

湖南五华酒店有限公司
2019 年 1-6 月
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-43



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

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

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

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

审计报告



XYZH/2019CSA20598

大唐华银电力股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了湖南五华酒店有限公司（以下简称五华酒店）财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日的资产负债表，2019 年 1-6 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了五华酒店 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于五华酒店，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

五华酒店管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估五华酒店的持续经营能力，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五华酒店、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督五华酒店的财务报告过程。

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，就可能导致对五华酒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五华酒店不能持续经营。

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年九月十六日

资产负债表

2019年6月30日

编制单位：湖南五华酒店有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019-6-30	2018-12-31
流动资产：			
货币资金	七(一)	2,899,138.83	3,657,235.45
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	七(二)	6,202,117.90	1,201,588.37
预付款项	七(三)	521,702.32	646,006.15
其他应收款	七(四)	596,944.63	503,102.69
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	七(五)	884,555.21	941,182.60
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	七(六)	-	71,812.97
流动资产合计		11,104,458.89	7,020,928.23
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七(七)	135,303,287.55	139,608,241.17
在建工程	七(八)	1,089,402.16	1,074,138.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七(九)	7,198,985.41	7,333,128.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	16,473.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		143,591,675.12	148,031,980.34
资产总计		154,696,134.01	155,052,908.57

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表 (续)

2019年6月30日

编制单位：湖南五华酒店有限公司

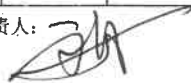
单位：人民币元

项 目	附注	2019-6-30	2018-12-31
流动负债：			
短期借款			
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资产			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款	七(十)	2,128,381.87	2,042,324.42
预收款项			
合同负债	七(十一)	1,051,402.03	964,577.32
应付职工薪酬	七(十二)	46,509.38	45,667.57
应交税费	七(十三)	137,089.22	213,203.41
其他应付款	七(十四)	61,587,923.10	52,546,855.72
其中：应付利息		3,331,376.00	2,241,002.66
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七(十五)	7,250,000.00	14,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		72,201,305.60	70,312,628.44
非流动负债：			
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	七(十六)	2,672,392.06	2,922,445.06
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		2,672,392.06	2,922,445.06
负 债 合 计		74,873,697.66	73,235,073.50
股东权益：			
实收资本	七(十七)	162,100,000.00	162,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七(十八)	20,827.60	20,827.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	七(十九)	-82,298,391.25	-80,302,992.53
股东权益合计		79,822,436.35	81,817,835.07
负债和股东权益总计		154,696,134.01	155,052,908.57

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


利润表
2019年度1-6月

编制单位：湖南五华酒店有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度1-6月	2018年度
一、营业收入	七(二十)	12,399,250.17	35,507,188.88
减：营业成本	七(二十)	15,109,795.32	32,297,329.67
税金及附加		1,539,678.11	3,319,226.43
销售费用	七(二十一)	254,586.61	536,750.57
管理费用	七(二十二)	694,583.99	1,745,027.74
研发费用			
财务费用	七(二十三)	1,420,468.40	3,226,138.18
其中：利息费用		1,402,203.89	3,187,620.21
利息收入		14,852.48	28,694.12
加：其他收益			1,105.18
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）	七(二十四)	4,628,246.18	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,991,616.08	-5,616,178.53
加：营业外收入	七(二十五)	12,690.36	27,175.00
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,978,925.72	-5,589,003.53
减：所得税费用	七(二十六)	16,473.00	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,995,398.72	-5,589,003.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,995,398.72	-5,589,003.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-1,995,398.72	-5,589,003.53
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2019年度1-6月

编制单位：湖南五华酒店有限公司

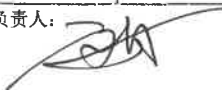
单位：人民币元

项 目	附注	2019年度1-6月	2018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		13,113,899.25	38,648,075.73
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		724,364.48	-
经营活动现金流入小计		13,838,263.73	38,648,075.73
购买商品、接受劳务支付的现金		6,762,647.22	20,358,198.90
支付给职工以及为职工支付的现金		4,968,828.37	11,192,330.62
支付的各项税费		1,831,539.78	4,197,703.81
支付其他与经营活动有关的现金		534,177.43	443,066.18
经营活动现金流出小计		14,097,192.80	36,191,299.51
经营活动产生的现金流量净额	七(二十七)	-258,929.07	2,456,776.22
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所收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		137,337.00	151,172.40
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		137,337.00	151,172.40
投资活动产生的现金流量净额		-137,337.00	-151,172.40
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		7,200,000.00	14,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	13,632,786.10
筹资活动现金流入小计		7,200,000.00	28,132,786.10
偿还债务支付的现金		7,250,000.00	18,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		311,830.55	1,137,021.16
支付其他与筹资活动有关的现金		-	8,546,699.91
筹资活动现金流出小计		7,561,830.55	28,183,721.07
筹资活动产生的现金流量净额		-361,830.55	-50,934.97
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			
		-758,096.62	2,254,668.85
加：期初现金及现金等价物余额		3,657,235.45	1,402,566.60
六、期末现金及现金等价物余额			
		2,899,138.83	3,657,235.45

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


所有者权益变动表

2019年度1-6月

项 目	2019年度1-6月										单位：人民币元
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	162,100,000.00	-	-	-	20,827.60	-	-	-	-	-80,302,992.53	81,817,835.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	162,100,000.00	-	-	-	20,827.60	-	-	-	-	-80,302,992.53	81,817,835.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-1,995,398.72	-1,995,398.72
（二）股东投入和减少资本										-1,995,398.72	-1,995,398.72
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	162,100,000.00	-	-	-	20,827.60	-	-	-	-	-82,298,391.25	79,822,436.35

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表 (续)

2019年度

单位: 人民币元

项 目	2019年度						2018年度					
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债								其他	
一、上年年末余额	162,100,000.00			20,827.60					-73,075,689.00	89,045,138.60		
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	162,100,000.00			20,827.60					-73,075,689.00	89,045,138.60		
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									-7,227,303.53	-7,227,303.53		
(一) 综合收益总额									-5,589,003.53	-5,589,003.53		
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									-1,638,300.00	-1,638,300.00		
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	162,100,000.00			20,827.60					-80,302,992.53	81,817,835.07		

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

湖南五华酒店有限公司(以下简称“本公司”)由湖南省长沙市工商行政管理局批准注册登记;企业统一社会信用代码:9143000061677547XA;注册资本16,210.00万元;由五凌电力有限公司出资11,347.00万元,占70.00%;大唐华银电力股份有限公司(以下简称“华银电力”)出资4,863.00万元,占30.00%;法定代表人:李建军;注册地址:长沙市芙蓉中路三段255号;

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经批准的经营范围为:提供餐饮和住宿服务;经营咖啡厅;预包装食品、乳制品零售(不含婴幼儿配方奶粉);写字楼、零售商场出租;本系统业务培训及培训场地租赁;办公用品销售。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为五凌电力有限公司,所属的集团总部(最终母公司)为国家电力投资集团有限公司。

(四) 营业期限

本公司营业期限:1996-07-09至2028-07-08。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

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

(二) 记账本位币

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

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 记账基础和计价原则

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。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;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。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;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即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。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值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。

(3) 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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于不含重大融资成分的应收款项，本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。对于在资产负债表日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并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,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。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

(六) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币1000万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项,按照12个月内或整个存续期内预计信用损失,单独进行信用风险评估,计提减值准备。此类应收款项单独进行信用风险评估后,不再纳入信用风险组合。

② 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司对单项金额不重大的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	以交易对象为确定组合
无风险组合	预计未来现金流不低于账面价值

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，按照12个月内或整个存续期内预计信用损失，进行信用风险评估，计提减值准备。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	0.00	10.00
1-2年 (含2年)	10.00	30.00
2-3年 (含3年)	20.00	50.00
3-5年 (含5年)	50.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 坏账准备的转回

如果资产负债表日应收款项的预期信用损失小于该应收款项减值准备账面金额,则应将差额确认为减值利得。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的,按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(七) 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、备品备件、低值易耗品、其他。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(八) 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,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、5“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

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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2007年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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

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

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

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

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

(3) 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、15“非流动非金融资产减值”。

(九) 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。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产按成本进行初始计量。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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十) 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,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下:

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	8-55年	0-3	1.76-12.50	年限平均法
机器设备	6-30年	0-3	3.23-16.67	年限平均法
运输工具	6-10年	3	9.70-16.17	年限平均法
电子设备及其他	5年	0-3	20	年限平均法

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

(十一) 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“非流动非金融资产减值”。

(十二) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十三) 无形资产

(1) 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

(2) 无形资产的摊销

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

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

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“非流动非金融资产减值”。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的各主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

内容	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	12年
租赁费	直线法	10年

(十五) 非流动非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

(十六) 职工薪酬

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

(十七) 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(十八) 政府补助

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

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

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

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

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

(十九) 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(二十一) 租赁

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

租赁业务符合下列一项或数项标准的,通常属于融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

(二十二) 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

(1) 公允价值计量的资产和负债

本公司本年末采用公允价值计量的资产主要包括其他权益工具投资。

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时,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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值,充分考虑各估值结果的合理性,选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性,被划分为三个层次:

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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。第二层次输入值包括:①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值,本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时,首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

(3) 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题,由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范,参见本附注四中其他部分相关内容。

五、 会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

本公司根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)规定的财务报表格式编制2019年度1-6月财务报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

2018年12月31日受影响的报表项目:

1、资产负债表

受影响的项目	2018年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
应收票据			
应收账款			1,201,588.37

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

受影响的项目	2018年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
应收票据及应收账款	1,201,588.37	-1,201,588.37	
应付票据			
应付账款			2,042,324.42
应付票据及应付账款	2,042,324.42	-2,042,324.42	

2、利润表项目无影响。

(二) 会计估计变更及影响

无。

(三) 重要前期差错更正及影响

无。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	税率
增值税	本公司的应税收入按0%、3%、16%的税率计算销项税。2018年5月1日之前应税收入按17%的税率计算销项税,2018年5月1日起应税收入按16%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

七、 财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据,除另有注明外,货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	3,859.01	3,258.71
银行存款	2,895,279.82	3,653,976.74
其他货币资金		
合计	2,899,138.83	3,657,235.45
其中:存放在境外的款项总额		

2. 本公司2019年6月30日无受限制的货币资金。

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二) 应收账款

种类	2019年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,439,360.52	20.81		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,477,896.37	79.19	715,138.99	13.05
合计	6,917,256.89	100.00	715,138.99	—

续表)

种类	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,018,998.53	15.57		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,525,975.01	84.43	5,343,385.17	96.70
合计	6,544,973.54	100.00	5,343,385.17	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	47,668.42			47,796.42		
无风险组合	1,391,692.10			971,202.11		
合计	1,439,360.52	—		1,018,998.53	—	

(2) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

债务人名称	2019年6月30日账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
大唐华银电力股份有限公司	5,081,204.13	334,880.00	1-5年	6.59%	部分无法收回
湖南海晏投资管理有限公司	148,590.00	148,590.00	4-5年	100.00%	无法收回
湖南华菱管线股份有限公司	109,600.59	109,600.59	5年以上	100.00%	无法收回

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债务人名称	2019年6月30日账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
万后权	64,429.52	64,429.52	1-2年	100.00%	无法收回
湖南省移动有限公司业务支撑中心	24,620.22	24,620.22	4-5年	100.00%	无法收回
湖南核电有限公司	22,063.25	5,630.00	4-5年	25.52%	部分无法收回
湖南省移动有限公司信息系统	16,406.66	16,406.66	4-5年	100.00%	无法收回
湖南省移动有限公司客服部	6,806.00	6,806.00	4-5年	100.00%	无法收回
湖南省移动有限公司集团客户	3,166.00	3,166.00	4-5年	100.00%	无法收回
湖南大唐燃料开发有限责任公司	1,010.00	1,010.00	4-5年	100.00%	无法收回
合计	5,477,896.37	715,138.99	—	—	—

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	2019年6月30日账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
大唐华银电力股份有限公司	5,081,204.13	73.46	334,880.00
一般消费客户	431,647.86	6.24	
信用卡消费未达款	163,399.10	2.36	
湖南海晏投资管理有限公司	148,590.00	2.15	148,590.00
湖南华菱管线股份有限公司	109,600.59	1.58	109,600.59
合计	5,934,441.68	85.79	593,070.59

(三) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	2019年6月30日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	448,403.31	85.95		448,403.31
1-2年	68,724.35	13.17		68,724.35
2-3年	3,378.66	0.65		3,378.66
3年以上	1,196.00	0.23		1,196.00
合计	521,702.32	100.00		521,702.32

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续表)

账龄	2018年12月31日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	428,844.19	66.38		428,844.19
1-2年	177,526.83	27.48		177,526.83
2-3年	38,439.13	5.95		38,439.13
3年以上	1,196.00	0.19		1,196.00
合计	646,006.15	100.00		646,006.15

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	2019年6月30日账面余额	占预付账款合计的比例(%)	坏账准备
长沙新奥燃气	97,577.73	18.70	
国网湖南省电力有限公司长沙供电分公司	82,409.69	15.80	
长沙国安广播电视宽带网络有限公司	66,150.00	12.68	
国网湖南省电力有限公司长沙供电分公司	35,060.47	6.72	
中国电能成套设备有限公司(母公司)	25,007.28	4.79	
合计	306,205.17	58.69	

(四) 其他应收款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	596,944.63	503,102.69
合计	596,944.63	503,102.69

1. 其他应收款

种类	2019年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	592,701.99	95.55		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	27,600.00	4.45	23,357.36	84.63
合计	620,301.99	100.00	23,357.36	—

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续表)

种类	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	498,860.05	94.76		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	27,600.00	5.24	23,357.36	84.63
合计	526,460.05	100.00	23,357.36	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 采用他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	592,701.99			498,860.05		
合计	592,701.99	—		498,860.05	—	

(2) 单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	2019年6月30日账面余额	坏账准备	账龄	计提理由
湖南省银行网络中心	3,600.00	3,600.00	2-3年	无法收回
长沙智安网络科技有限公司	1,500.00	1,500.00	1-2年	无法收回
长沙市凤禧食品有限公司	5,000.00	5,000.00	5年以上	无法收回
长沙市芙蓉区万客源食品商行	7,500.00	7,500.00	5年以上	无法收回
湖南省气象局	10,000.00	5,757.36	5年以上	部分无法收回
合计	27,600.00	23,357.36	—	—

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	2019年6月30日账面余额	账龄	占其他应收账款合计的比例(%)	坏账准备
五凌电力有限公司	代垫员工机票款	333,262.50	2-3年	53.73	
水电费	水电费	74,606.57	1年以内	12.03	
张海燕	备用金	65,400.00	1年以内	10.54	

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债务人名称	款项性质	2019年6月30日账面余额	账龄	占其他应收账款合计的比例(%)	坏账准备
物业费	物业费	43,532.01	1年以内	7.02	
黄天福	备用金	36,000.00	1年以内	5.80	
合计		552,801.08	—	89.12	

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2019年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	884,555.21		884,555.21
合计	884,555.21		884,555.21

续表)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	941,182.60		941,182.60
合计	941,182.60		941,182.60

截至2019年6月30日，公司库龄在3年及3年以上的存货账面价值54.64万元，详见注释十一、1。

(六) 其他流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
未抵扣增值税进项税		71,812.97
合计		71,812.97

(七) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
账面原值合计	318,508,231.35	119,117.22	616,929.00	318,010,419.57
其中：房屋及建筑物	216,964,876.22			216,964,876.22
机器设备	68,006,412.95		26,640.00	67,979,772.95
运输工具	319,258.94			319,258.94
其他	33,217,683.24	119,117.22	590,289.00	32,746,511.46

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
累计折旧合计	178,899,990.18	4,424,070.84	616,929.00	182,707,132.02
其中：房屋及建筑物	111,882,228.87	3,049,243.86		114,931,472.73
机器设备	37,476,414.81	891,233.82	26,640.00	38,341,008.63
运输工具	268,328.54	27,568.44		295,896.98
其他	29,273,017.96	456,024.72	590,289.00	29,138,753.68
固定资产净值合计	139,608,241.17			135,303,287.55
其中：房屋及建筑物	105,082,647.35			102,033,403.49
机器设备	30,529,998.14			29,638,764.32
运输工具	50,930.40			23,361.96
其他	3,944,665.28			3,607,757.78
固定资产减值合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
其他				
固定资产账面价值	139,608,241.17			135,303,287.55
其中：房屋及建筑物	105,082,647.35			102,033,403.49
机器设备	30,529,998.14			29,638,764.32
运输工具	50,930.40			23,361.96
其他	3,944,665.28			3,607,757.78

2. 本公司本期末无未办妥产权证书的固定资产。

(八) 在建工程

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三供一业提质改造	1,013,674.00		1,013,674.00	998,410.00		998,410.00
客房装修	75,728.16		75,728.16	75,728.16		75,728.16
合计	1,089,402.16		1,089,402.16	1,074,138.16		1,074,138.16

公司三供一业提质改造项目目前已完工，但相关手续目前尚未办理完毕，详见本附注十一、3。

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(九) 无形资产

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
原价合计	11,807,496.99			11,807,496.99
土地使用权	11,807,496.99			11,807,496.99
累计摊销合计	4,474,368.98	134,142.60		4,608,511.58
土地使用权	4,474,368.98	134,142.60		4,608,511.58
减值准备合计				
土地使用权				
账面价值合计	7,333,128.01			7,198,985.41
土地使用权	7,333,128.01			7,198,985.41

(十) 应付账款

账龄	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内	1,751,932.45	1,592,975.38
1-2年	27,123.28	45,584.10
2-3年	45,584.10	55,849.85
3年以上	303,742.04	347,915.09
合计	2,128,381.87	2,042,324.42

按欠款方归集的年末余额前五名的应付账款:

债务人名称	款项性质	2019年6月30日账面余额
株洲利顿唯尔食品有限公司	货款	509,135.00
竭盟冷冻食品经营部(何斌杰)	货款	145,136.93
长沙市雨花区达倩食品经营部	货款	120,298.72
长沙凤羽蔬菜农民专业合作社	货款	118,928.67
佛山市南海卓尔文仪家具有限公司	工程款	115,650.00
合计	—	1,009,149.32

(十一) 合同负债

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
预收房费	1,051,402.03	964,577.32
合计	1,051,402.03	964,577.32

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
短期薪酬	45,667.57	4,991,614.00	4,990,772.19	46,509.38
离职后福利-设定提存计划				
辞退福利				
合计	45,667.57	4,991,614.00	4,990,772.19	46,509.38

2. 短期薪酬

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴		531,059.00	531,059.00	
职工福利费			1,160.00	-1,160.00
社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
住房公积金		984.00	984.00	-
工会经费和职工教育经费	45,667.57	23,897.68	21,895.87	47,669.38
其他短期薪酬		4,435,673.32	4,435,673.32	
合计	45,667.57	4,991,614.00	4,990,772.19	46,509.38

注：本公司一般员工为劳务派遣用工，不在本公司计交社会保险。

(十三) 应交税费

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
增值税		215,699.53	182,712.81	32,986.72
城市维护建设税	2,289.80	14,919.92	12,789.89	4,419.83
房产税	122,367.76	1,417,275.15	1,481,334.69	58,308.22
土地使用税	29,141.55	58,283.10	87,424.65	
个人所得税	2,538.13	10,255.59	10,207.64	2,586.08
教育费附加	1,635.57	10,657.07	9,135.62	3,157.02
其他税费	55,230.60	38,542.87	58,142.12	35,631.35
合计	213,203.41	1,765,633.23	1,841,747.42	137,089.22

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(十四) 其他应付款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息	3,331,376.00	2,241,002.66
应付股利		
其他应付款	58,256,547.10	50,305,853.06
合计	61,587,923.10	52,546,855.72

1. 应付利息

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息		21,709.72
其他利息	3,331,376.00	2,219,292.94
合计	3,331,376.00	2,241,002.66

2. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
往来款	54,937,085.68	47,735,925.68
职工社会保险费	1,253,694.44	1,082,742.14
保证金	936,055.50	579,968.97
预留工程质量保证金	811,541.59	786,621.38
其他	318,169.89	120,594.89
合计	58,256,547.10	50,305,853.06

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应付款

债务人名称	款项性质	2019年6月30日账面余额	账龄
五凌电力有限公司	往来款	54,937,085.68	1年以内7,201,16元; 1-2年47,735,925.68元
代扣个人住房公积金	职工社会保险费	488,594.00	1年以内
代扣个人住房公积金	职工社会保险费	413,960.30	1年以内
湖南云台山茶旅集团文化有限公司	履约保证金	295,000.00	1年以内
代扣个人基本养老保险	职工社会保险费	225,437.00	1年以内
合计	-	56,360,076.98	-

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	7,250,000.00	14,500,000.00
合计	7,250,000.00	14,500,000.00

(十六) 预计负债

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
外聘劳务人员漏缴少缴社保	2,672,392.06	2,922,445.06
合计	2,672,392.06	2,922,445.06

注：详见本附注十一、4。

(十七) 实收资本

投资者名称	2018年12月31日		本期增加	本期减少	2019年6月30日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
五凌电力有限公司	113,470,000.00	70.00			113,470,000.00	70.00
大唐华银电力股份有限公司	48,630,000.00	30.00			48,630,000.00	30.00
合计	162,100,000.00	100.00			162,100,000.00	100.00

(十八) 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
其他资本公积	20,827.60			20,827.60
合计	20,827.60			20,827.60

(十九) 未分配利润

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
本期期初余额	-80,302,992.53	-73,075,689.00
本期增加	-1,995,398.72	-5,589,003.53
其中：本期归属于母公司所有者的净利润转入	-1,995,398.72	-5,589,003.53
本期减少		1,638,300.00
其中：本期提取盈余公积		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利		
本期其他减少		1,638,300.00
本期期末余额	-82,298,391.25	-80,302,992.53

注：2018年未分配利润其他减少系三供一业资产移交直接减少未分配利润。

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二十) 营业收入、营业成本

1. 营业收入及成本

项目	2019年1-6月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,392,457.72	15,107,757.58	35,506,326.81	32,292,046.27
其他业务	6,792.45	2,037.74	862.07	5,283.40
合计	12,399,250.17	15,109,795.32	35,507,188.88	32,297,329.67

(二十一) 销售费用

项目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	233,941.80	519,515.35
办公费	14,147.91	12,510.22
业务经费	164.00	2,725.00
广告宣传费		2,000.00
其他	6,332.90	
合计	254,586.61	536,750.57

(二十二) 管理费用

项目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	531,059.00	1,250,143.98
差旅费	38,629.22	106,711.08
律师费	54,716.98	102,462.26
办公费	24,408.46	93,519.57
财产保险		36,694.24
审计费		35,925.68
业务招待费		9,878.60
其他	45,770.33	109,692.33
合计	694,583.99	1,745,027.74

(二十三) 财务费用

项目	2019年1-6月	2018年度
利息费用	1,402,203.89	3,187,620.21
减：利息收入	14,852.48	28,694.12
汇兑净收益		

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

加: 汇兑净损失		
其他支出	33,116.99	67,212.09
合计	1,420,468.40	3,226,138.18

(二十四) 信用减值损失

项目	2019年1-6月	2018年度
坏账损失	-4,628,246.18	
合计	-4,628,246.18	

(二十五) 营业外收入

项目	2019年1-6月	2018年度	计入本期非经常性损益的金额
违约金收入	3,998.00	21,099.00	3,998.00
其他	8,692.36	6,076.00	8,692.36
合计	12,690.36	27,175.00	12,690.36

(二十六) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	2019年6月30日账面价值	受限原因
固定资产	102,033,403.49	抵押借款
无形资产	7,198,985.41	抵押借款

(二十七) 现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项目	2019年1-6月	2018年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,995,398.72	-5,589,003.53
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-4,628,246.18	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,424,070.84	8,826,044.36
无形资产摊销	134,142.60	268,285.17
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年1-6月	2018年度
财务费用（收益以“-”号填列）	1,402,203.89	3,187,620.21
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）	16,473.00	
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）	56,627.39	278,592.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-341,821.46	2,955,850.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	673,019.57	-7,470,612.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-258,929.07	2,456,776.22
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,899,138.83	3,657,235.45
减：现金的期初余额	3,657,235.45	1,402,566.60
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	-758,096.62	2,254,668.85

2. 现金和现金等价物

项目	2019年1-6月	2018年度
现金	2,899,138.83	3,657,235.45
其中：库存现金	3,859.01	3,258.71
可随时用于支付的银行存款	2,895,279.82	3,653,976.74
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	2,899,138.83	3,657,235.45
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		

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)
五凌电力有限公司	湖南长沙	电力行业	825,944.00	70.00	70.00

国家电力投资集团有限公司为本公司最终控制方。

2. 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
大唐华银电力股份有限公司	公司股东
湖南五凌电力工程有限公司	同一母公司
湖南五凌力源经济发展有限公司	同一母公司
湖南核电有限公司	同一最终控制方
中国电能成套设备有限公司	同一最终控制方

(二) 关联交易

1. 销售商品

关联方类型及关联方名称	2019年1-6月	2018年度
	金额	金额
控股股东		
五凌电力有限公司	181,545.00	900,495.49
其他关联方		
湖南五凌电力工程有限公司	1,736,400.00	3,276,226.42
大唐华银电力股份有限公司	50,900.47	5,215,774.65
湖南五凌力源经济发展有限公司	5,969.00	24,172.64
合计	1,974,814.47	9,416,669.20

2. 接受劳务

关联方类型及关联方名称	2019年1-6月	2018年度
	金额	金额
其他关联方		
中国电能成套设备有限公司	17,815.55	54,545.45
合计	17,815.55	54,545.45

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 关联方应收账款

关联方(项目)	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
应收账款		
大唐华银电力股份有限公司	5,081,204.13	22,063.25
五凌电力有限公司	41,699.42	
湖南核电有限公司	22,063.25	
湖南五凌力源经济发展有限公司	5,969.00	5,129,282.77
合计	5,150,935.80	5,151,346.02
减:坏账准备		
湖南核电有限公司	5,630.00	5,630.00
大唐华银电力股份有限公司	334,880.00	4,963,126.18
合计	340,510.00	4,968,756.18

2. 关联方其他应收款

关联方(项目)	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
五凌电力有限公司	333,262.50	
合计	333,262.50	

3. 关联方合同负债

关联方(项目)	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
湖南五凌电力工程有限公司	275,619.05	
合计	275,619.05	

4. 关联方其他应付款

关联方(项目)	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
五凌电力有限公司	54,937,085.68	47,735,925.68
合计	54,937,085.68	47,735,925.68

九、或有事项

截至2019年6月30日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截至2019年6月30日,本公司无需要披露的重大或有事项。

湖南五华酒店有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十一、 其他重要事项

1、截至2019年6月30日，公司存货账面价值884,555.21元，其中，库龄在3年及3年以上的存货为546,435.43元。经评估机构评定，减值340,269.12元。华银电力与本公司一致认可该评定结果。

2、截至2019年6月30日，公司价值1.32亿元（原值3.10亿元，累计折旧1.78亿元）共72项资产计量单位为“一批”，占固定资产总额比例97%，固定资产卡片管理不够精细，华银电力与五华酒店对该部分固定资产账面价值均无异议。其中，消防系统、弱电系统、水电暖通等机器设备（原值8,034.85万元，净值1,123.69万元）纳入房产中统一进行减值测试，房产建筑物未见减值迹象。

3、截至2019年6月30日，公司在建工程“三供一业提质改造”项目余额101.37万元，项目内容为华凌大厦三供一业提质改造工程。根据国家有关政策，该项目完工后需向政府相关部门移交，按规定冲减权益，符合条件的开支，国家可给予50%的补偿。目前，有部分移交手续尚未办理完毕，补偿尚未进行申请。待相关手续完成后再由公司按规定进行处理。

4、2016年年底，公司为解决历史遗留问题，计提以前年度欠缴员工社保1045万元（挂预计负债）。经过几年陆续支付，截至2019年6月30日余额267.24万元，后续仍有146名无固定期限及临聘员工社保及公积金费用待支付。

十二、 资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 财务报表的批准

本公司2019年6月30日财务报表已经本公司董事会批准。





湖南五华酒店有限公司

二〇一九年九月十六日

湖南五华酒店有限公司

财务报表之批准及签发

本公司2019年度1-6月会计报表，已经相关负责人审核，并已经本公司董事会批准，同意正式签发并对外报送。

单位负责人：	(签字/盖章) 
主管财务（会计）工作负责人：	(签字/盖章) 
财务（会计）机构负责人：	(签字/盖章) 
企业名称：	(公章) 
批准日期：	年 月 日





统一社会信用代码
91110101592354581W

营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾



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 信永中和会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李晓英, 张彦, 叶朝勋

经营范围

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2019年05月08日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000186

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:  北京市财政局
二〇一八年四月二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

此文件仅供当次使用
再次复印无效

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

会计师事务所
天职国际会计师事务所有限公司
2012年10月23日

会计师事务所
天职国际会计师事务所有限公司
2012年10月23日

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

会计师事务所
天职国际会计师事务所有限公司
2011年12月12日

会计师事务所
天职国际会计师事务所有限公司
2011年12月12日



姓名
Full name
丁景东
性别
Sex
男
出生日期
Date of birth
1963-09-04
工作单位
Working unit
天职国际会计师事务所有限公司
深圳分所
身份证号码
Identity card No.
430104196909042658



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

会计师事务所
天职国际会计师事务所有限公司
2012年7月19日

会计师事务所
天职国际会计师事务所有限公司
2012年7月19日

注意事项

1. 注册会计师在变更工作单位时，应当将原工作单位出具的《注册会计师变更事项登记表》交回原工作单位，并由原工作单位加盖公章。
2. 注册会计师在变更工作单位时，应当将原工作单位出具的《注册会计师变更事项登记表》交回原工作单位，并由原工作单位加盖公章。
3. 注册会计师在变更工作单位时，应当将原工作单位出具的《注册会计师变更事项登记表》交回原工作单位，并由原工作单位加盖公章。

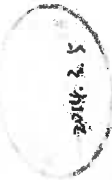
NOTES

1. When applying for the CPA shall also file their this certificate with necessary.
2. The certificate shall be exclusively used by the applicant. No transfer of application shall be allowed.
3. CPA shall return the certificate to the competent authority when the CPA steps out of the profession.
4. CPA shall return the certificate to the competent authority when the CPA steps out of the profession.
5. CPA shall return the certificate to the competent authority when the CPA steps out of the profession.

此文件仅供当次使用
再次复印无效



年度检验合格，继续有效一年。
Annual Renewal Seal
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号
No. of Certificate
4301001000003
批准注册协会
Authorized Institute of CPA
深圳市注册会计师协会
注册日期
Date of Issuance
1997年12月01日



姓名 黄斌
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1974-12-14
 Date of Birth
 工作单位 信永中和会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)长沙分所
 身份证号码 432301197412142512
 Identity card No.



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.

此文件仅供当次使用
再次复印无效

证书编号: 430200070039
 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: 2006 年 01 月 09 日
 Date of Issuance

2006年1月9日换发

