|  |
| --- |
| **长沙大眼仔旅游文化有限**  **责任公司** |
| **审 计 报 告** |
|  |

**大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所**

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

**审 计 报 告**

**长沙大眼仔旅游文化有限责任公司全体股东：**

一、审计意见

我们审计了长沙大眼仔旅游文化有限责任公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表，2017年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司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并不涵盖其他信息，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。

四、管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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所 中国注册会计师：

中 国 · 长沙 中国注册会计师：

二○一八年三月九日

长沙大眼仔旅游文化有限责任公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

1. 企业的基本情况

（一）长沙大眼仔旅游文化有限责任公司于二○一二年六月二十九日经长沙市工商行政管理局开福分局批准并颁发企业法人营业执照，统一社会信用代码：91430105599403577L，注册地址：长沙市开福区洪山街道三一大道455号湖南广播电视台广播传媒中心技术大楼3楼BA-0302B室。注册资本为壹佰万元整。法定代表人：龙小平。

（二）公司股权结构情况

股权结构如下（单位：万元）：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 股东 | 认缴出资 | 股权比例（%） | 出资方式 |
| 1 | 湖南金鹰之声传媒有限责任公司 | 100.00 | 100.00 | 人民币 |
|  | 合计 | 100.00 | 100.00 |  |

注：公司上述注册资本已全部缴纳，湖南智超联合会计师事务所出具了湘智超验字（2012）第CS05-005号验资报告。

（三）公司经营范围：国内旅游业务，入境旅游业务；出境旅游业务；国内旅游和入境旅游招徕、组织、接待业务；向游客提供旅游、交通、住宿、餐饮等代理服务；广告制作服务、发布服务、国内代理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（四）财务报告经本公司董事会于2018年3月9日决议批准报出。

1. 财务报表的编制基础

1、编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

1. 重要会计政策和会计估计
2. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2017年12月31日的财务状况、2017年度的经营成果和现金流量等相关信息。

1. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

1. 营业周期

本公司以一年 12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

1. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

1. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

1. 外币业务及外币财务报表折算

外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

1. 金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；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；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融工具始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；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或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

|  |  |
| --- | --- |
| 公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准 | 期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。 |
| 公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准 | 连续12个月出现下跌。 |
| 成本的计算方法 | 取得时按支付对价（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投资成本。 |
| 期末公允价值的确定方法 | 存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。 |
| 持续下跌期间的确定依据 | 连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。 |

1. 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

|  |  |
| --- | --- |
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 应收款项账面余额在100.00万以上的款项 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认, 如未发生减值，则并入类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试 |

2、按组合计提坏账准备的应收款项

| 确定组合的依据 |  |
| --- | --- |
| 受同一母公司控制且纳入合并范围内关联方往来 | 为关联方欠款 |
| 账龄组合 | 以应收款项的账龄为信用风险特征 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 |  |
| 受同一母公司控制且纳入合并范围内关联方往来 | 经过单项减值测试，未发生减值则不计提坏账 |
| 账龄组合 | 账龄分析法 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

| 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） | 0.5 | 0.5 |
| 1年以上 | 0.5 | 0.5 |

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| 单项计提坏账准备的理由 | 账龄3年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值 |
| --- | --- |
| 坏账准备的计提方法 | 根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认 |

1. 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

产成品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

1. 长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项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，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

1. 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：办公及电子设备、运输设备、专用设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

| 资产类别 | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%） |
| --- | --- | --- | --- |
| 办公及电子设备 | 6 | 5 | 15.83 |
| 运输设备 | 8 | 5 | 11.88 |
| 专用设备 | 15 | 5 | 6.33 |

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

1. 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

1. 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

1. 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

1. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

1. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

1. 职工薪酬

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

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

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

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

1. 收入

本公司的营业收入主要为销售商品收入，收入确认原则如下：

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

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

1. 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

1. 租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

1. 主要会计政策变更、会计估计变更的说明
   1. 主要会计政策变更的说明

无

2、会计估计变更说明

无

1. 税项
2. 主要税种及税率

| 税 种 | 计税依据 | 税率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 6% |
| 营业税 | 按应税营业额计征 | 5% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征 | 7% |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征 | 5% |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计征 | 25% |

1. 公司财务报表主要项目注释
2. 货币资金

| 类 别 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 现金 | 633.99 | 2,004.09 |
| 银行存款 | 1,690,799.83 | 1,517,412.28 |
| 合 计 | 1,691,433.82 | 1,519,416.37 |

1. 预付款项

1、预付款项按账龄列示

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
| 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 28,210.50 | 100.00 |  |  |
| 1至2年 |  |  |  |  |
| 2至3年 |  |  |  |  |
| 3年以上 |  |  |  |  |
| 合 计 | 28,210.50 | 100.00 |  |  |

2、预付款项金额前五名单位情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项总额的比例(%) |
| --- | --- | --- |
| 广东绿洲国际旅行社有限公司 | 16,198.00 | 57.42 |
| 湖南华凯国际旅行社有限公司 | 10,000.00 | 35.45 |
| 广州市恒生国际旅行社有限公司 | 2,007.00 | 7.11 |
| 中国人民财产保险股份有限公司长沙市分公司 | 5.50 | 0.02 |
| 合 计 | 28,210.50 | 100.00 |

1. 其他应收款

1、其他应收款

| 类 别 | 期末数 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 账面余额 | | 坏账准备 | |
| 金额 | 比例  (%) | 金额 | 计提比例  (%) |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 |  |  |  |  |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 54,912.35 | 100.00 | 274.56 | 100.00 |
| 受同一母公司控制且纳入合并范围内关联方往来 |  |  |  |  |
| 账龄组合 |  |  |  |  |
| 小计 | 54,912.35 | 100.00 | 274.56 | 100.00 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |  |  |  |  |
| 合 计 | 54,912.35 | 100.00 | 274.56 | 100.00 |

| 类 别 | 期初数 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 账面余额 | | 坏账准备 | |
| 金额 | 比例  (%) | 金额 | 计提比例  (%) |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 |  |  |  |  |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 500.00 | 100.00 | 2.50 | 100.00 |
| 受同一母公司控制且纳入合并范围内关联方往来 |  |  |  |  |
| 账龄组合 |  |  |  |  |
| 小计 | 500.00 | 100.00 | 2.50 | 100.00 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |  |  |  |  |
| 合 计 | 500.00 | 100.00 | 2.50 | 100.00 |

（1）按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 |
| 1年以内 | 54,912.35 | 0.50 | 274.56 | 500.00 | 0.50 | 2.50 |
| 1至2年 |  |  |  |  |  |  |
| 2至3年 |  |  |  |  |  |  |
| 3至4年 |  |  |  |  |  |  |
| 4-5年 |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 | 54,912.35 |  | 274.56 | 500.00 |  | 2.50 |

2、其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 借款 | 54,912.35 | 500.00 |
| 合计 | 54,912.35 | 500.00 |

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 债务人  名称 | 款项  性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备  余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 王峰 | 借款 | 25,700.00 | 1年以内 | 46.80 | 128.50 |
| 叶倩娜 | 借款 | 18,360.00 | 1年以内 | 33.44 | 91.80 |
| 吕辉 | 借款 | 5,200.00 | 1年以内 | 9.47 | 26.00 |
| 谭常德 | 借款 | 4,318.35 | 1年以内 | 7.86 | 21.59 |
| 谢潇敏 | 借款 | 834.00 | 1年以内 | 1.52 | 4.17 |
| 合 计 |  | 54,412.35 |  | 99.09 | 272.06 |

1. 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 | 办公及电子设备 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、账面原值 |  |  |  |  |  |
| 1.期初余额 |  |  |  | 24,613.59 | 24,613.59 |
| 2.本期增加金额 |  |  |  | 5,367.52 | 5,367.52 |
| （1）购置 |  |  |  | 5,367.52 | 5,367.52 |
| （2）在建工程转入 |  |  |  |  | - |
| 3.本期减少金额 |  |  |  |  | - |
| （1）处置或报废 |  |  |  |  |  |
| (2)转入投资性房地产 |  |  |  |  | - |
| 4.期末余额 |  |  |  | 29,981.11 | 29,981.11 |
| 二、累计折旧 |  |  |  |  | - |
| 1.期初余额 |  |  |  | 9,241.84 | 9,241.84 |
| 2.本期增加金额 |  |  |  | 4322.05 | 4,322.05 |
| （1）计提 |  |  |  | 4322.05 | 4,322.05 |
| 3.本期减少金额 |  |  |  |  | - |
| （1）处置或报废 |  |  |  |  |  |
| (2)转入投资性房地产 |  |  |  |  | - |
| 4.期末余额 |  |  |  | 13,563.89 | 13,563.89 |
| 三、减值准备 |  |  |  |  | - |
| 1.期初余额 |  |  |  |  | - |
| 2.本期增加金额 |  |  |  |  | - |
| 3.本期减少金额 |  |  |  |  | - |
| 4.期末余额 |  |  |  |  | - |
| 四、账面价值 |  |  |  |  | - |
| 1.期末账面价值 |  |  |  | 16,417.22 | 16,417.22 |
| 2.期初账面价值 |  |  |  | 15,371.75 | 15,371.75 |

1. 截止2017年12月31日，暂时闲置的固定资产情况

无

1. 预收款项

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1年以内（含1年） | 42,098.00 |  |
| 1年以上 |  |  |
| 合 计 | 42,098.00 |  |

1. 应付职工薪酬
2. 应付职工薪酬分类列示

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、短期薪酬 | 95,853.72 | 513,440.91 | 457,845.45 | 151,449.18 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |  |  |  |  |
| 合 计 | 95,853.72 | 513,440.91 | 457,845.45 | 151,449.18 |

1. 短期职工薪酬情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| 1.工资、奖金、津贴和补贴 | 83,970.00 | 424,950.35 | 369,354.89 | 139,565.46 |
| 2.职工福利费 |  | 9,000.00 | 9,000.00 |  |
| 3.社会保险费 |  | 47,600.56 | 47,600.56 |  |
| 其中： 医疗保险费 |  |  |  |  |
| 工伤保险费 |  |  |  |  |
| 4.住房公积金 |  | 31,890.00 | 31,890.00 |  |
| 5.工会经费和职工教育经费 | 11,883.72 |  |  | 11,883.72 |
| 合 计 | 95,853.72 | 513,440.91 | 457,845.45 | 151,449.18 |

1. 应交税费

| 税 种 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | -45,933.68 | 1,166.59 |
| 个人所得税 | 1,479.78 | 19.71 |
| 残疾人就业保障金 | 84.53 |  |
| 印花税 | 36.70 |  |
| 合 计 | -44,332.67 | 1,186.30 |

1. 其他应付款

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 母公司借款 | 2,050,000.00 | 1,460,000.00 |
| 绩效工资等 | 46,600.00 |  |
| 合 计 | 2,096,600.00 | 1,460,000.00 |

1. 账龄超过1 年的大额其他应付款情况的说明

| 单位名称 | 期末余额 | 未偿还原因 |
| --- | --- | --- |
| 湖南金鹰之声传媒有限责任公司 | 1,460,000.00 | 经营需要 |
| 合 计 | 1,460,000.00 |  |

1. 实收资本

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 投资者名称 | 期初数 | | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | |
| 投资金额 | 比例% | 投资金额 | 比例% |
| 湖南金鹰之声传媒有限责任公司 | 1,000,000.00 | 100.00 |  |  | 1,000,000.00 | 100.00 |
| 合计 | 1,000,000.00 | 100.00 |  |  | 1,000,000.00 | 100.00 |

1. 未分配利润

| 项 目 | 期末余额 | |
| --- | --- | --- |
| 金 额 | 提取或分配比例 |
| 调整前上期末未分配利润 | -1,021,141.65 |  |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |  |  |
| 调整后期初未分配利润 | -1,021,141.65 |  |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -433,973.53 |  |
| 减：提取法定盈余公积 |  |  |
| 提取任意盈余公积 |  |  |
| 应付普通股股利 |  |  |
| 转作股本的普通股股利 |  |  |
| 期末未分配利润 | -1,455,115.18 |  |

1. 营业收入和营业成本

| 项 目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 一、主营业务小计 | 2,029,479.13 | 2,138,739.02 | 8,262,930.36 | 8,284,781.87 |
| 合 计 | 2,029,479.13 | 2,138,739.02 | 8,262,930.36 | 8,284,781.87 |

1. 税金及附加

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 城市维护建设税 | 2,579.20 |  |
| 教育费附加 | 1105.37 |  |
| 地方教育费附加 | 736.91 |  |
| 印花税 | 720.70 |  |
| 残疾人保障金 | 507.20 |  |
| 合 计 | 5,649.38 | - |

1. 资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 坏账损失 | 14.81 | -833.56 |
| 合 计 | 14.81 | -833.56 |

1. 营业外支出

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 其他 | 0.57 |  |  |
| 合 计 | 0.57 |  |  |

1. 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量： |  |  |
| 净利润 | -433,973.53 | -426,004.33 |
| 加：资产减值准备 | 14.81 | -833.56 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 4,322.05 | 3,457.42 |
| 无形资产摊销 |  |  |
| 长期待摊费用摊销 |  |  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列） |  |  |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） |  |  |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列） |  |  |
| 财务费用（收益以“－”号填列） |  |  |
| 投资损失（收益以“－”号填列） |  |  |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） |  |  |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） |  |  |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） |  |  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -31,172.85 | 201,858..67 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | 49,106.97 | -460,516.27 |
| 其他 |  |  |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -411,702.55 | -682,038.07 |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： |  |  |
| 债务转为资本 |  |  |
| 一年内到期的可转换公司债券 |  |  |
| 融资租入固定资产 |  |  |
| 3.现金及现金等价物净变动情况： |  |  |
| 现金的期末余额 | 1,691,433.82 | 1,519,416.37 |
| 减：现金的年初余额 | 1,519,416.37 | 1,949,254.44 |
| 加：现金等价物的期末余额 |  |  |
| 减：现金等价物的年初余额 |  |  |
| 现金及现金等价物净增加额 | 172,017.45 | -429,838.07 |

2、现金及现金等价物

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | 1,691,433.82 | 1,519,416.37 |
| 其中：库存现金 | 633.99 | 2,004.09 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,690,799.83 | 1,517,412.28 |
| 二、现金等价物 |  |  |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 1,691,433.82 | 1,519,416.37 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 |  |  |

1. 关联方关系及其交易
2. 关联方关系
3. 母公司基本情况

| 母公司名称 | 企业类型 | 注册地 | 法人代表 | 业务性质 | 注册资本 | 持股比例(%) | 表决权比例(%) | 社会统一信用代码 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 湖南金鹰之声传媒有限责任公司 | 其他有限责任公司 | 湖南 | 龙小平 | 广告制作、经营、代理 | 400万元 | 100% | 100% | 914300007680269107 |

2、本企业的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 | 社会统一信用代码 |
| --- | --- | --- |
| 上海翔赢广告有限责任公司 | 控制人同为湖南金鹰之声传媒有限责任公司 | 91310106301338646H |
| 湖南大眼仔传媒有限公司 | 控制人同为湖南金鹰之声传媒有限责任公司 | 914301053256309673 |

（二）关联方交易

1、关联方应收应付款项余额情况

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 年初余额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 其他应付款 | 湖南金鹰之声传媒有限责任公司 | 2,050,000.00 | 1,460,000.00 |

1. 承诺及或有事项

（一）承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

1. 资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

九、财务报表的批准

本财务报表已于2018年 3 月9日经本公司管理层批准。

长沙大眼仔旅游文化有限责任公司

二○一八年三月九日

第10页至第30页的财务报表附注由下列负责人签署

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 法定代表人 | |  | 主管会计工作负责人 | |  | 会计机构负责人 | |
| 签名： |  |  | 签名： |  |  | 签名： |  |
| 日期： |  |  | 日期： |  |  | 日期： |  |