

华天酒店集团股份有限公司

2023 年度审计报告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—13 页
(一) 合并资产负债表	第 6 页
(二) 母公司资产负债表	第 7 页
(三) 合并利润表	第 8 页
(四) 母公司利润表	第 9 页
(五) 合并现金流量表	第 10 页
(六) 母公司现金流量表	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 12 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 13 页
三、财务报表附注	第 14—108 页
四、附件	第 109—112 页
(一) 本所营业执照复印件	第 109 页
(二) 本所执业证书复印件	第 110 页
(三) 本所签字注册会计师执业证书复印件	第 111—112 页



审计报告

天健审〔2024〕2-121号

华天酒店集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了华天酒店集团股份有限公司(以下简称华天酒店公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了华天酒店公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)及五(二)1。

华天酒店公司的营业收入主要来自于酒店经营。2023 年度，华天酒店公司的营业收入为人民币 687,595,833.23 元，其中客房及餐饮业务的营业收入为人民币 525,331,725.91 元，占营业收入的 76.40%。

由于营业收入是华天酒店公司关键业绩指标之一，可能存在华天酒店公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 检查餐饮、客房、娱乐等各类收入的日报表、消费单据，并将其与业务系统及收入明细账进行核对，检查收入确认的真实性及完整性；

(5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）子公司娄底华天酒店管理有限责任公司股权处置收益确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十三)、五(一)7、五(二)7 及六(二)。

华天酒店公司本期向娄底市城市发展集团有限公司（以下简称娄底城发）转让娄底华天酒店管理有限责任公司（以下简称娄底华天）11%股权确认投资收益 112,248,973.23 元，其中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确认投资收益 20,564,011.94 元,按照公允价值重新计量剩余股权确认投资收益 91,684,961.29 元。

由于该项交易对财务报表的影响特别重大,为此我们将该股权转让交易确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 查阅交易对手的工商资料,向管理层了解交易背景及交易对手的基本情况,以判断该项交易是否具有商业实质;

(2) 检查湖南省人民政府国有资产监督管理委员会对该项交易的是否复核认可、检查华天酒店公司董事会及股东大会对该项交易的审议情况,并查阅相关文书记录;

(3) 检查交易双方是否已办理了必要的财产权转移手续,并查看交接记录;

(4) 检查在资产负债表日前是否已收取全部交易价款;

(5) 检查娄底华天是否已办理股东变更的工商登记;询问管理层娄底华天 2024 年 1 月 3 日完成工商登记变更的原因;

(6) 检查娄底华天修订后的公司章程,了解公司章程对董事会权力的安排,以判断购买方是否已经控制了娄底华天财务和经营政策;

(7) 获取资产评估机构出具的娄底华天净资产估值报告,关注评估机构的独立性与专业性,复核评估结果的公允性和合理性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估华天酒店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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

华天酒店公司治理层（以下简称治理层）负责监督华天酒店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：

（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。

（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，就可能导致对华天酒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华天酒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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就华天酒店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。


天健会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）





中国注册会计师：





二〇二四年四月八日





合并资产负债表

2023年12月31日

会会01表

编制单位：华天酒店集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	170,775,100.69	185,801,319.14	短期借款	18	1,503,755,308.33	1,688,384,765.63
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	21,056,037.04	30,678,822.28	应付账款	19	73,839,595.62	221,204,792.98
应收款项融资				预收款项	20	5,147,125.95	4,263,173.47
预付款项	3	9,018,973.85	11,931,807.95	合同负债	21	53,303,687.63	55,812,755.67
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	4	369,567,743.58	102,778,357.67	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	22	24,840,439.03	11,840,316.68
存货	5	506,927,229.20	740,626,708.53	应交税费	23	6,021,848.66	20,598,403.94
合同资产				其他应付款	24	1,246,946,686.01	1,153,837,046.26
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	6	6,901,387.02	5,936,236.44	持有待售负债			
流动资产合计		1,084,246,471.38	1,077,753,252.01	一年内到期的非流动负债	25	97,170,097.79	180,420,866.34
				其他流动负债	26	18,884,575.09	3,354,093.47
				流动负债合计		3,029,909,364.11	3,339,716,214.44
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	27	300,075,043.47	290,441,283.33
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	28	149,006,483.16	160,493,591.64
其他权益工具投资				长期应付款	29	7,000,000.00	19,851,280.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	9	53,505,156.97	57,372,273.01	预计负债	30	787,477.14	10,378,370.92
固定资产	10	2,138,302,143.74	2,462,245,427.00	递延收益	31	637,281.35	1,326,144.95
在建工程	11	338,394,412.88	427,293,170.68	递延所得税负债	15	110,212,668.72	89,699,815.30
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		567,718,953.84	572,190,486.14
使用权资产	12	256,858,540.82	254,059,698.84	负债合计		3,597,628,317.95	3,911,906,700.58
无形资产	13	367,207,120.13	414,883,783.22	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	32	1,018,926,000.00	1,018,926,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	14	65,063,022.28	89,758,843.91	其中：优先股			
递延所得税资产	15			永续债			
其他非流动资产	16	3,538,504.86	24,556,647.70	资本公积	33	1,452,046,237.70	1,452,046,237.70
非流动资产合计		3,735,582,877.97	4,218,160,029.56	减：库存股			
资产总计		4,819,829,349.35	5,295,913,281.57	其他综合收益	34	28,213,750.22	25,220,057.14
				专项储备			
				盈余公积	35	86,112,693.03	84,959,968.33
				一般风险准备			
				未分配利润	36	-900,902,559.74	-774,170,542.82
				归属于母公司所有者权益合计		1,684,396,121.21	1,806,981,720.35
				少数股东权益		-462,195,089.81	-422,975,139.36
				所有者权益合计		1,222,201,031.40	1,384,006,580.99
				负债和所有者权益总计		4,819,829,349.35	5,295,913,281.57

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

编制单位：华天海通集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		143,797,728.84	126,014,743.87	短期借款		1,503,755,308.33	1,688,384,765.63
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			2,000,000.00
应收账款	1			应付账款		932,536.92	932,536.92
应收款项融资				预收款项			
预付款项		1,342,960.29	1,338,074.44	合同负债		728,722.26	730,768.77
其他应收款	2	4,517,946,953.50	4,747,523,214.07	应付职工薪酬		5,722,857.21	3,418,543.96
存货		4,560.00	4,560.00	应交税费		621,673.01	448,248.77
合同资产				其他应付款		949,496,715.35	1,021,554,316.69
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		200,244.44	
其他流动资产			48,921.63	其他流动负债		15,726,992.13	43,846.12
流动资产合计		4,663,092,202.63	4,874,929,514.01	流动负债合计		2,477,185,049.65	2,717,513,026.86
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		300,075,043.47	290,441,283.33
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	901,813,191.91	908,652,071.22	租赁负债			
其他权益工具投资		39,000,965.20	35,009,374.43	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		128,997,886.55	135,101,975.04	递延收益			
在建工程				递延所得税负债		9,404,583.40	8,406,685.71
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		309,479,626.87	298,847,969.04
使用权资产				负债合计		2,786,664,676.52	3,016,360,995.90
无形资产		32,633,365.60	34,156,648.23	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)		1,018,926,000.00	1,018,926,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		193,315.63	256,723.87	其中：优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产		23,584.91	23,584.91	资本公积		1,505,139,040.47	1,505,139,040.47
非流动资产合计		1,102,662,309.80	1,113,200,377.70	减：库存股			
资产总计		5,765,754,512.43	5,988,129,891.71	其他综合收益		28,213,750.22	25,220,057.14
				专项储备			
				盈余公积		86,112,693.03	84,959,968.33
				未分配利润		340,698,352.19	337,523,829.87
				所有者权益合计		2,979,089,835.91	2,971,768,895.81
				负债和所有者权益总计		5,765,754,512.43	5,988,129,891.71

法定代表人：

杨宏伟

主管会计工作的负责人：

谢新平

会计机构负责人：

李强





合并利润表

2023年度

会合02表

单位：人民币元

编制单位：华天酒店集团股份有限公司

项	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		687,595,833.23	473,588,003.03
其中：营业收入	1	687,595,833.23	473,588,003.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		967,952,872.53	908,839,589.00
其中：营业成本	1	539,785,284.04	443,805,879.53
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	41,040,562.03	47,119,085.41
销售费用	3	21,132,618.94	16,530,201.45
管理费用	4	227,344,926.30	251,525,129.01
研发费用			
财务费用	5	138,649,481.22	149,859,293.60
其中：利息费用		138,814,341.43	149,886,337.81
利息收入		2,286,377.56	1,116,404.71
加：其他收益	6	29,642,537.60	25,316,454.62
投资收益（损失以“-”号填列）	7	106,735,191.44	-8,532,685.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-13,464,017.68	-13,247,903.06
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）	8	-4,320,692.32	-3,723,305.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	151,749.14	-312,900.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	601,160.18	57,000,901.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-147,547,093.26	-365,503,121.14
加：营业外收入	11	10,219,238.45	10,125,520.53
减：营业外支出	12	11,267,732.81	11,779,154.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-148,595,587.62	-367,156,755.26
减：所得税费用	13	19,922,701.00	10,771,295.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-168,518,288.62	-377,928,051.02
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-168,518,288.62	-377,928,051.02
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-125,579,292.22	-310,702,112.75
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-42,938,996.40	-67,225,938.27
六、其他综合收益的税后净额		2,993,693.08	4,576,458.64
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,993,693.08	4,576,458.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,993,693.08	4,576,458.64
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		2,993,693.08	4,576,458.64
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			
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		-165,524,595.54	-373,351,592.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		-122,585,599.14	-306,125,654.11
归属于少数股东的综合收益总额		-42,938,996.40	-67,225,938.27
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.12	-0.30
（二）稀释每股收益		-0.12	-0.30

法定代表人：

杨宏伟

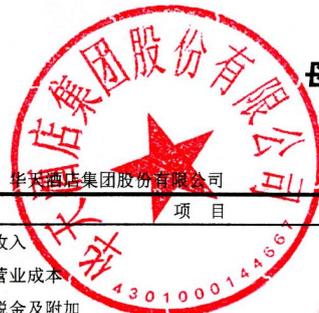
主管会计工作的负责人：

谢红平

会计机构负责人：

李强





母公司利润表

2023年度

会企02表

编制单位：华天酒店集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	17,987,851.29	20,508,588.66
减：营业成本	1	6,918,352.93	12,333,399.02
税金及附加		2,819,413.14	3,069,501.67
销售费用		1,952,787.72	1,706,524.35
管理费用		39,661,731.54	39,578,324.94
研发费用			
财务费用		10,389,444.26	12,352,718.90
其中：利息费用		11,806,538.71	12,983,068.36
利息收入		1,514,461.42	809,032.44
加：其他收益		696,004.65	517,096.37
投资收益（损失以“-”号填列）	2	63,688,971.33	60,047,867.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		161,120.69	377,235.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-9,990,565.94	1,739,447.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,100,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,540,531.74	13,772,530.28
加：营业外收入		2,986,897.28	
减：营业外支出		182.00	52,303.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,527,247.02	13,720,226.45
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,527,247.02	13,720,226.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,527,247.02	13,720,226.45
（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		2,993,693.08	4,576,458.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,993,693.08	4,576,458.64
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		2,993,693.08	4,576,458.64
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		14,520,940.10	18,296,685.09
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

杨新伟

主管会计工作的负责人：

谢红

会计机构负责人：

李娟





合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：华天酒店集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		730,841,681.46	492,517,048.70
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		23,988,362.09	30,132,579.25
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	6,281,168.19	34,923,380.89
经营活动现金流入小计		761,111,211.74	557,573,008.84
购买商品、接受劳务支付的现金		311,703,830.47	183,391,995.89
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		219,943,557.68	209,209,457.39
支付的各项税费		68,684,145.75	55,595,191.96
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	71,918,780.93	104,288,571.97
经营活动现金流出小计		672,250,314.83	552,485,217.21
经营活动产生的现金流量净额		88,860,896.91	5,087,791.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,706,361.72	
取得投资收益收到的现金		1,328,323.20	1,245,183.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		484,445.72	83,758,118.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,734,690.12	
收到其他与投资活动有关的现金	1(3)	128,801,694.28	67,067,393.00
投资活动现金流入小计		174,055,515.04	152,070,694.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,977,406.52	75,339,516.77
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		12,977,406.52	75,339,516.77
投资活动产生的现金流量净额		161,078,108.52	76,731,177.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,690,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,690,000.00	
取得借款收到的现金		1,965,000,000.00	2,300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1(4)	33,916,000.00	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,001,606,000.00	2,303,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,033,670,000.00	2,051,830,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,508,357.92	111,084,784.26
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	1(5)	140,852,440.72	217,381,452.98
筹资活动现金流出小计		2,265,030,798.64	2,380,296,237.24
筹资活动产生的现金流量净额		-263,424,798.64	-77,296,237.24
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		-13,485,793.21	4,522,732.35
加：期初现金及现金等价物余额		182,154,466.83	177,631,734.48
六、期末现金及现金等价物余额		168,668,673.62	182,154,466.83

法定代表人：

杨品伟

主管会计工作的负责人：

谢利军

会计机构负责人：

李强



母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：华天酒店集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		2,799,763.22	250,438.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,955,660.30	813,233.27
经营活动现金流入小计		14,755,423.52	1,063,672.07
购买商品、接受劳务支付的现金		1,024,501.88	530,838.07
支付给职工以及为职工支付的现金		19,998,853.23	21,999,414.04
支付的各项税费		3,606,443.26	3,275,552.63
支付其他与经营活动有关的现金		12,070,590.34	6,347,201.06
经营活动现金流出小计		36,700,388.71	32,153,005.80
经营活动产生的现金流量净额		-21,944,965.19	-31,089,333.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,706,361.72	
取得投资收益收到的现金		1,328,323.20	1,245,183.55
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		470,046,911.13	120,933,498.52
投资活动现金流入小计		512,081,596.05	122,178,682.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,304.25	498,369.56
投资支付的现金		31,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		111,443,864.39	197,146,533.75
投资活动现金流出小计		142,524,168.64	197,644,903.31
投资活动产生的现金流量净额		369,557,427.41	-75,466,221.24
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		1,797,000,000.00	2,300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,797,000,000.00	2,300,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,971,100,000.00	1,996,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,932,854.92	83,857,826.65
支付其他与筹资活动有关的现金		69,787,242.68	86,706,879.04
筹资活动现金流出小计		2,126,820,097.60	2,166,564,705.69
筹资活动产生的现金流量净额		-329,820,097.60	133,435,294.31
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			
加：期初现金及现金等价物余额		126,005,364.22	99,125,624.88
六、期末现金及现金等价物余额			
		143,797,728.84	126,005,364.22

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



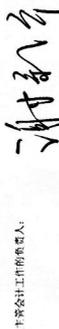
合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	本期数											上年同期数																				
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益						少数股东权益					所有者权益合计				
	实收资本(或股本)	减：库存股	资本公积	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	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本(或股本)	减：库存股	资本公积	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	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本(或股本)	减：库存股	资本公积	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	少数股东权益	所有者权益合计		
一、上年年末余额	1,018,926,000.00		1,432,046,237.70	25,220,057.14	84,959,968.33		-774,170,542.82	-422,975,139.36	1,384,006,580.89	1,018,926,000.00		1,432,046,237.70	20,643,598.50		83,387,945.68		-662,095,407.42	-422,778,531.42	1,390,328,743.04	1,018,926,000.00		1,432,046,237.70	20,643,598.50		83,387,945.68		-662,095,407.42	-422,778,531.42	1,390,328,743.04			
二、本年年初余额	1,018,926,000.00		1,432,046,237.70	25,220,057.14	84,959,968.33		-774,170,542.82	-422,975,139.36	1,384,006,580.89	1,018,926,000.00		1,432,046,237.70	20,643,598.50		83,387,945.68		-662,095,407.42	-422,778,531.42	1,390,328,743.04	1,018,926,000.00		1,432,046,237.70	20,643,598.50		83,387,945.68		-662,095,407.42	-422,778,531.42	1,390,328,743.04			
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																																
(一)综合收益总额																																
1. 所有者的投入和减少资本																																
2. 其他权益工具持有者投入资本																																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																																
4. 其他																																
(二)利润分配																																
1. 提取盈余公积																																
2. 提取一般风险准备																																
3. 对所有者(或股东)的分配																																
4. 其他																																
(三)所有者权益内部结转																																
1. 资本公积转增资本(或股本)																																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																																
3. 盈余公积弥补亏损																																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																																
5. 其他综合收益结转留存收益																																
6. 其他																																
(四)专项储备																																
1. 本期提取																																
2. 本期使用																																
(六)其他																																
四、本期期末余额	1,018,926,000.00		1,432,046,237.70	28,213,750.22	86,112,693.03		-900,962,559.74	-462,195,089.81	1,222,201,031.40	1,018,926,000.00		1,432,046,237.70	25,220,057.14		84,959,968.33		-774,170,542.82	-422,975,139.36	1,384,006,580.89	1,018,926,000.00		1,432,046,237.70	25,220,057.14		84,959,968.33		-774,170,542.82	-422,975,139.36	1,384,006,580.89			

法定代表人： 

会计机构负责人： 

主管会计工作的负责人： 



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数												
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	其他权益工具		实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	其他权益工具				
									优先股	永续债									优先股	永续债			
一、上年年末余额	1,018,926,000.00	1,505,139,040.47		25,220,057.14	84,959,988.33	337,523,829.87	2,971,768,895.81	1,018,926,000.00			1,018,926,000.00	1,505,139,040.47		20,643,596.50	83,587,945.68	325,175,626.07	2,953,472,210.72						
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年年初余额	1,018,926,000.00	1,505,139,040.47		25,220,057.14	84,959,988.33	337,523,829.87	2,971,768,895.81	1,018,926,000.00			1,018,926,000.00	1,505,139,040.47		20,643,596.50	83,587,945.68	325,175,626.07	2,953,472,210.72						
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,993,693.08	1,152,724.70	3,174,522.32	7,320,940.10	7,320,940.10						4,576,458.64	1,372,022.65	12,348,203.80	18,296,685.09						
（一）综合收益总额				2,993,693.08	1,152,724.70	3,174,522.32	7,320,940.10	7,320,940.10						4,576,458.64	1,372,022.65	12,348,203.80	18,296,685.09						
（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					1,152,724.70	-1,152,724.70					1,152,724.70	-1,152,724.70											
2. 对所有者（或股东）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（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	1,018,926,000.00	1,505,139,040.47		28,213,750.22	86,112,693.03	340,698,352.19	2,979,089,835.91	1,018,926,000.00			1,018,926,000.00	1,505,139,040.47		25,220,057.14	84,959,988.33	337,523,829.87	2,971,768,895.81						

法定代表人：

杨志伟

主管会计工作的负责人：

谢红

会计机构负责人：

李



华天酒店集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

华天酒店集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经湖南省体改委湘体改字(1994)34号文批准,并经湖南省人民政府湘政办函(1995)210号文同意,由华天实业控股集团有限公司(以下简称华天集团)发起设立,于1996年8月3日在湖南省市场监督管理局登记注册,总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为914300006167701771的营业执照,注册资本1,018,926,000.00元,股份总数1,018,926,000股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份37,500股,无限售条件的股份1,018,888,500股。公司股票于1996年8月8日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司及子公司属酒店服务行业。主要经营范围包括:酒店商贸及洗涤、家政、物业、安保等生活服务业。主要产品或提供的劳务:酒店住宿和餐饮,生活服务。

本财务报表业经公司2024年4月8日第八届董事会第七次会议批准对外报出。

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编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状



况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五（一）2（2）2	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	五（一）2（3）2	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的核销应收账款	五（一）2（4）2	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	五（一）3（1）2	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.5%的预付款项认定为重要预付款项。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五（一）4（3）2	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	五（一）4（3）4②	公司将单项其他应收款坏账准备金额超过资产总额 0.5%的其他应收款坏账准备认定为重要其他应收款坏账准备。
重要的核销其他应收款	五（一）4（3）5②	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五（一）19（2）	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.5%的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	五（一）20（2）	公司将单项预收款项金额超过资产总额 0.5%的预收款项认定为重要预收款项。



重要的账龄超过 1 年的合同负债	五（一）21（2）	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.5%的合同负债认定为重要合同负债。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五（一）24（3）2）	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的投资活动现金流量	五（三）1	公司将单项投资活动现金流量超过资产总额 10%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的子公司、非全资子公司	六（一）2	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的合营企业、联营企业、共同经营	六（五）1	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要的合营企业、联营企业、共同经营。
重要的承诺事项	十一（一）	公司将单项承诺事项金额超过资产总额 0.5%的承诺事项认定为重要承诺事项。
重要的或有事项	十一（二）	公司将单项或有事项金额超过资产总额 0.5%的或有事项认定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	十二	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 0.5%的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，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，其差额计入当期损益。



(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法



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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他



综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，



且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融



资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

6. 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，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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；（2）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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失



组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——合并报表范围内关联方组合	本公司合并范围内关联方往来款项	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
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并报表范围内关联方组合	本公司合并范围内关联方往来款项	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内（含，下同）	6	6
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4年以上	100	100

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类



非房地产业：存货包括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。

房地产业：存货包括在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本。

2. 发出存货的计价方法

非房地产行业：原材料、物料用品、低值易耗品发出领用时采用月末一次加权平均法核算。

房地产行业：(1) 项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。(2) 开发产品按实际成本入账，发出开发产品按可售建筑面积平均法核算。(3) 公共配套设施按实际成本入账。如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资



1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；



以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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收益，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，应当在丧失控制权



时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	10	1.80-4.50
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
电子设备	年限平均法	3		33.33
运输工具	年限平均法	10	5	9.50
其他设备	年限平均法	5		20.00

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程



按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
电子设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者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，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权及管理软件，按成本进行初始计量。



2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	摊销年限
土地使用权	40—50
管理软件	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法



离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，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；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在



资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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公司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商品；(3) 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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。



3. 收入确认的具体方法

(1) 房地产销售收入

公司房地产销售属于在某一时点履行的履约义务。收入确认需满足以下条件：开发产品已经完工、验收合格并达到销售合同约定的交付条件；公司签订了销售合同并履行了合同规定的义务，客户已接受该开发产品，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入。

(2) 酒店客房、生活及娱乐服务收入

公司酒店客房、生活及娱乐服务业务属于在某一时段履行的履约义务。公司对外提供酒店客房、生活及娱乐服务的，在提供相关服务的期间内按履约进度确认收入。本公司采用产出法确认履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当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，本公司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。

(3) 餐饮及商品销售收入

餐饮及商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，公司对外提供餐饮服务及商品销售的，在餐饮服务及商品销售提供给客户的时点确认收入。

(4) 加盟（托管）费收入

合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，在取得收款权利的凭据时一次性确认收入；需要提供后续服务的，在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。

合同或协议规定分期收取使用费或管理费的，按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

(二十四) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，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，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。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,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法



获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率



作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。



(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司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. 能够通过分析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。

(二十九) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的报表项目	影响金额
本公司为了使固定资产折旧年限与实际使用寿命更加接近、计提折旧的期间更加合理，更加公允的反映公司的固定资产对公司经营成果的影响，对部分固定资产折旧年限进行变更	2023 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日资产负债表项目	
		固定资产	30,064,661.76
		未分配利润	30,064,661.76
		2023 年度利润表项目	
		管理费用	-18,997,914.51



会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的报表项目	影响金额
		营业成本	-11,066,747.24

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、13%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	实行四级超率累进税率 30%~60%或由税务局核定征收
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%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	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南华天像数健康管理有限公司（以下简称华天像数）	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 小微企业增值税免征。根据财政部、税务总局颁布的《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)的相关规定，华天像数属于增值税小规模纳税人，2023 年度免征增值税。

(2) 增值税加计扣除。根据财政部、税务总局颁布的《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)的相关规定，本公司及下属子公司，属于生活性服务企业的，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减增值税应纳税额。

2. 企业所得税



根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元的小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。华天像数享受上述企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	609,540.53	465,681.89
银行存款	167,981,659.08	185,191,092.86
其他货币资金	2,183,901.08	144,544.39
合 计	170,775,100.69	185,801,319.14

（2）其他说明

1) 期末银行存款中受限金额为 1,985,882.20 元，具体详见本财务报表附注五（一）17 相关说明。

2) 期末其他货币资金中受限资金 120,544.87 元，系投标保证金；使用不受限资金 2,063,356.21 元，系支付宝账户余额。

2. 应收账款

（1）账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	16,086,442.63	30,365,326.11
1-2 年	4,981,688.88	3,208,893.54
2-3 年	2,329,800.49	1,478,718.61
3-4 年	1,196,176.95	2,250,505.71
4 年以上	27,592,616.43	24,377,542.93



账 龄	期末账面余额	期初账面余额
合 计	52,186,725.38	61,680,986.90

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	22,576,543.24	43.26	21,784,289.46	96.49	792,253.78
按组合计提坏账准备	29,610,182.14	56.74	9,346,398.88	31.56	20,263,783.26
合 计	52,186,725.38	100.00	31,130,688.34	59.65	21,056,037.04

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	22,714,952.39	36.83	22,714,952.39	100.00	
按组合计提坏账准备	38,966,034.51	63.17	8,287,212.23	21.27	30,678,822.28
合 计	61,680,986.90	100.00	31,002,164.62	50.26	30,678,822.28

2) 期末无重要的单项计提坏账准备的应收账款。

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,233,169.04	913,990.14	6.00
1-2年	4,908,303.37	490,830.34	10.00
2-3年	1,224,568.61	244,913.72	20.00
3-4年	782,109.20	234,632.76	30.00
4年以上	7,462,031.92	7,462,031.92	100.00
小 计	29,610,182.14	9,346,398.88	31.56

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	



项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	22,714,952.39	114,485.14	271,297.17	189,308.01	-584,542.89	21,784,289.46
按组合计提坏账准备	8,287,212.23	2,215,731.05		273,241.00	-883,303.40	9,346,398.88
合计	31,002,164.62	2,330,216.19	271,297.17	462,549.01	-1,467,846.29	31,130,688.34

[注]本期单项计提坏账准备其他减少系处置娄底华天酒店管理有限责任公司(以下简称娄底华天)及华天像数减少坏账准备 584,542.89 元;本期按组合计提坏账准备其他减少系处置娄底华天及华天像数减少坏账准备 883,303.40 元

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	462,549.01

2) 本期无重要的应收账款核销。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	应收账款 账面余额	占应收账款余额 的比例 (%)	应收账款 坏账准备
新邵县卫生健康局	2,984,190.00	5.72	297,637.68
曾康乐	1,839,455.88	3.52	1,839,455.88
张敏	1,520,058.30	2.91	1,520,058.30
万鸿冰、李驰	1,221,855.66	2.34	1,221,855.66
长春金都华汇娱乐有限公司	1,131,791.11	2.17	339,537.33
小计	8,697,350.95	16.66	5,218,544.85

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	5,892,664.93	48.55		5,892,664.93
1-2 年	3,058,146.02	25.19		3,058,146.02



2-3 年	68,162.90	0.56		68,162.90
3 年以上	3,119,998.70	25.70	3,119,998.70	
合 计	12,138,972.55	100.00	3,119,998.70	9,018,973.85

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	10,996,827.45	71.84		10,996,827.45
1-2 年	839,867.31	5.49		839,867.31
2-3 年	95,113.19	0.62		95,113.19
3 年以上	3,374,752.28	22.05	3,374,752.28	
合 计	15,306,560.23	100.00	3,374,752.28	11,931,807.95

2) 期末无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
兴湘企业管理长春有限公司	1,278,921.41	10.54
国网吉林省电力有限公司	1,130,843.27	9.32
湖南名正电力建设有限公司	1,043,296.00	8.59
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	1,037,429.10	8.55
长春西部燃气有限公司	986,592.10	8.13
小 计	5,477,081.88	45.13

4. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
北京浩搏公司应收暂付款	623,212,647.37	661,807,203.57
娄底华天财务资助款	187,306,016.27	
灰汤天峪收储土地返还款	163,766,240.03	
应收暂付款	82,982,616.10	96,388,289.64
押金保证金	12,892,995.97	8,835,997.96
应收关联方款项	8,945,220.26	4,869,078.96



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款		40,706,361.72
合计	1,079,105,736.00	812,606,931.85

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	238,005,190.17	52,195,764.00
1-2年	43,871,466.72	25,661,805.67
2-3年	105,537,404.96	7,499,059.26
3-4年	7,146,388.44	9,386,466.16
4年以上	684,545,285.71	717,863,836.76
合计	1,079,105,736.00	812,606,931.85

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	854,429,192.42	79.18	675,663,420.82	79.08	178,765,771.60
按组合计提坏账准备	224,676,543.58	20.82	33,874,571.60	15.08	190,801,971.98
合计	1,079,105,736.00	100.00	709,537,992.42	65.75	369,567,743.58

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	709,959,265.69	87.37	686,629,730.62	96.71	23,329,535.07
按组合计提坏账准备	102,647,666.16	12.63	23,198,843.56	22.60	79,448,822.60
合计	812,606,931.85	100.00	709,828,574.18	87.35	102,778,357.67

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
北京浩搏基业房地产开发有限	623,212,647.37	623,212,647.37	100.00	破产重整程序结束,



单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
公司(以下简称北京浩搏公司)				款项无法收回
娄底华天	187,306,016.27	8,540,244.67	4.56	根据借款协议预计可收回金额计提
小 计	810,518,663.64	631,752,892.04	77.94	

(续上表)

单位名称	期初数	
	账面余额	坏账准备
北京浩搏基业房地产开发有限公司(以下简称北京浩搏公司)	661,568,884.48	638,239,349.41
娄底华天		
小 计	661,568,884.48	638,239,349.41

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	12,892,995.97		
账龄组合	211,783,547.61	33,874,571.60	15.99
其中：1年以内	176,495,497.34	10,589,729.86	6.00
1-2年	5,123,100.43	512,310.06	10.00
2-3年	5,944,187.05	1,188,837.43	20.00
3-4年	3,767,240.80	1,130,172.26	30.00
4-5年	20,453,521.99	20,453,521.99	100.00
小 计	224,676,543.58	33,874,571.60	15.08

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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)	
期初数	3,100,233.96	1,788,223.98	704,940,116.24	709,828,574.18
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-307,386.03	307,386.03		



项 目	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）	
--转入第三阶段		-594,418.71	594,418.71	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	17,223,703.73	-937,997.55	1,324,129.05	17,609,835.23
本期收回或转回			15,348,061.93	15,348,061.93
本期核销			1,340,020.71	1,340,020.71
其他变动	-886,577.13	-50,883.69	-274,873.53	-1,212,334.35
期末数	19,129,974.53	512,310.06	689,895,707.83	709,537,992.42
期末坏账准备计 提比例（%）	5.08	10.00	98.94	65.75

[注]其他变动系处置娄底华天及华天像数减少坏账准备 1,212,334.35 元

② 本期无重要的坏账准备收回或转回。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

① 其他应收款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,340,020.71

② 本期无重要的其他应收款核销

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例(%)	坏账准备
北京浩搏公司	应收暂付款	623,212,647.37	2-3 年 28,217.36 元； 3-4 年 167,406.64 元； 4 年以上 623,017,023.37 元	57.75	623,212,647.37
娄底华天	财务资助款及 应收关联方款 项	187,655,080.32	1 年以内 57,419,788.40 元； 1-2 年 38,299,711.80 元； 2-3 年 91,923,451.20 元； 3-4 年 7,954.77 元； 4 年以上 4,174.15 元	17.39	8,548,702.61
宁乡市土地储 备中心	返还土地款	163,766,240.03	1 年以内	15.18	9,825,974.40
北京德瑞特经 济发展公司	垫付及索赔款	24,050,000.00	4 年以上	2.23	24,050,000.00



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
湖南曙光建设有限公司	应收暂付款	10,956,532.57	2-3年 1,004,400.00元; 3-4年 2,607,136.00元; 4年以上 7,344,996.57元	1.02	10,956,532.57
合计		1,009,640,500.29		93.57	676,593,856.95

5. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,264,081.26		9,264,081.26
开发成本	270,581,992.00		270,581,992.00
库存商品	118,019.24		118,019.24
开发产品	249,274,185.63	22,312,087.78	226,962,097.85
周转材料	1,038.85		1,038.85
合计	529,239,316.98	22,312,087.78	506,927,229.20

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,585,992.22		11,585,992.22
开发成本	501,550,899.06		501,550,899.06
库存商品	233,516.13		233,516.13
开发产品	249,530,852.31	22,312,087.78	227,218,764.53
周转材料	37,536.59		37,536.59
合计	762,938,796.31	22,312,087.78	740,626,708.53

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
开发产品	22,312,087.78					22,312,087.78
小计	22,312,087.78					22,312,087.78

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因



项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
开发产品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

(3) 开发成本

项目名称	开工时间	预计总投资	期末数	期初数
灰汤温泉住宅项目（二期）	2011.8	2.2 亿元	95,505,338.32	95,505,338.32
灰汤温泉住宅项目（三期）	2012.1	3.2 亿元	128,219,122.71	128,219,122.71
灰汤温泉住宅项目（温泉小镇）			46,857,530.97	46,857,530.97
灰汤天峪收储土地				230,968,907.06
小 计			270,581,992.00	501,550,899.06

(4) 开发产品

项目名称	竣工时间	期初数	本期增加	本期减少	期末数
益阳华天城市广场	2016.6	157,714,680.10			157,714,680.10
乐活小镇	2009.12	1,205,617.44			1,205,617.44
华天苑	2010.12	77,434,079.34		256,666.68	77,177,412.66
灰汤温泉住宅项目（一期）	2011.12	13,176,475.43			13,176,475.43
小 计		249,530,852.31		256,666.68	249,274,185.63

(5) 其他说明

1) 开发成本期末余额中含有的借款费用资本化金额为 115,597,904.83 元。

2) 开发产品期末余额中含有的借款费用资本化金额为 55,014,058.83 元。

3) 本期开发成本减少共计 230,968,907.06 元，系灰汤天峪收储土地由于当地调整总体规划方案原开发计划停止，政府归还公司原先垫资开发的土地成本。截至期末，已经收回该部分款项 60,000,000.00 元，尚未收回 163,766,240.03 元，列报在其他应收款。

6. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待摊费用	532,742.36		532,742.36	770,768.93		770,768.93
预缴税费	279,431.82		279,431.82	226,365.56		226,365.56
待抵扣增值税	6,089,212.84		6,089,212.84	4,939,101.95		4,939,101.95



合 计	6,901,387.02		6,901,387.02	5,936,236.44		5,936,236.44
-----	--------------	--	--------------	--------------	--	--------------

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	448,713,011.09		448,713,011.09
其他	11,421,100.00	11,421,100.00	
合 计	460,134,111.09	11,421,100.00	448,713,011.09

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	427,980,810.77		427,980,810.77
其他	11,421,100.00	11,421,100.00	
合 计	439,401,910.77	11,421,100.00	427,980,810.77

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
1) 联营企业						
湖南银河金谷商务服务有限公司（以下简称银河金谷公司）	4,293,290.74				-276,884.57	
北京星亿华天文化旅游产业发展有限公司（以下简称星亿华天公司）						
北京世纪华天酒店管理有限公司（以下简称世纪华天（大酒店））	423,687,520.03				-13,187,133.11	
娄底华天						
华天像数						
2) 其他						
北京浩搏公司		11,421,100.00				
合 计	427,980,810.77	11,421,100.00			-13,464,017.68	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他[注]	账面价值	减值准备



1) 联营企业						
湖南银河金谷商务服务有限公司（以下简称银河金谷公司）					4,016,406.17	
北京星亿华天文化旅游产业发展有限公司（以下简称星亿华天公司）						
北京世纪华天酒店管理有限公司（以下简称世纪华天（大酒店））					410,500,386.92	
娄底华天				34,196,218.00	34,196,218.00	
华天像数						
2) 其他						
北京浩搏公司						11,421,100.00
合 计				34,196,218.00	448,713,011.09	11,421,100.00

[注] 公司本期转让子公司娄底华天 11%股权，剩余 49%股权按处置日的公允价值 34,196,218.00 元进行计量，具体详见本财务报表附注六(二)2(1)之所述；因其他投资方对华天像数增资而导致公司持股比例下降，剩余 49.01%股权按丧失控制权日的公允价值 0 元进行计量，具体详见本财务报表附注六(二)2(2)之所述

8. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
华惯科技	35,009,374.43			3,991,590.77	
北京星亿东方文化科技服务有限公司（以下简称星亿东方公司）	25,000,000.00				
合 计	60,009,374.43			3,991,590.77	

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
华惯科技	39,000,965.20	1,328,323.20	
北京星亿东方文化科技服务有限公司（以下简称星亿东方）	25,000,000.00		
合 计	64,000,965.20	1,328,323.20	

(2) 其他说明

1) 华惯科技由于连续盈利，其股权对应的净资产与原持有成本相比变动较大，本期末



根据公司持有华惯科技 5%股权对应期末净资产份额调整其期末公允价值。

2) 星亿东方相关情况，详见本财务报表附注十三(二)1 之说明。

9. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	100,449,193.97	100,449,193.97
本期增加金额		
本期减少金额	1,741,161.77	1,741,161.77
(1) 转回固定资产	1,741,161.77	1,741,161.77
期末数	98,708,032.20	98,708,032.20
累计折旧和累计摊销		
期初数	16,451,037.91	16,451,037.91
本期增加金额	2,513,943.14	2,513,943.14
(1) 计提或摊销	2,513,943.14	2,513,943.14
本期减少金额	387,988.87	387,988.87
(1) 转回固定资产	387,988.87	387,988.87
期末数	18,576,992.18	18,576,992.18
减值准备		
期初数	26,625,883.05	26,625,883.05
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	26,625,883.05	26,625,883.05
账面价值		
期末账面价值	53,505,156.97	53,505,156.97
期初账面价值	57,372,273.01	57,372,273.01

10. 固定资产

(1) 明细情况



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	3,544,397,255.18	586,151,023.68	68,913,245.06	12,746,869.92	215,231,958.37	4,427,440,352.21
本期增加金额	7,191,778.66	3,444,861.37	1,163,799.55	99,218.25	1,279,843.47	13,179,501.30
1) 购置	5,450,616.89	3,444,861.37	1,163,799.55	99,218.25	1,279,843.47	11,438,339.53
2) 投资性房地产转入	1,741,161.77					1,741,161.77
本期减少金额	296,614,589.15	78,203,070.31	5,897,412.54	709,254.34	12,281,720.82	393,706,047.16
1) 处置或报废		39,321,179.11	3,097,757.80	450,235.00	923,522.39	43,792,694.30
2) 其他[注]	296,614,589.15	38,881,891.20	2,799,654.74	259,019.34	11,358,198.43	349,913,352.86
期末数	3,254,974,444.69	511,392,814.74	64,179,632.07	12,136,833.83	204,230,081.02	4,046,913,806.35
累计折旧						
期初数	1,151,843,035.73	527,356,036.75	62,433,005.98	10,467,932.14	185,752,479.63	1,937,852,490.23
本期增加金额	79,324,203.76	12,831,922.87	1,648,078.66	401,461.37	7,546,049.48	101,751,716.14
1) 计提	78,936,214.89	12,831,922.87	1,648,078.66	401,461.37	7,546,049.48	101,363,727.27
2) 投资性房地产转入	387,988.87					387,988.87
本期减少金额	63,104,120.02	76,798,689.50	5,566,905.46	680,884.57	12,184,379.19	158,334,978.74
1) 处置或报废		37,916,798.30	2,992,850.08	432,225.60	826,180.76	42,168,054.74
2) 其他[注]	63,104,120.02	38,881,891.20	2,574,055.38	248,658.97	11,358,198.43	116,166,924.00
期末数	1,168,063,119.47	463,389,270.12	58,514,179.18	10,188,508.94	181,114,149.92	1,881,269,227.63
减值准备						
期初数	27,342,434.98					27,342,434.98
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数	27,342,434.98					27,342,434.98
账面价值						
期末账面价值	2,059,568,890.24	48,003,544.62	5,665,452.89	1,948,324.89	23,115,931.10	2,138,302,143.74
期初账面价值	2,365,211,784.47	58,794,986.93	6,480,239.08	2,278,937.78	29,479,478.74	2,462,245,427.00

[注]其他减少系本期处置子娄底华天及华天像数所致

(2) 经营租出固定资产



项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	236,338,841.23
小 计	236,338,841.23

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
张家界华天地下车库	3,887,477.86	报建手续不全，无法办理
总店立体车库	3,627,640.70	报建手续不全，无法办理
邵阳华天大酒店锅炉房	362,791.98	尚未结算审计，尚未办妥权证
小 计	7,877,910.54	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
灰汤温泉酒店工程	130,112,544.77		130,112,544.77	129,167,350.16		129,167,350.16
张家界华天酒店工程	208,181,868.11		208,181,868.11	214,009,157.13		214,009,157.13
娄底华天酒店工程				84,089,140.45		84,089,140.45
其他零星工程	100,000.00		100,000.00	27,522.94		27,522.94
合 计	338,394,412.88		338,394,412.88	427,293,170.68		427,293,170.68

(2) 在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少[注]	期末数
灰汤温泉酒店工程	12 亿元	129,167,350.16	945,194.61			130,112,544.77
张家界华天酒店工程	10 亿元	214,009,157.13			5,827,289.02	208,181,868.11
娄底华天酒店工程	5.33 亿元	84,089,140.45			84,089,140.45	
其他零星工程		27,522.94	360,044.27		287,567.21	100,000.00
小 计		427,293,170.68	1,305,238.88		90,203,996.68	338,394,412.88

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
灰汤温泉酒店工程	88.63	89.00	66,300,182.86			金融机构贷款
张家界华天酒店工程	79.51	80.00	27,507,610.20			金融机构贷款、募投资金



工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
娄底华天酒店工程	79.47	80.00				金融机构贷款
其他零星工程						自有资金
小 计			93,807,793.06			

[注]其他减少共计 90,203,996.68 元，其中本期工程结算核减 5,977,642.67 元，转入长期待摊费用 137,213.56 元，处置娄底华天减少 84,089,140.45 元

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	625,593,795.78	625,593,795.78
本期增加金额	74,683,578.79	74,683,578.79
(1) 租入	74,683,578.79	74,683,578.79
本期减少金额	5,999,161.45	5,999,161.45
(1) 处置	5,999,161.45	5,999,161.45
期末数	694,278,213.12	694,278,213.12
累计折旧		
期初数	371,534,096.94	371,534,096.94
本期增加金额	69,021,260.75	69,021,260.75
(1) 计提	69,021,260.75	69,021,260.75
本期减少金额	3,135,685.39	3,135,685.39
(1) 处置	3,135,685.39	3,135,685.39
期末数	437,419,672.30	437,419,672.30
账面价值		
期末账面价值	256,858,540.82	256,858,540.82
期初账面价值	254,059,698.84	254,059,698.84

13. 无形资产

项 目	土地使用权	管理软件	合 计



项 目	土地使用权	管理软件	合 计
账面原值			
期初数	551,810,228.79	7,195,996.78	559,006,225.57
本期增加金额	1,007,594.64	117,264.79	1,124,859.43
(1) 购置		117,264.79	117,264.79
(2) 其他增加[注 1]	1,007,594.64		1,007,594.64
本期减少金额	44,485,090.00	23,055.82	44,508,145.82
(1) 处置或报废		23,055.82	23,055.82
(2) 其他减少[注 2]	44,485,090.00		44,485,090.00
期末数	508,332,733.43	7,290,205.75	515,622,939.18
累计摊销			
期初数	138,671,716.77	5,450,725.58	144,122,442.35
本期增加金额	14,847,184.88	515,883.88	15,363,068.76
(1) 计提	14,847,184.88	515,883.88	15,363,068.76
本期减少金额	11,050,013.56	19,678.50	11,069,692.06
(1) 处置或报废		19,678.50	19,678.50
(2) 其他减少[注 2]	11,050,013.56		11,050,013.56
期末数	142,468,888.09	5,946,930.96	148,415,819.05
账面价值			
期末账面价值	365,863,845.34	1,343,274.79	367,207,120.13
期初账面价值	413,138,512.02	1,745,271.20	414,883,783.22

[注 1]其他增加系原值调整

[注 2]其他减少系处置娄底华天及华天像数所致

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少[注]	期末数
总店酒店装修改造	8,904,893.43	89,902.92	3,663,083.60	358,360.40	4,973,352.35
芙蓉华天改造	2,233,625.30		2,233,625.30		
益阳华天评星改造	4,341,425.58	240,722.78	1,121,718.48		3,460,429.88



项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少[注]	期末数
潇湘华天装修	6,062,963.45	1,974,009.16	2,479,790.88	217,601.50	5,339,580.23
经济型酒店改造	5,544,232.24		3,398,205.91	117,574.53	2,028,451.80
长春华天公司装修改造	8,836,898.63	267,753.39	1,843,348.60		7,261,303.42
株洲华天公司装修改造	1,576,336.59	82,899.08	838,076.32	62,603.91	758,555.44
星沙华天装修改造	1,217,610.41	493,577.98	541,970.58		1,169,217.81
邵阳华天公司装修工程	3,675.00		3,675.00		
张家界酒店改造	78,451.43	400,081.22	65,308.38		413,224.27
灰汤华天酒店养老公寓装修	22,987,563.16		5,905,045.56		17,082,517.60
华天精选酒店装修	20,210,893.21		2,219,401.32	522,721.10	17,468,770.79
其他	7,760,275.48	5,704,459.70	2,860,780.93	5,496,335.56	5,107,618.69
合 计	89,758,843.91	9,253,406.23	27,174,030.86	6,775,197.00	65,063,022.28

[注]其他减少系处置娄底华天减少 5,219,546.34 元；根据工程审计结算金额减少 1,032,929.56 元；进项税转出减少 522,721.10 元

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
租赁负债	256,858,540.82	64,214,635.21	254,059,698.84	63,514,924.71
合 计	256,858,540.82	64,214,635.21	254,059,698.84	63,514,924.71

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	256,858,540.82	64,214,635.21	254,059,698.84	63,514,924.71
剩余股权按公允价值计量	403,232,341.28	100,808,085.32	325,172,518.31	81,293,129.59
其他权益工具投资公允价值变动	37,618,333.62	9,404,583.40	33,626,742.84	8,406,685.71
合 计	697,709,215.72	174,427,303.93	612,858,959.99	153,214,740.01



(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	64,214,635.21		63,514,924.71	
递延所得税负债	64,214,635.21	110,212,668.72	63,514,924.71	89,699,815.30

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	1,202,065,280.71	1,685,751,860.95
资产减值准备	831,490,185.27	831,906,996.89
合 计	2,033,555,465.98	2,517,658,857.84

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年		705,630,341.14	
2024 年	47,022,175.16	58,658,720.96	
2025 年	430,220,234.32	430,220,234.32	
2026 年	102,317,420.92	102,317,420.92	
2027 年	388,925,143.61	388,925,143.61	
2028 年	233,580,306.70		
合 计	1,202,065,280.71	1,685,751,860.95	

16. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	3,538,504.86		3,538,504.86	2,101,418.70		2,101,418.70
预付土地购买款				22,455,229.00		22,455,229.00
合 计	3,538,504.86		3,538,504.86	24,556,647.70		24,556,647.70

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况



项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,106,427.07	2,106,427.07		
其中：银行存款	1,954,791.05	1,954,791.05	冻结	诉讼冻结 1,780,833.07 元，其他冻结 173,957.98 元
银行存款	31,091.15	31,091.15	保证金占用	各类保证金
其他货币资金	120,544.87	120,544.87	保证金占用	投标保证金
长期股权投资	410,768,817.10	410,768,817.10	质押	兴湘集团公司拆借质押
固定资产	1,572,284,497.12	977,660,200.88	抵押	借款抵押
无形资产	260,133,910.13	176,719,158.02	抵押	借款抵押
合 计	2,245,293,651.42	1,567,254,603.07		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,646,852.31	3,646,852.31		
其中：银行存款	3,556,444.22	3,556,444.22	监管受限、冻结	监管受限 3,455,397.42 元，其他冻结 101,046.80 元
其他货币资金	90,408.09	90,408.09	保证金占用	投标保证金
长期股权投资	423,687,520.03	423,687,520.03	质押	兴湘集团公司拆借质押
固定资产	2,782,626,494.55	1,735,784,835.50	抵押	借款抵押
在建工程	79,155,908.82	79,155,908.82	抵押	借款抵押
无形资产	320,516,969.16	227,197,754.19	抵押	借款抵押
合 计	3,609,633,744.87	2,469,472,870.85		

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	1,403,634,613.89	1,404,984,475.79
信用借款	100,120,694.44	90,127,300.66
抵押及保证借款		99,140,030.72
抵押及质押借款		94,132,958.46
合 计	1,503,755,308.33	1,688,384,765.63



19. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货物采购款	42,751,828.90	56,238,631.28
工程款	31,087,766.72	164,966,161.70
合 计	73,839,595.62	221,204,792.98

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

20. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
租金	5,147,125.95	4,263,173.47
合 计	5,147,125.95	4,263,173.47

(2) 期末无账龄 1 年以上或逾期的重要的预收款项。

21. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
酒店餐饮业	49,097,422.96	49,359,715.16
其他	4,206,264.67	6,453,040.51
合 计	53,303,687.63	55,812,755.67

(2) 期末无账龄 1 年以上的重要的合同负债。

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	其他减少[注]	期末数
短期薪酬	4,354,531.98	208,812,016.36	191,340,282.13	2,029,768.37	19,796,497.84
离职后福利—设定提存计划	6,468,935.54	25,208,271.87	26,789,537.68		4,887,669.73
辞退福利	1,016,849.16	1,100,914.81	1,961,492.51		156,271.46



项 目	期初数	本期增加	本期减少	其他减少[注]	期末数
合 计	11,840,316.68	235,121,203.04	220,091,312.32	2,029,768.37	24,840,439.03

[注]其他减少系处置娄底华天所致

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	其他减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,468,315.93	171,395,948.63	153,367,930.53	1,960,993.37	17,535,340.66
职工福利费	72,849.47	13,149,893.07	13,075,223.47		147,519.07
社会保险费	179,577.47	13,001,924.44	13,038,385.81		143,116.10
其中：医疗保险费	99,424.52	11,885,874.72	11,880,344.17		104,955.07
工伤保险费	80,152.95	1,111,882.28	1,155,692.61		36,342.62
生育保险费		4,167.44	2,349.03		1,818.41
住房公积金	428,979.24	8,711,642.65	8,928,020.65	68,775.00	143,826.24
工会经费和职工教育经费	2,204,809.87	2,552,607.57	2,930,721.67		1,826,695.77
小 计	4,354,531.98	208,812,016.36	191,340,282.13	2,029,768.37	19,796,497.84

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	其他减少	期末数
基本养老保险	6,358,827.91	24,113,559.46	25,729,333.00		4,743,054.37
失业保险费	110,107.63	1,094,712.41	1,060,204.68		144,615.36
小 计	6,468,935.54	25,208,271.87	26,789,537.68		4,887,669.73

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,555,645.91	1,024,995.64
企业所得税	1,186,116.89	14,873,077.47
代扣代缴个人所得税	354,178.87	206,424.23
城市维护建设税	161,506.83	148,697.12
土地增值税	1,474,627.43	3,287,259.87
房产税	929,094.38	703,122.29
土地使用税	2,725.49	7,283.81



项 目	期末数	期初数
教育费附加及地方教育附加	127,702.04	114,106.43
其他税费	230,250.82	233,437.08
合 计	6,021,848.66	20,598,403.94

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	7,620,000.00	
其他应付款	1,239,326,686.01	1,153,837,046.26
合 计	1,246,946,686.01	1,153,837,046.26

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	7,620,000.00	
小 计	7,620,000.00	

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	31,489,107.41	31,105,583.06
工程款	160,962,615.63	97,618,282.84
应付暂收款	24,569,086.93	24,559,046.72
关联方往来款	91,274,379.26	23,510,728.29
兴睿担保费	3,089,370.00	3,321,561.89
兴湘集团、兴湘资产财务资助款及往来款	869,742,344.44	905,164,164.37
其他	58,199,782.34	68,557,679.09
小 计	1,239,326,686.01	1,153,837,046.26

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南兴湘投资控股集团有限公司	500,000,000.00	财务资助款



项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南兴湘资产经营有限公司	369,742,344.44	财务资助款
小 计	869,742,344.44	

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	200,244.44	62,655,164.72
一年内到期的长期应付款	20,967,920.00	53,008,334.70
一年内到期的租赁负债	76,001,933.35	64,757,366.92
合 计	97,170,097.79	180,420,866.34

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	3,201,306.29	3,354,093.47
数字化债权凭证	15,683,268.80	
合 计	18,884,575.09	3,354,093.47

27. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及质押借款	300,075,043.47	290,441,283.33
合 计	300,075,043.47	290,441,283.33

28. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁应付款	166,594,330.97	181,046,887.85
减：未确认融资费用	17,587,847.81	20,553,296.21
合 计	149,006,483.16	160,493,591.64

29. 长期应付款

(1) 明细情况



项 目	期末数	期初数
湖南省恒德利投资有限公司财务资助款	7,000,000.00	7,000,000.00
设备款		12,851,280.00
合 计	7,000,000.00	19,851,280.00

(2) 其他说明

湖南省恒德利投资有限公司（原名湖南省益中投资有限公司）系子公司湖南灰汤温泉华天城置业有限责任公司（以下简称灰汤华天城）的少数股东，期末余额 7,000,000.00 元系该股东为灰汤华天城提供的财务资助款。

30. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
未决诉讼及或有赔偿	787,477.14	10,378,370.92
合 计	787,477.14	10,378,370.92

(2) 其他说明

公司子公司酒店管理公司旗下酒店被政府征用，要求租赁户退租需赔偿租赁户装修款和部分家具购置费用，根据双方初步协商金额计提预计负债 787,477.14 元。

31. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
燃煤小锅炉淘汰改造项目	1,326,144.95		688,863.60	637,281.35	与资产相关
合 计	1,326,144.95		688,863.60	637,281.35	

32. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,018,926,000						1,018,926,000

(2) 其他说明



截至 2023 年 12 月 31 日，公司股东湖南华信恒源股权投资企业(有限合伙)将其持有的 14,540.00 万股股份质押给重庆商诚锦富科技有限公司用于融资。

33. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,403,464,532.63			1,403,464,532.63
其他资本公积	48,581,705.07			48,581,705.07
合计	1,452,046,237.70			1,452,046,237.70

34. 其他综合收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
不能重分类进损益的其他综合收益	25,220,057.14	3,991,590.77		997,897.69	2,993,693.08		28,213,750.22	
其中：其他权益工具投资公允价值变动	25,220,057.14	3,991,590.77		997,897.69	2,993,693.08		28,213,750.22	
其他综合收益合计	25,220,057.14	3,991,590.77		997,897.69	2,993,693.08		28,213,750.22	

(2) 其他说明

其他权益工具投资公允价值变动详见本财务报表附注五(一)8及五(一)15之说明。

35. 盈余公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	84,959,968.33	1,152,724.70		86,112,693.03
合计	84,959,968.33	1,152,724.70		86,112,693.03

(2) 其他说明

本期增加系按照母公司本期实现净利润的 10%计提法定盈余公积。



36. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	-774,170,542.82	-462,096,407.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-125,579,292.22	-310,702,112.75
减：提取法定盈余公积	1,152,724.70	1,372,022.65
期末未分配利润	-900,902,559.74	-774,170,542.82

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	681,665,387.48	535,567,855.42	467,588,310.68	442,296,946.48
其他业务收入	5,930,445.75	4,217,428.62	5,999,692.35	1,508,933.05
合 计	687,595,833.23	539,785,284.04	473,588,003.03	443,805,879.53
其中：与客户之间的合同产生的收入	656,188,500.23	513,320,034.34	446,831,771.05	418,477,907.05

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
餐饮	253,888,501.39	197,270,713.93	176,422,644.10	169,832,044.97
客房	271,443,224.52	216,789,151.94	167,979,596.89	176,284,275.97
娱乐	11,637,892.29	13,355,371.17	9,629,990.60	11,021,482.04
其他	119,218,882.03	85,904,797.30	92,799,539.46	61,340,104.07
小 计	656,188,500.23	513,320,034.34	446,831,771.05	418,477,907.05

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
湖南地区	603,315,934.02	469,872,993.28	407,510,016.74	380,771,912.28



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
吉林地区	52,872,566.21	43,447,041.06	39,321,754.31	37,705,994.77
小 计	656,188,500.23	513,320,034.34	446,831,771.05	418,477,907.05

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	275,025,923.11	192,434,426.93
在某一时段内确认收入	381,162,577.12	254,397,344.12
小 计	656,188,500.23	446,831,771.05

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 19,242,152.67 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	34,061,810.54	33,841,037.08
土地使用税	4,770,510.16	4,844,927.27
城市维护建设税	842,966.52	506,628.45
印花税及其他	745,851.55	886,124.42
教育费附加及地方教育附加	619,423.26	382,305.76
土地增值税		6,658,062.43
合 计	41,040,562.03	47,119,085.41

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	17,336,861.98	14,229,810.20
广告及推广费	2,202,501.58	911,065.36
业务招待费、办公费、差旅费	629,987.62	490,385.28
物料用品	103,905.94	132,173.68
其他	859,361.82	766,766.93
合 计	21,132,618.94	16,530,201.45



4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
折旧费、摊销费	59,955,844.15	59,887,213.62
职工薪酬	98,726,594.97	89,437,219.18
水电及能源费	19,146,040.95	53,413,269.53
中介机构费用	10,569,121.82	15,499,025.93
修理费	8,608,530.88	7,858,543.83
保险费、环保费、邮电费	3,222,529.37	3,009,955.00
办公费、业务招待费、差旅费	5,548,924.67	4,283,741.27
物料用品、制服费	582,614.77	1,775,697.26
租赁费	2,733,208.29	1,911,565.29
其他支出	18,251,516.43	14,448,898.10
合 计	227,344,926.30	251,525,129.01

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	124,051,192.91	131,762,140.35
减：利息收入	2,286,377.56	1,116,404.71
未确认融资费用摊销	14,763,148.52	18,124,197.46
金融机构手续费及其他	2,121,517.35	1,089,360.50
合 计	138,649,481.22	149,859,293.60

6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	688,863.60	688,863.60	
与收益相关的政府补助	25,321,492.46	21,577,445.70	25,321,492.46
增值税加计扣除	3,516,124.30	2,915,899.12	3,516,124.30
代扣个人所得税手续费返还	116,057.24	134,246.20	
合 计	29,642,537.60	25,316,454.62	28,837,616.76



7. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-13,464,017.68	-13,247,903.06
处置长期股权投资产生的投资收益	118,870,885.92	3,470,034.10
金融工具持有期间的投资收益	1,328,323.20	1,245,183.55
其中：其他权益工具投资	1,328,323.20	1,245,183.55
合 计	106,735,191.44	-8,532,685.41

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-4,320,692.32	-3,723,305.00
合 计	-4,320,692.32	-3,723,305.00

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
预付款项减值损失	151,749.14	-312,900.49
合 计	151,749.14	-312,900.49

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	601,160.18	57,000,901.11	601,160.18
合 计	601,160.18	57,000,901.11	601,160.18

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	3,406,911.68	6,364,735.47	3,406,911.68
非流动资产毁损报废利得	25,192.29	1,200.00	25,192.29
政府补助	5,372.30	30,000.00	5,372.30



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
逾期利息收入	6,668,868.28		6,668,868.28
其他	112,893.90	3,729,585.06	112,893.90
合 计	10,219,238.45	10,125,520.53	10,219,238.45

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
灰汤天峪收储土地项目终止损失	7,202,667.03		7,202,667.03
税收滞纳金及罚款支出	2,006,987.49	60,160.92	2,006,987.49
非流动资产毁损报废损失	1,450,668.57	659,018.70	1,450,668.57
其他	607,409.72	1,062,754.29	607,409.72
赔偿款		9,997,220.74	
合 计	11,267,732.81	11,779,154.65	11,267,732.81

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	407,745.27	14,177,580.35
递延所得税费用	19,514,955.73	-3,406,284.59
合 计	19,922,701.00	10,771,295.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-148,595,587.62	-367,156,755.26
按母公司适用税率计算的所得税费用	-37,148,896.92	-91,789,188.82
子公司适用不同税率的影响	-1,009,502.00	2,376,320.60
调整以前期间所得税的影响	-168,232.12	
非应税收入的影响	3,033,923.62	3,000,679.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	771,703.99	1,055,974.28



项 目	本期数	上年同期数
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,909,136.45	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	57,352,840.88	96,127,509.82
所得税费用	19,922,701.00	10,771,295.76

17. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)34之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	2,286,377.56	1,116,404.71
政府补助	1,338,502.67	2,578,147.55
往来款		15,205,695.80
受限货币资金净减少	1,540,425.24	12,159,301.57
其他	1,115,862.72	3,863,831.26
合 计	6,281,168.19	34,923,380.89

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	57,699,098.11	92,790,993.69
支付的信用卡佣金及银行手续费	2,121,517.35	1,089,360.50
押金保证金	3,673,473.66	1,194,967.78
往来款	6,986,430.36	6,763,689.08
其他	1,438,261.45	2,449,560.92
合 计	71,918,780.93	104,288,571.97

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
北京浩博破产债权分配款	38,677,597.00	57,067,393.00



项 目	本期数	上年同期数
兴湘长春公司股权转让交易保证金退回		10,000,000.00
收回邵阳置业土地垫付款及利息	27,137,200.00	
收回灰汤置业土地垫付款	60,000,000.00	
收到张家界置业处置股权款逾期利息	2,986,897.28	
合 计	128,801,694.28	67,067,393.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收湖南璀璨医疗器械贸易有限公司财务资助款	2,000,000.00	3,000,000.00
收到娄底市城市发展集团有限公司财务资助款	31,916,000.00	
合 计	33,916,000.00	3,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
归还兴湘集团资金财务资助款利息	19,872,222.22	71,378,611.10
归还湖南璀璨医疗器械贸易有限公司财务资助款	2,690,000.00	
归还湖南兴湘资产经营有限公司财务资助款		14,992,269.33
租赁付款额	85,766,829.61	84,849,428.22
归还融资租赁款		6,035,998.61
偿付产权式酒店融资款净减少	29,299,000.00	40,125,145.72
支付兴睿担保费	3,224,388.89	
合 计	140,852,440.72	217,381,452.98

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-168,518,288.62	-377,928,051.02
加: 资产减值准备	4,168,943.18	4,036,205.49
固定资产折旧、投资性房地产折旧	103,877,670.41	132,145,496.04
使用权资产折旧	69,021,260.75	68,329,050.05
无形资产摊销	15,363,068.76	14,311,903.90



补充资料	本期数	上年同期数
长期待摊费用摊销	27,174,030.86	27,330,162.93
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）	-601,160.18	-57,000,901.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,425,476.28	657,818.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	138,814,341.43	149,886,337.81
投资损失（收益以“-”号填列）	-106,735,191.44	8,532,685.41
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）	19,514,955.73	-3,406,284.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	172,699,479.33	-10,681,470.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-30,179,343.61	89,044,935.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-157,164,345.97	-40,170,097.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	88,860,896.91	5,087,791.63
(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	168,668,673.62	182,154,466.83
减：现金的期初余额	182,154,466.83	177,631,734.48
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	-13,485,793.21	4,522,732.35

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	168,668,673.62	182,154,466.83
其中：库存现金	609,540.53	465,681.89



项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的银行存款	165,995,776.88	181,634,648.64
可随时用于支付的其他货币资金	2,063,356.21	54,136.30
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	168,668,673.62	182,154,466.83
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		

(2) 公司无持有的使用范围受限的现金和现金等价物

(3) 公司不属于现金和现金等价物的货币资金

详见本财务报表附注五(一)17 之所述。

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	1,688,384,765.63	1,755,000,000.00	1,755,308.33
长期借款(含一年内到期的长期借款)	353,096,448.05	210,000,000.00	678,621.24
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	225,250,958.56		88,728,411.96
长期应付款	72,859,614.70		
小 计	2,339,591,786.94	1,965,000,000.00	91,162,341.53

(续上表)

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,939,000,000.00	2,384,765.63	1,503,755,308.33
长期借款(含一年内到期的长期借款)	94,670,000.00	168,829,781.38	300,275,287.91
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	85,766,829.61	3,204,124.40	225,008,416.51
长期应付款	29,299,000.00	15,592,694.70	27,967,920.00
小 计	2,148,735,829.61	190,011,366.11	2,057,006,932.75

(四) 其他

租赁



1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	9,366,491.94	7,039,728.21
合 计	9,366,491.94	7,039,728.21

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	14,044,833.17	18,124,197.46
与租赁相关的总现金流出	93,579,361.68	92,892,570.38

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	31,407,333.00	26,756,231.98

(2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	53,505,156.97	57,372,273.01
小 计	53,505,156.97	57,372,273.01

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)10之说明。

六、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将湖南华天大酒店有限公司(以下简称华天总店)、湖南国际金融大厦有限公司(以下简称国金公司)、株洲华天大酒店有限公司(以下简称株洲华天(大酒店))、灰汤华天城、益阳市资阳商贸投资开发有限公司(以下简称益阳商贸投公司)、张家界华天酒



店管理有限责任公司（以下简称张家界华天（大酒店））、邵阳华天大酒店有限责任公司（以下简称邵阳华天（大酒店））、永州华天酒店管理有限责任公司（以下简称永州华天（大酒店））、永州华天置业有限责任公司（以下简称永州华天城）、长沙华盾实业有限公司（以下简称华盾实业）、华天（湖南）投资有限责任公司（以下简称华天投资）等 18 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
国金公司	6,665.34 万元	长沙市	住宿和餐饮业	100.00		非同一控制下企业合并
灰汤华天城	10,000 万元	宁乡县	住宿和餐饮业、房地产业	62.00		投资设立
华盾实业	1,500 万元	长沙市	房地产业	100.00		投资设立
华天投资	1,300 万元	长沙市	资本市场服务	70.00		投资设立

（二）处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

1. 明细情况

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
娄底华天	7,676,800.00	11.00	公开挂牌转让	2023 年 12 月 31 日	详见六(二)2 所述	20,564,011.94
华天像数		10.99	少数股东增资被动稀释	2023 年 12 月 31 日	详见六(二)2 所述	

（续上表）

子公司名称	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主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
娄底华天	49.00%	-57,488,743.29	34,196,218.00	91,684,961.29	根据评估报告确定	



子公司名称	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主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
华天像数	49.01%	-6,621,912.69		6,621,912.69	根据评估报告确定	

2. 其他说明

(1) 经公司八届董事会 2023 年第三次临时会议及 2023 年第二次临时股东大会决议通过，并经湖南省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称湖南省国资委）复核认可，公司将所持全资子公司娄底华天的 11% 股权通过湖南省联合产权交易所（以下简称湖南联交所）公开挂牌转让给娄底城市发展集团有限公司（以下简称娄底城发集团）。根据中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《评估报告》（中铭评报字〔2023〕第 13007 号），截至评估基准日 2023 年 8 月 31 日，娄底华天净资产账面价值为 -11,475.02 万元，采用资产基础法评估后的净资产为 6,978.82 万元，净资产增值 18,453.84 万元，增值率 160.82%。

娄底城发集团于 2023 年 12 月 8 日与公司签订《产权转让协议》，根据协议约定，娄底华天 11% 股权转让价款为 767.68 万元。娄底华天于 2023 年 12 月 21 日收到湖南省联合产权交易所有限公司转来的扣除了转让交易费用后的股权转让款 765.84 万元，该等股权款已全部支付完毕。根据 2023 年 12 月 24 日娄底华天股东会决议，公司董事会由 5 名董事构成，董事长由娄底城发集团派出，副董事长由华天投资派出，其中由娄底城发集团派出董事 3 名，享有过半数的表决权，2023 年 12 月 27 日娄底华天董事会决议通过相关董事的任命。至此娄底城发集团拥有对娄底华天的控制权。2024 年 1 月 3 日，娄底华天已办理相关工商信息变更。本公司自 2023 年 12 月 31 日开始不再将娄底华天纳入合并报表范围。

(2) 华天像数 2023 年 12 月 13 日通过湖南联交所新增注册资本 269 万元，并通过湖南联交所采取网络竞价——一次报价的方式确定投资方、认购注册资本数量及认购价格，由投资方以现金认购新增注册资本。2023 年 12 月 21 日公司与华天像数、股东江山金投控股有限公司（以下简称江山金控）三方签订的《增资协议》，根据湖南湘亚资产评估事务所（普通合伙）出具的湘亚评报字〔2023〕第 188 号评估报告，截至评估基准日 2022 年 12 月 31 日，华天像数净资产账面价值 -529.18 万元，净资产评估值为 -650.02 万元。江山金控认购华天像数 269 万新增注册资本的价格为 269 万元。



根据 2023 年 12 月 25 日签订的《增资协议之补充协议》华天像数董事会由 5 人组成，董事长由江山金控派出，副董事长由公司派出，其中由江山金控派出董事 3 名，享有过半数的表决权。本次增资已经过国资委复核认可，华天像数已分别于 2023 年 12 月 22 日、12 月 28 日收到增资款 254.38 万元、14.62 万元。本次增资后公司持有华天像素股权比例降至 49.01%，江山金控持有华天像数股权 50.99%，经过华天像数 2023 年第六次股东会决议，公司增加注册资本 1,469 万元，新增注册资本由江山金控认缴出资；同时对公司董事进行了重新任免。2023 年 12 月 26 日，华天像数已办理相关工商信息变更。本公司自 2023 年 12 月 31 日开始不再将华天像数纳入合并报表范围。

（三）其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
湖南华天餐饮管理有限公司	注销	2023 年 11 月 28 日	-2,532,773.26	-1,050,839.05
湖南华天资产管理有限责任公司（以下简称华天资管公司）	吸收合并 注销	2023 年 12 月 4 日	-2,185,685.96	1,204,925.77
湖南华星物业管理有限责任公司	注销	2023 年 6 月 30 日	79,089,936.28	-1,023,208.17
宁乡华天职业技能培训学校有限公司	注销	2023 年 11 月 29 日	972,682.28	-6,196.46
邵阳华天物业管理有限责任公司（以下简称邵阳华天置业）	注销	2023 年 11 月 30 日	20,049,660.41	3,321,281.54
湖南华天湘菜产业发展股份有限公司	注销	2023 年 3 月 27 日	1,392,337.03	-120,869.79

（四）重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
灰汤华天城	38.00%	-52,753,092.42		-545,401,711.04
华天投资	30.00%	18,116,460.77		-9,511,436.90

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

（1）资产和负债情况

金额单位：人民币万元

子公司	期末数
-----	-----



名称	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
灰汤华天城	52,913.78	99,164.66	152,078.44	294,905.20	700.00	295,605.20
华天投资	41.28	3,420.42	3,461.70	4,340.06	2,292.12	6,632.18

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
灰汤华天城	60,470.97	102,954.99	163,425.96	291,557.68	1,512.65	293,070.33
华天投资	1,981.73	34,284.99	36,266.72	51,526.91		51,526.91

(2) 损益和现金流量情况

金额单位：人民币万元

子公司名称	本期数				上年同期数			
	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
灰汤华天城	3,715.00	-13,882.39	-13,882.39	437.63	2,836.95	-14,862.52	-14,862.52	-1,303.18
华天投资	4,634.15	7,396.76	7,396.76	1,126.27	3,192.10	-2,480.93	-2,480.93	475.92

(五) 在联营企业中的权益

1. 重要联营企业

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	
世纪华天(大酒店)	北京市	北京市	服务业	49.00		权益法核算
娄底华天	娄底市	娄底市	服务业	49.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	
	世纪华天(大酒店)	娄底华天
流动资产	46,250,760.04	15,271,551.53
非流动资产	231,953,342.78	338,289,024.93
资产合计	278,204,102.82	353,560,576.46
流动负债	30,586,357.12	322,817,681.25
非流动负债	45,672,833.47	148,066,861.11
负债合计	76,259,190.59	470,884,542.36
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	201,944,912.23	-117,323,965.90



项 目	期末数/本期数	
	世纪华天（大酒店）	娄底华天
按持股比例计算的净资产份额	98,953,006.98	-57,488,743.29
调整事项		
其他	311,547,379.94[注 1]	91,684,961.29[注 2]
对联营企业权益投资的账面价值	410,500,386.92	34,196,218.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	51,906,736.03	44,477,879.00
净利润	893,888.29	-14,549,365.85
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	893,888.29	-14,549,365.85
本期收到的来自联营企业的股利		

（续上表）

项 目	期初数/上年同期数
	世纪华天（大酒店）
流动资产	57,723,722.29
非流动资产	193,291,494.58
资产合计	251,015,216.87
流动负债	49,964,192.93
非流动负债	
负债合计	49,964,192.93
少数股东权益	
归属于母公司所有者权益	201,051,023.94
按持股比例计算的净资产份额	98,515,001.72
调整事项	
其他	325,172,518.31
对联营企业权益投资的账面价值	423,687,520.03
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	60,380,049.12



项 目	期初数/上年同期数
	世纪华天（大酒店）
净利润	1,162,757.25
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	1,162,757.25
本期收到的来自联营企业的股利	

[注 1] 公司于 2017 年 12 月转让原子公司北京世纪华天公司 51% 股权，剩余股权比例为 49%，剩余股权在处置日按公允价值进行持续计量，本期由此在合并报表层面调增对北京世纪华天公司的长期股权投资账面价值 311,547,379.94 元，调整后期末对北京世纪华天公司的长期股权投资账面价值为 410,500,386.92 元；同时，本期因补计资产(公允价值与个表账面价值差额)折旧摊销调减合并报表对北京世纪华天公司的投资收益 13,625,138.37 元，调整后公司本期对北京世纪华天公司的投资收益为-13,187,133.11 元

[注 2] 公司于 2023 年 12 月转让原子公司娄底华天 11% 股权，剩余股权比例为 49%，剩余股权在处置日按公允价值进行持续计量，本期由此在合并报表层面调增对娄底华天的长期股权投资账面价值 91,684,961.29 元，调整后期末对娄底华天的长期股权投资账面价值为 34,196,218.00 元

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
投资账面价值合计	4,016,406.17	4,293,290.74
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,403,315.68	-1,381,852.11
其他综合收益		
综合收益总额	-1,403,315.68	-1,381,852.11

4. 联营企业发生的超额亏损

合营企业或 联营企业名称	前期累积未 确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积 未确认的损失
北京星亿华天文化旅游 产业发展有限公司	4,066,596.12	675,858.67	4,742,454.79
华天像数			4,090,630.02



七、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	25,326,864.76
其中：计入其他收益	25,321,492.46
计入营业外收入	5,372.30
合 计	25,326,864.76

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	1,326,144.95		688,863.60	
小 计	1,326,144.95		688,863.60	

(续上表)

财务报列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				637,281.35	与资产相关
小 计				637,281.35	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	26,010,356.06	22,266,309.30
计入营业外收入的政府补助金额	5,372.30	30,000.00
合 计	26,015,728.36	22,296,309.30

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险



信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）4 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采



取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款的16.66%（2022年12月31日：15.57%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	1,804,030,596.24	1,845,301,527.22	1,533,327,377.22	311,974,150.00	
应付账款	73,839,595.62	73,839,595.62	73,839,595.62		
其他应付款	1,246,946,686.01	1,277,717,641.23	1,277,717,641.23		
其他流动负债	15,683,268.80	15,683,268.80	15,683,268.80		
长期应付款(含一年内到期)	27,967,920.00	27,967,920.00	27,967,920.00		
租赁负债(含一年内到期)	225,008,416.51	255,273,309.93	88,678,978.96	117,202,544.35	49,391,786.62
小 计	3,393,476,483.18	3,495,783,262.80	3,017,214,781.83	429,176,694.35	49,391,786.62

(续上表)



项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	2,041,481,213.68	2,097,586,224.16	1,793,144,224.16	304,442,000.00	
应付账款	221,204,792.98	221,204,792.98	221,204,792.98		
其他应付款	1,153,837,046.26	1,192,538,134.87	1,192,538,134.87		
其他流动负债					
长期应付款(含一年内到期)	72,859,614.70	73,583,564.74	58,797,390.60	7,786,174.14	7,000,000.00
租赁负债(含一年内到期)	225,250,958.56	258,798,018.28	77,751,130.43	142,497,471.36	38,549,416.49
小 计	3,714,633,626.18	3,843,710,735.03	3,343,435,673.04	454,725,645.50	45,549,416.49

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币47,190.00万元（2022年12月31日：人民币61,557.00万元），在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降50个基点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币176.96万元（2022年12月31日：减少/增加人民币230.84万元），净利润减少/增加人民币176.96万元（2022年度：减少/增加人民币230.84万元）。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露



(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			64,000,965.20	64,000,965.20
持续以公允价值计量的资产总额			64,000,965.20	64,000,965.20

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于在活跃市场中没有报价的其他权益工具投资，其公允价值根据预计未来很有可能收回的现金流现值进行估计。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 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 (%)
湖南阳光华天旅游发展集团有限责任公司（以下简称湖南旅游集团）	长沙市	实业投资	100 亿元	32.48	32.48

(2) 本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称湖南省国资委）。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注六之说明。本期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
世纪华天（大酒店）	联营企业
湖南银河金谷商务服务有限公司（以下简称银河金谷公司）	联营企业
娄底华天[注 1]	联营企业
华天像数[注 2]	联营企业

[注 1] 本期公司将所持娄底华天 11%股权转让，本公司自 2023 年 12 月 31 日开始不再将



娄底华天纳入合并报表范围

[注 2] 本期华天像数公司少数股东增资导致公司丧失控制权，本公司自 2023 年 12 月 31 日开始不再将华天像数纳入合并报表范围

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
湖南芙蓉华天大酒店有限责任公司	芙蓉华天公司	同受湖南旅游集团控制
湖南华天国际旅行社有限责任公司	华天国旅公司	
湖南华天装饰有限公司	华天装饰公司	
湖南省工艺美术研究所有限公司	工艺美术研究所	
湖南省湘绣研究所有限公司	湘绣研究所	
湘诚现代城市运营服务股份有限公司	湘诚现代公司	
湖南省三湘俊通物贸有限公司	三湘俊通公司	
湖南金源阳光酒店有限公司	金源阳光酒店	
湖南省国瓴私募基金管理有限公司	国瓴私募基金	
湖南湘诚智慧城市服务有限公司	星城兴湘物业公司	
长沙景江房屋租赁有限责任公司	景江租赁公司	
湖南阳光华天资产经营有限公司		
张家界阳光酒店有限公司		
湖南湘诚智慧城市服务有限公司		
湖南华悦酒店有限公司		
湖南旅游发展有限责任公司		
湖南会展集团有限责任公司		
湖南省政府接待处专家村宾馆		
湖南四招房屋租赁有限责任公司		
三亚瑞达酒店有限公司		
上海三湘大厦有限责任公司		
韶山旅游发展集团酒店管理有限公司		
深圳阳光酒店		
北京相数贸易咨询服务有限公司	北京相数公司	重要股东控制的公司
北京像数健康管理有限公司	北京像数公司	



湖南像数健康管理有限公司	湖南像数公司	
中科恒源科技股份有限公司	中科恒源公司	
娄底市城市发展集团有限公司	娄底城发公司	娄底华天的少数股东[注 1]
北京浩搏基业房地产开发有限公司	北京浩搏	原子公司[注 2]
张家界华天城置业有限责任公司	张家界华天城	原子公司[注 3]
湖南省恒德利投资有限公司		子公司的少数股东
香港成中国际实业有限公司		子公司的少数股东
湖南兴湘投资控股集团有限公司	兴湘集团公司	前控股股东兴湘集团公司及其控制的公司[注 4]
兴湘资产经营（湖北）有限责任公司	兴湘湖北公司	
湖南省国企并购重组基金管理有限公司	省国企并购重组基金公司	
湖南兴睿企业管理有限公司	兴睿管理公司	
湖南农发环球投资有限公司	环球投资公司	
湖南兴湘新兴产业投资基金管理有限公司	兴湘投资基金公司	
湖南兴湘资本管理有限公司	兴湘资本公司	
湖南兴湘资产经营管理集团有限公司	兴湘资产公司	
兴湘企业管理长春有限公司	兴湘长春公司	
兴湘资产经营（湖北）有限责任公司	兴湘湖北公司	
银河（长沙）高科技实业有限公司	银河高科公司	
兴湘企业管理长春有限公司	兴湘长春公司	
湖南省中南建设装饰有限公司	中南装饰公司	

[注 1] 本期公司将所持娄底华天的 11%股权转让，本公司自 2023 年 12 月 31 日开始不再将娄底华天纳入合并报表范围，娄底华天少数股东娄底城发公司自 2023 年 12 月 31 日开始不再是公司关联方

[注 2] 本公司原子公司北京浩搏因亏损严重，资不抵债，经债权人申请，北京市密云区人民法院于 2018 年 7 月 27 日裁定北京浩搏进入破产重整程序，并聘请破产管理人对北京浩搏进行了接管，本公司自 2018 年 8 月 1 日开始不再将北京浩搏纳入合并范围

[注 3] 2022 年公司将所持张家界华天城的 100%股权转让给张家界通源房地产开发有限公司，本公司自 2022 年 2 月 28 日开始不再将张家界华天城纳入合并报表范围，张家界华天城本期不是公司关联方



[注 4] 2022 年 4 月 7 日，兴湘集团公司已将其持有的华天酒店无限售流通股 330,908,920 股（占公司总股本的 32.48%）过户至湖南旅游集团。本次过户完成后，湖南旅游集团直接持有华天酒店无限售流通股 330,908,920 股，占公司总股本的 32.48%，兴湘集团公司不再持有公司股份，兴湘集团公司派出的董事郭立华于 2022 年 8 月 4 日自公司离职，兴湘集团公司 2023 年 8 月 4 日后不再是公司关联方，以下关联方交易情况是兴湘集团公司本期作为公司关联方与公司的交易金额的统计

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
华天装饰公司	酒店装修	91,743.12	2,528,264.81
湘绣研究所	购买商品	43,831.14	8,085.76
金源阳光酒店	酒店消费	31,872.00	
工艺美术研究所	购买商品	1,034.95	961.16
中南装饰公司	酒店装修		458,715.60
北京相数公司	设备采购		2,360,000.00

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
世纪华天（大酒店）	销售商品	3,165,819.48	662,732.73
湖南旅游集团	酒店消费、销售商品	2,336,820.68	796,250.27
兴湘集团公司	酒店消费、物业服务	1,872,845.51	2,468,876.37
金源阳光酒店	销售商品	1,808,792.65	
湘诚现代公司	酒店消费、销售商品	1,125,356.13	
湖南华悦酒店有限公司	销售商品	815,942.07	
张家界阳光酒店有限公司	销售商品	568,682.27	
三亚瑞达酒店有限公司	销售商品	564,006.59	
星城兴湘物业公司	酒店消费、销售商品	483,839.84	1,675,893.27
深圳阳光酒店	销售商品	339,512.40	



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
韶山旅游发展集团酒店管理有限公司	销售商品	290,051.86	
华天国旅公司	酒店消费、销售商品	179,682.33	99,281.33
湖南省政府接待处专家村宾馆	销售商品	177,133.45	
华天装饰公司	酒店消费	20,180.19	76,313.78
湖南旅游集团其他关联公司	销售商品	215,603.72	
兴湘投资基金公司	酒店消费		6,690.56
兴睿管理公司	信息软件使用费及食品销售		368,711.89
兴湘资本公司	服务		6,690.56
兴湘长春公司	食品销售		149,768.92
景江租赁公司	酒店消费		2,332.08

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
湖南旅游集团	房屋建筑物	2,560,729.11	2,575,159.76
华天国旅公司	房屋建筑物	1,402,548.35	747,190.84
三湘俊通公司	房屋建筑物	533,043.45	
国瓴私募基金	房屋建筑物	533,043.45	
省国企并购重组基金公司	房屋建筑物		451,991.25
兴湘投资基金公司	房屋建筑物		451,991.25

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
兴湘资产公司	房屋建筑物	2,937,656.16			
世纪华天(大酒店)	房屋建筑物	19,800.00			



兴睿管理公司	房屋建筑物				
北京像数公司	设备				
兴湘长春公司	房屋建筑物		13,839,606.28		2,362,317.23
景江租赁公司	房屋建筑物		3,809,524.75		1,690,682.70
芙蓉华天公司	房屋建筑物	5,059,523.78	2,882,398.37		160,374.94

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
兴湘资产公司	房屋建筑物	4,406,484.24			
世纪华天(大酒店)	房屋建筑物	219,000.00			
兴睿管理公司	房屋建筑物	219,000.00			
北京像数公司	设备	64,678.68			
兴湘长春公司	房屋建筑物	219,000.00	25,268,822.94	103,840,251.54	5,048,979.70
景江租赁公司	房屋建筑物		3,809,523.81		1,810,617.09
芙蓉华天公司	房屋建筑物		8,500,000.00		632,433.88

3. 关键管理人员报酬

项目	本期数(万元)	上年同期数(万元)
关键管理人员报酬	420.54	386.99

4. 关联方资金拆借

关联方	拆入单位	资金拆借平均余额	利率(%)	利息
兴湘集团公司				
	本公司	500,000,000.00	3.92	11,705,555.57
兴湘资产公司				
	本公司	71,017,845.60	3.92	1,844,984.45
	张家界华天(大酒店)	22,836,450.00	4.35	685,020.25
	灰汤华天城	108,901,796.00	4.35	2,842,336.88



关联方	拆入单位	资金拆借平均余额	利率(%)	利息
	邵阳华天(大酒店)	42,267,905.00	4.35	1,098,084.95
	邵阳华天置业	1,905,000.00	4.35	49,490.31

5. 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
兴湘资产公司	转让房屋建筑物		4,554,200.00

6. 关联担保情况

公司本期向兴睿管理公司支付银行借款担保费为 2,015,833.33 元。

(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	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	金源阳光酒店	863,152.25	51,789.14		
	湖南华悦酒店有限公司	222,398.75	13,343.93		
	深圳阳光酒店	166,101.20	9,966.07		
	湘诚现代公司	66,531.00	3,991.86		
	三湘俊通公司	45,823.64	2,749.42		
	国瓴私募基金	44,735.52	2,684.13		
	娄底华天	42,060.40	4,212.08		
	华天国旅公司	31,784.28	3,276.91	27,031.43	1,854.83
	韶山旅游发展集团酒店管理有限公司	24,485.01	1,469.10		
	湖南省政府接待处专家村宾馆	21,482.36	1,288.94		
	上海三湘大厦有限责任公司	14,527.20	871.63		
	华天像数	7,649.15	458.95		
	星城兴湘物业公司	2,836.20	2,231.67	2,310.00	2,184.40
	湖南旅游集团			324,662.06	19,479.72
	景江租赁公司			2,472.00	148.32
	兴湘长春公司			3,692.50	738.50



项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	兴湘投资基金公司				
	环球投资公司				
	省国企并购重组基金公司				
	兴湘湖北公司			1,971.44	197.14
小计		1,553,566.96	98,333.83	362,139.43	24,602.91
预付款项					
	兴湘长春公司			2,566,145.72	
小计				2,566,145.72	
其他应收款					
	北京浩搏	623,212,647.37	623,212,647.37	661,807,203.57	638,298,184.52
	娄底华天	187,655,080.32	8,567,021.36		
	华天国旅公司	3,512,040.43	547,502.16	2,838,528.11	282,374.74
	星城兴湘物业公司	2,304,816.44	1,335,285.22	1,838,206.34	1,052,152.86
	华天像数	2,072,260.64	159,534.61		
	景江租赁公司	1,320,000.00		1,320,000.00	
	湘诚现代公司	682,000.00	40,920.00		
	银河金谷公司	25,038.70	25,013.50	25,002.70	20,942.00
	兴湘湖北公司			167,341.81	15,214.14
	兴湘资本公司			5,000,000.00	
小计		820,783,883.90	633,887,924.22	672,996,282.53	639,668,868.26

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	华天装饰公司	6,587,634.19	46,967,270.81
	湘绣研究所	10,887.00	337.00
	工艺美术研究所	666.00	1,410.00
	中南装饰公司		14,973,563.75
	湖南像数公司		42,723.66



项目名称	关联方	期末数	期初数
	兴睿管理公司		1,245.52
小 计		6,599,187.19	61,986,550.74
预收款项			
	湖南旅游集团	956,460.72	
	华天像数	86,520.00	
	华天国旅公司	74,064.56	
	兴湘投资基金公司		11,000.00
小 计		1,117,045.28	11,000.00
合同负债			
	湖南旅游集团	228,541.62	
	华天装饰公司	93,490.57	267,305.65
	湖南四招房屋租赁有 限责任公司	53,097.35	
	华天像数	9,803.77	
	世纪华天（大酒店）	4,253.17	4,253.17
	娄底华天	4,212.39	
	华天国旅公司	2,738.97	
	三湘俊通公司	2,541.53	
	星城兴湘物业公司	900.47	
	湖南旅游发展有限责 任公司	230.05	
	兴湘集团公司		169,439.50
	兴睿管理公司		2,830.19
小 计		399,809.89	443,828.51
其他应付款			
	华天装饰公司	60,873,076.06	25,846,302.55
	湖南阳光华天资产经 营有限公司	24,362,562.08	
	香港成中国际实业有 限公司	7,620,000.00	
	世纪华天（大酒店）	5,993,157.23	6,137,323.71



项目名称	关联方	期末数	期初数
	星城兴湘物业公司	31,655.60	
	华天像数	9,331.70	
	华天国旅公司	3,019.76	
	娄底华天	1,212.00	
	湖南旅游发展有限责任公司	328.83	
	银河金谷公司	36.00	
	湖南像数公司		631,093.22
	中科恒源公司		461,688.84
	北京相数公司		400,000.00
	北京像数公司		64,678.68
	湘绣研究所		12,869.84
	兴湘集团公司		499,804,019.49
	兴湘资产公司		380,869,222.35
	娄底城发公司		8,215,643.40
	中南装饰公司		5,870,246.20
	兴睿管理公司		3,305,290.66
	兴湘投资基金公司		100,000.00
	省国企并购重组基金公司		100,000.00
	湖南湘诚智慧城市服务有限公司		97,505.11
	张家界华天城		80,570.50
小计		98,894,379.26	931,996,454.55
一年内到期的非流动负债			
	北京相数公司		2,741,414.70
小计			2,741,414.70
长期应付款			
	北京相数公司		12,851,280.00
小计			12,851,280.00



十一、承诺及或有事项

重要承诺事项

(一) 2012年至2013年,本公司及子公司国金公司、益阳华天大酒店有限公司采用“售后租回”方式出售部分房地产业务,其具体操作模式为:(1)公司将部分酒店客房以公允价值出售给非特定的客户,并在买受人付清全部房款后办理产权过户及交接手续,同时约定,业主将其所购房产租赁给公司经营,租赁期限为10—15年。(2)租金为市场公允价,租赁期满后,同等条件下,公司有优先续租权。(3)租赁期达到一定的年限后,如业主对所拥有的房产进行转让,转让价款不高于合同约定的价款时,公司有优先购买权。

截至2023年12月31日,在剩余租赁期内上述租赁合同租金总计18,198.41万元,其中已预付租金8,897.58万元,未付租金9,300.83万元。

(二) 2016年至2017年,子公司国金公司采用“售后租回并回购”的模式出售部分酒店客房业务,合同约定公司将酒店客户出售给业主的同时租回经营,租期5年,租赁到期后由公司强制回购。截至2023年12月31日,尚有部分酒店客房未完成回购,预计公司将在1年完成剩余酒店客房的回购业务,在剩余租赁期内上述租赁合同租金总计250.16万元。

综上,截至2023年12月31日,售后租回业务本公司未来需支付的产权式酒店租金及“售后租回”酒店客房租金总额为18,448.57万元,其中已预付租金8,897.58万元,未付租金9,550.99万元,具体情况如下:

金额单位:人民币万元

年度	合同应付租金	已预付的租金	以后年度需支付租金
	A	B	C=A-B
2024年	4,828.73	448.97	4,379.76
2025年	4,579.49	554.49	4,025.00
2026年	4,130.52	3,106.85	1,023.67
2027年	3,988.79	3,866.24	122.55
2028年	906.32	906.32	-
2029年	14.71	14.71	-
合计	18,448.57	8,897.58	9,550.99



十二、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

本公司 2024 年 4 月 8 日召开的第八届董事会第七次会议审议通过年度利润分配预案：公司 2023 年度拟不进行现金分红，不送红股，亦不进行资本公积金转增股本，公司的未分配利润结转以后年度分配。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1. 公司于 2024 年 3 月收到长沙市芙蓉区人民法院出具的《民事起诉状》和《传票》，因合资、合作开发房地产合同纠纷，娄底市利恒房地产开发有限公司（以下简称利恒公司）向长沙市芙蓉区人民法院提起诉讼。

2012 年 12 月 23 日，原华天实业控股集团有限公司(以下简称原华天集团，2021 年 9 月 28 日注销)与湖南省娄底市人民政府签订了《关于合作投建娄底华天城项目协议书》，约定由娄底市政府与原华天集团共同出资设立项目公司合作开发娄底华天城项目。2014 年 1 月 6 日，原华天集团、本公司以尚未成立的娄底华天置业有限责任公司的名义(甲方)与利恒公司(乙方)、万新投资控股有限公司(丙方)签订《娄底华天城房地产开发项目合作合同》合同约定:甲乙双方合作开发娄底华天城地产项目，由甲方负责提供本项目可供开发的土地约 170 亩，乙方负责土地上的投资建设、房地产销售等相关开发事宜，丙方为乙方的履约提供担保。甲方保证本项目在合同生效后 60 天内达到开工条件(指取得项目土地使用证；土地拆迁入征地补偿安置到位，干净无瑕疵)。乙方在合同签订之日起十日内向甲方支付 1,000 万元合作诚意金，从诚意金支付之日起，该合同就乙方作为项目开发合作方及合同中约定的事项生效。合同约定，任何一方如有违约，违约方应向守约方支付违约金 500 万元整；如甲方违约给乙方造成损失的，乙方有权终止合同，甲方应依法赔偿乙方损失的 2 倍，并全额返还乙方所有投资款。2014 年 4 月 9 日，作为娄底华天城二期土地开发主体的原娄底华天置业有限责任公司(以下简称娄底置业公司，2021 年 12 月 14 日注销)成立，根据原华天集团相关批件，《娄底华天城房地产开发项目合作合同》中甲方替换成娄底置业公司。2014 年 1 月 15 日，利恒公司按合同约定向原华天集团支付诚意金 1,000 万元，但原华天集团、华天股份、娄底置业公司却未按合同期限提供符合约定的土地，项目未达到开工条件。2021 年 9 月 28 日，原华天集团注销，注销原因为因公司合并或分立。2021 年 12 月 14 日，娄底置业公司简易注销，注销原因为决议解散。2022 年 9 月 23 日，娄底华天单方面违约向原告送达《关于终止合作房产开发事项的函》，要求终止《娄底华天城地产开发项目合作合同》的履行。



原华天集团、娄底置业公司以及华天股份的违约行为已经致使原告不能实现合同目的，构成根本违约，给原告造成巨大损失。原华天集团注销后债权债务应由兴湘集团公司、兴湘资产公司承担。娄底置业公司未经依法清算即被注销，其股东娄底华天酒店依法应对娄底置业公司的债务承担责任。

利恒公司诉讼请求：(1) 判决终止原告与被告签订的《娄底华天城房地产开发项目合作合同》；(2) 判令被告向原告支付因被告违约导致项目合作不得不终止的违约金 500 万元；(3) 判令被告返还原告合作诚意金 1,000 万元，并按合同约定赔偿原告损失的双倍款项 3,600 万元(暂计算至 2024 年 1 月 15 日,之后顺延照计至被告实际返还 1000 万元之日止)；(4) 判令被告返还原告垫付的项目前期费用 18 万元,并赔偿原告资金占用损失的双倍 90.72 万元(暂计算至 2024 年 2 月 7 日,之后顺延照计至款清之日止)；(5) 判令被告承担本案诉讼费、财产保全费。截至本财务报表批准报出日前，该诉讼尚在审理阶段。

2. 公司于 2024 年 3 月收到宁乡市人民法院出具《民事起诉状》和《传票》，因建设工程施工合同纠纷涂立山向宁乡市人民法院提起诉讼。

2011 年 4 月华天装饰与灰汤华天城签订湖南灰汤温泉华天城国际会议中心酒店装饰装修工程第一标段建设工程施工合同，合同约定工程总价款为 2,775 万元，该价款包含税费等一切相关费用，最终合同价款以社会审计机构审计的结果为准。2011 年 11 月、2015 年 9 月、2016 年 12 月涂立山均按华天装饰及灰汤华天城要求完成工程项目并完成竣工验收项目。2018 年 7 月涂立山将全部结算资料交由华天装饰、灰汤华天城审计，但华天装饰、灰汤华天城至今未审计完毕。同时根据涂立山与华天装饰的对账，华天装饰、灰汤华天城仅支付 1,739.14 万元给涂立山，涂立山认为华天装饰、灰汤华天城的行为严重违反合同约定，并给涂立山造成巨大经济损失。

涂立山诉讼请求：(1) 华天装饰、灰汤华天城支付工程剩余欠款 2,457.05 万元；(2) 华天装饰、灰汤华天城支付工程欠款的资金占用利息损失 638.68 万元；(3) 请求判令被告承担本案全部诉讼费用。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司资产、负债为各个产品共同占有，故无报告分部。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项



1. 星亿东方投资款可回收情况

公司 2016 年 3 月通过全资子公司湖南华天资产管理有限责任公司，以现金出资 2,500 万元，增资参股星亿东方，取得星亿东方 1.695%的股权（增资后）。华天资管公司与创始方解策进、北京中鸿嘉业投资有限公司、高西西、齐文君及星亿东方签署了增资协议，增资协议约定，若星亿东方未能实现承诺目标，创始方及星亿东方将采取回购股权、创始方以无偿股份反补等方式对华天资管公司予以补偿。因星亿东方在约定期间未完成增资协议约定的业绩承诺，星亿东方及创始方也未依据增资协议约定回购股权，基于星亿东方及创始方已经构成违约，华天资管公司于 2019 年 7 月以高西西、齐文君、解策进、北京中鸿嘉业投资有限公司为被申请人向北京仲裁委员会申请仲裁。北京仲裁委员会于 2020 年 5 月做出仲裁，裁定四位被申请人截至 2019 年 7 月 5 日需向华天资管公司支付股权回购款、违约金等共计 46,017,716.61 元。截至本财务报表批准报出日，公司已向法院申请强制执行，案件已进入强制执行阶段。

华天资管公司已向北京市第一中级人民法院申请冻结高西西持有星亿东方的 38.24%的股权，冻结（轮候）高西西持有北京世希文化传媒有限公司 51%的股权，冻结高西西持有北京中鼎伟业投资管理中心（普通合伙）33%的股权。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已收到对方回款 1,321,667.56 元，本公司正采取措施积极催收。

2. 北京浩搏公司其他应收款减值

本公司子公司北京浩搏公司因亏损严重，资不抵债，2018 年 6 月 4 日债权人华天集团向北京市密云区人民法院（以下简称密云区法院）提出对北京浩搏公司破产清算申请。2018 年 7 月 27 日，北京市密云区人民法院对北京浩搏公司下达《民事裁定书》（（2018）京 0118 破申 9 号），裁定受理华天集团提出的破产清算申请，并聘请破产管理人对北京浩搏公司进行了接管，故本公司自 2018 年 8 月 1 日开始不再将北京浩搏公司纳入合并范围。

2018 年 12 月 6 日，华天集团考虑到北京浩搏公司资产具有重整的可行性，向密云区法院提出破产重整，密云区法院于 2019 年 1 月 25 日下达《民事裁定书》（（2018）京 0118 破 7 号），裁定自 2019 年 1 月 25 日起对北京浩搏公司进行破产重整。

2020 年 7 月 28 日，公司收到密云法院下发的《民事裁定书》（（2018）京 0118 破 7 号之四），裁定北京浩搏公司终止重整程序并宣告破产。

2021 年 2 月 25 日，破产管理人根据债权人会议表决通过的《破产财产变价方案》对北京金方商贸大厦在建工程以 77,129.04 万元的起拍价进行了公开拍卖。此次公开拍卖以流拍结束。



2021年3月30日，破产管理人根据债权人会议表决通过的《破产财产变价方案》对北京金方商贸大厦在建工程以72,000万元的起拍价进行了公开拍卖。此次拍卖以72,000万元的价格被北京逸瑞商贸有限公司竞拍成功。

2023年3月，公司收到密云法院下发的《民事裁定书》，分别对《北京浩搏基业房地产开发有限公司第三次破产财产清偿分配方案》和终结破产清算程序的申请作出了裁定。至此，北京浩搏破产财产分配工作已完成。

截至2023年12月31日，本次司法拍卖买受人北京逸瑞商贸有限公司已累计支付拍卖成交总价的100%，本公司已收到北京浩搏公司破产分配款30,866.54万元，本公司于资产负债表日根据北京浩搏公司的债务清偿比例对可收回的债权金额进行了重新测算，北京浩搏公司的债权余额为62,321.26万元，本期末计提坏账准备余额为62,321.26万元。

3. 华天酒店2023年营业收入68,759.58万元，净利润-16,851.83万元，归属于母公司所有者的净利润-12,557.93万元，扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润为-23,733.96万元。截至2023年12月31日，公司流动资产108,424.65万元，流动负债302,990.94万元，流动负债高于流动资产194,566.29万元，这些事项或情况，表明公司短期偿债压力较大。

2023年以来，外部环境持续改善，酒店旅游市场全面复苏，公司酒店经营收入恢复。

(1) 2024年公司酒店经营情况持续向好；

(2) 在控股股东的支持下，公司聚焦“全国一流的民族酒店管理集团、省内酒店餐饮行业领军企业”的战略定位，紧紧跟上行业重构和市场竞争的新理念、新格局、新趋势，加速构建华天酒店品牌矩阵，不断提升酒店运营管理水平，高质量推进轻资产输出计划；加快完善华天酒店品牌标准体系、优化酒店连锁运营及品牌输出模式、提升各成员酒店经营质量；对标优秀同行，紧盯细分市场，找准目标客户，创新酒店主打产品，加速差异化竞争转型。

(3) 资金方面，一方面兴湘集团将继续为公司提供财务资助。另一方面公司还将通过与银行签订授信合同和借款合同以确保银行的授信额度不变，力保公司资金周转正常。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况



账 龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3 年		40,832.29
3-4 年	40,832.29	
4 年以上	409,712.77	409,712.77
合 计	450,545.06	450,545.06

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	440,545.06	97.78	440,545.06	100.00	
按组合计提坏账准备	10,000.00	2.22	10,000.00	100.00	
合 计	450,545.06	100.00	450,545.06	100.00	

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	440,545.06	97.78	440,545.06	100.00	
按组合计提坏账准备	10,000.00	2.22	10,000.00	100.00	
合 计	450,545.06	100.00	450,545.06	100.00	

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
小 计	10,000.00	10,000.00	100.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	440,545.06					440,545.06
按组合计提坏账准备	10,000.00					10,000.00
合 计	450,545.06					450,545.06



(4) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 218,854.25 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 48.58%，相应计提的坏账准备合计数为 218,854.25 元。

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来组合	4,355,537,957.43	4,702,481,973.84
娄底华天拆借款	187,306,016.27	
应收暂付款	45,084,818.15	83,532,235.70
北京浩搏公司往来款	42,032,383.68	50,682,650.68
押金保证金	5,000,000.00	5,010,000.00
应收关联方款项	2,493,782.31	15,333,792.25
合计	4,637,454,957.84	4,857,040,652.47

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,678,498,777.45	1,214,718,977.81
1-2 年	583,231,094.09	3,285,392,199.72
2-3 年	2,129,360,445.48	209,122,698.40
3-4 年	173,887,113.74	67,715,958.02
4 年以上	72,477,527.08	80,090,818.52
合计	4,637,454,957.84	4,857,040,652.47

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	292,459,252.35	6.31	113,693,480.75	38.87	178,765,771.60
按组合计提坏账准备	4,344,995,705.49	93.69	5,814,523.59	0.13	4,339,181,181.90
合计	4,637,454,957.84	100.00	119,508,004.34	2.58	4,517,946,953.50



(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	117,321,333.37	2.42	104,705,700.00	89.25	12,615,633.37
按组合计提坏账准备	4,739,719,319.10	97.58	4,811,738.40	0.10	4,734,907,580.70
合计	4,857,040,652.47	100.00	109,517,438.40	2.25	4,747,523,214.07

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
北京浩搏公司	50,682,650.68	38,067,017.31	42,032,383.68	42,032,383.68	100.00	根据预计可收回金额与账面余额的差额计提
北京德瑞特经济发展公司	24,050,000.00	24,050,000.00	24,050,000.00	24,050,000.00	100.00	预期无法收回
娄底华天			187,306,016.27	8,540,244.67	4.56	根据借款协议预计可收回金额计提
常德华天	36,793,628.68	36,793,628.68	36,793,628.68	36,793,628.68	100.00	子公司已停业，预计无法收回
小计	111,526,279.36	98,910,645.99	290,182,028.63	111,416,257.03	38.40	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并报表范围内关联方组合	4,318,252,150.16		
应收押金保证金组合	5,000,000.00		
账龄组合	21,743,555.33	5,814,523.59	26.74
其中：1年以内	769,920.85	46,195.25	6.00
1-2年	13,687,476.67	1,368,747.67	10.00
2-3年	2,903,050.73	580,610.15	20.00
3-4年	805,909.37	241,772.81	30.00
4年以上	3,577,197.71	3,577,197.71	100.00



组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	4,344,995,705.49	5,814,523.59	0.13

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	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)	
期初数	3,322,341.37	1,330,111.28	104,864,985.75	109,517,438.40
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-821,248.60	821,248.60		
--转入第三阶段		-290,305.07	290,305.07	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,085,347.15	-492,307.14	4,397,525.93	9,990,565.94
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	8,586,439.92	1,368,747.67	109,552,816.75	119,508,004.34
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.19	0.25	97.43	2.58

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账 准备
华盾实业	内部往来	1,745,524,666.33	1 年以内 786,284,460.58 元; 1-2 年 8,549,599.96 元; 2-3 年 950,690,605.79 元	37.64	
灰汤华天城	内部往来	575,441,959.61	1 年以内 124,037,921.83 元; 1-2 年 115,439,980.99 元; 2-3 年 171,870,264.32 元; 3-4 年 164,093,792.47 元	12.41	
国金公司	内部往来	355,873,947.37	1 年以内 10,581,000.00 元; 1-2 年 64,916,000.00 元;	7.67	



			2-3年 280,376,947.37元		
张家界华天(大酒店)	内部往来	219,382,663.14	1年以内 189,588,202.80元; 1-2年 29,794,015.74元; 2-3年 444.60元	4.73	
长沙华盾实业有限公司星沙华天大酒店	内部往来	211,210,950.10	1年以内 22,069,746.76元; 1-2年 189,118,528.56元; 2-3年 22,674.78元	4.55	
小计		3,107,434,186.55		67.00	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	904,884,878.76	106,041,100.00	798,843,778.76
对联营、合营企业投资	102,969,413.15		102,969,413.15
合计	1,007,854,291.91	106,041,100.00	901,813,191.91

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	909,784,878.76	103,941,100.00	805,843,778.76
对联营、合营企业投资	102,808,292.46		102,808,292.46
合计	1,012,593,171.22	103,941,100.00	908,652,071.22

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资
湖南华天文化传媒有限公司	15,106,875.00			
湖南华天酒店管理有限公司	900,000.00			
华盾实业	56,923,152.10		10,000,000.00	
益阳华天大酒店有限公司		10,000,000.00		
华天投资	7,000,000.00			
国金公司	6,155,001.00			
湖南华天湘菜产业发展股份有限公司		17,520,000.00		



永州华天（大酒店）	110,000,000.00			
灰汤华天城		62,000,000.00		
邵阳华天	14,000,000.00			14,000,000.00
株洲华天（大酒店）	52,196,120.01			
湖南华天餐饮管理有限公司	2,100,000.00			
益阳商贸投公司	9,014,647.00			
邵阳华天（大酒店）	70,000,000.00			
张家界华天（大酒店）	406,000,000.00			
北京浩搏		11,421,100.00		
永州华天城	32,547,983.65			
湖南华星物业管理有限责任公司	5,700,000.00			5,700,000.00
华天资管公司	10,000,000.00			10,000,000.00
湖南华天生活服务有限公司		3,000,000.00		
宁乡华天职业技能培训学校有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
华天像数	7,200,000.00			7,200,000.00
长春北方华天酒店管理有限公司			3,000,000.00	
华天总店			20,000,000.00	
长沙华天精选酒店有限公司			8,000,000.00	8,000,000.00
小计	805,843,778.76	103,941,100.00	41,000,000.00	45,900,000.00

（续上表）

被投资单位			期末数	
	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
湖南华天文化传媒有限公司			15,106,875.00	
湖南华天酒店管理有限公司			900,000.00	
华盾实业			66,923,152.10	
益阳华天大酒店有限公司				10,000,000.00
华天投资			7,000,000.00	
国金公司			6,155,001.00	
湖南华天湘菜产业发展股份有限公司				17,520,000.00



永州华天（大酒店）			110,000,000.00	
灰汤华天城				62,000,000.00
邵阳华天置业				
株洲华天（大酒店）			52,196,120.01	
湖南华天餐饮管理有限公司	2,100,000.00			2,100,000.00
益阳商贸投公司			9,014,647.00	
邵阳华天（大酒店）			70,000,000.00	
张家界华天（大酒店）			406,000,000.00	
北京浩搏				11,421,100.00
永州华天城			32,547,983.65	
湖南华星物业管理有限责任公司				
华天资管公司				
湖南华天生活服务有限公司				3,000,000.00
宁乡华天职业技能培训学校有限公司				
华天像数				
长春北方华天酒店管理有限公司			3,000,000.00	
华天总店			20,000,000.00	
长沙华天精选酒店有限公司				
小计	2,100,000.00		798,843,778.76	106,041,100.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
联营企业						
银河金谷公司	4,293,290.74				-276,884.57	
世纪华天（大酒店）	98,515,001.72				438,005.26	
合计	102,808,292.46				161,120.69	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备



联营企业					
银河金谷公司				4,016,406.17	
世纪华天(大酒店)				98,953,006.98	
合 计				102,969,413.15	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	16,972,477.20	5,960,197.46	16,972,477.16	12,092,475.85
其他业务收入	1,015,374.09	958,155.47	3,536,111.50	240,923.17
合 计	17,987,851.29	6,918,352.93	20,508,588.66	12,333,399.02
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,015,374.09	958,155.47	3,536,111.50	240,923.17

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其他	1,015,374.09	958,155.47	3,536,111.50	240,923.17
小 计	1,015,374.09	958,155.47	3,536,111.50	240,923.17

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
湖南地区	1,015,374.09	958,155.47	3,536,111.50	240,923.17
小 计	1,015,374.09	958,155.47	3,536,111.50	240,923.17

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时段内确认收入	1,015,374.09	3,536,111.50
小 计	1,015,374.09	3,536,111.50

(3) 在本期无确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入。



2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	161,120.69	377,235.31
成本法核算的长期股权投资收益	62,199,527.44	18,180,892.15
处置长期股权投资产生的投资收益		37,480,458.77
金融工具持有期间的投资收益	1,328,323.20	1,245,183.55
金融资产转移损失		2,764,097.29
合 计	63,688,971.33	60,047,867.07

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	19,739,695.84	其中股权处置收益 20,564,011.94 元
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	25,326,864.76	其中偶发性税收返还 23,988,362.09 元
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,668,868.28	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	15,619,359.10	其中本期单项计提减值 的其他应收款收回 15,348,061.93 元, 应 收账款收回 271,297.17 元
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	98,306,873.98	详见本财务报表附注六 (二)2 所述
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		



债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,297,258.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,516,124.30	
小 计	162,880,527.60	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	22,941,124.02	
少数股东权益影响额（税后）	28,179,052.05	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	111,760,351.53	

2. 根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明

项 目	金 额	原 因
其他收益	688,863.60	系与资产相关的、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助

3. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	48,277,632.98
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	47,597,283.32
差异	680,349.66

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况



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
归属于公司普通股股东的净利润	-7.19	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.60	-0.23	-0.23

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	-125,579,292.22	
非经常性损益	B	111,760,351.53	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-237,339,643.75	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,806,981,720.35	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	其他权益工具公允价值变动	I1	2,993,693.08
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	1,745,688,920.78	
加权平均净资产收益率	M=A/L	-7.19%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	-13.60%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-125,579,292.22
非经常性损益	B	111,760,351.53
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-237,339,643.75
期初股份总数	D	1,018,926,000.00



项 目	序号	本期数
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	1,018,926,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.12
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.23

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 王国海

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全咨询；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

登记机关



2024年03月13日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为华天酒店集团股份有限公司2023年年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





会计师事务所 执业证书

证书序号: 0019803

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》。

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王国海

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制

发证机关:



2024年1月11日

中华人民共和国财政部制

仅为华天酒店集团股份有限公司2023年年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。





证书编号: 430100020008
No. of Certificate

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

发证日期: 1988 年 08 月 14 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名	李新葵
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1970-10-07
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit	
身份证号码	433029701007001
Identity card No.	



仅为华天酒店集团股份有限公司 2023 年年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李新葵是中国注册会计师。未经李新葵本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。





证书编号: 330000015630
 No. of Certificate

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

发证日期: 2016 年 07 月 28 日
 Date of Issuance



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 周融
 Full name: 周融

性别: 女
 Sex: 女

出生日期: 1985-05-17
 Date of birth: 1985-05-17

工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

身份证号码: 430102198505172022
 Identity card No. 430102198505172022



仅为华天酒店集团股份有限公司2023年年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明周融是中国注册会计师，未经周融本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

