

天津市华富宫大饭店有限公司

审 计 报 告

中喜财审 2024S02538 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



审 计 报 告

中喜财审 2024S02538 号

天津津投城市开发股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天津市华富宫大饭店有限公司（以下简称“华富宫大饭店”）财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日和2024年6月30日的合并及母公司资产负债表，2021年度、2022年度、2023年度和2024年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华富宫大饭店2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日和2024年6月30日的合并及母公司财务状况以及2021年度、2022年度、2023年度和2024年1-6月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，我们独立于华富宫大饭店，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设



计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华富宫大饭店的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华富宫大饭店、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华富宫大饭店的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

就可能导致对华富宫大饭店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富宫大饭店不能持续经营。

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

(6) 就华富宫大饭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。

此审计报告仅供天津津投城市开发股份有限公司用于出售华富宫大饭店股权之目的使用，不得用作任何其他目的。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年十一月一日

合并资产负债表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、（一）	5,332,125.10	4,184,113.84	2,298,385.22	3,042,241.51
结算备付金*					
拆出资金*					
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、（二）	1,895,371.60	989,944.00	192,358.00	697,472.00
应收款项融资					
预付款项	五、（三）	5,037.34	8,391.48	5,136.34	18,305.58
应收保费*					
应收分保账款*					
应收分保合同准备金*					
其他应收款	五、（四）	43,914.36	43,914.36	55,656.64	86,396.25
其中：应收利息					
应收股利					
买入返售金融资产*					
存货	五、（五）	140,188.00	628,209.97	637,301.48	638,343.21
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、（六）	476,174.55	369,053.25	3,183.06	-
流动资产合计		7,892,810.95	6,223,626.90	3,192,020.74	4,482,758.55
非流动资产：					
发放贷款和垫款*					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	五、（七）	18,000.00	18,000.00	18,000.00	18,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、（八）	81,159,465.27	82,422,250.54	84,936,163.44	87,508,129.48
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、（九）	6,393,236.00	6,538,538.00	6,829,142.00	7,119,746.00
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、（十）	906,453.42	998,635.14	1,182,998.58	1,367,362.02
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计		88,477,154.69	89,977,423.68	92,966,304.02	96,013,237.50
资产总计		96,369,965.64	96,201,050.58	96,158,324.76	100,495,996.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：					
短期借款					
向中央银行借款*					
拆入资金*					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、（十二）			120,656.90	134,371.60
预收款项	五、（十三）	4,882,452.19	3,528,991.10	430,171.79	1,150,428.05
合同负债					
卖出回购金融资产款*					
吸收存款及同业存放*					
代理买卖证券款*					
代理承销证券款*					
应付职工薪酬	五、（十四）	88,830.79	91,625.13	94,196.67	94,154.44
应交税费	五、（十五）	492,904.11	1,840,948.77	1,335,607.53	25,521.17
其他应付款	五、（十六）	137,446,225.27	137,493,292.49	136,762,912.88	134,408,899.65
其中：应付利息					
应付股利					
应付手续费及佣金*					
应付分保账款*					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债		-	-	-	-
流动负债合计		142,910,412.36	142,954,857.49	138,743,545.77	135,813,374.91
非流动负债：					
保险合同准备金*					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					/
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		-	-	-	-
负债合计		142,910,412.36	142,954,857.49	138,743,545.77	135,813,374.91
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	五、（十七）	100,000,440.00	100,000,440.00	100,000,440.00	100,000,440.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、（十八）	77,842,256.81	77,842,256.81	77,842,256.81	77,842,256.81
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、（十九）	10,878,988.93	10,878,988.93	10,878,988.93	10,878,988.93
一般风险准备*					
未分配利润	五、（二十）	-235,262,132.46	-235,475,492.65	-231,306,906.75	-224,039,064.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-46,540,446.72	-46,753,806.91	-42,585,221.01	-35,317,378.86
少数股东权益					
所有者权益（或股东权益）合计		-46,540,446.72	-46,753,806.91	-42,585,221.01	-35,317,378.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计		96,369,965.64	96,201,050.58	96,158,324.76	100,495,996.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业总收入		10,891,370.88	17,227,743.86	12,534,250.83	14,115,440.33
其中：营业收入	五、（二十一）	10,891,370.88	17,227,743.86	12,534,250.83	14,115,440.33
二、营业总成本		9,720,499.54	21,396,330.34	19,829,080.28	20,864,157.53
其中：营业成本	五、（二十一）	3,381,185.13	7,308,702.00	6,370,707.76	5,961,197.67
利息支出*					
手续费及佣金支出*					
退保金*					
赔付支出净额*					
提取保险合同准备金净额*					
保单红利支出*					
分保费用*					
税金及附加	五、（二十二）	1,034,199.65	2,082,315.56	1,389,161.52	2,279,957.15
销售费用	五、（二十三）	2,045,451.78	4,479,230.41	4,276,100.44	4,874,464.41
管理费用	五、（二十四）	3,269,227.93	7,541,733.54	7,801,347.76	7,760,199.40
研发费用					
财务费用	五、（二十五）	-9,564.95	-15,651.17	-8,237.20	-11,661.10
其中：利息费用					
利息收入		14,838.60	26,406.76	17,052.88	21,676.76
加：其他收益	五、（二十六）		0.58	9,562.22	9,813.55
投资收益（损失以“－”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
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）	五、（二十七）				
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、（二十八）	-488,049.02			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、（二十九）				25,674.60
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		682,822.32	-4,168,585.90	-7,285,267.23	-6,713,229.05
加：营业外收入	五、（三十）			52,425.08	14,478.04
减：营业外支出	五、（三十一）	469,462.13		35,000.00	161,291.40
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		213,360.19	-4,168,585.90	-7,267,842.15	-6,860,042.41
减：所得税费用					
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		213,360.19	-4,168,585.90	-7,267,842.15	-6,860,042.41
（一）按经营持续性分类		213,360.19	-4,168,585.90	-7,267,842.15	-6,860,042.41
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		213,360.19	-4,168,585.90	-7,267,842.15	-6,860,042.41
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）					
（二）按所有权归属分类		213,360.19	-4,168,585.90	-7,267,842.15	-6,860,042.41
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		213,360.19	-4,168,585.90	-7,267,842.15	-6,860,042.41
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
1. 不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益					
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益					
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
（6）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（8）外币财务报表折算差额					
（9）其他					
（二）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		213,360.19	-4,168,585.90	-7,267,842.15	-6,860,042.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		213,360.19	-4,168,585.90	-7,267,842.15	-6,860,042.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额					

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		11,723,572.14	17,513,403.98	13,797,731.49	13,844,981.33
收到的税费返还				-	-
收到其他与经营活动有关的现金		16,888,289.14	18,473,020.95	4,292,152.58	5,315,875.59
经营活动现金流入小计		28,611,861.28	35,986,424.93	18,089,884.07	19,160,856.92
购买商品、接受劳务支付的现金		3,569,402.33	8,677,490.73	6,851,026.29	4,389,726.05
支付给职工以及为职工支付的现金		3,560,416.53	7,136,767.78	7,581,058.29	7,662,920.47
支付的各项税费		2,914,047.61	2,235,160.95	837,737.05	1,938,628.46
支付其他与经营活动有关的现金		17,411,638.55	15,958,531.35	3,538,368.73	7,275,475.96
经营活动现金流出小计		27,455,505.02	34,007,950.81	18,808,190.36	21,266,750.94
经营活动产生的现金流量净额		1,156,356.26	1,978,474.12	-718,306.29	-2,105,894.02
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					25,674.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		-	-	-	25,674.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,345.00	92,745.50	25,550.00	4,550.00
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		8,345.00	92,745.50	25,550.00	4,550.00
投资活动产生的现金流量净额		-8,345.00	-92,745.50	-25,550.00	21,124.60
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计				-	-
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
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					
筹资活动现金流出小计				-	-
筹资活动产生的现金流量净额				-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		1,148,011.26	1,885,728.62	-743,856.29	-2,084,769.42
加：期初现金及现金等价物余额		4,184,113.84	2,298,385.22	3,042,241.51	5,127,010.93
五、期末现金及现金等价物余额		5,332,125.10	4,184,113.84	2,298,385.22	3,042,241.51

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	2024年1-6月														
	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）	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	100,000,440.00	-	-	-	77,842,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-	-235,475,492.65	-	-46,753,806.91	-	-46,753,806.91
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年期初余额	100,000,440.00	-	-	-	77,842,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-	-235,475,492.65	-	-46,753,806.91	-	-46,753,806.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213,360.19	-	213,360.19	-	213,360.19
（一）综合收益总额											213,360.19		213,360.19		213,360.19
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股													-		-
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额													-		-
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积													-		-
2.提取一般风险准备*													-		-
3.对所有者（或股东）的分配													-		-
4.其他													-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取													-		-
2.本期使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本期期末余额	100,000,440.00	-	-	-	77,842,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-	-235,262,132.46	-	-46,540,446.72	-	-46,540,446.72

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	100,000,440.00	-	-	-	77,842,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-	-231,306,906.75	-	-42,585,221.01	-	-42,585,221.01
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年期初余额	100,000,440.00	-	-	-	77,842,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-	-231,306,906.75	-	-42,585,221.01	-	-42,585,221.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,168,585.90	-	-4,168,585.90	-	-4,168,585.90
（一）综合收益总额											-4,168,585.90		-4,168,585.90		-4,168,585.90
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股													-		-
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额													-		-
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积													-		-
2.提取一般风险准备*													-		-
3.对所有者（或股东）的分配													-		-
4.其他													-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取													-		-
2.本期使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本期期末余额	100,000,440.00	-	-	-	77,842,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-	-235,475,492.65	-	-46,753,806.91	-	-46,753,806.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度																	
	归属于母公司所有者权益												少数 股东权益	所有者权益合 计				
	实收资本（或股 本）	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润	其他			小计			
优先股	永续债	其他	一、上年期末余额	100,000,440.00				77,842,256.81				10,878,988.93	-	-224,039,064.60	-	-35,317,378.86		-35,317,378.86
加：会计政策变更																-		-
前期差错更正																-		-
同一控制下企业合并																-		-
其他																-		-
二、本年期初余额	100,000,440.00	-	-	-	77,842,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-	-224,039,064.60	-	-35,317,378.86	-	-35,317,378.86	-	-35,317,378.86	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,267,842.15	-	-7,267,842.15	-	-7,267,842.15	-	-7,267,842.15	
（一）综合收益总额											-7,267,842.15		-7,267,842.15		-7,267,842.15		-7,267,842.15	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股																-		-
2.其他权益工具持有者投入资本																-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额																-		-
4.其他																-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积																-		-
2.提取一般风险准备*																-		-
3.对所有者（或股东）的分配																-		-
4.其他																-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）																-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）																-		-
3.盈余公积弥补亏损																-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益																-		-
5.其他综合收益结转留存收益																-		-
6.其他																-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取																-		-
2.本期使用																-		-
（六）其他																-		-
四、本期期末余额	100,000,440.00	-	-	-	77,842,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-	-231,306,906.75	-	-42,585,221.01	-	-42,585,221.01	-	-42,585,221.01	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	2021年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或 股本）	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	100,000,440.00	-	-	-	77,842,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-	-217,179,022.19	-	-28,457,336.45	-	-28,457,336.45
加：会计政策变更															-
前期差错更正															-
同一控制下企业合并															-
其他															-
二、本年期初余额	100,000,440.00	-	-	-	77,842,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-	-217,179,022.19	-	-28,457,336.45	-	-28,457,336.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,860,042.41	-	-6,860,042.41	-	-6,860,042.41
（一）综合收益总额											-6,860,042.41		-6,860,042.41		-6,860,042.41
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股															-
2.其他权益工具持有者投入资本															-
3.股份支付计入所有者权益的金额															-
4.其他															-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积															-
2.提取一般风险准备*															-
3.对所有者（或股东）的分配															-
4.其他															-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）															-
2.盈余公积转增资本（或股本）															-
3.盈余公积弥补亏损															-
4.设定受益计划变动额结转留存收益															-
5.其他综合收益结转留存收益															-
6.其他															-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取															-
2.本期使用															-
（六）其他															-
四、本期期末余额	100,000,440.00	-	-	-	77,842,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-	-224,039,064.60	-	-35,317,378.86	-	-35,317,378.86

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司		单位：人民币元			
项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：					
货币资金		14,528.17	23,274.79	1,147,602.95	1,058,369.33
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款		1,563,380.50	942,194.00	186,748.00	35,613.00
应收款项融资					
预付款项					
其他应收款		40,270,992.15	38,646,992.15	34,456,102.15	34,264,034.77
其中：应收利息					
应收股利					
存货		26,304.00	53,224.98	54,633.48	51,507.98
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		446,009.67	332,564.27	-	-
流动资产合计		42,321,214.49	39,998,250.19	35,845,086.58	35,409,525.08
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资		27,953,412.52	27,953,412.52	27,953,412.52	27,953,412.52
其他权益工具投资		18,000.00	18,000.00	18,000.00	18,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		65,497,562.55	66,414,037.89	68,227,478.88	70,074,865.15
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计		93,468,975.07	94,385,450.41	96,198,891.40	98,046,277.67
资产总计		135,790,189.56	134,383,700.60	132,043,977.98	133,455,802.75

母公司资产负债表（续）

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司			单位：人民币元		
项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款					
预收款项		4,882,452.19	3,528,991.10	430,171.79	1,150,428.05
合同负债					
应付职工薪酬		13,238.64	15,116.27	16,866.32	16,431.52
应交税费		435,770.33	1,808,035.77	1,335,607.53	20,345.29
其他应付款		136,376,260.94	136,399,915.26	136,299,535.65	134,123,638.82
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		141,707,722.10	141,752,058.40	138,082,181.29	135,310,843.68
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		141,707,722.10	141,752,058.40	138,082,181.29	135,310,843.68
所有者权益：					
实收资本（或股本）		100,000,440.00	100,000,440.00	100,000,440.00	100,000,440.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		66,342,256.81	66,342,256.81	66,342,256.81	66,342,256.81
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		10,878,988.93	10,878,988.93	10,878,988.93	10,878,988.93
未分配利润		-183,139,218.28	-184,590,043.54	-183,259,889.05	-179,076,726.67
所有者权益（或股东权益）合计		-5,917,532.54	-7,368,357.80	-6,038,203.31	-1,855,040.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		135,790,189.56	134,383,700.60	132,043,977.98	133,455,802.75
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入		9,801,332.45	15,296,536.56	10,242,477.73	10,556,533.12
减：营业成本		3,305,094.51	6,902,310.79	5,448,162.77	5,104,918.70
税金及附加		986,695.22	1,992,342.41	1,299,285.66	2,092,196.86
销售费用		1,072,553.57	2,129,874.98	1,856,732.96	1,950,189.75
管理费用		2,485,560.20	5,595,196.55	5,852,062.83	5,946,421.45
研发费用					
财务费用		4,092.58	6,966.32	4,063.98	5,220.17
其中：利息费用					
利息收入		25.32	763.08	1,937.52	
加：其他收益					
投资收益（损失以“－”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）					
信用减值损失（损失以“－”号填列）					
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-27,048.98			
资产处置收益（损失以“－”号填列）					25,674.60
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,920,287.39	-1,330,154.49	-4,217,830.47	-4,516,739.21
加：营业外收入			-	34,668.09	13,664.04
减：营业外支出		469,462.13			155,291.40
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,450,825.26	-1,330,154.49	-4,183,162.38	-4,658,366.57
减：所得税费用					
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,450,825.26	-1,330,154.49	-4,183,162.38	-4,658,366.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		1,450,825.26	-1,330,154.49	-4,183,162.38	-4,658,366.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6. 其他债权投资信用减值准备					
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
8. 外币财务报表折算差额					
9. 其他					
六、综合收益总额		1,450,825.26	-1,330,154.49	-4,183,162.38	-4,658,366.57
七、每股收益					
（一）基本每股收益(元/股)					
（二）稀释每股收益(元/股)					

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		11,134,387.39	15,536,943.33	10,708,788.38	10,903,413.12
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		7,436,912.60	5,138,376.59	3,393,315.00	3,529,043.32
经营活动现金流入小计		18,571,299.99	20,675,319.92	14,102,103.38	14,432,456.44
购买商品、接受劳务支付的现金		3,461,643.14	7,520,858.93	5,488,503.08	3,576,976.26
支付给职工以及为职工支付的现金		2,432,250.31	4,654,943.04	4,838,996.61	5,362,591.81
支付的各项税费		2,828,741.01	2,112,716.36	643,761.17	1,344,994.04
支付其他与经营活动有关的现金		9,851,584.65	7,496,861.75	3,036,058.90	6,387,675.59
经营活动现金流出小计		18,574,219.11	21,785,380.08	14,007,319.76	16,672,237.70
经营活动产生的现金流量净额		-2,919.12	-1,110,060.16	94,783.62	-2,239,781.26
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					25,674.60
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		-	-	-	25,674.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,827.50	14,268.00	5,550.00	4,550.00
投资支付的现金			-	-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-	-	
支付其他与投资活动有关的现金			-	-	
投资活动现金流出小计		5,827.50	14,268.00	5,550.00	4,550.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,827.50	-14,268.00	-5,550.00	21,124.60
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计				-	-
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计				-	-
筹资活动产生的现金流量净额				-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-8,746.62	-1,124,328.16	89,233.62	-2,218,656.66
加：期初现金及现金等价物余额		23,274.79	1,147,602.95	1,058,369.33	3,277,025.99
六、期末现金及现金等价物余额		14,528.17	23,274.79	1,147,602.95	1,058,369.33

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	2024年1-6月										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,440.00	-	-	-	66,342,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-184,590,043.54	-7,368,357.80
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	100,000,440.00	-	-	-	66,342,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-184,590,043.54	-7,368,357.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,450,825.26	1,450,825.26
（一）综合收益总额										1,450,825.26	1,450,825.26
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（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、本期期末余额	100,000,440.00	-	-	-	66,342,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-183,139,218.28	-5,917,532.54

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,440.00	-	-	-	66,342,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-183,259,889.05	-6,038,203.31
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	100,000,440.00	-	-	-	66,342,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-183,259,889.05	-6,038,203.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,330,154.49	-1,330,154.49
（一）综合收益总额										-1,330,154.49	-1,330,154.49
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（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、本期期末余额	100,000,440.00	-	-	-	66,342,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-184,590,043.54	-7,368,357.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,440.00				66,342,256.81				10,878,988.93	-179,076,726.67	-1,855,040.93
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	100,000,440.00	-	-	-	66,342,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-179,076,726.67	-1,855,040.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,183,162.38	-4,183,162.38
（一）综合收益总额										-4,183,162.38	-4,183,162.38
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（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、本期期末余额	100,000,440.00	-	-	-	66,342,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-183,259,889.05	-6,038,203.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：天津市华富宫大饭店有限公司					单位：人民币元						
项目	2021年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,440.00	-	-	-	66,342,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-174,418,360.10	2,803,325.64
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	100,000,440.00	-	-	-	66,342,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-174,418,360.10	2,803,325.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,658,366.57	-4,658,366.57
（一）综合收益总额										-4,658,366.57	-4,658,366.57
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（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、本期期末余额	100,000,440.00	-	-	-	66,342,256.81	-	-	-	10,878,988.93	-179,076,726.67	-1,855,040.93

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

财务报表附注
2021-2024 年 1-6 月
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

天津市华富宫大饭店有限公司 (以下简称“本公司”) 系由天津房地产集团有限公司和天津津投城市开发股份有限公司 (原天津市房地产发展 (集团) 股份有限公司) 共同出资组建的有限责任公司, 成立于 2000 年 1 月 28 日, 注册资本为人民币壹亿元, 并于 2016 年 12 月 16 日取得了天津市和平区市场和监督管理局换发的统一社会信用代码为 91120101103129827C 的营业执照。注册地址为天津市和平区南市旅馆街, 法定代表人: 施嘉明。公司下设餐饮管理分公司和清洁服务分公司。

企业的业务性质和主要经营

本公司属酒店餐饮行业, 主要产品或服务为: 酒店经营管理、演出场所经营、摄影、仓储、存车、洗染、清洁服务、出租写字间、酒店管理咨询服务、劳务服务、中水洗车、花卉租赁, 机械设备、电子设备租赁, 景观、园林、绿化工程设计、施工、养护。商业、物资供销业批发兼零售; 预包装食品零售。以下限分支经营: 台球、理发、歌舞厅、物业管理、旅客住宿、复印影印打印、餐饮经营管理、餐饮服务, 农副产品生产、加工、销售; 畜牧养殖、繁育、销售、屠宰; 农产品种植、收购、加工、包装、销售、采摘、观光农业、园林、普通货物运输。(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)。

2、 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司以及集团总部均为天津房地产集团有限公司, 对本公司的持股比例为 53.67%。

3、 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 11 月 1 日批准报出。

4、 本公司子公司经营范围:

公司名称	经营范围
天津市大港宾馆有限公司	住宿; 自有房屋租赁; 会议会展服务; 商务信息咨询服务; 餐饮服务; 餐饮管理; 停车场服务; 汽车清洗服务; 预包装食品兼散装食品、食用农产品、日用百货、办公用品、服装、箱包、电子产品、家用电器批发兼零售; 包装服务; 复印、打印服务; 物业管理; 洗衣、清洁服务; 劳务服务; 卷烟零售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定 (以下合称“企业会计准则”) 编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日和 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月份的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 本同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并, 在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方, 参与合并的其他企业为被合并方。合并日, 是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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 (资本溢价); 资本公积 (资本溢价) 不足以冲减的, 调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号) 和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准 (参见本附注三、6 (2)), 判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理; 不属于“一揽子交易”的, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

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

控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理 (即, 除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外, 其余一并转为当期投资收益)。其后, 对该部分剩余

股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注三、12“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理: ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的; ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生; ④一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注三、12、(2) ④) 和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段) 适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益

(六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短 (一般为从购买日起, 三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 金融工具

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

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的, 终止确认金融资产(或金融资产的一部分, 或一组类似金融资产的一部分), 即从其账户和资产负债表内予以转销:

①收取金融资产现金流量的权利届满;

②转移了收取金融资产现金流量的权利, 或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务; 并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满, 则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代, 或现有负债的条款几乎全部被实质性修改, 则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理, 差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产, 按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产, 是指按照合同条款的约定, 在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日, 是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量, 但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的, 按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益, 其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 分类为以摊余成本计量的金融资产: 管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标; 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入, 其终止确认、修改或减值产生的利得或损失, 均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

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

A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的, 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: 本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标; 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 仅将相关股利收入 (明确作为投资成本部分收回的股利收入除外) 计入当期损益, 公允价值的后续变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。当金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产, 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产, 采用公允价值进行后续计量, 所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产, 自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时, 为消除或显著减少会计错配, 本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 该指定一经作出不得撤销。

(3) 金融负债分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益, 其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具) 和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除了与套期会计有关外, 公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债, 由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动计入其他综合收益, 且终止确认该负债时, 计入其他综合收益的自身信用风险变动变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式

对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失 (包括企业自身信用风险变动的影响金额) 计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 金融资产减值

本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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照相当于整个存续期的预计信用损失计量损失准备。对于在收入确认时对应收账款进行初始确认, 后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的, 本公司按照持续计算的原则对应收票据计量损失准备。

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

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征, 以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

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

A. 信用风险显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;

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

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;

借款合同的预期变更, 包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

合同付款是否发生逾期超过 (含) 30 日。

B. 已发生信用减值金融资产的定义

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 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;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

C. 预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;
- 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

D. 减记金融资产

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据及应收款项融资

本公司对于应收商业承兑汇票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, 在收入确认时对应应收账款进行初始确认, 后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的, 本公司按照持续计算的原则对应收商业承兑汇票计量损失准备, 基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 与“应收账款”组合划分相同
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强, 且承兑人均为信用程度较高的承兑银行

② 应收账款

对于应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照相当于整个存续期的预计信用损失计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
账龄组合	除无风险组合外以账龄作为信用风险特征
无风险组合	关联方款项、国资系统内企业

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外, 基于信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
账龄组合	除无风险组合外以账龄作为信用风险特征
无风险组合	关联方款项、国资系统内企业、押金保证金、备用金等

(6) 金融工具抵销

同时满足下列条件的, 金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: 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; 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。

(7) 财务担保合同

财务担保合同, 是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时, 发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量, 除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财务担保合同外, 其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

(8) 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债; 未放弃对该金融资产控制的, 按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的, 按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者, 确认继续涉入形成的资产。财务担保金额, 是指所收到的对价中, 将被要求偿还的最高金额。

(八) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

(1) 应收票据及应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对应收票据及应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“8、金融工具”。

(2) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“8、金融工具”。

(3) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“8、金融工具”。

(九) 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。存货发出时, 原材料采用移动加权平均法, 开发产品发出时采用个别认定法确定其实际成本。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备, 期末, 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(十) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法, 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产与合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分, 本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失, 反之则确认为减值利得。实际发生减值损失, 认定相关合同资产无法收回, 经批准予以核销。

资产负债表日, 对于不同合同下的合同资产、合同负债, 分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债, 以净额列示, 净额为借方余额的, 根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产, 已计提减值准备的, 减去合同资产减值准备的期末余额后列示; 净额为贷方余额的, 根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债

(十二) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算, 其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制, 是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制, 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。重大影响, 是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本, 合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的, 相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注三、6、(2) “合并财务报表编制的方法” 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量, 与投资性房地产有关的后续支出, 如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量, 则计入投资性房地产成本, 其他后续支出, 在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量, 在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量, 采用成本模式计量的建筑物的后续计量, 适用《企业会计准则第 4 号—固定资产》; 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量, 适用《企业会计准则第 6 号—无形资产》。

采用成本模式计量的投资性房地产, 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。

(十四) 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业, 并且该固定资产的成本能够可靠地计量时, 固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提, 根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益, 则选择不同折旧率或折旧方法, 分别计提折旧。

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-45	5%	4.75-2.11
机器设备	平均年限法	10-20	5%	9.50-4.75
电子设备	平均年限法	3-5	5%	31.67-19.00
运输设备	平均年限法	5	5%	19.00
酒店业家具	平均年限法	5	5%	19.00
其他设备	平均年限法	5	5%	19.00
办公设备	平均年限法	5	5%	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（十五） 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六） 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 则借款费用暂停资本化; 该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序, 则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款, 以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

(十七) 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的, 将合同予以分拆, 分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 将租赁和非租赁部分进行分拆, 按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。(新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形, 承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的, 将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。此处根据公司的实际情况进行描述。) 租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量, 包括: A. 租赁负债的初始计量金额; B. 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; C. 发生的初始直接费用; D. 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, 但属于为生产存货而发生的, 适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧, 并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括: A. 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定; C. 本公司合理

确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格; D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项; E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率时, 采用增量借款利率作为折现率, 以同期银行贷款利率为基础, 考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化, 续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致, 根据担保余值预计的应付金额发生变动, 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动, 或者实质固定付款额发生变动时, 重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围, 且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时, 该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的, 分摊变更后合同的对价, 重新确定租赁期, 重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 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。本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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债, 将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易, 本公司按照《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, 属于销售的, 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; 不属于销售的, 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。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁, 实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁, 此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时, 基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

② 在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时, 以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额, 是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项, 包括: A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额; C. 购买选择权的行权价格, 前提是合理确定承租人将行使该选择权; D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权; E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本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 经营租赁

④ 租赁期内各个期间, 本公司采用直线法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易, 本公司按照《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, 属于销售的, 根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理; 不属于销售的, 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

(十八) 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量, 并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的, 自无形资产可供使用时起, 采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法, 在预计使用年限内摊销; 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销; 使用寿命不确定的无形资产, 不作摊销。

本公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核, 与以前估计不同的, 调整原先估计数, 并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的, 将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价, 并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目, 其摊余价值全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

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

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

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

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率, 将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现, 包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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, 企业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。其中, 资产上限, 是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本; 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, 可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下, 在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时, 确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

辞退福利的会计处理方法

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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 根据上述 (2)、处理。不符合设定提存计划的, 适用关于设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

(二十三) 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务 (简称商品) 的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格, 该交易价格与合同承诺的对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益; ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品; ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务, 本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的, 为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入; 否则为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

(二十四) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

(1) 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本, 是指企业不取得合同就不会发生的成本 (如销售佣金等)。该成本预期能够收回的, 将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出, 在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

(2) 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本, 不属于存货等其他企业会计准则规范范围, 且同时满足下列条件的, 将其作为合同履约成本确认为一项资产:

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用 (或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ②该成本增加了企业未来用于履行 (包括持续履行) 履约义务的资源;
- ③该成本预期能够收回。

(3) 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产 (以下简称“与合同成本有关的资产”) 采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时, 企业对超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ①企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的, 应当转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 应当按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件, 且能够收到政府补助时, 才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与资产相关的政府补助, 采用总额法, 确认为递延收益, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益, 相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 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, 已确认的政府补助需要退回的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助, 采用总额法, 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时, 直接计入当期损益; 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益。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, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助, 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。

(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易, 对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

(二十七) 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉, 或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外, 均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债, 除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的: A、商誉的初始确认, 或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额; B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认由此产生的递延所得税资产, 除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的: A、该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额; B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列条件的, 确认相应的递延所得税资产: 暂时性差异在可预见的未来很可能转回, 且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日, 本公司对递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量, 并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日, 本公司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, 减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要的会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税, 并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、9%、10%、13%
	简易计税方法	5%或 3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

2、优惠税负及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022 年第 10 号),对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司属于小型微利企业,“六税两费”减半征收。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出, 金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	5,217.32	3,939.97	2,293.55	1,263.33
银行存款	5,326,907.78	4,180,173.87	2,296,041.67	3,040,928.18
其他货币资金			50.00	50.00
合计	5,332,125.10	4,184,113.84	2,298,385.22	3,042,241.51
其中：其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额				

(二) 应收账款

(1) 应收账款情况

种类	2024 年 6 月 30 日				2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,895,371.60	100.00			989,944.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	1,895,371.60	100.00			989,944.00	100.00		

(续表)

种类	2022 年 12 月 31 日				2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								

种类	2022 年 12 月 31 日				2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	192,358.00	100.00			697,472.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	192,358.00	100.00			697,472.00	100.00		

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	905,427.60	47.77		989,944.00	100.00	
1-2 年 (含 2 年)	989,944.00	52.23				
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合计	1,895,371.60	100.00		989,944.00	100.00	

(续表)

账龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	192,358.00	100.00		697,472.00	100.00	
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合计	192,358.00	100.00		697,472.00	100.00	

(三) 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	5,037.34	100.00		8,391.48	100.00	
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合计	5,037.34	100.00		8,391.48	100.00	

(续表)

账龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	5,136.34	100.00		18,305.58	100.00	
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合计	5,136.34	100.00		18,305.58	100.00	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
中国石化销售股份有限公司天津石油分公司	非关联方	5,037.34	100.00	1 年以内	预付加油卡
合计	--	5,037.34	100.00	--	--

(四) 其他应收款

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2022.12.31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	43,914.36	43,914.36	55,656.64	86,396.25
合计	43,914.36	43,914.36	55,656.64	86,396.25

(1) 其他应收款分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	43,914.36	100.00			43,914.36
其中：账龄组合					
无风险组合	43,914.36	100.00			43,914.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款					
合计	43,914.36	100.00			43,914.36

(续表)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他	43,914.36	100.00			43,914.36

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
应收账款					
其中: 账龄组合					
无风险组合	43,914.36	100.00			43,914.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款					
合计	43,914.36	100.00			43,914.36

(续表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	55,656.64	100.00			55,656.64
其中: 账龄组合					
无风险组合	55,656.64	100.00			55,656.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款					
合计	55,656.64	100.00			55,656.64

(续表)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	86,396.25	100.00			86,396.25
其中: 账龄组合					
无风险组合	86,396.25	100.00			86,396.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款					
合计	86,396.25	100.00			86,396.25

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
押金	42,314.36	42,314.36	50,014.36	49,363.42

往来款	100.00	100.00	1,920.00	21,620.00
备用金	1,500.00	1,500.00	3,722.28	7,000.00
代扣代缴				530.12
其他				7,882.71
合计	43,914.36	43,914.36	55,656.64	86,396.25

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
供电押金	否	押金	42,014.36	3 年以上	95.67	
备用金	否	备用金	1,500.00	1-2 年	3.42	
水桶押金	否	押金	300.00	3 年以上	0.69	
银联商务股份有限公司天津分公司	否	往来款	100.00	3 年以上	0.22	
合计	--	--	43,914.36		100.00	--

(五) 存货

(1) 存货分类

项目	2024.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	87,018.96	73,321.96	13,697.00
库存商品	36,555.13	31,376.13	5,179.00
周转材料	504,662.93	383,350.93	121,312.00
合计	628,237.02	488,049.02	140,188.00

(续表)

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	86,991.91		86,991.91
库存商品	36,555.13		36,555.13
周转材料	504,662.93		504,662.93
合计	628,209.97		628,209.97

(续表)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	90,825.93		90,825.93
库存商品	42,825.12		42,825.12

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	503,650.43		503,650.43
合计	637,301.48		637,301.48

(续表)

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	88,006.77		88,006.77
库存商品	47,864.51		47,864.51
周转材料	502,471.93		502,471.93
合计	638,343.21		638,343.21

(六) 其他流动资产

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税留抵税额	476,174.55	369,053.25	3,183.06	
合计	476,174.55	369,053.25	3,183.06	

(七) 其他权益工具投资

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
天津华联商厦股份有限公司	18,000.00	18,000.00	18,000.00	18,000.00
合计	18,000.00	18,000.00	18,000.00	18,000.00

(八) 固定资产

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	81,159,465.27	82,422,250.54	84,936,163.44	87,508,129.48
固定资产清理				
合计	81,159,465.27	82,422,250.54	84,936,163.44	87,508,129.48

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值:						
1.2023年12月31日	168,823,680.37	14,911,017.04	745,902.78	859,135.75	239,508.76	185,579,244.70
2.本期增加金额				4,455.75		4,455.75
(1) 购置				4,455.75		4,455.75

天津市华富宫大饭店有限公司
 (合并) 财务报表附注
 2021-2024 年 1-6 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
(2) 在 建工 程转 入						
(3) 企 业并 增 加						
3.本期 减 少 金额						
(1) 处 置 或 报废						
4.2024 年6月 30日	168,823,680.37	14,911,017.04	745,902.78	863,591.50	239,508.76	185,583,700.45
二、累 计折 旧						
1.2023 年12 月31 日	87,009,683.87	12,604,263.53	588,518.41	798,300.43	225,991.11	101,226,757.35
2.本期 增 加 金额	1,223,904.48	19,538.64	19,205.76	4,316.56	275.58	1,267,241.02
(1) 计 提	1,223,904.48	19,538.64	19,205.76	4,316.56	275.58	1,267,241.02
3.本期 减 少 金额						
(1) 处 置 或 报废						
4.2024 年6月 30日	88,233,588.35	12,623,802.17	607,724.17	802,616.99	226,266.69	102,493,998.37
三、减 值准 备						
1.2023 年12 月31 日		1,920,380.82		5,985.00	3870.99	1,930,236.81
2.本期 增 加 金额						

天津市华富宫大饭店有限公司
 (合并) 财务报表附注
 2021-2024 年 1-6 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2024年6月30日		1,920,380.82		5,985.00	3870.99	1,930,236.81
四、账面价值						
1.期末账面价值	80,590,092.02	366,834.05	138,178.61	54,989.51	9,371.08	81,159,465.27
2.期初账面价值	81,813,996.50	386,372.69	157,384.37	54,850.32	9,646.66	82,422,250.54

(续表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值:						
1.2022年12月31日	168,823,680.37	14,911,017.04	745,902.78	842,642.97	239,508.76	185,562,751.92
2.本期增加金额				16,492.78		16,492.78
(1)购置				16,492.78		16,492.78
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2023年12月31日	168,823,680.37	14,911,017.04	745,902.78	859,135.75	239,508.76	185,579,244.70
二、累计折旧						
1.2022年12月31日	84,561,874.91	12,568,518.63	550,106.89	793,056.86	222,794.38	98,696,351.67

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
2.本期增加金额	2,447,808.96	41,476.80	38,411.52	5,243.57	3,196.73	2,536,137.58
(1)计提	2,447,808.96	41,476.80	38,411.52	5,243.57	3,196.73	2,536,137.58
3.本期减少金额		5,731.90				5,731.90
(1) 处 置 或报废		5,731.90				5,731.90
4.2023 年 12 月 31 日	87,009,683.87	12,604,263.53	588,518.41	798,300.43	225,991.11	101,226,757.35
三、减值 准备						
1.2022 年 12 月 31 日		1,920,380.82		5,985.00	3,870.99	1,930,236.81
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1) 处 置 或报废						
4.2023 年 12 月 31 日		1,920,380.82		5,985.00	3,870.99	1,930,236.81
四、账面 价值						
1.期末账面价值	81,813,996.50	386,372.69	157,384.37	54,850.32	9,646.66	82,422,250.54
2.期初账面价值	84,261,805.46	422,117.59	195,795.89	43,601.11	12,843.39	84,936,163.44

(续表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面 原值:						
1.2021 年 12 月 31 日	168,823,680.37	14,911,017.04	745,902.78	837,092.97	239,508.76	185,557,201.92
2.本期增加金额				5,550.00		5,550.00
(1)购置				5,550.00		5,550.00
(2) 在 建 工 程 转 入						
(3) 企 业 合 并 增 加						

3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2022 年 12 月 31 日	168,823,680.37	14,911,017.04	745,902.78	842,642.97	239,508.76	185,562,751.92
二、累计折旧						
1.2021 年 12 月 31 日	82,114,065.95	12,518,173.37	481,116.41	788,879.19	216,600.71	96,118,835.63
2.本期增加金额	2,447,808.96	50,345.26	68,990.48	4,177.67	6,193.67	2,577,516.04
(1)计提	2,447,808.96	50,345.26	68,990.48	4,177.67	6,193.67	2,577,516.04
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2022 年 12 月 31 日	84,561,874.91	12,568,518.63	550,106.89	793,056.86	222,794.38	98,696,351.67
三、减值准备						
1.2021 年 12 月 31 日		1,920,380.82		5,985.00	3870.99	1,930,236.81
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2022 年 12 月 31 日		1,920,380.82		5,985.00	3870.99	1,930,236.81
四、账面价值						
1.期末账面价值	84,261,805.46	422,117.59	195,795.89	43,601.11	12,843.39	84,936,163.44
2.期初账面价值	86,709,614.42	472,462.85	264,786.37	42,228.78	19,037.06	87,508,129.48

(九) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2023 年 12 月 31 日余额	11,478,806.00	11,478,806.00
2、本年增加金额		

项目	土地使用权	合计
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、2024 年 6 月 30 日余额	11,478,806.00	11,478,806.00
二、累计摊销		
1、2023 年 12 月 31 日余额	4,940,268.00	4,940,268.00
2、本年增加金额	145,302.00	145,302.00
(1) 摊销	145,302.00	145,302.00
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、2024 年 6 月 30 日余额	5,085,570.00	5,085,570.00
三、减值准备		
1、2023 年 12 月 31 日余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、2024 年 6 月 30 日账面价值	6,393,236.00	6,393,236.00
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	6,538,538.00	6,538,538.00

(续表)

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2022 年 12 月 31 日余额	11,478,806.00	11,478,806.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、2023 年 12 月 31 日余额	11,478,806.00	11,478,806.00

天津市华富宫大饭店有限公司
 (合并) 财务报表附注
 2021-2024 年 1-6 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	土地使用权	合计
二、累计摊销		
1、2022 年 12 月 31 日余额	4,649,664.00	4,649,664.00
2、本年增加金额	290,604.00	290,604.00
(1) 摊销	290,604.00	290,604.00
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、2023 年 12 月 31 日余额	4,940,268.00	4,940,268.00
三、减值准备		
1、2022 年 12 月 31 日余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2023 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2023 年 12 月 31 日账面价值	6,538,538.00	6,538,538.00
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	6,829,142.00	6,829,142.00
(续表)		
项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2021 年 12 月 31 日余额	11,478,806.00	11,478,806.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、2022 年 12 月 31 日余额	11,478,806.00	11,478,806.00
二、累计摊销		
1、2021 年 12 月 31 日余额	4,359,060.00	4,359,060.00
2、本年增加金额	290,604.00	290,604.00
(1) 摊销	290,604.00	290,604.00
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		

项目	土地使用权	合计
(2) 合并范围减少		
4、2022 年 12 月 31 日余额	4,649,664.00	4,649,664.00
三、减值准备		
1、2021 年 12 月 31 日余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2022 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	6,829,142.00	6,829,142.00
2、2021 年 12 月 31 日账面价值	7,119,746.00	7,119,746.00

(十) 长期待摊费用

项目	2023.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2024.06.30	其他减少的原因
外檐整修	998,635.14		92,181.72		906,453.42	
合计	998,635.14		92,181.72		906,453.42	

(续表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
外檐整修	1,182,998.58		184,363.44		998,635.14	
合计	1,182,998.58		184,363.44		998,635.14	

(续表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2022.12.31	其他减少的原因
外檐整修	1,367,362.02		184,363.44		1,182,998.58	
合计	1,367,362.02		184,363.44		1,182,998.58	

(十一) 所有权或使用权受限资产

项目	2024. 6. 30				2023. 12. 31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	156,308,014.21	79,208,862.47	抵押	用于抵押贷款	156,308,014.21	80,415,548.68	抵押	用于抵押贷款
无形资产	11,478,806.00	6,393,236.00	抵押	用于抵押贷款	11,478,806.00	6,538,538.00	抵押	用于抵押贷款
合计	167,786,820.21	85,602,098.47			167,786,820.21	86,954,086.68		

项目	2022. 12. 31				2021. 12. 31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	156,308,014.21	82,829,031.18	抵押	用于抵押贷款	156,308,014.21	85,242,513.68	抵押	用于抵押贷款
无形资产	11,478,806.00	6,829,142.00	抵押	用于抵押贷款	11,478,806.00	7,119,746.00	抵押	用于抵押贷款
合计	167,786,820.21	89,658,173.18			167,786,820.21	92,362,259.68		

(十二) 应付账款

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内 (含 1 年)			42,410.90	36,125.60
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				98,246.00
3 年以上			78,246.00	
合计			120,656.90	134,371.60

(十三) 预收账款

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
预收租金	4,606,086.97	3,329,236.89	405,822.44	1,085,309.48
合计	4,606,086.97	3,329,236.89	405,822.44	1,085,309.48

(十四) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
一、短期薪酬	91,625.13	2,697,605.44	2,700,399.78	88,830.79
二、离职后福利-设定提存计划		447,438.20	447,438.20	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	91,625.13	3,421,643.89	3,513,269.02	88,830.79

(续表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	94,196.67	6,179,166.23	6,181,737.77	91,625.13
二、离职后福利-设定提存计划		961,826.21	961,826.21	
三、辞退福利				

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
四、一年内到期的其他福利				
合计	94,196.67	7,140,992.44	7,143,563.98	91,625.13

(续表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	94,154.44	6,612,882.07	6,612,839.84	94,196.67
二、离职后福利-设定提存计划		989,728.31	989,728.31	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	94,154.44	7,602,610.38	7,602,568.15	94,196.67

(2) 短期薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	68,000.00	2,116,739.40	2,116,739.40	68,000.00
2、职工福利费		7,248.00	7,248.00	
3、社会保险费		276,600.25	276,600.25	
其中：医疗保险费		276,600.25	276,600.25	
工伤保险费		5,422.90	5,422.90	
生育保险费		13,560.60	13,560.60	
4、住房公积金		252,983.00	252,983.00	
5、工会经费和职工教育经费	23,625.13	44,034.79	46,829.13	20,830.79
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	91,625.13	2,697,605.44	2,700,399.78	88,830.79

(续表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	68,000.00	4,818,871.75	4,818,871.75	68,000.00
2、职工福利费		88,570.80	88,570.80	
3、社会保险费		1,621,496.39	1,621,496.39	
其中：医疗保险费		578,056.34	578,056.34	
工伤保险费		11,657.99	11,657.99	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
生育保险费		29,148.93	29,148.93	
4、住房公积金		555,283.00	555,283.00	
5、工会经费和职工教育经费	26,196.67	97,377.42	99,948.96	23,625.13
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	94,196.67	7,181,599.36	7,184,170.90	91,625.13

(续表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	68,000.00	5,186,597.82	5,186,597.82	68,000.00
2、职工福利费		84,297.10	84,297.10	
3、社会保险费		639,843.72	639,843.72	
其中: 医疗保险费		597,854.20	597,854.20	
工伤保险费		11,996.57	11,996.57	
生育保险费		29,992.95	29,992.95	
4、住房公积金		581,881.00	581,881.00	
5、工会经费和职工教育经费	26,154.44	120,262.43	120,220.20	26,196.67
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	94,154.44	6,612,882.07	6,612,839.84	94,196.67

(3) 设定提存计划列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
1、基本养老保险		433,877.60	433,877.60	
2、失业保险费		13,560.60	13,560.60	
3、企业年金缴费				
合计		447,438.20	447,438.20	

(续表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险		932,677.28	932,677.28	
2、失业保险费		29,148.93	29,148.93	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
3、企业年金缴费				
合计		961,826.21	961,826.21	

(续表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、基本养老保险		959,735.36	959,735.36	
2、失业保险费		29,992.95	29,992.95	
3、企业年金缴费				
合计		989,728.31	989,728.31	

(十五) 应交税费

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税	442,926.93	256,897.27	100,333.70	23,073.29
城市维护建设税	29,118.32	27,627.40	6,913.37	1,418.71
教育费附加	13,942.82	8,357.48	2,962.87	1,013.37
地方教育费附加	6,916.03	4,272.62	1,975.25	15.80
房产税		1,217,434.00	962,377.84	
土地使用税		326,360.00	261,044.50	
合计	492,904.11	1,840,948.77	1,335,607.53	25,521.17

(十六) 其他应付款

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应付利息				
应付股利				
其他应付款	137,446,225.27	137,493,292.49	136,762,912.88	134,408,899.65
合计	137,446,225.27	137,493,292.49	136,762,912.88	134,408,899.65

(1) 其他应付款情况

按款项性质列示其他应付款

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
代办手续费	1,327.30	1,327.30	1,327.30	1,327.30
团委经费	1,516.92	1,516.92	1,516.92	1,516.92
押金、保证金	1,879,697.51	2,893,810.23	2,257,617.99	860,023.45
党费	14,472.90	14,472.90	14,472.90	146,241.54
往来款	134,806,004.98	133,845,574.78	133,982,333.81	133,055,310.65

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
保险费	187,451.45	187,451.45	112,440.54	112,440.54
住宿押金	600.00	600.00	600.00	600.00
党组织工作经费	249,921.84	249,921.84	221,458.42	60,294.25
代收代垫医保药费	127,472.07	127,472.07		
其他	177,760.30	171,145.00	171,145.00	171,145.00
合计	137,446,225.27	137,493,292.49	136,762,912.88	134,408,899.65

(十七) 实收资本

股东名称	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
天津房地产集团有限公司	53,670,000.00			53,670,000.00
天津津投城市开发股份有限公司	46,330,440.00			46,330,440.00
合计	100,000,440.00			100,000,440.00

(续表)

股东名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
天津房地产集团有限公司	53,670,000.00			53,670,000.00
天津津投城市开发股份有限公司	46,330,440.00			46,330,440.00
合计	100,000,440.00			100,000,440.00

(续表)

股东名称	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
天津房地产集团有限公司	53,670,000.00			53,670,000.00
天津津投城市开发股份有限公司	46,330,440.00			46,330,440.00
合计	100,000,440.00			100,000,440.00

(十八) 资本公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价				
其他资本公积	77,842,256.81			77,842,256.81
合计	77,842,256.81			77,842,256.81

(续表)

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
资本溢价				

其他资本公积	77,842,256.81			77,842,256.81
合计	77,842,256.81			77,842,256.81

(续表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价				
其他资本公积	77,842,256.81			77,842,256.81
合计	77,842,256.81			77,842,256.81

(十九) 盈余公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
法定盈余公积	10,878,988.93			10,878,988.93
合计	10,878,988.93			10,878,988.93

(续表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	10,878,988.93			10,878,988.93
合计	10,878,988.93			10,878,988.93

(续表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	10,878,988.93			10,878,988.93
合计	10,878,988.93			10,878,988.93

(二十) 未分配利润

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-235,475,492.65	-231,306,906.75	-224,039,064.60	-217,179,022.19	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)					
调整后期初未分配利润	-235,475,492.65	-231,306,906.75	-224,039,064.60	-217,179,022.19	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	213,360.19	-4,168,585.90	-7,267,842.15	-6,860,042.41	
减: 提取法定盈余公积					
提取任意盈余公积					
提取一般风险准备金					

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度	提取或分配比例
应付利润					
转作资本					
期末未分配利润	-235,262,132.46	-235,475,492.65	-231,306,906.75	-224,039,064.60	

(二十一) 营业收入和营业成本

营业收入及成本列示如下:

项目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,537,662.10	1,738,349.88	14,461,807.98	4,383,830.24
其他业务	1,353,708.79	1,642,835.25	2,765,935.88	2,924,871.76
合计	10,891,370.89	3,381,185.13	17,227,743.86	7,308,702.00

(续表)

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,794,740.84	4,392,763.75	12,060,781.75	4,269,994.17
其他业务	1,739,509.99	1,977,944.01	2,054,658.58	1,691,203.50
合计	12,534,250.83	6,370,707.76	14,115,440.33	5,961,197.67

(二十二) 税金及附加

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	32,469.69	49,659.32	43,115.40	41,906.04
教育费附加	23,192.61	35,531.00	30,691.39	29,932.91
房产税	806,178.22	1,651,556.18	1,040,036.64	1,693,530.60
土地使用税	166,945.45	333,890.90	268,575.40	504,601.80
车船税	325.00	2,118.00	1,793.00	1,950.00
印花税	5,088.68	9,560.16	4,949.69	8,035.80
合计	1,034,199.65	2,082,315.56	1,389,161.52	2,279,957.15

(二十三) 销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,248,307.81	2,843,370.85	3,013,152.36	3,068,886.40
折旧及摊销费	418,511.58	838,974.53	847,416.73	1,014,697.43
办公费	1,351.80	758.39	8,981.59	110,412.17

能源费		231,192.66	101,019.54	26,085.00
物业费				5,100.00
车辆费用	60.00	20.00		6,800.00
中介机构费	23,000.00	19,045.00	2,830.19	
物料消耗	244.00	2,494.38	3,105.04	368.00
租金				113,120.00
差旅费				2,680.00
修理费	347,949.59	527,728.30	205,440.51	143,781.20
其他	6,027.00	15,646.30	94,154.48	382,534.21
合计	2,045,451.78	4,479,230.41	4,276,100.44	4,874,464.41

(二十四) 管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,930,597.11	4,378,014.35	4,631,472.56	4,657,491.13
劳务及劳动保险费	119,278.60	333,142.26	348,810.34	481,860.54
折旧费及摊销费	1,086,213.16	2,167,411.09	2,206,245.25	1,921,225.80
修理费	5440.97	24379.58		150,477.50
业务招待费	7,945.00	12,275.97	2,080.50	3,827.05
差旅费	294.00	145.16	439.86	
办公费	16,431.56	31,587.94	41,657.07	85,359.43
聘请中介机构费	0.00	105,132.06	99,481.13	82,867.92
能源费	60,838.67	344,165.35	294,686.75	138,554.20
车辆费用	32,242.02	76,528.70	59,947.93	64,327.42
物料消耗	8,026.84	21,463.44	19,675.32	25,766.12
物料消耗				87,784.01
党工作经费		31,317.42		
招标费		6,110.15		
其他	1,920.00	10,060.07	96,851.05	60,658.28
合计	3,269,227.93	7,541,733.54	7,801,347.76	7,760,199.40

(二十五) 财务费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息费用				
减: 利息收入	14,838.60	26,406.76	17,052.88	26,266.63
手续费	5,273.65	10,755.59	8,815.68	14,605.53
合计	-9,564.95	-15,651.17	-8,237.20	-11,661.10

(二十六) 其他收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
增值税加计抵减		0.58	9,562.22	9,813.55
合计		0.58	9,562.22	9,813.55

(二十七) 信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
其他应收款坏账损失				-1,286,102.36
合计				-1,286,102.36

(二十八) 资产减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
资产减值损失	-488,049.02			
合计	-488,049.02			

(二十九) 资产处置收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
固定资产处置利得				25,674.60
合计				25,674.60

(三十) 营业外收入

项 目	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助				
其他				
合计				

项 目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	52,365.08	52,365.08	13,661.01	13,661.01

其他	60.00	60.00	817.03	817.03
合计	52,425.08	52,425.08	14,478.04	14,478.04

(三十一) 营业外支出

项目	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益	2023 年度	计入当期非经常性损益
赔偿金				
罚款支出	469,462.13	469,462.13		
其他				
合计	469,462.13	469,462.13		

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益	2021 年度	计入当期非经常性损益
赔偿金			26,823.50	
罚款支出	35,000.00	35,000.00	95,151.70	469,462.13
其他			39,316.20	
合计	35,000.00	35,000.00	161,291.40	469,462.13

(三十二) 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	213,360.19	-4,168,585.90	-7,267,842.15	-6,860,042.41
加：信用减值损失				1,286,102.36
资产减值损失	488,049.02			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,412,543.02	2,530,405.68	2,577,516.04	2,587,227.04
使用权资产折旧				
无形资产摊销		290,604.00	290,604.00	290,604.00
长期待摊费用摊销	92,181.72	184,363.44	184,363.44	332,260.94
资产处置损失（收益以“-”号填列）				
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）				

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)				
财务费用 (收益以“-”号填列)				
投资损失 (收益以“-”号填列)				
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)				
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)				
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-27.05	9,091.51	1,041.73	58,580.81
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-2,053,819.07	-7,779,252.85	532,670.55	-628,266.66
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	1,004,068.43	10,911,848.24	2,963,340.10	827,639.90
其他				
经营活动产生的现金流量净额	1,156,356.26	1,978,474.12	-718,306.29	-2,105,894.02
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				
确认使用权资产的租赁				
3、现金及现金等价物净变动情况:				
现金的期末余额	5,332,125.10	4,184,113.84	2,298,385.22	3,042,241.51
减: 现金的期初余额	4,184,113.84	2,298,385.22	3,042,241.51	5,127,010.93
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	1,148,011.26	1,885,728.62	-743,856.29	-2,084,769.42
(2) 现金和现金等价物的构成				
项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
一、现金	5,332,125.10	4,184,113.84	2,298,385.22	3,042,241.51
其中: 库存现金	5,217.32	3,939.97	2,293.55	1,263.33

可随时用于支付的银行存款	5,326,907.78	4,180,173.87	2,296,041.67	3,040,928.18
可随时用于支付的其他货币资金			50.00	50.00
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
二、现金等价物				
其中: 三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	5,332,125.10	4,184,113.84	2,298,385.22	3,042,241.51
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物				

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
天津市大港宾馆有限公司	天津市	天津市	住宿和餐饮	100.00		设立

七、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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%
天津房地产集团有限公司	天津市	房地产开发、销售; 建筑设计; 工程承包; 工程监理; 物业管理	200,000.00	53.67	53.67

本公司的最终控制方为天津房地产集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
天津天房卓汇置业有限公司	同一控制下
天津天房信嘉建设发展有限公司	同一控制下
天津天房建设工程有限公司	同一控制下
天津天房津滨新城投资有限公司	同一控制下

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
天津政通建设发展有限公司	同一控制下
天津天房置地有限责任公司	同一控制下
天津天房投资有限公司	同一控制下

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2024.6.30 账面余额	2023.12.31 账面余额	2022.12.31 账面余额	2021.12.31 账面余额
应收账款	天津天房信嘉建设发展有限公司		10,654.00	18,020.00	
应收账款	天津天房建设工程有限公司	417,802.50	283,743.00	57,188.00	35,613.00
应收账款	天津天房置地有限责任公司			20,280.00	
应收账款	天津政通建设发展有限公司			91,260.00	
应收账款	天津天房津滨新城投资有限公司	32,089.00	28,633.00		
应收账款	天津天房卓汇置业有限公司	1,113,489.00	619,164.00		

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2024.6.30 账面余额	2023.12.31 账面余额	2022.12.31 账面余额	2021.12.31 账面余额
其他应付款	天津房地产集团有限公司	133,632,726.37	133,632,726.37	133,632,726.37	133,632,726.37

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告对外报出日, 本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、天津华富宫大饭店有限公司起诉天津旅馆街有限公司房屋租赁合同纠纷案

2019 年 12 月 6 日, 天津市和平区人民法院出具《民事调解书》((2019)津 0101 民初 4588 号)当事人自愿达成如下协议: 天津旅馆街有限公司应向天津市华富宫大饭店有限公司支付自 2017 年 7 月 1 日至 2019 年 11 月 30 日止期间欠付的租金共计 3,336.16 万元, 天津旅馆街有限公司应于 2019 年 12 月份起, 每月第一周的周一向天津市华富宫大饭店有限公司支付当月租金 128.33 万元(2019 年 12 月当月租金应于 2019 年 12 月 31 日前付清)。案件受理费 102,213 元, 保全费 5,000 元, 共计 107,213 元由天津旅馆街有限公司负担。

天津市华富宫大饭店有限公司

（合并）财务报表附注

2021-2024 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020 年 8 月 12 日，由于天津旅馆街有限公司未能履行《民事调解书》（(2019)津 0101 民初 4588 号）确定的给付内容，天津华富宫大饭店有限公司提出《强制执行申请书》，当日天津市和平区人民法院出具《受理案件通知书》，同意受理。

截至 2024 年 6 月 30 日，天津旅馆街有限公司尚未履行《民事调解书》（(2019)津 0101 民初 4588 号）确定的给付内容。

2、天津华富宫大饭店有限公司房产处于查封状态

2023 年 3 月 24 日，根据天津市第一中级人民法院民事裁定书（（2023）津 01 民初 22 号），查封被申请人天津市华富宫大饭店有限公司名下坐落天津市和平区南市旅馆街的房地产，查封期限为 2023 年 3 月 31 日至 2026 年 3 月 30 日。

3、天津市大港宾馆有限公司存在担保事项

截至 2024 年 7 月 31 日，天津市大港宾馆有限公司信用报告中，中国工商银行股份有限公司天津天港支行存在逾期借款 426.40 元，天津市大港宾馆有限公司作为保证人/担保人，保证合同编号（B10111000H00010302900000406190302040720030110400011B1192）。

天津市华富宫大饭店有限公司
2024 年 11 月 1 日



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2550 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 28 日

执行事务合伙人 张增刚

主要经营场所

北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层
1101 室

经营范围

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

登记机关

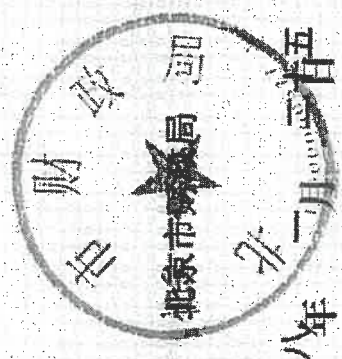


2024 年 09 月 18 日

证书序号:0000058

说明

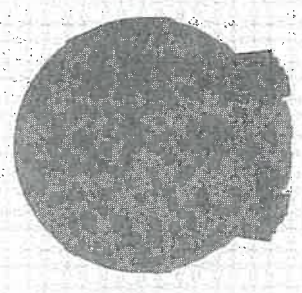
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日

会计师事务所证券、期货相关业务备案证明



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

繁體 | English | 移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

打造一个规范、透明、开放、有活力、有韧性的资本市场

请输入关键字

首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

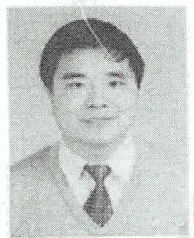
当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至 2022. 12. 31)

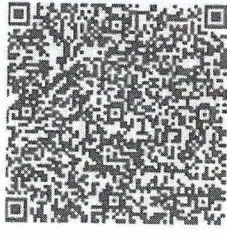
会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
致同会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层	010-85665218
中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室	0571-88879063
中京国瑞 (武汉) 会计师事务所 (普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路 216 号平安金融科技大厦 11 楼	027-87318982
中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街 112 号 10 层	010-68360123
中瑞诚会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 512A	010-62267688
中审华会计师事务所 (特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 62 层	022-88238268-8239
中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	010-51716767
中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	027-66781250
中天运会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街 9 号院五栋大楼 B1 座 1 七、八层	010-88395676
中喜会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	010-67088759
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	0311-85927137
中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层	010-51423818
中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	010-62212990
中准会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区首体南路 22 号国兴大厦 4 层	010-88356126
众华会计师事务所 (特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜路叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	021-63525500
重庆康华会计师事务所 (特殊普通合伙)	重庆市渝北区财富大道 1 号重庆财富金融中心 39 层	023-63878405



姓名 王会栓
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964年05月14日
Date of birth
工作单位 中鸿信会计师事务所
Working unit
身份证号码 130602640514219
Identity card No.



姓名: 王会栓
证书编号: 110001700001



证书编号: 110001700001
No. of Certificate

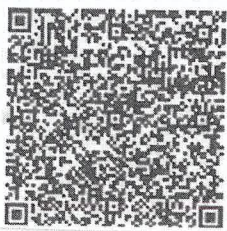
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 04 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d





姓 名 宋志刚
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1971-10-30
Date of birth
工作单位 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 110227711030181
Identity card No.



姓名: 宋志刚
证书编号: 110001684759



经检验合格, 延 2016 年。
This certificate is valid for another year after



证书编号:
No. of Certificate 110001684759

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期: 2014 年 12 月 26 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d