

长沙华盾实业有限公司

审计报告

湘宝荃审字[2021]第 395 号

湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）

中国·长沙

CHINA · CHANGSHA

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—7 页
(一) 资产负债表.....	第 4 页
(二) 利润表.....	第 5 页
(三) 现金流量表.....	第 6 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 7 页
三、财务报表附注.....	第 8—41 页



审计报告



长沙华盾实业有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了长沙华盾实业有限公司(以下简称公司)财务报表,包括 2021 年 8 月 31 日的资产负债表,2021 年 1 月至 8 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,公允反映了公司 2021 年 8 月 31 日的财务状况,以及 2021 年 1 月至 8 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,我们独立于公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,公司 2021 年 1 至 8 月亏损 205,753,000.30 元,且于 2021 年 8 月 31 日,公司流动负债高于资产总额 195,119,064.4 元。这些事项或情况,表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估公司的持续经营能力,披露与持续经营

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

在编制财务报表时,管理层负责评估公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

公司治理层(以下简称治理层)负责监督公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充

分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致公司不能持续经营。

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

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。

湖南宝菱会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年十月九日

资产负债表

2021年8月31日

会企01表
单位:人民币元

编制单位:长沙华盾实业有限公司

资产	附注	期末数	期初数	负债和所有者权益	附注	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	74,932.54	120,370.50	短期借款	11	5,008,971.88	5,008,971.88
交易性金融资产				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				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	490,536.80	440,190.55	应付账款	12	4,818,971.45	4,860,656.57
应收款项融资				预收款项	13	458,622.00	
预付款项	3	628,172.59	701,995.39	合同负债	14	600,505.15	858,109.86
其他应收款	4	2,091,513,649.30	2,308,117,041.25	应付职工薪酬	15	1,038,484.49	962,391.35
存货	5	58,096,460.55	58,307,763.70	应交税费	16	447,547.26	426,319.68
合同资产				其他应付款	17	2,522,466,895.30	2,537,464,815.39
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	6	239,870.53		其他流动负债	18	51,973.92	46,916.54
流动资产合计		2,151,043,622.31	2,367,687,361.39	流动负债合计		2,534,891,971.45	2,549,628,181.27
				非流动负债:			
				长期借款			
				应付债券			
				其中:优先股			
非流动资产:				永续债			
债权投资				租赁负债			
可供出售金融资产				长期应付款			
其他债权投资				长期应付职工薪酬			
持有至到期投资				预计负债			
长期应收款				递延收益	19	466,956.70	235,790.00
长期股权投资				递延所得税负债			
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产				非流动负债合计		466,956.70	235,790.00
投资性房地产	7	59,651,447.37	60,880,705.45	负债合计		2,535,358,928.15	2,549,863,971.27
固定资产	8	117,267,950.35	120,550,255.61	所有者权益(或股东权益):			
在建工程				实收资本(或股本)	20	10,000,000.00	10,000,000.00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中:优先股			
使用权资产				永续债			
无形资产	9	10,145,314.75	10,280,540.39	资本公积			
开发支出				减:库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用	10	1,413,599.66	632,087.63	专项储备			
递延所得税资产				盈余公积	21	21,404,574.43	21,404,574.43
其他非流动资产				未分配利润	22	-227,241,568.14	-21,237,595.23
非流动资产合计		188,478,312.13	192,343,589.08	所有者权益合计		-195,836,993.71	10,166,979.20
资产总计		2,339,521,934.44	2,560,030,950.47	负债和所有者权益总计		2,339,521,934.44	2,560,030,950.47

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

利 润 表

2021年1至8月

会企02表

编制单位：长沙华盾实业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期数	上年数
一、营业收入	1	15,963,660.40	22,529,690.28
减：营业成本	1	9,236,985.88	16,973,475.99
税金及附加	2	1,177,206.68	1,649,724.74
销售费用		589,282.72	484,289.45
管理费用		7,392,476.34	8,580,824.19
研发费用			
财务费用	3	250,504.00	315,636.28
其中：利息费用		194,934.40	234,084.41
利息收入		1,080.23	3,520.50
加：其他收益	4	116,122.31	1,730,272.07
投资收益（损失以“-”号填列）	5	43.37	
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			
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）	6	-203,428,143.20	-104,642.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	7		-123,817.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）			13,680.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-205,994,772.74	-3,958,769.04
加：营业外收入	9	3,000.00	
减：营业外支出	10	12,200.17	23,410.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-206,003,972.91	-3,982,179.44
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-206,003,972.91	-3,982,179.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-206,003,972.91	-3,982,179.44
（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（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		-206,003,972.91	-3,982,179.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年1至8月

会企03表

编制单位：长沙华盾实业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,246,500.79	24,254,459.87
收到的税费返还			683,265.16
收到其他与经营活动有关的现金		19,610,668.77	854,419.12
经营活动现金流入小计		33,857,169.56	25,792,144.15
购买商品、接受劳务支付的现金		3,328,892.19	7,767,498.75
支付给职工以及为职工支付的现金		4,945,803.94	7,815,604.93
支付的各项税费		1,055,158.59	2,168,647.80
支付其他与经营活动有关的现金		23,480,372.90	7,932,558.66
经营活动现金流出小计		32,810,227.62	25,684,310.14
经营活动产生的现金流量净额		1,046,941.94	107,834.01
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		3,489.50	72,706.34
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		3,489.50	72,706.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		900,935.00	1,209,754.09
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		900,935.00	1,209,754.09
投资活动产生的现金流量净额		-897,445.50	-1,137,047.75
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		5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		194,934.40	234,084.41
支付其他与筹资活动有关的现金			3,758,307.29
筹资活动现金流出小计		5,194,934.40	3,992,391.70
筹资活动产生的现金流量净额		-194,934.40	1,007,608.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		120,370.50	141,975.94
六、期末现金及现金等价物余额			
		74,932.54	120,370.50

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年8月

单位：人民币元

项 目	本期数										上年数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	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	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	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									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00							21,404,574.43	-21,237,595.23	10,166,979.20	10,166,979.20	10,000,000.00								21,404,574.43	-17,255,415.79	14,149,158.64
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	10,000,000.00							21,404,574.43	-21,237,595.23	10,166,979.20	10,166,979.20	10,000,000.00								21,404,574.43	-17,255,415.79	14,149,158.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-206,003,972.91	-206,003,972.91	-206,003,972.91											
（一）综合收益总额									-206,003,972.91	-206,003,972.91	-206,003,972.91											
（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	10,000,000.00							21,404,574.43	-227,241,568.14	-195,836,593.71	-195,836,593.71	10,000,000.00								21,404,574.43	-21,237,595.23	10,166,979.20



会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

长沙华盾实业有限公司

财务报表附注

2021年1月至8月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

长沙华盾实业有限公司（以下简称公司）系由华天酒店集团股份有限公司投资设立，于2000年12月12日在长沙市工商行政管理局芙蓉分局登记注册，注册资本人民币1,000.00万元，法定代表人为邓永平，统一信用代码为914301027328866605。

公司经营范围为建筑材料、装饰材料、日用百货、化工产品（不含危险化学品及监控品）、服饰的销售；房地产开发、销售。（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）

母公司以及集团最终母公司的名称：

公司的母公司为华天酒店集团股份有限公司，最终母公司为湖南兴湘投资控股集团有限公司

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

截至2021年8月31日，本公司流动负债高于资产总额195,836,993.71元，2021年1-8月份发生净亏损-206,003,972.91元，可能导致公司不再具有持续经营能力。针对上述情况，公司拟采取精准施策方式，处置变卖盘活资产、提升品牌服务质量，降本增效等措施来改善持续经营能力，详见本财务报表附注。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

（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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2021 年 8 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

1. 金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系

的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相

关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期

信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—华天酒店合并范围内关联方组合	华天酒店合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——合并报表范围内关联方组合	华天酒店合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
------------	----	---

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(七) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 原材料、物料用品、低值易耗品发出领用采用月末一次加权平均法。

3. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

(八) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(九) 投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确

认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-35	4	2.74-3.20
通用设备	年限平均法	10	4	9.60
专用设备	年限平均法	5	4	19.20
运输工具	年限平均法	5	4	19.20
其他设备	年限平均法	5	4	19.20

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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

(十三) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40
管理软件	5

3. 使用寿命确定的无形资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备;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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待

摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(十六) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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

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

③期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允

许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十七) 预计负债

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

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十八) 收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 房地产销售收入

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

(2) 酒店客房、餐饮及娱乐服务收入

公司酒店客房及娱乐业务属于在某一时段履行的履约义务，餐饮业务属于在某一时点履行的履约义务。对外提供酒店客房及娱乐服务的，在提供相关服务的期间内按履约进度确认收入；对外提供餐饮服务的，在餐饮服务提供给客户的时点确认收入。

(十九) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

（二十一）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法，将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法，将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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确认为当期的融资收入。

（二十二）重要会计政策、会计估计变更说明

本期无重要会计政策、会计估计变更。

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、5%、6%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告(2019) 39号)以及财政部和税务总局颁布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告(2019) 87号)的相关规定,本公司及下属子公司,属于生活性服务企业的,自2019年10月1日至2021年12月31日,按照当期可抵扣进项税额加计15%抵减增值税应纳税额。

五、财务报表项目注释

说明:本财务报表附注期末数指2021年8月31日,本期指2021年1至8月,上年数指2020年12月31日。

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	17,201.00	28,801.00
银行存款	57,731.54	91,569.50
合计	74,932.54	120,370.50

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按账龄计提坏账准备	543,775.96	100	53,239.16	9.79	490,536.80
合计	543,775.96	100	53,239.16	9.79	490,536.80

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例	

				(%)	
按账龄计提坏账准备	481,452.32	100	41,261.77	8.57	440,190.55
合计	481,452.32	100	41,261.77	8.57	440,190.55

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	494,616.40	90.96	34,070.30	460,546.10
1-2年	25,945.96	4.77	2,594.60	23,351.36
2-3年	6,671.68	1.23	1,334.34	5,337.34
3-4年	16,541.92	3.04	15,239.92	1,302.00
合计	543,775.96	100	53,239.16	490,536.80

账龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	397,281.36	82.52	19,358.87	377,922.49
1-2年	57,306.36	11.9	5,730.64	51,575.72
2-3年	6,671.68	1.39	1,334.34	5,337.34
3-4年	7,650.00	1.59	2,295.00	5,355.00
4年以上	12,542.92	2.61	12,542.92	0.00
合计	481,452.32	100	41,261.77	440,190.55

(2) 按欠款方归集的期末余额前三名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
中联重科股份有限公司工程起重机分公司	120,099.04	22.09	7,205.94
李蓓	80,966.50	14.89	4,857.99
中国铁建重工集团有限公司	58,671.00	10.79	3,520.26
合计	259,736.54	47.77	15,584.19

上述欠款均为工程装修款，且账龄均在1年以内。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数
----	-----

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	530,111.94	18.57		530,111.94
1-2 年	8,961.41	0.31		8,961.41
2-3 年	86,544.24	3.03		86,544.24
3 年以上	2,229,506.36	78.09	2,226,951.36	2,555.00
合 计	2,855,123.95	100.00	2,226,951.36	628,172.59

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	606,541.87	20.71		606,541.87
1-2 年	5,229.28	0.18		5,229.28
2-3 年	87,669.24	2.99		87,669.24
3 年以上	2,229,506.36	76.12	2,226,951.36	2,555.00
合 计	2,928,946.75	100.00	2,226,951.36	701,995.39

(2) 预付关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
湖南华天国际酒店管理公司	2,555.00	2,555.00
湖南华天湘菜产业发展股份有限公司		6,069.70
小 计	2,555.00	8,624.70

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,834,935,149.12	99.36	761,163,784.08	0.27	2,073,771,365.04

按组合计提坏账准备	18,333,090.61	0.64	590,806.35	0.03	17,742,284.26
合计	2,853,268,239.73	100	761,754,590.43	0.27	2,091,513,649.30

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	2,834,935,149.12	98.9	557,673,589.05	19.67	2,277,261,560.07
按组合计提坏账准备	31,520,316.75	1.1	664,835.57	2.11	30,855,481.18
合计	2,866,455,465.87	100	558,338,424.62	19.48	2,308,117,041.25

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南灰汤温泉华天城置业有限责任公司	2,053,261,485.32	195,935,557.79	9.54	内部债权形成的坏账准备
北京浩搏基业房地产开发有限公司	781,673,663.80	565,228,226.29	72.31	内部受让债权形成的坏账准备
小计	2,834,935,149.12	761,163,784.08	26.85	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
华天酒店合并范围内关联方组合	15,597,218.50		
账龄组合	2,735,872.11	590,806.35	21.59
其中：1年以内	1,849,944.52	110,994.45	6.00
1-2年	417,609.39	41,760.94	10.00
2-3年	12,923.40	2,584.68	20.00
3-4年	28,469.32	8,540.80	30.00
4年以上	426,925.48	426,925.48	100.00
小计	18,333,090.61	590,806.35	3.22

组合名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
华天酒店合并范围内关联方组合	29,022,062.38		

账龄组合	2,498,254.37	664,835.57	26.61
其中：1年以内	1,416,790.76	85,007.44	6.00
1-2年	502,795.39	50,279.54	10.00
2-3年	13,374.99	2,675.00	20.00
3-4年	54,885.20	16,465.56	30.00
4年以上	510,408.03	510,408.03	100.00
小计	31,520,316.75	664,835.57	2.11

(2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
湖南灰汤温泉华天城置业有限责任公司	2,053,308,989.32	2,053,308,989.32
北京浩搏基业房地产开发有限公司	781,673,663.80	781,673,663.80
益阳市资阳商贸投资开发有限公司	6,559,519.75	6,559,519.75
长春华天酒店管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
邵阳华天大酒店有限责任公司	3,491,401.84	3,491,401.84
邵阳华天置业有限责任公司	273,422.92	306,244.92
湖南华天大酒店(总店)	211,739.90	
株洲华天大酒店有限责任公司	10,142.05	12,002.05
益阳华天置业有限公司华天大酒店	2,502.00	2,502.00
湖南华天国际酒店管理有限公司紫薇分店	916.00	459.00
湖南芙蓉华天大酒店有限责任公司	40.20	
潇湘华天大酒店(湘君华天)	29.84	
湖南华天国际酒店管理有限公司		20,267.05
湖南华天物业管理有限责任公司		526,016.54
华天酒店集团股份有限公司		13,056,145.23
小计	2,850,532,367.62	2,863,957,211.50

5. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	351,673.88		351,673.88
开发产品	80,056,874.45	22,312,087.78	57,744,786.67
合计	80,408,548.33	22,312,087.78	58,096,460.55

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	347,643.68		347,643.68
开发产品	80,272,207.80	22,312,087.78	57,960,120.02
合计	80,619,851.48	22,312,087.78	58,307,763.70

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待认证/抵扣进项税额	236,374.06	
待抵其他税额	3,496.47	
合计	239,870.53	0.00

7. 投资性房地产

(1) 明细情况

账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	98,708,032.20			98,708,032.20
小计	98,708,032.20			98,708,032.20

累计折旧和累计摊销

项目	期初数	本期增加	本期减	期末数
房屋及建筑物	11,201,443.70	1,229,258.08		12,430,701.78
小计	11,201,443.70	1,229,258.08		12,430,701.78

减值准备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	26,625,883.05			26,625,883.05
小计	26,625,883.05			26,625,883.05

账面价值

项 目	期末数	期初数
房屋及建筑物	59,651,447.37	60,880,705.45
合 计	59,651,447.37	60,880,705.45

8. 固定资产

项 目	期末数	期初数
固定资产	117,267,950.35	120,550,255.61
固定资产清理		
合 计	117,267,950.35	120,550,255.61

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	151,085,197.35			151,085,197.35
机器设备	17,205,954.50		599.00	17,205,355.50
运输工具	1,032,078.94		382,438.00	649,640.94
电子设备	4,087,627.97	13,696.21		4,101,324.18
其他设备	12,151,292.28		2,350.00	12,148,942.28
小 计	185,562,151.04	13,696.21	385,387.00	185,190,460.25

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	34,011,772.07	2,656,727.52		36,668,499.59
机器设备	15,482,856.78	116,807.62	1,959.30	15,597,705.10
运输工具	469,526.33		37,452.39	432,073.94
电子设备	3,451,764.02	159,670.54		3,611,434.56
其他设备	11,595,976.23	16,820.48		11,612,796.71
小 计	65,011,895.43	2,950,026.16	39,411.69	67,922,509.90

账面价值

项 目	期末数	期初数
房屋及建筑物	114,416,697.76	117,073,425.28
机器设备	1,607,650.40	1,723,097.72

运输工具	217,567.00	562,552.61
电子设备	489,889.62	635,863.95
其他设备	536,145.57	555,316.05
合计	117,267,950.35	120,550,255.61

9. 无形资产

(1) 明细情况

账面原值

项目	期初数	本期增	本期	期末数
管理软件	102,828.00			102,828.00
土地使用权	11,868,838.65			11,868,838.65
小计	11,971,666.65			11,971,666.65

累计摊销

项目	期初数	本期增	本期减	期末数
管理软件	75,645.26	3,349.64		78,994.90
土地使用权	1,615,481.00	131,876.00		1,747,357.00
小计	1,691,126.26	135,225.64		1,826,351.90

账面价值

项目	期初数	期末数
管理软件	27,182.74	23,833.10
土地使用权	10,253,357.65	10,121,481.65
合计	10,280,540.39	10,145,314.75

(2) 期末无形资产中用于担保。

无

(3) 未办妥产权证书的无形资产的情况说明

无

10. 长期待摊费用

项目	期末数	期初数
酒店装修改造工程	1,413,599.66	632,087.63
合计	1,413,599.66	632,087.63

11. 短期借款

明细情况

借款条件	期末数	期初数
保证借款	5,008,971.88	5,008,971.88
合计	5,008,971.88	5,008,971.88

12. 应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	2,537,556.19	52.66	2,797,894.25	57.56
1-2 年	344,104.30	7.14	133,181.12	2.74
2-3 年	232,454.20	4.82	215,743.04	4.44
3 年以上	825,219.93	17.12	825,229.93	16.98
内部往来	879,636.83	18.25	888,608.23	18.28
合 计	4,818,971.45	100.00	4,860,656.57	100.00

(2) 应付关联方账款

关联方名称	期末数	期初数
华天酒店集团股份有限公司	678,765.45	678,765.45
湖南华天湘菜产业发展股份有限公司	152,048.78	179,742.92
湖南华天大酒店有限公司	17242.04	0.00
常德华天大酒店	10,222.80	10,222.80
益阳银城华天酒店管理有限责任公司	6,517.20	6,517.20
湖南华天餐饮管理有限公司	4,807.70	489.00
湖南华天国际酒店管理有限公司喜迎 宾华天分店	4,367.46	4,367.46
湖南华天国际酒店管理有限公司华天 精选酒店湘雅路分店	3,610.40	0.00

湖南国际金融大厦有限公司潇湘华天大酒店	2,055.00	5,665.40
湖南华天优品贸易有限公司	0.00	978.00
株洲华天大酒店有限责任公司	0.00	1,860.00
合 计	879,636.83	888,608.23

13. 预收款项

项目名称	期末数	期初数
预收乐活小镇房款	446,622.00	
预收华天苑房款	12,000.00	
合 计	458,622.00	0.00

14. 合同负债

项目	期末数	期初数
房产出售	239,333.33	457,006.67
酒店餐饮业	361,171.82	401,103.19
合 计	600,505.15	858,109.86

期末无合同负债关联方

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期薪酬	1,038,484.49	962,391.35
合 计	1,038,484.49	962,391.35

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数	期初数
工资、奖金、津贴和补贴	491,629.37	484,344.30
工会经费和职工教育经费	546,855.05	478,047.05
小 计	1,038,484.49	962,391.35

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

增值税	22,600.25	163,038.04
代扣代缴个人所得税	944.17	5,007.07
城市维护建设税	47,388.05	52,194.34
房产税	326,437.89	156,367.83
土地使用税	3,906.59	694.59
资源税	0	168.75
教育费附加	46,270.31	48,849.06
合计	447,547.26	426,319.68

17. 其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,853,564.91	0.073	1,680,214.84	0.066
1-2 年	539,620.47	0.021	1,555,372.19	0.061
2-3 年	1,316,071.89	0.052	304,935.66	0.012
3 年以上	1,270,493.82	0.05	1,281,717.34	0.051
内部往来	2,517,487,144.21	99.803	2,532,642,575.36	99.81
合计	2,522,466,895.30	100.00	2,537,464,815.39	100.00

(2) 应付关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
华天酒店集团股份有限公司	1,921,634,373.61	144,822,712.00
湘潭华天大酒店有限公司	430,303,142.00	430,303,142.00
湖南华天国际酒店管理有限公司-湖南芙蓉华天大酒店	121,817,545.62	126,817,545.62
湖南国际金融大厦有限公司潇湘华天大酒店	37,605,653.68	37,607,988.30
湖南华天国际酒店管理有限公司	6,056,318.29	6,075,528.99
湖南华天国际酒店管理有限公司华天精选酒店湘雅路分店	32,638.46	32,638.46
衡阳华天大酒店	11,862.15	11,862.15
益阳银城华天酒店管理有限责任公司	6,517.20	6,517.20

湖南华天国际酒店管理有限公司喜迎宾华天分店	4,778.20	4,778.20
湖南华天湘菜产业发展股份有限公司	4,158.00	4,158.00
湖南灰汤温泉华天城置业有限责任公司灰汤华天大酒店	3,506.00	3,506.00
张家界华天酒店管理有限责任公司	3,159.00	3,159.00
湖南华天餐饮管理有限公司	3,035.00	73,222.00
湖南华天国际酒店管理有限公司紫薇分店	457.00	457.00
常德华天大酒店	0.00	10,192.80
湖南华天大酒店(总店)	0.00	1,786,832,345.44
邵阳华天大酒店有限责任公司	0.00	32,822.00
株洲华天大酒店有限责任公司	0.00	0.20
小 计	2,517,487,144.21	2,532,642,575.36

18. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	51,973.92	46,916.54
合 计	51,973.92	46,916.54

19. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
政府补助	466,956.70	235,790.00
合 计	466,956.70	235,790.00

(2) 政府补助具体情况说明

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关
2020年第三批燃气锅炉低氮改造补助资金	235,790.00	277,400.00	46,233.30	466,956.70	与资产相关

小 计	235,790.00	231,166.70	46,233.30	466,956.70	
-----	------------	------------	-----------	------------	--

[注]：政府补助本期计入当期损益或冲减相关成本金额情况详见本财务报表附注六(四)

之说明。

20. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
华天酒店集团股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00

(2) 实收资本变动情况的说明

无

21. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期	本期	期末数
法定盈余公积	21,404,574.43			21,404,574.43
合 计	21,404,574.43			21,404,574.43

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

无

22. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润	-21,237,595.23	
加：本期净利润	-206,003,972.91	
期末未分配利润	-227,241,568.14	

(2) 其他说明

无

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	本期数	上年数
主营业务收入	15,774,802.40	22,529,690.28
合 计	15,774,802.40	22,529,690.28

成本

项 目	本期数	上年数
主营业务成本	9,236,985.88	16,973,475.99
合 计	9,236,985.88	16,973,475.99

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数		
	收 入	成 本	利 润
售房	226,223.68	215,333.35	10,890.33
餐饮	4,922,260.13	4,778,861.92	143,398.21
客房	8,400,822.43	3,789,607.77	4,611,214.66
租金及物管费	2,414,354.16	453,182.84	1,961,171.32
小 计	15,963,660.40	9,236,985.88	6,726,674.52

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年数
土地增值税	80,097.64	27,387.79
城市维护建设税	23,257.47	55,295.36
地方教育附加	9,302.98	21,737.59
印花税	3,830.70	6,778.50
房产税	1,019,428.30	1,480,072.50
土地使用税	12,848.00	19,341.86
其他税费	14,487.12	6,504.78
合计	1,177,206.68	1,649,724.74

3. 财务费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

利息支出	194,934.40	234,084.41
利息收入	1,080.23	3,520.50
其他	56,649.83	85,072.37
合 计	250,504.00	315,636.28

(2)

其他说明

无

4. 其他收益

项 目	本期数	上年数
与资产相关的政府补助、增值 税加计扣除等	116,122.31	1,730,272.07
合 计	116,122.31	1,730,272.07

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注六(四)之说明。

5. 投资收益

项 目	本期数	上年数
其他	43.37	
小计	43.37	

6. 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
信用减值损失	203,428,143.20	104,642.92
小 计	203,428,143.20	104,642.92

7. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失		123,817.82
小 计	0.00	123,817.82

8. 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
固定资产处置收益		
其他		13,680.00
小 计	0.00	13,680.00

9. 营业外收入

项 目	本期数	上年数
政府补助[注]		
其他	3,000.00	0.00
合计	3,000.00	0.00

[注]：本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注六(四)之说明。

10. 营业外支出

项 目	本期数	上年数
其他	12,200.17	23,410.40
合计	12,200.17	23,410.40

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-206,003,972.91	-3,982,179.44
加：资产减值准备	203,428,143.20	228,460.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,139,872.55	7,297,837.01
无形资产摊销	135,225.64	214,262.74
长期待摊费用摊销	255,375.59	118,069.20
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)	12,200.17	-13,680.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		23,410.40

公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		0
财务费用(收益以“-”号填列)	194,934.40	234,084.41
投资损失(收益以“-”号填列)	-43.37	
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)	211,303.15	765,578.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	12,958,854.77	-5,031,772.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,284,951.25	253,763.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,046,941.94	107,834.01
(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	74,932.54	120,370.50
减: 现金的期初余额	120,370.50	141,975.94
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	-45,437.96	-21,605.44

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	74,932.54	120,370.50
其中: 库存现金	17,201.00	28,801.00
可随时用于支付的银行存款	57,731.54	91,569.50
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	74,932.54	120,370.50

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

无

(四) 政府补助

明细情况

项 目	期初 递延收益	本期新增补 助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
2020年第三批燃气锅炉低氮改造补助资金	235,790.00	277,400.00	46,233.30	466,956.70	其他收益	
合 计	235,790.00	277,400.00	46,233.30	466,956.70		

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
华天酒店集团股份有限公司	母公司
华天实业控股集团有限公司	受母公司之控股股东控制
长春华天酒店管理有限公司	受同一母公司控制
邵阳华天大酒店有限责任公司	受同一母公司控制
益阳市资阳商贸投资开发有限公司	受同一母公司控制
邵阳华天置业有限责任公司	受同一母公司控制
湘潭华天大酒店有限公司	受同一母公司控制
湖南华天国际酒店管理有限公司	受同一母公司控制
长沙华盾实业有限公司星沙华天大酒店	受同一母公司控制
湖南国际金融大厦有限公司	受同一母公司控制
湖南灰汤温泉华天城置业有限责任公司	受同一母公司控制
北京浩搏基业房地产开发有限公司	已进入破产清算程序的母公司的子公司
湖南华天湘菜产业发展股份有限公司	受同一母公司控制

(二) 关联方交易情况

1. 关联担保情况

担保方	担保金额(万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经履行完毕
华天酒店	500.00	2021.3.9	2022.3.8	否

七、其他重要事项

(一) 或有事项

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司无需要披露或有事项。

(二) 承诺事项

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司无需要披露承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司无需要披露此事项

(四) 债务重组

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司无需要披露债务重组事项

(五) 非货币性资产交换

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司无需要披露非货币性资产交换事项

(六) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司无需要披露此事项

(七) 其他

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司无需要披露此事项

长沙华盾实业有限公司

二〇二一年十月九日

统一社会信用代码
91430102MA4L4XU571

营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息,
参保、许可、质
量信息



名称 湖南宝基会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 刘福美

经营范围

会计咨询; 企业会计报表审计; 办理企业合并、分立、清算等事宜中的审计; 税务咨询; 司法会计鉴定。(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)

成立日期 2016年06月13日

合伙期限 2016年06月13日至2036年06月12日

主要经营场所 湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号汇金苑9栋2128



登记机关

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0008525

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

二〇一六年八月

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 湖南宝圣会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 刘福美
 主任会计师:
 经营场所: 湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号汇金苑9栋2128
 组织形式: 普通合伙
 执业证书编号: 43010007
 批准执业文号: 湘财会函〔2016〕21号
 批准执业日期: 2016年08月25日



法定代表人授权委托书

本人 刘福美 系 湖南宝荃会计师事务所（普通合伙） 的法定代表人及主任会计师，现授权 李俐 为我单位代理人。代理人根据授权，以我单位名义：签发我单位所有审计报告等有关事项，其法律后果由我单位承担。

委托期限：2021年1月1日至2023年12月31日

代理人无转委托权。

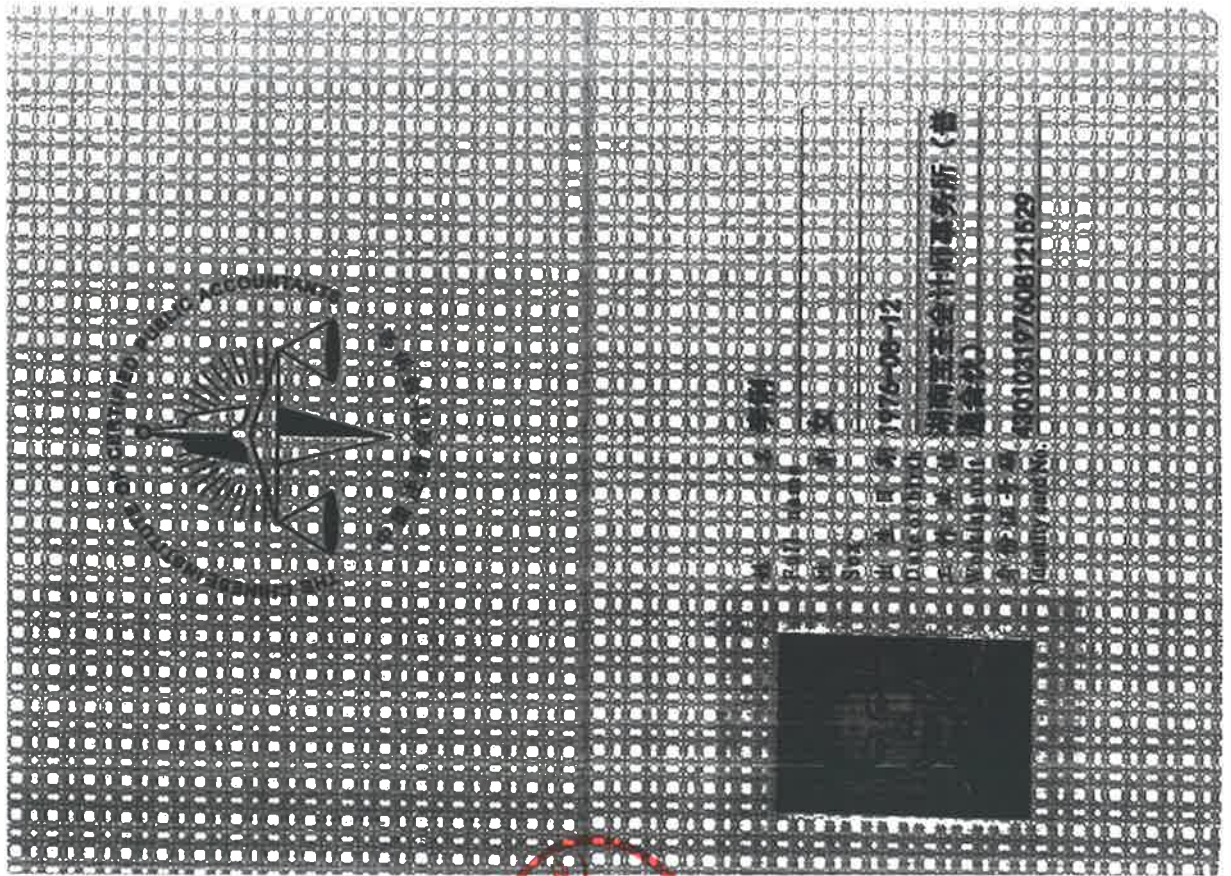
本授权书于 2021 年 1 月 1 日签字生效，特此证明。

法定代表人（签字）：



委托代理人（签字）：

日期：2021年1月1日



年度注册登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自续期之日起算。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100160025
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: 2001 年 23 日
Date of issuance

2020年7月6日续证

2020年5月26日
会统专用章

