

中国旅游集团中免股份有限公司

已审财务报表

2023年度

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

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，

报告编码：京24VVJ6CHJ7



目 录

	页 次
审计报告	1 - 6
已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 9
公司资产负债表	10 - 12
合并利润表	13 - 14
公司利润表	15 - 16
合并现金流量表	17 - 18
公司现金流量表	19 - 20
合并股东权益变动表	21 - 23
公司股东权益变动表	24 - 25
财务报表附注	26 - 133
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	134
2. 净资产收益率和每股收益	135
3. 中国与国际财务报告准则编报差异调节表	135





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

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

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

## 审计报告

安永华明（2024）审字第70067812\_A01号  
中国旅游集团中免股份有限公司

中国旅游集团中免股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

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



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70067812\_A01号  
中国旅游集团中免股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>存货跌价准备</b></p> <p>中国旅游集团中免股份有限公司的存货主要包括烟酒、香化、精品等免税商品。存货期末按成本与可变现净值孰低计量。</p> <p>中国旅游集团中免股份有限公司根据存货库龄情况、不同品类商品的市场销售情况、当前存货状况为基础估计预计售价，以预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值，并以此为基础计提存货跌价准备。</p> <p>由于存货金额重大（账面原值为人民币21,573,319,313.08元，存货跌价准备金额为人民币516,404,488.72元），且存货跌价准备的计提涉及重大的管理层判断和估计，我们将中国旅游集团中免股份有限公司的存货跌价准备识别为关键审计事项。</p> <p>存货跌价准备的会计政策和披露信息见财务报表附注五、16，附注五、44，附注七、10。</p>	<p>我们就存货跌价准备执行的审计程序包括但不限于：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 了解并评价与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行；</li> <li>• 了解并评价存货跌价准备计提政策是否符合企业会计准则的规定，检查这一会计政策是否得到一贯执行，并基于该存货跌价准备政策和年末存货库龄等信息，检查本年末存货跌价准备的计算；</li> <li>• 对本年末库存商品实施监盘程序，抽样检查库存商品的盘点数量，并观察存货的状态，以评价于资产负债表日存货的数量及状况；</li> <li>• 利用安永内部专家的工作，评价有关存货的采购入库日期修改权限及存货库龄报告自动生成逻辑的相关信息技术应用控制的设计和运行有效性；</li> <li>• 选取样本，分析上一年度计提跌价准备的存货于本年度的销售金额和本年末计提跌价准备的存货于资产负债表日后的销售金额，评价计提存货跌价准备所作估计的合理性。计算存货周转率，同前期比较并询问管理层异常变化；</li> <li>• 复核财务报表附注中对存货跌价准备的披露。</li> </ul>



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70067812\_A01号  
中国旅游集团中免股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>商誉减值测试</b></p> <p>2023年12月31日，中国旅游集团中免股份有限公司商誉的账面价值为人民币8.22亿元，其主要是因2018年收购日上免税行（上海）有限公司（以下简称“日上上海”）而形成。</p> <p>管理层在每年以及出现减值迹象时对商誉进行减值测试，并将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额是通过比较采用预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额孰高所得。可收回金额的计算涉及重大的管理层判断和估计，特别是估计收入增长率、营业利润率、机场租金、机场续约率和确定采用的折现率等。</p> <p>由于对商誉的减值评估涉及较为复杂的估值技术且在估计减值测试中使用的参数涉及重大的管理层判断和估计，这些判断和估计存在固有不确定性，并且有可能受到管理层偏向的影响，我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p> <p>商誉减值的会计政策和披露信息见财务报表附注五、27，附注五、39，附注五、44，附注七、27。</p>	<p>我们就商誉减值事项执行的审计程序包括但不限于：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>了解并评价与商誉减值相关的关键内部控制的设计和运行；</li> <li>评价管理层在编制预计未来现金流量的现值时采用的方法是否符合企业会计准则的要求；</li> <li>基于我们对中国旅游集团中免股份有限公司所处行业的了解、经验和知识，同时参考相关行业研究报告信息及中国旅游集团中免股份有限公司经批准的经营计划，复核其现金流量预测中使用的关键参数，包括但不限于未来期间营业收入、毛利率、机场租金、机场续约率、折现率等；</li> <li>利用安永估值专家的工作，评价中国旅游集团中免股份有限公司在预计未来现金流量的现值时采用的折现率是否在业内其他公司所采用的折现率范围内，并与管理层外聘评估师就评估报告的复核结果进行讨论；</li> <li>对管理层采用的折现率和其他关键假设进行敏感性分析，评价关键假设（单独或组合）如何变动会导致不同的结论，进而评价管理层对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象；</li> <li>将管理层在上一年度编制现金流量预测时使用的估计和假设与本年度的实际结果进行比较，以考虑过往管理层预测的准确性，并就识别出的任何重大差异向管理层询问原因，同时考虑相关因素是否已在本年度的预测中予以考虑；</li> <li>复核财务报表附注中对商誉的披露。</li> </ul>



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70067812\_A01号  
中国旅游集团中免股份有限公司

### 四、其他信息

中国旅游集团中免股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中国旅游集团中免股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国旅游集团中免股份有限公司的财务报告过程。



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70067812\_A01号  
中国旅游集团中免股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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





审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70067812\_A01号  
中国旅游集团中免股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

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



沈岩

中国注册会计师：沈岩  
（项目合伙人）



钱晓云

中国注册会计师：钱晓云  
（项目合伙人）

中国 北京

2024年3月27日





二、财务报表

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中国旅游集团中免股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	31,838,425,096.10	26,891,700,248.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、5	138,840,219.02	151,301,004.74
应收款项融资			
预付款项	七、8	481,922,445.17	398,168,967.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	1,238,833,073.10	862,360,771.43
其中：应收利息			
应收股利	七、9	1,500,000.00	1,500,000.00
买入返售金融资产			
存货	七、10	21,056,914,824.36	27,926,480,059.82
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	七、13	3,700,905,225.23	975,469,345.23
流动资产合计		58,455,840,882.98	57,205,480,397.42
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、17	2,199,942,772.51	1,970,098,942.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、20	1,574,750,865.10	1,387,127,403.08
固定资产	七、21	6,292,102,483.07	5,434,009,081.35
在建工程	七、22	1,066,675,411.14	1,852,282,200.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、25	2,094,410,117.18	2,086,545,797.42
无形资产	七、26	2,127,543,372.74	2,458,039,051.77
开发支出		3,573,801.91	1,883,125.11
商誉	七、27	822,460,130.18	822,460,130.18



项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
长期待摊费用	七、28	1,074,176,390.74	1,101,649,543.44
递延所得税资产	七、29	1,235,652,303.79	1,017,809,092.32
其他非流动资产	七、30	1,922,277,661.37	570,219,115.52
非流动资产合计		20,413,565,309.73	18,702,123,483.56
资产总计		78,869,406,192.71	75,907,603,880.98
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、32	369,428,534.66	1,932,230,516.44
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、35	36,695,163.42	18,837,660.14
应付账款	七、36	6,366,243,093.51	7,659,783,744.36
预收款项	七、37	7,066,612.91	13,107,915.47
合同负债	七、38	1,215,830,946.78	1,506,148,726.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、39	544,019,549.53	408,975,837.49
应交税费	七、40	2,621,094,651.60	2,785,280,077.37
其他应付款	七、41	3,363,863,654.03	2,453,942,799.80
其中：应付利息			
应付股利	七、41	21,508,095.94	2,098,825.30
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、43	738,793,058.29	675,351,319.83
其他流动负债	七、44	65,466,746.27	26,665,642.47
流动负债合计		15,328,502,011.00	17,480,324,239.95
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	七、45	2,522,280,291.36	2,508,975,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	1,750,910,725.76	1,737,678,893.82
长期应付款			
长期应付职工薪酬	七、49	1,090,000.00	1,090,000.00
预计负债			
递延收益	七、51	42,958,587.34	3,615,876.62
递延所得税负债	七、29	42,029,442.01	48,508,138.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,359,269,046.47	4,299,867,908.82
负债合计		19,687,771,057.47	21,780,192,148.77



项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	七、53	2,068,859,044.00	2,068,859,044.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	17,447,204,857.73	17,486,404,857.73
减：库存股			
其他综合收益	七、57	759,805,173.94	518,656,117.83
专项储备			
盈余公积	七、59	1,050,985,921.87	1,050,985,921.87
一般风险准备			
未分配利润	七、60	32,507,094,497.48	27,448,495,044.11
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		53,833,949,495.02	48,573,400,985.54
少数股东权益		5,347,685,640.22	5,554,010,746.67
所有者权益（或股东权益）合计		59,181,635,135.24	54,127,411,732.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		78,869,406,192.71	75,907,603,880.98



王轩  
法定代表人  
(签名和盖章)



于晖  
主管会计工作负责人  
(签名和盖章)



丁丽  
会计机构负责人  
(签名和盖章)



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位:中国旅游集团中免股份有限公司

单位:元 币种:人民币


项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		14,465,772,671.03	14,898,136,931.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		3,116,596.51	14,943,236.12
其他应收款	十九、2	3,797,020,577.61	4,005,584,411.09
其中: 应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			10,000,000.00
其他流动资产		14,296,656.59	28,284,524.27
流动资产合计		18,280,206,501.74	18,956,949,103.46
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九、3	18,452,663,094.83	15,709,388,068.85
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		21,355,132.20	23,436,004.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		33,701,982.99	39,359,806.95
无形资产		59,518,402.07	51,356,455.01
开发支出			28,301.89
商誉			
长期待摊费用		27,263,093.53	37,815,263.03
递延所得税资产		1,741,495.66	606,828.52
其他非流动资产		3,375,555,100.34	2,236,200,000.00
非流动资产合计		21,971,798,301.62	18,098,190,728.70
资产总计		40,252,004,803.36	37,055,139,832.16
<b>流动负债:</b>			
短期借款		205,515,555.56	206,573,333.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			



项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		604,649.54	11,875,443.78
应交税费		5,949,093.99	240,200.85
其他应付款		11,994,576,076.54	7,526,736,423.29
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		18,874,981.85	19,442,149.44
其他流动负债			
流动负债合计		12,225,520,357.48	7,764,867,550.69
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		15,078,087.01	21,035,467.96
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		187,914.63	187,914.63
递延所得税负债			635,655.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,266,001.64	21,859,037.91
负债合计		12,240,786,359.12	7,786,726,588.60



项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		2,068,859,044.00	2,068,859,044.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,585,252,444.79	19,585,252,444.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,048,603,146.61	1,048,603,146.61
未分配利润		5,308,503,808.84	6,565,698,608.16
所有者权益（或股东权益）合计		28,011,218,444.24	29,268,413,243.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		40,252,004,803.36	37,055,139,832.16



王轩  
法定代表人  
(签名和盖章)



于晖  
主管会计工作负责人  
(签名和盖章)



丁丽  
会计机构负责人  
(签名和盖章)



(公司盖章)



合并利润表  
2023年1—12月

单位：元 币种：人民币

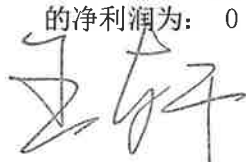
项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		67,540,104,550.94	54,432,851,387.25
其中：营业收入	七、61	67,540,104,550.94	54,432,851,387.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		58,512,481,330.11	46,697,587,111.14
其中：营业成本	七、61	46,049,401,854.00	38,981,835,697.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、62	1,644,278,095.40	1,215,241,942.01
销售费用	七、63	9,420,833,661.07	4,032,026,511.60
管理费用	七、64	2,208,342,117.84	2,209,178,419.34
研发费用	七、65	58,423,127.05	39,028,967.15
财务费用	七、66	-868,797,525.25	220,275,574.04
其中：利息费用	七、66	297,893,656.90	194,176,531.19
利息收入	七、66	1,045,431,618.19	307,500,110.60
加：其他收益	七、67	149,889,296.03	296,137,135.66
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	86,981,641.21	162,493,703.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七、68	97,397,480.02	162,493,703.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	七、71	2,577,214.99	7,157,991.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-638,162,670.52	-590,688,510.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	48,287,438.08	9,088,962.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,677,196,140.62	7,619,453,558.85
加：营业外收入	七、74	11,419,729.81	12,594,471.09
减：营业外支出	七、75	43,087,408.83	15,123,868.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,645,528,461.60	7,616,924,161.20
减：所得税费用	七、76	1,379,316,205.41	1,428,674,186.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,266,212,256.19	6,188,249,974.43
（一）按经营持续性分类			





项目	附注	2023 年度	2022 年度
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,266,212,256.19	6,188,249,974.43
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,713,686,688.57	5,030,381,552.61
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		552,525,567.62	1,157,868,421.82
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		241,149,056.11	1,120,450,262.58
1.不能重分类进损益的其他综合收益			-190,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			-190,000.00
（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			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		241,149,056.11	1,120,640,262.58
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		326,472.20	
（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		240,822,583.91	1,120,640,262.58
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		981,258.38	-9,541,517.28
<b>七、综合收益总额</b>			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,954,835,744.68	6,150,831,815.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		553,506,826.00	1,148,326,904.54
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益(元/股)		3.2451	2.5277
（二）稀释每股收益(元/股)		3.2451	2.5277


本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。



王轩  
法定代表人  
(签名和盖章)



于晖  
主管会计工作负责人  
(签名和盖章)



丁丽  
会计机构负责人  
(签名和盖章)



母公司利润表  
2023年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入		4,716.98	
减：营业成本			
税金及附加		281,020.72	4,271,675.47
销售费用			
管理费用		160,862,576.77	199,404,137.41
研发费用		42,904,032.04	11,954,683.86
财务费用		-624,966,602.45	-642,369,932.76
其中：利息费用		125,206,561.66	134,399,753.82
利息收入		566,687,567.00	385,617,226.93
加：其他收益		880,160.63	484,828.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十九、5	109,678,308.84	4,649,961,564.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		109,678,308.84	149,961,564.13
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		531,482,159.37	5,077,185,828.25
加：营业外收入		263,000.56	298,197.00
减：营业外支出		13,311,800.00	13,906,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		518,433,359.93	5,063,578,025.25
减：所得税费用		120,540,924.05	106,712,858.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		397,892,435.88	4,956,865,166.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		397,892,435.88	4,956,865,166.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			



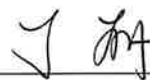
项目	附注	2023 年度	2022 年度
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		397,892,435.88	4,956,865,166.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			



王轩  
法定代表人  
(签名和盖章)



于晖  
主管会计工作负责人  
(签名和盖章)



丁丽  
会计机构负责人  
(签名和盖章)



合并现金流量表  
2023年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		70,275,751,755.44	58,069,601,602.49
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		662,962,681.65	1,654,804,488.15
收到其他与经营活动有关的现金	七、78（1）	2,484,865,709.70	1,624,778,850.05
经营活动现金流入小计		73,423,580,146.79	61,349,184,940.69
购买商品、接受劳务支付的现金		42,691,822,806.42	47,995,353,284.65
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		3,515,735,376.72	3,199,358,032.06
支付的各项税费		6,423,480,131.48	8,574,305,463.76
支付其他与经营活动有关的现金	七、78（1）	5,666,122,533.95	4,995,413,501.54
经营活动现金流出小计		58,297,160,848.57	64,764,430,282.01
经营活动产生的现金流量净额	七、79（1）	15,126,419,298.22	-3,415,245,341.32
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		8,643,507.29	59,088,649.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		312,758.41	4,639,446.90
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		8,956,265.70	63,728,096.89



项目	附注	2023 年度	2022 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,801,600,787.99	2,995,380,376.95
投资支付的现金		2,923,144,509.34	875,000,000.00
质押贷款净增加额			
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		4,724,745,297.33	3,870,380,376.95
投资活动产生的现金流量净额		-4,715,789,031.63	-3,806,652,280.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		12,250,000.00	16,120,679,888.61
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,250,000.00	39,200,000.00
取得借款收到的现金		159,501,151.76	4,010,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七、78（3）	21,098,755.44	138,237,000.70
筹资活动现金流入小计		192,849,907.20	20,268,916,889.31
偿还债务支付的现金		1,563,675,242.97	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,524,860,421.48	3,676,147,989.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		754,149,303.44	732,943,331.61
支付其他与筹资活动有关的现金	七、78（3）	732,094,421.81	1,138,206,428.81
筹资活动现金流出小计		4,820,630,086.26	4,814,354,418.23
筹资活动产生的现金流量净额		-4,627,780,179.06	15,454,562,471.08
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		207,198,509.97	872,935,961.46
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	七、79（1）	5,990,048,597.50	9,105,600,811.16
加：期初现金及现金等价物余额		25,762,143,186.64	16,656,542,375.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	七、79（4）	31,752,191,784.14	25,762,143,186.64



王轩  
法定代表人  
(签名和盖章)



于晖  
主管会计工作负责人  
(签名和盖章)



丁丽  
会计机构负责人  
(签名和盖章)



母公司现金流量表  
2023年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,716.98	
收到的税费返还		880,161.19	3,070,292.27
收到其他与经营活动有关的现金		434,036,787.27	175,297,212.12
经营活动现金流入小计		434,921,665.44	178,367,504.39
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		36,071,327.65	46,677,151.72
支付的各项税费		113,084,296.79	75,004,580.93
支付其他与经营活动有关的现金		277,571,469.31	124,679,531.72
经营活动现金流出小计		426,727,093.75	246,361,264.37
经营活动产生的现金流量净额		8,194,571.69	-67,993,759.98
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		100,810,681.11	4,665,673,687.08
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		50,000,000.00	3,345,000,000.00
投资活动现金流入小计		150,810,681.11	8,010,673,687.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,757,272.02	19,267,352.77
投资支付的现金		3,861,532,574.48	7,564,626,000.00
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		519,800,000.00	2,401,200,000.00
投资活动现金流出小计		4,387,089,846.50	9,985,093,352.77
投资活动产生的现金流量净额		-4,236,279,165.39	-1,974,419,665.69



项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			16,081,479,888.61
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,404,968,034.90	138,237,000.70
筹资活动现金流入小计		5,404,968,034.90	16,219,716,889.31
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,779,092,289.67	2,937,534,149.33
支付其他与筹资活动有关的现金		51,782,548.24	2,693,977,201.06
筹资活动现金流出小计		1,830,874,837.91	5,631,511,350.39
筹资活动产生的现金流量净额		3,574,093,196.99	10,588,205,538.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		183,795,590.91	404,473,883.79
五、现金及现金等价物净增加额		-470,195,805.80	8,950,265,997.04
加：期初现金及现金等价物余额		14,898,136,931.98	5,947,870,934.94
六、期末现金及现金等价物余额		14,427,941,126.18	14,898,136,931.98



王轩  
法定代表人  
(签名和盖章)



于晖  
主管会计工作负责人  
(签名和盖章)



丁丽  
会计机构负责人  
(签名和盖章)







2023 年度																
归属于母公司所有者权益																
项目	实收资本(或股本)			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股	其他											
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						-39,200,000.00								-39,200,000.00		
四、本期末余额	2,068,859,044.00					17,447,204,857.73		759,805,173.94		1,050,985,921.87		32,507,094,497.48		53,833,949,495.02	5,347,685,640.22	59,181,635,135.24

2022 年度																
归属于母公司所有者权益																
项目	实收资本(或股本)			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股	其他											
一、上年年末余额	1,952,475,544.00					1,870,303,922.38		-601,794,144.75		1,050,985,921.87		25,346,826,807.50		29,618,798,051.00	5,172,595,222.15	34,791,393,273.15
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	1,952,475,544.00					1,870,303,922.38		-601,794,144.75		1,050,985,921.87		25,346,826,807.50		29,618,798,051.00	5,172,595,222.15	34,791,393,273.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	116,383,500.00					15,616,100,935.35		1,120,450,262.58				2,101,668,236.61		18,954,602,934.54	381,415,524.52	19,336,018,459.06
(一) 综合收益总额								1,120,450,262.58				5,030,381,552.61		6,150,831,815.19	1,148,326,904.54	7,299,158,719.73
(二) 所有者投入和减少资本	116,383,500.00					15,616,100,935.35								15,732,484,435.35	-33,968,048.41	15,698,516,386.94
1. 所有者投入普通股	116,383,500.00					15,642,997,285.28								15,759,380,785.28	39,200,000.00	15,798,580,785.28
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他						-26,896,349.93								-26,896,349.93	-73,168,048.41	-100,064,398.34
(三) 利润分配												-2,928,713,316.00		-2,928,713,316.00	-732,943,331.61	-3,661,656,647.61
1. 提取盈余公积																



2022 年度															
归属于母公司所有者权益															
项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债												其他
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者 (或股东) 的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本 (或股本)															
2. 盈余公积转增资本 (或股本)															
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、本期末余额	2,068,859,044.00			17,486,404,857.73		518,656,117.83		1,050,985,921.87		27,448,495,044.11		48,573,400,985.54	5,554,010,746.67	54,127,411,732.21	



丁丽  
会计机构负责人  
(签名和盖章)

于晖  
主管会计工作负责人  
(签名和盖章)

王轩  
法定代表人  
(签名和盖章)



母公司所有者权益变动表  
2023年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度							所有者权益合计			
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,068,859,044.00				19,585,252,444.79				1,048,603,146.61	6,565,698,608.16	29,268,413,243.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,068,859,044.00				19,585,252,444.79				1,048,603,146.61	6,565,698,608.16	29,268,413,243.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-1,257,194,799.32	-1,257,194,799.32
(一) 综合收益总额										397,892,435.88	397,892,435.88
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										-1,655,087,235.20	-1,655,087,235.20
1. 提取盈余公积										-1,655,087,235.20	-1,655,087,235.20
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
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、本期末余额	2,068,859,044.00				19,585,252,444.79				1,048,603,146.61	5,308,503,808.84	28,011,218,444.24



项目	2022 年度							所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,952,475,544.00			3,942,255,159.51				1,048,603,146.61	4,537,546,757.45	11,480,880,607.57
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,952,475,544.00			3,942,255,159.51				1,048,603,146.61	4,537,546,757.45	11,480,880,607.57
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	116,383,500.00			15,642,997,285.28					2,028,151,850.71	17,787,532,635.99
(一) 综合收益总额									4,956,865,166.71	4,956,865,166.71
(二) 所有者投入和减少资本	116,383,500.00			15,642,997,285.28						15,759,380,785.28
1. 所有者投入的普通股	116,383,500.00			15,642,997,285.28						15,759,380,785.28
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配									-2,928,713,316.00	-2,928,713,316.00
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者 (或股东) 的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
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、本期末余额	2,068,859,044.00			19,585,252,444.79				1,048,603,146.61	6,565,698,608.16	29,268,413,243.56



王轩  
 法定代表人  
 (签名和盖章)

于晖  
 主管会计工作负责人  
 (签名和盖章)

丁丽  
 会计机构负责人  
 (签名和盖章)



### 三、公司基本情况

#### 1. 公司概况

√适用 □不适用

##### (1) 历史沿革

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

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

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

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

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

2016 年 12 月 28 日,国旅集团将持有的公司 539,846,100 股股份全部无偿划转给中国旅游集团公司,且证券过户登记手续已经办理完成。2017 年 12 月 29 日,中国旅游集团公司更名为中国旅游集团有限公司。

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

2019 年 1 月 17 日,本公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过《关于中国国际旅行社总社有限公司 100%股权转让暨所持募投项目转让的议案》,将所持有的对国旅总社的 100%股权转让给本公司的母公司中国旅游集团有限公司。2019 年 2 月,国旅总社办妥工商变更登记手续,不再纳入本公司合并范围。

2020 年 6 月 9 日,经公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过,公司中文名称由“中国国旅股份有限公司”变更为“中国旅游集团中免股份有限公司”,公司英文名称由“China International Travel Service Corporation Limited”变更为“China Tourism Group Duty Free Corporation Limited”。6 月 10 日,公司完成了公司名称变更等相关事项的工商变更登记手续,并取得北京市市场监督管理局换发的《营业执照》,公司名称正式变更为“中国旅游集团中免股份有限公司”。

2020 年 6 月 18 日,经公司第四届董事会第二次会议审议通过,公司证券简称由“中国国旅”变更为“中国中免”,英文简称由“CITS”变更为“CTG DUTY-FREE”,证券代码保持不变。经上海证券交易所核准后,公司证券简称于 2020 年 6 月 29 日起由“中国国旅”正式变更为“中国中免”。

2022 年 8 月 25 日,公司首次公开发行的 102,761,900 股境外上市外资股(H 股)在香港联交所主板挂牌并上市交易(以下简称“本次发行上市”)。公司 H 股股票中文简称为“中國中免”,英文简称为“CTG DUTY-FREE”,股票代码为“1880”。根据资本市场情况,公司本次发行上市联席代表(代表国际承销商)于 2022 年 9 月 16 日部分行使超额配股权,涉及合计 13,621,600 股 H 股,并于 2022 年 9 月 21 日在香港联交所主板上市交易。本次发行上市完成后,公司股本总数由 1,952,475,544 股增加至 2,068,859,044 股。



法定代表人：王轩，注册地址：北京市东城区东直门外小街甲 2 号 A 座 8 层。  
本公司的母公司：中国旅游集团有限公司。  
公司最终控制人：国务院国有资产监督管理委员会。

#### (2)主要经营活动

本公司主要从事旅游零售业务，包括：免税商品零售和提供相关旅游服务等。

(3)本报告期内，本公司及子公司（以下简称“本集团”）新增或减少子公司的情况参见附注九。

(4)本财务报表由本公司董事会于2024年3月27日批准报出。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

#### 2. 持续经营

√适用 不适用

本公司持续经营能力正常，不存在导致对报告期 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

√适用 不适用

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在外币业务和外币报表折算、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团及本公司 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况和公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

此外，本财务报表同时符合中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)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。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

√适用 不适用

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。





#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

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

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

项目	重要性标准
重要的在建工程	在建项目本期末余额大于人民币 2 亿元以上且占合并财务报表在建工程项目余额 30% 以上。
重要的子公司	子公司资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目 10% 以上的，或者虽不具有财务重大性，但在风险、报酬及战略等方面于集团具有重要影响。
重要的非全资子公司	子公司资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目 10% 以上的，且子公司的少数股东持有权益份额比例占 20% 以上。或者虽不具有财务重大性，但在风险、报酬及战略等方面于集团具有重要影响。
重要的合营企业或联营企业	来自于合营或联营企业的投资收益（或亏损额绝对值）占合并财务报表归属于母公司净利润的 10% 以上，或对合营或联营企业的长期股权投资账面价值占合并财务报表资产总额的 5% 以上，或合营或联营企业虽不具有财务重大性，但具有重要的战略性、协同性或依赖性影响。
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10% 以上且金额大于 2 亿元。
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30% 以上
重要的预付款项、应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的预付款项/应付账款/其他应付款占预付款项/应付账款/其他应付款总额的 10% 以上且金额大于 1 亿元。

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

本集团取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易，购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

##### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。



## (2) 非同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或其他综合收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的权益法核算下的以后可重分类进损益的其他综合收益及其他所有者权益变动于购买日转入当期投资收益。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

### (1) 总体原则

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

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

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

### (2) 合并取得子公司

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

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

### (3) 处置子公司

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

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

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



如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理(参见附注五、7(4))。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (4)少数股东权益变动

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

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

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

### 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指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。

### 10. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

#### (1) 外币业务

本集团外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率作为折算汇率折合成人民币记账。即期汇率的近似汇率是按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的当期平均汇率。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算。除与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款本金和利息产生的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。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。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

#### (2) 外币财务报表的折算

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目除未分配利润及其他综合收益中的外币报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

### 11. 金融工具

适用 不适用

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资(参见附注五、19)以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。



### (1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

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

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注五、34 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的分类和后续计量

#### (a) 本集团金融资产的分类

本集团通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期末偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。



(b)本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所生利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或减值时，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

- 财务担保负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

初始确认后，财务担保合同相关收益依据附注五、34 所述会计政策的规定分摊计入当期损益。财务担保负债以按照依据金融工具的减值原则(参见附注五、11(4))所确定的损失准备金额以及其初始确认金额扣除财务担保合同相关收益的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4)减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资；

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

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。



### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收款项，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收款项外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。



### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (5)权益工具

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

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

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

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

## 12. 应收票据

适用 不适用

## 13. 应收账款

适用 不适用

### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

应收账款的确认、初始计量及后续计量方法详见附注五、11。

## 14. 应收款项融资

适用 不适用

## 15. 其他应收款

适用 不适用

### 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、11（4）。





## 16. 存货

适用 不适用

### (1) 存货的分类和成本

存货主要包括库存商品。

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

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用先进先出法确定其实际成本。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

### (4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

## 17. 合同资产

适用 不适用

## 18. 持有待售的非流动资产或处置组

适用 不适用

### 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

适用 不适用

### 终止经营的认定标准和列报方法

适用 不适用

## 19. 长期股权投资

适用 不适用

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为金融资产核算，其会计政策详见附注五、11。

### (1) 长期股权投资成本确定

#### (a) 通过企业合并形成的长期股权投资

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

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

#### (b) 其他方式取得的长期股权投资

- 以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

- 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。



## (2)长期股权投资后续计量及损益确认方法

### (a)对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注五、27。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注五、7 进行处理。

### (b)对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制(参见附注五、19(5))且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响(参见附注五、19(5))的企业。

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

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），本集团按照应享有或应分担的份额计入股东权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。

- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注五、27。

### (3)长期股权投资准则中关于核算方法间的转换

(a)投资方因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照附注五、11 确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

投资方因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照附注五、11 的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照附注五、7 的有关规定进行会计处理。



(b)投资方因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按附注五、11核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按附注五、11的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照附注五、7的有关规定进行会计处理。

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

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

#### (4)长期股权投资处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### (5)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

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

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

## 20. 投资性房地产

### (1). 如果采用成本计量模式的：

#### 折旧或摊销方法

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

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

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

各类投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

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

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



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

## 21. 固定资产

### (1). 确认条件

√适用 □不适用

固定资产指为生产商品、提供劳务或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购的固定资产的初始成本包括买价、相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产按附注五、22 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

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

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

### (2). 折旧方法

√适用 □不适用

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

## 22. 在建工程

√适用 □不适用

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

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

## 23. 借款费用

√适用 □不适用

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

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

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。

- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

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



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

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

## 24. 生物资产

适用 不适用

## 25. 油气资产

适用 不适用

## 26. 无形资产

### (1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件及系统和其他。

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在相关合同约定的期限与其预计使用寿命孰短期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件。

项目	使用寿命(年)	确定依据
土地使用权	30-50	土地使用权期限
软件及系统等	2-10	预计使用期限
其他	5	预计使用期限

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

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

### (2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

适用 不适用

## 27. 长期资产减值

适用 不适用

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

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

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

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



可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

## 28. 长期待摊费用

√适用 不适用

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。

## 29. 合同负债

√适用 不适用

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务，如本集团在转让承诺商品前已收取的款项。

## 30. 职工薪酬

### (1). 短期薪酬的会计处理方法

√适用 不适用

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

### (2). 离职后福利的会计处理方法

√适用 不适用

离职后福利-设定提存计划

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本集团提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利-设定受益计划

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。

对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值确认为一项设定受益计划负债。

本集团将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，对属于服务成本和设定受益计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，对属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

### (3). 辞退福利的会计处理方法

√适用 不适用

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



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

#### (4). 其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

### 31. 预计负债

适用 不适用

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

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

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

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

### 32. 股份支付

适用 不适用

### 33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

### 34. 收入

#### (1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

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

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（以下简称“商品”）控制权时确认收入。取得相关商品的控制权，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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。



满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

#### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列迹象的基础上，在本集团履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入，这些迹象包括：

- (1) 本集团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；
- (2) 本集团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；
- (3) 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 本集团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；
- (5) 客户已接受该商品；
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的商品销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回为限，即本集团的收入根据商品的预期退还金额进行调整。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 奖励积分计划

本集团在销售商品的同时会授予客户奖励积分，客户可以用奖励积分进行消费抵现购买本集团的商品。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本集团将其作为单项履约义务，按照提供商品或服务或奖励积分的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至奖励积分，并在客户取得积分兑换商品或服务控制权时或积分失效时确认收入。

#### 主要责任人/代理人

对于本集团的部分经营场所与供应商开展的寄售、代销联营模式，本集团向客户转让特定商品前没有取得该商品的控制权。因此本集团应认定为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 提供劳务收入

本集团对于提供的劳务服务收入，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，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，应当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。

本集团采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。





房地产销售收入

基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，本集团的房地产销售在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品控制权时点，确认销售收入的实现。

## (2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

## 35. 合同成本

适用 不适用

## 36. 政府补助

适用 不适用

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

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

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

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

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

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

## 37. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。除非：

(1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；

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



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

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 38. 租赁

√适用 □不适用

#### 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

√适用 □不适用

本集团作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### 使用权资产

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

#### 租赁负债

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

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

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



#### 短期租赁和低价值租赁

本集团对房屋及建筑物和其他设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

本集团作为出租人

租赁的分类

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与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。

本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### 39. 商誉

√适用 □不适用

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备(参见附注五、27)在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

#### 40. 公允价值计量

√适用 □不适用

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

#### 41. 股利分配

√适用 □不适用

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



## 42. 关联方

√适用 □不适用

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

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

## 43. 分部报告

√适用 □不适用

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

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

## 44. 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

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

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

### (1) 存货跌价准备

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

### (2) 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。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。

### (3) 商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注七、27。



#### (4) 折旧和摊销

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

#### (5) 递延所得税资产

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

#### (6) 消费奖励积分

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

#### (7) 承租人增量借款利率

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

#### (8) 经营租赁——作为出租人

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

#### (9) 租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有 5-10 年的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为，由于租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

### 45. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1). 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2). 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3). 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

### 46. 其他

适用 不适用



## 六、税项

### 1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

√适用 □不适用

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、租赁服务等	(1)小规模纳税人,按照应税收入 3% 计缴增值税; (2)一般纳税人应税收入的适用税率 6%、9%、13% 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
消费税	应纳税销售额、销售数量等	按特定消费品应纳税销售额、应纳税销售量的国家税法规定税率
城市维护建设税	实缴流转税税额	按各公司实际缴纳的流转税金额的 7%、5% 或 1% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额计征	按应纳税所得额的 30%、25%、20%、17%、16.5%、15%、12% 和 8.25% 计缴
免税商品特许经营费(离境)	按免税品销售收入计征	按免税品销售收入的 1% 计缴
免税商品特许经营费(离岛)	按免税品销售收入计征	按免税品销售收入的 4% 计缴

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

√适用 □不适用

纳税主体名称	所得税税率(%)
中免国际有限公司	16.50
中免-拉格代尔有限公司	16.50
中免邮轮服务有限公司	16.50
中免香港市内免税店有限公司	16.50
中免国际新零售有限公司	16.50
中国免税品(澳门)有限公司	12.00
中免集团澳门一人有限公司	12.00
中国免税品集团(柬埔寨)有限公司	20.00
中免新加坡免税品有限公司	17.00
中免斯里兰卡免税品有限公司	30.00

### 2. 税收优惠

√适用 □不适用

#### (1)重组改制税收优惠情况

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

#### (2)税收优惠及批文

根据财政部以及国家税务总局联合发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2023]16 号)的相关规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税(执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日)。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过人民币 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过人民币 5,000 万元等三个条件的企业。



根据《财政部税务总局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）、《国家税务总局海南省税务局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局海南省税务局公告 2020 年第 4 号）等相关规定，并结合公司经营情况，经判断，公司下属海南地区部分子公司可享受 15% 的企业所得税优惠税率，自 2020 年 1 月 1 日起执行至 2024 年 12 月 31 日。

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

2022 年 3 月 14 日，财政部和国家税务总局发布《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税（执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日）。

根据香港特别行政区政府推出的两级制税务制度，于香港注册成立的附属公司当中，中免国际有限公司有资格对于不超过应纳税所得额 200 万港元的部分享有 8.25% 的税率。

### 3. 其他

适用 不适用

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,240,412.82	1,762,100.91
银行存款	25,337,651,532.79	20,932,872,157.91
其他货币资金	41,377,408.07	1,130,589,295.58
存放财务公司存款	6,455,155,742.42	4,826,476,694.27
合计	31,838,425,096.10	26,891,700,248.67
其中：存放在境外的款项总额	9,767,156,132.34	4,306,849,243.78

其他说明

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、交易性金融资产

适用 不适用

### 3、衍生金融资产

适用 不适用

### 4、应收票据

#### (1). 应收票据分类列示

适用 不适用

#### (2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

#### (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用



**(4). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

**(6). 本期实际核销的应收票据情况**

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况:

适用 不适用

应收票据核销说明:

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**5、 应收账款**

**(1). 按账龄披露**

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	139,554,256.87	151,523,790.46
1年以内小计	139,554,256.87	151,523,790.46
1-2年	43,915.56	-
3年以上	1,733,830.22	10,176,368.48
合计	141,332,002.65	161,700,158.94





## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,733,830.22	1.23	1,733,830.22	100.00		10,176,368.48	6.29	10,176,368.48	100.00	
按组合计提坏账准备	139,598,172.43	98.77	757,953.41	0.54	138,840,219.02	151,523,790.46	93.71	222,785.72	0.15	151,301,004.74
合计	141,332,002.65	/	2,491,783.63	/	138,840,219.02	161,700,158.94	/	10,399,154.20	/	151,301,004.74

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	1,117,409.19	1,117,409.19	100.00	预计无法收回
客户 2	320,901.37	320,901.37	100.00	预计无法收回
其他（客户 3 至客户 5）	295,519.66	295,519.66	100.00	预计无法收回
合计	1,733,830.22	1,733,830.22	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

√适用 □不适用

对方发生财务困难，应收账款预计难以收回。

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	139,554,256.87	714,037.85	0.51
1 至 2 年内	43,915.56	43,915.56	100.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	139,598,172.43	757,953.41	0.54

按组合计提坏账准备的说明：

√适用 □不适用

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以历史期间的违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此未再进一步区分不同的客户群体。违约损失率基于过去年度的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用



对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

**(3). 坏账准备的情况**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	10,399,154.20	639,038.85	107,363.02	8,442,538.26	3,491.86	2,491,783.63
合计	10,399,154.20	639,038.85	107,363.02	8,442,538.26	3,491.86	2,491,783.63

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

**(4). 本期实际核销的应收账款情况**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,442,538.26

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
海南海免观澜湖国际购物中心有限公司	货款	8,442,538.26	公司注销预计无法收回	应收账款核销	是
合计	/	8,442,538.26	/	/	/

应收账款核销说明：

适用 不适用

海南海免观澜湖国际购物中心有限公司于本期完成工商注销手续，无剩余财产可分配，应收账款无法收回，本集团对该部分应收账款及坏账准备进行核销。



**(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 1	35,158,863.81	24.88	
客户 2	29,590,607.24	20.94	
客户 3	14,591,027.37	10.32	
客户 4	4,353,740.28	3.08	
客户 5	2,769,738.03	1.96	
合计	86,463,976.73	61.18	

其他说明

无。

其他说明：

□适用 √不适用

**6、合同资产**

**(1). 合同资产情况**

□适用 √不适用

**(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

□适用 √不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用



**(4). 本期合同资产计提坏账准备情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

**(5). 本期实际核销的合同资产情况**

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**7、 应收款项融资**

**(1). 应收款项融资分类列示**

适用 不适用

**(2). 期末公司已质押的应收款项融资**

适用 不适用

**(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资**

适用 不适用

**(4). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用



**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

**(6). 本期实际核销的应收款项融资情况**

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

**(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：**

适用 不适用

**(8). 其他说明：**

适用 不适用

**8、 预付款项**

**(1). 预付款项按账龄列示**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	466,838,655.94	96.87	387,326,884.37	97.27
1至2年	9,957,953.41	2.07	6,274,169.56	1.58
2至3年	4,583,276.13	0.95	3,830,513.44	0.96
3年以上	542,559.69	0.11	737,400.16	0.19
合计	481,922,445.17	100.00	398,168,967.53	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

**(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

适用 不适用

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	87,577,559.22	18.17
合计	87,577,559.22	18.17

其他说明

无。

其他说明

适用 不适用



## 9、其他应收款

### 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,500,000.00	1,500,000.00
其他应收款	1,237,333,073.10	860,860,771.43
合计	1,238,833,073.10	862,360,771.43

其他说明：

适用 不适用

### 应收利息

#### (1). 应收利息分类

适用 不适用

#### (2). 重要逾期利息

适用 不适用

#### (3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

#### (4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

#### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用



其他说明：  
无。

**(6). 本期实际核销的应收利息情况**

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**应收股利**

**(1). 应收股利**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
海南海航中免免税品有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	1,500,000.00	1,500,000.00

**(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例  
不适用

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用



**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无。

**(6). 本期实际核销的应收股利情况**

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**其他应收款**

**(1). 按账龄披露**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	1,161,010,623.28	527,854,938.32
1 年以内小计	1,161,010,623.28	527,854,938.32
1 至 2 年	28,836,656.02	145,109,540.82
2 至 3 年	36,381,929.03	173,892,201.80
3 年以上	49,237,126.83	55,147,903.90
合计	1,275,466,335.16	902,004,584.84

**(2). 按款项性质分类情况**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	589,577,591.35	188,453,451.97
备用金	7,637,625.66	9,810,360.48
代垫代付款	72,323,729.62	54,946,477.29
第三方支付	242,891,918.32	196,905,908.56
供应商佣金及其他	363,035,470.21	451,888,386.54
减：坏账准备	-38,133,262.06	-41,143,813.41
合计	1,237,333,073.10	860,860,771.43





(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	21,240,351.69		19,903,461.72	41,143,813.41
2023年1月1日余额在本期	21,240,351.69		19,903,461.72	41,143,813.41
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	575,374.01			575,374.01
本期转回	3,684,264.83			3,684,264.83
本期转销				
本期核销				
其他变动	98,339.47			98,339.47
2023年12月31日余额	18,229,800.34		19,903,461.72	38,133,262.06

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

各阶段划分依据请见附注五、11。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	41,143,813.41	575,374.01	3,684,264.83		98,339.47	38,133,262.06
合计	41,143,813.41	575,374.01	3,684,264.83		98,339.47	38,133,262.06

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明

无。

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用



其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

**(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
客户 1	368,380,757.00	28.88	押金保证金	1 年以内	
客户 2	73,587,781.63	5.77	待结算租金	1 年以内	
客户 3	36,031,681.73	2.82	供应商佣金	2 年以内	
客户 4	19,864,693.32	1.56	待结算款项	2-3 年	19,864,693.32
客户 5	10,513,071.26	0.82	待结算款项	3 年以内	93,460.77
合计	508,377,984.94	39.85	/	/	

**(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**10、存货**

**(1). 存货分类**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	21,573,319,313.08	516,404,488.72	21,056,914,824.36	28,626,697,422.48	700,217,362.66	27,926,480,059.82
合计	21,573,319,313.08	516,404,488.72	21,056,914,824.36	28,626,697,422.48	700,217,362.66	27,926,480,059.82

**(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	700,217,362.66	637,888,393.15		821,701,267.09		516,404,488.72
合计	700,217,362.66	637,888,393.15		821,701,267.09		516,404,488.72

本期转回或转销存货跌价准备的原因

适用 不适用

本期转销存货跌价准备的原因为部分已计提存货跌价准备的商品销售所致。



按组合计提存货跌价准备

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

适用 不适用

**(3). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据**

适用 不适用

**(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明**

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**11、持有待售资产**

适用 不适用

**12、一年内到期的非流动资产**

适用 不适用

**一年内到期的债权投资**

适用 不适用

**(1). 一年内到期的债权投资情况**

适用 不适用

一年内到期的债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

**(2). 期末重要的一年内到期的债权投资**

适用 不适用

**(3). 减值准备计提情况**

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

**(4). 本期实际核销的一年内到期的债权投资情况**

适用 不适用



其中重要的一年内到期的债权投资情况核销情况

适用 不适用

一年内到期的债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**一年内到期的其他债权投资**

适用 不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明

无。

### 13、其他流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	54,048,828.59	240,235,914.64
增值税进项税留抵税额	2,042,216,703.32	725,129,156.42
债权投资	1,551,219,790.27	
其他	53,419,903.05	10,104,274.17
合计	3,700,905,225.23	975,469,345.23

其他说明

无。

### 14、债权投资

#### (1). 债权投资情况

适用 不适用

债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

#### (2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

#### (3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

不适用

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用



本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据  
适用 不适用

**(4). 本期实际的核销债权投资情况**

适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**15、其他债权投资**

**(1). 其他债权投资情况**

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

**(2). 期末重要的其他债权投资**

适用 不适用

**(3). 减值准备计提情况**

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

不适用

对本期发生损失准备变动的其他债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

**(4). 本期实际核销的其他债权投资情况**

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用



## 16、长期应收款

### (1). 长期应收款情况

适用 不适用

### (2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

### (3). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

### (4). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

不适用

### (5). 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

长期应收款核销说明:

适用 不适用

其他说明

适用 不适用



## 17、长期股权投资

### (1). 长期股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
中免集团南京机场进境免税品有限公司	8,288,451.76			1,725,345.74							10,013,797.50	
上海外轮供应有限公司	12,889,253.53			-1,154,006.63							11,735,246.90	
三亚中免棠畔投资发展有限公司	874,658,499.43	125,000,000.00		-12,738,273.85							986,920,225.58	
小计	895,836,204.72	125,000,000.00		-12,166,934.74							1,008,669,269.98	
二、联营企业												
中旅集团财务有限公司	549,499,407.98			6,753,902.87							556,253,310.85	
中免日上互联科技有限公司	326,299,106.60			102,924,405.97							429,223,512.57	
西安咸阳国际机场免税品有限公司	11,844,185.93			2,031,993.39			6,543,507.29				7,332,672.03	
中国海外旅游投资有限公司	7,910,143.02		7,910,143.02									
大连中免友谊外供免税品有限公司	10,938,387.60			490,817.16			2,100,000.00				9,329,204.76	
深圳市中免免税品有限责任公司	12,989,220.04			6,266,661.96							19,255,882.00	
海南海航中免免税品有限公司	19,754,104.21			1,214,924.64							20,969,028.85	
广州南航中免免税品有限公司	21,087,794.34			-1,635,341.28							19,452,453.06	
深圳市东免免税品有限公司	8,892,795.42			-1,476,623.32							7,416,172.10	
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	20,388,430.92			393,628.07							20,782,058.99	
深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	1,225,959.90			-232,277.30							993,682.60	
深圳市中免招商免税品有限公司	1,050,673.49			79,092.70							1,129,766.19	
珠海市中免免税品有限责任公司	59,344,596.25			3,980,913.24							63,325,509.49	
上海东航中免免税品有限公司	23,037,932.38			-11,227,683.34							11,810,249.04	
深圳市深中免税品有限公司		24,000,000.00									24,000,000.00	
海南海免观澜湖国际购物中心有限公司			76,500,000.00					-76,500,000.00				
小计	1,074,262,738.08	24,000,000.00	84,410,143.02	109,564,414.76			8,643,507.29	-76,500,000.00			1,191,273,502.53	
合计	1,970,098,942.80	149,000,000.00	84,410,143.02	97,397,480.02			8,643,507.29	-76,500,000.00			2,199,942,772.51	



**(2). 长期股权投资的减值测试情况**

适用 不适用

**其他说明**

海南海免观澜湖国际购物中心有限公司于本年完成工商注销手续，无剩余财产可分配，投资成本无法收回，本集团对长期股权投资及全额计提的减值准备进行核销。





## 18、其他权益工具投资

### (1). 其他权益工具投资情况

适用 不适用

### (2). 本期存在终止确认的情况说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 19、其他非流动金融资产

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

### (1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,274,399,971.60	258,080,956.36		1,532,480,927.96
2.本期增加金额	211,439,243.40	22,298,899.05		233,738,142.45
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	211,439,243.40			211,439,243.40
(3) 企业合并增加				
(4) 无形资产转入		22,298,899.05		22,298,899.05
3.本期减少金额	5,744,207.25	1,713,517.30		7,457,724.55
(1) 处置	782,811.26			782,811.26
(2) 投资性房地重分类	4,961,395.99	1,713,517.30		6,674,913.29
4.期末余额	1,480,095,007.75	278,666,338.11		1,758,761,345.86
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	99,895,992.39	45,457,532.49		145,353,524.88
2.本期增加金额	33,717,444.12	7,735,151.53		41,452,595.65
(1) 计提或摊销	33,717,444.12	6,313,654.98		40,031,099.10
(2) 无形资产转入		1,421,496.55		1,421,496.55
3.本期减少金额	2,372,030.82	423,608.95		2,795,639.77
(1) 处置	32,660.34			32,660.34
(2) 其他转出				
(3) 投资性房地产重分类	2,339,370.48	423,608.95		2,762,979.43
4.期末余额	131,241,405.69	52,769,075.07		184,010,480.76
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				



3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,348,853,602.06	225,897,263.04		1,574,750,865.10
2.期初账面价值	1,174,503,979.21	212,623,423.87		1,387,127,403.08

(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况

适用 不适用

(3). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

21、固定资产

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,292,102,483.07	5,434,009,081.35
固定资产清理		
合计	6,292,102,483.07	5,434,009,081.35

其他说明：

适用 不适用

固定资产

(1). 固定资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	6,254,653,081.16	26,609,015.16	131,845,124.63	266,864,890.65	6,679,972,111.60
2.本期增加金额	1,091,890,936.49	4,489,227.77	5,937,079.10	24,632,147.15	1,126,949,390.51
(1) 购置		3,986,667.44	5,837,177.80	23,235,115.18	33,058,960.42
(2) 在建工程转入	1,086,929,540.50	483,665.30		786,351.26	1,088,199,557.06
(3) 投资性房地产转入	4,961,395.99				4,961,395.99
(4) 外币报表折算差异		18,895.03	99,901.30	610,680.71	729,477.04
3.本期减少金额	5,835,137.34	1,476,814.17	5,439,653.79	15,786,755.32	28,538,360.62
(1) 处置或报废	5,835,137.34	1,476,814.17	5,439,653.79	15,786,755.32	28,538,360.62
4.期末余额	7,340,708,880.31	29,621,428.76	132,342,549.94	275,710,282.48	7,778,383,141.49
二、累计折旧					
1.期初余额	954,294,579.73	16,564,935.45	102,016,457.86	173,087,057.21	1,245,963,030.25
2.本期增加金额	225,096,947.69	4,190,164.84	7,908,159.03	26,156,896.79	263,352,168.35
(1) 计提	222,757,577.21	4,179,314.37	7,824,265.11	25,727,377.01	260,488,533.70
(2) 投资性房地产转入	2,339,370.48				2,339,370.48
(3) 外币报表折算差异		10,850.47	83,893.92	429,519.78	524,264.17
3.本期减少金额	2,916,773.71	1,232,750.18	5,041,717.50	13,893,519.33	23,084,760.72



(1) 处置或报废	2,916,773.71	1,232,750.18	5,041,717.50	13,893,519.33	23,084,760.72
4.期末余额	1,176,474,753.71	19,522,350.11	104,882,899.39	185,350,434.67	1,486,230,437.88
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额			2,967.55	47,252.99	50,220.54
(1) 计提			2,967.55	47,252.99	50,220.54
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额			2,967.55	47,252.99	50,220.54
四、账面价值					
1.期末账面价值	6,164,234,126.60	10,099,078.65	27,456,683.00	90,312,594.82	6,292,102,483.07
2.期初账面价值	5,300,358,501.43	10,044,079.71	29,828,666.77	93,777,833.44	5,434,009,081.35

**(2). 暂时闲置的固定资产情况**

适用 不适用

**(3). 通过经营租赁租出的固定资产**

适用 不适用

**(4). 未办妥产权证书的固定资产情况**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	1,574,516,896.42	房屋所有权证手续尚在办理中

**(5). 固定资产的减值测试情况**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**固定资产清理**

适用 不适用

**22、在建工程**

**项目列示**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,066,675,411.14	1,852,282,200.57
工程物资		
合计	1,066,675,411.14	1,852,282,200.57

其他说明：

适用 不适用



## 在建工程

### (1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
法式花园室内精装修施工工程项目				25,546,427.09		25,546,427.09
中免国际物流中心二期				3,582,119.48		3,582,119.48
迎宾花苑	127,118,343.81		127,118,343.81	126,937,248.41		126,937,248.41
海口国际免税城项目	496,296,949.43		496,296,949.43	901,372,499.26		901,372,499.26
三亚国际免税城一期2号地项目	354,000,489.99		354,000,489.99	684,945,289.05		684,945,289.05
三亚海棠湾二期项目				166,669,503.95	166,669,503.95	
其他	89,259,627.91		89,259,627.91	109,898,617.28		109,898,617.28
合计	1,066,675,411.14		1,066,675,411.14	2,018,951,704.52	166,669,503.95	1,852,282,200.57

### (2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
海口国际免税城项目	11,227,280,000.00	901,372,499.26	847,287,215.67		1,252,362,765.50	496,296,949.43	52.14	项目中期				自筹资金 国拨资金
三亚国际免税城一期2号地项目	3,230,350,000.00	684,945,289.05	687,927,312.10	1,018,872,111.16		354,000,489.99	42.50	项目中期				自筹资金
合计	14,457,630,000.00	1,586,317,788.31	1,535,214,527.77	1,018,872,111.16	1,252,362,765.50	850,297,439.42	/	/			/	/



**(3). 本期计提在建工程减值准备情况**

适用 不适用

**(4). 在建工程的减值测试情况**

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**工程物资**

**(5). 工程物资情况**

适用 不适用

**23、生产性生物资产**

**(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产**

适用 不适用

**(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况**

适用 不适用

**(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产**

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**24、油气资产**

**(1) 油气资产情况**

适用 不适用

**(2) 油气资产的减值测试情况**

适用 不适用

其他说明：

不适用。



## 25、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋建筑物及经营场所 租赁	其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,778,632,219.37	9,368,975.25	3,788,001,194.62
2.本期增加金额	1,037,414,604.17		1,037,414,604.17
(1)新增租赁	1,030,794,049.95		1,030,794,049.95
(2)外币报表折算差额	6,620,554.22		6,620,554.22
3.本期减少金额	1,134,615,596.52	1,381,496.99	1,135,997,093.51
(1)租赁变更或终止	1,134,615,596.52	1,381,496.99	1,135,997,093.51
4.期末余额	3,681,431,227.02	7,987,478.26	3,689,418,705.28
二、累计折旧			
1.期初余额	1,696,609,158.97	4,846,238.23	1,701,455,397.20
2.本期增加金额	542,392,939.30	1,082,967.24	543,475,906.54
(1)计提	539,788,796.77	1,082,967.24	540,871,764.01
(2)外币报表折算差额	2,604,142.53		2,604,142.53
3.本期减少金额	649,761,222.71	361,072.14	650,122,294.85
(1)租赁变更或终止	649,761,222.71	361,072.14	650,122,294.85
4.期末余额	1,589,240,875.56	5,568,133.33	1,594,809,008.89
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额	199,579.21		199,579.21
(1)计提	199,579.21		199,579.21
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	199,579.21		199,579.21
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,091,990,772.25	2,419,344.93	2,094,410,117.18
2.期初账面价值	2,082,023,060.40	4,522,737.02	2,086,545,797.42

### (2) 使用权资产的减值测试情况

√适用 □不适用



可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
天津东免免税品有限公司	199,579.21	-	199,579.21	因天津东免免税品有限公司不再使用租赁资产并预计于2024年终止租赁，预计未来不会给公司带来经济利益，故全额计提减值准备。	不适用	不适用
合计	199,579.21	-	199,579.21	/	/	/

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

其他说明：

无。



## 26、无形资产

### (1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及系统等	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	2,731,500,962.03			231,387,698.81	1,039,429.52	2,963,928,090.36
2.本期增加金额	2,336,401.20			51,960,949.55	12,772.55	54,310,123.30
(1)购置	622,883.90			50,727,501.25		51,350,385.15
(2)内部研发				1,107,547.15		1,107,547.15
(3)企业合并增加						
(4)外币报表折算差异				125,901.15	12,772.55	138,673.70
(5)投资性房地产转入	1,713,517.30					1,713,517.30
3.本期减少金额	314,026,029.07			173,067.29		314,199,096.36
(1)处置				173,067.29		173,067.29
(2)外币报表折算差异						
(3)转出至投资性房地产	22,298,899.05					22,298,899.05
(4)转出至存货	291,727,130.02					291,727,130.02
4.期末余额	2,419,811,334.16			283,175,581.07	1,052,202.07	2,704,039,117.30
二、累计摊销						
1.期初余额	400,246,161.41			105,451,390.27	191,486.91	505,889,038.59
2.本期增加金额	53,430,079.52			26,967,167.57	6,995.18	80,404,242.27
(1)计提	53,006,470.57			26,887,235.31	6,467.52	79,900,173.40
(2)外币报表折算差异				79,932.26	527.66	80,459.92
(3)投资性房地产转入	423,608.95					423,608.95
3.本期减少金额	9,788,102.72			9,433.58		9,797,536.30





(1)处置				9,433.58		9,433.58
(2)转出至投资性房地产	1,421,496.55					1,421,496.55
(3)外币报表折算差异						
(4)转出至存货	8,366,606.17					8,366,606.17
4.期末余额	443,888,138.21			132,409,124.26	198,482.09	576,495,744.56
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1)处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,975,923,195.95			150,766,456.81	853,719.98	2,127,543,372.74
2.期初账面价值	2,331,254,800.62			125,936,308.54	847,942.61	2,458,039,051.77

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 0.00。



**(2). 未办妥产权证书的土地使用权情况**

适用 不适用

**(3) 无形资产的减值测试情况**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**27、商誉**

**(1). 商誉账面原值**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
日上免税行（上海）有限公司	822,460,130.18			822,460,130.18
合计	822,460,130.18			822,460,130.18

**(2). 商誉减值准备**

适用 不适用

**(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息**

适用 不适用

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
日上免税行（上海）有限公司	由日上免税行（上海）有限公司构成，产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	不适用	是

资产组或资产组组合发生变化

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**(4). 可收回金额的具体确定方法**

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用



单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
日上免税行（上海）有限公司	4,011,200,670.51	9,452,173,286.11		5	增长率区间： -3.21%至 8.24% 利润率区间： 4.63%至 5.90%	根据管理层编制的经外部评估师进行必要审核后的盈利预测数据。	增长率： 2.10% 利润率： 4.63% 折现率： 16.19%	根据管理层编制的经外部评估师进行必要审核后的盈利预测数据。
合计	4,011,200,670.51	9,452,173,286.11		/	/	/	/	/

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因  
适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因  
适用 不适用

#### (5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内  
适用 不适用

其他说明  
适用 不适用

#### 28、长期待摊费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入资产改良	1,036,871,472.99	381,746,448.25	392,789,973.14	24,477.62	1,025,803,470.48
其他	64,778,070.45	3,722,926.23	20,128,076.42		48,372,920.26
合计	1,101,649,543.44	385,469,374.48	412,918,049.56	24,477.62	1,074,176,390.74

其他说明：  
无。



## 29、递延所得税资产/ 递延所得税负债

### (1). 未经抵销的递延所得税资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	475,422,806.18	100,651,964.54	574,627,470.54	115,641,726.51
内部交易未实现利润	1,948,622,932.72	328,114,648.26	2,832,984,161.82	478,948,947.69
可抵扣亏损	2,702,491,030.20	544,301,407.58	1,377,007,127.70	233,663,976.11
固定资产折旧	7,641,469.61	1,146,220.44	15,258,797.84	3,814,699.46
职工薪酬	18,891,574.75	3,063,585.44	16,822,552.66	2,783,021.05
预提费用	560,629,181.64	129,031,543.45	156,071,352.09	35,720,503.12
合同负债	747,414,816.71	118,225,316.98	830,028,301.04	129,109,083.91
租赁负债	1,500,451,781.47	348,337,926.18	2,413,030,213.65	436,668,031.90
合计	7,961,565,593.28	1,572,872,612.87	8,215,829,977.34	1,436,349,989.75

### (2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	166,842,294.32	41,710,573.58	188,080,051.76	47,020,012.94
固定资产折旧	837,971.60	167,594.32	823,998.90	164,799.78
使用权资产	1,475,969,317.54	337,371,583.19	2,086,545,797.42	419,864,223.09
合计	1,643,649,583.46	379,249,751.09	2,275,449,848.08	467,049,035.81

### (3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	337,220,309.08	1,235,652,303.79	418,540,897.43	1,017,809,092.32
递延所得税负债	337,220,309.08	42,029,442.01	418,540,897.43	48,508,138.38

### (4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	512,346,134.70	592,551,638.76
可抵扣亏损	1,514,478,035.74	1,724,489,710.25
合计	2,026,824,170.44	2,317,041,349.01



(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年		7,852,870.97	
2024年	49,026,948.91	180,139,441.08	
2025年	162,162,241.47	258,914,162.22	
2026年	75,190,177.78	89,525,473.82	
2027年	413,017,124.74	824,004,292.99	
2028年及以后	815,081,542.84	364,053,469.17	
合计	1,514,478,035.74	1,724,489,710.25	/

其他说明：

□适用 √不适用

30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公室租赁押金	372,273.64		372,273.64	2,516,114.80		2,516,114.80
其他保证金	530,153,641.28		530,153,641.28	567,703,000.72		567,703,000.72
长期待售房地产	532,196,646.11		532,196,646.11			
预付投资款	859,555,100.34		859,555,100.34			
合计	1,922,277,661.37		1,922,277,661.37	570,219,115.52		570,219,115.52

其他说明：

无。

31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	36,265,000.00	36,265,000.00	冻结	保函保证金	1,129,557,062.03	1,129,557,062.03	冻结	保函保证金
固定资产	1,894,694,640.53	1,696,492,711.30	抵押	抵押贷款	1,894,694,640.53	1,811,723,835.62	抵押	抵押贷款
无形资产	427,461,896.81	412,755,638.88	抵押	抵押贷款	427,461,896.81	424,520,645.22	抵押	抵押贷款
投资性房地产	1,521,198,079.00	1,314,226,626.73	抵押	抵押贷款	1,408,193,703.52	1,239,003,897.41	抵押	抵押贷款
合计	3,879,619,616.34	3,459,739,976.91	/	/	4,859,907,302.89	4,604,805,440.28	/	/

其他说明：

无。



### 32、短期借款

#### (1). 短期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	369,428,534.66	1,932,230,516.44
合计	369,428,534.66	1,932,230,516.44

短期借款分类的说明：

无。

#### (2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### 33、交易性金融负债

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 34、衍生金融负债

适用 不适用

### 35、应付票据

#### (1). 应付票据列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	36,695,163.42	18,837,660.14
合计	36,695,163.42	18,837,660.14

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。



### 36、应付账款

#### (1). 应付账款列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付商品款	5,198,542,070.27	6,471,828,834.30
应付工程款	1,167,701,023.24	1,187,954,910.06
合计	6,366,243,093.51	7,659,783,744.36

#### (2). 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### 37、预收款项

#### (1). 预收账款列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收租金	7,066,612.91	13,107,915.47
合计	7,066,612.91	13,107,915.47

#### (2). 账龄超过1年的重要预收款项

适用 不适用

#### (3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### 38、合同负债

#### (1). 合同负债情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
消费奖励积分	962,482,327.73	1,061,541,545.94
预售商品销售款	253,348,619.05	444,607,180.64
合计	1,215,830,946.78	1,506,148,726.58

#### (2). 账龄超过1年的重要合同负债

适用 不适用

#### (3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用



其他说明：

适用 不适用

### 39、应付职工薪酬

#### (1). 应付职工薪酬列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	397,732,750.80	3,347,781,762.25	3,215,557,209.93	529,957,303.12
二、离职后福利-设定提存计划	10,602,169.41	317,530,990.54	317,166,677.30	10,966,482.65
三、辞退福利	600,917.28	17,624,660.51	15,233,851.86	2,991,725.93
四、一年内到期的其他福利	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00
五、其他		265,878.19	201,840.36	64,037.83
合计	408,975,837.49	3,683,243,291.49	3,548,199,579.45	544,019,549.53

#### (2). 短期薪酬列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	198,671,191.40	2,600,710,802.87	2,496,693,491.89	302,688,502.38
二、职工福利费		223,798,752.24	223,798,752.24	
三、社会保险费	5,371,557.06	172,934,687.96	172,623,402.63	5,682,842.39
其中：医疗保险费	5,208,094.48	168,843,088.31	168,542,927.09	5,508,255.70
工伤保险费	156,095.55	3,629,480.30	3,619,360.38	166,215.47
生育保险费	7,367.03	462,119.35	461,115.16	8,371.22
四、住房公积金	3,334,748.47	189,369,948.78	189,435,526.45	3,269,170.80
五、工会经费和职工教育经费	176,580,545.02	67,883,346.89	44,646,122.37	199,817,769.54
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期福利	13,774,708.85	93,084,223.51	88,359,914.35	18,499,018.01
合计	397,732,750.80	3,347,781,762.25	3,215,557,209.93	529,957,303.12

#### (3). 设定提存计划列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	8,755,460.87	286,516,441.77	286,336,326.71	8,935,575.93
2、失业保险费	269,728.48	8,569,625.75	8,567,462.70	271,891.53
3、企业年金缴费	1,576,980.06	22,444,923.02	22,262,887.89	1,759,015.19
合计	10,602,169.41	317,530,990.54	317,166,677.30	10,966,482.65

其他说明：

适用 不适用





#### 40、应交税费

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	17,932,799.30	147,426,293.37
消费税	115,461,000.01	514,794,272.13
免税商品特许经营费	1,394,464,719.30	998,861,664.71
企业所得税	543,844,461.23	477,805,488.60
个人所得税	35,064,370.10	40,891,669.60
城市维护建设税	963,668.79	2,859,291.59
房产税	31,806,551.73	18,521,408.31
关税	455,661,071.14	568,267,393.51
其他税费	25,896,010.00	15,852,595.55
合计	2,621,094,651.60	2,785,280,077.37

其他说明：

无。

#### 41、其他应付款

##### (1). 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付股利	21,508,095.94	2,098,825.30
其他应付款	3,342,355,558.09	2,451,843,974.50
合计	3,363,863,654.03	2,453,942,799.80

其他说明：

适用 不适用

##### (2). 应付利息

分类列示

适用 不适用

逾期的重要应付利息：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用



### (3). 应付股利

分类列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付股利	21,508,095.94	2,098,825.30
合计	21,508,095.94	2,098,825.30

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：  
无。

### (4). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待支付费用	1,681,090,373.56	1,183,294,272.93
代收代付款项	381,729,703.26	342,325,153.43
押金保证金	99,352,160.56	116,089,603.07
其他	1,180,183,320.71	810,134,945.07
合计	3,342,355,558.09	2,451,843,974.50

账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 42、持有待售负债

适用 不适用

### 43、1年内到期的非流动负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	146,223,752.92	1,025,000.00
1年内到期的租赁负债	592,569,305.37	674,326,319.83
合计	738,793,058.29	675,351,319.83

其他说明：

无



#### 44、其他流动负债

其他流动负债情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	26,107,907.27	26,665,642.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	39,200,000.00	
其他	158,839.00	
合计	65,466,746.27	26,665,642.47

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 45、长期借款

##### (1). 长期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	2,522,280,291.36	2,508,975,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	2,522,280,291.36	2,508,975,000.00

长期借款分类的说明：

于 2023 年 12 月 31 日，上述借款的年利率为 2.7%-2.8%（2022 年 12 月 31 日：2.8%）。

其他说明：

适用 不适用

#### 46、应付债券

##### (1). 应付债券

适用 不适用

##### (2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

##### (3). 可转换公司债券的说明

适用 不适用

转股权会计处理及判断依据

适用 不适用



#### (4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 47、租赁负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,750,910,725.76	1,737,678,893.82
合计	1,750,910,725.76	1,737,678,893.82

其他说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团租赁负债金额为 2,343,480,031.13 元，其中一年内到期的租赁负债金额为 592,569,305.37 元。

#### 48、长期应付款

项目列示

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

##### 长期应付款

(1). 按款项性质列示长期应付款

适用 不适用

##### 专项应付款

(2). 按款项性质列示专项应付款

适用 不适用



#### 49、长期应付职工薪酬

适用 不适用

##### (1). 长期应付职工薪酬表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	1,090,000.00	1,090,000.00
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合计	1,090,000.00	1,090,000.00

##### (2). 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

适用 不适用

计划资产：

适用 不适用

设定受益计划净负债（净资产）

适用 不适用

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

适用 不适用

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 50、预计负债

适用 不适用

#### 51、递延收益

递延收益情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,615,876.62	40,112,913.71	770,202.99	42,958,587.34	稳岗补贴/海南省旅游业投资发展奖固定资产投资奖励
合计	3,615,876.62	40,112,913.71	770,202.99	42,958,587.34	/

其他说明：

适用 不适用



## 52、其他非流动负债

适用 不适用

## 53、股本

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,068,859,044.00						2,068,859,044.00

其他说明：

无。

## 54、其他权益工具

### (1). 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

### (2). 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 55、资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	17,473,523,359.60		39,200,000.00	17,434,323,359.60
其他资本公积	12,881,498.13			12,881,498.13
合计	17,486,404,857.73		39,200,000.00	17,447,204,857.73

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司下属子公司中免公司不能无条件避免回购中免集团杭州免税品有限责任公司的另一股东杭州萧山国际机场有限公司对该公司的股权投资。

## 56、库存股

适用 不适用



## 57、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	-210,000.00							-210,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	-210,000.00							-210,000.00
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	518,866,117.83	241,803,842.29	326,472.20			241,149,056.11	981,258.38	760,015,173.94
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-326,472.20		326,472.20			326,472.20		
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	519,192,590.03	241,803,842.29				240,822,583.91	981,258.38	760,015,173.94
其他综合收益合计	518,656,117.83	241,803,842.29	326,472.20			241,149,056.11	981,258.38	759,805,173.94

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无。



## 58、专项储备

适用 不适用

## 59、盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,050,985,921.87			1,050,985,921.87
合计	1,050,985,921.87			1,050,985,921.87

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：  
无。

## 60、未分配利润

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	27,448,495,044.11	25,346,826,807.50
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	27,448,495,044.11	25,346,826,807.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,713,686,688.57	5,030,381,552.61
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,655,087,235.20	2,928,713,316.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	32,507,094,497.48	27,448,495,044.11

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

## 61、营业收入和营业成本

### (1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,575,687,785.20	45,700,544,070.41	54,005,609,310.00	38,873,674,158.84
其他业务	964,416,765.74	348,857,783.59	427,242,077.25	108,161,538.16
合计	67,540,104,550.94	46,049,401,854.00	54,432,851,387.25	38,981,835,697.00





(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	商品销售业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
免税商品销售	44,231,210,754.34	26,762,969,353.81	44,231,210,754.34	26,762,969,353.81
有税商品销售	22,344,477,030.86	18,937,574,716.60	22,344,477,030.86	18,937,574,716.60
其他收入	793,100,244.75	304,496,903.53	793,100,244.75	304,496,903.53
合计	67,368,788,029.95	46,005,040,973.94	67,368,788,029.95	46,005,040,973.94
按经营地区分类				
海南地区	39,650,380,899.43	29,436,250,472.48	39,650,380,899.43	29,436,250,472.48
上海地区	17,821,233,558.86	13,578,996,978.48	17,821,233,558.86	13,578,996,978.48
其他地区	9,897,173,571.66	2,989,793,522.98	9,897,173,571.66	2,989,793,522.98
合计	67,368,788,029.95	46,005,040,973.94	67,368,788,029.95	46,005,040,973.94

其他说明

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品控制权	商品交付前支付款项	商品	是		保证类质量保证相关义务为向客户保证所销售的商品符合既定标准
委托代理销售商品	客户取得相关商品控制权	商品交付前支付款项	商品	否		无
销售房地产	客户取得相关商品控制权	商品交付前支付款项	房地产	是		保证类质量保证相关义务为向客户保证所销售的商品符合既定标准
物业管理服务	按照履约进度	服务提供前支付款项	物业管理服务	是		无
会员积分	积分被使用或过期时	无	会员积分	是		无
合计	/	/	/	/		/



#### (4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为1,215,830,946.78元。

#### (5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

其他说明：

无。

#### 62、税金及附加

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	915,292.79	99,425.65
特许经营费	1,394,458,070.78	998,842,801.74
城市维护建设税	26,347,933.18	58,043,141.98
教育费附加	24,928,033.65	52,087,546.82
土地增值税	29,778,830.00	
房产税	117,512,945.44	50,824,844.32
土地使用税	7,245,095.08	7,203,582.39
车船使用税	239,281.77	250,147.01
印花税	41,247,188.10	46,279,664.64
其他	1,605,424.61	1,610,787.46
合计	1,644,278,095.40	1,215,241,942.01

其他说明：

无。

#### 63、销售费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,163,347,149.95	1,708,209,440.56
租赁费	4,269,182,588.19	-724,929,211.68
广告及推广宣传费	410,272,622.08	360,800,864.31
折旧及摊销费用	983,790,599.59	1,098,441,603.53
交通运输及物流费用	23,484,085.40	103,388,934.15
办公及运营费用	1,288,428,600.54	1,250,091,423.07
其他	282,328,015.32	236,023,457.66
合计	9,420,833,661.07	4,032,026,511.60

其他说明：

无。



#### 64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,461,277,626.63	1,479,612,197.36
折旧及摊销费用	316,137,146.11	284,924,754.35
租赁费	55,941,823.09	70,716,688.56
广告宣传推销费	49,706,045.22	56,373,123.25
办公及运营费用	211,640,649.58	157,608,217.25
其他	113,638,827.21	159,943,438.57
合计	2,208,342,117.84	2,209,178,419.34

其他说明：

无。

#### 65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
系统研发服务费	58,423,127.05	39,028,967.15
合计	58,423,127.05	39,028,967.15

其他说明：

无。

#### 66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	297,893,656.90	194,176,531.19
减：利息收入	1,045,431,618.19	307,500,110.60
净汇兑亏损/(收益)	-291,059,140.39	190,116,129.77
手续费	167,027,807.10	143,486,357.22
其他	2,771,769.33	-3,333.54
合计	-868,797,525.25	220,275,574.04

其他说明：

无。

#### 67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	502,293.42	
与收益相关的政府补助	149,387,002.61	296,137,135.66
合计	149,889,296.03	296,137,135.66



其他说明：  
无。

## 68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	97,397,480.02	162,493,703.34
处置长期股权投资产生的投资收益	-10,415,838.81	
合计	86,981,641.21	162,493,703.34

其他说明：  
无。

## 69、净敞口套期收益

□适用 √不适用

## 70、公允价值变动收益

□适用 √不适用

## 71、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	531,675.83	178,870.16
其他应收款坏账损失	-3,108,890.82	-7,336,861.89
合计	-2,577,214.99	-7,157,991.73

其他说明：  
无。

## 72、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	637,888,393.15	590,688,510.46
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失	50,220.54	
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他	224,056.83	



合计	638,162,670.52	590,688,510.46
----	----------------	----------------

其他说明：

无。

### 73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置损益	48,287,438.08	9,088,962.47
合计	48,287,438.08	9,088,962.47

其他说明：

无

### 74、营业外收入

营业外收入情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	726.88	79,781.87	726.88
其中：固定资产处置利得	726.88	79,781.87	726.88
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
保险赔偿收入			
其他	11,419,002.93	12,514,689.22	11,419,002.93
合计	11,419,729.81	12,594,471.09	11,419,729.81

其他说明：

□适用 √不适用

### 75、营业外支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	19,762,787.68	90,401.63	19,762,787.68
其中：固定资产处置损失	19,762,787.68	90,401.63	19,762,787.68
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	13,373,177.00	14,100,005.00	13,373,177.00
违约金、赔偿金、罚款支出	9,697,760.03	414,701.79	9,697,760.03
其他	253,684.12	518,760.32	253,684.12
合计	43,087,408.83	15,123,868.74	43,087,408.83

其他说明：

无



## 76、所得税费用

### (1). 所得税费用表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,603,638,113.25	1,331,670,159.41
递延所得税费用	-224,321,907.84	97,004,027.36
合计	1,379,316,205.41	1,428,674,186.77

### (2). 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	8,645,528,461.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,161,382,115.40
子公司适用不同税率的影响	-634,030,533.37
调整以前期间所得税的影响	24,542,995.76
非应税收入的影响	-64,923,707.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,791,176.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-89,144,538.95
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	107,636,566.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-148,937,869.73
所得税费用	1,379,316,205.41

其他说明：

□适用 √不适用

## 77、其他综合收益

√适用 □不适用

详见附注七、57



## 78、现金流量表项目

### (1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息及其他收入	969,448,252.70	487,717,458.22
往来款及政府补助	154,563,926.24	795,812,021.81
备用金、保证金、押金等	1,221,111,710.86	253,965,315.19
其他	139,741,819.90	87,284,054.83
合计	2,484,865,709.70	1,624,778,850.05

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	4,343,616,444.47	3,373,870,327.69
往来款	451,444,721.02	420,035,501.52
备用金、保证金、押金等	181,046,050.33	111,507,672.33
其他	690,015,318.13	1,090,000,000.00
合计	5,666,122,533.95	4,995,413,501.54

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

### (2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用



### (3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金账户利息收入		96,708,123.20
收到分红保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
其他	19,098,755.44	39,528,877.50
合计	21,098,755.44	138,237,000.70

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付分红保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
子公司清算分配少数股东剩余财产		4,343,195.26
缴纳代扣分红企业所得税	19,098,755.44	39,528,877.50
租赁付款额	710,995,666.37	670,676,642.80
上市筹资费用		322,099,103.33
购买少数股东股权		98,230,389.52
其他		1,328,220.40
合计	732,094,421.81	1,138,206,428.81

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无。

筹资活动产生的各项负债变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
带息负债	4,588,796,969.12	159,501,151.76	119,161,147.48	1,679,696,288.27		3,187,762,980.09
租赁负债	2,412,005,213.65		1,251,787,109.33	710,995,666.37	609,316,625.48	2,343,480,031.13
其他应付款	10,000.00			10,000.00		
合计	7,000,812,182.77	159,501,151.76	1,370,948,256.81	2,390,701,954.64	609,316,625.48	5,531,243,011.22

### (4). 以净额列报现金流量的说明

□适用 √不适用





(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

√适用 □不适用

本年度本集团就房屋建筑物及经营场所租赁的租赁安排以非现金方式增加的使用权资产及租赁负债为人民币 1,030,794,049.95 元。

79、现金流量表补充资料

(1). 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	7,266,212,256.19	6,188,249,974.43
加：资产减值准备	638,162,670.52	590,688,510.46
信用减值损失	-2,577,214.99	-7,157,991.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	300,519,632.80	213,844,691.94
使用权资产摊销	540,871,764.01	865,338,842.01
无形资产摊销	55,198,218.43	52,994,643.87
长期待摊费用摊销	412,918,049.56	305,129,779.97
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）	-48,287,438.08	-9,088,962.47
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	19,762,060.80	10,619.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	297,893,656.90	86,012,840.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-86,981,641.21	-162,493,703.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-217,843,211.47	103,736,060.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-6,478,696.37	-6,732,033.05
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,231,676,842.31	-8,792,470,521.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-580,698,360.91	-426,448,053.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	306,070,709.73	-2,416,860,039.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,126,419,298.22	-3,415,245,341.32
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产	1,030,794,049.95	550,372,864.97
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	31,752,191,784.14	25,762,143,186.64
减：现金的期初余额	25,762,143,186.64	16,656,542,375.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,990,048,597.50	9,105,600,811.16

(2). 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用



**(3). 本期收到的处置子公司的现金净额**

适用 不适用

**(4). 现金和现金等价物的构成**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,752,191,784.14	25,762,143,186.64
其中：库存现金	4,240,412.82	1,762,100.91
可随时用于支付的银行存款	31,742,838,963.25	25,759,348,852.18
可随时用于支付的其他货币资金	5,112,408.07	1,032,233.55
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	31,752,191,784.14	25,762,143,186.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**(5). 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况**

适用 不适用

**(6). 不属于现金及现金等价物的货币资金**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	理由
保函保证金	36,265,000.00	1,129,557,062.03	保函保证金，其随时支取会受到限制，不满足现金及现金等价物的定义
定期存款利息	49,968,311.96		计提的定期存款利息，不满足现金及现金等价物的定义
合计	86,233,311.96	1,129,557,062.03	/

其他说明：

适用 不适用

**80. 所有者权益变动表项目注释**

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用



## 81、外币货币性项目

### (1). 外币货币性项目

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	703,387,975.97	7.08270	4,981,886,017.40
港币	16,546,658,537.10	0.90622	14,994,912,899.49
欧元	6,829,061.01	7.8592	53,670,956.29
英镑	3,473,162.67	9.0411	31,401,211.02
澳门元	166,575,830.41	0.8884	147,985,967.74
应收账款			
其中：美元	2,377,522.10	7.08270	16,839,275.78
港币	7,673,675.41	0.90622	6,954,038.13
澳门元	2,947,995.19	0.8884	2,618,998.93
其他应收款			
其中：美元	33,349,547.46	7.08270	236,204,839.79
港币	756,531,479.67	0.90622	685,583,957.51
欧元	693,639.41	7.8592	5,451,450.85
澳门元	151,002,210.85	0.8884	134,150,364.12
应付账款			
其中：美元	336,074,586.97	7.08270	2,380,315,477.13
港币	1,763,532,079.04	0.90622	1,598,148,040.67
欧元	7,108,472.08	7.8592	55,866,903.77
英镑	2,555,848.25	9.0411	23,107,679.61
澳门元	2,886,843.61	0.8884	2,564,671.86
其他应付款			
其中：美元	42,021,928.98	7.08270	297,628,716.39
港币	893,845,553.92	0.90622	810,020,717.87
欧元	340,795.07	7.8592	2,678,376.61
澳门元	325,410,852.61	0.8884	289,095,001.46

其他说明：

无



(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

√适用 □不适用

经营实体名称	币别	主要经营地	记账本位币选择依据
中免国际有限公司	港币	中国香港	以企业经营所处的主要货币环境为选择依据
中免邮轮服务有限公司	美元	中国香港	
中国免税品(澳门)有限公司	港币	中国澳门	
中免集团澳门一人有限公司	港币	中国澳门	
中免-拉格代尔有限公司	港币	中国香港	
中免香港市内免税店有限公司	港币	中国香港	
中免国际新零售有限公司	人民币	中国	
中国免税品集团(柬埔寨)有限公司	美元	柬埔寨	
中免新加坡免税品有限公司	新加坡元	新加坡	

## 82、租赁

### (1) 作为承租人

√适用 □不适用

本期租赁负债利息费用为人民币 208,328,605.72 元。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

√适用 □不适用

4,284,803,320.37

本集团部分门店租赁包含与销售额或客流量等因素相关的可变租金条款，取决于这些因素的可变租赁付款额在触发这些付款条件的期间计入损益，部分租赁合同也包含固定租金安排。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

√适用 □不适用

40,321,090.91

售后租回交易及判断依据

□适用 √不适用

与租赁相关的现金流出总额（含支付的租赁保证金）5,091,758,105.81（单位：元 币种：人民币）

### (2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
三亚海棠湾河心岛项目	74,528,398.27	28,362,027.26
三亚免税城 1 期项目	47,114,528.79	7,961,221.82
海口国际免税城项目	27,653,304.33	1,871,567.71
其他	22,020,289.60	
合计	171,316,520.99	38,194,816.79



作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	149,937,317.52	88,603,000.00
第二年	128,994,689.86	77,685,807.28
第三年	77,258,035.33	44,798,026.10
第四年	52,731,953.54	39,759,556.50
第五年	25,673,048.71	11,293,610.12
五年后未折现租赁收款额总额	52,457,040.11	29,690,000.00

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

其他说明

无。

### 83、其他

适用 不适用

## 八、研发支出

(1). 按费用性质列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
系统研发服务费	61,221,351.00	40,912,092.26
合计	61,221,351.00	40,912,092.26
其中：费用化研发支出	58,423,127.05	39,028,967.15
资本化研发支出	2,798,223.95	1,883,125.11

其他说明：

无。

(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
系统研发	1,883,125.11		2,798,223.95	1,107,547.15		3,573,801.91
合计	1,883,125.11		2,798,223.95	1,107,547.15		3,573,801.91



重要的资本化研发项目

适用 不适用

开发支出减值准备

适用 不适用

其他说明

无。

**(3). 重要的外购在研项目**

适用 不适用

**九、合并范围的变更**

**1、非同一控制下企业合并**

适用 不适用

**2、同一控制下企业合并**

适用 不适用

**3、反向购买**

适用 不适用

**4、处置子公司**

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**5、其他原因的合并范围变动**

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

**A、本年取得新设子公司情况**

序号	公司名称	持股比例	取得方式
1	中免（天津）商贸有限公司	100%	新设合并
2	中免徐州免税品有限公司	100%	新设合并
3	中免国免（大连）免税商品销售有限公司	51%	新设合并
4	中免（海南）数字科技有限公司	100%	新设合并
5	中免新加坡免税品有限公司	100%	新设合并
6	中免斯里兰卡免税品有限公司	100%	新设合并
7	东兴中免免税品有限责任公司	50.1%	新设合并



B、本年不纳入合并范围单位情况

序号	公司名称	持股比例	本年不纳入合并范围的原因
1	中免集团广东外轮供应免税品有限公司	51%	注销清算
2	中免集团杭州免税品有限责任公司	60%	注销清算

6、其他

适用 不适用

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

适用 不适用

单位:百万元 币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中国免税品(集团)有限责任公司	北京	10,441.73	北京	商品销售	100.00		重组设立
中免投资发展有限公司	北京	7,286.68	北京	项目投资	100.00		投资设立
中国港中旅资产经营有限公司	北京	7.50	北京	商品销售	100.00		同控合并
中免国际有限公司	香港	2,687.18	香港	商品销售		100.00	投资设立
中免集团三亚市内免税店有限公司	三亚	2,387.23	三亚	商品销售		100.00	投资设立
日上免税行(上海)有限公司	上海	8.43	上海	商品销售		51.00	非同控合并
中免(海口)国际免税城有限公司	海口	5,000.00	海口	商品销售		100.00	投资设立
海南省免税品有限公司	海口	1,200.00	海口	商品销售		51.00	同控合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

无。

确定公司是代理人还是委托人的依据:

无。

其他说明:

无。



(2). 重要的非全资子公司

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
日上免税行(上海)有限公司	49%	247,178,500.99		2,239,318,860.45
海南省免税品有限公司	49%	257,016,972.38	637,000,000.00	1,957,336,652.45

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

适用 不适用





其他说明:

适用 不适用

**(3). 重要非全资子公司的主要财务信息**

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
日上免税行(上海)有限公司	6,889,816,486.91	1,017,260,836.57	7,907,077,323.48	3,163,821,410.33	173,217,422.45	3,337,038,832.78	8,461,463,056.22	700,413,316.32	9,161,876,372.54	5,006,821,468.46	89,462,333.76	5,096,283,802.22
海南省免税品有限公司	4,129,321,192.23	192,464,023.94	4,321,785,216.17	653,431,037.28	196,863.79	653,627,901.07	5,113,126,401.44	231,186,039.15	5,344,312,440.59	974,841,330.21	9,725,116.07	984,566,446.28

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
日上免税行(上海)有限公司	17,821,233,558.86	504,445,920.38	504,445,920.38	1,094,550,531.04	14,144,707,619.74	1,233,576,283.86	1,233,576,283.86	-1,533,074,533.73
海南省免税品有限公司	4,917,829,930.85	455,411,320.78	455,411,320.78	1,615,659,075.18	5,637,874,557.19	723,996,622.89	723,996,622.89	1,304,762,281.83

其他说明:

上表列示了重要的非全资附属公司的主要财务信息,主要财务信息是集团内部交易抵消前的金额,但是经过了合并日公允价值以及统一会计政策的调整。

**(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制**

适用 不适用



(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

3、 在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

(2). 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	1,008,669,269.98	895,836,204.72
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-12,166,934.74	-2,450,573.67
--其他综合收益		
--综合收益总额	-12,166,934.74	-2,450,573.67
联营企业：		
投资账面价值合计	1,191,273,502.53	1,074,262,738.08
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	109,564,414.76	164,944,277.01
--其他综合收益		
--综合收益总额	109,564,414.76	164,944,277.01

其他说明

无

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用



**(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

适用 不适用

**(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺**

适用 不适用

**(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**

适用 不适用

**4、重要的共同经营**

适用 不适用

**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

**6、其他**

适用 不适用

**十一、政府补助**

**1、报告期末按应收金额确认的政府补助**

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

**2、涉及政府补助的负债项目**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
稳岗补贴	3,615,876.62	112,913.71		267,909.57		3,460,880.76	与收益相关
海南省旅游业投资发展奖固定资产投资奖励		40,000,000.00		502,293.42		39,497,706.58	与资产相关
合计	3,615,876.62	40,112,913.71		770,202.99		42,958,587.34	/



### 3、 计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	502,293.42	
与收益相关	149,387,002.61	296,137,135.66
合计	149,889,296.03	296,137,135.66

其他说明：

无

## 十二、 与金融工具相关的风险

### 1、 金融工具的风险

√适用 □不适用

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

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，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

#### 1、 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。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日，本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 61.18% (2022 年：76.35%)。

对于应收款项，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。

有关应收账款的具体信息，请参见附注七、5 的相关披露。



## 2、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。本集团进行资金集中管理（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本集团董事会的批准），下属公司无自行筹措资金的权限。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债主要包括附注七、32 短期借款，附注七、35 应付票据，附注七、36 应付账款，附注七、41 其他应付款，附注七、43 一年内到期的非流动负债，附注七、44 其他流动负债，附注七、45 长期借款及附注七、47 租赁负债。本集团与资产债的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2023 年未折现的合同现金流量					资产负债表日账面价值
	1 年以内 (含一年)	1-2 年 (含 2 年)	2-5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计	
短期借款	381,593,292.60				381,593,292.60	369,428,534.66
应付票据	36,695,163.42				36,695,163.42	36,695,163.42
应付账款	6,366,243,093.51				6,366,243,093.51	6,366,243,093.51
其他应付款	3,363,863,654.03				3,363,863,654.03	3,363,863,654.03
其他流动负债	39,200,000.00				39,200,000.00	39,200,000.00
长期借款(含 一年内到期)	217,295,016.57	226,159,787.59	715,602,091.71	2,079,420,818.15	3,238,477,714.02	2,668,504,044.28
租赁负债(含 一年内到期)	809,221,519.60	549,817,514.57	952,368,663.64	712,039,692.46	3,023,447,390.27	2,343,480,031.13

## 3、利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团计息的金融工具主要包括附注七、1 货币资金，附注七、32 短期借款，附注七、43 一年内到期的非流动负债，附注七、45 长期借款及附注七、47 租赁负债。其中货币资金大部分是定期存款和协定存款，按照对应产品上浮的最高利率计息。本集团个别子公司及本公司存在短期借款，利率为香港银行港币同业拆借利息的当季度数据加上 1.7% 或 1.9%，或固定利率 4.35%。本集团个别子公司存在长期借款，借款利率为一个周期内按人民银行公布的 5 年期以上 LPR 减去 1.5% 计算。下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润产生的影响。

利率变动	2023 年		2022 年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
利率上浮 100 基点	208,627,818.39	208,627,818.39	150,895,223.12	150,895,223.12
利率下跌 100 基点	-208,627,818.39	-208,627,818.39	-150,895,223.12	-150,895,223.12

## 4、汇率风险

本集团的部分资产和负债以美元、港币、澳门元、欧元和英镑等为单位，本集团的若干采购和费用亦以人民币之外的货币结算。此外，本集团有部分子公司在柬埔寨、香港和澳门有经营活动，这些子公司的主要交易货币分别为美元、港币及澳门元。美元、港币、澳门元、欧元和英镑的汇率在报告期内的波动，是本集团在报告期内确认汇兑损益的主要原因。

本集团财务部持续监控汇率风险。本集团于 2023 年 12 月 31 日各外币资产负债表项目汇率风险敞口分析已在附注七、81 披露。



以下表格列示了由于人民币与美元、港币的汇率变动 1%使人民币贬值的情况下对于集团股东权益的影响及对净利润的影响的敏感性分析。其计算是基于 2023 年 12 月 31 日的净敞口为基础。

	股东权益影响（增加/-减少）	净利润影响（增加/-减少）
美元	19,177,394.55	19,177,394.55
港币	99,594,616.02	99,594,616.02

于 2023 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元、港币的汇率变动使人民币增值 1%将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

## 2、套期

### (1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### (2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### (3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 3、金融资产转移

### (1) 转移方式分类

适用 不适用

### (2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

### (3) 继续涉入的转移金融资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用



### 十三、 公允价值的披露

#### 1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>				
(六) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			39,200,000.00	39,200,000.00
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			39,200,000.00	39,200,000.00
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>			39,200,000.00	39,200,000.00
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				



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

适用 不适用

3、持续和非持续第二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

适用 不适用

4、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

适用 不适用

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

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2023年： 39,200,000.00	上市公司比较法	流动性折价	2023年：32%
			企业价值比收入	2023年：1.50

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

适用 不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

本集团2023年12月31日及2022年12月31日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

9、其他

适用 不适用





#### 十四、 关联方及关联交易

##### 1、 本企业的母公司情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
中国旅游集团有限公司	海南省海口综合保税区	投资管理	1,580,000.00	50.30	50.30

本企业的母公司情况的说明

2016年12月28日，中国国旅集团有限公司持有的公司539,846,100股股份全部无偿划转给中国旅游集团公司，且证券过户登记手续已经办理完成。2017年12月29日，中国旅游集团公司更名为中国旅游集团有限公司。

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

其他说明：

无。

##### 2、 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

√适用 □不适用

详见附注十、1、在子公司中的权益。

##### 3、 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

□适用 √不适用

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

√适用 □不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
中免集团南京机场进境免税品有限公司	合营企业
上海外轮供应有限公司	合营企业
三亚中免棠畔投资发展有限公司	合营企业
中旅集团财务有限公司	联营企业
中免日上互联科技有限公司	联营企业
西安咸阳国际机场免税品有限公司	联营企业
大连中免友谊外供免税品有限公司	联营企业
深圳市中免免税品有限责任公司	联营企业
海南海航中免免税品有限公司	联营企业
广州南航中免免税品有限公司	联营企业
深圳市东免免税品有限公司	联营企业
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	联营企业
深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	联营企业
深圳市中免招商免税品有限公司	联营企业
珠海市中免免税品有限责任公司	联营企业



上海东航中免免税品有限公司	联营企业
深圳市深中免税品有限公司	联营企业
海南海免观澜湖国际购物中心有限公司	联营企业

其他说明

√适用 □不适用

海南海免观澜湖国际购物中心有限公司已于本期完成工商注销手续。

#### 4、其他关联方情况

√适用 □不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
香港中旅（集团）有限公司及其附属子公司	同受中国旅游集团有限公司控制
中国旅游集团投资和资产管理有限公司及其附属子公司	同受中国旅游集团有限公司控制
中国旅游集团酒店控股有限公司及其附属子公司	同受中国旅游集团有限公司控制
中国旅游集团旅行服务有限公司及其附属子公司	同受中国旅游集团有限公司控制
广东省拱北口岸中国旅行社有限公司	同受中国旅游集团有限公司控制的企业的联营公司
星旅邮轮国际有限公司	同受中国旅游集团有限公司控制的企业的联营公司

其他说明

无。

#### 5、关联交易情况

##### (1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
中免日上互联科技有限公司	平台服务费	862,576,927.65			911,900,205.51
中国旅游集团有限公司及其附属企业	接受客运服务	90,112,275.43			49,997,469.27
中国旅游集团有限公司及其附属企业	接受推广服务	36,974,069.05			19,925,236.12
中国旅游集团有限公司及其附属企业	接受物业服务	26,414,762.77			24,863,364.41
中国旅游集团有限公司及其附属企业	接受其他服务	4,969,592.05			1,250,117.12
中国旅游集团有限公司及其附属企业	接受票务服务	367,844.00			118,668.32
海南海航中免免税品有限公司	接受推广服务	14,562,080.74			10,081,755.33
广州南航中免免税品有限公司	接受推广服务	3,302,195.21			5,601,834.05
上海东航中免免税品有限公司	接受推广服务	1,236,882.23			2,194,886.93
深圳市中免免税品有限责任公司	接受推广服务	982,253.65			1,978,985.65
西安咸阳国际机场免税品有限公司	接受推广服务	841,661.02			1,511,642.43
中免集团南京机场进境免税品有限公司	接受推广服务	336,849.43			617,843.38
深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	接受推广服务	159,655.89			312,117.55
深圳市中免招商免税品有限公司	接受推广服务	112,400.04			151,352.68
大连中免友谊外供免税品有限公司	接受推广服务	109,947.31			286,540.10
深圳市东免免税品有限公司	接受推广服务	38,642.02			192,508.48
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	接受物业服务	19,570.74			
上海航空中免免税品有限公司	接受推广服务				1,822,642.03



注：2022年8月，公司董事会审议通过了《关于与中国旅游集团有限公司签署<服务采购框架协议>的议案》。报告期内，本集团与中国旅游集团及其附属公司发生的相关交易金额未超过董事会批准2023年年度上限（18,070万元）。

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国旅游集团有限公司及其附属企业	提供建造咨询服务	4,245,283.00	6,324,528.33
中国旅游集团有限公司及其附属企业	提供其他服务	1,118,207.55	
中国旅游集团有限公司及其附属企业	提供商旅服务	127,693.02	
大连中免友谊外供免税品有限公司	免税品销售	24,802,658.60	22,709,708.18
西安咸阳国际机场免税品有限公司	免税品销售	19,196,015.28	798,018.20
上海外轮供应有限公司	免税品销售	17,948,983.68	8,461,483.64
中免集团南京机场进境免税品有限公司	免税品销售	17,200,968.22	
广州南航中免免税品有限公司	免税品销售	12,465,096.90	1,272,312.60
深圳市中免招商免税品有限公司	免税品销售	12,100,438.99	3,544,068.75
中免日上互联科技有限公司	提供推广服务	10,390,409.36	3,940,829.53
深圳市中免免税品有限责任公司	免税品销售	9,941,928.10	496,764.00
海南海航中免免税品有限公司	免税品销售	9,811,226.85	272,977.19
上海东航中免免税品有限公司	免税品销售	3,631,273.26	-6,497,577.80
广州南航中免免税品有限公司	有税品销售	2,566,500.51	1,785,121.50
深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	免税品销售	707,413.95	-3,593,312.82
上海外轮供应有限公司	提供其他服务	377,358.48	
珠海市中免免税品有限责任公司	提供商旅服务	137,108.47	
深圳市中免免税品有限责任公司	提供商旅服务	110,981.70	
海南海航中免免税品有限公司	提供商旅服务	17,691.74	
深圳市东免免税品有限公司	提供商旅服务	11,002.64	
深圳市中免招商免税品有限公司	提供商旅服务	10,135.30	
深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	提供商旅服务	6,123.95	
广州南航中免免税品有限公司	提供商旅服务	253.21	
深圳市东免免税品有限公司	免税品销售	-2,319,324.46	1,628,630.92
珠海市中免免税品有限责任公司	免税品销售	-37,941,990.30	161,163,474.95
中免集团南京机场进境免税品有限公司	有税品销售		2,503.75
星旅邮轮国际有限公司	免税品销售		-204,664.52

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

□适用 √不适用

## (2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

□适用 √不适用



关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

**(3). 关联租赁情况**

本公司作为出租方：

适用 不适用

单位：元币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中旅物业管理（海南）有限公司	出租房屋	5,005,120.48	4,234,216.43
三亚中免棠畔投资发展有限公司	出租房屋	1,546,494.09	
北京天马旅游汽车有限公司	出租房屋		142,687.12



本公司作为承租方：

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国旅游集团有限公司及其附属企业	承租房屋	1,236,187.89	4,115,460.86			4,421,630.86	5,579,346.86	1,332,852.81	1,210,561.14	7,543,139.17	29,771,152.45
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	承租仓库	4,888,308.00	823,689.14								

关联租赁情况说明

□适用 √不适用



**(4). 关联担保情况**

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用

**(5). 关联方资金拆借**

适用 不适用

单位：元币种：人民币

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国旅游集团有限公司	200,000,000.00	2023年4月3日	2024年4月3日	2023年4月，公司对该项委托贷款展期1年，展期后贷款利率由4.35%变为3.65%。

注：2023年，本公司对中国旅游集团委托贷款利息为7,763,055.56元（2022年：8,772,500.01元）

**(6). 关联方资产转让、债务重组情况**

适用 不适用

**(7). 关键管理人员报酬**

适用 不适用

单位：万元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,900.60	4,912.40

**(8). 其他关联交易**

适用 不适用

**A、存放于关联方的货币资金**

单位：元币种：人民币

项目	关联方	本期金额	上期金额
存放于关联方的货币资金余额	中旅集团财务有限公司	6,455,155,742.42	4,826,476,694.27
存放于关联方的货币资金产生的利息收入	中旅集团财务有限公司	72,644,128.05	92,633,085.94

**B、存放于本集团的货币资金**

单位：元币种：人民币

关联方名称	货币资金余额		货币资金产生的利息	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
西安咸阳国际机场免税品有限公司		10,000.00		
大连保税区中免友谊航运服务有限公司				32,652.21



## 6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

### (1). 应收项目

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中免日上互联科技有限公司	29,590,607.24		5,952,843.54	
应收账款	广州南航中免免税品有限公司	4,353,740.28		1,476,100.30	
应收账款	深圳市中免招商免税品有限公司	1,347,770.66			
应收账款	中免集团南京机场进境免税品有限公司	1,105,560.57			
应收账款	大连中免友谊外供免税品有限公司	675,550.00		3,286,351.00	
应收账款	海南海航中免免税品有限公司	386,788.82			
应收账款	上海东航中免免税品有限公司	303,641.42			
应收账款	中国旅游集团有限公司及其附属企业	287,023.44		164,016.15	
应收账款	上海外轮供应有限公司	166,972.50			
应收账款	三亚中免棠畔投资发展有限公司	36,710.16			
应收账款	珠海市中免免税品有限责任公司			19,106,452.50	
应收账款	海南海免观澜湖国际购物中心有限公司			8,442,538.26	8,442,538.26
预付账款	中国旅游集团有限公司及其附属企业	1,386,292.10		1,608,933.58	
其他应收款	中国旅游集团有限公司及其附属企业	5,220,276.30		3,199,542.46	
其他应收款	中旅集团财务有限公司	1,454,314.38			

### (2). 应付项目

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中国旅游集团有限公司及其附属企业	1,384,644.47	2,142,988.54
应付账款	海南海航中免免税品有限公司	803,652.74	4,182,565.68
应付账款	广州南航中免免税品有限公司	417,505.91	1,306,658.75
应付账款	上海东航中免免税品有限公司	274,323.22	526,103.65
应付账款	西安咸阳国际机场免税品有限公司	183,506.58	624,878.99
应付账款	中免集团南京机场进境免税品有限公司	139,277.10	240,905.44
应付账款	深圳市中免免税品有限责任公司	75,760.77	611,930.66
应付账款	深圳市中免招商免税品有限公司	28,610.73	46,719.17
应付账款	深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	21,797.07	58,434.97
应付账款	大连中免友谊外供免税品有限公司	13,230.17	77,693.12
应付账款	深圳市东免免税品有限公司	5,437.85	24,861.34
应付账款	广东省拱北口岸中国旅行社有限公司		1,353.03
应付账款	上海航空中免免税品有限公司		515,018.44
预收账款	西安咸阳国际机场免税品有限公司	10,475.00	



预收账款	深圳市东免免税品有限公司	2,589,413.86	
预收账款	中国旅游集团有限公司及其附属企业	168,826.47	
合同负债	上海外轮供应有限公司	5,040,574.00	2,755,895.00
合同负债	海南海航中免免税品有限公司	1,693,223.00	2,659,906.07
合同负债	广州南航中免免税品有限公司	1,116,935.60	60,840.00
合同负债	上海东航中免免税品有限公司	100,669.06	2,187,381.34
合同负债	中免日上互联科技有限公司	35,969.48	
合同负债	西安咸阳国际机场免税品有限公司		750,443.57
合同负债	中免集团南京机场进境免税品有限公司		3,107.00
其他应付款	中国旅游集团有限公司及其附属企业	14,962,113.02	15,614,788.99
其他应付款	中免日上互联科技有限公司	742,254,991.18	479,104,588.29
其他应付款	三亚中免棠畔投资发展有限公司	445,068.00	
其他应付款	深圳市中免招商免税品有限公司	80,000.00	80,000.00
其他应付款	中免集团南京机场进境免税品有限公司	17,363.00	23,913.39
其他应付款	西安咸阳国际机场免税品有限公司	3,274.00	10,037.88
其他应付款	海南海航中免免税品有限公司		1,180,349.42

**(3). 其他项目**

适用 不适用

**7、 关联方承诺**

适用 不适用

**8、 其他**

适用 不适用

**十五、 股份支付**

**1、 各项权益工具**

适用 不适用

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

**2、 以权益结算的股份支付情况**

适用 不适用

**3、 以现金结算的股份支付情况**

适用 不适用

**4、 本期股份支付费用**

适用 不适用

**5、 股份支付的修改、终止情况**

适用 不适用

**6、 其他**

适用 不适用





## 十六、 承诺及或有事项

### 1、 重要承诺事项

√适用 □不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

	2023 年	2022 年
资本承诺	924,780,486.98	2,080,000,000.00
投资承诺	250,000,000.00	250,000,000.00
合计	1,174,780,486.98	2,330,000,000.00

2022 年 9 月，公司全资子公司中免投资发展有限公司与宏灏有限公司（太古地产有限公司实际控制的全资子公司）各出资人民币 12.5 亿元，共同投资设立三亚中免棠畔投资发展有限公司，双方各持股 50%，均不控股。截至 2023 年 12 月 31 日，中免投资发展有限公司已支付投资款的 80%，即人民币 10.00 亿元，剩余款项依据协议将于 2024 年 3 月 31 日前缴付完成。

### 2、 或有事项

#### (1). 资产负债表日存在的重要或有事项

√适用 □不适用

##### 履约保函担保事项

- a. 2017 年，本公司的全资子公司中免公司之附属公司中免-拉格代尔有限公司中标香港机场免税商品经营权。按香港机场要求，中免-拉格代尔有限公司需提供由香港地区金融机构出具的 75,000 万元港币履约保函。截至 2023 年 12 月 31 日，中免公司为该履约保函提供 60,066.24 万元港币的担保。
- b. 根据海关等有关要求，本公司控股子公司日上上海之全资子公司上海日上星国际货运代理有限公司从供应商采购的进口商品以保税品状态存放于保税区仓库，商品在出库未报关前，需要向监管海关出具一定额度的海关税款保函，以满足海关对出保税区商品的监管要求。2022 年，经公司董事会、股东大会审议通过，日上上海为上海日上星国际货运代理有限公司与银行开展授信业务提供不超过 60,000 万元人民币的连带责任保证担保，担保期限为三年，无反担保。

#### (2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

□适用 √不适用

### 3、 其他

□适用 √不适用

## 十七、 资产负债表日后事项

### 1、 重要的非调整事项

□适用 √不适用



## 2、利润分配情况

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	341,361.74
经审议批准宣告发放的利润或股利	341,361.74

资产负债表日后利润分配情况：

公司 2023 年度利润分配预案为：以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 16.5 元（含税），共计派发现金红利 341,361.74 万元（占 2023 年归属于上市公司股东净利润的比重为 50.85%），剩余未分配利润结转至下一年度。

## 3、销售退回

适用 不适用

## 4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

## 十八、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1). 追溯重述法

适用 不适用

#### (2). 未来适用法

适用 不适用

### 2、重要债务重组

适用 不适用

### 3、资产置换

#### (1). 非货币性资产交换

适用 不适用

#### (2). 其他资产置换

适用 不适用

### 4、年金计划

适用 不适用

### 5、终止经营

适用 不适用



## 6、分部信息

### (1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

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

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

### (2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	商品销售业务	商业综合体投资开发业务	分部间抵销	合计
营业收入	67,065,208,892.15	1,630,271,463.32	-1,155,375,804.53	67,540,104,550.94
其中：对外交易收入	67,065,208,892.15	474,895,658.79		67,540,104,550.94
对联营和合营企业的投资收益	110,135,753.87	-12,738,273.85		97,397,480.02
资产减值损失	-638,162,670.52			-638,162,670.52
折旧费和摊销费	1,871,847,386.45	269,210,318.03	-831,550,039.68	1,309,507,664.80
利润总额	7,793,655,334.02	447,275,491.15	404,597,636.43	8,645,528,461.60
所得税费用	1,311,125,099.48	69,800,851.46	-1,609,745.53	1,379,316,205.41
净利润	6,482,530,234.54	377,474,639.69	406,207,381.96	7,266,212,256.19
资产总额	73,143,447,685.73	15,464,076,306.38	-9,738,117,799.40	78,869,406,192.71
负债总额	31,889,009,547.89	8,191,506,398.72	-20,392,744,889.14	19,687,771,057.47
营业收入				
其中：免税商品销售收入	44,231,210,754.34			44,231,210,754.34
有税商品销售收入	22,344,477,030.86			22,344,477,030.86
其他收入	489,521,106.95	1,630,271,463.32	-1,155,375,804.53	964,416,765.74
合计	67,065,208,892.15	1,630,271,463.32	-1,155,375,804.53	67,540,104,550.94

### (3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

### (4). 其他说明

适用 不适用

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

## 8、其他

适用 不适用



## 十九、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1). 按账龄披露

适用 不适用

#### (2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

#### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明

不适用

#### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明:

适用 不适用

#### (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用



## 2、其他应收款

### 项目列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,797,020,577.61	4,005,584,411.09
合计	3,797,020,577.61	4,005,584,411.09

其他说明：

适用 不适用

### 应收利息

#### (1). 应收利息分类

适用 不适用

#### (2). 重要逾期利息

适用 不适用

#### (3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

#### (4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

#### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用



其他说明：  
不适用

**(6). 本期实际核销的应收利息情况**

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**应收股利**

**(1). 应收股利**

适用 不适用

**(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用



**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

不适用

**(6). 本期实际核销的应收股利情况**

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**其他应收款**

**(1). 按账龄披露**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
一年以内	3,784,047,500.63	4,001,809,924.60
1年以内小计	3,784,047,500.63	4,001,809,924.60
1至2年	10,740,389.06	2,860,753.49
2至3年	1,471,954.92	913,733.00
3年以上	760,733.00	
合计	3,797,020,577.61	4,005,584,411.09

**(2). 按款项性质分类情况**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
资金集中款	3,113,014,334.98	3,980,742,637.15
代垫款	10,603,384.49	10,638,001.16
押金、保证金	375,149,680.06	4,091,111.69
关联方借款		1,000,000.00
其他	298,253,178.08	9,112,661.09
合计	3,797,020,577.61	4,005,584,411.09

**(3). 坏账准备计提情况**

适用 不适用



各阶段划分依据和坏账准备计提比例  
不适用

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：  
适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：  
适用 不适用

#### (4). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：  
适用 不适用

其他说明  
不适用

#### (5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：  
适用 不适用

其他应收款核销说明：  
适用 不适用

#### (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

#### (7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：  
适用 不适用

### 3、长期股权投资

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,467,186,271.41		17,467,186,271.41	14,833,589,554.27		14,833,589,554.27
对联营、合营企业投资	985,476,823.42		985,476,823.42	875,798,514.58		875,798,514.58
合计	18,452,663,094.83		18,452,663,094.83	15,709,388,068.85		15,709,388,068.85





(1). 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中国免税品(集团)有限责任公司	9,445,977,107.00	971,913,358.57		10,417,890,465.57		
中免投资发展有限公司	5,375,000,000.00	1,661,683,358.57		7,036,683,358.57		
中国港中旅资产经营有限公司	12,612,447.27			12,612,447.27		
合计	14,833,589,554.27	2,633,596,717.14		17,467,186,271.41		



### (2). 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
中旅集团财务有限公司	549,499,407.98			6,753,902.87						556,253,310.85	
中免日上互联科技有限公司	326,299,106.60			102,924,405.97						429,223,512.57	
小计	875,798,514.58			109,678,308.84						985,476,823.42	
合计	875,798,514.58			109,678,308.84						985,476,823.42	

### (3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

无。



#### 4、营业收入和营业成本

##### (1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

##### (2). 营业收入、营业成本的分解信息

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

##### (3). 履约义务的说明

适用 不适用

##### (4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

##### (5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

其他说明：

无。

#### 5、投资收益

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		4,500,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	109,678,308.84	149,961,564.13
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	109,678,308.84	4,649,961,564.13

其他说明：

无。

#### 6、其他

适用 不适用



## 二十、 补充资料

### 1、 当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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	37,871,599.27	
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	149,889,296.03	附注七、67
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		
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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	-31,667,679.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	28,481,874.93	
少数股东权益影响额（税后）	65,880,830.45	
合计	61,730,510.90	

对公司将《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》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用



## 2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

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	13.12	3.2451	3.2451
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.00	3.2153	3.2153

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### (1). 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

	归属于上市公司股东的净利润		归属于上市公司股东的净资产	
	本期发生额	上期发生额	期末余额	期初余额
按中国会计准则	6,713,686,688.57	5,030,381,552.61	53,833,949,495.02	48,573,400,985.54
按国际会计准则调整的项目及金额：				
因新租赁准则在中国会计准则与国际财务报告准则下首次执行日期不同的差异影响	76,339,520.53	83,580,018.61	-187,479,164.61	-263,818,685.14
按国际会计准则	6,790,026,209.10	5,113,961,571.22	53,646,470,330.41	48,309,582,300.40

### (2). 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

### (3). 境内外会计准则下会计数据差异说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

按国际财务报告准则披露的财务报表与按照企业会计准则披露的财务报表之间的差异主要是由于《企业会计准则第 21 号—租赁》和《国际财务报告准则第 16 号—租赁》的首次执行日期不同。

在国际财务报告准则下，公司对于经营性租赁、使用权资产和租赁负债的确认、使用权资产的摊销和租赁负债的利息支出以及相关的税收影响进行了全面追溯调整。在企业会计准则下，公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行《企业会计准则第 21 号—租赁》，且采用了简化追溯未调整留存收益的方法。

## 4、其他

适用 不适用

董事长：王轩

董事会批准报送日期：2024 年 3 月 27 日

## 修订信息

适用 不适用

