



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified  
accountants

public

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审计报告

XYZH/2023KMAA5B0086

云南旅游股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了云南旅游股份有限公司（以下简称“云南旅游公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云南旅游公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	审计中的应对
1. 收入的确认	

<p>如合并财务报表附注“四.27 收入确认原则和计量方法”、“六.41 营业收入和营业成本”和“十四.1(2) 报告分部信息”显示,2022 年度云南旅游公司合并营业收入为 53,853.55 万元。其中,旅游文化科技分部实现的营业收入 28,975.60 万元,占营业总收入的比例为 53.80%。</p> <p>旅游文化科技分部收入主要包含策划设计收入、游乐设备综合系统收入和工程建设收入。主要属于在某一时段内履行的履约义务,在该段时间内按照履约进度确认收入。</p> <p>管理层需要对项目履约进度做出合理估计,在确定履约进度时,管理层一般以过往经验、项目规划、对安排的内在风险及不确定性评估等因素作为根据,对合同预计总成本作出合理估计,涉及管理层的重大会计估计,因此我们将其认定为关键审计事项。</p>	<p>我们就旅游文化科技分部收入确认实施的主要审计程序如下:</p> <p>(1) 了解、评价并测试与销售收入相关的关键内部控制的设计和运行有效性;检查项目合同预算总成本的编制、审核及变更的流程;</p> <p>(2) 检查相关合同及与管理层进行访谈,了解和评估被审计单位的收入确认政策是否符合企业会计准则规定;就取得收入涉及的主要活动相关的具体会计政策与同行业可比公司进行比较;</p> <p>(3) 对收入实施分析程序,与历史同期对比、与同行业可比公司的毛利率对比,复核收入的合理性;</p> <p>(4) 对实际发生的项目成本抽样,检查其合同、发票、出入库单、薪酬计提和成本计量单等附件资料,验证项目成本的真实性和准确性;</p> <p>(5) 实地查看项目现场、重新计算履约进度和取得经客户或第三方监理单位确认的项目进度表,比较施工的进度情况与履约进度是否存在差异;</p> <p>(6) 对本期在建及已完成项目向客户函证与收入相关的事项。</p>
<p><b>2. 坏账准备及信用减值损失</b></p> <p>如附注“七、49 信用减值损失”所述,2022 年度,云南旅游公司计提了应收款项信用减值损失 2,999.11 万元。</p> <p>由于应收款项信用减值金额较大,且减值测试很大程度上依赖于管理层所做的判断与估计,该等估计受到对未来市场以及对经济环境判断的影响,采用不同的估计和假设会对资产的减值产生重大影响,减值金额错报风险高,故我们将信用减值损失认定为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的主要审计程序如下:</p> <p>(1) 了解、测试和评价管理层对应收款项计提减值准备的关键内部控制;</p> <p>(2) 分析应收款项坏账准备会计估计的合理性,包括确定应收款项组合的依据、对预期信用损失率合理性分析、单独计提坏账准备的判断等;</p> <p>(3) 获取坏账准备计提表,检查计提方法是否按照坏账政策执行;</p> <p>(4) 通过分析应收款项的账龄和客户现状,并执行应收款项函证程序及检查期后回款情况,评价应收款项坏账准备计提的合理性;</p> <p>(5) 检查相关财务报表列报和披露。</p>

#### 四、其他信息

云南旅游公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括云南旅游公司 2022 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时,管理层负责评估云南旅游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云南旅游公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南旅游公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李云虹（项目合伙人）

中国注册会计师：游旭

中国 北京

二〇二三年四月二十七日

## 1、合并资产负债表

编制单位：云南旅游股份有限公司

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,282,369,811.06	899,720,205.37
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	0.00	21,790,453.59
应收账款	345,009,270.82	621,878,179.01
应收款项融资		
预付款项	31,158,047.96	42,287,507.95
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	120,779,235.02	39,733,976.21
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	130,861,839.85	136,772,440.49
合同资产	11,134,946.01	10,326,134.43
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	6,342,786.67	5,667,240.18
其他流动资产	66,730,528.46	59,104,021.66
流动资产合计	1,994,386,465.85	1,837,280,158.89
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		4,888,335.67
长期股权投资	854,903,092.05	581,983,580.36
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	1,058,712,731.97	1,033,294,604.73
在建工程	506,766,870.68	497,946,401.36
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	34,071,670.26	61,917,252.30

无形资产	338,062,318.59	374,061,434.80
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	83,972,060.52	82,745,923.93
递延所得税资产	92,723,310.07	59,458,858.52
其他非流动资产	44,008,728.68	257,583,977.57
非流动资产合计	3,013,220,782.82	2,953,880,369.24
资产总计	5,007,607,248.67	4,791,160,528.13
流动负债：		
短期借款	415,605,271.76	418,599,160.65
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	473,236,371.31	395,244,438.04
预收款项	7,118,835.95	12,133,505.30
合同负债	292,218,510.21	42,505,927.98
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	94,084,395.59	94,648,107.24
应交税费	58,657,306.12	26,712,252.17
其他应付款	595,458,231.92	378,256,537.69
其中：应付利息		
应付股利	5,773,214.00	5,773,214.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	68,097,450.27	135,756,831.98
其他流动负债	32,984,856.94	38,059,491.17
流动负债合计	2,037,461,230.07	1,541,916,252.22
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	468,863,467.77	556,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	19,479,581.49	35,714,937.00
长期应付款		
长期应付职工薪酬	13,662,047.10	0.00

预计负债	304,130,446.17	289,066,131.95
递延收益	80,465,128.77	25,263,724.11
递延所得税负债	1,491,791.65	0.00
其他非流动负债	45,582,120.00	51,825,120.00
非流动负债合计	933,674,582.95	957,869,913.06
负债合计	2,971,135,813.02	2,499,786,165.28
所有者权益：		
股本	1,012,434,813.00	1,012,434,813.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	141,223,983.27	86,108,931.05
减：库存股		
其他综合收益	4,506.69	10,220.93
专项储备	11,073,479.86	9,744,871.65
盈余公积	160,940,937.45	160,940,937.45
一般风险准备		
未分配利润	536,802,206.61	820,049,441.22
归属于母公司所有者权益合计	1,862,479,926.88	2,089,289,215.30
少数股东权益	173,991,508.77	202,085,147.55
所有者权益合计	2,036,471,435.65	2,291,374,362.85
负债和所有者权益总计	5,007,607,248.67	4,791,160,528.13

法定代表人：程旭哲

主管会计工作负责人：郭春

会计机构负责人：涂志锋

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	137,364.13	325,161,499.57
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	57,797.06	79,782.94
其他应收款	714,518,462.31	691,882,567.19
其中：应收利息		
应收股利	8,115,822.08	60,974,290.50
存货	281,824.76	281,824.76
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	252,812.53	14,782.90
流动资产合计	715,248,260.79	1,017,420,457.36
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	2,036,554,372.94	2,038,378,471.20
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	146,998,947.11	157,299,767.15
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,250,944.75	7,134,437.69
无形资产	23,262,181.22	24,165,210.79
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	11,213,747.80	18,568,579.66
递延所得税资产	6,935,836.97	6,273,283.93
其他非流动资产		11,933,181.31
非流动资产合计	2,227,216,030.79	2,263,752,931.73
资产总计	2,942,464,291.58	3,281,173,389.09
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		316,394.00
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	16,399,851.15	19,131,279.95
应交税费	134,945.74	1,242,775.99
其他应付款	223,050,118.17	465,671,127.79
其中：应付利息		
应付股利	1,847,314.00	1,847,314.00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	34,937,812.95	104,998,140.76
其他流动负债		
流动负债合计	274,522,728.01	591,359,718.49
非流动负债：		
长期借款	92,000,000.00	122,000,000.00

应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	0.00	2,075,379.14
长期应付款		
长期应付职工薪酬	1,682,424.14	
预计负债	304,055,379.53	288,619,647.95
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	397,737,803.67	412,695,027.09
负债合计	672,260,531.68	1,004,054,745.58
所有者权益：		
股本	1,012,434,813.00	1,012,434,813.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,058,325,698.73	1,003,210,646.51
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	160,940,937.45	160,940,937.45
未分配利润	38,502,310.72	100,532,246.55
所有者权益合计	2,270,203,759.90	2,277,118,643.51
负债和所有者权益总计	2,942,464,291.58	3,281,173,389.09

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	538,535,543.60	1,417,835,781.90
其中：营业收入	538,535,543.60	1,417,835,781.90
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	857,742,458.50	1,446,630,578.66
其中：营业成本	543,049,295.58	1,127,965,917.67
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		

分保费用		
税金及附加	12,552,385.51	3,403,127.84
销售费用	31,854,333.20	54,871,199.68
管理费用	192,902,176.27	179,075,946.44
研发费用	55,934,189.09	49,804,070.85
财务费用	21,450,078.85	31,510,316.18
其中：利息费用	35,632,774.14	64,560,285.07
利息收入	15,436,571.00	36,534,585.35
加：其他收益	31,383,512.14	17,685,661.19
投资收益（损失以“-”号填列）	4,637,394.40	74,184,486.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,247,590.67	69,237,848.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-29,991,139.17	-92,598,562.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-12,104,304.16	-281,553,869.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	7,265,806.45	565,044.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-318,015,645.24	-310,512,037.08
加：营业外收入	2,715,385.52	6,653,426.22
减：营业外支出	31,369,657.82	46,955,422.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-346,669,917.54	-350,814,033.59
减：所得税费用	-35,808,557.13	2,852,624.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-310,861,360.41	-353,666,658.14
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-310,861,360.41	-353,666,658.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	-283,247,234.61	-325,646,366.70
2. 少数股东损益	-27,614,125.80	-28,020,291.44
六、其他综合收益的税后净额	-5,714.24	188.85
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-5,714.24	188.85
（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	-5,714.24	188.85
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		

4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	-5,714.24	188.85
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	-310,867,074.65	-353,666,469.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	-283,252,948.85	-325,646,177.85
归属于少数股东的综合收益总额	-27,614,125.80	-28,020,291.44
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.2798	-0.3216
（二）稀释每股收益	-0.2798	-0.3216

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

法定代表人：程旭哲 主管会计工作负责人：郭春 会计机构负责人：涂志锋

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	1,576,524.95	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	509,148.09	1,017,796.49
销售费用	42,805.29	5,903,283.02
管理费用	47,871,648.30	59,167,670.47
研发费用		
财务费用	-15,959,211.14	-20,829,922.41
其中：利息费用	16,417,680.70	20,567,367.22
利息收入	32,580,017.11	41,922,422.02
加：其他收益	136,678.26	63,062.26
投资收益（损失以“-”号填列）	-586,898.26	120,700,327.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	-9,398.04	73,154.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,933,181.31	-236,312,178.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	576,947.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-43,280,664.94	-160,157,514.60
加：营业外收入	13,000.00	
减：营业外支出	19,424,823.93	41,960,007.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-62,692,488.87	-202,117,521.66
减：所得税费用	-662,553.04	18,288.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-62,029,935.83	-202,135,810.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-62,029,935.83	-202,135,810.35

(二) 终止经营净利润(净亏损以“—”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(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		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-62,029,935.83	-202,135,810.35
七、每股收益		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	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	1,026,459,142.22	1,236,046,243.45
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	27,850,901.25	2,417,984.86
收到其他与经营活动有关的现金	379,164,024.37	310,017,768.70
经营活动现金流入小计	1,433,474,067.84	1,548,481,997.01
购买商品、接受劳务支付的现金	409,450,698.19	1,002,423,271.16
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		

支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	325,696,877.99	345,852,636.94
支付的各项税费	39,350,974.25	118,476,480.39
支付其他与经营活动有关的现金	443,228,382.55	352,215,142.95
经营活动现金流出小计	1,217,726,932.98	1,818,967,531.44
经营活动产生的现金流量净额	215,747,134.86	-270,485,534.43
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	125,414.86	1,129,232.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	46,850,256.41	8,895,662.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	9,064,590.14	132,760,233.10
收到其他与投资活动有关的现金	215,831,434.01	829,303,908.75
投资活动现金流入小计	271,871,695.42	972,089,036.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	166,323,439.10	148,667,136.12
投资支付的现金	267,820,000.00	236,566,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	460,431.55	1,424,566.59
投资活动现金流出小计	434,603,870.65	386,657,702.71
投资活动产生的现金流量净额	-162,732,175.23	585,431,333.87
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		100,845,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,845,000.00
取得借款收到的现金	59,516,000.00	8,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00
筹资活动现金流入小计	59,516,000.00	110,845,000.00
偿还债务支付的现金	213,973,069.21	724,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,400,784.09	77,453,863.17
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	31,670,417.23	14,336,955.81
筹资活动现金流出小计	276,044,270.53	816,290,818.98
筹资活动产生的现金流量净额	-216,528,270.53	-705,445,818.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	898,458.59	-13,923.95
五、现金及现金等价物净增加额	-162,614,852.31	-390,513,943.49
加：期初现金及现金等价物余额	893,691,941.49	1,284,205,884.98
六、期末现金及现金等价物余额	731,077,089.18	893,691,941.49

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	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	1,671,116.44	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	82,462,545.41	524,081,823.51
经营活动现金流入小计	84,133,661.85	524,081,823.51
购买商品、接受劳务支付的现金	0.00	1,032,495.24
支付给职工以及为职工支付的现金	7,254,627.18	18,593,815.81
支付的各项税费	1,889,181.17	2,686,406.95
支付其他与经营活动有关的现金	364,221,820.63	657,300,024.76
经营活动现金流出小计	373,365,628.98	679,612,742.76
经营活动产生的现金流量净额	-289,231,967.13	-155,530,919.25
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,237,200.00	0.00
取得投资收益收到的现金	52,858,468.42	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	7,978,287.89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	134,069,349.64
收到其他与投资活动有关的现金	74,889,404.20	723,819,753.35
投资活动现金流入小计	128,985,072.62	865,867,390.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	64,166.00	452,587.97
投资支付的现金	0.00	172,655,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	61,300,000.00	168,826,971.49
投资活动现金流出小计	61,364,166.00	341,934,559.46
投资活动产生的现金流量净额	67,620,906.62	523,932,831.42
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		0.00
取得借款收到的现金		0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	100,000,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计	100,000,000.00	0.00
偿还债务支付的现金	49,000,000.00	537,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,408,526.39	50,650,251.36
支付其他与筹资活动有关的现金	152,139,210.00	15,655,775.60
筹资活动现金流出小计	203,547,736.39	603,306,026.96
筹资活动产生的现金流量净额	-103,547,736.39	-603,306,026.96
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	-325,158,796.90	-234,904,114.79
加：期初现金及现金等价物余额	325,161,499.57	560,065,614.36
六、期末现金及现金等价物余额	2,702.67	325,161,499.57

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,012,434,813.00				86,108,931.05		10,220.93	9,744,871.65	160,940,937.45		820,049,441.22	2,089,289,215.30	202,085,147.55	2,291,374,362.85	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,012,434,813.00				86,108,931.05		10,220.93	9,744,871.65	160,940,937.45		820,049,441.22	2,089,289,215.30	202,085,147.55	2,291,374,362.85	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					55,115,052.22		-5,714.24	1,328,608.21			-283,247,234.61	-226,809,288.42	-28,093,638.78	-254,902,927.20	
（一）综合收益总额							-5,714.24				-283,247,234.61	-283,252,948.85	-27,614,125.80	-310,867,074.65	
（二）所有者投入和减少资本					55,115,052.22		0.00					55,115,052.22	-447,894.09	54,667,158.13	
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					55,115,052.22							55,115,052.22	-447,894.09	54,667,158.13	
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															



合并													
其他													
二、本年期初余额	1,012,434,813.00			86,108,931.05		10,032.08	9,855,040.73	160,940,937.45		1,161,894,762.73	2,431,244,517.04	129,237,698.22	2,560,482,215.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						188.85	-110,169.08			-341,845,321.51	-341,955,301.74	72,847,449.33	-269,107,852.41
(一)综合收益总额						188.85				-325,646,366.70	-325,646,177.85	-28,020,291.44	-353,666,469.29
(二)所有者投入和减少资本												100,982,218.39	100,982,218.39
1.所有者投入的普通股												100,845,000.00	100,845,000.00
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											0.00	137,218.39	137,218.39
(三)利润分配										-16,198,954.81	-16,198,954.81	-13,748.12	-16,212,702.93
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配										-16,198,954.81	-16,198,954.81	-13,748.12	-16,212,702.93
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													



(三) 利润分配					55,115,052.22						55,115,052.22
1. 提取盈余公积											0.00
2. 对所有者（或股东）的分配											0.00
3. 其他					55,115,052.22						55,115,052.22
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	1,012,434,813.00				1,058,325,698.73			160,940,937.45	38,502,310.72		2,270,203,759.90

上期金额

单位：元

项目	2021 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,012,434,813.00				1,003,210,646.51				160,940,937.45	318,867,011.71		2,495,453,408.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,012,434,813.00				1,003,210,646.51				160,940,937.45	318,867,011.71		2,495,453,408.67

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-218,334,765.16	-218,334,765.16
（一）综合收益总额										-202,135,810.35	-202,135,810.35
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-16,198,954.81	-16,198,954.81
1. 提取盈余公积											0.00
2. 对所有者（或股东）的分配										-16,198,954.81	-16,198,954.81
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,012,434,813.00				1,003,210,646.51				160,940,937.45	100,532,246.55	2,277,118,643.51

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 一、 公司的基本情况

#### (一) 公司设立情况

云南旅游股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称“本集团”),前称为昆明世博园股份有限公司,系经云南省人民政府“云政复[2000]175号”文批准,由云南世博旅游控股集团有限公司(曾用名“云南省园艺博览集团有限公司”“云南世博集团有限公司”,2009年4月因重组更名为云南世博旅游控股集团有限公司)作为主发起人,联合云南合和(集团)股份有限公司(曾用名“云南红塔实业有限责任公司”“云南红塔集团有限公司”)、云南世博广告有限公司、昆明樱花实业股份有限公司、云南铜业(集团)有限公司、北京周林频谱科技有限公司(原名“北京周林频谱总公司”)共同发起设立,并于2000年12月29日登记注册,成立时公司名称为昆明世博园股份有限公司,股本总额16,000.00万元。

#### (二) 公司股权变更及上市

2005年12月16日,云南世博旅游控股集团有限公司与云南世博广告有限公司、昆明樱花实业股份有限公司签订股权转让协议,昆明樱花实业股份有限公司将其拥有本公司的股份1320万股按每股1.93元全部转让给云南世博旅游控股集团有限公司和云南世博广告有限公司。其中向云南世博旅游控股集团有限公司转让744万股,向云南世博广告有限公司转让576万股,云南世博旅游控股集团有限公司和云南世博广告有限公司已于2005年12月支付了全部收购股权价款。

公司2006年经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2006]35号”《关于核准昆明世博园股份有限公司公开发行股票的通知》的批准,于同年8月在深圳证券交易所首次公开发行(股票代码002059),发行股份总量为5,500万股,发行价格为3.60元/股。本次发行后,本公司股本总额为21,500万元。

2013年10月23日,公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2013]1333号”《关于核准云南旅游股份有限公司向云南世博旅游控股集团有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的批准,向云南世博旅游控股集团有限公司发行78,542,953股股份购买资产方式取得云南世博旅游控股集团有限公司持有的云南世博出租汽车有限公司、云南旅游汽车有限公司、云南世博花园酒店有限公司、云南旅游酒店管理有限公司的全部股权;非公开发行18,467,154股募集本次发行股份购买资产的配套资金。经过此次增发,截至2013年12月31日,公司的股本总额为312,010,107.00元。

2014年11月28日,公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2014]1257号”《关于核准云南旅游股份有限公司向杨清等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的批准,向江南园林有限公司股东杨清等发行36,624,277股股份及支付现金158,400,000元,购买其持有的80%的股权;非公开发行16,761,904股募集本次发行股份购买资产的配套资金。经过此次增发,截至2014年12月31日,本公司的股本总额为365,396,288元。

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

2015年5月5日,公司召开股东大会,决议通过2014年年度权益分派方案,同意以截至2014年12月31日(股权登记日为2015年5月13日)公司总股本365,396,288.00股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增10股。经过本次转增,截至2018年12月31日,本公司的股本总额为730,792,576.00元。

2019年3月29日,公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]526号”《关于核准云南旅游股份有限公司向华侨城集团有限公司等发行股份购买资产的批复》的批准,公司于2019年6月26日向华侨城集团有限公司等共发行281,642,237股股份及支付现金161,393,200.00元购买其持有的深圳华侨城文化旅游科技股份有限公司(现已更名为“深圳华侨城文化旅游科技集团有限公司”)100%的股权。经过此次增发,本公司的股本总额变更为1,012,434,813.00元。

### (三) 公司名称变更

本公司于2010年8月26日召开2010年第三次临时股东大会,审议并通过《关于变更公司名称的议案》,经公司申请,并经深圳证券交易所核准,将公司名称及证券简称自2010年9月16日变更,公司证券代码(002059)不发生变更;另外公司经营范围、注册资本、办公地址、联系电话及方式、证券代码等均不改变。工商登记变更手续已办理完毕。具体变更情况如下:

原公司名称:

全称:昆明世博园股份有限公司

英文名称:KunmingExpo-GardenCo.,Ltd.

证券简称:世博股份

英文简称:KunmingExpoGarden

现更名为:

全称:云南旅游股份有限公司

英文名称:YunnanTourismCo.,Ltd.

证券简称:云南旅游

英文简称:YunnanTourism

### (四) 公司目前注册登记情况

名称:云南旅游股份有限公司

住所:云南省昆明市盘龙区世博生态城低碳中心B栋1单元16层、17层

法定代表人:程旭哲

注册资本:101,243.4813万元

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司类型: 上市股份有限公司

统一社会信用代码: 9153000071947854XF

经营范围(变更后营业执照): 景区景点投资、经营及管理, 物业租赁, 园林园艺产品展示, 旅游房地产投资, 生物产品开发及利用, 旅游商贸, 旅游商品设计、开发、销售, 旅游服务(景区导游礼仪服务、园区旅游交通服务、摄影摄像和照相业务), 餐饮经营服务, 婚庆服务, 会议及会务接待, 度假村开发经营, 广告经营、会展、旅游咨询, 文化产品开发, 旅游商品开发, 进出口业务。

本公司控股母公司为云南世博旅游控股集团有限公司, 最终控制方为华侨城集团有限公司。

### 二、 合并财务报表范围

本集团截至本年末合并范围如下表:

序号	二级子公司名称	年末持股比例(%)	备注
1	云南世博旅游文化投资有限公司	100.00	
2	云南世博旅游景区投资管理有限公司	100.00	
3	云南旅游汽车有限公司	100.00	
4	深圳华侨城文化旅游科技集团有限公司	100.00	
5	云南省国际旅行社有限公司	51.00	
6	云南世界恐龙谷旅游股份有限公司	63.25	
7	云南华侨城世博文化科技有限公司	41.00	

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

### 三、 财务报表的编制基础

#### (1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定, 并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### (2) 持续经营

本集团对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大影响的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、 重要会计政策及会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司及本集

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月,即公历1月1日至12月31日。

### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

### 6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### 8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 9. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

#### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产

##### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等。

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团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：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

### (2) 金融负债

#### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

### (3) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:①以

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

### 11. 应收款项坏账准备

本集团应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，包括评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、以组合为基础评估预期信用的组合方法等。

本集团对于《企业会计准则第14号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

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

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照信用风险评级为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

单项工具层面	
单项资产	坏账准备计提情况
华侨城合并范围内关联方（不含文旅科技形成）	未发生信用减值
保证金组合	未发生信用减值
账龄组合	以账龄组合为基础计量违约损失率

### 12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品、项目合同履约形成的存货及消耗性生物资产等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，分别按个别计价法、加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

项目合同履约形成的存货按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

### 13. 合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

#### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 11. 应收款项坏账准备相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

### 14. 合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 15. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、及其他。

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外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	25-40	5	3.80-2.38
2	机器设备	5-10	5	19.00-9.50
3	运输工具	5-10	5	19.00-9.50
4	电子设备	3-10	5	31.67-9.50
5	其他	3-10	5	31.67-9.50

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团融资租入的固定资产均为子公司云南旅游汽车有限公司融资租入的运输设备，将其确认为融资租入固定资产的依据是所租入的运输设备款为分期付款。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 17. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

### 18. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 19. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## 20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、商标、特许经营权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的专利及专利技术无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

## 21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、使用权资产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

2. 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当年或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

### 22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括园区修缮费、土地租赁费、装修费等,该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当年损益。

### 23. 合同负债

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

### 24. 职工薪酬

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

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

本集团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,并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的,按照公允价值计量。

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

本集团的设定提存计划,是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

保险以及企业年金等,在职工为本集团提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利,是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同,但未来不再为本集团提供服务,不能为本集团带来经济利益,本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的。

本集团向职工提供辞退福利的,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

本集团实施的职工内部退休计划,本集团比照辞退福利处理。在内退计划符合职工福利确认条件时,本集团按照内退计划规定,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间、拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为应付职工薪酬,一次性计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利,实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,本集团选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

(4) 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,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,本集团按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:服务成本;其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 25. 租赁负债

#### (1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

提供的担保余值预计应支付的款项。

### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

### (2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

### (3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②担保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

## 26. 预计负债

### (1) 预计负债的确认原则

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为预计负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数按如下方法确定:

- ①或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的,则补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

### 27. 收入确认原则和计量方法

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

本集团的营业收入主要包括商品销售收入、门票收入、酒店收入、旅游团费收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

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

- (1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

(3) 在公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且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,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,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,在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本集团会考虑下列迹象:

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

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

### (1) 销售商品收入

当商品运送到合同指定地点且客户已接受该商品时客户取得商品控制权,与此同时本集团确认收入。

游乐设备须经质检部门检测验收的,以游乐设备已提供且已安装调试完成,质检部门出具验收报告并取得经客户出具的验收证明时确认收入。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### (2) 门票收入

本集团的门票收入在游客入园后确认。

### (3) 酒店收入

本集团在提供相关酒店服务时确认酒店收入。

### (4) 旅游团费收入

本集团在游客购买旅游线路产品并在旅游行程结束后,确认相关旅游团费收入。

### (5) 提供劳务收入

本集团提供劳务业务满足时段确认收入条件的,按照履约进度确认收入。不满足按时段确认收入条件的,在相关劳务完成、客户完全受益时确认收入。

### (6) 让渡资产使用权

本集团让渡资产使用权满足时段确认收入,在履约期内按直线法摊销确认相关收入。

## 28. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 29. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

### 30. 租赁

#### (1) 租赁的识别

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。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,本集团评估合同中的客户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,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (2) 本集团作为承租人

#### 1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“(十九)使用权资产”以及“(二十五)租赁负债”。

#### 2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

#### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本或当期损益。

### (3) 本集团为出租人

1. 在评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### 1) 融资租赁会计处理

##### 初始计量

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；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。

##### 后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本集团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) 经营租赁的会计处理

#### 租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

#### 提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

#### 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

#### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

#### 可变租赁付款额

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

#### 经营租赁的变更

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

### 31. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

损益。

### 32. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 33. 安全生产费用

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用,安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本集团提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益,同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的,直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的,通过在建工程归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产,同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 34. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

本集团2022年度未发生重要会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

本集团2022年度未发生重要会计估计变更。

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入或劳务收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳增值税	7%、1%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
云南旅游汽车有限公司	15%
云南世博旅游景区投资管理有限公司	15%

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
深圳华侨城文化旅游科技集团有限公司	15%
云南世界恐龙谷旅游股份有限公司	15%

### 2. 税收优惠

#### 1. 企业所得税优惠

(1) 本集团子公司—云南旅游汽车有限公司、云南世博旅游景区投资管理有限公司及云南世界恐龙谷旅游股份有限公司,享受西部大开发企业所得税相关优惠政策,本年度企业所得税率均为15%。具体为:根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)一、自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。本公告所称西部地区包括内蒙古自治区、广西壮族自治区、重庆市、四川省、贵州省、云南省、西藏自治区、陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区、新疆维吾尔自治区和新疆生产建设兵团。

(2) 本集团子公司—深圳华侨城文化旅游科技集团有限公司为高新技术企业,2021年度至2024年度均享受高新技术企业的所得税优惠政策,本年企业所得税税率为15%。本集团子公司—深圳华侨城卡乐技术有限公司为高新技术企业,2019年度至2022年度均享受高新技术企业的所得税优惠政策,本年企业所得税税率为15%。

(3) 本集团子公司—云南省国际旅行社有限公司、云南世博旅游景区投资管理有限公司、云南世界恐龙谷旅游股份有限公司和云南旅游汽车有限公司根据财政部税务总局2020年第8号文,2020年度发生的亏损结转年限由5年延长至8年。

#### 2. 增值税优惠

本集团子公司—云南省国际旅行社有限公司、云南世博旅游景区投资管理有限公司、云南旅游汽车有限公司、云南世界恐龙谷旅游股份有限公司根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第11号)自2022年1月1日至2022年12月31日,纳税人提供公共交通运输服务、生活服务,以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入,免征增值税。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2022年1月1日,“年末”系指2022年12月31日,“本年”系指2022年1月1日至12月31日,“上年”系指2021年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
库存现金	61,298.82	276,148.26
银行存款	731,952,759.99	893,564,804.82
其中：应收利息	879,451.23	
其他货币资金	550,355,752.25	5,879,252.29
<b>合计</b>	<b>1,282,369,811.06</b>	<b>899,720,205.37</b>
其中：存放在境外的款项总额	<b>94,468.46</b>	<b>68,530.81</b>

注：(1) 2022年货币资金较2021年增加42.53%，主要系本集团子公司深圳华侨城文化旅游建设有限公司和深圳华侨城卡乐技术有限公司收到黄石市国有资产经营有限公司支付的黄石项目专项款。鉴于该款项需经黄石市国有资产经营有限公司审批且专项用于黄石项目，故本集团将其作为受限货币资金，截至2022年12月31日，专项款余额53,552.08万元，产生孳息173.73万元。

(2) 其他货币资金明细：

类别	金额	是否受限
黄石项目专项款	537,258,136.85	是
保函保证金	7,525,831.48	是
诉讼冻结资金	5,348,601.00	是
代管维修基金	223,182.92	是
<b>合计</b>	<b>550,355,752.25</b>	-

(3) 使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
<b>其他货币资金</b>	<b>550,355,752.25</b>	<b>5,586,177.64</b>
其中：黄石项目专项款	537,258,136.85	
保函保证金	7,525,831.48	
冻结资金	5,348,601.00	4,048,774.15
代管维修基金	223,182.92	222,403.49
旅游保证金		1,315,000.00
<b>银行存款</b>	<b>57,518.40</b>	<b>442,086.24</b>
其中：冻结银行存款	49,018.40	442,086.24
加油卡押金	8,500.00	
<b>合计</b>	<b>550,413,270.65</b>	<b>6,028,263.88</b>

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,450,000.00

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		20,340,453.59
<b>合计</b>		<b>21,790,453.59</b>

(2) 年末已用于质押的应收票据

无。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备:					
其中: 银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
<b>合计</b>					

续:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备:	22,861,003.78	100.00	1,070,550.19		21,790,453.59
其中: 银行承兑汇票	1,450,000.00	6.34			1,450,000.00
商业承兑汇票	21,411,003.78	93.66	1,070,550.19	5.00	20,340,453.59
<b>合计</b>	<b>22,861,003.78</b>	<b>100.00</b>	<b>1,070,550.19</b>	<b>—</b>	<b>21,790,453.59</b>

(6) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,070,550.19	-1,070,550.19				
<b>合计</b>	<b>1,070,550.19</b>	<b>-1,070,550.19</b>				

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(7) 本年实际核销的应收票据

无。

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	84,323,477.82	14.88	82,224,970.05	97.51	2,098,507.77
按组合计提坏账准备	482,437,623.76	85.12	139,526,860.71	28.92	342,910,763.05
其中：账龄组合	472,586,529.79	83.38	139,526,860.71	29.52	333,059,669.08
关联方组合	9,851,093.97	1.74			9,851,093.97
合计	566,761,101.58	100.00	221,751,830.76	—	345,009,270.82

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	71,080,558.68	8.64	69,856,783.80	98.28	1,223,774.88
按组合计提坏账准备	751,995,675.95	91.36	131,341,271.82	17.47	620,654,404.13
其中：账龄组合	746,101,455.49	90.65	131,341,271.82	17.60	614,760,183.67
关联方组合	5,894,220.46	0.72			5,894,220.46
合计	823,076,234.63	100.00	201,198,055.62	—	621,878,179.01

注：本集团应收账款较上年下降主要系项目回款导致。

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中山市罗特餐饮管理有限公司	15,063,939.06	15,063,939.06	100.00	债务人被列为失信被执行人，预计款项无法收回
云南耀星企业管理有限公司	11,467,000.00	11,467,000.00	100.00	债务人逾期未支付租金，预计款项无法收回
云南哈马峪泉酒店管理有限公司	8,624,539.48	8,624,539.48	100.00	债务人逾期未支付租金，预计款项无法收回

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
九江民生文化旅游发展有限公司	6,950,000.00	6,950,000.00	100.00	对方已破产,预计款项无法收回
昆明永雄石化有限责任公司	4,269,010.89	4,269,010.89	100.00	对方被列示为失信企业,预计款项无法收回
蒙自云鑫粮食粗加工厂	3,380,792.47	3,380,792.47	100.00	对方被列示为失信企业,预计款项无法收回
云南宝海温泉酒店有限公司	3,367,871.75	2,357,510.23	70.00	债务人逾期未支付租金,部分款项预计无法收回
昆明市西部汽车客运站有限公司	2,087,705.68	2,087,705.68	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
昆明皇美月子服务有限公司	1,875,024.23	1,875,024.23	100.00	债务人逾期未支付租金,预计款项无法收回
李晨露	1,713,457.83	1,713,457.83	100.00	债务人逾期未支付租金,预计款项无法收回
昆明玖隆商务服务有限责任公司	1,566,932.00	1,566,932.00	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
昆明国泰会展有限责任公司	1,323,146.00	1,323,146.00	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
北京婚礼堂文化传播有限公司	1,285,381.88	642,690.94	50.00	债务人逾期后与本集团签订还款计划,实际偿还金额与还款计划存在差异
李灿生	1,264,873.80	859,608.24	67.96	债务人逾期后与本集团签订还款计划,实际偿还金额与还款计划存在差异
广东世尧茶饮供应链有限公司	1,179,938.00	1,179,938.00	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
昆明景程国际旅行社有限公司	1,010,460.00	1,010,460.00	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
昆明事必达商务有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
昆明滇峰国际旅行社有限责任公司	785,000.00	785,000.00	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
昆明创德文化传播有限公司	635,200.00	635,200.00	100.00	债务人逾期未支付租金,预计款项无法收回

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
马来西亚联合体组团社	588,440.00	588,440.00	100.00	境外团款,无法与对方取得联系,预计无法收回
云南理想假日商务咨询有限公司	583,502.35	583,502.35	100.00	对方被列示为失信企业,预计款项无法收回
周四华	574,139.27	533,949.52	93.00	债务人逾期后与本集团签订还款计划,实际偿还金额与还款计划存在差异
昆明恰味餐饮管理有限公司	520,000.00	520,000.00	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
马来西亚唯一旅游有限公司	514,972.84	514,972.84	100.00	境外团款,无法与对方取得联系,预计无法收回
昆明锦汇旅行社有限公司	505,000.00	505,000.00	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
外调车队-肖坤	485,900.00	485,900.00	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
云南太美国际旅行社有限公司	477,000.00	477,000.00	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
其他零星客商	11,324,250.29	11,324,250.29	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
<b>合计</b>	<b>84,323,477.82</b>	<b>82,224,970.05</b>		

注:其他零星客商明细如下:

名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
茶叶销售款	9,109,032.67	9,109,032.67	100.00	债务人逾期未支付,预计款项无法收回
昆明永润科技发展有限公司	293,050.80	293,050.80	100.00	
云南旅游散客集散中心有限公司	515,061.94	515,061.94	100.00	
马来西亚沙巴开心假期有限公司	198,282.00	198,282.00	100.00	
马来西亚欧亚旅行社有限公司	161,745.00	161,745.00	100.00	
其他	1,047,077.88	1,047,077.88	100.00	
<b>合计</b>	<b>11,324,250.29</b>	<b>11,324,250.29</b>		

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额
----	------

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	115,977,963.48	5,797,205.05	5.00
1—2年	146,053,906.16	14,605,390.62	10.00
2—3年	64,575,533.70	18,997,288.95	29.42
3—4年	97,720,261.99	53,079,666.75	54.32
4—5年	10,241,718.11	9,030,162.98	88.17
5年以上	38,017,146.35	38,017,146.36	100.00
<b>合计</b>	<b>472,586,529.79</b>	<b>139,526,860.71</b>	—

3) 按关联方组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
昆明世博新区开发建设有限公司	4,141,585.93			未发生信用减值
云南世博花园酒店有限公司	2,535,412.46			未发生信用减值
云南世博兴云房地产有限公司	1,909,152.28			未发生信用减值
云南世博旅游控股集团有限公司	1,081,093.30			未发生信用减值
其他关联方单位	183,850.00			未发生信用减值
<b>合计</b>	<b>9,851,093.97</b>			

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	126,396,337.12
1—2年	155,247,136.98
2—3年	81,360,774.75
3—4年	116,610,768.38
4—5年	17,417,284.96
5年以上	69,728,799.39
<b>合计</b>	<b>566,761,101.58</b>

注：截至本年末，本集团账龄超过三年单项重大的应收账款情况如下：

客商	应收账款余额	形成原因	账龄	已计提坏账准备金额	账面价值	不能收回原因
湖南经发展文化旅游投资有限公司	81,296,966.04	项目款	3—4年	40,648,483.02	40,648,483.02	工程未结算
广西柳州市东城投资开发集团有限公司	1,850,961.13	项目款	3—4年	925,480.57	925,480.56	工程未结算
	6,057,775.65	项目款	4—5年	4,846,220.52	1,211,555.13	
	18,762,521.66	项目款	5年以上	18,762,521.66		

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

客商	应收账款余额	形成原因	账龄	已计提坏账准备金额	账面价值	不能收回原因
云南耀星企业管理有限公司	11,467,000.00	租金	5年以上	11,467,000.00		对方不履约，已诉讼仍未收回
云南哈马峪泉酒店管理有限公司	8,624,539.48	租金	5年以上	8,624,539.48		对方不履约，已诉讼仍未收回
合计	128,059,763.96			85,274,245.25	42,785,518.71	

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	69,856,783.80	10,755,107.39		3,914,344.02	5,527,422.88	82,224,970.05
按组合计提坏账准备	131,341,271.82	16,346,384.58		280,140.00	-7,880,655.69	139,526,860.71
合计	201,198,055.62	27,101,491.97		4,194,484.02	-2,353,232.81	221,751,830.76

注：其他原因明细如下：

类别	组合变动	合并减少	合计
按单项计提坏账准备	5,627,422.88	100,000.00	5,527,422.88
按组合计提坏账准备	-5,627,422.88	2,253,232.81	-7,880,655.69

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
云玉珠宝集团有限公司	3,342,576.00
云南高地传媒有限公司	571,768.02
云南云之旅国际旅行社有限公司	270,000.00
德胜旅行社	10,140.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
云玉珠宝集团有限公司	门票款	3,342,576.00	无法收回	云南旅游股份有限公司2022年第23次总经理办公会议纪要	否

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
云南高地传媒有限公司	门票款	571,768.02	无法收回	云南旅游股份有限公司2022年第16次总经理办公会议纪要	否
云南云之旅国际旅行社有限公司	团款	270,000.00	无法收回	云南旅游股份有限公司2022年第11期总经理办公会议纪要	否
德胜旅行社	门票款	10,140.00	无法收回	云南旅游股份有限公司2022年第11期总经理办公会议纪要	否
<b>合计</b>	—	<b>4,194,484.02</b>	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
湖南经发展文化旅游投资有限公司	68,320.00	1年以内	0.01	3,416.00
	36,080,719.00	1-2年	6.37	3,608,071.90
	6,081,462.35	2-3年	1.07	1,824,438.71
	81,296,966.04	3-4年	14.34	40,648,483.02
永州湘源文化旅游有限公司	101,922,642.39	1-2年	17.98	10,192,264.24
	15,705,329.81	2-3年	2.77	4,711,598.94
肇庆华侨城小镇文旅开发有限公司	32,367,140.45	1年以内	5.71	1,618,357.02
	39,997,693.95	2-3年	7.06	11,999,308.19
黄石市国资文化旅游科技有限公司	48,107,066.32	1年以内	8.49	2,405,353.32
广西柳州市东城投资开发集团有限公司	407,464.39	1年以内	0.07	20,373.22
	1,512,137.78	1-2年	0.27	151,213.78
	1,850,961.13	3-4年	0.33	925,480.57
	6,057,775.65	4-5年	1.07	4,846,220.52
	18,762,521.66	5年以上	3.31	18,762,521.66
<b>合计</b>	<b>390,218,200.92</b>		<b>68.85</b>	<b>101,717,101.09</b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	19,917,170.14	63.92	34,192,062.69	80.86
1-2年	5,490,182.94	17.62	2,487,150.50	5.88
2-3年	831,157.50	2.67	3,542,380.38	8.38
3年以上	4,919,537.38	15.79	2,065,914.38	4.89
<b>合计</b>	<b>31,158,047.96</b>	<b>100.00</b>	<b>42,287,507.95</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
诚泰财产保险股份有限公司云南分公司	6,044,023.21	1年以内	19.40
传动设备广州有限公司	2,799,560.00	1年以内	8.99
西双版纳荣润汽车销售服务有限公司	1,557,400.00	1年以内	5.00
北京实宝来游乐设备有限公司	1,439,601.77	1-2年	4.62
北京京广华夏科技发展有限公司	1,345,132.80	1-2年	4.32
<b>合计</b>	<b>13,185,717.78</b>	-	<b>42.32</b>

5. 其他应收款

项目	年末金额	年末金额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	120,779,235.02	39,733,976.21
<b>合计</b>	<b>120,779,235.02</b>	<b>39,733,976.21</b>

注: 本年其他应收款较上年大幅增长主要系本年确认应收政府补助款 54,336,024.96 元(索引本附注六、33. 递延收益)及应收云南世博康旅产业投资有限公司恐龙谷公司 2022 年业绩对赌补偿款 25,900,889.22 元导致。

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	12,005,079.29	16,151,652.42
其他单位往来	49,975,004.11	52,582,565.18
关联单位往来	33,365,423.38	2,062,804.47
其他	62,824,188.54	6,768,737.45
<b>合计</b>	<b>158,169,695.32</b>	<b>77,565,759.52</b>

注: 2022 年末其他应收款款项性质其他主要系: 应收政府补助款 54,336,024.96 元。

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 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1月1日余额	15,759,848.41		22,071,934.90	37,831,783.31
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-2,306,751.32		2,306,751.32	0.00
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	1,764,826.61		1,503,612.40	3,268,439.01
本年转回				
本年转销				
本年核销	3,383,608.04			3,383,608.04
其他变动	-326,153.98			-326,153.98
2022年12月31日余额	11,508,161.68		25,882,298.62	37,390,460.30

注:本年其他变动系本年本集团处置子公司云南省丽江中国国际旅行社有限责任公司、大理云旅旅游汽车有限公司、丽江云旅旅游汽车有限公司和迪庆云旅旅游汽车有限公司,合并范围减少导致。

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	104,309,977.98
1至2年	9,202,849.95
2至3年	17,060,296.00
3至4年	13,954,157.42
4至5年	3,212,639.85
5年以上	10,429,774.12
合计	158,169,695.32

注:截至本年末,本集团不存在账龄超过三年单项金额重大的其他应收款。

(4) 其他应收款坏账准备情况

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	阶段变动	
按单项金额计提的坏账准备	22,071,934.90	1,503,612.40				2,306,751.32	25,882,298.62
按组合计提的坏账准备	15,759,848.41	1,764,826.61		3,383,608.04	326,153.98	-2,306,751.32	11,508,161.68
合计	37,831,783.31	3,268,439.01		3,383,608.04	326,153.98	0.00	37,390,460.30

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
旅行社合作往来款	3,383,608.04

其中重要的其他应收账款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
杨学燕	旅行社合作往来款	2,322,102.60	预计无法收回	云南旅游股份有限公司2022年第11期总经理办公会	否
昆明华夏国际旅行社有限公司	旅行社合作往来款	440,023.75	预计无法收回		否
李亚波	旅行社合作往来款	250,000.00	预计无法收回		否
李一春	旅行社合作往来款	120,861.60	预计无法收回		否

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
云南光大旅行社	旅行社合作往来款	68,136.00	预计无法收回		否
段志刚	旅行社合作往来款	65,876.00	预计无法收回		否
刘新斌	旅行社合作往来款	53,834.50	预计无法收回		否
李东日	旅行社合作往来款	49,250.00	预计无法收回		否
安瑞川	旅行社合作往来款	8,370.79	预计无法收回		否
云南省翻译导游公司	旅行社合作往来款	5,152.80	预计无法收回		否
<b>合计</b>	—	<b>3,383,608.04</b>	—	—	—

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
昆明市出租汽车管理局	政府补助款	54,336,024.96	1年以内	34.35	271,680.12
云南世博康旅产业投资有限公司	业绩对赌款	25,900,889.22	1年以内	16.38	
普建伟	旅行社合作款	8,221,260.86	2-3年	5.20	8,221,260.86
		3,281,178.03	3-4年	2.07	3,281,178.03
昆明市人力资源和社会保障局	农民工保证金	6,970,000.00	3-4年	4.41	
昆明国泰会展有限责任公司	其他单位往来款	2,459,359.48	2-3年	1.55	2,459,359.48
		3,098,585.50	3-4年	1.96	3,098,585.50
<b>合计</b>	—	<b>104,267,298.05</b>	—	<b>65.92</b>	<b>17,332,063.99</b>

(7) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取		
				时间	金额	依据
昆明市出租汽车管理局	更换“新能源”巡游出租车节能减排奖励	54,336,024.96	1年以内	2023年	54,336,024.96	昆明市出租汽车管理局昆租便(2022)289号
<b>合计</b>	—	<b>54,336,024.96</b>	—	—	<b>54,336,024.96</b>	—

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	18,555,018.84	2,904,966.38	15,650,052.46
库存商品	86,818,488.55		86,818,488.55
消耗性生物资产	150,000.00		150,000.00
合同履约成本	28,034,464.13		28,034,464.13
周转材料(低值易耗品和包装材料)	208,834.71		208,834.71
<b>合计</b>	<b>133,766,806.23</b>	<b>2,904,966.38</b>	<b>130,861,839.85</b>

续:

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,023,195.52	2,776,543.88	12,246,651.64
库存商品	86,978,217.93		86,978,217.93
消耗性生物资产	150,000.00		150,000.00
合同履约成本	36,873,991.01		36,873,991.01
周转材料(低值易耗品和包装材料)	523,579.91		523,579.91
<b>合计</b>	<b>139,548,984.37</b>	<b>2,776,543.88</b>	<b>136,772,440.49</b>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	2,776,543.88	128,422.50				2,904,966.38
<b>合计</b>	<b>2,776,543.88</b>	<b>128,422.50</b>				<b>2,904,966.38</b>

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目合同履约形成的合同资产	11,720,995.80	586,049.79	11,134,946.01
<b>合计</b>	<b>11,720,995.80</b>	<b>586,049.79</b>	<b>11,134,946.01</b>

续:

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目合同履约形成的合同资产	10,869,615.19	543,480.76	10,326,134.43
<b>合计</b>	<b>10,869,615.19</b>	<b>543,480.76</b>	<b>10,326,134.43</b>

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
项目合同履约形成的合同资产	543,480.76	42,569.03				586,049.79
<b>合计</b>	<b>543,480.76</b>	<b>42,569.03</b>				<b>586,049.79</b>

8. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的融资租赁款	6,342,786.67	5,667,240.18
<b>合计</b>	<b>6,342,786.67</b>	<b>5,667,240.18</b>

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税/待认证进项税/暂估进项税	62,231,458.24	42,649,715.08
预缴所得税	2,723,125.74	384,555.84
预缴增值税	1,757,103.58	15,786,316.51
预缴其他税费	18,840.90	283,434.23
<b>合计</b>	<b>66,730,528.46</b>	<b>59,104,021.66</b>

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款				5%-6%
其中：未实现融资收益				
<b>合计</b>				

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续：

项目	年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款	4,888,335.67		4,888,335.67	5%-6%
其中：未实现融资收益	724,358.63		724,358.63	
合计	4,888,335.67		4,888,335.67	

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备		
一、联营企业										
肇庆华侨城实业发展有限公司	580,203,670.43	267,460,000.00		5,160,867.45			9,165.10			852,815,372.78
深圳侨城卡乐农业旅游科技有限公司	1,662,442.37			425,276.90						2,087,719.27
丽江（华世）文旅集团有限公司	117,467.56		117,467.56							
深圳卡卡文旅科技产业基地有限公司		1,800,000.00		-1,800,000.00						
云南旅游散客集散中心有限										

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司										
合计	581,983,580.36	269,260,000.00	117,467.56	3,786,144.35			9,165.10			854,903,092.05

注:(1)长期股权投资-肇庆华侨城实业发展有限公司注册资本为191,000万元,其中深圳华侨城文旅科技股权投资管理有限公司认缴出资82,130万元,占比43%。本报告期,本集团子公司深圳华侨城文旅科技股权投资管理有限公司新增对肇庆华侨城实业发展有限公司增资26,746.00万元。同时权益法下确认的投资收益中因深圳华侨城文化旅游建设有限公司公司向参股企业肇庆实业公司提供顺流交易-策划设计服务形成的内部未实现损益抵消抵减3,461,446.32元;

(2)长期股权投资-深圳卡卡文旅科技产业基地有限公司,根据投资协议和公司章程约定:该公司注册资本为600万元,其中本集团二级子公司云南华侨城世博文化科技有限公司认缴出资180万元,占比30%。报告期内各股东已按照章程规定同比例出资,云南华侨城世博文化科技有限公司出资36.00万元。公司章程约定各股东于2023年6月30日前缴付剩余认缴出资;

(3)本集团子公司丽江国旅处置其持有的丽江(华世)文旅集团有限公司全部股权,故长期股权投资-丽江(华世)文旅集团有限公司减少117,467.56元;

(4)长期股权投资-云南旅游散客集散中心有限公司初始投资成本4,800,000.00元,截至2022年12月31日云南旅游散客集散中心有限公司净资产为-6,519,257.65元。根据本集团与被投资方的投资协议,本集团无需履行其他额外的超额损失补偿义务。

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,058,712,731.97	1,033,294,604.73
固定资产清理		
合计	1,058,712,731.97	1,033,294,604.73

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及景区建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	945,946,772.00	206,467,271.88	304,556,634.20	38,892,434.21	205,436,354.33	1,701,299,466.62
2. 本年增加金额	1,094,600.00	3,401,007.98	104,251,649.07	3,128,529.84	1,224,912.15	113,100,699.04
(1) 购置		2,449,338.06	104,251,649.07	3,128,529.84	953,823.05	110,783,340.02
(2) 在建工程转入		951,669.92			271,089.10	1,222,759.02
(3) 其他增加	1,094,600.00					1,094,600.00
3. 本年减少金额	4,674,504.92	3,591,488.44	106,110,184.70	2,466,622.45	8,421,154.85	125,263,955.36
(1) 处置或报废	3,229,177.21	3,409,809.75	102,517,841.53	1,121,927.92	8,186,692.86	118,465,449.27
(2) 丧失控制权减少	1,445,327.71	181,678.69	3,592,343.17	1,344,694.53	234,461.99	6,798,506.09
4. 年末余额	942,366,867.08	206,276,791.42	302,698,098.57	39,554,341.60	198,240,111.63	1,689,136,210.30
二、累计折旧						
1. 年初余额	283,415,711.68	74,007,795.50	178,427,554.12	30,676,960.34	83,458,971.68	649,986,993.32
2. 本年增加金额	25,592,665.95	7,653,191.90	22,964,787.56	3,502,853.84	7,842,236.00	67,555,735.25
(1) 计提	25,592,665.95	7,653,191.90	22,964,787.56	3,502,853.84	7,842,236.00	67,555,735.25
3. 本年减少金额	2,223,197.37	3,405,102.96	83,543,157.19	1,533,648.87	6,482,012.42	97,187,118.81
(1) 处置或报废	1,676,349.65	3,236,080.97	82,368,860.27	1,059,264.16	6,317,836.80	94,658,391.85
(2) 丧失控制权减少	546,847.72	169,021.99	1,174,296.92	474,384.71	164,175.62	2,528,726.96
4. 年末余额	306,785,180.26	78,255,884.44	117,849,184.49	32,646,165.31	84,819,195.26	620,355,609.76
三、减值准备						
1. 年初余额		8,325,917.06	8,648,480.54	421,529.40	621,941.57	18,017,868.57

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及景区建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
2. 本年增加金额			131.32			131.32
(1) 计提			131.32			131.32
3. 本年减少金额			7,950,131.32			7,950,131.32
(1) 处置或报废			7,950,131.32			7,950,131.32
4. 年末余额		8,325,917.06	698,480.54	421,529.40	621,941.57	10,067,868.57
四、账面价值						
1. 年末账面价值	635,581,686.82	119,694,989.92	184,150,433.54	6,486,646.89	112,798,974.80	1,058,712,731.97
2. 年初账面价值	662,531,060.32	124,133,559.32	117,480,599.54	7,793,944.47	121,355,441.08	1,033,294,604.73

注：(1) 本年运输工具购置和处置或报废主要系本集团下属子公司云南旅游汽车有限公司和西双版纳吉迈斯旅游汽车有限公司更换新能源巡游出租汽车，购买新能源出租车和处置燃油出租车。

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 由于本年年初公司更换财务系统，固定资产类别发生调整，本集团固定资产类别发生调整后，折旧政策与原政策一致。年初固定资产类别与上年末类别对接情况如下：

	项目	2021年12月31日	2022年1月1日	调整数
固定资产	房屋及景区建筑物	945,946,772.00	945,946,772.00	
	机器设备	207,345,100.87	206,467,271.88	-877,828.99
	运输工具	304,273,624.20	304,556,634.20	283,010.00
	电器及影视设备	36,694,879.36		-36,694,879.36
	电子设备		38,892,434.21	38,892,434.21
	家具设备	10,338,345.09		-10,338,345.09
	办公设备	4,210,122.32		-4,210,122.32
	其他	192,490,622.78	205,436,354.33	12,945,731.55
累计折旧	房屋及景区建筑物	283,389,603.82	283,415,711.68	26,107.86
	机器设备	74,308,773.52	74,007,795.50	-300,978.02
	运输工具	178,283,570.08	178,427,554.12	143,984.04
	电器及影视设备	29,436,712.25		-29,436,712.25
	电子设备		30,676,960.34	30,676,960.34
	家具设备	2,803,699.81		-2,803,699.81
	办公设备	3,427,188.59		-3,427,188.59
	其他	78,337,445.25	83,458,971.68	5,121,526.43
减值准备	机器设备	8,325,917.06	8,325,917.06	
	运输工具	8,648,480.54	8,648,480.54	
	电器及影视设备	422,788.44		-422,788.44
	电子设备		421,529.40	421,529.40
	办公设备	4,136.39		-4,136.39
	其他	616,546.14	621,941.57	5,395.43
账面价值	房屋及景区建筑物	662,557,168.18	662,531,060.32	-26,107.86
	机器设备	124,710,410.29	124,133,559.32	-576,850.97
	运输工具	117,341,573.58	117,480,599.54	139,025.96
	电器及影视设备	6,835,378.67		-6,835,378.67
	电子设备		7,793,944.47	7,793,944.47
	家具设备	7,534,645.28		-7,534,645.28
	办公设备	778,797.34		-778,797.34

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年12月31日	2022年1月1日	调整数
其他	113,536,631.39	121,355,441.08	7,818,809.69

(2) 暂时闲置的固定资产

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
恐龙谷二期项目房屋	391,419,952.05	竣工决算未完成

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	506,766,870.68	497,946,401.36
合计	506,766,870.68	497,946,401.36

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
河口国际旅游集散服务中心	22,898,986.84		22,898,986.84	20,388,780.22		20,388,780.22
云旅旅游服务中心项目	417,909,854.29		417,909,854.29	413,234,912.40		413,234,912.40
世博园板栗林景观提升体验项目	13,596,235.46		13,596,235.46	13,596,235.46		13,596,235.46
昆明故事项目	51,382,990.41		51,382,990.41	49,537,969.76		49,537,969.76
康旅小镇度假项目	978,803.68		978,803.68	1,188,503.52		1,188,503.52
合计	506,766,870.68		506,766,870.68	497,946,401.36		497,946,401.36

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
云旅旅游服务中心项目	413,234,912.40	4,674,941.89			417,909,854.29
昆明故事项目	49,537,969.76	1,845,020.65			51,382,990.41
河口国际旅游集散服务中心	20,388,780.22	2,510,206.62			22,898,986.84
世博园板栗林景观提升体验项目	13,596,235.46				13,596,235.46
<b>合计</b>	<b>496,757,897.84</b>	<b>9,030,169.16</b>			<b>505,788,067.00</b>

续：

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
云旅旅游服务中心项目	55,000.00	75.98	75.98	4,278,022.65	408,555.74	5.00	自有资金 借款
昆明故事项目	69,000.00	7.45	7.45	3,926,584.72	116,307.61	5.00	自有资金 借款
河口国际旅游集散服务中心	8,010.00	28.59	28.59				自有资金
世博园板栗林景观提升体验项目	6,000.00	22.66	22.66				自有资金
<b>合计</b>	<b>138,010.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>8,204,607.37</b>	<b>524,863.35</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

14. 使用权资产

项目	房屋及景区建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	89,155,593.49	89,155,593.49
2. 本年增加金额	12,494,048.09	12,494,048.09
(1) 租入	12,494,048.09	12,494,048.09
3. 本年减少金额	16,098,172.98	16,098,172.98
(1) 处置		
(2) 丧失控制权减少	927,609.04	927,609.04
(3) 其他减少	15,170,563.94	15,170,563.94
4. 年末余额	85,551,468.60	85,551,468.60
二、累计折旧		

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及景区建筑物	合计
1. 年初余额	27,238,341.19	27,238,341.19
2. 本年增加金额	30,961,026.47	30,961,026.47
(1) 计提	30,961,026.47	30,961,026.47
3. 本年减少金额	6,719,569.32	6,719,569.32
(1) 处置		
(2) 丧失控制权减少	446,956.39	446,956.39
(3) 其他减少	6,272,612.93	6,272,612.93
4. 年末余额	51,479,798.34	51,479,798.34
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	34,071,670.26	34,071,670.26
2. 年初账面价值	61,917,252.30	61,917,252.30

注：其他减少系终止租赁和租赁范围变更导致。

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	商标权	出租车经营权	特许权	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	328,569,515.64	10,000,343.01	495,456.50	329,804,860.00	14,023,930.20	682,894,105.35
2. 本年增加金额	642,322.42	807,906.40				1,450,228.82
(1) 购置	642,322.42	807,906.40				1,450,228.82
3. 本年减少金额	30,876,250.10	150,000.00				31,026,250.10
(1) 处置	30,876,250.10					30,876,250.10
(2) 丧失控制权减少		150,000.00				150,000.00
4. 年末余额	298,335,587.96	10,658,249.41	495,456.50	329,804,860.00	14,023,930.20	653,318,084.07
二、累计摊销						
1. 年初余额	67,322,682.16	8,482,389.40	194,321.51	195,985,712.38	7,011,965.10	278,997,070.55
2. 本年增加金额	7,179,448.39	350,412.31	44,098.82	5,069,891.84	2,804,786.04	15,448,637.40
(1) 计提	7,179,448.39	350,412.31	44,098.82	5,069,891.84	2,804,786.04	15,448,637.40
3. 本年减少金额	8,875,542.47	150,000.00				9,025,542.47
(1) 处置	8,875,542.47					8,875,542.47
(2) 丧失控制权减少		150,000.00				150,000.00
4. 年末余额	65,626,588.08	8,682,801.71	238,420.33	201,055,604.22	9,816,751.14	285,420,165.48
三、减值准备						
1. 年初余额				29,835,600.00		29,835,600.00
2. 本年增加金额						
(1) 计提						

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	商标权	出租车经营权	特许权	合计
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
4. 年末余额				29,835,600.00		29,835,600.00
四、账面价值						
1. 年末账面价值	232,708,999.88	1,975,447.70	257,036.17	98,913,655.78	4,207,179.06	338,062,318.59
2. 年初账面价值	261,246,833.48	1,517,953.61	301,134.99	103,983,547.62	7,011,965.10	374,061,434.80

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
恐龙谷大本营土地	10,854,163.78	正在办理中

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
欢喜谷前期费用	23,324,896.26		3,027,860.05		20,297,036.21
项目提升改造费		28,561,439.36	5,712,287.87		22,849,151.49
装修工程	10,114,192.87	3,301,973.99	6,226,619.12		7,189,547.74
中国馆维修改造工程	8,672,640.27	228,956.69	2,354,757.70		6,546,839.26
房车营地项目工程	6,729,692.47		434,173.68		6,295,518.79
国际风情酒吧街项目-法国、瑞士园片区	5,669,992.58		2,150,386.68		3,519,605.90
国际风情酒吧街项目-德国片区	5,201,195.30		1,942,654.08		3,258,541.22
世博园5A景区创建项目	4,156,569.88		1,109,196.00		3,047,373.88
世博水疗馆项目	3,340,621.29		532,626.22		2,807,995.07
日本园改造项目	1,552,928.17		643,480.44		909,447.73
阳朔工程项目	4,638,967.20		4,638,967.20		
其他零星项目	9,344,227.64	1,986,449.70	4,020,703.83	58,970.28	7,251,003.23
<b>合计</b>	<b>82,745,923.93</b>	<b>34,078,819.74</b>	<b>32,793,712.87</b>	<b>58,970.28</b>	<b>83,972,060.52</b>

注：本年其他变动系本年本集团处置子公司云南省丽江中国国际旅行社有限责任公司合并范围减少导致。

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	278,877,691.12	47,058,980.36	267,044,383.90	46,067,979.82
内部交易未实现利润	32,612,222.58	4,891,833.39	24,721,485.06	3,708,222.76
应付职工薪酬	21,128,533.56	4,085,995.90	1,949,800.00	487,450.00
预提费用（党建经	2,193,091.02	420,510.71	1,575,395.45	285,217.67

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
费)				
可抵扣亏损	206,322,766.66	36,265,989.71	47,287,562.84	8,843,015.67
预计负债			446,484.00	66,972.60
<b>合计</b>	<b>541,134,304.94</b>	<b>92,723,310.07</b>	<b>343,025,111.25</b>	<b>59,458,858.52</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
吉迈斯出租车经营权账面价值大于计税基础	9,945,277.67	1,491,791.65		
<b>合计</b>	<b>9,945,277.67</b>	<b>1,491,791.65</b>		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	272,596,203.06	260,541,677.12
可抵扣亏损	780,240,591.05	646,910,699.34
应付职工薪酬	313,944.73	
预计负债	57,126,312.97	41,615,514.75
<b>合计</b>	<b>1,110,277,051.81</b>	<b>949,067,891.21</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2022年		1,371,570.75	
2023年	2,788,387.67	2,788,387.67	
2024年	10,627,696.20	11,209,720.61	
2025年	322,324,242.11	322,324,242.11	
2026年	267,515,831.89	288,231,783.42	
2027年	166,922,300.96		
2028年	10,062,132.22	20,984,994.78	
<b>合计</b>	<b>780,240,591.05</b>	<b>646,910,699.34</b>	—

18. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
西双版纳集散中心项目	42,838,728.68		42,838,728.68
股权对价款	248,245,360.00	248,245,360.00	

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
申报恐龙谷乐园 5A 景区咨询服务费	1,170,000.00		1,170,000.00
<b>合计</b>	<b>292,254,088.68</b>	<b>248,245,360.00</b>	<b>44,008,728.68</b>

续：

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
肇庆华侨城实业发展有限公司借款	178,199,112.94		178,199,112.94
其中：本金	151,457,060.48		151,457,060.48
应计利息	26,742,052.46		26,742,052.46
西双版纳集散中心项目	42,838,728.68		42,838,728.68
股权对价款	248,245,360.00	236,312,178.69	11,933,181.31
申报恐龙谷乐园 5A 景区咨询服务费	1,170,000.00		1,170,000.00
待留抵进项税	23,442,954.64		23,442,954.64
<b>合计</b>	<b>493,896,156.26</b>	<b>236,312,178.69</b>	<b>257,583,977.57</b>

注：（1）肇庆华侨城实业发展有限公司向本集团借款已于本年归还；

（2）本集团按预计的股权对价款与江南园林有限公司截止 2022 年 12 月 31 日净资产的差额计提股权对价款减值准备；

（3）本年本集团子公司云南世界恐龙谷旅游股份有限公司取得税局待留抵进项税退税，故待留抵进项税减少。

19. 资产减值准备明细表

（1）计入信用减值损失的资产减值准备情况

项目	年初金额	本年计提	本年核销	合并减少	年末金额
应收账款坏账准备	201,198,055.62	27,101,491.97	4,194,484.02	2,353,232.81	221,751,830.76
其他应收款坏账准备	37,831,783.31	3,268,439.01	3,383,608.04	326,153.98	37,390,460.30
应收票据坏账准备	1,070,550.19	-1,070,550.19			
长期应收款坏账准备		691,758.38			691,758.38
<b>合计</b>	<b>240,100,389.12</b>	<b>29,991,139.17</b>	<b>7,578,092.06</b>	<b>2,679,386.79</b>	<b>259,834,049.44</b>

（2）计入资产减值损失的资产减值准备情况

项目	年初金额	本年计提	本年转销	合并减少	年末金额
存货跌价准备	2,776,543.88	128,422.50			2,904,966.38
固定资产减值准备	18,017,868.57	131.32	7,950,131.32		10,067,868.57

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初金额	本年计提	本年转销	合并减少	年末金额
合同资产减值准备	543,480.76	42,569.03			586,049.79
无形资产减值准备	29,835,600.00				29,835,600.00
其他非流动资产减值准备	236,312,178.69	11,933,181.31			248,245,360.00
<b>小计</b>	<b>287,485,671.90</b>	<b>12,104,304.16</b>	<b>7,950,131.32</b>		<b>291,639,844.74</b>

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	410,599,160.65	410,599,160.65
其中：本金	366,484,884.01	366,484,884.01
应计利息	44,114,276.64	44,114,276.64
保证借款	5,006,111.11	8,000,000.00
其中：本金	5,000,000.00	8,000,000.00
应计利息	6,111.11	
<b>合计</b>	<b>415,605,271.76</b>	<b>418,599,160.65</b>

注：①信用借款为深圳华侨城文旅科技股权投资管理有限公司向华侨城华南投资有限公司借入款项，截止2022年12月31日，借款本金余额为366,484,884.01元。

②担保借款：根据西双版纳吉迈斯旅游汽车有限公司与兴业银行股份有限公司昆明分行签订的《兴银云曲靖分流》（借字2022第20221018号）合同，本集团子公司吉迈斯公司向兴业银行借款，借款本金5,000,000.00元，由云南旅游汽车有限公司与云南乾润投资有限公司同股同权提供连带保证责任。

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	128,688,601.31	226,895,688.12
1-2年（含2年）	169,447,417.18	33,145,370.29
2-3年（含3年）	52,205,255.98	66,708,988.78
3年以上	122,895,096.84	68,494,390.85
<b>合计</b>	<b>473,236,371.31</b>	<b>395,244,438.04</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
海力控股集团有限公司	150,245,056.08	工程尚未决算
云南建投第三建设有限公司	31,427,243.20	工程尚未决算

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
云南建投第五建设有限公司	22,317,070.37	工程尚未决算
湖南省第三工程有限公司	21,126,039.32	工程尚未决算
云南世博园艺有限公司	20,644,016.28	工程尚未决算
<b>合计</b>	<b>245,759,425.25</b>	—

22. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	4,442,570.78	4,291,336.10
1年至2年(含2年)	1,562,430.57	7,803,848.10
2年至3年(含3年)	1,075,513.50	38,321.10
3年以上	38,321.10	
<b>合计</b>	<b>7,118,835.95</b>	<b>12,133,505.30</b>

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

无。

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	284,993,394.91	34,294,705.92
1年至2年(含2年)	4,825,284.95	4,063,313.08
2年至3年(含3年)	377,421.82	4,123,500.58
3年以上	2,022,408.53	24,408.40
<b>合计</b>	<b>292,218,510.21</b>	<b>42,505,927.98</b>

(2) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
游乐设备综合系统	242,314,000.18	收到项目款
<b>合计</b>	<b>242,314,000.18</b>	—

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	94,521,290.93	302,970,207.29	304,713,934.15	92,777,564.07
离职后福利-设定提存计划	100,466.31	33,075,189.97	31,927,447.62	1,248,208.66

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利	26,350.00	5,582,212.22	5,549,939.36	58,622.86
<b>合计</b>	<b>94,648,107.24</b>	<b>341,627,609.48</b>	<b>342,191,321.13</b>	<b>94,084,395.59</b>

注：辞退福利系解除 237 名职工合同关系给予的补偿；

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	90,817,572.99	254,638,144.83	257,015,979.68	88,439,738.14
职工福利费		10,133,902.93	10,133,902.93	
社会保险费	80,194.49	15,667,426.84	15,600,123.03	147,498.30
其中：医疗保险费	77,995.94	14,082,068.41	14,026,541.76	133,522.59
工伤保险费	918.73	866,127.31	854,429.39	12,616.65
生育保险费	1,279.82	719,231.12	719,151.88	1,359.06
住房公积金	15,445.00	14,419,902.36	14,354,922.36	80,425.00
工会经费和职工教育经费	3,608,078.45	7,776,644.72	7,274,820.54	4,109,902.63
其他短期薪酬		334,185.61	334,185.61	
<b>合计</b>	<b>94,521,290.93</b>	<b>302,970,207.29</b>	<b>304,713,934.15</b>	<b>92,777,564.07</b>

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	97,543.39	32,288,737.00	31,150,718.75	1,235,561.64
失业保险费	2,922.92	756,235.53	751,041.99	8,116.46
企业年金缴费		30,217.44	25,686.88	4,530.56
<b>合计</b>	<b>100,466.31</b>	<b>33,075,189.97</b>	<b>31,927,447.62</b>	<b>1,248,208.66</b>

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	44,779,273.98	6,400,491.09
企业所得税	167,764.92	15,921,023.68
城市维护建设税	3,613,114.97	1,342,036.59
土地增值税	5,175,267.30	
土地使用税	80,900.50	80,900.50
个人所得税	829,721.12	394,320.06
教育费附加	1,554,162.18	574,978.28
印花税	62,866.72	77,085.33
地方教育费附加	1,036,108.16	381,322.33
车船使用税		3,420.00

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他税费	1,358,126.27	1,536,674.31
<b>合计</b>	<b>58,657,306.12</b>	<b>26,712,252.17</b>

注：(1) 本年应交增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加较上年大幅增加主要系本集团子公司深圳华侨城文化旅游建设有限公司和深圳华侨城卡乐技术有限公司收取黄石项目款并且开具发票导致；

(2) 本年应交土地增值税主要系本集团子公司云南世界恐龙谷旅游股份有限公司处置土地导致。

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	5,773,214.00	5,773,214.00
其他应付款	589,685,017.92	372,483,323.69
<b>合计</b>	<b>595,458,231.92</b>	<b>378,256,537.69</b>

注：本年其他应付款较上年增加主要系本集团子公司深圳华侨城文化旅游建设有限公司和深圳华侨城卡乐技术有限公司收到了黄石市国有资产经营有限公司支付的黄石项目专项款导致。

26.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,847,314.00	1,847,314.00
云南乾润投资有限公司	3,925,900.00	3,925,900.00
<b>合计</b>	<b>5,773,214.00</b>	<b>5,773,214.00</b>

26.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
黄石项目专项款	410,109,545.72	
往来款	132,645,951.54	287,739,420.17
保证金	36,432,996.60	66,590,927.87
其他	10,496,524.06	18,152,975.65
<b>合计</b>	<b>589,685,017.92</b>	<b>372,483,323.69</b>

注：1) 年末往来款较上年下降主要系应付海力控股集团有限公司款项 150,245,056.08 元调整至应付账款列报；

2) 年末保证金较上年下降主要系本年本集团子公司云南旅游汽车有限公司更换新能源

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

巡游出租汽车, 新能源巡游出租汽车司机保证金较上年下降。

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
司机保证金	19,313,392.73	保证金, 履约期间暂不退还
云南世博旅游控股集团有限公司	10,774,408.27	借款和往来款项, 尚未结清
湖南经发展文化旅游投资有限公司	9,451,530.79	往来款项, 尚未结清
中山市华宴餐饮管理有限公司	3,267,679.99	股东借款, 暂不支付
云南世博康旅产业投资有限公司	2,713,151.51	合作款, 项目暂未结束
<b>合计</b>	<b>45,520,163.29</b>	—

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	36,727,293.61	100,971,599.99
其中: 本金	35,679,463.02	100,000,000.00
应计利息	1,047,830.59	971,599.99
一年内到期的长期应付款	61,283.00	6,129,223.34
一年内到期的租赁负债	18,353,442.26	28,656,008.65
一年内到期的其他非流动负债	8,820,000.00	
一年内到期的长期应付职工薪酬	4,135,431.40	
<b>合计</b>	<b>68,097,450.27</b>	<b>135,756,831.98</b>

28. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	32,984,856.94	38,059,491.17
<b>合计</b>	<b>32,984,856.94</b>	<b>38,059,491.17</b>

29. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	333,000,000.00	434,000,000.00
保证借款	43,863,467.77	
信用借款	92,000,000.00	122,000,000.00
<b>合计</b>	<b>468,863,467.77</b>	<b>556,000,000.00</b>

(2) 已逾期未偿还的长期借款

无。

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 年末长期借款明细

贷款人名称	借款余额	重分类至一年内到期的非流动负债金额	借款日	到期日
国家开发银行云南省分行	333,498,575.00	498,575.00	2018.4.27	2033.4.26
农行北市区支行	122,167,775.02	30,167,775.02	2020.9.15	2025.9.14
兴业银行昆明分行	49,924,411.36	6,060,943.59	2022.4.26	2027.4.26
<b>合计</b>	<b>505,590,761.38</b>	<b>36,727,293.61</b>	—	—

续:

贷款人名称	借款余额	借款人名称	借款类别	抵押及担保情况说明
国家开发银行云南省分行	333,498,575.00	云南世界恐龙谷旅游股份有限公司	抵押及保证借款	用云南世界恐龙谷旅游股份有限公司的二期资产作抵押，同时由云南世博旅游控股集团有限公司提供担保
农行北市区支行	122,167,775.02	云南旅游股份有限公司	信用借款	
兴业银行昆明分行	49,924,411.36	云南旅游汽车有限公司	保证借款	云南旅游股份有限公司提供保证
<b>合计</b>	<b>505,590,761.38</b>			

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋及场地租赁形成的租赁负债	19,479,581.49	35,714,937.00
<b>合计</b>	<b>19,479,581.49</b>	<b>35,714,937.00</b>

31. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
辞退福利	13,662,047.10	
<b>合计</b>	<b>13,662,047.10</b>	

32. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	304,130,446.17	289,066,131.95	
<b>合计</b>	<b>304,130,446.17</b>	<b>289,066,131.95</b>	—

注：主要系本公司履行与江南园林有限公司原股东签订的《发行股份及支付现金购买

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资产协议》产生纠纷,具体详见十一、或有事项。

### 33. 递延收益

#### (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	25,263,724.11	77,880,000.00	22,678,595.34	80,465,128.77	
合计	25,263,724.11	77,880,000.00	22,678,595.34	80,465,128.77	—

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
世界恐龙谷二期项目补助	17,236,011.03			2,051,067.66			15,184,943.37	与资产相关
景区新建旅游公厕补助款	766,197.06			56,338.08			709,858.98	与资产相关
河口县交通局对于旅游集散中心项目推进补助	4,170,717.00						4,170,717.00	与资产相关
交通运输局 2020 年车辆购置税补助地方资金投资计划	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
深圳市工业设计业发展专项资金	1,040,799.02			141,189.60			899,609.42	与资产相关
国家重点研发计划“国家质量基础的共性技术研究与应用”重点专项项目	50,000.00			50,000.00				与资产相关
节能减排奖励		77,880,000.00		20,380,000.00			57,500,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>25,263,724.11</b>	<b>77,880,000.00</b>		<b>22,678,595.34</b>			<b>80,465,128.77</b>	

注：本集团下属子公司云南旅游汽车有限公司本年更换新能源巡游出租汽车，满足昆明市出租车管理局发放节能减排奖励要求，根据政府补助文件应收政府补助 7,788.00 万元。本集团按照补助性质确认与收益相关金额 1,788.00 万元计入其他收益；与资产相关金额 6,000.00 万元按照新能源巡游出租车折旧年限进行摊销。

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
云南华侨城股权投资基金合伙企业借款及利息	44,486,920.00	42,457,520.00
其中：本金	40,000,000.00	40,000,000.00
应计利息	4,486,920.00	2,457,520.00
云南世博旅游控股集团有限公司借款及利息		8,820,000.00
其中：本金		8,820,000.00
应计利息		
北京航空航天大学云南创新研究院项目款	1,095,200.00	547,600.00
合计	45,582,120.00	51,825,120.00

35. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,012,434,813.00						1,012,434,813.00

36. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	83,881,923.84			83,881,923.84
其他资本公积	2,227,007.21	55,115,052.22		57,342,059.43
合计	86,108,931.05	55,115,052.22		141,223,983.27

注：资本公积增加系确认云南世博康旅产业投资有限公司就恐龙谷业绩补偿款。

37. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	10,220.93	-5,714.24				-5,714.24	4,506.69
其中：外	10,220.9	-5,714.2				-5,714.2	4,506.69

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
币财务报表折算差额	3	4				4	
其他综合收益合计	10,220.93	-5,714.24				-5,714.24	4,506.69

38. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	9,744,871.65	4,868,661.53	3,540,053.32	11,073,479.86
<b>合计</b>	<b>9,744,871.65</b>	<b>4,868,661.53</b>	<b>3,540,053.32</b>	<b>11,073,479.86</b>

注：本年减少中包含本集团处置大理云旅旅游汽车有限公司、丽江云旅旅游汽车有限公司和迪庆云旅旅游汽车有限公司股权，合并范围变动引起的合并减少 83,074.59 元。

39. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	120,483,928.71			120,483,928.71
任意盈余公积	40,457,008.74			40,457,008.74
<b>合计</b>	<b>160,940,937.45</b>			<b>160,940,937.45</b>

40. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	820,049,441.22	1,161,894,762.73
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
<b>本年年初余额</b>	<b>820,049,441.22</b>	<b>1,161,894,762.73</b>
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-283,247,234.61	-325,646,366.70
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		16,198,954.81
转作股本的普通股股利		

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
本年年末余额	536,802,206.61	820,049,441.22

41. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	529,515,203.24	540,587,730.41	1,397,803,031.82	1,115,723,739.14
其他业务	9,020,340.36	2,461,565.17	20,032,750.08	12,242,178.53
合计	538,535,543.60	543,049,295.58	1,417,835,781.90	1,127,965,917.67

注：报告期内，由于复杂严峻的外部环境叠加宏观经济形势下行压力较大，地方政府投入减缓等因素影响，导致公司营业收入较去年同期下降明显。

(2) 营业收入扣除情况表

项目	本年度 (万元)	具体扣除情况	上年度 (万元)	具体扣除情况
营业收入金额	53,853.55	公司营业总收入	141,783.58	
营业收入扣除项目合计金额	1,744.82		3,365.08	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	3.24%	—	2.37%	—

一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	1,744.82	房屋租赁、场地租赁等收入	3,099.67	房屋租赁、场地租赁等
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所			265.41	贸易业务

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年度 (万元)	具体扣除情况	上年度 (万元)	具体扣除情况
产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	1,744.82	房屋租赁、场地租赁等收入	3,365.08	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	52,108.73	扣除房屋租赁、场地租赁等收入后	138,418.50	

(3) 合同产生的收入的情况

合同分类	文旅综合体运营分部	旅游综合服务分部	旅游文化科技分部	合计

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	文旅综合体运营分部	旅游综合服务分部	旅游文化科技分部	合计
商品类型				
旅行社		35,519,979.55		35,519,979.55
交通运输		107,634,108.10		107,634,108.10
婚庆餐饮		19,297,869.38		19,297,869.38
综合服务		1,576,524.95		1,576,524.95
旅游文化科技			289,756,017.78	289,756,017.78
景区经营	84,751,043.84			84,751,043.84
<b>合计</b>	<b>84,751,043.84</b>	<b>164,028,481.98</b>	<b>289,756,017.78</b>	<b>538,535,543.60</b>
按经营地区分类				
其中：省内	84,751,043.84	164,028,481.98		248,779,525.82
省外			289,756,017.78	289,756,017.78
<b>合计</b>	<b>84,751,043.84</b>	<b>164,028,481.98</b>	<b>289,756,017.78</b>	<b>538,535,543.60</b>
按商品转让的时间分类				
其中：按照时点确认	84,751,043.84	164,028,481.98		248,779,525.82
按照时段确认			289,756,017.78	289,756,017.78
<b>合计</b>	<b>84,751,043.84</b>	<b>164,028,481.98</b>	<b>289,756,017.78</b>	<b>538,535,543.60</b>

42. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城建税	3,521,470.62	802,412.89
教育费附加	1,533,553.76	345,298.20
地方教育费附加	1,018,015.87	230,199.39
房产税	447,764.23	555,804.62
土地使用税	261,456.15	257,550.79
土地增值税	5,175,267.30	5,161.20
印花税	253,113.90	869,914.62
其他	341,743.68	336,786.13
<b>合计</b>	<b>12,552,385.51</b>	<b>3,403,127.84</b>

43. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,286,783.10	25,969,975.90
折旧费	354,885.50	2,285,071.86
资产摊销	308,787.05	9,668,095.87
车辆费	84,772.96	161,258.64
办公费	115,496.22	614,846.72
差旅费	1,121,571.06	625,953.51

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	5,334,120.36	10,032,729.84
业务招待费	344,702.38	246,068.39
劳务费	10,350.73	172,640.48
维护修缮费	1,640.00	72,519.94
水电气费	57,044.89	48,818.02
租赁费	1,945,780.66	2,874,082.71
清洁绿化卫生费		10,400.00
物料消耗	77,130.29	325,020.54
其他	811,268.00	1,763,717.26
<b>合计</b>	<b>31,854,333.20</b>	<b>54,871,199.68</b>

注：(1) 折旧费和资产摊销费较上年下降主要原因为：一是本集团进行大部制改革，母公司原计入销售费用的资产折旧摊销费用本年计入管理费用核算；二是本集团下属子公司云南省国际旅行社有限公司本年搬入自有办公楼办公，原确认的使用权资产终止租赁，计入销售费用的使用权资产折旧减少；三是本集团下属子公司深圳华侨城文化旅游科技集团有限公司一楼展厅本年变更为研发场所用途，折旧摊销计入了研发费用；

(2) 销售人员工资较上年下降原因为：一方面 2022 年游客数量下降，旅行社收入规模下降，人员变动成本降低；另一方面本年 3 月停止婚庆、拍摄业务，该业务销售人员工资下降；

(3) 广告宣传费较上年下降原因为：2022 年旅游消费需求大幅萎缩，公司减少宣传支出。

#### 44. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	145,193,062.33	121,272,023.05
折旧费	6,133,854.91	6,784,342.87
资产摊销	10,887,441.67	7,821,452.22
综合保险费	332,818.41	21,043.85
车辆费	597,046.44	812,369.72
交通费	118,854.84	578,353.58
办公费	1,434,595.77	3,331,290.44
通讯费	787,199.97	540,045.02
差旅费	1,578,463.13	2,623,592.97
会议费	18,045.29	62,873.90
广告宣传费	24,225.84	1,393.96
业务招待费	391,182.35	637,809.52
聘请中介机构费用	5,641,550.21	13,848,954.70

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
诉讼费	1,802,736.50	1,705,360.54
劳务费	408,136.44	195,194.78
维护修缮费	1,482,681.77	1,582,483.33
水电气费	1,061,463.18	2,037,798.11
燃料费	2,875.67	789.54
租赁费	2,868,967.61	1,923,879.82
清洁绿化卫生物业费	2,235,702.59	2,148,949.81
会费	51,300.00	17,750.00
劳动保护费	410,685.09	253,095.93
董事会经费	313,028.40	10,891.09
物料消耗	648,182.74	1,488,174.71
上市服务费	150,188.68	324,331.35
党团企文巡视经费	401,079.89	187,125.78
其他	7,926,806.55	8,864,575.85
<b>合计</b>	<b>192,902,176.27</b>	<b>179,075,946.44</b>

注：职工薪酬较上年上升主要系本集团本年计提内退人员薪酬导致。

45. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	45,814,405.82	42,744,559.67
直接投入材料	446,113.89	558,540.94
折旧费用	4,358,242.32	989,709.63
其他费用	5,315,427.06	5,511,260.61
<b>合计</b>	<b>55,934,189.09</b>	<b>49,804,070.85</b>

46. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	35,632,774.14	64,560,285.07
减：利息收入	15,436,571.00	36,534,585.35
加：手续费	595,098.09	753,104.62
加：汇兑损益	-757,776.88	198,884.55
加：其他支出	1,416,554.50	2,532,627.29
<b>合计</b>	<b>21,450,078.85</b>	<b>31,510,316.18</b>

47. 其他收益

(1) 其他收益明细

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
-----------	-------	-------

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	29,749,862.57	16,041,540.21
返还的个税手续费	183,604.77	83,074.81
增值税加计扣除	1,450,044.80	1,561,046.17
<b>合计</b>	<b>31,383,512.14</b>	<b>17,685,661.19</b>

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关 /与收益相关
节能减排奖励-与收益相关部分	17,880,000.00		《昆明市新能源汽车产业发展及推广应用工作领导小组办公室关于印发〈昆明市主城五区新能源巡游出租汽车推广应用工作实施方案〉的通知》(昆新产推办〔2021〕27号)	与收益相关
节能减排奖励-与资产相关部分摊销	2,500,000.00		《昆明市新能源汽车产业发展及推广应用工作领导小组办公室关于印发〈昆明市主城五区新能源巡游出租汽车推广应用工作实施方案〉的通知》(昆新产推办〔2021〕27号)	与资产相关
世界恐龙谷二期项目补助	2,051,067.66	2,051,067.66		与资产相关
纾困补助	1,230,371.00		云南省财政厅 云南省文化和旅游厅关于下达2022年旅行社和旅游演艺企业纾困补助资金的通知[云财教【2022】204号]	与收益相关
稳岗补贴	1,159,105.51	1,162,153.54	《云南省人力资源和社会保障厅办公室关于改进失业保险稳岗返还服务工作的通知》(云人社办通〔2020〕5号), 深圳市人力资源和社会保障局, 深人社规[2016]1号	与收益相关
2019年“旅游革命”奖励资金	980,000.00		昆明市旅游产业领导小组办公室《关于做好2019年“旅游革命”奖励资金拨付的通知》	与收益相关
扩岗补助, 失业保险金, 高新技术企业培育	918,889.60		深圳市科技创新委员会关于发布2022年高新技术企业培育资助(原企业研究开发资助与高新技术企业培育资助)	与收益相关

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关 /与收益相关
2022年高新技术企业培育资助、深圳文化企业100强、2020年第六批科技企业研发投入激励项目扶持资金	750,000.00		《深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金支持文化产业发展实施细则》、深圳市创新创业专项计划、《深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金支持科技创新实施细则》高新技术企业培育资助	与收益相关
税收减免	605,014.82	4,270,528.40		与收益相关
企业研发投入支持计划项目	343,600.00		《南山区自主发展产业创新管理办法》	与收益相关
防疫消杀补贴资助、2022年度第一批一次性留工培训补助资金	209,875.00		粤办函[2022]40号	与收益相关
景洪市交通运输局2020年度出租车行业油价补贴	208,520.50			与收益相关
一次性留工培训补助资金	201,790.80			与收益相关
企业研发投入激励	200,000.00		深圳市龙岗区科技创新局2020年科技企业研发投入激励	与收益相关
深圳市工业设计业发展专项资金	141,189.60	141,189.60	深圳市经济贸易和信息化委员会，深经贸信息预算字[2016]234号批准文件下达的2016年深圳市工业设计中心建设项目	与资产相关
2021年常德市旅游促销奖励	130,000.00		《常德市旅游促销奖励办法》(常财发〔2019〕1号)和《关于调整常德市旅游促销奖励办法部分内容的通知》(常文旅联〔2021〕1号)的规定，并实施《常德市推动文旅行	与收益相关
招用退伍军人以及招录重点群体就业增值税税收优惠	114,100.00			与收益相关
景区新建旅游公厕补助款	56,338.08	56,338.08		与资产相关

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关 /与收益相关
国家重点研发计划“国家质量基础的共性技术研究与应用”重点专项项目	50,000.00			与资产相关
景洪市科学技术和工业信息化局吉迈斯2021年新能源推广应用奖励资金	20,000.00			与收益相关
深圳市文化广电旅游体育局文化产业专项资金款		1,360,000.00	《深圳市文化产业发展专项资金资助办法》(深府规(2020)2号)	与收益相关
禄丰县恐龙山镇财政侏罗纪特色小镇前期费用补助		1,000,000.00	云南省人民政府关于加快推进全省特色小镇创建工作的指导意见-云政发(2018)59号;	与收益相关
深圳市工业和信息化局2021年第一批工业设计发展扶持计划		810,000.00	《深圳市工业设计发展专项资金管理办法(试行)》深科财{2013}169号	与收益相关
深圳市南山区文化广电旅游体育局房租补贴(园区内)项目款		700,000.00	南山区自主创新产业发展专项资金文化产业分项目	与收益相关
深圳市文化广电旅游体育局文化产业专项资金奖励款		700,000.00	《深圳市文化产业发展专项资金资助办法》(深府规(2020)2号);	与收益相关
深圳市南山区文化广电旅游体育局文化企业加大自主自主研发投入奖励项目款		500,000.00	南山区自主创新产业发展专项资金文化产业分项目	与收益相关

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关 /与收益相关
禄丰市文化和旅游局评定温泉酒店为四星级酒店奖补		500,000.00	云南旅游星级饭店评定委员会-云旅星评发(2020)6号	与收益相关
深圳市南山区科技创新局企业研发投入支持计划		414,700.00	《南山区自主创新产业发展专项资金管理办法》	与收益相关
深圳市科技创新委员会政府第一批第2次拨补助款		403,000.00	《深圳市科技研发资金管理办法》企业研究开发资助计划	与收益相关
深圳市龙岗区财政局2020年第四批国家高新技术企业认定激励项目补助		300,000.00	深圳市龙岗区科技型企业研发投入激励	与收益相关
深圳市南山区人力资源局以工代训补贴(2020年第10批)		228,500.00	《广东省人力资源和社会保障厅 广东省财政厅关于做好以工代训工作的通知》(粤人社规(2020)38号)	与收益相关
深圳市科技创新委员会高新处企业研究开发资助拨款		208,000.00	《深圳市科技计划项目管理办法》	与收益相关
南山区文化广电旅游体育局文化企业加大自主研发投入奖励		179,100.00	南山区自主创新产业发展专项资金文化产业分项目	与收益相关
深圳市龙岗区人力资源局2021年龙岗区企业职工适岗培训补贴第三批次		128,160.00	2021年龙岗区企业职工适岗培训补贴第三批次	与收益相关
禄丰县商务局下拨温泉酒店成功创建四叶级中国绿色饭店奖励金		100,000.00	关于世界恐龙谷温泉酒店成功创建四叶级中国绿色饭店的拨款申请	与收益相关

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关 /与收益相关
柳叶湖旅游度假区旅游营销奖励办法		100,000.00	柳叶湖旅游度假区旅游营销奖励办法	与收益相关
深圳市南山区科技创新局专利支持计划拟资助项目款		81,000.00	南山区自主创新产业发展专项资金——科技创新分项资金专利支持计划	与收益相关
深圳国家知识产权局专利代办处2020年国内外发明专利资助		80,000.00	《深圳市市场监督管理局专项资金管理办法》(深市监规{2020}3号)	与收益相关
深圳市南山区科技创新局专利支持计划拟资助项目款		80,000.00	《深圳市市场监督管理局专项资金管理办法》(深市监规{2020}3号)	与收益相关
深圳市南山区文化广电旅游体育局版权(著作权)登记补贴		75,400.00	《南山区自主创新产业发展专项资金管理办法》	与收益相关
游乐园和景区载人设备全生命周期检测监测与完整性评价技术研究项目		74,752.52		与资产相关
2021年就业扶贫车间吸纳脱贫劳动力就业补贴		74,324.16	禄丰市人力资源和社会保障局	与收益相关
VR虚拟现实动感平台影视体验项目文化创意产业专项资金		69,059.59	深圳市文体旅游局, 深圳市文化创意产业发展专项资金使用合同	与资产相关
2020年度全区绩效评估先进单位和创建国家级旅游度假区工作先进单位先进个人		50,000.00	2020年度全区绩效评估先进单位和创建国家级旅游度假区工作先进单位先进个人	与收益相关

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关 /与收益相关
2020年消费服务业发展奖励专项经费		40,000.00		与收益相关
关于柳叶湖旅游度假区上半年旅游优质服务评选结果的通报		30,000.00	关于柳叶湖旅游度假区上半年旅游优质服务评选结果的通报	与收益相关
常德柳叶湖旅游度假区发展改革商务统计局规模以上企业培育方案		30,000.00	常德柳叶湖旅游度假区发展改革商务统计局规模以上企业培育方案	与收益相关
《广东省人民政府关于印发广东省进一步稳定和促进就业若干政策措施的通知》(粤府〔2020〕12号)		20,266.66	《广东省人民政府关于印发广东省进一步稳定和促进就业若干政策措施的通知》(粤府〔2020〕12号)	与收益相关
常德市文化旅游广电体育局关于2020年下半年旅游促销奖励发放情况的通报		10,000.00	常德市文化旅游广电体育局关于2020年下半年旅游促销奖励发放情况的通报	与收益相关
深圳国家知识产权局专利代办处2020年深圳市著作权登记资助		9,000.00	《深圳市市场监督管理局专项资金管理办法》(深市监规〔2020〕3号)	与收益相关
深圳市龙岗区劳动就业服务中心一次性奖励补贴		5,000.00	深圳市人民政府关于印发深圳市进一步稳定和促进就业若干政策措施的通知	与收益相关
<b>合计</b>	<b>29,749,862.57</b>	<b>16,041,540.21</b>		

48. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,247,590.67	69,237,848.28

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,610,196.27	4,709,407.82
债务重组收益		237,230.38
<b>合计</b>	<b>4,637,394.40</b>	<b>74,184,486.48</b>

49. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	1,070,550.19	-1,070,550.19
应收账款坏账损失	-27,101,491.97	-73,179,583.97
其他应收款坏账损失	-3,268,439.01	-18,348,428.35
长期应收款坏账损失	-691,758.38	
<b>合计</b>	<b>-29,991,139.17</b>	<b>-92,598,562.51</b>

50. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-128,422.50	
固定资产减值损失	-131.32	-17,256,009.72
无形资产减值损失		-29,835,600.00
合同资产减值损失	-42,569.03	1,849,918.53
其他	-11,933,181.31	-236,312,178.69
<b>合计</b>	<b>-12,104,304.16</b>	<b>-281,553,869.88</b>

51. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	7,265,806.45	565,044.40	7,265,806.45
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	7,265,806.45	565,044.40	7,265,806.45
其中：固定资产处置收益	-7,331,909.58	565,044.40	-7,331,909.58
无形资产处置收益	14,461,950.54		14,461,950.54
其他	135,765.49		135,765.49
<b>合计</b>	<b>7,265,806.45</b>	<b>565,044.40</b>	<b>7,265,806.45</b>

注：本期固定资产处置收益较上年变动较大主要系本年更换新能源出租车，对原有燃油出租车进行批量处置；本期无形资产处置收益系二级子公司云南世界恐龙谷旅游股份有限公司本期处置滇西环线项目所致；其他系本期终止租赁产生。

52. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	1,528,977.31	23,258.54	1,528,977.31
其中：固定资产报废利得	1,528,977.31	23,258.54	1,528,977.31
政府补助		230,000.00	
其他	1,186,408.21	6,400,167.68	1,186,408.21
<b>合计</b>	<b>2,715,385.52</b>	<b>6,653,426.22</b>	<b>2,715,385.52</b>

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
爱国卫生七个专项行动补助金	盘龙区文化旅游局	爱国卫生七个专项行动补助金		否	否		180,000.00	与收益相关
民族团结示范点创建补助金	盘龙区文化旅游局	民族团结示范点创建补助金		否	否		50,000.00	与收益相关
<b>合计</b>							<b>230,000.00</b>	

(3) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
爱国卫生七个专项行动补助金		180,000.00	盘龙区文化旅游局爱国卫生七个专项行动补助金	与收益相关
民族团结示范点创建补助金		50,000.00	盘龙区文化旅游局民族团结示范点创建补助金	与收益相关
<b>合计</b>		<b>230,000.00</b>		

53. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	1,647,703.39	892,183.98	1,647,703.39
其中：固定资产报废损失	1,647,703.39	892,183.98	1,647,703.39
对外捐赠	51,560.00	59,300.00	51,560.00
其他	29,670,394.43	46,003,938.75	29,670,394.43
<b>合计</b>	<b>31,369,657.82</b>	<b>46,955,422.73</b>	<b>31,369,657.82</b>

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:其他主要系本公司与江南园林有限公司原股东签订了《发行股份及支付现金购买资产协议》,在履行该协议过程中产生纠纷,详见十三、或有事项。

### 54. 所得税费用

#### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	-3,945,082.36	27,458,095.72
递延所得税费用	-31,863,474.77	-24,605,471.17
<b>合计</b>	<b>-35,808,557.13</b>	<b>2,852,624.55</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-346,669,917.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	-86,667,479.39
子公司适用不同税率的影响	19,402,876.56
调整以前期间所得税的影响	-546,201.14
非应税收入的影响	-25,114.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,032,768.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-43,478.66
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	39,783,907.23
加计扣除	-8,745,835.61
所得税费用	-35,808,557.13

### 55. 其他综合收益

详见本附注“六、37 其他综合收益”相关内容。

### 56. 现金流量表项目

#### (1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的往来款项	295,699,517.64	199,576,178.32
收各种履约金、保证金	17,715,187.41	49,179,271.50
存款利息净收入	9,988,165.10	14,287,050.84
代收售客车票款	174,626.06	469,140.65
代收赔偿、保险及手续费	5,607,596.59	8,541,051.19
代收昆明市客管处燃油补贴	7,686,795.59	2,062,797.37

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
收司机资产保证金	5,195,542.39	5,646,202.62
政府补助	30,217,490.90	25,153,522.49
其他	6,879,102.69	5,102,553.72
<b>合计</b>	<b>379,164,024.37</b>	<b>310,017,768.70</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付各种保证金及往来款项	370,008,653.19	290,757,477.33
修缮维护、租赁等费	7,207,333.76	5,102,264.34
广告促销、业务宣传费	4,463,944.21	8,772,222.80
付代收的赔偿、保险及手续费	4,584,275.72	3,074,491.62
付代收昆明市客管处燃油补贴	7,121,468.94	3,059,088.90
业务招待、差旅费、会务费等	2,849,083.15	3,324,276.39
付司机资产保证金	16,860,801.58	9,521,985.25
付中介机构费用	9,861,550.21	11,513,469.26
物料消耗、办公用品	2,250,405.02	3,973,793.67
付代收的车票款	863,675.69	1,670,825.30
其他	17,157,191.08	11,445,248.09
<b>合计</b>	<b>443,228,382.55</b>	<b>352,215,142.95</b>

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方归还借款本金及利息	182,768,067.61	823,574,807.00
收到恐龙谷对赌期业绩补偿款	29,214,163.00	
收到租赁费	3,849,203.40	5,729,101.75
<b>合计</b>	<b>215,831,434.01</b>	<b>829,303,908.75</b>

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置丽江国旅现金净流出	309,889.87	
处置西双版纳集散中心现金净流出	150,541.68	
处置昆明世博园物业服务有限公司现金净流出		1,424,566.59
<b>合计</b>	<b>460,431.55</b>	<b>1,424,566.59</b>

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到关联方借款		2,000,000.00
<b>合计</b>		<b>2,000,000.00</b>

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
北部汽车客运站注销归还小股东资金	1,197,128.70	
支付关联方借款利息	520,216.67	877,031.98
支付租赁费	29,953,071.86	13,459,923.83
<b>合计</b>	<b>31,670,417.23</b>	<b>14,336,955.81</b>

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-310,861,360.41	-353,666,658.14
加: 资产减值准备	12,104,304.16	281,553,869.88
信用减值准备	29,991,139.17	92,598,562.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	67,501,130.14	74,182,000.43
使用权资产折旧	30,961,026.47	27,238,341.19
无形资产摊销	12,629,301.12	14,626,919.99
长期待摊费用摊销	32,793,712.87	29,034,572.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-7,265,806.45	-565,044.40
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	118,726.08	868,925.44
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	30,184,368.24	49,962,974.53
投资损失(收益以“-”填列)	-4,637,394.40	-74,184,486.48
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	33,355,266.42	-24,605,471.17
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	1,491,791.65	
存货的减少(增加以“-”填列)	5,782,178.14	-111,321,956.47
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	209,701,661.02	636,644,952.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	71,897,090.64	-912,853,036.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	215,747,134.86	-270,485,534.43
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	731,077,089.18	893,691,941.49
减: 现金的年初余额	893,691,941.49	1,284,205,884.98
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-162,614,852.31	-390,513,943.49

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	10,711,458.32
其中:大理云旅旅游汽车有限公司	404,500.00
丽江云旅旅游汽车有限公司	6,370,300.00
迪庆云旅旅游汽车有限公司	2,700,000.00
云南省丽江中国国际旅行社有限责任公司	1,237,200.00
西双版纳集散中心有限公司	-541.68
减:丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,107,299.73
其中:大理云旅旅游汽车有限公司	319,881.47
丽江云旅旅游汽车有限公司	59,883.50
迪庆云旅旅游汽车有限公司	30,444.89
云南省丽江中国国际旅行社有限责任公司	1,547,089.87
西双版纳集散中心有限公司	150,000.00
处置子公司收到的现金净额	8,604,158.59

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	731,077,089.18	893,691,941.49
其中:库存现金	61,298.82	276,148.26
可随时用于支付的银行存款	731,015,790.36	893,122,718.58
可随时用于支付的其他货币资金		293,074.65
现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	731,077,089.18	893,691,941.49
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	550,413,270.65	使用受限货币资金主要为:黄石项目专项款及孳息、保函保证金、代管维修基金、冻结银行存款等。
固定资产	618,647,658.47	云(2022)禄丰不动产权第0003440号不动产及地上建筑物使用权和本项目建成后形成的固定资产(包括但不限于设备、房屋及地上附着物)抵押至国家开发银行云南省分行申请贷款595,000,000.00元。
无形资产	18,439,955.17	云(2022)禄丰不动产权第0003440号不动产及地上建筑物使用权和本项目建成后形成的固定资产(包括但不限于

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	受限原因
		设备、房屋及地上附着物)抵押至国家开发银行云南省分行申请贷款 595,000,000.00 元。
下属公司股权	329,203,000.00	原因主要系江南园林有限公司股东杨建国、常州中驰投资合伙企业(有限合伙)与公司股权纠纷案向法院申请强制执行导致
<b>合计</b>	<b>1,516,703,884.29</b>	

注：下属公司股权包括云南旅游汽车有限公司股权，冻结金额 259,203,000.00 元；深圳华侨城文化旅游科技集团有限公司股权，冻结金额 70,000,000.00 元。具体详见公司于 2022 年 4 月 23 日披露的《关于重大诉讼的进展公告》(公告编号：2022-022)。

### 58. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	45,249.93	6.9646	315,147.66
欧元	950.00	7.4229	7,051.76
港币	1,625.00	0.8933	1,451.61
应收账款			
其中：美元	1,375,000.00	6.9646	9,576,325.00
合同负债			
其中：美元	45,996.46	6.9646	320,346.95

续：

项目	期初外币余额	折算汇率	期初折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：港币	1,625.00	0.8176	1,328.60
美元	69,131.68	6.3757	440,762.85
欧元	950.00	7.2197	6,858.71
应收账款	—	—	
其中：美元	1,375,000.00	6.3757	8,766,587.50
应交税费	—	—	
其中：美元	5,979.54	6.3757	38,123.75

### 59. 政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
节能减排奖励	77,880,000.00	递延收益	20,380,000.00
世界恐龙谷二期项目补助	2,051,067.66	其他收益	2,051,067.66

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
纾困补助	1,230,371.00	其他收益	1,230,371.00
稳岗补贴	1,159,105.51	其他收益	1,159,105.51
2019年“旅游革命”奖励资金	980,000.00	其他收益	980,000.00
扩岗补助，失业保险金，高新技术企业培育	918,889.60	其他收益	918,889.60
2022年高新技术企业培育资助、深圳文化企业100强、2020年第六批科技企业研发投入激励项目扶持资金	750,000.00	其他收益	750,000.00
税收减免	605,014.82	其他收益	605,014.82
企业研发投入支持计划项目	343,600.00	其他收益	343,600.00
防疫消杀补贴资助、2022年度第一批一次性留工培训补助资金	209,875.00	其他收益	209,875.00
景洪市交通运输局2020年度出租车行业油价补贴	208,520.50	其他收益	208,520.50
一次性留工培训补助资金	201,790.80	其他收益	201,790.80
企业研发投入激励	200,000.00	其他收益	200,000.00
深圳市工业设计业发展专项资金	141,189.60	其他收益	141,189.60
2021年常德市旅游促销奖励	130,000.00	其他收益	130,000.00
招用退伍军人以及招录重点群体就业增值税税收优惠	114,100.00	其他收益	114,100.00
景区新建旅游公厕补助款	56,338.08	其他收益	56,338.08
国家重点研发计划“国家质量基础的共性技术研究与应用”重点专项项目	50,000.00	其他收益	50,000.00
景洪市科学技术和工业信息化局吉迈斯2021年新能源推广应用奖励资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
<b>合计</b>	<b>87,249,862.57</b>		<b>29,749,862.57</b>

(2) 政府补助退回情况

无。

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

3. 反向收购

无。

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
云南省丽江中国国际旅行社有限责任公司	1,237,200.00	49.53	协议转让	2022-8-31	收到交易价款、完成工商变更登记	1,794,739.56						
大理云旅旅游汽车有限公司	404,500.00	100.00	协议转让	2022-9-30	收到交易价款、完成工商变更登记	115,445.55						
丽江云旅旅游汽车有限公司	6,370,300.00	100.00	协议转让	2022-9-30	收到交易价款、完成工商变更登记	2,658,983.64						
迪庆云旅旅游汽车有限公司	2,700,000.00	100.00	协议转让	2022-9-30	收到交易价款、完成工商变更登记	514,339.49						

注:本期股权转让处置二级子公司一家,云南省丽江中国国际旅行社有限责任公司;处置三级子公司三家,分别是大理云旅旅游汽车有限公司、丽江云旅旅游汽车有限公司、迪庆云旅旅游汽车有限公司。

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 5. 其他原因的合并范围变动

序号	公司名称	子公司级次	减少原因	时间	备注
1	云南世博出租汽车有限公司	二级子公司	吸收合并	2022年12月	注1
2	云南世博欢喜谷婚礼产业有限公司	二级子公司	吸收合并	2022年3月	注2
3	西双版纳旅游散客集散中心有限公司	三级子公司	清算注销	2022年6月	注3
4	昆明市北部汽车客运站有限公司	三级子公司	清算注销	2022年9月	注4
5	深圳华侨城卡乐投资合伙企业(有限合伙)	三级子公司	清算注销	2022年12月	注5

注1: 二级子公司云南世博出租汽车有限公司于2022年12月被二级子公司云南旅游汽车有限公司吸收合并，减少二级子公司1户；

注2: 二级子公司云南世博欢喜谷婚礼产业有限公司于2022年3月被二级子公司云南旅游汽车有限公司吸收合并，减少二级子公司1户；

注3: 本年度三级子公司西双版纳旅游散客集散中心有限公司清算注销，减少三级子公司1户。

注4: 本年度三级子公司昆明市北部汽车客运站有限公司清算注销，减少三级子公司1户。

注5: 本年度三级子公司深圳华侨城卡乐投资合伙企业(有限合伙)清算注销，减少三级子公司1户。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
云南世博旅游景区投资管理有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	景区的投资开发和管理；旅游咨询、策划；景区筹建、经营管理	100.00		投资设立
云南旅游汽车有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	旅游客运；汽车零配件，车辆对外服务等	100.00		同一控制下取得
云南世博旅游文化投资有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	旅游文化产业的资源开发；旅游文化项目策划、规划、建设、管理等	100.00		同一控制下取得
云南世界恐龙谷旅游股份有限公司	云南省楚雄州	云南省楚雄州	公园经营；实业投资等	63.25		同一控制下取得

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南省国际旅行社有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	入境旅游业务；国内旅游业务；出境旅游业务；边境旅游业务等	51.00		同一控制下取得
深圳华侨城文化旅游科技集团有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	游乐项目技术开发、策划和设计；数码影视及动画的设计	100.00		同一控制下取得
云南华侨城世博文化科技有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	农业生产资料的购买、使用；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；咨询策划服务等	41.00		投资设立

注：本公司对云南华侨城世博文化科技有限公司的持股比率虽为 41.00%，但因该公司董事会成员共 5 人，其中代表本公司有 3 人，其实质能控制该公司，故将其纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
云南省国际旅行社有限公司	49.00%	-5,912,296.70		-15,992,938.05
云南世界恐龙谷旅游股份有限公司	36.75%	-17,081,741.24		148,411,636.35

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南省国际旅行社有限公司	21,347,207.12	7,834,190.94	29,181,398.06	60,784,099.96	1,035,947.19	61,820,047.15
云南世界恐龙谷旅游股份有限公司	161,813,284.27	822,427,274.92	984,240,559.19	185,922,449.50	394,476,922.35	580,399,371.85

续:

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南省国际旅行社有限公司	22,874,373.64	12,831,138.18	35,705,511.82	43,323,990.68	12,954,258.59	56,278,249.27
云南世界恐龙谷旅游股份有限公司	178,150,622.74	904,179,894.31	1,082,330,517.05	137,001,073.08	495,007,328.09	632,008,401.17

续:

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南省国际旅行社有限公司	29,660,760.92	-12,065,911.64	-12,065,911.64	2,777,277.60	145,669,040.31	-23,373,583.07	-23,373,583.07	-914,809.88
云南世界恐龙谷旅游股份有限公司	47,335,417.89	-46,480,928.54	-46,480,928.54	187,883,090.76	81,840,089.76	-53,421,159.03	-53,421,159.03	-140,809,134.43

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
肇庆华侨城实业发展有限公司	肇庆新区文创二路以西西域500米肇庆华侨城文化旅游小镇(一期)C区品牌展示中心一楼02室	肇庆新区文创二路以西西域500米肇庆华侨城文化旅游小镇(一期)C区品牌展示中心一楼02室	对外投资及对所投项目进行管理		43.00%	长期股权投资权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	肇庆华侨城实业发展有限公司	肇庆华侨城实业发展有限公司
流动资产	5,101,638,788.73	4,335,351,153.38
其中：现金和现金等价物	105,625,956.20	229,424,591.28
非流动资产	701,817,481.82	493,670,596.29
资产合计	5,803,456,270.55	4,829,021,749.67
流动负债	2,126,264,929.62	2,034,817,702.57
非流动负债	978,371,852.33	793,896,135.92
负债合计	3,104,636,781.95	2,828,713,838.49
少数股东权益	649,986,223.14	593,505,224.03
归属于母公司股东权益	2,048,833,265.46	1,406,802,687.15
按持股比例计算的净资产份额	880,998,304.15	604,925,155.48
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	-28,182,931.37	-24,721,485.05
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	852,815,372.78	580,203,670.43
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	334,191,259.73	1,386,756,490.59
财务费用	-3,919,071.59	-4,945,397.19
所得税费用	10,752,795.27	76,786,694.37
净利润	28,512,891.58	229,889,352.48
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	28,512,891.58	229,889,352.48

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	肇庆华侨城实业发展有限公司	肇庆华侨城实业发展有限公司
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
<b>合营企业:</b>		
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		
<b>联营企业:</b>		
投资账面价值合计	2,087,719.27	1,779,909.93
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-2,736,334.08	306,492.51
--其他综合收益		
--综合收益总额	-2,736,334.08	306,492.51

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括短期借款、应收账款、长期应收款、应付账款、长期借款、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币和欧元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2022年12月31日，

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元及港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
货币资金-美元	45,249.93	69,131.68
货币资金-港币	1,625.00	1,625.00
货币资金-欧元	950.00	950.00
应收账款-美元	1,375,000.00	1,375,000.00
合同负债-美元	45,996.46	
应交税费-美元		5,979.54

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本集团总部资金部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。根据管理层的判断，在近期内，人民币对外币的合理变动对本集团经营业绩的影响并不重大，因此本年度本集团未签署任何重大的远期外汇合约或货币互换合约。

### 2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。

### 3) 价格风险

无。

### (2) 信用风险

截至2022年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。为降低信用风险，本集团对信用额度进行审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### (3) 流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，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，并降低现金流量波动的影响。

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2. 敏感性分析

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

#### (1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2022年度		2021年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值5%	-510,972.17	-510,972.17	-20,541.32	-20,541.32
所有外币	对人民币贬值5%	510,972.17	510,972.17	20,541.32	20,541.32

#### (2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要产生于浮动利率银行借款。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。2022年12月31日,本集团银行借款本金金额为人民币50,954.29万元(附注六20、27、29)。

本集团总部资金部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整,这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。本年度及2021年度,本集团未实施利率互换安排。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2022年度		2021年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率	增加	-4,971,770.35	-4,971,770.3	-9,027,000.0	-9,027,000.00

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	利率变动	2022年度		2021年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
借款	1%		5	0	
浮动利率借款	减少1%	4,971,770.35	4,971,770.35	9,027,000.00	9,027,000.00

十、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
云南世博旅游控股集团有限公司	云南省昆明市	园艺博览, 展览展销, 花卉生产贸易, 旅游及旅游资源开发, 人才业务培训, 咨询服务, 国内贸易等	592,479.2569	35.74	35.74
华侨城集团有限公司	广东省深圳市	旅游业、地产业、电子业	1,200,000.00	18.14	53.88

注: 1) 本集团的控股股东为云南世博旅游控股集团有限公司, 最终控制方为华侨城集团有限公司。

2) 截至2022年12月31日, 控股股东云南世博旅游控股集团有限公司直接持有35.74%, 故年末表决权为35.74%。

3) 截至2022年12月31日, 最终控制方华侨城集团有限公司直接持有18.14%, 通过控股子公司云南世博旅游控股集团有限公司间接持有35.74%股权, 故年末表决权为53.88%。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
云南世博旅游控股集团有限公司	5,924,792,569.00			5,924,792,569.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
云南世博旅游控股集团有限公司	361,883,986.00	361,883,986.00	35.74	35.74

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

### 3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
云南旅游散客集散中心有限公司	子公司的联营企业
肇庆华侨城实业发展有限公司	子公司的联营企业，受同一最终控制方控制
深圳侨城卡乐农业旅游科技有限公司	子公司的联营企业
深圳卡卡文旅科技产业基地有限公司	子公司的联营企业
常德卡卡文化旅游发展有限公司	子公司的联营企业的子公司
黄石卡卡文旅科技有限公司	子公司的联营企业的子公司
北京京卡文旅产业基地有限公司	子公司的联营企业的子公司

### 4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
重庆华侨城实业发展有限公司	受同一最终控制方控制
郑州华侨城文化旅游开发有限公司	受同一最终控制方控制
郑州华侨城都市置业有限公司	受同一最终控制方控制
肇庆华侨城小镇文旅开发有限公司	受同一最终控制方控制
肇庆华侨城小镇开发有限公司	受同一最终控制方控制
肇庆华侨城实业发展有限公司	受同一最终控制方控制
云南朱家花园旅游开发有限公司	受同一最终控制方控制
云南云旅房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
云南文投建设投资有限公司	受同一最终控制方控制
云南文化产业投资控股集团有限责任公司	受同一最终控制方控制
云南世博园艺有限公司	受同一最终控制方控制
云南世博元阳哈尼梯田文化旅游开发有限责任公司	受同一最终控制方控制
云南世博兴云房地产有限公司	受同一最终控制方控制
云南世博兴泰投资发展有限公司	受同一最终控制方控制
云南世博物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
云南世博投资有限公司	受同一最终控制方控制
云南世博旅游职业培训学校	受同一最终控制方控制
云南世博旅游文化产业有限公司	受同一最终控制方控制
云南世博利丰传媒有限公司	受同一最终控制方控制
云南世博康旅产业投资有限公司	受同一最终控制方控制

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
云南世博花园物业服务有限公司	受同一最终控制方控制
云南世博花园酒店有限公司	受同一最终控制方控制
云南旅游产业扶贫开发公司	受同一最终控制方控制
云南金临安旅游开发有限公司	受同一最终控制方控制
云南佳园物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
云南华侨城城投城市运营投资有限公司	受同一最终控制方控制
云南华侨城实业有限公司	受同一最终控制方控制
云南海外国际旅行社有限公司	受同一最终控制方控制
云南饭店有限公司	受同一最终控制方控制
云南翠湖商贸有限公司	受同一最终控制方控制
易立方(海南)科技有限公司	受同一最终控制方控制
宜良世博九乡文化旅游小镇有限公司	受同一最终控制方控制
宜良世博九乡旅游有限责任公司	受同一最终控制方控制
襄阳华侨城文旅发展有限公司	受同一最终控制方控制
西安沣东华侨城发展有限公司	受同一最终控制方控制
巍山华侨城文旅开发有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市华侨城物业服务有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市光明集团有限公司	受同一最终控制方控制
深圳康佳电子科技有限公司	受同一最终控制方控制
深圳华侨城资本投资管理有限公司	受同一最终控制方控制
深圳华侨城水电有限公司	受同一最终控制方控制
深圳华侨城欢乐谷旅游公司	受同一最终控制方控制
深圳华侨城哈克文化有限公司	受同一最终控制方控制
深圳华侨城国际旅行社有限公司	受同一最终控制方控制
深圳华侨城房地产有限公司	受同一最终控制方控制
深圳华侨城创新研究院有限公司	受同一最终控制方控制
深圳东部华侨城有限公司	受同一最终控制方控制
昆明子山投资有限公司	受同一最终控制方控制
昆明世博园物业服务有限公司	受同一最终控制方控制
昆明世博新区开发建设有限公司	受同一最终控制方控制
昆明轿子山旅游开发有限公司	受同一最终控制方控制
昆明华侨城美丽乡村发展有限公司	受同一最终控制方控制
昆明饭店有限公司	受同一最终控制方控制
江南园林有限公司	受同一最终控制方控制
建水县临安酒店有限公司	受同一最终控制方控制
济南华侨城实业有限公司	受同一最终控制方控制
华侨城物业(集团)有限公司	受同一最终控制方控制

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
华侨城华南投资有限公司	受同一最终控制方控制
华侨城(云南)投资有限公司	受同一最终控制方控制
华侨城(海南)集团有限公司	受同一最终控制方控制
海南华侨城全域旅游发展有限公司	受同一最终控制方控制
成都天府华侨城实业发展有限公司	受同一最终控制方控制
北京世纪华侨城实业有限公司	受同一最终控制方控制
武汉华侨城实业发展有限公司	受同一最终控制方控制
腾冲石墙温泉度假村有限公司	受同一最终控制方控制
大理古城华侨城实业有限公司	受同一最终控制方控制
腾冲荷花温泉旅游有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市侨城汇网络科技有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市侨城里商业管理有限公司	受同一最终控制方控制
云南世博广告有限公司	最终控制方控制公司的联营企业
云南华侨城股权投资基金合伙企业(有限合伙)	最终控制方控制公司的联营企业
昆明中国国际旅行社有限公司	最终控制方控制公司的联营企业

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
云南世博园艺有限公司	接受劳务	8,808,499.13	8,808,499.13	否	3,077,398.92
昆明世博园物业服务服务有限公司	采购商品	6,164,741.03	6,164,741.03	否	4,696,224.81
常德卡卡文化旅游发展有限公司	接受劳务	3,440,468.24	3,440,468.24	否	
深圳华侨城水电有限公司	采购商品	1,889,833.62	1,889,833.62	否	1,739,856.54
华侨城物业(集团)有限公司	接受劳务	1,821,076.12	1,821,076.12	否	743,184.45
黄石卡卡文旅科技有限公司	接受劳务	998,006.56	998,006.56	否	
云南世博花园酒店有限公司	接受劳务	870,530.30	870,530.30	否	513,168.92
云南世博旅游文化产业有限公司	接受劳务	754,716.96	754,716.96	否	3,378,301.79
昆明世博新区开发建设有限公司	接受劳务	496,341.99	496,341.99	否	8,497,155.79
云南佳园物业管理有限公司	接受劳务	166,745.92	166,745.92	否	321,551.12
云南饭店有限公司	采购商品	122,940.01	122,940.01	否	3,017,028.78

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
云南世博旅游控股集团有限公司	接受劳务	57,094.06	57,094.06	否	1,167,229.73
深圳华侨城海景酒店有限公司	接受劳务	15,219.81	15,219.81	否	
云南世博花园物业服务服务有限公司	接受劳务	13,095.75	13,095.75	否	81,127.83
云南世博康旅产业投资有限公司	接受劳务	8,383.18	8,383.18	否	
深圳市侨城汇网络科技有限公司	采购商品	571.04	571.04	否	
深圳华侨城国际旅行社有限公司	接受劳务	505.40	505.40	否	
深圳华侨城房地产有限公司	采购商品				7,226,984.76
昆明世博园物业服务服务有限公司	接受劳务				5,096.00
深圳华侨城国际旅行社有限公司	接受劳务				4,919.00
<b>合计</b>		<b>25,628,769.12</b>	<b>25,628,769.12</b>		<b>34,469,228.44</b>

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南世博旅游文化产业有限公司、云南世博兴云房地产有限公司、云南佳园物业服务有限公司、昆明轿子山旅游开发有限公司、深圳华侨城国际旅行社有限公司、海南华侨城全域旅游发展有限公司、华侨城(海南)集团有限公司、深圳华侨城创新研究院有限公司、宜良世博九乡旅游有限责任公司	提供劳务	3,026,073.36	11,813.26
云南饭店有限公司、昆明世博新区开发建设有限公司、云南文化产业投资控股集团有限公司、云南海外国际旅行社有限公司、云南世博旅游职业培训学校、云南翠湖商贸有限公司、云南世博利丰传媒有限公司、云南华侨城园投城市运营投资有限公司	提供劳务	1,671,699.13	16,064,601.90
成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司、深圳市光明集团有限公司、巍山华侨城文旅开发有限公司、西安沣东华侨城发展有限公司、云南华侨城实业有限公司、西双版纳新人居环境建设有限责任公司、济南华侨城实业有限公司、昆明华侨城美丽乡村发展有限公司、成都洛带华侨城文化旅游开发有限公司	提供劳务	8,575.47	2,460.18
肇庆华侨城小镇文旅开发有限公司	销售商品	55,564,938.54	
肇庆华侨城小镇文旅开发有限公司	提供劳务	53,260,036.27	151,641,839.48
襄阳华侨城文旅发展有限公司	销售商品	8,530,625.08	56,636,431.95

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南世博旅游控股集团有限公司	提供劳务	4,196,260.36	1,009,953.68
云南世博花园酒店有限公司	销售商品	2,909,708.72	18,900.91
深圳侨城卡乐农业旅游科技有限公司	提供劳务	1,025,482.56	
云南世博康旅产业投资有限公司	提供劳务	861,204.45	218,190.56
腾冲石墙温泉度假村有限公司	提供劳务	117,924.53	
深圳东部华侨城有限公司	销售商品	78,710.48	87,079.65
华侨城(云南)投资有限公司	提供劳务	61,863.21	
北京世纪华侨城实业有限公司	销售商品	45,995.37	
常德卡卡文化旅游发展有限公司	销售商品	36,339.93	
深圳华侨城欢乐谷旅游公司(股份分公司)	销售商品	31,858.40	
成都天府华侨城实业发展有限公司	销售商品	31,580.09	
云南世博园艺有限公司	提供劳务	26,548.68	5,338,977.73
云南云旅房地产开发有限公司	提供劳务	20,826.42	198,590.57
建水县临安酒店有限公司	提供劳务	7,212.39	1,475,930.52
大理古城华侨城实业有限公司	提供劳务	4,726.42	
郑州华侨城都市置业有限公司	销售商品	3,359.30	
重庆华侨城实业发展有限公司	销售商品	2,045.00	
昆明世博园物业服务有限公司	销售商品	1,977.72	507.65
腾冲荷花温泉旅游有限公司	提供劳务	339.62	
宜良世博九乡文化旅游小镇有限公司	提供劳务		2,690,594.74
江南园林有限公司	销售商品		1,461,430.30
华侨城物业(集团)有限公司	销售商品		700,327.34
云南朱家花园旅游开发有限公司	提供劳务		73,891.40
武汉华侨城实业发展有限公司欢乐谷旅游分公司	销售商品		33,288.26
云南世博兴泰投资发展有限公司	提供劳务		31,690.98
丽江市旅游投资有限公司	提供劳务		27,281.55
云南世博花园物业服务有限公司	提供劳务		23,603.77
云南金临安旅游开发有限公司	提供劳务		12,829.45
云南旅游产业扶贫开发公司	提供劳务		11,144.92
昆明子山投资有限公司	销售商品		6,460.01
<b>合计</b>		<b>131,525,911.50</b>	<b>237,777,820.76</b>

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 受托管理/承包情况

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管/承包收益定价依据	本年确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	----------------

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管/承包收益定价依据	本年确认的托管收益/承包收益
云南世博旅游控股集团有限公司	云南旅游股份有限公司	其他资产托管	2017年7月31日		公允价值	1,418,150.69
腾冲石墙温泉度假村有限公司	云南旅游股份有限公司	其他资产托管	2019年2月1日		公允价值	117,924.53
云南世博康旅产业投资有限公司	云南旅游股份有限公司	其他资产托管	2019年2月1日		公允价值	40,449.73
<b>合计</b>						<b>1,576,524.95</b>

(2) 委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
云南世博花园酒店有限公司	场地及设施	2,936,399.53	14,067.28
深圳华侨城卡乐农业旅游科技有限公司	房屋	1,025,482.56	
云南世博园艺有限公司	车辆	18,867.92	27,000.00
云南世博兴泰投资发展有限公司	车辆	1,047.54	
云南海外国际旅行社有限公司	房屋		147,168.85
<b>合计</b>		<b>3,981,797.55</b>	<b>188,236.13</b>

注：①本期二级子公司云南世博旅游景区投资管理有限公司向云南世博花园酒店有限公司出租世博园景区内房车营地场地及设施；②本期二级子公司云南省国际旅行社有限公司终止与云南海外国际旅行社有限公司租赁合同。

(2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
昆明世博新区开发建设有限公司	房屋及景区建筑物	301,626.66			
云南饭店有限公司	房屋				
深圳华侨城房地产有限公司	房屋				

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
云南世博花园酒店有限公司	房屋	90,165.14			
昆明世博园物业服务服务有限公司	房屋				
深圳市侨城里商业管理有限公司	房屋				
<b>合计</b>		<b>391,791.80</b>			

续：

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
昆明世博新区开发建设服务有限公司			119,323.92	117,486.96		5,994,232.32
云南饭店有限公司	3,100,216.58	356,956.00	95,484.01	166,383.01		8,948,038.75
深圳华侨城房地产有限公司	12,640,243.45	3,676,104.00	400,932.24	407,357.66		11,687,103.63
云南世博花园酒店有限公司	342,360.00				617,897.44	
昆明世博园物业服务服务有限公司	398,037.25	995,321.37	51,742.28	71,722.40		7,276,350.89
深圳市侨城里商业管理有限公司			2,111.90		163,540.68	
<b>合计</b>	<b>16,480,857.28</b>	<b>5,028,381.37</b>	<b>669,594.35</b>	<b>762,950.03</b>	<b>781,438.12</b>	<b>33,905,725.59</b>

4. 关联担保情况

(1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
肇庆华侨城小镇开发有限公司	57,792,000.00	2019-12-27	2022-12-26	是
肇庆华侨城小镇开发有限公司	47,437,079.42	2020-3-31	2023-3-30	否
肇庆华侨城小镇开发有限公司	119,632,450.00	2022-1-21	2025-1-20	否
肇庆华侨城小镇实业发展有限公司	67,237,380.00	2022-1-20	2025-1-19	否
肇庆华侨城小镇文旅开发有限公司	17,215,050.00	2022-4-29	2037-4-28	否
<b>合计</b>	<b>309,313,959.42</b>			

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南世博旅游控股集团有限公司	333,000,000.00	2018-4-27	2033-4-26	否
<b>合计</b>	<b>333,000,000.00</b>			

5. 关联方资金拆借

(1) 关联方资金拆借情况

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
<b>拆入</b>				
云南华侨城股权投资基金合伙企业(有限合伙)	40,000,000.00	2020.10.16	2024.10.15	
云南世博旅游控股集团有限公司	2,450,000.00	2019.9.17	2023.6.11	展期日: 2022.06.11-2023.06.11
云南世博旅游控股集团有限公司	2,450,000.00	2020.07.20	2023.6.11	展期日: 2022.06.11-2023.06.11
云南世博旅游控股集团有限公司	8,820,000.00	2020.12.30	2023.12.29	
华侨城华南投资有限公司	29,400,000.00	2019.11.19	2023.06.30	展期日: 2022.06.30-2023.06.30
华侨城华南投资有限公司	39,200,000.00	2019.12.29	2023.06.30	展期日: 2022.06.30-2023.06.30
华侨城华南投资有限公司	71,050,000.00	2019.2.2	2023.06.30	展期日: 2022.06.30-2023.06.30
华侨城华南投资有限公司	34,000,000.00	2019.12.13	2023.06.30	展期日: 2022.06.30-2023.06.30
华侨城华南投资有限公司	22,328,700.00	2019.12.27	2023.06.30	展期日: 2022.06.30-2023.06.30
华侨城华南投资有限公司	18,789,600.00	2019.12.31	2023.06.30	展期日: 2022.06.30-2023.06.30
华侨城华南投资有限公司	53,000,000.00	2020.02.21	2023.06.30	展期日: 2022.06.30-2023.06.30
华侨城华南投资有限公司	14,885,800.00	2020.03.26	2023.06.30	展期日: 2022.06.30-2023.06.30

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
华侨城华南投资有限公司	43,785,657.00	2020.07.03	2023.06.30	展期日: 2022.06.30-2023.06.30
华侨城华南投资有限公司	40,045,127.01	2020.08.27	2023.06.30	展期日: 2022.06.30-2023.06.30
<b>合计</b>	<b>420,204,884.01</b>			
<b>拆出</b>				
肇庆华侨城实业发展有限公司	61,228,842.48	2020.07.03	2022.06.30	本年已归还
肇庆华侨城实业发展有限公司	8,503,469.00	2020.07.15	2022.06.30	本年已归还
肇庆华侨城实业发展有限公司	81,724,749.00	2020.08.27	2022.06.30	本年已归还
<b>合计</b>	<b>151,457,060.48</b>			

(2) 关联方资金拆入利息

拆入企业名称	关联方名称	拆入/拆出	会计科目(利息支出)	2022年利息费用
云南世界恐龙谷旅游股份有限公司	云南华侨城股权投资基金合伙企业(有限合伙)	拆入	财务费用-利息支出	2,029,400.00
云南省国际旅行社有限公司	云南世博旅游控股集团有限公司	拆入	财务费用-利息支出	695,527.78
<b>合计</b>				<b>2,724,927.78</b>

(3) 关联方资金拆出利息

拆出企业名称	关联方名称	拆入/拆出	会计科目(利息收入)	2022年利息收入
深圳华侨城文旅科技股权投资管理有限公司	肇庆华侨城实业发展有限公司	拆出	财务费用-利息收入	4,568,954.67
<b>合计</b>				<b>4,568,954.67</b>

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 其他关联交易

(1) 共同对外投资的关联交易

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

共同投资方	关联关系	被投资企业的名称	被投资企业的主营业务	被投资企业的注册资本(万元)	被投资企业的总资产(万元)	被投资企业的净资产(万元)	被投资企业的净利润(万元)
深圳华侨城房地产有限公司		肇庆华侨城实业发展有限公司	以自有资金对外投资;主题公园、体育公园(含水上运动中心、球类运动中心、体能拓展训练营及体育公园)、创意文化园的开发、建设、经营、管理;物业管理、出租;室内娱乐设施经营(不含许可项目),游乐园经营及管理;园林工程策划、设计、施工;土木工程建筑业;对市政工程及设施的投资、建设、管理、维护;花木种植;会议及展览服务;设计和制作雕塑、演出服、道具,舞台美术设计和摄影服务;文化活动策划,文化活动组织策划;广告业;停车场经营及管理;旅游项目咨询及旅游商品开发;文化艺术品、旅游用品、首饰、工艺品的设计、开发;国内贸易;货物及技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外);住宿业、餐饮服务、娱乐业、电影放映(电影院内)、洗浴服务、演出经营、演出经纪;零售:音像制品、图书、期刊、电子出版物。	191,000	580,345.63	269,881.95	2,851.29
		被投资企业的重大在建项目的进展情况(如有)	目前肇庆小镇项目正按计划推进				

本集团本年向肇庆华侨城实业发展有限公司追加投资 267,460,000.00 元。

(2) 其他

本集团本年确认云南世博康旅产业投资有限公司就恐龙谷业绩补偿款 55,115,052.22 元计入资本公积。

8. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	5,332,176.43	9,751,573.69

注:关键管理人员薪酬含独立董事的薪酬,其中:本年 30.00 万元,上年 30.00 万元。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目 名 称	关 联 方	年 末 余 额		年 初 余 额	
		账 面 余 额	坏 账 准 备	账 面 余 额	坏 账 准 备
应收账款	肇庆华侨城小镇文旅开发有限公司	72,364,834.40	13,617,665.21	107,436,583.45	7,171,725.40
应收账款	襄阳华侨城文旅发展有限公司	7,990,000.00	399,500.00	64,415,000.00	3,285,750.00
应收账款	昆明世博新区开发有限公司	4,141,585.93		1,843,590.82	
应收账款	云南世博花园酒店有限公司	2,535,412.46		5,462.00	
应收账款	云南世博兴云房地产有限公司	1,909,152.28		138,156.24	
应收账款	云南世博旅游控股集团有限公司	1,081,093.30		386,540.00	
应收账款	云南旅游游客集散中心有限公司	515,061.94	515,061.94	391,526.82	391,526.82
应收账款	常德卡卡文化旅游发展有限公司	193,574.74	9,678.74		
应收账款	云南世博园艺有限公司	83,400.00			
应收账款	深圳华侨城国际旅行社有限公司	70,450.00		163,970.00	8,198.50
应收账款	昆明轿子山旅游开发有限公司	30,000.00		30,000.00	
应收账款	昆明中国国际旅行社有限公司			2,213,799.26	
应收账款	丽江华侨城投资发展有限公司			1,033,963.49	
应收账款	云南海外国际旅行社有限公司			160,414.05	
应收账款	云南朱家花园旅游开发有限公司			70,800.00	180.00
应收账款	丽江市旅游投资有限公司			8,200.00	
应收账款	昆明饭店有限公司			3,043.00	
应收账款	云南佳园物业管理公司			1,303.02	

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目 名 称	关 联 方	年 末 余 额		年 初 余 额	
		账 面 余 额	坏 账 准 备	账 面 余 额	坏 账 准 备
应收账款	云南世博康旅产业投资有限公司			680.00	
应收账款	昆明世博园物业服务有限责任公司			68.58	
	<b>合计</b>	<b>90,914,565.05</b>	<b>14,541,905.89</b>	<b>178,303,100.73</b>	<b>10,857,380.72</b>
其他应收款	云南世博康旅产业投资有限公司	25,900,889.22			
其他应收款	深圳华侨城房地产有限公司创意园虚拟分公司	1,836,387.00	91,819.35	1,233,546.00	61,677.30
其他应收款	深圳华侨城房地产有限公司	1,667,163.00	83,358.15	1,667,163.00	83,358.15
其他应收款	黄石卡卡文旅科技有限公司	1,483,534.18	74,176.71		
其他应收款	深圳侨城卡乐农业科技有公司	1,467,080.97	73,354.03		
其他应收款	云南海外国际旅行社有限公司	300,000.00		356,343.28	
其他应收款	深圳市侨城里商业管理有限公司	216,930.30			
其他应收款	北京京卡文旅产业基地有限公司	117,824.92	5,891.25		
其他应收款	常德卡卡文化旅游发展有限公司	113,434.10	3,550.46		
其他应收款	云南世博花园酒店有限公司	100,720.00		1,747.13	
其他应收款	云南饭店有限公司	100,000.00		100,000.00	
其他应收款	肇庆华侨城小镇文旅开发有限公司	26,459.69	1,322.98	143,993.09	7,199.65
其他应收款	华侨城物业(集团)有限公司	25,000.00	1,250.00	25,000.00	1,250.00
其他应收款	云南旅游散客集散中心有限公司	13,656.24	13,656.24	12,062.61	12,062.61

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目 名 称	关 联 方	年 末 余 额		年 初 余 额	
		账 面 余 额	坏 账 准 备	账 面 余 额	坏 账 准 备
其他 应收款	昆明饭店有 限公司	10,000.00		10,000.00	
其他 应收款	云南世博旅 游控股集团 有限公司			1,053,513.76	
其他 应收款	昆明世博园 物业服务有 限公司			216,930.30	
其他 应收款	丽江华世文 旅(集团)有 限公司			154,270.00	
其他 应收款	深圳东部华 侨城有限公 司			44,100.00	2,205.00
其他 应收款	云南世博兴 云房地产有 限公司			14,000.00	
其他 应收款	昆明世博新 区开发建设 有限公司			9,000.00	
	<b>合计</b>	<b>33,379,079.62</b>	<b>348,379.17</b>	<b>5,041,669.17</b>	<b>167,752.71</b>
合同 资产	襄阳华侨城 文旅发展有 限公司	6,400,000.00	320,000.00		
合同 资产	肇庆华侨城 小镇文旅开 发有限公司			3,999,769.40	
	<b>合计</b>	<b>6,400,000.00</b>	<b>320,000.00</b>	<b>3,999,769.40</b>	
其他 非流动 资产	肇庆华侨城 实业发展有 限公司			178,199,112.94	
	<b>合计</b>			<b>178,199,112.94</b>	
其他 流动 资产	云南世博园 艺有限公司	46,288.05		46,288.05	
	<b>合计</b>	<b>46,288.05</b>		<b>46,288.05</b>	
预付 账款	襄阳华侨城 文旅发展有 限公司奇幻 度假区动物 园管理分公 司	1,012,000.00			
预付 账款	云南世博花 园酒店有限 公司	32,320.00		17,160.00	
预付 账款	深圳华侨城 水电有限公 司	2,589.64			

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	昆明世博园物业服务服务有限公司			39,365.04	
预付账款	深圳康佳电子科技有限公司			1,050.00	
	<b>合计</b>	<b>1,046,909.64</b>		<b>57,575.04</b>	

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
短期借款	华侨城华南投资有限公司	410,599,160.65	410,599,160.65
	<b>合计</b>	<b>410,599,160.65</b>	<b>410,599,160.65</b>
应付账款	云南世博园艺有限公司	26,725,308.77	25,217,255.98
应付账款	昆明世博园物业服务服务有限公司	3,884,284.91	85,414.39
应付账款	常德卡卡文化旅游发展有限公司	3,440,468.24	
应付账款	昆明轿子山旅游开发有限公司	1,241,297.00	7,850.00
应付账款	黄石卡卡文旅科技有限公司	1,035,519.31	
应付账款	昆明世博新区开发建设有限公司	231,487.20	80,000.00
应付账款	云南世博花园酒店有限公司	78,874.96	
应付账款	深圳华侨城水电有限公司	16,288.98	
应付账款	云南世博康旅产业投资有限公司	5,323.00	
应付账款	深圳市侨城汇网络科技有限公司	4,376.16	
应付账款	深圳华侨城国际旅行社有限公司	505.40	
应付账款	云南佳园物业管理有限公司		236,394.00
应付账款	云南世博花园物业服务服务有限公司		4,993.95
应付账款	深圳康佳电子科技有限公司		4,900.00
	<b>合计</b>	<b>36,663,733.93</b>	<b>25,636,808.32</b>
预收款项	丽江华世文旅(集团)有限公司		145,647.38
预收款项	云南世博兴云房地产有限公司		14,365.00
预收款项	云南世博花园酒店有限公司		10,550.45
预收款项	云南佳园物业管理有限公司		4,968.54

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
预收款项	昆明世博新区开发建设有限公司		0.09
	<b>合计</b>		<b>175,531.46</b>
合同负债	宜良世博九乡文化旅游小镇有限公司	4,533,221.38	5,321,888.42
合同负债	肇庆华侨城小镇文旅开发有限公司	492,321.39	
合同负债	云南世博花园酒店有限公司	7,650.00	2,200.00
合同负债	华侨城(云南)投资有限公司	5,000.00	
合同负债	云南海外国际旅行社有限公司	3,000.00	
合同负债	云南世博旅游文化产业有限公司	1,400.00	
合同负债	北京世纪华侨城实业有限公司		27,728.37
合同负债	云南云旅房地产开发有限公司		3,200.00
合同负债	郑州华侨城都市置业有限公司		2,159.87
	<b>合计</b>	<b>5,042,592.77</b>	<b>5,357,176.66</b>
其他非流动负债	云南华侨城股权投资基金合伙企业(有限合伙)	44,486,920.00	42,457,520.00
其他非流动负债	云南世博旅游控股集团有限公司		8,820,000.00
	<b>合计</b>	<b>44,486,920.00</b>	<b>51,277,520.00</b>
应付股利	云南世博广告有限公司	1,847,314.00	1,847,314.00
	<b>合计</b>	<b>1,847,314.00</b>	<b>1,847,314.00</b>
其他应付款	云南世博旅游控股集团有限公司	11,332,553.84	10,784,611.33
其他应付款	云南世博康旅产业投资有限公司	2,713,151.51	
其他应付款	深圳卡卡文旅科技产业基地有限公司	1,440,000.00	
其他应付款	云南世博园艺有限公司	1,329,620.78	1,425,762.36
其他应付款	黄石卡卡文旅科技有限公司	988,917.79	
其他应付款	云南世博花园酒店有限公司	558,541.98	1,950,120.14
其他应付款	深圳市侨城里商业管理有限公司	339,456.30	
其他应付款	云南旅游散客集散中心有限公司	150,749.74	150,749.74
其他应付款	华侨城集团有限公司	147,359.10	
其他应付款	云南海外国际旅行社有限公司	138,795.33	
其他应付款	昆明世博新区开发建设有限公司	93,820.74	

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	深圳华侨城股份有限公司	74,074.48	
其他应付款	深圳华侨城水电有限公司	51,950.38	
其他应付款	深圳华侨城资本投资管理有限公司		1,348,450.00
其他应付款	肇庆华侨城小镇文旅开发有限公司		411,797.43
其他应付款	云南世博物业管理有限公司		113,333.34
其他应付款	云南饭店有限公司		20,000.00
其他应付款	云南佳园物业管理有限公司		5,000.00
其他应付款	云南世博兴泰投资发展有限公司		5,000.00
其他应付款	云南世博广告有限公司		700.00
	<b>合计</b>	<b>19,358,991.97</b>	<b>16,215,524.34</b>
一年内到期的非流动负债	云南世博旅游控股集团有限公司	8,820,000.00	
一年内到期的非流动负债	云南饭店有限公司	4,232,113.15	
一年内到期的非流动负债	深圳市侨城里商业管理有限公司	81,837.75	
	<b>合计</b>	<b>13,133,950.90</b>	
租赁负债	深圳市侨城里商业管理有限公司	83,814.83	
	<b>合计</b>	<b>83,814.83</b>	

## 十一、或有事项

### 1. 杨建国、常州中驰投资合伙企业（有限合伙）诉本公司股权转让纠纷案

因收购江南园林有限公司股权,本公司(被告)与江南园林有限公司19名原股东签订了《发行股份及支付现金购买资产协议》,在履行该协议过程中产生纠纷。2020年5月初,本公司收到江苏省常州市中级人民法院的两份《应诉通知书》,分别是杨建国(持有江南园林有限公司10%股权)起诉本公司股权转让纠纷及常州中驰投资合伙企业(有限合伙)(持有江南园林有限公司7.39%股权)起诉本公司股权转让纠纷。原告杨建国诉讼请求为:(1)判令被告按照124,122,680.00元的价格以发行股份的方式收购原告所持江南园林有限公司10%股权;若被告在三十日内未能发行股份收购,则以现金方式支付原告股权转让款124,122,680.00元;(2)判令被告支付以124,122,680.00元计算基数,按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率,支付原告自2017年10月14日起至实际完成收购之日止的利息损失;(3)判令被告支付违约金12,412,268.00元;(4)判令被告承担律师费用1,288,513.00元;(5)本案诉讼费用由被告承担。

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

原告常州中驰投资合伙企业(有限合伙)诉讼请求为:(1)判令被告按照 91,726,660.52 元的价格以发行股份的方式收购原告所持江南园林有限公司 7.39%股权;若被告在三十日内未能发行股份收购,则以现金方式支付原告股权转让款 91,726,660.52 元;(2)判令被告支付以 91,726,660.52 元计算基数,按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率,支付原告自 2017 年 10 月 14 日起至实际完成收购之日止的利息损失;(3)判令被告支付违约金 9,172,666.00 元;(4)判令被告承担律师费用 1,085,166.00 元;(5)本案诉讼费用由被告承担。

截至 2022 年 12 月 31 日,正在江苏省高级人民法院再审审查过程中,尚未作出再审审查裁定。

2. 江南园林 9 名原股东(胡九如、卢鹰、胡娜、陆曙炎、胥晓中、许刚、罗海峰、毛汇、杨小芳)诉本公司股权转让纠纷案

因收购江南园林有限公司股权,本公司(被告)与江南园林有限公司共计 19 名股东签订了《发行股份及支付现金购买资产协议》,在履行该协议过程中产生纠纷。原告于 2020 年 5 月 9 日向常州市新北区人民法院提起诉讼,诉讼请求为:(1)判令被告按照总价 29,541,197.84 元的价格以发行股份的方式收购九原告合计持有江南园林有限公司的 2.38% 的股权;若被告在三十日内未能发行股份收购,则以现金方式支付九原告股权转让款;(2)被告支付以第一项诉请中九原告各自主张的股权转让款为计算基数,按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率,分别支付九原告自 2017 年 10 月 14 日起至实际完成收购之日止的利息损失;(3)判令被告支付九原告违约金合计 2,954,119.20 元;(4)判令被告承担九原告支出的律师费用合计 930,153.00 元;(5)本案诉讼费用由被告承担。

该案件于 2022 年 12 月 31 日,处于再审立案筹备中。2023 年 1 月 5 日本公司向江苏省高级人民法院递交再审申请立案材料,现等待法院立案审查中。

3. 江南园林 6 名原股东(石荣婷、顾汉强、葛建华、金永民、张建国、王吉雷)诉本公司股权转让纠纷案

因收购江南园林有限公司股权,本公司(被告)与江南园林有限公司共计 19 名股东签订了《发行股份及支付现金购买资产协议》,在履行该协议过程中产生纠纷。原告于 2022 年 5 月 20 日向常州市新北区人民法院提起诉讼,诉讼请求为:(1)判令被告按照总价 1,613,594.84 元的价格以发行股份的方式收购六原告合计持有江南园林有限公司的 0.13% 的股权;其中原告一持有 0.01% 的股权的转让价款为 124,122.68 元,原告二持有 0.01% 的股权的转让价款为 124,122.68 元,原告三持有 0.02% 的股权的转让价款为 248,245.36 元,原告四持有 0.02% 的股权的转让价款为 248,245.36 元,原告五持有 0.02% 的股权的转让价款为 248,245.36 元,原告六持有 0.05% 的股权的转让价款为 620,613.4 元;若被告在三十日内未能发行股份收购,则以现金方式支付六原告股权转让款。(2)被告支付以第一项诉请中六原告各自主张的股权转让款为计算基数,按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率,分别支付六原告自 2017 年 10 月 14 日起至实际完成收购之日止的利息损失。(3)

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

判令被告支付六原告违约金合计 161,359.2 元,其中支付原告一违约金 12,412.2 元,支付原告二违约金 12,412.2 元,支付原告三违约金 24,824.5 元,支付原告四违约金 24,824.5 元,支付原告五违约金 24,824.5 元,支付原告六违约金 62,061.3 元。四、本案诉讼费用由被告承担。

该案于 2022 年 12 月 31 日处于二审上诉期间。本公司于 2023 年 1 月 12 日向江苏省常州市中级人民法院提起上诉,法院已立案,处于二审审理中。

上述事项本集团已按照企业会计准则规定进行账务处理(索引:六、32.预计负债)。

### 十二、承诺事项

截至资产负债表日,本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 十三、资产负债表日后事项

截至本报告日,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### 1. 分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部。本集团的经营分部,是指同时满足下列条件的组成部分:

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
- ③能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

根据以上条件并结合本集团的实际情况,确定了文旅综合体运营分部、旅游综合服务分部、旅游文化科技分部等三个报告分部,分部会计政策与本集团主要会计政策相同。

##### (2) 本年度报告分部的财务信息

项目	文旅综合体运营分部	旅游综合服务分部
主营业务收入	87,791,433.27	159,805,900.97
主营业务成本	104,702,005.69	148,278,045.49
资产总额	1,112,700,208.45	4,268,064,754.32
负债总额	612,724,702.48	1,694,058,119.25

续:

项目	旅游文化科技分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	285,850,485.97	-3,932,616.97	529,515,203.24
主营业务成本	279,537,498.53	8,070,180.70	540,587,730.41

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	旅游文化科技分部	分部间抵销	合计
资产总额	2,642,448,243.29	-3,015,605,957.39	5,007,607,248.67
负债总额	1,613,425,599.60	-949,072,608.31	2,971,135,813.02

旅游文化科技分部综合毛利率下降的原因为：一方面项目拓展不及预期，新签合同较少导致毛利率较高的策划设计类业务收入较去年同期下滑明显；另一方面施工方案调整及公园运营受阻，项目无法按期开展，较为固定的成本费用支出较大（主要系人工），导致工程建设、公园运营等相关业务板块毛利较2021年度有所下降。

2. 恐龙谷公司2022年度业绩实现情况

2022年，受客观环境因素影响，公司二级子公司云南世界恐龙谷旅游股份有限公司（以下简称“恐龙谷公司”）景区接待游客数量同比大幅下降，业务受到不利影响，导致业绩出现亏损，恐龙谷公司2022年账面亏损30,030,022.48元。根据2019年公司收购恐龙谷公司63.25%股权项目期间与交易对方康旅投资签订《支付现金购买资产暨利润补偿协议》，恐龙谷公司2022年业绩实现未到达承诺。

2023年一季度恐龙谷经营业绩已实现扭亏为盈。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

项目	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,315,221.54	97.01	24,315,221.54	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	748,994.00	2.99	748,994.00	100.00	0.00
其中：账龄组合	748,994.00	2.99	748,994.00	100.00	0.00
关联方组合					
合计	25,064,215.54	100.00	25,064,215.54	-	0.00

续：

项目	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,315,221.54	97.01	24,315,221.54	100.00	0.00

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	748,994.00	2.99	748,994.00	100.00	0.00
其中：账龄组合	748,994.00	2.99	748,994.00	100.00	0.00
关联方组合					
<b>合计</b>	<b>25,064,215.54</b>	<b>100.00</b>	<b>25,064,215.54</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>

1) 按单项计提应收账款坏账准备

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南耀星企业管理有限公司	11,467,000.00	11,467,000.00	100.00	债务人逾期未支付租金，预计款项无法收回
云南哈马峪泉酒店管理有限公司	8,624,539.48	8,624,539.48	100.00	债务人逾期未支付租金，预计款项无法收回
李晨露	1,713,457.83	1,713,457.83	100.00	债务人逾期未支付租金，预计款项无法收回
昆明皇美月子服务有限公司	1,875,024.23	1,875,024.23	100.00	债务人逾期未支付，预计款项无法收回
昆明创德文化传播有限公司	635,200.00	635,200.00	100.00	债务人逾期未支付租金，预计款项无法收回
<b>合计</b>	<b>24,315,221.54</b>	<b>24,315,221.54</b>	<b>100.00</b>	

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上	748,994.00	748,994.00	100.00
<b>合计</b>	<b>748,994.00</b>	<b>748,994.00</b>	<b>-</b>

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额
5年以上	25,064,215.54
<b>合计</b>	<b>25,064,215.54</b>

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	24,315,221.54					24,315,221.54
按组合计提坏账准备	748,994.00					748,994.00
<b>合计</b>	<b>25,064,215.54</b>					<b>25,064,215.54</b>

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
云南耀星企业管理有限公司	11,467,000.00	5年以上	45.75	11,467,000.00
云南哈马峪泉酒店管理有限公司	8,624,539.48	5年以上	34.41	8,624,539.48
昆明皇美月子服务有限公司	1,875,024.23	5年以上	7.48	1,875,024.23
李晨露	1,713,457.83	5年以上	6.84	1,713,457.83
云南富双商贸有限责任公司	748,994.00	5年以上	2.99	748,994.00
<b>合计</b>	<b>24,429,015.54</b>	-	<b>97.47</b>	<b>24,429,015.54</b>

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	8,115,822.08	60,974,290.50
其他应收款	706,402,640.23	630,908,276.69
<b>合计</b>	<b>714,518,462.31</b>	<b>691,882,567.19</b>

2.1 应收利息

无。

2.2 应收股利

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
应收子公司股利	8,115,822.08	60,974,290.50
合计	8,115,822.08	60,974,290.50

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
云南旅游汽车有限公司	8,115,822.08	4-5年		否
合计	8,115,822.08	—	—	—

(3) 应收股利坏账准备计提情况

无。

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	8,760.00	122,675.63
关联单位往来	706,389,888.72	630,789,521.25
其他单位往来	42,309.74	25,000.00
合计	706,440,958.46	630,937,196.88

(2) 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1月1日余额	28,920.19			28,920.19
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	9,398.04			9,398.04
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	38,318.23			38,318.23

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	138,576,586.12
1-2年	107,933,901.99
2-3年	183,634,092.20
3年以上	276,296,378.15
3-4年	216,267,687.20
4-5年	30,002,500.00
5年以上	30,026,190.95
合计	706,440,958.46

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提的坏账准备	28,920.19	9,398.04			38,318.23
合计	28,920.19	9,398.04			38,318.23

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
云南旅游汽车有限公司	关联方往来款	66,783,722.90	1年以内	9.45	
		30,000,000.00	2-3年	4.25	
		135,000,000.00	3-4年	19.11	
		30,000,000.00	4-5年	4.25	
		10,000,000.00	5年以上	1.42	
深圳华侨城文化旅游科技集团有限公司	关联方往来款	11,154,765.00	1年以内	1.58	
		100,000,000.00	2-3年	14.16	
		80,249,510.00	3-4年	11.36	
云南云旅交通投资开发有限公司	关联方往来款	29,367,818.25	1年以内	4.16	
		96,542,171.49	1-2年	13.67	
		27,850,834.50	2-3年	3.94	
云南世博旅游	关联方往	2,072,028.54	1年以内	0.29	

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
文化投资有限 公司	来款	11,391,730.50	1-2年	1.61	
		13,500,000.00	2-3年	1.91	
		1,000,000.00	3-4年	0.14	
		20,000,000.00	5年以上	2.83	
云南世博康旅 产业投资有限 公司	利润补偿 款	25,900,889.22	1年以内	3.67	
<b>合计</b>	—	<b>690,813,470.40</b>	—	<b>97.80</b>	

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,036,554,372.94		2,036,554,372.94	2,038,378,471.20		2,038,378,471.20
<b>合计</b>	<b>2,036,554,372.94</b>		<b>2,036,554,372.94</b>	<b>2,038,378,471.20</b>		<b>2,038,378,471.20</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
云南世博出租汽车有限公司	72,081,509.18		72,081,509.18			
云南省丽江中国国际旅行社有限责任公司	1,824,098.26		1,824,098.26			
云南世博旅游景区投资管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
云南省国际旅行社有限公司	1,485,176.58			1,485,176.58		
云南旅游汽车有限公司	263,036,849.19	141,332,820.24		404,369,669.43		
云南世博旅游文化投资有限公司	18,289,281.36			18,289,281.36		
云南世博欢喜谷婚礼产业有限公司	69,251,311.06		69,251,311.06			
深圳华侨城文化旅游科技集团有限公司	1,140,789,587.77			1,140,789,587.77		
云南世界恐龙谷旅游股份有限公司	371,005,657.80			371,005,657.80		
云南华侨城世博文化科技有限公司	615,000.00			615,000.00		
<b>合计</b>	<b>2,038,378,471.20</b>	<b>141,332,820.24</b>	<b>143,156,918.50</b>	<b>2,036,554,372.94</b>		

注：(1) 本公司子公司云南旅游汽车有限公司本年吸收合并云南世博出租汽车有限公司和云南世博欢喜谷婚礼产业有限公司，导致对云南旅游汽车有限公司长期股权投资增加，对云南世博出租汽车有限公司和云南世博欢喜谷婚礼产业有限公司长期股权投资减少；(2) 本公司本年处置云南省丽江中国国际旅行社有限责任公司股权，导致对云南省丽江中国国际旅行社有限责任公司长期股权投资减少。

## 云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 4. 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	1,576,524.95			
合计	1,576,524.95			

注:本期其他业务收入系收到委托管理费。

### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		120,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-586,898.26	700,327.34
合计	-586,898.26	120,700,327.34

## 十六、财务报告批准

本财务报告于2023年4月27日由本公司董事会批准报出。

## 十七、财务报表补充资料

### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	7,147,080.37	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
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)	9,369,862.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

云南旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-29,187,777.39	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	645,990.18	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	1,576,524.95	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,285,880.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,611,414.07	
小计	-10,773,852.65	
减: 所得税影响额	257,976.59	
少数股东权益影响额(税后)	2,281,890.96	
<b>合计</b>	<b>-13,313,720.20</b>	<b>—</b>

“其他符合非经常性损益定义的损益项目” 明细如下:

项目	金额	原因
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,611,414.07	详见本报告七、4. 处置子公司

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-14.4206	-0.2798	-0.2798
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-13.7428	-0.2666	-0.2666

云南旅游股份有限公司

二〇二三年四月二十七日