



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

北京燕京饭店有限责任公司
2019.1.1-2020.9.30 财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	6
2. 利润表	8
3. 现金流量表	9
4. 股东权益变动表	10
9. 财务报表附注	12

审计报告

中审亚太审字（2020）021001 号

北京燕京饭店有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京燕京饭店有限责任公司（以下简称“燕京饭店公司”）财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2020 年 1-9 月及 2019 年度的公司利润表、公司现金流量表、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，公允反映了燕京饭店公司 2020 年 9 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日公司的财务状况、2020 年 1-9 月及 2019 年度公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注“6.17 预计负债”描述了对外提供担保对燕京饭店公司的影响。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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。除“强调事项”部分所述事项外，我们确定下列事项

是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1、事项描述

请参阅本报告附注之“4.22 收入”及“6.20 营业收入和营业成本”相关披露。

燕京饭店公司主要从事酒店住宿收入、酒店餐饮收入、会议场租收入等。2020年1-9月燕京饭店公司提供上述服务确认的主营业务收入为35,465,249.49元,2019年度提供上述服务确认的主营业务收入为126,927,094.53元,收入成下降趋势。燕京饭店公司对于提供上述服务收入是在已完成相关服务活动后确认的。由于收入是燕京饭店公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,我们将燕京饭店公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认主要执行了以下审计程序:

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;
- (2) 对收入和成本执行分析性复核程序,包括重要销售合同收入、成本、毛利率情况分析和本期收入、成本、毛利率与上期比较等分析性程序;
- (3) 选取样本检查销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价贵公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;
- (4) 对本年记录的收入交易选取样本,核对销售发票、销售合同、验收单等,评价相关收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策;
- (5) 就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对验收单及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 其他应收款坏账准备计提的合理性

1、事项描述

请参阅本报告附注之“4.9 金融工具”及“6.4 其他应收款”相关披露。

截止2020年9月30日,燕京饭店公司其他应收款余额为938,119,250.89元,针对其他应收款计提的坏账准备余额为4,691,967.46元,坏账准备期末余

额占其他应收款账面余额的比例为 0.50%。燕京饭店公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则燕京饭店公司对该项其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失；对于划分为组合的其他应收款，燕京饭店公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

由于其他应收款金额重大，且管理层根据信用风险特征组合，以历史其他应收款组合的历史损失率及账龄分析为基础，对其可回收性进行评估，在确定其减值时做出了重大判断，我们将其他应收款坏账准备计提识别作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对其他应收款坏账准备的计提主要执行了以下审计程序：

（1）评估并测试了与其他应收款减值相关的关键内部控制；

（2）对其他应收款坏账准备计提的会计政策进行了复核，评价管理层其他应收款预期信用损失的计提方法以及确定的历史损失率是否合理，是否符合企业会计准则的相关规定；

（3）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款，评价管理层确定的信用风险特征是否恰当，并复核计算的准确性；

（4）对管理层关于其他应收款可回收性的判断，包括单项计提坏账准备的其他应收款进行了审核，通过检查历史付款记录、期后回款、沟通资料等客观证据进行了独立的分析复核。

（5）评价管理层对其他应收款减值“三阶段”的划分及处理是否符合企业会计准则的规定；

（6）获取燕京饭店公司审计期间计提其他应收款预计信用损失的相关资料，实施重新计算审计程序，检查其计提金额的正确性。

五、其他信息

燕京饭店公司管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估燕京饭店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燕京饭店公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督燕京饭店公司的财务报告过程。

七、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所导致，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,就可能导致对燕京饭店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燕京饭店公司不能持续经营。

(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。

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。

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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:解乐(项目合伙人)
(盖章) (签名并盖章)
中国注册会计师:赵建华
(签名并盖章)
中国·北京 二〇二〇年十二月三日

资产负债表

2020年9月30日

编制单位：北京燕京饭店有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年9月30日余额	2019年12月31日余额
流动资产：			
货币资金		3,913,395.53	4,102,416.55
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		37,561,043.31	38,987,578.68
应收款项融资			
预付款项		50,000.00	181,300.00
其他应收款		891,643,632.37	198,323,477.88
存货		1,764,036.69	1,916,018.79
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		587,286.53	669,931.04
流动资产合计		935,519,394.43	244,180,722.94
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		750,275,741.13	769,837,221.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		66,777,444.38	69,521,722.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		752,358.97	2,310,708.97
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		817,805,544.48	841,669,652.95
资产总计		1,753,324,938.91	1,085,850,375.89

资产负债表（续）

2020年9月30日

编制单位：北京燕京饭店有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年9月30日余额	2019年12月31日余额
流动负债：			
短期借款		18,041,425.19	18,041,425.19
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		41,704,732.52	41,457,523.48
预收款项		1,987,375.32	1,321,066.69
合同负债			
应付职工薪酬		1,087,864.69	442,450.04
应交税费		5,920,026.78	1,046,291.25
其他应付款		1,580,412,104.13	861,969,272.46
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		1,649,153,528.63	924,278,029.11
非流动负债：			
长期借款		360,000,000.00	360,000,000.00
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		613,379,957.05	583,367,745.51
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		973,379,957.05	943,367,745.51
负债合计		2,622,533,485.68	1,867,645,774.62
股东权益：			
股本		112,689,009.52	112,689,009.52
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			
未分配利润		-981,897,556.29	-894,484,408.25
股东权益合计		-869,208,546.77	-781,795,398.73
负债和股东权益总计		1,753,324,938.91	1,085,850,375.89

载于第12页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年1-9月

编制单位：北京燕京饭店有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-9月金额	2019年金额
一、营业收入		35,465,249.49	126,927,094.53
减：营业成本		6,771,584.24	33,348,996.76
税金及附加		6,047,324.63	8,503,328.17
销售费用		15,191,359.28	32,428,987.13
管理费用		41,471,422.98	67,903,975.66
研发费用			
财务费用		22,181,248.33	31,995,918.58
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		149,184.54	232,085.79
投资收益			
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)		-31,817,285.11	-544,755,637.34
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-41,689.59	-7,818.77
二、营业利润 (损失以“-”号填列)		-87,907,480.13	-591,785,482.09
加：营业外收入		635,762.47	29,254.70
减：营业外支出		141,430.38	69,973.05
三、利润总额 (损失总额以“-”号填列)		-87,413,148.04	-591,826,200.44
减：所得税费用			
四、净利润 (净损失以“-”号填列)		-87,413,148.04	-591,826,200.44
其中：持续经营损益 (净损失以“-”号填列)		-87,413,148.04	-591,826,200.44
终止经营损益 (净损失以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
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)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
6.外币财务报表折算差额			
7.可供出售金融资产公允价值变动损益			
8.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
六、综合收益总额		-87,413,148.04	-591,826,200.44

载于第12页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

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

2020年1-9月

编制单位：北京燕京饭店有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-9月金额	2019年金额
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		39,059,675.39	136,260,966.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		36,025,197.61	720,083,668.80
经营活动现金流入小计		75,084,873.00	856,344,635.05
购买商品、接受劳务支付的现金		5,991,759.29	31,716,851.32
支付给职工以及为职工支付的现金		24,527,490.29	46,392,816.55
支付的各项税费		2,773,470.66	13,453,159.52
支付其他与经营活动有关的现金		41,981,173.78	1,811,546,499.24
经营活动现金流出小计		75,273,894.02	1,903,109,326.63
经营活动产生的现金流量净额		-189,021.02	-1,046,764,691.58
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			
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			453,675.21
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	453,675.21
投资活动产生的现金流量净额		-	-453,675.21
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			
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			4,842,770.04
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	4,842,770.04
筹资活动产生的现金流量净额		-	-4,842,770.04
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		-189,021.02	-1,052,061,136.83
加：期初现金及现金等价物余额		4,102,416.55	1,056,163,553.38
六、期末现金及现金等价物余额		3,913,395.53	4,102,416.55

载于第12页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年1-9月

金额单位：人民币元

编制单位：北京燕京饭店有限责任公司

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	112,689,009.52									-894,484,408.25	-781,795,398.73
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	112,689,009.52	-	-	-	-	-	-	-	-	-894,484,408.25	-781,795,398.73
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-87,413,148.04	-87,413,148.04
（一）综合收益总额										-87,413,148.04	-87,413,148.04
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	112,689,009.52	-	-	-	-	-	-	-	-	-981,897,556.29	-869,208,546.77

载于第12页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续） 2020年1-9月

金额单位：人民币元

编制单位：北京燕京饭店有限责任公司

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	112,689,009.52									-302,658,207.81	-189,969,198.29
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	112,689,009.52	-	-	-	-	-	-	-	-	-302,658,207.81	-189,969,198.29
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-591,826,200.44	-591,826,200.44
（一）综合收益总额										-591,826,200.44	-591,826,200.44
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	112,689,009.52	-	-	-	-	-	-	-	-	-894,484,408.25	-781,795,398.73

载于第12页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京燕京饭店有限责任公司

2019.1.1-2020.9.30 财务报表附注

1、公司基本情况

北京燕京饭店有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1981 年 3 月在北京市西城区市场监督管理局注册成立，现公司位于北京市西城区复兴门外大街 19 号。

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 12 月 3 日决议批准报出。

本公司及各子公司主要从事：住宿；洗浴；游泳池；理发；中西餐；零售烟；销售饮料、酒、食品；销售工艺美术品、百货、五金交电；照像、彩扩服务；修理照相机；会议服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

2、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司提供住宿、会议等服务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.22 收入”各项描述。。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号

——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并

利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注 4.13.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确

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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外

币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司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。

4.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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，计入当期损益。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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从其他综合收益中转出，计入留

存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产与应收款项、租赁应收款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

(1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

(2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

(3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

(4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

(5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.2.3 合同资产与应收款项、租赁应收款预期信用损失

4.9.2.3.1 如果有客观证据表明某项合同资产与应收款项、租赁应收款已经发生信用减值，则本公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。

4.9.2.3.2 对于划分为组合的合同资产与应收款项、租赁应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

报表项目	组合名称	组合内容
应收账款	[组合 1]	应收非关联方货款
应收账款	[组合 2]	应收关联方货款
其他应收款	[组合 1]	非关联方往来款
其他应收款	[组合 2]	关联方往来款

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(c) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(d) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值

的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债

(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量,公允价值变动形成的利得或损失,计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

4.9.5 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 存货

4.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

4.10.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按分次摊销法摊销；包装物于领用时按分次摊销法摊销。

4.11 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产，是指本公司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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如本公司在转让承诺的商品之前已收取的款项。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。参见附注 4.9.2 金融工具的减值披露。

4.12 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当

期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.13.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.13.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未

确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2014 年 7 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.13.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	50	0-5	1.70-2.00
机器设备	直线法	10-30	0-5	3.17-10.00
运输设备	直线法	5-15	0-5	6.33-20.00
其他设备	直线法	3-10	0-5	9.50-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.14.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.14.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.15 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.16 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见

的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.18 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为装修工程款。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.19 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本

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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.21 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

4.21.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.21.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

4.22 收入

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。本公司预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格，按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产；

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

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入，。履约进度按本公司为履行履约义务而发生的支出或投入来衡量，该进度基于每份合同截至资产负债表日累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利；本公司已将该商品的实物转移给客户；本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；客户已接受该商品等。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：酒店住宿收入、酒店餐饮收入、

会议场租收入等。

4.22.1 酒店住宿收入

采用收取押金,退房后结算房费的方式,于退房结算时,退回押金,确认收入。

4.22.2 酒店餐饮收入

餐饮服务于费用直接结算付款时确认收入。

4.22.3 会议场租收入

提供会议场租的收入,于会议结束,结算费用时确认收入。

4.23 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

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

上述资产减值准备后续发生转回的,转回后的资产账面价值不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。

4.24 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当

期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.25 递延所得税资产/递延所得税负债

4.25.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.25.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产

和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4.25.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.25.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.26 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.26.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.26.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.26.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.26.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应

收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.27 重要会计政策、会计估计的变更

4.27.1 会计政策变更

(1) 报表格式修订

财政部于2019年4月发布《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)，自2019年1月1日起施行，执行上述政策的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1)“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目	应收账款：增加 38,987,578.68 元 应收票据及应收账款：减少 38,987,578.68 元
(2)“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目	应付账款：增加 41,457,523.48 元 应付票据及应付账款：减少 41,457,523.48 元

(2) 新金融工具准则

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。上述修订后的准则自2019年1月1日起施行，根据准则规定，对于施行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。执行上述准则未对本公司财务报表产生影响。

(3) 新收入准则

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第14号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。执行上述准则未对本公司财务报表产

生影响。

4.27.2 会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

6、合并财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	7,414.76	24,497.70
银行存款	3,900,062.66	4,073,207.36
其他货币资金	5,918.11	4,711.49
合 计	3,913,395.53	4,102,416.55

注：其他货币资金为公司的信用卡存款。

6.2 应收账款

6.2.1 分类

类 别	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	41,320,479.58	100.00	3,759,436.27	9.10	37,561,043.31
其中：组合 1	5,481,708.80	13.27	3,759,436.27	68.58	1,722,272.53
组合 2	35,838,770.78	86.73			35,838,770.78
合 计	41,320,479.58	100.00	3,759,436.27	9.10	37,561,043.31

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	42,604,789.45	100.00	3,617,210.77	8.49	38,987,578.68
其中：组合 1	7,890,239.46	18.52	3,617,210.77	45.84	4,273,028.69
组合 2	34,714,549.99	81.48			34,714,549.99
合 计	42,604,789.45	100.00	3,617,210.77	8.49	38,987,578.68

①组合 1—应收非关联方货款，计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末金额		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
1 年以内	84,380.64	4,219.03	5.00
1 至 2 年	222,113.15	22,211.32	10.00
2 至 3 年	757,074.53	151,414.91	20.00
3 至 4 年	798,474.43	319,389.77	40.00
4 至 5 年	595,774.67	238,309.87	40.00
5 年以上	3,023,891.38	3,023,891.38	100.00
合 计	5,481,708.80	3,759,436.27	68.58

②组合 2—应收关联方货款，计提预期信用损失的应收账款

组合名称	期末金额		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
组合 2—应收关联方货款	35,838,770.78		
合 计	35,838,770.78		

6.2.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备金额
海航酒店(集团)有限公司	23,322,977.13	56.44	
海航集团有限公司	8,516,042.71	20.61	
中国(海南)改革发展研究院有限责任公司	1,976,688.01	4.78	1,452,175.28
武汉海航华之旅商务管理有限公司长沙分公司	1,480,678.00	3.58	
海南省财政厅	1,107,751.34	2.68	1,055,418.54
合 计	36,404,137.19	88.10	2,507,593.82

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账 龄	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

1年以内	50,000.00	100.00	88,900.00	49.03
1至2年			92,400.00	50.97
2至3年				
3年以上				
合 计	50,000.00	100.00	181,300.00	100.00

6.3.2 按预付对象归集的大额预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
北京致通振业税务师事务所有限公司	50,000.00	100.00
合 计	50,000.00	100.00

6.4 其他应收款

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
其他应收款	891,643,632.37	198,323,477.88
合 计	891,643,632.37	198,323,477.88

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

类 别	2020年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	4,554,656.96	0.51	4,554,656.96	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	891,780,942.87	99.49	137,310.50	0.02	891,643,632.37
其中：组合1	1,113,360.65	0.12	137,310.50	12.33	976,050.15
组合2	890,667,582.22	99.37			890,667,582.22
合 计	896,335,599.83	100.00	4,691,967.46	0.52	891,643,632.37

(续)

类 别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	4,486,356.66	2.21	4,486,356.66	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	198,415,820.41	97.79	92,342.53	0.05	198,323,477.88
其中：组合1	1,069,656.78	0.53	92,342.53	8.63	977,314.25
组合2	197,346,163.63	97.26		0.00	197,346,163.63
合 计	202,902,177.07	100.00	4,578,699.19	2.26	198,323,477.88

①期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务单位名称	期末金额			
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)	计提理由
麓雨轩	4,554,656.96	4,554,656.96	100.00	为个人消费金额, 预计无法收回
合 计	4,554,656.96	4,554,656.96	—	—

②组合 1—非关联方往来款, 计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
1 年以内	610,211.02	30,510.55	5.00
1 至 2 年	141,671.79	14,167.18	10.00
2 至 3 年	292,191.84	58,438.37	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	58,486.00	23,394.40	40.00
5 年以上	10,800.00	10,800.00	100.00
合 计	1,113,360.65	137,310.50	12.33

③组合 2—关联方往来款, 计提预期信用损失的其他应收款

组合名称	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
组合 2-关联方往来款	890,667,582.22		
合 计	890,667,582.22		

6.4.1.2 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海辛辰商贸有限公司	关联方往来	344,350,000.00	38.42	
海航酒店(集团)有限公司	关联方往来	258,535,358.48	28.84	
海航航空集团有限公司	关联方往来	114,510,000.00	12.78	
北京天辰展示工程有限公司	关联方往来	100,000,000.00	11.16	
海航实业集团有限公司	关联方往来	68,174,229.95	7.61	
合 计	—	885,569,588.43	98.80	

6.5 存货

6.5.1 分类

项 目	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	474,344.43		474,344.43
库存商品	933,672.05		933,672.05
低值易耗品	356,020.21		356,020.21
合 计	1,764,036.69		1,764,036.69

(续)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	479,781.89		479,781.89
库存商品	969,770.17		969,770.17
低值易耗品	466,466.73		466,466.73
合 计	1,916,018.79		1,916,018.79

6.6 其他流动资产

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	587,286.53	669,931.04
合 计	587,286.53	669,931.04

6.7 固定资产

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	750,275,741.13	769,837,221.07
合 计	750,275,741.13	769,837,221.07

6.7.1 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2019 年 12 月 31 日	912,345,043.39	8,781,266.47	72,183.00	85,781,718.87	1,006,980,211.73
2、本期增加金额				59,870.80	59,870.80
(1) 购置				59,870.80	59,870.80
3、本期减少金额				438,192.85	438,192.85
(1) 处置或报废				438,192.85	438,192.85
4、2020 年 9 月 30 日	912,345,043.39	8,781,266.47	72,183.00	85,403,396.82	1,006,601,889.68
二、累计折旧					
1、2019 年 12 月 31 日	170,511,225.43	5,985,405.00	65,145.30	60,581,214.93	237,142,990.66
2、本期增加金额	15,314,042.64	414,649.58	3,428.55	3,847,540.38	19,579,661.15
(1) 计提	15,314,042.64	414,649.58	3,428.55	3,847,540.38	19,579,661.15
3、本期减少金额				396,503.26	396,503.26
(1) 处置或报废				396,503.26	396,503.26
4、2020 年 9 月 30 日	185,825,268.07	6,400,054.58	68,573.85	64,032,252.05	256,326,148.55
三、减值准备					
1、2019 年 12 月 31 日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					

4、2020年9月30日					
四、账面价值					
1、2020年9月30日	726,519,775.32	2,381,211.89	3,609.15	21,371,144.77	750,275,741.13
2、2019年12月31日	741,833,817.96	2,795,861.47	7,037.70	25,200,503.94	769,837,221.07

6.8 无形资产

6.8.1 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	合 计
一、账面原值			
1、2019年12月31日	109,771,141.44	328,400.00	110,099,541.44
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2020年9月30日	109,771,141.44	328,400.00	110,099,541.44
二、累计摊销			
1、2019年12月31日	40,249,418.53	328,400.00	40,577,818.53
2、本期增加金额	2,744,278.53		2,744,278.53
(1) 计提	2,744,278.53		2,744,278.53
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2020年9月30日	42,993,697.06	328,400.00	43,322,097.06
三、减值准备			
1、2019年12月31日			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2020年9月30日			
四、账面价值			
1、2020年9月30日	66,777,444.38		66,777,444.38
2、2019年12月31日	69,521,722.91		69,521,722.91

6.9 长期待摊费用

项 目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020年9月30日
装修款	2,310,708.97		1,558,350.00		752,358.97
合 计	2,310,708.97		1,558,350.00		752,358.97

6.10 短期借款

6.10.1 短期借款分类

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
保证借款	18,041,425.19	18,041,425.19
合 计	18,041,425.19	18,041,425.19

6.10.2 保证借款明细如下:

贷款单位	借款期限		2020 年 9 月 30 日	保证人
	借款日	还款日		
安徽正奇融资租赁有限公司	2018/12/27	2019/11/27	18,041,425.19	海航航空旅游集团有限公司、海航酒店控股集团有限公司
合 计			18,041,425.19	

6.10.3 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 18,041,425.19 元,其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下:

贷款单位	借款期末金额
安徽正奇融资租赁有限公司	18,041,425.19
合 计	18,041,425.19

注:由于本公司资金周转困难,本公司向安徽正奇融资租赁有限公司借款本金人民币 18,041,425.19 元已逾期未还。

6.11 应付账款

6.11.1 应付账款列示

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	19,592,030.50	31,615,560.64
1-2 年	12,953,385.08	5,902,471.62
2-3 年	5,804,740.62	1,278,961.51
3-4 年	725,055.61	1,194,790.84
4-5 年	1,163,781.84	1,121,450.85
5 年以上	1,465,738.87	344,288.02
合 计	41,704,732.52	41,457,523.48

6.11.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2020 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
北京东耀餐饮管理有限公司	16,829,405.56	未到结算期
北京城南英达商贸有限公司	4,882,773.77	未到结算期
合 计	21,712,179.33	

6.12 预收款项

6.12.1 预收款项列示

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	1,228,649.14	1,284,441.44
1-2 年	722,100.93	
2-3 年		
3-4 年		24,033.75
4-5 年	24,033.75	
5 年以上	12,591.50	12,591.50
合 计	1,987,375.32	1,321,066.69

6.12.2 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	2020 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
携程计算机技术（上海）有限公司	691,310.46	未到结算期
合 计	691,310.46	

6.13 应付职工薪酬

6.13.1 应付职工薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	177,924.75	21,232,841.83	20,875,949.68	534,816.90
二、离职后福利-设定提存计划	264,525.29	3,940,063.11	3,651,540.61	553,047.79
合 计	442,450.04	25,172,904.94	24,527,490.29	1,087,864.69

6.13.2 短期薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴		14,481,982.91	14,319,156.49	162,826.42
2、职工福利费				
3、社会保险费	177,924.75	2,650,161.49	2,456,095.76	371,990.48
其中：医疗保险费	157,455.53	2,345,275.66	2,173,536.07	329,195.12
工伤保险费	7,872.78	117,263.78	108,676.80	16,459.76
生育保险费	12,596.44	187,622.05	173,882.89	26,335.60
4、住房公积金		4,100,697.43	4,100,697.43	-
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	177,924.75	21,232,841.83	20,875,949.68	534,816.90

6.13.3 设定提存计划列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
1、基本养老保险	251,928.85	3,752,441.06	3,477,657.72	526,712.19
2、失业保险费	12,596.44	187,622.05	173,882.89	26,335.60
合 计	264,525.29	3,940,063.11	3,651,540.61	553,047.79

6.14 应交税费

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
城市维护建设税	31,131.66	30,824.40
教育费附加	13,342.14	13,210.46
地方教育费附加	8,894.76	8,806.97
个人所得税		20,875.41
房产税	5,735,325.90	972,574.01
土地使用税	131,332.32	
合 计	5,920,026.78	1,046,291.25

6.15 其他应付款

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	49,237,572.25	27,169,079.09
其他应付款	1,531,174,531.88	834,800,193.37
合 计	1,580,412,104.13	861,969,272.46

6.15.1 应付利息

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	49,237,572.25	27,169,079.09
合 计	49,237,572.25	27,169,079.09

6.15.1.1 重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
中国民生银行股份有限公司深圳分行	48,468,997.44	因公司资金不足, 该笔借款利息已逾期
安徽正奇融资租赁有限公司	768,574.81	因公司资金不足, 该笔借款利息已逾期
合 计	49,237,572.25	

6.15.2 其他应付款

6.15.2.1 款项性质

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付第三方款项	12,714,581.86	11,749,337.87
应付关联方款项	1,518,375,397.22	822,963,802.70
应付员工款	84,552.80	87,052.80
合 计	1,531,174,531.88	834,800,193.37

6.15.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
海航资产管理集团有限公司	568,883,246.31	未到结算期
海航酒店控股集团有限公司	381,450,443.92	未到结算期

合 计	950,333,690.23
-----	----------------

6.16 长期借款

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
保证+抵押+质押借款	360,000,000.00	360,000,000.00
合 计	360,000,000.00	360,000,000.00

长期借款明细如下：

贷款单位	借款期限		2020 年 9 月 30 日	保证人/抵押物/质押物
	借款日	还款日		
中国民生银行股份有限公司深圳福华支行	2012/05/17	2022/3/26	285,000,000.00	海航酒店控股集团有限公司/北京燕京饭店房地产/海航机场集团有限公司股权
中国民生银行股份有限公司深圳福华支行	2009/06/26	2022/3/26	75,000,000.00	海航酒店控股集团有限公司/北京燕京饭店房地产/海航机场集团有限公司股权
合 计			360,000,000.00	

6.17 预计负债

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	形成原因
对外提供担保	570,864,730.50	539,302,939.16	详见注
应付职工款	42,515,226.55	44,064,806.35	企业重组过程中应付原职工安置款
合 计	613,379,957.05	583,367,745.51	

注：截至 2020 年 9 月 30 日，本公司为关联方海航旅游集团有限公司提供财务担保的金额为 64,700.00 万元，为关联方海航航空集团有限公司提供财务担保的金额为 96,211.12 万元，上述担保对应的贷款等债务均已逾期，产生的累计未付利息金额合计为 49,971.12 万元，扣除股票质押金额 20,594.00 万元，上述担保事项对本公司造成的最大损失金额为 190,288.24 万元。因上述担保事项对应的贷款业务已逾期，信用风险初始确认后发生信用减值，本公司按照第三阶段计量损失准备，相关金额 57,086.47 万元，其中计入当期损益 3,156.18 万元。

6.18 股本

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
海航酒店控股集团有限公司	112,689,009.52			112,689,009.52
合计	112,689,009.52			112,689,009.52

6.19 未分配利润

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	-894,484,408.25	-302,658,207.81
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-894,484,408.25	-302,658,207.81
加：本期归属于母公司股东的净利润	-78,983,509.19	-591,826,200.44
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-973,467,917.44	-894,484,408.25

6.20 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	35,465,249.49	6,771,584.24	126,927,094.53	33,348,996.76
其他业务				
合 计	35,465,249.49	6,771,584.24	126,927,094.53	33,348,996.76

6.21 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	81,078.95	357,783.96
教育费附加	34,748.13	153,336.00
地方教育费附加	23,165.43	102,223.99
土地增值税		
房产税	5,776,599.80	7,708,789.46
土地使用税	131,332.32	175,109.76
车船使用税	400.00	400.00
印花税		5,685.00
合 计	6,047,324.63	8,503,328.17

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.22 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	12,246,093.37	20,412,634.58
物料消耗	555,420.87	3,138,016.60
水电费	145,800.62	476,276.61
佣金	893,716.89	3,620,400.78
洗涤费	361,671.36	1,492,312.48
信息服务费	48,126.20	
通讯费	39,285.00	52,380.00
燃料燃气费	36,697.25	9,205.26
其他	864,547.72	3,227,760.82
合 计	15,191,359.28	32,428,987.13

6.23 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	10,987,397.58	20,375,288.91
折旧费	19,579,661.15	26,240,114.70
无形资产摊销	2,744,278.53	3,659,038.05
长期待摊费用摊销	1,558,350.00	2,077,800.00
水电暖(冷)费	2,494,986.01	4,732,770.35
修理费	1,963,078.19	4,251,012.11
物料消耗	979,262.77	3,169,253.49
燃料燃气费	474,523.94	1,779,304.32
服务费	250,602.97	421,789.53
其他	439,281.84	1,197,604.20
合 计	41,471,422.98	67,903,975.66

6.24 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	22,068,493.16	31,470,435.79
利息收入	-17,427.92	-33,743.74
手续费	130,183.09	559,226.53
合 计	22,181,248.33	31,995,918.58

6.25 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	149,184.54	232,085.79	149,184.54
合 计	149,184.54	232,085.79	149,184.54

6.26 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失(损失"-")	-142,225.50	-1,840,426.95
其他应收款坏账损失(损失"-")	-113,268.27	-3,612,271.23
债务担保合同损失(损失"-")	-31,561,791.34	-539,302,939.16
合 计	-31,817,285.11	-544,755,637.34

6.27 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得(损失"-")	-41,689.59	-7,818.77	-41,689.59
合 计	-41,689.59	-7,818.77	-41,689.59

6.28 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税金返还	19,198.51		19,198.51
减免增值税	140,255.72		140,255.72
其他	476,308.24	29,254.70	476,308.24
合 计	635,762.47	29,254.70	635,762.47

6.29 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及各种罚款	2,723.25	39,348.64	2,723.25
其他	138,707.13	30,624.41	138,707.13
合 计	141,430.38	69,973.05	141,430.38

6.30 现金流量表项目

6.30.1 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	17,427.92	33,743.74
往来款	36,007,769.69	720,049,925.06
合 计	36,025,197.61	720,083,668.80

6.30.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	9,547,001.63	27,568,086.55
罚款支出	2,723.25	39,348.64
往来款	32,431,448.90	1,783,939,064.05
合 计	41,981,173.78	1,811,546,499.24

6.31 现金流量表补充资料

6.31.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-87,413,148.04	-591,826,200.44
加：资产减值准备		
信用减值损失	31,817,285.11	544,755,637.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,579,661.15	26,240,114.70
无形资产摊销	2,744,278.53	3,659,038.05
长期待摊费用摊销	1,558,350.00	2,077,800.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	41,689.59	7,818.77
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用	22,068,493.16	31,470,435.79
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	151,982.10	169,831.06
经营性应收项目的减少	-689,858,637.38	-425,634,778.07
经营性应付项目的增加	699,121,024.76	-641,758,572.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-189,021.02	-1,046,764,691.58
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	3,913,395.53	4,102,416.55
减：现金的期初余额	4,102,416.55	1,056,163,553.38
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	-189,021.02	-1,052,061,136.83

6.31.2 现金及现金等价物的构成

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	3,913,395.53	4,102,416.55
其中：库存现金	7,414.76	24,497.70
可随时用于支付的银行存款	3,900,062.66	4,073,207.36
可随时用于支付的其他货币资金	5,918.11	4,711.49
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	3,913,395.53	4,102,416.55
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		

6.32 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	726,519,775.32	借款抵押
无形资产	66,777,444.38	借款抵押
合 计	793,297,219.70	

7、关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
海航酒店控股集团有限公司	上海市	酒店经营、酒店管理	1037730.99 万元	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是海南省慈航公益基金会。

7.2 其他关联方情况

本公司其他关联方情况详见“7.3 关联方交易情况”及“7.4 关联方应收应付款项”。

7.3 关联方交易情况

7.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海航集团有限公司	酒店住宿	1,664,892.80	1,979,394.33
海南海航国际酒店管理股份有限公司	酒店住宿	206,955.66	453,874.20
武汉海航华之旅商务管理股份有限公司	酒店住宿	55,188.68	339,080.19

7.3.2 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海航旅游集团有限公司	64,700.00	2016/3/14	2021/3/3	否
海航航空集团有限公司	31,816.12	2017/7/19	2023/10/15	否
海航航空集团有限公司	64,395.00			否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海航航空旅游集团有限公司	1,804.14	2018/12/27	2019/11/27	否
海航酒店控股集团有限公司				
海航酒店控股集团有限公司	28,500.00	2012/5/17	2022/3/26	否
海航酒店控股集团有限公司	7,500.00	2009/6/26	2022/3/26	否

7.4 关联方应收应付款项

7.4.1 应收项目

项目名称	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
------	-----------------	------------------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
海航酒店（集团）有限公司	23,322,977.13		473,118.96	
海航集团有限公司	8,516,042.71		6,767,935.09	
武汉海航华之旅商务管理有限公司	1,480,678.00		1,480,678.00	
海南海航国际酒店管理股份有限公司	692,491.96		5,821.60	
武汉海航华之旅商务管理股份有限公司	538,022.66		479,522.66	
北京海航盛景房地产开发有限公司	390,981.30		390,981.30	
海航旅游集团有限公司	248,786.67		248,786.67	
海航资产管理集团有限公司	145,186.46		145,186.46	
海南兴隆温泉康乐园有限公司	105,884.00		118,987.00	
上海大新华运通国际旅行社有限公司	99,100.00		99,100.00	
海航实业集团有限公司	90,265.55		90,265.55	
承德市双滦区海建房地产开发有限公司	67,098.00		67,098.00	
海航商业控股有限公司	60,956.72		60,956.72	
海航地产控股（集团）有限公司	19,371.62		19,371.62	
海航航空集团有限公司	19,274.00		19,274.00	
亚太国际会议中心有限公司	16,660.00		16,660.00	
海航布鲁塞尔酒店	10,019.00		10,019.00	
海航资本集团有限公司	7,397.00		7,397.00	
三亚湾海景置业投资有限公司	4,578.00		4,578.00	
海航集团财务有限公司	1,600.00		1,600.00	
海口美兰国际机场有限责任公司	1,400.00		1,400.00	
北京海航诺翰酒店管理有限公司			882,835.23	
合 计	35,838,770.78		11,391,572.86	
预付款项：				
海南航空食品有限公司			92,400.00	
合 计			92,400.00	
其他应收款：				
上海辛辰商贸有限公司	344,350,000.00			
海航酒店（集团）有限公司	258,535,358.48		192,571,813.98	
海航航空集团有限公司	114,510,000.00			
北京天辰展示工程有限公司	100,000,000.00			
海航实业集团有限公司	68,174,229.95			
华安财产保险股份有限公司	1,762,200.00		1,762,200.00	
海航天津中心发展有限公司唐拉雅秀酒店	1,718,282.11		1,561,787.25	
海南逸唐飞行酒店管理有限公司	399,814.11			
北京海航珺府投资有限公司	386,364.88		771,875.07	
海南航旅投资控股有限公司	153,497.54		153,497.54	

项目名称	2020年9月30日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
海航股权管理有限公司	151,772.13		151,772.13	
深圳友和唐拉雅秀酒店有限公司	102,736.53		102,736.53	
武汉海航华之旅商务管理股份有限公司	94,948.50		94,948.50	
亚太国际会议中心有限公司	84,313.60		84,313.60	
陕西皇城海航酒店有限公司	55,261.80			
海南美兰海航酒店有限公司北京分公司	50,000.00			
杭州花港海航度假酒店有限公司	48,611.70			
保亭海航七仙岭景区开发管理有限公司	29,311.20		29,311.20	
昆明扬子江置业有限公司	22,247.37		22,247.37	
海航思福汽车租赁(北京)有限公司	15,246.32		15,246.32	
海航旅游开发有限责任公司			13,376.69	
合 计	890,667,582.22		197,346,163.63	

7.4.2 应付项目

项目名称	2020年9月30日	2019年12月31日
应付账款:		
海航进出口有限公司	318,760.84	318,760.84
海南航空食品有限公司	97,942.00	190,342.00
深圳友和唐拉雅秀酒店有限公司	27,337.52	27,337.52
海南美兰海航酒店有限公司	14,995.93	14,995.93
北京石景山海航酒店管理有限公司	7,709.90	7,709.90
安途商务旅行服务有限责任公司		2,200.00
安途商务旅行服务有限责任公司	1,381.51	1,381.51
北京海航珺府投资有限公司	1,605,975.34	
合 计	2,074,103.04	562,727.70
预收款项:		
海航集团有限公司	45.10	45.10
海航旅游集团有限公司	5,201.00	5,201.00
海航基础产业集团有限公司	917.50	917.50
海南海航国际酒店管理股份有限公司	8,700.25	8,700.25
海航租赁控股(北京)有限公司	97.00	97.00
海口美兰国际机场有限责任公司	2,887.40	2,887.40
武汉海航华之旅商务管理股份有限公司	7,200.00	7,200.00
海航资产管理集团有限公司	2,000.00	2,000.00
海南高和房地产开发有限公司	5,082.00	5,082.00
海航易控股有限公司	820.00	820.00
合 计	32,950.25	32,950.25

项目名称	2020年9月30日	2019年12月31日
其他应付款:		
海航资产管理集团有限公司	568,883,246.31	
海航集团有限公司	482,620,128.32	
海航酒店控股集团有限公司	381,450,443.92	122,830,000.00
海航旅游集团有限公司	50,025,627.00	698,000,000.00
海南海航国际酒店管理股份有限公司	27,495,229.02	491,318.93
海南嘉昇企业管理有限公司	6,100,000.00	
海航天津中心发展有限公司	799,839.33	547,433.13
北京一卡通物业管理有限公司	653,008.71	732,235.37
海南海航航空进出口有限公司	111,288.55	111,288.55
海航布鲁塞尔酒店	87,769.05	
长春名门饭店有限公司	64,066.20	64,066.20
海南兴隆温泉康乐园有限公司	19,425.00	19,425.00
海南海航商务服务有限公司	16,009.48	
北京知行信资产管理有限公司保亭分公司	14,975.40	16,093.80
北京石景山海航酒店管理有限公司	11,980.36	11,980.36
杭州花港海航度假酒店有限公司	9,963.50	119,102.22
海航云端文化传媒(北京)有限公司	6,600.00	6,600.00
三亚凤凰国际机场有限责任公司	3,043.83	8,625.90
北京海航基础投资有限公司	2,347.22	2,347.22
海南海航航空信息系统有限公司	406.02	406.02
陕西皇城海航酒店有限公司		2,880.00
合 计	1,518,375,397.22	822,963,802.70

8、承诺及或有事项

8.1 重大承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

8.2 或有事项

8.2.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

担保公司	被担保公司	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日
北京燕京饭店有限责任公司	海航旅游集团有限公司	64,700.00	2016/3/14	2021/3/3
北京燕京饭店有限责任公司	海航航空集团有限公司	31,816.12	2017/7/19	2023/10/15
北京燕京饭店有限责任公司	海航航空集团有限公司	64,395.00		
合 计		160,911.12		

9、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

北京燕京饭店有限责任公司

2020 年 12 月 3 日

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：_____

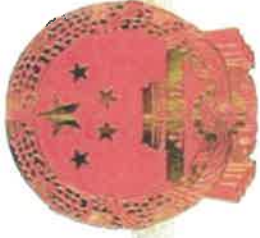
签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____



营业执照

统一社会信用代码
91110108061301173Y



名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 长期

执行事务合伙人 王增明, 刘宗义, 陈吉先, 冯建江, 曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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



登记机关

2020年10月22日



证书序号: 000401

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：郝树平



证书号: 22

发证时间: 二〇二一年一月二十日

证书有效期至: 二〇二一年一月二十日

证书序号: 0011854



说明

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

会计师事务所
执业证书

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：郝树平

主任会计师：

经营场所 所北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号京财会许可[2012]0084号

批准执业日期2012年09月28日

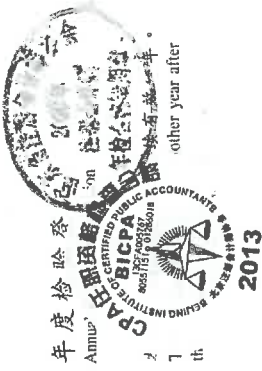
发证机关：北京市财政局

二〇一二年五月八日

中华人民共和国财政部制



姓名 解乐
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972/10/21
Date of birth
工作单位 华网会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 110108721021421
Identity card No.

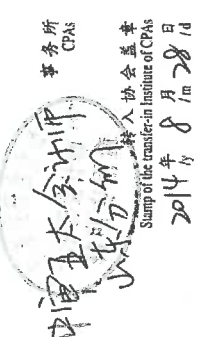


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

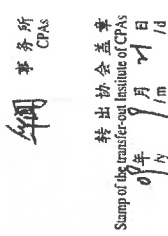


同意调入
Agree the holder to be transferred to

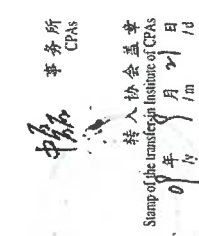


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

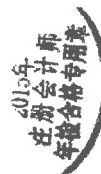




姓名 赵建华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-01-30
Date of birth
工作单位 山东博华有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 370303197301303517
Identity card No.



合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after



2015年 3月 1日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

山东博华 事务所
CPAs

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

2016 年 5 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太 事务所
CPAs

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

2016 年 5 月 17 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d