

中国旅游集团有限公司公司债券年度报告 （2023 年）

2024 年 4 月

重要提示

本公司董事、高级管理人员或履行同等职责的人员已对本报告签署书面确认意见。

本公司监事会已对本报告提出书面审核意见，监事已签署书面确认意见。

公司承诺将及时、公平地履行信息披露义务，公司及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证本报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2023 年年度财务报告出具了标准的无保留意见的审计报告。

重大风险提示

投资者参与投资本公司发行的公司债券时，应认真考虑各项可能对公司债券的偿付、价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素。

截至本报告期末，公司面临的风险因素与上一期定期报告所披露的重大风险相比无重大变化，请投资者仔细阅读上一期定期报告的“重大风险提示”等有关章节。

目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
目录.....	4
释义.....	5
第一节 公司基本情况	6
一、公司基本信息.....	6
二、信息披露事务负责人基本信息.....	6
三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况.....	6
四、董事、监事、高级管理人员及变更情况.....	7
五、公司独立性情况.....	8
六、公司合规性情况.....	9
七、公司业务及经营情况.....	9
第二节 公司信用类债券基本情况	17
一、公司债券基本信息.....	17
二、公司债券募集资金使用和整改情况.....	24
三、报告期内公司债券募集资金用途变更情况.....	26
四、报告期内公司信用类债券评级调整情况.....	26
五、增信措施情况.....	26
六、中介机构情况.....	27
第三节 重大事项.....	29
一、审计情况.....	29
二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况.....	29
三、合并报表范围变化情况.....	33
四、资产情况.....	33
五、非经营性往来占款和资金拆借情况.....	34
六、负债情况.....	34
七、重要子公司或参股公司情况.....	36
八、报告期内亏损情况.....	37
九、对外担保情况.....	37
十、重大未决诉讼情况.....	37
十一、绿色债券专项信息披露.....	37
十二、信息披露事务管理制度变更情况.....	38
第四节 向普通投资者披露的信息	39
第五节 财务报告.....	40
一、财务报表.....	40
第六节 发行人认为应当披露的其他事项	53
第七节 备查文件.....	54
附件一、发行人财务报告.....	56

释义

释义项	指	释义内容
发行人/公司/本公司/中国旅游集团/港中旅集团	指	中国旅游集团有限公司
控股股东/实际控制人/国资委	指	国务院国有资产监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
深交所	指	深圳证券交易所
登记公司、登记机构	指	中国证券登记结算有限责任公司上海分公司
债券持有人	指	根据债券登记机构的记录显示在其名下登记拥有公司债券的投资者
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
交易日	指	交易所的正常交易日
法定节假日	指	中华人民共和国的法定假日（不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省的法定假日）
元、千元、万元、亿元	指	人民币元、人民币千元、人民币万元、人民币亿元

注：本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和因四舍五入在尾数上略有差异，并非计算错误。

第一节 公司基本情况

一、公司基本信息

币种：人民币

中文名称	中国旅游集团有限公司
中文简称	中国旅游集团
外文名称（如有）	China Tourism Group Corporation Limited
外文名称缩写（如有）	CTG
法定代表人	陈寅
注册资本（万元）	1,580,000
实缴资本（万元）	1,629,657.8
注册地址	海南省海口市海口综合保税区跨境电商产业园国际商务中心 217
办公地址	香港特别行政区香港干诺道中 78-83 号中旅集团大厦 17 楼
邮政编码	571924
公司网址（如有）	www.ctg.cn
电子信箱	yu.yang3@ctg.cn

二、信息披露事务负责人基本信息

姓名	金鸿雁
在公司所任职务类型	☐ 董事 ☒ 高级管理人员
信息披露事务负责人具体职位	总会计师
联系地址	香港干诺道中 78-83 号中旅集团大厦 17 楼
电话	852-28533114
传真	852-28541383
电子信箱	yu.yang3@ctg.cn

三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况

（一）报告期末控股股东、实际控制人

1. 控股股东基本信息

币种：人民币

名称	国务院国有资产监督管理委员会
成立日期	2003 年 03 月 24 日
注册资本（万元）	不适用
主要业务	-

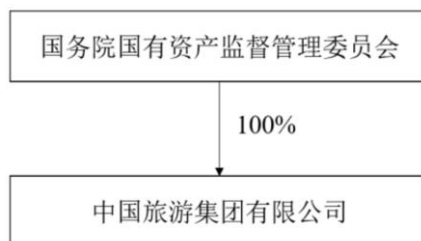
资产规模（万元）	不适用
资信情况	良好
持股比例（%）	100.00
相应股权（股份）受限情况	无受限情况
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	无受限情况

2、实际控制人基本信息

币种：人民币

名称	国务院国有资产监督管理委员会
成立日期	2003 年 03 月 24 日
注册资本（万元）	不适用
主要业务	-
资产规模（万元）	不适用
资信情况	良好
持股比例（%）	100.00
相应股权（股份）受限情况	无受限情况
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	无受限情况

发行人与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



（二）控股股东、实际控制人的变更情况

1. 控股股东变更情况

报告期内，本公司控股股东未发生变更。

2. 实际控制人变更情况

报告期内，本公司实际控制人未发生变更。

四、董事、监事、高级管理人员及变更情况

截至报告批准报出日董事、监事、高级管理人员情况

人员姓名	职务	职务类型
陈寅	法定代表人、董事长	董事
王海民	董事、总经理	董事、高级管理人员
吕友清、袁久强、张国发、欧阳谦、车尚轮、曾伟雄、吴姜宏	董事	董事

人员姓名	职务	职务类型
金鸿雁	财务负责人	高级管理人员
石善博、吴强、刘昆、陈荣	非董事高级管理人员	高级管理人员

报告期内，本公司董事、监事、高级管理人员发生的变更情况：

变更人员姓名	变更人员类型	变更人员职务	变更类型	决定（议）时间或 辞任生效时间	是否完成工商 登记	工商登记完成时间
吴姜宏	董事	外部董事	就任	2023 年 04 月 28 日	是	2023 年 06 月 06 日
张国发	董事	外部董事	就任	2023 年 04 月 28 日	是	2023 年 06 月 06 日
刘锦章	董事	外部董事	离任	2023 年 04 月 28 日	是	2023 年 06 月 06 日
石善博	高级管理人员	信息披露事务负责人	离任	2023 年 03 月 03 日	否	-
金鸿雁	高级管理人员	信息披露事务负责人、 总会计师	就任	2023 年 03 月 03 日	否	-
王斌	高级管理人员	集团副总经理	离任	2023 年 08 月 28 日	否	-
李刚	高级管理人员	集团副总经理	离任	2023 年 10 月 14 日	否	-
吴强	高级管理人员	集团副总经理	就任	2023 年 02 月 24 日	否	-
刘昆	高级管理人员	集团副总经理	就任	2023 年 08 月 28 日	否	-

报告期内董事、监事、高级管理人员的离任（含变更）人数：4 人，离任人数占报告期初全体董事、监事、高级管理人员总人数的 26.67%。

五、公司独立性情况

发行人与控股股东及实际控制人在资产、人员、机构、财务、业务等方面做到了分开，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

公司遵循公平合理的交易原则，规范公司的关联交易管理，明确管理职责和分工，维护公司的合法权益。发行人及其下属子公司与关联方发生的关联交易，遵守国家有关规定，遵循诚实信用和公开、公平、公允及商业原则进行，销售或购进产品采用市场价格，提供或接受劳务有市场价格可参考的采用市场价格，无市场价格参考的按照双方协商确定价格。涉及上市公司的，各子公司按各上市交易所相关要求分别制定内部管理制度及规则，履行必要的关联交易决策程序，并按规定进行公开信息披露。

截至报告期末，发行人与关联方之间关联担保的金额为 0 万元，发行人与合并报表范围外关联方之间购买、出售、借款等其他各类关联交易的金额为 105,835.7 万元。

与关联方之间的关联担保和关联交易说明：

1、日常关联交易：

单位：亿元 币种：人民币

关联交易类型	该类关联交易的金额
购买商品/接受劳务	9.36

关联交易类型	该类关联交易的金额
出售商品/提供劳务	1.07

2、其他关联交易

单位：亿元 币种：人民币

关联交易类型	该类关联交易的金额
资金拆借，作为拆出方	0.16

六、公司合规性情况

报告期内，本公司不存在违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度等规定的情况以及债券募集说明书约定或承诺的情况。

七、公司业务及经营情况

（一）公司业务情况

1.报告期内公司业务范围、主要产品（或服务）及其经营模式、主营业务开展情况

公司经营范围为：经营管理国务院授权范围内的国有资产；旅游、钢铁、房地产开发经营及物流贸易的投资、管理；旅游景点、主题公园和度假村、高尔夫球会、旅游基础设施的建设、规划设计和经营管理；旅游信息服务；旅游商品的零售和批发；组织文化艺术交流；承办会议及展览；各类票务代理；广告业务制作、发布；饭店的投资和经营管理、受托管理、咨询；房地产开发与经营；物业租赁、物业管理；出租商业用房；国际国内货运代理；货物分包、仓储；技术开发、销售、服务、咨询；进出口业务。

集团形成了由中旅旅行、中旅国际、中旅投资、中旅免税、中旅酒店、中旅发展、中旅资产、中旅邮轮八大业务单元组成的产业布局，网络遍布内地、港澳和海外近 30 个国家和地区。集团旗下汇聚了港中旅、国旅、中旅、中免等众多知名旅游品牌，是唯一一家以旅游为核心主业的央企，也是目前我国发展历史最长、产业链条较全、经营规模较大、品牌价值较高的旅游龙头企业。

（1）旅游主业

旅游主业是公司的传统及核心业务，主要包括旅游零售、旅行服务、酒店、景区等业务板块。公司旅游主业各板块经营情况如下：

i.旅游零售业务

中国旅游集团中免股份有限公司，简称“中旅免税”。以免税为核心的旅游零售业务是集团拳头业务。公司拥有免税综合牌照，与全球逾 1200 个世界知名品牌建立了长期稳定的合作关系，目前在内地、港澳台和海外开设 200 多家免税店，目前全球行业排名第一，其中海口新海港免税城是全球最大单体免税店。“中国中免”是国内资本市场旅游板块龙头股，入选“A 股最佳上市公司 20 强”。

中旅免税业务涵盖免税、有税、旅游零售综合体等范畴，旗下中国免税品（集团）有限责任公司（简称中免集团）成立于 1984 年，是经国务院授权在全国范围内开展免税业务的国有专营公司。经过近 40 年的快速发展，中免集团先后与全球逾 1000 个世界知名品牌建立了长期稳定的合作关系，在全国 30 多个省、市、自治区、特别行政区和柬埔寨等地设立了涵盖机场、机上、边境、客运站、火车站、外轮供应、外交人员、邮轮和市内（离岛、离境）等全类型的 200 余家零售门店。主要销售渠道覆盖北京、上海、广州、成都、杭州等地的国内大型枢纽机场，香港、澳门等地的亚太国际机场，国内主要边境口岸以及海南地区三亚国际免税城等，每年为近 2 亿人次的国内外游客提供免税商品服务，已发展成为世界上免税店类型最全、单一国家零售网点最多的旅游零售商。未来，依托母公司中国旅游集团强大的旅游产业链资源，中免集团将继续全力落实重点项目，加大并购整合力度，稳步推进国际化发展战略，将自身建设成为更具全球竞争力的世界一流旅游零售商。

ii. 旅行服务业务

中国旅游集团旅行服务有限公司是中国旅游集团旗下旅行服务业务的全资子公司。2018 年 10 月，中国旅行社总社有限公司与中国国际旅行社总社有限公司实施战略重组，共同组成中国旅游集团旅行服务有限公司（以下简称“中旅旅行”）。重组后的中旅旅行旅游产业要素更加齐全，是集旅行社业务（包括入境业务、出境业务、国内业务、定制业务、创新业务等）、会展业务、商旅及航票业务、签证及证件业务等综合业务于一体的大型旅游企业，也是国内最具规模实力和品牌影响力的旅行社央企。

iii. 酒店业务

中国旅游集团酒店控股有限公司（以下简称“中旅酒店”）是集团酒店运营事业群的主体公司。中旅酒店于 1985 年 4 月 10 日在香港注册成立，依托中国旅游集团资源平台和品牌背书，融汇国际先进的酒店管理经验与中国厚重的历史文化底蕴，致力于以与时俱进的品质尊享服务，彰显精益求精的民族品牌魅力。

中旅酒店起源于香港，第一家酒店也在香港建设开业，品牌以“维景”命名，寓意“维多利亚港湾的风景”，后延伸为公司的服务宗旨即“维系真情、景致倾心”的涵义。2015 年 8 月，中旅酒店全资收购英国第二大酒店管理公司 Kew Green Hotels 发行的全部股份，成功进军英国市场。2016 年 9 月，以收购英国 KGH 为灵感，中旅酒店推出了全新的英伦风轻奢品牌“睿景”，同年 11 月，全球首家睿景酒店于香港华丽启幕。2017 年 11 月与洲际酒店集团签署战略合作协议，双方决定共同开展特许经营高端品牌“皇冠假日酒店及度假村 Crowne Plaza Hotels & Resorts”和中端品牌“假日酒店 Holiday Inn”、“假日度假酒店 Holiday Inn Resort”，开创了在中国内地首次由中资酒店集团特许经营并管理国际酒店集团高端及中端品牌的先例。

iv. 景区业务

香港中旅国际投资有限公司（简称“中旅国际”），成立于 1992 年 7 月，同年 11 月在香港挂牌上市（00308.HK），是中国旅游集团旗下旅游投资和运营业务的旗舰，以成为「一流旅游目的地投资和运营服

务商」为目标，潜心为客户提供高品质文旅产品，制造独特的旅游休闲体验。

公司围绕“1224”发展战略，以旅游目的地开发运营为重点，致力于运营优质独特文旅资源和一体化打造，主要业务包括投资与运营旅游景区及相关业务（主题公园、自然人文景区、休闲度假景区及旅游景区配套服务）、旅行证件及相关业务、酒店业务、跨境客运业务等。践行中国旅游集团“立足香港、深耕海南、拓展国内、做精海外”的发展战略，持续巩固和强化在港业务，积极拓展海外市场，实现“一带一路”上的战略布局。

（2）旅游地产

中国旅游集团投资运营有限公司[暨港中旅（深圳）投资发展有限公司]（简称“中旅投资”），是中国旅游集团重点战略业务，作为国务院国资委确认的以“房地产开发和运营”为主业的 16 家中央企业之一的所属企业，定位于有特色、高品质的城市地产开发商，以为城市居民提供更加美好的居住生活体验为使命，以成为满足城市居民生活消费需求的地产开发商为愿景，聚焦深耕粤港澳大湾区及长三角区域，精选布局长江中下游、成渝城市群，布局主要城市包括北京、广州、香港、深圳、苏州、杭州、宁波、成都等，公司员工近三千余人，资产总额近 700 亿元。

（3）在港业务

香港中旅发展有限公司（简称“中旅发展”）是落实中央要求和集团“立足香港，做精海外”战略，2022 年 9 月由原中国旅游集团金融投资有限公司转型更名而来。转型后的中旅发展聚焦香港民生需求，持续做强做优做大在港业务，服务香港民生、促进香港就业。

中旅发展主营业务是在集团各事业群主营业务之外，投资与集团主业具有相关性和协同性的行业；主动发掘新产品、新服务和新技术机会，以产业思维孵化文旅新业务。同时，承接集团金融存量业务和资产管理。

中旅发展旗下目前汇聚了安信信贷有限公司、佳富物业服务有限公司、威信服务有限公司、中国旅游产业基金管理有限公司、中旅融资租赁有限公司、香港中旅保险顾问有限公司、中旅保险经纪有限公司等，参股中原银行股份有限公司、大湾区共同家园产业基金等。

2.报告期内公司所处行业情况，包括所处行业基本情况、发展阶段、周期性特点等，以及公司所处的行业地位、面临的主要竞争状况，可结合行业特点，针对性披露能够反映公司核心竞争力的行业经营性信息

（1）行业概况

旅游业作为第三产业的支柱之一，是以旅游资源为基础、以旅游设施为条件，专门或者主要从事接待游客，并为其在交通、游览、住宿、餐饮、购物、文娱等六个环节提供服务的综合性行业。受益于我国经济增长、居民收入增加及消费观念的逐步改变，近年我国旅游行业发展迅速，人们消费水平不断提高、

消费观念逐渐转变、旅游消费日趋大众化。2010-2019 年，中国旅游业总收入年均复合增速达到 17.36%，持续保持高于 GDP 增速的较快增长。2019 年全年实现旅游业总收入 6.63 万亿元，对 GDP 的综合贡献为 10.94 万亿元，占 GDP 总量的 11.05%。

根据中国旅游研究院报告，2020 年国内旅游人数 28.79 亿人次，同比下降 52.1%；国内旅游收入 2.23 万亿元，同比下降 61.1%，多数旅游企业经营呈现亏损。2021 年，我国旅游经济呈阶梯形复苏、波动式回暖态势，根据文化和旅游部数据，2021 年全年国内旅游总人次约为 32.46 亿人次，同比增长 12.75%，恢复至 2019 年同期的 54.05%。2021 年全年人均旅游消费恢复至 2019 年同期的 94.33%。2022 年，国内旅游总人次 25.30 亿，比上年同期减少 7.16 亿。国内旅游收入（旅游总消费）2.04 万亿元，比上年减少 0.87 万亿元。2022 年 12 月 26 日，国家卫生健康委员会官网公布了《关于对新型冠状病毒感染实施“乙类乙管”的总体方案》。自 2023 年 1 月 8 日起，取消入境后全员核酸检测和集中隔离，并要求根据国际复苏形势和各方面服务保障能力，有序恢复中国公民出境旅游。未来旅游业复苏向上的进程不会停止，创新发展的势头不会减弱。

（2）政策环境

旅游业作为第三产业的主要支柱行业，其在调整产业结构、节约资源、创造就业机会、缩小区域发展差距、缩小城乡发展差距等方面具有明显的优势，国家也相应给予了许多实质性的政策支持和积极的政策导向。

2015 年 8 月 11 日，国务院办公厅发表《国务院办公厅关于进一步促进旅游投资和消费的若干意见》（国办发[2015]62 号），提出实施旅游基础提升计划、旅游投资促进计划、旅游消费促进计划、乡村旅游提升计划、优化休假安排、加大改革创新力度等措施，以改善旅游消费环境、开辟旅游消费市场、培育新的消费热点、开拓旅游消费空间、激发旅游消费需求以及促进旅游投资消费持续增长。

2015 年 9 月 8 日，国家发展改革委、国家旅游局发布开展景区门票价格专项整治工作的通知（发改价格[2015]2005 号），通过开展门票价格专项整治工作、规范经营者价格行为、严格执行定价规则、程序、加强市场监管、建立景区质量等级评定与门票价格水平惩戒联动机制等措施，进一步营造良好旅游消费环境。

2015 年 9 月，国家旅游局发布《关于开展“国家全域旅游示范区”创建工作的通知》，为是实现旅游产业与其他产业的深度融合，构建“产业围绕旅游转、产品围绕旅游转、结构围绕旅游转、功能围绕旅游转、民生围绕旅游转”全域旅游发展格局，在全国范围内开展“国家全域旅游示范区”创建工作。

2016 年 4 月，国家旅游局颁布《全国旅游标准化发展规划（2016-2020）》（“旅发〔2016〕48 号”），提出到 2020 年，中国旅游国家标准将达 45 项以上，行业标准达 60 项以上，地方标准达 300 项以上，新建 200 个以上全国旅游标准化试点示范单位。规划落实后，旅游标准覆盖领域将进一步拓宽，标准体系结构

明显优化，标准之间协调性有效增强，适应和支撑现代旅游业发展的标准体系更加健全。

2016 年 4 月，国家旅游局办公室颁布《关于贯彻落实〈国务院办公厅关于加强旅游市场综合监管的通知〉的通知》（旅办发〔2016〕96 号），国家旅游局将部署改革创新旅游市场监管机制和加强旅游市场综合监管工作。文件强调要加快建立权责明确、执法有力、行为规范、保障有效的旅游市场综合监管机制，进一步解决扰乱旅游市场秩序、侵害旅游者权益等突出问题。

2016 年 11 月 28 日，国务院办公厅发表《国务院办公厅关于进一步扩大旅游文化体育健康养老教育培训等领域消费的意见》（国办发【2016】85 号），提出加速升级旅游消费、创新发展文化消费、大力促进体育消费等以推进幸福产业服务消费提质扩容、大力促进传统实物消费扩大升级、持续优化消费市场环境。

2016 年 12 月，国务院发布《“十三五”旅游业发展规划》，提出“十三五”期间我国旅游业发展的四大目标为旅游经济稳步增长，包括城乡居民出游人数年均增长 10.00%左右，旅游总收入年均增长 11.00%以上，旅游直接投资年均增长 14.00%以上。

2017 年 6 月 12 日，国家旅游局发布《全域旅游示范区创建工作导则》，提出创建工作要实现“五个目标”，并起到相应的示范引领作用：实现旅游治理规范化；实现旅游发展全域化；实现旅游供给品质化；实现旅游参与全民化；实现旅游效应最大化，成为旅游业惠民生、稳增长、调结构、促协调、扩开放的典范。总体看，近年来国家政策对旅游行业的支持力度很大，旅游业外部政策环境良好。目前国内游依然是中国旅游行业中占比最大且发展趋势最好的市场，短期内在旅游细分市场中的支柱地位将不会被动摇；未来，随着中国中高收入人群的扩大，出境游市场将具备较大的发展空间。

2017 年 8 月，国家旅游局发布《2017 年全域旅游发展报告》，报告指出旅游已成为我国民众生活的必需品，全域旅游因此营运而生，将成为一项中长期国家战略和国策，国家各部委将加大对全域旅游的政策和资金支持力度，全面建设小康社会必然伴随着大众旅游的兴起。

2018 年 3 月，国务院办公厅印发《关于促进全域旅游发展的指导意见》，就推动全域旅游发展做出部署。《意见》强调要牢固树立和贯彻落实新发展理念，按照“统筹协调，融合发展；因地制宜，绿色发展；改革创新，示范引导”三项基本原则，加快旅游供给侧结构性改革，以实现旅游发展全域化、旅游供给品质化、旅游效益最大化的重要目标。

2019 年 8 月，国务院办公厅印发《关于完善促进消费体制机制进一步激发居民消费潜力的若干意见》，提出多项激发居民消费、促进旅游市场发展的意见。意见提出继续推动国有景区门票降价，各地可结合实际情况，制定实施景区门票减免、景区淡季免费开放、演出门票打折等政策，举办文化和旅游消费季、消费月，举办数字文旅消费体验等活动；整合已有资源，提升入境旅游统一宣介平台（含 APP、小程序等移动端）水平。鼓励各地开发一批适应外国游客需求的旅游线路、目的地、旅游演艺及特色商品并在

宣介平台上推荐。提升景区景点、餐饮住宿、购物娱乐、机场车站等场所多语种服务水平；支持各地加大对旅游景区的公共服务设施资金投入，保障景区游览安全，推动景区设施设备更新换代、产品创新和项目升级，加大对管理服务人员的培训力度；支持邮轮游艇旅游、非物质文化遗产主题旅游等业态发展。通过上述意见措施提升文化和旅游消费质量水平，增强居民消费意愿，以高质量文化和旅游供给增强人民群众的获得感、幸福感。

2020 年旅游行业遭受冲击，针对行业面临的实际困难，从国家到地方政府都陆续出台了相关补贴和扶持政策。国家层面发布了多个支持政策；各地政府也分别围绕资金支持、金融扶持、税费优惠、社会保障、物业租金等多个方面对旅游企业给予帮助，提振消费，促进旅游市场恢复。

（3）市场竞争

从国内旅游市场的竞争格局看，虽然中国旅游业的总体规模已经位居世界前列，但发展模式单一，产业形态落后，产业集中度低，行业秩序混乱，产品质量不高等深层结构问题依然存在，中国旅游企业的实力和规模也相对弱小。与国外有竞争力的旅游企业相比，中国旅游企业无论从资产规模、营业收入规模、赢利能力角度看，还是从业务地点分布、业务类型多样性角度看，都还存在巨大的差距。整体来看，受到旅游行业经营模式特殊性的影响，旅游企业之间即是相互依存的合作伙伴，又为相互排斥的竞争对手，旅游市场的竞争在一段时期内仍将较为激烈。从长远看，国家政策的出台有利于产业整合和市场规范，行业内劣势企业将在竞争中被加快淘汰，从而为优势企业进一步控制市场资源，提高市场占有率提供了机遇，行业长期竞争格局有望得到改善。

（4）行业发展

旅游行业属敏感型行业，旅游产品作为弹性消费品，易受外部经济环境的影响，突发公共事件的发生对行业内企业经营会造成较大冲击。从长期看，中国旅游业面临的基本环境没有改变，中国经济有望继续保持良好、快速的发展态势，人均收入的增长和消费结构的升级将根本性的推动中国旅游行业的发展。2020 年全球旅游业整体回调幅度较大，中国政府的有效管控使得中国旅游业逐渐得到恢复。随着消费者旅游观念的转变，境内中短途休闲游有望成为旅游业主流，这进一步降低了旅游作为可选消费的门槛，对国内旅游业快速恢复或短期内增长有着持续的促进作用。

（5）公司行业地位

中国旅游集团有限公司暨香港中旅(集团)有限公司是中央直接管理的国有重要骨干企业，也是总部在香港的中央企业之一。集团历史可追溯到 1923 年 8 月 15 日上海商业储蓄银行设立的旅行部。经过百年的发展，集团形成了由中旅旅行、中旅国际、中旅投资、中旅免税、中旅酒店、中旅发展、中旅资产、中旅邮轮八大业务单元组成的产业布局，网络遍布内地、港澳和海外近 30 个国家和地区。集团旗下汇聚了港中旅、国旅、中旅、中免等众多知名旅游品牌，是唯一一家以旅游为核心主业的央企，也是目前我国

发展历史最长、产业链条较全、经营规模较大、品牌价值较高的旅游龙头企业。

集团旗下控股两家上市公司：香港上市公司香港中旅国际投资有限公司（股票代码：HK.00308），上海证券交易所 A 股和香港联交所 H 股上市公司中国旅游集团中免股份有限公司（股票代码：SH.601888、HK.01880）。

（6）公司竞争优势

i. 规模优势明显

公司作为中国内地及香港地区最大的跨地区综合性旅游集团，拥有内地和香港完整的旅游服务链条和全面的配套能力，有着丰富的大型景区开发经验，成功开发了深圳世界之窗、锦绣中华、民俗文化村、珠海海泉湾等国内知名的大型综合旅游项目。2016 年与国旅集团重组后，公司将其子公司中国国旅股份有限公司（以下简称“国旅股份”，2009 年主板上市，证券代码：601888.SH）的旅行社业务纳入旗下。同时，与国旅集团重组后，公司纳入国旅股份全资子公司中国免税品（集团）有限责任公司的免税销售业务。

ii. 产业结构互补性较强

公司形成了以旅游文化为主业，旅游地产、旅游金融及相关业务并举的产业格局，业务网络遍布香港、内地和海外，涵盖旅行社、线上旅游、酒店、景区、免税、地产、金融、旅游客运、文化演艺、邮轮、房车等相关旅游业态和细分领域，是中国最大的旅游央企，也是中国历史最悠久、旅游产业链条完整、旅游要素齐全、经营规模大、品牌价值高的旅游企业。

公司是中国内地及香港地区最大的跨区域综合性旅游集团，拥有内地和香港完整的旅游服务链条和全面的配套能力，产业结构互补性很强，竞争优势明显。

3. 报告期内公司业务、经营情况及公司所在行业情况是否发生重大变化，以及变化对公司生产经营和偿债能力产生的影响

报告期内公司业务、经营情况及公司所在行业情况未发生重大变化，对公司生产经营和偿债能力无重大不利影响。

（二）公司业务经营情况

1. 各业务板块收入与成本情况

单位：亿元 币种：人民币

业务板块	收入	收入同比变动比例 (%)	收入占比 (%)	成本	成本同比变动比例 (%)	成本占比 (%)	毛利率 (%)	毛利率同比变动比例 (%)	毛利占比 (%)
中旅旅行	56.99	115.26	6.07	46.41	124.23	7.18	18.57	-3.26	3.62
中旅投资景区	37.10	37.11	3.95	25.80	10.52	3.99	30.46	16.73	3.86
中旅投资地产	106.39	-14.90	11.33	75.07	-15.64	11.61	29.44	0.61	10.71

业务板块	收入	收入同比 变动比例 (%)	收入占 比 (%)	成本	成本同比 变动比例 (%)	成本占 比 (%)	毛利率 (%)	毛利率同 比变动比 例 (%)	毛利占 比 (%)
中旅免税	675.30	24.06	71.93	460.46	18.12	71.24	31.81	3.43	73.44
中旅酒店	24.45	20.06	2.60	19.14	35.08	2.96	21.72	-8.70	1.82
中旅金融	25.82	31.20	2.75	9.86	193.19	1.53	61.83	-21.09	5.46
中旅资产	3.73	-21.96	0.40	2.15	-10.03	0.33	42.35	-7.64	0.54
其他旅游业务	9.07	5,011.32	0.97	7.44	6240.13	1.15	17.97	-15.90	0.56
合计	938.85	22.27	100.00	646.33	19.06	100.00	31.16	1.86	100.00

主要产品或服务经营情况说明

中旅旅行、中旅投资景区、其他旅游业务同比变动超过 30%，主要是由于旅游人数同比增加所致；

中旅金融同比变动超过 30%，主要是由于发放贷款规模有所增加所致。

2. 合并报表范围新增业务情况

报告期内，本公司无合并报表范围新增收入或者利润占发行人合并报表相应数据 10%以上的业务板块。

3. 非主要经营业务情况

报告期内，本公司无非主要经营业务收入占合并报表范围营业收入 30%以上的情况。

第二节 公司信用类债券基本情况

一、公司债券基本信息

币种：人民币

债券简称	20 中国旅游 MTN001
债券代码	102000344.IB
债券名称	中国旅游集团有限公司 2020 年度第一期中期票据
发行日	2020 年 03 月 11 日
起息日	2020 年 03 月 13 日
最近回售日	-
到期日	2025 年 03 月 13 日
债券余额（亿元）	15.00
票面利率（%）	3.35
还本付息方式	每年付息，到期一次性还本
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中国工商银行股份有限公司，中信银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	不适用
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： ☐ 是 ☒ 否
适用的交易机制	其他
	全国银行间债券市场流通转让
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否
币种：人民币	
债券简称	20 中国旅游 MTN002
债券代码	102000415.IB
债券名称	中国旅游集团有限公司 2020 年度第二期中期票据
发行日	2020 年 03 月 17 日
起息日	2020 年 03 月 19 日
最近回售日	-
到期日	2025 年 03 月 19 日
债券余额（亿元）	15.00
票面利率（%）	3.45
还本付息方式	每年付息，到期一次性还本
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中国银行股份有限公司，中国建设银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	不适用
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： ☐ 是 ☒ 否
适用的交易机制	其他
	全国银行间债券市场流通转让
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	20 中旅 01
债券代码	163349.SH
债券名称	中国旅游集团有限公司 2020 年公开发行公司债券（第一期）
发行日	2020 年 03 月 24 日
起息日	2020 年 03 月 26 日
最近回售日	-
到期日	2025 年 03 月 26 日
债券余额（亿元）	20.00
票面利率（%）	3.52
还本付息方式	每年付息，到期一次性还本
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	上海证券交易所
主承销商	中信建投证券股份有限公司，海通证券股份有限公司，广发证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信建投证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： ☐ 是 ☒ 否
适用的交易机制	其他
	集中竞价系统和固定收益证券综合平台
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	22 中国旅游 MTN001
------	----------------

债券代码	102281216.IB
债券名称	中国旅游集团有限公司 2022 年度第一期中期票据
发行日	2022 年 06 月 08 日
起息日	2022 年 06 月 10 日
最近回售日	
到期日	2025 年 06 月 10 日
债券余额（亿元）	15.00
票面利率（%）	2.85
还本付息方式	每年付息，到期一次性还本
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中国工商银行股份有限公司，交通银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	不适用
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： ☐ 是 ☒ 否
适用的交易机制	其他
	全国银行间债券市场流通转让
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	22 中国旅游 MTN002
债券代码	102281274.IB
债券名称	中国旅游集团有限公司 2022 年度第二期中期票据

发行日	2022 年 06 月 13 日
起息日	2022 年 06 月 15 日
最近回售日	
到期日	2025 年 06 月 15 日
债券余额（亿元）	15.00
票面利率（%）	2.90
还本付息方式	每年付息，到期一次性还本
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	招商银行股份有限公司，中国邮政储蓄银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	不适用
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： ☐ 是 ☒ 否
适用的交易机制	其他
	全国银行间债券市场流通转让
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	21 中旅 01
债券代码	188677.SH
债券名称	中国旅游集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）
发行日	2021 年 08 月 26 日

起息日	2021 年 08 月 30 日
最近回售日	
到期日	2026 年 08 月 30 日
债券余额（亿元）	15.00
票面利率（%）	3.44
还本付息方式	每年付息，到期一次性还本
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	上海证券交易所
主承销商	中信建投证券股份有限公司，中信证券股份有限公司，中国国际金融股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信建投证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： ☐ 是 ☒ 否
适用的交易机制	其他
	集中竞价系统和固定收益证券综合平台
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	21 中旅 02
债券代码	149623.SZ
债券名称	中国旅游集团有限公司面向专业投资者公开发行 2021 年公司债券（第一期）
发行日	2021 年 09 月 03 日
起息日	2021 年 09 月 07 日

最近回售日	
到期日	2026 年 09 月 07 日
债券余额（亿元）	15.00
票面利率（%）	3.50
还本付息方式	每年付息，到期一次性还本
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信建投证券股份有限公司，中信证券股份有限公司，中国国际金融股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信建投证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： ☐ 是 ☒ 否
适用的交易机制	其他
	集中竞价系统和大宗交易系统
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	21 中国旅游 MTN001
债券代码	102102068.IB
债券名称	中国旅游集团有限公司 2021 年度第一期中期票据
发行日	2021 年 10 月 14 日
起息日	2021 年 10 月 18 日
最近回售日	
到期日	2026 年 10 月 18 日

债券余额（亿元）	20.00
票面利率（%）	3.60
还本付息方式	每年付息，到期一次性还本
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	中国工商银行股份有限公司，中信银行股份有限公司
受托管理人/债权代理人	不适用
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： ☐ 是 ☒ 否
适用的交易机制	其他
	全国银行间债券市场流通转让
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

二、公司债券募集资金使用和整改情况

币种：人民币

债券简称	20 中旅 01
债券代码	163349.SH
募集资金总额（亿元）	20.00
募集资金计划用途	补充公司日常生产经营所需流动资金
募集资金实际使用金额（亿元）	20.00
募集资金的实际使用情况（按用途类别）	补充公司日常生产经营所需流动资金 20 亿元
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0

募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： ☒ 是 ☐ 否 本次债券募集资金已使用完毕，募集资金的用途与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致。报告期内，募集资金专项账户运作规范。
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： ☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	21 中旅 01
债券代码	188677.SH
募集资金总额（亿元）	15.00
募集资金计划用途	募集资金扣除发行费用后拟用于偿还有息债务，有助于进一步优化资本结构，提高公司的抗风险能力。
募集资金实际使用金额（亿元）	15.00
募集资金的实际使用情况（按用途类别）	偿还有息债务 15 亿元
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： ☒ 是 ☐ 否 本次债券募集资金已使用完毕，募集资金的用途与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致。报告期内，募集资金专项账户运作规范。
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： ☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	21 中旅 02
债券代码	149623.SZ
募集资金总额（亿元）	15.00
募集资金计划用途	募集资金扣除发行费用后拟用于偿还有息债务及补充流动资金，有助于进一步优化资本结构，提高公司的抗风险能力。
募集资金实际使用金额（亿元）	15.00

募集资金的实际使用情况（按用途类别）	偿还有息债务及补充流动资金 15 亿元
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： ☒ 是 ☐ 否 本次债券募集资金已使用完毕，募集资金的用途与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致。报告期内，募集资金专项账户运作规范。
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： ☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用
募集资金是否用于固定资产投资项或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

三、报告期内公司债券募集资金用途变更情况

☐适用 ☒不适用

四、报告期内公司信用类债券评级调整情况

（一）主体评级变更情况

报告期内，发行人主体评级变更情况

☐适用 ☒不适用

（二）债券评级变更情况

报告期内，公司信用类债券评级调整情况

☐适用 ☒不适用

五、增信措施情况

☒适用 ☐不适用

债券简称	20 中旅 01
债券代码	163349.SH
增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施内容	债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。为充分、有效地维护债券持有人的利益，发行人为本期债券的按时、足额偿付制定了一系列工作计划，包括制定《债券持有人会议规则》、设立专门的偿付工作小组、制定并严格执行资金管理计划、充分发挥债券受托管理人的作用、严格履行信息披露义务、发行人承诺等，努力形成一套确保债券安全付息、兑付的保障措施。
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施是否发生变更	否

报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施执行情况	公司在报告期内遵照相关条款与规定，严格落实执行偿债计划及其他偿债保障措施。
-----------------------------	---------------------------------------

债券简称	21 中旅 01
债券代码	188677.SH
增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施内容	债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。为充分、有效地维护债券持有人的利益，发行人为本期债券的按时、足额偿付制定了一系列工作计划，包括制定《债券持有人会议规则》、设立专门的偿付工作小组、制定并严格执行资金管理计划、充分发挥债券受托管理人的作用、严格履行信息披露义务、发行人承诺等，努力形成一套确保债券安全付息、兑付的保障措施。
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施是否发生变更	否
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施执行情况	公司在报告期内遵照相关条款与规定，严格落实执行偿债计划及其他偿债保障措施。

债券简称	21 中旅 02
债券代码	149623.SZ
增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施内容	债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。为充分、有效地维护债券持有人的利益，发行人为本期债券的按时、足额偿付制定了一系列工作计划，包括制定《债券持有人会议规则》、设立专门的偿付工作小组、制定并严格执行资金管理计划、充分发挥债券受托管理人的作用、严格履行信息披露义务、发行人承诺等，努力形成一套确保债券安全付息、兑付的保障措施。
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施是否发生变更	否
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施执行情况	公司在报告期内遵照相关条款与规定，严格落实执行偿债计划及其他偿债保障措施。

六、中介机构情况

（一）中介机构基本信息

1. 为发行人提供审计服务的会计师事务所

会计师事务所名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层
签字会计师姓名	董秦川、宋利芬

2. 受托管理人/债权代理人

☒适用 ☐不适用

债券简称	163349.SH、188677.SH、149623.SZ
债券代码	20 中旅 01、21 中旅 01、21 中旅 02
受托管理人/债权代理人名称	中信建投证券股份有限公司

受托管理人/债权人办公地址	北京市东城区朝内大街 2 号凯恒中心 B、E 座 2 层
受托管理人/债权人联系人	袁圣文、桑雨、汪国庆
受托管理人/债权人联系方式	010-86451454

3. 评级机构

☒适用 ☐不适用

债券简称	163349.SH、188677.SH、149623.SZ
债券代码	20 中旅 01、21 中旅 01、21 中旅 02
评级机构名称	联合资信评估股份有限公司
评级机构办公地址	北京市朝阳区建国门外大街 2 院 2 号楼 17 层

（二）报告期内中介机构变更情况

报告期内，发行人发行的公司信用类债券的会计师事务所发生变更。

为发行人提供审计服务的会计师事务所变更情况：

变更前会计师事务所名称	天职国际会计师事务所
变更后会计师事务所名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
变更原因	履职期满
履行的程序	经内部决策流程审议通过
对投资者权益的影响	无重大不利影响

第三节 重大事项

一、审计情况

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券服务业务资格/是经国务院证券监督管理机构备案的会计师事务所，已对本公司 2023 年年度财务报告进行了审计，并出具了标准的无保留意见的审计报告。审计报告已由本会计师事务所和注册会计师董秦川、宋利芬签章。

二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况

报告期内，公司发生会计政策变更、重大会计差错更正事项，具体情况如下：

（一）会计政策变更及影响

1、企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称解释 16 号），规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。

解释 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，可以提前执行。发行人自 2023 年 1 月 1 日起施行，并对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 12 月 31 日之间发生的单项交易采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。

具体影响列示如下：

单位：千元

项目	2022 年 1 月 1 日	调整	2022 年 1 月 1 日
资产：			
递延所得税资产	2,554,202	520	2,554,722
负债：			
递延所得税负债	2,635,070	1,515	2,636,585
所有者权益：			
未分配利润	9,027,932	-1,002	9,026,930
少数股东权益	29,500,841	7	29,500,848

单位：千元

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
资产：			
递延所得税资产	2,646,863	2,250	2,649,113
负债：			

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
递延所得税负债	2,703,022	1,030	2,704,052
所有者权益：			
未分配利润	9,432,568	1,198	9,433,766
少数股东权益	39,137,638	22	39,137,660

单位：千元

项目	2022 年度	调整	2022 年度
损益类：			
所得税费用	1,659,288	-2,214	1,657,074
净利润	3,592,657	2,214	3,594,871
少数股东损益	3,080,365	14	3,080,379

（二）重要前期差错更正及影响

1、发行人下属子公司中国旅游集团酒店控股有限公司（简称中旅酒店）与北京文投集团旗下的北京市文化中心建设发展基金资产管理有限公司（简称文心资管）于 2016 年成立合营公司“北京文投丽都文化科技有限公司”（简称文投丽都），计划通过调规改扩建方式重新建设一个不少于 3.4 万平米的文化综合体，以盘活丽都二宗地项目。中旅酒店按照《投资合作协议》以实物出资，但该项目涉及的房产和土地尚未办妥房地合一手续，短期内无法将产权过户至文投丽都，文心资管（后变更为文投基金）并不承认中旅酒店已完成出资义务，且文投丽都未将实物资产入账、未确认中旅酒店的股东权益。因此发行人管理层认为以前年度会计处理存在差错。

对此事项发行人采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。具体影响列示如下：

单位：千元

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
资产：			
其他应收款	2,117,414	7,743	2,125,157
长期股权投资	11,667,709	-328,850	11,338,859
固定资产	18,064,423	12,617	18,077,040
无形资产	6,979,153	44,279	7,023,432
负债：			
应交税费	4,306,944	-29,099	4,277,845
所有者权益：			
未分配利润	9,432,568	-235,111	9,197,457
其中：年初未分配利润	9,027,932	-233,137	8,794,795

单位：千元

项目	2022 年度	调整	2022 年度
损益类：			

项目	2022 年度	调整	2022 年度
营业收入	71,284,704	1,212	71,285,916
管理费用	5,158,039	2,626	5,160,665
投资收益	-627,986	-559	-628,545
净利润	3,592,657	-1,974	3,590,683

2、如审计报告附注“四、（二十八）收入”会计政策所述，发行人在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。发行人对 2022 及以前年度商品房实际销售及合同义务履行情况进行梳理，认为 2022 及以前年度商品房销售收入确认存在差错。其中 2022 年度少确认收入 3,570,273 千元，2022 以前年度少确认收入 4,793,361 千元。

对此事项发行人采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。具体影响列示如下：

单位：千元

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
资产：			
存货	88,705,628	-5,533,466	83,172,162
其他流动资产	4,933,782	-1,371,369	3,562,413
递延所得税资产	2,646,863	-146,050	2,500,813
负债：	-	-	-
合同负债	32,234,297	-9,428,933	22,805,364
应交税费	4,306,944	870,823	5,177,767
其他流动负债	6,898,574	500,329	7,398,903
所有者权益：	-	-	-
未分配利润	9,432,568	1,006,897	10,439,465
其中：年初未分配利润	9,027,932	541,701	9,569,633

单位：千元

项目	2022 年度	调整	2022 年度
损益类：			
营业收入	71,284,704	3,570,273	74,854,977
营业成本	51,874,203	2,097,173	53,971,376
税金及附加	1,710,629	598,832	2,309,461
销售费用	5,334,870	26,337	5,361,207
所得税费用	1,659,288	382,734	2,042,022
净利润	3,592,657	465,196	4,057,853

3、如审计报告附注“四、（十一）存货”会计政策所述，发行人于资产负债表日按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。发行人于对房地产存货期末计价进行全面梳理并对相关存货可变现净值进行重新检视，发现以前年度存货跌价准备存在差错，其中 2022 年度少确认存货减值 568,454 千元，2022 以前年度少确认存货减值 258,932 千元。

对此事项发行人采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。具体影响列示如下：

单位：千元

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
资产：			
存货	88,705,628	-827,386	87,878,242
所有者权益：			
未分配利润	9,432,568	-827,386	8,605,182
其中：年初未分配利润	9,027,932	-258,932	8,769,000

单位：千元

项目	2022 年度	调整	2022 年度
损益类：			
资产减值损失	-604,164	-568,454	-1,172,618
净利润	3,592,657	-568,454	3,024,203

4、2022 年经银保监会批复同意，中原银行股份有限公司（以下简称中原银行）换股吸并焦作中旅银行股份有限公司，按照协议约定发行人所持有的焦作中旅银行股份有限公司股份转为同等价值的中原银行股份有限公司股份，发行人于转换日终止确认对焦作中旅银行长期股权投资，因权益法核算焦作中旅银行股权确认的资本公积及其他综合收益未同步结转，因此发行人认为 2022 年度会计处理存在差错。

对此事项发行人采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。具体对合并报表影响列示如下：

单位：千元

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
所有者权益：			
其他综合收益	424,391	55,490	479,881
未分配利润	9,432,568	-55,490	9,377,078

对本公司报表的影响列示如下：

单位：千元

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
所有者权益：			
资本公积	1,413,022	-413,022	1,000,000
其他综合收益	-55,490	55,490	-
未分配利润	-5,718,843	357,532	-5,361,311

单位：千元

项目	2022 年度	调整	2022 年度
损益类：			
投资收益	764,239	413,022	1,177,261

项目	2022 年度	调整	2022 年度
净利润	239,096	413,022	652,118

三、合并报表范围变化情况

报告期内，公司合并报表范围未发生重大变化。

四、资产情况

（一）资产及变动情况

占发行人合并报表范围总资产 10%以上的资产类报表项目的资产：

项目名称	主要构成
货币资金	银行存款
存货	房屋及免税品

发行人合并报表范围期末余额变动比例超过 30%的资产项目：

单位：万元 币种：人民币

资产项目	本期末金额	占本期末资产总额的比例（%）	上期末余额	变动比例（%）
交易性金融资产	15.6	0.00	148,494.7	-99.99
应收票据	18.7	0.00	1,463.8	-98.72
应收账款	147,153.7	0.72	101,498.0	44.98
预付款项	114,632.0	0.56	82,581.0	38.81
其他应收款	288,952.8	1.42	212,515.1	35.97
其他流动资产	645,281.4	3.16	349,703.3	84.52
其他非流动资产	235,102.4	1.15	144,165.1	63.08

发生变动的的原因：

- 1、交易性金融资产：主要系上期持有的开放式货币基金赎回；
- 2、应收票据：主要系银行承兑汇票减少；
- 3、应收账款：主要系本年度旅行业务量增加所致；
- 4、预付款项：主要系免税与旅行收入与采购规模同步增长所致；
- 5、其他应收款：本期增加主要系支付产权交易中心保证金；
- 6、其他流动资产：本期增加主要系增加大额定期存单和中国中免商品待抵扣进项税增加；
- 7、其他非流动资产：本期增加主要系预付股权投资款。

（二）资产受限情况

资产受限情况概述

单位：万元 币种：人民币

受限资产类别	受限资产账面价值	资产受限金额	受限资产评估价值 (如有)	资产受限金额占该 类别资产账面价值 的比例 (%)
存货	7,125,809.9	411,757.1	-	5.78
固定资产	1,949,620.8	177,401.7	-	9.10
在建工程	580,442.5	101,250.8	-	17.44
货币资金	4,105,423.8	94,847.6	-	2.31
无形资产	658,969.0	42,046.2	-	6.38
投资性房地产	1,222,030.1	132,054.6	132,054.6	10.81
长期应收款	24,633.6	24,127.7	-	97.95
其他	31,000.0	31,000.0	-	100.00
合计	15,697,929.7	1,014,485.7	——	——

五、非经营性往来占款和资金拆借情况

报告期初，公司未收回的非经营性往来占款或资金拆借余额为 0 万元，报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增 0 万，回收 0 万，截至报告期末，公司未收回的非经营性往来占款或资金拆借总额为 0 万元，占报告期末公司净资产比例为 0%，未超过 10%，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借总额为 0 万。

报告期内，本公司不存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况。

六、负债情况

（一）有息债务及其变动情况

1. 发行人有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人口径（非发行人合并范围口径）有息债务余额分别为 3,084,900 万元和 3,543,500 万元，报告期内有息债务余额同比变动 14.87%。

具体情况如下：

单位：亿元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息 债务的占比
	已逾期	6 个月以内 (含)	6 个月（不含） 至 1 年（含）	超过 1 年 (不含)		
公司信用类债券		0.06		130.00	130.06	36.70%
银行贷款		35.90	50.00	83.66	169.56	47.85%
非银行金融机构贷款				54.74	54.74	15.45%
其他有息债务				0.00	0.00	0.00%

报告期末，发行人口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 500,000 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 800,000 万元，且共有 0 万元公司信用类债券在 2024 年 5 月至 12 月内到期

或回售偿付。

2. 发行人合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人合并报表范围内公司有息债务余额分别为 7,161,000 万元和 6,639,300 万元，报告期内有息债务余额同比变动-7.29%。

具体情况如下：

单位：亿元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6 个月以内（含）	6 个月（不含）至 1 年（含）	超过 1 年（不含）		
公司信用类债券		0.06	49.52	264.57	314.15	47.32%
银行贷款		104.68	59.48	143.36	307.52	46.32%
非银行金融机构贷款						
其他有息债务			13.72	28.55	42.27	6.37%

报告期末，发行人合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 500,000 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 800,000 万元，且共有 0 万元公司信用类债券在 2024 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

3. 境外债券情况

截至报告期末，发行人合并报表范围内发行的境外债券余额 1,841,500 万元，且在 2024 年 5 月至 12 月内到期的境外债券余额 495,800 万元。

（二）公司信用类债券或其他有息债务重大逾期情况

截至报告期末，公司合并报表范围内不存在公司信用类债券逾期和逾期金额超过 1000 万元的有息债务逾期情况。

（三）负债变动情况

单位：万元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	占本期末负债总额的比例（%）	上年末余额	变动比例（%）
交易性金融负债	1,819.8	0.01	4,118.0	-55.81
预收款项	6,486.6	0.05	10,964.5	-40.84
吸收存款及同业存放	2,691.6	0.02	1,836.5	46.56
一年内到期的非流动负债	1,007,438.1	7.97	447,796.1	124.98
其他流动负债	433,679.7	3.43	769,341.8	-43.63
长期应付款	22,069.7	0.17	12,069.9	82.85
其他非流动负债	77,140.2	0.61	301.7	25,468.51

发生变动的原因：

- 1、交易性金融负债：本期减少主要系支付收购子公司或有对价；
- 2、预收款项：本期减少主要系合并范围变化导致的减少；
- 3、吸收存款及同业存放：主要系关联方存款增加；
- 4、一年内到期的非流动负债：主要 1 年内到期的 7 亿美元境外债重分类；
- 5、其他流动负债：主要系超短融到期还款；
- 6、长期应付款：主要系关联方资金拆借；
- 7、其他非流动负债：主要系金融资产证券化。

（四）可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，发行人及其子公司不存在可对抗第三人的优先偿付负债。

七、重要子公司或参股公司情况

单位：亿元 币种：人民币

公司名称	中免国际有限公司	
发行人持股比例（%）	50.30	
主营业务运营情况	商品销售	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	450.50	418.35
主营业务利润	21.55	13.70
净资产	188.38	167.43
总资产	251.84	246.90

单位：亿元 币种：人民币

公司名称	中免集团（海南）运营总部有限公司	
发行人持股比例（%）	50.30	
主营业务运营情况	商品销售	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	42.44	22.74
主营业务利润	14.52	59.71
净资产	195.58	171.91
总资产	238.80	209.91

单位：亿元 币种：人民币

公司名称	中免集团三亚市内免税店有限公司	
发行人持股比例（%）	50.30	

主营业务运营情况	商品销售	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	227.56	209.03
主营业务利润	30.03	28.54
净资产	57.34	35.76
总资产	173.87	156.05

单位：亿元 币种：人民币

公司名称	海南省免税品有限公司	
发行人持股比例（%）	25.65	
主营业务运营情况	商品销售	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	30.01	18.28
主营业务利润	10.41	10.18
净资产	19.51	19.10
总资产	27.45	34.42

八、报告期内亏损情况

报告期内，公司合并报表范围内未发生亏损。

九、对外担保情况

报告期初，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保余额为 2,600 万元，截至报告期末，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保总额为 5,500 万元，占报告期末净资产比例为 0.07%。其中，为控股股东、实际控制人及其他关联方提供担保的金额为 0 万元。

公司不存在单笔对外担保金额或对同一担保对象的对外担保金额超过报告期末净资产 10%的情形。

十、重大未决诉讼情况

截止报告期末，公司不存在重大未决诉讼情况。

十一、绿色债券专项信息披露

绿色债券募投项目整体环境效益

不适用

绿色发展与转型升级相关的公司治理信息

不适用

本公司不属于应当履行环境信息披露义务的主体。

十二、信息披露事务管理制度变更情况

报告期内，本公司信息披露事务管理制度未发生变更。

第四节 向普通投资者披露的信息

☐适用 ☒不适用

第五节 财务报告

是否模拟报表	否	模拟期	
是否已对外披露	是	已披露报告期	2023 年度报告、2022 年度报告
是否经审计	是	已审计报告期	2023 年度报告、2022 年度报告
审计意见类型	标准的无保留意见		

一、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	41,054,238,000	39,551,329,000
结算备付金	0	0
拆出资金	0	0
交易性金融资产	156,000	1,484,947,000
衍生金融资产	0	0
应收票据	0	0
应收账款	187,000	14,638,000
应收款项融资	1,471,537,000	1,014,980,000
预付款项	1,146,320,000	825,810,000
应收保费	0	0
应收分保账款	0	0
应收分保合同准备金	0	0
其他应收款	2,889,528,000	2,125,151,000
其中：应收利息	0	0
应收股利	1,501,000	1,501,000
买入返售金融资产	0	0
存货	71,258,099,000	82,698,255,000
合同资产	45,564,000	0
持有待售资产	0	0
一年内到期的非流动资产	186,202,000	160,378,000
其他流动资产	6,452,814,000	3,497,033,000
流动资产合计	124,504,645,000	131,372,521,000
非流动资产：		

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
发放贷款和垫款	9,531,756,000	8,281,210,000
债权投资	154,616,000	154,690,000
其他债权投资	0	0
长期应收款	246,336,000	270,341,000
长期股权投资	11,661,626,000	11,338,859,000
其他权益工具投资	387,200,000	329,115,000
其他非流动金融资产	335,676,000	346,008,000
投资性房地产	12,220,301,000	11,915,311,000
固定资产	19,496,208,000	18,077,041,000
在建工程	5,804,425,000	6,041,530,000
生产性生物资产	0	0
油气资产	0	0
使用权资产	3,101,572,000	2,979,527,000
无形资产	6,589,690,000	7,025,002,000
开发支出	36,391,000	37,375,000
商誉	3,611,735,000	3,514,422,000
长期待摊费用	1,416,210,000	1,314,123,000
递延所得税资产	2,744,598,000	2,503,905,000
其他非流动资产	2,351,024,000	1,441,651,000
非流动资产合计	79,689,364,000	75,570,110,000
资产总计	204,194,009,000	206,942,631,000
流动负债：		
短期借款	13,849,545,000	14,985,146,000
向中央银行借款	0	0
拆入资金	0	0
交易性金融负债	18,198,000	41,180,000
衍生金融负债	0	0
应付票据	87,880,000	68,838,000
应付账款	11,856,678,000	11,863,438,000
预收款项	64,866,000	109,645,000
合同负债	20,176,723,000	22,432,716,000
卖出回购金融资产款	0	0
吸收存款及同业存放	26,916,000	18,365,000

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
代理买卖证券款	0	0
代理承销证券款	0	0
应付职工薪酬	1,590,113,000	1,281,164,000
应交税费	5,105,770,000	5,184,498,000
其他应付款	9,144,438,000	7,903,301,000
其中：应付利息	0	0
应付股利	35,356,000	75,519,000
应付手续费及佣金	0	0
应付分保账款	0	0
持有待售负债	0	0
一年内到期的非流动负债	10,074,381,000	4,477,961,000
其他流动负债	4,336,797,000	7,693,418,000
流动负债合计	76,332,305,000	76,059,670,000
非流动负债：		
保险合同准备金	0	0
长期借款	15,678,584,000	18,235,898,000
应付债券	26,544,357,000	31,218,591,000
其中：优先股	0	0
永续债	0	0
租赁负债	2,637,734,000	2,749,444,000
长期应付款	220,697,000	120,699,000
长期应付职工薪酬	36,182,000	38,231,000
预计负债	103,400,000	87,453,000
递延收益	1,527,783,000	1,524,057,000
递延所得税负债	2,545,671,000	2,704,052,000
其他非流动负债	771,402,000	3,017,000
非流动负债合计	50,065,810,000	56,681,442,000
负债合计	126,398,115,000	132,741,112,000
所有者权益：		
实收资本（或股本）	16,296,578,000	16,296,578,000
其他权益工具	0	0
其中：优先股	0	0
永续债	0	0

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资本公积	8,990,162,000	9,011,554,000
减：库存股	0	0
其他综合收益	740,657,000	479,881,000
专项储备	3,169,000	3,150,000
盈余公积	0	0
一般风险准备	0	0
未分配利润	9,946,020,000	9,272,696,000
归属于母公司所有者权益合计	35,976,586,000	35,063,859,000
少数股东权益	41,819,308,000	39,137,660,000
所有者权益合计	77,795,894,000	74,201,519,000
负债和所有者权益总计	204,194,009,000	206,942,631,000

法定代表人：陈寅

主管会计工作负责人：金鸿雁

会计机构负责人：辛健松

（二） 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	1,294,400,000	4,792,333,000
交易性金融资产	0	0
衍生金融资产	0	0
应收票据	0	5,949,000
应收账款	0	0
应收款项融资	0	0
预付款项	2,831,000	1,101,000
其他应收款	12,118,567,000	12,223,065,000
其中：应收利息	0	0
应收股利	0	241,060,000
存货	28,000	30,000
合同资产	0	0
持有待售资产	0	0
一年内到期的非流动资产	0	0
其他流动资产	206,096,000	206,901,000
流动资产合计	13,621,922,000	17,229,379,000
非流动资产：		

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
债权投资	0	0
其他债权投资	0	0
长期应收款	5,862,821,000	6,297,332,000
长期股权投资	35,567,019,000	26,511,598,000
其他权益工具投资	50,150,000	51,850,000
其他非流动金融资产	0	0
投资性房地产	0	0
固定资产	22,340,000	24,773,000
在建工程	0	0
生产性生物资产	0	0
油气资产	0	0
使用权资产	8,754,000	14,319,000
无形资产	6,819,000	162,000
开发支出	2,943,000	3,405,000
商誉	0	0
长期待摊费用	0	0
递延所得税资产	102,329,000	102,329,000
其他非流动资产	0	0
非流动资产合计	41,623,175,000	33,005,768,000
资产总计	55,245,097,000	50,235,147,000
流动负债：		
短期借款	8,005,514,000	3,002,417,000
交易性金融负债	0	0
衍生金融负债	0	0
应付票据	0	0
应付账款	0	0
预收款项	0	0
合同负债	0	0
应付职工薪酬	17,965,000	14,395,000
应交税费	5,287,000	3,046,000
其他应付款	7,311,943,000	7,176,652,000
其中：应付利息	0	0
应付股利	0	0

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
持有待售负债	0	0
一年内到期的非流动负债	848,598,000	5,439,822,000
其他流动负债	0	1,514,548,000
流动负债合计	16,189,307,000	17,150,880,000
非流动负债：		
长期借款	13,832,124,000	8,147,508,000
应付债券	12,998,509,000	12,997,509,000
其中：优先股	0	0
永续债	0	0
租赁负债	62,000	3,985,000
长期应付款	0	0
长期应付职工薪酬	0	0
预计负债	0	0
递延收益	0	0
递延所得税负债	0	384,000
其他非流动负债	0	0
非流动负债合计	26,830,695,000	21,149,386,000
负债合计	43,020,002,000	38,300,266,000
所有者权益：		
实收资本（或股本）	16,296,577,000	16,296,577,000
其他权益工具	0	0
其中：优先股	0	0
永续债	0	0
资本公积	990,609,000	1,000,000,000
减：库存股	0	0
其他综合收益	22,539,000	0
专项储备	0	0
盈余公积	0	0
未分配利润	-5,084,630,000	-5,361,696,000
所有者权益合计	12,225,095,000	11,934,881,000
负债和所有者权益总计	55,245,097,000	50,235,147,000

（三）合并利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	93,884,908,000	76,788,022,000
其中：营业收入	91,704,167,000	74,856,189,000
利息收入	2,000,024,000	1,780,570,000
已赚保费	0	0
手续费及佣金收入	180,717,000	151,263,000
二、营业总成本	85,003,072,000	69,384,422,000
其中：营业成本	64,080,320,000	53,958,921,000
利息支出	374,481,000	181,109,000
手续费及佣金支出	177,807,000	147,528,000
退保金	0	0
赔付支出净额	0	0
提取保险责任合同准备金净额	0	0
保单红利支出	0	0
分保费用	0	0
税金及附加	2,695,019,000	2,309,460,000
销售费用	10,899,106,000	5,360,619,000
管理费用	5,251,152,000	5,160,783,000
研发费用	123,186,000	105,553,000
财务费用	1,402,001,000	2,160,449,000
其中：利息费用	2,419,290,000	2,061,189,000
利息收入	1,162,995,000	469,463,000
加：其他收益	230,118,000	486,021,000
投资收益（损失以“-”号填列）	462,073,000	-628,546,000
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	306,604,000	-694,258,000
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）	0	-80,000
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-115,975,000	-69,436,000
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-850,241,000	-442,689,000
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,643,111,000	-1,172,618,000
资产处置收益（损失以“-”号填列）	76,998,000	9,444,000
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	7,041,698,000	5,585,696,000
加：营业外收入	85,213,000	130,131,000

项目	2023 年度	2022 年度
减：营业外支出	293,835,000	174,864,000
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	6,833,076,000	5,540,963,000
减：所得税费用	1,997,698,000	2,046,492,000
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,835,378,000	3,494,471,000
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,835,378,000	3,494,471,000
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0	0
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	779,985,000	414,094,000
2.少数股东损益	4,055,393,000	3,080,377,000
六、其他综合收益的税后净额	366,762,000	454,766,000
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	223,275,000	-224,767,000
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	65,149,000	-43,803,000
1.重新计量设定受益计划变动额	0	-190,000
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	23,739,000	0
3.其他权益工具投资公允价值变动	41,410,000	-43,613,000
4.企业自身信用风险公允价值变动	0	0
5.其他	0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益	158,126,000	-180,964,000
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-9,668,000	-59,755,000
2.其他债权投资公允价值变动	0	0
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0	0
4.其他债权投资信用减值准备	0	0
5.现金流量套期储备	0	0
6.外币财务报表折算差额	127,751,000	-230,297,000
7.其他	40,043,000	109,088,000
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	143,487,000	679,533,000
七、综合收益总额	5,202,140,000	3,949,237,000
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,003,260,000	189,327,000
归属于少数股东的综合收益总额	4,198,880,000	3,759,910,000
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0	0
（二）稀释每股收益	0	0

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

法定代表人：陈寅

主管会计工作负责人：金鸿雁

会计机构负责人：辛健松

（四）母公司利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	1,881,000	42,000
减：营业成本	968,000	0
税金及附加	4,457,000	3,716,000
销售费用	1,121,000	7,031,000
管理费用	196,522,000	168,267,000
研发费用	0	1,051,000
财务费用	364,529,000	349,864,000
其中：利息费用	936,840,000	994,585,000
利息收入	582,163,000	583,011,000
加：其他收益	293,000	548,000
投资收益（损失以“-”号填列）	910,733,000	1,177,260,000
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	70,865,000	-751,552,000
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-191,000	-73,000
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	76,000	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	345,195,000	647,848,000
加：营业外收入	1,098,000	9,276,000
减：营业外支出	7,000	5,007,000
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	346,286,000	652,117,000
减：所得税费用	-384,000	163,000
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	346,670,000	651,954,000
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	346,670,000	651,954,000
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0	0
五、其他综合收益的税后净额	22,095,000	0

项目	2023 年度	2022 年度
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	22,095,000	0
1.重新计量设定受益计划变动额	0	0
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	23,739,000	0
3.其他权益工具投资公允价值变动	-1,644,000	0
4.企业自身信用风险公允价值变动	0	0
5.其他	0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益	0	0
1.权益法下可转损益的其他综合收益	0	0
2.其他债权投资公允价值变动	0	0
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0	0
4.其他债权投资信用减值准备	0	0
5.现金流量套期储备	0	0
6.外币财务报表折算差额	0	0
7.其他	0	0
六、综合收益总额	368,765,000	651,954,000
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0	0
（二）稀释每股收益	0	0

（五）合并现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	97,433,289,000	77,734,696,000
客户存款和同业存放款项净增加额	12,745,000	-76,910,000
向中央银行借款净增加额	0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额	549,006,000	0
收到原保险合同保费取得的现金	0	0
收到再保业务现金净额	0	0
保户储金及投资款净增加额	0	0
收取利息、手续费及佣金的现金	2,178,751,000	1,923,097,000
拆入资金净增加额	0	0
回购业务资金净增加额	0	0
代理买卖证券收到的现金净额	0	0

项目	2023 年度	2022 年度
收到的税费返还	880,732,000	2,084,904,000
收到其他与经营活动有关的现金	11,326,974,000	3,613,041,000
经营活动现金流入小计	112,381,497,000	85,278,828,000
购买商品、接受劳务支付的现金	57,989,935,000	63,913,876,000
客户贷款及垫款净增加额	1,713,261,000	1,013,749,000
存放中央银行和同业款项净增加额	200,096,000	-282,058,000
支付原保险合同赔付款项的现金	0	0
拆出资金净增加额	0	0
支付利息、手续费及佣金的现金	555,271,000	328,687,000
支付保单红利的现金	0	0
支付给职工以及为职工支付的现金	8,321,786,000	7,278,977,000
支付的各项税费	8,613,794,000	10,737,816,000
支付其他与经营活动有关的现金	16,337,002,000	8,888,971,000
经营活动现金流出小计	93,731,145,000	91,880,018,000
经营活动产生的现金流量净额	18,650,352,000	-6,601,190,000
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	7,353,151,000	3,463,152,000
取得投资收益收到的现金	260,413,000	226,770,000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15,195,000	81,846,000
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0	0
收到其他与投资活动有关的现金	169,343,000	54,798,000
投资活动现金流入小计	7,798,102,000	3,826,566,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,271,785,000	4,059,575,000
投资支付的现金	8,802,222,000	3,841,642,000
质押贷款净增加额	0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	906,304,000	4,133,766,000
支付其他与投资活动有关的现金	1,036,686,000	140,668,000
投资活动现金流出小计	14,016,997,000	12,175,651,000
投资活动产生的现金流量净额	-6,218,895,000	-8,349,085,000
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	50,131,000	18,016,874,000
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50,131,000	17,016,874,000
取得借款收到的现金	22,691,944,000	27,804,487,000

项目	2023 年度	2022 年度
收到其他与筹资活动有关的现金	956,035,000	791,846,000
筹资活动现金流入小计	23,698,110,000	46,613,207,000
偿还债务支付的现金	29,072,620,000	18,903,440,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,109,406,000	4,308,081,000
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	1,611,601,000	2,106,555,000
支付其他与筹资活动有关的现金	1,029,313,000	1,612,150,000
筹资活动现金流出小计	34,211,339,000	24,823,671,000
筹资活动产生的现金流量净额	-10,513,229,000	21,789,536,000
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	181,295,000	1,084,990,000
五、现金及现金等价物净增加额	2,099,523,000	7,924,251,000
加：期初现金及现金等价物余额	37,956,860,000	30,032,611,000
六、期末现金及现金等价物余额	40,056,383,000	37,956,862,000

（六）母公司现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,993,000	0
收到的税费返还	0	0
收到其他与经营活动有关的现金	206,393,000	186,031,000
经营活动现金流入小计	208,386,000	186,031,000
购买商品、接受劳务支付的现金	1,017,000	91,000
支付给职工以及为职工支付的现金	147,484,000	133,533,000
支付的各项税费	31,520,000	26,609,000
支付其他与经营活动有关的现金	179,750,000	135,895,000
经营活动现金流出小计	359,771,000	296,128,000
经营活动产生的现金流量净额	-151,385,000	-110,097,000
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	87,000	0
取得投资收益收到的现金	841,335,000	1,560,964,000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	77,000	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0	0
收到其他与投资活动有关的现金	20,694,544,000	2,663,032,000
投资活动现金流入小计	21,536,043,000	4,223,996,000

项目	2023 年度	2022 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,263,000	8,626,000
投资支付的现金	7,126,993,000	950,000,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0	0
支付其他与投资活动有关的现金	21,318,646,000	4,932,929,000
投资活动现金流出小计	28,453,902,000	5,891,555,000
投资活动产生的现金流量净额	-6,917,859,000	-1,667,559,000
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0	1,000,000,000
取得借款收到的现金	22,766,000,000	11,500,000,000
收到其他与筹资活动有关的现金	0	0
筹资活动现金流入小计	22,766,000,000	12,500,000,000
偿还债务支付的现金	18,173,800,000	10,693,996,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,015,656,000	1,035,422,000
支付其他与筹资活动有关的现金	5,233,000	13,123,000
筹资活动现金流出小计	19,194,689,000	11,742,541,000
筹资活动产生的现金流量净额	3,571,311,000	757,459,000
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0	0
五、现金及现金等价物净增加额	-3,497,933,000	-1,020,197,000
加：期初现金及现金等价物余额	4,792,333,000	5,812,530,000
六、期末现金及现金等价物余额	1,294,400,000	4,792,333,000

第六节 发行人认为应当披露的其他事项

☐适用 ☒不适用

第七节 备查文件

备查文件目录

序号	文件名称
1	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
2	报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
3	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
4	按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息

备查文件查阅

备查文件置备地点	香港干诺道中 78-83 号中旅集团大厦 17 楼
具体地址	香港干诺道中 78-83 号中旅集团大厦 17 楼
查阅网站	http://www.szse.cn/

（本页无正文，为《中国旅游集团有限公司公司债券年度报告（2023 年）》之盖章页）



附件一、发行人财务报告

中国旅游集团有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-135

审计报告

XYZH/2024SZAA4B0256

中国旅游集团有限公司

中国旅游集团有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了中国旅游集团有限公司(以下简称中国旅游集团)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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,公允反映了中国旅游集团2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

中国旅游集团管理层(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。

在编制财务报表时,管理层负责评估中国旅游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中国旅游集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国旅游集团的财务报告过程。

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。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中国旅游集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中国旅游集团不能持续经营。

（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） 就中国旅游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。



（本页无正文）



中国注册会计师：

董秦

中国注册会计师：

宋利芳

中国 北京

二〇二四年四月十七日





合并资产负债表

编制单位：中国旅游集团有限公司

2023年12月31日

金额单位：千元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	41,054,238	39,551,329
△结算备付金		-	-
△拆出资金		-	-
交易性金融资产	八、（二）	156	1,484,947
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	八、（三）	187	14,638
应收账款	八、（四）	1,471,537	1,014,980
应收款项融资		-	-
预付款项	八、（五）	1,146,320	825,810
△应收保费		-	-
△应收分保账款		-	-
△应收分保合同准备金		-	-
应收资金集中管理款		-	-
其他应收款	八、（六）	2,889,528	2,125,151
其中：应收股利	八、（六）	1,501	1,501
△买入返售金融资产		-	-
存货	八、（七）	71,258,099	82,698,255
其中：原材料	八、（七）	144,016	187,684
库存商品（产成品）	八、（七）	36,814,804	41,177,679
合同资产	八、（八）	45,564	-
△保险合同资产		-	-
△分出再保险合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	八、（九）	186,202	160,378
其他流动资产	八、（十）	6,452,814	3,497,033
流动资产合计		124,504,645	131,372,521
非流动资产：			
△发放贷款和垫款	八、（十一）	9,531,756	8,281,210
债权投资	八、（十二）	154,616	154,690
☆可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
☆持有至到期投资		-	-
长期应收款	八、（十三）	246,336	270,341
长期股权投资	八、（十四）	11,661,626	11,338,859
其他权益工具投资	八、（十五）	387,200	329,115
其他非流动金融资产	八、（十六）	335,676	346,008
投资性房地产	八、（十七）	12,220,301	11,915,311
固定资产	八、（十八）	19,496,208	18,077,041
其中：固定资产原价	八、（十八）	34,557,842	31,946,826
累计折旧	八、（十八）	13,654,337	12,510,832
固定资产减值准备	八、（十八）	1,407,329	1,359,448
在建工程	八、（十九）	5,804,425	6,041,530
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	八、（二十）	3,101,572	2,979,527
无形资产	八、（二十一）	6,589,690	7,025,002
开发支出	八、（二十二）	36,391	37,375
商誉	八、（二十三）	3,611,735	3,514,422
长期待摊费用	八、（二十四）	1,416,210	1,314,123
递延所得税资产	八、（二十五）	2,744,598	2,503,905
其他非流动资产	八、（二十六）	2,351,024	1,441,651
其中：特准储备物资		-	-
非流动资产合计		79,689,364	75,570,110
资产总计		204,194,009	206,942,631

法定代表人：

陈寅

主管会计工作负责人：

金泓阳

会计机构负责人：

李健松



合并资产负债表（续）

编制单位：中国旅游集团有限公司	2023年12月31日	2023年12月31日	2023年12月31日
项	附注	2023年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	八、（二十七）	13,849,545	14,985,146
△向中央银行借款		-	-
△拆入资金		-	-
交易性金融负债	八、（二十八）	18,198	41,180
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	八、（三十）	87,880	68,838
应付账款	八、（三十一）	11,856,678	11,863,438
预收款项	八、（三十二）	64,866	109,645
合同负债	八、（三十三）	20,176,723	22,432,716
△卖出回购金融资产款		-	-
△吸收存款及同业存放	八、（二十九）	26,916	18,365
△代理买卖证券款		-	-
△代理承销证券款		-	-
△预收保费		-	-
应付职工薪酬	八、（三十四）	1,590,113	1,281,164
其中：应付工资	八、（三十四）	1,134,335	824,101
应付福利费	八、（三十四）	35,322	35,318
#其中：职工奖励及福利基金		-	-
应交税费	八、（三十五）	5,105,770	5,184,498
其中：应交税金	八、（三十五）	3,692,373	4,183,382
其他应付款	八、（三十六）	9,144,438	7,903,301
其中：应付股利	八、（三十六）	35,356	75,519
△应付手续费及佣金		-	-
△应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	八、（三十七）	10,074,381	4,477,961
其他流动负债	八、（三十八）	4,336,797	7,693,418
流动负债合计		76,332,305	76,059,670
非流动负债：			
△保险合同准备金		-	-
长期借款	八、（三十九）	15,678,584	18,235,898
应付债券	八、（四十）	26,544,357	31,218,591
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
△保险合同负债		-	-
△分出再保险合同负债		-	-
租赁负债	八、（四十一）	2,637,734	2,749,444
长期应付款	八、（四十二）	220,697	120,699
长期应付职工薪酬	八、（四十三）	36,182	38,231
预计负债	八、（四十四）	103,400	87,453
递延收益	八、（四十五）	1,527,783	1,524,057
递延所得税负债	八、（四十六）	2,545,671	2,704,052
其他非流动负债	八、（四十六）	771,402	3,017
其中：特准储备基金		-	-
非流动负债合计		50,065,810	56,681,442
负债合计		126,398,115	132,741,112
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八、（四十七）	16,296,578	16,296,578
国家资本	八、（四十七）	16,296,578	16,296,578
国有法人资本		-	-
集体资本		-	-
民营资本		-	-
外商资本		-	-
#减：已归还投资		-	-
实收资本（或股本）净额	八、（四十七）	16,296,578	16,296,578
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	八、（四十八）	8,990,162	9,011,554
减：库存股		-	-
其他综合收益		740,657	479,881
其中：外币报表折算差额		-1,178,963	-1,306,714
专项储备		3,169	3,150
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		-	-
#利润归还投资		-	-
△一般风险准备		-	-
未分配利润	八、（四十九）	9,946,020	9,272,696
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		35,976,586	35,063,859
*少数股东权益		41,819,308	39,137,660
所有者权益（或股东权益）合计		77,795,894	74,201,519
负债和所有者权益（或股东权益）总计		204,194,009	206,942,631

法定代表人：

陈寅

主管会计工作负责人：

金海阳

会计机构负责人：

李健松





资产负债表

编制单位：中国旅游集团有限公司

2023年12月31日

金额单位：千元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		1,294,400	4,792,333
△结算备付金		-	-
△拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	5,949
应收账款		-	-
应收款项融资		-	-
预付款项		2,831	1,101
△应收保费		-	-
△应收分保账款		-	-
△应收分保合同准备金		-	-
应收资金集中管理款		-	-
其他应收款	十二、（一）	12,118,567	12,223,065
其中：应收股利	十二、（一）	-	241,060
△买入返售金融资产		-	-
存货		28	30
其中：原材料		-	-
库存商品（产成品）		-	-
合同资产		-	-
△保险合同资产		-	-
△分出再保险合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		206,096	206,901
流动资产合计		13,621,922	17,229,379
非流动资产：			
△发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
☆可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
☆持有至到期投资		-	-
长期应收款		5,862,821	6,297,332
长期股权投资	十二、（二）	35,567,019	26,511,598
其他权益工具投资		50,150	51,850
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		22,340	24,773
其中：固定资产原价		45,366	45,053
累计折旧		23,026	20,280
固定资产减值准备		-	-
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		8,754	14,319
无形资产		6,819	162
开发支出		2,943	3,405
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		102,329	102,329
其他非流动资产		-	-
其中：特准储备物资		-	-
非流动资产合计		41,623,175	33,005,768
资产总计		55,245,097	50,235,147

法定代表人：

陈寅

主管会计工作负责人：

金鸿雁

会计机构负责人：

辛健松





资产负债表（续）

编制单位：中国旅游集团有限公司

2023年12月31日

金额单位：千元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		8,005,514	3,002,417
△向中央银行借款		-	-
△拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
合同负债		-	-
△卖出回购金融资产款		-	-
△吸收存款及同业存放		-	-
△代理买卖证券款		-	-
△代理承销证券款		-	-
△预收保费		-	-
应付职工薪酬		17,965	14,395
其中：应付工资		16,617	13,489
应付福利费		-	-
#其中：职工奖励及福利基金		-	-
应交税费		5,287	3,046
其中：应交税金		5,287	3,046
其他应付款		7,311,943	7,176,652
其中：应付股利		-	-
△应付手续费及佣金		-	-
△应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		848,598	5,439,822
其他流动负债		-	1,514,548
流动负债合计		16,189,307	17,150,880
非流动负债：			
△保险合同准备金		-	-
长期借款		13,832,124	8,147,508
应付债券		12,998,509	12,997,509
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
△保险合同负债		-	-
△分出再保险合同负债		-	-
租赁负债		62	3,985
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	384
其他非流动负债		-	-
其中：特准储备基金		-	-
非流动负债合计		26,830,695	21,149,386
负债合计		43,020,002	38,300,266
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		16,296,577	16,296,577
国家资本		16,296,577	16,296,577
国有法人资本		-	-
集体资本		-	-
民营资本		-	-
外商资本		-	-
#减：已归还投资		-	-
实收资本（或股本）净额		16,296,577	16,296,577
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		990,609	1,000,000
减：库存股		-	-
其他综合收益		22,539	-
其中：外币报表折算差额		-	-
专项储备		-	-
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		-	-
#利润归还投资		-	-
△一般风险准备		-	-
未分配利润		-5,084,630	-5,361,696
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,225,095	11,934,881
*少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		12,225,095	11,934,881
负债和所有者权益（或股东权益）总计		55,245,097	50,235,147

法定代表人：

陈寅

主管会计工作负责人：

金海阳

会计机构负责人：

辛健松





合并利润表

编制单位：中国旅游集团有限公司

2023年度

金额单位：千元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		93,884,908	76,788,022
其中：营业收入	八、(五十一)	91,704,167	74,856,189
△利息收入	八、(五十一)	2,000,024	1,780,570
△保险服务收入		-	-
已赚保费		-	-
△手续费及佣金收入	八、(五十二)	180,717	151,263
二、营业总成本		85,003,072	69,384,422
其中：营业成本	八、(五十一)	64,080,320	53,958,921
△利息支出	八、(五十一)	374,481	181,109
△手续费及佣金支出	八、(五十二)	177,807	147,528
△保险服务费用		-	-
△分出保费的分摊		-	-
△减：摊回保险服务费用		-	-
△承保财务损失		-	-
△减：分出再保险财务收益		-	-
△退保金		-	-
△赔付支出净额		-	-
△提取保险责任准备金净额		-	-
△保单红利支出		-	-
△分保费用		-	-
税金及附加		2,695,019	2,309,460
销售费用	八、(五十三)	10,899,106	5,360,619
管理费用	八、(五十四)	5,251,152	5,160,783
研发费用	八、(五十五)	123,186	105,553
财务费用	八、(五十六)	1,402,001	2,160,449
其中：利息费用	八、(五十六)	2,419,290	2,061,189
利息收入	八、(五十六)	1,162,995	469,463
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	八、(五十六)	-94,645	379,013
其他		-	-
加：其他收益	八、(五十七)	230,118	486,021
投资收益(损失以“-”号填列)	八、(五十八)	462,073	-628,546
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、(五十八)	306,604	-694,258
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
△汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-80
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	八、(五十九)	-115,975	-69,436
信用减值损失(损失以“-”号填列)	八、(六十)	-850,241	-442,689
资产减值损失(损失以“-”号填列)	八、(六十一)	-1,643,111	-1,172,618
资产处置收益(损失以“-”号填列)	八、(六十二)	76,998	9,444
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		7,041,698	5,585,696
加：营业外收入	八、(六十三)	85,213	130,131
其中：政府补助	八、(六十三)	9,226	8,105
减：营业外支出	八、(六十四)	293,835	174,864
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		6,833,076	5,540,963
减：所得税费用	八、(六十五)	1,997,698	2,046,492
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		4,835,378	3,494,471
(一)按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		779,985	414,094
*少数股东损益		4,055,393	3,080,377
(二)按经营持续性分类：			
持续经营净利润		4,835,378	3,494,471
终止经营净利润		-	-
六、其他综合收益的税后净额		366,762	454,766
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八、(六十六)	223,275	-224,767
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	八、(六十六)	65,149	-43,803
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-190
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	八、(六十六)	23,739	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	八、(六十六)	41,410	-43,613
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
△5.不能转损益的保险合同金融变动		-	-
6.其他		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益	八、(六十六)	158,126	-180,964
1.权益法下可转损益的其他综合收益	八、(六十六)	-9,668	-59,755
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		-	-
8.外币财务报表折算差额	八、(六十六)	127,751	-230,297
△9.可转损益的保险合同金融变动		-	-
△10.可转损益的分出再保险合同金融变动		-	-
11.其他	八、(六十六)	40,043	109,088
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		143,487	679,533
七、综合收益总额		5,202,140	3,949,237
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,003,260	189,327
*归属于少数股东的综合收益总额		4,198,880	3,759,910
八、每股收益：			
基本每股收益		-	-
稀释每股收益		-	-

法定代表人：

陈寅

主管会计工作负责人：

金鸿雁

会计机构负责人：

辛健松



利润表

编制单位：中国旅游集团有限公司

2023年度

金额单位：千元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,881	42
其中：营业收入		1,881	42
△利息收入		-	-
△保险服务收入		-	-
△已赚保费		-	-
△手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		567,597	529,929
其中：营业成本		968	-
△利息支出		-	-
△手续费及佣金支出		-	-
△保险服务费用		-	-
△分出保费的分摊		-	-
△减：摊回保险服务费用		-	-
△承保财务损失		-	-
△减：分出再保险财务收益		-	-
△退保金		-	-
△赔付支出净额		-	-
△提取保险责任准备金净额		-	-
△保单红利支出		-	-
△分保费用		-	-
税金及附加		4,457	3,716
销售费用		1,121	7,031
管理费用		196,522	168,267
研发费用		-	1,051
财务费用		364,529	349,864
其中：利息费用		936,840	994,585
利息收入		582,163	583,011
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		8,962	-62,164
其他		-	-
加：其他收益		293	548
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（三）	910,733	1,177,260
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十二、（三）	70,865	-751,552
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-191	-73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		76	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		345,195	647,848
加：营业外收入		1,098	9,276
其中：政府补助		-	-
减：营业外支出		7	5,007
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		346,286	652,117
减：所得税费用		-384	163
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		346,670	651,954
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		346,670	651,954
*少数股东损益		-	-
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		346,670	651,954
终止经营净利润		-	-
六、其他综合收益的税后净额		22,095	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		22,095	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		22,095	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		23,739	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,644	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
△5. 不能转损益的保险合同金融变动		-	-
6. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
△9. 可转损益的保险合同金融变动		-	-
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动		-	-
11. 其他		-	-
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		368,765	651,954
归属于母公司所有者的综合收益总额		368,765	651,954
*归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
基本每股收益		-	-
稀释每股收益		-	-

法定代表人：

陈寅

主管会计工作负责人：

金鸿雁

会计机构负责人：

辛健松





合并现金流量表

编制单位：中国旅游集团有限公司

2023年度

金额单位：千元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,433,289	77,734,696
△客户存款和同业存放款项净增加额		12,745	-76,910
△向中央银行借款净增加额		-	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额		549,006	-
△收到签发保险合同保费取得的现金		-	-
△收到分入再保险合同的现金净额		-	-
△收到原保险合同保费取得的现金		-	-
△收到再保业务现金净额		-	-
△保户储金及投资款净增加额		-	-
△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		-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金		2,178,751	1,923,097
△拆入资金净增加额		-	-
△回购业务资金净增加额		-	-
△代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		880,732	2,084,904
收到其他与经营活动有关的现金		11,326,974	3,613,041
经营活动现金流入小计		112,381,497	85,278,828
购买商品、接受劳务支付的现金		57,989,935	63,913,876
△客户贷款及垫款净增加额		1,713,261	1,013,749
△存放中央银行和同业款项净增加额		200,096	-282,058
△支付签发保险合同赔款的现金		-	-
△支付分出再保险合同的现金净额		-	-
△保单质押贷款净增加额		-	-
△支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
△拆出资金净增加额		-	-
△支付利息、手续费及佣金的现金		555,271	328,687
△支付保单红利的现金		-	-
支付给职工及为职工支付的现金		8,321,786	7,278,977
支付的各项税费		8,613,794	10,737,816
支付其他与经营活动有关的现金		16,337,002	8,888,971
经营活动现金流出小计		93,731,145	91,880,018
经营活动产生的现金流量净额	八、（七十一）	18,650,352	-6,601,190
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,353,151	3,463,152
取得投资收益收到的现金		260,413	226,770
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,195	81,846
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		169,343	54,798
投资活动现金流入小计		7,798,102	3,826,566
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,271,785	4,059,575
投资支付的现金		8,802,222	3,841,642
△质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		906,304	4,133,766
支付其他与投资活动有关的现金		1,036,686	140,668
投资活动现金流出小计		14,016,997	12,175,651
投资活动产生的现金流量净额		-6,218,895	-8,349,085
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		50,131	18,016,874
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		50,131	17,016,874
取得借款收到的现金		22,691,944	27,804,487
收到其他与筹资活动有关的现金		956,035	791,846
筹资活动现金流入小计		23,698,110	46,613,207
偿还债务支付的现金		29,072,620	18,903,440
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,109,406	4,308,081
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,611,601	2,106,555
支付其他与筹资活动有关的现金		1,029,313	1,612,150
筹资活动现金流出小计		34,211,339	24,823,671
筹资活动产生的现金流量净额		-10,513,229	21,789,536
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		181,295	1,084,990
五、现金及现金等价物净增加额	八、（七十一）	2,099,523	7,924,251
加：期初现金及现金等价物余额	八、（七十一）	37,956,860	30,032,611
六、期末现金及现金等价物余额	八、（七十一）	40,056,381	37,956,860

法定代表人：

陈寅

主管会计工作负责人：

金鸿雁

会计机构负责人：

辛健松





现金流量表

编制单位：中国旅游集团有限公司

2023年度

金额单位：千元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,993	-
△客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
△向中央银行借款净增加额		-	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
△收到签发保险合同保费取得的现金		-	-
△收到分入再保险合同的现金净额		-	-
△收到原保险合同保费取得的现金		-	-
△收到再保业务现金净额		-	-
△保户储金及投资款净增加额		-	-
△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		-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
△拆入资金净增加额		-	-
△回购业务资金净增加额		-	-
△代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		206,393	186,031
经营活动现金流入小计		208,386	186,031
购买商品、接受劳务支付的现金		1,017	91
△客户贷款及垫款净增加额		-	-
△存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
△支付签发保险合同赔款的现金		-	-
△支付分出再保险合同的现金净额		-	-
△保单质押贷款净增加额		-	-
△支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
△拆出资金净增加额		-	-
△支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
△支付保单红利的现金		-	-
支付给职工及为职工支付的现金		147,484	133,533
支付的各项税费		31,520	26,609
支付其他与经营活动有关的现金		179,750	135,895
经营活动现金流出小计		359,771	296,128
经营活动产生的现金流量净额	十二、（四）	-151,385	-110,097
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		87	-
取得投资收益收到的现金		841,335	1,560,964
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		77	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		20,694,544	2,663,032
投资活动现金流入小计		21,536,043	4,223,996
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,263	8,626
投资支付的现金		7,126,993	950,000
△质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		21,318,646	4,932,929
投资活动现金流出小计		28,453,902	5,891,555
投资活动产生的现金流量净额		-6,917,859	-1,667,559
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	1,000,000
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		22,766,000	11,500,000
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		22,766,000	12,500,000
偿还债务支付的现金		18,173,800	10,693,996
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,015,656	1,035,422
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		5,233	13,123
筹资活动现金流出小计		19,194,689	11,742,541
筹资活动产生的现金流量净额		3,571,311	757,459
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	十二、（四）	-3,497,933	-1,020,197
加：期初现金及现金等价物余额	十二、（四）	4,792,333	5,812,530
六、期末现金及现金等价物余额	十二、（四）	1,294,400	4,792,333

法定代表人：

陈寅

主管会计工作负责人：

金海阳

会计机构负责人：

辛健松





合并所有者权益变动表

2023年度												金额单位：千元	
项 目	实收资本 (或股本)	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			未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债 其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积					△一般风险准备
一、上年年末余额	16,296,578	-	-	9,011,554	-	479,881	3,150	-	9,272,696	35,063,859	39,137,660	74,201,519	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年末余额	16,296,578	-	-	9,011,554	-	479,881	3,150	-	9,272,696	35,063,859	39,137,660	74,201,519	
三、本年所有者权益变动金额（按少数股东权益填列）	-	-	-	-21,392	-	260,776	19	-	673,324	912,727	2,681,648	3,594,375	
（一）综合收益总额	-	-	-	-21,392	-	223,275	-	-	779,985	1,003,260	4,198,880	5,202,140	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,392	113,697	91,705	
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,435	51,435	
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	-	-	-	-29,343	-	-	19	-	-	19	-	19	
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	1,419	-	-	1,419	-	1,419	
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-1,400	-	-	-1,400	-	-1,400	
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-69,160	-69,160	-1,630,329	-1,699,489	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其中：法定盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
任意盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-69,160	-69,160	-1,630,329	-1,699,489	
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	37,501	-	-	-37,501	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	60	-	-	-60	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	37,441	-	-	-37,441	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	16,296,578	-	-	8,990,162	-	740,657	3,169	-	9,946,020	35,976,586	41,819,308	77,795,894	

法定代表人：陈寅

主管会计工作负责人：金波

会计机构负责人：李健松



合并所有者权益变动表（续）

金额单位：万元

2023年度												金 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
归属于母公司所有者权益												少 数 股 东 权 益		所 有 者 权 益 合 计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
项 目												小 计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
实收资本（或股本）												未分配利润		△一般风险准备		盈余公 积		专 项 储 备		其 他 综 合 收 益		减：库 存 股		资 本 公 积		股																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
16,296,578												9,027,932		-		-		3,404		541,593		-		1,370,278		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

金源顺

会计机构负责人：

李健松





所有者权益变动表

项 目	2023年度										金额单位：千元
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	
一、上年年末余额	16,296,577	-	-	-	1,000,000	-	-	-	-	-	11,934,881
二、本年年初余额	16,296,577	-	-	-	1,000,000	-	-	-	-	-	11,934,881
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-9,391	-	22,539	-	-	-	11,934,881
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-9,391	-	22,539	-	-	-	11,934,881
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-9,391	-	22,539	-	-	-	11,934,881
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	-	-	-	-	-9,391	-	-	-	-	-	-9,391
（二）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：提取公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	16,296,577	-	-	-	990,609	-	22,539	-	-	-	12,225,095

法定代表人：

张 莹

主管会计工作负责人：

金淑霞

会计机构负责人：

辛健松



所有者权益变动表（续）

金额单位：万元

项 目	2023年度										金 额	
	归属上市公司所有者权益										小计	少数股东权益
实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润					所有者权益合计
16,296,577	413,022	-	-55,490	-	-	-	-5,957,940	10,696,169				10,696,169
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-220	-220				-220
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-				-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-				-
一、本年年末余额	16,296,577	-	-	-	413,022	-	-5,958,160	10,695,949				10,695,949
二、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-55,490	586,978	-	596,464	1,238,932				1,238,932
（一）综合收益总额	-	-	-	55,490	-	-	651,954	651,954				651,954
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	586,978	-	-	586,978				586,978
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	1,000,000	-	-	1,000,000				1,000,000
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	-	-	-	-	-413,022	-	-	-413,022				-413,022
（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	-	-	-	-	-	-	-	-				-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-				-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-				-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-				-
2.储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-				-
其中：企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-				-
3.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	-	-	-	55,490	-	-	-55,490	-				-
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	-	-	-	55,490	-	-	-55,490	-				-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-				-
四、本年年末余额	16,296,577	-	-	-	1,000,000	-	-5,361,696	11,934,881				11,934,881

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈 总

金 强

李 健 松



一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中国旅游集团有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团或简称中旅集团）暨香港中旅（集团）有限公司是中央直接管理的国有重要骨干企业，也是总部在香港的三家中央企业之一。原名中国港中旅集团公司，前身中国招商国际旅游管理总公司（以下简称招商旅游），成立于 1987 年 1 月 3 日。

2005 年 12 月 12 日，国务院国有资产监督管理委员会批准将招商旅游从招商局集团有限公司无偿转让给香港中旅（集团）有限公司（以下简称香港中旅）。

2006 年 8 月 15 日，根据国资委《关于理顺香港中旅（集团）有限公司管理体制有关问题的通知》（国资改革〔2006〕1015 号）的规定，招商旅游更名为中国港中旅集团公司（以下简称港中旅集团），香港中旅成为港中旅集团的全资子公司。重组之前港中旅集团实收资本为人民币 92,705 千元，重组后按香港中旅 2005 年度审计的所有者权益总额，相应调增港中旅集团注册资本，增加实收资本和注册资本人民币 2,597,750 千元。

2007 年 6 月 20 日、2016 年 7 月 19 日，经国资委批准，分别将中国中旅（集团）公司、中国国旅集团有限公司整体并入港中旅集团。港中旅集团于 2016 年 7 月 27 日取得由北京市工商行政管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码为 91110000100005554U。

2017 年 11 月，经国务院国资委批准，港中旅集团由全民所有制企业改制为国有独资企业，改制后注册资本由 15,696,577 千元变更为 15,800,000 千元，公司名称变更为中国旅游集团有限公司。

2018 年 9 月 12 日，本公司注册地变更为海南省海口市综合保税区跨境电商产业园国际商务中心 217，并取得由海南省市场监督管理局颁发的营业执照。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本集团属服务行业，从事旅游、投资管理的综合性集团业务，产业布局由旅行社、景区、酒店、免税、旅游交通、证件业务、邮轮、地产以及在港综合业务组成。

(三) 本集团的实际控制人

本集团的实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

(四) 财务报告的批准报出

本集团财务报告的批准报出者为中旅集团董事会，批准报出日为 2024 年 4 月 17 日。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团会计期间为公历1月1日至12月31日。

（二）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除以公允价值计量的金融工具以及投资性房地产外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本集团对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本集团将予以特别说明。

（四）企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交换交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公

允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。通过非同一控制下企业合并取得子公司控制权的，本集团将同时满足下列条件之日确定为购买日：企业合并合同或协议已获董事会或股东大会等通过；企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；本集团已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；本集团实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

本集团以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本集团编制合并财务报表，将整个集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本集团与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在集团合并财务报表角度与以本集团或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本集团处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润

分配之外的其他所有者权益变动,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。

2) 分步处置子公司

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的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本集团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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

本集团根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本集团确认共同经营中利益份额中与本集团相关的下列项目，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。

本集团向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。

本集团自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按承担的份额确认该部分损失。

本集团对共同经营不享有共同控制，如果本集团享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理、以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外,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,由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

为编制合并财务报表,境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;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,采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算,汇率变动对现金及现金等价物的影响额,作为调节项目,在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融资产和金融负债

1. 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称收入准则）初始确认的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产、应收票据及应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

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

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。本集团该类的金融资产主要包括：应收账款、应收票据、其他应收款、发放贷款和垫款、债权投资及长期应收款。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，不需计提减值准备。直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1) 该项指定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集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本集团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和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本集团考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过 30 日,本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说,本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法:

第一阶段:信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产,下同)。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备，也即账面价值)和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

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

除发放贷款及垫款外，对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

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

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

(3) 应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

(十) 应收款项

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1. 单项计提坏账准备的应收款项，单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

2. 按以下分类划分信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

分类	分类依据	计提坏账准备
账龄组合	客户组合	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，计算预期信用损失。

分类	分类依据	计提坏账准备
关联方组合	中国旅游集团合并范围关联方	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。
押金、保证金、备用金组合	押金、保证金、备用金	适用预期信用损失一般模型。如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

本集团所属房地产企业的存货主要包括：开发成本、尚未开发的土地储备、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品等。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

尚未开发的土地储备是指为开发房地产项目储备的土地资产，包括企业为取得土地支付的土地出让金、交易费、土地契税、办理土地证的费用等，在“其他”项列报；开发成本是指尚未建成的构成房地产商品售出条件的全部投入及分摊的相关费用，在“自制半成品及在产品”中列报；开发产品是指已经完成全部开发建设过程，并已验收合格，符合国家建设标准和设计要求，可以按照合同规定的条件移交订购单位，或者作为对外销售、出租的产品，包括土地（建设场地）、房屋、配套设施，在“库存商品（产成品）”中列报。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。除房地产开发产品外，其他存货发出时按先进先出法计价或实际成本采用加权平均法确定其实际成本。房地产开发产品发出时采用个别计价法确定其实际成本。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

合同资产，是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注“四、(九) 金融资产和金融负债”相关内容。

(十三) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、(四) 企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本集团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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本集团按照享有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) 权益法

本集团对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或其他类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本集团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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本集团在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本集团在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本集团控制该被投资方。

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本集团并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本集团确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

(5) 成本法转公允价值计量

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处

置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见本附注“四、（二十二）非金融长期资产减值”。

（十四）投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权和房屋建筑物。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。公允价值变动计入当期损益。投资性房地产的所在地有活跃的房地产交易市场，同时，本集团能够从房地产交易市场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进行估计。

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以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。

本集团确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，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，其差额计入其他综合收益。

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

当首次取得某项投资性房地产(或某项现有房地产在完成建造或开发活动或改变用途后首次成为投资性房地产)时，该投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的，本集团对该投资性房地产采用成本模式计量直至处置，并且假设无残值。

(十五) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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. 固定资产初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本集团根据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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	5-75	0-10.00	1.20-20.00
2	机器设备	5-15	0-10.00	6.00-20.00
3	运输工具	3-10	0-10.00	9.00-33.33

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
4	办公设备	3-10	0-10.00	9.00-33.33
5	酒店业家具	3-15	0-10.00	6.00-33.33
6	电子设备	3-10	0-10.00	9.00-33.33
7	其他	3-15	0-10.00	6.00-33.33

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法参见本附注“四、（二十二）非金融长期资产减值”。

（十六）在建工程

1. 在建工程的类别

本集团自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本集团的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本集团在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程的减值测试方法及减值准备计提方法参见本附注“四、（二十二）非金融长期资产减值”。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

序号	类别	使用寿命	摊销方法	备注
1	软件	5 年	直线法	
2	非永久性土地使用权	20-999 年	直线法	
3	专利权	按照收益年限摊销	直线法	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本集团在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，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。

资产负债表日，本集团对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法参见本附注“四、（二十二）非金融长期资产减值”。

（十九）研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

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. 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(二十) 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内按直线法分期摊销。如果长期待摊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。

(二十一) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

(二十二) 非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程和使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十三）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（二十四）职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费以及其他短期薪酬。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本集团按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本集团提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型考虑以下因素:(1)期权的行权价格;(2)期权的有效期;(3)标的股份的现行价格;(4)股价预计波动率;(5)股份的预计股利;(6)期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时,考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的,只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等),即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十六) 应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本集团确认为预计负债:

- a. 该义务是本集团承担的现时义务;
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本集团;
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本集团在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十八) 收入

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团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，本集团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。

本集团在合同中的履约义务满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团考虑下列迹象：

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与取得收入的主要活动相关的具体会计政策如下：

(1) 销售商品收入，当客户取得商品控制权，即客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益时确认收入；

(2) 旅行社及相关服务、酒店业务及客运服务，于提供的服务完成时确认收入；

(3) 旅游服务收入，当服务提供时确认收入；

(4) 旅游景区业务有关收入于提供服务后确认收入；

(5) 出售高尔夫球会籍收入在会籍期限内根据直线法确认收入；

(6) 演艺收入于相关表演完成时确认收入；

(7) 艺术表演收入于举办有关表演节目后确认收入;

(8) 商品房销售在同时满足下列条件时, 确认收入: 商品房买卖合同已签订; 商品房买方已按商品房买卖合同规定支付首期, 并估计按上述合同的规定能收取余下售楼款; 商品房已通过当地政府有关部门的综合验收取得综合竣工验收证明, 并交付业主使用; 且本集团在合同中的法定义务已经履行; 商品房的建筑成本能够可靠地计量。

(二十九) 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性, 分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产(除非该资产摊销期限不超过一年)。

本集团为履行合同发生的成本, 不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的, 且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

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

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

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项差额的, 本集团将超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

1. 企业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。

(三十) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 政府补助采用总额法:

(1) 与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

4. 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, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益; 将与本集团日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

6. 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的, 本集团选择按照下列方法进行会计处理:

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用, 实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销, 冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团的, 本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对与子公司及合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, 除非本集团能够控制该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。对与子公司及合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。

对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(三十二) 租赁

1. 承租人

本集团为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本集团采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额（存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额）；取决于指数或比率的可变租赁付款额（该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定）；购买选择权的行权价格（前提是承租人合理确定将行使该选择权）；行使终止租赁选择权需支付的款项（前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权）；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，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，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本集团作为出租人的，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。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

(三十三) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交

易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债，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，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：

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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（三十四） 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指集团内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十五） 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

1. 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称解释 16 号），规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。

解释 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，可以提前执行。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行，并对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 12 月 31 日之间发生的单项交易采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。

具体影响列示如下：

项目	2022 年 1 月 1 日	调整	2022 年 1 月 1 日
资产：			
递延所得税资产	2, 554, 202	520	2, 554, 722
负债：			
递延所得税负债	2, 635, 070	1, 515	2, 636, 585
所有者权益：			
未分配利润	9, 027, 932	-1, 002	9, 026, 930
少数股东权益	29, 500, 841	7	29, 500, 848

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
资产：			
递延所得税资产	2, 646, 863	2, 250	2, 649, 113
负债：			
递延所得税负债	2, 703, 022	1, 030	2, 704, 052

所有者权益：			
未分配利润	9,432,568	1,198	9,433,766
少数股东权益	39,137,638	22	39,137,660

项目	2022 年度	调整	2022 年度
损益类：			
所得税费用	1,659,288	-2,214	1,657,074
净利润	3,592,657	2,214	3,594,871
少数股东损益	3,080,365	14	3,080,379

(二) 会计估计变更及影响

本集团本报告期内未发生会计估计变更。

(三) 重要前期差错更正及影响

1. 本集团下属子公司中国旅游集团酒店控股有限公司（简称中旅酒店）与北京文投集团旗下的北京市文化中心建设发展基金资产管理有限公司（简称文心资管）于 2016 年成立合营公司“北京文投丽都文化科技有限公司”（简称文投丽都），计划通过调规改扩建方式重新建设一个不少于 3.4 万平米的文化综合体，以盘活丽都二宗地项目。中旅酒店按照《投资合作协议》以实物出资，但该项目涉及的房产和土地尚未办妥房地合一手续，短期内无法将产权过户至文投丽都，文心资管（后变更为文投基金）并不承认中旅酒店已完成出资义务，且文投丽都未将实物资产入账、未确认中旅酒店的股东权益。因此本集团管理层认为以前年度会计处理存在差错。

对此事项本集团采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。具体影响列示如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
资产：			
其他应收款	2,117,414	7,743	2,125,157
长期股权投资	11,667,709	-328,850	11,338,859
固定资产	18,064,423	12,617	18,077,040
无形资产	6,979,153	44,279	7,023,432
负债：			
应交税费	4,306,944	-29,099	4,277,845
所有者权益：			
未分配利润	9,432,568	-235,111	9,197,457
其中：年初未分配利润	9,027,932	-233,137	8,794,795

项目	2022 年度	调整	2022 年度
损益类：			
营业收入	71,284,704	1,212	71,285,916
管理费用	5,158,039	2,626	5,160,665
投资收益	-627,986	-559	-628,545
净利润	3,592,657	-1,974	3,590,683

2. 如本附注“四、（二十八）收入”会计政策所述，本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。本集团对2022及以前年度商品房实际销售及合同义务履行情况进行梳理，认为2022及以前年度商品房销售收入确认存在差错。其中2022年度少确认收入3,570,273千元，2022以前年度少确认收入4,793,361千元。

对此事项本集团采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。具体影响列示如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
资产：			
存货	88,705,628	-5,533,466	83,172,162
其他流动资产	4,933,782	-1,371,369	3,562,413
递延所得税资产	2,646,863	-146,050	2,500,813
负债：	-	-	-
合同负债	32,234,297	-9,428,933	22,805,364
应交税费	4,306,944	870,823	5,177,767
其他流动负债	6,898,574	500,329	7,398,903
所有者权益：	-	-	-
未分配利润	9,432,568	1,006,897	10,439,465
其中：年初未分配利润	9,027,932	541,701	9,569,633

项目	2022 年度	调整	2022 年度
损益类：			
营业收入	71,284,704	3,570,273	74,854,977
营业成本	51,874,203	2,097,173	53,971,376
税金及附加	1,710,629	598,832	2,309,461
销售费用	5,334,870	26,337	5,361,207
所得税费用	1,659,288	382,734	2,042,022

项目	2022 年度	调整	2022 年度
净利润	3,592,657	465,196	4,057,853

3. 如本附注“四、（十一）存货”会计政策所述，本集团于资产负债表日按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。本集团于对房地产存货期末计价进行全面梳理并对相关存货可变现净值进行重新检视，发现以前年度存货跌价准备存在差错，其中 2022 年度少确认存货减值 568,454 千元，2022 以前年度少确认存货减值 258,932 千元。

对此事项本集团采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。具体影响列示如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
资产：			
存货	88,705,628	-827,386	87,878,242
所有者权益：			
未分配利润	9,432,568	-827,386	8,605,182
其中：年初未分配利润	9,027,932	-258,932	8,769,000

项目	2022 年度	调整	2022 年度
损益类：			
资产减值损失	-604,164	-568,454	-1,172,618
净利润	3,592,657	-568,454	3,024,203

4. 2022 年经银保监会批复同意，中原银行股份有限公司（以下简称中原银行）换股吸并焦作中旅银行股份，按照协议约定本公司所持有的焦作中旅银行股份转为同等价值的中原银行股份，本公司于转换日终止确认对焦作中旅银行长期股权投资，因权益法核算焦作中旅银行股权确认的资本公积及其他综合收益未同步结转，因此本公司认为 2022 年度会计处理存在差错。

对此事项本公司采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。具体对合并报表影响列示如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
所有者权益：			
其他综合收益	424,391	55,490	479,881
未分配利润	9,432,568	-55,490	9,377,078

对本公司报表的影响列示如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
所有者权益：			
资本公积	1, 413, 022	-413, 022	1, 000, 000
其他综合收益	-55, 490	55, 490	-
未分配利润	-5, 718, 843	357, 532	-5, 361, 311

项目	2022 年度	调整	2022 年度
损益类：			
投资收益	764, 239	413, 022	1, 177, 261
净利润	239, 096	413, 022	652, 118

六、 税项

（一） 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	一般纳税人按税法规定计算的销售货物、应税劳务及应税服务收入为基础计算销项税额，扣除允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税；小规模纳税人按应纳税销售额乘以征收率计算应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%

（二） 其他主要税种

税种	计税依据	税率
企业所得税：		
注册地在香港的子公司	应纳税所得额	16. 5%
中国大陆子公司	应纳税所得额	15%、20%、25%
其他地区	应纳税所得额	12%-40. 7%
土地增值税	转让房地产所取得的增值额	按超率累进税率 30%-60%
契税	土地使用权的出让金额	3%-5%
免税商品特许经营费(离境)	按免税品销售收入计征	按免税品销售收入的 1%计缴
免税商品特许经营费(离岛)	按免税品销售收入计征	按免税品销售收入的 4. 00%计缴

(三) 重要税收优惠政策及其依据

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

2. 西部大开发企业所得税优惠。对于经营产业符合《西部地区鼓励类产业目录》且鼓励类产业项目收入超过企业总收入 70%的,可减按 15%的税率征收企业所得税。本集团下属中旅(宁夏)沙坡头旅游景区有限公司、中旅(宁夏)沙坡头索道游乐有限公司、中旅广西德天瀑布旅游开发有限公司按此规定享受西部大开发企业所得税优惠。

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

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

5. 免税品销售业务增值税优惠。根据财政部和国家税务总局联合下发的《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)规定,免税品经营企业、国家批准设立的免税店经营免税品销售业务免征增值税,并从 2011 年 1 月 1 日开始执行。

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

七、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的二级子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有表决权(%)	投资额	取得方式
1	香港中旅(集团)有限公司	2	3	香港	香港	旅游及相关业务	2,637,477	100	100	3,953,713	1
2	中国旅游集团酒店控股有限公司	2	1	北京	北京	旅游及相关业务	6,774,858	100	100	5,785,248	1
3	港中旅(深圳)投资发展有限公司	2	1	深圳	深圳	旅游地产及相关业务	3,835,071	100	100	3,835,071	1
4	中旅集团财务有限公司	2	2	深圳	深圳	理财、金融咨询	2,000,000	90.06	100	2,000,000	1
5	中国旅游集团中免股份有限公司	2	1	北京	北京	旅游及相关业务	2,068,859	50.3	50.3	6,715,457	2
6	中国旅游集团投资和资产管理有限公司	2	1	北京	北京	旅游及相关业务	1,037,158	100	100	2,847,210	2
7	中旅发展(深圳)有限公司	2	1	深圳	深圳	理财、金融咨询	150,000	100	100	200,000	1
8	中国旅游集团旅行服务有限公司	2	1	北京	北京	旅游及相关业务	1,598,791	100	100	3,877,344	1
9	港中旅投资(上海)有限公司	2	1	上海	上海	理财、金融咨询	50,100	100	100	55,200	1
10	招商局上海国际旅行社有限责任公司	2	1	上海	上海	旅游及相关业务	1,500	100	100	1,500	2
11	中国旅游集团迪庆香格里拉旅游投资发展有限公司	2	1	云南迪庆	云南迪庆	旅游及相关业务	15,000	100	100	15,000	1
12	Sunny Express Enterprise Corp.	2	3	香港	香港	投资与资产管理		100	100		1
13	中旅邮轮(海南)有限公司	2	1	深圳	深圳	旅游及相关业务		100	100		1
14	中旅芒果网发展(深圳)有限公司	2	1	深圳	深圳	旅游及相关业务		100	100		1
15	中旅数智科技(深圳)有限公司	2	1	深圳	深圳	软件信息		100	100		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。

(二) 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	企业名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	澳门中旅汽车客运股份有限公司	50	50	4,131	2,065	7 级	与他方股东签订一致行动确认书
2	满洲里中免免税品有限责任公司	40	40	11,600	4,640	5 级	经营和财务具有实际控制权
3	营口中免对外供应港口服务有限责任公司	40	40	3,000	1,200	5 级	经营和财务具有实际控制权
4	烟台港中免外轮供应服务有限公司	50	50	3,000	1,500	5 级	经营和财务具有实际控制权
5	中国免税品(澳门)有限公司	50	50	5,048	2,524	6 级	经营和财务具有实际控制权
6	信德中旅船务投资有限公司	50	50	354	552,190	4 级	与他方股东签订协议,如双方股东投票结果平手,本集团拥有表决权

(三) 直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	注册资本	投资额	级次	未纳入合并范围原因
1	星旅远洋国际邮轮有限公司	51	51	635,407	324,057	4 级	注 1
2	浙江中旅湘湖商业管理有限公司	51	51	30,000	15,300	5 级	注 2
3	中免集团南京机场进境免税品有限公司	51	51	30,000	15,300	4 级	注 3

注 1: 星旅远洋国际邮轮有限公司成立于 2019 年, 公司章程规定“成员大会(即股东会)作出的决议, 须经全体成员一致同意通过, 故本集团无法对该公司形成控制, 与另一股东对其实施共同控制。

注 2: 浙江中旅湘湖商业管理有限公司成立于 2020 年, 公司章程规定“股东会会议由股东按出资比例行使表决权, 股东会每项决议需代表 100%表决权的股东通过”, 故本集团无法对该公司形成控制, 与另一股东浙江湘湖旅游度假区投资发展有限公司对其实施共同控制。

注 3: 中免集团南京机场进境免税品有限公司成立于 2017 年, 公司章程规定“董事会应对所议事项的决定做出会议记录, 会议内容必须经过三分之二以上董事表决通过, 形成董事会决议, 并由全部董事签名方可生效”, 该公司董事会成员共五名, 本集团派出两名, 不足董事会席位的三分之二, 无法对该公司形成控制。

(四) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	香港中旅国际投资有限公司	38.47%	89,665	28,786	4,511,806
2	中国旅游集团中免股份有限公司	49.70%	3,336,702	822,573	13,720,033

2. 主要财务信息

项目	本金额		上年金额	
	香港中旅国际投资有限公司	中国旅游集团中免股份有限公司	香港中旅国际投资有限公司	中国旅游集团中免股份有限公司
流动资产	7,307,002	58,455,841	6,985,504	57,205,480
非流动资产	13,254,661	20,413,565	12,197,640	18,702,123
资产合计	20,561,663	78,869,406	19,183,143	75,907,604
流动负债	3,857,464	15,328,502	3,714,713	17,480,324
非流动负债	2,178,400	4,359,269	1,369,381	4,299,868
负债合计	6,035,864	19,687,771	5,084,095	21,780,192
营业收入	4,112,876	67,540,105	2,705,990	54,432,851
净利润	328,443	7,266,212	-547,322	6,188,250
综合收益总额	454,497	7,508,343	-203,380	7,299,159
经营活动现金流量	919,475	15,126,419	-238,985	-3,415,245

(五) 本年合并范围的变化

1. 本年新纳入合并范围的主体情况

公司名称	持股比例 (%)	备注
中旅酒店(香港)控股有限公司	100	新设
Fancy Gloria Limited	100	新设
Unique Aqua Limited	100	新设
新疆中旅新建酒店管理有限责任公司	51	新设
成都睿景酒店管理有限责任公司	100	新设
中免(天津)商贸有限公司	100	新设
中免徐州免税品有限公司	100	新设
中免国免(大连)免税商品销售有限公司	51	新设
中免(海南)数字科技有限公司	100	新设
中免新加坡免税品有限公司	100	新设
中免斯里兰卡免税品有限公司	80	新设
中旅(万宁)旅游发展有限公司	100	新设

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

公司名称	持股比例 (%)	备注
成都招晟房地产开发有限公司	100	新设
中旅易程商务服务有限公司	100	新设
泰国签证服务有限公司	100	新设
马来西亚签证服务有限公司	100	新设
爱尔兰签证服务有限公司	100	新设
墨西哥签证服务有限公司	100	新设
中旅(云南)旅游发展有限公司	66	新设
银达(香港)有限公司	100	并购
中旅畅怡(上海)旅游发展有限公司	51	新设
中旅欢泊时光(泸州)商业管理有限责任公司	100	新设
中旅红之源(广西)旅游管理服务有限公司	100	新设
中旅(浙江)千岛湖旅游发展有限公司	55	新设
博朗康乐文化管理有限公司	85	并购
中旅数智科技(深圳)有限公司	100	新设
东兴中免免税品有限责任公司	50.10	新设

2. 本年不再纳入合并范围的主体

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	未纳入合并范围原因
1	中旅西南文化旅游发展(成都)有限公司	四川省成都市	其他	100	100	注销
2	武汉舵落口物流有限公司	湖北省武汉市	房地产	51.86	51.86	2023 年 8 月移破产管理人
3	武汉华昊农产品股份有限公司	湖北省武汉市	其他	82.75	82.75	
4	中国国旅(武汉)旅游投资管理有限公司	湖北省武汉市	房地产	100	100	注销
5	云南港中旅奥特多房车旅游发展有限公司	云南省昆明市	其他	69.99	69.99	移交破产管理人
6	云南奥特多国际旅行社有限公司	云南省昆明市	其他	100	100	
7	耀天有限公司	BVI	其他	100	100	注销
8	耀明国际有限公司	BVI	其他	100	100	注销
9	悦明有限公司	BVI	其他	100	100	注销
10	中免集团广东外轮供应免税品有限公司	广东省广州市	其他	51	51	注销
11	中免集团杭州免税品有限责任公司	浙江省杭州市	其他	60	60	注销
12	中旅(海南)红色娘子军文化旅游发展有限公司	海南省琼海市	房地产	51	51	注销
13	日中国际交流中心	日本东京	其他	100	100	注销

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	未纳入合并范围原因
14	三亚捷易会奖旅行社有限公司	海南省三亚市	其他	100	100	注销
15	福建省东方商务会展有限公司	福建省福州市	其他	90	90	注销
16	中国旅行社总社张家界有限公司	湖南省张家界市	其他	100	100	注销
17	中国旅行社总社(青海)有限公司	青海省西宁市	其他	67	67	出售转让
18	港中旅国际新疆旅行社有限责任公司	新疆乌鲁木齐	其他	51	51	注销
19	中国国旅(大连)国际旅行社有限公司	辽宁省大连市	其他	54	54	出售转让
20	昆明国旅旅游汽车有限公司	云南省昆明市	其他	100	100	出售转让
21	云南熊猫国际旅行社有限公司	云南省昆明市	其他	51	51	出售转让
22	国旅(四川)国际旅行社有限公司	四川省成都市	其他	51	51	注销
23	中国国旅(安徽)国际旅行社有限公司	安徽省合肥市	其他	51	51	出售转让
24	中国国旅(芜湖)国际旅行社有限公司	安徽省芜湖市	其他	51	51	出售转让
25	国旅法国有限责任公司	法国巴黎	其他	100	100	注销
26	中国旅行社总社江西有限公司	江西省南昌市	其他	51	51	出售转让
27	港中旅国际成都旅行社有限公司	四川省成都市	其他	51	51	出售转让
28	中国国旅(山东)国际旅行社有限公司	山东省济南市	其他	50	50	出售转让
29	中国国旅(烟台)国际旅行社有限公司	山东省烟台市	其他	52	52	出售转让
30	中国国旅(威海)国际旅行社有限公司	山东省威海市	其他	52	52	出售转让
31	中国国旅(宁波)国际旅行社有限公司	浙江省宁波市	其他	67	67	出售转让
32	中国国旅(台州)国际旅行社有限公司	浙江省台州市	其他	100	100	出售转让
33	内蒙古中国旅行社有限责任公司	呼和浩特市	其他	51	51	出售转让
34	华显投资有限公司	中国香港	交通运输	100	100	注销
35	宝通国际有限公司	中国香港	交通运输	100	100	注销
36	中航国际有限公司	中国香港	交通运输	100	100	注销

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	未纳入合并范围原因
37	天泉国际有限公司	中国香港	交通运输	100	100	注销
38	日辉国际有限公司	中国香港	交通运输	100	100	注销
39	永树国际有限公司	中国香港	交通运输	100	100	注销
40	哈佛投资有限公司	中国香港	其他	100	100	注销
41	深圳中旅酒店管理有限公司	广东省深圳市	其他	100	100	注销
42	特克斯县柏睿文化旅游开发有限责任公司	新疆	其他	100	100	注销
43	中旅(北京)数码科技有限公司	北京市	其他	100	100	注销
44	中旅投资(海南)有限公司	海南省海口市	其他	100	100	注销
45	中国国旅(广东佛山)国际旅行社有限公司	广东省佛山市	其他	51	51	出售转让
46	中国国旅(广东湛江)旅行社有限公司	广东省湛江市	其他	51	51	出售转让
47	中国国旅(广东肇庆)国际旅行社有限公司	广东省肇庆市	其他	51	51	出售转让
48	中国国旅(广东清远)旅行社有限公司	广东省清远市	其他	51	51	出售转让
49	中国国旅(广东东莞)旅行社有限公司	广东省东莞市	其他	51	51	出售转让
50	中国国旅(广东潮州)旅行社有限公司	广东省潮州市	其他	51	51	出售转让
51	中国国旅(广东中山)国际旅行社有限公司	广东省中山市	其他	51	51	出售转让
52	中国国旅(广东江门)国际旅行社有限公司	广东省江门市	其他	51	51	出售转让
53	中国国旅广东惠州国际旅行社有限公司	广东省惠州市	其他	51	51	出售转让
54	中国国旅(广东梅州)旅行社有限公司	广东省梅州市	其他	51	51	出售转让
55	中国国旅(广东韶关)旅行社有限公司	广东省韶关市	其他	51	51	出售转让
56	中国国旅(广东河源)旅行社有限公司	广东省河源市	其他	51	51	出售转让
57	美国环球娱乐有限责任公司	美国	其他	85.3	85.3	注销
58	美国每日交通有限责任公司	美国	其他	85.3	85.3	注销

(六) 本年发生的非同一控制下企业合并情况

企业名称	购买日	合并日前持有被购买方的权益比例	企业合并中取得被购买方的权益比例	被购买方账面净资产	被购买方可辨认净资产公允价值		交易对价	商誉		购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
					金额	确定方法		金额	确定方法		
银达（香港）有限公司	2023-10-16	-	100%	901,525	819,651	资产基础法、收益法	815,313	-	—	1,672	1,278
博朗康乐文化管理有限公司	2023-12-31	-	85%	11,282	11,282	资产基础法、收益法	51,994	42,404	收购对价大于取得的可辨认净资产公允价值份额	-	-

注 1：2023 年 9 月 25 日，本集团下属公司 Goster Resources Limited（买方）与银达（香港）有限公司原自然人股东（卖方）订立股份转让协议，据此，卖方同意以代价约为 8.98 亿港元出售其持有银达（香港）有限公司全部股本权益予 Goster Resources Limited，该收购已于 2023 年 10 月 16 日完成。

注 2：2023 年 12 月 22 日，本集团下属公司香港中旅发展有限公司（简称中旅发展）与博朗专业管理有限公司签订股份转让协议，约定以 51,994 千元（港币 57,375 千元）收购博朗康乐文化管理有限公司（简称博朗公司）85%股权，交易于 2023 年 12 月 31 日完成，完成后本集团持有博朗公司 85%股权。或有对价安排说明：根据股份转让协议约定，博朗公司 2023 年度经审计调整后的净利润等于或者高于港币 9,000 千元，在满足付款条件的前提下中旅发展需向博朗专业管理公司支付 18,198 千元（港币 20,081 千元），本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债。2023 年 12 月 31 日，该项金融负债的公允价值为人民币 18,198 千元。

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币千元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	38,257	47,174
银行存款	40,870,246	38,299,500
其他货币资金	145,735	1,204,655
合计	41,054,238	39,551,329
其中：存放在境外的款项总额	12,100,866	7,061,248

2. 受限制的货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
存放央行法定存款准备金	497,128	347,533
定期存款	184,000	5,414
银行承兑汇票保证金	51,185	-
存放同业款项	50,500	-
用于担保的定期存款或通知存款	40,023	11,024
住宅专项维修基金	28,538	21,858
个贷保证金	22,693	-
法院冻结资金	21,054	30,529
履约保证金	9,889	9,973
保函保证金	9,801	1,147,160
旅游质量保证金	9,790	9,326
海南免税购物援琼医护人员补贴款	6,190	-
信用证保证金	1,297	1,241
其他	16,388	9,484
合计	948,476	1,593,542

（二）交易性金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	156	1,484,947
其中：权益工具投资	-	11,999
其他	156	1,472,948
合计	156	1,484,947

（三）应收票据

1. 应收票据分类

票据种类	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	187	-	187	14,638	-	14,638
合计	187	-	187	14,638	-	14,638

2. 应收票据坏账准备

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）		金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按组合计提坏账准备	187	100	-	-	187	14,638	100	-	-	14,638
合计	187	100	-	-	187	14,638	100	-	-	14,638

（1）按组合计提坏账准备的应收票据

名称	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
银行承兑汇票小计	187	-	-
广州凡拓数字创意科技股份有限公司	187	-	-
合计	187	-	-

（四）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,445,553	18,440	1,005,370	11,429
1-2 年	55,488	16,950	44,734	28,421
2-3 年	28,763	24,277	22,082	19,980
3 年以上	139,322	137,922	166,866	164,242
合计	1,669,126	197,589	1,239,052	224,072

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	144,714	9	109,337	76	35,377	110,216	7	99,743	90	10,473
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,524,412	91	88,252	6	1,436,160	1,128,836	68	124,329	11	1,004,507
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,524,412	91	88,252	6	1,436,160	1,128,836	68	124,329	11	1,004,507
合计	1,669,126	100	197,589	12	1,471,537	1,239,052	75	224,072	18	1,014,980

(1) 年末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
恒大地产集团有限公司	9,380	9,380	100	预计无法收回
云南港中旅奥特多房车旅游发展有限公司	8,641	8,641	100	预计无法收回
四川快捷三一八汽车租赁有限责任公司	7,846	7,846	100	预计无法收回
司机车份	7,149	2,743	38	预计部分无法收回
北京泓港商务酒店有限公司	5,375	5,375	100	预计无法收回
上海御殿信息科技有限公司	5,005	5,005	100	预计无法收回
北京兴泰恒康商贸有限公司	4,495	4,495	100	预计无法收回
深圳市领航时尚健身有限公司中旅花园分公司	4,146	4,146	100	预计无法收回
微旅程国际旅行社(北京)有限公司	3,520	3,520	100	预计无法收回
300 万元以下合计	89,157	58,186	—	预计部分无法收回
合计	144,714	109,337	—	—

3. 收回或转回的坏账准备

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
100 万元以下合计	658	13,893	收回款项
合计	658	13,893	—

4. 本年度实际核销的应收账款

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
海南海免观澜湖国际购物中心有限公司	货款	8,443	公司注销预计无法收回	集团核销审批流程	是
B. S. Associate Co., Limited	服务费	5,000	债务公司无可执行财产	集团核销审批流程	否
北京博派激扬公关顾问有限公司	服务费	4,005	债务公司无可执行财产	集团核销审批流程	否
浙江光大国际旅游有限公司	团费	3,546	无债权证明材料; 债权已超过诉讼时效	集团核销审批流程	否
北京途牛国际旅行社有限公司	团费	3,355	无债权证明材料; 债权已超过诉讼时效	集团核销审批流程	否
300 万元以下	团费、货款	5,417	债权已超过诉讼时效、债务单位无可执行财产、公司注销	集团核销审批流程	否
合计	—	29,766	—	—	—

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国银行股份有限公司	50,466	3	505
中债金石资产管理有限公司	42,415	3	424
Hong Kong Housing Authority	41,940	3	-
安利(中国)日用品有限公司	41,032	2	410
默沙东(中国)投资有限公司	38,337	2	383
合计	214,190	13	1,722

(五) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,089,243	92	196	786,379	90	5,475
1-2 年	42,025	4	7,787	42,464	5	17,185
2-3 年	24,560	2	9,777	26,310	3	14,905
3 年以上	25,981	2	17,729	20,428	2	12,206
合计	1,181,809	—	35,489	875,581	—	49,771

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算原因
国旅集团上海有限公司	上海不夜城国际旅行社有限公司	7,626	3 年以上	业务未完成
中旅(苏州)房地产开发有限公司	苏州吴中供水有限公司	6,238	1-2 年	未到结算期
中国旅行社总社西北有限公司	西安远航国际航空客货代理有限公司	5,066	2-3 年	业务未完成
广州天晨房地产开发有限公司	广州珠江建设发展有限公司	4,950	1-2 年	未到结算期
国旅集团上海有限公司	无锡中旅信程旅游股份公司	3,219	3 年以上	业务未完成
国旅集团上海有限公司	上海东美航空旅行社有限公司	2,891	3 年以上	业务未完成
港中旅(青岛)海泉湾有限公司	青岛中节能建筑能源有限公司	2,529	1-2 年	未到结算期
深圳招商国际旅游有限公司	深圳市博游国际旅行社有限公司	2,038	1-2 年、2-3 年	业务未完成
港中旅(广东)国际旅行社有限公司	广州冠众电子科技有限公司	1,653	3 年以上	业务未完成
国旅集团上海有限公司	上海昕辰票务服务有限公司	1,597	3 年以上	业务未完成
合计		37,807	—	—

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
广州珠江建设发展有限公司	49,262	4	-
国际航空运输协会(加拿大)北京办事处	30,402	3	-
大理苍洱投资建设有限责任公司	25,000	2	-
泸州鼎力酒业有限公司	12,508	1	-
国网湖北省电力有限公司武汉供电公司	11,815	1	-
合计	128,987	11	-

(六) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	1,237
应收股利	1,501	1,501
其他应收款项	2,888,027	2,122,413
合计	2,889,528	2,125,151

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
其他	-	1,237
合计	-	1,237

2. 应收股利

项目	年末余额	年初余额	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
账龄 1 年以上的应收股利	1,501	1,501	—	—
其中: 海南海航中免免税品有限公司	1,500	1,500	未支付	否
中国国旅保定国际旅行社有限公司	1	1	未支付	否
合计	1,501	1,501	—	—

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	2,927,398	108,937	2,074,454	18,801
1-2 年	279,656	244,219	209,006	176,574
2-3 年	193,038	172,585	23,251	23,182
3 年以上	520,403	506,727	526,248	491,989
合计	3,920,495	1,032,468	2,832,959	710,546

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	933,223	24	933,180	100	43	733,458	26	622,573	85	110,885
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,987,272	76	99,288	3	2,887,984	2,099,501	74	87,973	4	2,011,528
其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,622,985	41	99,288	6	1,523,697	1,148,845	40	87,973	8	1,060,872
关联方组合计提坏账准备的其他应收款	613,609	16			613,609	31,720	1			31,720
押金、保证金、质保金组合计提坏账准备的其他应收款	750,678	19			750,678	918,936	33			918,936
合计	3,920,495	100	1,032,468	26	2,888,027	2,832,959	100	710,546	25	2,122,413

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
星旅远洋国际邮轮有限公司	347,155	347,155	100	预计无法收回
广东国际信托投资有限公司	228,539	228,539	100	预计无法收回
武汉舵落口物流有限公司	105,645	105,645	100	预计无法收回
香港国旅贸易公司	33,580	33,580	100	预计无法收回
中国国丰集团有限公司	25,206	25,206	100	预计无法收回
渔大技术开发(海南)有限公司中三亚分公司	19,865	19,865	100	预计无法收回
BSP 保证金	12,645	12,645	100	预计无法收回
深圳市泰之限	8,415	8,415	100	预计无法收回
上海不夜城国际旅行社有限公司	7,626	7,626	100	预计无法收回
港中旅花园二期物业服务中心	7,100	7,100	100	预计无法收回
金强	7,500	7,500	100	预计无法收回
联邦大厦物业管理公司	7,228	7,228	100	预计无法收回
金罗湖	6,799	6,799	100	预计无法收回
港中旅华贸国际货运有限公司	6,577	6,577	100	预计无法收回
原台湾专项部	6,112	6,112	100	预计无法收回
重庆招商国际旅游公司	5,677	5,677	100	预计无法收回
华景国际工程公司	5,575	5,575	100	预计无法收回
福田建安	4,253	4,253	100	预计无法收回
青芒果控股有限公司	4,105	4,105	100	预计无法收回
丽景装饰	3,300	3,300	100	预计无法收回
海南公司	3,063	3,063	100	预计无法收回
300 万元以下	77,258	77,215	—	预计无法收回
合计	933,223	933,180	—	—

(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)	
年初余额	7,585	80,476	622,485	710,546
年初余额在本年				
—转入第二阶段	-15,729	15,729		
—转入第三阶段	-7,561	-200	7,761	
—转回第二阶段		17,195	-17,195	
—转回第一阶段	-180	180		
本年计提	15,247	-6,304	214,404	223,347

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转回	-	-	-3,191	-3,191
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-752	-752
其他变动	-327	-862	103,707	102,518
年末余额	-965	106,214	927,219	1,032,468

(4) 收回或转回坏账准备

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
国旅(深圳)国际旅行社有限公司	1,032	1,032	账款收回
100 万元以下	2,159	10,111	账款收回
合计	3,191	11,143	—

(5) 本年度实际核销的其他应收款项

债务人名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
100 万元以下	往来款、押金	752	债权已超过诉讼时效、债务单位已注销	集团核销审批流程	否
合计	—	752	—	—	—

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

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
上海招旅置业有限公司	关联方往来款	554,950	1 年以内、1-2 年	14	-
北京产权交易所有限公司	保证金	368,381	1-2 年、3 年以上	9	-
星旅远洋国际邮轮有限公司	关联方往来款	347,155	1-2 年、3 年以上	9	347,155
武汉舵落口物流有限公司	往来款、资金拆借	124,196	3 年以上	3	105,645
成都高新技术产业开发区公园城市建设局	保证金	80,920	1-2 年	2	-
合计	—	1,475,602	—	37	452,800

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示）

（七） 存货

1. 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	160,523	16,507	144,016	203,965	16,281	187,684
自制半成品及在产品	33,862,260	3,207,892	30,654,368	40,565,315	2,277,124	38,288,191
其中：开发成本	33,862,260	3,207,892	30,654,368	40,565,315	2,277,124	38,288,191
库存商品（产成品）	37,500,476	685,672	36,814,804	42,039,502	861,823	41,177,679
其中：开发产品	16,660,489	163,867	16,496,622	13,403,008	155,407	13,247,601
周转材料（包装物、低值易耗品等）	3,192	479	2,713	4,520		4,520
其他	3,642,198		3,642,198	3,040,181		3,040,181
其中：尚未开发的土地储备	3,638,207		3,638,207	3,039,032		3,039,032
合计	75,168,649	3,910,550	71,258,099	85,853,483	3,155,228	82,698,255

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物业服务	45,564		45,564			
合计	45,564		45,564			

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	186,202	160,378
合计	186,202	160,378

(十) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	2,577,811	1,101,158
预缴税金	1,706,979	1,999,089
合同取得成本	543,947	316,838
定期存单	1,551,220	-
出口退税	47,067	67,255
其他	25,790	12,693
合计	6,452,814	3,497,033

(十一) 发放贷款和垫款

1. 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	年末余额	年初余额
个人贷款和垫款	10,127,680	8,821,832
-信用卡	2,374,032	1,981,430
-住房抵押	8,083	10,675
-其他	7,745,565	6,829,727
贷款和垫款总额	10,127,680	8,821,832
减：贷款损失准备	595,924	540,622
其中：单项计提数	34,102	34,351
组合计提数	561,822	506,271
贷款和垫款账面价值	9,531,756	8,281,210

2. 贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	年末余额	比例 (%)	年初余额	比例 (%)
其他行业	10,127,680	100	8,821,832	100
贷款和垫款总额	10,127,680	100	8,821,832	100
减：贷款损失准备	595,924		540,622	
其中：单项计提数	34,102	-	34,351	
组合计提数	561,822	-	506,271	
贷款和垫款账面价值	9,531,756		8,281,210	

3. 贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	年末余额	比例 (%)	年初余额	比例 (%)
华南地区	10,127,680	100	8,821,832	100
贷款和垫款总额	10,127,680	100	8,821,832	100
减：贷款损失准备	595,924		540,622	
其中：单项计提数	34,102	-	34,351	
组合计提数	561,822	-	506,271	
贷款和垫款账面价值	9,531,756		8,281,210	

4. 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	年末余额	年初余额
信用贷款	10,119,597	8,811,157
附担保物贷款	8,083	10,675
其中：抵押贷款	8,083	10,675
贷款和垫款总额	10,127,680	8,821,832
减：贷款损失准备	595,924	540,622
其中：单项计提数	34,102	34,351
组合计提数	561,822	506,271
贷款和垫款账面价值	9,531,756	8,281,210

5. 逾期贷款

项目	年末余额				合计
	逾期 1 天至 90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 360 天 (含 360 天)	逾期 360 天至 3 年 (含 3 年)	逾期 3 年以上	
信用贷款	411,735	-	-	-	411,735
合计	411,735	-	-	-	411,735

(续)

项目	年初余额				
	逾期 1 天至 90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 360 天 (含 360 天)	逾期 360 天至 3 年 (含 3 年)	逾期 3 年以上	合计
信用贷款	344,316	-	-	-	344,316
合计	344,316	-	-	-	344,316

6. 贷款损失准备

项目	本年金额		上年金额	
	单项	组合	单项	组合
年初余额	34,351	506,271	33,990	439,650
本年计提	661,575	244,854	492,628	275,175
本年转出	-	-	-	-
本年核销	-530,674	-	-380,184	-
本年转回	-131,150	-189,302	-112,083	-208,554
-收回原转销贷款和垫款导致的转回	-119,087	-196,965	-103,080	-250,292
-贷款和垫款因折现价值上升导致转回	-	-	-	-
-其他因素导致的转回	-12,063	7,663	-9,003	41,738
年末余额	34,102	561,823	34,351	506,271

(十二) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国家开发银行 2016 年第十期金融债券 (增 20)	51,748	-	51,748	51,822	-	51,822
国家开发银行 2022 年第五期金融债券	102,868	-	102,868	102,868	-	102,868
合计	154,616	-	154,616	154,690	-	154,690

2. 年末重要的债权投资

债券项目	面值	票面利率 (%)	实际利率 (%)	到期日
国家开发银行 2016 年第十期金融债券 (增 20)	50,000	3.18	3.02	2026-4-5
国家开发银行 2022 年第五期金融债券	100,000	3	3	2032-1-17
合计	150,000	—	—	—

（十三）长期应收款

项目	年末余额			年初余额			年末折 现率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	200,127	1,991	198,136	225,033	2,212	222,821	7.03%- 9.15%
其中：未实 现融资收益	9,199	-	9,199	13,968	-	13,968	7.03%- 9.15%
关联方拆借 款	48,200	-	48,200	47,520		47,520	
其他	705	705	-	3,752	3,752	-	
合计	249,032	2,696	246,336	276,305	5,964	270,341	—

（十四）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	-	75,832	-	75,832
对合营企业投资	1,074,536	134,196	16,556	1,192,176
对联营企业投资	10,559,956	469,006	340,378	10,688,584
小计	11,634,492	679,034	356,934	11,956,592
减：长期股权投资减值准备	295,633	75,832	76,499	294,966
合计	11,338,859	603,202	280,435	11,661,626

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示）

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司（注 1）	75,832	-	-	-	-	-	-	-	-	75,832	75,832	75,832
武汉舵落口物流有限公司	62,723	-	-	-	-	-	-	-	-	62,723	62,723	62,723
武汉华昊农产品股份有限公司	1,000	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	1,000	1,000
云南港中旅奥特多房车旅游发展有限公司	12,109	-	-	-	-	-	-	-	-	12,109	12,109	12,109
二、合营企业	1,461,982	1,074,536	132,087	-	-17,651	-	-	-	-	3,204	1,192,176	82,011
三亚中免棠畔投资发展有限公司	1,000,000	874,658	125,001	-	-12,738	-	-	-	-	-	986,921	-
中免集团南京机场进境免税品有限公司	15,300	8,289	-	-	1,725	-	-	-	-	-	10,014	-
上海外轮供应有限公司	14,252	12,889	-	-	-1,154	-	-	-	-	-	11,735	-
星旅远洋国际邮轮有限公司	321,824	80,839	-	-	-	-	-	-	-	1,172	82,011	82,011
Kew Green VCT (Stansted) Limited	5,321	10,903	-	-	-27	-	-	-	-	840	11,716	-
浙江中旅湘湖商业管理有限公司	15,300	12,118	-	-	-2,364	-	-	-	-	-	9,754	-
澳门信德国旅汽车客运股份有限公司	29,975	31,688	-	-	385	-	-	-	-	462	32,535	-
香港国际机场码头服务有限公司	21,874	11,558	-	-	-3,383	-	-	-	-	238	8,413	-
Handhuvaru Ocean Holidays Private Limited	38,136	31,594	7,086	-	-95	-	-	-	-	492	39,077	-
深圳青龙高速客运有限公司	7 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、联营企业	10,325,805	10,559,956	55,258	137,419	324,257	13,907	-9,613	72,938	-	-44,824	10,688,584	137,123

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
港中旅(沈阳)置业有限公司	500,638	983,262	-	-	-11,457	-	-	-	-	-	971,805	-
中国东方航空集团有限公司	5,000,000	3,966,403	-	-	68,740	-	-	-	-	-	4,035,143	-
中原银行股份有限公司	2,268,151	2,346,150	-	-	13,582	23,739	-9,391	-	-	-	2,374,080	-
东方艺术大厦有限公司	31,798	52,714	-	-	5,613	-	-	-	-	-	58,327	-
全域神州旅游资源资产交易中心股份有限公司	20,000	14,790	-	-	-	-	-	-	-	-	14,790	-
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	180,000	76,296	-	-	9,929	-	-	-	-	-	86,225	-
南京中国国际旅行社有限公司	2,199	3,904	-	-	52	-	-	-	-	-	3,956	-
国旅(北京)航空旅游服务有限公司	5,000	7,668	-	-	-4,875	-	-	-	-	-	2,793	-
中国国旅(江苏)国际旅行社有限公司	3,131	382	-	-	1,540	-	-	-	-	-	1,922	-
中国海外旅游投资管理公司	13,170	12,216	-	12,216	-	-	-	-	-	-	-	-
西安中国国际旅行社集团有限责任公司	5,775	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
国旅环球(北京)国际旅行社有限公司	3,800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庐山旅游发展股份有限公司	47,452	135,614	-	48,703	1,086	-	-146	-	-	-	87,851	-
庐山旅游观光车股份有限公司	27,210	28,382	-	-	6,481	-	-76	-	-	-	34,787	-
四川快捷叁壹捌汽车旅馆投资管理有限公司	86,667	112,215	-	-	-	-	-	-	-	-	112,215	112,215
星旅途互联网科技(海南)有限公司	4,000	978	-	-	-978	-	-	-	-	-	-	-
武汉乔尚实业发展有限公司(注2)	12,500	13,715	-	-	-2,355	-	-	-	-	-11,360	-	-

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
武汉扬子江游船有限公司（注2）	2,120	1,388	-	-	-	-	-	-	-	-1,388	-	-
中免日上互联科技有限公司	61,500	326,299	-	-	102,925	-	-	-	-	-	429,224	-
深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	4,064	1,226	-	-	-232	-	-	-	-	-	994	-
大连中免友谊外供免税品有限公司	7,000	10,938	-	-	491	-	-	2,100	-	-	9,329	-
深圳市中免免税品有限责任公司	19,455	12,989	-	-	6,267	-	-	-	-	-	19,256	-
西安咸阳国际机场免税品有限公司	8,512	11,844	-	-	2,032	-	-	6,544	-	-	7,332	-
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	25,000	20,388	-	-	394	-	-	-	-	-	20,782	-
广州南航中免免税品有限公司	3,370	21,088	-	-	-1,635	-	-	-	-	-	19,453	-
深圳市东免免税品有限公司	9,529	8,893	-	-	-1,477	-	-	-	-	-	7,416	-
珠海市中免免税品有限责任公司	15,000	59,345	-	-	3,981	-	-	-	-	-	63,326	-
海南海航中免免税品有限公司	7,563	19,754	-	-	1,215	-	-	-	-	-	20,969	-
上海东航中免免税品有限公司	11,895	23,038	-	-	-11,228	-	-	-	-	-	11,810	-
深圳市深中免税品有限公司	24,000	-	24,000	-	-	-	-	-	-	-	24,000	-
海南海免观澜湖国际购物中心有限公司	76,500	76,500	-	76,500	-	-	-	-	-	-	-	-
唐山海格雷骨质瓷有限公司	16,673	17,128	-	-	-725	-	-	-	-	243	16,646	14,642
大湾区共同家园投资有限公司	262,860	359,910	-	-	12,793	-	-	-	-	5,304	378,007	-
苏州绿游置业有限公司	687,013	664,731	-	-	40,200	-9,832	-	-	-	9,818	704,917	-
黄山太平索道有限公司	1,720	22,385	-	-	4,145	-	-	-	-	349	26,879	-
长沙世界之窗有限公司	17,198	110,464	-	-	15,785	-	-	-	-	2,610	128,859	-

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
长春净月潭游乐有限责任公司	8,654	9,365	-	-	765	-	-	-	-	-693	9,437	-
黄山玉屏客运索道有限责任公司	50,110	72,142	-	-	27,627	-	-	50,694	-	-9,815	39,260	-
珠海市恒大海泉湾置业有限公司	284,941	454,473	-	-	-26,934	-	-	-	-	-887	426,652	-
四川天府旅游度假区开发有限公司	17,061	14,144	-	-	-471	-	-	-	-	-224	13,449	-
宁夏沙坡头盛典旅游文化发展有限公司	8,000	9,999	-	-	-1,747	-	-	-	-	-717	7,535	-
港珠澳大桥穿梭巴士有限公司	39,591	6,653	14,258	-	30,814	-	-	-	-	402	52,127	-
杭州开元森泊旅游投资有限公司	351,158	411,698	-	-	31,146	-	-	13,600	-	-3,126	426,118	-
中旅桃花源（常德）文化旅游发展有限公司	17,000	-	17,000	-	31	-	-	-	-	-	17,031	-
其他投资	76,827	58,485	-	-	737	-	-	-	-	-35,340	23,882	10,266
合计	-	11,634,492	187,345	137,419	306,604	13,907	-9,613	72,938	-	34,212	11,956,592	294,966

注 1：子公司本年其他增加系中国旅游集团投资和资产管理有限公司（简称中旅资产）原有 3 家子公司：武汉舵落口物流有限公司（简称舵落口公司）、武汉华昊农产品股份有限公司（简称华昊公司）、云南港中旅奥特多房车旅游发展有限公司（简称奥特多公司），本年度已移交破产管理人。

注 2：联营企业本年其他变动，一是武汉乔尚实业发展有限公司和武汉扬子江游船有限公司系舵落口公司的 2 家联营企业，因舵落口公司不再纳入合并范围而减少；二是其他项目的汇率变动。

3. 重要合营企业的主要财务信息

项目	本年金额	上年金额
	三亚中免棠畔投资发展有限公司	三亚中免棠畔投资发展有限公司
流动资产	467,471	1,749,880
非流动资产	1,517,461	-
资产合计	1,984,932	1,749,880
流动负债	11,091	563
非流动负债	-	-
负债合计	11,091	563
净资产	1,973,841	1,749,317
按持股比例计算的净资产份额	986,920	874,658
调整事项	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	986,920	874,658
存在公开报价的权益投资的公允价值	—	—
营业收入	86	-
财务费用	-1,400	-
所得税费用	-	-
净利润	-9,061	-683
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-9,061	-683
本期收到的来自合营企业的股利	-	-

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示）

4. 重要联营企业的主要财务信息

项目	本年金额			上年金额		
	港中旅（沈阳）置业有限公司	中国东方航空集团有限公司	中原银行股份有限公司	港中旅（沈阳）置业有限公司	中国东方航空集团有限公司	中原银行股份有限公司
流动资产	3,245,383	67,285,200	175,673,537	3,515,997	72,826,980	194,854,323
非流动资产	1,371	315,582,900	1,170,772,960	649	308,213,020	1,131,882,159
资产合计	3,246,754	382,868,100	1,346,446,497	3,516,645	381,040,000	1,326,736,482
流动负债	1,511,512	129,480,540	997,853,748	1,793,127	130,418,140	999,413,425
非流动负债	—	156,696,460	251,704,578	—	155,095,990	233,688,513
负债合计	1,511,512	286,177,000	1,249,558,326	1,793,127	285,514,130	1,233,101,938
净资产	1,735,242	96,691,100	96,888,171	1,723,518	95,525,870	93,634,544
按持股比例计算的净资产份额	850,269	3,864,178	2,686,624	844,524	3,792,764	2,591,475
调整事项	121,537	170,964	-312,543	138,739	173,639	-245,324
对联营企业权益投资的账面价值	971,806	4,035,142	2,374,081	983,263	3,966,403	2,346,151
存在公开报价的权益投资的公允价值	—	—	—	—	—	—
营业收入	541,487	138,148,940	264,183,418	2,510,207	66,902,010	25,611,197
净利润	11,724	-1,340,370	3,206,327	332,980	-18,094,190	3,825,122
其他综合收益	—	—	837,159	—	—	-323,543
综合收益总额	11,724	-1,340,370	4,043,486	332,980	-18,094,190	3,501,579
本期收到的来自联营企业的股利	—	—	—	—	—	—

5. 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本年金额	上年金额
合营企业：	—	—
投资账面价值合计	123,245	119,038
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-4,912	-20,147
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-4,912	-20,147
联营企业：	—	—
投资账面价值合计	3,170,432	5,395,497
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	253,389	178,382
其他综合收益	-9,832	-59,755
综合收益总额	243,557	118,628

(十五) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
非上市公司权益工具投资	138,937	113,565
上市公司权益工具投资	248,263	215,550
合计	387,200	329,115

2. 年末重要其他权益工具投资情况

项目名称	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
广东省中国旅行社股份有限公司	-	23,437	-	-	管理层指定	
北京长江文化股份有限公司	-	-	45,655	-	管理层指定	
交通银行股份有限公司	13,237	150,298	-	-	管理层指定	
海南航空控股股份有限公司	-	11,022	-	-	管理层指定	
北京中旅望京加油有限公司	3,990				管理层指定	

（十六）其他非流动金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
粤港澳大湾区共同家园发展基金（有限合伙）	334,638	325,688
杭州开元森泊旅游投资有限公司（注）	1,038	20,320
合计	335,676	346,008

注：本集团于 2021 年 2 月 3 日以人民币 391,000 千元从开元旅业集团收购杭州开元森泊旅游投资有限公司（简称开元森泊）34%股权及其所有的附带权益及权利。根据股权收购协议的对赌约定，若开元森泊未在 2021 年至 2023 年达到承诺业绩，则本集团有权要求开元旅业集团回购全部股权，上述权利于收购时点的公允价值为人民币 39,843 千元，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。于 2023 年 12 月 31 日，该项金融资产的公允价值为人民币 1,038 千元（2022 年 12 月 31 日：人民币 20,320 千元）。

(十七) 投资性房地产

1. 按公允价值计量的投资性房地产

项目	年初公允价值	本年增加				本年减少			外币折算	年末公允价值
		购置	合并范围增加	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	处置	合并范围减少	转为自用房地产		
成本合计	7,708,741	22,067	813,786	265,587	-	6,584	708,250	16,191	35,880	8,115,036
其中：房屋、建筑物	7,490,473	22,067	813,786	180,225	-	6,584	687,545	14,781	32,820	7,830,461
土地使用权	218,268	-	-	85,362	-	-	20,705	1,410	3,060	284,575
公允价值变动合计	4,206,571	-	-	-	-101,695	4,932	924	24,228	30,473	4,105,265
其中：房屋、建筑物	4,205,647	-	-	-	-101,695	4,932	-	24,228	30,473	4,105,265
土地使用权	924	-	-	-	-	-	924	-	-	-
账面价值合计	11,915,312	22,067	813,786	265,587	-101,695	11,516	709,174	40,419	66,353	12,220,301
其中：房屋、建筑物	11,696,120	22,067	813,786	180,225	-101,695	11,516	687,545	39,009	63,293	11,935,726
土地使用权	219,192	-	-	85,362	-	-	21,629	1,410	3,060	284,575

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	606,217	政府审批流程尚未完成等

（十八）固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	19,496,176	18,076,546
固定资产清理	32	495
合计	19,496,208	18,077,041

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	31,946,826	3,251,314	640,298	34,557,842
其中：房屋及建筑物	25,293,233	2,116,114	469,245	26,940,102
机器设备	1,583,665	94,026	34,249	1,643,442
运输工具	1,351,370	99,256	58,473	1,392,153
电子设备	726,932	22,058	14,456	734,534
办公设备	463,286	43,479	28,253	478,512
酒店业家具	758,294	212,896	9,146	962,044
其他	1,770,046	663,485	26,476	2,407,055
累计折旧合计	12,510,832	1,426,890	283,385	13,654,337
其中：房屋及建筑物	8,250,516	785,369	130,311	8,905,574
机器设备	1,123,470	76,511	28,383	1,171,598
运输工具	837,301	127,673	49,346	915,628
电子设备	511,584	26,134	12,225	525,493
办公设备	297,460	36,195	25,618	308,037
酒店业家具	388,946	102,197	8,120	483,023
其他	1,101,555	272,811	29,382	1,344,984
固定资产净值合计	19,435,994			20,903,505
其中：房屋及建筑物	17,042,717			18,034,528
机器设备	460,195			471,844
运输工具	514,069			476,525
电子设备	215,348			209,041
办公设备	165,826			170,475
酒店业家具	369,348			479,021
其他	668,491			1,062,071
固定资产减值合计	1,359,448	51,445	3,564	1,407,329
其中：房屋及建筑物	1,292,711	30,870		1,323,581

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
机器设备	10,170	1,274		11,444
运输工具	50,890	1,747	3,456	49,181
电子设备	253	1,022	108	1,167
办公设备	8	54		62
酒店业家具	34			34
其他	5,382	16,478		21,860
固定资产账面价值	18,076,546			19,496,176
房屋及建筑物	15,750,006			16,710,947
机器设备	450,025			460,400
运输工具	463,179			427,344
电子设备	215,095			207,874
办公设备	165,818			170,413
酒店业家具	369,314			478,987
其他	663,109			1,040,211

2. 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,574,517	房屋所有权证手续尚在办理中
房屋及建筑物	593,387	租赁土地建设,无法办理产权证
房屋及建筑物	162,761	尚未完成竣工结算
房屋及建筑物	845	手续不齐全

3. 固定资产清理

项目	年末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
机器设备	20	245	资产报废
酒店业家具	-	180	资产报废
办公设备	-	2	资产报废
电子设备	10	28	资产报废
其他	2	40	资产报废
合计	32	495	—

(十九) 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
精神建筑	20,000	-	20,000	-	-	-
国王酒店 B 栋	587,753	-	587,753	587,753	-	587,753
北站商业自持	702,769	218,957	483,812	678,293	218,957	459,336
海泉湾 1#-3、2#-1	1,200,158	-	1,200,158	811,033	-	811,033

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
文化小镇项目	312,676	-	312,676	291,498	-	291,498
文化小镇 3#-ab	156,193	-	156,193	147,585	-	147,585
物投-红磡维景酒店	860,273	-	860,273	381,050	-	381,050
泸沽湖-岚岳酒店 (一期)建设施工	14,930	-	14,930	108	-	108
德天登高望月项目	8,944	-	8,944	48,975	-	48,975
德天景观提升项目	8,706	-	8,706	30,314	-	30,314
德天夜德天项目	12,519	-	12,519	26,447	-	26,447
德天小镇项目	22,814	-	22,814	24,839	-	24,839
巩留-云杉酒店项目	35,874	-	35,874	21,051	-	21,051
珠海二期土地开发项目	836,483	-	836,483	829,756	-	829,756
万宁日月湾项目	118,942	-	118,942	-	-	-
海口国际免税城项目	496,297	-	496,297	901,372	-	901,372
三亚国际免税城一期 2 号地项目	354,000	-	354,000	684,945	-	684,945
迎宾花苑	117,733	-	117,733	126,937	-	126,937
九龙湖生态旅游景区	63	-	63	54,633	-	54,633
安吉商业小镇	-	-	-	57,087	-	57,087
青岛海泉湾温泉中心 改造	-	-	-	13,277	-	13,277
一期北区底商	-	-	-	26,571	-	26,571
三亚海棠湾二期项目	-	-	-	166,670	166,670	-
其他	164,111	7,856	156,255	524,899	7,936	516,963
合计	6,031,238	226,813	5,804,425	6,435,093	393,563	6,041,530

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币千元列示）

1. 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年其他 减少	年末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度	利息资本 化累计金 额	其中： 本年利 息资本 化金额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金来源
国王酒店 B 栋	2,131,856	587,753	-	-	-	587,753	27.57	27.57	79,359	-	-	自筹资金
北站商业资产	745,838	678,293	24,475	-	-	702,768	27.72	27.72	4,115	1,139	6.72	自筹资金
海 泉 湾 1#- 3、2#-1	1,721,350	811,033	389,125	-	-	1,200,158	72.45	72.45	56,653	7,531	4.90	自筹资金
文化小镇项目	1,040,944	291,498	21,178	-	-	312,676	30.04	30.04	-	-	-	自筹资金
文化小镇 3#- ab	362,381	147,585	8,608	-	-	156,193	43.10	43.10	-	-	-	自筹资金
珠海海泉湾二 期工程项目	922,471	832,992	3,491	-	-	836,483	90.39	89.26	34,613	3,491	3.68	自筹资金
物投-红磡维 景酒店	932,744	381,050	479,223	-	-	860,273	92.23	95.00	15,576	11,664	3.68	自筹资金
万宁日月湾项 目	553,040	-	118,942	-	-	118,942	22.00	22.00	-	-	-	自筹资金
海口国际免税 城项目	11,227,280	901,372	1,187,204	-	1,592,279	496,297	52.14	52.14	-	-	-	自筹资金 及国拨资 金
三亚国际免税 城一期 2 号地 项目	3,230,350	684,945	706,339	1,037,284	-	354,000	42.50	42.50	-	-	-	自筹资金
合计	22,868,254	5,316,521	2,938,585	1,037,284	1,592,279	5,625,543	——	——	190,316	23,825	——	——

(二十) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	5,359,927	1,402,419	1,540,476	5,221,870
其中：土地使用权	38,191	46,534	3,951	80,774
房屋及建筑物	5,306,392	1,355,885	1,531,163	5,131,114
机器设备	15,344	—	5,362	9,982
累计折旧合计	2,124,004	707,261	711,167	2,120,098
其中：土地使用权	8,030	2,592	1,902	8,720
房屋及建筑物	2,107,748	703,155	706,323	2,104,580
机器设备	8,226	1,514	2,942	6,798
账面净值合计	3,235,923	—	—	3,101,772
其中：土地使用权	30,161	—	—	72,054
房屋及建筑物	3,198,644	—	—	3,026,534
机器设备	7,118	—	—	3,184
减值准备合计	256,396	200	256,396	200
其中：土地使用权	—	—	—	—
房屋及建筑物	256,396	200	256,396	200
机器设备	—	—	—	—
账面价值合计	2,979,527	—	—	3,101,572
其中：土地使用权	30,161	—	—	72,054
房屋及建筑物	2,942,248	—	—	3,026,334
机器设备	7,118	—	—	3,184

(二十一) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原价合计	8,940,449	230,372	451,475	8,719,346
其中：软件	663,875	182,679	2,346	844,208
土地使用权	8,182,408	45,811	449,129	7,779,090
专利权	47,354	101	—	47,455
特许权	21,720	—	—	21,720
其他	25,092	1,781	—	26,873
累计摊销合计	1,910,110	272,776	58,589	2,124,297
其中：软件	371,496	92,257	1,422	462,331
土地使用权	1,513,293	179,900	57,167	1,636,026
专利权	—	—	—	—
特许权	21,700	10	—	21,710

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他	3,621	610		4,230
减值准备合计	5,337	22	-	5,359
其中：软件	3,811	-	-	3,811
土地使用权	1,526	22	-	1,548
专利权	-	-	-	-
特许权	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
账面价值合计	7,025,002	——	——	6,589,690
其中：软件	288,568	——	——	378,066
土地使用权	6,667,589	——	——	6,141,516
专利权	47,354	——	——	47,455
特许权	20	——	——	10
其他	21,471	——	——	22,643

2. 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	9,004	正在办理中

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

(二十二) 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
商旅服务平台	27,914	33,131	-	34,458	-	-	26,587
IT 研发项目	3,043	4,053	-	6,013	-	-	1,083
系统软件项目及其他	2,932	1,417	2,858	3,573	-	-	3,634
大会员体系建设项目	3,404	1,654	-	5,058	-	-	-
机场 CHUM 会员项目	82	456	-	266	-	-	272
司库建设	-	2,942	-	-	-	-	2,942
中国银行权益项目	-	1,873	-	-	-	-	1,873
合计	37,375	45,526	2,858	49,368	-	-	36,391

(二十三) 商誉

被投资单位名称或形成商誉事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广州市天邑湖房地产开发有限公司	120,660	-	-	120,660	-	11,618	-	11,618
广州市九龙湖旅游娱乐开发有公司	49,388	-	-	49,388	-	5,360	-	5,360
广州天晨房地产开发有限公司	82,511	-	-	82,511	-	-	-	-
香港龙湖投资有限公司	204,432	-	-	204,432	-	261	-	261
中旅国际前期收购景区业务	52,346	759	-	53,105	12,390	-	-	12,390
友联汽车修理有限公司	2,805	40	-	2,845	-	-	-	-
信德中旅船务投资有限公司	38,926	251	-	39,177	-	-	-	-

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示）

被投资单位名称或形成商誉事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	年初 余额	本年 增加	本年 减少	年末 余额	年初 余额	本年 增加	本年 减少	年末 余额
中旅柏睿新疆旅游发展有限公司	3,007	89	-	3,096	-	-	-	-
安信信贷有限公司	1,883,463	27,305	-	1,910,768	-	-	-	-
收购融资租赁公司股权商誉	7,139	-	-	7,139	-	-	-	-
收购佳富物业股权商誉	78,012	-	-	78,012	-	-	-	-
收购威信公司股权商誉	32,494	-	-	32,494	-	-	-	-
收购博朗公司股权商誉	-	42,404	-	42,404	-	-	-	-
武汉华昊农产品股份有限公司	11	-	11	-	11	-	11	-
云南港中旅奥特多房车旅游发展有限公司	1,454	-	1,454	-	1,454	-	1,454	-
武汉舵落口物流有限公司	1,311	-	1,311	-	1,311	-	1,311	-
酒店收购事项	895,071	68,993	-	964,064	778,192	22,925	-	801,117
悦丰收购事项	3,226	47	-	3,273	-	3,273	-	3,273
中国旅游产业基金管理有限公司	3,219	-	-	3,219	-	-	-	-
云南熊猫国际旅行社有限公司	1,791	-	1,791	-	1,791	-	1,791	-
河北省中国国际旅行社有限公司	339	-	-	339	339	-	-	339
日上免税行（上海）有限公司	822,460	-	-	822,460	-	-	-	-
其他	26,925	862	-	27,787	1,080	-	-	1,080
合计	4,310,990	140,750	4,567	4,447,173	796,568	43,437	4,567	835,438

注 1：商誉原值本年增加主要系中旅发展收购博朗公司 85%的股权，合并支付对价大于可辨认净资产公允价值份额的差额 42,404 千元；其他增加变动为外币报表折算差。

注 2：商誉原值本年减少为不再纳入合并范围的子公司变动，包括已移交破产管理人的舵落口公司、华昊公司、奥特多公司，以及已注销的云南熊猫国际旅行社有限公司。

注 3：商誉减值准备本年增加的主要事项：一是中旅投资事业群收购广州市天邑湖房地产开发有限公司、广州市九龙湖旅游娱乐开发有公司和香港龙湖投资有限公司股权，收购时点评估增值确认递延所得税负债，随着递延所得税负债的逐渐转回，其可减少未来所得税费用的金额亦随之减少，从而导致其可收回金额小于账面价值，因此逐步就各期转回的递延所得税负债计提同等金额的商誉减值准备；二是中旅酒店事业群收购悦丰有限公司股权，根据管理层编制的盈利预测数据，商誉所在资产组发生减值；三是其他项目的外币报表折算差。

（二十四）长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年合并范围变动减少	外币报表折算减少	本年其他减少	年末余额	其他减少的原因
经营租入固定资产改良	1,128,931	471,602	430,699	1,375	65	15,399	1,152,995	调整至在建工程
在他方土地上建造房产等	57,487	80,922	5,556	10,771	-	804	121,278	工程结算减少
维修费用	1,343	3,826	1,209	-	-	-	3,960	
其他	126,362	78,371	46,737	20,156	-137	-	137,977	
合计	1,314,123	634,721	484,201	32,302	-72	16,203	1,416,210	

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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	报告年末互抵后的递延所得税资产或负债	报告年末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告年初互抵后的递延所得税资产或负债	报告年初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
资产减值准备	588,869	2,612,516	626,194	2,781,492
可抵扣亏损	981,872	4,716,160	796,625	3,897,404
应付职工薪酬	5,924	29,959	7,109	33,755
内部销售利润	377,216	2,145,027	515,613	2,979,642
新租赁准则	17,305	69,222	26,528	121,846
固定资产折旧	4,194	19,542	4,009	16,037
无形资产摊销	1,057	4,230	768	3,070
预缴税款	162,279	649,098	135,774	543,081
预提费用	169,821	723,783	70,018	293,639
递延收益	120,463	756,366	131,086	837,936
其他	315,598	1,278,456	190,181	758,988
合计	2,744,598	13,004,359	2,503,905	12,266,890
递延所得税负债				
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	39,783	162,198	29,903	124,251
新租赁准则	717	2,896	2,353	11,147
固定资产折旧	426,595	1,714,235	367,248	1,477,200
非同一控制企业合并	758,415	3,035,865	809,377	3,239,712
政策性搬迁收入	161,094	643,397	183,627	733,530
物业重估盈余	1,026,316	4,105,265	1,285,709	5,475,336
其他	132,751	708,322	25,835	113,142
合计	2,545,671	10,372,178	2,704,052	11,174,318

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项目	本年互抵金额
因租赁确认的资产与负债形成的暂时性差异	411,666
合计	411,666

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	4,960,519	3,884,568
可抵扣亏损	6,561,405	6,143,498
合计	11,521,924	10,028,066

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

年度	年末余额	年初余额	备注
2023	-	241,171	
2024	832,276	1,011,887	
2025	595,347	768,874	
2026	880,550	1,178,759	
2027	1,916,613	2,462,036	
2028 及以后	2,336,620	480,771	
合计	6,561,406	6,143,498	—

(二十六) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付股权投资款	862,311	-
预付房屋、设备款	12,567	2,667
预付土地出让金	380,629	806,523
预付长期资产款项	14,632	45,582
长期待售房地产	532,197	-
其他保证金	530,154	570,219
其他	18,534	16,660
合计	2,351,024	1,441,651

(二十七) 短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	4,215	148,327
保证借款	296,787	313,644
信用借款	13,548,543	14,523,175
合计	13,849,545	14,985,146

(二十八) 交易性金融负债

项目	年末公允价值	年初公允价值
其他	18,198	41,180
合计	18,198	41,180

(二十九) 吸收存款

项目	年末余额	年初余额
活期存款	16,650	16,225
—公司	16,650	16,225
定期存款(含通知存款)	10,147	2,140
—公司	10,147	2,140
其他存款(含汇出汇款、应解汇款等)	119	—
合计	26,916	18,365

(三十) 应付票据

类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	51,185	50,000
商业承兑汇票	36,695	18,838
合计	87,880	68,838

(三十一) 应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	9,455,318	9,132,285
1-2 年	829,005	1,286,177
2-3 年	490,331	278,965
3 年以上	1,082,024	1,166,011
合计	11,856,678	11,863,438

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
中建三局集团有限公司	115,632	未到结算期
中国建筑第八工程局有限公司	18,089	未到结算期
中建三局第三建设工程有限责任公司	17,431	未到结算期
丽都中方转入-动力设备更新款	10,593	历史款项
裕荣建筑置业有限公司	9,341	未到结算期
合计	171,086	

（三十二）预收款项

1. 预收款项账龄

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	60,130	103,877
1 年以上	4,736	5,768
合计	64,866	109,645

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

（三十三）合同负债

项目	年末余额	年初余额
预售房款	18,042,094	20,128,352
消费奖励积分	980,763	1,062,154
预售商品销售	288,312	472,293
预收客房出租款	67,680	117,089
预收旅行社业务款	627,558	547,609
预收景区门票款	61,992	24,262
预收交通运输服务款	38,875	15,336
预收咨询服务款	12,310	13,050
预收物业管理费	35,228	34,373
其他	21,911	18,198
合计	20,176,723	22,432,716

（三十四）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,151,593	8,088,727	7,743,765	1,496,555
离职后福利-设定提存计划	90,332	662,781	692,833	60,280
辞退福利	22,792	56,029	54,867	23,954
一年内到期的其他福利	14,773	14,441	19,954	9,260
其他	1,674	1,081	2,691	64
合计	1,281,164	8,823,059	8,514,110	1,590,113

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	824,101	6,677,758	6,367,524	1,134,335
职工福利费	35,318	393,676	393,672	35,322
社会保险费	16,277	371,027	374,881	12,423
其中：医疗保险费及生育保险费	12,315	324,933	327,425	9,823
工伤保险费	3,705	39,138	40,460	2,383
其他	257	6,956	6,996	217
住房公积金	7,202	327,638	328,023	6,817
工会经费和职工教育经费	247,627	120,571	90,385	277,813
其他短期薪酬	21,068	198,057	189,280	29,845
合计	1,151,593	8,088,727	7,743,765	1,496,555

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	56,963	546,218	577,607	25,574
失业保险费	1,759	17,157	18,236	680
企业年金缴费	24,003	57,727	55,028	26,702
其他	7,607	41,679	41,962	7,324
合计	90,332	662,781	692,833	60,280

(三十五) 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	289,686	1,320,929	1,374,881	235,734
消费税	515,456	721,013	1,109,182	127,287
资源税	155	1,749	1,767	137
企业所得税	911,826	2,225,302	2,332,872	804,256
城市维护建设税	8,795	57,888	59,900	6,783
房产税	38,291	253,300	241,718	49,873
土地使用税	17,260	65,214	64,778	17,696
个人所得税	70,938	295,137	304,474	61,601
教育费附加(含地方教育费附加)	6,972	48,171	49,695	5,448
其他税费	3,325,119	2,718,261	2,246,425	3,796,955
合计	5,184,498	7,706,964	7,785,692	5,105,770

注：其他税费主要为中国旅游集团中免股份有限公司（简称中免股份）的免税商品特许经营费年末余额 1,394,465 千元；以及本集团房地产业务的土地增值税年末余额 1,402,014 千元。

(三十六) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	1,800	2,003
应付股利	35,356	75,519
其他应付款项	9,107,282	7,825,779
合计	9,144,438	7,903,301

1. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	1,800	1,800
其他利息	-	203
合计	1,800	2,003

2. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	35,356	75,519
合计	35,356	75,519

3. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
待结算款项	3,108,165	2,731,712
关联方往来款	1,764,985	1,589,574
应付暂收款	1,395,211	927,683
代收代付款	545,232	429,762
押金及保证金	471,701	551,408
历史遗留应付款	69,485	69,658
球会退出应付款	38,245	56,784
其他	1,714,258	1,469,198
合计	9,107,282	7,825,779

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

单位名称	年末余额	未偿还原因
港中旅（沈阳）置业有限公司	882,000	未结算
中国国丰集团有限公司	200,247	未结算
北京文投丽都文化科技有限公司	143,468	未结算

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

单位名称	年末余额	未偿还原因
温莎 NEWPOWER	119,961	未结算
国旅(深圳)国际旅行社有限公司	30,511	未结算
中债金石资产管理有限公司	22,232	押金
厦门金龙旅行车有限公司	20,041	未结算
广州智业节能科技有限公司	18,553	未结算
六洲酒店管理上海有限公司	6,429	未结算
通辽旅游产业投资有限公司	5,771	未结算
合计	1,449,213	

(三十七) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	4,118,161	3,184,898
一年内到期的应付债券	5,231,290	231,179
一年内到期的长期应付款	-	212,637
一年内到期的租赁负债	724,930	849,247
合计	10,074,381	4,477,961

(三十八) 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,411,571	1,523,867
超短期融资券	-	1,514,548
资产证券化融入资金	2,854,593	4,655,003
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	39,200	-
其他	31,433	-
合计	4,336,797	7,693,418

(三十九) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间(%)
质押借款	415,712	641,200	3.1-5
抵押借款	4,277,351	4,859,005	2.5-5
保证借款	762,300	409,063	4.05-8.50
信用借款	10,223,221	12,326,630	1.2-6.5
合计	15,678,584	18,235,898	—

（四十） 应付债券

1. 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
2014 年 10 年期 7 亿美元债券	–	4,913,904
20 中国旅游 MTN001（15 亿）	1,499,952	1,499,652
20 中国旅游 MTN002（15 亿）	1,499,952	1,499,652
公司债 2020 年发行（20 亿 5 年）	1,999,813	1,999,733
公司债 2021 年发行（15 亿 5 年）	1,499,869	1,499,809
公司债 2021 年发行（15 亿 5 年）	1,499,869	1,499,809
中期票据 2021 年发行（20 亿 5 年）	1,999,625	1,999,545
中期票据 2022 年（15 亿 3 年）	1,499,775	1,499,655
中期票据 2022 年（15 亿 3 年）	1,499,656	1,499,656
SUNNY EXPRESS 3% N2029（代码：40030.HK）-3 亿美元	2,126,302	2,085,715
40204.HK-6 亿美元 3.125%	4,273,190	4,199,750
40203.HK-3 亿美元 2.625%	2,139,759	2,102,822
7 亿美元债 2.95%	5,006,595	4,918,889
合计	26,544,357	31,218,591

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示）

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）

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	外币折算	年末余额
2014 年 10 年期 7 亿美元债券	4,874,246	2014-11-3	10 年	4,251,595	4,913,904	-	277,546	2,867	277,546	89,073	5,000,110
2020 年 5 年期 20 亿公司债	2,000,000	2020-3-26	5 年	1,999,600	2,053,675	-	70,400	-80	70,400	-	2,053,755
20 中国旅游 MTN001（15 亿）	1,500,000	2020-3-13	5 年	1,498,500	1,539,552	-	50,250	-300	50,250	-	1,539,852
20 中国旅游 MTN002（15 亿）	1,500,000	2020-3-19	5 年	1,498,500	1,539,899	-	51,750	-300	51,750	-	1,540,199
2021 年 5 年期 15 亿公司债	1,500,000	2021-8-30	5 年	1,500,000	1,517,310	-	51,600	-60	51,600	-	1,517,371
2021 年 5 年期 15 亿公司债	1,500,000	2021-9-7	5 年	1,500,000	1,516,311	-	52,500	-60	52,500	-	1,516,372
2021 年 5 年期 20 亿中期票据	2,000,000	2021-10-18	5 年	2,000,000	2,014,397	-	72,000	-80	72,000	-	2,014,477
2022 年 3 年期 15 亿中期票据	1,500,000	2022-6-10	3 年	1,500,000	1,523,710	-	42,750	-120	42,750	-	1,523,830
2022 年 3 年期 15 亿中期票据	1,500,000	2022-6-15	3 年	1,500,000	1,523,836	-	43,500	-	43,500	-	1,523,836
2020 年 10 年期 3 亿美元债	3,925,419	2019-10-23	10 年	1,937,961	2,085,715	-	63,360	-154	63,661	40,734	2,126,302
2020 年 10 年期 6 亿美元债	3,911,431	2020-4-24	10 年	3,889,424	4,199,750	-	132,487	1,864	132,627	75,444	4,273,190
2020 年 5 年期 3 亿美元债	1,955,715	2020-4-24	5 年	1,948,874	2,102,822	-	55,644	1,098	55,703	38,094	2,139,759
2022 年 5 年期 7 亿美元债	4,425,540	2022-3-1	5 年	4,686,429	4,918,889	-	145,643	4,132	146,219	92,414	5,006,595
小 计	32,092,351	——	——	29,710,883	31,449,770	-	1,109,430	8,807	1,110,506	335,760	31,775,647
减：一年内到期的应付债券	——	——	——	——	231,179	——	——	——	——	——	5,231,290
合 计	——	——	——	——	31,218,591	——	——	——	——	——	26,544,357

(四十一) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	4,136,591	4,382,453
减：未确认的融资费用	773,927	783,762
重分类至一年内到期的非流动负债	724,930	849,247
租赁负债净额	2,637,734	2,749,444

(四十二) 长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款项	118,899	271,045	171,047	218,897
专项应付款	1,800	-	-	1,800
合计	120,699	271,045	171,047	220,697

1. 长期应付款项年末余额最大的前五项

项目	年末余额	年初余额
合计	218,897	436
信德集团有限公司	166,637	-
深圳华侨城股份有限公司	49,000	-
开封市文化旅游投资集团有限公司	1,620	-
浙江安吉浒溪生态园发展有限公司	1,170	-
英国文化社	470	436

2. 专项应付款年末余额最大的前五项

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
财政周转金	1,800	-	-	1,800
合计	1,800	-	-	1,800

(四十三) 长期应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
离职后福利-设定受益计划净负债	33,529	238	130	33,637
辞退福利	4,702	3,890	6,047	2,545
合计	38,231	4,128	6,177	36,182

(四十四) 预计负债

项目	年末余额	年初余额
对外提供担保(注 1)	27,426	16,400
未决诉讼(注 2、注 3、注 4)	18,412	68,253
其他(注 5)	57,562	2,800
合计	103,400	87,453

注 1：港中旅房车休闲旅游发展有限公司（简称房车休闲公司）担保事项。根据北京市西城区人民法院(2022)京 0102 民初 25844 号民事判决书、北京市第二中级人民法院（2023）京 02 民终 15671 号民事判决书，房车休闲公司应支付河南省鼎兴企业管理合伙企业(有限合伙)16,400 千元及相应罚息、复利(罚息以 16,400 千元为基数，自 2020 年 1 月 21 日起至实际清偿之日止，按照年利率 8.265%计算;复利以应还未还的罚息为基数，自 2020 年 2 月 21 日起至实际清偿之日止，按照年利率 8.265%计算)。北京大成律师事务所出具《关于债权转让合同纠纷案港中旅公司应付款项金额问题之法律意见书》测算该债务利息共计 27,007 千元。

注 2：港中旅（安吉）旅游发展有限公司（简称安吉公司）与荣成森仙鹿业有限公司（简称森仙鹿业）签订期限为 2017 年 2 月 18 日至 2027 年 2 月 17 日的租赁协议，森仙鹿业租用安吉公司动物教育农场经营场地。灵峰街道办事处于 2020 年 10 月 29 日通知森仙鹿业公司和安吉公司，不得在该地块进行硬化、建房、挖塘等行力，新建的建筑物和其他设施予以拆除，挖塘区块予以填平，以恢复原耕地种植条件。

2022 年 3 月 15 日，森仙鹿业提起民事诉讼，要求安吉公司支付其第一次强拆财产损失人民币 5,604 千元、第二次强拆财产损失人民币 1,250 千元以及预期门票分成收益损失人民币 2,320 千元，合计人民币 9,174 千元。截止 2023 年 12 月 31 日，该案件仍处于一审审理阶段，代理此案的浙江浦源律师事务所结合现有证据预估法院认可损失总额为人民币 2,514 千元，安吉公司据此计提预计负债。

注 3：中旅（咸阳）海泉湾有限公司开发海泉湾公馆项目，与十七户买方存在商品房买卖合同纠纷，买方于 2022 年 6 月 28 日提起诉讼，要求赔偿共计人民币 6,842 千元。截止 2023 年 12 月 31 日，该案一审已判决，二审已上诉。本集团根据一审判决书的赔偿额计提预计负债 5,603 千元。

注 4：中旅酒店（香港）控股有限公司下属公司深圳维景京华酒店有限公司（以下简称深圳维景）于 2020 年 2-3 月疫情期间未按照协议支付小业主租金，亦未与小业主签署免租协议。

2023 年 2 月，小业主袁雅萍向法院提起诉讼，2023 年 6 月 9 日，广东省深圳市罗湖区人民法院作出(2023)粤 0303 民初 3294 号民事判决书，判决深圳维景应于判决生效之日起十日内向原告袁雅萍支付 2020 年 2 月至 3 月的租金及违约金。本集团据此判决书计提预计负债 2,154 千元。

注 5: 舵落口公司破产清算案件影响。2023 年 12 月 29 日,北京市中伦律师事务所出具《关于破产企业股东出资风险备忘录》(以下简称备忘录),认为中旅资产对于舵落口公司不存在法律上的出资义务,但舵落口破产案件在当地具有重大影响,涉及债权数量众多,一旦舵落口公司破产案件在推动过程中出现维稳风险乃至群体性事件,将对中旅资产的声誉和市场形象带来较为消极的影响。当地政府、法院和破产管理人等,以要求中旅资产履行作为央企的社会责任角度出发,商请中旅资产为舵落口公司在破产程序中的继续经营和维稳问题的解决提供一定的资金支持。中旅资产根据备忘录提示事项,对舵落口公司履行社会责任或有负债进行测算,包括售后返租、职工安置费及清欠民企资金预计为 56,005 千元。

(四十五) 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助-与资产相关	943,294	50,606	17,485	976,415
政府补助-与收益相关	559,542	4,500	14,195	549,847
其他	21,221	-	19,700	1,521
合计	1,524,057	55,106	51,380	1,527,783

(四十六) 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
资产证券化融入资金	770,288	-
一年期以上的合同负债	1,114	3,017
合计	771,402	3,017

(四十七) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
国务院国有资产监督管理委员会	14,706,920	90.25			14,706,920	90.25
社保基金会	1,589,658	9.75			1,589,658	9.75
合计	16,296,578	—			16,296,578	—

(四十八) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本(股本)溢价	8,968,378	-	-	8,968,378
其他资本公积	43,176	7,951	29,343	21,784
合计	9,011,554	7,951	29,343	8,990,162
其中：国有独享资本公积				

注 1：资本公积本年增加系香港中旅国际投资有限公司（以下简称中旅国际）股份支付增加 7,951 千元；

注 2：本集团之下属公司中国免税品（集团）有限责任公司不能无条件避免回购中免（杭州）免税品有限公司的另一股东杭州萧山国际机场有限公司对该公司的股权投资，导致资本公积减少 19,717 千元；

注 3：本集团之联营企业权益变动导致本集团权益法核算的资本公积减少 9,613 千元。

(四十九) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	9,272,696	9,027,932
期初调整金额	-	-6,182
本年年初余额	9,272,696	9,021,750
本年增加	779,985	414,092
其中：本年净利润转入	779,985	414,092
本年减少	106,661	163,146
其中：本年提取盈余公积	-	-
本年分配现金股利	69,160	-
其他综合收益结转留存收益	37,501	163,146
本年年末余额	9,946,020	9,272,696

(五十) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	92,631,556	64,173,971	75,861,802	54,097,124
中旅旅行	5,624,889	4,612,457	2,434,996	2,037,457
中旅国际	3,642,433	2,580,033	2,598,803	2,332,855
中旅投资	10,582,367	7,443,869	12,334,645	8,850,606
中旅免税	66,565,191	45,697,310	54,005,609	38,873,674
中旅酒店	2,445,191	1,914,183	2,036,610	1,417,130
中旅发展	2,573,456	985,651	1,964,282	336,183

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
中旅资产	366,012	214,294	475,527	238,747
其他旅游业务	832,017	726,174	11,330	10,472
其他业务小计	1,253,352	458,637	926,220	190,434
中旅旅行	74,242	28,398	212,622	32,197
中旅国际	67,640	92	107,187	1,597
中旅投资	56,626	62,729	167,143	47,212
中旅免税	964,417	348,858	427,242	108,162
中旅酒店	56	31	-	-
中旅发展	8,627	-	3,720	-
中旅资产	6,552	498	1,887	-
其他旅游业务	75,192	18,031	6,419	1,266
合计	93,884,908	64,632,608	76,788,022	54,287,558

注：中旅发展营业收入、营业成本包含（五十一）利息净收入、（五十二）手续费及佣金净收入。

（五十一）利息净收入

项目	本年金额	上年金额
利息收入	2,000,024	1,780,570
— 存放同业	95,740	61,001
— 存放中央银行	8,464	6,672
— 拆出资金	-	5
— 发放贷款及垫款	1,886,662	1,706,967
其中：个人贷款和垫款	1,886,662	1,706,967
公司贷款和垫款	-	-
票据贴现	-	-
— 买入返售金融资产	4,641	1,552
— 债券投资	4,516	4,373
— 其他	-	-
其中：已减值金融资产利息收入	-	-
利息支出	374,481	181,109
— 同业存放	374,092	180,134
— 拆入资金	-	72
— 吸收存款	389	750
— 卖出回购金融资产	-	89
— 其他	-	64
利息净收入	1,625,542	1,599,461

(五十二) 手续费及佣金净收入

项目	本年金额	上年金额
手续费及佣金收入	180,717	151,263
— 顾问和咨询费	7	—
— 其他	180,710	151,263
手续费及佣金支出	177,807	147,528
— 手续费支出	513	466
— 佣金支出	177,294	147,062
手续费及佣金净收入	2,910	3,735

(五十三) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
租赁费	4,320,376	-710,270
职工薪酬	2,966,138	2,412,859
销售服务费	1,311,230	909,786
折旧费	523,004	939,441
广告费	499,168	698,549
包装费	37,264	48,109
样品及产品损耗	30,559	49,801
仓储保管费	27,321	2,190
运输费	24,707	104,851
修理费	21,000	10,098
保险费	8,474	9,858
展览费	1,940	568
业务经费	1,442	950
装卸费	1,401	1,102
其他	1,125,082	882,727
合计	10,899,106	5,360,619

(五十四) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	3,396,593	3,308,856
保险费	15,016	26,624
折旧费	486,810	531,147
修理费	40,982	44,079
无形资产摊销	140,268	140,548
存货盘亏	752	5,667
业务招待费	9,769	9,134
差旅费	70,694	37,114

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

项目	本年金额	上年金额
办公费	80,150	100,291
会议费	26,617	19,559
诉讼费	2,732	10,646
聘请中介机构费	126,543	103,083
咨询费	52,782	64,245
租赁费	74,785	91,500
催收服务费	174,770	162,410
其他	551,889	505,880
合计	5,251,152	5,160,783

(五十五) 研发费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	46,215	44,165
折旧费	-	56
无形资产摊销	-	9,346
差旅费	289	-
其他	76,682	51,986
合计	123,186	105,553

(五十六) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	2,419,290	2,061,189
减：利息收入	1,162,995	469,463
加：汇兑损益	-94,645	379,013
手续费	227,471	183,740
其他	12,880	5,970
合计	1,402,001	2,160,449

(五十七) 其他收益

项目	本年金额	上年金额
政府补助	204,471	441,696
增值税加计抵减	12,464	15,870
扣缴个税手续费	4,685	1,127
附加税减免	3,067	3,846
其他	5,431	23,482
合计	230,118	486,021

(五十八) 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	306,604	-694,258
处置长期股权投资产生的投资收益	60,664	-31,836
交易性金融资产持有期间的投资收益	27,218	47,902
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,745	3,653
其他权益工具投资持有期间的投资收益	65,842	26,034
债权投资持有期间的利息收益	-	2,182
丧失控制权后,剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	16,932
债务重组产生的投资收益	-	845
合计	462,073	-628,546

(五十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产	802	-28,688
其他非流动金融资产	-15,081	5,065
按公允价值计量的投资性房地产	-101,696	-45,813
合计	-115,975	-69,436

(六十) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	-257,576	-27,617
其他	-592,665	-415,072
合计	-850,241	-442,689

(六十一) 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
存货跌价损失	-1,589,518	-1,146,146
长期股权投资减值损失	-12,109	-
固定资产减值损失	-32,116	-109
在建工程减值损失	-	-918
商誉减值损失	-20,490	-1,321
其他	11,122	-24,124
合计	-1,643,111	-1,172,618

（六十二）资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	76,998	9,444	76,998
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	76,998	9,444	76,998
其中：固定资产处置收益	25,348	448	25,348
无形资产处置收益	-	2,231	-
在建工程处置收益	-	-7	-
使用权资产处置收益	51,650	6,772	51,650
合计	76,998	9,444	76,998

（六十三）营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	398	501	398
接受捐赠	-	170	-
与企业日常活动无关的政府补助	9,226	8,105	9,226
盘盈利得		696	
罚没利得	7,166	3,463	7,166
违约金收入	12,532	3,206	12,532
无需支付往来款	35,051	42,638	35,051
其他	20,840	71,352	20,840
合计	85,213	130,131	85,213

2. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本年金额	上年金额
旅游产业发展专项扶持资金）	5,997	5,997
地铁项目征迁补偿	2,112	-
东城区文旅局支持的开办费	600	-
50 万元以下政府补助汇总	517	2,108
合计	9,226	8,105

(六十四) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	31,142	9,221	31,142
对外捐赠损失	42,655	75,478	42,655
罚款支出、滞纳金	63,072	30,804	63,072
赔偿金、违约金	65,217	50,916	65,217
预计未决诉讼损失	21,162	5,261	21,162
其他预计负债	56,005	-	56,005
其他	14,582	3,184	14,582
合计	293,835	174,864	293,835

(六十五) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	2,223,906	2,075,466
递延所得税调整	-226,208	-28,974
合计	1,997,698	2,046,492

(六十六) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年金额			上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额	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	75,070	9,921	65,149	-45,035	-1,232	-43,803
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-	-190	-	-190
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	23,739	-	23,739	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	51,331	9,921	41,410	-44,845	-1,232	-43,613
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	182,420	24,293	158,127	-181,360	-396	-180,964
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	-9,832	-	-9,832	-59,755	-	-59,755
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-164	-	-164	-	-	-
小计	-9,668	-	-9,668	-59,755	-	-59,755

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

项目	本年金额			上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
2. 外币财务报表折算差额	127,804	-	127,804	-230,297	-	-230,297
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	53	-	53	-	-	-
小计	127,751	-	127,751	-230,297	-	-230,297
3. 其他	64,337	24,293	40,043	108,692	-396	109,088
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-	-	-	-
小计	64,337	24,293	40,043	108,692	-396	109,088
三、其他综合收益合计	257,490	34,215	223,275	-226,395	-1,628	-224,767

(六十七) 股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	40,667
公司本年行权的各项权益工具总额	-
公司本年失效的各项权益工具总额	616
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	HKD1.72, 3-8 年
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	二项分布法
可行权权益工具数量的确定依据	按实际数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,922
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,922

(六十八) 外币折算

项目	本年金额
计入当期损益的汇兑差额	-94,645
处置境外经营转入当期损益的外币财务报表折算差额	53
合计	-94,592

（六十九） 租赁

1. 融资租赁出租情况

融资租赁出租人

项目	金额
1. 收入情况	—
销售损益	—
租赁投资净额的融资收益	30,537
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	—
2. 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	417,166
第 1 年	207,840
第 2 年	160,898
第 3 年	48,428
第 4 年	—
第 5 年	—
5 年以上	—
3. 未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	—
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	417,166
减：未实现融资收益	29,053
加：未担保余值的现值	—
租赁投资净额	388,113

2. 经营租赁租出资产情况

经营租赁出租人

项目	金额
1. 收入情况	739,840
租赁收入	739,840
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	38,195
2. 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	2,538,211
第 1 年	662,617
第 2 年	580,513
第 3 年	404,979
第 4 年	294,192
第 5 年	250,393
5 年以上	345,517

3. 承租人信息

（1）承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	256,686
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	114,117
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 （低价值资产的短期租赁费用除外）	242
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	4,284,803
其中：售后租回交易产生部分	-
转租使用权资产取得的收入	108
与租赁相关的总现金流出	5,348,992
售后租回交易产生的相关损益	-
售后租回交易现金流入	-
售后租回交易现金流出	9,135
其他	-

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

(七十) 分部信息

项目	旅游主业											
	旅游主业小计		旅游主业其中项									
			中旅旅行		中旅国际		中旅免税		中旅酒店		中旅资产	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年
营业收入	81,125,521	62,241,736	5,780,980	2,313,915	3,739,784	2,575,217	67,540,105	54,432,851	2,450,940	1,915,688	485,972	475,860
其中：对外交易收入	80,663,832	61,846,245	5,699,132	2,296,180	3,710,073	2,497,271	67,529,608	54,422,292	2,445,247	1,904,332	372,565	392,507
分部间交易收入	461,689	395,491	81,848	17,735	29,711	77,946	10,496	10,559	5,693	11,357	113,408	83,353
对联营和合营企业的投资收益	183,608	64,701	-1,295	-7,117	77,420	-54,897	97,397	162,494	4,825	-17,433	5,261	-1,367
资产减值损失	-668,491	-621,782	11,955	-28,752	1,782	4	-638,163	-590,689	-3,730		-40,335	-2,236
信用减值损失	-23,218	-51,724	1,969	605	-8,241	-1,732	2,577	7,158	-1,438	-468	-17,568	1,521
折旧费和摊销费	2,573,308	2,403,788	122,863	119,892	582,452	462,644	1,373,951	1,437,308	374,691	268,122	88,101	84,272
利润总额	9,621,505	6,491,478	-128,474	-579,919	409,844	-472,547	8,645,528	7,616,924	106,020	-102,870	284,909	64,792
所得税费用	1,795,093	1,472,593	14,014	-8,750	285,625	-37,556	1,379,316	1,428,674	53,689	18,333	22,887	56,577
净利润	7,826,411	5,018,885	-142,488	-571,169	124,218	-434,991	7,266,212	6,188,250	52,331	-121,202	262,022	8,215
资产总额	137,123,841	132,851,911	3,677,368	2,939,073	22,172,115	21,125,533	78,869,406	75,907,604	11,377,264	11,513,740	2,148,190	5,139,860
负债总额	53,247,347	54,403,642	3,192,104	3,271,800	5,981,407	5,065,452	19,687,771	21,780,192	7,412,677	8,242,032	480,255	1,898,780

中国旅游集团有限公司财务报表附注
 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示）

（续）

项目	旅游主业		中旅投资		中旅发展		分部间抵销		合计	
	旅游主业其中项									
	其他旅游业务									
	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年
营业收入	1,127,740	528,204	10,670,339	12,973,219	2,593,774	2,000,920	-504,726	-427,853	93,884,908	76,788,021
其中：对外交易收入	907,207	333,663	10,638,993	12,946,460	2,582,083	1,995,317			93,884,908	76,788,022
分部间交易收入	220,533	194,541	31,346	26,759	11,692	5,604	-504,726	-427,853	1	1
对联营和合营企业的投资收益		-16,979	37,836	86,588	82,652	98,677	1,143	-944,224	305,239	-694,258
资产减值损失		-109	-2,045,909	-550,833		-410,620	807,541	410,615	-1,906,859	-1,172,620
信用减值损失	-517	-58,808	-5,627	12,341	-591,329	-1,185	-230,068	-402,120	-850,242	-442,688
折旧费和摊销费	31,250	31,550	203,191	154,742	55,657	62,233	54,956	-46,261	2,887,112	2,574,502
利润总额	303,678	-34,902	-813,473	828,741	273,172	578,848	-2,248,129	-2,358,101	6,833,075	5,540,966
所得税费用	39,562	15,315	587,532	570,816	53,683	91,947	-438,610	-88,864	1,997,698	2,046,492
净利润	264,116	-50,218	-1,401,005	257,924	219,489	486,900	-1,809,519	-2,269,237	4,835,376	3,494,472
资产总额	18,879,498	16,226,101	71,534,414	70,236,513	18,339,949	15,292,475	-22,804,195	-11,438,268	204,194,009	206,942,631
负债总额	16,493,133	14,145,386	65,438,960	68,009,113	9,219,254	8,139,624	-1,507,447	2,188,734	126,398,114	132,741,113

(七十一) 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	4,835,378	3,494,471
加：资产减值准备	1,643,111	1,172,618
信用减值损失	850,241	442,689
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,391,469	948,866
使用权资产折旧	805,852	1,065,885
无形资产摊销	237,947	175,495
长期待摊费用摊销	484,201	363,909
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）	-76,998	-9,444
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	30,774	8,721
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	115,973	69,436
财务费用（收益以“—”号填列）	2,403,465	2,355,030
投资损失（收益以“—”号填列）	-462,073	628,546
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-214,189	59,802
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-38,523	5,753
存货的减少（增加以“—”号填列）	9,623,281	-10,783,675
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,068,253	-2,144,747
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	108,846	-4,448,076
其他	-20,121	-6,470
经营活动产生的现金流量净额	18,650,352	-6,601,190
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	40,056,381	37,956,860
减：现金的期初余额	37,956,860	30,032,611
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,099,522	7,924,251

2. 本年取得子公司或收到处置子公司的现金净额

项目	本年金额
一、本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	883,372
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	10,544

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

项目	本年金额
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	872,828
二、本年处置子公司于本年收到的现金及现金等价物	11,725
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	36,128
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金及现金等价物	3,389
处置子公司收到的现金净额	-21,013

3. 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	39,784,406	37,956,860
其中：库存现金	38,257	47,174
可随时用于支付的银行存款	30,748,276	31,320,073
可随时用于支付的其他货币资金	7,790	19,756
可用于支付的存放中央银行款项	16,111	55,666
存放同业款项	8,973,972	6,514,191
现金等价物	271,975	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
期末现金及现金等价物余额	40,056,381	37,956,860
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	-	-

(七十二) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	22,424,514
其中：美元	759,091	7.0827	5,376,414
欧元	14,872	7.8592	116,882
港币	18,060,087	0.9062	16,366,051
日元	1,214,192	0.0502	60,952
英镑	17,485	9.0411	158,079
瑞士法郎	1,792	8.4184	15,087
加拿大元	5,611	5.3673	30,116
澳大利亚元	14,374	4.8484	69,691
新加坡元	161	5.3772	868
丹麦克朗	2,253	1.0536	2,374
挪威克朗	1,489	0.6963	1,037
瑞典克朗	2,384	0.7110	1,695
澳门元	194,228	0.8884	172,552
新西兰元	3,166	4.4991	14,246

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
韩元	451,601	0.0055	2,484
其他			35,984
应收账款	—	—	340,320
其中：美元	2,797	7.0827	19,811
欧元	33	7.8592	256
港币	294,412	0.9062	266,796
日元	132,550	0.0502	6,654
英镑	3,224	9.0411	29,144
加拿大元	79	5.3673	423
澳大利亚元	892	4.8484	4,322
新加坡元	54	5.3772	292
瑞典克朗	87	0.7110	62
澳门元	2,948	0.8884	2,619
新西兰元	2,205	4.4991	9,919
韩元	4,023	0.0055	22
短期借款	—	—	1,553,222
其中：港币	1,713,995	0.9062	1,553,222
长期借款	—	—	1,736,117
其中：美元	200,105	7.0827	1,417,285
港币	350,000	0.9062	317,170
日元	30,000	0.0554	1,662
一年内到期的非流动负债	—	—	5,000,110
其中：美元	705,961	7.0827	5,000,110
应付债券	—	—	13,545,846
其中：美元	1,912,526	7.0827	13,545,846

(七十三) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
存货	4,117,571	抵押
固定资产	1,774,017	涉诉受限
在建工程	1,012,508	抵押
货币资金	948,476	保证金、押金、法院冻结、住房基金、按法律法规要求存放中央银行款项与存放同业
无形资产	420,462	抵押
投资性房地产	1,320,546	抵押、涉诉受限
长期应收款	241,277	抵押
门票收费权	310,000	抵押

九、或有事项

(一) 未决诉讼

2014 年 12 月 5 日，中旅酒店之下属公司北京维景国际大酒店有限责任公司（以下简称北京维景）与国都建设公司签订《中旅大厦公共区第 1 标段室内精装修施工合同》，暂未结算。应武钧以自己是涉案项目实际施工人为由，向法院提出诉讼，要求北京维景支付工程款 13,069 千元及利息。2023 年 3 月 23 日北京维景收到传票及起诉状，通知 2023 年 4 月 18 日开庭审理。2023 年 4 月 18 日应武钧要求和解，但未达成一致意见和解不成。2024 年 1 月 9 日开庭，目前该案件在一审阶段。

(二) 芒果网公司停业产生的客户投诉风险

香港中旅之下属公司芒果网（投资）有限公司（以下简称芒果网公司）自 2017 年 10 月已基本全面停止业务，因停止或转移业务终止客户服务，提前与客户解约，可能会引发与客户的合同纠纷，产生客户投诉风险及赔偿。另客户也可能将不按约定偿还欠款，若走法律途径追收欠款，将产生相应的诉讼费用，基于以上原因，芒果网公司于 2017 年度计提了预计负债风险投诉基金 1,000 千元。

(三) 履约保函担保事项

1. 2017 年，中免股份之下属公司中免-拉格代尔有限公司中标香港机场免税商品经营权。按香港机场要求，中免-拉格代尔有限公司需提供由香港地区金融机构出具的 75,000 万元港币履约保函。截至 2023 年 12 月 31 日，中免股份为该履约保函提供 60,066.24 万元港币的担保。

2. 根据海关等有关要求，中免股份之下属控股公司日上免税行（上海）有限公司（简称日上上海）之全资子公司上海日上星国际货运代理有限公司从供应商采购的进口商品以保税品状态存放于保税区仓库，商品在出库未报关前，需要向监管海关出具一定额度的海关税款保函，以满足海关对出保税区商品的监管要求。2022 年，经公司董事会、股东大会审议通过，日上上海为上海日上星国际货运代理有限公司与银行开展授信业务提供不超过 60,000 万元人民币的连带责任保证担保，担保期限为三年，无反担保。

(四) 阶段性连带责任担保

截止 2023 年 12 月 31 日，香港中旅之下属房地产公司为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证，担保金额为 4,474,671 千元（2022 年 12 月 31 日：2,263,370 千元）。在此期间内，如果购房客户无法偿还抵押贷款，将导致房地产开发下属公司因承担连带责任保证而为上述购房客户向银行支付其无法偿还的贷款。

(五) 其他

2016 年，中国旅游集团旅行服务有限公司（以下简称中旅旅行）与西安绿融新能源汽车有限公司（以下简称“绿融新能源公司”）签订《合作协议》，共同投资汉中勉县月亮湾温泉项目，绿融新能源公司向中旅旅行提供 34 辆新能源中巴车用于项目运营。因中旅旅行退出项目，给绿融新能源公司带来经济损失，2021 年绿融新能源公司委托陕西朗恒律师事务所发出律师函，根据陕朗律函（2021）字第 066 号，绿融新能源公司督促中旅旅行尽快向上级公司汇报、落实 3400 万投资款转股事宜，或者赔偿委托人的损失，否则将采取必要的法律措施要求中旅旅行作出相应赔偿。

十、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

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

拟分配的利润或股利	3,413,617
经审议批准宣告发放的利润或股利	3,413,617

(2) 中旅国际董事会于 2024 年 3 月 26 日宣布派发截止 2023 年 12 月 31 日止年度的现金股利，每股港币 0.01 元（2022 年派发股利：无）。

2. 中旅国际董事会于 2024 年 1 月 19 日宣布，根据中旅国际 2023 年购股权计划，已决议向中旅国际若干员工授出购股权，最多认购合计 3,980,000 份普通股，尚待被授予人确认。

3. 由于行业经营的特殊性，具有票务代理业务资质的公司，在票务代理业务开展过程中需要由国际航空运输协会指定的中航鑫港担保有限公司为其担保，同时，由被担保方股东为中航鑫港担保有限公司提供相应的反担保，反担保项目如下：

序号	担保单位	被担保单位	担保金额	起始时间	终止时间
1	中国国际旅行社总社有限公司	中旅商务旅行服务有限公司	16,400	2024.01.01	2024.12.31
2	中国国际旅行社总社有限公司	中旅总社（江苏）国际旅行社有限公司	4,920	2024.01.01	2024.12.31
3	中国国际旅行社总社有限公司	中旅商务旅行服务（广州）有限公司	16,400	2024.01.01	2024.12.31
4	中国国际旅行社总社有限公司	中旅商务旅行服务（上海）有限公司	16,400	2024.01.01	2024.12.31
5	中国国际旅行社总社有限公司	福建省旅游有限公司	4,100	2024.01.01	2024.12.31

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

序号	担保单位	被担保单位	担保金额	起始时间	终止时间
6	中国国际旅行社总社有限公司	深圳招商国际旅游有限公司	5,740	2024.01.01	2024.12.31
7	中国国际旅行社总社有限公司	深圳市招商国旅商务代理有限公司	9,020	2024.01.01	2024.12.31
8	中国国际旅行社总社有限公司	港中旅国际(山东)旅行社有限公司	1,230	2024.01.01	2024.12.31
9	中国国际旅行社总社有限公司	中国旅行社总社(上海)有限公司	4,100	2024.01.01	2024.12.31
10	中国国际旅行社总社有限公司	中国国旅(青岛)国际旅行社有限公司	2,050	2024.01.01	2024.12.31
11	中国国际旅行社总社有限公司	南京中国国际旅行社有限公司	13,120	2024.01.01	2024.12.31
12	中国国际旅行社总社有限公司	中国国旅(江苏)国际旅行社有限公司	8,200	2024.01.01	2024.12.31
13	中国国际旅行社总社有限公司	国旅运通旅行社有限公司	34,440	2024.01.01	2024.12.31
14	中国国际旅行社总社有限公司	国旅运通航空服务有限公司	47,560	2024.01.01	2024.12.31
15	中国国际旅行社总社有限公司	国旅运通华南航空服务有限公司	7,790	2024.01.01	2024.12.31
16	中国国旅(山西)国际旅行社有限公司	太原国旅航空服务有限公司	410	2024.01.01	2024.12.31
17	中国旅游集团旅行服务有限公司	中国国际旅行社总社有限公司	24,600	2024.01.01	2024.12.31
18	中国旅游集团旅行服务有限公司	中国国际旅行社总社有限公司国际饭店票务中心	1,230	2024.01.01	2024.12.31
19	中国旅游集团旅行服务有限公司	中国国际旅行社总社有限公司北京票务中心	1,230	2024.01.01	2024.12.31

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

本集团的实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

2. 子企业

子公司有关信息详见附注“七、企业合并及合并财务报表”。

3. 合营企业及联营企业

本集团的合营企业、联营企业有关信息详见本附注八(十四)长期股权投资披露的相关信息。

(二) 关联交易

1. 购买商品

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	定价政策	金额	定价政策
合营及联营企业				
中免日上互联科技有限公司	862,577	协议价	24,863	协议价
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	49,250	协议价	308	协议价
海南海航中免免税品有限公司	14,562	协议价	1,250	协议价
广州南航中免免税品有限公司	3,302	协议价	19,925	协议价
中国国旅(江苏)国际旅行社有限公司	1,983	协议价	-	协议价
上海东航中免免税品有限公司	1,237	协议价	911,900	协议价
深圳市中免免税品有限责任公司	982	协议价	10,082	协议价
西安咸阳国际机场免税品有限公司	842	协议价	1,823	协议价
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	20	协议价	49,997	协议价
50 万以下合计	823	协议价	16,640	协议价
合计	935,578		1,036,788	

2. 销售商品

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	定价政策	金额	定价政策
合营及联营企业				
大连中免友谊外供免税品有限公司	24,803	协议价	22,710	协议价
西安咸阳国际机场免税品有限公司	19,196	协议价	798	协议价
上海外轮供应有限公司	18,326	协议价	8,461	协议价
中免集团南京机场进境免税品有限公司	17,201	协议价	-	协议价
广州南航中免免税品有限公司	15,032	协议价	3,057	协议价
深圳市中免招商免税品有限公司	12,111	协议价	3,544	协议价
中免日上互联科技有限公司	10,390	协议价	3,941	协议价
深圳市中免免税品有限责任公司	10,053	协议价	497	协议价
海南海航中免免税品有限公司	9,829	协议价	273	协议价
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	4,926	协议价	14,276	协议价
上海东航中免免税品有限公司	3,631	协议价	-	协议价
苏州绿游置业有限公司	780	协议价	-	协议价
深圳市罗湖中免免税品有限责任公司	714	协议价	-	协议价
星旅远洋国际邮轮有限公司	75	协议价	-	协议价
深圳市东免免税品有限公司	-2,308	协议价	1,629	协议价
珠海市中免免税品有限责任公司	-37,805	协议价	161,163	协议价
合计	106,954		220,349	

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	期末余额	起始日	到期日	备注
香港中旅（集团）有限公司	17,808	18,949	2021-4-6	2024-04-06	
香港中旅（集团）有限公司	64,110	68,551	2021-8-31	2024-08-31	
香港中旅（集团）有限公司	42,740	45,724	2021-11-29	2024-11-29	
香港中旅（集团）有限公司	74,795	79,967	2022-8-10	2024-08-10	
香港中旅（集团）有限公司	35,617	38,109	2022-12-23	2024-12-23	
香港中旅（集团）有限公司	32,624	32,863	2023-11-17	2024-11-17	
香港中旅（集团）有限公司	21,749	21,861	2023-11-19	2024-11-19	
香港中旅（集团）有限公司	18,088	18,168	2023-12-14	2024-12-14	
香港中旅（集团）有限公司	18,088	18,122	2023-12-28	2024-12-28	
中国旅游集团旅行服务有限公司	2,750	2,973	2021-03-31	2022-03-31	已逾期
中国旅游集团酒店控股有限公司	48,200	48,270	2021-09-22	2026-09-22	

（三）关联方往来余额

1. 关联方应收账款

关联方（项目）	年末余额	年初余额
合营及联营企业		
中免日上互联科技有限公司	29,591	5,953
广州南航中免免税品有限公司	4,354	1,476
深圳市中免招商免税品有限公司	1,348	-
中免集团南京机场进境免税品有限公司	1,106	-
珠海市中免免税品有限责任公司	-	19,106
海南海免观澜湖国际购物中心有限公司	-	8,443
100 万以下合计	3,178	4,287
合计	39,577	39,265

2. 关联方其他应收款

关联方（项目）	年末余额	年初余额
合营及联营企业		
上海招旅置业有限公司	554,950	-
星旅远洋国际邮轮有限公司	347,155	239,901
武钢集团有限公司	49,843	-
广东省拱北口岸中国旅行社有限公司	2,973	2,973

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

关联方(项目)	年末余额	年初余额
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	2,162	2,489
星旅远洋国际邮轮(厦门)有限公司	2,649	-
武汉扬子江游船有限公司	-	6,917
国旅集团出入境服务有限公司	-	1,128
100 万以下合计	1,032	276
合计	960,764	253,684

3. 关联方预付款项

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业		
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	8,253	896
中国国旅(江苏)国际旅行社有限公司	36	-
武汉扬子江游船有限公司	-	1,437
合计	8,289	2,333

4. 一年内到期的非流动资产

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业		
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	26,204	25,002
东方艺术大厦有限公司	70	70
减: 坏账准备	244	249
合计	26,030	24,823

5. 关联方长期应收款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业		
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	42,149	68,710
东方艺术大厦有限公司	48,200	47,520
减: 坏账准备	420	685
合计	89,929	115,545

6. 关联方应付账款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业		
海南海航中免免税品有限公司	804	4,183
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	566	1,367
广州南航中免免税品有限公司	418	1,307
上海东航中免免税品有限公司	274	526

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业		
西安咸阳国际机场免税品有限公司	184	625
中免集团南京机场进境免税品有限公司	139	241
武汉扬子江游船有限公司	-	2,794
云南省丽江中国国际旅行社有限责任公司	-	1,867
上海航空中免免税品有限公司	-	515
新疆中国国际旅行社有限责任公司	-	432
河南省中国国际旅行社有限责任公司	-	348
10 万以下合计	226	612
合计	2,611	14,817

7. 关联方其他应付款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业		
港中旅(沈阳)置业有限公司	882,123	882,000
中免日上互联科技有限公司	742,255	479,105
苏州绿游置业有限公司	634,110	645,130
珠海市恒大海泉湾置业有限公司	452,100	452,100
Kew Green (SCP) Limited	2,231	-
国旅(北京)航空旅游服务有限公司	4	6,775
海南海航中免免税品有限公司	-	1,180
100 万以下合计	545	1,504
合计	2,713,368	2,467,794

8. 关联方合同负债

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业		
上海外轮供应有限公司	5,041	2,756
海南海航中免免税品有限公司	1,693	2,660
广州南航中免免税品有限公司	1,117	-
上海东航中免免税品有限公司	-	2,187
100 万以下合计	1,066	1,126
合计	8,917	8,729

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	241,060
其他应收款项	12,118,567	11,982,005
合计	12,118,567	12,223,065

1. 应收股利

项目	年末余额	年初余额	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
账龄 1 年以上的应收股利	-	241,060	—	—
其中：港中旅(深圳)投资发展有限公司	-	241,060	未支付	否
合计	-	241,060	—	—

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	5,618,470	102	3,485,991	6
1-2 年	1,254,674	-	4,617,006	94
2-3 年	4,387,204	189	2,804,268	39
3 年以上	1,197,862	339,352	1,414,192	339,313
合计	12,458,210	339,643	12,321,457	339,452

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	850,125	7	339,313	40	510,812	854,430	7	339,313	40	515,117
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	11,608,085	93	330	-	11,607,755	11,467,027	93	139	-	11,466,888
其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	10,472	-	330	3	10,142	841	-	139	17	702
关联方组合	11,595,435	-	-	-	11,595,435	11,454,510	-	-	-	11,454,510
押金、保证金、质保金组合	2,178	-	-	-	2,178	11,676	-	-	-	11,676
合计	12,458,210	100	339,643	3	12,118,567	12,321,457	100	339,452	3	11,982,005

年末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
南京维景国际大酒店有限公司	833,691	322,878	39	预计部分无法收回
英国文化旅行社	6,738	6,738	100	预计无法收回
海南公司	3,063	3,063	100	预计无法收回
重庆招商国际旅游公司	5,677	5,677	100	预计无法收回
成都招商国际旅游公司	956	956	100	预计无法收回
合计	850,125	339,312	—	—

(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)	
年初余额	46	322,973	16,434	339,453
年初余额在本年				
——转入第二阶段	—	—	—	—
——转入第三阶段	—	—	—	—
——转回第二阶段	—	—	—	—
——转回第一阶段	—	—	—	—
本年计提	96	94	—	190
本年转回	—	—	—	—
本年转销	—	—	—	—
本年核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
年末余额	142	323,067	16,434	339,643

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款款项合计的比例 (%)	坏账准备
港中旅(中国)投资有限公司	资金拆借	5,250,916	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	42	—
香港中旅(集团)有限公司	关联方往来款	4,858,854	1 年以内	39	—
南京维景国际大酒店有限公司	关联方往来款	833,691	3 年以上	7	322,878
港中旅(中国)投资有限公司	关联方往来款	368,093	1 年以内	3	—
芒果网有限公司	关联方往来款	300,145	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	2	—
合计	—	11,611,699	—	93	322,878

（二）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司的投资	19,525,986	8,970,208	-	28,496,194
对联营企业投资	7,030,579	85,213	-	7,115,792
小计	26,556,565	9,055,421	-	35,611,986
减：长期股权投资减值准备	44,967	-	-	44,967
合计	26,511,598	9,055,421	-	35,567,019

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司	19,525,986	19,525,986	8,970,208								28,496,194	44,967
中国旅游集团中免股份有限公司	6,715,457	6,715,457									6,715,457	
香港中旅（集团）有限公司	3,953,713	3,953,713									3,953,713	
中旅集团财务有限公司	1,211,961	1,211,961									1,211,961	
中国旅游集团迪庆香格里拉旅游投资发展有限公司	15,000	15,000									15,000	
中国旅游集团投资和资产管理有限公司	2,847,210	2,847,210									2,847,210	
中国旅游集团酒店控股有限公司	938,681	938,681	4,846,566								5,785,247	43,467
中旅发展（深圳）有限公司	200,000	200,000									200,000	
港中旅投资（上海）有限公司	55,200	55,200									55,200	
招商局上海国际旅行社有限责任公司	1,500	1,500									1,500	1,500
中国旅游集团旅行服务有限公司	2,687,264	2,687,264	1,188,571								3,875,835	

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示）

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
港中旅（深圳）投资发展有限公司	900,000	900,000	2,935,071								3,835,071	
二、合营企业												
三、联营企业	7,768,789	7,030,579			70,865	23,739	-9,391				7,115,792	
港中旅(沈阳)置业有限公司	500,638	718,025			-11,457						706,568	
中国东方航空集团有限公司	5,000,000	3,966,403			68,740						4,035,143	
中原银行股份有限公司	2,268,151	2,346,151			13,582	23,739	-9,391				2,374,081	
合计	27,294,775	26,556,565	8,970,208		70,865	23,739	-9,391				35,611,986	44,967

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示）

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	本金额			上年金额		
	港中旅（沈阳）置业有限公司	中国东方航空集团有限公司	中原银行股份有限公司	港中旅（沈阳）置业有限公司	中国东方航空集团有限公司	中原银行股份有限公司
流动资产	3,245,383	67,285,200	175,673,537	3,515,997	72,826,980	194,854,323
非流动资产	1,371	315,582,900	1,170,772,960	649	308,213,020	1,131,882,159
资产合计	3,246,754	382,868,100	1,346,446,497	3,516,645	381,040,000	1,326,736,482
流动负债	1,511,512	129,480,540	997,853,748	1,793,127	130,418,140	999,413,425
非流动负债	-	156,696,460	251,704,578	-	155,095,990	233,688,513
负债合计	1,511,512	286,177,000	1,249,558,326	1,793,127	285,514,130	1,233,101,938
净资产	1,735,242	96,691,100	96,888,171	1,723,518	95,525,870	93,634,544
按持股比例计算的净资产份额	850,269	3,864,178	2,686,624	844,524	3,792,764	2,591,475
调整事项	-143,701	170,964	-312,543	-126,499	173,639	-245,324
对联营企业权益投资的账面价值	706,568	4,035,142	2,374,081	718,025	3,966,403	2,346,151
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-	-	-	-
营业收入	541,487	138,148,940	264,183,418	2,510,207	66,902,010	25,611,197
净利润	11,724	-1,340,370	3,206,327	332,980	-18,094,190	3,825,122
其他综合收益	-	-	837,159	-	-	-323,543
综合收益总额	11,724	-1,340,370	4,043,486	332,980	-18,094,190	3,501,579
本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-	-	-

(三) 投资收益

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	70,865	-751,552
成本法核算的长期股权投资收益	832,514	1,973,986
债权投资持有期间的投资收益	7,324	8,322
处置长期股权投资产生的投资收益	30	-
交易性金融资产持有期间的投资收益	-	67
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-53,562
合计	910,733	1,177,261

(四) 母公司现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	346,670	651,954
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	191	73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,040	2,506
使用权资产折旧	9,086	10,624
无形资产摊销	78	26
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-76	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	465,087	602,593
投资损失(收益以“-”号填列)	-910,733	-1,177,260
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-384	163
存货的减少(增加以“-”号填列)	2	12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-130,458	-279,741
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	66,110	78,953
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-151,385	-110,097
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—

中国旅游集团有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金的期末余额	1,294,400	4,792,333
减：现金的期初余额	4,792,333	5,812,530
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	-3,497,933	-1,020,197

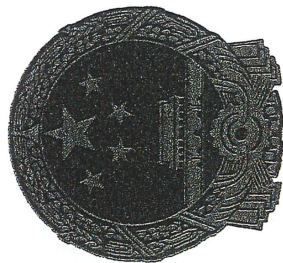
十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十四、财务报表的批准

本集团 2023 年度财务报表已经本公司董事会批准。

证书序号: 0014624



明
说

- 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》。

所
務
事
師
合

年 出 衆 衆

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：
谭小青

主任会计师:

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：

执业证书编号: 11010136

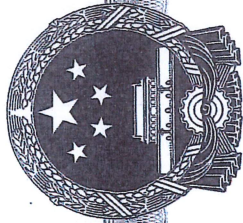
批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

发证机关:北京市财政局



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

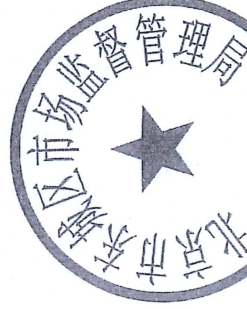
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭永青

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



中国注册会计师协会

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.

证书编号: 510100243081
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年05月14日
Date of Issuance

2009年3月18日



姓名 董秦川
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-11-5
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所成都分所
Working unit
身份证号码 510122701105287
Identity card No.

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

信永中和成都分所 事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和成都分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月20日

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

信永中和成都分所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年10月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和成都分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年10月29日

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.



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.

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.



姓名: 董秦川
证书编号: 510100243081





姓名 宋利芬
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1981-10-10
Date of birth
工作单位 广东中天粤会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 420106198110103245
Identity card No.

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.



宋利芬
440101530011
深圳市注册会计师协会



姓名: 宋利芬
证书编号: 440101530011

证书编号: 440101530011
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010年11月11日
Date of Issuance

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.

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.

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

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

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.

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.

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

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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