

益阳银城华天酒店管理
有限责任公司
审计报告

大信沙审字【2019】第 00014 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP. CHANGSHA BRANCH



大信会计师事务所长沙分所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
长沙市芙蓉中路三段 380 号 Changsha Branch, 7/F, Jianfa • Huijin International
建发•汇金国际 9 栋银座 7 层 Tower No.380 Section 3 FuRongMiddle
邮编 410000 Road, Changsha, China, 410000

电话 Telephone: +86 (0731) 85164366
传真 Fax: +86 (0731) 85164366
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告



大信沙审字【2019】第 00014 号

益阳银城华天酒店管理有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了益阳银城华天酒店管理有限责任公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2019 年 7 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-7 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2019 年 7 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、 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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任



大信会计师事务所长沙分所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
长沙市芙蓉中路三段 380 号 Changsha Branch, 7/F,Jianfa•Huijin International
建发·汇金国际 9 栋银座 7 层 Tower No.380 Section 3 FuRongMiddle
邮编 410000 Road,Changsha,China,410000

电话 Telephone: +86 (0731) 85164366
传真 Fax: +86 (0731) 85164366
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

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。

此页无正文



大信会计师事务所长沙分所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
长沙市芙蓉中路三段 380 号 Changsha Branch, 7/F,Jianfa•Huijin International
建发•汇金国际 9 栋银座 7 层 Tower No.380 Section 3 FuRongMiddle
邮编 410000 Road,Changsha,China,410000

电话 Telephone: +86 (0731) 85164366
传真 Fax: +86 (0731) 85164366
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所

中国注册会计师：

中国·长沙

中国注册会计师：

二〇一九年十月八日

资产负债表

编制单位：益阳银城华天酒店管理有限责任公司

2019年7月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	2,014,868.14	1,385,296.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	107,176.43	100,842.27
预付款项	五（三）	744,103.74	576,285.04
其他应收款	五（四）	485,592.86	39,993,306.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（五）	160,889.70	160,889.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		3,512,630.87	42,216,619.13
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（六）	31,013,867.94	32,261,552.93
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,013,867.94	32,261,552.93
资产总计		34,526,498.81	74,478,172.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：益阳银城华天酒店管理有限责任公司

2019年7月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（七）	143,225.38	275,025.55
预收款项	五（八）	207,724.78	190,614.72
应付职工薪酬	五（九）	413,046.95	423,193.31
应交税费	五（十）	42,216.79	250,804.74
其他应付款	五（十一）	49,726,456.83	87,153,662.78
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		50,532,670.73	88,293,301.10
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		50,532,670.73	88,293,301.10
所有者权益：			
实收资本	五（十二）	27,550,000.00	27,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十三）	667,052.99	667,052.99
未分配利润	五（十四）	-44,223,224.91	-42,032,182.03
所有者权益合计		-16,006,171.92	-13,815,129.04
负债和所有者权益总计		34,526,498.81	74,478,172.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：益阳银城华天酒店管理有限责任公司

2019年1-7月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（十五）		5,145,993.83
减：营业成本	五（十五）	26,629.59	3,926,847.13
税金及附加	五（十六）	307,084.71	1,239,717.62
销售费用	五（十七）		164,585.63
管理费用	五（十八）	1,821,855.37	8,569,439.84
研发费用			
财务费用	五（十九）	-521.93	19,793.46
其中：利息费用			
利息收入		2,422.00	1,706.29
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失	五（二十）	-35,995.14	-89,085.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,191,042.88	-8,863,475.82
加：营业外收入			
减：营业外支出	五（二十一）		185,269.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,191,042.88	-9,048,745.62
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,191,042.88	-9,048,745.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,191,042.88	-9,048,745.62
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-2,191,042.88	-9,048,745.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：益阳银城华天酒店管理有限责任公司

2019年1-7月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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			5,106,733.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,863,321.98	6,826,298.41
经营活动现金流入小计		2,863,321.98	11,933,031.88
购买商品、接受劳务支付的现金		175,694.53	5,274,008.30
支付给职工以及为职工支付的现金		464,208.35	4,411,555.68
支付的各项税费		515,669.67	990,000.78
支付其他与经营活动有关的现金		1,078,177.40	113,466.39
经营活动现金流出小计		2,233,749.95	10,789,031.15
经营活动产生的现金流量净额	五（二十二）	629,572.03	1,144,000.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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			
		629,572.03	1,144,000.73
加：期初现金及现金等价物余额		1,385,296.11	241,295.38
六、期末现金及现金等价物余额			
		2,014,868.14	1,385,296.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：益阳银城华天酒店管理有限责任公司

2019年1-7月

单位：人民币元

项 目	本 期 金 额							所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上期期末余额	27,550,000.00						667,052.99	-13,815,129.04
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	27,550,000.00						667,052.99	-13,815,129.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入的普通股								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.对所有者的分配								
3.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他								
（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	27,550,000.00						667,052.99	-16,006,171.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：益阳银城华天酒店管理有限责任公司

2019年1-7月

单位：人民币元

项 目	上 期 金 额								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	27,550,000.00						667,052.99	-32,983,436.41	-4,766,383.42
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	27,550,000.00						667,052.99	-32,983,436.41	-4,766,383.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者的分配									
3.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	27,550,000.00						667,052.99	-42,032,182.03	-13,815,129.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

益阳银城华天酒店管理有限责任公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

益阳银城华天酒店管理有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由华天酒店集团股份有限公司(以下简称“华天酒店”)投资设立, 于2013年1月18日在益阳市工商行政管理局登记注册, 统一社会信用代码: 91430900062244166H。公司现有注册资本21,750,000.00元。法定代表人: 丁嫦。公司注册地址: 益阳市资阳区五一西路1号。公司类型: 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

经营范围: 大型餐饮(中餐类制售; 含凉菜、含生食海产品); 住宿; 棋牌; 理发店、美容店、足浴、桑拿; 商场的租赁与管理。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

自报告期末起12个月, 本公司的生产经营活动将按照既定的目标持续经营, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、会计政策和会计估计

(一) 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2019

年7月31日的财务状况、2019年度1-7月的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间及营业周期

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产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资产；应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩

并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

(六) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发

生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在50.00万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
关联单位往来款项	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项
其它往来款项	单项金额不重大，风险不大的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	-
关联单位往来款项	其他方法
其它往来款项	采用账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	6.00	6.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	20.00	20.00
3至4年	30.00	30.00
4至5年	100.00	100.00
5年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备情况如下：

组合名称	方法说明
关联单位往来款项	关联单位往来款项风险不大，不计提坏账

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(七) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

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

准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定：库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(八) 资产减值

长期待摊费用等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(九) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或

相关资产成本。

2、离职后福利与辞退福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3、其他长期职工福利

本公司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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(十) 收入

1、销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(十一) 主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制2019年度中期财务报表和本年度财务报表及以后期间的财务报表。

本公司于2019年1月1日起执行上述修改后的财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。根据财务报表格式的要求，本公司将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对公司净利润和股东权益无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的12%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、 12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表重要项目注释

附注中资产负债表科目的期末余额为2019年7月31日的余额，期初余额为2018年12月31日的余额，利润表科目、现金流量表补充资料中的本期发生额为2019年1-7月的发生额，上期发生额为2018年度的发生额。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,014,868.14	1,385,296.11

(二) 应收账款

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	169,441.76	100.00	62,265.33	36.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	169,441.76	100.00	62,265.33	36.75

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	152,331.70	100.00	51,489.43	33.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	152,331.70	100.00	51,489.43	33.80

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内		6.00		62,137.94	6.00	3,728.28
1至2年	79,248.00	10.00	7,924.80	41,644.00	10.00	4,164.40
2至3年	41,644.00	20.00	8,328.80	3,625.76	20.00	725.15
3至4年	3,625.76	30.00	1,087.73	2,932.00	30.00	879.60
4至5年	2,932.00	100.00	2,932.00	38,526.00	100.00	38,526.00
5年以上	41,992.00	100.00	41,992.00	3,466.00	100.00	3,466.00
合 计	169,441.76		62,265.33	152,331.70		51,489.43

(2) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
徐照辉	非关联方	60,024.00	1-2年	35.42
资阳区人大	非关联方	44,303.00	1-2年、2-3年	26.15
老益阳酒	非关联方	23,856.00	4-5年、5年以上	14.08
铃木电子	非关联方	14,654.00	5年以上	8.65
湖南景泰峰印业有限公司	非关联方	7,895.00	1-2年、2-3年	4.66
合 计	—	150,732.00	—	88.96

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	552,290.95	74.21		567,510.49	98.46	
1至2年	183,038.24	24.60		8,774.55	1.52	
2至3年	8,774.55	1.18			0.00	
3年以上	90.00	0.01	90	90.00	0.02	90.00
合 计	744,193.74	100.00	90.00	576,375.04	100.00	90.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例(%)
龚建	非关联方	10,268.06	1-2年	1.38
戴继	非关联方	8,774.55	1-2年	1.18
孟辉	非关联方	15,492.97	1-2年	2.08
益阳市电力局	非关联方	648,117.13	1年以内、1-2年	87.09
新奥燃气公司	非关联方	57,217.03	1-2年	7.69
合计		739,869.74	—	99.42

(四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	40,110,755.92	40,110,755.92
减：坏账准备	142,669.15	117,449.91
合计	39,968,086.77	39,993,306.01

1. 其他应收款项

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	628,262.01	100.00	142,669.15	22.71
其中：1、账龄组合	284,553.40	45.29	142,669.15	50.14
2、关联方组合	343,708.61	54.71		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	628,262.01	100.00	142,669.15	0.36

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	40,110,755.92	100.00	117,449.91	0.29
其中：1、账龄组合	284,553.40	0.71	117,449.91	41.28
2、关联方组合	39,826,202.52	99.29		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	40,110,755.92	100.00	117,449.91	0.29

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①组合 1：账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内		6.00		70,916.00	6.00	4,254.96
1至2年	70,916.00	10.00	7,091.61	47,320.98	10.00	4,732.10
2至3年	47,320.98	20.00	9,464.20	57,433.00	20.00	11,486.60
3-4年	57,433.00	30.00	17,229.92	17,010.25	30.00	5,103.08
4-5年	17,010.25	100.00	17,010.25	77,740.17	100.00	77,740.17
5年以上	91,873.17	100.00	91,873.17	14,133.00	100.00	14,133.00
合 计	284,553.40		142,669.15	284,553.40		117,449.91

②组合 2：关联方组合

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	占其他应收款总额的比 例 (%)	账面余额	占其他应收款总额的比 例 (%)
关联方组合	343,708.61	54.71	39,826,202.52	99.29
合计	343,708.61	54.71	39,826,202.52	99.29

2. 其他应收款金额前三名单位情况

单位名称	与本公司 关系	期末余额	账龄	占其他应收款总 额的比例(%)
长春华天酒店管理有限公司	关联方	256,974.92	2-3 年 147,692.30 3-4 年 109,282.62	40.90
资阳财政	非关联方	66,473.83	5 年以上	10.58
丁嫦	非关联方	46,279.00	1-2 年 534.00 2-3 年 20,383.00 3-4 年 25,362.00	7.28
合 计		369,727.75		58.76

(五) 存货

存货项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
库存商品	160,889.70		160,889.70	160,889.70		160,889.70

(六) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
酒店租金	32,261,552.93		1,247,684.99		31,013,867.94

(七) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	7,804.95	230,403.28
1至2年(含2年)	90,798.16	1,590.50
2至3年(含3年)	1,590.50	8,290.84
3年以上	43,031.77	34,740.93
合 计	143,225.38	275,025.55

(八) 预收账款

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	17,110.06	9,704.00
1至2年	9,704.00	119,008.91
2至3年	119,008.91	58,334.00
3至4年	58,334.00	432.00
4至5年	432.00	3,135.81
5年以上	3,135.81	
合 计	207,724.78	190,614.72

(九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	408,763.46	340,294.73	336,011.24	413,046.95
二、离职后福利-设定提存计划	14,429.85	77,381.52	91,811.37	
三、辞退福利		35,589.75	35,589.75	
合 计	423,193.31	453,266.00	463,412.36	413,046.95

2. 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴		269,780.76	269,780.76	
2. 职工福利费		43,648.00	43,648.00	
3. 社会保险费	1,558.84	16,827.48	16,827.48	1,558.84
其中： 医疗保险费		14,951.76	14,951.76	
工伤保险费		1,875.72	1,875.72	
生育保险费	1,558.84			1,558.84
4. 住房公积金		5,400.00	5,400.00	
5. 工会经费和职工教育经费	407,204.62	4,638.49	355.00	411,488.11
合 计	408,763.46	340,294.73	336,011.24	413,046.95

3. 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

1. 基本养老保险	14,429.85	73,957.64	88,387.49	
2. 失业保险费		3,423.88	3,423.88	
合 计	14,429.85	77,381.52	91,811.37	

(十) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
城市维护建设税	966.09	966.09
房产税	41,046.86	249,631.82
个人所得税	149.68	152.67
教育费附加	22.84	22.84
防洪基金	31.32	31.32
合 计	42,216.79	250,804.74

(十一) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	49,726,456.83	87,153,662.78
合 计	49,726,456.83	87,153,662.78

1. 其他应付款项

(1) 按账龄列示

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,262,655.16	4.55	84,645,641.74	97.12
1至2年(含2年)	44,955,780.63	90.41	240,028.19	0.28
2至3年(含3年)	240,028.19	0.48	469,909.52	0.54
3年以上	2,267,992.85	4.56	1,798,083.33	2.06
合 计	49,726,456.83	100.00	87,153,662.78	100.00

(2) 期末金额较大的其他应付款情况

单位名称	金额	款项性质
华天酒店	45,907,341.14	内部往来款
益阳华天置业有限公司华天大酒店	2,246,993.11	内部往来款
益阳晨晖资产管理有限公司	465,938.57	代收租金
湖南华天酒店管理有限公司	146,628.53	内部往来款
合 计	48,766,901.35	—

(十二) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
华天酒店	27,550,000.00	100.00			27,550,000.00	100.00

(十三) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	667,052.99			667,052.99

(十四) 未分配利润

项 目	期末余额	
	金 额	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	-42,032,182.03	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-42,032,182.03	
加: 本期净利润	-2,191,042.88	—
期末未分配利润	-44,223,224.91	

(十五) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务		26,629.59	5,145,993.83	3,926,847.13
酒店业务		26,629.59	5,145,993.83	3,926,847.13
合 计		26,629.59	5,145,993.83	3,926,847.13

(十六) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税		6,442.64
教育附加费		3,924.05
地方教育附加费		4.59
房产税	281,468.49	91,994.04
土地使用税	23,125.00	1,125,910.92
印花税	991.22	2,329.00
水利建设基金		4,500.00
防洪基金	1,500.00	4,612.38
合 计	307,084.71	1,239,717.62

(十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		128,551.19

项 目	本期发生额	上期发生额
物料用品		7,608.60
广告及推广费		18,459.06
应酬办公及差旅费		1,333.21
邮电费		5,660.40
其他		2,973.17
合 计		164,585.63

(十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	508,418.36	3,042,319.89
折旧及摊销费	1,247,685.19	3,383,253.69
办公应酬及差旅费	2,869.00	15,729.99
水电及能源费	16,535.12	939,754.73
物料用品及制服费	3,979.00	992,217.42
保险环保及邮电费	3,558.90	24,341.94
修理费	4,960.00	76,815.09
其他支出	33,849.80	95,007.09
合 计	1,821,855.37	8,569,439.84

(十九) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	2,422.00	1,706.29
手续费	1,900.07	21,499.75
合 计	-521.93	19,793.46

(二十) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	35,995.14	89,085.97

(二十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
其他		185,269.80

(二十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		

项 目	本期金额	上期金额
净利润	-2,191,042.88	-9,048,745.62
加：资产减值准备	35,995.14	89,085.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	
无形资产摊销	-	
长期待摊费用摊销	1,247,684.99	4,312,977.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		185,269.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		135,463.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	39,078,830.84	4,314,220.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-37,541,896.06	1,155,728.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	629,572.03	1,144,000.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,014,868.14	1,385,296.11
减：现金的期初余额	1,385,296.11	241,295.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	629,572.03	1,144,000.73

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,014,868.14	1,385,296.11
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,014,868.14	1,385,296.11
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,014,868.14	1,385,296.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
华天酒店	湖南省长沙市	住宿、餐饮、洗衣、物业清洗服务及卷烟、雪茄烟零售；投资汽车出租、文化娱乐产业；酒店资产的运营与管理（包括酒店资产的收购、投资、销售、租赁）；生产、销售计算机软硬件并提供计算机集成科研成果转让；食品生产、加工；食品批发、零售；酒店管理咨询服务；信息管理平台服务；酒店品牌输出。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	101,892.60 万元	100.00	100.00

(二) 本公司的其他关联方情况

被投资单位名称	关联关系
华天实业控股集团有限公司	母公司之控股股东
益阳市资阳商贸投资开发有限公司	受同一公司控制
长春华天酒店管理有限公司	受同一公司控制
衡阳华天大酒店	受同一公司控制
湘潭华天大酒店有限公司	受同一公司控制
张家界华天酒店管理有限责任公司	受同一公司控制
湖南国际金融大厦有限公司潇湘华天大酒店	受同一公司控制
湘潭华天大酒店有限公司	受同一公司控制
邵阳华天大酒店有限责任公司	受同一公司控制
长沙华盾实业有限公司星沙华天大酒店	受同一公司控制
常德华天大酒店	受同一公司控制
芙蓉华天大酒店	受同一公司控制
湖北华天大酒店有限责任公司	受同一公司控制
湖南灰汤温泉华天大酒店	受同一公司控制
湖南华天酒店管理有限公司	受同一公司控制
益阳华天置业有限公司华天大酒店	受同一公司控制
紫东阁华天大酒店（湖南）有限公司	受同一公司控制

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	益阳市资阳商贸投资开发有限公司		39,482,493.91
其他应收款	长春华天酒店管理有限公司	256,974.92	256,974.92
其他应收款	衡阳华天大酒店	29,380.00	29,380.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	湖南国际金融大厦有限公司潇湘华天大酒店	24,590.00	24,590.00
其他应收款	湘潭华天大酒店有限公司	9,270.49	9,270.49
其他应收款	张家界华天酒店管理有限责任公司	9,193.60	9,193.60
其他应收款	邵阳华天大酒店有限责任公司	7,782.40	7,782.40
其他应收款	长沙华盾实业有限公司星沙华天大酒店	6,517.20	6,517.20

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	华天酒店	44,748.98	44,748.98
其他应付款	常德华天大酒店	21,360.55	21,360.55
其他应付款	芙蓉华天大酒店	565.00	565.00
其他应付款	湖北华天大酒店有限责任公司	10,125.00	10,125.00
其他应付款	华天酒店	45,907,341.14	83,753,456.71
其他应付款	湖南灰汤温泉华天大酒店	3,576.80	3,576.80
其他应付款	华天实业控股集团有限公司	4,300.10	4,300.10
其他应付款	湖南华天酒店管理有限公司	146,628.53	143,190.01
其他应付款	益阳华天置业有限公司华天大酒店	2,246,993.11	2,228,832.66
其他应付款	紫东阁华天大酒店（湖南）有限公司	3,840.00	3,840.00

七、承诺及或有事项

（一）或有负债

无。

（二）重大财务承诺事项

无。

八、资产负债表日后事项

无。

九、其他重要事项

无。

十、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注已经公司管理层批准。

益阳银城华天酒店管理有限责任公司
二〇一九年十月八日

第 10 页至第 27 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名: _____	签名: _____	签名: _____
日期: _____	日期: _____	日期: _____