

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
二〇一四年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-82

审计报告

致同审字（2015）第 110ZA0984 号

北京首旅酒店（集团）股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京首旅酒店（集团）股份有限公司（以下简称首旅酒店）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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首旅酒店管理层的责任，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中国注册会计师职业道德守则，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。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，首旅酒店财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了首旅酒店 2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师

 中国注册会计师
李力
110000152706

中国注册会计师

 中国注册会计师
纪小健
110001660098

二〇一五年 三月二十七日

合并及公司资产负债表

2014年12月31日

编制单位：北京首旅酒店（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	248,214,362.87	167,810,643.09	298,782,180.35	68,969,289.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	五、2	8,262.77		31,506.20	
应收账款	五、3	20,313,970.12	5,748,933.38	52,198,650.05	4,050,048.03
预付款项	五、4	172,121,233.13	548,161.34	235,909,855.89	602,633.41
应收利息	五、5	93,816.66	27,083.33		
应收股利	五、6			2,101,200.00	2,101,200.00
其他应收款	五、7	20,681,675.76	15,703,519.84	15,892,138.58	145,499,349.93
存货	五、8	16,421,635.29	9,361,655.25	18,581,356.94	11,070,869.94
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	五、9	50,055,169.43	50,055,169.43		
流动资产合计		527,910,126.03	249,255,165.66	623,496,888.01	232,293,391.03
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、10	119,100,140.25	118,900,140.25	86,426,624.12	82,594,818.89
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、11	411,476,912.16	877,952,805.26	319,742,819.35	786,766,470.20
投资性房地产	五、12	4,214,234.55	4,214,234.55	4,618,884.99	4,618,884.99
固定资产	五、13	642,302,239.67	224,294,911.37	689,020,125.96	241,038,534.31
在建工程	五、14	14,207,317.69	110,500.00	6,613,787.37	3,074,097.37
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	五、15	340,127,904.15	48,234,921.14	360,678,063.68	49,400,007.72
开发支出					
商誉	五、16	52,195,584.42		42,719,150.82	
长期待摊费用	五、17	34,726,242.16		33,643,300.17	
递延所得税资产	五、18	833,526.93	279,165.54	1,257,327.29	54,874.89
其他非流动资产	五、19	82,048,944.00	82,000,000.00	3,525,000.00	
非流动资产合计		1,701,233,045.98	1,355,986,678.11	1,548,245,083.75	1,167,547,688.37
资产总计		2,229,143,172.01	1,605,241,843.77	2,171,741,971.76	1,399,841,079.40

合并及公司资产负债表（续）

2014年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、20	360,000,000.00	260,000,000.00	289,000,000.00	289,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据					
应付账款	五、21	47,491,143.33	27,454,610.19	115,508,013.10	26,444,706.39
预收款项	五、22	16,457,167.64	5,426,502.18	113,237,769.33	4,914,340.25
应付职工薪酬	五、23	20,030,794.65	8,292,685.74	17,389,698.24	4,654,930.10
应交税费	五、24	14,869,851.59	1,987,082.14	16,204,903.12	3,110,924.63
应付利息	五、25	947,224.42	464,216.67	856,905.11	450,683.33
应付股利	五、26	4,800,000.00		4,278,575.73	
其他应付款	五、27	83,950,768.93	160,349,396.90	100,984,067.82	149,960,457.50
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债	五、28	493,268.50		493,268.50	
其他流动负债					
流动负债合计		549,040,219.06	463,974,493.82	657,953,200.95	478,536,042.20
非流动负债:					
长期借款	五、29	313,000,000.00	140,000,000.00	205,000,000.00	
应付债券					
长期应付款	五、30	493,268.50		986,537.00	
长期应付职工薪酬	五、31	43,240.84	43,240.84	87,301.53	87,301.53
专项应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、18	23,333,084.59	23,333,084.59	14,256,754.24	14,256,754.24
其他非流动负债					
非流动负债合计		336,869,593.93	163,376,325.43	220,330,592.77	14,344,055.77
负债合计		885,909,812.99	627,350,819.25	878,283,793.72	492,880,097.97
股东权益:					
股本	五、32	231,400,000.00	231,400,000.00	231,400,000.00	231,400,000.00
资本公积	五、33	116,882,623.96	148,895,859.14	122,371,082.42	149,440,503.19
减: 库存股					
其他综合收益	五、34	69,999,253.76	69,999,253.76	42,770,262.75	42,770,262.75
专项储备	五、35	4,574,970.08	4,574,970.08	4,077,647.04	4,077,647.04
盈余公积	五、36	177,951,793.31	174,156,109.30	167,791,956.00	163,996,271.99
未分配利润	五、37	544,947,466.71	348,864,832.24	500,484,247.14	315,276,296.46
归属于母公司股东权益合计		1,145,756,107.82	977,891,024.52	1,068,895,195.35	906,960,981.43
少数股东权益		197,477,251.20		224,562,982.69	
股东权益合计		1,343,233,359.02	977,891,024.52	1,293,458,178.04	906,960,981.43
负债和股东权益总计		2,229,143,172.01	1,605,241,843.77	2,171,741,971.76	1,399,841,079.40

公司法定代表人:

张润
钢印

主管会计工作的公司负责人:

杨军
之印

公司会计机构负责人:

渠宝安

合并及公司利润表

2014 年度

编制单位: 北京首都酒店(集团)股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	2,790,622,394.51	248,793,871.65	2,964,530,795.94	271,600,859.90
减: 营业成本	五、38	1,857,528,862.38	30,334,848.91	2,008,343,108.82	34,530,970.67
营业税金及附加	五、39	52,011,748.32	13,971,352.14	53,795,388.49	15,129,719.76
销售费用	五、40	345,012,052.55	59,011,761.04	347,238,273.82	54,252,945.04
管理费用	五、41	371,118,743.09	142,173,756.24	371,887,112.21	144,048,054.10
财务费用	五、42	31,020,945.20	12,061,560.15	34,139,855.72	10,652,475.09
资产减值损失	五、43	1,127,580.68	897,162.59	295,705.41	-108,868.59
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
投资收益(损失以“-”号填列)	五、44	36,216,787.44	111,098,167.80	27,276,318.39	94,307,311.63
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		18,905,378.15	21,292,675.65	24,314,307.87	25,634,326.44
二、营业利润(损失以“-”号填列)		169,019,249.73	101,441,598.38	176,107,669.86	107,402,875.46
加: 营业外收入	五、45	2,257,508.82	116,292.94	1,387,295.08	32,041.39
其中: 非流动资产处置利得		4,774.32	2,435.00	40,128.20	18,400.00
减: 营业外支出	五、46	1,265,071.69	35,010.57	1,796,730.11	183,679.00
其中: 非流动资产处置损失		219,723.12	31,275.73	421,174.99	69,713.79
三、利润总额(损失以“-”号填列)		170,011,686.86	101,522,880.75	175,698,234.83	107,251,237.85
减: 所得税费用	五、47	36,419,570.05	-75,492.34	39,089,327.72	3,213,577.83
四、净利润(损失以“-”号填列)		133,592,116.81	101,598,373.09	136,608,907.11	104,037,660.02
归属于母公司股东的净利润		112,473,056.88		117,970,148.44	
少数股东损益		21,119,059.93		18,638,758.67	
五、其他综合收益的税后净额		27,228,991.01	27,228,991.01	13,702,901.33	13,702,901.33
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		27,228,991.01		13,702,901.33	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		27,228,991.01	27,228,991.01	13,702,901.33	13,702,901.33
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		27,228,991.01	27,228,991.01	13,702,901.33	13,702,901.33
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		160,821,107.82	128,827,364.10	150,311,808.44	117,740,561.35
归属于母公司股东的综合收益总额		139,702,047.89		131,673,049.77	
归属于少数股东的综合收益总额		21,119,059.93		18,638,758.67	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益	十五、2	0.4861		0.5098	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人:

张润钢



主管会计工作的公司负责人:

杨军



公司会计机构负责人:

渠宝安



合并及公司现金流量表

2014年度

编制单位：北京首都酒店(集团)股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		3,024,747,973.60	248,004,770.31	3,074,608,279.84	274,380,112.29
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	279,780,298.59	11,361,893.58	268,032,731.26	9,139,732.36
经营活动现金流入小计		3,304,528,272.19	259,366,663.89	3,342,641,011.10	283,519,844.65
购买商品、接受劳务支付的现金		2,106,753,300.15	27,377,022.65	2,162,042,332.36	39,590,295.83
支付给职工以及为职工支付的现金		372,170,773.08	108,219,892.65	387,442,376.02	121,535,802.70
支付的各项税费		107,047,771.71	19,683,442.61	106,915,546.82	23,605,503.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	472,114,991.36	59,372,106.53	446,768,295.91	50,583,166.38
经营活动现金流出小计		3,058,086,836.30	214,652,464.44	3,103,168,551.11	235,314,767.95
经营活动产生的现金流量净额		246,441,435.89	44,714,199.45	239,472,459.99	48,205,076.70
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		56,599.56	25,056,599.56	23,431,100.00	
取得投资收益收到的现金		15,770,539.73	97,043,593.88	12,594,697.17	79,509,636.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		102,083.00	83,945.00	179,046.00	109,490.00
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	五、48	595,833.34	197,391,041.68	680,392.14	153,829,819.42
投资活动现金流入小计		16,525,055.63	319,575,180.12	36,885,235.31	233,448,945.75
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,903,281.59	5,176,820.10	53,958,432.12	9,357,802.60
投资支付的现金		173,412,300.00	198,412,300.00	112,450,000.00	22,450,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,409,200.21			
支付其他与投资活动有关的现金	五、48	175,773,676.32	97,000,000.00	4,788,024.81	293,000,000.00
投资活动现金流出小计		388,498,458.12	300,589,120.10	171,196,456.93	324,807,802.60
投资活动产生的现金流量净额		-371,973,402.49	18,986,060.02	-134,311,221.62	-91,358,856.85
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				9,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金				9,000,000.00	
取得借款收到的现金		695,000,000.00	420,000,000.00	357,000,000.00	319,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	260,000,000.00	289,749,850.00		71,530,000.00
筹资活动现金流入小计		955,000,000.00	709,749,850.00	366,000,000.00	390,530,000.00
偿还债务支付的现金		431,000,000.00	429,000,000.00	471,000,000.00	299,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,042,154.47	73,408,756.10	110,350,985.76	72,906,844.44
其中：子公司支付少数股东的现金股利		17,589,459.90		21,361,363.54	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	345,000,000.00	172,200,000.00		23,050,000.00
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		880,042,154.47	674,608,756.10	581,350,985.76	394,956,844.44
筹资活动产生的现金流量净额		74,957,845.53	35,141,093.90	-215,350,985.76	-4,426,844.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,303.59		-30,437.08	
五、现金及现金等价物净增加额		-50,567,817.48	98,841,353.37	-110,220,184.47	-47,580,624.59
加：期初现金及现金等价物余额		298,782,180.35	68,969,289.72	409,002,364.82	116,549,914.31
六、期末现金及现金等价物余额		248,214,362.87	167,810,643.09	298,782,180.35	68,969,289.72

公司法定代表人：张润钢 主管会计工作的公司负责人：



杨军



公司会计机构负责人：渠宝安

渠宝安

合并股东权益变动表

2014年度

单位：人民币元

编制单位：北京首都旅游酒店（集团）股份有限公司

	本期金额							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	231,400,000.00	122,371,082.42		42,770,262.75	4,077,647.04	167,791,956.00	500,484,247.14	224,562,982.69	1,293,458,178.04
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	231,400,000.00	122,371,082.42		42,770,262.75	4,077,647.04	167,791,956.00	500,484,247.14	224,562,982.69	1,293,458,178.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额		-5,488,458.46		27,228,991.01	497,323.04	10,159,837.31	44,463,219.57	-27,085,731.49	49,775,180.98
（二）股东投入和减少资本				27,228,991.01			112,473,056.88	21,119,059.93	160,821,107.82
1. 股东投入资本		-5,488,458.46						-30,093,907.25	-35,582,365.71
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		-5,488,458.46						-30,093,907.25	-35,582,365.71
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						10,159,837.31	-68,009,837.31	-18,110,884.17	-75,960,884.17
2. 对股东的分配						10,159,837.31	-10,159,837.31	-18,110,884.17	-75,960,884.17
3. 其他							-57,850,000.00		
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取					497,323.04				497,323.04
2. 本期使用					497,323.04				497,323.04
（六）其他									
四、本年年末余额	231,400,000.00	116,882,623.96		69,999,253.76	4,574,970.08	177,951,793.31	544,947,466.71	197,477,251.20	1,343,233,359.02

公司法定代表人：

张钢



主管会计工作的公司负责人：

杨



公司会计机构负责人：

张宝安



合并股东权益变动表(续)
2014年度

单位: 人民币元

项 目	上期金额								
	归属于母公司所有者权益								
	股本	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		
							少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额 加：会计政策变更 前期差错更正 其他	231,400,000.00	164,845,430.73 -29,067,361.42		29,067,361.42	4,303,276.80	157,388,190.00	450,767,864.70	227,056,556.24	1,235,761,318.47
二、本年初余额	231,400,000.00	135,778,069.31		29,067,361.42	4,303,276.80	157,388,190.00	450,767,864.70	227,056,556.24	1,235,761,318.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-13,406,986.89		13,702,901.33	-225,629.76	10,403,766.00	49,716,382.44	-2,493,573.55	57,696,859.57
（一）综合收益总额				13,702,901.33			117,970,148.44	18,638,758.67	150,311,808.44
（二）股东投入和减少资本		-13,406,986.89						-2,037,085.66	-15,444,072.55
1. 股东投入资本								9,000,000.00	9,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		-13,406,986.89						-11,037,085.66	-24,444,072.55
（三）利润分配						10,403,766.00	-68,253,766.00	-19,095,246.56	-76,945,246.56
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配						10,403,766.00	-10,403,766.00		
3. 其他							-57,850,000.00	-19,095,246.56	-76,945,246.56
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备					-225,629.76				-225,629.76
1. 本期提取					-225,629.76				-225,629.76
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	231,400,000.00	122,371,082.42		42,770,262.75	4,077,647.04	167,791,956.00	500,484,247.14	224,562,982.69	1,293,458,178.04

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人: 王三

公司法定代表人:

-9-

2014年度

编制单位: 北京首旅酒店(集团)股份有限公司

代表人:	代表人:
------	------

主管会计工作的公司负责人:

负责人：

水田梁

2014年度

编制单位: 北京首旅酒店(集团)股份有限公司

公司法定代表人:

公司会计机构负责人: 张二

安富集

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京首旅酒店（集团）股份有限公司（以下简称 本公司）原名为北京首都旅游股份有限公司，系经北京市人民政府京政办函[1999]14 号批复批准，由北京首都旅游集团有限责任公司（以下简称 首旅集团）等五家公司作为发起人，以发起设立方式设立的股份有限公司。本公司于 1999 年 2 月 12 日在北京市工商行政管理局注册登记，初始注册资本 16,140 万元。于 2013 年 8 月 26 号核准更名为北京首旅酒店（集团）股份有限公司，并办理了工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]45 号文批准，本公司于 2000 年 4 月 21 日至 2000 年 5 月 16 日发行人民币普通股 7,000 万股，发行后公司股本为 23,140 万股，注册资本变更为 23,140 万元。

经 2006 年 12 月 28 日股权分置改革相关股东大会审议通过，本公司于 2007 年 1 月 16 日实施股权分置改革，全体非流通股股东向流通股股东送股，流通股股东每 10 股获得 3 股的对价股份。股权分置方案实施后，本公司总股本不变，其中无限售条件的流通股为 9,100 万股，占本公司总股本的 39.33%；有限售条件的流通股为 14,040 万股，占本公司总股本的 60.67%。2010 年 1 月 20 日，本公司有限售条件的流通股已全部解除限售上市流通。

本公司企业法人营业执照注册号为 110000005200682，公司总部位于北京市西城区复兴门内大街 51 号。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设证券部、审计部、财务部、股权部、管理部、研发部、人力资源部、培训部、市场部、信息技术部、办公室等部门。本公司下设民族饭店分公司、前门饭店分公司和物业分公司等 3 家分公司，并拥有 3 家全资子公司、3 家直接控股子公司及 1 家间接控股子公司。

本公司及下属子公司（以下简称 本集团）的经营范围：项目投资及管理；旅游服务；饭店经营及管理；承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布国内及外商来华广告；信息咨询；技术开发、技术咨询、技术服务；出租商业用房；物业管理；健身服务等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第二十七次会议于 2015 年 3 月 27 日批准。

2、合并财务报表范围

本集团合并范围增加 1 个三级子公司石家庄雅客怡家快捷酒店管理有限公司，减少 1 个二级子公司北京神舟国际旅行社集团有限公司（以下简称 神舟集团）及其下属 6 个三级子公司、1 个四级子公司，合并范围包括 3 家分公司、6 家二级子公司、1 家三级子公司，具体如下：

公司全称	公司简称	经营业务
分公司：		
北京首旅酒店（集团）股份有限公司北京市民族饭店	民族饭店	酒店运营
北京首旅酒店（集团）股份有限公司前门饭店	前门饭店	酒店运营
北京首旅酒店（集团）股份有限公司物业管理分公司	物业分公司	物业管理
二级子公司：		
北京市京伦饭店有限责任公司	京伦饭店	酒店运营
北京首旅景区投资管理有限公司	景区投资	投资咨询
海南南山文化旅游开发有限公司	南山文化	景区旅游
北京首旅建国酒店管理有限公司	首旅建国	酒店管理
北京首旅京伦酒店管理有限公司	首旅京伦	酒店管理
北京欣燕都酒店连锁有限公司	欣燕都	酒店运营管理
三级子公司：		
石家庄雅客怡家快捷酒店管理有限公司	雅客怡家	酒店运营管理

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为

人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的

股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和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。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失

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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本集团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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

- ① 属于“一揽子交易”的，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。
- ② 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本集团的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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- 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本集团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者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致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，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、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，如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）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后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。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为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销金额、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确认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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认

为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	坏账准备的计提方法
涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联组合	合并范围内及受同一最终控制人控制的受托管理企业	不计提
信用卡组合	款项性质	不计提
保证金组合	款项性质	不计提

其中对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	15	15
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	60	60
5 年以上	100	100

13、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、低值易耗品、物料用品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

本集团长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本集团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；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所

有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本集团计提资产减值的方法见附注三、21。

15、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。本集团投资性房地产为已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产的有关规定，按期计提折旧。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	40	5	2.38
固定资产装修	按受益期		
机器设备	10	5	9.50
运输设备	8	5	11.88
电器及影视设备	5	5	19.00
家具设备	5	5	19.00
厨房设备	5	5	19.00
文体娱乐设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。
- ②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

（5）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，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

本集团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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超

过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

19、无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本集团于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估

计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产

生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本集团本年度收入主要来源于酒店运营、酒店管理、景区运营和旅游服务四个分部。

①酒店运营分部，主要经营酒店业务与物业租赁，收入来源包括客房、餐饮、商品销售、商务中心、健身娱乐、电话服务、洗衣、客运、场地租赁等。执行产品销售价格管理规定，每日通过酒店管理系统、车场收费系统分项统计收入，按照权责发生制原则确认收入的实现。

②酒店管理分部，主要经营酒店及品牌管理，业务涵盖全权委托管理、技术支持服务和特许经营管理三种模式。

基本管理费、奖励（效益）管理费收入：管理公司与成员酒店签订全权委托管理合同，以成员酒店会计期间的营业收入、GOP 为基数，按照合同约定的比率收取管理费，确认收入的实现；

技术支持服务收入：管理公司为其他酒店在前期工程建设、开业筹备等方面提供技术支持服务，依据技术支持服务合同收取服务费，确认收入的实现；

特许经营收入：管理公司依据特许经营合同收取特许经营费，确认收入的实现。

③景区运营分部：主要经营景区游览及相关服务，收入包括景区客房、餐饮、门票、客运、商品销售等，执行产品销售价格管理规定，每日分项统计收入，按照权责发生制原则确认收入的实现。

④旅游服务分部：主要经营旅行社业务，收入包括入境旅游、出境旅游、国内旅游、票务收入等，采用单团核算管理，并按照收入与费用配比原则确认收入的实现。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本集团对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，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。

28、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本集团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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2014 年 1 月至 7 月，财政部发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，修订了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（简称《企业会计准则第 2 号》）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（简

称《企业会计准则第 30 号》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（简称《企业会计准则第 37 号》），除《企业会计准则第 37 号》在 2014 年年度及以后期间的财务报告中使用时，上述其他准则于 2014 年 7 月 1 日起施行。

除下述《企业会计准则第 2 号》、《企业会计准则第 9 号》和《企业会计准则第 30 号》外，其他因会计政策变更导致的影响均不重大。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响期初金额
根据《企业会计准则第 2 号》的要求：		
对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行处理。	① 可供出售金融资产	26,369,607.13
	② 长期股权投资	-26,369,607.13
本集团对上述会计政策变更采用追溯调整法处理。		
根据《企业会计准则第 9 号》的要求：		
对首次执行日存在的其他长期职工福利，采用追溯调整法处理。	① 应付职工薪酬	-87,301.53
	② 长期应付职工薪酬	87,301.53
根据《企业会计准则第 30 号》的要求：		
利润表中其他综合收益项目分别以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的项目与以后会计期间不能重分类进损益的项目分别进行列报。	① 资本公积	-42,770,262.75
	② 其他综合收益	42,770,262.75
本集团对比较财务报表的列报进行了相应调整。		

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3、4、13、17
营业税	应税收入	3、5、10
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

雅客怡家沧州分公司 2014 年度适用河北省地方税务局公告的《关于支持小型微型企业发展有关问题的通知》中规定的小型微型企业所得税优惠政策，减按 20%征收。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金	--	--	1,422,009.53	--	--	922,627.50
银行存款：	--	--	246,561,485.22	--	--	296,839,347.81
人民币	--	--	246,561,485.22	--	--	296,829,240.73
美元	--	--	--	1,657.74	6.0969	10,107.08
银行存款中：财 务公司存款	--	--	138,763,151.32	--	--	--
其他货币资金	--	--	230,868.12	--	--	1,020,205.04
合 计	--	--	248,214,362.87	--	--	298,782,180.35

说明：期末本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据

种 类	期末数	期初数
托收支票	8,262.77	31,506.20

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中：账龄组合	13,108,458.45	62.51	655,464.13	5.00	12,452,994.32
关联组合	6,647,934.28	31.70	--	--	6,647,934.28
信用卡组合	1,213,041.52	5.79	--	--	1,213,041.52
组合小计	20,969,434.25	100.00	655,464.13	3.13	20,313,970.12
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	20,969,434.25	100.00	655,464.13	3.13	20,313,970.12

应收账款按种类披露（续）

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	48,126,860.43	87.37	2,427,263.58	5.04	45,699,596.85
关联组合	5,353,382.63	9.72	--	--	5,353,382.63
信用卡组合	1,145,670.57	2.08	--	--	1,145,670.57
组合小计	54,625,913.63	99.17	2,427,263.58	4.44	52,198,650.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	455,766.90	0.83	455,766.90	100.00	--
合 计	55,081,680.53	100.00	2,883,030.48	5.23	52,198,650.05

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	13,107,634.45	99.99	655,381.73	5.00	12,452,252.72
1 至 2 年	824.00	0.01	82.40	10.00	741.60
合 计	13,108,458.45	100.00	655,464.13	5.00	12,452,994.32

续表：

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	47,708,450.08	99.13	2,385,422.53	5.00	45,323,027.55
1 至 2 年	418,410.35	0.87	41,841.05	10.00	376,569.3
合 计	48,126,860.43	100.00	2,427,263.58	5.04	45,699,596.85

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
关联组合	6,647,934.28	--	--
信用卡组合	1,213,041.52	--	--
合 计	7,860,975.80	--	--

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 339,707.81 元。

（3）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
西安建国饭店有限公司（以下简称西安建国）	1,269,334.87	6.05	--
河南郑州建国饭店有限公司（以下简称郑州建国）	1,058,365.87	5.05	--
海南金椰风旅行社有限公司	1,023,770.40	4.88	51,188.52
北京国际饭店（以下简称国际饭店）	1,013,983.81	4.84	--
中国电信股份有限公司	1,010,541.00	4.82	50,527.05
合 计	5,375,995.95	25.64	101,715.57

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	11,372,747.53	6.61	34,793,120.49	14.75
1 至 2 年	781,717.00	0.45	2,737,289.09	1.16
2 至 3 年	--	--	198,229,446.31	84.03
3 年以上	159,966,768.60	92.94	150,000.00	0.06
合 计	172,121,233.13	100.00	235,909,855.89	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
三亚南山观音苑建设发展有限公司（以下简称 观音苑公司）	159,966,768.60	92.94
北京枫景物业管理有限公司	1,261,400.00	0.73
北京世纪金工投资有限公司第一房屋租赁分公司	916,666.67	0.53
张春旭（预付租金）	825,095.65	0.48
张子靖（预付租金）	575,000.00	0.34
合 计	163,544,930.92	95.02

说明：2011 年 3 月 25 日，南山文化与观音苑公司就南山文化旅游区门票收入分成的相关事项签署了《南山文化旅游区门票收入分成协议》（以下简称 协议），门票分成期限自 2011 年 1 月 1 日起至政府有关部门确定的南山文化旅游区单一门票制结束。

协议约定：自 2011 年 1 月 1 日起，双方以门票分成基数为基础，南山公司享有 40%比例，观音苑公司享有 60%比例。协议生效后，南山公司先行预付 3 亿元门票分成款，此后门票分成基数的 50%以现金支付，门票分成基数的 10%不再支付，直接用于抵补先期支付的 3 亿元门票分成款。待预付 3 亿元门票分成款抵补完毕后，协议双方按 50%：50%比例分成，分成基数不变。截至 2014 年 12 月 31 日，南山公司 3 亿元预付门票分成款已冲抵 140,033,231.40 元，余额 159,966,768.60 元待以后年度继续冲抵，直至抵补完毕。

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	66,733.33	--
委托贷款	27,083.33	--
合 计	93,816.66	--

6、应收股利

投资单位	期末数	期初数
宁夏沙湖旅游股份有限公司（以下简称宁夏沙湖）	--	2,101,200.00

7、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：账龄组合	18,288,279.38	84.51	938,643.62	5.13	17,349,635.76
关联组合	--	--	--	--	--
保证金组合	3,332,040.00	15.40	--	--	3,332,040.00
组合小计	21,620,319.38	99.91	938,643.62	4.34	20,681,675.76
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	20,000.00	0.09	20,000.00	100.00	--
合 计	21,640,319.38	100.00	958,643.62	4.43	20,681,675.76

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：账龄组合	4,390,673.60	26.91	406,278.62	9.25	3,984,394.98
关联组合	10,000.00	0.06	--	--	10,000.00
保证金组合	11,847,743.60	72.60	--	--	11,847,743.60
组合小计	16,248,417.20	99.57	406,278.62	2.50	15,842,138.58
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	70,000.00	0.43	20,000.00	28.57	50,000.00
合 计	16,318,417.20	100.00	426,278.62	2.61	15,892,138.58

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	17,938,977.31	98.09	896,948.85	5.00	17,042,028.46
1 至 2 年	320,076.83	1.75	32,007.69	10.00	288,069.14
2 至 3 年	21,091.04	0.12	3,163.66	15.00	17,927.38
3 至 4 年	2,301.12	0.01	690.34	30.00	1,610.78
4 至 5 年	--	--	--	--	--
5 年以上	5,833.08	0.03	5,833.08	100.00	--
合 计	18,288,279.38	100.00	938,643.62	5.13	17,349,635.76

续表：

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	3,981,164.86	90.67	199,058.24	5.00	3,782,106.62
1 至 2 年	180,658.74	4.11	18,065.88	10.00	162,592.86
2 至 3 年	12,301.12	0.28	1,845.17	15.00	10,455.95
3 至 4 年	10,000.00	0.23	3,000.00	30.00	7,000.00
4 至 5 年	55,598.88	1.27	33,359.33	60.00	22,239.55
5 年以上	150,950.00	3.44	150,950.00	100.00	--
合 计	4,390,673.60	100.00	406,278.62	9.25	3,984,394.98

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
保证金组合	3,332,040.00	--	--

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 787,872.87 元。

（3）其他应收款按款项性质披露

项 目	期末数	期初数
股权转让款	16,277,818.29	--
备用金	543,889.69	1,841,375.97
押金保证金	3,352,040.00	11,927,743.60
代收代付款	591,133.22	409,036.70

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

往来款	872,985.08	1,860,407.31
其他	2,453.10	279,853.62
合 计	21,640,319.38	16,318,417.20

(4) 按欠款方归集的大额其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
华龙旅游实业发 展总公司(以下简 称华龙实业)	股权转让款	16,277,818.29	1 年以内	75.22	813,890.91
唐山君恺商贸有 限责任公司	保证金	1,000,000.00	1 至 2 年	4.62	--
合 计		17,277,818.29		79.84	813,890.91

8、存货

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,290,452.37	--	10,290,452.37	11,875,274.63	--	11,875,274.63
物料用品	3,457,446.46	--	3,457,446.46	3,926,496.57	--	3,926,496.57
库存商品	2,658,249.20	--	2,658,249.20	2,759,416.11	--	2,759,416.11
低值易耗品	15,487.26	--	15,487.26	20,169.63	--	20,169.63
合 计	16,421,635.29	--	16,421,635.29	18,581,356.94	--	18,581,356.94

说明：期末存货未出现减值情形，不需计提跌价准备。

9、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴所得税	55,169.43	--
委托贷款	50,000,000.00	--
合 计	50,055,169.43	--

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	120,820,140.25	1,720,000.00	119,100,140.25	88,146,624.12	1,720,000.00	86,426,624.12
其中：按公允价值计量	96,362,338.35	--	96,362,338.35	60,057,016.99	--	60,057,016.99
按成本计量	24,457,801.90	1,720,000.00	22,737,801.90	28,089,607.13	1,720,000.00	26,369,607.13

(2) 按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	3,030,000.00
公允价值	96,362,338.35
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	93,332,338.35

说明：按公允价值计量的可供出售权益工具系本公司持有的外运发展（SH600270）流通股 5,893,721 股，2014 年 12 月 31 日收盘价为 16.35 元/股，账面价值 96,362,338.35 元。

(3) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
五指山旅游开发有限公司	1,920,000.00	--	--	1,920,000.00
北京燕京饭店有限责任公司	22,537,801.90	--	--	22,537,801.90
北京神舟环球出入境服务有限公司	1,144,012.58	--	1,144,012.58	--
北京首旅雅高旅行社有限公司	2,487,792.65	--	2,487,792.65	--
合 计	28,089,607.13	--	3,631,805.23	24,457,801.90

采用成本计量的可供出售权益工具（续）

被投资单位	减值准备				持股 比例%	本期现 金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
五指山旅游开发有限公司	1,720,000.00	--	--	1,720,000.00	5.00	--
北京燕京饭店有限责任公司	--	--	--	--	20.00	--
北京神舟环球出入境服务有限公司	--	--	--	--	51.00	--
北京首旅雅高旅行社有限公司	--	--	--	--	51.00	--
合 计	1,720,000.00	--	--	1,720,000.00		--

说明：按成本法计量的可供出售权益工具系本集团自 2014 年 7 月 1 日起，执行财政部修订的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》，将原按成本法核算的长期股权投资重分类至可供出售金融资产。

北京首旅酒店（集团）股份有限公司

财务报表附注

2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备			其他
①合营企业											
三亚南山尼泊 尔馆文化建设 有限公司（以 下简称 尼泊 尔馆）	90,002,031.18	--	--	-2,075,471.17	--	--	--	--	--	87,926,560.01	--
②联营企业											
北京中国国际 旅行社有限公 司（以下简称 北京国旅）	7,099,723.28	--	--	-311,826.33	--	--	--	--	-6,787,896.95	--	--
北京首汽（集 团）股份有限 公司（以下简 称 首汽股份）	127,126,919.09	91,390,000.00	--	16,628,872.55	--	-347,321.01	9,600,000.00	--	--	225,198,470.63	--
北京胡同文化 游览有限公司 （以下简称 胡同游）	743,639.17	--	--	1,323.13	--	--	24,867.38	--	--	720,094.92	--
宁夏沙湖	94,770,506.63	--	--	4,662,479.97	--	300,000.00	2,101,200.00	--	--	97,631,786.60	--
合 计	319,742,819.35	91,390,000.00	--	18,905,378.15	--	-47,321.01	11,726,067.38	--	-6,787,896.95	411,476,912.16	--

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	14,956,935.78
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	14,956,935.78
二、累计折旧	
1.期初余额	10,338,050.79
2.本期增加金额	404,650.44
计提	404,650.44
3.本期减少金额	--
4.期末余额	10,742,701.23
三、减值准备	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	--
四、账面价值	
1.期末账面价值	4,214,234.55
2.期初账面价值	4,618,884.99

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、固定资产

项 目	房屋建筑物	固定资产装修	机器设备	运输设备	电器及影视设备	家具设备	厨房设备	文体娱乐设备	其他设备	合 计
一、账面原值：										
1.期初余额	847,985,618.38	89,391,886.65	138,750,058.87	77,399,216.68	59,121,416.57	58,616,677.11	11,861,189.75	2,822,822.37	14,968,226.72	1,300,917,113.10
2.本期增加金额	1,046,218.05	5,183,141.99	3,382,977.11	2,538,480.00	5,874,987.00	2,634,914.00	599,913.20	--	843,076.73	22,103,708.08
（1）购置	--	85,000.00	130,969.00	1,688,580.00	1,655,188.00	422,708.00	599,913.20	--	18,800.00	4,601,158.20
（2）在建工程转入	1,046,218.05	5,098,141.99	3,084,124.34	--	3,227,969.00	1,709,506.00	--	--	157,512.50	14,323,471.88
（3）企业合并增加	--	--	848,328.00	849,900.00	978,150.00	502,700.00	--	--	--	3,179,078.00
（4）其他增加	--	--	-680,444.23	--	13,680.00	--	--	--	666,764.23	--
3.本期减少金额	--	--	1,851,682.63	8,439,751.80	5,672,518.32	1,291,812.50	347,049.56	5,530.00	229,292.85	17,837,637.66
（1）处置或报废	--	--	1,851,682.63	1,582,809.00	1,329,994.30	1,285,812.50	347,049.56	5,530.00	29,292.85	6,432,170.84
（2）其他减少	--	--	--	--	242,145.00	--	--	--	--	242,145.00
（3）合并范围减少	--	--	--	6,856,942.80	4,100,379.02	6,000.00	--	--	200,000.00	11,163,321.82
4.期末余额	849,031,836.43	94,575,028.64	140,281,353.35	71,497,944.88	59,323,885.25	59,959,778.61	12,114,053.39	2,817,292.37	15,582,010.60	1,305,183,183.52
二、累计折旧										
1.期初余额	329,076,299.34	30,367,961.30	97,849,206.05	44,857,790.43	38,789,820.53	46,952,304.68	8,348,182.72	2,460,840.61	13,194,581.48	611,896,987.14
2.本期增加金额	27,502,811.21	11,746,418.01	6,731,767.52	6,806,172.11	7,217,421.14	3,451,318.27	904,858.04	67,596.39	1,087,018.53	65,515,381.22
（1）计提	27,502,811.21	11,746,418.01	6,656,350.93	6,637,962.71	6,299,078.72	3,345,879.31	904,858.04	67,596.39	753,044.14	63,913,999.46
（2）企业合并增加	--	--	416,243.18	168,209.40	911,490.22	105,438.96	--	--	--	1,601,381.76
（3）其他增加	--	--	-340,826.59	--	6,852.20	--	--	--	333,974.39	--

北京首旅酒店（集团）股份有限公司

财务报表附注

2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	--	--	1,759,098.50	6,916,985.37	4,075,251.98	1,227,309.86	329,697.09	5,253.50	217,828.21	14,531,424.51
（1）处置或报废	--	--	1,759,098.50	1,508,156.72	1,263,495.16	1,221,609.86	329,697.09	5,253.50	27,828.21	6,115,139.04
（2）合并范围减少	--	--	--	5,408,828.65	2,811,756.82	5,700.00	--	--	190,000.00	8,416,285.47
4.期末余额	356,579,110.55	42,114,379.31	102,821,875.07	44,746,977.17	41,931,989.69	49,176,313.09	8,923,343.67	2,523,183.50	14,063,771.80	662,880,943.85
三、减值准备										
1.期初余额	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
四、账面价值										
1.期末账面价值	492,452,725.88	52,460,649.33	37,459,478.28	26,750,967.71	17,391,895.56	10,783,465.52	3,190,709.72	294,108.87	1,518,238.80	642,302,239.67
2.期初账面价值	518,909,319.04	59,023,925.35	40,900,852.82	32,541,426.25	20,331,596.04	11,664,372.43	3,513,007.03	361,981.76	1,773,645.24	689,020,125.96

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、在建工程

（1）在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
京伦饭店公共区域改造	1,370,105.29	--	1,370,105.29	--	--	--
南山文化海景区客房、宴会厅、厨房改造	8,309,366.37	--	8,309,366.37	3,446,690.00	--	3,446,690.00
南山文化梵钟圣迹	2,493,660.42	--	2,493,660.42	--	--	--
南山文化 10KV 南山开闭所配电改造工程	649,725.00	--	649,725.00	--	--	--
欣燕都前门店电力增容	651,000.00	--	651,000.00	93,000.00	--	93,000.00
前门饭店客房及网线系统改造	--	--	--	554,584.05	--	554,584.05
数据中心系统	--	--	--	1,835,701.00	--	1,835,701.00
中央预订系统 CRS	--	--	--	235,284.32	--	235,284.32
其他	733,460.61	--	733,460.61	448,528.00	--	448,528.00
合 计	14,207,317.69	--	14,207,317.69	6,613,787.37	--	6,613,787.37

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入长期资产	其他减少	期末数
京伦饭店楼层改造	--	3,805,205.52	3,805,205.52	--	--
京伦饭店公共区域改造	--	1,370,105.29	--	--	1,370,105.29
南山文化海景区客房、宴会厅、厨房改造	3,446,690.00	4,862,676.37	--	--	8,309,366.37
南山文化梵钟圣迹	--	2,493,660.42	--	--	2,493,660.42
南山文化 10KV 南山开闭所配电改造工程	--	649,725.00	--	--	649,725.00
欣燕都前门店电力增容	93,000.00	558,000.00	--	--	651,000.00
前门饭店客房及网线系统改造	554,584.05	1,480,393.94	2,034,977.99	--	--
数据中心系统	1,835,701.00	210,200.00	2,045,901.00	--	--
中央预订系统 CRS	235,284.32	113,272.90	348,557.22	--	--
前门饭店低压配电柜更换工程	--	1,479,993.83	1,479,993.83	--	--
其他	448,528.00	5,242,326.15	4,957,393.54	--	733,460.61
合 计	6,613,787.37	22,265,559.42	14,672,029.10	--	14,207,317.69

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	利息资本化 累计金额	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度%	资金来源
京伦饭店楼层改造	--	3,800,000.00	100.14	100.00	自筹
京伦饭店公共区域改造	--	1,370,000.00	100.01	80.00	自筹
南山文化海景区客房、宴会厅、厨房改造	--	13,060,000.00	63.62	90.00	自筹
南山文化梵钟圣迹	--	4,460,000.00	55.91	55.00	自筹
南山文化 10KV 南山开闭所配电改造工程	--	1,500,000.00	43.32	45.00	自筹
欣燕都前门店电力增容	--	1,090,000.00	59.72	80.00	自筹
前门饭店客房及网线系统改造	--	1,960,000.00	103.83	100.00	自筹
数据中心系统	--	1,990,000.00	102.81	100.00	自筹
中央预订系统 CRS	--	268,000.00	130.06	100.00	自筹
前门饭店低压配电柜更换工程	--	1,480,000.00	100.00	100.00	自筹
其他	--				自筹
合 计	--				

15、无形资产

项 目	土地使用权	办公楼使用权	海域使用权	电脑软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	471,719,556.08	15,000,000.00	4,932,686.50	303,721.00	491,955,963.58
2.本期增加金额	--	--	--	954,957.22	954,957.22
（1）购置	--	--	--	106,400.00	106,400.00
（2）企业合并增加	--	--	--	500,000.00	500,000.00
（3）在建工程转入	--	--	--	348,557.22	348,557.22
3.本期减少金额	--	15,000,000.00	--	--	15,000,000.00
合并范围减少	--	15,000,000.00	--	--	15,000,000.00
4.期末余额	471,719,556.08	--	4,932,686.50	1,258,678.22	477,910,920.80
二、累计摊销					
1.期初余额	123,752,583.12	6,073,459.88	1,381,152.34	70,704.56	131,277,899.90
2.本期增加金额	12,111,022.08	370,652.16	197,307.48	270,247.07	12,949,228.79
（1）计提	12,111,022.08	370,652.16	197,307.48	95,247.07	12,774,228.79
（2）企业合并增加	--	--	--	175,000.00	175,000.00

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	办公楼使用权	海域使用权	电脑软件	合计
3.本期减少金额	--	6,444,112.04	--	--	6,444,112.04
合并范围减少	--	6,444,112.04	--	--	6,444,112.04
4.期末余额	135,863,605.20	--	1,578,459.82	340,951.63	137,783,016.65
三、减值准备					
1.期初余额	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.期末账面价值	335,855,950.88	--	3,354,226.68	917,726.59	340,127,904.15
2.期初账面价值	347,966,972.96	8,926,540.12	3,551,534.16	233,016.44	360,678,063.68

16、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南山文化	42,719,150.82	--	--	42,719,150.82
雅客怡家	--	9,476,433.60	--	9,476,433.60
合 计	42,719,150.82	9,476,433.60	--	52,195,584.42

说明：

（1）本期增加的商誉系 2014 年 7 月本公司下属子公司欣燕都非同一控制下收购雅客怡家 65%股权形成。

（2）本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。公司管理层依据谨慎性原则，根据被投资单位过往表现及其对市场发展的预期预测未来现金流量。计算南山文化未来现金流量现值时所采用的税前折现率为 9.85%，计算雅客怡家未来现金流量现值时所采取的税前折现率为 12.86%，均已考虑了相关资产组有关的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

17、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
装修费	33,643,300.17	9,591,324.35	7,379,207.50	1,129,174.86	34,726,242.16

18、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）递延所得税资产和递延所得税负债

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,334,107.75	833,526.93	5,029,309.10	1,257,327.29
递延所得税负债：				
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	93,332,338.35	23,333,084.59	57,027,016.99	14,256,754.24

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	10,753.51	9,354,442.94

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2014 年	--	2,984,947.89
2015 年	--	382,917.99
2017 年	--	732,722.21
2018 年	--	5,253,854.85
2019 年	10,753.51	--
合 计	10,753.51	9,354,442.94

19、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付投资款	82,000,000.00	--
预付长期资产款	48,944.00	--
旅行社质量保证金	--	3,525,000.00
合 计	82,048,944.00	3,525,000.00

20、短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	360,000,000.00	289,000,000.00

21、应付账款

项 目	期末数	期初数
应付机票款	--	23,454,983.86
应付团款	--	39,134,238.52
应付货款	46,880,809.97	50,532,416.78

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付工程款	--	1,630,372.69
应付费	494,845.49	532,754.56
应付剧场分成款	115,487.87	114,364.10
应付职工食堂款	--	108,882.59
合 计	47,491,143.33	115,508,013.10

22、预收款项

项 目	期末数	期初数
景区门票、餐费、房费及租金	16,425,747.64	16,172,953.96
特许经营费	16,500.00	--
商标使用费	11,920.00	12,000.00
系统维护费	3,000.00	--
机票款	--	3,679,341.48
团款	--	93,373,473.89
合 计	16,457,167.64	113,237,769.33

23、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	13,630,798.68	330,345,479.94	331,944,636.21	12,031,642.41
离职后福利-设定提存计划	3,643,885.13	50,781,473.92	46,470,267.50	7,955,091.55
辞退福利	115,014.43	279,722.86	350,676.60	44,060.69
合 计	17,389,698.24	381,406,676.72	378,765,580.31	20,030,794.65

（1）短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,491,106.12	219,334,625.60	219,210,181.51	6,615,550.21
职工福利费	--	31,508,479.98	31,508,479.98	--
社会保险费	2,011,211.93	22,240,962.27	22,435,956.55	1,816,217.65
其中：1. 医疗保险费	1,908,716.13	19,864,450.13	20,048,350.96	1,724,815.30
2. 工伤保险费	33,281.68	972,269.66	975,172.37	30,378.97
3. 生育保险费	69,214.12	1,404,242.48	1,412,433.22	61,023.38
住房公积金	497,455.12	17,604,574.33	17,772,179.07	329,850.38
工会经费和职工教育经费	4,631,025.51	5,281,187.00	6,642,188.34	3,270,024.17
其他短期薪酬	--	34,375,650.76	34,375,650.76	--
合 计	13,630,798.68	330,345,479.94	331,944,636.21	12,031,642.41

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	2,082,589.75	35,301,500.22	35,425,617.96	1,958,472.01
2. 失业保险费	114,381.10	1,821,537.36	1,828,935.66	106,982.80
3. 企业年金缴费	1,446,914.28	13,658,436.34	9,215,713.88	5,889,636.74
合 计	3,643,885.13	50,781,473.92	46,470,267.50	7,955,091.55

（3）辞退福利

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
因解除劳动关系给予的补偿	--	235,662.17	235,662.17	--
一年内支付的辞退福利	115,014.43	44,060.69	115,014.43	44,060.69
合 计	115,014.43	279,722.86	350,676.60	44,060.69

24、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	148,753.93	65,610.16
营业税	3,580,307.13	4,148,946.86
企业所得税	9,025,708.92	8,698,252.12
个人所得税	1,078,057.28	1,975,429.83
城市维护建设税	245,631.84	281,667.82
教育费附加	196,134.87	223,663.56
其他	595,257.62	811,332.77
合 计	14,869,851.59	16,204,903.12

25、应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	616,916.69	450,683.33
长期借款应付利息	330,307.73	406,221.78
合 计	947,224.42	856,905.11

26、应付股利

股东名称	期末数	期初数
海航酒店（集团）有限公司	--	328,575.73
东方酒店控股有限公司	4,800,000.00	3,950,000.00
合 计	4,800,000.00	4,278,575.73

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

27、其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付门票分成	14,400,886.17	18,069,279.35
应付押金保证金	8,444,604.14	20,364,311.01
应付往来款	6,450,709.78	17,308,049.97
应付工程款	8,010,703.03	7,448,324.46
应付费	22,287,192.34	19,204,477.54
应付代收代付款	24,356,673.47	18,589,625.49
合 计	83,950,768.93	100,984,067.82

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
北京京港房地产评估有限公司	1,009,000.00	尚未结算
汇丰银行（中国）有限公司北京分行	875,000.01	尚未结算
北京中建华腾装饰工程有限公司	766,741.51	尚未结算
中国建筑装饰集团有限公司	626,110.88	尚未结算
合 计	3,276,852.40	

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款-海域使用权	493,268.50	493,268.50

29、长期借款

项 目	期末数	利率区间%	期初数	利率区间%
信用借款	313,000,000.00	5.52-5.84	205,000,000.00	6.15-6.40

30、长期应付款

项 目	期末数	期初数
海域使用权	986,537.00	1,479,805.50
减：一年内到期长期应付款	493,268.50	493,268.50
合 计	493,268.50	986,537.00

31、长期应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
辞退福利	87,301.53	202,315.96
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	44,060.69	115,014.43
合 计	43,240.84	87,301.53

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32、股本

项 目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	231,400,000.00	--	--	--	--	--	231,400,000.00

33、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	99,535,607.11	--	--	99,535,607.11
其他资本公积	22,835,475.31	-544,644.05	4,943,814.41	17,347,016.85
合 计	122,371,082.42	-544,644.05	4,943,814.41	116,882,623.96

说明：

（1）本期增加-544,644.05 元为权益法核算联营企业资本公积的净变动额。

（2）本期减少 4,943,814.41 元为处置神舟集团股权时，原按照持股比例确认的资本公积本期转出。

34、其他综合收益

项 目	期初数	本期发生金额			期末数
		本期所得 税前发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所得 税费用	
可供出售金融资产公 允价值变动损益	42,770,262.75	36,305,321.36	--	9,076,330.35	69,999,253.76

35、专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	4,077,647.04	497,323.04	--	4,574,970.08

说明：专项储备本期增加系权益法核算首汽股份本期安全生产费用增加所致。

36、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	167,791,956.00	10,159,837.31	--	177,951,793.31

37、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例%
期初未分配利润	500,484,247.14	450,767,864.70	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	112,473,056.88	117,970,148.44	--

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：提取法定盈余公积	10,159,837.31	10,403,766.00	10.00
应付普通股股利	57,850,000.00	57,850,000.00	--
期末未分配利润	544,947,466.71	500,484,247.14	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	8,905,605.74	8,905,110.02	--

38、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,790,622,394.51	1,857,528,862.38	2,964,530,795.94	2,008,343,108.82

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
旅游服务	1,860,788,603.04	1,773,878,527.60	2,001,964,449.44	1,918,111,061.99
酒店运营	381,205,273.93	41,157,127.45	417,434,376.76	47,562,517.58
景区运营	346,256,730.45	39,567,544.82	348,036,934.00	39,247,537.93
酒店管理	202,371,787.09	2,925,662.51	197,095,035.74	3,421,991.32
合 计	2,790,622,394.51	1,857,528,862.38	2,964,530,795.94	2,008,343,108.82

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
北京	2,433,234,191.46	1,817,436,883.60	2,612,813,775.70	1,968,986,043.14
海南省	346,256,730.45	39,567,544.82	348,036,934.00	39,247,537.93
其他	11,131,472.60	524,433.96	3,680,086.24	109,527.75
合 计	2,790,622,394.51	1,857,528,862.38	2,964,530,795.94	2,008,343,108.82

39、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	46,197,795.70	47,902,562.54
城市维护建设税	3,253,185.20	3,287,568.78
教育费附加	2,550,468.48	2,577,419.84
文化事业建设费	10,298.94	27,837.33
合 计	52,011,748.32	53,795,388.49

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	214,174,047.80	206,549,792.07
洗涤费	6,578,966.38	6,437,270.72
办公费	17,765,268.19	19,836,276.73
物料消耗	16,218,725.21	18,353,943.95
销售佣金	8,814,687.06	11,270,236.59
租赁费	10,550,882.54	11,801,489.92
能源费	13,135,647.28	13,632,985.26
日常修理及维护费	5,327,218.90	12,225,180.35
业务推广及宣传	20,131,777.29	11,413,493.80
折旧及摊销	25,638,093.03	29,084,769.45
其他	6,676,738.87	6,632,834.98
合 计	345,012,052.55	347,238,273.82

41、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	166,868,079.92	176,749,842.76
办公费	11,228,267.67	13,965,493.54
税费	13,907,547.79	10,776,690.80
业务推广及宣传	5,535,474.39	6,655,987.66
租赁费	44,402,257.42	37,195,217.99
能源费	25,790,538.94	25,886,559.10
日常修理及维护费	9,541,914.44	11,173,036.18
折旧及摊销	58,429,342.72	66,028,877.09
管理费	1,846,755.45	1,845,504.64
中介机构	17,194,739.50	3,223,946.75
其他	16,373,824.85	18,385,955.70
合 计	371,118,743.09	371,887,112.21

42、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	28,693,013.88	30,899,155.11
减：利息收入	3,179,253.35	2,660,537.00

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

汇兑损益	19,952.90	48,306.05
手续费及其他	5,487,231.77	5,852,931.56
合 计	31,020,945.20	34,139,855.72

43、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,127,580.68	295,705.41

44、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	18,905,378.15	24,314,307.87
处置长期股权投资产生的投资收益	15,333,837.38	--
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	34,299.56	--
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	1,768,116.30	1,178,744.20
处置可供出售金融资产取得的投资收益	--	1,631,100.00
其他	175,156.05	152,166.32
合 计	36,216,787.44	27,276,318.39

45、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	4,774.32	40,128.20	4,774.32
其中：固定资产处置利得	4,774.32	40,128.20	4,774.32
政府补助	1,130,000.00	599,000.00	1,130,000.00
无法支付款项	308,364.89	11,272.30	308,364.89
接受捐赠	--	499,316.39	--
违约金收入	566,362.00	--	566,362.00
罚款收入	1,040.00	2,150.00	1,040.00
其他	246,967.61	235,428.19	246,967.61
合 计	2,257,508.82	1,387,295.08	2,257,508.82

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
商标奖励款	--	500,000.00	与收益相关	朝阳区财政局拨付著名商标奖励资金

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

旅游标准化试点项目	30,000.00	70,000.00	与收益相关	北京市旅游发展委员会拨付
创新体系建设款	200,000.00	--	与收益相关	北京市朝阳区财政局拨付创 新体系建设款
黄标车补贴	--	29,000.00	与收益相关	北京市环保局
入境旅游奖励	900,000.00	--	与收益相关	北京市旅游发展委员会
合 计	1,130,000.00	599,000.00		

46、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	219,723.12	421,174.99	219,723.12
其中：固定资产处置损失	219,723.12	421,174.99	219,723.12
对外捐赠	428,311.00	1,257,805.60	428,311.00
违约金	569,408.00	--	569,408.00
罚款、滞纳金	37,239.63	35,026.64	37,239.63
其他	10,389.94	82,722.88	10,389.94
合 计	1,265,071.69	1,796,730.11	1,265,071.69

47、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	36,701,465.20	39,163,254.06
递延所得税费用	-281,895.15	-73,926.34
合 计	36,419,570.05	39,089,327.72

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	170,011,686.86	175,698,234.83
按法定税率计算的所得税费用	42,502,921.71	43,924,558.71
某些子公司适用不同税率的影响	-12,322.04	--
对以前期间当期所得税的调整	-152,394.11	-63,821.05
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-4,726,344.54	-6,078,576.97
无须纳税的收入（以“-”填列）	-2,636,771.90	-294,686.05
不可抵扣的成本、费用和损失	2,124,405.69	1,010,752.63
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳 税影响（以“-”填列）	-739,697.83	-618,739.54

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	59,773.07	1,209,839.99
所得税费用	36,419,570.05	39,089,327.72

48、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
代收门票分成款	224,900,418.09	221,806,124.41
代收代付款项	39,674,126.93	39,161,580.51
收到的押金、保证金及备用金	9,608,184.08	2,129,294.30
利息收入	2,489,603.35	2,660,537.00
营业外收入	1,944,369.61	836,231.74
收到单位资金往来	1,163,596.53	1,438,963.30
合 计	279,780,298.59	268,032,731.26

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	236,538,370.68	225,919,966.78
代付门票分成款	191,085,408.26	182,908,248.21
代收代付款	32,421,059.79	29,763,178.18
押金、备用金及保证金	6,043,535.71	2,245,199.63
支付单位资金往来	5,550,676.35	4,556,147.99
营业外支出	475,940.57	1,375,555.12
合 计	472,114,991.36	446,768,295.91

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
委托贷款利息收入	595,833.34	--
合并范围增加收到的现金	--	680,392.14
合 计	595,833.34	680,392.14

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
发放委托贷款	50,000,000.00	--
合并范围减少支付的现金	125,773,676.32	4,788,024.81
合 计	175,773,676.32	4,788,024.81

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到借款	260,000,000.00	--

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还借款	345,000,000.00	--

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	133,592,116.81	136,608,907.11
加：资产减值准备	1,127,580.68	295,705.41
固定资产折旧、投资性房地产折旧	64,318,649.90	74,501,591.95
无形资产摊销	12,774,228.79	12,707,319.75
长期待摊费用摊销	7,379,207.50	8,309,385.28
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）	214,948.80	381,046.79
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）	28,063,793.62	30,929,592.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-36,216,787.44	-27,276,318.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-281,895.15	-73,926.34
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）	2,296,931.45	2,580,207.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	20,606,581.16	17,642,698.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,566,079.77	-16,634,433.00
其他	--	-499,316.39
经营活动产生的现金流量净额	246,441,435.89	239,472,459.99
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	248,214,362.87	298,782,180.35
减：现金的期初余额	298,782,180.35	409,002,364.82

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	-50,567,817.48	-110,220,184.47

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	25,480,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	20,070,799.79
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	--
取得子公司支付的现金净额	5,409,200.21

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	25,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	150,773,676.32
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	--
处置子公司收到的现金净额	-125,773,676.32

（4）现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	248,214,362.87	298,782,180.35
其中：库存现金	1,422,009.53	922,627.50
可随时用于支付的银行存款	246,561,485.22	296,839,347.81
可随时用于支付的其他货币资金	230,868.12	1,020,205.04
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	248,214,362.87	298,782,180.35

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被 购 买 方 名 称	股 权 取 得 时 点	股 权 取 得 成 本	股 权 取 得 比 例 %	股 权 取 得 方 式	购 买 日	购 买 日 的 确 定 依 据	购 买 日 至 期 末 被 购 买 方 的 收 入	购 买 日 至 期 末 被 购 买 方 的 净 利 润
雅客怡家	2014.7.7	25,480,000.00	65.00	货币资金	2014.7.7	实际控制并 支付大部分 合并成本	5,413,778.90	660,881.77

(2) 合并成本及商誉

项 目	雅客怡家
合并成本—现金	25,480,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	16,003,566.40
商誉	9,476,433.60

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

雅客怡家的可辨认资产和负债于购买日的公允价值、账面价值如下：

项 目	雅客怡家	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	20,542,697.31	20,542,697.31
非流动资产	5,995,211.41	5,995,211.41
其中：无形资产	325,000.00	325,000.00
固定资产	1,577,696.24	1,577,696.24
流动负债	1,917,037.33	1,917,037.33
净资产	24,620,871.39	24,620,871.39
减：少数股东权益	8,617,304.99	8,617,304.99
合并取得的净资产	16,003,566.40	16,003,566.40

说明：购买日雅客怡家可辨认资产、负债公允价值的确定依据：在北京天健兴业资产评估有限公司以 2014 年 5 月 30 日为评估基准日采取资产基础法对雅客怡家进行评估，并出具天兴评报字（2014）第 0516 号评估报告的基础上，考虑评估基准日至购买日之间由于企业经营导致资产、负债产生变动的情况下，确定购买日雅客怡家可辨认资产、负债的公允价值。

2、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
神舟集团	41,277,818.29	51.00	货币资金	2014-12-31	丧失控制权并收到大部分处置价款	10,390,022.97	--

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他权益变动转入投资损益的金额
神舟集团	--	--	--	--	--	4,943,814.41

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
景区投资	北京	北京	投资管理	95.00	--	同一控制下企业合并
京伦饭店	北京	北京	酒店运营	54.00	--	同一控制下企业合并
南山文化	海南	海南	旅游景区	73.808	0.997	非同一控制下企业合并
首旅建国	北京	北京	酒店管理	100.00	--	同一控制下企业合并
欣燕都	北京	北京	酒店运营及管理	100.00	--	同一控制下企业合并
首旅京伦	北京	北京	酒店管理	100.00	--	同一控制下企业合并

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
景区投资	5.00	27,571.91	--	3,001,674.33
京伦饭店	46.00	4,914,414.88	3,910,000.00	46,334,395.17
南山文化	25.195	15,720,472.55	14,200,884.17	139,292,568.10

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
景区投资	56,170,481.97	3,882,952.32	60,053,434.29	19,947.75	--	19,947.75
京伦饭店	18,344,711.34	139,839,605.41	158,184,316.75	57,457,370.73	--	57,457,370.73
南山文化	201,594,638.06	657,197,861.77	858,792,499.83	132,425,901.91	173,493,268.50	305,919,170.41

续 1:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
景区投资	55,718,090.38	3,883,827.28	59,601,917.66	119,869.36	--	119,869.36
京伦饭店	12,316,578.55	143,778,335.15	156,094,913.70	57,551,478.28	--	57,551,478.28
南山文化	270,596,978.10	682,530,354.31	953,127,332.41	90,298,942.75	315,986,537.00	406,285,479.75

续 2:

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
景区投资	--	551,438.24	551,438.24	-109,892.79
京伦饭店	132,886,713.58	10,683,510.60	10,683,510.60	26,489,144.30
南山文化	346,256,730.45	62,396,939.87	62,396,939.87	151,066,597.49

续 3:

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
景区投资	--	1,723,215.45	1,723,215.45	-305,276.61
京伦饭店	146,256,218.76	10,527,958.01	10,527,958.01	20,389,029.74
南山文化	348,036,934.00	62,628,292.35	62,628,292.35	144,075,916.72

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业和联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
①合营企业						
尼泊尔馆	三亚市	三亚市	景区经营	50.00	--	权益法
②联营企业						
首汽股份	北京市	北京市	汽车出租及修理	18.28	--	权益法
胡同游	北京市	北京市	旅游	34.00	--	权益法
宁夏沙湖	银川市	银川市	旅游	30.00	--	权益法

（2）重要合营企业的主要财务信息:

项 目	尼泊尔馆	
	期末数	期初数
流动资产	41,071,129.63	56,069,081.28
其中：现金和现金等价物	36,614,097.03	56,069,081.28
非流动资产	177,326,854.19	124,312,293.72
资产合计	218,397,983.82	180,381,375.00
流动负债	39,592,363.80	377,312.65
非流动负债	2,952,500.00	--
负债合计	42,544,863.80	377,312.65
净资产	175,853,120.02	180,004,062.35

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：少数股东权益	--	--
归属于母公司的所有制权益	175,853,120.02	180,004,062.35
按持股比例计算的净资产份额	87,926,560.01	90,002,031.18
调整事项	--	--
对合营企业权益投资的账面价值	87,926,560.01	90,002,031.18

续：

项 目	尼泊尔馆	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	403,233.57	--
财务费用	-784,849.84	-818,939.04
所得税费用	--	1,354.12
净利润	-4,150,942.33	4,062.35
其他综合收益	--	--
综合收益总额	-4,150,942.33	4,062.35
企业本期收到的来自合营企业的股利	--	--

（3）重要联营企业的主要财务信息：

项 目	首汽股份		胡同游		宁夏沙湖	
	期末数	期初数	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	974,552,876.07	931,521,224.23	2,288,144.47	2,070,556.55	106,436,331.27	129,957,456.39
非流动资产	1,989,993,741.01	1,609,683,500.42	112,880.33	171,611.21	408,005,262.01	376,427,561.68
资产合计	2,964,546,617.08	2,541,204,724.65	2,401,024.80	2,242,167.76	514,441,593.28	506,385,018.07
流动负债	1,364,177,768.70	1,485,575,435.50	283,098.56	54,993.74	157,909,676.70	183,883,205.49
非流动负债	186,513,731.20	177,819,305.42	--	--	51,581,083.63	29,365,074.72
负债合计	1,550,691,499.90	1,663,394,740.92	283,098.56	54,993.74	209,490,760.33	213,248,280.21
净资产	1,413,855,117.18	877,809,983.73	2,117,926.24	2,187,174.02	304,950,832.95	293,136,737.86
其中：少数股东权益	182,819,704.85	182,367,319.14	--	--	--	--
归属于母公司的所有者权益	1,231,035,412.33	695,442,664.59	2,117,926.24	2,187,174.02	304,950,832.95	293,136,737.86
按持股比例计算的净资产份额	225,002,736.65	127,126,919.09	720,094.92	743,639.17	91,485,249.89	87,941,021.36
调整事项						
其中：商誉	195,733.98	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	6,146,536.71	6,829,485.27
对联营企业权益投资的账面价值	225,198,470.63	127,126,919.09	720,094.92	743,639.17	97,631,786.60	94,770,506.63

续：

项 目	首汽股份		胡同游		宁夏沙湖	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	6,073,171,078.84	6,056,493,024.79	2,955,883.50	2,781,610.00	236,195,582.12	235,153,069.94
净利润	104,691,062.91	110,746,629.33	3,891.57	81,265.94	17,818,095.09	35,869,142.08
其他综合收益	--	--	--	--	--	--
综合收益总额	104,691,062.91	110,746,629.33	3,891.57	81,265.94	17,818,095.09	35,869,142.08

八、金融工具及风险管理

本集团各项金融工具详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行、其它大中型上市银行和财务公司，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 25.64%（2013 年：41.16%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集

团其他应收款总额的 83.54%（2013 年：56.41%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2014 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 42,700.00 万元。

期末本集团持有的金融负债到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

负 债 项 目	期 末 数				合 计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
短期借款	36,000.00	--	--	--	36,000.00
应付账款	4,749.11	--	--	--	4,749.11
应付职工薪酬	2,003.08	--	--	--	2,003.08
应付利息	94.72	--	--	--	94.72
应付股利	480.00	--	--	--	480.00
其他应付款	8,395.08	--	--	--	8,395.08
一年内到期的非流动负债	49.33	--	--	--	49.33
长期借款	--	--	31,300.00	--	31,300.00
长期应付款	--	49.33	--	--	49.33
长期应付职工薪酬	--	2.33	1.80	0.19	4.32
合 计	51,771.32	51.66	31,301.80	0.19	83,124.97

期初本集团持有的金融负债到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

负 债 项 目	期 初 数				合 计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
短期借款	28,900.00	--	--	--	28,900.00
应付账款	11,550.80	--	--	--	11,550.80
应付职工薪酬	1,738.97	--	--	--	1,738.97
应付利息	85.69	--	--	--	85.69
应付股利	427.86	--	--	--	427.86

负 债 项 目	期 初 数				合 计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
其他应付款	10,098.41	--	--	--	10,098.41
一年内到期的非流动负债	49.33	--	--	--	49.33
长期借款	--	--	20,500.00	--	20,500.00
长期应付款	--	49.33	49.32	--	98.65
长期应付职工薪酬	--	4.41	2.33	1.99	8.73
合 计	52,851.06	53.74	20,551.65	1.99	73,458.44

（3）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，主要包括利率风险等。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本集团的利率风险主要产生于长期借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率为基础对资本结构进行监控。于 2014 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 39.74%（2013 年 12 月 31 日：40.44%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

截至2014年12月31日止，本集团以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量	96,362,338.35	--	--	96,362,338.35
可供出售金融资产	96,362,338.35	--	--	96,362,338.35
其中：权益工具投资	96,362,338.35	--	--	96,362,338.35
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司 名称	注册地	业务性质	注册资本 （万元）	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司表 决权比例%
首旅集团	北京	旅游服务	236,867.00	60.12	60.12

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
北京市旅游商品配送有限公司（“旅游商品配送公司”）	相同最终控制人
北京首商集团股份有限公司及所属企业（“首商股份”）	相同最终控制人
中国全聚德（集团）股份有限公司及其所属企业（“全聚德”）	相同最终控制人
北京东来顺集团有限责任公司（“东来顺”）	相同最终控制人
北京贵宾楼饭店有限公司（“贵宾楼饭店”）	相同最终控制人
北京首旅置业集团有限公司（“首旅置业”）	相同最终控制人
北京首汽（集团）股份有限公司及所属企业（“首汽股份”）	联营企业，相同最终控制人
北京颐和园宾馆（“颐和园宾馆”）	相同最终控制人
北京新世纪饭店有限公司（“新世纪饭店”）	相同最终控制人
北京展览馆	相同最终控制人
中国康辉旅行社有限责任公司及各地旅行社（“各地康辉旅行社”）	相同最终控制人
北京和平宾馆有限公司（“和平宾馆”）	相同最终控制人
北京华都饭店有限公司（“华都饭店”）	相同最终控制人
华龙旅游实业发展总公司（“华龙实业”）	相同最终控制人
北京市建国饭店公司（“北京建国”）	相同最终控制人
北京香山饭店有限责任公司（“香山饭店”）	相同最终控制人

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本集团关系
北京新北纬饭店有限责任公司（“新北纬饭店”）	相同最终控制人
北京宣武门商务酒店有限公司（“宣武门酒店”）	相同最终控制人
北京首旅置业集团有限公司永安宾馆（“永安宾馆”）	相同最终控制人
建国国际酒店管理有限公司（“建国国际”）	相同最终控制人
北京首旅日航国际酒店管理有限公司（“首旅日航”）	相同最终控制人
北京凯威大厦有限公司（“凯威大厦”）	相同最终控制人
国际饭店	相同最终控制人
北京市西苑饭店（“西苑饭店”）	相同最终控制人
北京燕翔饭店有限责任公司（“燕翔饭店”）	相同最终控制人
兆龙饭店有限公司（“兆龙饭店”）	相同最终控制人
北京市北京饭店（“北京饭店”）	相同最终控制人
长富宫中心有限责任公司（“长富宫”）	相同最终控制人
北京亮马河大厦有限公司（“亮马河大厦”）	相同最终控制人
北京新侨饭店有限公司（“新侨饭店”）	相同最终控制人
北京斯博人才交流有限责任公司（“斯博人才”）	相同最终控制人
北京首旅普兰德洗涤公司（“普兰德洗涤”）	相同最终控制人
北京喜莱达物业管理公司（“喜莱达物业”）	相同最终控制人
北京市助友旅游仓储公司（“助友仓储”）	相同最终控制人
北京展览馆宾馆有限公司（“北展宾馆”）	相同最终控制人
北京新侨三宝乐餐饮有限公司（“新侨三宝乐”）	相同最终控制人
北京市利达汇通房地产开发公司（“利达汇通房地产”）	相同最终控制人
北京市崇文门饭店（“崇文门饭店”）	相同最终控制人
北京东方饭店（“东方饭店”）	相同最终控制人
北京市上园饭店（“上园饭店”）	相同最终控制人
北京凯燕国际饭店管理有限公司（“凯燕国际”）	相同最终控制人
北京农业集团有限公司（“北京农业”）	相同最终控制人
北京市四川饭店（“四川饭店”）	相同最终控制人
北京万里国际旅行社（“万里旅行社”）	相同最终控制人
西安建国	相同最终控制人
广州首旅建国酒店有限公司（“广州建国”）	相同最终控制人
郑州建国	相同最终控制人
北京市和平里大酒店（“和平里大酒店”）	相同最终控制人
北京市旅店公司易县欣燕都望龙度假山庄（“望龙山庄”）	相同最终控制人

关联方名称	与本集团关系
北京首采联合电子商务有限责任公司（“首采联合”）	相同最终控制人
北京市旅店公司（“旅店公司”）	相同最终控制人
北京古玩城市场集团有限责任公司（“古玩城”）	相同最终控制人
北京天成开元平谷市场服务中心（“天成开元平谷中心”）	相同最终控制人
北京市富国饭店（“富国饭店”）	相同最终控制人
北京市丰泽园饭店（“丰泽园饭店”）	相同最终控制人
北京首旅集团培训中心（“首旅培训”）	相同最终控制人
北京首旅置业集团有限公司新源里商务酒店（“新源里酒店”）	相同最终控制人
北京首采运通电子商务有限责任公司（“首采运通”）	相同最终控制人
北京华龙景区旅游开发有限公司（“华龙景区”）	相同最终控制人
北京首都旅游集团财务有限公司（“财务公司”）	相同最终控制人
北京绿野晴川动物园有限公司（“绿野晴川”）	相同最终控制人
北京紫金世纪置业有限责任公司（“紫金置业”）	相同最终控制人
北京国际珠宝交易中心有限责任公司（“国际珠宝交易中心”）	相同最终控制人
北京诺金酒店管理有限责任公司（“诺金”）	相同最终控制人
北京西单友谊集团（“西单友谊”）	相同最终控制人
北京市远东饭店（“远东饭店”）	相同最终控制人
北京市印章艺术公司（“印章公司”）	相同最终控制人
北京大运河俱乐部（“大运河俱乐部”）	相同最终控制人
北京谭阁美饭店管理有限公司（“谭阁美”）	相同最终控制人
公司董事及管理层成员	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
旅游商品配送公司、首商股份、四川饭店	购买商品	1,805,922.42	2,398,259.50
东来顺、全聚德、新侨三宝乐	特色食品	1,756,179.85	2,446,543.48
首汽股份	购车	--	773,415.04
各地康辉旅行社、万里旅行社	旅游服务	13,554,064.20	10,278,406.66
首旅日航	酒店管理服务	2,420,466.90	2,653,994.86
首旅集团、首旅置业、喜莱达物业	职工住房等服务	1,586,762.90	1,586,762.90
首汽股份	汽车租赁、维修服务	1,395,178.30	1,508,674.80

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
全聚德、东来顺、兆龙饭店、贵宾楼饭店、国际饭店、和平宾馆、北京建国、崇文门饭店、西苑饭店、新北纬饭店、北京饭店、长富宫、亮马河大厦、新侨饭店、新世纪饭店、东方饭店、香山饭店、颐和园宾馆、上园饭店、燕翔饭店、西安建国、凯威大厦、首旅置业、永安宾馆、胡同游、广州建国、新源里酒店、西安建国	餐饮、酒店住宿服务	4,413,416.10	2,900,129.60
香山饭店、西安建国、广州建国、北京建国、西苑饭店、贵宾楼饭店、上园饭店、郑州建国、望龙山庄、国际饭店、新北纬饭店、新侨饭店、北京展览馆、普兰德洗涤、首旅集团、首旅置业、喜莱达物业、旅游商品配送公司、首采联合、香山饭店、旅店公司、全聚德	会议培训、洗衣、饮用水配送、物业管理等服务	420,470.53	718,173.57
斯博人才	档案管理服务	121,615.00	98,365.00
合 计		27,474,076.20	25,362,725.41

②提供劳务

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京建国、西安建国、广州建国、郑州建国、永安宾馆、新北纬饭店、崇文门饭店、和平里大酒店、宣武门酒店、东方饭店、香山饭店、北展宾馆、兆龙饭店、西苑饭店、国际饭店	酒店管理服务	30,319,665.24	32,585,396.68
全聚德、东来顺、各地康辉旅行社、首汽股份、首商股份、首旅集团、首旅培训、北京展览馆、新世纪饭店、华都饭店、华龙实业、北京饭店、国际饭店、西苑饭店、和平宾馆、崇文门饭店、长富宫、贵宾楼饭店、亮马河大厦、北京建国、香山饭店、凯燕国际、永安宾馆、兆龙饭店、宣武门酒店、东方饭店、新侨饭店、上园饭店、西安建国、利达汇通房地产、首采联合、旅店公司、旅游商品配送公司、北京农业、古玩城、天成开元平谷中心、和平里大酒店、绿野晴川、燕翔饭店、紫金置业、国际珠宝交易中心、广州建国、新侨三宝乐、新北纬饭店、诺金、首旅日航、香山饭店、首采运通、北展宾馆、凯威大厦、西单友谊、远东饭店、印章公司、大运河俱乐部、谭阁美、四川饭店	旅游服务	11,061,534.86	10,575,415.82
各地康辉旅行社、首旅日航、首旅集团、建国国际、首旅培训、北京农业、东方饭店、首汽股份、香山饭店、北京国旅、新源里酒店、国际饭店、北展宾馆、和平里大酒店、宣武门酒店、新北纬饭店、永安宾馆、西苑饭店、崇文门饭店、兆龙饭店、西安建国、广州建国、北京建国、东来顺、首采运通、首采联合、望龙山庄	提供住宿、会议、餐饮、化验等服务	1,351,406.00	1,804,885.78
颐和园宾馆、新世纪饭店、首旅集团、东来顺、华龙景区、财务公司	订票服务	718,949.00	941,246.50
合 计		43,451,555.10	45,906,944.78

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
助友仓储	房屋建筑物	--	56,700.00
凯威大厦	房屋建筑物	419,385.00	390,600.00
西苑饭店	房屋建筑物	120,000.00	120,000.00
和平宾馆	房屋建筑物	373,800.00	373,800.00
亮马河大厦	房屋建筑物	57,000.00	60,000.00
北京建国	房屋建筑物	120,000.00	182,500.00
崇文门饭店	房屋建筑物	130,000.00	130,000.00
旅店公司	房屋建筑物	6,015,419.16	6,015,419.16
富国饭店	房屋建筑物	1,734,000.00	1,734,000.00
西安建国	房屋建筑物	2,060,000.00	1,350,000.00
首旅集团	房屋建筑物及土地使用权	2,015,841.28	1,984,841.32
丰泽园饭店	房屋建筑物	3,000,000.00	2,750,000.00
合 计		16,045,445.44	15,147,860.48

（3）关联方资金往来情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率（%）
借入				
财务公司	100,000,000.00	2014/10/23	2015/10/23	5.40
首旅集团	80,000,000.00	2014/06/27	2015/06/27	5.60
首旅集团	40,000,000.00	2014/10/21	2015/04/21	5.60
首旅集团	20,000,000.00	2014/12/26	2014/12/31	5.52
首旅集团	120,000,000.00	2014/12/30	2014/12/31	5.52
财务公司	140,000,000.00	2014/12/31	2017/12/31	5.52
财务公司	20,000,000.00	2014/08/12	2015/08/12	5.70
财务公司	30,000,000.00	2014/05/29	2015/05/28	5.70
财务公司	60,000,000.00	2014/07/30	2015/07/30	5.70
财务公司	135,000,000.00	2014/07/02	2017/07/02	5.84
财务公司	38,000,000.00	2014/07/30	2017/07/30	5.84
财务公司	2,000,000.00	2014/07/30	2014/12/04	5.84
合 计	785,000,000.00			

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率（%）
偿还				
首旅集团	10,000,000.00	2011/05/26	2014/01/13	6.40
首旅集团	10,000,000.00	2011/05/26	2014/02/06	6.40
首旅集团	10,000,000.00	2011/05/26	2014/02/19	6.40
首旅集团	10,000,000.00	2011/05/26	2014/03/25	6.40
首旅集团	30,000,000.00	2011/05/26	2014/07/01	6.40
首旅集团	25,000,000.00	2011/05/26	2014/07/02	6.40
首旅集团	110,000,000.00	2011/04/25	2014/07/02	6.40
首旅集团	20,000,000.00	2014/12/26	2014/12/31	5.52
首旅集团	120,000,000.00	2014/12/30	2014/12/31	5.52
财务公司	2,000,000.00	2014/07/30	2014/12/04	5.84
合计	347,000,000.00			

说明：本集团 2014 年度计提上述借款利息 17,541,986.10 元，其中计提首旅集团 8,511,067.12 元，计提财务公司 9,030,918.98 元；支付上述借款利息 17,055,983.45 元，其中支付首旅集团 8,711,955.56 元，支付财务公司 8,344,027.89 元。

（4）关联方资产转让情况

本公司与华龙实业于 2014 年 12 月 5 日签署股权转让协议，将持有的全部神舟集团 51.00% 股权转让给华龙实业，并于 2014 年 12 月 31 日完成工商变更手续。约定股权转让价款 41,277,818.29 元，截至 2014 年 12 月 31 日止，本公司已收到股权转让款 2,500.00 万元。

（5）关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	396.78	287.67

（6）其他关联交易

本集团本年度在财务公司的银行存款累计收到利息收入 311,864.30 元。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	华龙实业	16,277,818.29	813,890.91	--	--
其他应收款	全聚德	150,000.00	--	150,000.00	--
其他应收款	凯威大厦	--	--	97,650.00	--

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款	和平宾馆	--	--	33,000.00	--
其他应收款	崇文门饭店	--	--	10,000.00	--
其他应收款	亮马河大厦	--	--	5,000.00	--
应收账款	西安建国	1,269,334.87	--	299,329.61	--
应收账款	郑州建国	1,058,365.87	--	--	--
应收账款	国际饭店	1,013,983.81	--	1,542,108.98	--
应收账款	远东饭店	200,000.00	--	--	--
应收账款	广州建国	626,961.91	--	282,211.86	--
应收账款	西苑饭店	594,236.37	--	523,362.41	--
应收账款	宣武门酒店	308,819.22	--	477,217.97	--
应收账款	北京建国	285,073.02	--	320,595.22	--
应收账款	望龙山庄	200,000.00	--	200,000.00	--
应收账款	兆龙饭店	196,939.65	--	523,269.11	--
应收账款	新北纬饭店	186,731.42	--	178,417.72	--
应收账款	永安宾馆	177,102.62	--	294,164.62	--
应收账款	崇文门饭店	167,062.14	--	182,656.03	--
应收账款	北展宾馆	117,853.71	--	106,961.12	--
应收账款	和平里大酒店	98,760.73	--	211,087.38	--
应收账款	香山饭店	86,322.51	--	106,481.56	--
应收账款	东方饭店	60,386.43	--	105,519.04	--
应收账款	首采联合	35,257.51	--	87,425.89	--
预付账款	西安建国	510,450.00	--	495,000.00	--
预付账款	首采运通	120,000.00	--	--	--
预付款项	全聚德	112,500.00	--	162,500.00	--
预付账款	丰泽园饭店	--	--	250,000.00	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	首旅日航	2,071,146.32	870,228.12
其他应付款	丰泽园饭店	500,000.00	--
其他应付款	首采联合	153,070.00	206,609.00
其他应付款	旅游商品配送公司	43,790.00	--
其他应付款	首旅集团	27,894.11	27,045.47
其他应付款	首旅置业	--	39,420.64
应付利息	财务公司	686,891.09	--

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付利息	首旅集团	205,333.34	406,221.78
应付账款	旅游商品配送公司	475,938.14	460,739.03
应付账款	东来顺	328,873.25	263,694.21
应付账款	全聚德	35,157.00	106,272.50
应付账款	崇文门饭店	15,330.00	
应付账款	新侨三宝乐	3,940.00	2,530.00
应付账款	首汽股份	--	83,059.00
应付账款	各地康辉旅行社	--	75,616.00
应付账款	新北纬饭店	--	5,881.00
应付账款	东方饭店	--	500.00
预收账款	神舟集团	3,290.00	--
预收账款	首汽股份	--	2,450,643.00
预收账款	亮马河大厦	--	680,800.00
预收账款	华龙实业	--	241,556.00
预收账款	凯威大厦	--	106,038.50
预收账款	全聚德	--	74,894.00
预收账款	利达汇通房地产	--	50,000.00
预收账款	首旅集团	--	8,682.00
长期借款	首旅集团	--	205,000,000.00
长期借款	财务公司	313,000,000.00	--
短期借款	首旅集团	120,000,000.00	--
短期借款	财务公司	210,000,000.00	--

十一、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第 1 年	40,146,268.31	40,106,906.93
资产负债表日后第 2 年	37,797,748.07	38,192,748.98
资产负债表日后第 3 年	38,301,879.43	35,836,599.07
以后年度	221,360,777.13	246,974,004.21
合 计	337,606,672.94	361,110,259.19

（2）股权收购承诺

本公司已与浙江南苑控股集团有限公司及乐志明于 2014 年 12 月 5 日签署《北京首旅酒店（集团）股份有限公司与浙江南苑控股集团有限公司与乐志明关于宁波南苑集团股份有限公司之股权转让协议》，现金收购浙江南苑控股集团有限公司持有的宁波南苑集团股份有限公司 70% 股权。

截至 2014 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本集团不存在其他应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2014 年 12 月 31 日止，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

本公司第五届董事会第二十七次会议审议通过 2014 年度利润分配预案，拟以 2014 年末总股本 23,140.00 万股为基数，每 10 股派发 1.50 元（含税），共计派发现金股利 3,471.00 万元。

2、其他资产负债表日后事项说明

（1）本公司与浙江南苑控股集团有限公司及乐志明签署《北京首旅酒店（集团）股份有限公司与浙江南苑控股集团有限公司与乐志明关于宁波南苑集团股份有限公司之股权转让协议》，收购浙江南苑控股集团有限公司持有的宁波南苑集团股份有限公司 70% 股权，上述股权转让于 2015 年 1 月 5 日完成工商变更手续。

（2）本公司于 2015 年 3 月 24 日收到华龙实业支付的受让神舟集团 51.00% 股权尾款 16,277,818.29 元。

截至 2015 年 3 月 27 日止，除上述事项外，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、重要资产转让及出售

本期重要资产转让及出售详见附注十、5（4）。

2、终止经营

项 目	本期发生额	上期发生额
终止经营收入	1,861,956,684.18	10.53
减：终止经营成本和费用	1,861,057,089.59	13,179.51
终止经营利润总额	899,594.59	-13,168.98
减：终止经营所得税费用	475,876.33	--
终止经营净利润	423,718.26	-13,168.98
其中：归属于母公司股东的终止经营利润	198,426.29	-3,425.25

3、分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团报告分部主要包括酒店运营、酒店管理、景区运营、旅游服务 4 个分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

分部利润或亏损、资产及负债（单位：万元）

本期或本期期末	酒店运营分部	酒店管理分部	景区运营分部	旅游服务分部	其他	抵销	合计
营业收入	38,165.13	20,375.97	34,625.67	186,127.91	2.93	-235.37	279,062.24
其中：对外交易收入	38,117.60	20,237.18	34,625.67	186,078.86	2.93	--	279,062.24
分部间交易收入	47.53	138.79		49.05		-235.37	--
营业成本	4,115.71	292.57	3,956.76	177,391.20		-3.35	185,752.89
营业费用	28,943.92	15,964.64	22,016.81	8,713.32	4,624.04	-233.62	80,029.11
营业利润	5,105.50	4,118.76	8,444.56	-7.79	6,544.92	-7,304.03	16,901.92
资产总额	45,523.81	19,919.02	85,832.29	--	136,791.52	-65,235.68	222,830.96
负债总额	11,068.94	3,192.01	30,591.92	--	55,080.56	-13,675.76	86,257.67
补充信息：							
1.资本性支出	1,167.95	688.55	1,226.56	244.75	60.12	--	3,387.93
2.折旧和摊销费用	3,625.89	1,067.47	3,538.61	133.73	83.11	-1.60	8,447.21
3.资产减值损失	5.02	-4.01	-4.77	35.13	81.39	--	112.76

续：

上期或上期期末	酒店运营分部	酒店管理分部	景区运营分部	旅游服务分部	其他	抵销	合计
营业收入	41,785.71	19,855.05	34,803.69	200,244.17	--	-235.54	296,453.08
其中：对外交易收入	41,743.44	19,709.51	34,803.69	200,196.44	--	--	296,453.08
分部间交易收入	42.27	145.54	--	47.73	--	-235.54	--
营业成本	4,756.25	342.21	3,924.75	191,825.22	--	-14.11	200,834.32
营业费用	31,340.65	15,533.77	22,367.75	8,721.36	2,985.79	-213.69	80,735.63
营业利润	5,688.81	3,979.08	8,511.39	-434.62	6,657.25	-6,791.14	17,610.77
资产总额	47,201.73	17,070.83	95,264.58	26,039.54	114,341.03	-82,869.25	217,048.46
负债总额	10,256.96	3,296.07	40,628.55	19,184.06	43,372.50	-30,335.44	86,402.70
补充信息：							
1.资本性支出	1,021.64	1,191.25	1,430.75	101.73	343.73	-8.00	4,081.10

上期或上期期末	酒店运营分部	酒店管理分部	景区运营分部	旅游服务分部	其他	抵销	合计
2.折旧和摊销费用	4,291.66	1,170.52	3,868.72	153.22	67.97	-0.26	9,551.83
3.资产减值损失	-16.07	-34.97	11.03	69.58	--	--	29.57

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：账龄组合	5,407,432.60	89.83	270,371.63	5.00	5,137,060.97
信用卡组合	611,872.41	10.17	--	--	611,872.41
合 计	6,019,305.01	100.00	270,371.63	4.49	5,748,933.38

应收账款按种类披露（续）

种 类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：账龄组合	3,865,859.51	91.10	193,292.98	5.00	3,672,566.53
信用卡组合	377,481.50	8.90	--	--	377,481.50
合 计	4,243,341.01	100.00	193,292.98	4.56	4,050,048.03

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	5,407,432.60	100.00	270,371.63	5.00	5,137,060.97

续：

账 龄	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	3,865,859.51	100.00	193,292.98	5.00	3,672,566.53

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
信用卡组合	611,872.41	--	--

（2）本期计提坏账准备金额 77,078.65 元。

（3）期末按欠款方归集的大额应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
中国电信股份有限公司	1,010,541.00	16.79	50,527.05
北京红馆名人商务会所	681,598.71	11.32	34,079.94
北京亿丰鑫业科贸有限公司	606,083.41	10.07	30,304.17
瑞典乐途旅游有限公司	351,910.00	5.85	17,595.50
合 计	2,650,133.12	44.03	132,506.66

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数 坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：账龄组合	16,525,810.35	99.86	826,290.51	5.00	15,699,519.84
关联组合	--	--	--	--	--
保证金组合	4,000.00	0.02	--	--	4,000.00
组合小计	16,529,810.35	99.88	826,290.51	5.00	15,703,519.84
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	20,000.00	0.12	20,000.00	100.00	--
合 计	16,549,810.35	100.00	846,290.51	5.11	15,703,519.84

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数 坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：账龄组合	124,131.40	0.08	6,206.57	5.00	117,924.83
关联组合	145,000,000.00	99.64	--	--	145,000,000.00
保证金组合	331,425.10	0.23	--	--	331,425.10
组合小计	145,455,556.50	99.95	6,206.57	--	145,449,349.93
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	70,000.00	0.05	20,000.00	28.57	50,000.00
合 计	145,525,556.50	100.00	26,206.57	0.02	145,499,349.93

说明：

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	期末数 坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	16,525,810.35	100.00	826,290.51	5.00	15,699,519.84

续：

账 龄	金 额	比例%	期初数 坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	124,131.40	100.00	6,206.57	5.00	117,924.83

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
保证金组合	4,000.00	--	--

（2）本期计提坏账准备金额 820,083.94 元。

（3）其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
股权转让款	16,277,818.29	--
备用金	130,047.05	25,411.25
代收代付款	117,945.01	98,720.15
押金保证金	24,000.00	401,425.10
单位资金往来	--	145,000,000.00
合 计	16,549,810.35	145,525,556.50

（4）按欠款方归集的大额其他应收款期末余额情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
华龙实业	股权转让款	16,277,818.29	1 年以内	98.36	813,890.91

3、长期股权投资

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
对子公司投资	554,402,453.11	--	554,402,453.11	564,125,405.31
对联营企业投资	323,550,352.15	--	323,550,352.15	222,641,064.89
合 计	877,952,805.26	--	877,952,805.26	786,766,470.20

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
欣燕都	60,743,095.89	25,000,000.00	--	85,743,095.89	--	--
首旅京伦	22,575,457.23	--	--	22,575,457.23	--	--
首旅建国	43,868,618.92	--	--	43,868,618.92	--	--
京伦饭店	25,037,918.45	--	--	25,037,918.45	--	--
景区投资	49,315,811.80	--	--	49,315,811.80	--	--
南山文化	327,861,550.82	--	--	327,861,550.82	--	--
神舟集团	34,722,952.20	--	34,722,952.20	--	--	--
合 计	564,125,405.31	25,000,000.00	34,722,952.20	554,402,453.11	--	--

（2）对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
首汽股份	127,126,919.09	91,390,000.00	--	16,628,872.55	--
胡同游	743,639.17	--	--	1,323.13	--
宁夏沙湖	94,770,506.63	--	--	4,662,479.97	--
合 计	222,641,064.89	91,390,000.00	--	21,292,675.65	--

对联营企业投资（续）

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
首汽股份	-347,321.01	9,600,000.00	--	--	225,198,470.63	--
胡同游	--	24,867.38	--	--	720,094.92	--
宁夏沙湖	300,000.00	2,101,200.00	--	--	97,631,786.60	--
合 计	-47,321.01	11,726,067.38	--	--	323,550,352.15	--

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	248,793,871.65	30,334,848.91	271,600,859.90	34,530,970.67

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	81,273,054.15	67,342,074.67

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
财务报表附注
2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

权益法核算的长期股权投资收益	21,292,675.65	25,634,326.44
处置长期股权投资产生的投资收益	6,554,866.09	--
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	1,768,116.30	1,178,744.20
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	34,299.56	--
其他	175,156.05	152,166.32
合 计	111,098,167.80	94,307,311.63

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	15,118,888.58	附注五、44、45、46
计入当期损益的政府补助	1,130,000.00	附注五、45
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	34,299.56	附注五、44
对外委托贷款取得的损益	622,916.67	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	77,385.93	附注五、45、46
非经常性损益总额	16,983,490.74	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,061,517.91	
非经常性损益净额	14,921,972.83	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	296,721.44	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	14,625,251.39	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		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	10.25	0.4861	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.91	0.4229	--

每股收益的计算：

每股收益的计算	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的净利润	112,473,056.88	117,970,148.44
其中：持续经营净利润	112,274,630.59	117,973,573.69
终止经营净利润	198,426.29	-3,425.25
基本每股收益	0.4861	0.5098
其中：持续经营基本每股收益	0.4852	0.5098
终止经营基本每股收益	0.0009	0.0000

3、会计政策变更相关补充资料

根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》等八项会计准则变更了相关会计政策并对比较报表进行追溯重述的，重述后的 2013 年 1 月 1 日、2013 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的资产负债表如下：

项 目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	409,002,364.82	298,782,180.35	248,214,362.87
应收票据	38,460.37	31,506.20	8,262.77
应收账款	37,473,189.46	52,198,650.05	20,313,970.12
预付款项	273,746,969.24	235,909,855.89	172,121,233.13
应收利息	--	--	93,816.66
应收股利	1,199,928.00	2,101,200.00	--
其他应收款	10,718,889.34	15,892,138.58	20,681,675.76
存货	21,161,564.46	18,581,356.94	16,421,635.29
其他流动资产	--	--	50,055,169.43
流动资产合计	753,341,365.69	623,496,888.01	527,910,126.03
非流动资产：			
可供出售金融资产	87,468,296.37	86,426,624.12	119,100,140.25
长期股权投资	217,637,033.02	319,742,819.35	411,476,912.16
投资性房地产	5,023,535.43	4,618,884.99	4,214,234.55
固定资产	728,296,017.62	689,020,125.96	642,302,239.67
在建工程	11,122,723.23	6,613,787.37	14,207,317.69
无形资产	373,143,662.43	360,678,063.68	340,127,904.15
商誉	42,719,150.82	42,719,150.82	52,195,584.42
长期待摊费用	32,103,330.11	33,643,300.17	34,726,242.16
递延所得税资产	1,165,659.56	1,257,327.29	833,526.93
其他非流动资产	3,525,000.00	3,525,000.00	82,048,944.00
非流动资产合计	1,502,204,408.59	1,548,245,083.75	1,701,233,045.98
资产总计	2,255,545,774.28	2,171,741,971.76	2,229,143,172.01

续表：

项 目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	313,000,000.00	289,000,000.00	360,000,000.00
应付账款	151,775,658.13	115,508,013.10	47,491,143.33

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预收款项	100,192,201.92	113,237,769.33	16,457,167.64
应付职工薪酬	22,295,853.87	17,389,698.24	20,030,794.65
应交税费	14,184,686.21	16,204,903.12	14,869,851.59
应付利息	1,097,372.22	856,905.11	947,224.42
应付股利	6,544,692.71	4,278,575.73	4,800,000.00
其他应付款	103,829,480.32	100,984,067.82	83,950,768.93
一年内到期的非流动负债	493,268.50	493,268.50	493,268.50
流动负债合计	713,413,213.88	657,953,200.95	549,040,219.06
非流动负债：			
长期借款	295,000,000.00	205,000,000.00	313,000,000.00
长期应付款	1,479,805.50	986,537.00	493,268.50
长期应付职工薪酬	202,315.96	87,301.53	43,240.84
递延所得税负债	9,689,120.47	14,256,754.24	23,333,084.59
非流动负债合计	306,371,241.93	220,330,592.77	336,869,593.93
负债合计	1,019,784,455.81	878,283,793.72	885,909,812.99
股东权益：			
股本	231,400,000.00	231,400,000.00	231,400,000.00
资本公积	135,778,069.31	122,371,082.42	116,882,623.96
其他综合收益	29,067,361.42	42,770,262.75	69,999,253.76
专项储备	4,303,276.80	4,077,647.04	4,574,970.08
盈余公积	157,388,190.00	167,791,956.00	177,951,793.31
未分配利润	450,767,864.70	500,484,247.14	544,947,466.71
归属于母公司股东权益合计	1,008,704,762.23	1,068,895,195.35	1,145,756,107.82
少数股东权益	227,056,556.24	224,562,982.69	197,477,251.20
股东权益合计	1,235,761,318.47	1,293,458,178.04	1,343,233,359.02
负债和股东权益总计	2,255,545,774.28	2,171,741,971.76	2,229,143,172.01

北京首旅酒店（集团）股份有限公司
 2015 年 3 月 27 日

