

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话: (028) 85560449
传真: (028) 85592480
邮编: 610041
电邮: schxcpa@163.net

四川雅安倍特星月宾馆有限公司

2020 年 1-10 月审计报告

川华信审(2020)第 0543 号

目录:

- | | |
|---------|------------|
| 1、防伪标识 | 5、现金流量表 |
| 2、审计报告 | 6、所有者权益变动表 |
| 3、资产负债表 | 7、财务报表附注 |
| 4、利润表 | |

审计报告

川华信审（2020）第 0543 号

成都倍特建设开发有限公司：

一、审计意见

我们审计了四川雅安倍特星月宾馆有限公司(以下简称“星月宾馆”)财务报表,包括 2020 年 10 月 31 日的资产负债表,2020 年 1-10 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,公允反映了星月宾馆 2020 年 10 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-10 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,我们独立于星月宾馆,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

星月宾馆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,管理层负责评估星月宾馆的持续经营能力,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星月宾馆、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星月宾馆的财务报告过程。

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，就可能导致对星月宾馆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星月宾馆不能持续经营。

(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。

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。

四川华信(集团)会计师事务所

中国注册会计师：

(特殊普通合伙)

中国 成都

中国注册会计师：

二〇二〇年十一月十三日

资产负债表

编制单位：四川雅安倍特星月宾馆有限公司

2020年10月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	678,337.53	1,462,042.52	短期借款			
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	五、2	1,695,442.86	1,314,308.51	应付账款	五、10	2,961,177.33	3,504,210.86
应收款项融资				预收款项	五、11		830,905.52
预付款项	五、3	2,618.82	2,618.82	合同负债	五、12	917,187.12	
其他应收款	五、4	94,046.03	128,115.89	应付职工薪酬	五、13	571,134.48	875,176.29
其中：应收利息				应交税费	五、14	233,040.57	67,724.46
应收股利				其他应付款	五、15	135,182.12	4,645,355.31
存货	五、5	501,775.10	557,893.33	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售的资产				持有待售的负债			

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	五、6			其他流动负债			
流动资产合计		2,972,754.05	3,464,979.07	流动负债合计		4,817,721.62	9,923,372.44
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产		-	-	应付债券		-	-
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资				长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产	五、7	47,236,269.51	51,692,711.27	递延所得税负债			
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计		4,817,721.62	9,923,372.44
使用权资产				所有者权益：			
无形资产	五、8	3,565,699.52	3,723,219.52	实收资本	五、16	137,811,900.00	132,600,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	五、9	549,840.04	1,413,248.84	永续债			
递延所得税资产				资本公积			
其他非流动资产				减：库存股			
非流动资产合计		51,351,809.07	56,829,179.63	其他综合收益			
				专项储备			

				盈余公积			
				未分配利润	五、 17	-88,305,058.50	-82,229,213.74
				所有者权益合计		49,506,841.50	50,370,786.26
资产总计		54,324,563.12	60,294,158.70	负债和所有者权益总计		54,324,563.12	60,294,158.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：四川雅安倍特星月宾馆有限公司

2020年1-10月

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上年累计金额
一、营业收入	五、18	6,510,923.60	14,335,179.50
减：营业成本	五、18	9,294,628.85	4,032,393.71
税金及附加	五、19	324,668.51	600,707.68
销售费用	五、20	761,129.68	13,517,429.47
管理费用	五、21	2,944,490.87	3,817,114.94
研发费用			
财务费用	五、22	17,355.09	44,190.51
其中：利息费用			
利息收入		1,153.99	3,402.15
加：其他收益	五、23	754,918.29	32,812.06
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）	五、24	-2,413.65	50,193.23
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）		-6,078,844.76	-7,593,651.52
加：营业外收入	五、25	3,000.00	36,825.00
减：营业外支出	五、26	-	7,595.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,075,844.76	-7,564,421.52

减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,075,844.76	-7,564,421.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,075,844.76	-7,564,421.52
（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		-6,075,844.76	-7,564,421.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：四川雅安倍特星月宾馆有限公司

2020年1-10月

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上年累计金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,638,240.94	14,766,213.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,095,556.82	564,744.31
经营活动现金流入小计		7,733,797.76	15,330,957.42
购买商品、接受劳务支付的现金		3,551,291.61	3,940,617.36
支付给职工以及为职工支付的现金		4,327,851.89	8,194,510.20
支付的各项税费		163,526.25	1,042,923.71
支付其他与经营活动有关的现金		474,833.00	2,523,423.04
经营活动现金流出小计		8,517,502.75	15,701,474.31
经营活动产生的现金流量净额		-783,704.99	-370,516.89
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		-	925.00
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		-	925.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	51,438.72
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		-	51,438.72
投资活动产生的现金流量净额		-	-50,513.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	
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		-783,704.99	-421,030.61
加：期初现金及现金等价物余额		1,462,042.52	1,883,073.13
六、期末现金及现金等价物余额		678,337.53	1,462,042.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：四川雅安倍特星月宾馆有限公司
2020年1-10月

单位：人民币
元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	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		其 他
优先 股		永续 债	其他									
一、上年期末余额	132,600,000.00				-				-	82,229,213.74	-	50,370,786.26
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他										-		-
二、本年期初余额	132,600,000.00				-	-		-	-	-82,229,213.74	-	50,370,786.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,211,900.00				-				-	-6,075,844.76	-	-863,944.76
（一）综合收益总额										-6,075,844.76		-6,075,844.76
（二）所有者投入和减少资本	5,211,900.00				-	-		-	-	-	-	5,211,900.00
1. 股东投入的普通股												-

所有者权益变动表

编制单位：四川雅安倍特星月宾馆有限公司
2020年1-10月

单位：人民币
元

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	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		其他
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	132,600,000.00				-		-		-	-74,648,857.05		57,951,142.95
加：会计政策变更										-15,935.17		-15,935.17
前期差错更正												-
其他												
二、本年期初余额	132,600,000.00				-	-	-	-	-	-74,664,792.22	-	57,935,207.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-	-	-	-	-7,564,421.52	-	-7,564,421.52
（一）综合收益总额										-7,564,421.52		-7,564,421.52
（二）所有者投入和减少资本												

	-				-	-	-	-	-	-	-	-
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												-
(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	132,600,000.00					-	-	-	-	-	-82,229,213.74	-	50,370,786.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司简介

四川雅安倍特星月宾馆有限公司于 1999 年 9 月筹建，2004 年 8 月建成并开始营业。宾馆是按国际四星级标准兴建的集商务、会议、住宿、餐饮、娱乐、休闲度假等多功能综合服务为一体的酒店。宾馆占地 44.17 亩，由成都倍特建设开发有限公司及自然人曾绍清和邱俊伟共同发起组建成立，公司注册资本 1000 万元，其中成都倍特建设开发有限公司出资 950 万元、曾绍清出资 30 万元、邱俊伟出资 20 万元。2013 年 3 月，成都高新发展股份有限公司无偿受让曾绍清和邱俊伟所持公司股份合计 5%（对应出资额合计 50 万元），同时，公司注册资本由 1000 万元增至 2900 万元，新增加的 1900 万元全部由成都高新发展股份有限公司以货币资金认缴，本次增资完成后，成都高新发展股份有限公司持有公司 67.24% 股权，成都倍特建设开发有限公司持有公司 32.76% 股权。2015 年成都倍特建设开发有限公司与成都高新发展股份有限公司签订股权转让协议，受让成都高新发展股份有限公司持有的四川雅安倍特星月宾馆有限公司 67.24% 的股权，受让完成后成都倍特建设开发有限公司持股 100%。2017 年，公司注册资本增加至 13,260.00 万元，新增注册资本 10,360.00 万元全部由成都倍特建设开发有限公司认缴。2020 年 10 月，经公司股东会决议，公司注册资本增加至 13,781.19 万元，新增注册资本 521.19 万元，全部由成都倍特建设开发有限公司以其对公司的债权认缴。

公司经营范围：中餐制售（凉菜）、西餐制售、预包装食品、酒类、宾馆、理发、音乐厅、健身房、台球、香烟等。公司地址：四川省雅安市雨城区公园路 10 号。法定代表人：申书龙。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日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计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。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) 非同一控制下的企业合并

非同一控制下的企业合并，合并成本为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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，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（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

②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转为购买日所属当期投资收益。

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；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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公

允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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。

6、现金及现金等价物的确定标准

将期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资确认为现金等价物。

7、金融工具

在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

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。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，按照交易价格进行初始计量。

①以摊余成本计量的金融资产：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。

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：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。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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：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。

（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。

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、贷款承诺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金融资产)之和。

(4) 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,公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

金融负债(或其一部分)终止确认的,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。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当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。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值;金融工具不存在活跃市场的,公司采用估值技术确定其公允价值。

8、金融资产减值

公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是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，即全部现金流短缺的现值。

预期信用损失计量的一般方法是指，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，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，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。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。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对于信用风险显著不同，如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予以单项评估信用风险。除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

资产负债日，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司合同资产按合同项目选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司除合同资产外的其他金融资产单项评估未发生信用减值的，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	参考历史违约损失经验，结合目前经济状况，考虑前瞻性信息对相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项
组合 2（信用风险较低的组合）	参考历史违约损失经验，结合目前经济状况，考虑前瞻性信息认定信用风险较低的应收款项
组合 3（保证金、合并范围内的各主体之间的应收款项、合同或协议约定期限内的应收款项等类似组合）	日常经营活动中的期货交易保证金、质押保证金、结算担保金、合并范围内的各主体之间的应收款项、按工程招标文件和工程合同支付的投标保证金、履约保证金和民工工资保证金、未到期质量保证金、合同或协议约定期限内的应收款项

②按组合方式实施信用风险评估时，根据类似信用风险特征，参考历史违约损失经验，结合目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期为基础计量其预期信用损失，并在每个资产负债表日，分析前瞻性信息的变动，据此对历史违约损失率进行调整，确认金融资产的损失准备。

9、应收款项

详见本附注三·7 金融工具、8 金融资产减值的相应内容。

10、存货

（1）确认及分类

将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质等，确认为存货。存货分为原材料、产成品、低值易耗品、库存商品等。

（2）计量方法

存货按取得时的实际成本计量，采用实际成本进行日常核算。存货发出采用加权平均法结转。低值易耗品、包装物按一次转销法摊销。

（3）存货的盘存制度

存货的盘存实行永续盘存制。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

11、合同资产和合同负债

在公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，本公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。

当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备详见附注三.7 金融工具、8 金融工具减值的相关内容。

12、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

（1）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：按照合并日取得的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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。属于通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司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。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初

始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，应当确认为当期投资收益。

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司取得长期股权投资后，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；公司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。

公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在其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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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等。

（3）长期股权投资处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，指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。

重大影响指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。

14、投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼而持有的房地产，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和已出租的建筑物。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。对于出租的建筑物，采用与固定资产相同的方法计提折旧；对于土地使用权，采用直线法按土地使用权的使用年限进行摊销。

15、固定资产

(1) 确认及分类

将以生产商品、提供劳务、出租或经营管理为目的持有的，使用寿命超过一个会计年度的，其有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠计量的有形资产，确认为固定资产。

固定资产分为房屋及建筑物、通用设备、专用设备、运输设备及其他五类。

(2) 计量基础

各类固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(3) 折旧

固定资产折旧采用直线法计算，按各类固定资产的原值扣除残值和预计使用年限确定年折旧率。各类固定资产预计使用年限、年折旧率和预计残值率分别列示如下：

类别	预计使用年限	年折旧率	预计残值率
房屋及建筑物	30年	3.23%	3.00%
通用设备	10-18年	9.70%-5.39%	3.00%
专用设备	10-14年	9.70%-6.93%	3.00%
运输设备	6-12年	16.17%-8.08%	3.00%
其他	4-6年	24.25%-16.17%	3.00%

16、在建工程

在建工程按实际发生的工程支出计价，包括需要安装设备的价值、为工程建设而借入的专门借款或资产支出超出专门借款的一般借款所发生的借款费用等。在建工程结转为固定资产的时点为在建工程达到预定可使用状态。

17、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。

(2) 借款费用资本化期间

当同时满足下列条件时，开始资本化：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者生产活动已经开始。

暂停资本化：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。

停止资本化：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者可销售状态时，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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

18、无形资产

(1) 将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，确认为无形资产。主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

(2) 无形资产在取得时按照实际成本计价。

(3) 对使用寿命确定的无形资产，自无形资产可供使用时起，在使用寿命内采用直线法摊销，计入当期损益；对使用寿命不确定的无形资产不摊销；公司于年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法。

(4) 研究开发支出

公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

19、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。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；以经营租赁方式租入固定资产改良支出等长期待摊费用按受益期平均摊销。

21、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬。

公司在职工为其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，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利。分为两类：设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划：公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确定为职工薪酬负债，计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并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到损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

企业向职工提供辞退福利的，应当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。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，除符合设定提存计划条件的其他长期职工福利外，按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。

22、收入

(1) 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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

(2) 本公司的宾馆服务业务，根据具体业务性质与合同规定，按照履约进度在合同期内确认收入或者在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

(3) 交易价格，是指本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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

(4) 合同成本包含合同取得成本、合同履行成本。本公司合同取得成本是指为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。本公司合同履行成本指为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

23、政府补助

(1) 政府补助，指从政府无偿取得的除投入资本外的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指取得的、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。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时予以确认。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。

(4) 政府补助的摊销方法

与资产相关的政府补助，应当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，应当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。

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；对同类政府补助采用相同的列报方式，将与日常活动相关的政府补助计入其他收益或者冲减相关成本费用，将与日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

24、递延所得税资产和递延所得税负债

公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部份确认为资产。存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，按以下要求确认递延所得税资产或递延所得税负债：

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

A、商誉初始确认

B、不是企业合并，且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的交易中产生的资产或负债的初始确认；

C、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，投资企业能够控制暂时差异转回的时间，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(2) 以很可能取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生递延所得税资产。

年末对递延所得税资产账面价值进行复核。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，应当减记递延所得税资产账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，本公司以原减记的金额为限，予以转回。

25、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部 2017 年 7 月 5 日发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号—收入〉的	经成都高新发展股	根据新收入准则规定，首次执行该准则的累积影响数调整首次执行

通知》[财会（2017）22号]（以下简称“新收入准则”）。要求境内外同时上市的企业，以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业自2020年1月1日起施行。本公司自2020年1月1日起执行上述新收入准则，并对会计政策相关内容进行调整。	份有限公司第八届董事会第四次会议审议通过	当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，仅对首次执行日尚未完成的合同累计影响数进行调整。故此会计政策变更对公司2020年1月1日资产负债表各项目的的影响详见[说明]
--	----------------------	--

说明：

资产负债表

单位：元

项目	会计政策变更前2019年12月31日账面金额	新收入准则影响	会计政策变更后2020年1月1日账面金额
预收账款	830,905.52	-830,905.52	
合同负债		830,905.52	830,905.52

（2）重要会计估计变更

本报告期重要的会计估计未发生变更。

（3）2020年起执行新收入准则、新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,462,042.52	1,462,042.52	
应收账款	1,314,308.51	1,314,308.51	
预付款项	2,618.82	2,618.82	
其他应收款	128,115.89	128,115.89	
存货	557,893.33	557,893.33	
其他流动资产			
流动资产合计	3,464,979.07	3,464,979.07	
非流动资产：			
固定资产	51,692,711.27	51,692,711.27	
无形资产	3,723,219.52	3,723,219.52	
长期待摊费用	1,413,248.84	1,413,248.84	
非流动资产合计	56,829,179.63	56,829,179.63	

资产总计	60,294,158.70	60,294,158.70	
流动负债:			
应付账款	3,504,210.86	3,504,210.86	
预收款项	830,905.52		-830,905.52
合同负债		830,905.52	830,905.52
应付职工薪酬	875,176.29	875,176.29	
应交税费	67,724.46	67,724.46	
其他应付款	4,645,355.31	4,645,355.31	
流动负债合计	9,923,372.44	9,923,372.44	
非流动负债:			
非流动负债合计			
负债合计	9,923,372.44	9,923,372.44	
所有者权益:			
实收资本	132,600,000.00	132,600,000.00	
未分配利润	-82,229,213.74	-82,229,213.74	
归属于母公司所有者权益合计	50,370,786.26	50,370,786.26	
少数股东权益			
所有者权益合计	50,370,786.26	50,370,786.26	
负债和所有者权益总计	60,294,158.70	60,294,158.70	

调整情况说明：财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（财会[2017]22 号），本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行上述新收入准则。根据衔接规定，比较财务报表数据不予调整，新收入准则实施日的账面价值与原账面价值之间的差额，调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。采用新收入准则的具体影响详见上述调整表。

26、重要会计政策和会计估计变更

（1）追溯重述法

本报告期无需要采用追溯重述法调整的前期会计差错。

（2）未来适用法

本报告期无需要采用未来适用法调整的前期会计差错。

四、税项（公司适用的税种及税率）

税 种	计税基数	税 率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%

教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费	应纳流转税额	2%
所得税	应纳税所得额	25%

注：其他税费按国家规定的征收比例计算缴纳。

五、财务报表主要项目注释（金额单位：人民币元；期末余额指 2020 年 10 月 31 日余额；期初余额指 2019 年 12 月 31 日余额或 2020 年 1 月 1 日余额；本期发生额指 2020 年度 1-10 月发生额；上期发生额指 2019 年度发生额）

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现 金	13,676.36	3,904.27
银行存款	664,661.17	1,458,138.25
合 计	<u>678,337.53</u>	<u>1,462,042.52</u>

2、应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	1,695,442.86	1,314,308.51
合计：	<u>1,695,442.86</u>	<u>1,314,308.51</u>

(1) 应收账款按种类列示如下

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,734,702.99	100.00	39,260.13	2.26	1,695,442.86	1,351,294.62	100.00	36,986.11	2.74	1,314,308.51
其中：组合1	1,734,702.99	100.00	39,260.13	2.26	1,695,442.86	1,351,294.62	100.00	36,986.11	2.74	1,314,308.51
组合2										
组合3										
合计	1,734,702.99	100.00	39,260.13	2.26	1,695,442.86	1,351,294.62	100.00	36,986.11	2.74	1,314,308.51

应收账款种类的说明情况详见“附注三·8”。

(2) 组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,632,673.89	1,632.67	0.10%
1 至 2 年	56,482.60	3,388.96	6.00%
2 至 3 年	2,408.50	481.70	20.00%
3 至 4 年	1,884.00	753.60	40.00%
4 至 5 年	-	-	50.00%
5 年以上	41,254.00	33,003.20	80.00%
合计	<u>1,734,702.99</u>	<u>39,260.13</u>	

(3) 按账龄披露的应收账款

账龄	期末余额
1 年以内	1,632,673.89
1-2 年	56,482.60
2-3 年	2,408.50
3-4 年	1,884.00
4-5 年	-
5 年以上	41,254.00
合计	<u>1,734,702.99</u>

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 2,274.02 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 本报告期无核销应收账款的情况。

(6) 应收账款期末前五名余额合计 892,924.87 元, 占期末应收账款的 51.47 %, 相应计提的坏账准备期末余额 25,807.46 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例%	额	比例%
1 年以内	2,468.57	94.26	2,618.82	100.00
1-2 年	150.25	5.74		
2-3 年				

3 年以上				
合计	<u>2,618.82</u>	<u>100.00</u>		<u>2,618.82</u> <u>100.00</u>

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况:

单位名称	金额
卢鹏	1,580.77
雅安市雨城区程华水果店	887.80
成都精英创德科技有限公司	150.25
合 计	<u>2,618.82</u>

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	94,046.03	128,115.89
合 计	<u>94,046.03</u>	<u>128,115.89</u>

(1)、其他应收款

1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	103,869.53	100.00	9,823.50	9.46	94,046.03	137,799.76	100.00	9,683.87	7.03	128,115.89
其中: 组合1	103,869.53	100.00	9,823.50	9.46	94,046.03	137,799.76	100.00	9,683.87	7.03	128,115.89
组合2										
组合3										
合计	103,869.53	100.00	9,823.50	9.46	94,046.03	137,799.76	100.00	9,683.87	7.03	128,115.89

其他应收款种类的说明详见“附注三•8”。

2) 组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	53,679.49	53.68	0.10%
1 至 2 年	18,210.00	1,092.60	6.00%
2 至 3 年	21,546.00	4,309.20	20.00%
3 至 4 年	9,948.04	3,979.22	40.00%
4 至 5 年	-	-	50.00%
5 年以上	486.00	388.80	80.00%
合 计	<u>103,869.53</u>	<u>9,823.50</u>	

3) 按账龄披露的其他应收款

账龄	期末余额
1 年以内	53,679.49
1-2 年	18,210.00
2-3 年	21,546.00
3-4 年	9,948.04
4-5 年	-
5 年以上	486.00
合计	<u>103,869.53</u>

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 139.63 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

5) 本报告期无核销其他应收款的情况。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	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
雅安张家山公园管理处	代垫水电费	42,664.89	4 年以内	41.08	9,948.91
马庆	备用金	22,942.09	1 年以内	22.09	22.94
雅安市文学艺术界联合会	代垫水电费	6,601.74	1 年以内	6.36	6.60
曾妍	备用金	5,000.00	1 年以内	4.81	5.00
雅安市明德中学	代垫水电费	4,039.15	3-4 年	3.89	1,615.66
合计		<u>81,247.87</u>		<u>78.23</u>	<u>11,599.11</u>

5、存货

项 目	期末余额		期初余额	
	金 额	跌 价 准 备	金 额	跌 价 准 备
原材料	269,189.83		293,549.35	
库存商品	102,713.21		120,187.51	
低值易耗品	129,872.06		144,156.47	
合 计	<u>501,775.10</u>		<u>557,893.33</u>	

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税费	533.71	-
合 计	<u>533.71</u>	-

7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	47,236,269.51	51,692,711.27
固定资产清理		
合 计	<u>47,236,269.51</u>	<u>51,692,711.27</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	70,405,873.13	9,260,597.20	1,846,120.29	265,800.62	2,479,983.59	84,258,374.83
2.本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额	70,405,873.13	9,260,597.20	1,846,120.29	265,800.62	2,479,983.59	84,258,374.83
二、累计折旧						
1.期初余额	22,113,756.59	7,487,271.51	910,679.48	223,919.79	1,830,036.19	32,565,663.56
2.本期增加金额	3,820,468.80	215,272.76	130,937.20	4,841.10	284,921.90	4,456,441.76
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额	25,934,225.39	7,702,544.27	1,041,616.68	228,760.89	2,114,958.09	37,022,105.32
三、减值准备						

1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	44,471,647.74	1,558,052.93	804,503.61	37,039.73	365,025.50	47,236,269.51
2.期初账面价值	48,292,116.54	1,773,325.69	935,440.81	41,880.83	649,947.40	51,692,711.27

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	建筑业资质	商标权	电脑软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	6,573,714.29					6,573,714.29
2.本期增加金额						
(1)购置						
(2)内部研发						
(3)企业合并增加						
(4)其他						
3.本期减少金额						
(1)处置						
(2)其他						

4.期末余额	6,573,714.29					6,573,714.29
二、累计摊销						
1.期初余额	2,850,494.77					2,850,494.77
2.本期增加金额	157,520.00					157,520.00
(1) 计提	157,520.00					157,520.00
3.本期减少金额						
(1)处置						
(2)其他						
4.期末余额	3,008,014.77					3,008,014.77
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1)处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	3,565,699.52					3,565,699.52
2.期初账面价值	3,723,219.52					3,723,219.52

9、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,413,248.84		863,408.80		549,840.04
合 计	1,413,248.84		863,408.80		549,840.04

10、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	2,961,177.33	3,504,210.86
合 计	2,961,177.33	3,504,210.86

(1) 应付账款列示

目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,200,894.65	1,499,730.17
1—2 年	148,352.81	265,911.81
2—3 年	131,606.50	207,892.61
3 年以上	1,480,323.37	1,530,676.27
合 计	2,961,177.33	3,504,210.86

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

11、预收款项

(1) 预收款项列示

	期初余额
1 年以内	382,263.60
1—2 年	55,470.00
2—3 年	108,012.00
3 年以上	285,159.92

合 计		830,905 .52
-----	--	----------------

12、合同负债

(1) 合同负债款项性质

项	期末余额	期初余额
预收客户款项	917,187.12	
合 计	917,187.12	

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	875,176.29	3,648,105.80	3,952,147.61	571,134.48
二、离职后福利-设定提存计划		104,802.19	104,802.19	
三、辞退福利		760,577.00	760,577.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	875,176.29	4,513,484.99	4,817,526.80	571,134.48

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	435,610.00	3,111,451.62	3,441,496.62	105,565.00
2、职工福利费		213,892.43	204,282.99	9,609.44
3、社会保险费		191,539.58	189,782.66	1,756.92
其中： 医疗保险费		178,645.18	178,538.30	106.88
工伤保险费		3,498.01	3,498.01	
生育保险费		9,396.39	7,746.35	1,650.04
4、住房公积金		19,750.00	19,750.00	
5、工会经费和职工教育经费	439,566.29	111,472.17	96,835.34	454,203.12
6、短期利润分享计划				
合计	875,176.29	3,648,105.80	3,952,147.61	571,134.48

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		101,059.04	101,059.04	
2、失业保险费		3,743.15	3,743.15	
3、企业年金缴费				

合计		<u>104,802.19</u>	<u>104,802.19</u>
14、应交税费			
项 目		期末余额	期初余额
增值税		2,065.29	19,751.73
城市维护建设税			723.45
教育费附加			310.03
个人所得税		1,655.93	1,655.93
副食品调节基金		45,076.60	45,076.60
地方教育费附加			206.72
房产税		141,159.51	
城镇土地使用税		43,083.24	
合 计		<u>233,040.57</u>	<u>67,724.46</u>

注：各项税费的计缴标准详见“附注四”。

15、其他应付款

项 目		期末余额	期初余额
应付利息			
应付股利			
其他应付款		135,182.12	4,645,355.31
合 计		<u>135,182.12</u>	<u>4,645,355.31</u>

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项 目		期末余额	期初余额
其他单位应付、暂收款		70,323.77	4,541,496.00
其他个人应付款、暂收款		64,858.35	103,859.31
合 计		<u>135,182.12</u>	<u>4,645,355.31</u>

注：期末其他应付款减少，主要系应付股东成都倍特建设开发有限公司款项余额转为实收资本所致。

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

16、实收资本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都倍特建设开发有限公司	132,600,000.00	5,211,900.00		137,811,900.00
合计	<u>132,600,000.00</u>	<u>5,211,900.00</u>		<u>137,811,900.00</u>

注：本期实收资本增加，系根据公司股东会决议：公司股东成都倍特建设开发有限公司将其对公司的债权转为对公司的股权，增加注册资本 5,211,900.00 元。

17、未分配利润

项 目	金 额
调整前上期末未分配利润	-82,229,213.74
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	-82,229,213.74
加：本期净利润	-6,075,844.76
减：提取法定公积金	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股本	
期末未分配利润	-88,305,058.50

18、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务				
服务业	6,494,411.10	9,252,686.35	14,335,179.50	4,032,393.71
小计	6,494,411.10	9,252,686.35	14,335,179.50	4,032,393.71
二、其他业务	16,512.50	41,942.50		
合计	6,510,923.60	9,294,628.85	14,335,179.50	4,032,393.71

注：本期执行新收入准则，与客房服务相关的资产折旧摊销以及费用由销售费用转入营业成本核算。

19、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税		29,068.77
教育费附加		12,458.04
地方教育费附加		8,305.37
房产税	247,029.14	423,478.50
城镇土地使用税	75,395.67	127,397.00
印花税	1,523.70	
车船使用税	720.00	
合 计	324,668.51	600,707.68

注：各项税费的计缴标准详见“附注四”。

20、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	561,345.18	4,783,777.59
摊提费用	69,527.55	5,901,959.09
中介费用	-	-
市场费用	11,199.91	-
其他费用	119,057.04	2,831,692.79
合 计	<u>761,129.68</u>	<u>13,517,429.47</u>

21、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,960,056.10	2,640,631.25
摊提费用	655,437.60	786,874.31
中介费用	41,867.92	-3,132.08
其他费用	287,129.25	392,741.46
合 计	<u>2,944,490.87</u>	<u>3,817,114.94</u>

22、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,153.99	3,402.15
手续费	18,509.08	47,592.66
其 他		
合 计	<u>17,355.09</u>	<u>44,190.51</u>

23、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
增值税减免	383,587.84	32,812.06
个人所得税扣缴税款手续费	258.41	
稳岗补贴	371,072.04	
合 计	<u>754,918.29</u>	<u>32,812.06</u>

24、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,274.02	56,608.03
其他应收款坏账损失	-139.63	-6,414.80

合 计	-2,413.65	50,193.23
-----	-----------	-----------

25、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得		925.00
政府补助	3,000.00	30,000.00
其他		5,900.00
合 计	3,000.00	36,825.00

26、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失		7,595.00
合计		7,595.00

27、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,075,844.76	-7,564,421.52
加：资产减值准备	2,413.65	-50,193.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,456,441.76	5,364,761.15
无形资产摊销	157,520.00	192,237.00
长期待摊费用摊销	863,408.80	1,040,124.70
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）		6,670.00
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）		
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）	56,118.23	133,621.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-350,011.85	-98,276.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	106,249.18	604,959.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-783,704.99	-370,516.89

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为股本	5,211,900.00	
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	678,337.53	1,462,042.52
减：现金的期初余额	1,462,042.52	1,883,073.13
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	<u>-783,704.99</u>	<u>-421,030.61</u>

六、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司及母公司控股股东情况

企业名称	注册地址	主营业务	关联关系	企业类别
成都倍特建设开发有限公司	成都市	物业出租	母公司	有限责任公司
成都高新发展股份有限公司	成都市	高新技术产品的开发、生产、经营；高新技术产业园区的开发建设；房屋租赁等	母公司的控股股东	股份有限公司
成都高新投资集团有限公司	成都市	投资及房地产开发和经营	母公司的母公司的控股股东	国有独资

2、本公司的合营和联营企业情况

无

3、本公司的其他关联方

单位名称	与本公司关系
成都倍特建筑安装工程有限公司	受同一母公司控制
雅安楠水阁酒店有限公司	受同一母公司控制

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①销售商品及提供劳务

本报告期内无向关联方销售商品及提供劳务的情况。

②采购商品及接受劳务

本报告期内无向关联方采购商品及接受劳务的情况。

5、关联方应收应付款项余额

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

应付账款：		
成都倍特建筑安装工程有限公司	179,932.76	179,932.76
其他应付款：		
成都高新发展股份有限公司	-	4,500,000.00

七、或有事项

截止 2020 年 10 月 31 日，本公司无需披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截止 2020 年 10 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、其他重大事项

截止 2020 年 10 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

四川雅安倍特星月宾馆有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二〇年十一月十三日

