

中青旅控股股份有限公司

已审财务报表

2023年度

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，

报告编码：京242UK929RD



# 中青旅控股股份有限公司

## 目录

	页次
审计报告	1 - 7
已审财务报表	
合并资产负债表	8 - 9
合并利润表	10
合并股东权益变动表	11
合并现金流量表	12 - 13
公司资产负债表	14 - 15
公司利润表	16
公司股东权益变动表	17
公司现金流量表	18 - 19
财务报表附注	20 - 141
补充资料	
1.非经常性损益明细表	1
2.净资产收益率和每股收益	1





Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 17, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼17层  
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2024）审字第70034934\_A01号  
中青旅控股股份有限公司

中青旅控股股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中青旅控股股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的中青旅控股股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中青旅控股股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034934\_A01号  
中青旅控股股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>应收账款减值准备</b></p> <p>于2023年12月31日，集团合并财务报表中应收账款的账面原值人民币2,482,541千元，应收账款坏账准备人民币166,081千元。公司财务报表中应收账款的账面原值人民币25,749千元，应收账款坏账准备人民币19,093千元。中青旅控股股份有限公司管理层根据应收账款的构成、近年来不同类型客户应收款项的回款情况、实际坏账发生情况以及有关交易对手信誉的信息等情况，将应收账款划分为不同的信用风险特征组合类别，针对每个信用风险特征组合类别，管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率及其他前瞻性估计，分别估计应收账款的预期信用损失率，对于各个不同的风险等级分别制定不同的坏账准备计提比例，据此计提坏账准备。同时，管理层关注应收账款的回款情况，尤其是超过信用期未收回的应收账款，以识别额外的违约或减值迹象，并确认是否需要计提额外的减值准备。</p> <p>对于应收账款不同的信用风险特征组合类别的划分、预期信用损失率的估计等，涉及重大的管理层的判断和估计，存在较大的估计不确定性。并且，各种参数的设定需要基于较为复杂的历史数据的统计和分析及其他前瞻性信息的估计。因此，该事项对于我们的审计而言是重要的，我们判断为关键审计事项。</p> <p>集团合并财务报表附注中对应收账款减值准备的相关披露为附注三、10.金融工具，附注三、28.重大会计判断和估计，及附注五、2.应收账款。公司财务报表附注中对应收账款减值准备的相关披露为附注十六、1.应收账款。</p>	<p>我们的审计程序包括：</p> <p>（1）评价和测试与应收账款减值准备相关的内部控制的设计及运行有效性；</p> <p>（2）复核并评价管理层用以估计应收账款坏账准备的“预期信用损失模型”的合理性以及应收账款坏账准备计提的充足性，包括管理层对于应收账款不同信用风险等级的划分的合理性、对不同信用风险等级的应收账款的预期信用损失估计的合理性，以及在估计时使用的历史实际坏账信息及其他前瞻性信息的合理性；</p> <p>（3）通过向相关客户发送应收账款询证函，核实应收账款余额的准确性以及应收账款的可回收情况，对于出现客户对应收账款余额不确认或不足额确认的异常回函结果予以高度关注，了解原因，并考虑已计提坏账准备的充分性；</p> <p>（4）与管理层讨论、评估存在违约、减值迹象的应收账款，关注应收账款的回款情况及坏账准备计提的充分性；</p> <p>（5）复核管理层对应收账款相关披露的充分性。</p>



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034934\_A01号  
中青旅控股股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>存货的可变现净值的评估</p> <p>2023年12月31日，合并财务报表存货余额为人民币2,163,014千元，存货跌价准备余额为人民币194,143千元，账面价值为人民币1,968,871千元，金额重大。</p> <p>针对存货中开发产品的房地产项目，在确定存货可变现净值的过程中，中青旅控股股份有限公司管理层需估算每个存货项目的预期未来售价（参考附近地段房地产项目的最近交易价格）、未来销售费用以及相关销售税金等，该过程涉及重大的管理层判断和估计。</p> <p>针对其他存货，在确定存货可变现净值的过程中，中青旅控股股份有限公司管理层需估算存货的预期未来售价、未来销售费用以及相关销售税金等，该过程涉及重大的管理层判断和估计。</p> <p>计算存货的可变现净值使用的估计和判断中存在管理层偏向的风险。因此，我们将对存货的可变现净值的评估识别为关键审计事项。</p> <p>集团合并财务报表附注中对存货的相关披露为附注三、11.存货，附注三、28.重大会计判断和估计，及附注五、6.存货。</p>	<p>我们的审计程序包括：</p> <p>（1）评价和测试与存货相关的内部控制的设计及运行有效性；</p> <p>（2）对大额存货进行实地监盘及观察存货状态，对是否存在减值风险进行分析；从毛利率、周转率、市场价格等因素识别可能存在减值迹象的重大存货；特别关注已经出现滞销的存货，判断其计提跌价的充分性；</p> <p>（3）评估管理层采用的可变现净值计算方法，并将可变现净值计算中采用的关键估计和假设，包括与售价有关的关键估计和假设，与市场可获取数据和销售预算进行比较；</p> <p>（4）重新计算管理层对可变现净值的测算过程，复核本年计提的存货跌价准备金额是否正确；</p> <p>（5）复核管理层对存货相关披露的充分性和完整性。</p>



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034934\_A01号  
中青旅控股股份有限公司

### 四、其他信息

中青旅控股股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估中青旅控股股份有限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。

治理层负责监督中青旅控股股份有限公司的财务报告过程。



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034934\_A01号  
中青旅控股股份有限公司

### 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，就可能对中青旅控股股份有限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中青旅控股股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就中青旅控股股份有限公司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。



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034934\_A01号  
中青旅控股股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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。





审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034934\_A01号  
中青旅控股股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



肖慧

中国注册会计师：肖 慧  
（项目合伙人）



张文庆

中国注册会计师：张文庆

中国 北京

2024 年 4 月 1 日



中青旅控股股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	1,224,214,542.66	1,196,646,582.45
应收账款	2	2,316,460,370.84	2,164,628,324.07
应收款项融资	3	116,524,727.21	51,016,928.40
预付款项	4	456,396,447.04	239,220,423.87
其他应收款	5	183,089,678.00	153,343,506.20
存货	6	1,968,871,234.25	2,123,710,338.00
其他流动资产	7	<u>111,295,949.30</u>	<u>191,039,595.34</u>
流动资产合计		<u>6,376,852,949.30</u>	<u>6,119,605,698.33</u>
非流动资产			
长期股权投资	8	2,451,816,351.85	2,762,419,007.52
其他权益工具投资	9	5,002,810.23	4,502,810.23
其他非流动金融资产	10	87,949,594.21	90,095,844.83
投资性房地产	11	181,038,059.02	188,541,343.00
固定资产	12	5,527,672,690.53	4,534,931,171.35
在建工程	13	16,514,816.38	842,713,937.53
使用权资产	14	643,288,481.30	851,232,956.15
无形资产	15	1,153,712,708.59	1,188,551,302.26
开发支出	16	4,141,086.24	5,075,849.26
商誉	17	14,771,380.08	47,584,152.97
长期待摊费用	18	253,698,049.27	323,329,740.35
递延所得税资产	19	371,742,084.22	366,815,072.33
其他非流动资产	20	<u>198,671,674.41</u>	<u>239,353,345.59</u>
非流动资产合计		<u>10,910,019,786.33</u>	<u>11,445,146,533.37</u>
资产总计		<u>17,286,872,735.63</u>	<u>17,564,752,231.70</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中青旅控股股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	22	3,223,110,119.24	3,709,513,731.56
应付账款	23	1,147,384,427.56	1,071,083,360.35
预收款项	24	15,389,542.47	13,990,424.30
合同负债	25	498,669,100.70	417,412,981.48
应付职工薪酬	26	526,236,279.61	477,243,851.05
应交税费	27	152,052,674.11	149,324,644.63
其他应付款	28	299,402,281.43	288,497,964.47
一年内到期的非流动负债	29	898,555,371.45	334,699,620.74
其他流动负债	30	77,845,497.80	63,150,142.39
流动负债合计		<u>6,838,645,294.37</u>	<u>6,524,916,720.97</u>
非流动负债			
长期借款	31	891,795,383.33	1,257,021,950.53
应付债券	32	499,034,054.40	498,476,268.48
长期应付款	33	94,562,858.15	381,467,002.77
租赁负债	34	608,054,279.82	794,455,708.05
递延收益	35	4,507,907.55	2,761,815.43
递延所得税负债	19	2,841,286.13	2,827,701.39
非流动负债合计		<u>2,100,795,769.38</u>	<u>2,937,010,446.65</u>
负债合计		<u>8,939,441,063.75</u>	<u>9,461,927,167.62</u>
股东权益			
股本	36	723,840,000.00	723,840,000.00
资本公积	37	1,755,928,104.00	1,755,928,104.00
其他综合收益	38	( 22,399,360.36)	( 22,844,764.79)
盈余公积	39	218,559,776.29	206,932,908.26
未分配利润	40	3,538,125,874.44	3,355,755,346.63
归属于母公司股东权益合计		<u>6,214,054,394.37</u>	<u>6,019,611,594.10</u>
少数股东权益		<u>2,133,377,277.51</u>	<u>2,083,213,469.98</u>
股东权益合计		<u>8,347,431,671.88</u>	<u>8,102,825,064.08</u>
负债和股东权益总计		<u>17,286,872,735.63</u>	<u>17,564,752,231.70</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中青旅控股股份有限公司  
合并利润表  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	41	9,634,839,565.77	6,416,841,787.68
减：营业成本	41	7,278,809,920.54	5,388,560,290.72
税金及附加	42	50,303,463.70	51,696,551.42
销售费用	43	893,254,229.93	658,030,764.49
管理费用	44	758,222,466.80	660,996,686.95
研发费用	45	7,744,968.93	12,654,073.85
财务费用	46	234,939,840.28	216,621,739.58
其中：利息费用		262,348,202.31	256,591,631.44
利息收入		41,770,616.89	43,235,988.55
加：其他收益	47	29,646,680.91	151,643,757.70
投资收益/（损失）	48	99,733,925.22	( 5,958,559.82)
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益/（损失）	48	52,396,653.87	( 12,857,104.57)
公允价值变动损失	49	( 2,146,250.62)	( 785,897.13)
信用减值损失	50	( 15,850,479.10)	( 35,627,098.43)
资产减值损失	51	( 89,715,848.61)	( 87,085,845.82)
资产处置收益	52	7,227,357.42	2,808,029.56
营业利润/（亏损）		440,460,060.81	( 546,723,933.27)
加：营业外收入	53	10,586,464.48	9,777,398.64
减：营业外支出	54	9,237,128.15	4,245,544.03
利润/（亏损）总额		441,809,397.14	( 541,192,078.66)
减：所得税费用	55	137,059,884.19	( 69,474,434.09)
净利润/（亏损）		<u>304,749,512.95</u>	<u>( 471,717,644.57)</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润/（亏损）		304,749,512.95	( 471,717,644.57)
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润/（亏损）		193,997,395.84	( 333,551,708.91)
少数股东损益		110,752,117.11	( 138,165,935.66)
其他综合收益的税后净额	38	369,654.52	4,397,997.08
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		445,404.43	4,397,997.08
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		10,595.96	28,573.87
外币财务报表折算差额		<u>434,808.47</u>	<u>4,369,423.21</u>
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	38	( 75,749.91)	-
综合收益总额		<u>305,119,167.47</u>	<u>( 467,319,647.49)</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		194,442,800.27	( 329,153,711.83)
归属于少数股东的综合收益总额		110,676,367.20	( 138,165,935.66)
每股收益			
基本每股收益	56	0.27	( 0.46)
稀释每股收益	56	0.27	( 0.46)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中青旅控股股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2023年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益					小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末及本年初余额	723,840,000.00	1,755,928,104.00	(22,844,764.79)	206,932,908.26	3,355,755,346.63	6,019,611,594.10	2,083,213,469.98	8,102,825,064.08
二、本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	445,404.43	-	193,997,395.84	194,442,800.27	110,676,367.20	305,119,167.47
（二）股东投入和减少资本								
1. 子公司少数股东投入	-	-	-	-	-	-	875,000.00	875,000.00
2. 其他	-	-	-	-	-	-	( 11,902,814.08)	( 11,902,814.08)
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	11,626,868.03	( 11,626,868.03)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	( 49,484,745.59)	( 49,484,745.59)
三、本年年末余额	723,840,000.00	1,755,928,104.00	(22,399,360.36)	218,559,776.29	3,538,125,874.44	6,214,054,394.37	2,133,377,277.51	8,347,431,671.88

2022年度

	归属于母公司股东权益					小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末及本年初余额	723,840,000.00	1,755,387,198.16	(27,242,761.87)	206,932,908.26	3,689,307,055.54	6,348,224,400.09	2,275,071,608.56	8,623,296,008.65
二、本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	4,397,997.08	-	( 333,551,708.91)	( 329,153,711.83)	( 138,165,935.66)	( 467,319,647.49)
（二）股东投入和减少资本								
1. 子公司少数股东投入	-	-	-	-	-	-	2,688,000.00	2,688,000.00
2. 其他	-	540,905.84	-	-	-	540,905.84	( 13,937,143.91)	( 13,396,238.07)
（三）利润分配								
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	( 42,443,059.01)	( 42,443,059.01)
三、本年年末余额	723,840,000.00	1,755,928,104.00	(22,844,764.79)	206,932,908.26	3,355,755,346.63	6,019,611,594.10	2,083,213,469.98	8,102,825,064.08

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中青旅控股股份有限公司  
合并现金流量表  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
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		10,803,406,490.76	7,184,124,134.12
收到的税费返还		35,511,014.67	32,661,313.20
收到其他与经营活动有关的现金	57	<u>81,184,593.78</u>	<u>221,569,965.82</u>
经营活动现金流入小计		<u>10,920,102,099.21</u>	<u>7,438,355,413.14</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,130,951,927.90	6,352,106,710.75
支付给职工以及为职工支付的现金		1,164,654,592.05	913,131,513.59
支付的各项税费		313,254,381.38	219,751,362.79
支付其他与经营活动有关的现金	57	<u>390,755,453.99</u>	<u>265,523,692.72</u>
经营活动现金流出小计		<u>9,999,616,355.32</u>	<u>7,750,513,279.85</u>
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	58	<u>920,485,743.89</u>	<u>( 312,157,866.71)</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		408,274,424.10	1,230,000,000.00
取得投资收益收到的现金		25,503.96	12,875,910.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,537,015.99	2,682,082.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	58	<u>2,279,844.88</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计		<u>428,116,788.93</u>	<u>1,245,557,993.17</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		283,580,933.20	612,592,919.83
投资支付的现金		8,089,000.00	1,235,108,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	57	<u>-</u>	<u>5,210,964.18</u>
投资活动现金流出小计		<u>291,669,933.20</u>	<u>1,852,911,884.01</u>
投资活动产生/（使用）的现金流量净额		<u>136,446,855.73</u>	<u>( 607,353,890.84)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中青旅控股股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		875,000.00	2,688,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资 收到的现金		875,000.00	2,688,000.00
取得借款收到的现金		4,576,030,000.00	5,578,330,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	57	-	999,400,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>4,576,905,000.00</u>	<u>6,580,418,000.00</u>
偿还债务支付的现金		4,848,080,000.00	5,425,103,557.09
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		259,197,051.03	241,431,659.00
其中：子公司支付给少数股东的 股利、利润		47,294,182.38	27,942,586.73
支付其他与筹资活动有关的现金	57	<u>485,786,763.49</u>	<u>176,911,138.84</u>
筹资活动现金流出小计		<u>5,593,063,814.52</u>	<u>5,843,446,354.93</u>
筹资活动（使用）/产生的现金流量净额		<u>(1,016,158,814.52)</u>	<u>736,971,645.07</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>( 510,454.51)</u>	<u>2,364,831.07</u>
五、现金及现金等价物净增加额		40,263,330.59	( 180,175,281.41)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>1,181,903,647.63</u>	<u>1,362,078,929.04</u>
六、年末现金及现金等价物余额	58	<u>1,222,166,978.22</u>	<u>1,181,903,647.63</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中青旅控股股份有限公司  
 资产负债表  
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		230,722,212.75	438,274,044.05
应收款项融资		211,600.00	517,500.00
应收账款	1	6,656,188.38	7,522,541.87
预付款项		7,865,932.15	16,312,304.78
其他应收款	2	841,465,782.35	740,875,342.86
存货		462,443.89	462,296.34
其他流动资产		15,118.30	930,888.48
流动资产合计		<u>1,087,399,277.82</u>	<u>1,204,894,918.38</u>
非流动资产			
长期股权投资	3	3,470,928,956.38	3,532,730,338.14
其他非流动金融资产		87,949,594.21	90,095,844.83
投资性房地产		234,756,905.47	245,827,836.59
固定资产		214,839,507.66	226,288,524.00
使用权资产		2,177,025.70	2,886,502.82
无形资产		64,748,884.83	64,584,165.77
开发支出		-	10,550.95
长期待摊费用		245,347.48	295,036.09
非流动资产合计		<u>4,075,646,221.73</u>	<u>4,162,718,799.19</u>
资产总计		<u>5,163,045,499.55</u>	<u>5,367,613,717.57</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





中青旅控股股份有限公司  
资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动负债		
短期借款	100,103,888.89	573,596,016.67
应付账款	23,168,397.32	29,772,075.74
预收款项	4,176,938.08	4,447,424.53
合同负债	57,668,979.59	54,831,048.52
应付职工薪酬	177,607,638.18	191,408,854.77
应交税费	2,384,428.21	4,911,153.30
其他应付款	324,370,893.85	318,397,164.18
一年内到期的非流动负债	417,444,807.30	11,023,668.42
其他流动负债	<u>3,523,841.68</u>	<u>3,316,200.99</u>
流动负债合计	<u>1,110,449,813.10</u>	<u>1,191,703,607.12</u>
非流动负债		
长期借款	251,087,083.33	490,497,291.65
应付债券	499,034,054.40	498,476,268.48
租赁负债	<u>1,596,037.90</u>	<u>2,337,315.75</u>
非流动负债合计	<u>751,717,175.63</u>	<u>991,310,875.88</u>
负债合计	<u>1,862,166,988.73</u>	<u>2,183,014,483.00</u>
股东权益		
股本	723,840,000.00	723,840,000.00
资本公积	1,884,701,075.58	1,884,701,075.58
其他综合收益	66,111.33	55,515.37
盈余公积	213,934,788.10	202,307,920.07
未分配利润	<u>478,336,535.81</u>	<u>373,694,723.55</u>
股东权益合计	<u>3,300,878,510.82</u>	<u>3,184,599,234.57</u>
负债和股东权益合计	<u>5,163,045,499.55</u>	<u>5,367,613,717.57</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中青旅控股股份有限公司  
 利润表  
 2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	4	134,351,152.75	143,039,196.11
减：营业成本	4	49,744,161.38	39,518,062.59
税金及附加		14,835,177.95	14,047,719.56
销售费用		4,340,627.27	4,351,437.67
管理费用		108,093,621.64	109,294,474.29
研发费用		-	15,000.00
财务费用		23,175,036.08	35,442,145.42
其中：利息费用		51,439,164.63	54,100,850.48
利息收入		27,881,400.25	18,580,817.51
加：其他收益		161,704.59	575,435.49
投资收益	5	184,165,351.54	36,896,292.82
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益/（损失）		47,260,346.26	( 23,296,667.04)
公允价值变动损失		( 2,146,250.62)	( 785,897.13)
信用减值损失		( 4,020,448.63)	( 11,304,841.56)
资产减值损失		-	( 10,044,101.91)
资产处置收益		1,239,905.88	491,540.46
营业利润/（亏损）		113,562,791.19	( 43,801,215.25)
加：营业外收入		2,718,189.32	736,218.32
减：营业外支出		12,300.22	14,759.62
利润/（亏损）总额		116,268,680.29	( 43,079,756.55)
减：所得税费用		-	-
净利润/（亏损）		116,268,680.29	( 43,079,756.55)
其中：持续经营净利润/（亏损）		116,268,680.29	( 43,079,756.55)
其他综合收益的税后净额		10,595.96	28,573.87
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		10,595.96	28,573.87
综合收益总额		116,279,276.25	( 43,051,182.68)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中青旅控股股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2023年度

人民币元

**2023年度**

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	合计
一、上年年末及本年年初余额	723,840,000.00	1,884,701,075.58	55,515.37	202,307,920.07	373,694,723.55	3,184,599,234.57
二、本年增减变动金额						
（一）综合收益总额	-	-	10,595.96	-	116,268,680.29	116,279,276.25
（二）利润分配	-	-	-	11,626,868.03	( 11,626,868.03)	-
三、本年年末余额	723,840,000.00	1,884,701,075.58	66,111.33	213,934,788.10	478,336,535.81	3,300,878,510.82

**2022年度**

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	合计
一、上年年末及本年年初余额	723,840,000.00	1,884,124,243.62	26,941.50	202,307,920.07	416,774,480.10	3,227,073,585.29
二、本年增减变动金额						
（一）综合收益总额	-	-	28,573.87	-	( 43,079,756.55)	( 43,051,182.68)
（二）其他	-	576,831.96	-	-	-	576,831.96
三、本年年末余额	723,840,000.00	1,884,701,075.58	55,515.37	202,307,920.07	373,694,723.55	3,184,599,234.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中青旅控股股份有限公司  
现金流量表  
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022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	145,085,495.69	143,391,531.41
收到其他与经营活动有关的现金	<u>18,930,817.95</u>	<u>22,767,696.44</u>
经营活动现金流入小计	<u>164,016,313.64</u>	<u>166,159,227.85</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	25,215,201.85	68,038,189.31
支付给职工以及为职工支付的现金	114,678,671.71	85,987,781.28
支付的各项税费	20,890,530.15	21,678,872.12
支付其他与经营活动有关的现金	<u>33,846,127.02</u>	<u>45,607,145.26</u>
经营活动现金流出小计	<u>194,630,530.73</u>	<u>221,311,987.97</u>
经营活动使用的现金流量净额	( <u>30,614,217.09</u> )	( <u>55,152,760.12</u> )
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	138,672,399.02	1,029,600,000.00
取得投资收益收到的现金	94,440,906.97	60,192,959.86
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额	3,407,489.62	551,711.42
收到其他与投资活动有关的现金	<u>627,398,970.40</u>	<u>1,259,361,627.36</u>
投资活动现金流入小计	<u>863,919,766.01</u>	<u>2,349,706,298.64</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	1,293,979.22	258,659.26
投资支付的现金	1,500,000.00	1,015,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	<u>704,494,860.52</u>	<u>1,662,779,011.52</u>
投资活动现金流出小计	<u>707,288,839.74</u>	<u>2,678,037,670.78</u>
投资活动产生/（使用）的现金流量净额	<u>156,630,926.27</u>	( <u>328,331,372.14</u> )

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中青旅控股股份有限公司  
现金流量表（续）  
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	470,000,000.00	1,073,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>25,000,000.00</u>	<u>726,400,000.00</u>
筹资活动现金流入小计	<u>495,000,000.00</u>	<u>1,799,400,000.00</u>
偿还债务支付的现金	776,500,000.00	1,214,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50,649,550.77	47,976,424.55
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>1,420,275.63</u>	<u>224,592,248.07</u>
筹资活动现金流出小计	<u>828,569,826.40</u>	<u>1,487,068,672.62</u>
筹资活动（使用）/产生的现金流量净额	<u>(333,569,826.40)</u>	<u>312,331,327.38</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>1,285.92</u>	<u>-</u>
五、现金及现金等价物净减少额	(207,551,831.30)	( 71,152,804.88)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>438,274,044.05</u>	<u>509,426,848.93</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>230,722,212.75</u>	<u>438,274,044.05</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



## 一、 基本情况

中青旅控股股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国北京市注册的股份有限公司，于1997年11月25日成立。本公司所发行人民币普通股A股股票已在上海证券交易所上市。本公司总部位于北京市东城区东直门南大街5号。

本公司及子公司（“本集团”）主要经营活动为：旅游、景区经营、酒店经营管理、IT产品销售及技术服务和整合营销服务等业务。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月1日月1日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、开发阶段支出资本化条件、收入确认和计量、商誉减值准备计提等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### 4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的1%以上且金额大于人民币2,000万元
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于人民币1,000万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于人民币1,000万元
账龄超过1年的重要预付款项	单项金额占各类预付账款总额的5%以上且金额大于人民币2,000万元
账龄超过1年的重要应收股利	单项金额占各应收股利总额的20%以上且金额大于人民币500万元
账龄超过1年的重要预收款项	单项金额占各类预收账款总额的5%以上且金额大于人民币500万元
账龄超过1年的重要合同负债	单项金额占各类合同负债总额的5%以上且金额大于人民币2,000万元
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项金额占各类应付账款总额的2%以上且金额大于人民币2,000万元
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	单项金额占各类其他应付款总额的5%以上且金额大于人民币1,500万元
重要的在建工程	单个项目预算大于人民币5,000万或期初余额、期末余额、增减变动金额有一项大于人民币1,000万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的5%以上且金额大于人民币2,000万元
重要的非全资子公司	子公司营业收入占集团营业收入的25%以上，或净利润占集团净利润的绝对值25%以上
重要的合营企业或联营企业	来自于合营或联营企业的投资损益占合并财务报表税前利润的10%以上，或对合营、联营企业的长期股权投资账面价值占合并财务报表资产总额的5%以上，或合营、联营企业虽不具有财务重大性，但具有重要的战略性、协同性或依赖性影响



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

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，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

##### 非同一控制下企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。





### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 7. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### 8. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### 10. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融工具的确认和终止确认（续）

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上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的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量

除了签发的财务担保合同及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团将应收账款划分为与IT产品销售与技术服务相关的应收账款、与整合营销服务相关的应收账款及其他类型应收账款，并考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，本集团根据合同约定收款日计算逾期账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、2。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

##### 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

##### 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融资产转移（续）

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### 11. 存货

存货包括原材料、库存商品、开发成本、开发产品、低值易耗品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括建造成本、采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品采用分次摊销法摊销，包装物采用一次转销法摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料、低值易耗品和库存商品均按类别计提。开发产品按单个项目计提存货跌价准备。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，合并计提存货跌价准备。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

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





### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 长期股权投资（续）

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

#### 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。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。划分为投资性房地产的房屋及建筑物，其折旧采用年限平均法计算，使用寿命、预计净残值率及年折旧率（摊销率）如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋及建筑物	50年	3%	1.94%
土地使用权	50年	0%	2.00%

#### 14. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 固定资产（续）

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	15-50年	3%	6.47%-1.94%
机器设备	4-18年	3%	24.25%-5.39%
运输工具	6-12年	3%	16.17%-8.08%
其他设备	2-14年	3%	48.50%-6.93%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	完成安装调试
其他设备	实际开始使用

#### 16. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 借款费用（续）

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 17. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命如下：

	确定依据
土地使用权	土地使用权期限
其他	预计使用期限

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 19. 长期待摊费用

本集团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。

	摊销期
装修费	3-10年
乌村装修改造	5-25年
其他	3-5年



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险及企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，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：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 21. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，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，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

以预期信用损失进行后续计量的财务担保合同列示于预计负债。

#### 22. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### IT产品销售

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含销售商品、技术服务等多项承诺，具体承诺视与客户约定不同而存在差异，由于客户能够分别从上述商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且上述商品或服务之间不存在重大整合、重大修改或定制或者高度关联，本集团将其作为可明确区分商品，分别构成单项履约义务。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按照期望值或最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

本集团通过向客户交付商品履行履约义务。在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

对于 IT 产品销售业务，本集团根据经营计划自供应商处取得商品控制权后再转让给客户，本集团在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，在货物交付给客户完成验收时按照已收或应收对价总额确认收入。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 房地产销售收入

房地产开发收入在房产完工并验收合格，签订了销售合同，取得买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于交房通知书已送达客户且约定的合理交付期限结束时视同交付。

##### 景区经营收入

景区经营收入分为景区经营及景区服务，景区经营主要为景区门票收入，在游客通过闸口进入景区后确认销售收入的实现，景区服务主要为景区内游览度假等服务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

##### 提供服务合同

本集团与客户订立合同，向客户提供跟团游、整合营销服务、技术服务、酒店客房服务，为单项履约义务。此外，本集团在提供服务的同时会授予客户奖励积分，客户可以用奖励积分兑换免费或折扣商品或服务。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本集团将其作为单项履约义务。

本集团将因向客户转让服务而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团支付的应付客户对价并非为了从客户取得其他可明确区分的商品或服务，因此将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

本集团根据奖励积分的兑换政策和预计兑换率等因素确定奖励积分的单独售价，按照提供服务和奖励积分的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至奖励积分，并在客户取得积分兑换商品或服务控制权时或积分失效时确认收入。

本集团通过向客户提供跟团游、整合营销服务、酒店客房服务履行履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照发生的成本和时间进度，确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 提供服务合同（续）

本集团与客户之间的自由行、签证、单项委托等合同通常仅包含转让服务/商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以服务完成/商品交付时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

#### 23. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，按照净额列示；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。





### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，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该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 递延所得税（续）

于资产负债表日，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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 26. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

##### 使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 租赁（续）

##### 作为承租人（续）

###### *租赁负债*

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

###### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

##### 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

###### *作为经营租赁出租人*

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 租赁（续）

##### 售后租回交易

本集团按照附注三、22评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三、10对该金融负债进行会计处理。

##### 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10对该金融资产进行会计处理。

#### 27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### *经营租赁——作为出租人*

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的几乎全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

##### *持有其他主体20%以下的表决权但对该主体具有重大影响*

2018年12月7日，本集团及中青旅红奇（横琴）旅游产业投资基金（有限合伙）签订一致行动协议，双方分别持有成都市青城山都江堰旅游股份有限公司10%的表决权，双方组成联合体对成都市青城山都江堰旅游股份有限公司进行投资，本集团代表联合体向成都市青城山都江堰旅游股份有限公司派驻董事，中青旅红奇（横琴）旅游产业投资基金（有限合伙）与本集团保持一致行动，因此本集团对成都市青城山都江堰旅游股份有限公司具有重大影响。本集团主要根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》判断能对该主体实施重大影响的情况下，本集团将该主体作为联营企业核算。

2018年12月7日，本集团及中青旅红奇（横琴）旅游产业投资基金（有限合伙）签订一致行动协议，双方分别持有都江堰兴旅商业管理有限公司10%的表决权，双方组成联合体对都江堰兴旅商业管理有限公司进行投资，本集团代表联合体向都江堰兴旅商业管理有限公司派驻董事，中青旅红奇（横琴）旅游产业投资基金（有限合伙）与本集团保持一致行动，因此本集团对都江堰兴旅商业管理有限公司具有重大影响。本集团主要根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》判断能对该主体实施重大影响的情况下，本集团将该主体作为联营企业核算。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

##### *业务模式*

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### *合同现金流量特征*

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

##### *租赁期——包含续租选择权的租赁合同*

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有1-3年的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为，由于与市价相比，续租选择权期间的合同条款和条件更优惠，租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

##### 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据，结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

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价值不可收回时，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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

##### 商誉减值

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。详见附注五、17。

##### 非上市股权投资的公允价值

本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *开发支出*

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

###### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

###### *奖励积分*

本集团综合考虑客户兑换奖励积分所能获得免费商品或服务或享受的商品或服务折扣以及客户行使该兑换权的可能性等全部相关信息后，对奖励积分单独售价予以合理估计，用以分配合同对价。估计客户行使该兑换权的可能性时，本集团根据积分兑换的历史数据、当前积分兑换情况并考虑客户未来变化、市场未来趋势等因素综合分析确定。本集团至少于每一资产负债表日对奖励积分的预计兑换率进行重新评估，并根据重新评估的结果计算与奖励积分相关的对价应确认的收入及结余的金额。

###### *涉及销售折扣或销售退回的可变对价*

本集团对具有类似特征合同组合，根据销售历史数据、当前销售情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对折扣率或退货率等予以合理估计。估计的折扣率或退货率可能并不等于未来实际的折扣率或退货率，本集团至少于每一资产负债表日对折扣率或对退货率进行重新评估，并根据重新评估后的折扣率或退货率确定会计处理。

###### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。





### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *存货跌价准备*

本集团于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果对预期未来净售价、至完工时估计要发生的成本、未来销售费用以及相关销售税金等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计。该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

###### *固定资产折旧*

本集团固定资产的折旧在预计使用寿命内以资产的入账价值减去预计净残值后的金额按直线法计提。本集团定期对预计使用寿命和预计净残值进行评估，以确保折旧方法及折旧率与固定资产的预计经济利益实现模式一致。本集团对固定资产预计使用寿命及净残值的估计是基于历史经验并考虑预期的技术更新而作出的。当预计使用寿命及预计净残值发生重大变化时，可能需要相应调整折旧费用，因此根据现有经验进行估计的结果可能与下一年度的实际结果有所不同，可能导致对固定资产的账面价值和累计折旧金额的重大调整。

###### *无形资产的可使用年限*

对无形资产的使用寿命的估计是以对类似性质及功能的无形资产实际可使用年限的历史经验为基础作出的。如果无形资产的可使用年限缩短，公司将采取措施，加速该无形资产的摊销或淘汰已无价值的无形资产。



#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%
土地增值税	转让房地产所取得的增值额	超率累进税率

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
中国青年旅行社（香港）有限公司	16.5%
中青旅新疆国际旅行社有限责任公司	15%
中青旅（四川）国际会议展览有限公司	15%
中青旅（陕西）国际会议展览有限公司	15%
中青旅联景（成都）旅游规划设计有限公司	15%
北京中青旅海天数码科技有限公司	15%
中青博联（北京）科技有限公司	15%
中青旅联科（深圳）公关顾问有限公司	15%
中青博联（深圳）整合营销顾问有限公司	15%

##### 2. 税收优惠

###### 所得税税收优惠

本公司下属中青旅新疆国际旅行社有限责任公司、中青旅（四川）国际会议展览有限公司、中青旅（陕西）国际会议展览有限公司和中青旅联景（成都）旅游规划设计有限公司符合《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》规定，享受西部大开发税收优惠政策，自2021年1月1日至2030年12月31日，减按15%税率缴纳企业所得税，本年度适用税率为15%；同时，符合小型微利企业的标准，按小型微利企业优惠政策缴纳企业所得税；

本公司下属中国青年旅行社（香港）有限公司使用香港所得税率16.5%，税收优惠在实际税率与适用税率的差异列示；



#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### 所得税税收优惠（续）

本公司下属北京中青旅海天数码科技有限公司为高新技术企业，按《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定享受企业所得税优惠政策，2021年12月取得高新技术企业资格证书，有效期三年，按15%的优惠税率缴纳企业所得税，本年度适用税率为15%；同时，符合小型微利企业的标准，按小型微利企业优惠政策缴纳企业所得税；

本公司下属中青博联（北京）科技有限公司为高新技术企业，按《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定享受企业所得税优惠政策，2022年12月取得高新技术企业资格证书，有效期三年，按15%的优惠税率缴纳企业所得税，本年度适用税率为15%；

本公司下属中青博联（深圳）整合营销顾问有限公司，按财政部、税务总局《关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》的有关规定享受企业所得税优惠政策，在2021年1月1日起至2025年12月31日可按15%税率缴纳企业所得税。同时，符合小型微利企业的标准，按小型微利企业优惠政策缴纳企业所得税；

本公司下属中青旅联科（深圳）公关顾问有限公司，按财政部、税务总局《关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》的有关规定享受企业所得税优惠政策，在2021年1月1日起至2025年12月31日享受15%的所得税率，本年度适用税率为15%；

本公司下属住宿、旅游企业（包括旅行社及相关服务企业、游览景区管理企业），按财政部、税务总局公告【2020】8号《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》的有关规定享受企业所得税优惠政策，对2020年度发生的亏损，最长结转年限由5年延长至8年；

本公司下属小型微利企业，按财政部、税务总局公告【2023】6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。按财政部、税务总局公告【2022】13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。



#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### 增值税税收优惠

本公司下属生产、生活性服务企业，按财政部、税务总局公告【2023】1号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。

公司下属小规模纳税人，按财政部、税务总局公告【2023】1号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。



五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	596,475.22	557,876.48
银行存款	1,217,615,518.46	1,176,002,454.94
其他货币资金	<u>6,002,548.98</u>	<u>20,086,251.03</u>
合计	<u>1,224,214,542.66</u>	<u>1,196,646,582.45</u>
其中：存放在境外的款项总额	43,420,079.12	34,084,987.23

2. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
信用期内	2,222,640,472.38	2,067,994,762.77
超出信用期6个月以内	96,493,112.72	109,680,702.55
超出信用期6-12个月	43,921,288.81	26,026,648.96
超出信用期12个月以上	<u>119,486,625.83</u>	<u>118,489,206.85</u>
	2,482,541,499.74	2,322,191,321.13
减：应收账款坏账准备	<u>( 166,081,128.90)</u>	<u>( 157,562,997.06)</u>
合计	<u>2,316,460,370.84</u>	<u>2,164,628,324.07</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>2,482,541,499.74</u>	<u>100.00</u>	<u>(166,081,128.90)</u>	<u>6.69</u>	<u>2,316,460,370.84</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>2,322,191,321.13</u>	<u>100.00</u>	<u>(157,562,997.06)</u>	<u>6.79</u>	<u>2,164,628,324.07</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
与IT产品销售与技术服务 相关的应收账款	1,463,660,802.40	( 25,179,553.52)	1.72
与整合营销服务相关的 应收账款	810,936,944.68	( 65,902,102.58)	8.13
其他类型应收账款	<u>207,943,752.66</u>	<u>( 74,999,472.80)</u>	36.07
合计	<u>2,482,541,499.74</u>	<u>(166,081,128.90)</u>	6.69

与IT产品销售与技术服务相关的应收账款：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
信用期内	1,421,161,769.32	( 1,937,115.74)	0.14
超出信用期6个月以内	12,766,673.27	( 1,715,982.06)	13.44
超出信用期6-12个月	14,291,268.66	( 6,085,364.57)	42.58
超出信用期12个月以上	<u>15,441,091.15</u>	<u>(15,441,091.15)</u>	100.00
合计	<u>1,463,660,802.40</u>	<u>(25,179,553.52)</u>	1.72



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：（续）

与整合营销服务相关的应收账款：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
信用期内	689,484,600.95	( 5,506,884.83)	0.80
超出信用期6个月以内	59,319,208.26	( 8,897,881.26)	15.00
超出信用期6-12个月	23,121,302.11	(12,485,503.13)	54.00
超出信用期12个月以上	<u>39,011,833.36</u>	<u>(39,011,833.36)</u>	100.00
合计	<u>810,936,944.68</u>	<u>(65,902,102.58)</u>	8.13

其他类型应收账款：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
信用期内	111,994,102.11	( 4,783,217.22)	4.27
超出信用期6个月以内	24,407,231.19	( 3,003,993.23)	12.31
超出信用期6-12个月	6,508,718.04	( 2,178,561.03)	33.47
超出信用期12个月以上	<u>65,033,701.32</u>	<u>(65,033,701.32)</u>	100.00
合计	<u>207,943,752.66</u>	<u>(74,999,472.80)</u>	36.07

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>157,562,997.06</u>	<u>38,630,006.88</u>	<u>(29,084,094.81)</u>	<u>(1,027,780.23)</u>	<u>166,081,128.90</u>

于2023年度，因收回应收账款而转回相应坏账准备人民币29,084,094.81元。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

于2023年度，因对方单位资不抵债无偿款能力，本集团核销金额为人民币1,027,780.23元的应收货款及对应坏账准备，核销已按照公司内部程序审批。

于2023年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占应收账款余额比例 (%)
余额前五名的应收账款总额	<u>194,855,972.91</u>	<u>(272,018.93)</u>	<u>7.85</u>

3. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	112,181,675.08	46,676,039.61
商业承兑汇票	<u>4,343,052.13</u>	<u>4,340,888.79</u>
合计	<u>116,524,727.21</u>	<u>51,016,928.40</u>

已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2023年	
	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>6,653,551.86</u>	<u>-</u>





五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	443,386,179.85	97.15	216,976,800.95	90.71
1年至2年	1,862,404.27	0.41	10,417,223.26	4.35
2年至3年	1,330,897.69	0.29	2,207,182.11	0.92
3年以上	<u>9,816,965.23</u>	<u>2.15</u>	<u>9,619,217.55</u>	<u>4.02</u>
合计	<u>456,396,447.04</u>	<u>100.00</u>	<u>239,220,423.87</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要预付款项。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
余额前五名的预付款项总额	<u>235,701,116.61</u>	<u>51.64</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	5,328,777.22	-
其他应收款	<u>177,760,900.78</u>	<u>153,343,506.20</u>
合计	<u>183,089,678.00</u>	<u>153,343,506.20</u>

应收股利

	2023年	2022年
桐乡市乌镇景区管理有限公司	3,430,000.00	-
中青旅红奇（横琴）旅游产业投资基金 （有限合伙）	<u>1,898,777.22</u>	<u>-</u>
合计	<u>5,328,777.22</u>	<u>-</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	87,530,798.85	71,896,543.79
1年至2年	31,199,214.40	34,478,956.13
2年至3年	27,541,157.44	31,729,970.91
3年以上	<u>69,121,139.55</u>	<u>47,782,660.91</u>
	215,392,310.24	185,888,131.74
减：其他应收款坏账准备	<u>( 37,631,409.46)</u>	<u>( 32,544,625.54)</u>
合计	<u>177,760,900.78</u>	<u>153,343,506.20</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
定金及押金	96,378,196.06	90,845,275.06
保证金	33,670,703.49	33,306,272.57
员工备用金	15,820,205.31	14,060,336.51
往来款	1,079,580.30	1,410,096.31
其他	<u>68,443,625.08</u>	<u>46,266,151.29</u>
合计	<u>215,392,310.24</u>	<u>185,888,131.74</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	<u>215,392,310.24</u>	<u>100.00</u>	<u>(37,631,409.46)</u>	17.47	<u>177,760,900.78</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	<u>185,888,131.74</u>	<u>100.00</u>	<u>(32,544,625.54)</u>	17.51	<u>153,343,506.20</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	6,240,843.19	26,303,782.35	32,544,625.54
本年计提	2,781,223.08	5,934,747.87	8,715,970.95
本年转回	( 388,183.82)	( 2,023,220.10)	( 2,411,403.92)
本年核销	( 580,363.06)	( 637,420.05)	( 1,217,783.11)
年末余额	<u>8,053,519.39</u>	<u>29,577,890.07</u>	<u>37,631,409.46</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>32,544,625.54</u>	<u>8,715,970.95</u>	( 2,411,403.92)	( 1,217,783.11)	<u>37,631,409.46</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
桐乡市住房和城乡建设局	50,138,698.00	23.28	定金及押金	1年-5年以上	-
桐乡市公共资源交易中心	10,792,060.32	5.01	保证金	4年-5年以上	-
新疆文旅投酒店集团有限公司	7,639,544.24	3.55	其他	1年以内	-
绿城房地产建设管理集团有限公司	4,000,000.00	1.86	定金及押金	5年以上	-
北京锦绣大地农业园有限公司	<u>4,000,000.00</u>	<u>1.86</u>	定金及押金	5年以上	<u>4,000,000.00</u>
合计	<u>76,570,302.56</u>	<u>35.56</u>			<u>4,000,000.00</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
开发产品	1,760,008,480.35	(194,143,315.69)	1,565,865,164.66	1,794,371,581.62	(140,537,186.88)	1,653,834,394.74
库存商品	365,124,291.14	-	365,124,291.14	460,196,583.68	-	460,196,583.68
原材料	8,948,780.55	-	8,948,780.55	2,887,967.70	-	2,887,967.70
开发成本	-	-	-	3,024,560.75	-	3,024,560.75
低值易耗品	<u>28,932,997.90</u>	-	<u>28,932,997.90</u>	<u>3,766,831.13</u>	-	<u>3,766,831.13</u>
合计	<u>2,163,014,549.94</u>	<u>(194,143,315.69)</u>	<u>1,968,871,234.25</u>	<u>2,264,247,524.88</u>	<u>(140,537,186.88)</u>	<u>2,123,710,338.00</u>

本集团的开发产品主要位于浙江省桐乡市，开发产品包括普通住宅及高档别墅住宅等。

2023年12月31日，存货余额中含有的借款费用资本化金额为人民币20,181,101.33元（2022年12月31日：人民币20,462,787.81元）。

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转出	年末余额
开发产品	<u>140,537,186.88</u>	<u>56,903,075.72</u>	<u>(3,296,946.91)</u>	<u>194,143,315.69</u>

7. 其他流动资产

	2023年	2022年
增值税留抵税额	38,574,521.35	96,423,851.82
预缴税费	65,511,574.06	71,006,617.32
待认证进项税额	<u>7,209,853.89</u>	<u>23,609,126.20</u>
合计	<u>111,295,949.30</u>	<u>191,039,595.34</u>



中青旅控股股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 长期股权投资

	年初 余额	本年变动					年末 余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	宣告现金股利		
合营企业								
北京古北水镇旅游有限公司	1,999,617,624.31	-	-	1,130,598.26	-	-	2,000,748,222.57	-
宁波墙头港湾乡韵文旅有限公司	460,000.00	-	-	( 101,229.20)	-	-	358,770.80	-
中青旅天恒文化旅游产业有限公司	2,060,768.37	-	-	513,654.89	-	-	2,574,423.26	-
蔚观红奇（珠海）投资企业（有限合伙）	2,020,996.63	-	-	97,757.26	-	-	2,118,753.89	-
上海深光文化旅游有限公司（注1）	98,139,136.39	-	( 98,214,856.41)	75,720.02	-	-	-	-
中青健坤（北京）餐饮服务有限公司	725,804.00	-	-	80,420.11	-	-	806,224.11	-
遨游太一（北京）科技有限公司	635,450.40	-	-	( 635,450.40)	-	-	-	-
遨游凡加（厦门）文化产业有限公司	-	-	( 120,962.14)	171,335.01	-	-	50,372.87	-
江西青青文旅产业发展有限公司	-	2,450,000.00	-	1,303,158.09	-	-	3,753,158.09	-
小计	2,103,659,780.10	2,450,000.00	( 98,335,818.55)	2,635,964.04	-	-	2,010,409,925.59	-
联营企业								
桐乡市濮院旅游有限公司（注2）	251,031,075.16	-	(251,676,619.38)	645,544.22	-	-	-	-
成都市青城山都江堰旅游股份有限公司	51,301,726.38	-	-	9,480,718.25	-	-	60,782,444.63	-
中青旅耀悦（北京）旅游有限公司	18,572,212.93	-	-	1,248,308.20	-	-	19,820,521.13	-
广州七侠网络科技有限公司	11,423,173.92	-	-	-	-	-	11,423,173.92	(11,423,173.92)
桐乡市乌镇景区管理有限公司	5,904,531.12	-	-	3,002,252.78	-	(3,430,000.00)	5,476,783.90	-
蔚观红奇（珠海）私募基金管理有限公司	11,766,299.79	-	( 12,357,467.57)	591,167.78	-	-	-	-
都江堰兴旅商业管理有限公司	37,868,290.77	-	-	( 951,304.25)	-	-	36,916,986.52	-
北京阳光消费金融股份有限公司	229,503,913.24	-	-	34,219,603.86	-	-	263,723,517.10	-
中青博创商业运营管理（北京）有限公司	54,087.49	-	-	( 54,087.49)	-	-	-	-
大连博涛文化科技股份有限公司	49,905,636.78	-	-	1,744,629.19	10,595.96	-	51,660,861.93	-
中青博纳（北京）农业产业发展有限公司	476,453.76	340,000.00	-	( 198,420.51)	-	-	618,033.25	-
国科中青河北人才开发有限公司	2,375,000.00	-	-	32,277.80	-	-	2,407,277.80	-
小计	670,182,401.34	340,000.00	(264,034,086.95)	49,760,689.83	10,595.96	(3,430,000.00)	452,829,600.18	(11,423,173.92)
合计	2,773,842,181.44	2,790,000.00	(362,369,905.50)	52,396,653.87	10,595.96	(3,430,000.00)	2,463,239,525.77	(11,423,173.92)



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 长期股权投资（续）

注1：2023年4月7日，本公司与浙江深光文化旅游发展有限公司（以下简称“浙江深光”）签订股权转让协议，将本公司持有的上海深光文化旅游有限公司（以下简称“上海深光”）41%股权转让给浙江深光，双方于2023年12月25日完成工商变更手续。

注2：2023年11月16日，本公司之子公司乌镇旅游股份有限公司（以下简称“乌镇旅游”）与桐乡市濮院金翔云旅游投资有限公司（以下简称“金翔云”）签订股权转让协议，转让其持有的桐乡市濮院旅游有限公司（以下简称“濮院”）的全部股权，交易价款为人民币25,427.47万元，乌镇旅游已于2023年11月24日收到上海联合产权交易所出具的产权交易凭证，金翔云已通过场内结算方式一次付清转让价款。根据乌镇旅游与金翔云、桐乡市金凤凰控股集团有限公司（“金凤凰”，金翔云的控股股东）签署的《保证合同》，乌镇旅游为濮院提供的担保由金翔云承接，详见附注十三、2。

长期股权投资减值准备的情况：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广州七侠网络科 技有限公司	11,423,173.92	-	-	11,423,173.92

9. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
浙江中青客运旅游有限公司	287,578.71	287,578.71
新疆中青安捷汽车服务有限公司	115,231.52	115,231.52
中交七鲤古镇（赣州）文化旅游有限公司	4,600,000.00	4,100,000.00
合计	5,002,810.23	4,502,810.23

10. 其他非流动金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	87,949,594.21	90,095,844.83

本公司于2017年2月23日召开的第七届董事会临时会议审议通过了本公司投资中青旅红奇（横琴）旅游产业投资基金（有限合伙）（以下简称“产业基金”）的协议，截至2023年12月31日，本公司共缴付出资额人民币70,000千元。由于本公司从基金的投资中所获得的现金流量既包括投资期间基础资产产生的合同现金流量，也包括处置基础资产的现金流量，不满足该金融资产在特定日期产生的合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，因此，本公司将对产业基金的投资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，列报为其他非流动金融资产。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	176,167,152.33	101,462,816.35	277,629,968.68
固定资产转入	7,707,224.13	-	7,707,224.13
转出至固定资产/无形资产	( 6,208,383.76)	( 3,798,616.50)	( 10,007,000.26)
年末余额	<u>177,665,992.70</u>	<u>97,664,199.85</u>	<u>275,330,192.55</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	( 55,898,860.38)	( 33,189,765.30)	( 89,088,625.68)
计提	( 3,380,326.58)	( 2,050,087.06)	( 5,430,413.64)
固定资产转入	( 2,996,449.28)	-	( 2,996,449.28)
转出至固定资产/无形资产	<u>1,980,779.76</u>	<u>1,242,575.31</u>	<u>3,223,355.07</u>
年末余额	<u>( 60,294,856.48)</u>	<u>( 33,997,277.05)</u>	<u>( 94,292,133.53)</u>
账面价值			
年末	<u>117,371,136.22</u>	<u>63,666,922.80</u>	<u>181,038,059.02</u>
年初	<u>120,268,291.95</u>	<u>68,273,051.05</u>	<u>188,541,343.00</u>

本集团投资性房地产以经营租赁的形式出租给第三方。

于2023年12月31日，本集团无未办妥产权证书的投资性房地产。





五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产

	2023年				2022年
固定资产	<u>5,527,672,690.53</u>				<u>4,534,931,171.35</u>
	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	5,202,907,650.92	232,110,340.59	99,633,222.21	613,884,988.03	6,148,536,201.75
购置	150,497,570.44	5,156,509.05	2,293,249.46	30,414,698.51	188,362,027.46
在建工程转入					
（附注五、13）	1,007,115,805.18	17,443,177.46	-	29,821,529.43	1,054,380,512.07
投资性房地产转入					
（附注五、11）	6,208,383.76	-	-	-	6,208,383.76
转出至投资性房地产					
（附注五、11）	( 7,707,224.13)	-	-	-	( 7,707,224.13)
因处置子公司而减少	-	-	-	( 3,832,176.14)	( 3,832,176.14)
处置或报废	( 14,572,942.48)	( 537,017.37)	(41,111,274.44)	( 21,522,563.15)	( 77,743,797.44)
年末余额	<u>6,344,449,243.69</u>	<u>254,173,009.73</u>	<u>60,815,197.23</u>	<u>648,766,476.68</u>	<u>7,308,203,927.33</u>
累计折旧					
年初余额	( 895,316,210.00)	(150,643,032.17)	(73,738,736.72)	(490,329,791.62)	(1,610,027,770.51)
计提	( 157,229,600.16)	( 15,151,700.21)	( 5,105,656.03)	( 54,649,376.07)	( 232,136,332.47)
投资性房地产转入					
（附注五、11）	( 1,980,779.76)	-	-	-	( 1,980,779.76)
转出至投资性房地产					
（附注五、11）	2,996,449.28	-	-	-	2,996,449.28
因处置子公司而减少	-	-	-	2,164,964.68	2,164,964.68
处置或报废	3,948,790.09	537,017.37	33,270,592.57	20,695,831.95	58,452,231.98
年末余额	<u>(1,047,581,350.55)</u>	<u>(165,257,715.01)</u>	<u>(45,573,800.18)</u>	<u>(522,118,371.06)</u>	<u>(1,780,531,236.80)</u>
减值准备					
年初余额	-	-	( 3,524,541.78)	( 52,718.11)	( 3,577,259.89)
处置或报废	-	-	3,524,541.78	52,718.11	3,577,259.89
年末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
年末	<u>5,296,867,893.14</u>	<u>88,915,294.72</u>	<u>15,241,397.05</u>	<u>126,648,105.62</u>	<u>5,527,672,690.53</u>
年初	<u>4,307,591,440.92</u>	<u>81,467,308.42</u>	<u>22,369,943.71</u>	<u>123,502,478.30</u>	<u>4,534,931,171.35</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

于2023年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

经营性租出固定资产如下：

	房屋及建筑物	运输工具	合计
原价			
年初余额	262,322,669.70	436,756.89	262,759,426.59
其他转入	63,147,837.87	-	63,147,837.87
其他转出	( 33,109,498.80)	-	( 33,109,498.80)
年末余额	<u>292,361,008.77</u>	<u>436,756.89</u>	<u>292,797,765.66</u>
累计折旧			
年初余额	( 90,968,012.71)	(211,781.92)	( 91,179,794.63)
计提	( 11,660,497.56)	( 51,908.64)	( 11,712,406.20)
其他转出	<u>11,450,672.14</u>	-	<u>11,450,672.14</u>
年末余额	<u>( 91,177,838.13)</u>	<u>(263,690.56)</u>	<u>( 91,441,528.69)</u>
账面价值			
年末	<u>201,183,170.64</u>	<u>173,066.33</u>	<u>201,356,236.97</u>
年初	<u>171,354,656.99</u>	<u>224,974.97</u>	<u>171,579,631.96</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
乌村配套中心	106,928,338.94	正在办理中
新通安客栈	37,799,708.15	正在办理中
管理中心附房	15,156,283.56	正在办理中
水市客舍	8,502,151.78	正在办理中
石家庄裕华区商铺房产	6,313,164.61	正在办理中
平湖坤宜福苑房产	990,833.00	人才住房无产权证书
梅林颂德花园房产	<u>267,099.00</u>	人才住房无产权证书
合计	<u>175,957,579.04</u>	

13. 在建工程

	2023年	2022年
在建工程	7,286,385.04	832,405,729.74
工程物资	<u>9,228,431.34</u>	<u>10,308,207.79</u>
合计	<u>16,514,816.38</u>	<u>842,713,937.53</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

在建工程

	2023年			2022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
乌镇互联网国际会展 中心二期项目	7,235,126.73	-	7,235,126.73	784,970,639.38	-	784,970,639.38
乌镇保护与旅游开发 更新改造工程	-	-	-	10,592,525.19	-	10,592,525.19
其他	<u>3,842,248.22</u>	<u>(3,790,989.91)</u>	<u>51,258.31</u>	<u>40,633,555.08</u>	<u>(3,790,989.91)</u>	<u>36,842,565.17</u>
合计	<u>11,077,374.95</u>	<u>(3,790,989.91)</u>	<u>7,286,385.04</u>	<u>836,196,719.65</u>	<u>(3,790,989.91)</u>	<u>832,405,729.74</u>

重要在建工程变动如下：

	预算 (人民币万元)	年初余额	本年增加	本年转出至固定资产	本年转出至 长期待摊费用	本年转出至其他	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例
乌镇互联网国际会展 中心二期项目	100,000.00	784,970,639.38	222,321,084.27	( 999,069,342.04)	-	( 987,254.88)	7,235,126.73	自有资金/银行借款	100.73%
乌镇保护与旅游开发 更新改造工程		10,592,525.19	563,113.50	( 9,560,081.72)	-	( 1,595,556.97)	-	自有资金/银行借款	
其他		<u>40,633,555.08</u>	<u>11,557,359.88</u>	<u>( 45,751,088.31)</u>	<u>(2,423,338.19)</u>	<u>( 174,240.24)</u>	<u>3,842,248.22</u>	自有资金/银行借款	
合计		<u>836,196,719.65</u>	<u>234,441,557.65</u>	<u>(1,054,380,512.07)</u>	<u>(2,423,338.19)</u>	<u>(2,757,052.09)</u>	<u>11,077,374.95</u>		



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

在建工程（续）

	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率（%）
乌镇互联网国际会展中心二期项目	47,236,341.85	9,648,927.08	4.15
乌镇保护与旅游开发更新改造工程	19,922,822.41	-	-
其他	<u>1,908,339.34</u>	<u>417,001.47</u>	4.15
合计	<u>69,067,503.60</u>	<u>10,065,928.55</u>	

在建工程减值准备：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
其他	(3,790,989.91)	_____	_____	(3,790,989.91)	项目终止

工程物资

	2023年			2022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
工程材料	<u>9,228,431.34</u>	_____	<u>9,228,431.34</u>	<u>10,308,207.79</u>	_____	<u>10,308,207.79</u>



五、合并财务报表主要项目注释（续）

14. 使用权资产

	房屋及建筑物	机器及运输设备	其他	合计
<b>成本</b>				
年初余额	1,071,454,980.36	1,590,612.60	41,058,484.23	1,114,104,077.19
本年增加	26,637,959.05	45,400.04	-	26,683,359.09
处置子公司	( 55,748,038.04)	-	-	( 55,748,038.04)
租赁变更	( 85,763,504.73)	( 251,696.24)	( 2,800,000.00)	( 88,815,200.97)
租赁到期	( 45,533,704.70)	( 80,068.76)	-	( 45,613,773.46)
年末余额	<u>911,047,691.94</u>	<u>1,304,247.64</u>	<u>38,258,484.23</u>	<u>950,610,423.81</u>
<b>累计折旧</b>				
年初余额	( 257,436,686.59)	( 600,151.47)	( 4,834,282.98)	( 262,871,121.04)
本年计提	( 119,781,221.24)	( 425,505.89)	( 2,478,449.57)	( 122,685,176.70)
处置子公司	7,434,703.87	-	-	7,434,703.87
租赁变更	24,718,706.25	15,705.18	451,466.47	25,185,877.90
租赁到期	<u>45,533,704.70</u>	<u>80,068.76</u>	<u>-</u>	<u>45,613,773.46</u>
年末余额	<u>( 299,530,793.01)</u>	<u>( 929,883.42)</u>	<u>( 6,861,266.08)</u>	<u>( 307,321,942.51)</u>
<b>账面价值</b>				
年末	<u>611,516,898.93</u>	<u>374,364.22</u>	<u>31,397,218.15</u>	<u>643,288,481.30</u>
年初	<u>814,018,293.77</u>	<u>990,461.13</u>	<u>36,224,201.25</u>	<u>851,232,956.15</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产

	土地使用权	其他 (注1)	合计
原价			
年初余额	1,447,943,533.77	60,276,434.00	1,508,219,967.77
购置	-	1,494,185.18	1,494,185.18
内部研发（附注六）	-	5,214,518.70	5,214,518.70
投资性房地产转入（附注五、11）	3,798,616.50	-	3,798,616.50
因处置子公司而减少	-	( 31,101.89)	( 31,101.89)
处置	-	( 142,426.75)	( 142,426.75)
年末余额	<u>1,451,742,150.27</u>	<u>66,811,609.24</u>	<u>1,518,553,759.51</u>
累计摊销			
年初余额	( 285,550,423.26)	(34,118,242.25)	( 319,668,665.51)
计提	( 36,159,891.74)	( 7,931,198.11)	( 44,091,089.85)
投资性房地产转入（附注五、11）	( 1,242,575.31)	-	( 1,242,575.31)
因处置子公司而减少	-	18,853.00	18,853.00
处置	-	142,426.75	142,426.75
年末余额	<u>( 322,952,890.31)</u>	<u>(41,888,160.61)</u>	<u>( 364,841,050.92)</u>
账面价值			
年末	<u>1,128,789,259.96</u>	<u>24,923,448.63</u>	<u>1,153,712,708.59</u>
年初	<u>1,162,393,110.51</u>	<u>26,158,191.75</u>	<u>1,188,551,302.26</u>

注1：其他无形资产为办公软件和艺术品版权等。

于2023年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为1.63%。

于2023年12月31日，未办妥产权证书的无形资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
2号停车场土地	<u>131,436,437.23</u>	正在办理中



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 开发支出

参见附注六。

17. 商誉

	2023年	2022年
中青旅山水酒店集团股份有限公司	32,812,772.89	32,812,772.89
肇庆市中青旅山水时尚酒店有限公司	1,396,811.37	1,396,811.37
成都市中青旅山水时尚酒店有限公司	1,582,845.56	1,582,845.56
乌镇旅游股份有限公司	9,857,551.55	9,857,551.55
北京中青旅风采科技有限公司	27,634,550.01	27,634,550.01
中青旅罗根（天津）国际商务会展有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
唐山新空间创景旅游规划设计院有限公司	<u>434,171.60</u>	<u>434,171.60</u>
	75,218,702.98	75,218,702.98
商誉减值准备	<u>(60,447,322.90)</u>	<u>(27,634,550.01)</u>
合计	<u>14,771,380.08</u>	<u>47,584,152.97</u>

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	年末余额
北京中青旅风采科技有限公司	(27,634,550.01)	-	(27,634,550.01)
中青旅山水酒店集团股份有限公司	<u>-</u>	<u>(32,812,772.89)</u>	<u>(32,812,772.89)</u>
合计	<u>(27,634,550.01)</u>	<u>(32,812,772.89)</u>	<u>(60,447,322.90)</u>

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息如下：

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
山水酒店资产组	管理层将山水酒店的账面资产组合认定为一个资产组，主要系该资产组的管理自成体系并严格独立。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于酒店业务分部。	是
乌镇旅游资产组	管理层将乌镇旅游的账面资产组合认定为一个资产组，主要系该资产组的管理自成体系并严格独立。	基于内部管理目的，该资产组归属于景区经营及房地产销售分部。	是





五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 商誉（续）

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回 金额	减值金额 (注1)	预算/预测期 的年限	预算/预测期的关键 参数(注2)	稳定期的 关键参数	稳定期的关键参数 的确定依据
山水酒店资产组	702,550,151.12	638,507,400.00	(64,042,751.12)	5.00	14.17%	2.00%	根据牛津经济研究院发布的长期通货膨胀率确认
乌镇旅游资产组	<u>6,266,079,586.63</u>	<u>8,586,884,403.81</u>	-	5.00	13.20%	2.20%	根据牛津经济研究院发布的长期通货膨胀率确认
合计	<u>6,968,629,737.75</u>	<u>9,225,391,803.81</u>	<u>(64,042,751.12)</u>				

注1：归属于母公司股东的商誉减值金额为人民币32,812,772.89元。

注2：预算/预测期的关键参数为折现率。

以下说明了进行商誉减值测试时作出的关键假设：

资产组或资产组组合	关键假设
预测期收入增长率	- 确定基础是在预测期前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况确定增长率。
预测期利润率	- 确定基础是在预测期前一年实现的平均利润率基础上，根据预计效率的提高及预计市场发展情况确定平均利润率。
折现率	- 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

市场发展情况的关键假设值与外部信息来源一致。

管理层经过上述商誉减值测试，判断北京中青旅风采科技有限公司和中青旅山水酒店集团股份有限公司的商誉存在减值风险，分别于2018年12月31日及2023年12月31日全额计提减值准备，判断其他各子公司的商誉于2023年12月31日无需计提减值准备。



五、合并财务报表主要项目注释（续）

18. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	本年转出	年末余额
装修费	284,232,140.85	15,964,917.17	(47,578,650.81)	(24,630,103.83)	227,988,303.38
乌村装修改造	37,596,374.46	-	(13,614,911.47)	-	23,981,462.99
其他	<u>1,501,225.04</u>	<u>733,851.83</u>	<u>(367,328.53)</u>	<u>(139,465.44)</u>	<u>1,728,282.90</u>
合计	<u>323,329,740.35</u>	<u>16,698,769.00</u>	<u>(61,560,890.81)</u>	<u>(24,769,569.27)</u>	<u>253,698,049.27</u>

19. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022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
递延所得税资产				
政府补助	687,846,065.00	171,961,516.25	705,170,107.56	176,292,526.89
资产减值准备	295,170,616.29	72,702,953.35	244,505,368.31	60,541,967.31
预提费用	119,521,123.61	29,655,279.46	126,147,158.54	31,484,872.46
租赁负债	664,707,247.67	126,135,557.15	870,822,371.35	215,972,850.58
其他	<u>380,885,794.00</u>	<u>95,203,748.64</u>	<u>384,023,670.52</u>	<u>96,005,917.63</u>
合计	<u>2,148,130,846.57</u>	<u>495,659,054.85</u>	<u>2,330,668,676.28</u>	<u>580,298,134.87</u>
	2023年		2022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
递延所得税负债				
使用权资产	<u>661,447,300.46</u>	<u>126,758,256.76</u>	<u>866,748,723.51</u>	<u>216,310,763.93</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>123,916,970.63</u>	<u>371,742,084.22</u>	<u>213,483,062.54</u>	<u>366,815,072.33</u>
递延所得税负债	<u>123,916,970.63</u>	<u>2,841,286.13</u>	<u>213,483,062.54</u>	<u>2,827,701.39</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣暂时性差异	165,437,860.88	142,381,829.90
可抵扣亏损	<u>1,022,444,318.04</u>	<u>1,014,281,392.40</u>
合计	<u>1,187,882,178.92</u>	<u>1,156,663,222.30</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	93,133,235.78
2024年	162,903,635.99	163,314,296.91
2025年	31,001,736.41	39,604,189.38
2026年	191,583,169.21	213,682,969.19
2027年	240,057,407.53	240,596,178.76
2028年	<u>396,898,368.90</u>	<u>263,950,522.38</u>
合计	<u>1,022,444,318.04</u>	<u>1,014,281,392.40</u>

注：未确认递延所得税资产的可抵扣亏损系集团内主体产生的累积税务亏损，可于未来的应税所得中抵扣。考虑到这些集团内主体未来在可抵扣亏损到期前获得用于抵扣上述税务亏损之应税所得的可能性不大，因此未确认递延所得税资产。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 其他非流动资产

	2023年	2022年
预付土地款及工程款等	193,835,674.41	225,288,625.72
预付固定资产采购款	-	9,128,719.87
航空公司保证金	3,636,000.00	3,736,000.00
旅游局保证金	<u>1,200,000.00</u>	<u>1,200,000.00</u>
合计	<u>198,671,674.41</u>	<u>239,353,345.59</u>

21. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,047,564.44	2,047,564.44	保证金等	注1
固定资产	<u>734,624,321.63</u>	<u>249,063,137.21</u>	质押等	注2
合计	<u>736,671,886.07</u>	<u>251,110,701.65</u>		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	14,742,934.82	14,742,934.82	冻结等	注1
固定资产	<u>995,664,542.00</u>	<u>597,195,003.30</u>	质押等	注2
合计	<u>1,010,407,476.82</u>	<u>611,937,938.12</u>		



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注1：于2023年12月31日，账面价值为人民币747,564.44元（2022年12月31日：人民币835,082.20元）的银行存款仅能用于员工住房修缮等支出，存在使用限制；账面价值为人民币100,000.00元为履约保函保证金（2022年12月31日：无）；账面价值为人民币700,000.00元（2022年12月31日：人民币700,000.00元）的银行存款为保函保证金存款；账面价值为人民币500,000.00元（2022年12月31日：人民币500,000.00元）的银行存款为存单质押担保；于2023年12月31日，无法院冻结资金（2022年12月31日：人民币12,707,852.62元，其中乌镇旅游股份有限公司银行存款于2023年1月因对方撤诉而解除冻结）。

注2：于2023年12月31日，账面价值为人民币60,920,049.09元（2022年12月31日：人民币69,322,697.47元）的固定资产用于抵押以取得银行借款；账面价值为人民币188,143,088.12元（2022年12月31日：人民币526,163,268.56元）的固定资产用于售后回租；本年无固定资产用于抵押担保取得票务代理资格（2022年12月31日：人民币1,709,037.27元）。

22. 短期借款

	2023年	2022年
抵押借款（注1）	72,182,566.07	72,136,021.97
保证借款（注2）	1,738,808,883.34	1,664,023,979.17
信用借款	<u>1,412,118,669.83</u>	<u>1,973,353,730.42</u>
合计	<u>3,223,110,119.24</u>	<u>3,709,513,731.56</u>

注1：于2023年12月31日，本集团以账面价值为人民币52,820,850.74元的固定资产为抵押物取得借款。

注2：于2023年12月31日，银行保证借款系由中青旅控股股份有限公司为下属子公司提供保证担保，并由子公司少数股东按持股比例提供反担保。

于2023年12月31日，无逾期借款。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付账款

	2023年	2022年
应付工程款	440,673,174.00	429,267,622.25
应付服务费	465,522,424.45	325,768,568.44
应付商品款	212,223,436.60	284,251,287.39
其他	<u>28,965,392.51</u>	<u>31,795,882.27</u>
合计	<u>1,147,384,427.56</u>	<u>1,071,083,360.35</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

24. 预收款项

	2023年	2022年
1年以内	15,389,542.47	13,522,386.39
1年以上	<u>-</u>	<u>468,037.91</u>
合计	<u>15,389,542.47</u>	<u>13,990,424.30</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要预收款项。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 合同负债

	2023年	2022年
预收旅游款	303,395,273.49	155,187,146.51
预收房款	68,612,972.81	88,804,126.98
预收货款	66,572,349.78	100,374,798.68
预收整合营销服务费	16,287,840.43	37,282,376.40
预收景区消费款	31,972,027.79	27,267,847.25
预收酒店客房款	<u>11,828,636.40</u>	<u>8,496,685.66</u>
合计	<u>498,669,100.70</u>	<u>417,412,981.48</u>

于2023年12月31日，账龄超过1年的重要合同负债列示如下：

	合同负债余额	未结转原因
个人	49,157,266.06	预收购房款，房屋尚未交付

26. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	412,764,240.94	1,114,029,113.47	(1,050,327,340.55)	476,466,013.86
离职后福利 （设定提存 计划）	63,253,079.02	90,971,731.85	( 109,510,334.97)	44,714,475.90
辞退福利	<u>1,226,531.09</u>	<u>7,508,295.80</u>	<u>( 3,679,037.04)</u>	<u>5,055,789.85</u>
合计	<u>477,243,851.05</u>	<u>1,212,509,141.12</u>	<u>(1,163,516,712.56)</u>	<u>526,236,279.61</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

	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	401,013,223.30	841,000,000.00	( 785,739,190.98)	456,274,032.32
职工福利费	521,221.84	36,972,756.51	( 37,303,674.44)	190,303.91
社会保险费	2,404,762.48	61,027,975.74	( 52,857,197.05)	10,575,541.17
其中：医疗保险费	2,114,360.94	58,278,668.96	( 49,874,527.95)	10,518,501.95
工伤保险费	201,843.60	2,184,020.16	( 2,330,048.63)	55,815.13
生育保险费	88,557.94	565,286.62	( 652,620.47)	1,224.09
住房公积金	658,940.70	46,920,752.05	( 46,310,992.44)	1,268,700.31
工会经费和职工教育经费	911,133.71	12,528,074.08	( 12,598,341.58)	840,866.21
其他短期薪酬	<u>7,254,958.91</u>	<u>115,579,555.09</u>	<u>( 115,517,944.06)</u>	<u>7,316,569.94</u>
合计	<u>412,764,240.94</u>	<u>1,114,029,113.47</u>	<u>(1,050,327,340.55)</u>	<u>476,466,013.86</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	21,703,303.99	84,686,800.35	(101,867,847.14)	4,522,257.20
失业保险费	296,517.99	2,914,948.24	( 3,104,507.29)	106,958.94
企业年金缴费	<u>41,253,257.04</u>	<u>3,369,983.26</u>	<u>( 4,537,980.54)</u>	<u>40,085,259.76</u>
合计	<u>63,253,079.02</u>	<u>90,971,731.85</u>	<u>(109,510,334.97)</u>	<u>44,714,475.90</u>

27. 应交税费

	2023年	2022年
土地增值税	61,054,697.66	63,663,897.61
房产税	40,764,867.77	40,555,888.15
增值税	21,190,454.98	16,911,387.45
土地使用税	12,047,089.50	12,250,135.51
企业所得税	11,853,048.21	8,033,113.76
个人所得税	2,576,891.43	4,807,228.98
城市维护建设税	1,083,948.57	1,041,805.18
教育费附加	491,324.44	461,380.87
地方教育费附加	304,524.41	298,365.16
其他	<u>685,827.14</u>	<u>1,301,441.96</u>
合计	<u>152,052,674.11</u>	<u>149,324,644.63</u>





五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 其他应付款

	2023年	2022年
应付股利	33,913,706.41	31,151,173.80
其他应付款	<u>265,488,575.02</u>	<u>257,346,790.67</u>
合计	<u>299,402,281.43</u>	<u>288,497,964.47</u>

应付股利

	2023年	2022年
中青旅山水酒店集团股份 有限公司少数股东	16,660,000.00	16,660,000.00
中青博联整合营销顾问股份 有限公司少数股东	17,253,706.41	13,996,249.73
中青旅江苏投资管理有限 公司少数股东	<u>-</u>	<u>494,924.07</u>
合计	<u>33,913,706.41</u>	<u>31,151,173.80</u>

于2023年12月31日，超过一年未支付的股利由于股东未要求支付而尚未支付。

其他应付款

	2023年	2022年
保证金及押金	113,321,945.87	103,779,145.71
关联方往来款	45,192,004.94	43,661,561.45
员工代垫	6,136,265.13	8,083,550.96
代扣代缴社保	7,945,621.69	7,131,162.36
代收代付	2,275,134.86	2,462,696.38
装修费	1,866,758.25	798,713.43
其他	<u>88,750,844.28</u>	<u>91,429,960.38</u>
合计	<u>265,488,575.02</u>	<u>257,346,790.67</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	710,112,955.86	131,631,410.28
一年内到期的租赁负债	117,204,350.01	109,341,121.09
一年内到期的应付债券	5,336,065.58	5,350,684.93
一年内到期的长期应付款	<u>65,902,000.00</u>	<u>88,376,404.44</u>
合计	<u>898,555,371.45</u>	<u>334,699,620.74</u>

30. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税	<u>77,845,497.80</u>	<u>63,150,142.39</u>

31. 长期借款

	2023年	2022年
抵押借款（注1）	8,008,300.00	9,011,508.75
信用借款	<u>1,593,900,039.19</u>	<u>1,379,641,852.06</u>
	1,601,908,339.19	1,388,653,360.81
减：一年内到期的长期借款 （附注五、29）	( <u>710,112,955.86</u> )	( <u>131,631,410.28</u> )
合计	<u>891,795,383.33</u>	<u>1,257,021,950.53</u>

注1：于2023年12月31日，本集团以账面价值为人民币8,099,198.35元的固定资产作为抵押物用于取得借款。

于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.85%至4.30%（2022年12月31日为：3.05%至4.41%）。



中青旅控股股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 应付债券

	2023年	2022年
应付普通债券	504,370,119.98	503,826,953.41
减：一年内到期的应付债券 (附注五、29)	( 5,336,065.58)	( 5,350,684.93)
合计	<u>499,034,054.40</u>	<u>498,476,268.48</u>

于2023年12月31日，应付债券余额列示如下：

	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	按面值计提利息	折溢价摊销	本年偿还	年末余额	是否违约
中青旅控股股份有限公司2022年度第一期中期票据	100	3.15	2022年8月26日	3年	5亿元	503,826,953.41	15,735,380.65	557,785.92	(15,750,000.00)	504,370,119.98	否
减：一年内到期的应付债券(附注五、29)						( 5,350,684.93)				( 5,336,065.58)	
合计						<u>498,476,268.48</u>				<u>499,034,054.40</u>	

33. 长期应付款

	2023年	2022年
应付售后租回款	<u>160,464,858.15</u>	<u>469,843,407.21</u>
减：一年内到期的长期应付款 (附注五、29)	( 65,902,000.00)	( 88,376,404.44)
合计	<u>94,562,858.15</u>	<u>381,467,002.77</u>

34. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁付款额	917,440,307.92	1,176,919,633.63
未确认融资费用	(192,181,678.09)	( 273,122,804.49)
减：一年内到期的租赁负债 (附注五、29)	(117,204,350.01)	( 109,341,121.09)
合计	<u>608,054,279.82</u>	<u>794,455,708.05</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>2,761,815.43</u>	<u>3,890,900.00</u>	<u>(2,144,807.88)</u>	<u>4,507,907.55</u>

36. 股本

	年初及年末余额
无限售条件流通股份-人民币普通股	<u>723,840,000.00</u>

37. 资本公积

	年初及年末余额
股本溢价	1,624,821,826.19
其他	<u>131,106,277.81</u>
合计	<u>1,755,928,104.00</u>



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 38. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日	增减变动	2023年12月31日
权益法下可转损益的					
其他综合收益	26,941.50	28,573.87	55,515.37	10,595.96	66,111.33
外币财务报表折算差额	(27,269,703.37)	4,369,423.21	(22,900,280.16)	434,808.47	(22,465,471.69)
合计	(27,242,761.87)	4,397,997.08	(22,844,764.79)	445,404.43	(22,399,360.36)

其他综合收益发生额：

#### 2023年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益				
权益法下可转损益的其他综合收益	10,595.96	-	10,595.96	-
外币报表折算差额	359,058.56	-	434,808.47	(75,749.91)
合计	369,654.52	-	445,404.43	(75,749.91)

#### 2022年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益				
权益法下可转损益的其他综合收益	28,573.87	-	28,573.87	-
外币报表折算差额	4,369,423.21	-	4,369,423.21	-
合计	4,397,997.08	-	4,397,997.08	-

### 39. 盈余公积

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	202,307,920.07	11,626,868.03	213,934,788.10
其他	4,624,988.19	-	4,624,988.19
合计	206,932,908.26	11,626,868.03	218,559,776.29

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。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	3,355,755,346.63	3,689,307,055.54
归属于母公司股东的净利润	193,997,395.84	( 333,551,708.91)
减：提取法定盈余公积（附注五、39）	<u>11,626,868.03</u>	<u>-</u>
年末未分配利润	<u>3,538,125,874.44</u>	<u>3,355,755,346.63</u>

41. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,601,995,997.20	7,257,191,536.93	6,389,511,605.24	5,379,250,433.82
其他业务	<u>32,843,568.57</u>	<u>21,618,383.61</u>	<u>27,330,182.44</u>	<u>9,309,856.90</u>
合计	<u>9,634,839,565.77</u>	<u>7,278,809,920.54</u>	<u>6,416,841,787.68</u>	<u>5,388,560,290.72</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

2023年

报告分部	旅游产品服务	整合营销服务	酒店业务	景区经营及房地产销售	IT产品销售与技术服务	租赁服务	合计
经营地区							
中国（除港澳台地区）	1,211,778,741.52	2,179,946,894.21	404,540,815.07	1,742,694,287.69	3,885,543,557.40	189,306,675.06	9,613,810,970.95
其他国家和地区	<u>21,028,594.82</u>	-	-	-	-	-	<u>21,028,594.82</u>
合计	<u>1,232,807,336.34</u>	<u>2,179,946,894.21</u>	<u>404,540,815.07</u>	<u>1,742,694,287.69</u>	<u>3,885,543,557.40</u>	<u>189,306,675.06</u>	<u>9,634,839,565.77</u>
商品或服务转让的时间							
在某一时点转让							
旅游产品	162,055,408.05	-	-	-	-	-	162,055,408.05
IT产品	-	-	-	-	3,834,462,447.56	-	3,834,462,447.56
景区经营和房地产销售	-	-	-	703,897,332.03	-	-	703,897,332.03
其他	-	-	9,463,966.59	-	-	-	9,463,966.59
在某一时段内转让							
旅游服务	1,070,751,928.29	-	-	-	-	-	1,070,751,928.29
整合营销服务	-	2,179,946,894.21	-	-	-	-	2,179,946,894.21
酒店服务	-	-	395,076,848.48	-	-	-	395,076,848.48
景区内服务	-	-	-	1,038,796,955.66	-	-	1,038,796,955.66
技术服务	-	-	-	-	51,081,109.84	-	51,081,109.84
租赁服务	-	-	-	-	-	189,306,675.06	189,306,675.06
合计	<u>1,232,807,336.34</u>	<u>2,179,946,894.21</u>	<u>404,540,815.07</u>	<u>1,742,694,287.69</u>	<u>3,885,543,557.40</u>	<u>189,306,675.06</u>	<u>9,634,839,565.77</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：（续）

2022年

报告分部	旅游产品服务	整合营销服务	酒店业务	景区经营及房地产销售	IT产品销售与技术服务	租赁服务	合计
经营地区							
中国（除港澳台地区）	434,216,019.71	1,046,585,709.18	314,090,664.99	609,141,367.09	3,835,610,299.79	169,527,932.08	6,409,171,992.84
其他国家和地区	7,669,794.84	-	-	-	-	-	7,669,794.84
合计	<u>441,885,814.55</u>	<u>1,046,585,709.18</u>	<u>314,090,664.99</u>	<u>609,141,367.09</u>	<u>3,835,610,299.79</u>	<u>169,527,932.08</u>	<u>6,416,841,787.68</u>
商品或服务转让的时间							
在某一时点转让							
旅游产品	123,753,121.47	-	-	-	-	-	123,753,121.47
IT产品	-	-	-	-	3,790,586,394.57	-	3,790,586,394.57
景区经营和房地产销售	-	-	-	462,792,334.78	-	-	462,792,334.78
其他	-	-	4,215,893.11	-	-	-	4,215,893.11
在某一时段内转让							
旅游服务	318,132,693.08	-	-	-	-	-	318,132,693.08
整合营销服务	-	1,046,585,709.18	-	-	-	-	1,046,585,709.18
酒店服务	-	-	309,874,771.88	-	-	-	309,874,771.88
景区内服务	-	-	-	146,349,032.31	-	-	146,349,032.31
技术服务	-	-	-	-	45,023,905.22	-	45,023,905.22
租赁服务	-	-	-	-	-	169,527,932.08	169,527,932.08
合计	<u>441,885,814.55</u>	<u>1,046,585,709.18</u>	<u>314,090,664.99</u>	<u>609,141,367.09</u>	<u>3,835,610,299.79</u>	<u>169,527,932.08</u>	<u>6,416,841,787.68</u>





中青旅控股股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	旅游产品服务	整合营销服务	酒店业务	景区经营及房地产销售	IT产品销售与技术服务	租赁服务	合计
经营地区							
中国（除港澳台地区）	1,063,806,253.19	1,712,770,910.24	294,053,716.33	458,643,470.28	3,686,552,263.85	53,651,019.13	7,269,477,633.02
其他国家和地区	<u>9,332,287.52</u>	-	-	-	-	-	<u>9,332,287.52</u>
合计	<u>1,073,138,540.71</u>	<u>1,712,770,910.24</u>	<u>294,053,716.33</u>	<u>458,643,470.28</u>	<u>3,686,552,263.85</u>	<u>53,651,019.13</u>	<u>7,278,809,920.54</u>
商品或服务转让的时间							
在某一时点转让							
旅游产品	124,154,817.69	-	-	-	-	-	124,154,817.69
IT产品	-	-	-	-	3,651,862,501.48	-	3,651,862,501.48
景区经营和房地产销售	-	-	-	31,135,776.92	-	-	31,135,776.92
其他	-	-	6,744,482.03	-	-	-	6,744,482.03
在某一时段内转让							
旅游服务	948,983,723.02	-	-	-	-	-	948,983,723.02
整合营销服务	-	1,712,770,910.24	-	-	-	-	1,712,770,910.24
酒店服务	-	-	287,309,234.30	-	-	-	287,309,234.30
景区内服务	-	-	-	427,507,693.36	-	-	427,507,693.36
技术服务	-	-	-	-	34,689,762.37	-	34,689,762.37
租赁服务	-	-	-	-	-	53,651,019.13	53,651,019.13
合计	<u>1,073,138,540.71</u>	<u>1,712,770,910.24</u>	<u>294,053,716.33</u>	<u>458,643,470.28</u>	<u>3,686,552,263.85</u>	<u>53,651,019.13</u>	<u>7,278,809,920.54</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售商品	118,664,480.53	223,747,123.93
提供服务	<u>169,078,903.94</u>	<u>241,018,763.46</u>
合计	<u>287,743,384.47</u>	<u>464,765,887.39</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

收入类型	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
旅游产品	服务交付时点	依合同约定	预采类自由行及单项、签证委托旅游相关产品等	是	否	不适用
旅游产品	服务交付时点	依合同约定	非预采类自由行及单项委托旅游相关产品等	否	否	不适用
IT产品	货物交付给客户并完成验收	依合同约定	IT商品销售	是	否	不适用
景区经营	服务交付时点	依合同约定	主要为门票销售等收入	是	否	不适用
景区服务	按照履约进度确认收入	依合同约定	景区游览、乡村度假旅游等景区服务	是	否	不适用
房地产销售	房屋交付/视同交付	依合同约定	不动产销售	是	否	不适用
旅游服务	按照履约进度确认收入	依合同约定	跟团游等相关旅游服务	是	否	不适用
整合营销服务	按照履约进度确认收入	依合同约定	公关传播、体育营销、会议管理、博览展览等整合营销相关服务	是	否	不适用
酒店服务	按照履约进度确认收入	依合同约定	客房、餐饮等酒店相关服务	是	否	不适用
技术服务	按照履约进度确认收入	依合同约定	技术服务	是	否	不适用

于2023年12月31日，本集团剩余履约义务主要与本集团旅游服务、房地产销售、IT产品销售合同相关，旅游服务相关的剩余履约义务预计将于相应服务的未来履约期内按履约进度确认收入，房地产销售相关的剩余履约义务预计将于商品交付时点确认收入，与IT产品销售相关的剩余履约义务预计将于商品交付并完成验收的时点确认收入。

2023年无重大合同变更或重大交易价格调整的情况；无属于日常活动的试运行销售的损益。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 税金及附加

	2023年	2022年
房产税	19,729,748.95	32,309,761.82
土地增值税	11,785,630.27	5,276,512.75
城市维护建设税	6,921,050.28	4,586,655.00
印花税	4,918,467.54	2,203,452.23
教育费附加	3,201,692.56	2,134,370.79
地方教育费附加	2,117,161.17	1,421,201.60
土地使用税	855,556.32	3,666,446.64
车船税	37,379.88	40,328.99
其他	<u>736,776.73</u>	<u>57,821.60</u>
合计	<u>50,303,463.70</u>	<u>51,696,551.42</u>

43. 销售费用

	2023年	2022年
薪酬及福利	578,780,042.53	437,813,490.42
资产折旧与摊销	97,530,822.66	95,353,372.72
办公及运营费用	144,207,476.78	94,243,575.48
宣传推广费用	45,146,533.37	14,559,876.66
佣金及服务费	535,066.23	128,355.51
其他费用	<u>27,054,288.36</u>	<u>15,932,093.70</u>
合计	<u>893,254,229.93</u>	<u>658,030,764.49</u>

44. 管理费用

	2023年	2022年
薪酬及福利	403,652,677.34	376,861,540.11
资产折旧与摊销	208,697,354.96	184,442,504.13
办公及运营费用	108,265,224.98	86,392,216.10
其他费用	<u>37,607,209.52</u>	<u>13,300,426.61</u>
合计	<u>758,222,466.80</u>	<u>660,996,686.95</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 研发费用

	2023年	2022年
自主研发无形资产摊销	4,760,053.18	4,648,945.06
研发人员工资	2,984,915.75	7,591,499.20
运维费	-	413,629.59
合计	<u>7,744,968.93</u>	<u>12,654,073.85</u>

46. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	272,414,130.86	278,208,645.25
减：利息收入	41,770,616.89	43,235,988.55
减：利息资本化（附注五、13）	10,065,928.55	21,617,013.81
汇兑收益/（损失）	3,059,135.03	( 135,836.27 )
手续费支出及其他	11,303,119.83	3,401,932.96
合计	<u>234,939,840.28</u>	<u>216,621,739.58</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

47. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	15,438,466.61	145,197,424.93
其他	<u>14,208,214.30</u>	<u>6,446,332.77</u>
合计	<u>29,646,680.91</u>	<u>151,643,757.70</u>



中青旅控股股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益 （附注五、8）	52,396,653.87	(12,857,104.57)
处置长期股权投资产生的投资收益	45,412,990.17	-
其他	<u>1,924,281.18</u>	<u>6,898,544.75</u>
合计	<u>99,733,925.22</u>	<u>( 5,958,559.82)</u>

49. 公允价值变动损失

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	<u>2,146,250.62</u>	<u>785,897.13</u>

50. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失（附注五、2）	9,545,912.07	22,335,119.63
其他应收款坏账损失（附注五、5）	<u>6,304,567.03</u>	<u>13,291,978.80</u>
合计	<u>15,850,479.10</u>	<u>35,627,098.43</u>

51. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失（附注五、6）	56,903,075.72	79,850,754.00
固定资产减值损失	-	3,444,101.91
在建工程减值损失	-	3,790,989.91
商誉减值损失（附注五、17）	<u>32,812,772.89</u>	<u>-</u>
合计	<u>89,715,848.61</u>	<u>87,085,845.82</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置收益	4,360,022.12	1,919,290.25
使用权资产处置收益	<u>2,867,335.30</u>	<u>888,739.31</u>
合计	<u>7,227,357.42</u>	<u>2,808,029.56</u>

2023年，本集团无非日常活动的试运行销售的损益。

53. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
无法支付的款项	3,821,954.22	1,697,819.97	3,821,954.22
与日常活动无关的政府补助	1,086,809.37	3,451,057.73	1,086,809.37
资产报废处置收益	378,716.30	91,050.31	378,716.30
其他	<u>5,298,984.59</u>	<u>4,537,470.63</u>	<u>5,298,984.59</u>
合计	<u>10,586,464.48</u>	<u>9,777,398.64</u>	<u>10,586,464.48</u>

54. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
赔偿金、违约金及各种罚款支出	4,054,434.01	904,651.76	4,054,434.01
非流动资产毁损报废损失	4,645,068.61	452,875.99	4,645,068.61
非常损失	35,469.62	1,499,098.98	35,469.62
公益性捐赠支出	1,000.00	350,200.00	1,000.00
其他	<u>501,155.91</u>	<u>1,038,717.30</u>	<u>501,155.91</u>
合计	<u>9,237,128.15</u>	<u>4,245,544.03</u>	<u>9,237,128.15</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	143,084,788.26	53,552,618.12
递延所得税费用	( 6,024,904.07)	(123,027,052.21)
合计	<u>137,059,884.19</u>	<u>( 69,474,434.09)</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润/（亏损）总额	441,809,397.14	(541,192,078.66)
按法定25%税率计算的所得税费用（注）	110,452,349.29	(135,298,019.67)
子公司适用不同税率的影响	( 4,009,499.82)	( 3,935,398.77)
调整以前期间所得税的影响	743,087.03	-
非应税收入的影响	( 12,485,812.66)	3,410,750.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,463,022.14	1,313,505.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损的影响	( 8,104,231.17)	( 2,726,168.32)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时 性差异的影响或可抵扣亏损的影响	<u>39,000,969.38</u>	<u>67,760,896.60</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>137,059,884.19</u>	<u>( 69,474,434.09)</u>

注：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/地区的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。





五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.27</u>	<u>(0.46)</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.27</u>	<u>(0.46)</u>

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

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
归属于本公司普通股股东的当期净利润	193,997,395.84	(333,551,708.91)
本公司发行在外普通股的加权平均数（注）	<u>723,840,000.00</u>	<u>723,840,000.00</u>
基本每股收益（人民币元/股）	<u>0.27</u>	<u>(0.46)</u>

本集团无稀释性潜在普通股。

注：于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。



中青旅控股股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助、赔偿金及利息收入等	65,340,969.58	196,355,833.96
收到的履约保函及冻结资金	12,795,370.38	16,497,000.00
押金、保证金及备用金	<u>3,048,253.82</u>	<u>8,717,131.86</u>
合计	<u>81,184,593.78</u>	<u>221,569,965.82</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
办公及运营费用	257,531,616.92	181,047,868.64
宣传推广费用	35,111,647.58	14,559,876.66
其他费用	71,330,637.36	33,838,145.82
佣金及服务费	535,066.23	128,355.51
保证金/备用金及往来款等	<u>26,246,485.90</u>	<u>35,949,446.09</u>
合计	<u>390,755,453.99</u>	<u>265,523,692.72</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到重要的投资活动有关的现金		
结构性存款赎回	-	1,230,000,000.00
处置联合营公司收到的现金	<u>403,475,424.10</u>	-
合计	<u>403,475,424.10</u>	<u>1,230,000,000.00</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
购买结构性存款	-	1,230,000,000.00
购建长期资产支付的现金	<u>283,580,933.20</u>	<u>612,592,919.83</u>
合计	<u>283,580,933.20</u>	<u>1,842,592,919.83</u>
	2023年	2022年
支付其他与投资活动有关的现金		
处置子公司	-	<u>5,210,964.18</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与筹资活动有关的现金		
发行中期票据收到的现金	-	499,400,000.00
融资租赁售后回租收到的现金	-	<u>500,000,000.00</u>
合计	<u>-</u>	<u>999,400,000.00</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付租赁相关的现金	154,886,762.49	125,954,624.84
支付长期应付款相关的现金	330,300,001.00	40,306,000.00
因子公司注销返还给少数股东的资本金	-	10,500,000.00
购买子公司少数股东股权	-	136,514.00
支付发行中期票据的服务费	<u>600,000.00</u>	<u>14,000.00</u>
合计	<u>485,786,763.49</u>	<u>176,911,138.84</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,709,513,731.56	4,027,030,000.00	( 853,612.32)	(4,512,580,000.00)	-	3,223,110,119.24
其他应付款	32,351,173.80	-	260,860,949.76	( 259,797,051.03)	1,098,633.88	34,513,706.41
长期借款(含一年内到期的长期借款)	1,388,653,360.81	549,000,000.00	-	( 335,500,000.00)	( 245,021.62)	1,601,908,339.19
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	903,796,829.14	-	94,910,300.72	( 154,886,762.49)	(118,561,737.54)	725,258,629.83
应付债券（含一年内到期的应付债券）	503,826,953.41	-	543,166.57	-	-	504,370,119.98
长期应付款（含一年内到期的应付债券）	<u>469,843,407.21</u>	-	<u>20,921,451.94</u>	<u>( 330,300,001.00)</u>	-	<u>160,464,858.15</u>
合计	<u>7,007,985,455.93</u>	<u>4,576,030,000.00</u>	<u>376,382,256.67</u>	<u>(5,593,063,814.52)</u>	<u>(117,708,125.28)</u>	<u>6,249,625,772.80</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润/（亏损）	304,749,512.95	(471,717,644.57)
加：信用减值损失	15,850,479.10	35,627,098.43
资产减值损失	89,715,848.61	87,085,845.82
固定资产折旧	232,136,332.47	210,612,554.37
使用权资产折旧	122,685,176.70	137,047,986.43
无形资产摊销	44,091,089.85	43,486,843.06
投资性房地产折旧	5,430,413.64	5,518,030.36
长期待摊费用摊销	61,560,890.81	71,620,734.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	( 62,481.88)	( 2,446,203.88)
公允价值变动损失	2,146,250.62	785,897.13
财务费用	265,407,337.34	256,455,501.71
投资（收益）/损失	( 99,733,925.22)	5,958,559.82
递延所得税资产增加	( 6,038,488.81)	(123,027,052.21)
递延所得税负债增加	13,584.74	-
存货的减少/（增加）	97,662,619.55	( 52,806,896.36)
经营性应收项目的增加	(381,216,040.43)	( 55,603,412.34)
经营性应付项目的增加/（减少）	<u>166,087,143.85</u>	<u>(460,755,709.06)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>920,485,743.89</u>	<u>(312,157,866.71)</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	1,222,166,978.22	1,181,903,647.63
减：现金的年初余额	1,181,903,647.63	1,362,078,929.04
现金及现金等价物净增加额	<u>40,263,330.59</u>	<u>( 180,175,281.41)</u>

（2） 取得子公司及其他营业单位的现金净额

	2023年	2022年
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	-	2,850,000.00
减：购买日子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	<u>-</u>	<u>8,060,964.18</u>
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u>-</u>	<u>(5,210,964.18)</u>

（3） 处置子公司及其他营业单位的现金净额

	2023年	2022年
本年处置子公司及其他营业单位于本年收到的现金和现金等价物	4,350,218.40	-
减：丧失控制权日子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	<u>2,070,373.52</u>	<u>-</u>
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u>2,279,844.88</u>	<u>-</u>



中青旅控股股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表补充资料（续）

（4） 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	1,222,166,978.22	1,181,903,647.63
其中：库存现金	596,475.22	557,876.48
可随时用于支付的银行存款	1,217,615,518.46	1,176,002,454.94
可随时用于支付的其他货币资金	<u>3,954,984.54</u>	<u>5,343,316.21</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>1,222,166,978.22</u>	<u>1,181,903,647.63</u>

（5） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
存单	500,000.00	500,000.00	质押担保
保证金	800,000.00	762,000.00	冻结的保证金
法院冻结资金	-	12,707,852.62	涉诉冻结资金
特殊用途资金			用于员工住房 修缮、垫付员工 薪资的资金
	<u>747,564.44</u>	<u>773,082.20</u>	
合计	<u>2,047,564.44</u>	<u>14,742,934.82</u>	

59. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	2,209,164.85	7.0827	15,646,851.88
欧元	14,593.77	7.8592	114,695.35
港币	6,846,335.33	0.9062	6,204,149.08
英镑	42.78	9.0411	386.82
日元	177,537,842.63	0.0502	8,912,399.70
加拿大元	1,004,060.10	5.3673	5,389,091.77
澳元	6.77	4.8484	32.82
谢克尔	23,331.16	2.0008	46,680.98
比尔	38,963,487.56	0.1278	4,979,533.71
比索	16,559,634.06	0.1284	2,126,257.01
应收账款			
日元	208,818,253.00	0.0502	10,482,676.30
港币	267,464.14	0.9062	242,376.00
应付账款			
日元	214,524,849.00	0.0502	10,769,147.42
比尔	6,172,917.24	0.1278	788,898.82



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	40,145,277.58	48,017,358.06
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	6,772,201.01	11,532,364.98
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	59,445.32	393,854.85
转租使用权资产取得的收入	61,689,988.00	61,166,122.66
与租赁相关的总现金流出	161,718,408.82	125,954,624.84
售后租回交易现金流入	-	500,000,000.00
售后租回交易现金流出	330,300,001.00	40,306,000.00

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器及运输设备和其他，房屋及建筑物和其他的租赁期通常为1-30年，机器设备、运输设备的租赁期通常为1-6年。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权的条款。

未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

*已承诺但尚未开始的租赁*

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	<u>69,600.00</u>	<u>568,330.80</u>

售后租回交易

本集团售后租回交易中的资产转让不属于销售，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 租赁（续）

（2） 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为1年至8年，形成经营租赁。部分租赁合同包含续租选择权、终止选择权和可变租金的条款。因预计存在二手市场，租赁资产余值风险不重大。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>189,306,675.06</u>	<u>169,527,932.08</u>

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	128,958,520.33	132,622,717.08
1年至2年（含2年）	74,531,086.34	83,974,920.46
2年至3年（含3年）	42,756,423.86	71,421,035.63
3年至4年（含4年）	21,463,945.52	32,640,588.93
4年至5年（含5年）	14,959,652.26	15,003,199.14
5年以上	<u>27,650,345.46</u>	<u>37,780,228.23</u>
合计	<u>310,319,973.77</u>	<u>373,442,689.47</u>

经营租出固定资产，参见附注五、12。





## 六、 研发支出

按性质分类如下（不包括自行开发无形资产的摊销）：

	2023年	2022年
软件开发与升级	<u>7,264,671.43</u>	<u>14,313,712.70</u>
合计	<u>7,264,671.43</u>	<u>14,313,712.70</u>
其中：费用化研发支出	2,984,915.75	8,005,128.79
资本化研发支出	4,279,755.68	6,308,583.91

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初金额	本年增加 内部开发	本年减少 确认无形资产	年末余额
软件开发与升级	<u>5,075,849.26</u>	<u>4,279,755.68</u>	<u>(5,214,518.70)</u>	<u>4,141,086.24</u>

2023年及2022年无重要的资本化研发项目。

2023年及2022年无符合资本化条件的研发项目的开发支出减值准备。

2023年及2022年无重要外购在研项目。



## 七、 合并范围的变更

### 1. 处置子公司

	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
中青旅交建旅游产业发展(新疆)有限公司	2023年6月30日	14,500,728.00	51.00	转让	退出股东会、董事会	2,212,143.74

注：公司已将其持有的中青旅交建旅游产业发展(新疆)有限公司全部股权出售，无剩余股权。

中青旅交建旅游产业发展(新疆)有限公司的相关财务信息列示如下：

	2023年6月30日
流动资产	11,731,663.87
非流动资产	71,759,097.23
流动负债	4,894,194.76
非流动负债	54,501,303.08

### 2. 其他原因的合并范围变动

公司名称	变动原因
青水文旅发展（北京）有限公司	新设
深圳青罗文旅商科技发展有限公司	新设
CYTS (Philippines) Tour Limited Inc	新设
CYTS (Isreal) Tour Services LTD	新设
Canada CYTS Travel Services Inc.	注销
江苏中青旅山水酒店投资管理有限公司	注销



## 八、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地 及注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)	
				直接	间接
<b>通过设立或投资等方式取得的子公司</b>					
中青旅江苏投资管理有限公司	南京	租赁与商务服务	2,000	60.00	-
中青旅天恒乐山文化旅游发展有限公司	乐山	租赁与商务服务	10,000	51.00	-
中青旅（北京）教育科技有限公司	北京	文化艺术	5,000	100.00	-
中青旅遨游科技发展有限公司	北京	旅游	20,000	100.00	-
北京中青旅创格科技有限公司	北京	商贸与技术服务	10,000	90.00	-
中青旅上海国际旅行社有限公司	上海	旅游	10,000	100.00	-
中青博联整合营销顾问股份有限公司	北京	整合营销	10,370	72.75	-
中青旅（天津）国际旅行社有限公司	天津	旅游	1,000	100.00	-
中青旅（广西）国际旅游有限公司	桂林	旅游	600	100.00	-
中青旅资产运营管理（北京）有限公司	北京	酒店	20,000	100.00	-
中青旅新城（北京）旅游有限公司	北京	旅游	1,000	100.00	-
中青旅（北京）商务旅游有限公司	北京	旅游	1,000	100.00	-
中青旅（重庆）食品供应链科技有限公司	重庆	旅游	15,000	100.00	-
中青旅文旅产业发展有限公司	北京	旅游	10,000	100.00	-
中青旅（北京）体育文化有限公司	北京	文化艺术	300	100.00	-
青水文旅发展（北京）有限公司	北京	旅游	2,000	51.00	-
<b>同一控制下企业合并取得的子公司</b>					
北京中青旅风采科技有限公司	北京	技术服务	3,500	100.00	-
山西省中国国际旅行社有限责任公司	太原	旅游	700	100.00	-
<b>非同一控制下企业合并取得的子公司</b>					
中青旅山水酒店集团股份有限公司	深圳	酒店	10,000	51.00	-
中国青年旅行社（香港）有限公司	香港	旅游	港币600	100.00	-
中青旅新疆国际旅行社有限责任公司	乌鲁木齐	旅游	1,000	56.37	-
中青旅广州国际旅行社有限公司	广州	旅游	300	60.00	-
浙江省中青国际旅行社有限公司	杭州	旅游	1,000	51.00	-
乌镇旅游股份有限公司	桐乡	景区旅游	50,000	66.00	-
中青旅国际旅游有限公司	北京	国际旅游	14,554	38.16	61.84



八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
乌镇旅游股份有限公司	34.00%	98,697,909.38	19,876,638.00	1,928,489,314.00
北京中青旅创格科技有限公司	10.00%	5,559,769.76	4,440,647.04	20,400,986.23
中青旅山水酒店集团股份有限 公司	49.00%	(20,869,733.56)	-	22,709,711.59

2023年

	乌镇旅游股份有限 公司	北京中青旅创格 科技有限公司	中青旅山水酒店 集团股份有限公司
流动资产	2,002,927,974.42	2,368,959,032.62	151,252,415.48
非流动资产	<u>7,057,294,700.96</u>	<u>17,028,296.81</u>	<u>638,704,159.12</u>
资产合计	<u>9,060,222,675.38</u>	<u>2,385,987,329.43</u>	<u>789,956,574.60</u>
流动负债	2,774,518,312.57	2,103,089,738.94	324,736,906.61
非流动负债	<u>781,969,521.39</u>	<u>1,017,439.38</u>	<u>423,173,579.78</u>
负债合计	<u>3,556,487,833.96</u>	<u>2,104,107,178.32</u>	<u>747,910,486.39</u>
营业收入	1,784,443,013.83	3,834,462,447.56	409,376,383.54
净利润/（亏损）	283,559,652.95	55,597,697.64	( 40,360,291.17)
综合收益总额	283,559,652.95	55,597,697.64	( 40,360,291.17)
经营活动产生的现金流 量净额	711,240,764.12	198,848,592.92	187,696,012.15



## 八、 在其他主体中的权益（续）

### 1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：（续）

2023年

	乌镇旅游股份有限公司	北京中青旅创格科技有限公司	中青旅山水酒店集团股份有限公司
流动资产	2,066,005,992.81	2,392,477,085.45	135,143,203.77
非流动资产	7,190,143,028.46	17,365,719.00	845,572,409.54
资产合计	9,256,149,021.27	2,409,842,804.45	980,715,613.31
流动负债	2,782,527,794.36	2,137,301,597.42	333,208,038.86
非流动负债	1,194,946,468.96	1,852,283.14	563,967,818.94
负债合计	3,977,474,263.32	2,139,153,880.56	897,175,857.80
营业收入	629,111,198.30	3,790,586,394.57	320,410,776.85
净利润/（亏损）	( 263,580,945.70)	53,511,526.41	( 79,801,946.23)
综合收益总额	( 263,580,945.70)	53,511,526.41	( 79,801,946.23)
经营活动（使用）/产生的现金流量净额	( 136,167,035.45)	( 246,514,275.03)	107,700,992.60

### 2. 在合营企业和联营企业中的权益

重要的合营企业：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
					直接	间接	
北京古北水镇旅游有限公司	北京	北京	景区旅游	153,176.47万元	30.97	15.48	权益法

注：本公司通过子公司乌镇旅游股份有限公司持有北京古北水镇旅游有限公司15.48%股权。



八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了北京古北水镇旅游有限公司的财务信息，这些财务信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面价值：

	2023年	2022年
流动资产	154,544,097.04	388,465,778.24
其中：现金和现金等价物	90,480,068.43	332,928,761.77
非流动资产	<u>5,203,349,898.63</u>	<u>5,479,184,815.15</u>
资产合计	<u>5,357,893,995.67</u>	<u>5,867,650,593.39</u>
流动负债	878,931,210.16	1,227,136,284.98
非流动负债	<u>691,744,637.79</u>	<u>855,730,088.18</u>
负债合计	<u>1,570,675,847.95</u>	<u>2,082,866,373.16</u>
归属于母公司股东权益	3,787,218,147.72	3,784,784,220.23
按持股比例享有的净资产份额	1,759,223,425.10	1,758,092,826.84
投资的账面价值	<u>2,000,748,222.57</u>	<u>1,999,617,624.31</u>
	2023年	2022年
营业收入	734,862,640.07	688,176,668.36
财务费用	42,472,699.61	51,215,026.07
所得税费用	127,753.85	1,177,838.77
净利润/（亏损）	2,433,927.49	( 87,220,962.66)
综合收益/（亏损）总额	2,433,927.49	( 87,220,962.66)



八、 在其他主体中的权益（续）

3. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
合营企业		
投资账面价值合计	9,661,703.02	104,042,155.79
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,505,365.78	( 27,148,115.68)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	1,505,365.78	( 27,148,115.68)
联营企业		
投资账面价值合计	441,406,426.26	658,759,227.42
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	86,417,747.63	54,806,543.80
其他综合收益	10,595.96	28,573.87
综合收益总额	86,428,343.59	54,835,117.67



## 九、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中无应收政府补助款。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他 收益	年末余额	与资产/收益 相关
递延收益	<u>2,761,815.43</u>	<u>3,890,900.00</u>	<u>2,144,807.88</u>	<u>4,507,907.55</u>	与资产/收益相关

本年度集团无政府补助退回情况。

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助 计入其他收益	66,107.88	3,957,007.88
与收益相关的政府补助 计入其他收益	15,372,358.73	141,240,417.05
计入营业外收入	<u>1,086,809.37</u>	<u>3,451,057.73</u>
合计	<u>16,525,275.98</u>	<u>148,648,482.66</u>





## 十、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计人民币87,949,594.21元（2022年12月31日：人民币90,095,844.83元），列示于其他非流动金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计人民币121,527,537.44元（2022年12月31日：人民币55,519,738.63元），列示于应收款项融资和其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计人民币3,728,600,591.50元（2022年12月31日：人民币3,519,554,412.72元），列示于货币资金、应收账款、其他应收款和其他非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计人民币7,045,898,873.87元（2022年12月31日：人民币7,533,628,736.55元），列示于短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券和长期应付款。

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、其他非流动资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为应向客户收取的总金额减去准备后的金额。

本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十三、2中披露。



## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### *信用风险显著增加判断标准*

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

#### *已发生信用减值资产的定义*

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### *信用风险敞口*

对于按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的应收账款、应收款项融资、其他应收款的风险敞口信息见附注五、2，附注五、3及附注五、5中的披露示例。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团重大逾期应收款项信息见附注五、2。

#### 流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。



## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

#### 2023年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款及长期借款	3,967,401,628.44	440,214,018.22	401,516,780.17	111,097,437.70	4,920,229,864.53
应付账款	1,147,384,427.56	-	-	-	1,147,384,427.56
其他应付款	291,456,659.74	-	-	-	291,456,659.74
应付债券	15,750,000.00	510,442,465.75	-	-	526,192,465.75
租赁负债	149,347,011.16	122,743,050.52	234,103,051.34	411,247,194.90	917,440,307.92
长期应付款	<u>65,902,000.00</u>	<u>63,178,000.00</u>	<u>40,794,500.00</u>	-	<u>169,874,500.00</u>
合计	<u>5,637,241,726.90</u>	<u>1,136,577,534.49</u>	<u>676,414,331.51</u>	<u>522,344,632.60</u>	<u>7,972,578,225.50</u>

#### 2022年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款及长期借款	3,889,704,821.84	830,301,984.27	361,818,867.12	147,190,076.77	5,229,015,750.00
应付账款	1,071,083,360.35	-	-	-	1,071,083,360.35
其他应付款	281,366,802.11	-	-	-	281,366,802.11
应付债券	15,750,000.00	15,750,000.00	510,442,465.75	-	541,942,465.75
租赁负债	152,466,101.59	138,143,501.48	331,995,804.38	554,314,226.18	1,176,919,633.63
长期应付款	<u>88,376,404.44</u>	<u>93,245,342.22</u>	<u>353,505,480.00</u>	-	<u>535,127,226.66</u>
合计	<u>5,498,747,490.33</u>	<u>1,077,440,827.97</u>	<u>1,557,762,617.25</u>	<u>701,504,302.95</u>	<u>8,835,455,238.50</u>

## 市场风险

### 利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

本集团的利率风险主要产生于银行借款、应付债券及融资租赁长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。



## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

##### 利率风险（续）

本集团根据市场环境决定使用固定利率和浮动利率合同的相对比率。本集团固定利率带息长期负债余额为人民币627,534,054.40元（2022年12月31日：人民币748,476,268.48元），浮动利率带息长期负债为人民币857,858,241.48元（2022年12月31日：人民币1,388,488,953.30元）。

于2023年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约人民币4,289,291.21元（2022年12月31日：人民币6,942,444.77元）。

##### 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。于2023年度及2022年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团持有的外币资产并不重大。关于外币货币性项目的详情，请参见附注五、59。

### 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求的约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团利用资产负债率监控资本，总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。

于2023年12月31日和2022年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
总负债	8,939,441,063.75	9,461,927,167.62
总资产	<u>17,286,872,735.63</u>	<u>17,564,752,231.70</u>
资产负债率	51.71%	53.87%



十、 与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产的转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	<u>6,653,551.86</u>	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

于2023年12月31日，因转移而终止确认的金融资产如下：

	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	<u>6,653,551.86</u>	_____



十一、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	116,524,727.21	-	116,524,727.21
其他非流动金融资产	-	-	87,949,594.21	87,949,594.21
其他权益工具投资	-	-	5,002,810.23	5,002,810.23
合计	-	116,524,727.21	92,952,404.44	209,477,131.65

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	51,016,928.40	-	51,016,928.40
其他非流动金融资产	-	-	90,095,844.83	90,095,844.83
其他权益工具投资	-	-	4,502,810.23	4,502,810.23
合计	-	51,016,928.40	94,598,655.06	145,615,583.46



## 十一、公允价值的披露（续）

### 2. 第二层次公允价值计量

本集团采用现金流量现值法确定应收款项融资的公允价值，公允价值与账面价值相若。

### 3. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

#### 2023年

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其他权益工具投资	5,002,810.23	现金流量折现法	加权平均资本成本	6.63%-13.80%
其他非流动金融资产	56,609,011.57 28,152,690.56 3,187,892.08	现金流量折现法 可比公司法 公允价值由相关债务工 具的交易价格确定	加权平均资本成本 流动性折扣 以交易价格作为评估基础	12.77%-15.00% 30% 交易价格越高， 公允价值越高

#### 2022年

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其他权益工具投资	4,502,810.23	现金流量折现法	加权平均资本成本	6.63%-16.00%
其他非流动金融资产	59,213,038.01 20,437,090.42 3,147,080.55 7,298,635.85	现金流量折现法 可比公司法 公允价值由相关债务工 具的交易价格确定 公允价值由相关权益工 具的交易价格确定	加权平均资本成本 流动性折扣 以交易价格作为评估基础 以交易价格作为评估基础	12.77%-13.74% 30% 交易价格越高， 公允价值越高 交易价格越高， 公允价值越高



十一、公允价值的披露（续）

4. 持续第三层次公允价值计量的调节信息及不可观察输入值敏感性分析

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2023年

	年初 余额	当期利得或损失总额		购买	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期未实现利得 或损失的变动
		计入损益	计入其他 综合收益			
交易性金融资产						
其他权益工具投资	4,502,810.23	-	-	500,000.00	5,002,810.23	-
其他非流动金融资产	<u>90,095,844.83</u>	<u>(2,146,250.62)</u>	-	-	<u>87,949,594.21</u>	<u>(2,146,250.62)</u>
合计	<u>94,598,655.06</u>	<u>(2,146,250.62)</u>	-	<u>500,000.00</u>	<u>92,952,404.44</u>	<u>(2,146,250.62)</u>

2022年

	年初 余额	当期利得或损失总额		购买	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期未实现利得 或损失的变动
		计入损益	计入其他 综合收益			
交易性金融资产						
其他权益工具投资	1,502,810.23	-	-	3,000,000.00	4,502,810.23	-
其他非流动金融资产	<u>90,881,741.96</u>	<u>(785,897.13)</u>	-	-	<u>90,095,844.83</u>	<u>(785,897.13)</u>
	<u>92,384,552.19</u>	<u>(785,897.13)</u>	-	<u>3,000,000.00</u>	<u>94,598,655.06</u>	<u>(785,897.13)</u>

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

2023年

	与金融资产 有关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	<u>(2,146,250.62)</u>	-
年末持有的资产计入的当期未实现 利得或损失的变动	<u>(2,146,250.62)</u>	-

2022年

	与金融资产 有关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	<u>(785,897.13)</u>	-
年末持有的资产计入的当期未实现 利得或损失的变动	<u>(785,897.13)</u>	-





## 十一、公允价值的披露（续）

### 5. 持续公允价值计量的层次转换

于2023年度和2022年度，本集团之持续以公允价值计量的项目无持续公允价值计量层次之间的转换。

## 十二、关联方关系及其交易

### 1. 大股东及大股东的控股股东

本集团的大股东为中国青旅集团有限公司，中国青旅集团有限公司的控股股东为中国光大集团股份公司。

### 2. 子公司

子公司详见附注八、1。

### 3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注五、8。

### 4. 其他关联方

#### 关联方关系

中国光大集团股份公司	大股东的控股股东
中国光大银行股份有限公司	大股东的控股股东的控股子公司
光大永明人寿保险有限公司	大股东的控股股东的控股子公司
光大金控资产管理有限公司	大股东的控股股东的控股子公司
光大理财有限责任公司	大股东的控股股东的控股子公司
光大兴陇信托有限责任公司	大股东的控股股东的控股子公司
光大环保（中国）有限公司	大股东的控股股东的控股子公司
光大科技有限公司	大股东的控股股东的控股子公司
光大证券股份有限公司	大股东的控股股东的控股子公司
中国光大环境（集团）有限公司	大股东的控股股东的控股子公司
光大环境科技（中国）有限公司	大股东的控股股东的控股子公司
北京光大汇晨养老服务有限公司	大股东的控股股东的控股子公司的联营企业
北京光大和健康科技有限公司	大股东的控股股东的控股子公司的联营企业
中交七鲤古镇（赣州）文化旅游有限公司	本集团参股的非联营、合营企业
桐乡市濮院金翔云旅游投资有限公司及其子公司	本集团重要子公司少数股东的集团内公司



十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2023年	2022年
北京古北水镇旅游有限公司	购买旅游产品服务	10,885,124.42	2,948,676.73
国科中青河北人才开发有限公司	购买其他商品或服务	8,804,737.42	-
江西吉青文旅产业发展有限公司	购买其他商品或服务	659,433.96	-
中青博创商业运营管理（北京）有限公司	购买其他商品或服务	566,037.74	-
中国青年旅集团有限公司	商标使用费	377,358.49	377,358.49
遨游太一（北京）科技有限公司	购买其他商品或服务	332,916.01	-
中青旅耀悦（北京）旅游有限公司	旅游产品服务	326,007.90	117,415.75
北京光大和健康科技有限公司	购买其他商品或服务	274,343.03	-
光大永明人寿保险有限公司	购买其他商品或服务	119,044.83	97,400.00
北京光大汇晨养老服务有限公司	购买旅游产品	27,175.47	-
中青博纳（北京）农业产业发展有限公司	购买其他商品或服务	3,362.26	-
大连博涛文化科技股份有限公司	购买其他商品或服务	-	13,627,483.72
中青旅天恒文化旅游产业有限公司	购买其他商品或服务	-	600,000.00
光大证券股份有限公司	购买金融服务	-	187,589.23
合计		<u>22,375,541.53</u>	<u>17,955,923.92</u>



十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
光大证券股份有限公司	差旅服务/会议管理服务/旅游产品服务/销售其他产品或服务	25,304,381.90	10,187,562.81
北京古北水镇旅游有限公司	会议管理服务/旅游产品服务/其他服务	5,291,873.48	5,358,545.91
光大永明人寿保险有限公司	会议管理服务/差旅服务/旅游产品服务/宣传推广服务/汽车租赁服务	4,565,218.51	1,881,064.21
中国光大环境（集团）有限公司	差旅服务	4,196,015.68	1,897,584.50
光大环保（中国）有限公司	会议管理服务/差旅服务	3,297,077.23	1,934,012.29
中国光大银行股份有限公司	差旅服务/会议管理服务/宣传推广服务/旅游产品服务	2,974,296.95	5,418,631.17
中国青年旅集团有限公司	委托管理服务	2,536,958.77	-
中交七鲤古镇（赣州）文化旅游有限公司	旅游产品服务	2,302,075.47	-
光大兴陇信托有限责任公司	会议管理服务	1,023,584.92	118,134.34
中青博纳（北京）农业产业发展有限公司	销售其他产品或服务	518,723.00	-
中青旅耀悦（北京）旅游有限公司	旅游产品服务/技术服务	181,313.76	123,546.56
光大环境科技（中国）有限公司	旅游产品服务	120,979.25	348,300.00
光大理财有限责任公司	会议管理服务	118,290.76	2,059,904.43
中青健坤（北京）餐饮服务有限公司	销售其他产品或服务	57,994.46	95,752.51
蔚观红奇（珠海）私募基金管理有限公司	技术服务	33,060.87	25,622.64
中国光大集团股份公司	会议管理服务/旅游产品服务/销售其他产品或服务/汽车租赁服务	18,990.83	219,400.00
光大金控资产管理有限公司	会议管理服务/汽车租赁服务	2,477.06	71,690.63
大连博涛文化科技股份有限公司	会议管理服务	-	1,523,584.91
桐乡市乌镇景区管理有限公司	车辆处置	-	1,251,200.52
中青旅天恒文化旅游产业有限公司	销售其他产品或服务	-	23,097.35
光大科技有限公司	汽车租赁服务	-	1,000.00
合计		<u>52,543,312.90</u>	<u>32,538,634.78</u>



十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁

作为出租人

	租赁 资产种类	2023年 租赁收入	2022年 租赁收入
中国光大银行股份有限公司	办公场所	5,569,238.10	2,227,800.00
光大金控资产管理有限公司	办公场所	5,369,142.86	4,757,537.29
光大永明人寿保险有限公司	办公场所	2,989,523.81	4,235,600.00
中青旅耀悦（北京）旅游有限公司	办公场所	1,536,000.00	1,134,000.00
蔚观红奇（珠海）私募基金管理有限公司	办公场所	1,408,000.00	1,408,000.00
北京光和大健康科技有限公司	办公场所	759,523.81	877,344.00
中青健坤（北京）餐饮服务有限公司	经营场所	<u>182,400.00</u>	<u>182,400.00</u>
合计		<u>17,813,828.58</u>	<u>14,822,681.29</u>

上述关联交易定价政策是按市场价格由双方协商确定。

(3) 提供关联方担保

	担保金额	担保发生日	担保是否履行完毕
桐乡市濮院旅游有限公司	1,078,000,000.00	2017/4/13	未履行完毕
桐乡市濮院旅游有限公司	882,000,000.00	2017/1/13	未履行完毕

本集团为桐乡市濮院旅游有限公司提供担保的情况详见附注五、8和附注十三、2。



十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方资金拆借

资金拆入

2023年

	拆借金额	起始日	到期日
中青旅耀悦（北京）旅游有限公司	40,000,000.00	2017-11-14	2024-12-31
中国光大银行股份有限公司	50,000,000.00	2023-08-31	2025-08-30
中国光大银行股份有限公司	150,000,000.00	2023-06-13	2024-06-12
中国光大银行股份有限公司	20,000,000.00	2023-08-04	2024-08-03
中国光大银行股份有限公司	100,000,000.00	2022-06-09	2023-03-29
中国光大银行股份有限公司	80,000,000.00	2022-07-22	2023-04-19
中国光大银行股份有限公司	80,000,000.00	2022-08-12	2023-04-19
中国光大银行股份有限公司	90,000,000.00	2022-09-21	2023-04-19
中国光大银行股份有限公司	8,000,000.00	2020-11-26	2028-11-25

2022年

	拆借金额	起始日	到期日
中青旅耀悦（北京）旅游有限公司	40,000,000.00	2017-11-14	无
中国光大银行股份有限公司	100,000,000.00	2022-06-09	2023-03-29
中国光大银行股份有限公司	80,000,000.00	2022-07-22	2023-04-19
中国光大银行股份有限公司	80,000,000.00	2022-08-12	2023-04-19
中国光大银行股份有限公司	90,000,000.00	2022-09-21	2023-04-19
中国光大银行股份有限公司	100,000,000.00	2021-11-30	2022-11-29
中国光大银行股份有限公司	90,000,000.00	2021-12-24	2022-12-23
中国光大银行股份有限公司	80,000,000.00	2021-12-16	2022-12-15
中国光大银行股份有限公司	80,000,000.00	2021-11-25	2022-11-24
中国光大银行股份有限公司	9,000,000.00	2020-11-26	2028-11-25



## 十二、关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### (5) 其他主要的关联交易

	注释	2023年 (万元)	2022年 (万元)
处置濮院股权交易	a	25,427.47	-
关键管理人员薪酬	b	2,059.54	2,685.40

(a) 于2023年，乌镇旅游股份有限公司通过上海联合产权交易所挂牌转让其持有的桐乡市濮院旅游有限公司37.24%股权，受让方为桐乡市濮院金翔云旅游投资有限公司。

(b) 该等关键管理人员2023年度的薪酬总额尚未最终确定，但本集团及本公司已进行合理估计。

### 6. 资金集中管理

2023年度，集团无作为“货币资金”列示但因资金集中管理支取受限的资金的金额和情况，无作为“货币资金”列示、存入财务公司的资金金额和情况，无与资金集中管理相关的“其他应收款”、“应收资金集中管理款”、“其他应付款”等列报项目、金额及减值。



中青旅控股股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

十二、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收款项

	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	光大金控资产管理有限公司	3,288,600.00	-	3,288,600.00	-
应收账款	光大证券股份有限公司	1,816,777.34	-	547,512.34	-
应收账款	光大兴陇信托有限责任公司	620,000.00	-	125,222.40	-
应收账款	中国光大环境（集团）有限公司	567,749.00	-	96,108.50	-
应收账款	中交七鲤古镇（赣州）文化旅游有限公司	498,000.00	-	-	-
应收账款	大连博涛文化科技股份有限公司	323,000.00	-	323,000.00	-
应收账款	中国光大集团股份公司	237,472.10	-	241,272.10	-
应收账款	中国光大银行股份有限公司	217,421.89	-	1,604,025.87	-
应收账款	光大永明人寿保险有限公司	190,874.00	-	192,840.70	-
应收账款	北京古北水镇旅游有限公司	122,323.00	-	-	-
应收账款	光大环保（中国）有限公司	88,863.42	-	38,917.80	-
应收账款	光大理财有限责任公司	-	-	24,271.79	-
应收账款	中青旅耀悦（北京）旅游有限公司	-	-	56,015.65	-
应收账款	中青旅天恒文化旅游产业有限公司	-	-	26,100.00	-
合计		<u>7,971,080.75</u>	<u>-</u>	<u>6,563,887.15</u>	<u>-</u>
预付款项	北京古北水镇旅游有限公司	1,482,185.52	-	593,870.01	-
预付款项	中青旅耀悦（北京）旅游有限公司	449,550.00	-	35,200.00	-
合计		<u>1,931,735.52</u>	<u>-</u>	<u>629,070.01</u>	<u>-</u>
其他应收款	中青博纳（北京）农业产业发展有限公司	443,128.35	-	-	-
其他应收款	中青旅耀悦（北京）旅游有限公司	430,793.69	-	1,105,586.22	-
其他应收款	北京古北水镇旅游有限公司	205,658.26	-	-	-
其他应收款	光大永明人寿保险有限公司	-	-	184,487.80	-
其他应收款	国科中青河北人才开发有限公司	-	-	100,913.07	-
其他应收款	蔚观红奇（珠海）私募基金管理有限公司	-	-	19,109.22	-
合计		<u>1,079,580.30</u>	<u>-</u>	<u>1,410,096.31</u>	<u>-</u>



中青旅控股股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

十二、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应付款项

		2023年	2022年
应付账款	国科中青河北人才开发有限公司	3,440,716.21	623,845.55
应付账款	大连博涛文化科技股份有限公司	3,060,000.00	3,060,000.00
应付账款	中青博创商业运营管理（北京）有限公司	441,000.00	-
应付账款	江西吉青文旅产业发展有限公司	439,000.00	-
应付账款	北京古北水镇旅游有限公司	371,641.24	23,235.00
应付账款	光大永明人寿保险有限公司	30,988.00	-
合计		<u>7,783,345.45</u>	<u>3,707,080.55</u>
其他应付款	中青旅耀悦（北京）旅游有限公司	40,000,000.00	40,005,024.00
其他应付款	光大金控资产管理有限公司	1,409,400.45	1,409,400.45
其他应付款	北京古北水镇旅游有限公司	1,351,213.52	-
其他应付款	中青旅天恒文化旅游产业有限公司	600,000.00	600,000.00
其他应付款	中国青旅集团有限公司	400,000.00	-
其他应付款	遨游太一（北京）科技有限公司	352,890.97	-
其他应付款	光大永明人寿保险有限公司	328,500.00	1,047,137.00
其他应付款	光大证券股份有限公司	300,000.00	-
其他应付款	中国光大银行股份有限公司	300,000.00	600,000.00
其他应付款	国科中青河北人才开发有限公司	100,000.00	-
其他应付款	中青博创商业运营管理（北京）有限公司	50,000.00	-
合计		<u>45,192,004.94</u>	<u>43,661,561.45</u>
合同负债/预收账款	中国光大银行股份有限公司	4,176,938.08	3,344,450.00
合同负债/预收账款	光大永明人寿保险有限公司	-	114,498.81
合同负债/预收账款	中青旅耀悦（北京）旅游有限公司	-	18,257.93
合计		<u>4,176,938.08</u>	<u>3,477,206.74</u>
短期借款/长期借款	中国光大银行股份有限公司	<u>228,000,000.00</u>	<u>359,000,000.00</u>

于2023年，本集团对中青旅耀悦（北京）旅游有限公司的利息支出为人民币1,536,444.44元，对中国光大银行股份有限公司的利息支出为人民币6,864,710.66元。其他应收应付关联方款项均不计利息、无抵押。

(3) 存放关联方的货币资金

	2023年	2022年
中国光大银行股份有限公司	<u>187,726,337.50</u>	<u>230,183,629.11</u>

2023年，上述存款年利率为0.20%-1.75%。





### 十三、 承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
投资承诺	<u>2,498,000.00</u>	<u>34,138,000.00</u>

作为承租人的租赁承诺，参见附注五、60。

#### 2. 或有事项

担保

	2023年	
为集团外单位借款提供的保证担保	1,960,000,000.00	注1
为购房者提供按揭贷款担保	<u>31,084,950.00</u>	注2
合计	<u>1,991,084,950.00</u>	

注1：2017年4月，乌镇旅游为濮院向国家开发银行股份有限公司（“国开行”）、中信银行股份有限公司嘉兴桐乡支行（“中信银行”）申请的人民币22.00亿元银行综合授信额度的49%提供担保，担保金额为人民币10.78亿元；担保期限为主债务合同项下每笔债务履行期届满之日起两年。濮院向国开行借款人民币21亿元已于2023年12月6日偿还。截至2023年12月31日，上述授信额度下无新增借款。2024年1月22日，国开行向乌镇旅游出具《担保责任解除函》，确认乌镇旅游的上述担保责任已解除。

2017年1月，乌镇旅游为濮院向中国农业银行股份有限公司桐乡市支行（“农业银行”）申请的人民币8.82亿元的银行综合授信额度提供担保；担保期限为主债务合同约定的债务履行期限届满之日起两年。截至2023年12月31日，濮院已使用前述授信额度人民币8.82亿元。

于2023年11月16日，亦即乌镇旅游与金翔云就金翔云受让乌镇旅游持有的对濮院37.24%股权签署《上海市产权交易合同》的当日，乌镇旅游与金翔云、金凤凰签署《保证合同》，针对乌镇旅游根据与农业银行签署的《最高额保证合同》和国开行、中信银行签署的《银团贷款保证合同》而为濮院提供的保证担保，明确金翔云作为濮院的股权受让方，同意在一年内承接乌镇旅游为濮院提供的全部担保义务及责任并完成相关程序。乌镇旅游同意金翔云在完成承接乌镇旅游为濮院提供全部担保的全部程序之前，采用为乌镇旅游为濮院提供的全部保证担保提供保证的方式进行过渡；金凤凰同意在保证期间内，如出现金翔云无法履约的情况，金凤凰同意代替金翔云承担合同约定应由金翔云承担的全部义务和责任。《保证合同》保证方式为连带责任保证。



### 十三、承诺及或有事项（续）

#### 2. 或有事项（续）

注2：本集团按房地产经营惯例、住房公积金管理中心及银行要求，为商品房承购人提供抵押贷款担保，担保类型为阶段性担保，阶段性担保期限为自保证合同生效之日起至商品房承购人所购住房《房屋他项权证》及抵押手续办妥并交住房公积金管理中心或银行执管之日止。

### 十四、资产负债表日后事项

于2024年4月1日，本公司第九届董事会召开第五次会议，提出2023年度利润分配预案，预案以2023年末总股本723,840,000股为基数，向全体股东按每10股派发现金红利人民币0.85元（含税），共计分配股利人民币61,526,400元。

### 十五、其他重要事项

#### 1. 分部报告

##### 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下5个报告分部：

- （1）“旅游产品服务”分部主要提供跟团游及自由行等旅游服务；
- （2）“整合营销服务”分部主要提供公关传播、体育营销、会议管理、博览展览等；
- （3）“酒店业务”分部主要为国内中高档精品连锁酒店的投资和运营管理；
- （4）“景区经营及房地产销售”分部主要提供景区游览、乡村度假旅游服务，以及房地产销售；
- （5）“IT产品销售与技术服务”分部主要销售媒体交换服务器、路由器、监控设备等IT基础架构产品和提供福利彩票技术服务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。

分部间转移价格参照向第三方销售或提供劳务所采用的价格确定。



十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2023年

	旅游产品服务	整合营销服务	酒店业务	景区经营及房地产销售	IT产品销售与技术服务	调整和抵销	合计
对外交易收入	1,327,569,701.16	2,182,638,631.09	472,049,846.39	1,767,037,829.73	3,885,543,557.40	-	9,634,839,565.77
分部间交易收入	<u>39,096,759.35</u>	<u>4,573,336.85</u>	<u>3,302,760.56</u>	<u>17,405,184.10</u>	-	( 64,378,040.86)	-
合计	<u>1,366,666,460.51</u>	<u>2,187,211,967.94</u>	<u>475,352,606.95</u>	<u>1,784,443,013.83</u>	<u>3,885,543,557.40</u>	<u>( 64,378,040.86)</u>	<u>9,634,839,565.77</u>
对合营企业和联营企业的投资收益	47,152,274.09	1,082,927.89	513,654.89	41,091,795.27	-	-	89,840,652.14
信用减值损失	( 12,152,818.92)	( 2,323,224.47)	( 6,777,332.91)	-	5,402,897.20	-	( 15,850,479.10)
折旧费和摊销费	( 45,852,052.43)	( 13,332,931.98)	( 166,415,171.09)	( 255,122,626.07)	( 1,838,399.08)	16,657,277.18	( 465,903,903.47)
利润总额	88,039,173.69	74,203,729.80	( 53,295,936.94)	381,299,547.03	78,013,541.83	(126,450,658.27)	441,809,397.14
所得税费用	( 3,109,912.82)	( 13,634,398.42)	( 3,107,872.45)	( 97,778,763.55)	( 19,428,936.95)	-	( 137,059,884.19)
资产总额	4,183,909,538.74	1,236,058,465.35	1,115,971,521.88	9,060,222,675.38	2,449,410,188.67	(758,699,654.39)	17,286,872,735.63
负债总额	2,153,948,745.39	809,173,692.53	935,676,677.50	3,556,487,833.96	2,116,403,110.49	(632,248,996.12)	8,939,441,063.75
对合营企业和联营企业的长期股权投资	1,989,146,675.54	6,778,469.14	2,574,423.26	453,316,783.91	-	-	2,451,816,351.85
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	( 13,186,344.36)	( 4,037,776.46)	( 292,687,591.33)	118,610,494.85	( 410,101.18)	( 32,812,772.89)	( 224,524,091.37)



中青旅控股股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2022年

	旅游产品服务	整合营销服务	酒店业务	景区经营及房地产销售	IT产品销售与技术服务	调整和抵销	合计
对外交易收入	523,771,190.84	1,046,585,709.18	381,282,561.48	629,111,198.30	3,836,091,127.88	-	6,416,841,787.68
分部间交易收入	<u>26,245,523.34</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	( 26,245,523.34)	<u>-</u>
合计	<u>550,016,714.18</u>	<u>1,046,585,709.18</u>	<u>381,282,561.48</u>	<u>629,111,198.30</u>	<u>3,836,091,127.88</u>	<u>( 26,245,523.34)</u>	<u>6,416,841,787.68</u>
对合营企业和联营企业的投资收益	( 38,189,058.15)	( 1,086,758.49)	554,142.29	25,864,569.78	-	-	( 12,857,104.57)
信用减值损失	( 24,320,395.34)	( 1,734,842.54)	( 153,032.55)	-	( 9,418,828.00)	-	( 35,627,098.43)
折旧费和摊销费	( 31,296,887.50)	( 31,303,661.43)	( 192,986,458.48)	( 233,313,001.44)	( 880,498.34)	16,437,542.44	( 473,342,964.75)
利润总额	( 120,369,925.64)	8,403,876.11	( 94,758,543.51)	( 355,895,953.94)	73,860,953.36	( 52,432,485.04)	( 541,192,078.66)
所得税费用	( 534,362.05)	( 5,132,771.20)	361,369.34	92,511,831.81	( 17,731,633.81)	-	69,474,434.09
资产总额	3,839,281,337.75	909,762,463.73	1,397,719,073.04	9,256,149,021.27	2,467,574,702.79	(305,734,366.88)	17,564,752,231.70
负债总额	1,936,232,685.73	504,801,185.20	1,147,974,948.03	3,977,474,263.32	2,148,745,759.08	(253,301,673.74)	9,461,927,167.62
对合营企业和联营企业的长期股权投资	2,052,677,091.70	2,905,541.25	2,060,768.37	704,775,606.20	-	-	2,762,419,007.52
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	( 30,024,804.10)	( 5,829,089.54)	( 203,257,305.46)	564,647,275.38	2,275,242.31	-	327,811,318.59



十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2023年	2022年
IT产品销售与技术服务	3,885,543,557.40	3,835,610,299.79
整合营销服务	2,179,946,894.21	1,046,585,709.18
景区经营	1,719,889,982.18	474,467,930.43
房地产销售	22,804,305.51	134,673,436.67
旅游产品服务	1,232,807,336.34	441,885,814.55
酒店业务	404,540,815.07	314,090,664.99
房屋租赁	<u>189,306,675.06</u>	<u>169,527,932.07</u>
合计	<u>9,634,839,565.77</u>	<u>6,416,841,787.68</u>

地理信息

对外交易收入

	2023年	2022年
中国大陆（除港澳台地区）	9,613,810,970.95	6,409,171,992.84
其他国家和地区	<u>21,028,594.82</u>	<u>7,669,794.84</u>
合计	<u>9,634,839,565.77</u>	<u>6,416,841,787.68</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。



十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息（续）

非流动资产总额

	2023年	2022年
中国大陆（除港澳台地区）	10,400,915,452.99	10,942,019,043.11
其他国家和地区	<u>39,573,844.68</u>	<u>36,777,762.87</u>
合计	<u>10,440,489,297.67</u>	<u>10,978,796,805.98</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

2023年及2022年，从本集团任何主要客户产生的营业收入均未超过本集团收入的10%。



## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
信用期内	5,745,864.68	6,173,287.13
超出信用期6个月以内	301,084.00	114,595.00
超出信用期6-12个月	852,520.25	2,624,710.48
超出信用期12个月以上	<u>18,849,769.20</u>	<u>16,298,705.54</u>
	25,749,238.13	25,211,298.15
减：应收账款坏账准备	<u>(19,093,049.75)</u>	<u>(17,688,756.28)</u>
合计	<u>6,656,188.38</u>	<u>7,522,541.87</u>

	2023年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>25,749,238.13</u>	<u>100.00</u>	<u>(19,093,049.75)</u>	74.15
	2022年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>25,211,298.15</u>	<u>100.00</u>	<u>(17,688,756.28)</u>	70.16

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
信用期内	5,745,864.68	( 76,494.68)	1.33
超出信用期6个月以内	301,084.00	( 17,564.99)	5.83
超出信用期6-12个月	852,520.25	( 149,220.88)	17.50
超出信用期12个月以上	<u>18,849,769.20</u>	<u>(18,849,769.20)</u>	100.00
合计	<u>25,749,238.13</u>	<u>(19,093,049.75)</u>	74.15



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初 余额	本年 计提	本年收回 或转回	年末 余额
2023年	<u>17,688,756.28</u>	<u>1,404,293.47</u>	<u>-</u>	<u>19,093,049.75</u>

2023年计提坏账准备人民币1,404,293.47元（2022年：人民币2,386,869.07元），无收回或转回坏账准备（2022年：无）。

于2023年12月31日，应收账款年末余额前五名如下：

	年末余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
前五名	<u>11,468,255.52</u>	44.54	<u>8,223,436.64</u>





十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	19,238,777.22	17,853,259.00
其他应收款	<u>822,227,005.13</u>	<u>723,022,083.86</u>
合计	<u>841,465,782.35</u>	<u>740,875,342.86</u>

应收股利

	2023年	2022年
中青旅红奇（横琴）旅游产业投资基金（有限合伙）	1,898,777.22	-
中青旅江苏国际旅行社有限公司	-	513,259.00
中青旅山水酒店集团股份有限公司	<u>17,340,000.00</u>	<u>17,340,000.00</u>
合计	<u>19,238,777.22</u>	<u>17,853,259.00</u>

于2023年12月31日，重要的账龄超过1年的应收股利如下：

	年末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其依据
中青旅山水酒店集团股份有限公司	17,340,000.00	5年以上	为支持公司发展，暂未要求支付	否，经测试，无减值。

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	622,176,132.40	434,493,385.23
1年至2年	17,241,616.01	187,039,637.10
2年至3年	84,137,123.38	5,554,615.94
3年以上	<u>121,486,224.59</u>	<u>116,798,681.73</u>
	845,041,096.38	743,886,320.00
减：其他应收款坏账准备	<u>( 22,814,091.25)</u>	<u>( 20,864,236.14)</u>
合计	<u>822,227,005.13</u>	<u>723,022,083.86</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2023年	2022年
往来款	839,468,969.09	739,735,430.67
员工往来及备用金	2,389,851.18	1,404,407.04
定金及押金	<u>3,182,276.11</u>	<u>2,746,482.29</u>
	845,041,096.38	743,886,320.00
减：其他应收款坏账准备	<u>( 22,814,091.25)</u>	<u>( 20,864,236.14)</u>
合计	<u>822,227,005.13</u>	<u>723,022,083.86</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	<u>845,041,096.38</u>	<u>100.00</u>	<u>(22,814,091.25)</u>	2.70	<u>822,227,005.13</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	<u>743,886,330.00</u>	<u>100.00</u>	<u>(20,864,236.14)</u>	2.80	<u>723,022,093.86</u>

于2023年12月31日，本集团无重大单项计提坏账准备的其他应收款。



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	1,229,811.39	19,634,424.75	20,864,236.14
本年计提	-	3,610,495.26	3,610,495.26
本年转回	-	( 1,023,220.10)	( 1,023,220.10)
本年核销	-	( 637,420.05)	( 637,420.05)
年末余额	<u>1,229,811.39</u>	<u>21,584,279.86</u>	<u>22,814,091.25</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>20,864,236.14</u>	<u>3,610,495.26</u>	<u>(1,023,220.10)</u>	<u>(637,420.05)</u>	<u>22,814,091.25</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计 数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
乌镇旅游股份有限公司	64,187,226.91	7.60	往来款	1-2年	-
北京中青旅创格科技有限公司	314,331,302.71	37.20	往来款	1年以内	-
中青旅遨游国际旅游有限公司	94,814,671.47	11.22	往来款	1年-3年以上	-
中青旅上海国际旅行社有限公司	65,032,070.22	7.70	往来款	1个月-2年	-
中青旅（北京）商务旅游有限公司	<u>150,361,118.04</u>	<u>17.79</u>	往来款	1年以内	-
合计	<u>688,726,389.35</u>	<u>81.51</u>			-



中青旅控股股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2023年	2022年
按成本法核算的股权投资		
-对子公司投资	1,618,684,244.73	1,617,184,244.73
按权益法核算的股权投资		
-对合营、联营企业投资	<u>1,852,244,711.65</u>	<u>1,915,546,093.41</u>
合计	<u>3,470,928,956.38</u>	<u>3,532,730,338.14</u>

(1) 对子公司投资

	年初余额	本年增加	年末余额	年末减值准备	宣告分派 现金股利
乌镇旅游股份有限公司	965,978,246.53	-	965,978,246.53	-	38,584,062.00
中青旅上海国际旅行社有限公司	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-
中青旅资产管理（北京）有限公司	101,000,000.00	-	101,000,000.00	-	-
中青旅山水酒店集团股份有限公司	96,000,000.00	-	96,000,000.00	-	-
北京中青旅风采科技有限公司	79,282,676.99	-	79,282,676.99	-	-
北京中青旅创格科技有限公司	50,888,008.80	-	50,888,008.80	-	39,965,823.38
中青旅（重庆）食品供应链科技有限公司	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
中青旅天恒乐山文化旅游发展有限公司	35,940,000.00	-	35,940,000.00	-	-
中青旅文旅产业发展有限公司	32,413,682.71	-	32,413,682.71	-	266,398.22
中青博联整合营销顾问股份有限公司	18,040,000.00	-	18,040,000.00	-	15,088,000.00
中国青年旅行社（香港）有限公司	13,699,465.82	-	13,699,465.82	-	-
中青旅国际旅游有限公司	12,943,851.42	-	12,943,851.42	-	-
中青旅（北京）商务旅游有限公司	10,204,362.63	-	10,204,362.63	-	-
中青旅新域（北京）旅游有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
中青旅（天津）国际旅行社有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
山西省中国国际旅行社有限责任公司	8,088,955.13	-	8,088,955.13	-	-
浙江省中青国际旅游有限公司	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-	-
中青旅遨游科技发展有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
中青旅新疆国际旅行社有限责任公司	4,804,994.70	-	4,804,994.70	-	-
中青旅（广西）国际旅行社有限公司	4,800,000.00	-	4,800,000.00	(4,800,000.00)	-
中青旅江苏投资管理有限公司	4,800,000.00	-	4,800,000.00	-	-
中青旅（北京）体育文化有限公司	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-
中青旅广州国际旅行社有限公司	1,800,000.00	-	1,800,000.00	(1,800,000.00)	-
青水文旅发展（北京）有限公司	-	1,500,000.00	1,500,000.00	-	-
合计	<u>1,623,784,244.73</u>	<u>1,500,000.00</u>	<u>1,625,284,244.73</u>	<u>(6,600,000.00)</u>	<u>93,904,283.60</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

(2) 对合营、联营企业投资

	年初 余额	本年变动				年末 余额	年末 减值准备
		减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	计提减值准备		
<b>合营企业</b>							
北京古北水镇旅游有限公司	1,416,467,880.44	-	753,746.01	-	-	1,417,221,626.45	-
蔚观红奇（珠海）投资企业（有限合伙）	2,020,996.63	-	97,757.26	-	-	2,118,753.89	-
上海深光文化旅游有限公司	<u>98,139,136.39</u>	<u>( 98,214,856.41)</u>	<u>75,720.02</u>	-	-	-	-
小计	<u>1,516,628,013.46</u>	<u>( 98,214,856.41)</u>	<u>927,223.29</u>	-	-	<u>1,419,340,380.34</u>	-
<b>联营企业</b>							
中青旅耀悦（北京）旅游有限公司	18,572,212.93	-	1,248,308.20	-	-	19,820,521.13	-
广州七侠网络科技有限公司	11,423,173.92	-	-	-	-	11,423,173.92	(11,423,173.92)
蔚观红奇（珠海）私募基金管理有限公司	11,766,299.79	( 12,357,467.57)	591,167.78	-	-	-	-
成都市青城山都江堰旅游股份有限公司	51,301,726.44	-	9,480,718.19	-	-	60,782,444.63	-
都江堰兴旅商业管理有限公司	37,868,290.77	-	( 951,304.25)	-	-	36,916,986.52	-
北京阳光消费金融股份有限公司	229,503,913.24	-	34,219,603.86	-	-	263,723,517.10	-
大连博涛文化科技股份有限公司	<u>49,905,636.78</u>	-	<u>1,744,629.19</u>	<u>10,595.96</u>	-	<u>51,660,861.93</u>	-
小计	<u>410,341,253.87</u>	<u>( 12,357,467.57)</u>	<u>46,333,122.97</u>	<u>10,595.96</u>	-	<u>444,327,505.23</u>	<u>(11,423,173.92)</u>
合计	<u>1,926,969,267.33</u>	<u>(110,572,323.98)</u>	<u>47,260,346.26</u>	<u>10,595.96</u>	-	<u>1,863,667,885.57</u>	<u>(11,423,173.92)</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>134,351,152.75</u>	<u>49,744,161.38</u>	<u>143,039,196.11</u>	<u>39,518,062.59</u>

营业收入分解信息如下：

2023年

报告分部	旅游产品服务	租赁服务	合计
经营地区			
中国（除港澳台地区）	<u>24,439,720.73</u>	<u>109,911,432.02</u>	<u>134,351,152.75</u>
商品或服务转让的时间			
在某一时点转让			
旅游产品	24,439,720.73	-	24,439,720.73
租赁服务	-	109,911,432.02	109,911,432.02
合计	<u>24,439,720.73</u>	<u>109,911,432.02</u>	<u>134,351,152.75</u>

2022年

报告分部	旅游产品服务	租赁服务	合计
经营地区			
中国（除港澳台地区）	<u>37,941,393.59</u>	<u>105,097,802.52</u>	<u>143,039,196.11</u>
商品或服务转让的时间			
在某一时点转让			
旅游产品	30,208,969.61	-	30,208,969.61
在某一时段内转让			
旅游服务	7,732,423.98	-	7,732,423.98
租赁服务	-	105,097,802.52	105,097,802.52
合计	<u>37,941,393.59</u>	<u>105,097,802.52</u>	<u>143,039,196.11</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	旅游产品服务	租赁服务	合计
经营地区			
中国（除港澳台地区）	<u>23,396,234.55</u>	<u>26,347,926.83</u>	<u>49,744,161.38</u>
商品或服务转让的时间			
在某一时点转让			
旅游产品	23,396,234.55	-	23,396,234.55
租赁服务	<u>-</u>	<u>26,347,926.83</u>	<u>26,347,926.83</u>
合计	<u>23,396,234.55</u>	<u>26,347,926.83</u>	<u>49,744,161.38</u>

5. 投资收益

	2023年	2022年
对子公司投资取得的收益	93,904,283.60	55,475,254.71
权益法核算的长期股权投资收益/（损失）	47,260,346.26	(23,296,667.04)
处置长期股权投资产生的投资收益	41,078,580.08	-
其他	<u>1,922,141.60</u>	<u>4,717,705.15</u>
合计	<u>184,165,351.54</u>	<u>36,896,292.82</u>



## 1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	48,373,995.28
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	16,459,168.10
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	( 2,120,746.66)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,528,879.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目	<u>14,208,214.30</u>
	81,449,510.29
所得税影响额	( 8,499,040.97)
少数股东权益影响额（税后）	( 9,123,599.24)
合计	<u>63,826,870.08</u>

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。执行该公告不影响可比会计期间的非经常性损益。

## 2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	3.17	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.13	0.18	0.18

本集团无稀释性潜在普通股。

