

海南省旅游投资集团有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 5414 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2024)第 5414 号

海南省旅游投资集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了海南省旅游投资集团有限公司（以下简称“旅投集团”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于旅投集团，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估旅投集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算旅投集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督旅投集团的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- 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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对旅投集团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旅投集团不能持续经营。

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

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

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

叶辉

中国注册会计师

邱文洁



二〇二四年四月十五日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南智推研产置业有限公司	项目	年末余额	年初余额	项目	年末余额	年初余额	编制单位：湖南智推研产置业有限公司
流动资产：	货币资金	2,707,044,737.04	1,857,802,248.99	短期借款			货币单位：人民币元
	△应收票据			△向中央银行借款		1,004,036,041.71	
	△应收账款	267,923,410.09	43,123,618.09	交易性金融资产			
	△预付款项			△应收利息			
	△应收股利			△应收租金			
	△其他应收款	661,555,949.65	521,311,081.46	△应收押金		156,780,480.00	
	△存货	249,345,714.56	256,649,424.73	△应收保证金		1,749,743,594.55	
	△合同资产			△其他应收款		13,533,031.11	
	△债权投资			△其他应收款		249,937,996.50	
	△其他债权投资			△其他应收款			
	△股权投资			△其他应收款			
	△其他权益工具投资			△其他应收款			
	△其他非流动金融资产			△其他应收款			
流动资产合计	3,729,718,611.14	3,789,232,636.61	流动资产合计				
非流动资产：	固定资产	868,974,651.12	738,458,833.84	非流动负债：			货币单位：人民币元
	△在建工程	3,729,718,611.14	3,789,232,636.61	△应付账款			
	△无形资产			△应付票据			
	△开发支出			△应付账款			
	△长期股权投资			△应付账款			
	△其他权益工具投资			△应付账款			
	△其他非流动资产			△应付账款			
	△其他非流动资产			△应付账款			
	△其他非流动资产			△应付账款			
	△其他非流动资产			△应付账款			
	△其他非流动资产			△应付账款			
	△其他非流动资产			△应付账款			
	非流动资产合计	1,001,343,546.85	1,632,886,292.87	非流动资产合计			
资产总计	4,731,062,157.99	5,422,118,929.48	资产总计				
负债和所有者权益：	短期借款			短期借款			货币单位：人民币元
	△应付票据			△应付票据			
	△应付账款			△应付账款			
	△应付账款			△应付账款			
	△应付账款			△应付账款			
	△应付账款			△应付账款			
	△应付账款			△应付账款			
	△应付账款			△应付账款			
	△应付账款			△应付账款			
	△应付账款			△应付账款			
	△应付账款			△应付账款			
	△应付账款			△应付账款			
	非流动负债合计	1,001,343,546.85	1,632,886,292.87	非流动负债合计			
所有者权益合计	3,729,718,611.14	3,789,232,636.61	所有者权益合计				

法定代表人： [Signature] 主管会计工作负责人： [Signature] 会计机构负责人： [Signature]



合并利润表

2023 年度

项目	本年金额	上年金额	项目	本年金额	上年金额
一、营业总收入	7,020,266,156.28	4,835,681,430.36	营业总收入	156,364.59	2,656,024.11
其中：营业收入	7,020,266,156.28	4,835,681,430.36	其中：政府补助	13,866,795.11	3,022,102.76
△利息收入			减：营业外支出	189,431,768.52	226,836,545.18
△保险服务收入			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	65,478,491.09	54,133,691.95
△已赚保费			减：所得税费用	123,953,277.43	172,692,853.23
△手续费及佣金收入			五、净利润（净亏损以“-”号填列）		
二、营业总成本	7,343,792,733.69	5,233,208,526.28	(一) 按所有权归属分类		
其中：营业成本	5,747,706,866.03	3,912,010,411.93	归属于母公司所有者的净利润	162,062,641.91	110,789,544.88
△利息支出			少数股东损益	-38,109,364.48	61,903,308.35
△手续费及佣金支出			(二) 按经营持续性分类		
△保险服务费用			持续经营净利润	123,953,277.43	172,692,853.23
△分出保款的分摊			终止经营净利润		
△减：摊回保费服务费用			六、其他综合收益的税后净额		
△减：承担财务损失			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	7,501,480.35	25,983,508.35
△减：分出再保险财务收益			(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	6,812,555.83	15,297,938.42
△退保金			1、重新计量设定受益计划变动额		
△赔付支出净额			2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
△提取保险责任准备金净额			3、其他权益工具投资公允价值变动		
△保单红利支出			4、企业自身信用风险公允价值变动		
△分保费用			△5、不能转损益的保险合同金融变动		
税金及附加	234,988,088.34	157,394,421.98	6、其他		
销售费用	397,221,206.48	339,371,732.76	(二) 将重分类进损益的其他综合收益	6,812,555.83	15,297,938.42
管理费用	778,440,015.87	709,388,003.40	1、权益法下可转损益的其他综合收益	721,478.25	-721,478.25
研发费用	3,301,959.45	3,251,177.54	2、其他债权投资公允价值变动		
财务费用	182,134,597.52	111,792,838.67	☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益		
其中：利息费用	155,666,473.89	115,355,918.73	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
利息收入	23,327,532.66	30,794,261.19	☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
汇兑净损失（净收益以“-”填列）	37,534,253.20	3,033,980.91	6、其他债权投资信用减值准备		
其他			7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
加：其他收益	101,115,880.02	92,746,736.69	8、外币财务报表折算差额	17,436.39	-3,928.47
投资收益（损失以“-”号填列）	370,574,516.93	276,256,410.56	△9、可转损益的保险合同金融变动		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	147,808,447.87	275,812,427.36	△10、可转损益的分出再保险合同金融变动		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			11、其他		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	131,454,757.78	198,676,361.58
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			七、综合收益总额	6,073,641.19	16,023,345.14
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			归属于母公司所有者的综合收益总额	688,924.52	10,685,569.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）			*归属于少数股东的综合收益总额	168,875,197.74	126,087,483.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			八、每股收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			*基本每股收益		
营业利润（亏损以“-”号填列）	180,184,357.96	218,007,631.14	稀释每股收益		
加：营业外收入	23,114,205.67	11,841,016.80			

法定代表人：

陈永奇

主管会计工作负责人：

王加

陈永奇

会计机构负责人：

王加

陈永奇



合并现金流量表

2023 年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额	上年金额	项目	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			二、投资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	6,938,635,640.61	4,878,046,936.93	收回投资收到的现金	223,246,201.27	15,084,524.13
△客户存款和同业存放款项净增加额			取得投资收益收到的现金	391,116,495.81	9,193,665.71
△向中央银行借款净增加额			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	29,082,443.39	4,533,920.60
△向其他金融机构拆入资金净增加额			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
△收到签发保险合同保费取得的现金			收到其他与投资活动有关的现金	11,209,717.82	547,401,990.53
△收到分入再保险合同保费取得的现金			投资活动现金流入小计	654,654,858.29	576,214,100.97
▲收到原保险合同保费取得的现金			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	642,309,078.70	430,866,862.61
▲收到再保业务现金净额			投资支付的现金	266,237,949.24	64,624,690.62
▲保户储金及投资款净增加额			▲质押贷款净增加额		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	23,886,405.74	75,081,349.56
△收取利息、手续费及佣金的现金			支付其他与投资活动有关的现金	932,433,433.68	18,659,712.24
△拆入资金净增加额			投资活动现金流出小计	-277,778,575.39	-13,018,514.06
△回购业务资金净增加额			投资活动产生的现金流量净额		
△代理买卖证券收到的现金净额			三、筹资活动产生的现金流量：		
收到的税费返还	39,622,371.42	59,825,833.99	吸收投资收到的现金	145,950,000.00	93,450,765.00
收到其他与经营活动有关的现金	1,940,267,892.53	530,260,951.29	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	20,950,000.00	8,260,000.00
经营活动现金流入小计	8,918,525,904.56	5,468,133,722.21	取得借款收到的现金	3,189,043,338.77	3,005,557,428.28
购买商品、接受劳务支付的现金	5,859,961,690.78	3,874,157,053.30	收到其他与筹资活动有关的现金	1,400,194.44	
△客户贷款及垫款净增加额			筹资活动现金流入小计	3,336,393,533.21	3,099,008,193.28
△存放中央银行和同业款项净增加额			偿还债务支付的现金	2,231,033,893.80	1,870,303,714.30
△支付签发保险合同赔款的现金			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	178,512,520.32	230,665,310.11
△支付分拆再保险合同赔款的现金			*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
△保单质押贷款净增加额			支付其他与筹资活动有关的现金	306,301,303.96	66,784,009.06
▲支付原保险合同赔付款项的现金			筹资活动现金流出小计	2,715,847,718.08	2,167,753,033.47
△拆出资金净增加额			筹资活动产生的现金流量净额	620,545,815.13	931,255,159.81
△支付利息、手续费及佣金的现金			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	16,840.72	-2,529.20
▲支付保单红利的现金			五、现金及现金等价物净增加额	642,997,879.92	908,854,074.95
支付给职工及为职工支付的现金	701,286,533.98	641,599,975.35	加：年初现金及现金等价物余额	1,770,928,737.15	862,074,662.20
支付的各项税费	379,910,789.74	236,878,820.41	六、年末现金及现金等价物余额	2,413,926,617.07	1,770,928,737.15
支付其他与经营活动有关的现金	1,677,153,090.60	724,877,914.75			
经营活动产生的现金流量净额	8,618,312,105.10	5,477,513,763.81			
经营活动现金流出小计	300,213,799.46	-9,380,041.60			

法定代表人：

高永奇



主管会计工作负责人：

李加



会计机构负责人：

吴恩付



合并所有者权益变动表

2023 年度

编制单位：海南奇游旅游投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额										所有者权益合计			
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		专项储备	盈余公积		未分配利润	小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益	专项储备						
一、上年年末余额	3,350,000,000.00				4,831,552,679.89			14,598,788.25	14,890,599.14	186,107,227.51	-447,714,750.12	7,949,434,544.67	880,957,323.52	8,830,391,868.19
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	3,350,000,000.00				4,831,552,679.89			14,598,788.25	14,890,599.14	186,107,227.51	-447,714,750.12	7,949,434,544.67	880,957,323.52	8,830,391,868.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	125,000,000.00				-2,310,099.61			6,812,555.83	-420,032.50	27,925,558.58	85,478,983.33	242,486,965.63	-18,528,382.34	223,958,583.29
（一）综合收益总额								6,812,555.83			162,062,641.91	168,875,197.74	-37,420,439.96	131,454,757.78
1、所有者投入和减少资本	125,000,000.00				-2,310,099.61							122,689,900.39	19,775,619.94	142,465,520.33
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					-2,310,099.61							125,000,000.00	26,552,082.66	151,552,082.66
（二）专项储备提取和使用														
1、提取专项储备									-420,032.50			-2,310,099.61	-6,776,462.72	-9,086,562.33
2、使用专项储备									3,661,631.62			3,661,631.62	5,104,651.35	8,766,282.97
（三）利润分配									-4,081,664.12			-4,081,664.12	-6,218,875.67	-10,300,539.79
1、提取盈余公积										27,925,558.58		-76,583,658.58	230,662.00	-48,427,438.00
其中：法定公积金										27,925,558.58		-27,925,558.58		
任盈余公积										27,925,558.58				
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（五）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														
四、本年年末余额	3,475,000,000.00				4,829,242,580.28			21,411,344.08	14,470,566.64	214,032,786.09	-362,235,766.79	8,191,921,510.30	862,428,941.18	9,054,350,451.48

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

周永奇

周永奇

永奇

周永奇

合并所有者权益变动表(续)

2023 年度

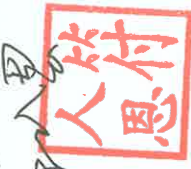
金额单位：人民币元

项目	上年金额										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	优先股	永续债	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	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	3,350,000,000.00				4,760,526,028.85		-992,236.21	15,112,711.69	165,695,936.65		-415,189,847.75	7,873,152,593.23	735,802,341.03	8,610,954,934.26
加：会计政策变更											-126,419.90	-126,419.90	167,305.06	40,885.16
前期差错更正							293,086.04				-24,389,636.05	-24,096,550.01	1,164,112.36	-22,932,437.65
同一控制下企业合并					60,882,135.06						-18,927,310.14	41,954,824.94	257,592.39	42,212,417.33
其他														
二、本年初余额	3,350,000,000.00				4,821,408,163.93		-699,150.17	15,112,711.69	165,695,936.65		-458,633,213.84	7,892,884,448.26	737,391,350.84	8,630,275,799.10
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					10,144,515.96		15,297,938.42	-222,112.55	20,411,290.86		10,918,463.72	56,590,096.41	143,565,972.68	200,116,069.09
(一) 综合收益总额					10,144,515.96		15,297,938.42				110,789,544.88	126,087,483.30	72,588,878.28	198,676,361.58
(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) 专项储备提取和使用														
1、提取专项储备					10,144,515.96									
2、使用专项储备														
(四) 利润分配														
1、提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润分配投资														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者(或股东)的分配														
4、其他														
(五) 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														
四、本年年末余额	3,350,000,000.00				4,831,552,679.89		14,598,788.25	14,890,599.14	186,107,227.51		-447,714,750.12	7,949,343,544.67	880,957,323.52	8,830,391,868.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



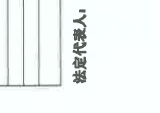


母公司资产负债表

2024年12月31日

项目	年末余额	年初余额	项目	年末余额	年初余额
编制单位：招商局融资租赁集团有限公司					
金额单位：人民币元					
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,449,639,113.33	1,240,248,860.50	短期借款		
△结算备付金			△向中央银行借款		300,267,666.67
△拆出资金			交易性金融资产		
金融资产	229,800,000.00		△公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
应收票据	186,811,990.00		应收票据		455,997.68
应收账款			预付款项		
△应收款项融资	739.66	2,533,510.06	合同负债		
△应收保理款			△卖出回购金融资产款		
△应收分保账款			△吸收存款及同业存放		
△应收分保合同准备金			△代理买卖证券款		
应收款项	3,035,921,006.67	2,784,036,153.39	△代理承销证券款		
其中：应收股利			△应收保费		
△买入返售金融资产			其中：应付工资	11,744,161.19	12,911,534.66
存货			应付福利费	11,908,367.59	12,702,318.85
其中：原材料			其中：职工奖励及福利基金		
库存商品(产成品)			应交税费	8,218,387.25	11,512.94
合同资产			其中：应交税金	11,512.94	
△保险合同准备金			其他应付款	294,652,213.44	114,162,499.65
△分出再保险合同资产			其中：应付股利		
持有待售资产			▲应付手续费及佣金		
一年内到期的非流动资产			▲应付分保账款		
其他流动资产	4,865,720.54	3,054,655.08	持有待售负债	17,756,955.16	97,968,161.49
流动资产合计	4,987,046,570.20	4,030,077,179.03	一年内到期的非流动负债	637,342.63	
非流动资产：			其他流动负债	633,246,726.34	225,509,706.42
△发放贷款和垫款			非流动资产合计		
债权投资			长期借款		
△可供出售金融资产			长期应付款		
其他债权投资			应付债券		
△持有至到期投资			其中：优先股		
长期应收款	6,182,662,545.91	6,067,117,823.58	永续债		
长期股权投资	163,655,384.75	10,000,000.00	租赁负债		
其他权益工具投资	10,000,000.00		长期应付职工薪酬		
其他非流动金融资产	131,378,340.04	854,243.74	预计负债		
投资性房地产	134,233,081.36	1,943,177.87	递延收益		
固定资产	2,854,701.32	490,933.73	递延所得税负债		
其中：固定资产原价			其他非流动负债		
累计折旧	3,144,747.24	20,245.28	其中：特准储备基金		
在建工程			所有者权益：		
生产性生物资产			实收资本	588,905.69	
油气资产			国有法人资本		
使用权资产			资本公积		
无形资产	506,110.25		库存股		
开发支出			其中：专项储备		
商誉			盈余公积	122,126,571.43	
长期待摊费用			其中：法定盈余公积		
递延所得税资产			其他综合收益		
其他非流动资产			其他综合收益		
其中：特准储备基金			外币报表折算差额		
非流动资产合计	6,491,667,128.19	6,200,707,851.72	所有者权益合计	122,126,571.43	
资产总计	11,398,413,698.39	10,230,785,030.75	负债和所有者权益总计	10,230,785,030.75	
流动资产合计			归属于母公司所有者权益合计		
非流动资产合计			少数股东权益		

法定代表人：
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额	上年金额	项目	本年金额	上年金额
一、营业总收入			其中：政府补助		
其中：营业收入			减：营业外支出	20,000.00	18,169.29
△利息收入			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	13,980.00	204,112,908.64
△保险服务收入			减：所得税费用	286,119,835.64	6,864,249.85
△已赚保费			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	279,255,585.79	204,112,908.64
△手续费及佣金收入			（一）按所有权归属分类		
二、营业总成本	85,777,045.71	75,029,109.45	归属于母公司所有者的净利润	279,255,585.79	204,112,908.64
其中：营业成本			*少数股东损益		
△利息支出			（二）按经营持续性分类		
△手续费及佣金支出			持续经营净利润	279,255,585.79	204,112,908.64
△保险服务费用			终止经营净利润		
△分出保费的分摊			六、其他综合收益的税后净额	721,478.25	-721,478.25
△减：摊回保险服务费用			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	721,478.25	-721,478.25
△承担财务损失			（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
△减：分出再保险财务收益			1、重新计量设定受益计划变动额		
△退保金			2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
△赔付支出净额			3、其他权益工具投资公允价值变动		
△提取保险责任准备金净额			4、企业自身信用风险公允价值变动		
△保单红利支出			△5、不能转损益的保险合同金融变动		
△分保费用			6、其他		
税金及附加	1,699,269.05	95,765.26	（二）将重分类进损益的其他综合收益	721,478.25	-721,478.25
销售费用	60,104,180.62	244,652.83	1、权益法下可转损益的其他综合收益		
管理费用	23,973,596.04	47,384,227.17	2、其他债权投资公允价值变动		
财务费用	49,347,218.55	27,304,464.19	☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益		
其中：利息费用	25,381,121.84	19,562,599.22	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
利息收入			☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			6、其他债权投资信用减值准备		
其他			7、现金流量套期准备（现金流量套期损益的有效部分）		
其他收益	1,241,254.95	43,754.82	8、外币财务报表折算差额		
投资收益（损失以“-”号填列）	380,464,549.15	279,061,143.61	△9、可转损益的保险合同金融变动		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	151,087,892.68	279,061,143.61	△10、可转损益的分出再保险合同金融变动		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			11、其他		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			七、综合收益总额	279,977,064.04	203,391,430.39
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			归属于母公司所有者的综合收益总额	279,977,064.04	203,391,430.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-9,832,242.75		*归属于少数股东的综合收益总额		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			八、每股收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			基本每股收益		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	286,096,515.64	204,075,788.98	稀释每股收益		
加：营业外收入	37,300.00	55,308.95			

法定代表人：

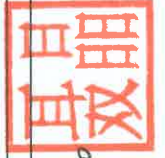
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

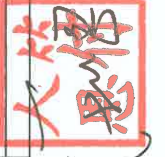


高冰子

王奇雨



王奇雨



王奇雨

母公司现金流量表

2023 年度

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
编制单位：海南省旅游投资集团有限公司					
金额单位：人民币元					
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金			二、投资活动产生的现金流量：		
△客户存款和同业存放款项净增加额			收回投资收到的现金	196,644,200.00	
△向中央银行借款净增加额			取得投资收益收到的现金	390,000,000.00	
△向其他金融机构拆入资金净增加额			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
△收到签发保险合同保费取得的现金			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
△收到分入再保险合同保费取得的现金			收到其他与投资活动有关的现金		510,000,000.00
▲收到原保险合同保费取得的现金			投资活动现金流入小计	586,644,200.00	510,000,000.00
▲收到再保业务现金净额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,245,297.47	293,582.00
▲保户储金及投资款净增加额			投资支付的现金	882,835,100.75	299,047,107.80
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			▲质押贷款净增加额		
△收取利息、手续费及佣金的现金			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
△拆入资金净增加额			支付其他与投资活动有关的现金	893,080,398.22	299,340,689.80
△回购业务资金净增加额			投资活动现金流出小计	-306,436,198.22	210,659,310.20
△代理买卖证券收到的现金净额			投资活动产生的现金流量净额		
收到的税费返还		3,015,463.29	三、筹资活动产生的现金流量：		
收到其他与经营活动有关的现金	474,587,439.68	601,378,385.08	吸收投资收到的现金		
经营活动现金流入小计	474,587,439.68	604,393,848.37	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
购买商品、接受劳务支付的现金			取得借款收到的现金	1,298,584,905.66	1,036,126,754.72
△客户贷款及垫款净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金		
△存放中央银行和同业款项净增加额			筹资活动现金流入小计	1,423,584,905.66	1,036,126,754.72
△支付签发保险合同赔款的现金			偿还债务支付的现金	712,000,000.00	124,500,000.00
△支付分出再保险合同赔款的现金			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	88,049,294.18	137,344,929.48
△保户质押贷款净增加额			*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
▲支付原保险合同赔付款项目的现金			支付其他与筹资活动有关的现金		
△拆出资金净增加额			筹资活动现金流出小计	200,000,000.00	261,844,929.48
△支付利息、手续费及佣金的现金			筹资活动产生的现金流量净额	1,000,049,294.18	774,281,825.24
▲支付保单红利的现金			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
支付给职工及为职工支付的现金	31,733,662.53	32,494,242.16	五、现金及现金等价物净增加额	9,864,615.91	1,080,780,184.11
支付的各项税费	364,184.75	916,564.87	加：期初现金及现金等价物余额	1,239,774,497.42	158,994,313.31
支付其他与经营活动有关的现金	549,724,389.75	475,143,992.67	六、期末现金及现金等价物余额	1,249,639,113.33	1,239,774,497.42
经营活动现金流出小计	-107,234,797.35	95,839,048.67			
经营活动产生的现金流量净额	581,822,237.03	508,554,799.70			

法定代表人：

陈永奇



主管会计工作负责人：

马双朋



会计机构负责人：

陈恩符



母公司所有者权益变动表

2023 年度

金额单位：人民币元

项目	实收资本				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	所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他	优先股	永续债								
一、上年年末余额	3,350,000,000.00						3,798,213,339.83		-721,478.25		186,107,227.51		1,017,497,421.40	8,351,096,510.49
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年末余额	3,350,000,000.00						3,798,213,339.83		-721,478.25		186,107,227.51		1,017,497,421.40	8,351,096,510.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	125,000,000.00						28,295,376.93		721,478.25		27,925,558.58		202,730,227.21	384,672,640.97
（一）综合收益总额													279,255,585.79	279,255,585.79
（二）所有者投入和减少资本	125,000,000.00						28,295,376.93							153,295,376.93
1、所有者投入的普通股	125,000,000.00						30,875,518.65							155,875,518.65
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							-2,580,141.72							-2,580,141.72
（三）专项储备提取和使用														
1、提取专项储备														
2、使用专项储备														
（四）利润分配									721,478.25		27,925,558.58		-76,525,358.58	-47,878,321.75
1、提取盈余公积											27,925,558.58		-27,925,558.58	
其中：法定公积金											27,925,558.58		-27,925,558.58	
任意公积金														
储备基金														
*企业发展基金														
*利润归还投资														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配													-48,599,800.00	-48,599,800.00
4、其他									721,478.25					721,478.25
（五）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														
四、本年年末余额	3,475,000,000.00						3,826,508,716.76				214,032,786.09		1,220,227,648.61	8,735,769,151.46



法定代表人：符恩

主管会计工作负责人：孙



会计机构负责人：孙



法定代理人：符恩

母公司所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位：人民币元

项目	上年金额				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	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	其他	其他综合收益								
一、上年年末余额	3,350,000,000.00				3,795,633,198.11				165,695,936.65		930,224,903.62	8,241,554,038.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	3,350,000,000.00				3,795,633,198.11				165,695,936.65		930,224,903.62	8,241,554,038.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,580,141.72		-721,478.25		20,411,290.86		87,272,517.78	109,542,472.11
（一）综合收益总额							-721,478.25				204,112,908.64	203,391,430.39
（二）所有者投入和减少资本					2,580,141.72							2,580,141.72
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					2,580,141.72							2,580,141.72
（三）专项储备提取和使用												
1、提取专项储备												
2、使用专项储备												
（四）利润分配									20,411,290.86		-116,840,390.86	-96,429,100.00
1、提取盈余公积									20,411,290.86		-20,411,290.86	
其中：法定公积金									20,411,290.86		-20,411,290.86	
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（五）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												
四、本年年末余额	3,350,000,000.00				3,798,213,339.83		-721,478.25		186,107,227.51		1,017,497,421.40	8,351,096,510.49

法定代表人：

陈永奇



主管会计工作负责人：

王m.



会计机构负责人：

陈思符



一、企业基本情况

企业名称：海南省旅游投资集团有限公司（以下简称“公司、本公司”，曾用名“海南省旅游投资发展有限公司”，于2024年3月13日经海南省市场监督管理局核准更名）

统一信用代码：91460000MA5TCQRF3D

法定代表人：陈铁军

企业类型：有限责任公司(国有独资)

所属行业：商务服务业

经营状态：存续

注册资本：347500万人民币

实缴资本：347500万人民币

注册时间：2019年9月6日

注册地址：海南省海口市美兰区国兴大道21号富力中心26、27层

营业期限：2019年9月6日至无固定期限

经营范围：投资项目管理，资产管理，旅游会展服务，旅游园区管理服务，旅游客运，其他娱乐业，旅游项目开发，房地产开发经营，物业管理，酒店管理，餐饮管理，互联网数据服务，广告业，国际贸易代理服务，游乐设施工程施工，旅游咨询服务。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

登记机关：海南省市场监督管理局

核准日期：2024年3月13日

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础，一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

4、企业合并

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 按照下列方法处理:

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额应当计入当期损益。

5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年

初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务及外币财务报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易, 采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算, 因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外, 均计入当期损益。

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

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等, 若采用与本公司不同的记账本位币, 需对其外币财务报表折算后, 再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的, 采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时, 与该境外经营有关的外币报表折算差额, 全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 公司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。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、应收款项、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收款项中的应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 预期信用损失的计量

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

<1> 单项金额重大的应收款项

对于单项金额重大的应收款项, 当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试。如有客观

证据表明其发生减值, 应当确认减值损失, 计入当期损益。

如单独测试未发生减值, 应当包括在有类似信用风险特征的下述资产组合中进行减值测试。

<2>按组合计提坏账准备的应收款项

a) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 无风险银 行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生 票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履 行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
组合 2: 商业承兑 汇票	根据承兑人的信用风险划分, 与“应收账款” 组合划分相同	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未 来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存 续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

b) 应收账款和合同资产

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 合并范围 内关联方组合	本公司将海南省旅游投资集团有限公司合 并范围内关联方划分为合并范围内关联方 组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来 经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期 预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合 2: 无信用风 险组合	本公司将 T+1/T+15 到账、保证金、代扣代 缴等应收款项划分为无信用风险组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来 经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期 预期信用损失率, 确定该组合预期信用损失率。
组合 3: 信用风险 特征组合	除组合 1、组合 2 以外的其他的应收款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来 经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期 预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

2) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 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变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

3) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
- <2> 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- <3> 债权人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;
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- <5> 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;
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子公司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公司及其子公司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, 按照公司及其子公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

金融负债, 是指企业符合下列条件之一的负债:

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。(如应付账款、应付票据和应付债券等);

- ② 在潜在不利条件下, 与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同, 且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具;
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同, 但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。企业对全部现有同类别非衍生自身权益工具的持有方同比例发行配股权、期权或认股权证, 使之有权按比例以固定金额的任何货币换取固定数量的该企业自身权益工具的, 该类配股权、期权或认股权证应当分类为权益工具。其中, 企业自身权益工具不包括应当按照《企业会计准则第 37 号--金融工具列报》分类为权益工具的可回售工具或发行方仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具, 也不包括本身就要求在未来收取或交付企业自身权益工具的合同。

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- <1> 能够消除或显著减少会计错配。
- <2> 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。

终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、应收款项和合同资产

(1) 应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、9—金融工具。

(2) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9—金融工具。

(3) 合同资产

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9—金融工具。

(4) 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9—金融工具。

11、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、开发产品、发出商品、委托加工物资、开发成本、低值易耗品、原材料、燃料等。

(2) 发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。存货为房地产开发产品, 包括已完工开发产品、在建开发产品和拟开发产品。

房地产开发产品成本包括: 土地成本、施工成本和其他成本; 符合资本化条件的借款费用, 亦计入房地产开发产品成本。开发产品发出时, 采用个别计价法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据

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

存货可变现净值的确定依据: ①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额; ②为生产而持有的材料等, 当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量; 当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时, 可变现净值为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确定。③持有待售的材料等, 可变现净值为市场售价。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次性摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

具体确定方法和会计处理方法详见附注四、9—金融工具。

13、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- ② 出售极可能发生, 即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。

其中, 处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产, 以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的, 该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

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

计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益, 并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值; 已抵减的商誉账面价值, 以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

14、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、9—金融工具。

15、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金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;
- ② 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;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业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。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其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。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注四、5—“合并财务报表的编制方法”中

所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

⑤ 本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 如果上述交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 先确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

(4) 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、23、非流动非金融资产减值。

16、投资性房地产

企业为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产，作为投资性房地产核算。主要包括出租的土地使用权，出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

(1) 投资性房地产按照成本进行初始计量

购置的投资性房地产，以其买价加上相关税费作为其实际成本；

自行建造的投资性房地产，以建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为其实际成本；

以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(2) 投资性房地产采用公允价值进行后续计量

采用公允价值模式计量的，应当同时满足下列条件：

- ① 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；
- ② 企业能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

(3) 投资性房地产的转换

企业有确凿证据表明房地产用途发生改变, 满足下列条件之一的, 应当将投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产:

- ① 投资性房地产开始自用;
- ② 作为存货的房地产, 改为出租;
- ③ 自用土地使用权停止自用, 用于赚取租金或资本增值;
- ④ 自用建筑物停止自用, 改为出租。

采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时, 应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值, 公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 投资性房地产按照转换当日的公允价值计价, 转换当日的公允价值小于原账面价值的, 其差额计入当期损益; 转换当日的公允价值大于原账面价值的, 其差额计入所有者权益。

(4) 投资性房地产的处置

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, 应当终止确认该项投资性房地产。

企业出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损, 应当将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。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5-40 年	0%-5%	2.38%-20.00%
机器设备	5-20 年	0%-5%	4.75%-20.00%
运输工具	3-15 年	0%-5%	6.33%-33.33%
酒店业家具	3-10 年	0%-5%	9.50%-33.33%
划拨地	-	-	-
办公及电子设备	3-16 年	0%-5%	5.94%-33.33%
景观工程	10-35 年	0%-5%	2.71%-10.00%
其他设备	3-15 年	0%-5%	6.33%-33.33%

18、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、土地使用权、其他设备。使用权资产确认、初始计量和后续计量及减值计提的方法详见本附注四、33、租赁所述。

19、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ① 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ② 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

20、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

(2) 资本化金额计算方法

资本化期间: 指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间: 在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算: ①借入专门借款, 按照专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定; ②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定, 资本化率为一般借款的加权平均利率; ③借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额, 调整每期利息金额。

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

21、生物资产

生物资产的确定标准、分类、各类生物资产的使用寿命和预计净残值的确定依据、折旧方法和减值准备计提方法。采用公允价值计量生物资产, 应披露采用公允价值的披露。

22、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量, 分别为: ①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销, 并在年度终了, 对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的, 进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销, 但在年度终了, 对使用寿命进行复核, 当有确凿证据表明其使用寿命是有限的, 则估计其使用寿命, 按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产, 估计其使用寿命时通常考虑以下因素: ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息; ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计; ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况; ④现在或潜在的竞

争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(3) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

(4) 内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

23、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回。

24、长期待摊费用

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

25、职工薪酬

(1) 职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(2) 职工薪酬会计处理方法

① 短期薪酬会计处理: 在职工为其提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本;

② 离职后福利会计处理: 根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等, 将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1> 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本; 2> 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为: 本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值; 之后归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本;

③ 辞退福利会计处理: 满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益;

④ 其他长期职工福利会计处理: 根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

26、租赁负债

本公司于租赁期开始日, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时, 本公司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。本公司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, 根据附注四、20 计入资产成本的除外。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, 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, 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

27、应付债券

本公司将发行的金融工具划分为金融负债, 初始计量按照实际收到金额确定。发行债券发生的手续费、佣金等交易费用计入应付债券的初始计量成本。

应付债券存续期间, 计提利息并对账面利息调整按照实际利率法采用摊余成本进行后续计量。除符合资本化条件的利息费用计入相关资产成本以外, 其他计入当期损益。

28、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务, 且履行该义务很可能导致经济利益流出, 同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

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, 如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

29、收入

收入是本公司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。

(1) 收入确认原则

本公司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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。交易价格是本公司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。

本公司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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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，本公司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，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务, 本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时, 本公司会考虑下列迹象:

- ① 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- ② 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- ③ 企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品;
- ④ 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬
- 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。

本公司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。

本公司拥有的、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。本公司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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 净额为借方余额的, 根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示; 净额为贷方余额的, 根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(2) 与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

本公司主要经营收入为商品销售、汽车客运收入、酒店收入及旅游服务收入等, 具体收入确认原则为:

① 商品销售

1) 线上商品销售

买方在线上下单并支付款项, 本公司在接到平台推送销售信息后打包货物并通过邮寄方式将货物发出, 在买方收到货物, 物流企业反馈收货时, 确认收入。

2) 线下商品销售

有税商品销售: 买方在线下门店选购商品后, 凭据柜员开出的付款单据, 在收银台支付货款, 后至门店领取商品时, 确认商品销售收入的实现。

免税商品销售: 买方在线下门店选购商品后, 凭据柜员开出的付款单据, 在收银台支付货款, 在机场、码头、火车站等海关批准的取货点取货后, 确认商品销售收入的实现。

线下有税、免税商品销售邮寄发货：买方在线下门店选购商品后，凭据柜员开出的付款单据，在收银台支付货款，本公司将货物打包并通过邮寄方式将货物发出，在买方收到货物，物流企业反馈收货时，确认收入。

3) 奖励积分

本公司在销售商品的同时会授予顾客积分，顾客可以用积分进行消费抵现购买商品。该积分计划向顾客提供了一项重大权利，本公司将其作为单项履约义务，按照提供商品和积分的单独售价的相对比例及预计兑换率，将部分交易价格分摊至积分，并在客户取得积分兑换商品时确认收入。

4) 主要责任人/代理人

对于本公司的部分经营场所与供应商开展的寄售、代销联营模式，本公司向客户转让特定商品前没有取得该商品的控制权。因此本公司应认定为代理人，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方的价款后的净额，或者按照既定的佣金比例等确定。

② 汽车客运收入

公司汽车客运业务是指公司持有汽车客运线路经营权，为旅客提供人员及随身行李的汽车运输服务并收取相应服务费用的经营活动。汽车客运收入于服务已提供、与车站等单位办理结算后确认。

③ 客运站经营收入

客运站经营主要是公司利用客运场站为具有道路经营许可的营运车辆提供车辆进站、售票、旅客候乘车等相关服务。客运站经营收入按已售的票款或已提供的相关服务及收费价格或比例确认。

④ 维修收入

维修收入在维修服务已提供、收讫价款或者取得索取价款凭据时确认。

⑤ 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

⑥ 酒店业务

以宾客办理客房入住为基准，营收表与系统日报表进行核对一致，每日确认收入。

⑦ 医疗服务

满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行的履约义务, 本公司按照履约度, 在一段时间内确认收入:

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且企业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。

否则, 企业在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

⑧ 旅游服务收入

公司旅游服务收入主要分为旅游接待服务收入、自由行业务收入、跨境包机收入。

(1) 旅游接待服务收入的确认原则: 旅游接待服务收入包括车、船、餐、景区内相关配套服务、旅游相关商品销售及旅行社服务等。在完成相关服务已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现, 即公司组织旅行团到海南岛内、岛外旅游, 旅游接待服务已按约定提供, 行程结束。

(2) 自由行业务是公司为客户提供预定酒店、景区门票等至少两项单订服务组合的旅游服务, 于客户消费后确认收入实现。

(3) 跨境包机业务, 在完成相关服务已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现, 即包机服务已按约定提供, 航班行程结束。

30、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的, 本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本, 不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

31、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

① 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

② 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助, 应当分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1> 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本;
- 2> 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本;
- 3> 与本公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认:

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

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的, 则减记递延所得税资产的账面价值。

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

33、租赁

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

(1) 租赁合同的识别:

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化, 本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利, 本公司进行如下评估:

- ① 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时

隐性指定, 并且该资产在物理上可区分, 或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能, 从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权, 则该资产不属于已识别资产;

- ② 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益;
- ③ 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 租赁合同的分拆:

当合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分进行分拆, 租赁部分按照租赁准则进行会计处理, 非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(3) 租赁合同的合并:

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同, 符合下列条件之一时, 合并为一份合同进行会计处理:

- ① 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易, 若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- ② 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- ③ 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(4) 本公司作为承租人的会计处理:

在租赁期开始日, 除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外, 本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

① 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债, 相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋租赁
低价值资产租赁	办公设备租赁

② 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括:

- 1> 租赁负债的初始计量金额;
- 2> 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3> 本公司发生的初始直接费用;
- 4> 本公司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 (不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司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, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

③ 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:

- 1> 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2> 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3> 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下, 租赁付款额包括购买选择权的行权价格;
- 4> 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5> 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

④ 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 1> 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 2> 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价, 按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期, 并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当相应调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

(5) 本公司作为出租人的会计处理:

① 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁, 其所有权最终可能转移, 也可能不转移。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

② 对融资租赁的会计处理

租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时, 以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

- 1> 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2> 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3> 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4> 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5> 承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

④ 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的, 出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 1> 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 2> 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 1> 假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为经营租赁的, 出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理, 并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 2> 假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为融资租赁的, 出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的, 出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

34、公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的, 在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

(1) 公允价值计量的资产和负债

本公司本年末采用公允价值计量的资产主要包括交易性金融资产、其他权益工具投资、投资性房地产、生物资产和其他非流动金融资产等。

(2) 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时, 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。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值, 充分考虑各估值结果的合理性, 选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性, 被划分为三个层次:

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场, 是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括:

- ① 活跃市场中类似资产或负债的报价。
- ② 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。
- ③ 除报价以外的其他可观察输入值, 包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。

④ 市场验证的输入值。

第三层次输入值是是不可观察输入值, 本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时, 首先使用第一层次输入值, 其次使用第二层次输入值, 最后使用第三层次输入值。

(3) 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题, 由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范, 参见本附注四中其他部分相关内容。

35、安全生产费用

本公司按照国家规定提取的安全生产费, 于提取时计入相关产品的成本或当期损益, 同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时, 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备; 形成固定资产的, 先通过“在建工程”科目归集所发生的支出, 待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产; 同时, 按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

36、重要会计政策、会计估计变更和前期差错更正

(1) 重要会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定, 对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

会计政策变更对本期财务报表相关项目的影响列示如下:

① 调整合并资产负债表相关项目情况:

合并资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前金额	变更后金额	累计影响金额
递延所得税资产	44,292,716.86	45,270,278.33	977,561.47
递延所得税负债	509,383,483.95	510,571,587.80	1,188,103.85
未分配利润	-398,492,530.55	-398,611,401.56	-118,871.01
少数股东权益	879,015,036.09	879,014,729.12	-306.97

② 调整合并利润表相关项目情况:

合并利润表项目	2022 年度		
	变更前金额	变更后金额	累计影响金额
递延所得税费用	11,859,352.98	11,749,082.96	-110,270.02
少数股东损益	61,550,030.73	61,625,664.42	75,633.69

(2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

(3) 重要前期差错更正

重要会计差错更正的内容	调整方法	受影响的 2022 年度报表项目	更正金额
本公司 2022 年发行了 10 亿元“22 海旅 01”公司债券, 追溯调整法该债券的主承销费用 2,429,245.28 元列入管理费用, 违反了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)第 33 条的规定。	追溯调整法	应付债券	-2,418,838.83
		盈余公积	241,883.88
		未分配利润	-241,883.88
		管理费用	-2,429,245.28
		财务费用	10,406.45
本公司二级子公司海南省商业管理集团有限公司更正金融工具的确认。	追溯调整法	其他权益工具投资	-2,122,348.85
		其他非流动金融资产	1,858,942.41

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

重要会计差错更正的内容	调整方法	受影响的 2022 年度报表项目	更正金额
		递延所得税资产	147,264.40
		应交税费	505,689.79
		其他综合收益	325,651.15
		年初未分配利润	-937,712.13
		公允价值变动收益	-13,027.80
		所得税费用	-3,256.95
本公司二级子公司海南旅投酒店集团有限公司补缴以前年度房产税及滞纳金。	追溯调整法	应交税费	37,785,394.52
		年初未分配利润	-37,785,394.52
本公司二级子公司海南海汽投资控股有限公司投资性房地产成本法转为公允价值计量，税金差异确认递延所得税负债计算有误，予以更正。	追溯调整法	递延所得税负债	-1,547,701.81
		所得税费用	-1,547,701.81
本公司二级子公司海南海汽投资控股有限公司更正 2022 年多缴企业所得税金额。	追溯调整法	应交税费	-2,479,745.64
		所得税费用	-2,479,745.64
本公司二级子公司海南海汽投资控股有限公司之子公司海南省交通高级技工学校及儋州海汽场站开发有限公司更正以前年度多计提应付职工薪酬。	追溯调整法	应付职工薪酬	-895,334.14
		年初未分配利润	895,334.14
本公司二级子公司海南海汽投资控股有限公司之子公司定安春安酒店管理有限公司，以前年度将已抵扣进项税额误计入主营业务成本，更正财务报表和纳税申报表差异。	追溯调整法	应交税费	-592,784.47
		年初未分配利润	592,784.47
本公司二级子公司海南海汽投资控股有限公司之子公司琼中海汽建设开发有限公司，更正 2022 年少计提企业所得税金额。	追溯调整法	应交税费	342,316.01
		所得税费用	342,316.01

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额 应税收入（简易征收或小规模纳税人）	6%、9%、13%、免税 1%、3%、5%
城市维护建设税	缴纳流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%、27.5%
教育费附加	缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳流转税税额	2%
免税特许经营费	免税销售收入	4%

2、税收优惠

(1) 增值税税收优惠

① 根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）及《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。本公司下属子公司若为增值税小规模纳税人，享受上述优惠政策。

② 根据《财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号》文件的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。本公司下属子公司若为生产性服务业纳税人，符合此项税收优惠政策，享受加计抵减进项税额。

③ 根据财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日符合条件的小型微利企业可以在 50%的税额幅度内减征城市维护建设税、印花税、教育费附加、地方教育附加。本公司下属子公司若为符合条件的小型微利企业，则可享受上述优惠政策。

④ 财政部关于印发《免税商品特许经营费缴纳办法》的通知，财企[2004]241 号规定：免税商品是指免征关税、进口环节税的进口商品和实行退（免）税（增值税、消费税）进入免税店销售的国产商品；财政部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 号第六条“国家批准设立的免税品店销售的免税货物视同出口，适用增值税免税政策的出口货物劳务”；根据财政部国家税务总局《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），免税品经营企业、国家批准设立免税店经营免税品销售业务免增值税。本公司合并范围内二级子公司海南旅投免税品有限公司及从事此项业务的子公司若已申请免税资质，可享受离岛免税优惠政策。

⑤ 根据财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知（财税[2016]36 号），附件 3：营业税改征增值税试点过渡政策的规定，本公司合并范围内二级子公司海南省大健康旅游集团有限公司符合免征增值税项目《医疗机构提供的医疗服务》，本报告期内提供医疗服务确认的收入适用免征增值税优惠政策。

(2) 企业所得税税收优惠

① 本公司合并范围内二级子公司东方通用航空摄影有限公司于高新技术企业，于 2021 年 12 月 7 日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR 202114001035，本报告期内执行 15% 的企业所得税税率。

② 本公司合并范围内二级子公司海南康泰旅游股份有限公司的控股子公司海南云端信息技术有限公司属于高新技术企业，于 2020 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR202146000256，本报告期内执行 15% 的企业所得税税率。

③ 根据财政部、国家税务总局财税（2023）6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》及财税（2022）13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对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。本公司下属子公司若符合小型微利企业所得税优惠政策范围，则适用上述优惠政策。

④ 根据财政部、国家税务总局财税（2022）31 号《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策得通知》，自 2020 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营得鼓励类产业企业，减按 15% 得税率征收企业所得税。本公司合并范围内二级子公司海南旅投免税品有限公司、海南省大健康旅游集团有限公司、三级子公司海南旅投黑虎科技有限公司、东方俄贤岭景区开发有限公司符合前述条件，享受该项企业所得税优惠政策。

六、企业合并及合并财务报表

1、子企业情况

序号	公司名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	海南旅投免税品有限公司	2	1	海南省海口市	海南省三亚市	零售业
2	海南旅投酒店集团有限公司	2	1	海南省三亚市	海南省三亚市	住宿业
3	海南旅投股权投资基金管理有限公司	2	2	海南省海口市	海南省海口市	资本市场服务
4	海南省钻石珠宝有限公司	2	1	海南省海口市	海南省海口市	零售业
5	海南华夏投资管理有限公司	2	1	海南省海口市	海南省海口市	旅游业务
6	海南环岛公路旅游运营有限公司 (原名：海南旅投乡村发展有限公司)	2	1	海南省五指山市	海南省五指山市	旅游业务

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

序号	公司名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
7	海南旅投博鳌开发有限公司	2	1	海南省琼海市	海南省琼海市	旅游业务
8	三亚榆海锦林实业发展有限公司	2	1	海南省三亚市	海南省三亚市	商务服务业
9	海南省大健康旅游集团有限公司	2	1	海南省海口市	海南省海口市	医疗服务
10	海南天汇房地产开发有限公司	2	1	海南省海口市	海南省海口市	房地产
11	海南海汽投资控股有限公司	2	1	海南省海口市	海南省海口市	商务服务业
12	海南省商业管理集团有限公司 (原名: 海南省旅游投资控股集团有限 公司)	2	1	海南省海口市	海南省海口市	物业管理
13	海南海旅信贤私募股权投资基金合伙 企业(有限合伙)	2	2	海南省海口市	海南省海口市	股权投资
14	海南康泰旅游股份有限公司	2	1	海南省海口市	海南省海口市	旅游业务
15	海南南海会务有限公司	2	1	海南省海口市	海南省海口市	会务会展
16	东方通用航空摄影有限公司	2	1	海南省海口市	海南省海口市	通用航空服务
17	海南海旅信怡私募股权投资基金合伙 企业(有限合伙)	2	2	海南省琼海市	海南省琼海市	股权投资

(续上表)

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股比例	享有的表决权	投资额 (万元)	取得 方式
1	海南旅投免税品有限公司	89,161.30	100.00%	100.00%	91,711.30	1
2	海南旅投酒店集团有限公司	100,000.00	100.00%	100.00%	100,000.00	1
3	海南旅投股权投资基金管理有限公司	1,000.00	100.00%	100.00%	1,000.00	1
4	海南省钻石珠宝有限公司	3,000.00	100.00%	100.00%	2,873.71	1
5	海南华夏投资管理有限公司	20,000.00	100.00%	100.00%	67,593.37	2
6	海南环岛公路旅游运营有限公司	1,941.90	100.00%	100.00%	1,941.90	1
7	海南旅投博鳌开发有限公司	2,000.00	100.00%	100.00%	2,000.00	1
8	三亚榆海锦林实业发展有限公司	500.00	100.00%	100.00%	5,600.00	3
9	海南省大健康旅游集团有限公司	5,000.00	100.00%	100.00%	5,000.00	1
10	海南天汇房地产开发有限公司	5,838.00	60.00%	60.00%	9,180.00	3
11	海南海汽投资控股有限公司	21,700.00	90.00%	90.00%	无偿划转取得	2
12	海南省商业管理集团有限公司	35,102.51	90.00%	90.00%	无偿划转取得	2
13	海南海旅信贤私募股权投资基金合伙 企业(有限合伙)	5,510.00	100.00%	100.00%	5,510.00	1
14	海南康泰旅游股份有限公司	3,200.00	60.00%	60.00%	0.0001	3
15	海南南海会务有限公司	-	100.00%	100.00%	无偿划转取得	2
16	东方通用航空摄影有限公司	5,590.00	100.00%	100.00%	无偿划转取得	2

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股比例	享有的表决权	投资额 (万元)	取得 方式
17	海南海旅信怡私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,500.00	60.00%	60.00%	9,000.00	1

注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位。

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他。

2、母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	公司名称	持股比例	享有的表决权	注册资本	级次	纳入合并 范围原因
1	海南海汽运输集团股份有限公司	42.50%	42.50%	316,000,000.00	3	第一大股东实施控制

3、重要非全资子公司情况

(1) 少数股东

序号	公司名称	少数股东持股 比例	当期归属于少数 股东的损益	当期向少数股东 支付的股利	期末累计少数 股东权益
1	海南海汽投资控股有限公司	10.00%	9,689,422.21	-	88,156,448.35

(2) 主要财务信息

项目	海南海汽投资控股有限公司	
	本期数	上期数
流动资产	1,231,045,368.38	1,051,037,752.30
非流动资产	2,372,458,992.06	2,020,741,011.12
资产合计	3,603,504,360.44	3,071,778,763.42
流动负债	1,128,951,330.61	860,375,475.63
非流动负债	839,982,454.36	646,260,479.39
负债合计	1,968,933,784.97	1,506,635,955.02
营业收入	1,208,557,684.62	864,546,109.16
净利润	70,851,981.23	56,682,517.98
综合收益总额	77,600,471.44	56,682,517.98
经营活动现金流量	190,685,540.51	-30,439,838.95

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

4、本期不再纳入合并范围的原子公司

序号	公司名称	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	本期不再纳入合并范围的原因
1	万宁海汽公共交通服务有限公司	海南省万宁市	道路运输业	100.00%	100.00%	注销
2	澄迈海汽城乡公交有限公司	海南省澄迈县	交通运输、仓储、邮政业	100.00%	100.00%	注销
3	文昌海汽公交客运有限公司	海南省文昌市	交通运输、仓储、邮政业	100.00%	100.00%	注销
4	陵水海汽公交运输服务有限公司	海南省陵水县	道路运输业	100.00%	100.00%	注销
5	白沙海汽城乡公交客运有限公司	海南省白沙县	道路运输业	100.00%	100.00%	注销
6	海南汽运物业公司	海南省海口市	房地产业	100.00%	100.00%	注销
7	三沙海汽运输服务有限公司	海南省三沙市	道路运输业	100.00%	100.00%	注销
8	保亭海汽实业有限公司	海南省保亭县	其他服务业	100.00%	100.00%	注销
9	海南永驰新能源汽车有限公司	海南省海口市	零售业	100.00%	100.00%	注销

5、本期新纳入合并范围的主体

主体名称	年末净资产	本期净利润
海南康泰旅游股份有限公司	-40,702,922.16	5,145,991.82
海南沃德国际旅行社有限公司	4,813,930.22	-281,736.00
海南云端信息技术有限公司	14,734,485.07	-395,124.03
三亚康泰国际旅行社有限公司	-135,674.58	-1,242,713.78
海南程泰国际旅行社有限公司	-19,505,104.57	690,669.55
海南康泰航空投资有限公司	15,618,601.15	10,494,251.48
澳大利亚康泰旅行社私有有限公司	295,969.76	-20,239.21
海南南海会务有限公司	7,209,734.93	-29,880.49
东方通用航空摄影有限公司	1,960,302.33	-21,616,675.62
海南海旅信怡私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	105,000,000.00	-
海南海旅信贤私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	74,598,369.22	-3,916,885.42
东方俄贤岭景区开发有限公司	60,270,272.03	-3,885,934.56
东方娥仙岭旅游发展有限公司	27,621,960.00	-
海南旅投老码头文化旅游发展有限公司	3,644,170.26	-105,829.74
海南旅投新大正医疗保障有限公司	5,109,125.01	109,125.01
桂林海旅商业投资有限公司[注]	-	-

注: 桂林海旅商业投资有限公司系本公司二级子公司海南旅投免税品有限公司本期新设的子公司, 持股比例 51.00%, 本报告期内尚未开展经营活动。

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、本期发生的同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面净资产	交易对价	实际控制人
海南南海会务有限公司[注]	2023 年 1 月 1 日	7,297,915.42	无偿划转取得	海南省国有资产监督管理委员会
东方通用航空摄影有限公司	2023 年 12 月 31 日	1,960,302.33	无偿划转取得	海南省国有资产监督管理委员会

(续上表)

公司名称	本期初至合并日的相关情况			
	收入	净利润	现金净增加额	经营活动现金流量净额
海南南海会务有限公司[注]	-	-	-	-
东方通用航空摄影有限公司	18,075,432.41	-21,616,675.62	1,814,280.26	2,694,004.24

注：根据海南省国有资产监督管理委员会文件（琼国资改[2023]75 号），决定将原省外事办下属企业海南南海会务有限公司整体产权无偿划转注入本公司。截至本报告批准报出日，该事项工商变更登记手续尚在办理中。

7、本期发生的非同一控制下企业合并情况

公司名称	购买日	股权取得比例	账面净资产	可辨认净资产公允价值	
				金额	确定方法
海南康泰旅游股份有限公司	2023 年 8 月 31 日	60.00%	-51,581,760.94	-	经审计、评估
东方俄贤岭景区开发有限公司	2023 年 6 月 30 日	60.00%	26,702,406.59	58,538,136.59	经审计、评估

(续上表)

公司名称	交易对价	商誉	购买日至	购买日至
			期末被购买方 的收入	期末被购买方 的净利润
海南康泰旅游股份有限公司	1.00	30,949,057.56	134,832,645.66	5,145,991.82
东方俄贤岭景区开发有限公司	42,750,000.00	7,627,118.05	1,768,069.53	-3,885,934.56

七、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,427,998.97	4,590,508.96
银行存款	2,594,643,941.58	1,750,971,025.16
其中：应计利息	1,188,194.45	-
其他货币资金	109,972,796.49	102,240,814.87
合计	<u>2,707,044,737.04</u>	<u>1,857,802,348.99</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
保证金	291,477,857.46	85,124,847.49
司法冻结	260,000.00	674,363.08
海关保函	186,530.44	1,074,401.27
其他	5,537.62	-
合计	<u>291,929,925.52</u>	<u>86,873,611.84</u>

2、交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>267,923,410.09</u>	<u>43,123,618.09</u>
其中: 债务工具投资	229,808,000.00	-
权益工具投资	38,115,410.09	38,115,410.09
理财产品	-	5,008,208.00
合计	<u>267,923,410.09</u>	<u>43,123,618.09</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	550,259,063.99	28,929,819.89	497,865,398.28	23,344,992.05
1 至 2 年	126,756,103.68	16,301,643.40	35,407,439.87	2,983,142.17
2 至 3 年	27,275,594.31	9,239,464.91	19,306,061.38	3,759,782.31
3 年以上	<u>77,688,154.14</u>	<u>65,952,018.27</u>	<u>29,685,822.78</u>	<u>28,845,804.32</u>
合计	<u>781,978,916.12</u>	<u>120,422,946.47</u>	<u>582,264,722.31</u>	<u>58,933,720.85</u>

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提坏账准备的应收账款	59,226,943.97	7.57%	52,198,243.40	88.13%	7,028,700.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>722,751,972.15</u>	<u>92.43%</u>	<u>68,224,703.07</u>	9.44%	<u>654,527,269.08</u>
其中: 组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	15,755,004.57	2.01%	-	-	15,755,004.57
组合 3	706,996,967.58	90.42%	68,224,703.07	9.65%	638,772,264.51
合计	<u>781,978,916.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>120,422,946.47</u>	15.40%	<u>661,555,969.65</u>

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提坏账准备的应收账款	23,118,782.74	3.97%	22,138,222.74	95.76%	980,560.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>559,145,939.57</u>	<u>96.03%</u>	<u>36,795,498.11</u>	6.58%	<u>522,350,441.46</u>
其中: 组合 1	96,904.10	0.02%	-	-	96,904.10
组合 2	36,369,112.94	6.25%	-	-	36,369,112.94
组合 3	522,679,922.53	89.76%	36,795,498.11	7.04%	485,884,424.42
合计	<u>582,264,722.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>58,933,720.85</u>	10.12%	<u>523,331,001.46</u>

① 单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
海南创新书店有限公司	13,802,017.30	9,490,471.73	68.76%	存在部分担保
康泰国际旅游(北京)有限公司	7,800,725.37	7,800,725.37	100.00%	预计无法收回
海南同行天下旅行社有限公司	3,568,271.00	3,568,271.00	100.00%	预计无法收回
海口海善实业有限公司	3,147,716.43	3,147,716.43	100.00%	预计无法收回
济南海天假期国际旅行社有限公司	3,005,753.37	3,005,753.37	100.00%	预计无法收回
海南立梵巡途娱乐传媒有限公司	2,872,670.00	2,872,670.00	100.00%	预计无法收回
海南建丰达实业开发有限公司	2,696,269.10	2,696,269.10	100.00%	预计无法收回
海南晶展实业开发有限公司	2,120,175.93	2,120,175.93	100.00%	预计无法收回
海南万东房地产开发有限公司	2,057,764.90	2,057,764.90	100.00%	预计无法收回
新疆省心国际旅行社有限公司	1,941,045.38	1,941,045.38	100.00%	预计无法收回
应收零星款项	<u>16,214,535.19</u>	<u>13,497,380.19</u>	83.24%	预计无法收回
合计	<u>59,226,943.97</u>	<u>52,198,243.40</u>		

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 按组合 3 计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1年以内(含1年)	532,526,823.89	75.32%	25,343,949.72	472,641,002.09	90.43%	23,858,710.89
1至2年	121,464,952.59	17.18%	12,162,700.57	29,393,047.63	5.62%	2,966,993.22
2至3年	18,422,108.80	2.61%	3,734,680.62	9,398,305.64	1.80%	1,926,830.88
3至4年	11,827,454.90	1.67%	6,050,616.98	4,941,573.23	0.95%	1,947,151.64
4至5年	6,328,906.14	0.90%	4,511,163.92	482,463.21	0.09%	272,280.75
5年以上	<u>16,426,721.26</u>	<u>2.32%</u>	<u>16,421,591.26</u>	<u>5,823,530.73</u>	<u>1.11%</u>	<u>5,823,530.73</u>
合计	<u>706,996,967.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>68,224,703.07</u>	<u>522,679,922.53</u>	<u>100.00%</u>	<u>36,795,498.11</u>

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	58,933,720.85	40,100,833.32	10,747,404.97	116,647.11	32,252,444.38	120,422,946.47

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额 112,841.96 元, 主要系二级子公司海南海汽投资控股有限公司核销应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例	坏账准备
海南联合资产管理有限公司	196,644,200.00	25.15%	9,832,210.00
东方市交通管理总站	45,722,553.77	5.85%	2,909,803.88
上海原雳科技有限责任公司	28,038,230.90	3.59%	1,401,911.55
乐东黎族自治县卫生健康委员会	27,319,384.90	3.49%	2,712,684.79
东方市卫生健康委员会	27,075,111.00	3.46%	2,641,004.79
合计	324,799,480.57	41.54%	19,497,615.01

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1年以内(含1年)	243,272,121.10	94.75%	1,400,066.60	252,715,052.23	98.47%	210.84
1至2年	4,005,570.27	1.56%	51,068.83	3,639,191.08	1.42%	-
2至3年	1,367,142.19	0.53%	935,613.39	160,041.28	0.06%	-
3年以上	8,101,127.55	3.16%	1,403,477.73	232,733.78	0.05%	97,382.80
合计	256,745,961.11	100.00%	3,790,226.55	256,747,018.37	100.00%	97,593.64

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	97,593.64	1,104,717.96	-	-	2,587,914.95	3,790,226.55

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
海南康泰旅游股份有限公司	海南航空控股股份有限公司	6,253,678.49	3 年以上	尚未结算
海南旅投免税品有限公司	深圳市艾儿凯品牌管理有限公司	908,265.20	1-2 年	尚未结算
海南旅投免税品有限公司	海南澜盛文化传播有限公司	887,354.49	1-2 年	尚未结算
合计		<u>8,049,298.18</u>		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例	坏账准备
广州化工交易中心有限公司	102,053,846.26	39.75%	-
海南立开能源有限公司	19,575,000.00	7.62%	-
天津车智杰国际贸易有限公司	10,200,000.00	3.97%	-
茗聚再生资源(枣庄)有限公司	7,129,543.10	2.78%	-
海南航空控股股份有限公司	6,253,678.49	2.44%	-
合计	<u>145,212,067.85</u>	<u>56.56%</u>	=

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	194,019,995.29	59,562,172.23
合计	<u>194,019,995.29</u>	<u>59,562,172.23</u>

(1) 其他应收款项

① 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	142,044,931.82	1,458,196.39	61,671,649.54	40,759,406.27
1 至 2 年	54,074,966.54	38,164,002.32	31,031,436.72	11,613,089.03
2 至 3 年	19,784,776.46	1,645,165.59	17,116,802.52	1,145,050.66
3 年以上	<u>109,143,229.41</u>	<u>89,760,544.64</u>	<u>41,508,458.54</u>	<u>38,248,629.13</u>
合计	<u>325,047,904.23</u>	<u>131,027,908.94</u>	<u>151,328,347.32</u>	<u>91,766,175.09</u>

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

② 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提坏账准备的其他应收款项	130,663,906.50	40.20%	110,764,616.05	84.77%	19,899,290.45
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	<u>194,383,997.73</u>	<u>59.80%</u>	<u>20,263,292.89</u>	10.42%	<u>174,120,704.84</u>
其中: 组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	144,090,002.86	44.33%	366,614.17	0.25%	143,723,388.69
组合 3	50,293,994.87	15.47%	19,896,678.72	39.56%	30,397,316.15
合计	<u>325,047,904.23</u>	<u>100.00%</u>	<u>131,027,908.94</u>	40.31%	<u>194,019,995.29</u>

(续上表)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提坏账准备的其他应收款项	78,229,911.94	51.70%	74,167,529.14	94.81%	4,062,382.80
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	<u>73,098,435.38</u>	<u>48.30%</u>	<u>17,598,645.95</u>	24.08%	<u>55,499,789.43</u>
其中: 组合 1	12,108,536.93	8.00%	-	-	12,108,536.93
组合 2	19,218,301.19	12.70%	538,165.37	2.80%	18,680,135.82
组合 3	41,771,597.26	27.60%	17,060,480.58	40.84%	24,711,116.68
合计	<u>151,328,347.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>91,766,175.09</u>	60.64%	<u>59,562,172.23</u>

单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
张生	48,372,258.00	48,372,258.00	100.00%	根据股权转让协议全额计提坏账准备
海南同行天下旅行社有限公司	33,814,713.37	33,814,713.37	100.00%	预计无法收回
海南省国际性托投资公司	16,044,188.87	16,044,188.87	100.00%	预计无法收回
乐东黎族自治县交通运输局	7,365,870.00	-	-	- 公交车运营亏损补贴, 主管部门已于 2023 年审核确认, 不计提坏账准备
白沙黎族自治县交通运输局	5,200,757.76	-	-	- 公交车运营亏损补贴, 主管部门已于 2023 年审核确认, 不计提坏账准备

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
五指山市交通运输局	3,232,456.69	-	-	- 公交车运营亏损补贴, 主管部门已于 2023 年审核确认, 不计提坏账准备
中迪文化产业集团(海南)有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00%	预计不能收回
琼中黎族自治县交通运输局	1,740,000.00	-	-	- 公交车运营亏损补贴, 主管部门已于 2023 年审核确认, 不计提坏账准备
乐东黎族自治县科技工业信息化局	1,500,000.00	-	-	- 公交车运营亏损补贴, 主管部门已于 2023 年审核确认, 不计提坏账准备
海口服务公司	1,427,753.63	1,427,753.63	100.00%	预计无法收回
应收零星款项	8,965,908.18	8,105,702.18	90.41%	预计无法收回
合计	<u>130,663,906.50</u>	<u>110,764,616.05</u>	84.77%	

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 按组合 3 计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	19,415,822.13	38.60%	1,091,582.22	20,361,016.45	48.75%	1,012,780.02
1 至 2 年	7,865,640.83	15.64%	821,795.67	3,959,505.23	9.48%	523,257.40
2 至 3 年	4,378,416.39	8.71%	533,562.63	490,550.36	1.17%	97,751.85
3 至 4 年	2,961,348.32	5.88%	2,481,062.04	1,839,227.05	4.40%	645,131.79
4 至 5 年	3,257,566.51	6.48%	2,553,475.47	649,393.69	1.55%	309,655.05
5 年以上	<u>12,415,200.69</u>	<u>24.69%</u>	<u>12,415,200.69</u>	<u>14,471,904.48</u>	<u>34.65%</u>	<u>14,471,904.47</u>
合计	<u>50,293,994.87</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,896,678.72</u>	<u>41,771,597.26</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,060,480.58</u>

③ 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,455,823.41	1,411,779.83	87,898,571.85	91,766,175.09
期初余额在本期				
- 转入第二阶段	-	-	-	-

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
-转入第三阶段	-57,642.53	-89,829.40	147,471.93	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	439,186.23	402,059.29	1,049,785.47	1,891,030.99
本期转回	677,220.72	6,711,659.50	375,895.32	7,764,775.54
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	5,556.00	2,887,262.47	2,892,818.47
其他变动	292,802.76	11,614,348.89	36,121,145.22	48,028,296.87
期末余额	2,452,949.15	6,621,143.11	121,953,816.68	131,027,908.94

④ 收回或转回的坏账准备情况

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	91,766,175.09	1,891,030.99	7,764,775.54	2,892,818.47	48,028,296.87	131,027,908.94

⑤ 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期内公司二级子公司海南海汽投资控股有限公司核销其他应收款金额共计 2,892,818.47 元。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项	坏账准备
				合计的比例	
张生	借款	48,372,258.00	1-2 年、3-4 年、4-5 年	14.88%	48,372,258.00
香港瑞丰盛贸易有限公司	保证金及押金	35,653,000.00	1 年以内	10.97%	-
海南同行天下旅行社有限公司	往来款	33,814,713.37	3 年以上	10.40%	33,814,713.37
香港和合国际供应链有限公司	保证金及押金	31,872,150.00	1 年以内	9.81%	-
海南省国际信托投资公司	往来款	16,044,188.87	5 年以上	4.93%	16,044,188.87
合计		165,756,310.24		50.99%	98,231,160.24

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	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	2,777,484,507.04	40,155,037.82	2,737,329,469.22
开发产品	61,201,454.31	-	61,201,454.31
发出商品	43,607,028.66	-	43,607,028.66
委托加工物资	32,663,351.52	-	32,663,351.52
开发成本	15,073,767.59	468,971.09	14,604,796.50
低值易耗品	2,860,386.10	-	2,860,386.10
原材料	2,307,908.97	-	2,307,908.97
燃料	<u>1,211,043.58</u>	=	<u>1,211,043.58</u>
合计	<u>2,936,409,447.77</u>	<u>40,624,008.91</u>	<u>2,895,785,438.86</u>

(续上表)

项目	期初数		
	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	1,695,534,820.95	25,195,433.81	1,670,339,387.14
开发产品	5,003,351.49	-	5,003,351.49
发出商品	55,902,216.96	-	55,902,216.96
委托加工物资	-	-	-
开发成本	182,096,699.67	-	182,096,699.67
低值易耗品	469,554.05	-	469,554.05
原材料	2,528,466.80	47,957.80	2,480,509.00
燃料	<u>1,343,846.71</u>	=	<u>1,343,846.71</u>
合计	<u>1,942,878,956.63</u>	<u>25,243,391.61</u>	<u>1,917,635,565.02</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或核销	其他		
库存商品	25,195,433.81	16,620,098.78	-	1,660,494.77	-	40,155,037.82	
原材料	47,957.80	-	-	47,957.80	-	-	
开发成本	=	<u>468,971.09</u>	=	=	=	<u>468,971.09</u>	
合计	<u>25,243,391.61</u>	<u>17,089,069.87</u>	=	<u>1,708,452.57</u>	=	<u>40,624,008.91</u>	

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

7、合同资产

(1) 合同资产情况

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
待结算款项	10,111,571.95	2,642,839.37	7,468,732.58	16,364,682.30	1,636,468.24	14,728,214.06

(2) 合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
待结算款项	1,636,468.24	1,006,371.13	-	-	-	2,642,839.37	-

8、持有待售资产

项目	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	时间安排
乐东利国车站土地	327,701.08	19,152,100.00	-	2024 年

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	88,914,160.60	56,920,000.00

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金及留底税额	97,952,331.05	65,117,646.23
银行理财产品	-	5,570,000.00
供应商返利和补贴款	-	34,072,244.90
其他	126,913.67	276,455.52
合计	98,079,244.72	105,036,346.65

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款处置非流动资产原值	142,260,000.00	7,113,000.00	135,147,000.00
其中：未实现融资收益	7,455,704.33	-	7,455,704.33
分期收款处置非流动资产净额	134,804,295.67	7,113,000.00	127,691,295.67
减：一年内到期的长期应收款(附注七、9)	93,893,660.60	4,979,500.00	88,914,160.60
合计	40,910,635.07	2,133,500.00	38,777,135.07

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款处置非流动资产原值	142,260,000.00	-	142,260,000.00
其中: 未实现融资收益	10,856,567.33	-	10,856,567.33
分期收款处置非流动资产净额	131,403,432.67	-	131,403,432.67
减: 一年内到期的长期应收款(附注七、9)	56,920,000.00	-	56,920,000.00
合计	74,483,432.67	-	74,483,432.67

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	- 7,113,000.00	-	-	-	4,979,500.00	2,133,500.00

其他变动系转入一年内到期的长期应收款。

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	-	-	-	-
对合营企业投资	12,005,215.25	-	519,632.86	11,485,582.39
对联营企业投资	1,754,643,573.29	150,483,559.34	719,425,791.75	1,185,701,340.88
其他[注]	382,000.00	-	-	382,000.00
小计	<u>1,767,030,788.54</u>	<u>150,483,559.34</u>	<u>719,945,424.61</u>	<u>1,197,568,923.27</u>
减: 长期股权投资减值准备	382,000.00	-	-	382,000.00
合计	<u>1,766,648,788.54</u>	<u>150,483,559.34</u>	<u>719,945,424.61</u>	<u>1,197,186,923.27</u>

注: 上述对其他的投资为公司子公司海南冠群旅游投资服务有限公司(以下简称“冠群公司”)对海南鑫源投资服务有限公司(以下简称“鑫源投资公司”)的股权投资。鑫源投资公司成立于2007年7月6日, 注册资本100万元, 为有限责任公司。由于客观原因, 自其成立以来无任何正常经营业务, 2009年11月17日鑫源投资公司召开股东会, 经股东一致同意决议通过鑫源投资公司停止一切业务活动, 依法进入清算、关闭程序(即公司解散), 并决定成立清算工作组对其进行清算。由于鑫源投资公司的自然人股东、法定代表人熊章能个人原因, 导致清算工作一直无法正常开展, 鉴于此, 冠群公司认为鑫源投资公司的存在已经给公司造成一定损失, 继续存在可能导致国有资产进一步损失, 冠群公司已聘请律师拟向人民法院提出强制清算申请, 2021年6月30日海口市中级人民法院(2021)琼01清申10号《民事裁定书》裁定: 受理鑫源投资公司强制清算的申请, 法院指定立信长江会计师事务所进行清算, 截至本报告批准报出日尚未完成清算。

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
合计		<u>1,766,648,788.54</u>	<u>1,800,000.00</u>	<u>327,567,128.28</u>	<u>147,808,447.87</u>	<u>721,478.25</u>
一、合营企业		<u>12,005,215.25</u>	=	=	<u>-519,632.86</u>	=
海南海旅信盈私募股权投资 基金合伙企业（有限合伙）	7,550,000.00	7,565,402.29	-	-	9,449.48	-
海南海旅新消费新业态私募 股权投资基金合伙企业（有 限合伙）	2,100,000.00	2,013,256.27	-	-	123,394.53	-
海南乐购仕供应链管理有限 公司	4,000,000.00	2,426,556.69	-	-	-652,476.87	-
二、联营企业		<u>1,754,643,573.29</u>	<u>1,800,000.00</u>	<u>327,567,128.28</u>	<u>148,328,080.73</u>	<u>721,478.25</u>
海南省免税品有限公司	无偿划转	1,546,561,299.12	-	167,344,585.13	150,964,176.73	-
万宁翡翠实业有限公司	5,100,000.00	40,364,113.73	-	-	-	-
海南海聚燃气有限公司	5,030,000.00	3,864,676.11	-	-	-1,203,830.85	-
海南海汽资源再生科技有限 公司	1,350,000.00	1,185,741.99	-	-	-348,132.68	-
海旅国际奥莱斯珠宝（海南） 有限公司	1,800,000.00	-	1,800,000.00	-	-1,071,448.32	-
海南旅控马文化投资有限公 司	1,200,000.00	586,535.72	-	-	-12,684.15	-
海南海星联合驾培有限公司	5,400,000.00	-	-	-	-	-
海南旅控彩乐科技有限公司	350,000.00	-	-	-	-	-
海南联合资产管理有限公司	无偿划转	162,081,206.62	-	160,222,543.15	-	721,478.25

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他		
合计	<u>-2,224,663.11</u>	<u>390,000,000.00</u>	=	<u>1,197,186,923.27</u>	
一、合营企业	=	=	=	<u>11,485,582.39</u>	=
海南海旅信盈私募股权投资基金合伙企业 （有限合伙）	-	-	-	7,574,851.77	-
海南海旅新消费新业态私募股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	-	-	-	2,136,650.80	-
海南乐购仕供应链管理有限公司	-	-	-	1,774,079.82	-

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他		
二、联营企业	-2,224,663.11	390,000,000.00	-	1,185,701,340.88	-
海南省免税品有限公司	-	390,000,000.00	-	1,140,180,890.72	-
万宁翡翠实业有限公司	-	-	-	40,364,113.73	-
海南海聚燃气有限公司	355,478.61	-	-	3,016,323.87	-
海南海汽资源再生科技有限公司	-	-	-	837,609.31	-
海旅国际奥莱斯珠宝（海南）有限公司	-	-	-	728,551.68	-
海南旅控马文化投资有限公司	-	-	-	573,851.57	-
海南海星联合驾培有限公司	-	-	-	-	-
海南旅控彩乐科技有限公司	-	-	-	-	-
海南联合资产管理有限公司	-2,580,141.72	-	-	-	-

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数		
	海南省免税品有限公司	海南海聚燃气有限公司	海南海汽资源再生科技有限公司
流动资产	4,129,321,192.23	1,381,167.82	3,773,438.24
非流动资产	192,464,023.93	10,706,658.19	208,733.58
资产合计	4,321,785,216.16	12,087,826.01	3,982,171.82
流动负债	653,431,037.28	2,947,166.97	61,428.19
非流动负债	196,863.79	522,590.84	59,389.59
负债合计	653,627,901.07	3,469,757.81	120,817.78
净资产	3,668,157,315.09	8,618,068.20	3,861,354.04
按持股比例计算的净资产份额	1,140,180,890.72	3,016,323.87	1,737,609.31
调整事项	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,140,180,890.72	3,016,323.87	837,609.31
营业收入	4,917,829,930.85	40,712,426.04	-
净利润	455,411,320.78	-3,439,516.70	-773,628.17
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	455,411,320.78	-3,439,516.70	-773,628.17
企业本期收到的来自联营企业的股利	390,000,000.00	-	-

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	上期数		
	海南省免税品有限公司	海南海聚燃气有限公司	海南海汽资源再生科技有限公司
流动资产	5,113,126,401.44	3,626,137.19	2,535,906.51
非流动资产	231,186,039.15	12,633,384.85	153,275.55
资产合计	5,344,312,440.59	16,259,522.04	2,689,182.06
流动负债	974,841,330.21	4,005,167.72	54,199.85
非流动负债	9,725,116.07	1,212,422.59	-
负债合计	984,566,446.28	5,217,590.31	54,199.85
净资产	4,359,745,994.31	11,041,931.73	2,634,982.21
按持股比例计算的净资产份额	1,546,561,299.12	3,864,676.11	1,185,741.99
调整事项	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,546,561,299.12	3,864,676.11	1,185,741.99
营业收入	5,637,874,557.19	50,830,859.43	-
净利润	723,996,622.89	-2,173,698.67	-365,017.79
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	723,996,622.89	-2,173,698.67	-365,017.79
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-

(4) 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

序号	公司名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	万宁翡翠实业有限公司[注]	4	有限责任公司	海南省万宁市	海南省万宁市	商业服务业

(续上表)

序号	公司名称	实收资本 (万元)	持股比例	享有的表决权	投资额 (万元)	取得方式
1	万宁翡翠实业有限公司[注]	1,000.00	51.00%	15.30%	510.00	设立

注：公司子公司海南旅游投资服务有限公司与万宁真情岛旅业有限公司共同投资设立万宁翡翠实业有限公司（以下简称“万宁翡翠”），分别持股 51.00%及 49.00%，根据万宁翡翠公司章程及董事会议事规则（2018 年版），万宁翡翠董事会为主要决策机构，对股东大会负责，董事会设有 5 名董事席位，董事长（法人代表）由股东会选举，其余 4 名董事由各股东按持股比例委派，董事会决议事项以过半数表决即可通过。根据 2013 年海南旅游投资服务有限公司与万宁真情岛旅业有限公司签署的《万宁翡翠花园项目开发协议》及相关补充协议约定：

① 项目开发模式：海南旅游投资服务有限公司委托万宁真情岛旅业有限公司进行整体开发，万宁真情岛旅业有限公司负责投入项目建设的全部资金，海南旅游投资服务有限公司有权对项目建

设进行监督。

② 项目公司的管理：万宁真情岛旅业有限公司对项目公司万宁翡翠的法人代表进行委派，并负责经营管理。海南旅游投资服务有限公司对项目进展及财务状况进行监督。

③ 收益分配：项目开发收益分为土地部分分得 30%的开发房产的面积；资金部分分得 70%的房产开发面积，故海南旅游投资服务有限公司分的开发面积的 $30\%*51\%=15.3\%$ （其中 51%为海南旅游投资服务有限公司占项目公司股权比例，30%属于项目公司的土地投入价值占项目开发价值的比例）的实物房产，原则上不参予会所及其他商业的分配，交付标准为毛坯，若需要精装由各自负责。其余 84.70%的房产面积归属万宁真情岛旅业有限公司所有。房产销售过程中的销售税费由各方各自承担，按照交易价款的 20%留存预缴税款，税费清缴后的余额归还各方。项目开发的整体分配，万宁真情岛旅业有限公司达到 84.7%，而海南旅游投资服务有限公司仅为 15.3%，且以实物分配。

海南旅游投资服务有限公司对项目公司万宁翡翠虽然具有一定的权力，但该项权力对主要经营活动影响的可变回报不足，实质上是通过持有项目公司的股权置换项目公司未来开发的房产，故对万宁翡翠不纳入合并财务报表范围。

13、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非上市公司权益投资	163,655,384.75	-

(2) 期末重要的其他权益工具情况

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
海南联合资产管理有限公司	-	-	-	-	-	-

14、其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
权益工具投资	11,866,672.37	11,858,942.41

15、投资性房地产

(1) 以公允价值模式计量

项目	期初公允价值	本期增加		
		购置	自用房地产 或存货转入	公允价值 变动损益
成本合计	<u>1,411,909,499.05</u>	<u>62,470,718.50</u>	<u>24,791,907.31</u>	≡
其中：房屋、建筑物	1,249,443,957.05	62,470,718.50	24,791,907.31	-
土地使用权	162,465,542.00	-	-	-
公允价值变动合计	<u>182,373,631.55</u>	≡	≡	<u>91,947,943.59</u>
其中：房屋、建筑物	174,482,333.55	-	-	92,881,183.59
土地使用权	7,891,298.00	-	-	-933,240.00
账面价值合计	<u>1,594,283,130.60</u>			
其中：房屋、建筑物	1,423,926,290.60			
土地使用权	170,356,840.00			

(续上表)

项目	本期减少		期末公允价值
	处置	转为 自用房地产	
成本合计	≡	≡	<u>1,499,172,124.86</u>
其中：房屋、建筑物	-	-	1,336,706,582.86
土地使用权	-	-	162,465,542.00
公允价值变动合计	≡	≡	<u>274,321,575.14</u>
其中：房屋、建筑物	-	-	267,363,517.14
土地使用权	-	-	6,958,058.00
账面价值合计			<u>1,773,493,700.00</u>
其中：房屋、建筑物			1,604,070,100.00
土地使用权			169,423,600.00

注：被抵押、质押等所有权受到限制的投资性房地产情况详见附注七、65、所有权和使用权受到限制的资产。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
天汇老码头风情商业街	939,658,500.00	正在推进办证
三亚步行街房产	169,423,600.00	正在推进办证
屯昌中心商业广场	62,186,400.00	由于合作方海南万福隆投资集团有限公司资金紧张，未能结清屯昌中心商业广场工程款，导

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
		致竣工备案证明尚未办理完成, 不动产总证登记和房产过户工作无法开展。
金盘临街铺面(房屋及土地)	26,063,100.00	正在推进办证
海星二期 1-3 层房产	15,123,242.26	正在推进办证
幼儿园	7,910,800.00	建于上世纪 80 年代, 因报建手续不齐全, 无法办证。
东郊椰林宿舍楼	6,379,600.00	历史遗留问题, 原股东林业总公司当时就没办证, 因人员变更, 现未能了解到未办证的原因。
明珠广场四楼西边 B 区房产	5,604,456.83	抵债房产, 已交房已缴纳契税, 尚未过户
合计	<u>1,232,349,699.09</u>	

16、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	2,900,392,544.19	2,887,908,516.68
固定资产清理	<u>272,022.29</u>	<u>673,530.64</u>
合计	<u>2,900,664,566.48</u>	<u>2,888,582,047.32</u>

(1) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>5,428,692,915.59</u>	<u>304,779,555.98</u>	<u>57,864,731.26</u>	<u>5,675,607,740.31</u>
其中：房屋及建筑物	3,084,606,042.44	151,881,549.74	2,950,608.26	3,233,536,983.92
机器设备	435,108,081.48	9,707,575.56	10,065,524.73	434,750,132.31
运输工具	1,013,928,010.86	85,008,348.48	41,609,082.04	1,057,327,277.30
酒店业家具	34,956,825.69	1,113,761.45	707,339.95	35,363,247.19
划拨地	43,289,624.80	-	-	43,289,624.80
办公及电子设备	53,035,823.84	7,071,641.68	563,238.03	59,544,227.49
景观工程	-	8,515,908.50	-	8,515,908.50
其他设备	763,768,506.48	41,480,770.57	1,968,938.25	803,280,338.80
二、累计折旧合计	<u>2,443,499,098.10</u>	<u>277,158,711.36</u>	<u>53,793,922.55</u>	<u>2,666,863,886.91</u>
其中：房屋及建筑物	873,559,744.23	92,687,782.91	1,605,243.83	964,642,283.31
机器设备	315,805,966.49	20,666,741.36	9,728,268.68	326,744,439.17
运输工具	744,631,651.07	104,419,758.19	39,541,488.15	809,509,921.11
酒店业家具	31,122,721.12	1,530,357.77	670,425.25	31,982,653.64
划拨地	-	-	-	-
办公及电子设备	40,084,525.51	5,284,885.97	502,505.62	44,866,905.86
景观工程	-	729,444.79	-	729,444.79

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他设备	438,294,489.68	51,839,740.37	1,745,991.02	488,388,239.03
三、账面净值合计	<u>2,985,193,817.49</u>			<u>3,008,743,853.40</u>
其中：房屋及建筑物	2,211,046,298.21			2,268,894,700.61
机器设备	119,302,114.99			108,005,693.14
运输工具	269,296,359.79			247,817,356.19
酒店业家具	3,834,104.57			3,380,593.55
划拨地	43,289,624.80			43,289,624.80
办公及电子设备	12,951,298.33			14,677,321.63
景观工程	-			7,786,463.71
其他设备	325,474,016.80			314,892,099.77
四、固定资产减值准备合计	<u>97,285,300.81</u>	<u>11,066,008.40</u>		≡ <u>108,351,309.21</u>
其中：房屋及建筑物	81,464,235.52	19,969.06	-	81,484,204.58
机器设备	-	7,658,281.75	-	7,658,281.75
运输工具	3,153,672.75	2,788,424.00	-	5,942,096.75
酒店业家具	-	-	-	-
划拨地	-	-	-	-
办公及电子设备	190,766.61	-	-	190,766.61
景观工程	-	-	-	-
其他设备	12,476,625.93	599,333.59	-	13,075,959.52
五、固定资产账面价值合计	<u>2,887,908,516.68</u>			<u>2,900,392,544.19</u>
其中：房屋及建筑物	2,129,582,062.69			2,187,410,496.03
机器设备	119,302,114.99			100,347,411.39
运输工具	266,142,687.04			241,875,259.44
酒店业家具	3,834,104.57			3,380,593.55
划拨地	43,289,624.80			43,289,624.80
办公及电子设备	12,760,531.72			14,486,555.02
景观工程	-			7,786,463.71
其他设备	312,997,390.87			301,816,140.25

注：被抵押、质押等所有权受到限制的固定资产情况详见附注七、65、所有权和使用权受到限制的资产。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

本报告期无暂时闲置的重要固定资产情况。

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
琼海分公司琼海汽车中心站房产	145,899,122.15	工程项目已结算完成, 产权证书尚在办理中
海口汽车客运总站	142,514,844.19	工程项目尚未结算完成, 产权证书尚在办理中
三亚海旅酒店有限公司鹿回头国宾馆分公司 2#、5#、6#、7#别墅, 宿舍楼	100,535,902.37	所占土地涉及多家单位, 产权证书尚在办理中
东方分公司汽车新站	57,422,791.48	工程项目结算已完成, 正办理房产证
屯昌交建公司中部汽车城站房产	52,416,026.92	工程项目尚未结算完成, 产权证书尚在办理中
乐东车站商务大楼	27,011,361.63	工程尚未结算, 正办理房产证
陵水分公司汽车新站房产	24,826,674.89	工程尚未结算, 产权证书尚在办理中
博鳌国宾馆员工宿舍楼、中水站、洗衣房锅炉房	14,385,001.01	所占土地涉及多家单位, 产权证书尚在办理中
三亚市吉阳区山林君悦小区 34 套房	7,469,262.41	正在推进办证工作
白沙分公司邦溪综合楼	5,007,243.95	房产证尚在办理中
房屋及建筑物	4,494,974.12	土地为划拨, 无法办理, 若要办理需交土地出让金
三亚分公司职工楼安置房产	3,285,535.80	员工集资房, 手续不全无法办理
澄迈分公司经济适用房 (8 套)	2,222,637.43	工程项目结算已完成, 产权证书尚在办理中
乐东棚户区改造项目房产	1,766,430.41	正在推进办证工作
五指山分公司经济适用房	1,402,889.58	工程项目结算已完成, 产权证书尚在办理中
琼海分公司海汽雅居集资房	1,389,162.48	工程项目结算已完成, 产权证书尚在办理中
东站小区第 6 栋公租房	1,244,003.20	年代久远无法办理房产证
琼中分公司干部中转房 (3 套)	1,154,185.21	保障性住房, 手续不全无法办理
五指山三月三大道保障房配建商铺 (12 间)	1,058,081.50	正在推进办证工作
屯昌分公司周转房	923,020.57	本期转固资产, 产权证书尚在办理中
文昌文教海汽综合楼房产	839,439.86	正在推进办证工作
703 房	833,844.64	建于 2005 年左右, 因报建手续不齐全, 无法办证
文昌分公司清澜职工保障房	732,517.56	员工集资房, 手续不全无法办理
机关大院公租房 9 幢	704,007.37	年代久远无法办理房产证
三亚场站公司 14 套拆迁安置房	695,182.63	房产证尚在办理中
昌江分公司保障性住房	691,110.32	员工集资房, 手续不全无法办理
白沙分公司保障性住房	586,162.45	员工集资房, 手续不全无法办理
昌江分公司乌烈站房产	582,716.37	与交通管理局共用一块土地, 无法办理土地证, 故未办理房产证
东方分公司保障性住房	511,352.80	员工集资房, 手续不全无法办理
乐东分公司黄流周转房	476,006.65	工程项目结算已完成, 产权证书尚在办理中
机关大院公租房 2 幢	457,661.79	年代久远无法办理房产证
东方第二幢宿舍	425,808.10	一是报建资料不齐, 导致无法办证。二是该二幢楼为房改房, 目前购房职工交了 40% 产权的房款, 根

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
		据琼房改字【1999】10号精神, 公司要求职工交齐 剩余 60%房款后再为职工办理 100%产权比例的产 权证, 但部分职工不同意
东站小区原仓库房产	416,382.80	手续不齐全, 无法办理房产证
东方第三幢宿舍	404,999.07	一是报建资料不齐, 导致无法办证。二是该二幢楼 为房改房, 目前购房职工交了 40%产权的房款, 根 据琼房改字【1999】10号精神, 公司要求职工交齐 剩余 60%房款后再为职工办理 100%产权比例的产 权证, 但部分职工不同意
昌江分公司经济适用房	352,674.85	待海汽控股审批土地分隔, 尚未办理房产证
乐东分公司九所新区站房	345,478.32	工程项目结算已完成, 产权证书尚在办理中
海口米铺路汽车东站临街 17 间铺面	320,709.61	手续不齐全, 无法办理房产证
儋州分公司职工宿舍	302,475.14	员工集资房, 手续不全无法办理
大英山小区临街 2 层楼铺面	264,022.41	年代久远无法办理房产证
大英山小区入口通道商住楼	259,958.99	年代久远无法办理房产证
昌江乌烈站站房	243,642.31	因用地手续问题土地未能办证, 导致站房无法办证
大致坡海汽老车站房屋	225,189.70	手续不齐全, 无法办理房产证
海口汽车站内厂房	219,170.61	手续不齐全, 无法办理房产证
机关大院 5 栋物业办公室、小卖部用房	198,073.01	未分割办证
澄迈金江临街铺面 11 间	192,041.15	正在推进办证工作
三江镇海汽老车站房屋	174,578.08	手续不齐全, 无法办理房产证
三公里维修车间	167,987.14	年代久远无法办理房产证
机关大院小区临街铺面 2 间 (右起第 1-2 间)	156,020.61	手续不齐全, 无法办理房产证
临高八层宿舍楼一楼临街商铺 12 间	151,031.95	正在推进办证工作
大英山小区平房 B 栋	146,481.59	年代久远无法办理房产证
昌江分公司职工安置性住房	140,679.05	工程项目结算已完成, 产权证书尚在办理中
机关大院 5 栋公家库房、活动中心用房	128,722.59	未分割办证
三队小区公租房 9 幢	127,443.60	年代久远无法办理房产证
航摄办公楼	116,705.13	历史遗留问题, 手续正在办理中
招待所	113,896.13	政府划转, 尚在办理
大英山小区平房 C 栋	101,583.40	年代久远无法办理房产证
大英山小区平房 D 栋	86,429.81	年代久远无法办理房产证
东站小区 6 间平房 (球场旁边)	85,289.61	年代久远无法办理房产证
大英山小区平房 A 栋	80,817.59	年代久远无法办理房产证
临高三层宿舍楼一楼临街商铺 11 间	75,621.90	正在推进办证工作
保亭什罗小学旁平房	70,437.70	手续不齐全, 无法办理房产证

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
白沙车站小区房改房 3 栋 2 单元 302 房	69,053.75	正在推进办证工作
文昌冯坡老车站房屋	64,089.65	手续不齐全, 无法办理房产证
保亭房改房 1 栋 102 房	63,058.45	正在推进办证工作
新建职工楼二栋	62,697.16	历史遗留自建房
器材新办公室	45,768.55	建于 2000 年左右, 因报建手续不齐全, 无法办证
三队小区公租房 10 幢	34,796.40	年代久远无法办理房产证
技术业务用房	31,898.65	政府划转, 尚在办理
临高八层、三层宿舍楼中间 2 层楼临街商铺 (2 间)	28,526.95	正在推进办证工作
五指山宿舍区 1 栋 102 房	27,763.60	正在推进办证工作
大英山小区平房 E 栋	22,449.59	年代久远无法办理房产证
计算机站办公楼	21,340.31	历史遗留问题, 手续正在办理中
食堂	19,328.06	历史遗留自建房
文昌罗豆站	14,784.66	年代久远无法办理房产证
机关大院瓦房	10,822.62	年代久远无法办理房产证
胶卷库	9,507.84	历史遗留问题, 手续正在办理中
职工宿舍	6,782.39	历史遗留自建房
文昌老车站小区 2 间瓦房	1.00	瓦房年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 12	1.00	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 13	1.00	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 14	1.00	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 15	1.00	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 16	1.00	年代久远无法办理房产证
海口市美兰区演丰镇房屋 1	1.00	瓦房年代久远无法办理房产证
海口市美兰区演丰镇房屋 2	1.00	瓦房年代久远无法办理房产证
海口市琼山区红旗镇房屋	1.00	瓦房年代久远无法办理房产证
海口市琼山区旧州镇旧州墟房屋	1.00	瓦房年代久远无法办理房产证
文昌市昌洒镇售票站房屋	1.00	瓦房年代久远无法办理房产证
文昌市清澜镇售票站房屋	1.00	瓦房年代久远无法办理房产证
电房	-	政府划转, 尚在办理
车库	-	政府划转, 尚在办理
门卫室	-	政府划转, 尚在办理
器材职工宿舍 1	-	手续不齐全, 无法办理房产证
儋州篮球场	-	不构成房屋场地, 不涉及办证
文昌潭牛站	-	年代久远无法办理房产证
文昌重兴站	-	年代久远无法办理房产证

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
龙塘站(瓦房)	-	瓦房年代久远无法办理房产证
原 703 队新四楼宿舍	-	手续不齐全, 无法办理房产证
器材民警宿舍 2 (府城三公里)	-	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 3	-	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 4	-	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 5	-	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 6	-	年代久远无法办理房产证
发电机房(东站小区)	-	手续不齐全, 无法办理房产证
电机房(东站小区)	-	手续不齐全, 无法办理房产证
变压器房(东站小区)	-	手续不齐全, 无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 2	-	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 7	-	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 8	-	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 9	-	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 10	-	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 11	-	年代久远无法办理房产证
昌江叉河职工宿舍 1	-	年代久远无法办理房产证
儋州房屋 10	=	年代久远无法办理房产证
合计	<u>610,166,186.32</u>	

(4) 固定资产清理情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
其他设备	147,477.52	534,018.19	待报废
机器设备	123,321.11	123,321.11	待报废
办公及电子设备	1,223.66	13,726.73	待报废
运输工具	=	2,464.61	待报废
合计	<u>272,022.29</u>	<u>673,530.64</u>	

17、在建工程

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
在建工程	597,748,055.04	-	597,748,055.04	170,677,380.88	-	170,677,380.88
工程物资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>597,748,055.04</u>	=	<u>597,748,055.04</u>	<u>170,677,380.88</u>	=	<u>170,677,380.88</u>

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(1) 在建工程情况

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
海口汽车总站二期[注]	177,221,767.98	-	177,221,767.98	41,888,554.20	-	41,888,554.20
定安新汽车客运站	124,454,758.11	-	124,454,758.11	6,088,403.63	-	6,088,403.63
昌江分公司新车站	72,994,583.04	-	72,994,583.04	56,875,157.59	-	56,875,157.59
“夕照儋耳”旅游驿站	69,698,658.66	-	69,698,658.66	2,172,367.80	-	2,172,367.80
乐东分公司九所新区汽车站	55,165,475.93	-	55,165,475.93	13,870,340.99	-	13,870,340.99
白沙新汽车客运站	50,167,238.22	-	50,167,238.22	14,942,190.97	-	14,942,190.97
海汽控股其他项目工程	27,688,353.96	-	27,688,353.96	11,779,107.30	-	11,779,107.30
2020 年博鳌国宾馆维修改造 工程	2,706,443.91	-	2,706,443.91	2,706,443.91	-	2,706,443.91
12.96 亩土地教学及配套设施 项目	2,224,440.75	-	2,224,440.75	208,964.00	-	208,964.00
海旅酒店鹿回头国宾馆东坡 家宴餐厅安装、维修工程	1,896,095.70	-	1,896,095.70	1,742,253.40	-	1,742,253.40
海旅大健康综合服务平台项 目	1,854,690.26	-	1,854,690.26	-	-	-
海口湾游船项目	1,825,905.59	-	1,825,905.59	-	-	-
财务云共享系统	1,616,247.45	-	1,616,247.45	-	-	-
海旅投博鳌会议会展旅游小 镇项目	1,386,000.00	-	1,386,000.00	1,386,000.00	-	1,386,000.00
百里百村旅游区总体规划	1,354,867.92	-	1,354,867.92	1,016,150.94	-	1,016,150.94
会员营销系统	1,267,924.49	-	1,267,924.49	-	-	-
9#楼项目	745,553.16	-	745,553.16	218,355.91	-	218,355.91
冷泉康养度假区总体规划	611,320.74	-	611,320.74	611,320.74	-	611,320.74
明珠广场三期工程项目	569,203.25	-	569,203.25	569,203.25	-	569,203.25
老码头项目	408,533.98	-	408,533.98	-	-	-
定安保障房项目	371,920.88	-	371,920.88	371,920.88	-	371,920.88
滨海旅游区项目	362,962.49	-	362,962.49	-	-	-
政务内网系统	240,330.02	-	240,330.02	-	-	-
健康管理中心装修	-	-	-	6,127,132.00	-	6,127,132.00
1#2#商业配套用房	-	-	-	6,065,199.87	-	6,065,199.87
校园道路铺设配套绿化	-	-	-	1,088,972.58	-	1,088,972.58
综合门诊部装修	-	-	-	324,272.97	-	324,272.97
其他零星项目工程	914,778.55	=	914,778.55	625,067.95	=	625,067.95
合计	<u>597,748,055.04</u>	=	<u>597,748,055.04</u>	<u>170,677,380.88</u>	=	<u>170,677,380.88</u>

海南省旅游投资集团有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

注:截至2023年12月31日,用于抵押的在建工程账面原值为177,221,767.98元,账面价值为177,221,767.98元,用于抵押的在建工程清单如下:

工程项目名称	地址	抵押权人
海口汽车总站二期	海口市迎宾大道东侧	交通银行股份有限公司

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入	本期其他	期末余额
				固定资产金额	减少金额	
海口汽车总站二期	398,304,200.00	41,888,554.20	135,333,213.78	-	-	177,221,767.98
定安新汽车客运站	427,000,000.00	6,088,403.63	118,366,354.48	-	-	124,454,758.11
昌江分公司新车站	72,000,000.00	56,875,157.59	16,119,425.45	-	-	72,994,583.04
“夕照儋耳”旅游驿站	141,855,400.00	2,172,367.80	67,526,290.86	-	-	69,698,658.66
乐东分公司九所新区汽车站	181,630,000.00	13,870,340.99	41,295,134.94	-	-	55,165,475.93
白沙新汽车客运站	60,400,000.00	14,942,190.97	35,225,047.25	-	-	50,167,238.22
12.96亩土地教学及配套 设施项目	64,841,900.00	208,964.00	2,015,476.75	-	-	2,224,440.75
海口湾游船项目	44,650,000.00	-	1,825,905.59	-	-	1,825,905.59
财务云共享系统	1,880,000.00	-	1,616,247.45	-	-	1,616,247.45
会员营销系统	1,920,000.00	-	1,267,924.49	-	-	1,267,924.49
9#楼项目	7,080,000.00	218,355.91	527,197.25	-	-	745,553.16
校园道路铺设配套绿化	1,300,000.00	1,088,972.58	129,822.69	1,218,795.27	-	-
1#2#商业配套用房	7,931,000.00	6,065,199.87	-	-	6,065,199.87	-
合计		143,418,507.54	421,248,040.98	1,218,795.27	6,065,199.87	557,382,553.38

(续上表)

项目名称	工程累计	工程进度	利息资本化	其中:本期利	本期利息	资金来源
	投入占预		累计金额	息资本化金额	资本化率	
	算比例					
海口汽车总站二期	44.49%	50.00%	514,350.14	514,350.14	4.00%	自筹资金、借款
定安新汽车客运站	29.15%	39.00%	-	-	-	自筹资金
昌江分公司新车站	101.38%	99.00%	-	-	-	自筹资金
“夕照儋耳”旅游驿站	49.13%	80.00%	413,629.36	413,629.36	3.20%	自筹资金、借款
乐东分公司九所新区汽车站	30.37%	26.00%	-	-	-	自筹资金
白沙新汽车客运站	83.06%	97.00%	-	-	-	自筹资金
12.96亩土地教学及配套 设施项目	3.43%	3.43%	-	-	-	自筹资金

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	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
海口湾游船项目	4.09%	4.09%	-	-	-	自筹资金
财务云共享系统	85.97%	90.00%	-	-	-	自筹资金
会员营销系统	66.04%	70.00%	-	-	-	自筹资金
9#楼项目	11.46%	11.46%	-	-	-	自筹资金
校园道路铺设配套绿化	100.00%	100.00%	-	-	-	自筹资金
1#2#商业配套用房	76.47%	100.00%	=	=	-	自筹资金
合计			<u>927,979.50</u>	<u>927,979.50</u>		

18、生产性生物资产

(1) 以公允价值模式计量

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
成本合计	<u>6,308,628.62</u>	<u>291,400.16</u>	=	<u>6,600,028.78</u>
其中：种植业	3,578,908.62	291,400.16	-	3,870,308.78
林业	2,729,720.00	-	-	2,729,720.00
公允价值变动合计	=	=	=	=
其中：种植业	-	-	-	-
林业	-	-	-	-
账面价值合计	<u>6,308,628.62</u>			<u>6,600,028.78</u>
其中：种植业	3,578,908.62			3,870,308.78
林业	2,729,720.00			2,729,720.00

19、使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>818,381,224.85</u>	<u>230,157,061.82</u>	<u>28,932,510.33</u>	<u>1,019,605,776.34</u>
其中：房屋及建筑物	817,160,174.85	226,816,781.82	28,932,510.33	1,015,044,446.34
土地使用权	-	233,859.80	-	233,859.80
其他设备	1,221,050.00	3,106,420.20	-	4,327,470.20
二、累计折旧合计	<u>79,922,391.81</u>	<u>87,816,754.08</u>	<u>17,048,020.67</u>	<u>150,691,125.22</u>
其中：房屋及建筑物	79,085,114.10	87,224,614.45	17,048,020.67	149,261,707.88
土地使用权	-	121,684.64	-	121,684.64
其他设备	837,277.71	470,454.99	-	1,307,732.70
三、使用权资产账面净值合计	<u>738,458,833.04</u>			<u>868,914,651.12</u>
其中：房屋及建筑物	738,075,060.75			865,782,738.46
土地使用权	-			112,175.16
其他设备	383,772.29			3,019,737.50

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、减值准备合计	≡	≡	≡	≡
其中: 房屋及建筑物	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
其他设备	-	-	-	-
五、使用权资产账面价值合计	<u>738,458,833.04</u>			<u>868,914,651.12</u>
其中: 房屋及建筑物	738,075,060.75			865,782,738.46
土地使用权	-			112,175.16
其他设备	383,772.29			3,019,737.50

20、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	<u>4,445,312,291.64</u>	<u>71,623,287.51</u>	<u>5,091,084.88</u>	<u>4,511,844,494.27</u>
其中: 土地使用权	4,423,333,665.33	28,162,440.08	5,091,084.88	4,446,405,020.53
软件	11,466,521.36	3,396,570.18	-	14,863,091.54
经营权	4,271,325.23	39,150,259.25	-	43,421,584.48
著作权	6,240,779.72	18.00	-	6,240,797.72
其他	-	914,000.00	-	914,000.00
二、累计摊销合计	<u>626,743,731.66</u>	<u>126,622,079.36</u>	<u>2,147,893.35</u>	<u>751,217,917.67</u>
其中: 土地使用权	615,137,170.67	123,425,577.34	2,147,893.35	736,414,854.66
软件	4,264,207.19	1,821,754.20	-	6,085,961.39
经营权	4,256,738.54	609,034.78	-	4,865,773.32
著作权	3,085,615.26	762,666.37	-	3,848,281.63
其他	-	3,046.67	-	3,046.67
三、无形资产减值准备合计	<u>29,336,523.37</u>	<u>1,571,442.09</u>	≡	<u>30,907,965.46</u>
其中: 土地使用权	26,944,025.28	-	-	26,944,025.28
软件	-	99,383.27	-	99,383.27
经营权	-	1,472,058.82	-	1,472,058.82
软件著作权	2,392,498.09	-	-	2,392,498.09
其他	-	-	-	-
四、账面价值合计	<u>3,789,232,036.61</u>			<u>3,729,718,611.14</u>
其中: 土地使用权	3,781,252,469.38			3,683,046,140.59
软件	7,202,314.17			8,677,746.88
经营权	14,586.69			37,083,752.34
软件著作权	762,666.37			18.00
其他	-			910,953.33

注: 被抵押、质押等所有权受到限制的无形资产情况详见附注七、65、所有权和使用权受到限制的资产。

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
2022-11 号宗地土地	27,621,960.00	新购土地尚未办妥产权证

21、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海南康泰旅游股份有限公司	-	30,949,057.56	-	30,949,057.56
东方俄贤岭景区开发有限公司	-	7,627,118.05	-	7,627,118.05
海南琼粤直通快速汽车运输有限公司[注]	1,195,694.03	=	=	1,195,694.03
合计	1,195,694.03	38,576,175.61	=	39,771,869.64

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉减值准备			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海南康泰旅游股份有限公司	-	-	-	-
东方俄贤岭景区开发有限公司	-	-	-	-
海南琼粤直通快速汽车运输有限公司[注]	=	=	=	=
合计	=	=	=	=

注：公司三级子公司海南海汽运输集团股份有限公司自 2016 年收购海南琼粤直通快速汽车运输有限公司的 100% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，海南琼粤直通快速汽车运输有限公司资产组组合内资产账面价值为 1,240.66 万元。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，本公司认为截至 2023 年 12 月 31 日对海南琼粤直通快速汽车运输有限公司的商誉无需计提减值准备。

22、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
海旅超体门店装修费	-	230,026,396.20	1,347,168.66	-	228,679,227.54	-
海旅免税城门店装修费	181,068,748.90	7,153,564.48	64,606,904.79	-	123,615,408.59	-
大健康装修工程	-	22,827,114.48	2,634,885.77	-	20,192,228.71	-
海南博鳌国宾馆有限公司龙潭岭百果园工程	11,668,980.08	-	2,917,245.00	-	8,751,735.08	-
舟山机库建设费	6,517,601.42	-	886,981.69	-	5,630,619.73	-
海南博鳌国宾馆管理有限公司 1 号楼山体 3 条道路拓宽延伸建设景观工程	856,367.28	4,785,886.57	1,695,476.53	-	3,946,777.32	-

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少 的原因
海汽控股装修费	3,197,180.74	1,311,311.65	974,906.10	-	3,533,586.29	-
苏商大厦办公室装修费	2,079,359.17	1,066,901.55	490,060.26	-	2,656,200.46	-
4A 景区创建费	-	2,319,022.74	114,404.34	-	2,204,618.40	-
海南博鳌国宾馆管理有限公 司锅炉房热水管道更换维修 工程	21,751.35	2,147,034.73	375,240.18	-	1,793,545.90	-
海南博鳌国宾馆管理有限公 司管道燃气工程	558,590.20	1,277,703.08	234,106.74	-	1,602,186.54	-
海南博鳌国宾馆有限公司 2019 年维修改造工程(国宾馆 五号楼国宾厅维修改造)	2,574,849.10	-	1,065,454.80	-	1,509,394.30	-
金宇路-儿童康复中心-三楼	1,400,837.38	243,336.38	464,775.31	-	1,179,398.45	-
美兰机场专线特许经营权费 用	4,654,632.00	-	4,654,632.00	-	-	-
海南博鳌国宾馆有限公司 2018 年国宾馆提升改造工程	3,848,533.22	-	3,848,533.22	-	-	-
海南博鳌国宾馆管理有限公 司电网公司高效率保证费	1,066,666.65	-	1,066,666.65	-	-	-
海口旺豪店装修费	994,913.53	-	994,913.53	-	-	-
三亚旺豪胜利店装修费	895,577.88	-	895,577.88	-	-	-
其他零星装修项目	<u>2,665,834.95</u>	<u>4,378,022.32</u>	<u>2,251,942.81</u>	=	<u>4,791,914.46</u>	=
合计	<u>224,070,423.85</u>	<u>277,536,294.18</u>	<u>91,519,876.26</u>	=	<u>410,086,841.77</u>	

23、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

① 互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	<u>64,987,075.24</u>	<u>362,782,954.46</u>	<u>45,417,542.73</u>	<u>238,707,102.38</u>
未弥补的亏损	24,006,363.68	160,087,528.86	11,639,962.93	77,599,752.84
资产减值准备	18,788,825.45	102,102,218.71	9,255,903.10	49,287,289.68
投资性房地产评估减值	9,863,530.64	39,454,122.54	11,396,289.38	45,585,157.50
汇算清缴预提土地增值税	6,175,713.08	24,702,852.32	-	-
租赁费导致的纳税差异	5,957,440.39	35,521,129.57	5,225,150.38	32,227,505.28
其他非流动金融资产公允价值变动	144,841.59	579,366.37	147,264.40	589,057.59

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
未实现内部交易	50,360.41	335,736.09	84,538.84	563,592.27
预收房款按税法规定核定利润	-	-	6,850,554.05	27,402,216.22
尚未取得足额发票	-	-	456,183.27	3,041,221.80
尚未支付的应付职工薪酬	-	-	361,696.38	2,411,309.20
二、递延所得税负债	523,972,561.68	2,168,406,267.38	509,023,885.99	2,338,515,628.45
非同一控制下无形资产土地使用权增值	348,864,144.54	1,395,456,578.15	299,464,252.75	1,389,471,175.18
投资性房地产评估增值	87,620,744.04	394,095,711.54	-	-
非同一控制下投资性房地产土地使用权增值	65,497,821.03	261,991,284.12	169,805,280.97	735,420,653.04
非同一控制下企业合并权益工具投资评估增值	8,061,352.52	32,245,410.08	8,061,352.52	32,245,410.08
非同一控制下无形资产经营权增值	5,532,947.73	36,886,318.18	-	-
购入的资产享受海南自贸港政策在企业所得税前一次性扣除	3,881,358.90	25,934,769.20	6,470,431.32	43,136,208.80
使用权资产折旧	3,790,972.30	17,074,776.81	2,410,815.58	9,766,099.24
暂未收到的航次包机补助	685,701.32	4,571,342.09	-	-
非同一控制下固定资产房屋建筑物增值	36,155.24	144,620.96	22,697,352.89	127,713,415.71
其他非流动金融资产公允价值变动	1,364.06	5,456.25	-	-
非同一控制下无形资产软件著作权增值	-	-	114,399.96	762,666.40

② 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项目	本期互抵金额
递延所得税资产	130,857,765.74
递延所得税负债	130,857,765.74

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
可抵扣亏损	2,142,562,125.93
可抵扣暂时性差异	217,469,523.92
合计	2,360,031,649.85

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	备注
2023	195,757,909.24	-
2024	275,527,294.01	-
2025	348,536,642.58	-
2026	383,330,233.35	-

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

年份	期末金额	备注
2027	404,078,327.40	-
2028	531,255,211.59	税务未最终确认数
2029	1,680,884.27	-
2030	-	-
2031	714,275.82	-
2032	1,278,069.66	-
2033	403,278.01	-
合计	<u>2,142,562,125.93</u>	

24、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款项	23,306,359.00	181,347,611.59
拆迁置换补差	490,548.71	533,408.75
合计	<u>23,796,907.71</u>	<u>181,881,020.34</u>

25、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	185,214,805.56	-
保证借款	557,642,163.87	1,054,025,958.38
信用借款	371,908,474.08	30,010,083.33
其中：应计利息	1,280,592.05	1,047,352.65
合计	<u>1,114,765,443.51</u>	<u>1,084,036,041.71</u>

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

债权单位	期末金额	借款利率	逾期时间(月)	逾期利率	备注
中国民生银行股份有限公司 海口分行	4,839,697.22	4.5675%	3 个月	6.85125%	注

注：本公司三级子公司海南旅投黑虎科技有限公司（以下简称“黑虎科技”）于 2022 年 9 月 30 日在中国民生银行股份有限公司海口分行营业部申请一年期流动资金贷款，到期日 2023 年 9 月 30 日，贷款金额 1,001.33 万元，由本公司二级子公司海南旅投免税品有限公司（以下简称“海旅免税品”）和黑虎科技少数股东丽尚国潮(浙江)控股有限公司按照持股比例担保。贷款到期后，黑虎科技无力偿还，海旅免税品已履行担保责任，黑虎科技少数股东丽尚国潮(浙江)控股有限公司尚未履行担保责任。

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

26、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	155,780,400.00	-

27、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	1,516,675,881.60	528,109,671.46
1 至 2 年	143,883,347.34	95,877,012.86
2 至 3 年	34,850,527.22	21,611,972.12
3 年以上	53,333,838.39	47,473,487.82
合计	<u>1,748,743,594.55</u>	<u>693,072,144.26</u>

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
海南东方市广祥公共交通有限责任公司	27,155,159.49	尚未结算
中南城建第一工程局有限公司	26,171,633.99	尚未结算
上海市建筑装饰工程集团有限公司	20,067,506.87	尚未结算
海南第二建设工程有限公司	14,664,196.58	尚未结算
GNG (MACAU) DIAMOND LTD	<u>10,766,124.45</u>	尚未结算
合计	<u>98,824,621.38</u>	

28、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	5,493,800.58	10,892,371.84
1 至 2 年	1,070,934.01	546,131.41
2 至 3 年	353,267.69	1,552,814.93
3 年以上	1,824,054.24	541,720.93
合计	<u>8,742,056.52</u>	<u>13,533,039.11</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	期末余额	未结转原因
海南金棕榈生态科技发展有限公司	1,406,064.85	预收租金，按期结转

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

29、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	75,497,776.32	63,588,632.82
销售积分	40,859,098.66	22,472,614.93
预收销售不动产款	21,482,159.24	139,776,659.84
预收宾馆房费	7,399,621.99	7,742,919.35
预收学员培训费	3,366,388.51	4,805,360.04
预收租包车款	2,384,609.75	3,528,050.62
预收充值款	1,527,656.13	1,650,385.84
其他服务收入	<u>5,619,625.57</u>	<u>5,373,373.06</u>
合计	<u>158,136,936.17</u>	<u>248,937,996.50</u>

30、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	154,874,016.12	635,587,793.14	622,032,659.13	168,429,150.13
二、离职后福利-设定提存计划	6,035,803.27	78,988,859.38	80,671,449.41	4,353,213.24
三、辞退福利	1,229,479.68	12,051,374.80	12,327,824.74	953,029.74
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	=	=	=	=
合计	<u>162,139,299.07</u>	<u>726,628,027.32</u>	<u>715,031,933.28</u>	<u>173,735,393.11</u>

(2) 短期薪酬列示

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	147,872,557.69	509,413,923.18	496,209,563.24	161,076,917.63
二、职工福利费	97,350.84	39,665,884.62	39,363,657.98	399,577.48
三、社会保险费	177,306.54	39,995,553.10	40,024,548.60	148,311.04
其中：医疗保险费	143,495.90	38,878,862.51	38,886,969.13	135,389.28
工伤保险费	31,552.40	1,100,869.44	1,121,858.17	10,563.67
生育保险费	2,258.24	15,821.15	15,721.30	2,358.09
其他	-	-	-	-
四、住房公积金	383,464.98	34,898,877.82	34,849,151.99	433,190.81
五、工会经费和职工教育经费	6,147,930.19	10,958,279.12	10,798,322.48	6,307,886.83
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	<u>195,405.88</u>	<u>655,275.30</u>	<u>787,414.84</u>	<u>63,266.34</u>
合计	<u>154,874,016.12</u>	<u>635,587,793.14</u>	<u>622,032,659.13</u>	<u>168,429,150.13</u>

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	1,989,736.48	74,513,799.78	76,226,950.42	276,585.84
二、失业保险费	62,856.24	2,333,289.80	2,375,608.99	20,537.05
三、企业年金缴费	3,983,210.55	2,141,769.80	2,068,890.00	4,056,090.35
合计	<u>6,035,803.27</u>	<u>78,988,859.38</u>	<u>80,671,449.41</u>	<u>4,353,213.24</u>

31、应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
免税商品特许权经营费	108,196,462.70	142,203,651.74	108,196,462.70	142,203,651.74
企业所得税	21,720,108.30	87,937,385.11	75,132,054.49	34,525,438.92
土地增值税	2,628,175.47	31,276,731.63	6,026,857.21	27,878,049.89
房产税	61,350,360.27	31,743,567.21	67,173,158.73	25,920,768.75
增值税	14,266,737.45	94,153,771.87	91,308,670.49	17,111,838.83
土地使用税	3,009,662.34	12,765,643.63	12,173,665.75	3,601,640.22
印花税	1,554,066.79	6,958,923.96	5,529,001.90	2,983,988.85
个人所得税	1,439,743.32	13,232,055.75	13,355,273.84	1,316,525.23
城市维护建设税	458,825.25	2,910,837.38	2,681,243.10	688,419.53
教育费附加（含地方教育费附加）	354,571.16	2,256,586.44	2,108,675.40	502,482.20
车船使用税	79,831.94	765,450.54	762,342.48	82,940.00
消费税	276,041.73	9,587,739.65	9,841,584.75	22,196.63
营业税	1,791.82	-	-	1,791.82
关税	-	4,316,161.62	4,316,161.62	-
其他税费	<u>303,252.11</u>	<u>8,090,195.68</u>	<u>8,316,446.79</u>	<u>77,001.00</u>
合计	<u>215,639,630.65</u>	<u>448,198,702.21</u>	<u>406,921,599.25</u>	<u>256,916,733.61</u>

32、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	49,346.70	-
应付股利	64,362.00	64,362.00
其他应付款项	<u>581,698,733.59</u>	<u>610,202,965.41</u>
合计	<u>581,812,442.29</u>	<u>610,267,327.41</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息[注]	49,346.70	-

注：逾期原因详见附注七、25、(2) 已逾期未偿还的短期借款情况。

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	64,362.00	64,362.00

(3) 其他应付款项

① 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	273,473,480.04	234,468,394.61
保证金及押金	90,628,265.41	85,177,713.17
改制专项费	66,585,433.30	68,338,965.60
车辆经营风险金	63,297,077.63	73,094,265.50
安全互助费及赔偿保障金	42,837,398.48	49,832,794.43
代扣代缴款项	16,889,866.45	59,250,591.03
保障房往来款	16,001,052.92	9,756,238.07
其他	11,986,159.36	30,284,003.00
合计	<u>581,698,733.59</u>	<u>610,202,965.41</u>

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
改制专项费	66,585,433.30	海汽集团改制经费
海南天汇商业管理有限公司	19,591,159.80	尚未支付
保障房往来	16,001,052.92	项目尚未销售完毕
海南省金林投资集团有限公司	12,000,000.00	未安排资金支付计划
海南南华创业投资基金(有限合伙)	10,948,722.67	尚未支付
潘艺文	10,754,370.00	尚未支付
合计	<u>135,880,738.69</u>	

33、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	958,417,031.52	193,744,986.72
1 年内到期的租赁负债	54,475,264.62	45,556,752.76
1 年内到期的长期应付款	24,450,370.00	10,750,510.00
1 年内到期的应付债券	13,719,496.98	4,844,375.21
合计	<u>1,051,062,163.12</u>	<u>254,896,624.69</u>

34、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	5,997,932.00	2,278,670.77

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

35、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	309,739,083.18	711,440,969.45
抵押借款	386,231,995.41	606,817,858.50
信用借款	661,534,677.66	694,133,234.29
保证借款	733,993,290.87	25,442,350.50
其中：应计利息	1,979,781.14	3,147,975.05
小计	<u>2,091,499,047.12</u>	<u>2,037,834,412.74</u>
减：一年内到期部分(附注七、33)	958,417,031.52	193,744,986.72
合计	<u>1,133,082,015.60</u>	<u>1,844,089,426.02</u>

36、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
22 海旅 01	1,003,420,328.57	1,002,959,772.28
23 海旅 01	507,265,761.27	-
23 海旅 02	500,368,098.10	-
小计	<u>2,011,054,187.94</u>	<u>1,002,959,772.28</u>
减：一年内到期部分(附注七、33)	13,719,496.98	4,844,375.21
合计	<u>1,997,334,690.96</u>	<u>998,115,397.07</u>

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券简称	债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
22 海旅 01	海南省旅游投资发展有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	1,000,000,000.00	2022/10/25	5 年期	1,000,000,000.00
23 海旅 01	海南省旅游投资发展有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（海南自贸港专项债）	500,000,000.00	2023/6/20	5 年期	500,000,000.00
23 海旅 02	海南省旅游投资发展有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	500,000,000.00	2023/12/13	3 年期	500,000,000.00
	合计	<u>2,000,000,000.00</u>			<u>2,000,000,000.00</u>

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

债券简称	期初余额	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
22 海旅 01	1,002,959,772.28	-	28,900,000.00	-	28,439,443.71	1,003,420,328.57
23 海旅 01	-	500,000,000.00	8,543,835.62	-	1,278,074.35	507,265,761.27
23 海旅 02	-	500,000,000.00	734,794.52	-	366,696.42	500,368,098.10
合计	<u>1,002,959,772.28</u>	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>38,178,630.14</u>	<u>-</u>	<u>30,084,214.48</u>	<u>2,011,054,187.94</u>

37、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,225,523,701.31	996,371,622.74
减：未确认的融资费用	316,478,679.60	268,381,967.92
重分类至一年内到期的非流动负债(附注七、33)	54,475,264.62	45,556,752.76
租赁负债净额	854,569,757.09	682,432,902.06

38、长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	2,867,416.09	34,128,693.05	24,450,370.00	12,545,739.14
专项应付款	<u>16,958,904.34</u>	<u>62,049.46</u>	<u>368,900.96</u>	<u>16,652,052.84</u>
合计	<u>19,826,320.43</u>	<u>34,190,742.51</u>	<u>24,819,270.96</u>	<u>29,197,791.98</u>

(1) 长期应付款期末余额最大的前五项

项目	期末余额	期初余额
应付分期购车款	12,545,739.14	2,867,416.09

(2) 专项应付款期末余额最大的前五项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆迁补偿款	8,927,854.90	-	354,749.16	8,573,105.74
维修资金	6,917,656.75	21,049.46	14,151.80	6,924,554.41
琼中优化城市公交专项资金	<u>1,113,392.69</u>	<u>41,000.00</u>	-	<u>1,154,392.69</u>
合计	<u>16,958,904.34</u>	<u>62,049.46</u>	<u>368,900.96</u>	<u>16,652,052.84</u>

39、预计负债

项目	期末余额	期初余额
三供一业改造费	14,567,738.30	14,793,100.00
行政罚款	867,661.81	-
未决诉讼	-	<u>345,977.01</u>
合计	<u>15,435,400.11</u>	<u>15,139,077.01</u>

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入损益	返还	
与资产相关政府补助	143,205,955.84	1,533,816.56	7,892,975.42	-	136,846,796.98

涉及政府补助的项目：

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期减少的原因
海南省交通运输厅拨海口汽车客运总站建设项目专项资金	41,666,666.67	-	1,666,666.67	40,000,000.00	计入其他收益
昌江汽车客运总站项目专项资金	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
白沙县新客运站建设项目专项资金	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
定安汽车总站新站建设项目专项资金	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
海南省交通运输厅拨付屯昌客运站建设专项款	9,000,000.04	-	333,333.33	8,666,666.71	计入其他收益
陵水汽车站建设项目专项资金	8,999,999.94	-	333,333.33	8,666,666.61	计入其他收益
琼海汽车客运中心建设项目专项资金	8,972,222.26	-	333,333.33	8,638,888.93	计入其他收益
洋浦汽车站建设项目专项资金	8,521,212.15	-	336,363.64	8,184,848.51	计入其他收益
海南省交通运输厅拨付东方汽车客运总站补助资金	8,388,888.76	-	333,333.36	8,055,555.40	计入其他收益
鹿回头国宾馆扩建项目财政贴息	5,231,182.94	-	300,355.03	4,930,827.91	计入其他收益
以奖代补专项资金补助	4,051,772.25	-	857,415.91	3,194,356.34	计入其他收益
白沙运输公司新能源公交车购车补贴	3,577,500.00	-	810,000.00	2,767,500.00	计入其他收益
屯昌县财政局物流业转型升级项目款	2,250,000.04	-	83,333.33	2,166,666.71	计入其他收益
农产品流通体系中央专项项目资金补贴	1,362,823.80	-	59,666.64	1,303,157.16	计入其他收益
现代物流业发展奖补资金	-	1,440,000.00	175,609.75	1,264,390.25	计入其他收益
农场公路工程补助款	1,331,707.21	-	76,829.28	1,254,877.93	计入其他收益
2009 年国债投资学校实训楼	1,324,020.27	-	102,891.27	1,221,129.00	计入其他收益
海南省交通运输厅全省道路客运站旅客实名人证识别系统建设项目专项资金	1,948,029.96	-	925,361.70	1,022,668.26	计入其他收益
饮水安全工程项目补助款	1,047,999.94	-	43,666.68	1,004,333.26	计入其他收益
白沙县拨帮溪/查苗房屋专项资金	999,999.60	-	40,000.00	959,999.60	计入其他收益
保亭七仙岭至凤凰机场旅游专线购车补贴	988,235.30	-	329,411.76	658,823.54	计入其他收益
乐东九所新车站建设项目专项资金	600,000.00	-	-	600,000.00	-
昌江县拨乌烈汽车站客运分站改造专项资金	481,627.83	-	18,704.04	462,923.79	计入其他收益
油茶补贴	458,904.09	-	20,547.96	438,356.13	计入其他收益
国家高技能人才培训基地建设补助	349,794.02	-	87,913.47	261,880.55	计入其他收益

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期减少的原因
电子客票系统硬件补助	350,000.00	-	120,000.00	230,000.00	计入其他收益
临高县交通局拨临高西站建设专项资金	231,000.00	-	10,500.00	220,500.00	计入其他收益
海口汽车客运总站旅游厕所项目专项资金	183,333.38	-	7,333.33	176,000.05	计入其他收益
琼海分公司客运站信息化系统建设	141,176.43	-	5,042.04	136,134.39	计入其他收益
民政补助款	108,003.96	-	-	108,003.96	-
新能源汽车奖励补贴	163,636.38	-	81,818.16	81,818.22	计入其他收益
充电站建设运营补贴款	-	71,121.00	-	71,121.00	-
学生创业孵化基地建设补助	64,637.01	-	-	64,637.01	-
国家级技能大师工作室建设补助	15,389.93	-	-	15,389.93	-
新能源汽车补贴	7,416.77	-	287.14	7,129.63	计入其他收益
新能源汽车财政资金综合奖励	7,913.04	-	1,043.52	6,869.52	计入其他收益
AED 自动除颤仪	7,116.71	-	2,440.03	4,676.68	计入其他收益
2014 年博鳌国宾馆维修改造政府补助	373,745.16	-	373,745.16	-	计入其他收益
政府补助	-	22,695.56	22,695.56	-	计入其他收益
合计	143,205,955.84	1,533,816.56	7,892,975.42	136,846,796.98	

41、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
分流人员社保及工资	860,986.09	860,986.09

42、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
海南省国有资产监督管理委员会	3,350,000,000.00	100.00%	125,000,000.00	-	3,475,000,000.00	100.00%

根据 2023 年 6 月 27 日, 海南省财政厅《关于拨付海南省旅游投资发展有限公司资本金的通知》(琼财资[2023]522 号), 经省政府同意拨付本公司财政资金 10,000 万元, 作为省政府增加对本公司资本金。

根据 2023 年 7 月 12 日, 海南省国有资产监督管理委员会印发的《关于拨付 2023 年国有资本经营预算支出的通知》(琼国资财[2023]87 号), 海南省国有资产监督管理委员会从 2023 年度国有资本经营预算支出安排资本性资金 2,500 万元增加本公司注册资本金。

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

43、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价	4,802,712,795.12	149,533.11	15,461.57	4,802,846,866.66
二、其他资本公积	<u>28,839,884.77</u>	<u>135,970.57</u>	<u>2,580,141.72</u>	<u>26,395,713.62</u>
合计	<u>4,831,552,679.89</u>	<u>285,503.68</u>	<u>2,595,603.29</u>	<u>4,829,242,580.28</u>
其中：国有独享资本公积	4,831,552,679.89	285,503.68	2,595,603.29	4,829,242,580.28

本期资本公积合计增加 285,503.68 元, 其中 149,533.11 元系公司子公司海南省大健康旅游集团有限公司本期无偿受让资产; 其中 135,970.57 元系联营企业其他权益其他变动所致。

本期资本公积合计减少 2,595,603.29 元, 情况如下:

- (1) 因公司对被投资单位海南联合资产管理有限公司持股比例下降, 不能再实施重大影响, 原采用权益法核算确认的其他权益变动 2,580,141.72 元在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。
- (2) 不丧失控制权的情况下, 公司子公司海南旅投股权投资基金管理有限公司、海南海旅信贤私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)通过全国股转系统增减持子公司海南康泰旅游股份有限公司股票。在合并财务报表中, 交易价款与长期股权投资相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额 11,915.51 元, 调减资本公积。
- (3) 公司子公司海南海汽运输集团股份有限公司因购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额 3,546.06 元, 调减资本公积。

44、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	14,890,599.14	3,661,631.62	4,081,664.12	14,470,566.64

45、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因依据
法定盈余公积	186,107,227.51	27,925,558.58	-	214,032,786.09	注

注: 本期盈余公积按公司净利润的 10%提取。

46、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-447,714,750.12	-415,189,847.75
期初调整金额	-	-43,443,366.09
本期期初余额	-447,714,750.12	-458,633,213.84
本期增加额	162,062,641.91	110,789,544.88
其中: 本期净利润转入	162,062,641.91	110,789,544.88

海南省旅游投资集团有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
其他调整因素	-	-
本期减少额	76,583,658.58	99,871,081.16
其中:本期提取盈余公积数(附注七、45)	27,925,558.58	20,411,290.86
本年分配现金股利数	48,599,800.00	96,429,100.00
其他减少	58,300.00	-16,969,309.70
本期期末余额	-362,235,766.79	-447,714,750.12

47、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、成本明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
① 主营业务小计	<u>6,883,506,390.98</u>	<u>5,715,229,555.13</u>	<u>4,746,541,414.90</u>	<u>3,873,369,927.91</u>
其中:旅游交通业务	891,736,681.88	794,818,552.59	807,495,463.27	694,624,661.67
酒店业务	173,909,054.17	21,149,431.44	123,714,145.67	22,163,332.76
免税业务	3,913,179,030.15	3,154,110,475.60	3,382,401,630.88	2,837,963,756.03
黄金贸易业务	1,418,249,394.70	1,412,367,475.86	105,949,127.00	105,117,242.42
旅游服务业务	142,293,647.66	143,760,863.68	1,874,058.26	3,515,938.34
其他业务	344,138,582.42	189,022,755.96	325,106,989.82	209,984,996.69
② 其他业务小计	<u>136,759,765.30</u>	<u>32,477,310.90</u>	<u>89,140,015.46</u>	<u>38,640,484.02</u>
其中:其他业务	136,759,765.30	32,477,310.90	89,140,015.46	38,640,484.02
合计	<u>7,020,266,156.28</u>	<u>5,747,706,866.03</u>	<u>4,835,681,430.36</u>	<u>3,912,010,411.93</u>

48、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
免税商品特许经营费	142,203,651.74	108,196,462.70
土地增值税	34,710,027.46	1,063,440.83
房产税	31,736,322.21	26,576,123.90
城镇土地使用税	12,762,456.13	11,704,240.29
印花税	6,958,923.96	4,542,777.25
城市维护建设税	3,144,144.48	2,355,707.54
教育费附加	2,433,508.96	1,812,701.51
车船使用税	768,472.14	506,732.78
消费税	266,737.75	252,232.99
其他	<u>3,843.51</u>	<u>384,002.19</u>
合计	<u>234,988,088.34</u>	<u>157,394,421.98</u>

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

49、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	161,801,102.09	141,006,172.71
折旧与摊销	104,783,219.51	83,046,550.45
物业管理费	37,767,490.00	35,294,053.50
广告宣传营销推广费	28,858,895.84	34,149,148.62
日常业务经费	19,106,286.30	7,522,881.49
水电费	16,705,217.12	12,347,181.53
劳务费用	5,682,383.03	1,423,450.04
低值易耗品摊销	5,046,788.19	2,876,815.56
佣金	4,370,228.65	1,427,093.39
租赁费	3,629,130.08	2,002,206.93
办公费	2,002,209.53	291,537.53
维修费	1,129,609.98	959,926.68
差旅费	1,039,034.59	662,157.96
中介咨询费	927,034.14	769,347.62
运输费	859,345.87	498,678.55
车辆使用费	543,712.08	498,745.39
业务招待费	157,849.73	1,265,660.91
劳动保护费	136,036.92	485,750.38
其他	<u>2,675,632.83</u>	<u>12,844,373.52</u>
合计	<u>397,221,206.48</u>	<u>339,371,732.76</u>

50、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	378,924,819.12	342,515,158.45
折旧与摊销	278,960,851.21	278,424,771.95
日常业务经费	19,949,461.33	11,623,623.96
中介机构服务费	18,934,761.63	18,200,597.35
水电费	11,739,693.85	7,352,268.17
广告费	10,123,061.59	1,332,410.04
维修费	8,497,544.26	4,580,252.70
办公费	7,910,399.33	11,223,107.03
差旅费	6,549,294.88	4,179,159.23
租赁费	4,897,856.47	2,002,206.93
上缴管理费	3,548,488.91	2,348,707.00
物业费	2,636,884.84	2,863,083.38

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
邮电通讯费	2,542,304.91	2,107,696.17
业务招待费	2,455,214.91	2,059,811.11
劳务费	1,641,795.79	1,037,718.47
保险费	924,854.13	4,697,700.76
车辆使用费	718,373.35	328,198.65
低值易耗品	626,756.31	591,575.04
存货盘亏	421,519.76	450,588.08
残疾人基金	221,709.53	977,921.64
其他	16,214,369.76	10,491,447.29
合计	<u>778,440,015.87</u>	<u>709,388,003.40</u>

51、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,993,675.99	2,553,184.49
委外研发费	118,867.92	417,924.51
折旧与摊销	94,631.19	235,934.52
其他	94,784.35	44,074.02
合计	<u>3,301,959.45</u>	<u>3,251,117.54</u>

52、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	155,666,473.89	115,355,918.73
其中：租赁负债利息费用	22,843,377.65	12,935,809.47
减：利息收入	23,327,532.66	30,794,261.19
汇兑净损失	37,534,253.20	3,033,980.91
手续费及其他	12,261,403.09	24,197,200.22
合计	<u>182,134,597.52</u>	<u>111,792,838.67</u>

53、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
经营补贴款	56,616,270.62	39,064,951.16
财政扶持资金	34,835,083.49	6,453,594.48
递延收益摊销	7,892,975.42	25,268,240.68
税收减免	1,771,550.49	21,959,950.37
合计	<u>101,115,880.02</u>	<u>92,746,736.69</u>

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

54、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	224,314,391.98	627,476.34
权益法核算的长期股权投资收益	147,808,447.87	275,812,427.36
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	527,000.00	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	461,497.08	9,616.43
债务重组产生的投资收益	-2,536,820.00	-
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-193,109.57
合计	<u>370,574,516.93</u>	<u>276,256,410.56</u>

55、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	82,855,153.37	182,373,631.55
其他非流动金融资产	7,729.96	-13,027.80
交易性金融资产	-165.35	4,652.61
合计	<u>82,862,717.98</u>	<u>182,365,256.36</u>

56、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-31,697,401.76	-22,481,575.60

57、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-99,383.27	-
合同资产减值损失	-1,006,371.13	-778,253.67
固定资产减值损失	-8,285,084.40	-7,861,597.30
存货跌价损失	-17,089,069.87	-13,171,666.01
合计	<u>-26,479,908.67</u>	<u>-21,811,516.98</u>

58、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	7,335,130.87	108,459,416.03	7,335,130.87
其中：固定资产处置利得或损失	7,219,032.43	108,459,416.03	7,219,032.43
使用权资产处置收益	116,098.44	-	116,098.44
合计	<u>7,335,130.87</u>	<u>108,459,416.03</u>	<u>7,335,130.87</u>

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

59、营业外收入

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
无需支付款项核销	18,003,829.40	2,264,662.70	18,003,829.40
赔偿款收入	2,596,510.14	1,035,878.43	2,596,510.14
非流动资产处置利得	613,872.83	447,158.98	613,872.83
与企业日常活动无关的政府补助	156,364.59	2,666,024.11	156,364.59
违约金收入	84,748.42	3,202,543.35	84,748.42
罚款收入	40,447.26	58,021.55	40,447.26
免租金收入	-	103,479.70	-
其他	<u>1,618,433.03</u>	<u>2,063,247.98</u>	<u>1,618,433.03</u>
合计	<u>23,114,205.67</u>	<u>11,841,016.80</u>	<u>23,114,205.67</u>

与企业日常活动无关的政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额
其他补助	156,364.59	2,666,024.11

60、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金、违约金、赔偿罚款支出	4,057,052.40	1,335,505.08	4,057,052.40
非流动资产毁损报废损失	1,029,626.69	378,514.08	1,029,626.69
捐赠支出	357,325.41	470,333.06	357,325.41
其他	<u>8,422,790.61</u>	<u>837,750.54</u>	<u>8,422,790.61</u>
合计	<u>13,866,795.11</u>	<u>3,022,102.76</u>	<u>13,866,795.11</u>

61、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	77,966,914.65	44,119,727.80
递延所得税调整	<u>-12,488,423.56</u>	<u>10,013,964.15</u>
合计	<u>65,478,491.09</u>	<u>54,133,691.95</u>

62、归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后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净负债或净资产的变动	-	-	-

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
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	-	-	-
5.其他	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	<u>6,812,555.83</u>	=	<u>6,812,555.83</u>
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	721,478.25	-	721,478.25
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	<u>721,478.25</u>	=	<u>721,478.25</u>
2.自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分	6,073,641.19	-	6,073,641.19
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	<u>6,073,641.19</u>	=	<u>6,073,641.19</u>
3.外币财务报表折算差额	17,436.39	-	17,436.39
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	<u>17,436.39</u>	=	<u>17,436.39</u>
三、其他综合收益合计	<u>6,812,555.83</u>	=	<u>6,812,555.83</u>

(续上表)

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
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	-	-	-
5.其他	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	<u>15,297,938.42</u>	=	<u>15,297,938.42</u>
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-721,478.25	-	-721,478.25
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
小计	<u>-721,478.25</u>	=	<u>-721,478.25</u>
2.自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分	16,023,345.14	-	16,023,345.14
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	<u>16,023,345.14</u>	=	<u>16,023,345.14</u>
3.外币财务报表折算差额	-3,928.47	-	-3,928.47
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	<u>-3,928.47</u>	=	<u>-3,928.47</u>
三、其他综合收益合计	<u>15,297,938.42</u>	=	<u>15,297,938.42</u>

63、合并现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息:

补充资料	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	123,953,277.43	172,692,853.23
加: 资产减值准备	26,479,908.67	21,811,516.98
信用减值准备	31,697,401.76	22,481,575.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	272,792,747.91	389,196,095.65
使用权资产折旧	58,427,415.93	47,685,688.84
无形资产摊销	126,170,153.55	127,807,290.40
长期待摊费用摊销	91,519,876.26	80,658,192.51
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)	-7,335,130.87	-108,459,416.03
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	415,753.86	-68,644.90
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-82,862,717.98	-182,365,256.36
财务费用(收益以“—”号填列)	155,498,110.40	115,355,028.09
投资损失(收益以“—”号填列)	-370,574,516.93	-276,256,410.56
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-19,569,532.51	-19,182,801.09
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	7,081,108.95	39,900,643.65
存货的减少(增加以“—”号填列)	-995,187,083.81	22,106,357.15
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	318,749,346.27	-739,368,377.27
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	562,957,680.57	276,625,622.51
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	300,213,799.46	-9,380,041.60

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补充资料	本期发生额	上期发生额
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,413,926,617.07	1,770,928,737.15
减：现金的期初余额	1,770,928,737.15	862,074,662.20
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	642,997,879.92	908,854,074.95

(2) 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	东方俄贤岭景区开发	海南康泰旅游股份有限
	有限公司	公司
	金额	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	24,000,000.00	1.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	113,594.26	6,427,128.69
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	-
取得子公司支付的现金净额	23,886,405.74	-6,427,127.69

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	2,413,926,617.07	1,770,928,737.15
其中：库存现金	2,427,998.97	4,590,508.96
可随时用于支付的银行存款	2,390,667,099.00	1,747,395,099.45
可随时用于支付的其他货币资金	20,831,519.10	18,943,128.74
② 现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	2,413,926,617.07	1,770,928,737.15
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	-	-

64、外币货币性项目

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	——	——	1,027,104.45
其中：美元	113,861.47	7.0827	806,446.63
澳元	31,880.19	4.8484	154,567.91

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	72,930.82	0.9062	66,089.91
应收账款	——	——	<u>13,785,342.14</u>
其中：美元	1,885,350.66	7.0827	13,353,373.12
澳元	16,696.53	4.8484	80,951.46
港币	299,720.40	0.9062	271,606.63
欧元	10,104.20	7.8592	79,410.93
预付账款	——	——	<u>142,303.64</u>
其中：澳元	29,350.64	4.8484	142,303.64
其他应收款	——	——	<u>31,882,208.93</u>
其中：美元	4,500,000.00	7.0827	31,872,150.00
澳元	2,074.69	4.8484	10,058.93
短期借款	——	——	<u>3,772,416.00</u>
其中：欧元	480,000.00	7.8592	3,772,416.00
应付账款	——	——	<u>163,809,700.95</u>
其中：美元	18,550,742.82	7.0827	131,389,346.17
港币	24,138,718.95	0.9062	21,874,507.11
欧元	786,525.54	7.8592	6,181,461.52
瑞郎	129,221.06	8.4184	1,087,834.57
日元	61,770,348.00	0.0502	3,100,871.47
新加坡元	32,671.30	5.3772	175,680.11

65、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	291,929,925.52	详见附注七、1、受限制的货币资金明细
投资性房地产	939,658,500.00	为本公司长期借款提供抵押担保
固定资产	293,840,962.39	为本公司长期借款提供质押担保
在建工程	177,221,767.98	为本公司长期借款提供抵押担保
无形资产	330,035,534.67	为本公司长期借款提供抵押、质押担保
长期股权投资	<u>134,751,500.00</u>	为本公司长期借款提供质押担保
合计	<u>2,167,438,190.56</u>	

八、或有事项

1、未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

截至本报告批准报出日，本公司尚有多宗未审结交通事故案件，主要案件均处于审理或判决阶段，涉及交通事故案件的车辆已向保险公司投承运人责任险，事故发生时车辆在保险期内。案件的诉

讼请求除依法获得保险理赔外, 公司还逐年提取了安全互助金, 涉及劳动及服务相关的纠纷案件涉案金额不大, 且未最终裁定公司承担相关责任。因此上述案件不会对公司财务报表造成重大影响。

除存在上述或有事项外, 截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日, 本公司无需要披露的重要的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、海南体育赛事有限公司股权无偿划转事项

根据海南省国有资产监督管理委员会 2023 年 4 月 6 日印发琼国资改[2023]29 号通知, 2022 年 12 月 29 日, 省旅文厅与海南省国有资产监督管理委员会签订《经营性国有资产移交协议书》, 将省旅文厅下属海南体育赛事有限公司的国有股权移交海南省国有资产监督管理委员会。现海南省国有资产监督管理委员会决定将海南体育赛事有限公司的国有股权以 2022 年 12 月 31 日为划转基准日无偿划转至海南省旅游投资发展有限公司, 该股权划转事项正在协商进行。

2、下属二级子公司海南省商业管理集团有限公司屯昌县中心市场重建项目:

屯昌县中心市场重建项目概况: 2009 年省国资委将省属国有资产屯昌中心市场 14200 m² 铺面注入本公司下属二级子公司海南省商业管理集团有限公司 (曾用名: 海南省旅游投资控股集团有限公司), 该铺面只有房产证没有土地证, 土地使用权在屯昌县工商局名下。2010 年海南省商务厅将屯昌中心市场列入重点改造单位, 屯昌县政府经过研究决定对中心市场进行拆除重建。为了盘活存量资产, 保证国有资产保值增值, 海南省商业管理集团有限公司向屯昌县政府提出中心市场重建, 由海南省商业管理集团有限公司开发建设、政府主导拆迁安置并给予必要的支持。屯昌县委、县政府经过反复研究后同意该建议并要求海南省商业管理集团有限公司必须作为项目的业主。海南省商业管理集团有限公司对中心市场重建项目进行了可行性研究和评估, 该项目总投资成本约 3 亿元, 土地成本达 388 万元/亩, 县政府按建筑成本价向海南省商业管理集团有限公司购买拆迁置换房产, 造成总投资成本较高, 且拆迁安置的房产没有经济效益。为弥补海南省商业管理集团有限公司在本项目承担的拆迁安置成本过高, 县政府承诺将环东一路东侧、东风东路北侧、环东二路西侧约 100 亩土地通过挂牌方式转让给海南省商业管理集团有限公司, 其中建设用地 73 亩, 限价房用地 27 亩。限价房用地取得后承担县政府 300 套保障性住房的建设任务。目前县政府仅将 11 亩限价房用地挂牌转让用于建设 128 套限价房, 即“华盈花园”小区, 其余土地尚未完成征地。海南省商业管理集团有限公司在市场重建项目的经验和资金方面尚不具备独立开发能力,

需对外招商合作，故在策划了具体的开发方案和对外招商合作方案后，按相关规定上报海南省国际旅游岛开发建设有限公司并获批。2013 年 7 月 1 日海南省商业管理集团有限公司通过公开招商确定了海南万福隆投资集团有限公司（原名：海南万福隆百货有限公司，以下简称：万福隆公司）为项目合作方，双方签订了《屯昌中心商业广场项目委托开发合同》，以屯昌华盈实业开发有限公司作为项目公司，海南省商业管理集团有限公司以项目开发权和拥有的屯昌中心市场 14200 m² 建筑物的资产作为对项目的投资，万福隆公司负责整个项目建设所需要的资金，合同约定项目建成后，海南省商业管理集团有限公司固定分得 14200 m² 商铺，扣除海南省商业管理集团有限公司分得的房产及拆迁户置换的房产后，剩余的房产全部归万福隆公司。由于万福隆公司承担整个项目建设成本，海南省商业管理集团有限公司将县政府承诺的补偿，即保障性住房的建设及收益给万福隆公司，海南省商业管理集团有限公司不参与保障性住房建设的分成，因此未将该项目纳入核算范围。

屯昌县中心市场重建项目目前进展情况，2016 年屯昌中心市场重建项目已完工，应归属海南省商业管理集团有限公司及屯昌华盈公司名下的 14200 平方米安置房，分布于一楼、三楼、五楼，屯昌华盈公司于 2016 年 12 月 30 日向海南省商业管理集团有限公司开具不动产销售发票 72,383,652.26 元。2017 年 12 月，海南省商业管理集团有限公司将屯昌中心市场商铺计入投资性房地产核算。

海南省商业管理集团有限公司于 2023 年 12 月与海南志恒实业有限公司（以下简称“志恒实业”）签订股权转让协议，将海南省商业管理集团有限公司持有的屯昌华盈公司 100%股权转让给志恒实业。在取得相应房产抵押后，于 2024 年 4 月 11 日办理完成工商变更手续。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
海南省国有资产监督管理委员会	海南省海口市	行政单位	——	100.00%	100.00%

2、本公司的子公司情况

详见财务报表附注六、1、子企业情况。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见财务报表附注七、12、长期股权投资。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南联合资产管理有限公司	参股企业
东方市海星机动车驾驶员培训有限公司	联营企业的子公司

5、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期发生额	上期发生额
海南乐购仕供应链管理有限公司	采购商品	协议价	7,728,279.01	6,069,874.38

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	定价政策	本期发生额	上期发生额
海南海聚燃气有限公司	经营场地租赁	协议价	345,758.33	353,738.09

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南联合资产管理有限公司	转让海南省免税品有限公司 5%股权	393,288,400.00	-

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	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	海南联合资产管理有限公司	196,644,200.00	9,832,210.00	-	-
应收账款	东方市海星机动车驾驶员培训有限公司	1,441,270.00	284,434.00	1,358,920.00	165,429.50
应收账款	海南海聚燃气有限公司	132,000.00	6,600.00	-	-
预付款项	海南海聚燃气有限公司	76,878.31	-	-	-
其他应收款	海南乐购仕供应链管理有限公司	90,802.27	4,540.11	28,209.46	1,410.47
其他应收款	海南海旅新消费新业态私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	500.00	-	500.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	海南乐购仕供应链管理有限公司	1,236,441.47	1,234,972.53
应付账款	海南海聚燃气有限公司	-	1,465,708.88

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
预收账款	海南海聚燃气有限公司	-	89,675.00
合同负债	海南海聚燃气有限公司	103,083.75	-
其他应付款	东方市海星机动车驾驶员培训有限公司	200,000.00	-
其他应付款	海南海聚燃气有限公司	30,000.00	30,000.00
其他应付款	海南乐购仕供应链管理有限公司	7,772.12	51,869.34
其他应付款	海南旅控影乐科技有限公司	20,000.00	20,000.00

十二、母公司会计报表的主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	196,644,200.00	9,832,210.00	-	-

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	196,644,200.00	100.00%	9,832,210.00	5.00%	186,811,990.00
其中: 组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	196,644,200.00	100.00%	9,832,210.00	5.00%	186,811,990.00
合计	196,644,200.00	100.00%	9,832,210.00	5.00%	186,811,990.00

① 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

按组合 3 计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	196,644,200.00	5.00%	9,832,210.00	-	-	-

(3) 收回或转回的坏账准备情况

本报告期无收回或转回的坏账准备情况。

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例	坏账准备
海南联合资产管理有限公司	196,644,200.00	100.00%	9,832,210.00

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	3,035,921,006.67	2,784,036,153.39
合计	3,035,921,006.67	2,784,036,153.39

(1) 其他应收款项

①按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	413,961,293.38	32.75	118,690,666.99	-
1 至 2 年	107,155,933.33	-	1,048,545,458.28	-
2 至 3 年	1,045,545,458.28	-	1,616,800,028.12	-
3 至 4 年	1,469,258,354.43	=	=	=
合计	3,035,921,039.42	32.75	2,784,036,153.39	=

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,035,921,039.42	100.00%	32.75	0.00%	3,035,921,006.67
其中：组合 1	3,034,942,847.14	99.97%	-	-	3,034,942,847.14
组合 2	977,537.28	0.03%	-	-	977,537.28
组合 3	655.00	0.00%	32.75	5.00%	622.25
合计	3,035,921,039.42	100.00%	32.75	0.00%	3,035,921,006.67

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,784,036,153.39	100.00%	=	-	2,784,036,153.39
其中：组合 1	2,783,452,849.03	99.98%	-	-	2,783,452,849.03
组合 2	583,304.36	0.02%	-	-	583,304.36
组合 3	=	=	=	-	=
合计	2,784,036,153.39	100.00%	=	-	2,784,036,153.39

1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

按组合 3 计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1年以内(含1年)	655.00	100.00%	32.75	-	-	-

③其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	-	-	-	-
期初余额在本期				
-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	32.75	-	-	32.75
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	32.75	-	-	32.75

④收回或转回的坏账准备情况

本报告期无收回或转回的坏账准备情况。

⑤本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项 合计的比例	坏账准备
海南三亚国宾馆有限责任公司	往来款	1,419,821,292.77	2 至 3 年、3 至 4 年	46.76%	-
海南旅投博鳌开发有限公司	往来款	785,436,000.00	1 年以内、1 至 2 年、 2 至 3 年	25.87%	-
三亚海旅酒店有限公司	往来款	293,399,260.77	1 年以内、1 至 2 年、 2 至 3 年	9.66%	-
海南天汇房地产开发有限公司	往来款	212,353,124.13	1 年以内、1 至 2 年	6.99%	-
海南博鳌国宾馆管理有限公司	往来款	122,014,512.53	1 年以内、1 至 2 年、 2 至 3 年、3 至 4 年	4.02%	-
合计		<u>2,833,024,190.20</u>		<u>93.30%</u>	≡

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	4,350,052,492.73	683,902,619.40	-	5,033,955,112.13
对合营企业投资	8,422,827.11	123,715.95	-	8,546,543.06
对联营企业投资	1,708,642,505.74	150,964,176.73	719,425,791.75	1,140,180,890.72
小计	<u>6,067,117,825.58</u>	<u>834,990,512.08</u>	<u>719,425,791.75</u>	<u>6,182,682,545.91</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	<u>6,067,117,825.58</u>	<u>834,990,512.08</u>	<u>719,425,791.75</u>	<u>6,182,682,545.91</u>

(2) 对子公司投资

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
合计	<u>4,350,052,492.73</u>	<u>683,902,619.40</u>	≡	<u>5,033,955,112.13</u>	≡	≡
一、子公司	<u>4,350,052,492.73</u>	<u>683,902,619.40</u>	≡	<u>5,033,955,112.13</u>	≡	≡
海南旅投免税品有 限公司	525,500,000.00	391,613,000.00	-	917,113,000.00	-	-

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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
海南旅投酒店集团 有限公司	1,903,536,925.60	-	-	1,903,536,925.60	-	-
海南旅投股权投资 基金管理有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
海南省钻石珠宝有 限公司	28,737,107.80	-	-	28,737,107.80	-	-
海南华夏投资管理 有限公司	559,419,606.01	116,514,100.00	-	675,933,706.01	-	-
海南环岛公路旅游 运营有限公司	19,419,000.00	-	-	19,419,000.00	-	-
海南旅投博鳌开发 有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
三亚榆海锦林实业 发展有限公司	54,600,000.00	1,400,000.00	-	56,000,000.00	-	-
海南省大健康旅游 集团有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
海南天汇房地产开 发有限公司	91,800,000.00	-	-	91,800,000.00	-	-
海南海汽投资控股 有限公司	611,573,849.32	-	-	611,573,849.32	-	-
海南省商业管理集 团有限公司	475,466,004.00	-	-	475,466,004.00	-	-
海南海旅信贤私募 股权投资基金合伙 企业（有限合伙）	-	55,000,000.00	-	55,000,000.00	-	-
海南康泰旅游股份 有限公司	-	0.75	-	0.75	-	-
海南南海会务有限 公司	-	7,297,915.42	-	7,297,915.42	-	-
东方通用航空摄影 有限公司	-	23,577,603.23	-	23,577,603.23	-	-
海南海旅信怡私募 股权投资基金合伙 企业（有限合伙）	-	88,500,000.00	-	88,500,000.00	-	-

注：被抵押、质押等所有权受到限制的长期股权投资情况详见附注七、65、所有权和使用权受到限制的资产。

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 对联营、合营企业投资

三、被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
合计		<u>1,717,065,332.85</u>	= <u>327,567,128.28</u>		<u>151,087,892.68</u>	<u>721,478.25</u>
一、合营企业		<u>8,422,827.11</u>	=	=	<u>123,715.95</u>	=
海南海旅新消费新业态私 募股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	1,000,000.00	907,424.82	-	-	114,266.47	-
海南海旅信盈私募股权投 资基金合伙企业(有限合 伙)	7,500,000.00	7,515,402.29	-	-	9,449.48	-
二、联营企业		<u>1,708,642,505.74</u>	= <u>327,567,128.28</u>		<u>150,964,176.73</u>	<u>721,478.25</u>
海南省免税品有限公司	无偿划拨取得	1,546,561,299.12	-	167,344,585.13	150,964,176.73	-
海南联合资产管理有限公 司	无偿划拨取得	162,081,206.62	-	160,222,543.15	-	721,478.25

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	其他权益	宣告发放现金	其他		
	变动	股利或利润		期末余额	
合计	<u>-2,580,141.72</u>	<u>390,000,000.00</u>	=	<u>1,148,727,433.78</u>	=
一、合营企业	-	-	-	<u>8,546,543.06</u>	=
海南海旅新消费新业态私募股权投资基金 合伙企业(有限合伙)	-	-	-	1,021,691.29	-
海南海旅信盈私募股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	-	-	-	7,524,851.77	-
二、联营企业	<u>-2,580,141.72</u>	<u>390,000,000.00</u>	=	<u>1,140,180,890.72</u>	=
海南省免税品有限公司	-	390,000,000.00	-	1,140,180,890.72	-
海南联合资产管理有限公司	-2,580,141.72	-	-	-	-

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	229,376,656.47	-
权益法核算的长期股权投资收益	<u>151,087,892.68</u>	<u>279,061,143.61</u>
合计	<u>380,464,549.15</u>	<u>279,061,143.61</u>

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

5、母公司现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息：

补充资料	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	279,255,585.79	204,112,908.64
加：资产减值准备	-	-
信用减值准备	9,832,242.75	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,363,767.59	5,491,127.52
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	82,855.44	60,119.99
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	49,347,218.55	46,818,588.79
投资损失(收益以“一”号填列)	-380,464,549.15	-279,061,143.61
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-250,484,818.01	30,434,031.66
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	182,832,899.69	87,983,415.68
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-107,234,797.35	95,839,048.67
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,249,639,113.33	1,239,774,497.42
减：现金的期初余额	1,239,774,497.42	158,994,313.31
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	9,864,615.91	1,080,780,184.11

海南省旅游投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	1,249,639,113.33	1,239,774,497.42
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	1,249,639,108.24	1,239,774,492.33
可随时用于支付的其他货币资金	5.09	5.09
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	1,249,639,113.33	1,239,774,497.42
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	-	-

十三、比较数据

如遇必要，财务报表(包括附注)上期比较数已根据报告期的表达方式重新编排分类。

十四、财务报表的批准

本财务报表已于 2024 年 4 月 15 日经本公司董事会批准。



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津上田分所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年 08月 14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上海

上海注册会计师协会 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年 08月 14日

姓名 Full-name 叶辉 男
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1975-08-30
工作单位 Working-unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 Identity card No. 520102750630381



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



叶辉的年检二维码

证书编号:
No. of Certificate 520100030033

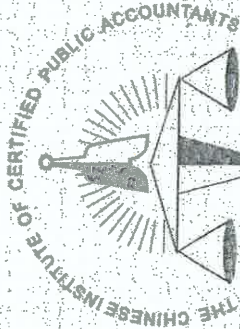
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2020年 04月 08日

年 月 日
/ /

本复印件已审核与原件一致





姓名: 邱文洁
 Full name: 邱文洁
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1984-01-22
 Date of birth: 1984-01-22
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 310106198401221548
 Identity card No.: 310106198401221548



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



邱文洁的年检二维码

证书编号: 310000084633
 No. of Certificate: 310000084633

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2016年 09月 23日
 Date of Issuance: 2016/09/23

年 月 日
 / /

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

合伙人: 张晓荣

注册会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

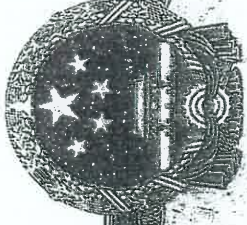
执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048

扫一扫，了解更多详情。
扫码下载，随时随地。
扫码注册，快速便捷。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

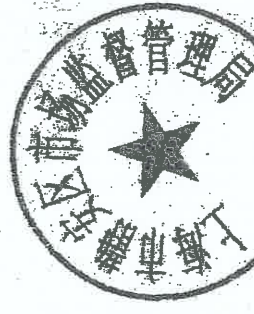
类型 特殊普通合伙企业

经营范围 执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 宋清滨, 杨滢, 江燕

出资额 人民币3240.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2023年11月21日

本复印件已审核与原件一致