	关联方	2017年		2016年	
		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	25,866,659.76	-	28,695,242.13	-
	海南海航中免免税品有限公司	6,683,760.63	-	6,526,218.06	-
	大连中免友谊外供免税品 有限公司	5,367,554.32	-	5,213,884.16	-
	深圳市中免免税品 有限责任公司	2,643,222.04	-	12,724,660.44	-
	西安咸阳国际机场免税品 有限公司	1,625,652.53	-	226,604.14	-
	中旅国际会议展览有限公司	829,841.40	-	-	-
	三沙南海梦之旅邮轮有限公司	536,509.80	-	-	-
	武汉扬子江游船有限公司	89,122.45	-	5,074,758.55	-
	其他	789,232.87	-	610,797.81	64,256.35
	合计	44,431,555.80	-	59,072,165.29	64,256.35

项目名称	关联方	2017年		2016年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	北京天马旅游汽车有限公司	3,705,000.00	-	3,705,000.00	-
	中国国旅集团有限公司	385,768.33	-	405,056.75	-
	武汉扬子江游船有限公司	1,117,386.52	-	3,893,493.34	-
	三沙南海梦之旅邮轮有限公司	1,022,720.00	-	-	-
	其他	1,872,943.64	-	-	-
	合计	8,103,818.49	-	8,003,550.09	-

项目名称	关联方	2017年		2016年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	中国国旅集团有限公司	1,412,265.84	-	1,578,106.52	-
	大连保税区中免友谊航运服务 有限公司	13,500,000.00	-	-	-
	国旅环球(北京)国际旅行社 有限公司	2,000,000.00	-	-	-
	港中旅国际担保有限公司	3,000,000.00	-	-	-
	其他	3,120,953.87	-	2,216,391.74	1,237,148.80
	合计	23,033,219.71	-	3,794,498.26	1,237,148.80

(2) 本集团应付关联方款项

项目名称	关联方	2017 年	2016 年
应付账款			
	北京天马旅游汽车有限公司	1,067,140.00	880,690.00
	西安中国国际旅行社集团有限公司	5,647,700.40	-
	广东省拱北口岸中国旅行社有限公司	1,485,642.85	-
	湖北省中国旅行社有限责任公司	1,239,191.53	-
	其他	1,236,454.89	-
	合计	10,676,129.67	880,690.00
预收账款			
	广州南航中免免税品有限公司	347,626.26	4,219,627.29
	上海东航中免免税品有限公司	360,716.30	2,164,934.57
	其他	260,665.63	-
	合计	969,008.19	6,384,561.86
其他应付款			
	珠海市中免免税品有限责任公司	25,048,628.02	37,849,104.91
	深圳市中免免税品有限责任公司	22,283,307.27	9,773,621.71
	中免集团成都机场免税品有限公司	6,646,882.27	-
	大连友谊集团有限公司	-	13,500,000.00
	中国国旅集团有限公司	500,592.91	2,682,803.31
	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	9,000.00
	国旅环球(北京)国际旅行社有限公司	1,310,257.39	-
	中旅国际会议展览有限公司	5,111,014.00	-
	其他	180,636.37	-
	合计	61,790,318.23	64,514,529.93

十一、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

(1) 投资承诺

2017 年 12 月 20 日，中免公司与北京奕长丰商业有限公司签订投资协议，成立中免集团北京首都机场免税品有限公司（以下简称“首都机场中免”），主要经营首都机场 T2 航站楼免税品业务。首都机场中免的注册资本为人民币 200,000,000.00 元，其中中免公司认缴的出资额为 102,000,000.00 元，占公司注册资本的 51%。于资产负债表日，该笔资金未支付。截至本财务报表批准报出之日，中免公司已支付人民币 33,150,000.00 元，根据投资协议，将于 2018 年 12 月 31 日之前支付 17,850,000.00 元，剩余 51,000,000.00 元将于 2020 年 12 月 31 日前付清。

(2) 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋及建筑物经营租赁协议，本集团于 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下：

项目	2017 年	2016 年
1 年以内 (含 1 年)	3,824,501,052.57	294,266,732.82
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	3,723,000,219.60	185,699,950.38
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	3,647,925,387.78	115,762,182.98
3 年以上	<u>15,164,617,087.98</u>	<u>176,694,839.46</u>
合计	<u>26,360,043,747.93</u>	<u>772,423,705.64</u>

2、 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

截至 2017 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	国旅运通华南航空服务有限公司	注 1	无限额	2015.01.21	2018.01.20
2	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
3	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
4	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
5	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
6	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
7	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	2015.11.22	2018.11.21
8	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
9	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
10	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

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。

(2) BSP 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。截至 2017 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	3,506.00	2017.01.01	2017.12.31
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	5,076.00	2017.01.01	2017.12.31
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	680.00	2017.01.01	2017.12.31
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	2017.01.01	2017.12.31
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	2017.01.01	2017.12.31
6	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	2017.01.01	2017.12.31
7	中国国际旅行社总社有限公司	南京中国国际旅行社有限公司	1,600.00	2017.01.01	2017.12.31
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	2017.01.01	2017.12.31
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	150.00	2017.01.01	2017.12.31
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	2017.01.01	2017.12.31
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	2017.01.01	2017.12.31
12	中国国旅股份有限公司	中国国际旅行社总社有限公司	8,485.00	2017.01.01	2017.12.31
		合计	23,227.00		

(3) 履约保函反担保事项

2017 年度内，本公司的全资子公司中免公司下属控股企业中免-拉格代尔有限公司中标香港机场免税商品经营权。按香港机场要求，中免-拉格代尔有限公司需提供由香港地区金融机构出具的 75,000 万元港币履约保函。截至 2017 年 12 月 31 日，中免公司为该履约保函提供 60,066.24 万元港币的担保。

序号	反担保人	被担保方	担保金额(万元港币)	担保起始日
1	中国免税品（集团）有限责任公司	中免-拉格代尔有限公司	60,066.24	2017.04.13

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

于 2018 年 4 月 26 日，本公司召开第三届董事会第十次会议，批准 2017 年度利润分配预案，以 2017 年总股本 1,952,475,544 股为股基，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 5.20 元 (含税)，不进行资本公积金转增股本，共计 1,015,287,282.88 元。

2、收购日上免税行 (上海) 有限公司 (以下简称“日上上海”)

本公司于 2017 年 11 月 22 日披露了《中国国旅股份有限公司说明公告》(临 2017-050)，本公司的全资子公司中免公司拟启动筹划与上海浦东和虹桥机场免税店目前的运营商日上免税行 (上海) 有限公司的合作事宜。2018 年 2 月 24 日，本公司召开第三届董事会第八次会议，审议通过了《关于中免公司收购日上免税行 (上海) 有限公司部分股权的议案》，同意中免公司收购日上上海 51% 的股权。截至本财务报表批准报出之日，中免公司与日上上海原股东已签订了股权转让协议。

十三、其他重要事项说明

1、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两个经营分部，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两个报告分部，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

(i) 按经营分部披露信息

项目	旅游板块	免税品板块	其他	分部间抵销	合计
营业收入	12,345,510,082.95	15,763,960,190.90	274,853,666.00	(102,037,274.13)	28,282,286,665.72
其中：对外交易收入	12,345,510,082.95	15,763,960,190.90	274,853,666.00	(102,037,274.13)	28,282,286,665.72
对联营和合营企业的					
投资收益	5,402,934.08	115,695,055.46	-	(12,029,514.49)	109,068,475.05
资产减值损失	14,987,044.00	(18,810,113.67)	-	-	(3,823,069.67)
折旧费和摊销费	45,386,742.79	124,856,855.29	87,255,834.59	-	257,499,432.67
利润总额	101,223,562.25	3,732,856,253.09	1,318,243,080.57	(1,318,124,655.82)	3,834,198,240.09
所得税费用	57,528,046.96	817,044,637.61	25,408,162.14	(332,828.26)	899,648,018.45
净利润	43,695,515.29	2,915,811,615.48	1,292,834,918.43	(1,317,791,827.56)	2,934,550,221.64
资产总额	3,482,628,775.24	13,626,662,842.04	15,010,889,310.25	(11,187,973,514.46)	20,932,207,413.07
负债总额	2,260,717,167.17	3,538,215,161.45	4,762,671,478.70	(4,640,674,782.84)	5,920,929,024.48

(ii) 本集团各项产品或劳务的对外交易收入情况

项目	旅游服务	商品销售	其他	分部间抵销	合计
旅游服务	12,277,669,953.89	-	-	-	12,277,669,953.89
免税商品销售收入	-	14,860,747,938.43	-	-	14,860,747,938.43
有税商品销售收入	-	658,255,958.22	100,996,591.58	-	759,252,549.80
其他收入	67,840,129.06	244,956,294.25	173,857,074.42	(102,037,274.13)	384,616,223.60
合计	12,345,510,082.95	15,763,960,190.90	274,853,666.00	(102,037,274.13)	28,282,286,665.72

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

	年末余额				
	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	245,165,978.80	100.00	-	-	245,165,978.80
组合 2：集团内关联方组合	245,000,000.00	99.93	-	-	245,000,000.00
组合 3：保证金、押金、备用金性质组合	165,978.80	0.07	-	-	165,978.80
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	245,165,978.80		-		245,165,978.80

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017 年
押金、保证金	165,978.80
关联方借款	245,000,000.00
合计	245,165,978.80

2、长期股权投资

款项性质	2017 年			2016 年		
	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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
中国免税品(集团) 有限责任公司	4,258,351,107.00	-	-	4,258,351,107.00	-	-
中国国际旅行社总社 有限公司	1,052,976,500.00	-	-	1,052,976,500.00	-	-
国旅(北京)投资发展 有限公司	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	-	-
合计	6,331,257,607.00	-	-	6,331,257,607.00	-	-

3、营业收入及营业成本

项目	2017 年		2016 年	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	150,311.64	-	292,603.46	-

4、投资收益

项目	2017 年	2016 年
成本法核算的长期股权投资收益	1,252,606,689.16	1,042,501,300.00
其他	67,940,782.03	101,594,083.24
合计	1,320,547,471.19	1,144,095,383.24

十五、 2017 年非经常性损益明细表

项目	<u>金额</u>
非流动资产处置损益	(678,778.17)
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	932,915.80
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)	22,778,441.85
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	12,768,847.99
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	67,940,782.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(31,687,291.99)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,859,525.04
所得税影响额	(33,493,490.33)
少数股东权益影响额 (税后)	8,339,670.33
合计	<u><u>70,760,622.55</u></u>

十六、 净资产收益率及每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订) 以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	<u>每股收益</u>	
		<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的			
净利润	19.12%	1.2962	1.2962
扣除非经常性损益后归属于			
公司普通股股东的净利润	18.59%	1.2599	1.2599