



凯撒同盛发展股份有限公司

审计报告

众环审字[2024]1700054 号



审计报告

众环审字[2024] 1700054 号

凯撒同盛发展股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了凯撒同盛发展股份有限公司(以下简称“凯撒旅业”)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、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了凯撒旅业 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于凯撒旅业,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
如财务报表附注六、37 所述,公司营业收入 58,207.06 万元,较上年上升 89.90%,由于收入是公司的关键指标,因此	1、了解公司不同业务类型与销售和收款相关的内部控制设计并评估其有效性,测试制度是否有效运行; 2、与管理层讨论不同业务领域销售收入确认的时间及依据,并评估其是否符合企业会计准则的相关规定; 3、对收入和成本执行分析程序,包括按照产品类别对各



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
我们将收入的确认作为关键审计事项。	月度的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较； 4、获取不同业务领域客户清单，检查销售发生相关单据，如合同、发票、回款记录及期后回款情况等； 5、选取样本对余额和交易额进行函证，以评价应收账款余额和销售收入金额的真实性； 6、针对资产负债表日前后公司对主要客户确认的销售收入进行检查，以评价销售收入是否在恰当的会计期间确认。
凯撒旅业 2023 年进行破产重整，根据重整计划，将确认较大金额的债务重组收益或利得。债务重组收益或利得的确认时点是否恰当、确认依据是否充分、数据是否准确，归属期间是否正确，对本期财务报表影响重大，因此我们将破产重整作为关键审计事项。	1、获取凯撒旅业破产重整涉及的关键资料，包括《民事裁定书》、《重整计划》等； 2、获取管理人确认和暂缓确认的债权明细，将其与全国企业破产重整案件信息网上公告的数据、凯撒旅业账面数据进行核对； 3、了解重整计划执行情况、暂缓确认债权及债务支付有关情况； 4、了解并评价重整计划中的重大不确定因素及消除的时点； 5、复核债务重组收益或利得金额计算过程； 6、复核破产重整涉及的账务处理，检查破产重整相关信息的列报和披露。

四、其他信息

凯撒旅业管理层对其他信息负责。其他信息包括凯撒旅业 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

凯撒旅业管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估凯撒旅业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯撒旅业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯撒旅业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、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。

（六）就凯撒旅业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见



承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：
（项目合伙人）：



卢 剑

中国注册会计师：



陈 吉

二〇二四年四月二十五日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：凯撒同盛发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	455,887,243.31	61,045,624.11
交易性金融资产	六、2	56,544.28	61,818.84
衍生金融资产			
应收票据	六、3		839,492.30
应收账款	六、4	170,072,474.88	142,166,920.27
应收保理业务款			
应收款项融资			
预付款项	六、5	33,756,035.83	64,653,047.73
其他应收款	六、6	755,110,670.45	1,071,373,149.83
其中：应收利息			
应收股利	六、6	2,866,245.45	28,553,293.70
存货	六、7	10,853,496.31	9,614,927.04
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	161,446,643.72	12,422,348.83
流动资产合计		1,587,183,108.78	1,362,177,328.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	440,605,344.86	513,919,814.37
其他权益工具投资	六、10	134,975,469.80	353,609,087.49
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	92,188,119.23	142,240,250.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	18,840,321.44	18,380,793.60
无形资产	六、13	2,913,255.40	19,930,171.87
开发支出			
商誉	六、14		
长期待摊费用	六、15	5,503,230.20	12,030,523.21
递延所得税资产	六、16	73,870,335.00	14,722,887.88
其他非流动资产	六、17	1,647,086.97	71,112.98
非流动资产合计		770,543,162.90	1,074,904,641.51
资产总计		2,357,726,271.68	2,437,081,970.46

法定代表人：张永杰

主管会计工作负责人：张永杰

会计机构负责人：张英



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：凯撒同盛发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19	6,107,319.58	596,088,654.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、20	218,318,394.05	614,334,943.92
预收款项			
合同负债	六、21	81,990,931.07	208,253,436.12
应付职工薪酬	六、22	121,140,773.58	137,723,136.75
应交税费	六、23	43,980,473.03	11,093,674.42
其他应付款	六、24	391,594,820.81	603,510,549.19
其中：应付利息	六、24		77,379,979.10
应付股利	六、24	37,258,053.83	37,210,980.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	53,324,373.52	875,676,214.19
其他流动负债	六、26	5,893,177.12	12,869,885.20
流动负债合计		922,350,262.76	3,059,550,494.23
非流动负债：			
长期借款	六、27	226,482,347.41	5,130,661.05
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	16,207,428.95	15,525,883.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、29	247,554.33	48,343,679.74
递延收益	六、30	935,884.64	4,249,190.93
递延所得税负债	六、16	58,317,220.48	3,165,620.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		302,190,435.81	76,415,035.78
负债合计		1,224,540,698.57	3,135,965,530.01
股东权益：			
股本	六、31	1,604,894,716.00	803,000,258.00
其他权益工具			
资本公积	六、32	1,338,791,408.63	641,038,687.39
减：库存股	六、33	61,007,520.36	9,207,105.00
其他综合收益	六、34	-859,241,560.86	-899,564,851.28
专项储备			
盈余公积	六、35	63,942,161.85	63,942,161.85
未分配利润	六、36	-1,059,197,015.35	-1,544,729,142.04
归属于母公司股东权益合计		1,028,182,189.91	-945,519,991.08
少数股东权益		105,003,383.20	246,636,431.53
股东权益合计		1,133,185,573.11	-698,883,559.55
负债和股东权益总计		2,357,726,271.68	2,437,081,970.46

法定代表人：

迟永杰

主管会计工作负责人：

张英

会计机构负责人：

张英



合并利润表

2023年1-12月

编制单位：凯撒同盛发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		582,070,643.36	306,511,188.76
其中：营业收入	六、37	582,070,643.36	306,511,188.76
利息收入			
二、营业总成本		886,529,317.28	718,354,902.89
其中：营业成本	六、37	459,582,618.05	259,992,852.88
税金及附加	六、38	3,953,191.25	2,969,065.94
销售费用	六、39	66,168,140.18	99,766,572.67
管理费用	六、40	154,811,192.34	206,058,288.51
研发费用	六、41		763,415.65
财务费用	六、42	202,014,175.46	148,804,707.24
其中：利息费用		188,637,229.78	128,772,708.35
利息收入		1,634,344.01	1,750,269.22
加：其他收益	六、43	5,510,826.93	12,129,180.32
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	888,158,328.74	-70,091,933.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、44	-25,472,434.61	-112,165,394.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、45	-15,274.56	-2,149.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	13,995,286.78	-271,333,875.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-100,103,596.06	-272,453,307.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	36,376,548.54	-8,407,776.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		539,463,446.45	-1,022,003,576.19
加：营业外收入	六、49	533,568.82	597,031.98
减：营业外支出	六、50	78,430,898.33	43,187,877.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		461,566,116.94	-1,064,594,421.60
减：所得税费用	六、51	-611,597.45	-3,726,657.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		462,177,714.39	-1,060,867,764.59
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		462,177,714.39	-1,060,867,764.59
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		607,442,126.69	-1,035,231,515.96
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-145,264,412.30	-25,636,248.63
六、其他综合收益的税后净额	六、34	-81,586,709.58	-34,550,868.02
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-81,586,709.58	-34,550,868.02
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-90,681,616.84	-62,308,902.66
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-90,681,616.84	-62,308,902.66
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		9,094,907.26	27,758,034.64
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		58,613.69	570,798.64
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		9,036,293.57	27,187,236.00
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		380,591,004.81	-1,095,418,632.61
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		525,855,417.11	-1,069,782,383.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-145,264,412.30	-25,636,248.63
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、2	0.3788	-0.6455
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、2	0.3788	-0.6455

法定代表人：

迟永杰

主管会计工作负责人：

杨建才

会计机构负责人：

张英





合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：凯撒同盛发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		712,478,899.75	296,210,712.84
收到的税费返还		2,208,382.77	65,166.78
收到其他与经营活动有关的现金	六、53（1）	463,560,221.81	74,824,544.34
经营活动现金流入小计		1,178,247,504.33	371,100,423.96
购买商品、接受劳务支付的现金		509,975,119.17	150,552,640.46
支付给职工以及为职工支付的现金		199,342,956.00	186,543,387.84
支付的各项税费		22,040,332.14	16,575,693.24
支付其他与经营活动有关的现金	六、53（1）	54,297,842.19	400,820,889.28
经营活动现金流出小计		785,656,249.50	754,492,610.82
经营活动产生的现金流量净额		392,591,254.83	-383,392,186.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,510,869.40	71,718,454.97
取得投资收益收到的现金		3,417,035.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,373.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,215.12	444,148.13
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,930,119.98	72,163,976.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,064,069.91	8,378,030.38
投资支付的现金		10,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、53（2）	560,104.81	7,760,005.54
投资活动现金流出小计		3,634,174.72	17,138,035.92
投资活动产生的现金流量净额		2,295,945.26	55,025,940.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		89,640,000.00	35,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、53（3）		1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		89,640,000.00	36,500,000.00
偿还债务支付的现金		72,755,022.45	45,885,647.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,981,151.68	14,941,506.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、53（3）	1,822,786.34	6,988,050.33
筹资活动现金流出小计		77,558,960.47	67,815,204.36
筹资活动产生的现金流量净额		12,081,039.53	-31,315,204.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-225,907.63	-6,184,662.29
五、现金及现金等价物净增加额		406,742,331.99	-365,866,113.33
加：期初现金及现金等价物余额		28,264,744.65	394,130,857.98
六、期末现金及现金等价物余额		435,007,076.64	28,264,744.65

法定代表人：

迟永杰

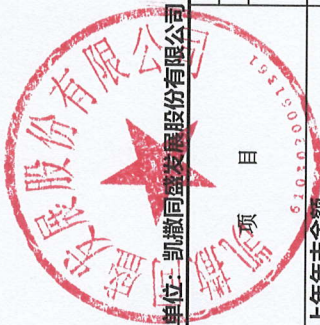
主管会计工作负责人：

张健

会计机构负责人：

张英





合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位: 凯撒同盛发展股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	2023年度									
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	803,000,258.00	641,038,687.39	9,207,105.00	-899,564,851.28		63,942,161.85		-1,544,729,142.04		-945,519,991.08
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	803,000,258.00	641,038,687.39	9,207,105.00	-899,564,851.28		63,942,161.85		-1,544,729,142.04		-945,519,991.08
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	801,894,458.00	697,752,721.24	51,800,415.36	40,323,290.42				485,532,126.69		1,973,702,180.99
(一) 综合收益总额				-81,586,709.58				607,442,126.69		525,855,417.11
(二) 股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股		848,114,658.18								848,114,658.18
2、其他权益工具持有者投入资本		842,906,102.57								842,906,102.57
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他		5,208,555.61								5,208,555.61
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本	801,894,458.00	-150,361,936.94	653,109,441.62	121,910,000.00				-121,910,000.00		-1,576,920.56
2、盈余公积转增股本	801,894,458.00	-803,471,378.56								-1,576,920.56
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益				121,910,000.00				-121,910,000.00		
6、其他		653,109,441.62	653,109,441.62							
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,604,894,716.00	1,338,791,408.63	-601,309,026.26	-859,241,560.86		63,942,161.85		-1,059,197,015.35		601,309,026.26
			61,007,520.36							1,028,182,189.91
										105,003,383.20
										1,133,185,573.11

法定代表人: 迟永杰

主管会计工作负责人: 张建华

会计机构负责人: 张英





合并股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

编制单位: 凯微同盛发展股份有限公司 金额单位: 人民币元

项	2022年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								小计			
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润				
一、上年年末余额	803,000,258.00	643,880,637.57	9,207,105.00	-866,067,272.70		63,942,161.85		-500,365,785.52	135,182,894.20	311,372,725.90	446,555,620.10	
加：会计政策变更								-32,158.55	-32,158.55	-46,461.88	-78,620.43	
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	803,000,258.00	643,880,637.57	9,207,105.00	-866,067,272.70		63,942,161.85		-500,397,944.07	135,150,735.65	311,326,264.02	446,476,999.67	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-2,841,950.18		-33,497,578.58				-1,044,331,197.97	-1,080,670,726.73	-64,689,832.49	-1,145,360,559.22	
（一）综合收益总额				-34,550,868.02				-1,035,231,515.96	-1,069,782,383.98	-25,636,248.63	-1,095,418,632.61	
（二）股东投入和减少资本		-2,841,950.18						-7,969,136.98	-10,811,087.16	-39,053,583.86	-49,864,671.02	
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他		-2,841,950.18						-7,969,136.98	-10,811,087.16			
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								-7,969,136.98	-10,811,087.16	-39,053,583.86	-49,864,671.02	
2、提取一般风险准备								-77,255.59	-77,255.59		-77,255.59	
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本				1,053,289.44				-77,255.59	-77,255.59		-77,255.59	
2、盈余公积转增股本								-1,053,289.44				
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益				1,053,289.44				-1,053,289.44				
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	803,000,258.00	641,038,687.39	9,207,105.00	-899,564,851.28		63,942,161.85		-1,544,729,142.04	-945,519,991.08	246,636,431.53	-698,883,559.55	

法定代表人: 迟永杰

主管会计工作负责人: 张英

会计机构负责人: 张英



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：凯撒同盛发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		355,091,478.97	368,058.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十七、2	1,561,525,511.13	133,291,129.93
其中：应收利息			
应收股利		5,979,855.70	10,979,855.70
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,088,508.33	5,713.94
流动资产合计		1,918,705,498.43	133,664,901.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,900,962,056.11	1,975,716,983.68
其他权益工具投资		134,682,405.57	253,259,184.75
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,482.93	39,923.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			1,000,220.66
无形资产		650,730.98	818,574.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,221,815.66	
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,040,528,491.25	2,230,834,887.29
资产总计		3,959,233,989.68	2,364,499,789.22

法定代表人：

迟永杰

主管会计工作负责人：

杨建忠

会计机构负责人：

张英



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：凯撒同盛发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,725.01	5,268.07
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		31,945,967.90	38,130,664.52
应交税费		1,346,491.84	4,482,167.16
其他应付款		944,112,142.99	713,596,807.95
其中：应付利息			50,197,959.27
应付股利		1,243,329.14	1,243,329.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		25,276,122.94	748,700,702.25
其他流动负债			
流动负债合计		1,002,686,450.68	1,504,915,609.95
非流动负债：			
长期借款		178,451,242.60	5,000,000.00
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		4,221,815.66	250,055.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		182,673,058.26	5,250,055.17
负债合计		1,185,359,508.94	1,510,165,665.12
股东权益：			
股本		1,604,894,716.00	803,000,258.00
其他权益工具			
资本公积		1,547,614,935.67	855,070,770.04
减：库存股		61,007,520.36	9,207,105.00
其他综合收益		74,818,569.15	-56,827,082.01
专项储备			
盈余公积		61,581,419.25	61,581,419.25
未分配利润		-454,027,638.97	-799,284,136.18
股东权益合计		2,773,874,480.74	854,334,124.10
负债和股东权益总计		3,959,233,989.68	2,364,499,789.22

法定代表人：

迟永杰

主管会计工作负责人：

张超

会计机构负责人：

张英



利润表

2023年1-12月

编制单位：凯撒同盛发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		-18,661.52	659.43
销售费用			
管理费用		68,749,376.67	54,760,117.21
研发费用			
财务费用		103,357,330.32	77,314,117.26
其中：利息费用		105,052,347.85	77,309,346.79
利息收入		1,236,557.97	1,368.92
加：其他收益			5,207.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、4	775,340,608.19	-84,240,227.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,169,583.13	-84,230,272.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,284,859.53	-5,452,439.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-75,986,071.86	-77,525,937.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-156,998.76	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		520,824,632.57	-299,288,291.07
加：营业外收入		763.00	
减：营业外支出		53,908,953.53	15,381.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		466,916,442.04	-299,303,672.73
减：所得税费用		-250,055.17	267,449.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		467,166,497.21	-299,571,122.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		467,166,497.21	-299,571,122.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		9,735,651.16	-61,940,616.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		9,674,090.00	-62,308,902.66
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		9,674,090.00	-62,308,902.66
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		61,561.16	368,286.02
1、权益法下可转损益的其他综合收益		61,561.16	368,286.02
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		476,902,148.37	-361,511,739.14

法定代表人：张永杰

主管会计工作负责人：张永杰

会计机构负责人：张英





现金流量表

2023年1-12月

编制单位：凯撒同盛发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		446,284,122.34	81,857,894.29
经营活动现金流入小计		446,284,122.34	81,857,894.29
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		17,337,050.03	8,597,518.12
支付的各项税费			659.43
支付其他与经营活动有关的现金		73,712,011.18	75,586,896.10
经营活动现金流出小计		91,049,061.21	84,185,073.65
经营活动产生的现金流量净额		355,235,061.13	-2,327,179.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		163,084.30	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		163,084.30	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			400,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			400,000.00
投资活动产生的现金流量净额		163,084.30	-400,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			5,000,000.00
偿还债务支付的现金		263,025.31	1,001,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,322.23	1,257,836.91
支付其他与筹资活动有关的现金			500,000.00
筹资活动现金流出小计		331,347.54	2,758,836.91
筹资活动产生的现金流量净额		-331,347.54	2,241,163.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		355,066,797.89	-486,016.27
加：期初现金及现金等价物余额		11,379.00	497,395.27
六、期末现金及现金等价物余额		355,078,176.89	11,379.00

法定代表人：

迟永杰

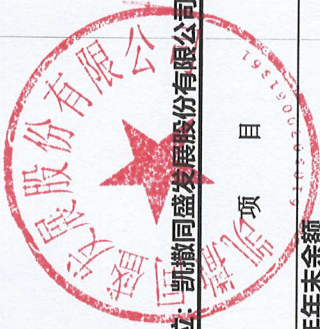
主管会计工作负责人：

程建

会计机构负责人：

张英





股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：鄂撒同盛发展股份有限公司

金额单位：人民币元

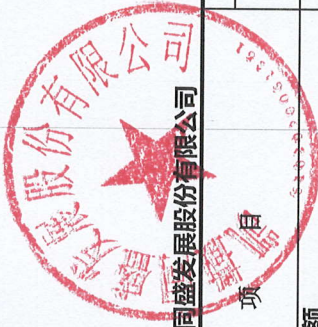
项 目	2023年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	803,000,258.00	855,070,770.04	9,207,105.00	-56,827,082.01		61,581,419.25	-799,284,136.18	854,334,124.10
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	803,000,258.00	855,070,770.04	9,207,105.00	-56,827,082.01		61,581,419.25	-799,284,136.18	854,334,124.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	801,894,458.00	692,544,165.63	51,800,415.36	131,645,651.16			345,256,497.21	1,919,540,356.64
（一）综合收益总额				9,735,651.16			467,166,497.21	476,902,148.37
（二）股东投入和减少资本		842,906,102.57						842,906,102.57
1、股东投入的普通股		842,906,102.57						
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转	801,894,458.00	-150,361,936.94	653,109,441.62	121,910,000.00			-121,910,000.00	-1,576,920.56
1、资本公积转增股本	801,894,458.00	-803,471,378.56						-1,576,920.56
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益				121,910,000.00			-121,910,000.00	
6、其他		653,109,441.62	653,109,441.62					
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他			-601,309,026.26					601,309,026.26
四、本年年末余额	1,604,894,716.00	1,547,614,935.67	61,007,520.36	74,818,569.15		61,581,419.25	-454,027,638.97	2,773,874,480.74

法定代表人： 迟永杰

主管会计工作负责人： 陈建忠

会计机构负责人： 张英





股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

编制单位: 凯撒同盛发展股份有限公司
金额单位: 人民币元

项	2022年度						
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	803,000,258.00	855,070,770.04	9,207,105.00	5,113,534.63		61,581,419.25	499,730,408.28
加: 会计政策变更							17,394.60
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	803,000,258.00	855,070,770.04	9,207,105.00	5,113,534.63		61,581,419.25	499,730,408.28
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额				-61,940,616.64			-299,571,122.50
(二) 股东投入和减少资本				-61,940,616.64			-299,571,122.50
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	803,000,258.00	855,070,770.04	9,207,105.00	-56,827,082.01		61,581,419.25	-799,284,136.18

法定代表人: 迟永杰

主管会计工作负责人:

张英

会计机构负责人:

张英

854,334,124.10



凯撒同盛发展股份有限公司

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

凯撒同盛发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于1996年5月28日注册成立，本公司注册地址为海南省三亚市吉阳区迎宾路中环广场2号写字楼3A09房，现总部位于海南省海口市龙华区滨海大道123号鸿联商务9层。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事旅游服务和航空、铁路餐饮服务等。旅游服务业务主要客户为旅游散客、同业旅行社等；餐饮服务业务的主要客户为航空公司及高铁旅客等。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本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。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司CAISSA TOURISTIC DMC(HONG KONG) GROUP LIMITED、CAISSA TOURISTIC (GROUP) AG.、CHINA EDUCATION TRAINING CENTER HAMBURG GMBH、CAISSA TOURISTIC (UK) LIMITED、CAISSA DMC (US) ,INC.、凯撒世嘉（香港）商务服务有限公司、CAISSA JAPAN株式会社、CAISSA FRANCE，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元、美元、英镑或日元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项	金额占各类应收款项总额 5%以上且金额大于 1,000 万元
非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或收入金额占本期收入总额 15%以上且投资额大于 5,000 万元
合营和联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产 5%以上且投资额大于 5,000 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上且金额大于 2,000 万元
应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额 10%以上，且金额大于 500 万元
投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 5%以上，且金额大于 5,000 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。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。

（1）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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）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，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，

差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方

的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2

号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计

准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据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，将金融资产划分为：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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的

全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终

止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日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并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：合并范围内关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：非关联方组合	本组合以非关联方应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：合并外关联方组合	本组合以合并范围外关联方应收款项作为信用风险特征。
组合 3：合并内关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：合并内关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。
组合 2：款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类往来款、押金、备用金等应收款项。
组合 3：重整债权组合	本组合为破产重整产生应收款项。

12、存货

（1）存货分类：

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

（1）持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非

持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的

一项相关关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不

进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	残值率（%）	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	4-5	25-50	1.90-3.84
机器设备	年限平均法	4-5	8-15	6.33-12.00
电子设备	年限平均法	4-5	3-10	9.50-32.00
运输设备	年限平均法	4-5	3-15	6.33-32.00
其他	年限平均法	4-5	3-10	9.50-32.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、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，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时

间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命基摊销方法如下：

项目	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40-50	直线法
软件使用权	3-5	直线法
商标权	10	直线法
非专利技术	5-10	直线法

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括特许使用权费、租入固定资产装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在

符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益

工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体收入确认原则：

本集团的收入包括配餐及服务收入、食品饮料收入、旅游服务收入。配餐及服务在取得客户签收的配送单、服务人数统计单（或结算函）时确认收入；食品饮料在商品已经发出并收到客户的签收单时点确认收入；旅游服务在旅游活动结束后确认收入。

27、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

28、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的

特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按

照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房产、土地使用权、机器设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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。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。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项

新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、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导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	2,638,692.19	
递延所得税负债	2,970,697.90	250,055.17

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
未分配利润	-294,145.69	-250,055.17
少数股东权益	-37,860.02	
所得税费用	253,385.28	267,449.77
归属于母公司股东的净利润	-261,987.14	
少数股东损益	8,601.86	

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产减值

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。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设

具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（3）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（4）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团主要采用估值技术进行了公允价值计量，公司聘用第三方有资质的评估师来执行评估。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十一、“公允价值的披露”中披露。

五、税项

1、增值税

商品销售收入适用增值税，商品销项税率为 13%；旅游服务业务、航机服务业务销项税率为 6%；租赁业务销项税率为 5%、9%。

本公司在德国的全资孙公司 CAISSA TOURISTIC（GROUP）AG.（以下简称“德国凯撒”）按应税收入的 19%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差

额计缴增值税。

2、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

本集团城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加均以应纳增值税为计税依据，适用税率分别为7%或5%、3%、2%。

3、房产税

本公司之控股子公司甘肃海航汉莎航空食品有限公司（以下简称“甘肃航食”）、海南航空食品有限公司（以下简称“海南航食”）、新疆海航汉莎航空食品有限公司（以下简称“新疆航食”）自用房产以房产原值的70%为计税依据，适用税率为1.2%。

出租房屋的房产税以租金收入为计税依据，适用税率12%。

4、企业所得税

本公司及子公司适用25%的企业所得税税率，CAISSA TOURISTIC DMC（HONG KONG）GROUP LIMITED（以下简称“香港DMC”）、德国凯撒、甘肃航食、海南航食、海南航旅饮品股份有限公司（以下简称“海旅饮品”）除外。

根据香港税例，离岸收入可以从利得税豁免，公司下属全资孙公司香港DMC满足离岸收入条件，免征企业所得税。

公司下属全资孙公司德国凯撒上交国税部分亦称公司法人税及其附带的团结统一税，税率为15.83%；上交地税部分亦称营业所得税，税率为16.45%，所得税及营业所得税都以公司盈利为计税基础，若公司未盈利，可免交所得税。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，甘肃航食减按15%计缴企业所得税。

2021年，海旅饮品取得由海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，通过高新技术企业认定。证书编号为：GR202146000180，发证时间为：2021年11月30日，有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）规定，海旅饮品2021年度至2023年度减按15%的税率征收企业所得税。

2020年，财政部、国家税务总局印发《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的

鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税；本通知自 2020 年 1 月 1 日执行至 2024 年 12 月 31 日；海南航食、海旅饮品减按 15% 税率征收企业所得税。

财政部 税务总局公告 2020 年第 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》“四、受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年。困难行业企业，包括交通运输、餐饮、住宿、旅游（指旅行社及相关服务、游览景区管理两类）四大类，具体判断标准按照现行《国民经济行业分类》执行。困难行业企业 2020 年度主营业务收入须占收入总额（剔除不征税收入和投资收益）的 50% 以上。”本公司符合减免条件的下属旅游业务子公司享受此政策。

5、境外子公司税费情况

（1）德国凯撒具体税率情况如下：

增值税：按应税收入的 19% 计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；

所得税：上交德国汉堡税务局的法人税及其附带的团结统一税，税率为 15.83%；上交德国汉堡税务局的营业所得税，税率为 16.45%，所得税及营业所得税都以公司盈利为计税基础，若公司未盈利，可免交；

公司每年向税务局申报并按季预缴增值税和所得税，预缴金额为税务局根据公司上一营业年度的盈利及缴税情况确定，等到公司将本营业年度的报表和报税表提交后，税务师再根据实际情况要求企业补缴或退税，并通知未来年份应该预缴的税额。

（2）CAISSA DMC (US), INC. 具体税率情况如下：

除了按照美国联邦规定的阶梯式应税所得额按比例交税外（具体缴税方案详见下表），还需缴纳加利福尼亚州所规定的 8.84% 的州际税。

应税收入（\$）	税率
0 - 50,000	15%
50,000 - 75,000	\$7,500 + 超过 50,000 部分的 25%
75,000 - 100,000	\$13,750 + 超过 75,000 部分的 34%
100,000 - 335,000	\$22,250 + 超过 100,000 部分的 39%
335,000 - 10,000,000	\$113,900 + 超过 335,000 部分的 34%
10,000,000 - 15,000,000	\$3,400,000 + 超过 10,000,000 部分的 35%
15,000,000 - 18,333,333	\$5,150,000 + 超过 15,000,000 部分的 38%
18,333,333 以上	35%

但若公司当年亏损，则只向加利福尼亚州缴纳800美元固定税额。

(3) 香港DMC、凯撒世嘉（香港）商务服务有限公司按所得额的16.5%上交利得税。

(4) CAISSA JAPAN株式会社具体税率情况如下：

法人税：按净利润的23.4%缴纳国家法人税；按净利润的7%缴纳地方法人税；按净利润9.6%缴纳都民税且不论盈亏至少缴纳7万日元；

消费税：按营业毛利的10%缴纳消费税。

6、其他税项

其他税项，如土地使用税，按国家或政府有关的具体规定计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年12月31日，“年末”指2023年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	422,412.21	2,217,263.02
银行存款	449,829,002.05	55,528,353.14
其他货币资金	5,635,829.05	3,300,007.95
合计	455,887,243.31	61,045,624.11
其中：存放在境外的款项总额	11,909,295.51	13,991,140.65

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	46,544.28	61,818.84
其中：权益工具投资	46,544.28	61,818.84
理财产品	10,000.00	
合计	56,544.28	61,818.84

3、应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		839,492.30
小计		839,492.30
减：坏账准备		
合计		839,492.30

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	140,479,919.82	131,257,747.92
1 至 2 年	25,043,235.01	44,013,746.02
2 至 3 年	13,407,680.32	20,347,868.99
3 至 4 年	2,438,947.62	46,697,088.38
4 至 5 年	9,000,700.46	10,881,321.76
5 年以上	3,093,940.79	14,587,493.46
小计	193,464,424.02	267,785,266.53
减：坏账准备	23,391,949.14	125,618,346.26
合计	170,072,474.88	142,166,920.27

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,834,957.96	7.67	14,834,957.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	178,629,466.06	92.33	8,556,991.18	4.79	170,072,474.88
其中：					
组合1：非关联方组合	176,804,317.18	91.39	8,498,277.41	4.81	168,306,039.77
组合2：合并外关联方组合	1,825,148.88	0.94	58,713.77	3.22	1,766,435.11
合计	193,464,424.02	100.00	23,391,949.14	12.09	170,072,474.88

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	70,095,214.08	26.18	70,095,214.08	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	197,690,052.45	73.82	55,523,132.18	28.09	142,166,920.27
其中：					
组合1：非关联方组合	121,614,486.78	45.41	38,510,267.73	31.67	83,104,219.05
组合2：合并外关联方组合	76,075,565.67	28.41	17,012,864.45	22.36	59,062,701.22
合计	267,785,266.53	100.00	125,618,346.26	46.91	142,166,920.27

①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额小于1,000 万元的 34 户单位	14,834,957.96	14,834,957.96	100	预计无法收回
合计	14,834,957.96	14,834,957.96	100	

②组合中，按非关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	139,097,347.79	2,516,461.27	1.81
1 至 2 年	24,422,686.16	1,620,963.97	6.64
2 至 3 年	10,399,731.39	2,444,637.53	23.51
3 至 4 年	1,015,087.68	500,305.09	49.29
4 至 5 年	441,383.84	238,590.72	54.06
5 年以上	1,428,080.32	1,177,318.83	82.44
合计	176,804,317.18	8,498,277.41	4.81

③组合中，按合并外关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,398,339.16	14,263.04	1.02
1至2年	268,414.44	4,625.34	1.72
2至3年	85,869.90	27,533.23	32.06
3至4年	34,247.74	989.77	2.89
4至5年	27,100.88	276.43	1.02
5年以上	11,176.76	11,025.96	98.65
合计	1,825,148.88	58,713.77	3.22

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	70,095,214.08		3,656,080.27	78,312,947.95	-26,708,772.10	14,834,957.96
组合计提	55,523,132.18		16,815,469.58	2,576,387.25	27,574,284.17	8,556,991.18
合计	125,618,346.26		20,471,549.85	80,889,335.20	865,512.07	23,391,949.14

注：其他变动主要系本年处置子公司及外币报表折算差额的影响。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	80,889,335.20

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为96,270,510.84元，占应收账款年末余额合计数的比例为49.76%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为12,166,252.67元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	27,970,737.58	82.86	3,367,175.25	5.21
1至2年	55,855.71	0.17	13,584,301.38	21.01
2至3年	354,995.20	1.05	23,211,296.64	35.90
3年以上	5,374,447.34	15.92	24,490,274.46	37.88
合计	33,756,035.83	100.00	64,653,047.73	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为15,069,879.32元，占预付款项年末余额合计数的比例为44.64%。

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	2,866,245.45	28,553,293.70
其他应收款	752,244,425.00	1,042,819,856.13
合计	755,110,670.45	1,071,373,149.83

(1) 应收股利

①应收股利情况

被投资单位	年末余额	年初余额
三亚汉莎航空食品有限公司	2,866,245.45	28,031,662.91
海南易铁动车组餐饮服务有限公司	521,630.79	521,630.79
小计	3,387,876.24	28,553,293.70
减：坏账准备	521,630.79	
合计	2,866,245.45	28,553,293.70

②按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,387,876.24	100.00	521,630.79	15.40	2,866,245.45
合计	3,387,876.24	100.00	521,630.79	15.40	2,866,245.45

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	28,553,293.70	100.00			28,553,293.70
合计	28,553,293.70	100.00			28,553,293.70

A、年末单项计提坏账准备

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
三亚汉莎航空食品有限公司	2,866,245.45			该公司生产经营正常，暂未发现存在减值迹象
海南易铁动车组餐饮服务有限公司	521,630.79	521,630.79	100.00	公司持续亏损，持续经营能力存在重大不确定性，经营期限于 2024 年 3 月 19 日到期，预计无法收回
合计	3,387,876.24	521,630.79	15.40	

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额				
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			521,630.79	521,630.79
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			521,630.79	521,630.79

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提		521,630.79				521,630.79
合计		521,630.79				521,630.79

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	679,238,233.97	644,238,978.71
1 至 2 年	14,389,593.98	51,506,268.35
2 至 3 年	10,491,299.12	213,134,919.95
3 至 4 年	141,490,824.42	339,861,364.25
4 至 5 年	96,363,351.62	7,980,075.88
5 年以上	13,305,240.52	178,868,738.71
小计	955,278,543.63	1,435,590,345.85
减：坏账准备	203,034,118.63	392,770,489.72
合计	752,244,425.00	1,042,819,856.13

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
管理人账户资金	648,362,966.38	
重组债权款	257,085,485.31	413,017,292.70
往来款	29,590,597.51	978,376,514.26
押金、保证金	19,809,392.14	30,269,817.18
备用金借支	41,007.32	2,061,866.63
应收股权转让款		9,192,609.45
其他	389,094.97	2,672,245.63
小计	955,278,543.63	1,435,590,345.85
减：坏账准备	203,034,118.63	392,770,489.72
合计	752,244,425.00	1,042,819,856.13

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
2023年1月1日余额	7,432,808.42		385,337,681.30	392,770,489.72
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-5,703,079.37		5,703,079.37	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	210,191.99		5,744,440.29	5,954,632.28
本年转回				
本年转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
本年核销	178,320.61		192,027,512.59	192,205,833.20
其他变动	504.90		3,484,665.27	3,485,170.17
2023年12月31日余额	1,761,095.53		201,273,023.10	203,034,118.63

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
款项性质组合	186,261,843.37	36,685,426.36		192,205,833.20	-845,372.38	31,586,808.91
重组债权组合	206,508,646.35	-30,730,794.08			4,330,542.55	171,447,309.72
合计	392,770,489.72	5,954,632.28		192,205,833.20	3,485,170.17	203,034,118.63

注：其他变动系处置子公司及外币报表折算差额的影响。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	192,205,833.20

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 866,834,634.20 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 90.74%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 146,706,281.59 元。

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,370,612.73		7,370,612.73
库存商品	3,482,883.58		3,482,883.58
合计	10,853,496.31		10,853,496.31

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,068,975.38		6,068,975.38
库存商品	3,545,951.66		3,545,951.66
合计	9,614,927.04		9,614,927.04

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待受偿 000796 股票	145,646,318.57	
增值税留抵税额	9,844,613.26	5,667,443.93
待认证进项税额	5,886,787.77	5,367,239.80
预缴税款	68,924.12	29,189.03
法院划扣款		1,349,001.65
待摊费用		9,474.42
合计	161,446,643.72	12,422,348.83

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业							
广州动车组餐饮有限公司							
海南易铁动车组餐饮服务有限公司							
小计							
二、联营企业							
易生金服控股集团有限公司	407,994,927.57				6,169,583.13	61,561.16	
北京嘉宝润成免税品商贸有限公司	70,036,597.20				-5,699,973.00		
麦芬保险经纪有限公司	18,322,709.36				-949,932.13		
三亚汉莎航空食品有限公司	9,629,783.71				24,321,142.55		
江苏中服免税品有限公司	6,221,244.39				-2,026,584.77		
北京旭日旅行社有限公司	773,090.49	78,154.61			-773,090.49		
天津中服免税品有限公司	424,698.23				2,487,371.02		
华兴联合（北京）体育文化发展有限公司	396,763.42		3,200,000.00		-257,992.43		
北京思行国际旅行社有限责任公司	120,000.00				-120,000.00		
活力凯撒商务旅行（三亚）有限公司					376,959.52		
海南金科凯撒智慧旅游科技有限公司					74.75		
北京凯撒世嘉健康管理有限公司					7.24		
易启行网络技术有限公司			49,000,000.00		-49,000,000.00		
海南凯撒世嘉旅文发展集团有限责任公司		80,370,508.87					
北京真享悦理文化发展有限公司		8,749,597.60					
深圳马可孛罗科技有限公司							
小计	513,919,814.37	89,198,261.08	52,200,000.00		-25,472,434.61	61,561.16	
合计	513,919,814.37	89,198,261.08	52,200,000.00		-25,472,434.61	61,561.16	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
广州动车组餐饮有限公司					
海南易铁动车组餐饮服务服务有限公司					
小计					
二、联营企业					
易生金服控股集团有限公司		75,986,071.86		338,240,000.00	75,986,071.86
北京嘉宝润成免税品商贸有限公司		24,117,524.20		40,219,100.00	24,117,524.20
麦芬保险经纪有限公司				17,372,777.23	
三亚汉莎航空食品有限公司				33,950,926.26	
江苏中服免税品有限公司				4,194,659.62	
北京旭日旅行社有限公司					78,154.61
天津中服免税品有限公司				2,912,069.25	
华兴联合（北京）体育文化发展有限公司				3,338,770.99	
北京思行国际旅行社有限责任公司					
活力凯撒商务旅行（三亚）有限公司				376,959.52	
海南金科凯撒智慧旅游科技有限公司				74.75	
北京凯撒世嘉健康管理有限公司				7.24	
易启行网络技术有限公司					
海南凯撒世嘉旅文发展集团有限责任公司					80,370,508.87
北京真享悦理文化发展有限公司					8,749,597.60
深圳马可李罗科技有限公司					
小计		100,103,596.06		440,605,344.86	189,301,857.14
合计		100,103,596.06		440,605,344.86	189,301,857.14

(2) 长期股权投资减值测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
易生金服控股集团有限公司	414,226,071.86	338,240,000.00	75,986,071.86	市场法/产权交易过程中产生的费用	修正后 EV/EBITDA: 18.70	上市公司比较法修正
北京嘉宝润成免税品商贸有限公司	64,336,624.20	40,219,100.00	24,117,524.20	市场法/产权交易过程中产生的费用	修正后销售收入 价值比率: 5.04	上市公司比较法修正
合计	478,562,696.06	378,459,100.00	100,103,596.06			

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
海航集团破产重整专项服务信托	134,843,462.91	292,876.29	160,869.40				134,975,469.80				根据管理层持有意图判断
深圳市活力天汇科技股份有限公司	118,415,910.00		128,090,000.00	9,674,090.00						121,910,000.00	根据管理层持有意图判断
天津亿利金威旅游开发有限公司	100,000,000.00				100,000,000.00					200,000,000.00	根据管理层持有意图判断
CAISSA GLORYHOPE INVESTMENTS LIMITED	348,230.00				354,135.00	5,905.00				354,135.00	根据管理层持有意图判断
MalvaCon AG	1,484.58				1,571.84	87.26				1,571.84	根据管理层持有意图判断
海航酒店控股集团有限公司										785,000,000.00	根据管理层持有意图判断
海南易食食品科技产业有限公司										20,000,000.00	根据管理层持有意图判断
西北海航置业有限公司										10,000,000.00	根据管理层持有意图判断
宝鸡啤酒股份有限公司										4,200,000.00	根据管理层持有意图判断
合计	353,609,087.49	292,876.29	128,250,869.40	9,674,090.00	100,355,706.84	5,992.26	134,975,469.80			1,141,465,706.84	

(2) 本年存在终止确认的情况说明

项目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
深圳市活力天汇科技股份有限公司		121,910,000.00	股权抵债，视同处置
合计		121,910,000.00	

11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	92,188,119.23	142,240,250.11
合计	92,188,119.23	142,240,250.11

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	157,557,907.53	115,828,443.02	67,187,693.62	13,608,813.79	354,182,857.96
2、本年增加金额	947,078.19	1,875,130.89	77,471.31	776,627.85	3,676,308.24
(1) 购置		1,875,130.89	68,460.88	563,668.86	2,507,260.63
(2) 其他	947,078.19		9,010.43	212,958.99	1,169,047.61
3、本年减少金额	59,314,644.86	8,588,292.40	4,768,335.06	13,414,425.22	86,085,697.54
(1) 处置或报废	48,148,394.40	5,438,770.13	2,592,335.35	13,184,558.18	69,364,058.06
(2) 处置子公司	11,166,250.46	3,149,522.27	2,175,999.71	229,867.04	16,721,639.48
4、年末余额	99,190,340.86	109,115,281.51	62,496,829.87	971,016.42	271,773,468.66
二、累计折旧					
1、年初余额	62,212,102.91	86,444,605.69	43,133,697.22	11,896,924.34	203,687,330.16
2、本年增加金额	4,051,028.26	4,570,809.57	4,232,177.85	1,318,897.54	14,172,913.22
(1) 计提	4,051,028.26	4,570,809.57	4,223,167.85	1,109,010.56	13,954,016.24
(2) 其他			9,010.00	209,886.98	218,896.98
3、本年减少金额	23,113,518.63	7,325,946.32	3,033,910.16	12,249,347.28	45,722,722.39
(1) 处置或报废	21,337,248.26	4,876,773.65	1,260,074.91	12,181,585.13	39,655,681.95
(2) 处置子公司	1,776,270.37	2,449,172.67	1,773,835.25	67,762.15	6,067,040.44
4、年末余额	43,149,612.54	83,689,468.94	44,331,964.91	966,474.60	172,137,520.99
三、减值准备					
1、年初余额		570,994.52	7,679,741.35	4,541.82	8,255,277.69
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额			807,449.25		807,449.25

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废			807,449.25		807,449.25
4、年末余额		570,994.52	6,872,292.10	4,541.82	7,447,828.44
四、账面价值					
1、年末账面价值	56,040,728.32	24,854,818.05	11,292,572.86		92,188,119.23
2、年初账面价值	95,345,804.62	28,812,842.81	16,374,255.05	1,707,347.63	142,240,250.11

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	947,078.19	11,153.64		935,924.55	
运输设备	13,782,596.18	7,844,252.24	4,168,038.80	1,770,305.14	
合计	14,729,674.37	7,855,405.88	4,168,038.80	2,706,229.69	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
甘肃航食房屋建筑物	13,036,956.42	土地使用权不在公司名下
新疆航食房屋建筑物	12,357,465.36	土地使用权不在公司名下
海旅饮品房屋建筑物	9,924,811.53	土地使用权不在公司名下
海南航食新建厂房	6,844,757.81	手续不齐全，无法办理
合计	42,163,991.12	

12、使用权资产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	机器设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	52,708,212.30	16,736,959.78	1,701,707.53	71,146,879.61
2、本年增加金额	5,293,667.75			5,293,667.75
3、本年减少金额	47,262,557.49			47,262,557.49
4、年末余额	10,739,322.56	16,736,959.78	1,701,707.53	29,177,989.87
二、累计折旧				
1、年初余额	50,572,423.80	1,673,695.95	519,966.26	52,766,086.01
2、本年增加金额	2,188,514.46	836,847.96	283,617.96	3,308,980.38
(1) 计提	2,188,514.46	836,847.96	283,617.96	3,308,980.38
3、本年减少金额	45,737,397.96			45,737,397.96
(1) 处置	45,737,397.96			45,737,397.96
4、年末余额	7,023,540.30	2,510,543.91	803,584.22	10,337,668.43
三、减值准备				
1、年初余额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	机器设备	合计
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	3,715,782.26	14,226,415.87	898,123.31	18,840,321.44
2、年初账面价值	2,135,788.50	15,063,263.83	1,181,741.27	18,380,793.60

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	商标权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	32,444,948.28	8,616,022.73	128,591.40	168,965,112.44	210,154,674.85
2. 本年增加金额		924.95			924.95
(1) 外购					
(2) 外币报表折算差异		924.95			924.95
3. 本年减少金额	28,155,580.28	1,245,152.96		4,710,814.05	34,111,547.29
(1) 处置	27,100,098.81	1,245,152.96		4,710,814.05	33,056,065.82
(2) 处置子公司	1,055,481.47				1,055,481.47
4. 年末余额	4,289,368.00	7,371,794.72	128,591.40	164,254,298.39	176,044,052.51
二、累计摊销					
1. 年初余额	15,743,477.31	2,401,166.53	106,275.87	109,406,024.39	127,656,944.10
2. 本年增加金额	342,791.21	390,498.55	-4,806.64	476,183.71	1,204,666.83
(1) 摊销	342,791.21	390,098.03	-4,806.64	476,183.71	1,204,266.31
(2) 外币报表折算差异		400.52			400.52
3. 本年减少金额	12,836,505.75	762,152.90		4,699,714.05	18,298,372.70
(1) 处置	12,678,170.95	762,152.90		4,699,714.05	18,140,037.90
(2) 处置子公司	158,334.80				158,334.80
4. 年末余额	3,249,762.77	2,029,512.18	101,469.23	105,182,494.05	110,563,238.23
三、减值准备					
1. 年初余额		4,544,022.72		58,023,536.16	62,567,558.88
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额		4,544,022.72		58,023,536.16	62,567,558.88

项目	土地使用权	软件使用权	商标权	非专利技术	合计
四、账面价值					
1. 年末账面价值	1,039,605.23	798,259.82	27,122.17	1,048,268.18	2,913,255.40
2. 年初账面价值	16,701,470.97	1,670,833.48	22,315.53	1,535,551.89	19,930,171.87

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
CAISSA TOURISTIC DMC (HONG KONG) GROUP LIMITED	98,734,009.04					98,734,009.04
CAISSA TOURISTIC (GROUP) AG.	14,439,400.00					14,439,400.00
北京凯撒晟和国际旅行社有限公司	5,417,273.48					5,417,273.48
北京上游国际旅行社有限公司	1,720,534.56					1,720,534.56
广东凯撒世嘉国际旅行社有限公司	1,600,465.48					1,600,465.48
杭州凯撒世嘉国际旅行社有限公司	1,247,869.77					1,247,869.77
Caissa touristic (UK) Limited	301,703.10					301,703.10
四海方德(北京)国际商务咨询有限公司	240,000.00					240,000.00
重庆全沃会议展览服务有限公司	26,808.33					26,808.33
沈阳凯撒世嘉国际旅行社有限公司	7,440.52					7,440.52
合计	123,735,504.28					123,735,504.28

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
CAISSA TOURISTIC DMC (HONG KONG) GROUP LIMITED	98,734,009.04					98,734,009.04
CAISSA TOURISTIC (GROUP) AG.	14,439,400.00					14,439,400.00
北京凯撒晟和国际旅行社有限公司	5,417,273.48					5,417,273.48
北京上游国际旅行社有限公司	1,720,534.56					1,720,534.56
广东凯撒世嘉国际旅行社有限公司	1,600,465.48					1,600,465.48
杭州凯撒世嘉国际旅行社有限公司	1,247,869.77					1,247,869.77
Caissa touristic (UK) Limited	301,703.10					301,703.10
四海方德(北京)国际商务咨询有限公司	240,000.00					240,000.00
重庆全沃会议展览服务有限公司	26,808.33					26,808.33
沈阳凯撒世嘉国际旅行社有限公司	7,440.52					7,440.52
合计	123,735,504.28					123,735,504.28

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
特许权使用费	10,434,782.59		5,217,391.32		5,217,391.27
租入固定资产装修费	337,085.00	89,029.00	350,544.77		75,569.23
修缮项目	534,647.40		328,648.08		205,999.32
咨询服务费	243,051.26		243,051.26		
其他	480,956.96		476,686.58		4,270.38
合计	12,030,523.21	89,029.00	6,616,322.01		5,503,230.20

16、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可弥补亏损	231,547,370.86	50,656,276.24	45,829,570.89	9,129,362.34
租赁负债	18,640,249.54	3,327,324.93	17,071,207.81	2,638,692.19
资产减值准备	101,611,132.75	19,886,733.83	15,890,206.25	2,954,833.35
合计	351,798,753.15	73,870,335.00	78,790,984.95	14,722,887.88

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
债务重组损益确认的递延所得税	219,135,474.56	54,783,868.64		
使用权资产	18,840,321.44	3,381,023.96	18,380,793.60	2,970,697.90
固定资产账面价值与计税基础差异	1,014,819.16	152,222.88	1,298,024.53	194,703.68
交易性金融资产公允价值变动	420.00	105.00	875.00	218.75
合计	238,991,035.16	58,317,220.48	19,679,693.13	3,165,620.33

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	1,316,169,747.24	1,574,929,196.81
其他权益工具投资累计损失	1,019,555,706.84	1,050,784,090.00
资产减值准备	384,653,810.27	662,519,727.38
预计负债	247,554.33	48,343,679.74
政府补助递延收益纳税差异	168,000.00	665,678.69
合计	2,720,794,818.68	3,337,242,372.62

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023		45,314,405.76	
2024	122,616,724.40	313,138,427.14	
2025	61,734,960.55	153,870,573.44	
2026	455,235,334.87	591,770,149.75	
2027	308,625,476.62	438,380,932.44	
2028	331,411,592.38		
2030	2,478,599.82	2,478,599.82	
2031	15,358,114.72	15,358,114.72	
2032	14,617,993.74	14,617,993.74	
2033	4,090,950.14		
合计	1,316,169,747.24	1,574,929,196.81	

17、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
待受偿海航集团破产重整专项服务信托	1,647,086.97	71,112.98
合计	1,647,086.97	71,112.98

18、所有权或使用权受限资产

项目	年末账面余额	年末账面价值	受限原因
长期股权投资	153,299,595.13	134,593,028.95	借款质押、冻结
固定资产	110,466,105.62	34,942,431.56	借款抵押、查封
应收账款	112,607,709.72	101,422,622.70	借款质押
货币资金	20,880,166.67	20,880,166.67	旅行社质保金和保证金、账户冻结、保函等
无形资产	4,289,368.00	1,039,605.23	借款抵押
合计	401,542,945.14	292,877,855.11	

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	3,103,836.25	3,000,000.00
保证借款	3,003,483.33	378,280,676.38
质押/保证借款		209,907,978.06
质押借款		4,900,000.00
合计	6,107,319.58	596,088,654.44

(2) 短期借款说明:

A-1、2023 年 12 月 4 日, 甘肃航食与中国工商银行股份有限公司兰州新区支行签订借款合同, 借款金额 300 万元, 借款期限为 2023 年 12 月 4 日至 2024 年 6 月 1 日, 截至 2023 年 12 月 31 日借款余额 300 万元。

A-2、2023 年 3 月 6 日, 甘肃航食与中国银行股份有限公司兰州市高新区中心支行签订借款合同, 借款金额 10 万元, 借款期限 1 年, 截至 2023 年 12 月 31 日借款余额 10 万元。

B-1、2023 年 9 月 13 日, 重庆同盛假期国际旅行社有限公司(以下简称“重庆同盛”)与中国建设银行股份有限公司重庆渝北支行签订借款合同, 借款金额 300 万元, 借款期限 1 年, 由郑黎东提供连带责任保证, 截至 2023 年 12 月 31 日借款余额 300 万元。

20、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	98,466,064.83	178,653,963.77
1年以上	119,852,329.22	435,680,980.15
合计	218,318,394.05	614,334,943.92

(2) 本集团年末账龄超过一年的应付账款主要系欠付配餐业务供应商款。

21、合同负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内	56,498,759.35	14,514,005.24
1年以上	25,492,171.72	193,739,430.88
合计	81,990,931.07	208,253,436.12

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	113,144,453.48	150,176,567.14	163,847,788.12	99,473,232.50
二、离职后福利-设定提存计划	8,168,693.20	15,373,802.93	18,993,696.80	4,548,799.33
三、辞退福利	16,409,990.07	17,302,155.31	16,593,403.63	17,118,741.75
合计	137,723,136.75	182,852,525.38	199,434,888.55	121,140,773.58

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	72,755,685.18	126,878,645.04	140,549,647.32	59,084,682.90

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费		1,712,783.50	1,712,783.50	
3、社会保险费	1,163,819.15	8,099,103.99	8,728,195.02	534,728.12
其中：医疗保险费	923,273.82	7,778,777.99	8,298,399.21	403,652.60
工伤保险费	179,225.05	320,326.00	368,567.21	130,983.84
生育保险费	61,320.28		61,228.60	91.68
4、住房公积金	5,029,425.21	12,219,242.44	12,280,409.93	4,968,257.72
5、工会经费和职工教育经费	4,922,722.69	1,266,792.17	576,752.35	5,612,762.51
6、职工福利及奖励基金	29,272,801.25			29,272,801.25
合计	113,144,453.48	150,176,567.14	163,847,788.12	99,473,232.50

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费	7,847,021.41	14,979,731.84	18,420,295.86	4,406,457.39
2、失业保险费	266,971.79	394,071.09	520,807.94	140,234.94
3、企业年金缴费	54,700.00		52,593.00	2,107.00
合计	8,168,693.20	15,373,802.93	18,993,696.80	4,548,799.33

23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
土地增值税	27,849,046.41	
增值税	7,438,980.63	5,877,222.78
企业所得税	4,847,960.57	325,979.94
个人所得税	1,549,124.14	934,771.27
房产税	748,347.50	421,575.39
印花税	624,917.91	2,641,121.36
城市维护建设税	438,633.37	345,649.24
教育费附加	247,390.65	150,789.58
地方教育附加及其他	166,134.22	163,706.92
土地使用税	64,912.27	42,159.35
水利建设基金	5,025.36	190,698.59
合计	43,980,473.03	11,093,674.42

24、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		77,379,979.10
应付股利	37,258,053.83	37,210,980.94
其他应付款	354,336,766.98	488,919,589.15
合计	391,594,820.81	603,510,549.19

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		50,197,959.27
短期借款应付利息		27,182,019.83
合计		77,379,979.10

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
德国汉莎航空膳食服务（香港）有限公司	35,166,786.88	35,166,786.88
香港海南航空食品有限公司	1,243,329.14	1,243,329.14
应付CAISSA TOURISTIC（GROUP）AG.原股东股利	847,937.81	800,864.92
合计	37,258,053.83	37,210,980.94

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
重组清偿款	223,321,387.58	
往来款	62,822,118.49	224,763,540.99
重组费用	36,020,881.03	
预提及欠付费用	19,074,461.61	41,200,594.11
房租物业费	3,546,411.26	123,250,981.06
质保金、工程尾款	2,998,023.61	7,931,814.91
经营权费	2,449,617.71	21,373,370.77
押金、保证金	2,116,069.91	10,456,196.54
责任金	1,488,001.80	13,458,045.85
定增保证金		32,500,000.00
基金管理费		9,383,561.64
其他	499,793.98	4,601,483.28
合计	354,336,766.98	488,919,589.15

25、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款及利息	38,687,021.59	654,057,911.02
一年内到期的应付债券及利息	12,204,531.34	117,144,280.00
一年内到期的租赁负债	2,432,820.59	1,545,324.08
一年内到期的长期应付款		102,928,699.09
合计	53,324,373.52	875,676,214.19

26、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	5,893,177.12	12,869,885.20
合计	5,893,177.12	12,869,885.20

27、长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	103,303,388.41	
质押借款	89,350,721.09	5,000,000.00
抵押借款	26,328,237.91	
抵押/保证借款	7,500,000.00	
保证借款		130,661.05
合计	226,482,347.41	5,130,661.05

长期借款分类说明：

(1) 信用借款系根据重整计划裁定的普通债留债部分，年末借款余额123,520,076.33元，其中一年内到期的金额20,216,687.92元。

(2) 质押借款系根据重整计划裁定的有财产担保债权，质押物如下：

序号	质押担保对应质押物	年末余额	一年内到期的金额
1	凯撒易食控股有限公司持有的北京新华空港航空食品有限公司（以下简称“新华航食”）100%股权（未完成质押登记）作为质押；新华航食持有的甘肃航食 51%股份、新疆航食 51%股份、内蒙古空港航空食品有限责任公司 51%股份、海南航食 51%股份作为质押（除海南航食 51%股权已办理质押登记外，其余尚未办理质押登记）；海南凯撒世嘉饮料有限公司（以下简称“世嘉饮料”）持有的海旅饮品 89.99875%股份作为质押；公司持有的易生金服控股集团有限公司 5%股份作为质押。	64,102,034.37	
2	公司持有的海南同盛世嘉免税集团有限公司（以下简称“同盛免税”）60%股权作为质押；易食纵横有限公司（以下简称“易食纵横”）和宜昌三峡机场航空食品有限公司的非海航系应收账款作为质押；	35,346,933.01	12,852,404.83
3	公司不低于 1 亿元应收账款作为质押。	2,911,595.80	1,058,677.65
4	新华航食应收账款作为质押。	901,240.39	
	合计	103,261,803.57	13,911,082.48

(3) 抵押借款系以持有的不动产为抵押物取得的借款，抵押物明细如下：

序号	抵押物	年末余额	一年内到期的金额
1	海南航食以持有的海口市国用（2008）第 009911 号土地使用权以及海口市房权证海房字第 HK201816 号、海口市房权证海房字第 HK201817 号、海口市房权证海房字第 HK201818 号房产提供抵押担保。	29,328,237.91	3,000,000.00
	合计	29,328,237.91	3,000,000.00

(4) 抵押/保证借款系以持有的动产为抵押物同时由其他单位提供担保取得的借款，具体如下：

序号	抵押/保证对应抵押物/保证人	年末余额	一年内到期的金额
1	海旅饮品以持有的 GEA 调配设备、TBA/21-1000、TBA/19-200、配电工程（变压器）、铁罐生产线五套设备提供抵押担保，同时由凯撒旅业提供连带责任保证。	8,500,000.00	1,000,000.00
合计		8,500,000.00	1,000,000.00

28、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房产	780,110.14	3,388,614.08	89,802.18		793,325.56	3,465,200.84
土地使用权	15,173,268.24		726,586.82		1,582,161.33	14,317,693.73
机器设备	1,117,829.43		58,109.61		318,584.07	857,354.97
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	1,545,324.08					2,432,820.59
合计	15,525,883.73					16,207,428.95

29、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	247,554.33	48,343,679.74	详见附注十四、2、或有事项
合计	247,554.33	48,343,679.74	

30、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
客户奖励计划（积分）形成的递延收益	2,757,935.32		2,757,935.32		客户奖励积分
收到政府补助形成的递延收益	1,491,255.61	168,000.00	723,370.97	935,884.64	政府补助
合计	4,249,190.93	168,000.00	3,481,306.29	935,884.64	

31、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	803,000,258.00			801,894,458.00		801,894,458.00	1,604,894,716.00

注：公司以现有股本并剔除回购专用证券账户中股票后的股本数801,894,458股为基数，按照每10股转增10股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增产生801,894,458股股票。

32、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	562,396,482.44	1,496,015,544.19	803,471,378.56	1,254,940,648.07
其他资本公积	78,642,204.95	5,208,555.61		83,850,760.56
合计	641,038,687.39	1,501,224,099.80	803,471,378.56	1,338,791,408.63

注：本年资本公积增加主要系：①公司进行破产重整，重整投资人投资形成股本溢价842,906,102.57元；②根据重整计划获得偿债资源形成股本溢价653,109,441.62元；本年资本公积减少为以现有股本并剔除回购专用证券账户中股票后的股本数801,894,458股为基数，按照每10股转增10股的比例实施资本公积金转增股票所致。

33、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	9,207,105.00			9,207,105.00
其他		51,800,415.36		51,800,415.36
合计	9,207,105.00	51,800,415.36		61,007,520.36

注：其他本年增加系根据重整计划偿付债权人后剩余部分。

34、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-909,841,499.29	-90,681,616.84		-121,910,000.00		-90,681,616.84		-878,613,116.13
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-909,841,499.29	-90,681,616.84		-121,910,000.00		-90,681,616.84		-878,613,116.13
二、将重分类进损益的其他综合收益	10,276,648.01	9,097,854.73	2,947.47			9,094,907.26		19,371,555.27
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	13,101.33	61,561.16	2,947.47			58,613.69		71,715.02
其中：外币财务报表折算差额	10,263,546.68	9,036,293.57				9,036,293.57		19,299,840.25
合计	-899,564,851.28	-81,583,762.11	2,947.47	-121,910,000.00		-81,586,709.58		-859,241,560.86

35、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	40,032,298.20			40,032,298.20
任意盈余公积	23,909,863.65			23,909,863.65
合计	63,942,161.85			63,942,161.85

36、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-1,544,729,142.04	-500,365,785.52
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-32,158.55
调整后年初未分配利润	-1,544,729,142.04	-500,397,944.07
加：本年归属于母公司股东的净利润	607,442,126.69	-1,035,231,515.96
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他综合收益结转留存收益	121,910,000.00	1,053,289.44
出售其他权益工具投资利得		77,255.59
其他		7,969,136.98
年末未分配利润	-1,059,197,015.35	-1,544,729,142.04

注：由于会计政策变更，影响年初未分配利润-32,158.55元；由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润-13,358,888.01元。

37、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	570,433,251.86	454,243,067.82	276,716,621.51	244,397,517.32
其他业务	11,637,391.50	5,339,550.23	29,794,567.25	15,595,335.56
合计	582,070,643.36	459,582,618.05	306,511,188.76	259,992,852.88

（1）营业收入的分解信息

合同分类	旅游分部	航食分部	合计
商品类型	237,931,258.93	344,139,384.43	582,070,643.36
旅游产品	237,931,258.93		237,931,258.93
航空及铁路配餐		275,762,869.53	275,762,869.53
食品饮料业务		68,376,514.90	68,376,514.90
按经营地区分类	237,931,258.93	344,139,384.43	582,070,643.36
北京大区	171,428,788.87	460,826.75	171,889,615.62
华北地区	54,323.47		54,323.47
华南大区	2,694,123.68	159,396,343.07	162,090,466.75
西南大区	37,288,248.31		37,288,248.31
华中地区		35,521,279.42	35,521,279.42
西北地区	241,108.00	148,760,935.19	149,002,043.19

合同分类	旅游分部	航食分部	合计
东北地区	11,207.55		11,207.55
海外大区	26,213,459.05		26,213,459.05

（2）履约义务的说明

公司作为主要责任人，按完成履约义务的时点确认收入，以商品的控制权转移给客户作为完成履约义务的时点。

本集团的配餐及服务在取得客户签收的配送单、服务人数统计单（或结算函）时确认收入，食品饮料收入在商品已经发出并收到客户的签收单时点确认收入，旅游服务在旅游活动结束后确认收入。

38、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,219,171.59	1,544,697.08
城市维护建设税	1,118,553.90	596,282.07
印花税	603,391.59	141,838.65
教育费附加	530,745.11	277,968.70
地方教育附加及其他	335,614.15	196,110.69
土地使用税	130,729.21	190,894.03
车船使用税	14,985.70	7,211.00
水利建设基金		14,063.72
合计	3,953,191.25	2,969,065.94

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

39、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	41,688,616.66	62,006,187.10
折旧与摊销	8,155,778.74	9,018,636.39
经营权费	5,492,972.33	8,434,228.99
促销费	2,848,197.18	2,260,572.56
信息服务费	2,299,614.24	1,422,163.58
房租物业费	1,836,211.88	5,575,139.46
差旅费	863,448.57	505,434.72
办公费	833,385.00	814,136.90
中介费	411,317.96	974,203.09
车辆使用费	338,578.74	485,461.84

项目	本年发生额	上年发生额
通讯费	325,243.41	51,105.01
广告宣传费	227,373.09	6,806,034.17
修理费	104,683.46	665,733.32
其他费用	742,718.92	747,535.54
合计	66,168,140.18	99,766,572.67

40、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	87,998,172.03	108,631,195.66
清算费用	34,991,628.11	26,298,797.18
中介费	9,337,019.92	15,487,471.10
折旧摊销	7,255,863.13	31,016,030.72
房租物业费	4,285,361.39	6,466,455.86
办公费	3,803,813.06	3,465,150.08
盘亏损失	1,688,846.55	3,523,004.15
信息服务费	1,448,726.92	1,417,898.61
差旅费	1,255,654.58	748,989.47
业务活动费	952,945.76	1,219,248.35
通讯费	669,947.38	170,315.08
维修费	145,920.59	276,518.15
专营权费		651,090.05
子公司新华航食停产后费用		5,176,179.35
其他费用	977,292.92	1,509,944.70
合计	154,811,192.34	206,058,288.51

41、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员工资		722,211.95
材料款		37,212.74
折旧费		3,990.96
合计		763,415.65

42、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	188,637,229.78	128,772,708.35

项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	1,634,344.01	1,750,269.22
减：汇兑收益	-13,495,645.20	-20,227,274.37
金融机构手续费	1,373,992.99	993,178.43
其他	141,651.50	561,815.31
合计	202,014,175.46	148,804,707.24

43、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	4,734,137.10	11,289,602.43	4,734,137.10
服务业进项税加计扣除	759,172.97	576,536.81	759,172.97
直接减免的增值税	3,562.59	227,046.80	3,562.59
代扣个人所得税手续费返还	13,954.27	35,994.28	
合计	5,510,826.93	12,129,180.32	5,496,872.66

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、政府补助。

44、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
债务重组收益	932,832,725.85	-115,131.51
权益法核算的长期股权投资收益	-25,472,434.61	-112,165,394.91
处置长期股权投资产生的投资收益	-22,979,490.72	35,525,266.66
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		6,663,326.67
其他	3,777,528.22	
合计	888,158,328.74	-70,091,933.09

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-15,274.56	-2,149.40
合计	-15,274.56	-2,149.40

46、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	20,471,549.85	-41,663,385.65
其他应收款坏账损失	-6,476,263.07	-229,670,490.16
合计	13,995,286.78	-271,333,875.81

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

47、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失	-100,103,596.06	-89,120,106.47
商誉减值损失		-113,173,409.04
固定资产减值损失		-7,592,232.95
无形资产减值损失		-62,567,558.88
合计	-100,103,596.06	-272,453,307.34

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

48、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	36,376,548.54	-8,407,776.74	36,376,548.54
合计	36,376,548.54	-8,407,776.74	36,376,548.54

49、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚没、违约及赔款收入	72,023.79	177,476.48	72,023.79
其他	461,545.03	419,555.50	461,545.03
合计	533,568.82	597,031.98	533,568.82

50、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	497,709.82	394,871.14	497,709.82
预计未决诉讼损失	247,554.33	41,185,814.47	247,554.33
罚没、违约金、赔偿支出	77,578,984.54	1,526,480.51	77,578,984.54
其他支出	106,649.64	80,711.27	106,649.64
合计	78,430,898.33	43,187,877.39	78,430,898.33

51、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,384,249.52	2,356,021.47
递延所得税费用	-3,995,846.97	-6,082,678.48
合计	-611,597.45	-3,726,657.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	461,566,116.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	115,391,529.24
子公司适用不同税率的影响	5,453,674.63
调整以前期间所得税的影响	-2,621,522.73
权益法确认的投资收益的影响	6,368,108.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,981,265.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-148,565,498.02
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,380,845.62
所得税费用	-611,597.45

52、其他综合收益

详见附注六、34。

53、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他	447,389,102.96	61,185,355.54
收回因诉讼冻结银行存款	11,900,712.79	
政府补助	2,636,062.05	11,888,919.58
银行存款利息收入	1,634,344.01	1,750,269.22
合计	463,560,221.81	74,824,544.34

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款、日常费用及其他	54,297,842.19	400,820,889.28
合计	54,297,842.19	400,820,889.28

(2) 与投资活动有关的现金

①支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司支付的现金净额	560,104.81	7,760,005.54
合计	560,104.81	7,760,005.54

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
自然人借款		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,822,786.34	4,941,048.33
售后回租各期支付的现金		1,500,000.00
贷款担保费		547,002.00
合计	1,822,786.34	6,988,050.33

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	462,177,714.39	-1,060,867,764.59
加：资产减值准备	100,103,596.06	272,453,307.34
信用减值损失	-13,995,286.78	271,333,875.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,954,016.24	23,344,930.10
使用权资产折旧	3,308,980.38	26,280,336.12
无形资产摊销	1,204,266.31	16,370,603.78
长期待摊费用摊销	6,616,322.01	12,372,068.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-36,376,548.54	8,407,776.74
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	497,709.82	394,871.14
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	15,274.56	2,149.40
财务费用（收益以“－”号填列）	188,637,229.78	129,334,523.66
投资损失（收益以“－”号填列）	-888,158,328.74	70,091,933.09
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-59,147,447.12	1,764,501.39
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	55,151,600.15	-7,847,179.87
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,434,688.42	5,992,356.16
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-141,034,796.28	-256,367,602.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	692,652,234.51	68,615,244.91

补充资料	本年金额	上年金额
其他	8,419,406.50	34,931,882.07
经营活动产生的现金流量净额	392,591,254.83	-383,392,186.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	435,007,076.64	28,264,744.65
减：现金的年初余额	28,264,744.65	394,130,857.98
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	406,742,331.99	-365,866,113.33

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	2,215.12
其中：易生天行股权投资基金管理重庆有限公司	2,215.12
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	560,104.81
其中：宜昌三峡机场航空食品有限公司	560,104.81
重分类至附注六、53（2）①支付其他与投资活动有关的现金	560,104.81
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	2,215.12

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	435,007,076.64	28,264,744.65
其中：库存现金	422,412.21	2,217,263.02
可随时用于支付的银行存款	430,575,678.22	25,667,131.54
可随时用于支付的其他货币资金	4,008,986.21	380,350.09
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	435,007,076.64	28,264,744.65

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

55、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币 余额
货币资金			13,379,826.99
其中：欧元	1,485,794.82	7.8592	11,677,158.65
英镑	30,282.55	9.0411	273,787.56
美元	129,643.32	7.0827	918,224.74
瑞士法郎	45,673.08	8.4184	384,494.26
日元	1,167,556.00	0.0502	58,611.31
新西兰元	34.74	4.4991	156.30
加拿大元	116.06	5.3673	622.93
澳大利亚元	321.00	4.8484	1,556.34
泰铢	223,200.00	0.2074	46,291.68
新加坡元	3,137.50	5.3772	16,870.97
港币	2,264.68	0.9062	2,052.25
应收账款			35,888.04
其中：美元	5,067.00	7.0827	35,888.04
其他应收款			237,362.08
其中：港币	15,562.00	0.9062	14,102.28
美元	12,025.78	7.0827	85,174.99
日元	2,700,000.00	0.0502	135,540.00
欧元	323.80	7.8592	2,544.81
应付账款			18,721,417.42
其中：美元	410,081.95	7.0827	2,904,487.43
欧元	1,592,773.88	7.8592	12,517,928.48
日元	4,503,854.00	0.0502	226,093.47
瑞士法郎	99,021.38	8.4184	833,601.59
英镑	85,243.00	9.0411	770,690.49
澳大利亚元	132,433.86	4.8484	642,092.33
新加坡元	13,670.00	5.3772	73,506.32
新西兰元	163,948.56	4.4991	737,620.97
港币	16,990.00	0.9062	15,396.34
其他应付款			196,972,836.44
其中：欧元	7,486,611.57	7.8592	58,838,777.65

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
港币	4,408,192.24	0.9062	3,994,703.81
英镑	749,280.85	9.0411	6,774,323.09
瑞士法郎	184,890.90	8.4184	1,556,485.55
美元	12,116,973.64	7.0827	85,820,889.20
澳大利亚元	1,931,306.50	4.8484	9,363,746.43
加拿大元	1,688,140.46	5.3673	9,060,756.29
日元	357,178,208.71	0.0502	17,930,346.08
泰铢	132,737.50	0.2074	27,529.76
新加坡元	22,241.80	5.3772	119,598.61
新西兰元	774,750.50	4.4991	3,485,679.97

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
凯撒旅游目的地管理（香港）集团有限公司	香港	美元	经营地通用货币
凯撒世嘉（香港）商务服务有限公司	香港	美元	经营地通用货币
CAISSA Touristic (Group) AG	德国	欧元	经营地通用货币
CAISSA DMC (US), INC.	美国	美元	经营地通用货币
CAISSA FRANCE	法国	欧元	经营地通用货币
CAISSA TOURISTIC (UK) LIMITED	英国	英镑	经营地通用货币
CAISSA JAPAN株式会社	日本	日元	经营地通用货币
China Education Training Center Hamburg GmbH	德国	欧元	经营地通用货币
同仁互动有限公司	香港	港币	经营地通用货币

56、租赁

(1) 本集团作为承租人

简化处理的短期租赁费用为2,185,764.76元；简化处理的低价值资产租赁费用为1,127,454.38元；与租赁相关的现金流出总额为3,946,313.23元。

七、合并范围的变更

1、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
宜昌三峡机场航空食品有限公司	6,090,000.00	100	拍卖出售	2023 年 6 月	控制权的转移	-27,550,845.05

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
宜昌三峡机场航空食品有限公司	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

2、其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	年末净资产	合并日至年末净利润
CAISSA FRANCE	2023 年 9 月	196,077.06	-397.49
银川易食餐饮服务有限公司	2023 年 6 月		

注：银川易食餐饮服务有限公司截止本报告出具日，尚未建账。

(2) 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
易生天行股权投资基金管理重庆有限公司	2023 年 10 月

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
凯撒易食控股有限公司	北京	北京	项目投资；资产管理	100		100	设立
凯撒同盛旅行社(集团)有限公司	北京	北京	投资与资产管理	100		100	同一控制下企业合并
海南同盛世嘉免税集团有限公司	海口	海口	商务服务业	60		60	设立
三亚凯撒同盛发展控股有限责任公司	三亚	三亚	批发、零售	100		100	设立
海南凯撒目的地运营管理有限公司	三亚	三亚	咨询服务业	50	50	100	设立
海南凯撒文旅会展有限公司	海口	海口	旅游业务	100		100	设立
三亚同盛商贸有限公司	三亚	三亚	商务服务业		60	60	设立
海口同盛世嘉商贸有限公司	海口	海口	商务服务业		60	60	设立
易食纵横供应链管理(北京)有限公司	北京	北京	管理咨询		100	100	设立
北京新华空港航空食品有限公司	北京	北京	生产销售		100	100	同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
内蒙古空港航空食品有限责任公司	内蒙	内蒙	生产销售		51	51	设立
海南航空食品有限公司（以下简称海南航食）	海口	海口	生产销售		51	51	同一控制下企业合并
新疆海航汉莎航空食品有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	生产销售		51	51	同一控制下企业合并
甘肃海航汉莎航空食品有限公司	甘肃	兰州	生产销售		51	51	同一控制下企业合并
易食纵横有限公司	郑州	武汉	生产销售		100	100	设立
兰州易食餐饮服务有限责任公司	兰州	兰州	生产销售		100	100	设立
洛阳易食餐饮服务有限公司	洛阳	洛阳	生产销售		100	100	设立
银川易食餐饮服务有限公司	银川	银川	生产销售		100	100	设立
海南葆盈世佳进出口商贸有限公司	海口	海口	货物、食品进出口		89.99875	89.99875	设立
北京易食源餐饮管理有限公司	北京	北京	餐饮管理		100	100	设立
三亚易食源餐饮服务有限公司	三亚	三亚	餐饮服务		100	100	设立
海南易食源餐饮管理有限公司	海口	海口	餐饮谷物		100	100	设立
海南凯撒世嘉饮料有限公司	海口	海口	饮料生产销售		100	100	同一控制下企业合并
海南航旅饮品股份有限公司	海口	海口	饮料生产销售		89.99875	89.99875	非同一控制下企业合并
北京凯撒国际旅行社有限责任公司	北京	北京	旅游服务		100	100	设立
陕西凯撒世嘉国际旅行社有限公司	西安	西安	旅游服务		100	100	设立
济南同盛国际旅行社有限公司	济南	济南	旅游服务		100	100	设立
郑州凯撒世嘉旅行社有限公司	郑州	郑州	旅游服务		100	100	设立
北京凯撒亿步国际旅行社有限公司	北京	北京	旅游服务		100	100	设立
北京上游网络科技有限公司	北京	北京	技术服务		70	70	设立
北京上游国际旅行社有限公司	北京	北京	旅游服务		70	70	非同一控制下企业合并
新余凯撒世嘉国际旅行社有限责任公司	新余	新余	旅游服务		100	100	设立
广州大新华运通国际旅行社有限公司	广州	广州	代理服务、旅游服务		60	60	同一控制下企业合并
四海方德（北京）国际商务咨询有限公司	北京	北京	旅游服务		100	100	非同一控制下企业合并
大洋假期国际旅行社有限责任公司	北京	北京	旅游服务		100	100	设立
凯撒大洋邮轮有限责任公司	北京	北京	旅游服务		100	100	设立
新余弘佳科技有限责任公司	新余	新余	技术咨询、软件开发		100	100	设立
重庆同盛假期国际旅行社有限公司	重庆	重庆	旅游服务		60	60	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
重庆全沃会议展览服务有限公司	重庆	重庆	旅游服务		60	60	非同一控制下企业合并
天津明智优选信息技术有限公司	天津	天津	旅游服务		100	100	设立
北京凯撒惠宸网络科技有限公司	北京	北京	互联网业		100	100	非同一控制下企业合并
凯撒旅游目的地管理(香港)集团有限公司	香港	香港	旅游服务		100	100	非同一控制下企业合并
凯撒世嘉（香港）商务服务有限公司	香港	香港	商务服务		100	100	设立
CAISSA Touristic（Group）AG	德国	德国	旅游服务		100	100	非同一控制下企业合并
CAISSA DMC（US），INC.	美国	美国	旅游服务		100	100	非同一控制下企业合并
CAISSA FRANCE	法国	法国	旅游服务		99	99	设立
CAISSA TOURISTIC（UK）LIMITED	英国	英国	旅游服务		100	100	非同一控制下企业合并
CAISSA JAPAN株式会社	日本	日本	旅游服务		100	100	设立
China Education Training Center Hamburg GmbH	德国	德国	旅游服务		100	100	设立
北京奥森市场调查有限公司	北京	北京	代理服务		100	100	设立
北京凯撒目的地国际旅行社有限公司	北京	北京	旅游服务		100	100	设立
凯撒到家实业发展股份有限公司	江浙	宁波	旅游服务		80	80	设立
海南艾克威国际旅行社有限公司	海口	海口	旅游服务		51.01	51.01	设立
上海凯撒世嘉国际旅行社有限责任公司	上海	上海	旅游服务		100	100	设立
成都凯撒世嘉国际旅行社有限公司	成都	成都	旅游服务		100	100	设立
沈阳凯撒世嘉国际旅行社有限公司	沈阳	沈阳	旅游服务		100	100	非同一控制下企业合并
黑龙江凯撒世嘉国际旅行社有限公司	哈尔滨	哈尔滨	旅游服务		100	100	设立
大连凯撒世嘉国际旅行社有限公司	大连	大连	旅游服务		100	100	设立
长春凯撒世嘉国际旅行社有限公司	长春	长春	旅游服务		100	100	设立
广东凯撒世嘉国际旅行社有限公司	广东	广东	旅游服务		100	100	非同一控制下企业合并
重庆凯撒世嘉国际旅行社有限公司	重庆	重庆	旅游服务		100	100	非同一控制下企业合并
杭州凯撒世嘉国际旅行社有限公司	杭州	杭州	旅游服务		100	100	非同一控制下企业合并
新疆同盛假期旅游管理有限公司	新疆	新疆	旅游服务		100	100	设立
海南凯撒世嘉国际旅行社有限责任公司	三亚	三亚	旅游服务		100	100	设立
北京凯撒晟和国际旅行社有限公司	北京	北京	旅游服务		100	100	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
天津首航假期旅行社有限公司	天津	天津	旅游服务		100	100	设立
凯撒（北京）国际会议展览有限责任公司	北京	北京	代理服务、旅游服务		100	100	设立
北京凯撒航空服务有限公司	北京	北京	代理服务		100	100	设立
凯撒体坛国际旅游服务控股有限公司	北京	北京	旅游服务		100	100	设立
海航体坛联合文化发展（北京）有限公司	北京	北京	典礼策划		60	60	同一控制下企业合并
海南亿步科技有限公司	三亚	三亚	互联网业		100	100	设立
海南众安晟泰信息咨询有限公司	海口	海口	信息咨询等		100	100	设立
同仁互动有限公司	香港	香港	旅游服务		100	100	设立
凯撒世嘉新零售有限公司	三亚	三亚	旅游服务		100	100	设立
北京觅浪餐饮管理有限公司	北京	北京	文化交流		100	100	设立
北京葆盈久佳餐饮管理有限公司	北京	北京	餐饮管理		100	100	设立
北京葆盈餐饮管理有限公司	北京	北京	餐饮管理		100	100	设立
三亚市同盛常发投资有限公司	三亚	三亚	商务服务		51	51	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
海南航食	49.00	-23,039,254.09		29,083,999.58

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	海南航食	
	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
流动资产	120,386,925.15	190,823,580.44
非流动资产	52,339,607.21	37,019,284.83
资产合计	172,726,532.36	227,842,865.27
流动负债	86,883,193.28	121,308,878.21
非流动负债	26,488,237.91	160,000.00
负债合计	113,371,431.19	121,468,878.21
营业收入	91,445,703.64	47,569,664.01
净利润	-47,018,885.89	-26,125,458.64
综合收益总额	-47,018,885.89	-26,125,458.64
经营活动现金流量净额	-27,509,043.16	8,706,905.41

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
易生金服控股集团有限公司	北京	北京	商务服务	20.31		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	易生金服控股集团有限公司	
	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
流动资产	2,085,575,788.63	2,195,182,865.27
其中：现金和现金等价物	1,548,298,835.46	1,008,485,704.86
非流动资产	110,772,353.38	55,036,965.75
资产合计	2,196,348,142.01	2,250,219,831.02
流动负债	1,345,129,557.62	1,429,806,807.32
非流动负债		
负债合计	1,345,129,557.62	1,429,806,807.32
少数股东权益	15,999,776.23	15,874,394.21
归属于母公司所有者的股东权益	835,218,808.16	804,538,629.49
按持股比例计算的净资产份额	169,632,939.94	163,401,795.65
调整事项：	168,607,060.06	244,593,131.92
其中：购买产生的商誉	244,593,131.92	244,593,131.92
计提减值准备	-75,986,071.86	
对联营企业权益投资的账面价值	338,240,000.00	407,994,927.57
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	5,127,785,748.00	8,183,933,007.77
净利润	30,810,894.39	-413,385,903.03
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益	395,625.60	2,344,916.06
综合收益总额	30,772,696.64	-411,040,986.97
本年收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	102,365,344.86	105,924,886.80
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-31,642,017.74	-27,935,122.12
—其他综合收益		62,565.05
—综合收益总额	-31,642,017.74	-27,872,557.07

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	年初累积未确认的损失	本年未确认的损失 (或本年分享的净利润)	年末累积未确认的损失
广州动车组餐饮有限公司	24,535,966.06	-17,443,760.07	7,092,205.99
海南易铁动车组餐饮服务有限公司	2,709,222.77	3,410,444.10	6,119,666.87

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年转 入其他 收益	本年其他 变动	年末余额	与资产/收 益相关
中央厨房惠民工程 项目	485,576.92			57,692.28		427,884.64	与资产相关
香蕉风味椰子汁加 工关键技术研究 与应用项目	180,000.00					180,000.00	与收益相关
热带特色果蔬高活 性功能饮品开发及 关键技术集成项目		168,000.00				168,000.00	与收益相关
木薯抗性淀粉的超 声波协同酶法制备 及高附加值产品研 发	160,000.00					160,000.00	与收益相关
宜昌航食拆迁补偿	665,678.69				665,678.69		与资产相关
合计	1,491,255.61	168,000.00		57,692.28	665,678.69	935,884.64	

2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
税收返还	2,208,382.77	65,166.78
劳动局人工费补贴	995,687.36	

类型	本年发生额	上年发生额
2022 年高新技术产业扶持奖励资金	500,000.00	
一次性培训补贴	414,536.41	1,082,700.00
高新技术企业研发经费增量奖励	225,030.00	
稳岗补贴（稳岗返还）	129,339.36	532,928.68
留工培训补贴	93,900.00	119,400.00
残疾人岗位补贴	55,422.43	
疫情期间政府补助	42,546.49	8,346,858.11
就业奖励补贴	4,000.00	
一次性扩岗补助	4,000.00	
统计局补助	3,600.00	
2021 年吉林省级旅游产业发展专项资金		500,000.00
海南省地方金融监督管理局股转挂牌补贴		400,000.00
困难企业失业保险费返还		76,137.52
支持旅行社开拓游客市场经费补贴		40,000.00
递延收益转入	57,692.28	60,682.85
其他		65,728.49
合计	4,734,137.10	11,289,602.43

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本集团的北京凯撒国际旅行社有限责任公司、CAISSA Touristic（Group）AG等几个下属子公司以美元、欧元等外币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩可能构成影响。于2023年12月31日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、55“外币货币性项目”。本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前暂未采取任何措施规避外汇风险。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年发生额		上年发生额	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对美元贬值 4%	-3,507,443.55		-1,997,638.95	
人民币对美元升值 4%	3,507,443.55		1,997,638.95	
人民币对欧元贬值 4%	-2,387,080.11		-2,302,585.95	
人民币对欧元升值 4%	2,387,080.11		2,302,585.95	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。于2023年12月31日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同。

于2023年12月31日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降25个基点，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约445,214.04元。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4和附注六、6的披露。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本集团无其他重大信用集中风险。

项目	年末	年初
其他应收款-管理人账户资金	648,362,966.38	
其他应收款—海航航空集团有限公司（注）	256,995,485.31	412,987,292.70
应收账款—海航航空集团有限公司（注）	100,724,380.22	75,541,554.44

注：海航航空集团有限公司指受海航航空集团有限公司控制下的所有主体。

（3）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

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

于2023年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	金融负债				
	1 年（含 1 年）	1-3 年（含 3 年）	3 年至 5 年（含 5 年）	5 年以上	合计
短期借款（含利息）	6,237,246.68				6,237,246.68
应付账款	218,318,394.05				218,318,394.05
其他应付款	168,102,847.24	29,845,375.84	123,337,652.90	57,446,508.11	378,732,384.09
一年内到期的非流动负债（含利息）	62,553,832.06				62,553,832.06
长期借款（含利息）		11,733,470.96	56,833,902.12	191,298,373.25	259,865,746.33
租赁负债（含利息）		5,975,789.85	3,503,854.23	11,075,129.32	20,554,773.40
合计	455,212,320.03	47,554,636.65	183,675,409.25	259,820,010.68	946,262,376.61

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	145,702,862.85		136,622,556.77	282,325,419.62
（一）交易性金融资产	56,544.28			56,544.28
（二）其他流动资产	145,646,318.57			145,646,318.57
（三）其他权益工具投资			134,975,469.80	134,975,469.80
（四）其他非流动资产			1,647,086.97	1,647,086.97
持续以公允价值计量的资产总额	145,702,862.85		136,622,556.77	282,325,419.62

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

年末持有的交易性金融资产、其他流动资产中的上市公司股票，年末公允价值按照证券交易所年末收盘价作为公允价值进行计量。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值的其他权益工具投资、其他非流动资产主要为持有的未上市股权投资及海航集团破产重整专项服务信托。其中，天津亿利金威旅游开发有限公司、MalvaCon AG、CAISSA GLORYHOPE INVESTMENTS LIMITED、海南易食食品科技产业有限公司使用财务报表净资产比例进行估值。

十二、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业 的持股比例 (%)	母公司对本企业的 表决权比例 (%)
青岛环海湾文化旅游发展有限公司	青岛	旅游开发等	30,000.00	13.61	17.01

本公司的最终控制人为青岛市市北区国有资产运营发展中心。

2、本集团的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
广州动车组餐饮有限公司	合营企业
海南易铁动车组餐饮服务有限公司	合营企业
三亚汉莎航空食品有限公司	联营企业
北京思行国际旅行社有限责任公司	联营企业
华兴联合（北京）体育文化发展有限公司	联营企业
北京真享悦理文化发展有限公司	联营企业
活力凯撒商务旅行（三亚）有限公司	联营企业
北京凯撒世嘉健康管理有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
海航旅游集团有限公司	第二大股东
凯撒世嘉旅游管理顾问股份有限公司	其他关联方
凯撒世嘉控股集团股份有限公司	其他关联方
盈信世嘉网络技术有限公司	其他关联方
北京华盛世嘉整合营销顾问有限公司	其他关联方
NOVEL MATRIX HOLDINGS LIMITED	其他关联方
海南易食食品科技产业有限公司	其他关联方
海南微凯创新实业发展有限公司	其它关联方
Caissa Touristic LTD	其他关联方
Caissa Capital Inc	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
GE BUSINESS CONSULTING SERVICE CO.,LTD	其他关联方
北京环球真享出入境服务有限公司	其他关联方
北京真享旅行社有限责任公司	其他关联方
北京贝佳途旅行社有限公司	其他关联方
北京中大展润贸易有限公司	其他关联方
北京米蓝国际旅行社有限公司	其他关联方
北京景鸿浩天电子商务有限公司	其他关联方
北京通通游技术有限公司	其他关联方
天津凯撒国际旅行社有限责任公司	其他关联方
海南海口侠客行文化发展有限公司	其他关联方
海南旅游信息技术有限公司	其他关联方
STS-NORDIC FASHION T A CO LTD	其他关联方
深圳功夫国际旅行社有限公司	其他关联方
宝鸡商场有限公司	其他关联方
北京天辰展示工程有限公司	其他关联方
北京途牛国际旅行社有限公司	其他关联方
HNA Aviation (Hong Kong) Air Catering Holding Co., Limited 海航航空(香港)航食控股有限公司	其他关联方
大集控股有限公司	其他关联方
大新华运通国际旅行社有限公司	其他关联方
东北电气发展股份有限公司	其他关联方
海航航空旅游集团有限公司	其他关联方
海航集团有限公司	其他关联方
海航进出口有限公司	其他关联方
海航酒店(集团)有限公司	其他关联方
海航冷链控股股份有限公司	其他关联方
海航旅业创新投资有限公司	其他关联方
海航旅游管理控股有限公司	其他关联方
海航商业控股有限公司	其他关联方
海航实业集团有限公司	其他关联方
海航食品控股有限公司	其他关联方
海航速运(北京)有限责任公司	其他关联方
海航天津中心发展有限公司唐拉雅秀酒店	其他关联方
海航通信有限公司	其他关联方
海航邮轮有限公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
海航资本投资（北京）有限公司	其他关联方
海航集团财务有限公司	其他关联方
海南宝岛通科技股份有限公司	其他关联方
海南福顺楼餐饮管理有限公司	其他关联方
海南国商酒店管理有限公司	其他关联方
海南海航国际酒店管理股份有限公司	其他关联方
海南海航航空进出口有限公司	其他关联方
海南海航日月广场商业管理有限公司	其他关联方
海南海航商务服务有限公司	其他关联方
海南海航自强洗衣服务有限公司	其他关联方
海南航购贸易有限公司	其他关联方
海南辉杆天下旅游服务有限公司	其他关联方
海南乐游国际旅行社有限公司海口分公司	其他关联方
海南财富海湾置业有限公司三亚湾皇冠假日度假酒店	其他关联方
海南兴隆温泉康乐园有限公司	其他关联方
海南酷铺日月贸易有限公司	其他关联方
湖南益阳粒粒晶粮食购销有限公司	其他关联方
华夏人寿保险股份有限公司	其他关联方
吉林省旅游集团有限责任公司紫荆花饭店	其他关联方
凯撒景鸿（北京）商务旅游有限责任公司	其他关联方
凯撒景鸿商旅（北京）商务服务有限公司	其他关联方
鲲鹏金融（陕西）集团有限公司	其他关联方
南京途牛科技有限公司	其他关联方
南京途牛国际旅行社有限公司	其他关联方
青春潮娱乐有限公司	其他关联方
三亚阿特米斯游艇娱乐有限公司	其他关联方
武汉新易食商贸有限公司	其他关联方
亚太国际会议中心有限公司	其他关联方
洋浦国兴工程建设有限公司	其他关联方
真享商务咨询服务有限公司	其他关联方
重庆大新华运通国际旅行社有限公司	其他关联方
重庆礼游国际旅行社有限公司	其他关联方
深圳市活力旅行社有限公司	其他关联方
易生支付有限公司	其他关联方
重庆大集商业管理有限公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
宁波梅山保税港区诚安聚立金融信息服务有限公司	其他关联方
海南珞博酒店管理有限公司	其他关联方
海南嘉昇企业管理有限公司	其他关联方
海南供销大集数字科技产业有限公司	其他关联方
天津易生小额贷款有限公司	其他关联方
天津海航绿色农业科技开发有限公司	其他关联方
浙江中山国际旅行社有限责任公司南京分公司	其他关联方
宜昌三峡机场航空食品有限公司	其他关联方
贵州省仁怀市海航怀酒酒业销售有限公司（已注销）	其他关联方
海南海航全来顺健康产业有限公司（已注销）	其他关联方
杭州龙宇旅行社有限公司（已注销）	其他关联方

5、关联方交易情况

（1）关联方商品和劳务

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
盈信世嘉网络技术有限公司	采购技术服务	1,840,309.04	1,521,081.79
广州动车组餐饮有限公司	原辅料采购	968,646.75	
活力凯撒商务旅行(三亚)有限公司(注)	机票采购	170,275.97	8,604,932.28
其他金额小于 50 万元单位	地接采购等	507,802.34	898,588.67
合计		3,487,034.10	11,024,602.74

注：活力凯撒商务旅行（三亚）有限公司款项含其下属子公司凯撒景鸿（北京）商务旅游有限责任公司、凯撒景鸿商旅（北京）商务服务有限公司款项。

②销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
活力凯撒商务旅行（三亚）有限公司	团款、机票款	1,107,495.46	4,460.00
海南易铁动车组餐饮服务有限公司	配餐及月饼收入	1,051,406.36	982,203.35
三亚汉莎航空食品有限公司	销售商品	661,021.04	256,989.84
广州动车组餐饮有限公司	配餐	597,836.96	13,295.58
其他金额小于 50 万元单位	配餐及航机服务等	162,995.45	19,235.04
合计		3,580,755.27	1,276,183.81

（2）关联担保

关联担保详见附注六、27“长期借款”。

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
宜昌三峡机场航空食品有限公司	拍卖新华航食被查封的两辆航空食品车	312,580.80	
凯撒世嘉旅游管理顾问股份有限公司	子公司三亚凯撒同盛发展控股有限责任公司转让其持有的海南微凯创新实业发展有限公司 49% 股权		49,000,000.00

注：2023 年度、2022 年度公司受海航集团有限公司等 321 家公司、海南航空控股股份有限公司及其 10 家子公司、供销大集集团股份有限公司及其 24 家子公司破产重整影响，形成债务重组损益 1,958,850.28 元、-115,131.51 元。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,546,893.33	8,679,300.00

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
天津凯撒国际旅行社有限责任公司	2,405,274.33	2,405,274.33	2,405,274.33	2,405,274.33
海南易铁动车组餐饮服务有限公司	1,475,592.09	20,411.27	635,327.42	33,744.62
海航集团有限公司			1,562,330.00	1,493,526.95
其他金额小于 100 万元单位	463,911.10	98,988.28	1,919,774.03	1,466,934.81
合计	4,344,777.52	2,524,673.88	6,522,705.78	5,399,480.71
预付款项				
深圳功夫国际旅行社有限公司	1,186.19		597,915.11	
南京途牛科技有限公司			1,651,650.95	
Caissa Touristic LTD			319,756.09	
活力凯撒商务旅行（三亚）有限公司			122,436.39	
北京中大展润贸易有限公司			15,283.40	
海南财富海湾置业有限公司三亚湾皇冠假日度假酒店			1,650.18	
海航通信有限公司			500.00	
合计	1,186.19		2,709,192.12	
其他应收款				
三亚汉莎航空食品有限公司（应收股利）	2,866,245.45		28,031,662.91	
海南易铁动车组餐饮服务有限公司（应收股利）	521,630.79	521,630.79	521,630.79	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
重庆大新华运通国际旅行社有限公司	6,997,455.66	6,997,455.66	6,997,455.66	594,783.73
活力凯撒商务旅行（三亚）有限公司	546,617.99	46,462.53	1,240,341.18	105,429.00
凯撒世嘉旅游管理顾问股份有限公司			300,956,104.27	
北京米蓝国际旅行社有限公司			157,438,799.00	
北京真享旅行社有限责任公司			63,125,213.50	
渝涵上普国际旅行社（重庆）有限公司			50,065,800.00	
北京贝佳途旅行社有限公司			37,417,035.67	
杭州龙宇旅行社有限公司			29,275,188.58	
宁波力天农业有限公司			28,923,200.39	
北京友协国际旅行社有限公司			26,000,000.00	
STS-NORDIC FASHION T A CO LTD			22,676,467.86	
盈信世嘉网络技术有限公司			12,110,332.83	
海南天盛嘉禾农业发展有限公司			10,368,175.58	
北京景鸿浩天电子商务有限公司			7,820,532.61	
怡然能源（宁波）有限公司			7,796,262.00	
涌金万丰（天津）进出口有限公司			6,576,989.91	
天津恒盈捷科技有限公司			5,222,133.18	
北京捷达假期国际旅行社有限公司			4,653,930.00	
北京柏雅传媒广告有限责任公司			3,500,000.00	
海南海口侠客行文化发展有限公司			3,386,750.85	
山东谷源企业管理有限公司			3,344,130.11	
海南易铁动车组餐饮服务有限公司			3,085,593.94	3,085,593.94
北京爱森特智能工程有限公司			3,000,000.00	
海航旅游管理控股有限公司			391,162.89	391,162.89
天津凯撒国际旅行社有限责任公司			330,675.18	
其他金额小于 100 万元单位	458,312.78	415,903.78	2,614,363.95	1,297,596.54
合计	11,390,262.67	7,981,452.76	826,869,932.84	5,474,566.10

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款		
活力凯撒商务旅行（三亚）有限公司	1,722,953.10	16,265,182.31
Caissa Touristic LTD		2,843,216.02
南京途牛科技有限公司		2,507,232.87

项目名称	年末余额	年初余额
其他金额小于 100 万元单位	674,442.70	3,465,139.05
应付账款小计	2,397,395.80	25,080,770.25
合同负债（含其他流动负债）		
活力凯撒商务旅行（三亚）有限公司	54,345.69	664.22
易生支付有限公司		10,740,469.83
其他金额小于 100 万元单位	306,481.94	1,592,145.36
合计	360,827.63	12,333,279.41
其他应付款		
GE BUSINESS CONSULTING SERVICE CO.,LTD	9,825,334.70	4,528,398.87
活力凯撒商务旅行（三亚）有限公司	4,170,705.10	2,887,192.90
HNA Aviation（Hong Kong）Air Catering Holding Co., Limited 海航航空（香港）航食控股有限公司	3,970,739.82	3,939,273.11
宜昌三峡机场航空食品有限公司	2,148,540.69	
华夏人寿保险股份有限公司	1,443,999.12	10,000,000.00
海航资本投资（北京）有限公司	1,308,318.67	9,383,561.64
海航食品控股有限公司	1,289,514.41	9,239,087.71
盈信世嘉网络技术有限公司	906,038.05	549,067.00
凯撒世嘉旅游管理顾问股份有限公司	751,755.25	16,850,827.41
海航商业控股有限公司	381,383.03	2,261,877.31
北京景鸿浩天电子商务有限公司	304,346.18	1,670,000.00
易生金服控股集团有限公司	184,360.64	2,400,000.00
三亚汉莎航空食品有限公司		21,432,630.88
海航冷链控股股份有限公司		2,845,075.90
天津长安投资管理有限公司		1,500,000.00
其他金额小于 100 万元单位	6,448,728.46	6,070,558.82
合计	33,133,764.12	95,557,551.55

十三、股份支付

报告期内本集团未发生股份支付情况。

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

序号	涉案公司	事由	原告	被告	案情简介	原告诉讼请求	诉讼标的额 (万元)	目前进展	受案单位
1	凯撒旅业	损害公司利益责任纠纷	上海理朝投资管理中心（有限合伙）	公司、凯撒同盛、海口同盛世嘉商贸有限公司（简称“海口同盛商贸”）、三亚同盛商贸有限公司（简称“三亚同盛商贸”）、陈小兵、陈杰	2020 年 6 月 5 日，上海理朝与公司、同盛免税共同签署《海南同盛世嘉免税集团有限公司增资协议》（下称“《增资协议》”），约定上海理朝向同盛免税增资 10,000 万元。增资后，同盛免税注册资本变更为 50,000 万元，股东持股比例分别为上海理朝 20%、公司 60%及文远（三亚）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（下称“三亚文远”）20%。上海理朝认为其和三亚文远按照《增资协议》的约定向同盛免税实际缴纳增资款。而自增资完成以来，同盛免税的股东出资和主要财产并没有用于各方设立同盛免税的经营用途，因此 2023 年 12 月 8 日，上海理朝向海南省第一中级人民法院提起诉讼。	1、请求法院判决确认被告凯撒旅业、凯撒同盛、海口同盛商贸、三亚同盛商贸和第三人同盛免税之间的资金转移行为无效； 2、被告凯撒旅业、凯撒同盛、海口同盛商贸、三亚同盛商贸共同向第三人同盛免税返还已转移和占用的款项 407,919,613.40 元（已转移和占用的款项暂计 407,919,613.40 元，实际以人民法院查明的金额为准）； 3、被告凯撒旅业、凯撒同盛、海口同盛商贸、三亚同盛商贸共同向第三人同盛免税支付资金占用损失； 50,209,316.47 元（以资金占用本金 407,919,613.40 元为基数，按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率，自 2020 年 7 月 1 日起至暂计算至 2023 年 10 月 15 日，实际计算至占用款项本金全部返还完毕之日止）； 4、被告陈小兵、被告陈杰就被告凯撒旅业、凯撒同盛、海口同盛商贸、三亚同盛商贸对第三人同盛免税所负上述债务承担连带清偿责任； 5、被告凯撒旅业、凯撒同盛、海口同盛商贸、三亚同盛商贸、陈小兵、陈杰共同赔偿原告维权所产生的律师费用损失 500,000 元。	45,862.89	一审	海南省第一中级人民法院
2	北京凯撒国旅	供应商（包机合同纠纷）	美佳包机有限责任公司	北京凯撒国旅	北京凯撒国旅与美佳包机有限公司（以下简称“美佳包机”）存在合同纠纷，美佳包机就北京凯撒国旅违反合同约定未能支付相应的款项和保证金而给其造成的损失提起诉讼。2022 年 12 月 7 日一审判决北京凯撒国旅需支付 21,997,814.37 元的利润损失及判决前利息 12,707,655.22 元，并承担美佳包机律师费 15,160,000 港币，美佳包机不服一审判决，于 2023 年 1 月 3 日提起二审诉讼。	支付 201,322,800 元的合同款（或 85,944,309.56 元的损害赔偿）。	22,694.51 (注 1)	二审	香港特别行政区高等法院
3	北京凯撒国旅	借贷合同纠纷	广发银行股份有限公司北京石景山支行	北京凯撒国旅、凯撒旅业、凯撒同盛、凯撒易食控股有限公司、凯撒世嘉旅游管理顾问股份有限公司	2020 年 12 月 25 日，原告广发银行股份有限公司北京石景山支行（以下简称贷款人）与被告 1 北京凯撒国旅（以下简称：借款人）签订《额度贷款合同》（简称：主合同），约定提供总高限额为 1.6 亿元贷款，借款用途为日常经营周转，额度有效期至 2021 年 12 月 24 日止。因借款人逾期不支付利息经贷款人多次催告后，仍无任何还款意向。故提起诉讼。	1、被告 1 向原告偿还金融借款本金 150,000,000 元； 2、被告 1 向原告偿还利息 1,973,909.17 元； 3、被告 1 向原告偿还罚息，暂计 11,432,399.35 元； 4、被告 1 向原告偿还复利，暂计 490,217.53 元； 5、被告 1 向原告支付原告为实现债权而支付的律师费 200,000 元； 6、被告 1 向原告支付原告为实现债权而支付的本案财产保全费 5,000 元； 7、被告 2 至被告 5 四保证人就上述被告 1 应当向原告支付的第 1 至 6 诉讼请求中款项承担连带保证责任； 8、请求法院判令所有被告共同承担本案诉讼费、公告费等与本案有关的全部费用	16,410.15 (注 2)	一审	北京金融法院

序号	涉案公司	事由	原告	被告	案情简介	原告诉讼请求	诉讼标的额 (万元)	目前进展	受案单位
4	天津凯撒国际旅行社有限责任公司	借款合同纠纷	天津易生小额贷款有限公司	天津凯撒国际旅行社有限责任公司、北京景鸿浩天电子商务有限公司、北京凯撒国旅、上海凯撒世嘉国际旅行社有限责任公司、凯撒同盛、凯撒旅业、薛强、刘峰	2020 年 3 月 6 日,被告一天津凯撒国际旅行社有限责任公司(简称天津凯撒)作为借款人与原告天津易生小额贷款有限公司签订《借款合同》,合同约定被告一向原告申请经营贷款 2,000 万元,《借款合同》约定贷款期限为 12 个月,自 2020 年 3 月 6 日至 2021 年 3 月 6 日,实际放款日以汇款电子回单日期为准,年利率 6%,到期一次还本付息。合同签订后,原告于 2020 年 3 月 10 日向被告一放款 2,000 万元。贷款于 2021 年 3 月 10 日到期,合同到期后,被告一未按照合同约定偿还借款本金及利息,因此提起诉讼。	1、被告一天津凯撒偿还原告借款本金 19,576,166.66 元;向原告支付逾期罚息(罚息以 19,576,166.66 元为基数,以 18%为年利率,自 2021 年 11 月 30 日始至给付之日止,罚息暂计算至 2022 年 9 月 15 日为 2,828,756.08 元); 2、被告二北京景鸿浩天电子商务有限公司对前述第一项诉讼请求项下被告一的债务承担连带清偿责任; 3、被告三北京凯撒国旅、被告四上海凯撒世嘉国际旅行社有限责任公司、被告五凯撒同盛、被告六凯撒旅业对前述第一项诉讼请求项下被告一的债务承担连带清偿责任; 4、被告七薛强、被告八刘峰对前述第一项诉讼请求项下被告一的债务承担补充赔偿责任; 5、本案案件受理费、财产保全担保费由被告共同承担。	2,240.49	一审	天津市和平区人民法院
5	新华航食	经营	德国汉莎(亚洲)控股有限公司	新华航食	因新华航食及其关联方代收三亚汉莎航空食品有限公司(简称“三亚航食”)业务款共计 21,439,651.03 元未偿还,德国汉莎(亚洲)控股有限公司认为损害公司利益,故向北京市顺义区人民法院提起诉讼。	1.请求新华航食向三亚航食返还业务款 21,439,651.03 元并支付利息损失(利息计算方式,以 21,439,651.03 元为本金,按照中国人民银行同期贷款市场报价利率的四倍计算利息,自本案起诉之日起至实际付清之日止); 2.请求新华航食承担本案全部诉讼费用。	2,143.97	二审	北京市第三中级人民法院
6	凯撒同盛发展股份有限公司北京分公司	劳动争议	秦毅	凯撒旅业	2020 年 3 月 9 日秦毅入职凯撒旅业,之后由于公司经营管理需要,劳动关系变更至凯撒同盛发展股份有限公司北京分公司,工作内容没有变化,双方签订三年期劳动合同,诉称公司无故不支付工资,被迫提出辞职。故提起诉讼。	1、支付 2021 年 2 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日工资 655,800 元;2、支付 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日工资 528,000 元;3、支付解除劳动合同经济补偿 215,600 元。	139.94	一审	北京市朝阳区劳动仲裁委
7	北京凯撒国际旅行社	客诉-奥运合同纠纷	关安芝	北京凯撒国旅	2019 年 11 月 27 日,原告关安芝与被告北京凯撒国旅之间就被告向原告提供东京奥运定制观赛服务进行协商并达成一致。同日,原告向被告全额支付 1,398,000 元。2021 年 3 月 30 日,受疫情影响,东京奥组委官方宣布禁止海外观众到场观赛,本案项下不可抗力发生。由于原告无法再入境日本观看奥运会赛事,案涉合同目的无法实现。根据《民法典》第五百六十三条的规定,不可抗力导致合同目的不能实现的,合同应予解除,合同解除后,被告应向原告退还已经收取的全部费用。但是,经原告多次催要,被告至今仍未退还任何费用。基于以上,为维护原告合法权益,提起诉讼。	1、被告向原告退还合同款项 1,398,000 元; 2、被告承担本案全部诉讼费用。	139.80	一审	北京市东城区人民法院
8	北京凯撒国旅	供应商合同纠纷	北京五洲行国际旅行社有限责任公司	北京凯撒国旅、天津首航假期旅行社有限公司	因疫情原因未出行,原告北京五洲行国际旅行社有限责任公司与被告北京凯撒国旅、天津首航假期旅行社有限公司于 2018 年 12 月 18 日签订的《合作协议》项下款项经多次协商未支付,因此提起诉讼。	1、二被告支付拖欠的团款总计 1,236,285 元; 2、二被告支付占用资金利息(以 1,236,285 元为基数,自 2020 年 2 月 20 日起按照 LPR 利率上浮 50%计算至欠款付清之日止); 3、本案的诉讼费由被告承担。	123.63	一审	朝阳区人民法院

注1：截至本报告出具日，北京凯撒国旅根据一审判决结果计提了4,834.37万元赔偿金。

注2：截至本报告出具日，北京凯撒国旅根据预计的可能损失，计提了1,067,507.62元损失。

2、其他诉讼事项

A、北京凯撒国旅、北京凯撒晟和国际旅行社有限公司、海南航食、凯撒同盛发展股份有限公司北京分公司、沈阳凯撒世嘉国际旅行社有限公司（以下简称“沈阳凯撒”）作为被告涉及诉讼案6件，系因劳动纠纷所致，原告为郭晶龙、郭向华、胡卉、李岩松、周鹏飞，主要请求判令支付工资、奖金、经济补偿金及押金等，合计金额157.13万元。

B、广东凯撒世嘉国际旅行社有限公司（以下简称“广东凯撒”）、沈阳凯撒、成都凯撒世嘉国际旅行社有限公司、上海凯撒世嘉国际旅行社有限责任公司、长春凯撒世嘉国际旅行社有限公司（以下简称“长春凯撒”）、海南凯撒世嘉国际旅行社有限公司、黑龙江凯撒世嘉国际旅行社有限公司、凯撒同盛、凯撒旅业、重庆凯撒世嘉国际旅行社有限公司、陕西凯撒世嘉国际旅行社有限公司、北京凯撒国旅作为被告涉及诉讼案件93件，系因退还东京奥运会门票及旅游费用所致，合计金额695.77万元。

C、长春凯撒、广东凯撒、杭州凯撒世嘉国际旅行社有限公司作为被告涉及诉讼案件共5起，系因损害作品信息网络传播权所致，合计金额3.5万元。

D、北京凯撒国旅、天津首航假期旅行社有限公司、甘肃航食、内蒙古空港航空食品有限责任公司、海旅饮品作为被告涉及诉讼案件共6件，系因供应商合同纠纷所致，合计金额248.60万元。

E、海旅饮品于2022年1月25日与海口美兰国际机场有限责任公司（以下简称“美兰机场”）签署《土地租赁合同》，承租出租人位于海口市美兰区灵山镇美兰机场进场路北侧的35.5亩土地（面积为23,647.46平方米）。2023年5月29日，美兰机场、海旅饮品、海南美兰国际空港股份有限公司（以下简称“原告”）签署《土地租赁合同主体变更协议》，约定由原告获得美兰机场在《土地租赁合同》项下享有的权利并承担义务。

2023年11月3日，原告就土地租赁合同纠纷对公司提起民事诉讼，诉讼请求：1、判令海旅饮品向原告支付拖欠的土地租金共计1,863,975.34元；2、判令海旅饮品向原告支付滞纳金175,791.28元（以公司欠付的每月土地租金为基数，按照日万分之五标准，自逾期支付之日起至实际付清之日止，暂计至2023年10月15日滞纳金为175,795.28元）；3、

案件受理费、财产保全费、财产担保保险费由海旅饮品承担。

截至本报告出具日，案件尚未开庭。海旅饮品根据预计的可能损失，计提了247,554.33元预计负债。

（2）担保事项

中航鑫港担保有限公司（以下简称“中航鑫港”）向北京凯撒航空服务有限公司提供了150万元担保，并出具了《不可撤销的担保函》，截至2023年12月31日，向中航鑫港交存保证金150万元。

十五、资产负债表日后事项

1、其他重要的资产负债表日后非调整事项

（1）回购股份注销

公司于2023年11月1日召开公司第十届董事会第六次会议并于2023年11月17日召开公司2023年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于变更回购股份用途并注销的议案》。

2024年1月20日，公司公告回购股份注销事项已办理完成。本次注销存放在回购专用证券账户中的股份1,105,800股，占注销前公司总股本的0.07%。注销完成后，公司股份总数由1,604,894,716股变更为1,603,788,916股。

（2）关于延长控股子公司海南航空食品有限公司经营期限

公司于2024年3月24日召开第十一届董事会第三次会议，审议通过了《关于延长控股子公司海南航空食品有限公司经营期限的议案》，公司董事会同意由子公司新华航食与香港海南航空食品有限公司（以下简称“香港海南航食”）继续合作，拟延长控股子公司海南航食经营期限不超过三十年，具体期限授权子公司新华航食管理层与香港海南航食协商谈判确定。

除上述事项外，截止本报告出具日，本集团无其他需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

1、前期差错更正

（1）前期差错更正内容

A、2022年度报告报出时，因未能获取联营企业麦芬保险经纪有限公司财务资料，

无法确认对其投资收益；2023年度根据获取的麦芬保险经纪有限公司2022年度财务报表等资料，重新确认投资收益。

B、公司聘请评估师对深圳市活力天汇科技股份有限公司股权投资截止2022年末的公允价值进行评估，并根据评估结果重新确认其他权益工具投资的公允价值变动。

C、公司在2023年度重整工作过程中，对诉讼进行了全面的梳理，根据梳理情况重新确认应在2022年确认的预计负债及对应的应付账款。

D、子公司新华航食2022年度因停产及主要资产抵押影响，对相关资产扣除预计残值后计提减值准备；公司2023年梳理发现除车辆外，其余资产已无实物或根据租赁合同资产不再归属公司。

E、子公司康泰旅行社有限公司2022年度收入主要为酒店机票预定代理业务，应将充当代理人角色的业务所确认的收入成本进行按净额确认。

（2）本次会计差错更正对财务报表的影响

根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表的进行追溯调整。对2022年度财务报表的影响如下：

A、对2022年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期股权投资	515,092,299.70	513,919,814.37	-1,172,485.33
其他权益工具投资	380,620,177.49	353,609,087.49	-27,011,090.00
固定资产	148,137,621.09	142,240,250.11	-5,897,370.98
应付账款	605,282,360.98	614,334,943.92	9,052,582.94
预计负债	51,107,230.98	48,343,679.74	-2,763,551.24
其他综合收益	-872,553,761.28	-899,564,851.28	-27,011,090.00
未分配利润	-1,531,076,108.34	-1,544,434,996.35	-13,358,888.01

B、对2022年12月31日资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他权益工具投资	280,270,274.75	253,259,184.75	-27,011,090.00
其他综合收益	-29,815,992.01	-56,827,082.01	-27,011,090.00

C、对2022年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	319,666,703.79	306,511,188.76	-13,155,515.03

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	273,148,367.91	259,992,852.88	-13,155,515.03
管理费用	204,768,773.11	206,058,288.51	1,289,515.40
资产减值损失	-285,171,007.24	-272,453,307.34	12,717,699.90
投资收益	-68,919,447.76	-70,091,933.09	-1,172,485.33
资产处置收益	8,917,778.74	-8,407,776.74	-17,325,555.48
营业外支出	36,898,845.69	43,187,877.39	6,289,031.70

2、重要债务重组

（1）破产重整

2023年10月28日，海南省三亚市中级人民法院（以下简称“三亚中院”或“法院”）受理债权人对公司及下属6家子公司破产重整案，并指定凯撒旅业清算组担任公司及六家子公司管理人。

2023年12月8日，三亚中院裁定批准《凯撒同盛发展股份有限公司及其六家子公司重整计划》（以下简称“《重整计划》”），并终止凯撒旅业及其六家子公司的重整程序，进入重整计划执行阶段。公司重整计划如下：

A、以凯撒旅业现有总股本803,000,258股，扣除存放于回购专用证券账户内的库存股1,105,800股，以801,894,458股为基数，按照每10股转增10股的比例实施资本公积金转增股票；转增后凯撒旅业的总股本增至1,603,788,916股（假设库存股已完成注销程序）。前述转增股票不向原出资人（截至股权登记日即2023年11月24日，在中证登深圳分公司登记在册的凯撒旅业的全体股东）进行分配，其中634,000,000股用于引入重整投资人，其余167,894,458股全部用于清偿普通债权。

本次重整将对凯撒旅业实施出资人权益调整，六家子公司的出资人权益不作调整。

此外，财务投资人提供不超过约5.08亿元资金用于代原控股股东解决资金占用（如最终需财务投资人解决的资金占用金额不足5.08亿元，差额部分仍需支付，即不调减投资总对价），该资金将全部用于按照重整计划的规定支付重整费用和共益债务、清偿各类债权、用于企业经营。

B、职工债权：不作调整，全额清偿。

C、税款债权：不作调整，全额清偿。

D、有财产担保债权：在优先受偿范围内以现金和留债清偿。有财产担保债权以对应担保财产的市场价值为标准确定优先受偿范围，在重整计划执行期限内以“35%现金

+65%留债”方式全额清偿。若担保财产的市场价值不足以清偿所对应的有财产担保债权，则该笔有财产担保债权未获清偿的部分作为普通债权清偿。其中：现金部分在重整计划执行期限内以现金方式一次性全额清偿，留债部分的具体安排如下：

①留债本金：每家债权人优先受偿范围内金额*65%。

②留债期限：自法院裁定批准重整计划之日起7年。

③留债利率：浮动利率，按同期五年期LPR的70%确定。如该利率发生变化的，根据该利率的变化分段计算利息。

④还本付息方式：前2年仅付息不还本，自第3年开始还本，后5年每年分别偿还留债本金的10%、20%、20%、20%、30%。利息以未清偿留债金额为计算基数，按日计息，按半年结息，并按年360天的标准计算，即利息的计算公式为：利息=未清偿留债本金×留债利率/360×计息天数；首个起息日为法院裁定批准重整计划之日，首个结息日为法院裁定批准重整计划之日起满半年的当月指定日，付息日为结息日次日；首个还本日为法院裁定批准重整计划之日起满3年的当月指定日。指定日根据法院裁定批准重整计划的日期予以具体确定。如遇付息日、还本日为法定节假日或公休日，则该付息日、还本日顺延至法定节假日或公休日后的第1个营业日。自法院裁定批准重整计划之日满7年的当月指定日，为最后1个还本日，利随本清。

⑤担保方式：就安排留债清偿的负债，应根据本重整计划规定的留债安排、留债条件等重新办理/变更对应担保物的抵质押登记。在留债主体履行完毕有财产担保债权清偿义务后，有财产担保债权及担保物权消灭，债权人不再就担保财产享有优先受偿权，并应注销抵质押登记。未及时注销的，不影响担保物权的消灭。

⑥留债主体：主债务人，即如债权人基于同一笔主债务而对凯撒旅业及其六家子公司中的多家公司同时享有债权（包括主债权、担保债权或其他类型的还款义务），债权在主债务人处留债清偿。如主债务人为非重整主体，则债权在凯撒旅业处留债清偿。具体安排留债期限7年，留债利率为浮动利率，在重整计划规定的计息期间内，就尚未偿还的留债本金，按同期五年期 LPR 的 70%计算利息，如该利率发生变化的，根据该利率的变化分段计算利息。

E、普通债权：以现金、留债、转增股票抵债等方式清偿。普通债权的具体清偿方案如下：

①每家债权人10万元以下（含本数）的普通债权部分，在重整计划执行期限内以现

金方式一次性全额清偿。

②每家债权人10万元以上的普通债权部分，以“5%现金+8%留债+剩余以股抵债”的方式清偿，即每100元债权可获得5元现金、8元留债和约6.69股凯撒旅业的转增股票。留债安排与有财产担保债权相同（但担保方式等不适用的安排除外）。股票抵债价格为13元/股。

F、劣后债权：对于重整主体可能涉及的行政罚款、民事惩罚性赔偿金、刑事罚金等劣后债权，在普通债权未获得全额清偿前，依法不安排偿债资源。

G、暂未确认债权：除因诉讼仲裁未决而暂未确认的债权外，重整计划经法院裁定批准前，已依法申报但因各种原因在重整程序中暂未确认的债权，如在重整计划执行期内仍未获得确认，则由重整主体在重整程序终结后，在不损害其他债权人权益的情况下，通过包括诉讼、仲裁、协商等适当方式审查确定债权金额。因诉讼仲裁未决而暂未确认的债权，依法院或仲裁机构的生效法律文书确定债权金额和性质。上述暂未确认债权获得确认后，按照重整计划规定的同类债权的调整及清偿方案受偿。

H、未申报债权：债权人未依照《企业破产法》规定申报债权的，在重整计划执行期间不得行使权利；在重整计划执行完毕后，可以按照重整计划规定的同类债权的清偿条件行使权利。自法院裁定批准重整计划之日起3年时（即预留期限届满时），仍未申报或提出债权受偿请求的，视为债权人放弃获得清偿的权利，凯撒旅业不再对该部分债权承担任何清偿责任。

I、偿债资源预留、提存和处理：暂未确认的债权、未申报债权及未及时受领偿债资源的已裁定确认债权对应的偿债资源均依法进行预留并予以提存。重整计划执行完毕后，如有未分配完毕的偿债资源，则全部提存，其中，应向其分配的现金提存至重整主体，应向其分配的股票提存至管理人指定证券账户。提存即视为凯撒旅业及其六家子公司已根据本重整计划履行了清偿义务。以上所有提存的偿债资金和抵债股票，在提存期间均不计息。

2023年12月29日，三亚中院裁定《重整计划》执行完毕，终结重整程序。根据《重整计划》，公司转增股本801,894,458.00股，资本公积净增加69,254.42万元，产生债务重整收益93,087.39万元。

（2）其他债务重组

其他债务重组情况详见附注十二、5、（3）关联方资产转让、债务重组情况。

3、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

本集团的经营分部的分类与内容如下：

A、旅游业务分部：主要指凯撒同盛旗下旅游及其相关服务收入，如旅游、会奖、会展业务等；

B、配餐及食品饮料业务分部：主要包括航空配餐和铁路配餐、食品饮料及服务。

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。该指标是对利润总额进行调整后的指标，除不包括利息收入、财务费用、股利收入、金融工具公允价值变动收益以及总部费用之外，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益性投资、衍生工具、应收股利、应收利息、长期股权投资、商誉和其他未分配的总部资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。分部负债不包括衍生工具、借款和其他未分配的总部负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

分部间的转移定价，参照向第三方进行交易所采用的价格制定。

(2) 报告分部的财务信息

项目	旅游分部	配餐及食品饮料业务分部	未分配金额	分部间抵销	合计
对外营业收入	237,931,258.93	344,139,384.43			582,070,643.36
分部间交易收入	3,787.70			-3,787.70	
销售费用	40,432,015.41	25,700,807.25	35,317.52		66,168,140.18
对联营企业和合营企业的投资收益	-50,724,048.29	24,321,142.55	930,471.13		-25,472,434.61
信用减值损失	84,269,833.77	-63,990,696.10	-6,283,850.89		13,995,286.78
资产减值损失			-100,103,596.06		-100,103,596.06
折旧费和摊销费	8,218,412.61	15,463,874.95	1,401,297.38		25,083,584.94
利润总额（亏损）	131,774,642.57	141,785,113.16	188,006,361.21		461,566,116.94
资产总额	938,453,972.07	767,722,823.40	4,631,525,762.34	-3,979,976,286.13	2,357,726,271.68
负债总额	1,481,957,744.68	489,539,688.90	1,662,770,204.03	-2,409,726,939.04	1,224,540,698.57

项目	旅游分部	配餐及食品饮料业务分部	未分配金额	分部间抵销	合计
折旧和摊销以外的非现金费用					
对联营企业和合营企业的长期股权投资	21,088,514.98	33,950,926.26	385,565,903.62		440,605,344.86
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	4,796,583.57	4,537,293.20	1,150,245.77		10,484,122.54

(2) 对外交易收入信息

A、每一类产品和劳务的对外交易收入

项目	本年发生额
旅游业务	237,931,258.93
配餐及食品饮料业务分部	344,139,384.43
合计	582,070,643.36

B、地理信息

对外交易收入的分布：

项目	本年发生额	上年发生额
中国大陆地区	555,857,184.31	286,405,221.98
中国大陆地区以外的国家和地区	26,213,459.05	20,105,966.78
合计	582,070,643.36	306,511,188.76

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额的分布：

项目	年末余额	年初余额
中国大陆地区	116,899,856.93	192,501,109.74
中国大陆地区以外的国家和地区	2,545,069.34	80,629.05
合计	119,444,926.27	192,581,738.79

注：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。

C、主要客户信息

本年有12,774.96万元的营业收入系来自于配餐及食品饮料业务分部对海航航空集团有限公司（包括已知受客户控制下的所有主体）的收入。

4、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 子公司甘肃航食合作事宜

本公司控股孙公司甘肃航食与甘肃省民航机场集团有限公司（以下简称“甘肃机场集团”）于2008年5月8日签订关于合作开发建设航空食品生产和经营用房的合同，

项目总投资 2,525 万元。由甘肃机场集团提供坐落于中川机场内面积为 8,000 平方米的国有划拨性质土地使用权用于项目建设,并按照项目开发需要及时取得与项目开发相应的许可和批准文件以及房屋所有权证等,但与之相关的政府税费由甘肃航食承担,项目开发所发生的支出亦由甘肃航食承担并自行筹集资金。甘肃航食自甘肃机场集团取得该项目的房屋所有权证起至 2037 年 11 月 27 日期间有权占有、使用该项目,具体占用面积以权证确认为准,为此,甘肃航食无需向甘肃机场集团支付费用,双方同意甘肃航食为该项目发生的费用视为占有使用该项目的租金。双方约定,在未取得房屋权证前,甘肃机场集团不得抵押土地或转让该项目,在取得权证后,抵押或转让之前需征得甘肃航食同意,并且甘肃航食有优先购买权。

(2) 立案调查

公司于 2023 年 9 月 4 日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)下发的《立案告知书》(编号:证监立案字 2023029006 号),因涉嫌信息披露违法违规,中国证监会对公司进行立案调查,截止本财务报告报出日,中国证监会的立案调查工作仍在进行中,尚未收到中国证监会就上述立案事项的结论性意见或决定。

(3) 子公司海旅饮品股权拟拍卖事宜

子公司世嘉饮料与海航集团财务有限公司签订《股权质押合同》,以其持有的海旅饮品 71,999,000 股股票(占总股本的 89.99875%)为本公司与海航集团财务有限公司签订的《关于 17 凯撒 03 债券场外兑付协议》项下主债权提供质押担保。

2023 年 12 月 15 日,海航集团财务有限公司传递文件告知本公司,将向世嘉饮料继续追偿,对于已确认的普通债权对应的偿债资源予以预留、提存,暂不受领。

2023 年 12 月 30 日,海南省第一人民法院启动对世嘉饮料所有的海旅饮品股票的评估拍卖程序,目前评估程序正在进行中。

除上述事项外,截止 2023 年 12 月 31 日,本集团无需要披露的其他重要事项。

十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
5 年以上		1,526,000.00
小计		1,526,000.00

账龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备		1,526,000.00
合计		

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
合计					

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,526,000.00	100.00	1,526,000.00	100.00	
合计	1,526,000.00	100.00	1,526,000.00	100.00	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,526,000.00			1,526,000.00		
合计	1,526,000.00			1,526,000.00		

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,526,000.00

2、其他应收款

科目	年末余额	年初余额
应收股利	5,979,855.70	10,979,855.70
其他应收款	1,555,545,655.43	122,311,274.23
合计	1,561,525,511.13	133,291,129.93

(1) 应收股利

①应收股利情况

被投资单位	年末余额	年初余额
新疆海航汉莎航空食品有限公司	4,310,909.79	9,310,909.79
甘肃海航汉莎航空食品有限公司	1,668,945.91	1,668,945.91
小计	5,979,855.70	10,979,855.70
减：坏账准备		
合计	5,979,855.70	10,979,855.70

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,545,967,488.49	32,814,713.52
1 至 2 年	5,163,845.42	9,197,609.45
2 至 3 年	1,227,620.34	83,500,000.00
3 至 4 年	3,500,000.00	
4 至 5 年		237,654.02
5 年以上		125,719,071.56
小计	1,555,858,954.25	251,469,048.55
减：坏账准备	313,298.82	129,157,774.32
合计	1,555,545,655.43	122,311,274.23

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	903,820,032.68	238,732,551.45
管理人账户资金	648,362,966.38	
押金、保证金	3,662,456.80	3,505,000.00
备用金	13,498.39	38,887.65
应收股权转让款		9,192,609.45
小计	1,555,858,954.25	251,469,048.55
减：坏账准备	313,298.82	129,157,774.32
合计	1,555,545,655.43	122,311,274.23

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,193,453.84		125,964,320.48	129,157,774.32

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-2,902,929.30		2,902,929.30	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	22,774.28		6,269,680.15	6,292,454.43
本年转回				
本年转销				
本年核销			135,136,929.93	135,136,929.93
其他变动				
2023年12月31日余额	313,298.82			313,298.82

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
款项性质组合	129,157,774.32	6,292,454.43		135,136,929.93		313,298.82
合计	129,157,774.32	6,292,454.43		135,136,929.93		313,298.82

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	135,136,929.93

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 1,542,819,463.71 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 99.16%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,562,722,056.11		1,562,722,056.11	1,567,722,056.11		1,567,722,056.11

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	414,226,071.86	75,986,071.86	338,240,000.00	485,520,865.15	77,525,937.58	407,994,927.57
合计	1,976,948,127.97	75,986,071.86	1,900,962,056.11	2,053,242,921.26	77,525,937.58	1,975,716,983.68

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
凯撒同盛旅行社（集团）有限公司	1,042,722,056.11				1,042,722,056.11		
海南同盛世嘉免税集团有限公司	300,000,000.00				300,000,000.00		
凯撒易食控股有限公司	200,000,000.00				200,000,000.00		
三亚凯撒同盛发展控股有限责任公司	20,000,000.00				20,000,000.00		
易生天行股权投资基金管理重庆有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00			
海南凯撒文旅会展有限公司							
海南凯撒目的地运营管理有限公司							
合计	1,567,722,056.11			5,000,000.00	1,562,722,056.11		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业							
易生金服控股集团有限公司	407,994,927.57				6,169,583.13	61,561.16	
海南凯撒世嘉旅文发展集团有限责任公司		77,525,937.58					
合计	407,994,927.57	77,525,937.58			6,169,583.13	61,561.16	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
易生金服控股集团有限公司		75,986,071.86		338,240,000.00	75,986,071.86
海南凯撒世嘉旅文发展集团有限责任公司					77,525,937.58
合计		75,986,071.86		338,240,000.00	153,512,009.44

(4) 长期股权投资减值测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
易生金服控股集团有限公司	414,226,071.86	338,240,000.00	75,986,071.86	市场法/产权交易过程中产生的费用	修正后 EV/EBITDA: 18.70	上市公司比较法修正
合计	414,226,071.86	338,240,000.00	75,986,071.86			

4、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
债务重组收益	769,169,981.94	
权益法核算的长期股权投资收益	6,169,583.13	-84,230,272.79
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	1,043.12	-9,954.65
合计	775,340,608.19	-84,240,227.44

十八、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	12,899,348.00	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,734,137.10	
除同公司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	-15,274.56	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,656,080.27	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	932,832,725.85	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77,399,619.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	762,735.56	
小计	877,470,132.53	
减：所得税影响额	11,844,730.14	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	-92,128,941.41	
合计	957,754,343.80	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-88.99	0.3788	0.3788
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	51.32	-0.2184	-0.2184

法定代表人：
迟永杰

主管会计工作负责人：
张继建

会计机构负责人：
张英



凯撒同盛发展股份有限公司
二〇二四年四月二十五日