

大连富丽华大酒店
审计报告

大华审字[2016]007830 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大连富丽华大酒店
审计报告及财务报表

(2015年1月1日至2016年8月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-42

审计报告

大华审字[2016]007830号

大连富丽华大酒店全体股东：

我们审计了后附的大连富丽华大酒店财务报表，包括 2016 年 8 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年 1-8 月、2015 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是大连富丽华大酒店管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会

审计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，大连富丽华大酒店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，公允反映了大连富丽华大酒店的合并及母公司2016年8月31日、2015年12月31日的财务状况以及2016年1-8月、2015年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 刘璐

中国注册会计师： 孙劲松

中国·北京

二〇一六年十月二十日

大连富丽华大酒店 合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2016年8月31日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	92,190,150.56	37,183,533.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	(二)	9,712,655.62	4,416,355.43
预付款项	(三)	380,457.64	254,782.21
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(四)	6,898,491.12	29,111,941.86
存货	(五)	1,690,859,179.73	1,683,296,125.95
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(六)	16,077.55	2,635,278.56
流动资产合计		1,800,057,012.22	1,756,898,017.20
非流动资产:			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	(七)	207,178,119.47	214,235,101.55
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	(八)	59,883,261.41	62,690,081.55
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	(九)	390,793.99	224,194.63
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		267,452,174.87	277,149,377.73
资产总计		2,067,509,187.09	2,034,047,394.93

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

大连富丽华大酒店
合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2016年8月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十)	424,650,000.00	230,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	(十一)	281,928,284.35	122,273,363.24
预收款项	(十二)	75,490,152.50	134,269,154.05
应付职工薪酬	(十三)	17,301,454.01	24,301,454.01
应交税费	(十四)	-708,109.19	-4,528,568.32
应付利息	(十五)	2,318,327.02	-
应付股利		-	-
其他应付款	(十六)	131,054,974.58	52,300,438.10
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	(十七)	812,300,000.00	214,200,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,744,335,083.27	772,815,841.08
非流动负债：			
长期借款	(十八)	238,700,000.00	967,800,000.00
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		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		238,700,000.00	967,800,000.00
负债合计		1,983,035,083.27	1,740,615,841.08
股东权益：			
股本	(十九)	163,329,529.35	163,329,529.35
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十)	36,734,209.11	36,734,209.11
未分配利润	(二十一)	-115,589,634.64	93,367,815.39
归属于母公司股东权益合计		84,474,103.82	293,431,553.85
少数股东权益		-	-
股东权益合计		84,474,103.82	293,431,553.85
负债和股东权益总计		2,067,509,187.09	2,034,047,394.93

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**大连富丽华大酒店
合并利润表**

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016年1-8月	2015年度
一、营业总收入	(二十二)	162,790,585.50	174,686,006.43
二、营业总成本		372,225,393.44	321,884,111.03
其中: 营业成本	(二十二)	85,597,732.99	28,565,389.71
营业税金及附加	(二十三)	5,965,126.85	8,940,191.63
销售费用		30,164,222.91	59,539,325.78
管理费用		45,105,673.88	75,133,077.33
财务费用	(二十四)	2,450,468.62	5,940,637.16
资产减值损失	(二十五)	202,942,168.19	143,765,489.42
加: 公允价值变动收益		-	-
投资收益		-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
三、营业利润		-209,434,807.94	-147,198,104.60
加: 营业外收入	(二十六)	310,758.55	-
其中: 非流动资产处置利得		-	-
减: 营业外支出		-	-
其中: 非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额		-209,124,049.39	-147,198,104.60
减: 所得税费用	(二十七)	-166,599.36	462,532.40
五、净利润		-208,957,450.03	-147,660,637.00
归属于母公司所有者的净利润		-208,957,450.03	-147,660,637.00
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
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		-208,957,450.03	-147,660,637.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		-208,957,450.03	-147,660,637.00
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			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**大连富丽华大酒店
合并现金流量表**

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016年1-8月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		101,641,866.34	201,752,798.46
收到的税费返还		2,931,002.10	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,023,326.64	556,036.60
经营活动现金流入小计		105,596,195.08	202,308,835.06
购买商品、接受劳务支付的现金		79,128,635.46	179,934,815.55
支付给职工以及为职工支付的现金		40,029,597.96	65,047,733.95
支付的各项税费		9,738,356.35	23,569,235.41
支付其他与经营活动有关的现金		26,880,284.26	27,739,954.55
经营活动现金流出小计		155,776,874.03	296,291,739.46
经营活动产生的现金流量净额		-50,180,678.95	-93,982,904.40
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		-	-
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		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,750.00	330,125.09
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		11,750.00	330,125.09
投资活动产生的现金流量净额		-11,750.00	-330,125.09
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		551,650,000.00	448,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		181,500,000.00	19,700,000.00
筹资活动现金流入小计		733,150,000.00	467,700,000.00
偿还债务支付的现金		488,000,000.00	390,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,049,831.18	97,938,484.78
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		100,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		648,049,831.18	487,938,484.78
筹资活动产生的现金流量净额		85,100,168.82	-20,238,484.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		98,877.50	400,235.34
五、现金及现金等价物净增加额		35,006,617.37	-114,151,278.93
加: 年初现金及现金等价物余额		37,183,533.19	151,334,812.12
六、期末现金及现金等价物余额		72,190,150.56	37,183,533.19

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

大连富丽华大酒店
合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016年1-8月										
		归属于母公司股东权益										
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		163,329,529.35						36,734,209.11		93,367,815.39		293,431,553.85
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、本年初余额		163,329,529.35						36,734,209.11		93,367,815.39		293,431,553.85
三、本年增减变动金额										-208,957,450.03		-208,957,450.03
(一) 综合收益总额										-208,957,450.03		-208,957,450.03
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额		163,329,529.35						36,734,209.11		-115,589,634.64		84,474,103.82

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

大连富丽华大酒店
合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2015年度									
		归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
		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		
一、上年年末余额		163,329,529.35						36,596,943.67	241,302,983.27		441,229,456.29
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、本年初余额		163,329,529.35						36,596,943.67	241,302,983.27		441,229,456.29
三、本年增减变动金额								137,265.44	-147,935,167.88		-147,797,902.44
(一) 综合收益总额									-147,660,637.00		-147,660,637.00
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								137,265.44	-274,530.88		-137,265.44
1. 提取盈余公积								137,265.44	-137,265.44		0.00
2. 对股东的分配											
3. 其他									-137,265.44		-137,265.44
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额		163,329,529.35						36,734,209.11	93,367,815.39		293,431,553.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

大连富丽华大酒店
资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十一	2016年8月31日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金		90,542,386.28	21,781,475.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	(一)	7,906,176.98	4,416,355.43
预付款项		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(二)	746,992,566.49	819,588,311.46
存货		7,624,463.93	8,268,998.94
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		16,077.55	2,635,278.56
流动资产合计		853,081,671.23	856,690,420.00
非流动资产:			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(三)	-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		207,081,266.51	214,124,201.55
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		59,883,261.41	62,690,081.55
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		390,793.99	224,194.63
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		267,355,321.91	277,038,477.73
资产总计		1,120,436,993.14	1,133,728,897.73

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**大连富丽华大酒店
 资产负债表（续）**

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十一	2016年8月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款		424,650,000.00	230,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		14,397,700.52	3,921,767.11
预收款项		67,148,564.60	70,035,519.91
应付职工薪酬		17,301,454.01	24,301,454.01
应交税费		1,960,474.95	1,297,032.55
应付利息		2,318,327.02	-
应付股利		-	-
其他应付款		122,315,040.53	44,741,570.30
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		111,300,000.00	214,200,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		761,391,561.63	588,497,343.88
非流动负债：			
长期借款		238,700,000.00	251,800,000.00
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			
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益			
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		238,700,000.00	251,800,000.00
负债合计		1,000,091,561.63	840,297,343.88
股东权益：			
股本		163,329,529.35	163,329,529.35
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		-	-
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,734,209.11	36,734,209.11
未分配利润		-79,718,306.95	93,367,815.39
股东权益合计		120,345,431.51	293,431,553.85
负债和股东权益总计		1,120,436,993.14	1,133,728,897.73

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大连富丽华大酒店 利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	2016年1-8月	2015年度
一、营业收入	(四)	94,650,338.76	174,686,006.43
减: 营业成本	(四)	17,895,581.49	28,565,389.71
营业税金及附加		2,307,169.70	8,940,191.63
销售费用		29,120,882.93	55,282,649.69
管理费用		43,334,503.94	73,811,238.18
财务费用		2,470,160.13	6,022,988.97
资产减值损失		173,083,815.82	160,253,350.62
加: 公允价值变动收益			
投资收益			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		-173,561,775.25	-158,189,802.37
加: 营业外收入		309,053.55	
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出			
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额		-173,252,721.70	-158,189,802.37
减: 所得税费用		-166,599.36	462,532.40
四、净利润		-173,086,122.34	-158,652,334.77
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后能重分类进损益的其他综合收益			
1、可供出售金融资产公允价值变动损益			
六、综合收益总额		-173,086,122.34	-158,652,334.77
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

大连富丽华大酒店 现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	2016年1-8月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,916,561.08	178,919,291.66
收到的税费返还		2,931,002.10	-
收到其他与经营活动有关的现金		182,478,012.58	257,978,357.02
经营活动现金流入小计		283,325,575.76	436,897,648.68
购买商品、接受劳务支付的现金		20,912,025.07	44,360,720.93
支付给职工以及为职工支付的现金		38,752,221.85	65,047,733.95
支付的各项税费		8,394,933.46	20,585,226.85
支付其他与经营活动有关的现金		196,096,519.96	187,071,591.71
经营活动现金流出小计		264,155,700.34	317,065,273.44
经营活动产生的现金流量净额		19,169,875.42	119,832,375.24
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		-	-
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		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,750.00	223,900.09
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		11,750.00	223,900.09
投资活动产生的现金流量净额		(11,750.00)	-223,900.09
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		551,650,000.00	230,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		551,650,000.00	230,000,000.00
偿还债务支付的现金		473,000,000.00	390,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,146,092.25	51,138,685.68
支付其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		522,146,092.25	441,138,685.68
筹资活动产生的现金流量净额		29,503,907.75	-211,138,685.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		98,877.50	400,235.34
五、现金及现金等价物净增加额		48,760,910.67	-91,129,975.19
加: 年初现金及现金等价物余额		21,781,475.61	112,911,450.80
六、期末现金及现金等价物余额		70,542,386.28	21,781,475.61

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**大连富丽华大酒店
股东权益变动表**

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	2016年1-8月								
		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	股东权益合计
一、上年年末余额		163,329,529.35						36,734,209.11	93,367,815.39	293,431,553.85
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		163,329,529.35						36,734,209.11	93,367,815.39	293,431,553.85
三、本年增减变动金额									-173,086,122.34	-173,086,122.34
(一) 综合收益总额									-173,086,122.34	-173,086,122.34
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额		163,329,529.35						36,734,209.11	-79,718,306.95	120,345,431.51

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

大连富丽华大酒店
股东权益变动表

大连富丽华大酒店
股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015年度								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	163,329,529.35						36,596,943.67	252,294,681.04	452,221,154.06
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	163,329,529.35						36,596,943.67	252,294,681.04	452,221,154.06
三、本年增减变动金额							137,265.44	-158,926,865.65	-158,789,600.21
(一) 综合收益总额								-158,652,334.77	-158,652,334.77
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							137,265.44	-274,530.88	-137,265.44
1. 提取盈余公积							137,265.44	-137,265.44	0.00
2. 对股东的分配									
3. 其他								-137,265.44	-137,265.44
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净									
负债									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	163,329,529.35						36,734,209.11	93,367,815.39	293,431,553.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

0.00

大连富丽华大酒店

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

大连富丽华大酒店是于 1985 年 1 月成立的中外合资企业。取得注册号为 91210200604858585M 号企业法人营业执照；法定代表人：田益群；注册地址：辽宁省大连市中山区人民路 60 号；酒店注册资本为 2,994 万美元，其中大连友谊（集团）股份有限公司（中方）占注册资本的 60%，香港清华装饰设计工程有限公司（外方）占注册资本的 40%。

(二) 行业性质和经营范围

公司行业性质为酒店业。

(三) 经营范围

公司经营范围：宾馆、餐饮、酒吧、咖啡室、茶座、美容中心、舞厅、商场、健身房、桑拿浴、出租汽车、电子游戏。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围为 1 家：全资子公司一大连盛发置业有限公司。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本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。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、主要会计政策

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而

确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

3.非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

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直接相关费用，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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性交易工具或债务性工具的初始确认金额。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各

方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，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。

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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

(六) 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（一般从购买日起，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。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 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折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

①取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

③属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

①该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图

和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

③出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计

量。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；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可供出售金融资产的情形）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可供出售金融资产的情形）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.金融负债终止确认条件

金融负债的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。

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公允价值的确定方法

公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6.金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备：

对于可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性

下跌，具体量化标准为：本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

A、单项金额重大的应收款项的确认标准:

公司将应收款项中的前五名客户确认为单项金额重大的应收款项。

B、单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法:

公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面余额的差额计提坏账准备，计入当期损益；经减值测试未发生减值的，合并到以账龄为信用风险特征组合中，按照账龄分析法计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项:

(1) 信用风险特征组合的确定依据:

对于应收大连友谊(集团)股份公司内部单位的应收款项，确定为内部单位组合。

对于单项金额非重大以及单项金额重大但经减值测试未发生减值的非内部单位应收款项，按照账龄确定信用风险特征组合。公司将上述应收款项按账龄分析法划分为若干信用风险组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计提坏帐准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

公司按账龄组合确定计提坏账准备的比例为:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)	预付账款计提比例(%)
1 年以内	5	5	5
1—2 年	10	10	10
2—3 年	20	20	20
3—4 年	30	30	30
4—5 年	50	50	50
5 年以上	100	100	100

对于内部单位组合，不计提坏账准备。

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的坏账准备计提方法:

对于不属于前五名的应收款项，经确认按照信用风险特征组合计提的坏账准备后的账面余额大于预计未来现金流量现值的，按预计未来现金流量现值低于其账面余额的差额计提坏账准备。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货分类：原材料、库存商品、周转材料（包括包装物、低值易耗品）等。

2. 存货的计量

(1) 初始成本计量：存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(2) 发出存货的计价方法：零售库存商品、对船供应及酒店库存商品发出时，采用先进先出法；原材料、包装物发出时，采用先进先出法；已完工开发产品发出时采用个别认定法确定其实际成本。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。房地产企业期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

期末，按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

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

存货实行永续盘存制度(除餐厅存货为实地盘存外),于每年年末对存货进行盘点。

5. 低值易耗品的摊销方法

采用“一次性摊销法”核算。

(十一) 长期股权投资

1、投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注四/(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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

3、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回

金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十二） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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。

2. 固定资产的类别

固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、营业用房装修、其他设备。

3. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量，其中：外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定，实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照相关会计准则确定的方法计价。

4. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并

确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20、35	4.50、2.57
机器设备	10	9.00
电子设备	5	18.00
运输设备	5、10	18.00、9.00
固定资产装修	5	20.00
其他设备	5、10	18.00、9.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）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。

5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十三) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十四) 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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列方法确定：

(1) 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，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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产

支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十五）无形资产与开发支出

1. 无形资产的确认

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，具体包括：土地使用权、商标权和软件等。

2. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

3. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	法定权属年限	土地使用证
其他使用权	5 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

(十六) 长期待摊费用

1、摊销方法

长期待摊费用核算已经发生，但应由当期及以后各期负担的分摊期限在一年以上

(不含一年)的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修改造	5	

(十七) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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,短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,

向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4.其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日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。

(十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 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. 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。

（十九）收入

收入是指公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。公司的收入主要包括酒店服务收入、房地产销售收入、商品销售收入及经营租赁的租金收入等收入。

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）物业管理及酒店服务收入

物业管理及酒店服务已提供，收入的金额可以可靠地计量，与物业管理及酒店服务相关的经济利益很可能流入企业，与物业管理及酒店服务相关的成本能够可靠地计量时，确认物业管理及酒店服务收入的实现。

（3）房地产销售收入

房地产销售在房产工程已经竣工，具备入住交房条件；具有经购买方认可的销售合同或其他结算通知书；履行了合同规定的义务，办理了房屋移交手续，开具销售发票且价款已经取得或确信可以取得时，将开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，确认销售收入的实现。

（4）经营租赁的租金收入

物业出租按与承租方签订的合同或协议规定的承租方付租日期和金额，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认房屋出租收入的实现。

2、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1.确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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;
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十一) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项：

公司主要税种和税率：

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	17%、11%、6%、5%
营业税	应税营业收入	3%、5%、10%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：公司 2016 年 5 月 1 日营改增后，营业税取消，流转税全部改为增值税。

六、合并财务报表主要项目注释（单位：人民币元）

(一) 货币资金

1、货币资金余额

项 目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	4,663.02	3,505.23
银行存款	72,185,487.54	37,180,027.96
其他货币资金	20,000,000.00	-
合 计	92,190,150.56	37,183,533.19

2、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	491,892.23	6.6908	3,291,152.53

注：其他货币资金为存放在锦州银行股份有限公司的 2000 万元定期存款，该定期存款为公司短期借款的质押款。除此之外，截止 2016 年 8 月 31 日，无其他因抵押、质押等对使用有限制、存放在境外、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	2016 年 8 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
一年以内	10,128,770.20	100.00	416,114.58	4,648,795.19	100.00	232,439.76
一至二年						
二至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上						
合计	10,128,770.20	100.00	416,114.58	4,648,795.19	100.00	232,439.76

2、应收账款余额主要是应收旅行社等协议单位尚未结算的房费及售房款。

3、期末应收账款中无持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

4、应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
邯郸发兴房地产开发有限公司	关联公司	1,806,478.64	1 年以内	17.84
大连市人民检察院	客户	728,216.13	1 年以内	7.19
上海赫程国际旅行社有限公司	客户	717,409.5	1 年以内	7.08
华闽旅游预订有限公司	客户	377,747.00	1 年以内	3.73
大连医科大学附属第一医院	客户	350,115.00	1 年以内	3.46
合计		3,979,966.27		39.29

5、期末余额中应收关联方-邯郸发兴房地产开发有限公司的款项，不计提坏账准备。

(三) 预付账款

账龄	2016 年 8 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	400,481.73	100.00	20,024.09	268,191.80	100.00	13,409.59
1—2 年						
2—3 年						
3—4 年						
合计	400,481.73	100.00	20,024.09	268,191.80	100.00	13,409.59

注：期初及期末余额均为预付辽宁省电力有限公司大连供电公司的电费款。

(四) 其他应收款

1、其他应收款按账龄分类

账 龄	2016 年 8 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备
一年以内	5,540,748.88	66.79	277,037.44	2,507,491.00	8.35	125,374.54
一至二年	395,014.00	4.76	39,501.40	497,500.00	1.65	49,750.00
二至三年	497,500.00	6.00	99,500.00	584,400.00	1.95	116,880.00
三至四年	568,953.00	6.86	170,685.90	480,552.96	1.60	144,165.89
四至五年	965,999.96	11.64	482,999.98	25,956,336.67	86.45	478,168.34
五年以上	327,336.67	3.95	327,336.67	0.00	0	0.00
合计	8,295,552.51	100.00	1,397,061.39	30,026,280.63	100.00	914,338.77

2、其他应收款按款项性质分类情况

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
公司往来款	7,617,304.06	29,358,392.18
农民工保证金	500,000.00	500,000.00
员工借款	178,248.45	167,888.45
合计	8,295,552.51	30,026,280.63

3、其他应收款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
大连中山区柒夜音乐酒吧	客户	2,156,203.63	1-5 年	25.99
大连市电业局	供应商	1,732,000.00	1 年以内	20.88
横滨港	客户	912,859.37	1 年以内	11.00
水源宿问	客户	642,114.37	1 年以内	7.74
红番茄	客户	324,030.45	1 年以内	3.91
合计		5,767,207.82		69.52

(五) 存货

1、存货情况

(1) 存货分类及跌价准备

项 目	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
原材料	1,281,370.50	-	1,054,541.70	-
库存商品	6,013,433.23	-	6,896,037.74	-
周转材料	329,660.20	-	318,419.50	-

开发产品	2,019,379,553.65	336,144,837.85	-	-
在建开发产品	-	-	1,818,450,845.40	143,423,718.39
合计	2,027,004,017.58	336,144,837.85	1,826,719,844.34	143,423,718.39

存货跌价准备说明：公司综合考虑市场、销售等情况，对开发产品计提了跌价准备。

(2) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	本期确认资本化金额的资本化率(%)
			出售减少	其他减少		
富丽华国际(富丽华三期)	372,732,101.84	62,538,863.08	16,037,530.77		419,233,434.15	5.29%
合计	372,732,101.84	62,538,863.08	16,037,530.77		419,233,434.15	

(3) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额	期末余额	期初余额
富丽华国际(富丽华三期)	2011年1月	2016年6月	22亿	-	1,818,450,845.40
合计				-	1,818,450,845.40

(4) 开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
富丽华国际(富丽华三期)	2016年8月	-	2,096,629,741.94	77,250,188.29	2,019,379,553.65
合计		-	2,096,629,741.94	77,250,188.29	2,019,379,553.65

2、公司以其位于中山区富丽华长江路南、致富街西、天津街东的富丽华国际(富丽华三期)部分项目(项目规划总建筑面积 150,900 平方米,抵押总建筑面积 94,605.40 平方米)及所占用土地使用权向中国工商银行大连中山广场支行进行抵押,取得了 80,000 万元额度、期限为 5 年的长期借款,截止 2016 年 8 月 31 日,期末实际使用借款 70,100 万元,除此之外无抵押事项。

(六) 其他流动资产

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预交企业所得税	16,077.55	2,635,278.56
合计	16,077.55	2,635,278.56

(七) 固定资产

1、固定资产原价及累计折旧

账 龄	2016 年 8 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面原值	累计折旧	减值准备
房屋及建筑	392,594,786.47	212,067,363.47		392,594,786.47	205,907,452.67	
机器设备	14,692,376.51	11,262,109.05		14,692,376.51	10,702,511.07	
运输工具	10,657,993.05	9,446,066.27		10,657,993.05	9,393,924.19	
电子设备	10,845,139.86	9,406,204.58		10,833,389.86	9,182,994.18	
其他设备	23,944,370.97	21,513,352.68		23,944,370.97	21,439,481.86	
营业用房装	181,385,486.62	163,246,937.96		181,385,486.62	163,246,937.96	
合计	634,120,153.48	426,942,034.01		634,108,403.48	419,873,301.93	

2、公司以东楼房屋建筑物 37,141.57 m²及所占土地使用权 9,999.40 m²向工商银行大连中山广场支行抵押，取得了 40,000 万元额度，期限为 12 年的长期借款，另约定每年 5 月 20 日及 11 月 20 日偿还一定金额的借款本金（每次实际提取借款时，依情况确定）。截止 2016 年 8 月 31 日，期末实际使用借款 26,290 万元；以西楼房屋建筑物 59,899.85 m²及所占土地使用权 6,166.25 m²向工商银行大连中山广场支行抵押，取得了 32,000 万元额度，期限为 6 年长期借款，另约定每年 5 月 20 日及 11 月 20 日偿还一定金额的借款本金（每次实际提取借款时，依情况确定）。截止 2016 年 8 月 31 日，期末实际使用借款 8,710 万元。

3、本期折旧额增加额 7,068,732.08 元。

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	98,547,639.36		98,547,639.36
2. 本期增加金额			
购置			
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置			
其他转出			
4. 期末余额	98,547,639.36		98,547,639.36
二. 累计摊销			
1. 期初余额	35,857,557.81		35,857,557.81
2. 本期增加金额	2,806,820.14		2,806,820.14
计提	2,806,820.14		2,806,820.14

项 目	土地使用权	其他	合计
3. 本期减少金额			
处置			
其他转出			
4. 期末余额	38,664,377.95		38,664,377.95
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	59,883,261.41		59,883,261.41
2. 期初账面价值	62,690,081.55		62,690,081.55

(九) 递延所得税资产

项目	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	416,114.58	104,028.64	232,439.76	58,109.94
其他应收款坏账准备	1,147,061.39	286,765.35	664,338.77	166,084.69
合计	1,563,175.97	390,793.99	896,778.53	224,194.63

(十) 短期借款

短期借款分类

项 目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款	20,000,000.00	-
保证借款	404,650,000.00	230,000,000.00
合计	424,650,000.00	230,000,000.00

注：其中大连友谊集团有限公司担保借款 324,650,000.00 元；大连友谊（集团）股份有限公司担保借款 80,000,000.00 元；锦州银行股份有限公司大连分行定期存单质押借款 20,000,000.00 元。

(十一) 应付账款

项目	2016 年 8 月 31 日	比例 (%)	2015 年 12 月 31 日	比例 (%)
应付工程款	267,530,583.83	94.89	118,351,596.13	96.79
应付货款	9,606,629.33	3.41	-	-
应付供应商款	4,791,071.19	1.70	3,921,767.11	3.21
合计	281,928,284.35	100.00	122,273,363.24	100.00

- 1、期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
- 2、期末余额中无欠关联方款项。
- 3、期末余额未有账龄超过 1 年的大额应付账款。
- 4、期末余额较期初余额大幅增加的原因因为随着富丽华国际工程进度的推进增加的

工程款。

(十二) 预收账款

项目	2016 年 8 月 31 日	比例 (%)	2015 年 12 月 31 日	比例 (%)
预收房费	60,427,471.93	80.05	63,916,673.30	47.60
餐厅定金	5,473,567.72	7.25	4,842,969.56	3.61
预收售房款	8,341,587.90	11.05	64,233,634.14	47.84
其他	1,247,524.95	1.65	1,275,877.05	0.95
合计	75,490,152.50	100.00	134,269,154.05	100.00

- 1、预收账款主要是房费、金钻卡及商品房销售的预收款。
- 2、期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
- 3、期末余额中无预收关联方款项。

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
短期薪酬	24,301,454.01	30,721,190.74	37,721,190.74	17,301,454.01
离职后福利-设定提存计划		5,759,593.63	5,759,593.63	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	24,301,454.01	36,480,784.37	43,480,784.37	17,301,454.01

2、短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,000,000.00	23,408,303.34	30,408,303.34	
职工福利费	16,455,668.94	3,406,125.18	3,406,125.18	16,455,668.94
社会保险费	25,598.13	2,182,727.72	2,182,727.72	25,598.13
其中：基本医疗保险费	25,598.13	1,988,728.62	1,988,728.62	25,598.13
补充医疗保险				
工伤保险费		80,819.49	80,819.49	
生育保险费		113,179.61	113,179.61	
住房公积金		1,170,521.00	1,170,521.00	
工会经费和职工教育经费	820,186.94	553,513.50	553,513.50	820,186.94
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合计	24,301,454.01	30,721,190.74	37,721,190.74	17,301,454.01

3、设定提存计划列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
基本养老保险		5,039,560.96	5,039,560.96	
失业保险费		253,294.38	253,294.38	
采暖基金		466,738.29	466,738.29	
合计		5,759,593.63	5,759,593.63	

4、应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

(十四) 应交税费

税费项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	1,406,615.25	219,018.11
消费税	13,981.41	2,234.02
营业税	-422,623.72	-2,937,180.10
城市维护建设税	46,133.62	-190,120.56
教育费附加	19,771.54	-81,480.27
地方教育费	13,181.00	-54,320.21
个人所得税	58,012.03	38,259.80
房产税	454,056.26	462,597.56
印花税	1,183.63	803.72
企业所得税	-	-
土地使用税	32,331.30	32,331.30
其他代扣代缴税费	-	6,962.60
文化事业建设费	-	408.18
土地增值税	-2,330,751.51	-2,028,082.47
合计	-708,109.19	-4,528,568.32

(十五) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
短期借款应付利息	2,318,327.02	
合计	2,318,327.02	

(十六) 其他应付款

1、其他应付款余额列示

项 目	2016 年 8 月 31 日	比例 (%)	2015 年 12 月 31 日	比例 (%)
股份公司内部借款	58,798,088.47	44.87	5,700,000.00	10.90
外部借款	40,339,227.78	30.78	14,109,596.67	26.98
公司往来款	19,358,940.64	14.77	20,815,385.07	39.80

保证金及押金	2,983,324.00	2.28	3,282,628.92	6.28
诚意金	8,181,754.52	6.24	7,019,969.00	13.42
其他	1,393,639.17	1.06	1,372,858.44	2.62
合计	131,054,974.58	100.00	52,300,438.10	100.00

注：期末其他应付款中应付关联方大连友谊(集团)股份有限公司 49,998,088.47 元；
应付关联方大连发兴房地产开发有限公司 8,800,000 元。

2、账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2016 年 8 月 31 日	未偿还或结转的原因
中国人民财产保险股份有限公司 大连分公司	1,255,659.64	理赔未完结
合计	1,255,659.64	

(十七) 一年内到期的非流动负债

借款类别	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款	812,300,000.00	214,200,000.00
保证借款		
合计	812,300,000.00	214,200,000.00

注：1、公司抵押贷款抵押物为中山区富丽华长江路南、致富街西、天津街东的富丽华国际部分在建项目（在建项目规划总建筑面积 150,900 平方米，抵押总建筑面积 94,605.40 平方米）及所占用土地使用权。

2、公司抵押贷款抵押物为房产（中山区人民路 60 号、60-1 号、60-2 号和 60-3 号的东楼、东楼群楼、西楼和西楼群楼）和土地（中山区人民路 60 号），详见附注（七）固定资产的披露。

(十八) 长期借款

借款类别	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款	-	-
抵押借款	238,700,000.00	967,800,000.00
保证借款	-	-
合计	238,700,000.00	967,800,000.00

注：公司抵押贷款抵押物为房产（中山区人民路 60 号、60-1 号、60-2 号和 60-3 号的东楼、东楼群楼、西楼和西楼群楼）和土地（中山区人民路 60 号），详见附注（七）固定资产的披露。

(十九) 实收资本

投资方名称	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
大连友谊 (集团) 股份有限公司	97,997,717.61	60.00	97,997,717.61	60.00
香港清华装饰设计工程有限公司	65,331,811.74	40.00	65,331,811.74	40.00
合计	163,329,529.35	100.00	163,329,529.35	100.00

(二十) 盈余公积

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
法定盈余公积	36,734,209.11			36,734,209.11
任意盈余公积				
合 计	36,734,209.11			36,734,209.11

(二十一) 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	93,367,815.39	—
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	93,367,815.39	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-208,957,450.03	—
减: 提取法定盈余公积		10
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		10
应付普通股股利		
期末未分配利润	-115,589,634.64	

(二十二) 营业收入及营业成本

类 别	2016 年 1-8 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
酒店收入	94,650,338.76	17,895,581.49	174,686,006.43	28,565,389.71
商品房收入	68,140,246.74	67,702,151.50		
合 计	162,790,585.50	85,597,732.99	174,686,006.43	28,565,389.71

(二十三) 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
营 业 税	4,945,936.72	7,772,631.97
城 建 税	594,527.58	681,076.50
教育费附加	254,797.53	291,889.88
地方教育费附加	169,865.02	194,593.28
合 计	5,965,126.85	8,940,191.63

(二十四) 财务费用

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
利息支出	2,657,014.70	6,681,420.00
减：利息收入	125,467.06	407,554.80
汇兑净损失	-98,877.50	-400,128.64
其他	17,798.48	66,900.60
合 计	2,450,468.62	5,940,637.16

(二十五) 资产减值损失

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
坏账准备	673,011.94	341,771.03
存货跌价准备	202,269,156.25	143,423,718.39
合 计	202,942,168.19	143,765,489.42

(二十六) 营业外收入

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
政府补助	295,723.55	
其他	15,035.00	
合 计	310,758.55	

(二十七) 所得税费用

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
当期所得税费用	-	519,622.76
递延所得税费用	-166,599.36	-57,090.36
合 计	-166,599.36	462,532.40

(二十八) 现金流量表补充资料

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
净利润	-208,957,450.03	-147,660,637.00
加：资产减值准备	202,942,168.19	143,765,489.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,068,732.08	13,105,560.92
无形资产摊销	2,806,820.14	4,314,461.76

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
长期待摊费用摊销	-	426,853.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,558,137.20	6,281,184.66
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）	-166,599.36	-57,090.36
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）	-137,745,310.16	-249,322,523.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	18,737,664.19	26,288,449.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	72,123,195.59	108,875,346.76
其他	-9,548,036.79	-
经营活动产生的现金流量净额	-50,180,678.95	-93,982,904.40
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	72,190,150.56	37,183,533.19
减：现金的期初余额	37,183,533.19	151,334,812.12
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	35,006,617.37	-114,151,278.93

六、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
大连友谊(集团)股份有限公司	大连	房地产业、零 售业、酒店业	35,640	60	60

本公司最终控制方是武信投资控股（深圳）股份有限公司。

（二）其他关联方

关联方名称	关联关系
大连发兴房地产开发有限公司	同受母公司控制
邯郸发兴房地产开发有限公司	同受母公司控制

（三）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款			
	邯郸发兴房地产开发有限公司	1,806,478.64	

项目名称	关联方	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款			
	大连友谊(集团)股份有限公司	49,998,088.47	
	大连发兴房地产开发有限公司	8,800,000.00	5,700,000.00
	小计	58,798,088.47	5,700,000.00

七、或有事项及承诺事项

公司以其位于中山区富丽华长江路南、致富街西、天津街东的富丽华国际(富丽华三期)部分项目(项目规划总建筑面积 150,900 平方米, 抵押总建筑面积 94,605.40 平方米)及所占用土地使用权向中国工商银行大连中山广场支行进行抵押, 取得了 80,000 万元额度、期限为 5 年的长期借款, 截止 2016 年 8 月 31 日, 期末实际使用借款 70,100 万元。

公司以东楼房屋建筑物(37,141.57 m²)及所占用土地(9,999.40 m²)使用权向工商银行大连中山广场支行抵押, 取得了 40,000 万元期限为 12 年的长期借款, 另约定每年 5 月 20 日及 11 月 20 日偿还一定金额的借款本金(每次实际提取借款时, 依情况确定), 截止 2016 年 8 月 31 日实际使用借款 26,290 万元; 以西楼房屋建筑物(59,899.85 m²)及所占用土地(6,166.25 m²)使用权向工商银行大连中山广场支行抵押, 取得了 32,000 万元期限为 6 年长期借款, 另约定每年 5 月 20 日及 11 月 20 日偿还一定金额的借款本金(每次实际提取借款时, 依情况确定), 截止 2016 年 8 月 31 日实际使用借款 8,710 万元。

除上述事项外, 截止 2016 年 8 月 31 日, 本公司无其他或有及承诺事项。

八、非货币性交易、债务重组事项

截止 2016 年 8 月 31 日, 本公司无非货币性交易、债务重组事项。

九、资产负债表日后的非调整事项

本公司无资产负债表日后的非调整事项。

十、其他重要事项

本公司无其他重要需披露的事项。

十一、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	2016 年 8 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
一年以内	8,322,291.56	100.00	416,114.58	4,648,795.19	100.00	232,439.76
一至二年						
二至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上						
合计	8,322,291.56	100.00	416,114.58	4,648,795.19	100%	232,439.76

2、应收账款余额主要是应收旅行社等协议单位尚未结算的房费。

3、期末应收账款中无持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

4、应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
大连市人民检察院	客户	728,216.13	1 年以内	8.75
上海赫程国际旅行社有限公司	客户	717,409.5	1 年以内	8.62
华闽旅游预订有限公司	客户	377,747.00	1 年以内	4.54
大连医科大学附属第一医院	客户	350,115.00	1 年以内	4.21
大连华源光伏科技有限公司		314,371.61	1 年以内	3.78
合计		2,487,859.24		29.90

5、期末余额中无应收关联方的款项。

(二) 其他应收款

1、其他应收款按账龄分类

账龄	2016 年 8 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
一年以内	127,575,873.03	13.01	277,037.44	211,074,353.3	23.98	125,374.54
一至二年	208,961,876.35	21.31	39,501.40	226,354,489.6	25.71	49,750.00
二至三年	226,354,489.64	23.08	99,500.00	95,083,070.27	10.80	116,880.00
三至四年	95,067,623.27	9.70	170,685.90	139,870,844.7	15.89	144,165.89
四至五年	139,856,291.73	14.26	50,236,862.79	207,894,881.4	23.62	60,253,157.52

五年以上	182,765,881.42	18.64	182,765,881.42			
合计	980,582,035.44	100.00	233,589,468.95	880,277,639.4	100	60,689,327.95

2、其他应收款按款项性质分类情况

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
公司往来款	980,403,786.99	880,109,750.96
员工借款	178,248.45	167,888.45
合计	980,582,035.44	880,277,639.41

3、公司期末余额中应收子公司一大连盛发置业有限公司 972,786,482.93 元单独计提坏账准备金额为 232,442,407.56 元。

4、其他应收款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
大连盛发置业有限公司	子公司	972,786,482.93	1-5 年	99.21
大连中山区柒夜音乐酒吧	客户	2,156,203.63	1-5 年	0.22
大连市电业局	供应商	1,732,000.00	1 年以内	0.18
南山宾馆	客户	1,014,978.78	2 年以内	0.10
横滨港	客户	912,859.37	1 年以内	0.09
合计		978,602,524.71		99.80

(三)长期股权投资

被投资单位	2016 年 8 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大连盛发置业有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	-	100,000,000.00	100,000,000.00	-
合计	100,000,000.00	100,000,000.00	-	100,000,000.00	100,000,000.00	-

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)
大连盛发置业有限公司	有限责任	中国大连	于刚	房地产开发及销售、经济信息咨询及物业管理等	100,000,000.00	100.00

(四)营业收入及营业成本

类别	2016 年 1-8 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
餐饮/住宿	94,650,338.76	17,895,581.49	174,686,006.43	28,565,389.71
合计	94,650,338.76	17,895,581.49	174,686,006.43	28,565,389.71

(此页无正文)

大连富丽华大酒店

二〇一六年十月二十二日