

海南旅投免税品有限公司

审计报告

中天运[2024]审字第 90017 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

1、 审计报告	1-3
2、 模拟合并资产负债表.....	4-5
3、 模拟合并利润表.....	6
4、 模拟合并现金流量表.....	7
5、 模拟合并所有者权益.....	8-10
6、 模拟资产负债表.....	11-12
7、 模拟利润表.....	13
8、 模拟现金流量表.....	14
9、 模拟所有者权益.....	15-17
10、 模拟财务报表附注	18-95
11、 事务所营业执照、资质证书	

审计报告

中天运[2024]审字第 90017 号

海南海汽运输集团股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了海南旅投免税品有限公司（以下简称海旅免税品公司）按照后附的财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟合并及公司财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 11 月 30 日的模拟合并及母公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年 1-11 月的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础，公允反映了海旅免税品公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 11 月 30 日模拟合并及母公司的财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年度 1-11 月模拟合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注后附的财务报表附注二所述的编制基础的说明，海南旅投免税品有限公司编制模拟财务报表是为了拟实施的重大资产重组交易。因此模拟财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

海旅免税品公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括



海南海汽运输集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

海旅免税品公司管理层（以下简称管理层）负责按照后附的财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，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。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估海旅免税品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海旅免税品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海旅免税品公司的模拟财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟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模拟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，就可能导致对海旅免税品公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟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海旅免税品公司不能持续经营。

(5) 评价模拟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) 就海旅免税品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟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。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二四年二月二十六日

中国注册会计师：

王群



中国注册会计师：

董梦琦





模拟合并资产负债表

编制单位：海南旅游免税品有限公司



项目	附注七	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	(一)	449,778,294.87	178,676,419.29	261,438,785.96
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(二)	35,124,648.46	38,436,876.55	70,231,108.57
应收款项融资				
预付款项	(三)	44,527,638.97	48,860,058.30	27,202,500.38
其他应收款	(四)	87,477,510.05	31,662,834.30	25,476,376.11
存货	(五)	1,955,346,453.69	1,712,192,881.25	1,731,984,508.29
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(六)	25,418,238.80	47,447,775.64	2,373,736.92
流动资产合计		2,597,672,784.84	2,057,276,845.33	2,118,707,016.23
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	(七)	2,834,853.68	3,432,388.14	4,627,848.57
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	(八)	5,413,554.95	5,421,815.95	4,681,916.73
在建工程	(九)	162,691,875.89		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	(十)	790,333,011.10	651,932,048.48	304,308,517.29
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十一)	131,563,891.14	182,959,507.60	191,355,171.14
递延所得税资产	(十二)	32,209,603.86	15,642,947.25	4,258,104.00
其他非流动资产	(十三)		33,208,362.85	
非流动资产合计		1,125,046,790.62	892,597,070.27	509,231,557.73
资产总计		3,722,719,575.46	2,949,873,915.60	2,627,938,573.96

法定代表人：

谢智勇

主管会计工作负责人：

王莉

会计机构负责人：

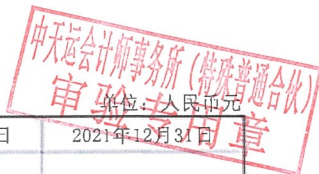
经胜男





模拟合并资产负债表（续）

编制单位：海南旅免税品有限公司



项目	附注七	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	(十四)	536,285,423.26	1,039,047,352.65	1,380,511,505.11
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	(十五)	393,272,123.09	266,015,642.62	325,743,316.11
预收款项				
合同负债	(十六)	70,974,015.47	86,042,457.67	52,483,632.77
应付职工薪酬	(十七)	19,286,331.94	23,886,168.84	18,928,707.33
应交税费	(十八)	140,770,710.77	114,685,084.89	80,327,784.41
其他应付款	(十九)	32,334,593.47	38,221,769.88	167,908,854.91
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	(二十)	683,177,480.33	26,396,312.13	18,822,573.14
其他流动负债	(二十一)	26,363.93	747,516.18	992,899.79
流动负债合计		1,876,127,042.26	1,595,042,304.86	2,045,719,273.57
非流动负债：				
长期借款	(二十二)		210,005,778.81	
应付债券				
租赁负债	(二十三)	804,742,478.66	631,630,671.60	272,508,376.78
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	(十二)		46,063.84	
其他非流动负债				
非流动负债合计		804,742,478.66	841,682,514.25	272,508,376.78
负债合计		2,680,869,520.92	2,436,724,819.11	2,318,227,650.35
所有者权益：				
实收资本	(二十四)	891,613,000.00	500,000,000.00	357,350,000.00
资本公积				
其他综合收益	(二十五)	-6,733.12	-6,833.92	570.72
专项储备				
盈余公积	(二十六)	838,183.50	838,183.50	838,183.50
未分配利润	(二十七)	149,405,604.16	12,317,746.91	-48,477,830.61
归属于母公司所有者权益合计		1,041,850,054.54	513,149,096.49	309,710,923.61
少数股东权益				
所有者权益合计		1,041,850,054.54	513,149,096.49	309,710,923.61
负债和所有者权益总计		3,722,719,575.46	2,949,873,915.60	2,627,938,573.96

法定代表人：

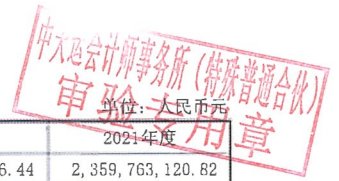
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





模拟合并利润表



编制单位: 海南免税品有限公司

	附注七	2023年度1-11月	2022年度	2021年度
一、营业总收入		3,624,985,843.98	3,373,855,336.44	2,359,763,120.82
其中: 营业收入	(二十八)	3,624,985,843.98	3,373,855,336.44	2,359,763,120.82
二、营业总成本		3,429,679,572.84	3,300,528,448.63	2,350,123,175.91
其中: 营业成本	(二十八)	2,901,796,699.24	2,824,967,082.86	1,947,505,551.32
税金及附加	(二十九)	136,422,514.52	112,638,318.38	72,235,272.05
销售费用	(三十)	236,920,245.97	242,663,501.72	211,861,155.99
管理费用	(三十)	64,572,348.65	57,901,792.70	68,461,428.22
研发费用				
财务费用	(三十)	89,967,764.46	62,357,752.97	50,059,768.33
加: 其他收益	(三十一)	1,949,112.33	4,320,629.81	171.17
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十二)	-597,534.46	-1,195,460.43	-372,151.43
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)	(三十三)	-13,431,138.70	-91,010.85	-188,854.34
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十四)	-19,276,434.84	-4,742,045.25	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十五)		-40,352.20	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		163,950,275.47	71,578,648.89	9,079,110.31
加: 营业外收入	(三十六)	2,000.00	1,300.00	3,147.52
减: 营业外支出	(三十七)	20,005.82		3,492.27
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		163,932,269.65	71,579,948.89	9,078,765.56
减: 所得税费用	(三十八)	26,844,412.40	10,784,371.37	4,772,497.07
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		137,087,857.25	60,795,577.52	4,306,268.49
(一) 按所有权归属分类:				
1. 归属于母公司所有者的净利润		137,087,857.25	60,795,577.52	4,306,268.49
2. 少数股东损益				
(二) 按经营持续性分类:				
1. 持续经营净利润		137,087,857.25	60,795,577.52	4,306,268.49
2. 终止经营净利润				
六、其他综合收益的税后净额		100.80	-7,404.64	570.72
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		100.80	-7,404.64	570.72
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		100.80	-7,404.64	570.72
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)				
6. 外币财务报表折算差额		100.80	-7,404.64	570.72
7. 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		137,087,958.05	60,788,172.88	4,306,839.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		137,087,958.05	60,788,172.88	4,306,839.21
归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人:

(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

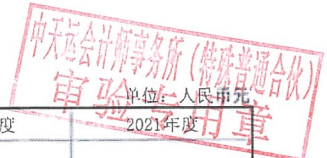
(Signature)





模拟合并现金流量表

编制单位：海南旅投免税品有限公司



	附注七	2023年度1-11月	2022年度	2021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		3,786,625,077.78	3,573,855,239.16	2,379,416,113.04
收到的税费返还		60,753.72	21,724.58	89,125.90
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	48,995,659.10	47,363,093.47	38,021,102.96
经营活动现金流入小计		3,835,681,490.60	3,621,240,057.21	2,417,526,341.90
购买商品、接受劳务支付的现金		3,203,433,648.68	3,067,800,471.21	3,143,358,924.91
支付给职工以及为职工支付的现金		129,727,859.53	131,528,333.00	112,728,565.30
支付的各项税费		158,139,240.35	102,256,006.60	3,529,632.36
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	172,732,743.68	321,855,453.12	135,269,374.01
经营活动现金流出小计		3,664,033,492.24	3,623,440,263.93	3,394,886,496.58
经营活动产生的现金流量净额		171,647,998.36	-2,200,206.72	-977,360,154.68
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,193,390.13	747,371.23	29,615,563.19
投资支付的现金				5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		120,193,390.13	747,371.23	34,615,563.19
投资活动产生的现金流量净额		-120,193,390.13	-747,371.23	-34,615,563.19
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		391,613,000.00	142,650,000.00	150,000,000.00
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		1,121,300,000.00	1,477,830,000.00	1,665,863,129.59
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		1,512,913,000.00	1,620,480,000.00	1,815,863,129.59
偿还债务支付的现金		1,184,300,000.00	1,609,015,458.22	878,677,671.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,023,129.96	42,552,228.68	33,205,518.05
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	(三十九)	56,972,897.65	19,576,525.80	36,565,344.29
筹资活动现金流出小计		1,266,296,027.61	1,671,144,212.70	948,448,533.71
筹资活动产生的现金流量净额		246,616,972.39	-50,664,212.70	867,414,595.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,026.08	3,265.78	-37,788.53
五、现金及现金等价物净增加额		298,072,606.70	-53,608,524.87	-144,598,910.52
加：期初现金及现金等价物余额		125,835,688.17	179,444,213.04	324,043,123.56
六、期末现金及现金等价物余额		423,908,294.87	125,835,688.17	179,444,213.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

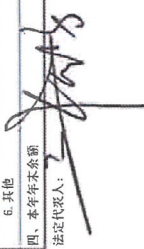
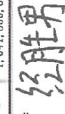
会计机构负责人：



模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年01-11月										
	归属母公司所有者权益										
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00	-	-	-	-6,833.92	-	838,183.50	12,317,746.91	513,149,056.49	-	513,149,056.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	500,000,000.00	-	-	-	-6,833.92	-	838,183.50	12,317,746.91	513,149,056.49	-	513,149,056.49
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）	391,613,000.00	-	-	-	100.80	-	-	137,087,857.25	528,700,958.05	-	528,700,958.05
（一）综合收益总额					100.80			137,087,857.25	137,087,958.05		137,087,958.05
（二）所有者投入和减少资本	391,613,000.00	-	-	-	-	-	-	-	391,613,000.00	-	391,613,000.00
1.所有者投入的资本	391,613,000.00	-	-	-	-	-	-	-	391,613,000.00	-	391,613,000.00
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.同一控制下企业合并											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
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	891,613,000.00	-	-	-	-6,733.12	-	838,183.50	149,405,604.16	1,041,850,054.54	-	1,041,850,054.54

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2022年度	归属于母公司所有者权益										小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	357,350,000.00	-	-	-	570.72	-	-	838,183.50	-48,477,830.61	309,710,923.61	-	309,710,923.61	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	357,350,000.00	-	-	-	570.72	-	-	838,183.50	-48,477,830.61	309,710,923.61	-	309,710,923.61	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	142,650,000.00	-	-	-	-7,401.64	-	-	-	60,795,577.52	203,438,172.88	-	203,438,172.88	
（一）综合收益总额	142,650,000.00	-	-	-	-7,401.64	-	-	-	60,795,577.52	60,795,577.52	-	60,795,577.52	
（二）所有者投入和减少资本	142,650,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	142,650,000.00	-	142,650,000.00	
1.所有者投入的资本	142,650,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	142,650,000.00	-	142,650,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者分配													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
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	500,000,000.00	-	-	-	-6,831.92	-	-	838,183.50	12,317,746.91	513,149,096.49	-	513,149,096.49	

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币元

附注七	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	207,350,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-51,945,915.60	155,404,084.40	160,812,959.89	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	207,350,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-51,945,915.60	155,404,084.40	155,404,084.40	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	150,000,000.00	-	-	-	-	570.72	-	838,183.50	3,468,084.99	3,468,084.99	154,306,839.21	154,306,839.21	
（一）综合收益总额						570.72			4,306,268.49	4,306,268.49	4,306,859.21	4,306,859.21	
（二）所有者投入和减少资本	150,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	150,000,000.00	
1.所有者投入的资本	150,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	150,000,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配								838,183.50	-838,183.50	-838,183.50			
1.提取盈余公积								838,183.50	-838,183.50	-838,183.50			
2.对所有者分配													
3.其他													
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.专项储备计提变动结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	357,350,000.00	-	-	-	-	570.72	-	838,183.50	-48,477,830.61	-48,477,830.61	309,710,923.61	309,710,923.61	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

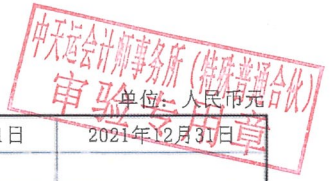
经胜男





模拟母公司资产负债表

编制单位：海南旅游免税品有限公司



项目	附注十四	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		72,046,256.68	67,419,848.14	195,288,263.45
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(一)	4,113,976.51	69,647.13	64,176,037.47
应收款项融资				
预付款项		34,941,696.09	37,784,920.10	17,127,976.82
其他应收款	(二)	360,713,066.00	14,161,044.47	10,030,889.07
存货		1,908,415,918.82	1,656,754,378.91	1,679,831,362.31
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		12,754,860.34	45,525,429.95	
流动资产合计		2,392,985,774.44	1,821,715,268.70	1,966,454,529.12
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	(三)	102,834,853.68	103,432,388.14	104,627,848.57
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		31,511.25	45,954.11	61,709.99
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		15,369,412.43	389,039,298.85	27,994,287.00
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		28,857,643.78	11,481,786.39	
其他非流动资产		-	33,208,362.85	
非流动资产合计		147,093,421.14	537,207,790.34	132,683,845.56
资产总计		2,540,079,195.58	2,358,923,059.04	2,099,138,374.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

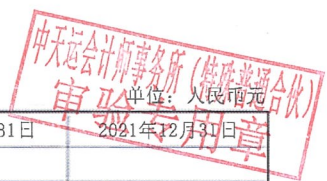
会计机构负责人：





模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：海南旅投免税品有限公司



项目	附注十四	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款		536,285,423.26	1,039,047,352.65	1,380,511,505.11
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		350,960,374.92	224,008,218.92	330,609,718.58
预收款项				
合同负债		244,071,375.73	36,745.09	523.54
应付职工薪酬		5,981,355.64	7,281,851.75	6,759,732.26
应交税费		407,375.64	1,512,142.64	10,371,992.29
其他应付款		12,687,240.56	63,975,798.19	8,249,415.39
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		653,800,694.39	6,880,733.94	
其他流动负债		-		68.06
流动负债合计		1,804,193,840.14	1,342,742,843.18	1,736,502,955.23
非流动负债：				
长期借款			210,005,778.81	
应付债券				
租赁负债			363,959,531.84	
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		-	46,063.84	
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	574,011,374.49	-
负债合计		1,804,193,840.14	1,916,754,217.67	1,736,502,955.23
所有者权益：				
实收资本		891,613,000.00	500,000,000.00	357,350,000.00
其他权益工具				
资本公积				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		838,183.50	838,183.50	838,183.50
未分配利润		-156,565,828.06	-58,669,342.13	4,447,235.95
所有者权益合计		735,885,355.44	442,168,841.37	362,635,419.45
负债和所有者权益总计		2,540,079,195.58	2,358,923,059.04	2,099,138,374.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

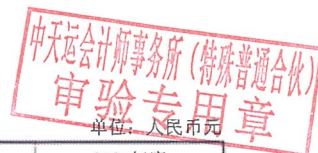
会计机构负责人：





模拟母公司利润表

编制单位：海南免税投资品有限公司



项 目	附注十四	2023年度1-11月	2022年度	2021年度
一、营业总收入		2,846,724,194.47	2,771,556,635.14	2,052,207,522.39
其中：营业收入	(四)	2,846,724,194.47	2,771,556,635.14	2,052,207,522.39
二、营业总成本		2,930,682,630.84	2,841,482,347.30	2,041,970,399.75
其中：营业成本	(四)	2,825,348,310.88	2,758,262,142.26	1,973,375,613.14
税金及附加		2,208,850.66	2,878,652.10	1,993,915.16
销售费用		13,469,156.70	16,100,757.49	17,095,130.42
管理费用		23,495,452.14	20,820,285.11	17,616,542.31
研发费用				
财务费用		66,160,860.46	43,420,510.34	31,889,198.72
加：其他收益		-449,271.10	1,694,451.17	143.16
投资收益（损失以“-”号填列）		-597,534.46	-1,195,460.43	-372,151.43
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）		-11,508,839.02	-88,490.14	-1,309.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-19,276,434.84	-4,742,045.25	
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-115,790,515.79	-74,257,256.81	9,863,804.42
加：营业外收入				
减：营业外支出		51.62		1,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-115,790,567.41	-74,257,256.81	9,862,804.42
减：所得税费用		-17,894,081.48	-11,140,678.73	1,480,969.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-97,896,485.93	-63,116,578.08	8,381,834.98
（一）持续经营净利润		-97,896,485.93	-63,116,578.08	8,381,834.98
（二）终止经营净利润				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4、其他债权投资信用减值准备				
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
七、综合收益总额		-97,896,485.93	-63,116,578.08	8,381,834.98

法定代表人：

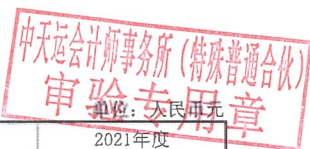
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





模拟母公司现金流量表



编制单位：海南旌投免税品有限公司

	附注	2023年度1-11月	2022年度	2021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		3,195,382,116.24	486,957,880.50	2,086,498,028.95
收到的税费返还		50,592.63	17,938.00	89,097.89
收到其他与经营活动有关的现金		32,384,585.15	2,587,365,756.88	123,888,276.64
经营活动现金流入小计		3,227,817,294.02	3,074,341,575.38	2,210,475,403.48
购买商品、接受劳务支付的现金		3,143,963,192.65	3,053,397,356.31	3,143,358,924.91
支付给职工以及为职工支付的现金		20,724,150.05	20,261,237.80	12,650,343.46
支付的各项税费		3,094,177.39	8,823,414.64	2,511,692.63
支付其他与经营活动有关的现金		328,832,759.11	59,486,453.24	51,084,578.22
经营活动现金流出小计		3,496,614,279.20	3,141,968,461.99	3,209,605,539.22
经营活动产生的现金流量净额		-268,796,985.18	-67,626,886.61	-999,130,135.74
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		195,745.20		
投资支付的现金				55,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		195,745.20		55,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-195,745.20		-55,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		391,613,000.00	142,650,000.00	150,000,000.00
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		1,121,300,000.00	1,477,830,000.00	1,665,863,129.59
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		1,512,913,000.00	1,620,480,000.00	1,815,863,129.59
偿还债务支付的现金		1,184,300,000.00	1,609,015,458.22	878,677,671.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,023,129.96	42,552,228.68	33,205,518.05
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				4,962,820.00
筹资活动现金流出小计		1,209,323,129.96	1,651,567,686.90	916,846,009.42
筹资活动产生的现金流量净额		303,589,870.04	-31,087,686.90	899,017,120.17
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				
		34,597,139.66	-98,714,573.51	-155,113,015.57
加：期初现金及现金等价物余额		14,579,117.02	113,293,690.53	268,406,706.10
六、期末现金及现金等价物余额				
		49,176,256.68	14,579,117.02	113,293,690.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项	附注	2023年度1-11月					所有者权益合计					
		实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额		500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	838,183.50	-58,669,342.13	442,168,841.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	838,183.50	-58,669,342.13	442,168,841.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		391,613,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-97,896,485.93	293,716,514.07
（一）综合收益总额											-97,896,485.93	-97,896,485.93
（二）所有者投入和减少资本		391,613,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	391,613,000.00
1.所有者投入的资本		391,613,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	391,613,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者的分配												
3.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
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		891,613,000.00	-	-	-	-	-	-	-	838,183.50	-156,565,828.06	735,885,355.44

主管会计工作负责人：王芳

会计机构负责人：经男



模拟母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

附注	2022年度				所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	
一、上年年末余额	357,350,000.00	-	-	-	362,635,419.45
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额	357,350,000.00	-	-	-	362,635,419.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	142,650,000.00	-	-	-	79,533,421.92
（一）综合收益总额					-63,116,578.08
（二）所有者投入和减少资本	142,650,000.00	-	-	-	-63,116,578.08
1.所有者投入的资本	142,650,000.00	-	-	-	142,650,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本					
3.股份支付计入所有者权益的金额					
4.其他					
（三）利润分配					
1.提取盈余公积					
2.对所有者的分配					
3.其他					
（四）所有者权益内部结转					
1.资本公积转增资本					
2.盈余公积转增资本					
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	500,000,000.00	-	-	-	442,168,841.37

主管会计工作负责人：Tmy

会计机构负责人：经胜男



模拟母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

附注	2021年度							所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	207,350,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-3,096,415.53	204,253,584.47
加：会计差错更正										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	207,350,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-3,096,415.53	204,253,584.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	150,000,000.00	-	-	-	-	-	838,183.50	838,183.50	7,543,651.48	158,381,834.98
（一）综合收益总额	150,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,381,834.98	8,381,834.98
1. 所有者投入的资本	150,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00
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										
（二）利润分配										
1. 提取盈余公积								838,183.50	-838,183.50	
2. 对所有者分配								838,183.50	-838,183.50	
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
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	357,350,000.00	-	-	-	-	-	838,183.50	838,183.50	4,447,235.95	362,635,419.45

主管会计工作负责人：Ting

会计机构负责人：红男



海南旅投免税品有限公司 模拟财务报表附注

2021年1月1日—2023年11月30日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)



一、企业的基本情况

海南旅投免税品有限公司(以下简称“本公司”)于2020年7月21日在海南省市场监督管理局登记注册,系2020年由海南省旅游投资发展有限公司出资设立的全资子公司。

统一社会信用代码:91460000MA5TLHR808

注册资本金:89,161.30万元人民币

法定代表人:谢智勇

企业类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

营业期限:2020年7月21日至无固定期限

注册地址:海南省海口市保税区跨境电商产业园国际商务中心216-1室

经营范围:许可项目:免税商店商品销售;海关监管货物仓储服务(不含危险化学品);城市配送运输服务(不含危险货物);各类工程建设活动;烟草制品零售;婴幼儿配方乳粉销售;酒类经营;保健食品销售;药品零售;进出口代理;货物进出口;第一类增值电信业务;第二类增值电信业务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)一般项目:物业管理;商业综合体管理服务;销售代理;互联网销售(除销售需要许可的商品);住房租赁;供应链管理服务;企业管理;品牌管理;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);日用品销售;钟表销售;箱包销售;鞋帽零售;珠宝首饰零售;服装服饰零售;电子产品销售;化妆品零售;母婴用品销售;玩具、动漫及游艺用品销售;汽车新车销售;通信设备销售;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

二、财务报表的编制基础

本公司编制模拟财务报表是为了拟实施的重大资产重组交易,本公司财务报表编制范围不包含子公司海南旅投黑虎科技有限公司财务报表。

除上述事项外，本公司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、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

本模拟财务报表假定：以2020年12月31日为基准日，以年度审计报告净资产为依据确定转让价格（若净资产大于0，转让价格为净资产，若净资产小于0，转让价格为1元）将海南旅投免税品有限公司所持海南旅投黑虎科技有限公司51%股权非公开协议转让至海南省钻石珠宝有限公司。

上述假定事项已于2024年2月21日董事会决议通过，在审计报告日前尚未完成。

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本公司编制的模拟财务报表除本附注二假定事项外，其他均符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年11月30日模拟合并及母公司的财务状况以及2021年度、2022年度、2023年度1-11月模拟合并及母公司的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

本公司会计年度为公历年度，因此本财务报表实际编制期间为1月1日起至12月31日止。

（二）记账本位币

本公司和子公司海旅免税城（三亚）迎宾有限公司的记账本位币为人民币，子公司海旅免税（香港）有限公司的记账本位币为港币，编制模拟合并财务报表时已将外币报表折算为人民币报表。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

（四）现金及现金等价物的确定标准

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

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

（五）企业合并

1、企业合并的处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业

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两种类型。

(1) 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理

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

本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的合并对价（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉，如为负数则计入当期损益。本公司将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

(3) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，购买方对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。本公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

2、企业合并合并财务报表的编制方法

对于同一控制下企业合并取得的子公司，在合并日编制合并报表时，视同该企业合并于最终控制方开始实施控制时或合并当期对比期间的最早期初已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在购买日编制合并报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。从购买日之后起将其资产、负债、经营

成果和现金流量纳入合并财务报表。

3、购买日或出售日的确定方法

(1) 对于非同一控制下的购买股权而增加子公司的，其购买日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定实现了控制权的转移的时点：①企业合并合同或协议已获取股东大会（或股东会或类似权利机构）批准通过；②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；③参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；④购买方已支付合并价款的50%以上，且有能力、有计划支付剩余款项；⑤购买方实际上已经控制了被购买方的相关活动，并享有可变回报。

(2) 对于非同一控制下出售股权减少子公司的，其出售日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定丧失控制权的时点：①出售协议已获股东大会（或股东会或类似权利机构）批准通过；②如股权转让需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；③与购买方已办理必要的财产交接手续；④已取得购买价款超过50%以上，且剩余款项很可能收回；⑤企业实质上不再控制子公司的相关活动，也不能从所持的股权中获得可变回报。

4、购买日相关交易公允价值的确定方法

对于非同一控制下企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值一般根据资产或负债的属性，分别考虑未来经济利益流入（或流出）等因素确定。采用现值、可变现净值、活跃市场价格或估值技术确定的公允价值等。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。包括本公司控制的子公司及受本公司控制的结构化主体。控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在判断本公司是否拥有对被投资方的权力时，本公司仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本公司自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。

本公司合并财务报表在遵循一体化原则基础上，合并抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（七）金融工具

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

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注四（九）-

长期股权投资) 以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注四（十五）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资

从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

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

4) 合同现金流量特征的评估

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

(2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

(2)财务担保合同负债

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

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

-本公司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；

-本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

-收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

-该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

-该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

-被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

-因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

-以摊余成本计量的金融资产；

-合同资产；

-租赁应收款；

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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。

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

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在100.00万(含)以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征的确原则
组合一	关联方往来款项，不计提坏账。
组合二	T+1\T+15\T+5 到账、保证金、代扣·代缴款等应收款项，不计提坏账。
组合三	除组合一、组合二以外的其他的应收款项，按预期信用风险计提坏账。

报告期本公司基于上述基础，对应收账款和合同资产使用下列准备矩阵：

项目	预期信用损失率	应收款项	合同资产
1年以内(含1年)	5.00%	5.00%	5.00%
1至2年(含2年)	10.00%	10.00%	10.00%
2至3年(含3年)	20.00%	20.00%	20.00%
3至4年(含4年)	30.00%	30.00%	30.00%
4至5年(含5年)	50.00%	50.00%	50.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%

2)除应收账款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

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

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

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险

的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

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

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

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

4) 预期信用损失准备的列报

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

8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司

确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

(2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

(八) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在经营过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要为库存商品。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取先进先出法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价

准备。

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次性摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

（九）长期股权投资

1、初始投资投资成本确定

（1）通过企业合并形成的长期股权投资

①对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

②对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

（2）其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

(1) 对子公司的投资

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

(2) 对合营企业和联营企业的投资

本公司对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。对采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

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

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

3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的重大判断和假设及变更情况

(1) 确定对被投资单位具有控制的依据：①当直接或间接持有 50%以上的表决权且没有其他条款或合同安排表明不具有控制的情形；②虽不足 50%应考虑下列因素，判断是否具有控制：

其一、能任命或批准被投资单位关键管理人员；

其二、出于自身利益决定或否决被投资单位相关活动；

其三、能掌控被投资方董事会等类似权利机构成员任命程序，或取得其他表决权代理权；

其四、与被投资单位关键管理人员或董事会等类似权利机构中的多数成员存在关联方关系；

其五、其他合同安排产生的权利。

(2) 确定对被投资单位具有共同控制的依据：按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动(即对安排的回报产生重大影响的活动)必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本公司在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

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

(3) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，表明对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，并具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

5、长期股权投资的处置

处置长期股权投资时，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。

(十) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、固定资产分类、计价方法和折旧方法

本公司固定资产主要分为：交通运输工具、办公家具、电子设备等；固定资产应当按照成本进行初始计量；折旧方法采用年限平均法。

根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	10	3	9.70
电子设备	5	0	20.00
办公设备	5	0	20.00
家具设备	5	0	20.00

3、固定资产后续支出的会计处理方法

(1) 资本化的后续支出

资本化应同时满足以下条件：1）具有明确固定资产更新改造和维修计划及预算，并经过内部管理部门审批；2）能明显延长固定资产使用年限，经内部固定资产管理部门鉴定后确认；或者明显改变使用功能，致使固定资产经济利益实现方式有重大改变，经内部资产管理部门鉴定后确认。

(2) 费用化的后续支出

与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益。

4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租

赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十一）借款费用

1、借款费用资本化和费用化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化的条件

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的，才能开始资本化：

（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。

3、资本化金额的确定方法

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

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

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

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

（十二）长期待摊费用

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

（十三）职工薪酬

职工薪酬是本公司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。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将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。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，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。

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划两种类型。

本公司设定提存计划在职工提供服务的会计期间计算应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定提存计划主要指计提的基本养老保险和失业保险。

本公司设定受益计划是在与职工达成协议或制定章程或办法后，根据条款规定根据预期累计福利单位法确定形成最终现时义务，并归属于职工提供设定收益计划义务的服务期间，计入归属期间的当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

辞退福利，是指企业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。

本公司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提出给予补偿，在（1）本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和（2）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。

辞退福利预期在其确认的年度报告结束后十二个月内完全支付的，应当按照短期薪酬的相关规定处理；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，应当按照其他长期职工福利的有关规定处理。

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、辞退福利之外所有的职工薪酬。

（十四）收入

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

1、收入确认的原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- ②本公司已将该商品的实物转移给客户；
- ③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- ④客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 线上商品销售

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

(2) 线下商品销售

①有税商品销售

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

②免税商品销售

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

③线下有税、免税商品销售邮寄发货

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

(3) 奖励积分

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

(4) 主要责任人/代理人

对于本公司的部分经营场所与供应商开展的寄售、代销联营模式，本公司向客户转让特定商品前没有取得该商品的控制权。因此本公司应认定为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他方的价款

后的净额，或者按照既定的佣金比例等确定。

（十五）政府补助

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

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

1、政府补助的分类

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、政府补助会计处理

（1）取得政府补助的初始计量

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

（2）政府补助的后续计量及终止确认

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

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（3）政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

（十六）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别：

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

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

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

-承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

-承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

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

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

3、租赁合同的合并

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

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款

额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(3) 租赁负债

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

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(4) 租赁变更

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

-该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

-增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

5、本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(4) 租赁变更

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

会计处理：

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

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

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

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

（十七）外币业务

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

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

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

2、外币财务报表折算

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

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

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

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的

比例转入处置当期损益。

（十八）合并财务报表范围的变化

序号	子公司名称	是否纳入合并报表范围			变化情况说明
		2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度	
1	海旅免税城（三亚）迎宾有限公司	是	是	是	
2	海旅免税（香港）有限公司	是	是	是	2021 年新设

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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

因执行该项会计处理规定，对本公司合并财务报表和母公司财务报表不产生影响。

（二）会计估计变更

本公司无重要的会计估计变更。

（三）重要前期差错更正

本公司无重要的前期差错更正。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13%、9%、6%、免税
消费税	应纳税销售额	5%
城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳流转税税额	2%
个人所得税	应纳税所得	七级累进
免税特许经营费	免税销售收入	4%

（二）税收优惠

1、2020 年 6 月 23 日，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 号规定：自 2020 年 1 月 1 日起执行至 2024 年 12 月 31 日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司及子公司海旅免税城（三亚）迎宾有限公司属于鼓励类企业中的“旅游商品”，可享受 15% 企业所得税优惠政策。

2、财政部关于印发《免税商品特许经营费缴纳办法》的通知，财企[2004]241号规定：免税商品是指免征关税、进口环节税的进口商品和实行退（免）税（增值税、消费税）进入免税店销售的国产商品；财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知财税[2012]39号第六条“国家批准设立的免税店销售的免税货物视同出口，适用增值税免税政策的出口货物劳务；根据财政部国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39号），免税品经营企业、国家批准设立免税店经营免税品销售业务免增值税。

七、合并财务报表重要项目的说明

（一）货币资金

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
现金	833,102.10	3,248,887.60	322,797.60
银行存款	415,719,123.52	77,930,346.35	175,415,179.51
其他货币资金	33,226,069.25	97,497,185.34	85,700,808.85
合计	449,778,294.87	178,676,419.29	261,438,785.96

受限制的货币资金明细如下：

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
信用证保证金	25,870,000.00	52,840,731.12	51,994,572.92
海关保函保证金			30,000,000.00
合计	25,870,000.00	52,840,731.12	81,994,572.92

注1：除受限资金外，其他货币资金主要系抖音、微信、支付宝等平台以及数字人民币的货币资金余额。

注2：信用证保证金系本公司向供应商 DIESEL PACIFIC LIMITED、Marni Group srl、GIUSEPPE ZANOTTI SPA 开具信用证银行收取的保证金和光大银行跨行快捷支付业务的保证金。

（二）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2023年11月30日				账面价值
	账面余额		预期损失		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,035,183.44	2.78	1,035,183.44	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,220,632.36	97.22	1,095,983.90	3.03	35,124,648.46
其中：组合一					
组合二	14,380,005.87	38.60			14,380,005.87
组合三	21,840,626.49	58.62	1,095,983.90	5.02	20,744,642.59
合计	37,255,815.80	100.00	2,131,167.34	5.72	35,124,648.46

续：

类别	2022年12月31日				
	账面余额		预期损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,627,494.17	100.00	190,617.62	0.49	38,436,876.55
其中：组合一	182,775.96	0.47			182,775.96
组合二	34,632,365.89	89.66			34,632,365.89
组合三	3,812,352.32	9.87	190,617.62	5.00	3,621,734.70
合计	38,627,494.17	100.00	190,617.62	0.49	38,436,876.55

续：

类别	2021年12月31日				
	账面余额		预期损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,418,652.96	100.00	187,544.39	0.27	70,231,108.57
其中：组合一	3,898,849.35	5.54			3,898,849.35
组合二	62,768,915.82	89.14			62,768,915.82
组合三	3,750,887.79	5.32	187,544.39	5.00	3,563,343.40
合计	70,418,652.96	100.00	187,544.39	0.27	70,231,108.57

2、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合二

账龄	2023年11月30日			2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	14,380,005.87			34,632,365.89		
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	14,380,005.87			34,632,365.89		

续：

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	34,632,365.89			62,768,915.82		
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	34,632,365.89			62,768,915.82		

(2) 组合三

账龄	2023年11月30日			2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	21,761,574.82	1,088,078.74	5.00	3,812,352.32	190,617.62	5.00
1至2年	79,051.67	7,905.16	10.00			
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	21,840,626.49	1,095,983.90	5.02	3,812,352.32	190,617.62	5.00

续：

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	3,812,352.32	190,617.62	5.00	3,750,887.79	187,544.39	5.00
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	3,812,352.32	190,617.62	5.00	3,750,887.79	187,544.39	5.00

(3) 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2023年11月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南旅投黑虎科技有限公司	1,035,183.44	1,035,183.44	100	预计可收回金额为0元
合计	1,035,183.44	1,035,183.44	100	—

3、按账龄披露应收账款

账龄	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	37,176,764.13	38,627,494.17	70,418,652.96
1-2年	79,051.67		
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
小计	37,255,815.80	38,627,494.17	70,418,652.96
减：坏账准备	2,131,167.34	190,617.62	187,544.39
合计	35,124,648.46	38,436,876.55	70,231,108.57

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	2023年1-11月变动情况				2023年11月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款		1,035,183.44				1,035,183.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	190,617.62	1,095,579.94	190,213.66			1,095,983.90
其中：组合一						
组合二						
组合三	190,617.62	1,095,579.94	190,213.66			1,095,983.90
合计	190,617.62	2,130,763.38	190,213.66			2,131,167.34

续：

类别	2021年12月31日	2022年变动情况				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	187,544.39	3,073.23				190,617.62
其中：组合一						
组合二						
组合三	187,544.39	3,073.23				190,617.62
合计	187,544.39	3,073.23				190,617.62

续：

类别	2020年12月31日	2021年变动情况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						

类别	2020年12月31日	2021年变动情况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款		187,544.39				187,544.39
其中：组合一						
组合二						
组合三		187,544.39				187,544.39
合计		187,544.39				187,544.39

5、按欠款方归集的前五名应收账款

(1) 2023年11月30日

单位名称	账面余额	占应收账款期末账面余额的比例(%)	已计提坏账准备
拉格代尔商业(上海)有限公司	21,458,800.00	57.60	1,072,940.00
三亚市商务局	5,370,800.00	14.42	
汉海信息技术(上海)有限公司	3,714,664.15	9.97	
中国光大银行海口南沙支行	2,581,683.18	6.93	
中国银行三亚迎宾路支行	2,172,743.89	5.83	
合计	35,298,691.22	94.75	1,072,940.00

(2) 2022年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款期末账面余额的比例(%)	已计提坏账准备
成都快购科技有限公司	16,625,654.00	43.04	
中国光大银行海口南沙支行	5,199,691.83	13.46	
拉格代尔商业(上海)有限公司	4,888,200.00	12.65	160,000.00
网银在线(北京)科技有限公司	3,449,164.72	8.93	
中国银行股份有限公司三亚迎宾路支行	3,145,043.18	8.14	
合计	33,307,753.73	86.22	160,000.00

(3) 2021年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款期末账面余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京空间变换科技有限公司	44,730,073.17	63.52	
网银在线(北京)科技有限公司	9,433,283.16	13.40	
中国光大银行海口南沙支行	4,481,999.03	6.36	
海南旅投黑虎科技有限公司	4,071,308.59	5.78	
中国银行股份有限公司三亚迎宾路支行	2,435,872.61	3.46	
合计	65,152,536.56	92.52	

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	2023年11月30日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	50,927,504.17	100.00	6,399,865.20	45,606,779.61	93.34		18,530,631.06	68.12	
1至2年(含2年)				3,253,278.69	6.66		8,671,869.32	31.88	
合计	50,927,504.17	100.00	6,399,865.20	48,860,058.30	100.00		27,202,500.38	100.00	

注1：预付海南旅投黑虎科技有限公司 5,610,000.00 元货款本期全部计提坏账准备。

注2：预付深圳市艾儿凯品牌管理有限公司货款扣除保证金计提坏账 789,865.20 元。

2、预付款项前五名单位情况

(1) 2023年11月30日

单位名称	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	备注
THE SWATCH GROUP (HONG KONG) LTD	11,899,206.09	23.36	预付货款
PARAGON INTERNATIONAL LIMITED	6,582,917.25	12.93	预付货款
海南旅投黑虎科技有限公司	5,610,000.00	11.02	预付货款
三亚居然之家购物中心有限公司	5,366,174.38	10.54	物业管理费、空调费
北京腾讯文化传媒有限公司	3,400,000.00	6.68	广告投流费
合计	32,858,297.72	64.53	—

(2) 2022年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	备注
LAGARDERE TRAVEL RETAIL HONG KONG LIMITED	25,000,000.00	51.17	预付货款
三亚居然之家购物中心有限公司	5,330,825.75	10.91	预付物业管理费
三亚金思达实业开发有限公司	3,253,278.69	6.66	预付物业管理费
PARAGON INTERNATIONAL LIMITED	2,868,705.00	5.87	预付货款
深圳市雅格上美服饰有限公司	1,212,008.62	2.48	预付货款
合计	37,664,818.06	77.09	—

(3) 2021年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	备注
PARAGON INTERNATIONAL LIMITED	7,787,067.75	28.63	预付货款
三亚居然之家购物中心有限公司	5,393,200.54	19.83	预付物业管理费、空调费
Richemont Asia Pacific Limited	4,773,169.00	17.55	预付货款

单位名称	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	备注
三亚金思达实业开发有限公司	3,287,930.61	12.09	预付物业管理费、维修费
阳光财产保险股份有限公司海南省分公司	415,094.34	1.53	预付保险费
合计	21,656,462.24	79.63	—

(四) 其他应收款

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	87,477,510.05	31,662,834.30	25,476,376.11
合计	87,477,510.05	31,662,834.30	25,476,376.11

(1) 其他应收款项

类别	2023年11月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	5,105,100.00	5.51	5,105,100.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	87,552,381.40	94.49	74,871.35	0.09	87,477,510.05
其中：组合一					
组合二	86,315,650.39	93.16			86,315,650.39
组合三	1,236,731.01	1.33	74,871.35	6.05	1,161,859.66
合计	92,657,481.40	100.00	5,179,971.35	5.59	87,477,510.05

续：

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,752,081.87	100.00	89,247.57	0.28	31,662,834.30
其中：组合一					
组合二	29,967,640.62	94.38			29,967,640.62
组合三	1,784,441.25	5.62	89,247.57	5.00	1,695,193.68
合计	31,752,081.87	100.00	89,247.57	0.28	31,662,834.30

续：

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,477,686.06	100.00	1,309.95	0.005	25,476,376.11
其中：组合一					
组合二	25,451,487.06	99.90			25,451,487.06
组合三	26,199.00	0.10	1,309.95	5.00	24,889.05
合计	25,477,686.06	100.00	1,309.95	0.01	25,476,376.11

(2) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合二

账龄	2023年11月30日			2022年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	57,903,845.00			4,516,153.58		
1至2年	3,063,997.03			12,866,573.00		
2至3年	12,762,894.32			12,584,914.04		
3至4年	12,584,914.04					
4至5年						
5年以上						
合计	86,315,650.39			29,967,640.62		

续：

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	4,516,153.58			12,866,573.02		
1至2年	12,866,573.00			12,584,914.04		
2至3年	12,584,914.04					
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	29,967,640.62			25,451,487.06		

组合三

账龄	2023年11月30日			2022年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	976,035.01	48,801.75	5.00	1,784,441.25	89,247.57	5.00
1至2年	260,696.00	26,069.60	10.00			
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	1,236,731.01	74,871.35	6.20	1,784,441.25	89,247.57	5.00

续:

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,784,441.25	89,247.57	5.00	26,199.00	1,309.95	5.00
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	1,784,441.25	89,247.57	5.00	26,199.00	1,309.95	5.00

(3) 单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	2023年11月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海南旅投黑虎科技有限公司	5,105,100.00	5,105,100.00	100	预计可收回金额为0元
合计	5,105,100.00	5,105,100.00	100	—

(4) 按账龄披露其他应收款

账龄	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	63,969,980.01	6,300,594.83	12,892,772.02
1—2年	3,339,693.03	12,866,573.00	12,584,914.04
2—3年	12,762,894.32	12,584,914.04	
3—4年	12,584,914.04		
4—5年			
5年以上			
小计	92,657,481.40	31,752,081.87	25,477,686.06
减: 坏账准备	5,179,971.35	89,247.57	1,309.95
合计	87,477,510.05	31,662,834.30	25,476,376.11

(5) 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)	
2022 年 12 月 31 日	89,247.57			89,247.57
本期计提	61,836.55		5,105,100.00	5,166,936.55
本期收回或转回	76,212.77			76,212.77
本期核销				
本期其他变动				
2023 年 11 月 30 日	74,871.35		5,105,100.00	5,179,971.35

续:

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)	
2021 年 12 月 31 日	1,309.95			1,309.95
本期计提	87,937.62			87,937.62
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
2022 年 12 月 31 日	89,247.57			89,247.57

续:

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)	
2020 年 12 月 31 日	401.10			401.10
本期计提	908.85			908.85
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
2021 年 12 月 31 日	1,309.95			1,309.95

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 11 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金	81,852,737.59	24,372,341.04	21,382,341.06
押金	4,067,257.00	4,066,667.00	4,066,667.00
备用金	388,633.50	1,500,000.00	
代扣代缴款	7,022.30	1,632.58	2,479.00

款项性质	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
往来款	6,341,831.01	1,811,441.25	26,199.00
小计	92,657,481.40	31,752,081.87	25,477,686.06
减：坏账准备	5,179,971.35	89,247.57	1,309.95
合计	87,477,510.05	31,662,834.30	25,476,376.11

(7) 按欠款方归集的前五名其他应收款情况

2023年11月30日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额比重(%)	坏账准备期末余额
香港瑞丰盛贸易有限公司	保证金	35,653,000.00	1年以内	38.48	
香港和合国际供应链有限公司	保证金	21,127,948.00	1年以内	22.80	
三亚上品华庭地产有限公司	保证金	10,000,000.00	2至3年	10.79	
三亚居然之家购物中心有限公司	押金	8,351,841.04	2至3年、3-4至年	9.01	
海南旅投黑虎科技有限公司	往来款	5,105,100.00	1年以内	5.51	5,105,100.00
合计	—	80,237,889.04	—	86.59	5,105,100.00

2022年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额比重(%)	坏账准备期末余额
三亚上品华庭地产有限公司	保证金	10,000,000.00	1至2年	31.49	
三亚居然之家购物中心有限公司	保证金	8,351,841.04	1至2年、2至3年	26.30	
三亚金思达实业开发有限公司	押金	4,066,667.00	2至3年	12.81	
北京空间变换科技有限公司	保证金	2,600,000.00	1至2年	8.19	
SWAN GROUP ASIA LIMITED	保证金	2,500,000.00	1年以内	7.87	
合计	—	27,518,508.04	—	86.66	

2021年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额比重(%)	坏账准备期末余额
三亚上品华庭地产有限公司	保证金	10,000,000.00	1年以内	39.25	
三亚居然之家购物中心有限公司	保证金	8,351,841.04	1年以内、1至2年	32.78	
三亚金思达实业开发有限公司	押金	4,066,667.00	1至2年	15.96	
北京空间变换科技有限公司	保证金	2,600,000.00	1年以内	10.21	
海南旺豪实业有限公司	保证金	270,000.00	1至2年	1.06	
合计	—	25,288,508.04	—	99.26	

(五) 存货

1、存货分类

项目	2023年11月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,979,364,933.78	24,018,480.09	1,955,346,453.69
合计	1,979,364,933.78	24,018,480.09	1,955,346,453.69

续：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,716,934,926.50	4,742,045.25	1,712,192,881.25
合计	1,716,934,926.50	4,742,045.25	1,712,192,881.25

续：

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,731,984,508.29		1,731,984,508.29
合计	1,731,984,508.29		1,731,984,508.29

2、存货跌价准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		4,742,045.25				4,742,045.25
合计		4,742,045.25				4,742,045.25

续：

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年11月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,742,045.25	19,276,434.84				24,018,480.09
合计	4,742,045.25	19,276,434.84				24,018,480.09

注：本公司经测算将库存产品的可变现净值与账载成本进行比较后确认截止2023年11月30日存货跌价准备为24,018,480.09元。

(六) 其他流动资产

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣进项税	25,413,202.08	13,372,750.91	2,373,736.92
预缴税金	5,036.72	2,779.83	
供应商返利和补贴款		34,072,244.90	
合计	25,418,238.80	47,447,775.64	2,373,736.92

(七) 长期股权投资**1、2023年1-11月情况**

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动			2023年11月30日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	投资收益		
一、合营企业						
海南乐购仕供应链管理有限公司	2,426,556.69			-602,770.59	1,823,786.10	
海南海旅新消费新业态私募股权投资基金合伙企业	1,005,831.45			5,236.13	1,011,067.58	
小计	3,432,388.14			-597,534.46	2,834,853.68	
二、联营企业						
合计	3,432,388.14			-597,534.46	2,834,853.68	

2、2022年情况

被投资单位	2021年12月31日	本期增减变动			2022年12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	投资收益		
一、合营企业						
海南乐购仕供应链管理有限公司	3,627,848.57			-1,201,291.88	2,426,556.69	
海南海旅新消费新业态私募股权投资基金合伙企业	1,000,000.00			5,831.45	1,005,831.45	
小计	4,627,848.57			-1,195,460.43	3,432,388.14	
二、联营企业						
合计	4,627,848.57			-1,195,460.43	3,432,388.14	

3、2021年情况

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动			2021年12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	投资收益		
一、合营企业						
海南乐购仕供应链管理有限公司		4,000,000.00		-372,151.43	3,627,848.57	
海南海旅新消费新业态私募股权投资基金合伙企业		1,000,000.00			1,000,000.00	
小计		5,000,000.00		-372,151.43	4,627,848.57	
二、联营企业						
合计		5,000,000.00		-372,151.43	4,627,848.57	

注1：海南乐购仕供应链管理有限公司成立于2021年7月30日，注册资本1,000.00万元人民币，其中：华扬联众数字技术股份有限公司认缴出资300.00万元，持股比例30%；乐弘益（上海）企业管理有限公司认缴出资300.00万元，持股比例30%；本公司认缴出资400.00万元，实缴400.00万元，持股比例40%，并委派两名董事至海南乐购仕供应链管理有限公司，

董事会成员 5 名，董事会决议需经 2/3 以上董事通过方可生效。

注 2：2021 年 10 月本公司与海南旅投股权投资基金管理有限公司、海南省旅游投资发展有限公司、中联投（上海）资产管理有限公司签订《海南海旅新消费新业态私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）合伙协议》，共同出资设立海南海旅新消费新业态私募股权投资基金合伙企业（有限合伙），认缴资本 2,000.00 万元，占股 20%，实缴 100.00 万元。海南旅投股权投资基金管理有限公司为受同一母公司控制的子公司、海南省旅游投资发展有限公司为本公司母公司，分别认缴 100.00 万元占股 1%、认缴 2,900.00 万元占股 29%。合伙企业投资决策由投资决策委员会全体一致同意，母公司海南省旅游投资发展有限公司派遣 1 名委员，海南旅投股权投资基金管理有限公司派遣 1 名委员，中联投（上海）资产管理有限公司派遣 1 名委员。

（八）固定资产

项目	2023 年 11 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	5,413,554.95	5,421,815.95	4,681,916.73
固定资产清理			
合计	5,413,554.95	5,421,815.95	4,681,916.73

1、2023 年 1-11 月固定资产情况

项目	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	175,163.05	2,955,519.53	4,385,389.01	7,516,071.59
2. 本期增加金额	386,707.96	688,792.55	425,960.75	1,501,461.26
其中：购置	386,707.96	688,792.55	425,960.75	1,501,461.26
3. 本期减少金额			28,937.00	28,937.00
其中：处置或报废			28,937.00	28,937.00
4. 期末余额	561,871.01	3,644,312.08	4,782,412.76	8,988,595.85
二、累计折旧				
1. 期初余额	29,586.41	1,048,912.76	1,015,756.47	2,094,255.64
2. 本期增加金额	43,256.04	611,683.12	834,828.90	1,489,768.06
其中：计提	43,256.04	611,683.12	834,828.90	1,489,768.06
3. 本期减少金额			8,982.80	8,982.80
其中：处置或报废			8,982.80	8,982.80
4. 期末余额	72,842.45	1,660,595.88	1,841,602.57	3,575,040.90
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				

项目	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
其中：计提				
3. 本期减少金额				
其中：处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	489,028.56	1,983,716.20	2,940,810.19	5,413,554.95
2. 期初账面价值	145,576.64	1,906,606.77	3,369,632.54	5,421,815.95

2、2022 年固定资产情况

项目	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	175,163.05	2,770,350.97	2,443,387.38	5,388,901.40
2. 本期增加金额		185,168.56	1,942,001.63	2,127,170.19
其中：购置				
3. 本期减少金额				
其中：处置或报废				
4. 期末余额	175,163.05	2,955,519.53	4,385,389.01	7,516,071.59
二、累计折旧				
1. 期初余额	12,595.01	477,609.49	216,780.17	706,984.67
2. 本期增加金额	16,991.40	571,303.27	798,976.30	1,387,270.97
其中：计提				
3. 本期减少金额				
其中：处置或报废				
4. 期末余额	29,586.41	1,048,912.76	1,015,756.47	2,094,255.64
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
其中：计提				
3. 本期减少金额				
其中：处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	145,576.64	1,906,606.77	3,369,632.54	5,421,815.95
2. 期初账面价值	162,568.04	2,292,741.48	2,226,607.21	4,681,916.73

3、2021 年固定资产情况

项目	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	64,601.77	1,557,785.65	670,305.23	2,292,692.65
2. 本期增加金额	110,561.28	1,214,742.53	1,773,082.15	3,098,385.96
其中：购置		1,214,742.53		1,214,742.53
3. 本期减少金额		2,177.21		2,177.21
其中：处置或报废				0.00
4. 期末余额	175,163.05	2,770,350.97	2,443,387.38	5,388,901.40
二、累计折旧				
1. 期初余额		15,425.28		15,425.28
2. 本期增加金额	12,595.01	462,401.95	216,780.17	691,777.13
其中：计提				
3. 本期减少金额		217.74		217.74
其中：处置或报废				
4. 期末余额	12,595.01	477,609.49	216,780.17	706,984.67
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
其中：计提				
3. 本期减少金额				
其中：处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	162,568.04	2,292,741.48	2,226,607.21	4,681,916.73
2. 期初账面价值	64,601.77	1,542,360.37	670,305.23	2,277,267.37

(九) 在建工程

项目	2023 年 11 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	162,691,875.89		
工程物资			
合计	162,691,875.89		

(1) 在建工程情况

项目	2023年11月30日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三亚海旅免税-奥莱生活广场项目	162,691,875.89		162,691,875.89						
合计	162,691,875.89		162,691,875.89						

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年11月30日
三亚海旅免税-奥莱生活广场项目	200,000,000.00		162,691,875.89			162,691,875.89
合计	200,000,000.00		162,691,875.89			162,691,875.89

续：

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
三亚海旅免税-奥莱生活广场项目	81.35	98.00				自有资金
合计	81.35	98.00				

注：奥莱生活广场项目已在2023年12月5日竣工验收。

(十) 使用权资产

1、2023年1-11月情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年11月30日
一、账面原值合计：	713,412,749.33	197,067,846.99		910,480,596.32
房屋及建筑物	713,412,749.33	197,067,846.99		910,480,596.32
二、累计折旧合计：	61,480,700.85	58,666,884.37		120,147,585.22
房屋及建筑物	61,480,700.85	58,666,884.37		120,147,585.22
三、减值准备合计				
房屋及建筑物				
四、账面价值合计	651,932,048.48			790,333,011.10
房屋及建筑物	651,932,048.48			790,333,011.10

注：本期与三亚上品华庭房地产有限公司就名下商业综合体重新确认租赁期间和付款方式，新增确认使用权资产31,810,892.95元。

2、2022年情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、账面原值合计：	346,048,828.45	404,127,743.34	36,763,822.46	713,412,749.33
房屋及建筑物	346,048,828.45	404,127,743.34	36,763,822.46	713,412,749.33

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
二、累计折旧合计:	41,740,311.16	28,418,844.35	8,678,454.66	61,480,700.85
房屋及建筑物	41,740,311.16	28,418,844.35	8,678,454.66	61,480,700.85
三、减值准备合计				
房屋及建筑物				
四、账面价值合计	304,308,517.29			651,932,048.48
房屋及建筑物	304,308,517.29			651,932,048.48

注 1: 本公司子公司海旅免税城(三亚)迎宾有限公司因业务需要, 新增租赁三亚海棠湾开发建设有限公司名下 55 间房屋用于员工宿舍, 本期确认使用权资产 1,115,165.82 元; 租赁海南苏商投资控股有限公司名下 1604.19 平方米房屋用于办公, 本期确认使用权资产 6,636,858.50 元。

注 2: 本公司因业务需要, 新增租赁三亚上品华庭房地产有限公司名下商业综合体, 本期确认使用权资产 369,526,912.74 元。

注 3: 本公司于 2022 年 12 月与三亚金思达实业开发有限公司签订《补充协议三》, 由于原合同中租赁范围发生变更, 金思达与企业对 2022 年 12 月 31 日之前的租赁范围进行核算, 新签订的补充协议重新规定了租赁范围和租金金额, 属于租赁变更, 租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理, 故本期视为原合同的终止, 再重新测算新合同使用权资产账面价值, 核减原使用权资产账面价值 28,085,367.79 元。

3、2021 年情况

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、账面原值合计:	341,495,782.57	4,553,045.88		346,048,828.45
房屋及建筑物	341,495,782.57	4,553,045.88		346,048,828.45
二、累计折旧合计:	9,169,374.93	32,570,936.23		41,740,311.16
房屋及建筑物	9,169,374.93	32,570,936.23		41,740,311.16
三、减值准备合计				
房屋及建筑物				
四、账面价值合计	332,326,407.64			304,308,517.29
房屋及建筑物	332,326,407.64			304,308,517.29

(十一) 长期待摊费用

1、2023 年 1-11 月情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	2023 年 11 月 30 日
海旅免税城门店装修费	180,556,248.15	6,841,067.29	59,006,004.10		128,391,311.34
人才房员工宿舍装修费	51,326.59		51,326.59		
博鳌国宾馆店装修费	40,573.69	5,085.49	14,349.94		31,309.24

项目	2022年12月31日	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	2023年11月30日
苏商大厦	2,079,359.17	983,800.21	355,949.27		2,707,210.11
金思达员工宿舍	232,000.00		53,166.63		178,833.37
金思达食堂		296,896.84	41,669.76		255,227.08
合计	182,959,507.60	8,126,849.83	59,522,466.29		131,563,891.14

2、2022年情况

项目	2021年12月31日	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	2022年12月31日
海旅免税城门店装修费	191,179,181.10	44,903,838.93	55,037,427.10	489,344.78	180,556,248.15
人才房员工宿舍装修费	119,761.87		68,435.28		51,326.59
博鳌国宾馆店装修费	56,228.17		15,654.48		40,573.69
苏商大厦		2,079,359.17			2,079,359.17
金思达员工宿舍		290,000.00	58,000.00		232,000.00
合计	191,355,171.14	47,273,198.10	55,179,516.86	489,344.78	182,959,507.60

3、2021年情况

项目	2020年12月31日	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	2021年12月31日
海旅免税城门店装修费	177,883,915.67	58,221,953.27	44,926,687.84		191,179,181.10
人才房员工宿舍装修费	188,197.18		68,435.31		119,761.87
博鳌国宾馆店装修费		67,969.03	11,740.86		56,228.17
合计	178,072,112.85	58,289,922.30	45,006,864.01		191,355,171.14

注：本公司长期待摊费用均为装修费用，按合同约定期间和行业惯例进行摊销。

(十二) 递延所得税资产与负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年11月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	37,729,483.98	5,659,422.59	6,216,060.92	932,409.15	187,544.40	28,131.66
租赁费差异	836,612,152.15	125,491,822.82	678,612,371.20	101,791,855.68	323,078,093.22	48,461,713.98
内部交易未实现利润	272,127.80	40,819.17	563,592.27	84,538.84	303,932.97	45,589.95
可抵扣亏损	154,602,026.38	23,190,303.96	70,519,246.70	10,577,887.01	9,198,802.54	1,379,820.38
长期股权投资损益调整	2,165,146.32	324,771.95				
合计	1,031,380,936.63	154,707,140.49	755,911,271.09	113,386,690.68	332,768,373.13	49,915,255.97

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年11月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	816,650,244.22	122,497,536.63	651,932,048.48	97,789,807.27	304,381,013.13	45,657,151.97
合计	816,650,244.22	122,497,536.63	651,932,048.48	97,789,807.27	304,381,013.13	45,657,151.97

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023年11月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	122,497,536.63	32,209,603.86	97,743,743.43	15,642,947.25	45,657,151.97	4,258,104.00
递延所得税负债	122,497,536.63		97,743,743.43	46,063.84	45,657,151.97	

4、未确认递延所得税资产明细

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣亏损	4,157.46		205.37
合计	4,157.46		205.37

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
2026年			205.37
2027年			
2028年	4,157.46		
合计	4,157.46		205.37

(十三) 其他非流动资产

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
预付工程款		30,000,000.00	
三亚上品华庭综合体		3,208,362.85	
合计		33,208,362.85	

(十四) 短期借款

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证借款	536,285,423.26	1,029,037,269.32	1,109,575,328.00
信用借款		10,010,083.33	270,936,177.11
其中：应计利息	1,485,423.26	1,047,352.65	1,526,046.89
合计	536,285,423.26	1,039,047,352.65	1,380,511,505.11

注1：2022年5月27日借款人本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司三亚市分行签订

《流动资金借款合同》合同编号为 PSBC46-YYT2022052701，借款金额为 1,000 万元，借款期限为一年，担保方式为信用担保。截至 2023 年 11 月 30 日借款已还清。

注 2：2020 年 10 月 9 日本公司与交通银行股份有限公司海南省分行签订最高额流动资金借款合同，合同编号“琼交银（大同）2020 年流贷字第 MS001 号”，借款额度 5 亿元，总借款期限为 2020 年 10 月 9 日至 2023 年 9 月 25 日，借款用途为铺底资金或采购商品货款，采用分期提款方式，每笔放款的贷款期限为 1 年，全部借款的最迟还款期限为 2024 年 3 月 25 日，借款利率为放款当日央行基准利率，本公司的集团母公司海南省旅游投资发展有限公司提供连带责任担保，担保债权为 6 亿元，担保期限为 2020 年 10 月 9 日至 2024 年 3 月 25 日。截至 2023 年 11 月 30 日，期末借款余额为 329,800,000.00 元，尚未支付的利息为 249,395.47 元。

注 3：2022 年 5 月 25 日本公司与兴业银行股份有限公司海口分行签订《流动资金借款合同》，合同编号兴银琼 GXZH（流借）字 2022 第 018 号，借款额度为 38,000 万元，借款用于置换他行贷款及支付贷款等日常经营周转，借款期限为一年，本公司的集团母公司海南省旅游投资发展有限公司提供担保，截至 2023 年 11 月 30 日，借款已还清。

注 4：2020 年 11 月 19 日本公司与招商银行海口分行签订授信额度协议，合同编号“898XY2020032882”，2022 年 3 月 30 日双方重新签订授信协议，合同编号“2022 年琼字 0022810037 号”，授信额度 5 亿元，本公司的集团母公司海南省旅游投资发展有限公司提供连带责任担保，担保债权为 5 亿元，截至 2023 年 11 月 30 日，期末借款余额为 205,000,000.00 元，尚未支付的利息为 1,236,027.79 元。

注 5：2022 年 7 月 20 日本公司与中国银行三亚分行签订《流动资金借款合同》，合同编号 2021 年亚司人借字 004 号，借款用于借款人及其子公司免税城对外采购商品等日常经营周转，借款利率为贷款市场报价利率，公司的集团母公司海南省旅游投资发展有限公司提供连带责任担保，担保债权为 6 亿元，截至 2023 年 11 月 30 日借款已还清。

（十五）应付账款

项目	2023 年 11 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	329,391,520.57	226,732,616.34	325,743,316.11
1 至 2 年	54,703,139.66	39,283,026.28	
2 至 3 年	9,177,462.86		
合计	393,272,123.09	266,015,642.62	325,743,316.11

1、应付账款按款项性质划分

项目	2023 年 11 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货款	370,078,730.50	223,343,173.47	295,652,996.43
服务费	1,767,229.75	971,087.80	1,240,005.53

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
工程款	21,426,162.84	41,701,381.35	28,850,314.15
合计	393,272,123.09	266,015,642.62	325,743,316.11

2、2023年11月30日重大的应付账款

项目	2023年11月30日	款项性质
LAGARDERE TRAVEL RETAIL HONG KONG LIMITED	95,750,887.34	货款
骏辉杰华投资有限公司	53,201,044.84	货款
香港瑞丰盛贸易有限公司	42,399,455.29	货款
香港和合国际供应链有限公司	24,719,948.14	货款
上海市建筑装饰工程集团有限公司	20,067,506.87	工程款
合计	236,138,842.48	—

3、2022年12月31日重大的应付账款

项目	2022年12月31日	款项性质
香港端点星贸易有限公司	78,009,376.22	货款
GNG (MACAU) DIAMOND LTD	15,785,310.19	货款
骏辉杰华投资有限公司	14,122,321.35	货款
盛然飞天国际有限公司	10,444,286.87	货款
贤泽科技商贸有限公司	9,789,545.70	货款
合计	128,150,840.33	—

4、2021年12月31日重大的应付账款

项目	2021年12月31日	款项性质
LAGARDERE TRAVEL RETAIL HONG KONG LIMITED	155,309,157.62	货款
香港端点星贸易有限公司	40,284,277.49	货款
北京泰和通金典建筑装饰工程有限公司	18,802,680.85	工程款
GNG (MACAU) DIAMOND LTD	13,607,851.35	货款
盛然飛天國際有限公司	9,774,290.30	货款
合计	237,778,257.61	—

(十六) 合同负债

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
销售预收款	31,212,458.52	63,569,842.74	45,122,313.90
销售积分	39,761,556.95	22,472,614.93	7,361,318.87
合计	70,974,015.47	86,042,457.67	52,483,632.77

(十七) 应付职工薪酬

1、2023年1-11月情况

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,886,168.84	117,610,579.74	122,210,416.64	19,286,331.94
二、离职后福利-设定提存计划		13,090,004.72	13,090,004.72	
三、辞退福利		191,504.50	191,504.50	
四、一年内到期的其他福利				
合计	23,886,168.84	130,892,088.96	135,491,925.86	19,286,331.94

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,758,983.48	84,151,457.36	88,804,191.24	19,106,249.60
2、职工福利费		18,427,670.18	18,427,670.18	
3、社会保险费		6,889,175.88	6,889,175.88	
其中：医疗保险费		6,749,683.23	6,749,683.23	
工伤保险费		139,492.65	139,492.65	
生育保险费				
4、住房公积金		6,310,090.00	6,310,090.00	
5、工会经费和职工教育经费	127,185.36	1,832,186.32	1,779,289.34	180,082.34
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	23,886,168.84	117,610,579.74	122,210,416.64	19,286,331.94

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		12,692,941.36	12,692,941.36	
2、失业保险费		397,063.36	397,063.36	
3、企业年金缴费				
合计		13,090,004.72	13,090,004.72	

2、2022 年情况**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,928,707.33	121,371,972.84	116,414,511.33	23,886,168.84
二、离职后福利-设定提存计划		12,490,707.39	12,490,707.39	
三、辞退福利		14,205.72	14,205.72	
四、一年内到期的其他福利				
合计	18,928,707.33	133,876,885.95	128,919,424.44	23,886,168.84

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,800,210.46	96,858,473.12	91,899,700.10	23,758,983.48
2、职工福利费		9,640,707.31	9,640,707.31	
3、社会保险费		6,608,955.21	6,608,955.21	
其中：医疗保险费		6,436,723.44	6,436,723.44	
工伤保险费		172,231.77	172,231.77	
生育保险费				
4、住房公积金		6,035,518.00	6,035,518.00	
5、工会经费和职工教育经费	128,496.87	1,965,720.13	1,967,031.64	127,185.36
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		262,599.07	262,599.07	
合计	18,928,707.33	121,371,972.84	116,414,511.33	23,886,168.84

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		12,112,051.50	12,112,051.50	
2、失业保险费		378,655.89	378,655.89	
3、企业年金缴费				
合计		12,490,707.39	12,490,707.39	

3、2021 年情况**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,036,912.58	130,161,330.72	119,269,535.97	18,928,707.33
二、离职后福利-设定提存计划		11,101,559.69	11,101,559.69	
三、辞退福利		173,938.01	173,938.01	
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,036,912.58	141,436,828.42	130,545,033.67	18,928,707.33

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,817,708.43	91,954,650.60	80,972,148.57	18,800,210.46
2、职工福利费		25,195,594.58	25,195,594.58	
3、社会保险费		5,869,055.95	5,869,055.95	
其中：医疗保险费		5,718,983.06	5,718,983.06	
工伤保险费		150,072.89	150,072.89	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
4、住房公积金		5,398,019.00	5,398,019.00	
5、工会经费和职工教育经费	219,204.15	1,744,010.59	1,834,717.87	128,496.87
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	8,036,912.58	130,161,330.72	119,269,535.97	18,928,707.33

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		10,765,147.84	10,765,147.84	
2、失业保险费		336,411.85	336,411.85	
3、企业年金缴费				
合计		11,101,559.69	11,101,559.69	

(十八) 应交税费

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	1,293,866.06		396,670.03
消费税			5,153,133.06
城市维护建设税			60,447.19
教育费附加			25,905.94
地方教育费附加			17,270.63
印花税	480,000.00	1,164,966.29	1,062,755.44
企业所得税	6,512,317.27	5,192,935.38	934,543.17
个人所得税	137,095.80	130,720.52	128,641.72
关税			2,809,868.90
免税商品特许经营费	132,347,431.64	108,196,462.70	69,738,548.33
合计	140,770,710.77	114,685,084.89	80,327,784.41

(十九) 其他应付款

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	32,334,593.47	38,221,769.88	167,908,854.91
合计	32,334,593.47	38,221,769.88	167,908,854.91

注：本公司不存在应付到期利息和应付股利。

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金	9,308,536.64	6,807,839.66	6,080,610.00
代扣代缴款项	1,403,043.79	842,140.64	505,173.63
外部单位往来款	2,335,043.49	3,883,988.66	693,239.34
关联方往来款			150,000,000.00
待支付的费用	19,287,969.55	26,687,800.92	10,629,831.94
合计	32,334,593.47	38,221,769.88	167,908,854.91

2、账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2023年11月30日	未偿还或结转的原因
深圳市宝安区新安一方雅格服饰店	945,000.00	尚未到还款节点
拉格代尔商业(上海)有限公司	748,360.00	尚未到还款节点
苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司	466,375.32	尚未到还款节点
三亚正晗服装有限公司	350,901.00	尚未到还款节点
盛然飞天国际有限公司	288,000.00	尚未到还款节点
合计	2,798,636.32	—

3、按债务方归集的前五名其他应付款

(1) 2023年11月30日

项目	2023年11月30日	款项性质
海南数字贸易科技服务有限公司	6,515,889.47	暂估提货费
海南飞蛙供应链管理有限公司	1,854,463.69	暂估提货费
海南民航凯亚有限公司	1,493,142.40	暂估服务费
云南润视荣光影业制作有限公司	1,116,801.60	暂估服务费
海南和星餐饮管理有限公司	1,039,500.00	保证金
合计	12,019,797.16	—

(2) 2022年12月31日

项目	2022年12月31日	款项性质
海南数字贸易科技服务有限公司	16,098,124.32	暂估提货费
海南飞蛙供应链管理有限公司	4,931,972.20	暂估提货费
北京万喜餐饮管理有限公司	1,105,209.50	预提费用、保证金
广东京邦达供应链科技有限公司	1,097,559.90	暂估邮寄费
深圳市宝安区新安一方雅格服饰店	945,000.00	保证金
合计	24,177,865.92	—

(3) 2021年12月31日

项目	2021年12月31日	款项性质
海南省旅游投资发展有限公司	150,000,000.00	母公司无息借款
海口居然之家商业管理有限公司	12,080,200.00	暂估租金、物业费、空调费
广东京邦达供应链科技有限公司	2,374,077.75	暂估快递费
海南数字贸易科技服务有限公司	1,611,201.97	暂估提货费
海南飞蛙供应链管理有限公司	1,436,948.92	暂估提货费
合计	167,502,428.64	—

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年内到期的长期借款	653,800,694.39		
1年内到期的租赁负债	29,376,785.94	26,396,312.13	18,822,573.14
合计	683,177,480.33	26,396,312.13	18,822,573.14

(二十一) 其他流动负债

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
预收款项待转销项税	26,363.93	747,516.18	992,899.79
合计	26,363.93	747,516.18	992,899.79

(二十二) 长期借款

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证借款	653,800,694.39	210,005,778.81	
其中：应计利息	3,800,694.39	205,778.81	
小计	653,800,694.39	210,005,778.81	
减：一年内到期的长期借款	653,800,694.39		
合计		210,005,778.81	

注：2022年9月15日本公司与中国进出口银行海南省分行签订《流动资金借款合同》，合同编号 HET022500000920220600000007，借款合同金额为 65,000 万元，借款期限为两年，签订最高额保证合同，保证合同编号 CHET22500000920220600000012，由海南省旅游投资发展有限公司提供最高额保证合同，保证金额为 65,000 万元。借款用于进口日用品，电子产品、化妆品等商品，或置换他行用于进口商品的流动资金类贷款，借款偿还形式为在合同规定的“贷款期限”的最后一个银行工作日之前一次偿还全部贷款，截至 2023 年 11 月 30 日借款余额为 65,000.00 万元，尚未支付的利息为 3,800,694.39 元，借款到期日为 2024 年 9 月 14 日。

(二十三) 租赁负债

剩余租赁年限	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	63,658,969.74	19,270,888.76	25,732,225.71
1-2年	64,980,704.99	46,665,979.63	25,327,341.81
2-3年	75,216,644.64	60,231,326.72	28,141,957.17
3-4年	73,400,275.17	51,777,805.92	19,884,557.17
4-5年	66,589,142.27	55,025,751.73	19,884,557.17
5年以上	800,511,231.74	681,895,946.74	278,103,436.55
租赁收款额总额小计	1,144,356,968.55	914,867,699.50	397,074,075.58
减：未确认融资费用	310,237,703.95	256,840,715.77	105,743,125.66
租赁收款额现值小计	834,119,264.60	658,026,983.73	291,330,949.92
减：一年内到期的租赁负债	29,376,785.94	26,396,312.13	18,822,573.14
合计	804,742,478.66	631,630,671.60	272,508,376.78

注：2023年1-11月计提的租赁负债利息费用金额为人民币33,747,152.65元，其中17,188,408.62元计入到财务费用-未确认融资费用中。

(二十四) 实收资本**1、2023年1-11月情况**

投资者名称	2022年12月31日		本期增加	本期减少	2023年11月30日	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
海南省旅游投资发展有限公司	500,000,000.00	100.00	391,613,000.00		891,613,000.00	100.00
合计	500,000,000.00	100.00	391,613,000.00		891,613,000.00	100.00

注：海南省旅游投资发展有限公司本期对本公司新增注册资本金39,161.30万元。

2、2022年情况

投资者名称	2021年12月31日		本期增加	本期减少	2022年12月31日	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
海南省旅游投资发展有限公司	357,350,000.00	100.00	142,650,000.00		500,000,000.00	100.00
合计	357,350,000.00	100.00	142,650,000.00		500,000,000.00	100.00

注：2020年7月21日在海南省市场监督管理局登记注册，系2020年由海南省旅游投资发展有限公司出资设立的全资子公司，注册资本金5亿元，2020年度收到货币出资20,735.00万元，2021年度收到货币出资15,000.00万元，2022年度收到货币出资14,265.00万元。

3、2021 年情况

投资者名称	2020 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
海南省旅游投资发展有限公司	207,350,000.00	100.00	150,000,000.00		357,350,000.00	100.00
合计	207,350,000.00	100.00	150,000,000.00		357,350,000.00	100.00

(二十五) 其他综合收益

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1-11 月发生额					2023 年 11 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-6,833.92	100.80			100.80		-6,733.12
1. 外币财务报表折算差额	-6,833.92	100.80			100.80		-6,733.12
减：前期计入其他综合收益当期转入损益							
小计	-6,833.92	100.80			100.80		-6,733.12
三、其他综合收益合计	-6,833.92	100.80			100.80		-6,733.12

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年发生额					2022 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	570.72	-7404.64			-7404.64		-6833.92
1. 外币财务报表折算差额	570.72	-7404.64			-7404.64		-6833.92
减：前期计入其他综合收益当期转入损益							
小计	570.72	-7404.64			-7404.64		-6833.92
三、其他综合收益合计	570.72	-7404.64			-7404.64		-6833.92

(二十六) 盈余公积

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
法定盈余公积金	838,183.50	838,183.50	838,183.50
其他盈余公积			
合计	838,183.50	838,183.50	838,183.50

(二十七) 未分配利润

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
本期期初余额	12,317,746.91	-48,477,830.61	-51,945,915.60
本期增加额	137,087,857.25	60,795,577.52	4,306,268.49
其中：本期净利润转入	137,087,857.25	60,795,577.52	4,306,268.49
其他调整因素			
本期减少额			838,183.50
其中：本期提取盈余公积数	-		838,183.50
本期分配现金股利数			
转增资本			
其他减少			
本期期末余额	149,405,604.16	12,317,746.91	-48,477,830.61

(二十八) 营业收入、营业成本**1、按业务类型分类**

项目	2023年度1-11月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	3,600,009,097.84	2,901,796,699.24	3,354,309,153.89	2,824,095,431.91	2,344,266,844.81	1,947,505,551.32
其中：免税商品	3,374,501,568.41	2,733,058,048.76	2,735,798,509.07	2,295,181,386.32	1,780,307,741.05	1,456,526,052.12
完税商品	182,223,541.27	168,738,650.48	583,003,246.92	528,914,045.59	544,115,458.15	490,979,499.20
联营收入	43,283,988.16		35,507,397.90		19,843,645.61	
2. 其他业务小计	24,976,746.14		19,546,182.55	871,650.95	15,496,276.01	
其中：管理费收入	1,821,347.22		1,490,138.69		2,064,330.17	
其他服务收入	23,155,398.92		18,056,043.86	871,650.95	13,431,945.84	
合计	3,624,985,843.98	2,901,796,699.24	3,373,855,336.44	2,824,967,082.86	2,359,763,120.82	1,947,505,551.32

2、按商品转让的时间分类

项目	2023年度1-11月	2022年度	2021年度
主营业务收入：			
其中：在某一时点确认	3,600,009,097.84	3,354,309,153.89	2,344,266,844.81
在某一时段确认			
小计	3,600,009,097.84	3,354,309,153.89	2,344,266,844.81

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
其他业务收入：			
其中：在某一时点确认			
在某一时段确认	24,976,746.14	19,546,182.55	15,496,276.01
小计	24,976,746.14	19,546,182.55	15,496,276.01
合计	3,624,985,843.98	3,373,855,336.44	2,359,763,120.82

(二十九) 税金及附加

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	197,185.33	653,042.85	78,488.24
教育费附加	84,507.99	279,875.49	33,635.45
地方教育费附加	56,338.65	186,583.68	22,423.63
印花税	3,732,399.10	3,317,081.80	2,361,894.43
免税商品特许经营费	132,347,431.64	108,196,462.70	69,738,548.33
其他	4,651.81	5,271.86	281.97
合计	136,422,514.52	112,638,318.38	72,235,272.05

注：免税商品特许经营费系根据《免税商品特许经营费缴纳办法》针对离岛免税收入计提。

(三十) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用**1、销售费用**

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	79,546,284.93	81,487,845.76	79,116,355.41
折旧与摊销	59,655,056.32	54,762,303.25	43,631,117.90
办公费	3,502,743.40	4,267,273.70	4,143,791.82
差旅费	92,020.77	26,526.42	59,788.82
业务招待费	892.20	3,003.17	5,466.14
交通费	176,178.60		5,865.36
房屋租赁费用	29,242,887.62	25,240,628.70	31,207,189.25
水电费	8,659,490.62	7,013,645.72	6,192,975.16
广告宣传营销推广费	17,847,955.22	32,370,348.93	17,091,526.70
中介咨询费	42,997.57		
劳动保护费	121,956.83	467,075.84	46,154.47
物业管理费	34,895,360.69	35,134,259.46	27,033,175.19
劳务费	2,344,608.55	1,500,267.39	2,219,975.87
其他	791,812.65	390,323.38	1,107,773.90
合计	236,920,245.97	242,663,501.72	211,861,155.99

2、管理费用

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	51,345,804.03	47,969,009.15	61,211,160.19
折旧与摊销	3,351,233.86	2,349,300.44	1,115,430.25
日常业务经费	3,562,432.38	1,281,336.35	202,612.20
保险费	395,857.33	460,094.34	42,452.83
办公费	493,452.77	201,150.12	1,736,451.97
差旅费	599,408.28	140,087.10	280,073.86
业务招待费	82,680.83	55,233.54	50,073.02
邮电通讯费	952,410.51	1,036,969.09	702,505.14
租赁费		2,400.00	130,427.41
物业费	287,663.01	115,698.12	115,698.12
水电费	281,068.68	1,004,377.09	550,378.80
维修费	566.04	24,904.80	21,610.94
存货盘亏	421,519.76	371,442.53	204,549.56
中介机构服务费	1,813,798.92	716,757.20	753,892.82
劳务费	620,623.26	819,711.75	1,094,410.95
其他	363,828.99	1,353,321.08	249,700.16
合计	64,572,348.65	57,901,792.70	68,461,428.22

注 1：本公司子公司海旅免税城（三亚）迎宾有限公司租赁金思达一期员工宿舍的租赁合同变更导致使用权资产原值发生变化，转回多计提折旧从而影响 2022 年度职工福利费减少 1,190.62 万元。

注 2：本公司水电费较上期下降主要为给由于居然之家 8 楼办公室转给运营部使用，故调整到销售费用中核算。

3、财务费用

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
利息费用	29,056,116.15	42,279,313.23	34,266,654.37
未确认融资费用	17,188,408.62	11,052,327.64	13,451,148.64
减：利息收入	2,985,945.21	4,752,681.64	2,828,839.09
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	37,401,201.87	3,083,176.45	-729,087.46
手续费及其他	9,307,983.03	10,695,617.29	5,899,891.87
合计	89,967,764.46	62,357,752.97	50,059,768.33

(三十一) 其他收益

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
个税手续费返还	57,314.83	20,494.89	171.17
财政扶持资金	1,891,797.50	4,300,134.92	
合计	1,949,112.33	4,320,629.81	171.17

(三十二) 投资收益（损失以“-”号填列）

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
长期股权投资收益	-597,534.46	-1,195,460.43	-372,151.43
合计	-597,534.46	-1,195,460.43	-372,151.43

(三十三) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-13,431,138.70	-91,010.85	-188,854.34
合计	-13,431,138.70	-91,010.85	-188,854.34

(三十四) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-19,276,434.84	-4,742,045.25	
合计	-19,276,434.84	-4,742,045.25	

(三十五) 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
其他		-40,352.20	
合计		-40,352.20	

(三十六) 营业外收入

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
罚款收入	2,000.00		3,000.00
其他收入		1,300.00	147.52
合计	2,000.00	1,300.00	3,147.52

(三十七) 营业外支出

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损失合计	19,954.20		
其中：固定资产处置损失	19,954.20		
赔偿支出			1,000.00

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
滞纳金	51.62		
盘亏损失			1,959.47
其他支出			532.80
合计	20,005.82		3,492.27

(三十八) 所得税费用**1. 所得税费用**

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	43,929,293.10	22,123,150.78	934,543.17
递延所得税费用	-17,084,880.70	-11,338,779.41	3,837,953.90
合计	26,844,412.40	10,784,371.37	4,772,497.07

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目名称	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	163,932,269.65	71,579,948.89	9,078,765.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,589,840.45	10,736,992.33	1,361,814.83
子公司适用不同税率的影响	-1,662.99	-8,527.31	-82.15
调整以前期间所得税的影响	932,158.90		
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,375,861.05	55,906.35	3,410,559.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,234.18		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-56,019.19		205.37
本期末确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异的影响			
其他事项的影响			
所得税费用	26,844,412.40	10,784,371.37	4,772,497.07

(三十九) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
收到的政府补助	1,949,112.33	4,320,629.81	171.17
其他营业外收入	2,000.00	1,000.00	3,000.00
收到的利息收入	1,509,165.47	3,621,225.17	1,010,553.37
收到押金及保证金	3,101,733.00	278,684.86	2,677,821.90
收到其他往来	42,433,648.30	39,141,553.63	34,329,556.52
合计	48,995,659.10	47,363,093.47	38,021,102.96

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
支付财务费用	9,167,169.28	10,081,820.99	6,490,877.28
支付管理费用	22,181,394.04	23,963,355.33	8,986,839.09
支付销售费用	63,093,822.22	71,624,701.58	56,167,189.28
支付保证金及押金	8,327,467.77	1,399,909.49	7,645,000.16
支付关联方往来	6,032,226.11	150,000,000.00	19,900.00
其他	63,930,664.26	64,785,665.73	55,959,568.20
合计	172,732,743.68	321,855,453.12	135,269,374.01

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
房屋租赁支出	56,972,897.65	19,576,525.80	36,565,344.29
合计	56,972,897.65	19,576,525.80	36,565,344.29

(四十) 现金流量表

1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	137,087,857.25	60,795,577.52	4,306,268.49
加: 资产减值损失、信用减值损失	32,707,573.54	4,833,056.10	188,854.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,489,768.06	1,387,270.97	691,777.13
使用权资产折旧	32,349,651.25	28,418,844.35	32,570,936.23
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	59,522,466.29	55,179,516.86	45,006,864.01
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)		40,352.20	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	19,954.20		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用	29,056,116.15	42,279,313.23	34,266,654.37
未确认融资费用摊销	17,188,408.62	11,052,327.64	13,451,148.64
投资损失(收益以“-”号填列)	597,534.46	1,195,460.43	372,151.43
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-16,566,656.61	-11,384,843.25	3,837,953.90
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-46,063.84	46,063.84	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-243,153,572.44	19,791,627.04	-1,381,962,178.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-26,844,114.23	-41,123,822.81	11,894,250.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	148,239,075.66	-174,710,950.84	258,015,164.71

补充资料	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
其他			
经营活动产生的现金流量净额	171,647,998.36	-2,200,206.72	-977,360,154.68
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	423,908,294.87	125,835,688.17	179,444,213.04
减：现金的期初余额	125,835,688.17	179,444,213.04	324,043,123.56
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	298,072,606.70	-53,608,524.87	-144,598,910.52

2、现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
一、现金	423,908,294.87	125,835,688.17	179,444,213.04
其中：库存现金	833,102.10	3,248,887.60	322,797.60
可随时用于支付的银行存款	415,719,123.52	77,930,346.35	175,415,179.51
可随时用于支付的其他货币资金	7,356,069.25	44,656,454.22	3,706,235.93
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	423,908,294.87	125,835,688.17	179,444,213.04

（四十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 11 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	25,870,000.00	52,840,731.12	81,994,572.92	保函保证金、信用证保证金、贷款保证金等
合计	25,870,000.00	52,840,731.12	81,994,572.92	—

（四十六）外币货币性项目

1、2023 年 11 月 30 日

项目	2023 年 11 月 30 日外币余额	折算汇率	2023 年 11 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,200,001.50	7.1018	15,623,970.65
港币			
应付账款			

项目	2023年11月30日外币余额	折算汇率	2023年11月30日折算人民币余额
其中：美元	16,078,658.41	7.1018	114,187,416.30
欧元	23,407,687.68	7.8045	182,685,298.50
日元	482,840.20	0.0484	23,351.12
瑞朗	55,317,658.00	8.1443	450,523,602.05
港币	132,942.37	0.9098	120,949.64
英镑	61,446.42	9.029	554,799.73
预付账款			
其中：美元	1,713,233.74	7.1018	12,167,043.37

2、2022年12月31日

项目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,350.22	6.9646	65,120.54
港币			
应付账款			
其中：美元	3,201,238.61	6.9646	22,295,346.42
欧元	42,735.12	7.4299	317,517.67
日元	82,238,171.00	0.0524	4,305,826.16
瑞朗	226,361.97	7.5432	1,707,493.61
港币	9,909,979.27	0.8933	8,852,287.18

3、2021年12月31日

项目	2021年12月31日外币余额	折算汇率	2021年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	27,010.13	6.3757	172,208.49
港币			
应付账款			
其中：美元	2,613,468.82	6.3757	16,662,693.16
欧元	112,251.62	7.2197	810,423.02
日元	47,465,133.00	0.0554	2,629,568.37
瑞朗	344,442.32	6.9776	2,403,380.73
港币	4,824,485.13	0.8176	3,944,499.04
澳大利亚元	20,569.51	4.6220	95,072.28

(四十七) 政府补助

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度	资产负债表列报项目	计入损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
个税手续费返还	57,314.83	20,494.89	171.17		其他收益
稳岗补贴		605,539.42			其他收益
一次性留工培训补助		318,000.00			其他收益
一次性扩岗补助	4,000.00	27,000.00			其他收益
企业小升规奖励	200,000.00				其他收益
零售额增长奖励	2,000,000.00				其他收益
招用就业困难人员社保补贴		171,595.50			其他收益
综保区高质量发展奖励		1,000,000.00			其他收益
一季度开门红外贸冲刺项目		100,000.00			其他收益
免税经营主体线上销售激励奖金		500,000.00			其他收益
三亚市引进人才十条措施补贴		48,000.00			其他收益
一次性吸纳就业奖励补贴资金	187,797.50	30,000.00			其他收益
2022 年营业收入上规模奖励	-500,000.00	1,500,000.00			其他收益
合计	1,949,112.33	4,320,629.81	171.17		

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
海旅免税城(三亚)迎宾有限公司	三亚市	三亚市	许可项目免税商品销售;海关监管货物仓储服务(不含危险化学品、危险货物);城市配送运输服务(不含危险货物);建设工程施工;烟草制品零售;酒类经营;药品零售;进出口代理;生活美容服务;第三类医疗器械经营;游艺娱乐活动;婴幼儿洗浴服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)一般项目婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售;保健食品(预包装)销售;物业管理;商业综合体管理服务;销售代理;互联网销售(除销售需要许可的商品);住房租赁;非居住房地产租赁;供应链管理服务;企业管理;品牌管理;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);日用品销售;钟表销售;箱包销售;鞋帽零售;珠宝首饰零售;服装服饰零售;化妆品零售;母婴用品销售;玩具、动漫及游艺用品销售;通信设备销售;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;电子产品销售;日用产品修理;旧货销售;眼镜制造;眼镜销售(不含隐形眼镜);二手日用百货销售;宠物食品及用品零售;体育用品及器材零售;游乐园服务;游艺及娱乐用品销售;游艺用品及室内游艺器材销售;玩具销售;木制玩具销售;汽车销售;新能源汽车整车销售(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。	100.00		100.00	投资设立	
海旅免税(香港)有限公司	中国香港特别行政区	中国香港特别行政区	进出口贸易、物流仓储、财务与投资、信息网络及管理服务等	100.00		100.00	投资设立	

（二）在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2023年1-11月余额/发生额	2022年余额/发生额	2021年余额/发生额
合营企业：			
投资账面价值合计	2,834,853.68	3,432,388.14	4,627,848.57
下列各项按持股比例计算的合计数			
--净利润	-597,534.46	-1,195,460.43	-372,151.43
--其他综合收益			
--综合收益总额	-597,534.46	-1,195,460.43	-372,151.43
联营企业：			
投资账面价值合计			
下列各项按持股比例计算的合计数			
--净利润			
--其他综合收益			
--综合收益总额			

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险。董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。

本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）市场风险

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。本公司的短期借款为固定利率，且短期借款的利率较低，资产负债表日利率的变动不会对净利润及股东权益产生影响。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
海南省旅游投资发展有限公司	海口市	投资项目管理，资产管理，旅游会展服务，旅游园区管理服务，旅游客运，其他娱乐业，旅游项目开发，房地产开发经营，物业管理，酒店管理，餐饮管理，互联网数据服务，广告业，国际贸易代理服务，游乐设施工程施工，旅游咨询服务。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	30 亿元人民币	100.00	100.00

注：本企业最终控制方是海南省国有资产监督管理委员会。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八在其他主体中权益之 1 在子公司中权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南省钻石珠宝有限公司	受同一母公司控制
三亚海旅酒店有限公司	受同一母公司控制
海南博鳌国宾馆管理有限公司	受同一母公司控制
海南博鳌国宾馆有限公司	受同一母公司控制
海南海汽物流有限公司	受同一母公司控制
海南金运科技信息有限公司	受同一母公司控制
海南海汽贵宾车队有限公司	受同一母公司控制
三亚海汽运输有限公司	受同一母公司控制
海南旅投黑虎科技有限公司	受同一母公司控制
海南乐购仕供应链管理有限公司	合营企业

（四）关联交易情况**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

关联方	关联交易内容	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
海南省钻石珠宝有限公司	采购商品		411,368.00	5,568,361.01
海南乐购仕供应链管理有限公司	采购商品	4,915,982.82	4,286,990.49	226,316.00
海南金运科技信息有限公司	网络服务			18,000.00
海南海汽物流有限公司	运输服务	1,685,765.80	775,909.15	926,126.07
三亚海汽运输有限公司	租包车服务	1,637,900.00	1,433,268.18	2,497,950.00
海南海汽贵宾车队有限公司	租包车服务	154,340.00	115,728.00	94,551.50
海南旅投黑虎科技有限公司	采购商品	5,610,000.00		

2、销售商品和提供服务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
海南旅投黑虎科技有限公司	销售商品	1,717,705.93		15,045,224.43

3、关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-11 月 租赁费	2022 年度租赁费	2021 年度租赁费
三亚海旅酒店有限公司	租赁场地	497,518.36	473,800.53	59,060.33
海南博鳌国宾馆管理有限公司	租赁场地		43,486.23	140,000.00
海南博鳌国宾馆有限公司	租赁场地	252,625.00	180,000.00	

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	期间/时点	说明
拆入			
海南省旅游投资发展有限公司	0.00	2023年11月30日	公司于2023年5月23日从母公司拆入资金3,700,000.00元,用于支付物流服务费和货款,并于当日偿还上述借款。
海南省旅游投资发展有限公司		2022年12月31日	前述借款为对母公司借款,截止2022年12月31日已经偿还完毕。
海南省旅游投资发展有限公司	150,000,000.00	2021年12月31日	

5、关联方往来

(1) 应收款项

关联方	项目名称	2023年11月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
海南旅投黑虎科技有限公司	应收账款	1,035,183.44	1,035,183.44	182,775.96		4,071,308.59	
海南旅投黑虎科技有限公司	其他应收款	5,105,100.00	5,105,100.00				
海南旅投黑虎科技有限公司	预付款	5,610,000.00	5,610,000.00				

(2) 应付款项

关联方	项目名称	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
海南省旅游投资发展有限公司	其他应付款			150,000,000.00
三亚海旅酒店有限公司	其他应付款	61,500.00	41,500.00	59,060.33
海南博鳌国宾馆管理有限公司	其他应付款			140,000.00
海南博鳌国宾馆有限公司	其他应付款	80,000.00	60,000.00	
海南海汽物流有限公司	其他应付款	219,436.80	116,961.60	79,831.19
三亚海汽运输有限公司	其他应付款	294,350.00	147,700.00	280,350.00
海南乐购仕供应链管理有限公司	其他应付款	51,700.00	51,869.34	
海南旅投黑虎科技有限公司	其他应付款	1,100.00	1,700.00	2,900.00
海南省钻石珠宝有限公司	应付账款	690,120.81	4,016,054.53	5,308,778.08
海南乐购仕供应链管理有限公司	应付账款	325,769.12	1,234,972.53	84,844.71

6、关联担保情况

本公司不存在向关联方提供担保的情况。

本公司作为被担保方的情况详见附注七（十四）短期借款、七（二十二）长期借款。

7、关键管理人员报酬

项目	2023年度1-11月	2022年度	2021年度
关键管理人员报酬	6,147,018.48	6,310,635.22	6,477,954.06

十一、承诺及或有事项

（一）重要的承诺事项

本公司无应予披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司无应予披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无应予披露的资产负债表日后事项。

十三、其他事项

本公司于2023年5月与桂林人和投资有限公司签订投资协议，共同设立桂林海旅商业投资有限公司并在2023年6月注册，截止2023年11月30日尚未出资。

关联方海南旅投黑虎科技有限公司于2022年9月30日在中国民生银行股份有限公司海口分行营业部申请一年期流动资金贷款，到期日2023年9月30日，贷款金额1,001.33万，由股东丽尚国潮（浙江）控股有限公司和海南旅投免税品有限公司按照持股比例质押担保。贷款到期后海南旅投黑虎科技有限公司无力偿还，海南旅投免税品有限公司已履行担保责任代黑虎科技偿还5,105,100.00元，丽尚国潮（浙江）控股有限公司尚未履行担保责任。

十四、母公司财务报表重要项目的说明

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2023年11月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,136,801.07	100.00	22,824.56	0.55	4,113,976.51
其中：组合一	3,759,168.02	90.87			3,759,168.02
组合二					
组合三	377,633.05	9.13	22,824.56	6.04	354,808.49
合计	4,136,801.07	100.00	22,824.56	0.55	4,113,976.51

续：

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	73,312.77	100.00	3,665.64	5.00	69,647.13
其中：组合一					
组合二					
组合三	73,312.77	100.00	3,665.64	5.00	69,647.13
合计	73,312.77	100.00	3,665.64	5.00	69,647.13

续：

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	64,176,037.47	100.00			64,176,037.47
其中：组合一	64,176,037.47	100.00			64,176,037.47
组合二					
组合三					
合计	64,176,037.47	100.00			64,176,037.47

2、按账龄披露应收账款

账龄	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	4,057,942.84	73,312.77	64,176,037.47
1—2年	78,858.23		
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上			
小计	4,136,801.07	73,312.77	64,176,037.47
减：坏账准备	22,824.56	3,665.64	
合计	4,113,976.51	69,647.13	64,176,037.47

(二) 其他应收款

项目	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	360,713,066.00	14,161,044.47	10,030,889.07
合计	360,713,066.00	14,161,044.47	10,030,889.07

1、其他应收款分类披露

类别	2023年11月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,105,100.00	1.39	5,105,100.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	360,783,915.35	98.61	70,849.35	0.02	360,713,066.00
其中：组合一	290,243,525.20	79.33			290,243,525.20
组合二	69,381,799.15	18.96			69,381,799.15
组合三	1,158,591.00	0.32	70,849.35	6.12	1,087,741.65
合计	365,889,015.35	100.00	5,175,949.35	1.41	360,713,066.00

续：

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,247,178.92	100.00	86,134.45	0.60	14,161,044.47
其中：组合一	15,000.00	0.10			15,000.00
组合二	12,510,000.00	87.81			12,510,000.00
组合三	1,722,178.92	12.09	86,134.45	5.00	1,636,044.47
合计	14,247,178.92	100.00	86,134.45	0.60	14,161,044.47

续：

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,032,199.02	100.00	1,309.95	0.01	10,030,889.07

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
其中：组合一	6,000.00	0.06			6,000.00
组合二	10,000,000.02	99.68			10,000,000.02
组合三	26,199.00	0.26	1,309.95	5.00	24,889.05
合计	10,032,199.02	100.00	1,309.95	0.01	10,030,889.07

2、按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合三

账龄	2023年11月30日			2022年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	900,195.00	45,009.75	5.00	1,722,178.92	86,134.45	5.00
1至2年	258,396.00	25,839.60	10.00			
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	1,158,591.00	70,849.35	6.12	1,722,178.92	86,134.45	5.00

续：

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,722,178.92	86,134.45	5.00	26,199.00	1,309.95	5.00
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	1,722,178.92	86,134.45	5.00	26,199.00	1,309.95	5.00

3、按账龄披露其他应收款

账龄	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	353,115,619.35	4,246,668.92	10,032,199.02
1—2年	2,773,396.00	10,000,510.00	
2—3年	10,000,000.00		

账龄	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
3—4年			
4—5年			
5年以上			
小计	365,889,015.35	14,247,178.92	10,032,199.02
减：坏账准备	5,175,949.35	86,134.45	1,309.95
合计	360,713,066.00	14,161,044.47	10,030,889.07

4、其他应收款坏账准备计提情况

(1) 2023年1-11月情况

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)	
2022年12月31日	86,134.45			86,134.45
本期计提	57,929.55		5,105,100.00	5,163,029.55
本期收回或转回	73,214.65			73,214.65
本期核销				
本期其他变动				
2023年11月30日	70,849.35		5,105,100.00	5,175,949.35

(2) 2022年情况

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)	
2021年12月31日	1,309.95			1,309.95
本期计提	86,108.95			86,108.95
本期收回或转回	1,284.45			1,284.45
本期核销				
本期其他变动				
2022年12月31日	86,134.45			86,134.45

(3) 2021年情况

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)	
2020年12月31日				
本期计提	1,309.95			1,309.95
本期收回或转回				

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)	
本期核销				
本期其他变动				
2021 年 12 月 31 日	1,309.95			1,309.95

5、按欠款方归集的 2023 年 11 月 30 日主要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
香港瑞丰盛贸易有限公司	保证金	35,653,000.00	1 年以内	9.74	
香港和合国际供应链有限公司	保证金	21,127,948.00	1 年以内	5.77	
三亚上品华庭地产有限公司	保证金	10,000,000.00	2 至 3 年	2.73	
海南旅投黑虎科技有限公司	往来款	5,105,100.00	1 年以内	1.40	
Swan Group Asia Limited	保证金	2,500,000.00	1 年以内	0.68	
合计	—	74,386,048.00	—	20.32	

(三) 长期股权投资

1、2023 年 1-11 月情况

项目	2023 年 11 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
对联营、合营企业投资	2,834,853.68		2,834,853.68	3,432,388.14		3,432,388.14
合计	102,834,853.68		102,834,853.68	103,432,388.14		103,432,388.14

2、2022 年情况

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
对联营、合营企业投资	3,432,388.14		3,432,388.14	4,627,848.57		4,627,848.57
合计	103,432,388.14		103,432,388.14	104,627,848.57		104,627,848.57

3、2021 年情况

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
对联营、合营企业投资	4,627,848.57		4,627,848.57			
合计	104,627,848.57		104,627,848.57	50,000,000.00		50,000,000.00

4、对子公司投资

(1) 2023年1-11月情况

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年11月30日
海旅免税城（三亚）迎宾有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00

(2) 2022年情况

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
海旅免税城（三亚）迎宾有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00

(3) 2021年情况

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
海旅免税城（三亚）迎宾有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00		100,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00		100,000,000.00

5、对联营、合营企业投资

(1) 2023年1-11月情况

投资单位	2022年12月31日	2023年1-11月变动情况				2023年11月30日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他	
一、合营企业						
海南乐购仕供应链管理有限公司	2,426,556.69			-602,770.59		1,823,786.10
海南海旅新消费新业态私募股权投资基金合伙企业	1,005,831.45			5,236.13		1,011,067.58
小计	3,432,388.14			-597,534.46		2,834,853.68
二、联营企业						
合计	3,432,388.14			-597,534.46		2,834,853.68

(2) 2022年情况

投资单位	2021年12月31日	2022年变动情况				2022年12月31日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他	
一、合营企业						
海南乐购仕供应链管理有限公司	3,627,848.57			-1,201,291.88		2,426,556.69
海南海旅新消费新业态私募股权投资基金合伙企业	1,000,000.00			5,831.45		1,005,831.45
小计	4,627,848.57			-1,195,460.43		3,432,388.14
二、联营企业						
合计	4,627,848.57			-1,195,460.43		3,432,388.14

(3) 2021 年情况

投资单位	2020 年 12 月 31 日	2021 年变动情况				2021 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他	
一、合营企业						
海南乐购仕供应链管理有限公司		4,000,000.00		-372,151.43		3,627,848.57
海南海旅新消费新业态私募股权投资基金合伙企业		1,000,000.00				1,000,000.00
小计		5,000,000.00		-372,151.43		4,627,848.57
二、联营企业						
合计		5,000,000.00		-372,151.43		4,627,848.57

(四) 营业收入和营业成本

项目	2023 年度 1-11 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,845,578,874.45	2,825,348,310.88	2,770,385,322.51	2,758,262,142.26	2,048,507,540.08	1,973,375,613.14
其他业务	1,145,320.02		1,171,312.63		3,699,982.31	
合计	2,846,724,194.47	2,825,348,310.88	2,771,556,635.14	2,758,262,142.26	2,052,207,522.39	1,973,375,613.14

1、按业务类型分类

项目	2023 年度 1-11 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本

主营业务收入：

免税商品	2,682,947,372.35	2,660,958,310.73	2,245,728,541.28	2,233,614,123.13	1,523,098,970.09	1,467,819,111.55
完税商品	162,621,883.48	164,390,000.15	524,648,720.23	524,648,019.13	525,284,646.01	505,556,501.59
联营收入	9,618.62		8,061.00		123,923.98	
小计	2,845,578,874.45	2,825,348,310.88	2,770,385,322.51	2,758,262,142.26	2,048,507,540.08	1,973,375,613.14

其他业务收入：

服务费收入	1,145,320.02		1,171,312.63		3,699,982.31	
小计	1,145,320.02		1,171,312.63		3,699,982.31	
合计	2,846,724,194.47	2,825,348,310.88	2,771,556,635.14	2,758,262,142.26	2,052,207,522.39	1,973,375,613.14

2、按商品转让的时间分类

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
主营业务收入：			

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
其中：在某一时点确认	2,845,578,874.45	2,770,385,322.51	2,048,507,540.08
在某一时段确认			
小计	2,845,578,874.45	2,770,385,322.51	2,048,507,540.08
其他业务收入：			
其中：在某一时点确认			
在某一时段确认	1,145,320.02	1,171,312.63	3,699,982.31
小计	1,145,320.02	1,171,312.63	3,699,982.31
合计	2,846,724,194.47	2,771,556,635.14	2,052,207,522.39

十五、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	-19,954.20	-40,352.20	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,949,112.33	4,320,629.81	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,948.38	1,300.00	-344.75
小计	1,931,106.51	4,281,577.61	-344.75
所得税影响额	289,665.98	642,236.64	-51.71
少数股东权益影响额			
合计	1,641,440.53	3,639,340.97	-293.04

(二) 净资产收益率

净资产收益率	2023 年度 1-11 月	2022 年度	2021 年度
归属于母公司加权平均净资产收益率	17.63%	14.78%	1.85%
扣除非经常性损益后归属于母公司加权平均净资产收益率	17.42%	13.89%	1.85%

十六、财务报表的批准

本模拟财务报表经本公司管理层于 2024 年 2 月 26 日决议批准。

(以下为海南旅投免税品有限公司模拟财务报表附注签字盖章页)



第 18 页至第 94 页的财务报表附注由下列负责人签署：



法定代表人：

签名：

日期：

主管会计工作负责人：

签名：

日期：

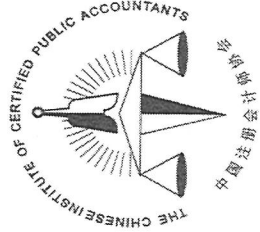


会计机构负责人：

签名：

日期：





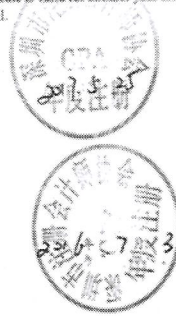
姓名 董梦婷
 Full name 董梦婷
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1985-08-13
 Date of birth 1985-08-13
 工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 身份证号码 410327198508137040
 Identity card No 410327198508137040



证书编号: 110002043700
 No. of Certificate 110002043700
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会
 发证日期: 2015 年 06 月 05 日
 Date of Issuance 2015 年 06 月 05 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.



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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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
 年 月 日
 / /

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 月 日
 / /



姓名	王群
Sex	女
Date of birth	1970-9-15
Working unit	海南群安会计师事务所
Identity card No.	519004197009151143



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: 460000010308
No. of Certificate

批准注册协会: 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年 6月 24日
Date of Issuance



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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
年 月 日
/ /

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 月 日
/ /

11

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

王群

会员编号 460000010308

最后年检时间

2023年08月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

2022-11-30

通过

2014年

2014-06-11

通过



王群 460000010308





营业执照

(副本)(11-1)

统一社会信用代码

91110102089661664J



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 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 刘红卫

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、增资、减资、清算、资产托管、收购、出售、受托管理、其他业务等事宜；法律、法规规定的其他经营活动。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 1000万元

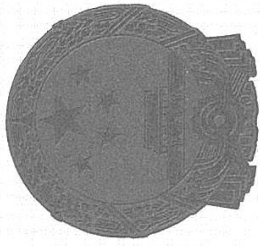
成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区车庄大街9号院1号楼11门701-704



登记机关

2023年08月30日



会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘红卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701
-704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日

证书序号：0017145

说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇一三年一月二十四日

中华人民共和国财政部制