海南大东海旅游中心股份有限公司 审计报告及财务报表

二〇二〇年度

海南大东海旅游中心股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年01月01日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-69

审计报告

信会师报字[2021]第 ZA11117 号

海南大东海旅游中心股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了海南大东海旅游中心股份有限公司(以下简称大东海股份) 财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了大东海股份 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的"注册会计师对财务报表审计的责任"部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于大东海股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

关键审计事项

(一) 客房收入的确认

大东海股份 2020 年度营业收入为 1,551.20 万元,其中客房收入为 1,172.10 万元,占营业收入 75.56%。 由于收入是大东海股份的关键绩效指标,使得收入存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到目标或预期水平的固有风险,我们将大东海股份客房收入确认识别为关键审计事项。

该事项在审计中是如何应对的

对于客房销售收入,我们了解、评估 了管理层对自协议签订单审批至销售 收入入账的销售流程中的内部控制的 设计,并测试了关键控制点执行的有 效性。

我们通过抽样检查合同及与管理层的 访谈,穿行测试对客房收入确认有关 的履约责任的完成时点,进而评估大 东海股份收入的确认政策。

此外,我们采用抽样方式对客房收入 执行了以下程序:

- (1)结合收入类型对收入以及毛利率情况进行分析,判断本期收入金额是否出现异常波动的情况。
- (2)从客房的预定记录、入住记录中 选取样本,与该笔销售相关的合同、 会计记录、发票开具及回款单据相互 核对,特别关注资产负债表目前后的 样本是否计入正确的会计期间,以评 估客房收入是否在恰当的期间确认。
- (3)针对新增及当期收入发生额较大的客户,执行函证发生额及余额程序,并结合收款、入住等情况分析其真实性。同时,查询了部分客户工商信息,进一步确认与客户交易的真实性。

(二) 客房装修长期待摊费用的确认

大东海股份 2020 年度对南中国大酒店客房 B 楼及酒店园林景观等进行装修改造,共确认长期待摊费用 1,706.67万元,于 2020 年 10 月 12 日投入使用,本年摊销 744,732.21 元。

由于发生总额相对重大,对本年及以 后年度影响较大,存在可能被操控以 达到目标或预期水平的风险,我们将 大东海股份客房装修长期待摊费用的 确认识别为关键审计事项。 针对长期待摊费用的确认及摊销我们 执行了以下程序:

- (1)我们了解评价了大东海股份对 B 楼投资装修的内部控制执行的有效性。
- (2) 收集检查了大东海股份对 B 楼 投资装修改造事项的董事会相关文 件,装修改造投招标文件和中标通知 书等,确认 B 楼装修改造工程成本金 额的适当性。
- (3)检查了装修工程施工合同、付款单据、工程验收单等关键性单据以确认装修改造工程成本金额的真实性以及工程达到预定可使用状态时点的准确性。
- (4) 对长期待摊费用的摊销进行测 算,以确认摊销金额的准确性。
- (5)对工程装修公司进行函证,确认 装修金额的真实性和完整性。同时, 查询了该工程装修公司工商信息,结 合函证,综合判断工程装修公司是否 与大东海股份存在关联方关系。

四、 其他信息

大东海股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括大东海股份 2020 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估大东海股份的持续经营能力,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。

治理层负责监督大东海股份的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

- (二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。
- (三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对大东海股份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大东海股份不能持续经营。
- (五)评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (六)就大东海股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适 当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监 督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文,为《大东海股份 2020 年度审计报告》签字盖章页)

(特殊普通合伙) (项目合伙人)

立信会计师事务所 中国注册会计师:李进华

中国注册会计师:朱美荣

中国•上海 二〇二一年四月二十二日

海南大东海旅游中心股份有限公司 合并资产负债表 2020年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(-)	2,924,459.75	7,422,939.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(<u></u>)	429,303.32	311,083.92
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(三)	432,560.55	571,744.52
买入返售金融资产			
存货	(四)	2,009,928.83	254,257.19
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(五)	3,977,452.24	2,574,442.57
流动资产合计		9,773,704.69	11,134,468.09
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	(六)	7,435,433.31	7,909,956.87
固定资产	(七)	34,694,023.75	35,075,195.98
在建工程	(八)		488,522.10
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(九)	20,580,474.72	21,392,861.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(+)	24,957,702.73	11,520,179.33
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		87,667,634.51	76,386,716.16
资产总计		97,441,339.20	87,521,184.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

海南大东海旅游中心股份有限公司 合并资产负债表(续) 2020年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债:	777,0====	777.77	
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(+-)	808,710.46	1,250,409.75
预收款项	(十二)	000,710.10	786,715.42
合同负债	(十三)	626 295 22	700,713.42
卖出回购金融资产款	(1-)	626,285.33	
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
	(十四)	2.505.051.40	2.552.00.525
应付职工薪酬		2,595,861.40	2,552,996.37
应交税费	(十五)	366,892.96	307,257.85
其他应付款	(十六)	6,167,763.36	2,647,515.86
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(十七)	6,621,497.94	
其他流动负债	(十八)	37,577.12	
流动负债合计		17,224,588.57	7,544,895.25
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	(十九)	9,893,757.94	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十)	1,489,685.04	1,489,685.04
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	(二十一)	1,914,592.66	
非流动负债合计		13,298,035.64	1,489,685.04
负债合计		30,522,624.21	9,034,580.29
所有者权益:		, ,	<u> </u>
股本	(二十二)	364,100,000.00	364,100,000.00
其他权益工具		,,	22.,220,000.00
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十三)	54,142,850.01	54,142,850.01
减: 库存股	\/	37,172,030.01	54,142,050.01
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	(二十四)	251 204 125 02	220 754 244 25
	○一1四ノ	-351,324,135.02	-339,756,246.05
归属于母公司所有者权益合计		66,918,714.99	78,486,603.96
少数股东权益			50.10
所有者权益合计 - 金集和安全者权益总法		66,918,714.99	78,486,603.96
负债和所有者权益总计		97,441,339.20	87,521,184.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

海南大东海旅游中心股份有限公司 母公司资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		2,923,474.26	7,421,452.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(-)	429,303.32	311,083.92
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(<u> </u>	432,560.55	571,744.52
存货		2,009,928.83	254,257.19
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		3,977,452.24	2,574,442.57
流动资产合计		9,772,719.20	11,132,980.79
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,435,433.31	7,909,956.87
固定资产		34,694,023.75	35,075,195.98
在建工程			488,522.10
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		20,580,474.72	21,392,861.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		24,957,702.73	11,520,179.33
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		88,667,634.51	77,386,716.16
资产总计		98,440,353.71	88,519,696.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

海南大东海旅游中心股份有限公司 母公司资产负债表(续) 2020年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		808,710.46	1,250,409.75
预收款项			786,715.42
合同负债		626,285.33	
应付职工薪酬		2,595,861.40	2,552,996.37
应交税费		366,892.96	307,210.05
其他应付款		7,167,232.06	3,646,984.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,621,497.94	
其他流动负债		37,577.12	
流动负债合计		18,224,057.27	8,544,316.15
非流动负债:			
长期借款		9,893,757.94	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,489,685.04	1,489,685.04
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		1,914,592.66	
非流动负债合计		13,298,035.64	1,489,685.04
负债合计		31,522,092.91	10,034,001.19
所有者权益:			
股本		364,100,000.00	364,100,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		54,142,850.01	54,142,850.01
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-351,324,589.21	-339,757,154.25
所有者权益合计		66,918,260.80	78,485,695.76
负债和所有者权益总计		98,440,353.71	88,519,696.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

海南大东海旅游中心股份有限公司 合并利润表 2020 年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	113 122.22	15,511,989.37	25,935,405.44
其中: 营业收入	(二十五)	15,511,989.37	25,935,405.44
利息收入		, , ,	.,,
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,583,513.78	27,008,417.09
其中: 营业成本	(二十五)	12,768,462.84	11,082,766.94
利息支出		, ,	
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十六)	499,451.99	722,523.20
销售费用	(二十七)	4,853,722.93	5,606,474.47
管理费用	(二十八)	9,026,426.56	9,772,412.86
研发费用	. , , , .	.,,	. , ,
财务费用	(二十九)	435,449.46	-175,760.38
其中: 利息费用	1	551,742.76	,
利息收入	1	155,036.56	210,556.05
加: 其他收益	(三十)	817,825.34	292,643.89
投资收益(损失以"-"号填列)	\ <u></u>	31,,023.3	2,2,0.0.09
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以"-"号填列)			
净敞口套期收益(损失以"-"号填列)			
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)			
信用减值损失(损失以"-"号填列)	(三十一)	-63,433.95	-5,032.26
资产减值损失(损失以"-"号填列)	(-1 /	03,433.93	3,032.20
资产处置收益(损失以"-"号填列)			
三、营业利润(亏损以"-"号填列)		-11,317,133.02	-785,400.02
加: 营业外收入	(三十二)	286,427.86	1,555,255.92
滅: 营业外支出	(三十三)	537,183.81	13,086.64
四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	(-1-/	-11,567,888.97	756,769.26
减: 所得税费用	(三十四)	-11,507,886.57	47.80
五、净利润(净亏损以"-"号填列)	(_12)	-11,567,888.97	756,721.46
(一) 按经营持续性分类		-11,307,888.57	730,721.40
1. 持续经营净利润(净亏损以"-"号填列)		-11,567,888.97	756,721.46
2. 终止经营净利润(净亏损以"-"号填列)		-11,307,888.57	750,721.40
(二)按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以"-"号填列)		-11,567,888.97	756,721.46
2. 少数股东损益(净亏损以"-"号填列)		-11,307,888.97	730,721.40
六、其他综合收益的税后净额			
口属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	+		
	+		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	+		
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益	+		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	1	<u>_</u>	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		<u> </u>	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-11,567,888.97	756,721.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,567,888.97	756,721.46
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)	十四、(二)	-0.0318	0.0021
(二)稀释每股收益(元/股)	十四、(二)	-0.0318	0.0021

本期发生同一控制下企业合并的,	被合并方在合并前实现的净利润为:	_元,	上期被合并方
实现的净利润为:	_元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。		

海南大东海旅游中心股份有限公司 母公司利润表 2020 年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	15,511,989.37	25,935,405.44
减:营业成本	(四)	12,768,462.84	11,082,766.94
税金及附加		499,451.99	722,523.20
销售费用		4,853,722.93	5,606,474.47
管理费用		9,026,226.56	9,772,412.86
研发费用			
财务费用		435,195.45	-174,607.65
其中: 利息费用		551,742.76	
利息收入		155,020.57	209,033.32
加: 其他收益		817,825.34	292,643.89
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			
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)		-63,433.95	-5,032.26
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)		-11,316,679.01	-786,552.75
加: 营业外收入		286,427.86	1,555,220.92
减:营业外支出		537,183.81	13,086.64
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		-11,567,434.96	755,581.53
减: 所得税费用			
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		-11,567,434.96	755,581.53
(一)持续经营净利润(净亏损以"-"号填列)		-11,567,434.96	755,581.53
(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			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-11,567,434.96	755,581.53
七、每股收益:		, ,	,
(一) 基本每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

海南大东海旅游中心股份有限公司 合并现金流量表 2020 年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量	,,,,====	1 / / 4	
销售商品、提供劳务收到的现金		15,291,982.42	27,678,170.32
客户存款和同业存放款项净增加额		10,251,502.12	27,070,170.02
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十五)	954,747.04	2,240,358.73
经营活动现金流入小计	(—111)	·	
购买商品、接受劳务支付的现金		16,246,729.46 8,610,462.77	29,918,529.05 7,564,247.62
客户贷款及垫款净增加额		8,010,402.77	7,304,247.02
存厂 页			
支付原保险合同赔付款项的现金			
文刊原保险台问赔刊款坝的现金 拆出资金净增加额	+		
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金		11 205 250 21	10 500 505 51
支付给职工以及为职工支付的现金		11,285,378.24	12,622,537.61
支付的各项税费	(-17)	778,432.92	1,725,491.14
支付其他与经营活动有关的现金	(三十五)	2,301,723.51	3,292,591.17
经营活动现金流出小计		22,975,997.44	25,204,867.54
经营活动产生的现金流量净额		-6,729,267.98	4,713,661.51
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 4-27-27-27-27-27-27-27-27-27-27-27-27-27-		8,300.00	68,870.00
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		8,300.00	68,870.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,741,025.28	12,723,946.92
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,741,025.28	12,723,946.92
投资活动产生的现金流量净额		-13,732,725.28	-12,655,076.92
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,791,474.22	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,791,474.22	
偿还债务支付的现金		3,299,238.76	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		528,722.34	
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,827,961.10	
筹资活动产生的现金流量净额		15,963,513.12	
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		-4,498,480.14	-7,941,415.41
加: 期初现金及现金等价物余额		7,422,939.89	15,364,355.30
六、期末现金及现金等价物余额		2,924,459.75	7,422,939.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

海南大东海旅游中心股份有限公司 母公司现金流量表 2020 年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
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		15,291,982.42	27,678,170.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		954,731.05	2,238,801.00
经营活动现金流入小计		16,246,713.47	29,916,971.32
购买商品、接受劳务支付的现金		8,610,462.77	7,564,247.62
支付给职工以及为职工支付的现金		11,285,378.24	12,622,537.61
支付的各项税费		778,385.12	1,725,491.14
支付其他与经营活动有关的现金		2,301,253.51	3,292,221.17
经营活动现金流出小计		22,975,479.64	25,204,497.54
经营活动产生的现金流量净额		-6,728,766.17	4,712,473.78
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		8,300.00	68,870.00
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		8,300.00	68,870.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,741,025.28	12,723,946.92
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		13,741,025.28	12,723,946.92
投资活动产生的现金流量净额		-13,732,725.28	-12,655,076.92
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		19,791,474.22	
收到其他与筹资活动有关的现金			500,000.00
筹资活动现金流入小计		19,791,474.22	500,000.00
偿还债务支付的现金		3,299,238.76	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		528,722.34	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,827,961.10	
筹资活动产生的现金流量净额		15,963,513.12	500,000.00
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		-4,497,978.33	-7,442,603.14
加:期初现金及现金等价物余额		7,421,452.59	14,864,055.73
六、期末现金及现金等价物余额		2,923,474.26	7,421,452.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

海南大东海旅游中心股份有限公司 合并所有者权益变动表 2020 年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

	本期金额													
福口		归属于母公司所有者权益										I M III de		
项目	股本	提供	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	小计	少数股东 权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	364,100,000.00				54,142,850.01						-339,756,246.05	78,486,603.96		78,486,603.96
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	364,100,000.00				54,142,850.01						-339,756,246.05	78,486,603.96		78,486,603.96
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)											-11,567,888.97	-11,567,888.97		-11,567,888.97
(一) 综合收益总额											-11,567,888.97	-11,567,888.97		-11,567,888.97
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三)利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备							<u> </u>					-		
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他							<u> </u>					-		
四、本期期末余额	364,100,000.00				54,142,850.01						-351,324,135.02	66,918,714.99		66,918,714.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

海南大东海旅游中心股份有限公司 合并所有者权益变动表(续) 2020 年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

	上期金额													
×55 E						归属于£	母公司所有者权	益						所有者权益合计
项目	股本	(((((((((((((((((((其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东 权益	
一、上年年末余额	364,100,000.00	VL/L/IX	小头顶	XIE.	54,142,850.01	AX	1/2.1111.			1-32,1µ. Ed	-340,454,153.72	77,788,696.29		77,788,696.29
加: 会计政策变更	201,100,000.00				5 1,1 12,05 0.01						-58,813.79	-58,813.79		-58,813.79
前期差错更正											50,015.77	30,013.77		50,015.77
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	364,100,000.00				54,142,850.01						-340,512,967.51	77,729,882.50		77,729,882.50
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	, ,				,						756,721.46	756,721.46		756,721.46
(一) 综合收益总额											756,721.46	756,721.46		756,721.46
(二) 所有者投入和减少资本											,	,		,
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三)利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	364,100,000.00				54,142,850.01						-339,756,246.05	78,486,603.96		78,486,603.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

海南大东海旅游中心股份有限公司 母公司所有者权益变动表 2020 年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

	本期金额										
项目	股本	其他权益工具			次十八和	减: 库		土面は夕	两人八和	土公配利泊	庇方老切关人具
	放平	优先股	永续债	其他	资本公积	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
一、上年年末余额	364,100,000.00				54,142,850.01					-339,757,154.25	78,485,695.76
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	364,100,000.00				54,142,850.01					-339,757,154.25	78,485,695.76
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)										-11,567,434.96	-11,567,434.96
(一) 综合收益总额										-11,567,434.96	-11,567,434.96
(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	364,100,000.00				54,142,850.01					-351,324,589.21	66,918,260.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

海南大东海旅游中心股份有限公司 母公司所有者权益变动表(续) 2020 年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

	上期金额										
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	74.2-1	优先股	永续债	其他	X.T.A.N.	72.71 13 72	八巴然日 区皿	V . / / / / / /	1111/14/7/	>14>2 HP.14111	/// 13 I DAME II //
一、上年年末余额	364,100,000.00				54,142,850.01					-340,453,921.99	77,788,928.02
加: 会计政策变更										-58,813.79	-58,813.79
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	364,100,000.00				54,142,850.01					-340,512,735.78	77,730,114.23
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)										755,581.53	755,581.53
(一) 综合收益总额										755,581.53	755,581.53
(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	364,100,000.00				54,142,850.01					-339,757,154.25	78,485,695.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

海南大东海旅游中心股份有限公司 二〇二〇年度财务报表附注

(除特殊注明外,金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

海南大东海旅游中心股份有限公司(以下简称"公司或本公司"),系经海南省股份制试点领导小组办公室琼股办字[1993]11 号文批准,于 1993 年 4 月 26 日在原海南三亚大东海旅游中心发展有限公司的基础上改组设立的规范化股份有限公司。1996 年 5 月 6 日,经海南省证券管理办公室琼证办[1996]58 号文批复,本公司进行重组及相应的分立。1996 年 10 月 8 日和 1997 年 1 月 28 日本公司经批准在深圳证券交易所分别发行 B 股 8,000 万股和 A 股 1,400 万股并上市交易。2007 年 6 月 20日公司进行股权分置改革,公司非流通股股东为获得流通权向流通股股东支付股份,流通股股东每 10 股获付 3 股。公司所属行业为旅游饮食服务业。

截至 2020 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 36,410.00 万股,注册资本 36,410.00 万元人民币。法定代表人: 袁小平。统一社会信用代码: 91460000201357188U。住所:三亚市河东区大东海。

经营范围:住宿及饮食业(限分公司经营)、摄影、花卉盆景、针纺织品、百货、五金交电、化工产品(专营除外)、日用品、工业生产资料(专营除外)、金属材料、机器设备的经营;代售机车船票等。本公司第一大股东为罗牛山股份有限公司。本财务报表业经公司全体董事于2021年4月22日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2020 年 12 月 31 日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称

海南文高旅游资源开发有限公司(以下简称文高旅游)

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注"六、合并范围的变更"和"七、在其他主体中的权益"。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称"企业会计准则"),以及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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

因受新冠疫情的影响,本公司 2020 年度营业收入下滑严重,出现了较大金额亏损,但目前经营情况已逐步恢复正常,预计未来 12 个月公司经营活动仍将持续。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 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。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下企业合并:合并成本为购买方在购买日为取得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。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差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在 合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益 总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子 公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的 各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务 报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生:
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的 交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有 该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失 控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。 本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入:
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注"三、(十三)长期股权投资"。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。 将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。 资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑 差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按 照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

一业务模式是以收取合同现金流量为目标;

一合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资 产(债务工具):

- 一业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 一合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定 在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外,本公司将其余所有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。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2)根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对 金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部 以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

- (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(债务工具)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,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金融资产(权益工具)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转 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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生 金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融 负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、

长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

- 一收取金融资产现金流量的合同权利终止:
- 一金融资产已转移,且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转 入方;
- 一金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎 所有的风险和报酬,但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时,如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额 (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(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照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,与原直接计入所有者权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(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。 本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的 相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分 的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间 的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本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,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式 对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决 于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非

有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确认组合依据			
应收账款组合1	应收外部客户			
应收账款组合 2	应收合并关联方客户			

对于划分为组合的应收账款,本公司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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他应收款,自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,确定组合的依据如下:

组合名称	确认组合依据
其他应收款组合1	应收押金、保证金及备用金
其他应收款组合2	应收代垫款项
其他应收款组合3	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款,本公司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。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、库存商品、低值易耗品、食品材料、燃料等。

2、 发出存货的计价方法

库存商品采用售价核算,商品进销差价采用综合差价率分摊方法按月调整。库存材料的购入与入库按实际成本计价,领用与发出按先进先出法计价。低值易耗品在领用时按一次转销法摊销。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(十)、6 金融资产减值的测试方法及会计处理方法"。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标

共同控制,是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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确

定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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 产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司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(简称"其他所有者权益变动"),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,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,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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,但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,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。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益 法核算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 的基础按相应比例结转,其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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,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,其他所有者 权益变动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,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,对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;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,确认为金融资产,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,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,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得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转人丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十四) 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(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地 产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与 无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够 可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	5	4.75-2.37
机器设备	8-20	5	11.87-4.75
电子娱乐设备	5-16	5	19-5.93
运输设备	7-12	5	13.57-7.91
其他设备	8	5	11.87

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的,确认为融资租入资产:

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司;
- (2)公司具有购买资产的选择权,购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值;
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分;
- (4)租赁开始日的最低租赁付款额现值,与该资产的公允价值不存在较大的 差异。
- (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。

公司在承租开始日,将租赁资产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,其差额作为未确认的融资费。

4、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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 相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达 到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不 予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	直线法摊销	土地使用权证使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序 截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(十九) 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、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,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。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少在每年年度终了进行减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行

减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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,在以后会计期间不予转回

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

1# NJ T PK	
项目	摊销年限
酒店外墙装修	4年
消防楼梯改造	4年
C楼客房改造、A楼装修改造工程	5年
B楼装修改造工程	5年
园林景观改造	5年
员工宿舍改造	5年
别墅改造	5年
游泳池改造、路面改造工程	5年
楼面屋顶防水工程	5年

(二十一) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和 职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和 计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本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。

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,本公司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。所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十一个显示的人类。

二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,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: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;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。

(二十三) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列 条件时,本公司确认为预计负债:

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

2、 各类预计负债的计量方法

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

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围 内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计 数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各 种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十四) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确 认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从 中获得几乎全部的经济利益。 合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义 务所承诺商品或服务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。本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,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。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的,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:

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时 点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹 象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本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。
- 本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。
- 本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。
- 客户已接受该商品或服务等。

2、 收入确认的具体原则

酒店业务收入来源包括客房、餐饮、商品销售、娱乐服务等。客房、餐饮、娱 乐服务收入在服务提供结束的时点确认,销售商品的收入于商品控制权转让予 客户时确认为收入,即当商品交付客户且无影响客户收货的未履约义务时,确 认收入。

(二十五) 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规 范范围的,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司在发生时将其计入当期损益

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司对超出部分计 提减值准备,并确认为资产减值损失:

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,本公司转回原已计提的减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额 (暂时性差异)计算确认。 对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认:
- •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)的交易或事项。

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,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性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。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,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,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。 当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- •纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的 所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税 资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债 或是同时取得资产、清偿负债。

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1)公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直 线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用。 资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2)公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

- (1)融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产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,其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。
- (2)融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- (2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的 一项相关联计划的一部分;
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营,本公司在当期财务报表中,将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称"新收入准则")

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初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。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定,本公司仅对 在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财 务报表其他相关项目金额,比较财务报表不做调整。

执行新收入准则对公司 2020年1月1日财务表的主要影响如下:

科目	2019年12月31日	重分类	重新计量	2020年1月1日
预收款项	786,715.42	-786,715.42		
合同负债		742,184.36		742,184.36
其他流动负债		44,531.06		44,531.06

与原收入准则相比,执行新收入准则对本公司本年财务报表相关项目的影响列示如下:

科目	新准则下期末余额	调整	原准则下年末余额	
预收款项		-663,862.45	663,862.45	
合同负债	626,285.33	626,285.33		
其他流动负债	37,577.12	37,577.12		

(2) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕 21 号,以下简称"解释第 13 号"),自 2020 年 1 月 1 日起施行,不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方:企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业;企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外,解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方,并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素,细化了构成业务的判断条件,同时引入"集中度测试"选择,以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号,比较财务报表不做调整,执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》 (财会[2019]22 号),适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定 开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业(以下简称重点排放企 业)。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行,重点排放企业应当采用未来适用法 应用该规定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定,比较财务报表不做调整,执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于2020年6月19日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10号〕,自2020年6月19日起施行,允许企业对2020年1月1日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定,对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让,企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定,比较财务报表不做调整,执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本期公司主要会计估计未发生变更

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为	
增值税	基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进	5%、6%、9%、13%
	项税额后,差额部分为应交增值税	

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
房产税	房屋(含所占地价)原值扣除 30%的余值、租金 收入	1.2% 、12%
土地使用税	土地面积	18 元/m²
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%

(二) 税收优惠

- 1、 根据财政部税务总局公告 2020 年第 8 号文《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》,公司提供的酒店住宿及餐饮服务收入免征增值税,税费优惠政策执行至 2020 年 12 月 31 日。
- 2、根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号),本公司2020年房产税、城镇土地使用税减半征收。本公司子公司文高旅游属小型微利企业,享受减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税的所得税优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	179,111.10	302,077.12
银行存款	2,745,348.65	7,120,862.77
合计	2,924,459.75	7,422,939.89
其中: 存放在境外的款项总额		

注: 期末余额无抵押、冻结等限制变现或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额	
1年以内	479,847.53	327,780.95	
1至2年	19,092.00	2,259.00	
2至3年	2,259.00	566.00	
3至4年	566.00	785.00	
4至5年	785.00	18,633.00	
5年以上	89,458.80	70,825.80	
小计	592,008.33	420,849.75	
减:坏账准备	162,705.01	109,765.83	
合计	429,303.32	311,083.92	

2、 应收账款按预期信用损失方法分类披露

	期末余额				上年年末余额					
N/ Ft.I	账面余额	<u></u>	坏账准	备	-	账面余额		坏账准	备	
类别	A Arr	比例	A 200	计提比	账面价值	A	比例	A 2577	计提比	账面价值
金额	(%)	金额 例(%)	例(%)	金额 	(%)	金额	例(%)			
按单项预计信用损失										
按组合计预计信用损失	592,008.33	100.00	162,705.01	27.48	429,303.32	420,849.75	100.00	109,765.83	26.08	311,083.92
合计	592,008.33	100.00	162,705.01		429,303.32	420,849.75	100.00	109,765.83		311,083.92

按组合预计信用损失:

组合计提项目: 账龄组合

	期末余额					
名称	应收账款	坏账准备	计提比例(%)			
1年以内	479,847.53	50,544.21	10.53			
1至2年	19,092.00	19,092.00	100.00			
2至3年	2,259.00	2,259.00	100.00			
3至4年	566.00	566.00	100.00			
4至5年	785.00	785.00	100.00			
5年以上	89,458.80	89,458.80	100.00			
合计	592,008.33	162,705.01				

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	计提	收回或转回	转销或核销	期末余额
应收账款	109,765.83	52,939.18			162,705.01
合计	109,765.83	52,939.18			162,705.01

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

	期末余额					
单位名称	应收账款	占应收账款合计数的 比例(%)	坏账准备			
北京同程华鼎国际旅行社有限	168,981.46	28.54	17,793.75			
公司苏州分公司	100,701.40	20.34	17,773.73			
上海赫程国际旅行社有限公司	125,387.75	21.18	13,203.33			
天津西瓜旅游有限责任公司	123,624.74	20.88	13,017.69			
广州设计院	38,980.00	6.58	38,980.00			
南京途牛国际旅行社有限公司	35,650.00	6.02	3,753.95			
合计	492,623.95	83.20	86,748.72			

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额	
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	432,560.55	571,744.52	
合计	432,560.55	571,744.52	

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	444,074.24	599,600.34
1至2年	26,836.90	
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	2,236.00	2,236.00
小计	473,147.14	601,836.34
减:坏账准备	40,586.59	30,091.82
合计	432,560.55	571,744.52

(2) 按预期信用损失方法分类披露

	期末余额				上年年末余额				·	
N/ Eu	账面余額	须	坏账准征	备		账面余额	Д	坏账准	备	
类别	A ME	比例	Z 254. A	计提比	账面价值	A ME	比例	A 255	计提比	账面价值
	金额	(%)	金额	金额 金额 人	金额	(%)	金额	例(%)		
按单项预计信用损失										
按组合计预计信用损失	473,147.14	100.00	40,586.59	8.58	432,560.55	601,836.34	100.00	30,091.82	5.00	571,744.52
合计	473,147.14	100.00	40,586.59		432,560.55	601,836.34	100.00	30,091.82		571,744.52

按组合计提坏账准备:

	期末余额				
名称	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)		
应收押金、保证金及备用金组合	213,912.68	10,695.63	5.00		
应收代垫款项组合	189,577.27	26,408.10	13.93		
应收其他款项组合	69,657.19	3,482.86	5.00		
合计	473,147.14	40,586.59			

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损 失(己发生信 用减值)	合计
上年年末余额	30,091.82			30,091.82
上年年末余额在本期	30,091.82			30,091.82
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提			17,820.25	17,820.25
本期转回	7,325.48			7,325.48
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	22,766.34		17,820.25	40,586.59

其他应收款项账面余额变动如下:

-	I	1		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
上年年末余额	601,836.34			601,836.34
上年年末余额在本期	601,836.34			601,836.34
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期新增	2,863,545.46		80,774.40	2,944,319.86
本期直接减记	3,010,054.91		62,954.15	3,073,009.06
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	455,326.89		17,820.25	473,147.14

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

N/ H I	上年		the t. A Acr		
类别	年末余额	计提	收回或转回	转销或核销	期末余额
其他应收款	30,091.82	17,820.25	7,325.48		40,586.59
合计	30,091.82	17,820.25	7,325.48		40,586.59

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
水电费	189,577.27	76,534.42
保证金	156,500.00	
个人社保、公积金	59,657.19	61,826.29
备用金	56,812.68	394,313.63
电梯安装费	10,000.00	
押金	600.00	600.00
案件受理费		68,562.00
合计	473,147.14	601,836.34

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
三亚市劳动保障监察支队	保证金	156,500.00	1年以内	33.08	7,825.00
保健中心	水电费	79,687.40	1年以内 及1-2年	16.84	3,984.37
木屋店面	水电费	56,329.00	1年以内	11.91	2,816.45
个人社保费	社保费	47,327.19	1年以内	10.00	2,366.36
明月阁音乐餐厅	水电费	25,000.00	1年以内	5.28	1,250.00
合计		364,843.59		77.11	18,242.18

(四) 存货

1、 存货分类

	期末余额			上年年末余额			
项目	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌 价准备	账面价值	
原材料	551,974.20	310,260.94	241,713.26	843,199.89	615,322.99	227,876.90	
库存商品	1,754,063.48	11,102.41	1,742,961.07	22,771.38	11,102.41	11,668.97	
燃料	25,254.50		25,254.50	14,711.32		14,711.32	
合计	2,331,292.18	321,363.35	2,009,928.83	880,682.59	626,425.40	254,257.19	

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

			本期增加金额		本期减少金额		
项目	上年年末余额	年初余额	计提	其他	转回或转销	其他	期末余额
原材料	615,322.99	615,322.99			305,062.05		310,260.94
库存商品	11,102.41	11,102.41					11,102.41
合计	626,425.40	626,425.40			305,062.05		321,363.35

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	2,219,513.16	808,143.62
预交企业所得税	1,702,702.80	1,702,702.80
预付报刊、保险等款项	52,719.06	56,413.98
预交个人所得税	2,517.22	4,778.06
其他		2,404.11
合计	3,977,452.24	2,574,442.57

(六) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	18,856,504.44	5,662,740.59	24,519,245.03
(2)本期增加金额			
——外购			
—存货\固定资产\在建工程转入			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	18,856,504.44	5,662,740.59	24,519,245.03
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	11,025,767.10	2,276,066.45	13,301,833.55
(2) 本期增加金额	418,183.56	56,340.00	474,523.56
—计提或摊销	418,183.56	56,340.00	474,523.56
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	11,443,950.66	2,332,406.45	13,776,357.11
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	1,404,400.47	1,903,054.14	3,307,454.61
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
— 处置		<u> </u>	11 ,
(4) 期末余额	1,404,400.47	1,903,054.14	3,307,454.61
4. 账面价值		, ,	
(1) 期末账面价值	6,008,153.31	1,427,280.00	7,435,433.31
(2) 上年年末账面价值	6,426,336.87	1,483,620.00	7,909,956.87

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	34,694,023.75	35,075,195.98
固定资产清理		
合计	34,694,023.75	35,075,195.98

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	136,789,501.82	9,613,076.54	2,130,663.57	2,266,121.24	3,125,353.67	153,924,716.84
(2) 本期增加金额		657,231.76		754,979.42	1,732,559.52	3,144,770.70
—购置		657,231.76		615,331.10	1,732,559.52	3,005,122.38
—在建工程转入				139,648.32		139,648.32
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额		91,230.00	388,598.00	1,129,601.59	787,873.84	2,397,303.43
—处置或报废		91,230.00	388,598.00	1,129,601.59	787,873.84	2,397,303.43
(4) 期末余额	136,789,501.82	10,179,078.30	1,742,065.57	1,891,499.07	4,070,039.35	154,672,184.11
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	74,674,779.38	7,248,649.94	1,498,327.87	1,526,121.21	1,263,700.50	86,211,578.90
(2) 本期增加金额	2,175,434.88	298,019.92	124,588.79	256,425.09	514,716.78	3,369,185.46
—计提	2,175,434.88	298,019.92	124,588.79	256,425.09	514,716.78	3,369,185.46
(3) 本期减少金额		86,668.80	369,168.48	1,051,139.42	733,569.26	2,240,545.96
—处置或报废		86,668.80	369,168.48	1,051,139.42	733,569.26	2,240,545.96
(4) 期末余额	76,850,214.26	7,460,001.06	1,253,748.18	731,406.88	1,044,848.02	87,340,218.40
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额	31,072,788.17	1,565,153.79				32,637,941.96

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额	31,072,788.17	1,565,153.79				32,637,941.96
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	28,866,499.39	1,153,923.45	488,317.39	1,160,092.19	3,025,191.33	34,694,023.75
(2) 上年年末账面价值	31,041,934.27	799,272.81	632,335.70	740,000.03	1,861,653.17	35,075,195.98

注:本公司名下权证号三土房(2013)字第 07799 号、别墅-三土房(2013)字第 07801 号、别墅-三土房(2013)字第 07798 号、别墅-三土房(2013)字第 07796 号、别墅-三土房(2013)字第 07800 号,合计面积 1446.00 平方米房产,为本公司向兴业银行股份有限公司海口分行的借款(合同号:兴银琼 SYYYB(流借)字 2020 第 001 号)提供抵押担保(抵押合同号:兴银琼 SYYYB(抵押)字 2020 第 001 号)。详见附注五、(十八)。

(八) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		488,522.10
工程物资		
合计		488,522.10

2、 在建工程情况

	期末余额			上年年末余额		
项目	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
员工宿舍改 造工程				348,873.78		348,873.78
中央空调系 统及热水系 统综合更新 改造				139,648.32		139,648.32
合计				488,522.10		488,522.10

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期増加金額	本期转入 固定资产 金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金 额	其中:本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
B 楼客房	12 000 000 00		14.004.642.07		14 004 642 07		100.00	100.00				代士
改造工程	12,000,000.00		14,894,643.97		14,894,643.97		100.00	100.00				贷款
园林景观			1.514.242.66		1.514.242.66			100.00				白 <i>虾</i>
绿化工程			1,514,343.66		1,514,343.66			100.00				自筹
员工宿舍		240.052.50	200.040.40		65E E22 2 6			100.00				<i></i>
改造工程		348,873.78	308,848.48		657,722.26			100.00				自筹
中央空调												
系统及热												
水系统综		139,648.32		139,648.32				100.00				自筹
合更新改												
造												
合计		488,522.10	16,717,836.11	139,648.32	17,066,709.89							

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	81,653,137.15	81,653,137.15
(2) 本期增加金额		
—购置		
—内部研发		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	81,653,137.15	81,653,137.15
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	32,819,438.43	32,819,438.43
(2) 本期增加金额	812,387.16	812,387.16
— 计提	812,387.16	812,387.16
(3) 本期减少金额		
<u>—</u> 处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	33,631,825.59	33,631,825.59
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额	27,440,836.84	27,440,836.84
(2) 本期增加金额		
——计提		
(3) 本期减少金额		
——处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	27,440,836.84	27,440,836.84
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	20,580,474.72	20,580,474.72
(2) 上年年末账面价值	21,392,861.88	21,392,861.88

(十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
B 楼客房改造			- / / - o o o /		44440044.
工程		14,894,643.97	744,732.21		14,149,911.76
A 楼消防楼梯					
改造工程	28,559.56		17,135.64		11,423.92
游泳池改造	164,977.48		59,991.80		104,985.68
C楼客房改造	528,951.38		192,345.93		336,605.45
别墅改造	963,555.84		350,383.87		613,171.97
A 楼装修工程	9,028,874.38		1,868,043.00		7,160,831.38
路面改造工程	435,168.94		90,034.92		345,134.02
楼面屋顶防水					
工程	370,091.75		74,018.40		296,073.35
员工宿舍改造					
工程		657,722.26	131,544.48		526,177.78
园林景观绿化					
工程		1,514,343.66	100,956.24		1,413,387.42
合计	11,520,179.33	17,066,709.89	3,629,186.49		24,957,702.73

(十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额	
采购款	586,111.30	947,770.85	
暂估应付账款	72,669.88	191,232.86	
劳务费	134,562.18	84,838.93	
工程款	14,274.10	14,274.10	
电梯维修费		7,200.00	
广告费			
代销商品款	1,093.00	1,093.00	
其他		4,000.01	
合计	808,710.46	1,250,409.75	

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
暂估应付账款	72,669.88	未结算
合计	72,669.88	

(十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
房餐费		786,715.42
合计		786,715.42

(十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额
房餐费	626,285.33
合计	626,285.33

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,552,996.37	10,952,839.70	10,909,974.67	2,595,861.40
离职后福利-设定提存计划		126,564.80	126,564.80	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,552,996.37	11,079,404.50	11,036,539.47	2,595,861.40

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和 补贴	1,434,454.59	8,783,426.82	8,839,871.70	1,378,009.71
(2)职工福利费		1,299,230.95	1,299,230.95	
(3) 社会保险费		390,845.15	390,845.15	
其中: 医疗保险费		389,929.90	389,929.90	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		915.25	915.25	
生育保险费				
(4) 住房公积金	2,254.00	191,534.00	193,788.00	
(5)工会经费和职工教育 经费	1,116,287.78	287,802.78	186,238.87	1,217,851.69
(6) 短期带薪缺勤				
(7)短期利润分享计划				
合计	2,552,996.37	10,952,839.70	10,909,974.67	2,595,861.40

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		122,215.46	122,215.46	
失业保险费		4,349.34	4,349.34	
企业年金缴费				
合计		126,564.80	126,564.80	

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	146,530.24	135,982.62
房产税	120,439.32	97,050.89
土地使用税	54,295.47	54,295.47
个人所得税	37,465.26	18,333.52
印花税	6,896.96	
企业所得税		47.80
城市维护建设税	738.33	902.73
教育费附加	316.43	386.88
地方教育费附加	210.95	257.94
合计	366,892.96	307,257.85

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	6,167,763.36	2,647,515.86
合计	6,167,763.36	2,647,515.86

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
工程及质保金款	4,605,450.06	512,474.00
员工宿舍租赁费等	1,013,939.39	1,219,075.78
保证金	295,089.81	764,598.49
代收代付款	142,856.24	41,160.31
员工押金	87,820.00	86,520.00
预计电话费	22,607.86	23,687.28
合计	6,167,763.36	2,647,515.86

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款-本金	6,598,477.52	
一年内到期的长期借款-应付利息	23,020.42	
合计	6,621,497.94	

注: 详见附注五、(十九)

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	37,577.12	
合计	37,577.12	

(十九) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	9,893,757.94	
合计	9,893,757.94	

注:抵押借款 9,893,757.94 元,系本公司向兴业银行股份有限公司海口分行借款,期限自 2020 年 4 月 23 日至 2023 年 4 月 9 日,以本公司名下面积合计为 1,446.00 平 方米,评估值 39,263,245.00 元的房产进行抵押担保(详见附注五、(七))。抵押借款期末余额 16,492,235.46 元,其中 6,598,477.52 元将于 2021 年归还,重分类至一年内到期的非流动负债。

(二十) 预计负债

项目	上年年末余额	年初余额	本期増加	本期減少	期末余额	形成 原因
计提欠缴电费款	1,489,685.04	1,489,685.04			1,489,685.04	补提电 费款
合计	1,489,685.04	1,489,685.04			1,489,685.04	

注: 详见附注十、(二)、1。

(二十一) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年以上支付的工程款	1,914,592.66	
合计	1,914,592.66	

(二十二) 股本

		本期变动增(+)减(一)					
项目	上年年末余额	发行	134 HH	公积金	++ /- -	1.21	期末余额
		新股	送股	转股	其他	小计	
股份总额	364,100,000.00						364,100,000.00

(二十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	33,336,215.58			33,336,215.58
其他资本公积	20,806,634.43			20,806,634.43
合计	54,142,850.01			54,142,850.01

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-339,756,246.05	-340,454,153.72
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减一)		-58,813.79
调整后年初未分配利润	-339,756,246.05	-340,512,967.51
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-11,567,888.97	756,721.46
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-351,324,135.02	-339,756,246.05

(二十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

	本期金额		上期金额		
项目	收入	成本	收入	成本	
主营业务	13,393,894.12	12,293,939.28	22,782,376.82	10,608,243.38	
其他业务	2,118,095.25	474,523.56	3,153,028.62	474,523.56	
合计	15,511,989.37	12,768,462.84	25,935,405.44	11,082,766.94	

注: 其他业务收入主要是场地、房屋租赁收入。

(二十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额	
房产税	311,241.75	431,174.84	
土地使用税	162,886.41	217,181.88	
城建税	8,408.98	37,357.47	
教育费附加	3,500.57	16,010.36	
地方教育费附加	2,333.70	10,673.55	
印花税	6,861.58	4,905.10	
车船使用税	4,219.00	5,220.00	
合计	499,451.99	722,523.20	

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工工资	2,808,385.87	2,987,665.20
折旧费	642,976.97	520,034.90
职工福利	320,143.00	387,737.00
修理费	179,321.67	270,673.81
社会保险费	163,017.79	525,922.93
水电费	138,757.23	151,981.73
低值易耗品摊销	104,355.92	90,344.35
工会经费及职工教育经费	98,293.62	109,163.37
业务供应品	88,404.28	348,124.41
燃料费	85,834.41	40,861.91
推广费	83,877.78	43,131.83
住房公积金	59,940.00	57,780.00
其他费用	80,414.39	73,053.03
合计	4,853,722.93	5,606,474.47

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工工资及福利	5,429,878.64	5,540,972.55
无形资产摊销	812,387.16	812,387.16
交际应酬费	518,279.26	368,552.41
中介费	400,000.00	452,000.00
折旧	303,927.32	325,025.00
社会保险费	227,119.89	606,896.19
公告费	223,900.00	239,590.00
差旅费	194,199.16	279,944.13
修理费	142,208.97	127,251.56
诉讼费	122,884.81	
住房公积金	98,257.00	79,602.00
律师费	83,000.00	282,674.25
工会经费及职工教育经费	143,177.14	158,976.29
推广费	54,570.96	19,695.50

项目	本期金额	上期金额	
上市费	47,748.00	127,370.00	
其他费用	224,888.25	351,475.82	
合计	9,026,426.56	9,772,412.86	

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额	
利息费用	551,742.76		
减:利息收入	155,036.56	210,556.05	
汇兑损益			
手续费	38,743.26	34,795.67	
合计	435,449.46	-175,760.38	

(三十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
直接减免的增值税	639,617.24	
政府补助	152,593.62	200,000.00
进项税加计抵减	25,614.48	92,643.89
合计	817,825.34	292,643.89

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
入境旅游市场开拓扶持资金	150,000.00	200,000.00	收益
稳岗补贴	2,593.62		收益
合计	152,593.62	200,000.00	

(三十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	52,939.18	-2,050.62
其他应收款坏账损失	10,494.77	7,082.88
合计	63,433.95	5,032.26

(三十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
赔偿款	286,200.36	572,245.29	286,200.36
债务核销收入		958,979.88	
非流动资产毁损报废利得		15,238.09	
其他	227.50	8,792.66	227.50
合计	286,427.86	1,555,255.92	286,427.86

(三十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
解约赔偿及补偿款	387,680.01		387,680.01
非流动资产毁损报废损失	148,457.47	13,086.64	148,457.47
滞纳金	1,046.33		1,046.33
合计	537,183.81	13,086.64	537,183.81

(三十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

- * ////	_	<u> </u>
项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		47.80
递延所得税费用		
合计		47.80

(三十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额	
收租赁及水、电、气费	360,916.50	1,360,510.37	
收利息收入	155,036.56	208,151.94	
收保证金		200,000.00	
收员工还借款		130,970.00	
收入境旅游市场开拓扶持资金	150,000.00	200,000.00	
收其他	288,793.98	140,726.42	
合计	954,747.04	2,240,358.73	

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
交际应酬费	228,639.04	305,994.41
中介机构服务费	400,000.00	452,000.00
公告费及相关费用	72,000.00	179,590.00
差旅费	109,137.68	251,447.13
律师费	30,000.00	205,140.00
邮电费	17,705.99	35,650.53
修理费	260,141.62	351,092.37
推广费	75,088.14	48,977.00
深圳交易所上市费	47,748.00	80,000.00
燃料、水电费、天然气	138,757.23	232,582.93
办公费	11,087.05	16,380.15
财务费用	38,743.26	34,795.67
财产保险费	42,072.87	40,282.31
董事监事会费		30,010.00
员工借款	291,688.22	403,763.71
保证金	156,500.00	160,000.00
其他费用	382,414.41	464,884.96
合计	2,301,723.51	3,292,591.17

(三十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-11,567,888.97	756,721.46
加:信用减值损失	63,433.95	5,032.26
资产减值准备		
固定资产折旧	3,843,709.02	3,496,851.59
油气资产折耗		
无形资产摊销	812,387.16	812,387.16
长期待摊费用摊销	3,603,947.43	1,433,178.13

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损		
失(收益以"一"号填列)		
固定资产报废损失(收益以"一"号填列)	148,457.47	-2,151.45
公允价值变动损失(收益以"一"号填列)		
财务费用(收益以"一"号填列)	551,742.76	
投资损失(收益以"一"号填列)		
递延所得税资产减少(增加以"一"号填列)		
递延所得税负债增加(减少以"一"号填列)		
存货的减少(增加以"一"号填列)	-1,450,609.59	77,541.59
经营性应收项目的减少(增加以"一"号填列)	-1,699,666.53	-492,057.74
经营性应付项目的增加(减少以"一"号填列)	-1,034,780.68	-1,373,841.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,729,267.98	4,713,661.51
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	2,924,459.75	7,422,939.89
减: 现金的期初余额	7,422,939.89	15,364,355.30
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	-4,498,480.14	-7,941,415.41

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额		
一、现金	2,924,459.75	7,422,939.89		
其中:库存现金	179,111.10	302,077.12		
可随时用于支付的银行存款	2,745,348.65	7,120,862.77		
可随时用于支付的其他货币资金				
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				

项目	期末余额	上年年末余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,924,459.75	7,422,939.89
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现		
金和现金等价物		

六、 合并范围的变更

本公司本期合并范围无变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比 直接	.例(%) 间接	取得方式
海南文高旅游资源开发有限公司	海南三亚	海南省三亚市吉阳区榆海 路2号海南大东海旅游中 心股份有限公司主楼B座	租赁和 商务服 务业	100.00		新设

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险:信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定,并对风险管理目标和政策承担最终责任,但是董事会已授权本公司企业管理部设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过企业管理部主管递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序,并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下,制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前,本公司会对新客户的信用风险进行了解评估。公司通过对已有客户信用评级以及应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

				期末余额			
项目	1 个月 以内	1-3 个月	3 个月-1 年 (含一年)	1-5 年	5 年 以上	逾期	合计
短期借款							
长期借款							
(含一年			c 500 477 50	0.002.757.04			16 400 005 46
到期的长			6,598,477.52	9,893,757.94			16,492,235.46
期借款)							
长期借款 (利息)	23,020.42						23,020.42
合计	23,020.42		6,598,477.52	9,893,757.94			16,515,255.88

(三) 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司的利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。于 2020 年 12 月 31 日本公司对外借款明细如下:

项目	期末余额	其中: 期末应付利息	年初余额
短期借款			
一年内到期的长期借款	6,621,497.94	23,020.42	
长期借款	9,893,757.94		

项目	期末余额	其中: 期末应付利息	年初余额
长期借款利息			
合计	16,515,255.88		

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

第一大股东公司名称	关联 关系	企业 类型	注册地	法定 代表人	业务性质	注册资本	对本公司 的持股比 例(%)	对本公司 的表决权 比例(%)
罗牛山股份有 限公司	第一大 股东	上市 公司	海口市	徐自力	种养 植业	115,151.00	17.55	19.80

注: 截至 2020 年 12 月 31 日,罗牛山股份有限公司(以下简称罗牛山)与其全资子公司海南雅安居物业服务有限公司合计持有本公司 A 股 7,209.20 万股,占公司总股本的 19.80%,为本公司第一大股东。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注"七、在其他主体中的权益"。

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
罗牛山股份有限公司	房餐费	54,352.40	124,455.66

2、 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款	罗牛山股份有限公司	3,378.00	3,246.00

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额(万元)	上期金额 (万元)
关键管理人员薪酬	195.32	205.56

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

根据中国证券监督管理委员会(以下简称中国证监会)《上市公司监管指引第 4 号一上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》(证监会公告(2013)55 号)的要求,2014 年 6 月 7 日,罗牛山股份有限公司(以下简称"罗牛山")向本公司发出《关于变更罗牛山股份有限公司对海南大东海旅游中心股份有限公司承诺的函》,承诺:自本公司股东大会审议通过变更该项承诺之日起三年内,罗牛山将积极寻求重组方对大东海股份进行资产重组。上述事项已于2014年6月27日经本公司股东大会审议通过。

2017 年 6 月 23 日,罗牛山向本公司发出《关于变更罗牛山股份有限公司对海南大东海旅游中心股份有限公司承诺期限的函》,将罗牛山对本公司的上述重组承诺履行期限延长 6 个月,即重组承诺履行期限截止日期变更为 2017 年 12 月 27 日。截至 2020 年 12 月 31 日,上述资产重组承诺事项未有进展。

(二) 或有事项

2016 年 5 月 26 日,本公司收到海南电网有限责任公司三亚供电局(以下简称三亚供电局)委托海南云帆律师事务所出具的律师函,称三亚供电局在对本公司所属分公司南中国大酒店进行用电核查时,发现南中国大酒店配电房计量专柜内安装的电流互感器(CT)与三亚供电局营销管理系统档案记录的不一致,发生不一致时间为2006 年 7 月南中国大酒店办理用电计量装置变更至 2016 年 4 月。经统计,产生的少计用电量为10313373 千瓦时,按照各年电价及附加费率预计7,200,165.75 元。根据北京君合(海口)律师事务所2016 年 12 月 20 日出具的《关于南中国大酒店与三亚供电局追补电量(电费)纠纷的法律咨询意见》,因用电计量装置均由三亚供电局负责购置、安装、加封、启封及更换,造成南中国大酒店多年少计电量电费的责任过错方在三亚供电局,与本公司南中国大酒店无关。依据《民法通则》第一百三十五条:"向人民法院请求保护民事权利的诉讼时效期间为二年,法律另有规定的除外。"的规定,本公司预提了2014 年 4 月至2016 年 4 月两年少计的电量电费金额1,489,685.04 元。截至2020 年 12 月 31 日,该事项尚无其他进展。

十一、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2021年4月22日,经本公司第九届第十二次董事会会议决议,本年度拟不进行利润分配,也不以资本公积转增股本。

十二、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 其他

本公司于 2019 年 6 月 3 日公告,海南大东海旅游中心集团有限公司(以下简称"大东海集团")分别于 1996 年 10 月 16 日和 1996 年 12 月 26 日向本公司借款 276.00 万元和 455.00 万元,两项借款共计 731.00 万元,至今未还。本公司向海南省三亚市城郊人民法院(以下简称"法院")提起诉讼,请求依法判决被告大东海集团向本公司偿还借款 731.00 万元。

2020年10月9日,本公司收到三亚市中级人民法院作出的(2020)琼02民终1629号民事判决书。判令大东海集团应于本判决生效之日起十日内向本公司偿还借款731.00万元。目前该案已向法院申请强制执行。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额	
1年以内	479,847.53	327,780.95	
1至2年	19,092.00	2,259.00	
2至3年	2,259.00	566.00	
3至4年	566.00	785.00	
4至5年	785.00	18,633.00	
5年以上	89,458.80	70,825.80	
小计	592,008.33	420,849.75	
减:坏账准备	162,705.01	109,765.83	
	429,303.32	311,083.92	

2、 应收账款按预计信用损失方法分类披露

	期末余额			上年年末余额						
N/ E-I	账面余額	领	坏账准备			账面余额	页	坏账准律	<u>\$</u>	
类别	人於四	比例	A &EE	计提比	账面价值	A ACC	比例	A *~	计提比	账面价值
	金额	(%)	金额	例(%)		金额	(%)	金额	例(%)	
按单项预计信用损失										
按组合计预计信用损失	592,008.33	100.00	162,705.01	27.48	429,303.32	420,849.75	100.00	109,765.83	26.08	311,083.92
合计	592,008.33	100.00	162,705.01		429,303.32	420,849.75	100.00	109,765.83		311,083.92

按组合预计信用损失:

组合计提项目: 账龄组合

	期末余额						
名称	应收账款	坏账准备	计提比例(%)				
1年以内	479,847.53	50,544.21	10.53				
1至2年	19,092.00	19,092.00	100.00				
2至3年	2,259.00	2,259.00	100.00				
3至4年	566.00	566.00	100.00				
4至5年	785.00	785.00	100.00				
5年以上	89,458.80	89,458.80	100.00				
合计	592,008.33	162,705.01					

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	计提	收回或转回	转销或核销	期末余额
应收账款	109,765.83	52,939.18			162,705.01
合计	109,765.83	52,939.18			162,705.01

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

	期末余额				
单位名称	应收账款	占应收账款合	坏账准备		
	四小又火大家人	计数的比例(%)	小 烟在台		
北京同程华鼎国际旅行社有限公司苏州					
分公司	168,981.46	28.54	17,793.75		
上海赫程国际旅行社有限公司	125,387.75	21.18	13,203.33		
天津西瓜旅游有限责任公司	123,624.74	20.88	13,017.69		
广州设计院	38,980.00	6.58	38,980.00		
南京途牛国际旅行社有限公司	35,650.00	6.02	3,753.95		
合计	492,623.95	83.20	86,748.72		

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	432,560.55	571,744.52
合计	432,560.55	571,744.52

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额	
1年以内	444,074.24	599,600.34	
1至2年	26,836.90		
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	2,236.00	2,236.00	
小计	473,147.14	601,836.34	
减:坏账准备	40,586.59	30,091.82	
合计	432,560.55	571,744.52	

(2) 按预期信用损失方法分类披露

		· ·	期末余额					二年年末余额		
V/ F-J	账面余额	预	坏账准	备		账面余额	Į	坏账准	主备	
类别	金额	比例	金额	计提比例	账面价值	金额	比例	金额	计提比	账面价值
	五五九八	(%)	五匹和火	(%)		並似	(%)	五广中火	例(%)	
按单项预计信用损失										
按组合计预计信用损失	473,147.14	100.00	40,586.59	8.58	432,560.55	601,836.34	100.00	30,091.82	5.00	571,744.52
合计	473,147.14	100.00	40,586.59		432,560.55	601,836.34	100.00	30,091.82		571,744.52

按组合计提坏账准备:

	期末余额					
名称	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)			
应收押金、保证金及备						
用金组合	213,912.68	10,695.63	5.00			
应收代垫款项组合	189,577.27	26,408.10	13.93			
应收其他款项组合	69,657.19	3,482.86	5.00			
合计	473,147.14	40,586.59				

(3) 坏账准备计提情况

(コケッド以下田川	1/C 111 1/L			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
上年年末余额	30,091.82			30,091.82
上年年末余额在本期	30,091.82			30,091.82
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段	11			
本期计提			17,820.25	17,820.25
本期转回	7,325.48			7,325.48
本期转销	n_			
本期核销				
其他变动				
期末余额	22,766.34		17,820.25	40,586.59

其他应收款项账面余额变动如下:

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	37 19172	整个存续期预	整个存续期预	
账面余额	未来12个月预	期信用损失	期信用损失	合计
	期信用损失	(未发生信用	(已发生信用	
		减值)	减值)	
上年年末余额	601,836.34			601,836.34
上年年末余额在本期	601,836.34			601,836.34
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期新增	2,863,545.46		80,774.40	2,944,319.86
本期直接减记	3,010,054.91		62,954.15	3,073,009.06
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	455,326.89		17,820.25	473,147.14

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

NA 100 1			16-1 . A 2-7		
类别	上年年末余额	计提	收回或转回	转销或核销	期末余额
其他应收款	30,091.82	17,820.25	7,325.48		40,586.59
合计	30,091.82	17,820.25	7,325.48		40,586.59

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
水电费	189,577.27	76,534.42
备用金	56,812.68	394,313.63
个人社保、公积金	59,657.19	61,826.29
押金	600.00	600.00
案件受理费		68,562.00
电梯安装费	10,000.00	
保证金	156,500.00	
合计	473,147.14	601,836.34

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
三亚市劳动保障监察 支队	保证金	156,500.00	1年以内	33.08	7,825.00
保健中心	水电费	79,687.40	1年以内及 1-2年	16.84	3,984.37
木屋店面	水电费	56,329.00	1年以内	11.91	2,816.45
个人社保费	社保费	47,327.19	1年以内	10.00	2,366.36
明月阁音乐餐厅	水电费	25,000.00	1年以内	5.28	1,250.00
合计		364,843.59		77.11	18,242.18

(三) 长期股权投资

		期末余额			二年年末余額	额
项目	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企						
业投资						
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

1、 对子公司投资

	上年				本期计	减值准
被投资单位		本期增加	本期减少	期末余额	提减值	备期末
	年末余额				准备	余额
海南文高旅游资源						
开发有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

	本期	金额	上期金额		
项目	收入	成本	收入	成本	
主营业务	13,393,894.12	12,293,939.28	22,782,376.82	10,608,243.38	
其他业务	2,118,095.25	474,523.56	3,153,028.62	474,523.56	
合计	15,511,989.37	12,768,462.84	25,935,405.44	11,082,766.94	

注: 其他业务收入主要是房屋场地租赁收入。

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-148,457.47	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一	015 025 24	
标准定额或定量享受的政府补助除外)	817,825.34	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资		
时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性		
金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生		
的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、		
交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动		
产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整		
对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-102,298.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	567,069.39	
所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
合计	567,069.39	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益 (元)	
	收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.9112	-0.0318	-0.0318
扣除非经常性损益后归属于公司普通股			
股东的净利润	-16.6912	-0.0333	-0.0333

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

境内外会计准则下会计数据无差异。

海南大东海旅游中心股份有限公司 (加盖公章)

二〇二一年四月二十二日