

誉诺金（固安）信息咨询有限公司

模拟审计报告

中兴财光华审专字（2023）第 111074 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京23AAVD7KJ5



目录

审计报告	
模拟合并及公司资产负债表	1-2
模拟合并及公司利润表	3
模拟合并及公司现金流量表	4
模拟合并及公司财务报表附注	5-66





中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP
地址: 北京市西城区阜成门外大街2号万通新世界写字楼A座24层 ADD:A-24F, Vanton New World, No.2 Fuchengmenwai Avenue,
邮编: 100037 Xicheng District, Beijing, China
电话: 010-52805600 PC:100037
传真: 010-52805601 TEL:010-52805600
FAX:010-52805601

审计报告

中兴财光华审专字(2023)第111074号

誉诺金(固安)信息咨询服务有限公司:

一、审计意见

我们审计了誉诺金(固安)信息咨询服务有限公司(以下简称誉诺金公司)模拟财务报表,包括2022年12月31日、2023年6月30日的模拟合并及公司资产负债表,2022年度、2023年1-6月的模拟合并及公司利润表、模拟合并及公司现金流量表以及模拟财务报表附注。

我们认为,誉诺金公司模拟财务报表在所有重大方面已按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

二、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒模拟财务报表使用者关注,如模拟财务报表附注二所述,截至2023年6月30日,誉诺金公司货币资金账面余额963,245.74元,其中受限资金962,684.67元;流动负债总额为29,028,968,829.14元,主要包括短期借款72,997,870.05元、应付账款1,386,496,357.81元、应交税费819,427,827.33元、其他应付款26,292,400,472.64元,其中其他应付款中应付华夏幸福关联方金额25,498,889,197.77元。2022年1月1日至2023年6月30日,誉诺金公司经营投资逐渐减少、营业收入大幅度降低。此外,誉诺金公司控股公司华夏幸福基业股份有限公司(以下简称“华夏幸福”)出现了流动性风险,可能导致誉诺金公司的持续经营能力发生重大不确定性。

根据本次审计目的,华夏幸福拟根据债务重组计划将誉诺金公司控股权成立信托计划,并转让信托收益权(下称“本次交易”)。本次交易完成后,华



夏幸福将不再是誉诺金公司控股股东，其流动性风险将不再直接影响誉诺金公司。

三、管理层对模拟财务报表的责任

誉诺金公司管理层的责任是：（1）按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟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模拟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，以获取有关模拟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模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表相关的内部控制，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，以及评价模拟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。

五、编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注模拟财务报表附注二关于编制基础的说明。本审计报告仅供华夏幸福进行本次交易之目的而使用，华夏幸福可据此向中国证券监督管理委员会、上海证券交易所等政府有关主管部门报送本报告，或者许可本次交易相关中介机构为本次交易之目的而使用本报告，但不可用做其他用途。



(此页无正文，为签字盖章页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2023年10月30日



模拟资产负债表

编制单位：誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	963,245.74		1,405,480.46	
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	16,914,584,607.00		17,092,780,026.18	
应收款项融资					
预付款项	五、3	883,143.92		2,022,930.15	
其他应收款	五、4	143,584,639.93		143,388,127.86	
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、5	259,876,076.46		259,487,357.73	
合同资产	五、6	10,495,346,984.83		10,486,883,712.17	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	48,729,734.76		46,640,263.32	
流动资产合计		27,863,968,432.64		28,032,607,897.87	
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、8	208,383,903.94	10,356,612,117.66	231,281,817.19	10,356,612,117.66
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	699,472,922.98		502,023,759.46	
在建工程		260,477,475.36		432,415,562.45	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、10	19,947,878.00		24,516,047.45	
无形资产	五、11	205,863,916.74		189,044,826.59	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、12	18,359,249.07		21,781,610.43	
递延所得税资产	五、13	264,789,131.59		233,843,112.21	
其他非流动资产					
非流动资产合计		1,677,294,477.68	10,356,612,117.66	1,634,906,735.78	10,356,612,117.66
资产总计		29,541,262,910.32	10,356,612,117.66	29,667,514,633.65	10,356,612,117.66

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

张思远

公司会计机构负责人：

张思远

模拟资产负债表（续）

编制单位：誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、14	72,997,870.05		532,852,870.05	
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、15	1,386,496,357.81		1,434,633,753.78	
预收款项	五、16	1,657,739.81		2,932,800.23	
合同负债					
应付职工薪酬	五、17	2,408,573.01		1,903,290.05	
应交税费	五、18	819,427,827.33		818,163,656.71	
其他应付款	五、19	26,292,400,472.64	10,355,612,117.66	26,404,492,886.53	10,355,612,117.66
其中：应付利息		289,969,188.95		360,546,783.01	
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、20	73,147,153.06		64,376,964.68	
其他流动负债	五、21	380,432,835.43		375,054,447.63	
流动负债合计		29,028,968,829.14	10,355,612,117.66	29,634,410,669.66	10,355,612,117.66
非流动负债：					
长期借款	五、22	454,855,000.00			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、23	11,167,908.44		15,722,690.17	
长期应付款	五、24	8,300,000.00		8,300,000.00	
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、13	8,194,770.65		8,081,273.82	
其他非流动负债	五、25	28,776,402.09			
非流动负债合计		511,294,081.18		32,103,963.99	
负债合计		29,540,262,910.32	10,355,612,117.66	29,666,514,633.65	10,355,612,117.66
所有者权益：					
实收资本	五、26	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
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					
未分配利润					
归属于母公司所有者权益合计		1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
少数所有者权益					
所有者权益合计		1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
负债和所有者权益总计		29,541,262,910.32	10,356,612,117.66	29,667,514,633.65	10,356,612,117.66

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

模 拟 利 润 表

编制单位：普诺金（西安）信息咨询服务有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、27	81,944,948.07		413,925,351.52	
减：营业成本	五、27	84,909,682.10		357,786,630.95	
税金及附加	五、28	1,481,929.88		4,325,419.44	
销售费用	五、29	208,498.84		-146,331.05	
管理费用	五、30	32,682,479.49		59,659,024.51	
研发费用					
财务费用	五、31	204,367,291.22		507,110,572.18	
其中：利息费用		205,507,583.40		508,797,869.22	
利息收入		901.09		7,490.08	
加：其他收益	五、32	90,175.08		712,998.14	
投资收益(损失以“-”号填列)	五、33	125,163,894.45		308,034,948.11	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)					
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、34	-22,568,378.96		106,974.92	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、35			87,369.10	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-139,019,242.89		-205,867,674.24	
加：营业外收入	五、36	300,000.00		5,524,333.45	
减：营业外支出	五、37	84,480,961.03		160,291,278.66	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-223,200,203.92		-360,634,619.45	
减：所得税费用	五、38	-30,832,522.56		-48,963,756.81	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-192,367,681.36		-311,670,862.64	
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-192,367,681.36		-311,670,862.64	
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类					
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)					
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 其他					
六、综合收益总额		-192,367,681.36		-311,670,862.64	
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-192,367,681.36		-311,670,862.64	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



徐雅

徐雅

现金流量表

编制单位：誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月		2022年度	
		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		500,000.00		28,889,520.00	
收到的税费返还				9,689,400.59	
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	157,062.28		894,405.17	
经营活动现金流入小计		657,062.28		39,473,325.76	
购买商品、接受劳务支付的现金				3,818,022.78	
支付给职工以及为职工支付的现金				51,162.43	
支付的各项税费		74,153.45		18,427,391.89	
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	405,122.12		118,567.12	
经营活动现金流出小计		479,275.57		22,415,144.22	
经营活动产生的现金流量净额		177,786.71		17,058,181.54	
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
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					
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					
投资活动产生的现金流量净额					
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					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39	71,219.43		1,847,270.11	
筹资活动现金流入小计		71,219.43		1,847,270.11	
偿还债务支付的现金				145,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	五、39			0.10	
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	五、39	614,621.88		21,995,120.57	
筹资活动现金流出小计		614,621.88		22,140,120.67	
筹资活动产生的现金流量净额		-543,402.45		-20,292,850.56	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1.82		4.09	
五、现金及现金等价物净增加额		-365,613.92		-3,234,664.93	
加：期初现金及现金等价物余额		366,174.99		3,600,839.92	
六、期末现金及现金等价物余额		561.07		366,174.99	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

范思远

公司会计机构负责人：

范思远

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司简介

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系在固安县市场监督管理局注册成立的有限公司，公司成立于2022年3月17日。公司注册资本为人民币100.00万元，由华夏幸福（固安）信息咨询服务有限公司认缴出资设立。

公司住所：河北省廊坊市固安县新兴园肽谷生物医药产业园综合楼211室。

法定代表人：徐雅薇。企业法人营业执照：91131022MA7LDXCJ11。

公司经营范围：信息技术咨询服务；计算机软件、电子产品技术开发（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、模拟财务报表的编制基础

（一）编制基础

为推动华夏幸福基业股份有限公司（以下简称“华夏幸福”）按照债务重组计划进行资产出售偿债工作，拟以本公司股权设立信托计划，以信托收益权转让的方式进行偿债。根据《中华人民共和国公司法》等相关规定，本公司股东华夏幸福（固安）信息咨询服务有限公司（以下简称“华夏幸福固安咨询”）拟按照以2023年6月30日为基准日，采用控股股权合并的方式将昌黎瑞祥投资开发有限公司、和县鼎兴园区建设发展有限公司、怀来鼎兴投资开发有限公司、嘉鱼鼎通园区建设发展有限公司、蒲江鼎兴园区建设发展有限公司、武陟鼎兴园区建设发展有限公司、华夏幸福产业新城（获嘉）有限公司，华夏幸福产业新城（开封）有限公司、华夏幸福产业新城新密有限公司、长葛鼎鸿园区建设发展有限公司、镇江鼎达园区建设发展有限公司（以下简称：“11家公司”）11家公司合并到本公司。根据企业会计准则关于长期股权投资的相关规定，因本次合并的目的是为了对外设立信托计划，华夏幸福对本公司

誉诺金（固安）信息咨询有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

及11家公司的控制是暂时的，故采用非同一控制下企业合并的原则进行相应会计处理。

以2023年6月30日为基准日，11家公司的股权价值及本公司的长期股权投资价值列示如下：

合并前		合并后	
企业名称	公允价值	入账科目	账面价值
武陟鼎兴园区建设发展有限公司	1,833,414,107.11	长期股权投资	10,356,612,117.66
嘉鱼鼎通园区建设发展有限公司	266,124,947.51		
长葛鼎鸿园区建设发展有限公司	2,373,035,586.55		
蒲江县鼎兴园区建设发展有限公司	1,734,050,333.98		
华夏幸福产业新城（开封）有限公司	1,496,648,094.91		
华夏幸福产业新城（获嘉）有限公司	180,864,446.88		
华夏幸福产业新城新密有限公司	186,689,262.75		
和县鼎兴园区建设发展有限公司	509,111,090.13		
怀来鼎兴投资开发有限公司	1,493,289,607.46		
昌黎瑞祥投资开发有限公司	229,616,402.08		
镇江鼎达园区建设发展有限公司	53,768,238.30		
合计	10,356,612,117.66		10,356,612,117.66

公司的合并具体工作根据该设立的信托计划工作进展进行同步实施，截至2023年10月30日，本公司的合并事宜尚未最终完成。

根据公司的合并方案，为反映可比期间数据，本报表基于以下假设编制：

1、 公司从2022年1月1日开始合并，每年对上述约定的11家公司资产及相关负债进

行合并，以2023年6月30日为基准日，按照相关资产和负债公允价值的获取方式，参照万隆（上海）资产评估有限公司针对本次评估的方法和理论，我们对11家公司的相关资产进行了追溯调整，长期股权投资与11家公司合并后净资产的差异调整到其他应付款下“华夏幸福固安咨询公司”核算。

2、根据本公司股东会决议及合并方案，原11家公司与华夏幸福关联方往来主要包括其他应收款、应付账款、其他应付款、其他应付款-应付利息、其他应付款-应付股利、长期应付款等科目进行轧差后的金额与本公司本次股权合并收购款扣除对本公司的注册资本100.00万元统一归集到本公司的母公司“华夏幸福固安咨询”的其他应付款科目中，待“华夏幸福固安咨询”完成实际现金出资后冲减双方往来款。

3、鉴于本合并模拟财务报表之特殊编制目的，本合并模拟财务报表中合并模拟利润表、合并模拟现金流量表，以11家公司的利润表、现金流量表汇总及抵消11家公司内部交易、内部现金流而成。

4、华夏幸福产业新城投资有限公司于2023年6月30日后以债权转股权的形式对华夏幸福产业新城（开封）有限公司新增投资504.00万元、对嘉鱼鼎通园区建设发展有限公司新增投资110.00万元、对和县鼎兴园区建设发展有限公司新增投资205.00万元。本次模拟财务报表假设该事项于2023年6月30日已完成。

5、鉴于本合并模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表中不包括模拟合并所有者权益变动表。

6、由本次股权合并而产生的相关费用及税收等影响未在模拟财务报表中反映。

（二）持续经营能力评价

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，受宏观经济环境、行业环境、信用环境叠加多轮疫情影响，公司流动性出现阶段性紧张。

截至2023年6月30日，本公司货币资金账面余额963,245.74元，其中受限资金962,684.67元；流动负债总额为29,028,968,829.14元，主要包括短期借款72,997,870.05元、应付账款1,386,496,357.81元、应交税费819,427,827.33元、其他应付款26,292,400,472.64元，其中其他应付控股公司华夏幸福基业股份有限公司合并范围内关联公司资金25,498,889,197.77元，2022年1月1日至2023年6月30日，公司经营投资逐渐减少、营业收入大幅度降低。此外，本公司控股公司华夏幸福出现了流动性风险，可能导致本公司的持续经营能力发生重大不确定性。

华夏幸福拟根据债务重组计划进行资产出售，将本公司控股权进行转让（下称“本次交易”）。本次交易完成后，华夏幸福将不再是本公司控股股东，其流动性风险将不再直接影响本公司。

公司的控股公司华夏幸福在省市政府及专班的指导支持下，以“保交楼”为第一要务，以“不逃废债、同债同权”为基本原则，全力履行主体责任，积极推进债务重组、业务经营等各项工作，全面转型产业新城服务商，大力发展围绕政府服务、住宅服务、企业服务的“三服体系”创新业务。1、坚决完成“保交楼”。公司以“保交楼”为第一要务，千方百计筹措资金，全力以赴复工复产，多措并举确保项目开复工与交付。2、债务重组稳步推进。华夏幸福公司始终坚持“不逃废债、同债同权”的基本原则，积极推进金融债务重组。为化解公司面临的风险，华夏幸福在省市政府及专班的指导支持下，《华夏幸福债务重组计划》（以下简称“《债务重组计划》”）已于2021年9月30日公布并于同年12月9日获得债委会审议通过。为进一步妥善清偿债务、更好的保障债权人利益，公司在《债务重组计划》的基础上陆续推出《华夏幸福债务重组计划补充方案》（以下简称“《补充方案》”）、《经营债务以股抵债方案》（即以部分下属公司股权作为合作标的对经营债务进行债务重组，与《补充方案》合称“《以股抵债方案》”）。目前，方案项下的重组签约、资产交易、以股抵债等各项工作均在稳步推进并已取得阶段性成果。3、重塑公司战略、

重构业务组合，全面开启战略转型。在推进重组、稳定经营的同时，华夏幸福立足自身、面向未来积极探索战略转型，于2022年7月初正式提出全面转型产业新城服务商，并持续深化战略、重构业务、落位机制。4、业务经营有序开展。在债务重组逐步落地的同时，华夏幸福全力自救、持续恢复和提升自身经营“造血”能力。一方面，稳定产业新城业务和住宅开发业务，确保各项生产经营活动有序开展。另一方面，在战略重塑和业务重构的牵引下，挖潜业务资源和团队积淀，围绕政府服务、住宅服务、企业服务积极发展创新业务。

公司也在控股公司华夏幸福的领导下，公司全力自救、持续恢复和提升自身经营“造血”能力，积极、努力的推进生产经营活动有序开展。公司多措并举推动销售经营回款，全力保证现金流；积极调整优化业务组合；积极推动存量资源盘活，有效保障可持续经营及金融债务偿付；多措并举，努力提升管理效率及水平，全面降费增效等。

因此，本公司认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本模拟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2022年12月31日、2023年6月30日模拟合并及公司财务状况以及2022年度、2023年1-6月的模拟合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间为年度。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期

间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。编制合并财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，本公司在编制财务报表时对这些子公司的外币财务报表进行了折算（参见附注三、6、外币业务和外币报表折算）。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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。折算产生的外币财务报表核算差额，在其他综合收益列示。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示

为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。

该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三个阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按

照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一：无风险票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
组合二：其他票据组合	具有明确证据表明出票人将违约

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一：应收园区结算款	本组合为应收政府园区结算款，不同于一般客户的风险，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分

	类。
组合二：其他应收客户款项	本组合为除组合一及单项计提坏账准备的应收款项之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一：应收本公司关联方、政府有关机构等款项	此类应收款项根据以往历史经验，发生预期信用损失风险极低。
组合二：应收合作方款项	本组合为应收合作方款项，不同于一般客户的风险，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项余额进行信用风险组合分类。
组合三：其他应收客户款项	本组合为除组合一、组合二及单项计提坏账准备的其他应收款项之外的其他应收款，本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生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。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

8、存货

（1）存货的分类

存货的分类包括土地整理、基础设施建设、产业发展服务、综合服务。

土地整理包括在委托工业园区内进行的土地拆迁及整理。

基础设施建设包括在受托工业园区内进行的道路、供水、供电、供暖、排水设施、公共项目等建设支出。

产业发展服务包括在受托工业园区内进行的产业定位、产业规划、城市规划、招商引资、投资服务等服务成本。

园区综合服务包括在受托工业园区内进行的园区绿化、保洁、公共项目经营与维护

等的服务成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（3）存货跌价准备计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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）存货可变现净值的确认方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

（5）本公司存货盘存制度采用永续盘存制

（6）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销；包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

9、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

10、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

11、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

12、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）该义务的履行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。

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。

13、收入的确认原则

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，

本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（2）与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策如下：

①产业发展服务收入

在委托工业园区内进行产业定位、产业规划、招商引资、投资服务等产业发展服务，属于某一时点履行的履约义务，在提供劳务后本公司与委托区域政府机构共同确认的基础上确认收入。

②基础设施建设收入

在委托工业园区内进行道路、供水、供电、供暖、排水设施、公共项目等基础设施建设，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

③土地整理收入

在委托工业园区内进行土地拆迁及整理等，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

④园区综合服务收入

在委托工业园区内进行园区绿化、保洁、公共项目经营与维护等业务，由于客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

规划设计与咨询等服务，属于某一时点履行的履约义务，在提供劳务后本公司与委托区域政府机构共同确认的基础上确认收入。

⑤物业管理收入

本公司在提供物业服务过程中确认收入。

⑥物业出租收入

根据公司与承租方签订的合同或协议的约定，在不扣除免租期的整个租赁期内，按

直线法进行分摊，确认租赁收入。

⑦让渡资产使用权收入

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：

A、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。

B、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。

14、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

15、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

16、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳

税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

17、其他重要的会计政策和会计估计

无。

18、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

1.公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2.公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3.公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4.公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

5.公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

无。

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	6%、9%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

土地使用税	占地面积	税务机关的适用税率
-------	------	-----------

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金		
银行存款	963,245.74	1,405,480.46
其他货币资金		
合 计	963,245.74	1,405,480.46

注：2023年6月30日货币资金因涉诉冻结资金金额为962,684.67元。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023.6.30	2022.12.31
1年以内	309,222,030.86	265,612,024.11
1至2年	180,227,805.60	180,227,805.60
2至3年	3,516,459,843.57	6,485,547,560.42
3至4年	6,029,362,197.46	6,030,558,882.03
4至5年	4,815,096,633.93	1,966,617,658.44
5年以上	2,064,216,095.58	2,164,216,095.58
小计	16,914,584,607.00	17,092,780,026.18
减：坏账准备		
合 计	16,914,584,607.00	17,092,780,026.18

（2）按坏账计提方法分类

类 别	2023.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,914,584,607.00	100.00			16,914,584,607.00
其中：组合1	16,914,584,607.00	100.00			16,914,584,607.00

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合2				
合计	16,914,584,607.00	100.00		16,914,584,607.00

（续）

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,092,780,026.18	100.00			17,092,780,026.18
其中：组合1	17,092,780,026.18	100.00			17,092,780,026.18
组合2					
合计	17,092,780,026.18	100.00			17,092,780,026.18

① 按组合计提坏账准备

组合1：应收政府结算款

账龄	2023年6月30日	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	309,222,030.86		
1至2年	180,227,805.60		
2至3年	3,516,459,843.57		
3至4年	6,029,362,197.46		
4至5年	4,815,096,633.93		
5年以上	2,064,216,095.58		
合计	16,914,584,607.00		

（续）

账龄	2022年12月31日	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	265,612,024.11		
1至2年	180,227,805.60		
2至3年	6,485,547,560.42		
3至4年	6,030,558,882.03		
4至5年	1,966,617,658.44		
5年以上	2,164,216,095.58		
合计	17,092,780,026.18		

（3）坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
----	------------	------	------	-----------

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

			转回	转销或核销	
坏账准备					

（续）

项目	2022.01.01	本期增加	本期计提	本期减少		2022.12.31
				转回	转销或核销	
坏账准备						

（4）报告期坏账准备无转回或转销金额。

（5）本期无实际核销的应收账款。

（6）按欠款方归集的应收账款期末余额情况

2023年6月30日：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
河北沙城经济开发区管理委员会	7,137,570,008.14	2至3年1,387,382,385.96元； 3至4年490,962,483.45元； 4至5年3,195,009,043.15元； 5年以上2,064,216,095.58元	42.20
武陟经济技术开发区管理委员会	2,960,503,863.04	1至2年41,975,150.00元； 2至3年806,922,530.97元； 3至4年2,018,248,619.35元； 4至5年93,357,562.72元；	17.50
长葛市产业新城管理委员会	1,727,742,815.82	1年以内31,998,795.21元； 1至2年138,252,655.6元； 2至3年127,744,274.06元； 3至4年1,067,686,295.28元； 4至5年362,060,795.67元；	10.21
蒲江县中德中小企业合作区管理委员会	1,249,807,273.05	2至3年413,162,742.56元； 3至4年589,563,658.37元； 4至5年247,080,872.12元	7.39
和县和州新城现代产业园区管委会	1,014,877,852.17	1年以内31,691,300.00元； 2至3年71,629,009.00元； 3至4年155,361,800.00元； 4至5年756,195,743.17元；	6.00
合计	14,090,501,812.22		83.30

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2022年12月31日：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
河北沙城经济开发区管理委员会	7,237,570,008.14	2至3年；1,878,344,869.41元； 3至4年；1,699,055,100.48元； 4至5年；1,495,953,942.67元； 5年以上；2,164,216,095.58元；	42.34
武陟经济技术开发区管理委员会	2,995,665,725.78	1至2年；41,975,150.00元； 2至3年；1,722,657,729.17元； 3至4年；1,231,032,846.61元；	17.53
长葛市临港产业发展服务中心	1,728,182,815.82	1年以内；31,998,795.21元； 1至2年；138,252,655.6元； 2至3年；878,905,812.33元； 3至4年；679,025,552.68元；	10.11
蒲江县中德中小企业合作区管理委员会	1,316,749,561.85	2至3年；667,233,217.31元； 3至4年；421,048,371.94元； 4至5年；228,467,972.60元	7.70
和县和州新城现代产业园区管委会	1,016,877,852.17	1年以内；31,691,300.00元； 2至3年；71,629,009.00元； 3至4年；671,361,800.00元； 4至5年；242,195,743.17元；	5.95
合计	14,295,045,963.76		83.63

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	859,976.75	97.38	1,103,970.75	54.57
1至2年	23,167.17	2.62	93,103.70	4.60
2至3年			380,735.90	18.82
3年以上			445,119.80	22.01
合计	883,143.92	100.00	2,022,930.15	100.00

4、其他应收款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	143,584,639.93	143,388,127.86
合 计	143,584,639.93	143,388,127.86

(1) 应收利息情况

无

(2) 应收股利情况

无

(3) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	2023.6.30	2022.12.31
1年以内		
1至2年	29,434.05	164,305.86
2至3年	66,871.81	6,501,972.00
3至4年	6,501,972.00	200,000.00
4至5年	130,514,512.07	130,290,000.00
5年以上	11,505,350.00	11,265,350.00
小 计	148,618,139.93	148,421,627.86
减：坏账准备	5,033,500.00	5,033,500.00
合 计	143,584,639.93	143,388,127.86

②按坏账计提方法分类

类 别	2023.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项金额计提坏账准备	5,033,500.00	3.39	5,033,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	143,584,639.93	96.61			143,584,639.93
其中：组合1	143,584,639.93	96.61			143,584,639.93
组合2					
组合3					
合 计	148,618,139.93	100.00	5,033,500.00	3.39	143,584,639.93

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项金额计提坏账准备	5,033,500.00	3.39	5,033,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	143,388,127.86	96.61			143,388,127.86
其中：组合1	143,388,127.86	96.61			143,388,127.86
组合2					
组合3					
合计	148,421,627.86	100.00	5,033,500.00	3.39	143,388,127.86

A、按单项金额计提坏账准备

客户名称	款项性质	金额	坏账准备	单独计提理由
昌黎源华酒店服务有限公司	入园企业款	5,006,500.00	5,006,500.00	预计回收困难
租赁押金	押金	27,000.00	27,000.00	预计回收困难
合计		5,033,500.00	5,033,500.00	

B、按组合计提坏账准备

组合1：其他应收客户款项

账龄	2023.6.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)			
1至2年	29,434.05		
2至3年	66,871.81		
3至4年	6,501,972.00		
4至5年	130,514,512.07		
5年以上	6,471,850.00		
合计	143,584,639.93		

（续）

账龄	2022.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)			
1至2年	164,305.86		

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2至3年	6,501,972.00		
3至4年	200,000.00		
4至5年	130,290,000.00		
5年以上	6,231,850.00		
合 计	143,388,127.86		

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023年1月1日余额	5,033,500.00			5,033,500.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30余额	5,033,500.00			5,033,500.00

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月内 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022年1月1日余额	5,033,500.00			5,033,500.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31余额	5,033,500.00			5,033,500.00

④ 本期无实际核销的其他应收款项情况。

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
押金及保证金	13,580,233.88	13,383,721.81	1,349,217.81
代垫款	5,008,472.00	5,008,472.00	5,008,472.00
产业扶持基金	130,000,000.00	130,000,000.00	130,000,000.00
其他	29,434.05	29,434.05	1,217,294.40
合计	148,618,139.93	148,421,627.86	150,254,984.21

⑥ 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名情况

2023年6月30日期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
和县和州新城现代产业园区管委会	否	代垫款	130,000,000.00	4至5年	87.47	
中铁信托有限责任公司	否	保证金	6,500,000.00	3至4年	4.37	
怀来县公共资源交易中心	否	保证金	6,180,000.00	5年以上	4.16	
昌黎源华酒店服务有限公司	否	代垫款	5,006,500.00	5年以上	3.37	5,006,500.00
河南宝尔机械设备有限公司	否	保证金	240,000.00	5年以上	0.16	
合计			147,926,500.00		99.53	5,006,500.00

2022年12月31日期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
和县和州新城现代产业园区管委会	否	代垫款	130,000,000.00	4至5年	85.79	
中铁信托有限责任公司	否	保证金	6,500,000.00	2至3年	4.38	
怀来县公共资源交	否	保证金	6,180,000.00	5年以上	4.16	

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
易中心						
昌黎源华酒店服务 有限公司	否	代垫款	5,006,500.00	5年以上	3.37	5,006,500.00
河南宝尔机械设备 有限公司	否	代垫款	240,000.00	4至5年	0.16	
合 计			147,926,500.00		99.66	5,006,500.00

⑦无涉及政府补助的其他应收款项。

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

⑨无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
基础设施建设	742,492.33		742,492.33
产业服务成本	471,698.10		471,698.10
综合服务成本	258,661,886.03		258,661,886.03
合 计	259,876,076.46		259,876,076.46

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
综合服务成本	259,487,357.73		259,487,357.73
合 计	259,487,357.73		259,487,357.73
合 计	269,589,845.29		269,589,845.29

6、合同资产

项 目	2023.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
土地整理	5,485,473,158.20		5,485,473,158.20

誉诺金（固安）信息咨询有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
代建工程	4,107,763,130.46		4,107,763,130.46
园区运营维护	902,110,696.17		902,110,696.17
合 计	10,495,346,984.83		10,495,346,984.83

（续）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
土地整理	5,559,905,589.42		5,559,905,589.42
代建工程	4,065,645,446.45		4,065,645,446.45
园区运营维护	861,332,676.30		861,332,676.30
合 计	10,486,883,712.17		10,486,883,712.17

7、其他流动资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31
待抵扣进项税额	25,314,700.54	26,658,569.16
待认证进项税额	162,965.33	12,115.30
增值税留抵税额	23,252,068.89	19,969,578.86
其他		
合 计	48,729,734.76	46,640,263.32

8、长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项 目	2023.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	230,952,282.90	22,568,378.96	208,383,903.94
合 计	230,952,282.90	22,568,378.96	208,383,903.94

（续）

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	231,281,817.19		231,281,817.19
合 计	231,281,817.19		231,281,817.19

(2) 长期股权投资变动情况

2023年6月30日

被投资单位	2022.12.31	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	其他权益变动
一、对合营企业投资						
二、对联营企业投资						
蒲江誉诺焯企业管理合伙企业（有限合伙）	222,559,333.33					
成都坤林产业园开发有限公司	8,722,483.86			-329,534.29		
合 计	231,281,817.19			-329,534.29		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2023.6.30	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、对合营企业投资					
二、对联营企业投资					
蒲江誉诺焯企业管理合伙企业（有限合伙）		22,568,378.96		199,990,954.37	
成都坤林产业园开发有限公司				8,392,949.57	

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计		22,568,378.96		208,383,903.94	
-----	--	---------------	--	----------------	--

2022年12月31日：

被投资单位	2021.12.31	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	其他权益变动
一、对合营企业投资						
二、对联营企业投资						
蒲江誉诺焯企业管理合伙企业（有限合伙）	222,559,333.33					
成都坤林产业园开发有限公司	8,778,142.33			-55,658.47		
合 计	231,337,475.66			-55,658.47		

（续）

被投资单位	本期增减变动			2022.12.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、对合营企业投资					
二、对联营企业投资					
蒲江誉诺焯企业管理合伙企业（有限合伙）				222,559,333.33	
成都坤林产业园开发有限公司				8,722,483.86	
合 计				231,281,817.19	

（3）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
蒲江誉诺焯企业管理合伙企业（有限合伙）		22,568,378.96		22,568,378.96

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计		22,568,378.96		22,568,378.96
----	--	---------------	--	---------------

9、固定资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	699,472,922.98	502,023,759.46
固定资产清理		
合 计	699,472,922.98	502,023,759.46

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

2023年6月30日：

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	557,239,425.84	315,750.07	5,383,966.47	3,490,049.40	566,429,191.78
2、本年增加金额	211,975,969.26				211,975,969.26
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	211,975,969.26				211,975,969.26
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	796,671.96	7,750.00	1,526,353.05	296,575.74	2,627,350.75
(1) 处置或报废		7,750.00	1,526,353.05	296,575.74	1,830,678.79
(2) 合并范围减少					
(3) 其他转出	796,671.96				796,671.96
4、年末余额	768,415,032.96	308,000.07	3,857,613.42	3,193,473.66	775,774,120.11
二、累计折旧					
1、年初余额	57,326,507.05	215,386.18	3,900,310.18	2,963,228.91	64,405,432.32
2、本年增加金额	13,656,224.43	654.84	35,080.29	34,484.04	13,726,443.60
(1) 计提	13,656,224.43	654.84	35,080.29	34,484.04	13,726,443.60
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		7,750.00	1,526,353.05	296,575.74	1,830,678.79
(1) 处置或报废		7,750.00	1,526,353.05	296,575.74	1,830,678.79
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	70,982,731.48	208,291.02	2,409,037.42	2,701,137.21	76,301,197.13
三、减值准备					

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	697,432,301.48	99,709.05	1,448,576.00	492,336.45	699,472,922.98
2、年初账面价值	499,912,918.79	100,363.89	1,483,656.29	526,820.49	502,023,759.46

2022年12月31日：

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	501,695,837.19	315,750.07	5,987,093.36	3,557,775.40	511,556,456.02
2、本年增加金额	55,543,588.65		782,238.33		56,325,826.98
(1) 购置	2,769,056.49		782,238.33		3,551,294.82
(2) 在建工程转入	52,774,532.16				52,774,532.16
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额			1,385,365.22	67,726.00	1,453,091.22
(1) 处置或报废			1,385,365.22	67,726.00	1,453,091.22
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	557,239,425.84	315,750.07	5,383,966.47	3,490,049.40	566,429,191.78
二、累计折旧					
1、年初余额	32,353,189.20	204,184.76	5,076,660.91	2,926,727.41	40,560,762.28
2、本年增加金额	24,973,317.85	11,201.42	209,014.49	104,227.50	25,297,761.26
(1) 计提	24,973,317.85	11,201.42	209,014.49	104,227.50	25,297,761.26
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额			1,385,365.22	67,726.00	1,453,091.22
(1) 处置或报废			1,385,365.22	67,726.00	1,453,091.22
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	57,326,507.05	215,386.18	3,900,310.18	2,963,228.91	64,405,432.32
三、减值准备					
1、年初余额					

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
2、本年增加金额					
（1）计提					
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	499,912,918.79	100,363.89	1,483,656.29	526,820.49	502,023,759.46
2、年初账面价值	469,342,647.99	111,565.31	910,432.45	631,047.99	470,995,693.74

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2023. 6. 30 账面价值	未办妥产权证书的原因
怀来规划展馆	33,179,820.94	土地未落宗
怀来标准厂房	49,150,707.61	土地未落宗
智能硬件产业港1期	74,157,303.29	土地未落宗
休闲食品产业港	68,995,839.22	土地未落宗
产业服务中心	25,522,447.54	土地未落宗
长葛城市规划展馆	50,905,554.32	土地未落宗
合 计	301,911,672.92	

（续）

项 目	2022. 12. 31 账面价值	未办妥产权证书的原因
怀来规划展馆	34,824,101.44	土地未落宗
怀来标准厂房	50,771,060.59	土地未落宗
智能硬件产业港1期	74,157,303.29	土地未落宗
休闲食品产业港	68,995,839.22	土地未落宗
产业服务中心	25,522,447.54	土地未落宗
长葛城市规划展馆	50,905,554.32	土地未落宗
合 计	305,176,306.40	

（3）固定资产清理

无。

10、使用权资产

（1）使用权资产情况

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2023年6月30日：

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1、2022.12.31余额	50,840,170.37		50,840,170.37
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2023.6.30余额	50,840,170.37		50,840,170.37
二、累计折旧			
1、2022.12.31余额	26,324,122.92		26,324,122.92
2、本期增加金额	4,568,169.45		4,568,169.45
3、本期减少金额			
4、2023.6.30余额	30,892,292.37		30,892,292.37
三、减值准备			
1、2022.12.31余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2023.6.30余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	19,947,878.00		19,947,878.00
2、期初账面价值	24,516,047.45		24,516,047.45

2022年12月31日：

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1、2021.12.31余额	55,939,888.76		55,939,888.76
2、本期增加金额			
3、本期减少金额	5,099,718.39		5,099,718.39
4、2022.12.31余额	50,840,170.37		50,840,170.37
二、累计折旧			
1、2021.12.31余额	15,201,948.84		15,201,948.84

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、本期增加金额	11,122,174.08		11,122,174.08
3、本期减少金额			
4、2022.12.31余额	26,324,122.92		26,324,122.92
三、减值准备			
1、2021.12.31余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2022.12.31余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	24,516,047.45		24,516,047.45
2、期初账面价值	40,737,939.92		40,737,939.92

11、无形资产

(1) 无形资产情况

2023年6月30日：

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	208,925,400.99	208,925,400.99
2、本年增加金额	24,116,900.95	24,116,900.95
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他	24,116,900.95	24,116,900.95
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	233,042,301.94	233,042,301.94
二、累计摊销		
1、年初余额	19,880,574.40	19,880,574.40

誉诺金（固安）信息咨询有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	合 计
2、本年增加金额	7,297,810.80	7,297,810.80
(1) 摊销	7,297,810.80	7,297,810.80
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	27,178,385.20	27,178,385.20
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	205,863,916.74	205,863,916.74
2、年初账面价值	189,044,826.59	189,044,826.59

2022年12月31日：

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	208,925,400.99	208,925,400.99
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	合 计
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	208,925,400.99	208,925,400.99
二、累计摊销		
1、年初余额	15,104,096.92	15,104,096.92
2、本年增加金额	4,776,477.48	4,776,477.48
(1) 摊销	4,776,477.48	4,776,477.48
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	19,880,574.40	19,880,574.40
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	189,044,826.59	189,044,826.59
2、年初账面价值	193,821,304.07	193,821,304.07

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

12、长期待摊费用

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.1.1	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.6.30
房屋装修改造	21,781,610.43		3,422,361.36		18,359,249.07
合 计	21,781,610.43		3,422,361.36		18,359,249.07

（续）

项 目	2022.1.1	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.12.31
房屋装修改造	28,628,210.61		6,846,600.18		21,781,610.43
合 计	28,628,210.61		6,846,600.18		21,781,610.43

13、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	1,251,625.00	5,006,500.00	1,251,625.00	5,006,500.00
可抵扣亏损	263,537,506.59	1,054,150,026.38	232,591,487.21	930,365,948.72
合 计	269,541,802.40	1,059,156,526.38	233,843,112.21	935,372,448.72

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
债务重组折现收益	8,194,770.65	32,779,082.60	8,081,273.82	32,325,095.28
合 计	8,194,770.65	32,779,082.60	8,081,273.82	32,325,095.28

14、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
抵押借款	72,997,870.05			72,997,870.05
保证借款	10,000,000.00		10,000,000.00	
合 计	82,997,870.05		10,000,000.00	72,997,870.05

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

项 目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
质押借款	450,000,000.00		145,000.00	449,855,000.00
抵押借款	72,997,870.05			72,997,870.05
保证借款	10,000,000.00			10,000,000.00
合 计	532,997,870.05		145,000.00	532,852,870.05

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

借款单位	借款余额	借款利率 (%)	借款期间	逾期利率(%)
焦作中旅银行股份有限公司武陟支行	72,997,870.05	6.53	2021.07.01-2022.12.31	9.34

15、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2023.6.30	2022.12.31
1年以内	459,351,276.73	106,841,961.90
1至2年	433,261,249.19	676,969,727.92
2至3年	416,768,828.13	574,512,193.53
3年以上	77,115,003.76	76,309,870.43
合 计	1,386,496,357.81	1,434,633,753.78

（2）账龄超过1年的重要应付账款

项 目	2023.6.30	未偿还或结转的原因
武陟县产业新城管理委员会	50,158,660.00	公司偿债能力弱
河南忠信建筑工程有限公司	19,776,532.87	公司偿债能力弱
长青建设集团有限公司	18,652,176.43	公司偿债能力弱
河南锦路路桥建设有限公司	18,538,008.27	公司偿债能力弱
成都建工装饰装修有限公司	15,727,780.04	公司偿债能力弱
天津富亚达建设工程有限公司	15,134,856.43	公司偿债能力弱
北京禹珍达环保科技有限公司	14,081,915.38	公司偿债能力弱
河南超杰园林设计工程有限公司	13,794,488.03	公司偿债能力弱
湖北山高景观园艺工程有限公司	13,541,577.60	公司偿债能力弱

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

沈阳市政集团有限公司	12,974,713.26	公司偿债能力弱
河南省第八建设集团有限公司	12,307,931.34	公司偿债能力弱
廊坊市乾润建设工程有限公司	10,556,645.65	公司偿债能力弱
许昌裕同印刷包装有限公司	10,000,000.00	公司偿债能力弱
合 计	225,245,285.30	

16、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

项 目	2023.6.30	2022.12.31
1年以内	1,473,535.79	2,702,003.00
1至2年	104,983.81	111,902.71
2至3年	73,088.68	113,221.52
3年以上	6,131.53	5,673.00
合 计	1,657,739.81	2,932,800.23

(2) 预收账款按性质列示

项 目	2023.6.30	2022.12.31
预收租赁款	1,657,739.81	2,932,800.23
合 计	1,657,739.81	2,932,800.23

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、短期薪酬	1,437,745.95	6,082,149.90	6,448,069.50	1,071,826.35
二、离职后福利-设定提存计划	85,595.14	866,073.57	783,575.00	168,093.71
三、辞退福利	379,948.96	1,461,291.17	672,587.18	1,168,652.95
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,903,290.05	8,409,514.64	7,904,231.68	2,408,573.01

(续)

项 目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	2,587,870.63	24,344,352.56	25,494,477.24	1,437,745.95
二、离职后福利-设定提存计划	284,576.86	1,917,352.11	2,116,333.83	85,595.14

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
三、辞退福利	2,532,993.30		2,153,044.34	379,948.96
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,405,440.79	26,261,704.67	29,763,855.41	1,903,290.05

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,266,332.09	5,449,580.98	5,731,844.26	984,068.81
2、职工福利费		-6,500.00	-6,500.00	
3、社会保险费	70,326.58	423,724.24	440,521.56	53,529.26
其中：医疗保险费	65,173.80	394,275.16	410,574.16	48,874.80
工伤保险费	1,605.65	13,802.62	12,891.86	2,516.41
生育保险费	3,547.13	15,646.46	17,055.54	2,138.05
4、住房公积金	101,087.28	215,344.68	282,203.68	34,228.28
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,437,745.95	6,082,149.90	6,448,069.50	1,071,826.35

(续)

项 目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,227,436.17	21,375,001.33	22,336,105.41	1,266,332.09
2、职工福利费		12,997.40	12,997.40	
3、社会保险费	157,266.97	1,156,002.93	1,242,943.32	70,326.58
其中：医疗保险费	140,477.70	1,066,310.88	1,141,614.78	65,173.80
工伤保险费	6,324.76	35,571.82	40,290.93	1,605.65
生育保险费	10,464.51	54,120.23	61,037.61	3,547.13
4、住房公积金	203,167.49	1,800,350.90	1,902,431.11	101,087.28
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,587,870.63	24,344,352.56	25,494,477.24	1,437,745.95

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、基本养老保险	82,119.20	835,835.32	755,533.12	162,421.40
2、失业保险费	3,475.94	30,238.25	28,041.88	5,672.31

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
3、企业年金缴费				
合计	85,595.14	866,073.57	783,575.00	168,093.71

(续)

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、基本养老保险	273,807.05	1,845,608.62	2,037,296.47	82,119.20
2、失业保险费	10,769.81	71,743.49	79,037.36	3,475.94
3、企业年金缴费				
合计	284,576.86	1,917,352.11	2,116,333.83	85,595.14

18、应交税费

税项	2023.6.30	2022.12.31
增值税	19,637,297.56	19,557,333.64
企业所得税	792,667,106.73	792,667,106.73
城市维护建设税	833,697.08	837,200.15
教育费附加	1,481,265.66	1,482,766.97
地方教育费附加	987,510.44	988,511.32
代扣代缴个人所得税	159,145.41	163,403.10
房产税	2,493,534.09	1,860,235.93
城镇土地使用税	1,163,270.36	602,098.87
印花税	5,000.00	5,000.00
合计	819,427,827.33	818,163,656.71

注：截止2023年6月30日，应交企业所得税逾期金额合计449,781,624.45元、应交房产税逾期136,764.70元、应交城镇土地使用税逾期357,327.72元。

19、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息	289,969,188.95	360,546,783.01
应付股利		
其他应付款	26,002,431,283.69	26,043,946,103.52
合计	26,292,400,472.64	26,404,492,886.53

(1) 应付利息情况

誉诺金（固安）信息咨询有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.6.30	2022.12.31
短期借款应付利息	25,568,196.60	96,145,790.66
华夏关联方应付利息	264,400,992.35	264,400,992.35
合 计	289,969,188.95	360,546,783.01

(2) 应付股利情况

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
往来款	25,498,889,197.77	25,580,015,822.44
代收代缴款	90,888,340.85	91,442,367.80
押金及保证金	78,119,762.85	79,431,762.85
员工代垫款	1,351,237.64	1,354,641.26
预提费用	11,599,607.74	17,069,404.11
退汇	44,710.00	44,710.00
其他暂收款	207,492.55	196,200.06
税收滞纳金	306,501,970.74	129,637,965.34
借款超额罚息	869,636.11	6,835,974.89
其他	13,959,327.44	137,917,254.77
合 计	26,002,431,283.69	26,043,946,103.52

② 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	2023.6.30	未偿还或结转的原因
中国卫通集团有限公司	8,547,800.00	公司偿债能力弱
北京秋实农业股份有限公司	7,666,400.00	公司偿债能力弱
北京蒂吉博纳科技有限公司	7,042,560.00	公司偿债能力弱
河南建吉鸿源科技发展有限公司	6,350,000.00	公司偿债能力弱
河南中模慧隆科技有限公司	6,324,800.00	公司偿债能力弱
河南和美家白金厨具有限公司	6,000,000.00	公司偿债能力弱
合 计	41,931,560.00	

20、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31
一年内到期的长期借款	42,900,000.00	38,400,000.00
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	30,247,153.06	25,976,964.68
合 计	73,147,153.06	64,376,964.68

21、其他流动负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31
待转销项税额	380,432,835.43	375,054,447.63
合 计	380,432,835.43	375,054,447.63

22、长期借款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
质押借款	449,355,000.00	
抵押借款	38,400,000.00	38,400,000.00
保证借款	10,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	42,900,000.00	38,400,000.00
合 计	454,855,000.00	

23、租赁负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31
租赁付款额	40,770,755.91	41,627,898.81
减：未确认融资费用	3,165,377.92	3,737,927.47
小计	37,605,377.99	37,889,971.34
减一年内到期的租赁负债	26,437,469.55	22,167,281.17
合 计	11,167,908.44	15,722,690.17

24、长期应付款

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.6.30	2022.12.31
长期非金融机构借款		
专项应付款	8,300,000.00	8,300,000.00
减：一年内到期的长期应付款		
合 计	8,300,000.00	8,300,000.00

25、其他非流动负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31
长期借款应付利息	28,776,402.09	
合 计	28,776,402.09	

26、实收资本

股东名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
华夏幸福（固安）信息咨询服务 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
合 计	1,000,000.00			1,000,000.00

（续）

股东名称	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
华夏幸福（固安）信息咨询服务 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
合 计	1,000,000.00			1,000,000.00

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023年1-6月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,753,199.23	83,532,082.10	410,981,041.05	355,031,430.95
其他业务	2,191,748.84	1,377,600.00	2,944,310.47	2,755,200.00
合 计	81,944,948.07	84,909,682.10	413,925,351.52	357,786,630.95

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023年1-6月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
产业发展服务		7,996,590.66	60,084,995.48	26,768,216.90

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

基建结算收入	40,281,570.99	38,753,808.50	89,700,194.67	84,255,614.92
土地整理收入	1,001,798.18	-1,688,147.12	218,523,621.75	201,134,967.98
公用事业收入	38,469,830.06	38,469,830.06	42,672,229.15	42,672,229.15
综合服务收入				200,402.00
合计	79,753,199.23	83,532,082.10	410,981,041.05	355,031,430.95

(3) 主营业务收入按收入确认时间列示如下:

2023年1-6月:

项 目	基建结算收入	土地整理收入	公用事业收入	合计
在某一时段内确认收入	40,281,570.99	1,001,798.18	38,469,830.06	79,753,199.23
在某一时点确认收入				
合计	40,281,570.99	1,001,798.18	38,469,830.06	79,753,199.23

2022年度:

项 目	基建结算收入	土地整理收入	产业发展服务	公用事业收入	合计
在某一时段内确认收入	89,700,194.67	218,523,621.75	60,084,995.48	42,672,229.15	410,981,041.05
在某一时点确认收入					
合计	89,700,194.67	218,523,621.75	60,084,995.48	42,672,229.15	410,981,041.05

28、税金及附加

项 目	2023年1-6月	2022年度
城市维护建设税	16,826.14	-157,224.54
教育费附加	9,935.31	-109,804.88
地方教育费附加	6,623.54	-73,203.24
土地增值税		
地方水利建设基金	19,204.36	

誉诺金（固安）信息咨询有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

印花税	843.02	4,779.00
房产税	839,888.25	3,189,477.33
车船使用税		6,480.00
土地使用税	588,609.26	1,464,915.77
合 计	1,481,929.88	4,325,419.44

29、销售费用

项 目	2023年1-6月	2022年度
营销推广费	208,498.84	-146,331.05
其他		
合 计	208,498.84	-146,331.05

30、管理费用

项 目	2023年1-6月	2022年度
人工费用	8,409,514.64	26,276,424.67
培训费		
差旅费	40,171.75	38,707.53
业务招待费	309,656.82	-49,824.75
办公费	84,518.80	302,679.28
通讯费		
交通费	43,834.30	474,495.73
网络费	6,606.10	34,739.57
中介机构服务费	792,422.05	513,853.82
咨询顾问费	-509.43	251,572.63
折旧费	14,009,102.88	25,863,079.82
无形资产摊销	6,224,634.54	2,310,801.72
低值易耗品摊销	-1,115.93	-598.94
财产保险费	4,635.98	162,719.90
办公场地费	130,259.50	-718,775.32
装修及维修费		1,877.46
运营费用		
使用权资产折旧费	1,324,344.53	2,536,175.76

誉诺金（固安）信息咨询有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	57,042.44	73,564.52
诉讼费	1,247,360.52	1,587,531.11
合 计	32,682,479.49	59,659,024.51

31、财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年度
利息费用	204,935,033.85	506,791,162.55
减：利息收入	901.09	7,490.08
手续费	3,189.00	11,675.74
汇兑损益	-1,142,580.09	-1,691,482.70
租赁负债利息费用	572,549.55	2,006,706.67
合 计	204,367,291.22	507,110,572.18

32、其他收益

项 目	2023年1-6月	2022年度
代收个税手续费返还	39,976.76	83,619.21
增值税加计抵减	198.32	458,152.51
政府补助	50,000.00	171,226.42
合 计	90,175.08	712,998.14

(1) 计入其他收益的政府补助：

项 目	2023年1-6月	2022年度
与资产相关：		
与收益相关	50,000.00	171,226.42
合 计	90,175.08	712,998.14

33、投资收益

项 目	2023年1-6月	2022年度
权益法核算的长期股权投资收益	-329,534.29	-55,658.47
债务重组收益	125,493,428.74	308,090,606.58
合 计	125,163,894.45	308,034,948.11

誉诺金（固安）信息咨询有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、资产减值损失

项 目	2023年1-6月	2022年度
存货跌价损失		106,974.92
长期股权投资减值准备	-22,568,378.96	
合 计	-22,568,378.96	106,974.92

35、资产处置收益

项 目	2023年1-6月	2022年度
非流动资产处置利得		87,369.10
合 计		87,369.10

36、营业外收入

项 目	2023年1-6月	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损保费利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
罚款收入		284,633.90	
其他	300,000.00	5,239,699.55	300,000.00
合 计	300,000.00	5,524,333.45	300,000.00

37、营业外支出

项 目	2023年1-6月	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	76,761,452.69	144,217,013.11	76,761,452.69
诉讼损失	7,328,532.38	15,831,594.10	7,328,532.38
其他	390,975.96	242,671.45	390,975.96
合 计	84,480,961.03	160,291,278.66	84,480,961.03

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023年1-6月	2022年度
当期所得税费用		5,962,551.44
递延所得税费用	-30,832,522.56	-54,926,308.25
合 计	-30,832,522.56	-48,963,756.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

2023年1-6月:

项 目	本期发生额
利润总额	-223,200,203.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	-56,373,518.56
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	573,467.56
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,238,230.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,646,914.45
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	82,383.57
所得税费用	-30,832,522.56

2022年度:

项 目	本期发生额
利润总额	-363,608,890.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-90,902,222.58
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	5,856,592.50
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,067,667.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	291.60
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	13,914.62
所得税费用	-48,963,756.81

39、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年度
代收代付款项	76,209.00	
押金及保证金		

誉诺金（固安）信息咨询服务股份有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助	54,412.98	264,502.15
利息收入	900.01	7,590.08
外部单位往来款项		20.00
其他	25,540.29	622,292.94
合计	157,062.28	894,405.17

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年度
付现费用	3,382.79	79,494.49
支付备用金		
押金及保证金		
代收代付款项		
违约赔偿指出		
受限货币资金本期支付	401,739.33	39,072.63
其他		
合计	405,122.12	118,567.12

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年度
往来款	71,219.42	1,847,270.11
合计	71,219.42	1,847,270.11

(4) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金

项 目	2023年1-6月	2022年度
偿付利息		0.10
合计		0.10

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年度
往来款	614,621.88	21,995,120.57
合计	614,621.88	21,995,120.57

40、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-192,367,681.36	-311,670,862.64
加：信用减值损失		
资产减值损失	22,568,378.96	-106,974.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,199,441.70	24,949,992.02
使用权资产折旧	3,825,042.45	11,122,174.08
无形资产摊销	7,297,810.80	4,740,122.04
长期待摊费用摊销	3,422,361.36	6,846,600.18
资产处置损失（收益以“-”号填列）		-35,398.23
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）	193,944,747.16	287,210,096.46
投资损失（收益以“-”号填列）	-123,935,561.62	-203,237,177.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-30,970,414.72	-63,141,535.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	113,496.83	7,947,319.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,413,375.80	-238,024,501.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	111,615,976.71	-53,982,225.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,118,791.07	541,322,895.43
其他	-241,226.83	58,803.62
经营活动产生的现金流量净额	177,786.71	17,058,181.54
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	561.07	366,174.99
减：现金的期初余额	366,174.99	3,600,839.92
加：现金等价物的期末余额		

誉诺金（固安）信息咨询服务股份有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-365,613.92	-3,234,664.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年1-6月	2022年度
一、现金	561.07	366,174.99
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	561.07	366,174.99
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	561.07	366,174.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

41、所有权或使用权受到限制的资产

(1) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31	受限原因
货币资金	962,684.67	1,039,305.47	涉诉冻结
合 计	962,684.67	1,039,305.47	

(2) 因融资原因造成的所有权或使用权受到限制的资产

放款机构	借款主体	负债余额	抵押/质押	抵押/质押人	抵押/质押明细
焦作中旅银行股份有限公司	武陟鼎兴园区建设发展有限公司	38,000,000.00	抵押	武陟鼎兴园区建设发展有限公司	武陟创业大厦土地使用权、武陟展馆土地使用权账面价值63,768,505.60元
焦作中旅银行股份有限公司	武陟鼎兴园区建设发展有限公司	73,000,000.00	抵押	武陟鼎兴园区建设发展有限公司	武陟展馆房屋所有权账面价值：76,501,588.21元。
大业信托有限责任公司	九通基业投资有限公司	500,000,000.00	质押	九通基业投资有限公司	武陟鼎兴注册资本金额10,000万元98.9120%股

誉诺金（固安）信息咨询服务有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

					权
中融国际信托有限公司	华夏幸福产业新城（西安长安）发展有限公司	631,260,000.00	质押	武陟鼎兴园区建设有限公司	武陟鼎兴全部应收账款（含未来新增应收账款）账面余额 2,960,503,863.04元
中铁信托有限责任公司	怀来鼎兴投资开发有限公司	450,000,000.00	质押	怀来鼎兴投资开发有限公司	怀来鼎兴应收账款8.02亿元
大业信托有限公司	九通基业投资有限公司	500,000,000.00	质押	怀来鼎兴投资开发有限公司	怀来鼎兴应收账款质押5亿元
中国民生信托有限公司	华夏幸福基业股份有限公司	2,000,000,000.00	质押	九通基业投资有限公司	怀来鼎兴股权收益权转让及回购
九通基业投资有限公司	嘉鱼鼎通园区建设发展有限公司	120,635,300.00	抵押	嘉鱼鼎通园区建设发展有限公司	嘉鱼产业新城汽车及零部件产业港房屋所有权及土地使用权（鄂（2021）嘉鱼县不动产权第0002028号）账面价值：7,610,972.77元。
中融国际信托有限公司	华夏幸福基业股份有限公司	3,000,000,000.00	质押	长葛鼎鸿园区建设发展有限公司	长葛鼎鸿全部（含未来）应收账款质押；嘉兴41.27亿元应收账款质押
中融国际信托有限公司	华夏幸福产业新城（西安长安）发展有限公司	630,000,000.00	质押	和县鼎兴园区建设发展有限公司	和县鼎兴享有的对和县人民政府10.36亿元的应收账款债权

（3）因涉诉查封造成的所有权或使用权受到限制的资产

保全人	被保全人	土地使用权产权证证书号	面积（平方米）	2023.6.30账面价值	原因
大连一方房地产开发有限公司	怀来鼎兴投资开发有限公司	怀国用(2012)第C1595号	46,270.14	11,095,531.50	涉诉查封
大连一方房地产开发有限公司	怀来鼎兴投资开发有限公司	怀国用(2015)第C10号、怀国用(2013)第Q57号	56,668.10	24,116,900.954	涉诉查封
大连一方房地产开发有限公司	怀来鼎兴投资开发有限公司	怀国用(2010)第1247号	13,566.21	5,827,915.75	涉诉查封
大连一方房地产开发有限公司	怀来鼎兴投资开发有限公司	怀国用(2012)第C1593号。	16,928.8	3612,083.25门	涉诉查封

六、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）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
华夏幸福（固安）信息咨询服务有限公司	河北廊坊	信息咨询	100.00	100.00%	100.00%

注：华夏幸福（固安）信息咨询服务有限公司的母公司为华夏幸福基业股份有限公司；
华夏幸福基业股份有限公司的最终控制方为王文学。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
华夏幸福基业股份有限公司	控股股东
九通基业投资有限公司	同一控制下关联方
幸福基业物业服务有限公司	同一控制下关联方
廊坊九通基业创新产业服务有限公司	同一控制下关联方
固安九通基业公用事业有限公司	同一控制下关联方

3、关联交易情况

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度
幸福基业物业服务有限公司	物业费	201,921.70	7,291,032.52
固安九通基业公用事业有限公司	服务费		898,399.14

4、关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保是否已经履行完毕
华夏幸福产业新城（获嘉）有限公司	华夏幸福基业股份有限公司	1,100,000,000.00	否
武陟鼎兴园区建设	华夏幸福产业新城（西安长	631,260,000.00	否

誉诺金（固安）信息咨询服务股份有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保金额	担保是否已经履行完毕
发展有限公司	安)发展有限公司		
长葛鼎鸿园区建设发展有限公司	华夏幸福基业股份有限公司	3,000,000,000.00	否
和县鼎兴园区建设发展有限公司	华夏幸福基业股份有限公司	10,000,000.00	否

5、关联方应收应付款项

(1) 无关联方应收项目。

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.6.30	2022.12.31
应付利息	九通基业投资有限公司	264,400,992.35	264,400,992.35
其他应付款	华夏幸福（固安）信息咨询服务股份有限公司	25,498,889,197.77	25,580,015,822.44

七、承诺及或有事项

(1) 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司及下属子公司作为被告人，因建设合同纠纷及商业承兑汇票未兑付涉案 29 起，涉案金额合计 19,033,142.99 元，不会对本公司生产经营造成重大影响。

(2) 大连一方地产有限公司诉本公司下属子公司怀来鼎兴投资开发有限公司（以下简称：怀来鼎兴公司）合同纠纷一案，由一审法院廊坊市中级人民法院作出一审判决，判决如下：

1、怀来鼎兴公司作为被告继续履行《怀来县东花园镇地块投资合作协议》项下义务，包括但不限于完成目标地块及相关地块上所有地上物的拆除、清理工作(目标地块的不动产权号为冀(2020)怀来县不动产权第 0001966 号、冀(2020)怀来县不动产权第 0001350 号) 及合作协议第三条第 (二)款第 4 项实现目标地块市政配套八通等工作；

2、怀来鼎兴公司于本判决生效之日起一百八十日内，给付原告大连一方地产有限公司违约金，违约金按照 25 万元/日标准计算，自 2020 年 4 月 30 日起至怀来鼎兴公司实际完成目标地块及相关地块上所有地上物的拆除、清理工作之日止；三、驳回原告大连一方地产有限公司其他诉讼请求。

一审判决，怀来鼎兴公司败诉，但一审判决对于怀来鼎兴公司提出的拆除责任归属于政府，不可抗力，违约金过高等观点未进行论述，同时，对于怀来鼎兴公司提交的证据未在一审判决中阐述是否合理，应当支持。

誉诺金（固安）信息咨询有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2023年6月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一审判决存在极大地争议，怀来鼎兴公司向河北省高级人民法院提起上诉，目前，已完成移卷，尚未确定二审开庭时间。二审中最大的争议焦点是怀来鼎兴公司是否是拆除责任的主体及大连一方公司主张的损失是否合理。初步判断，二审结果极大可能为撤销一审判决，发回重申。

综上所述，本公司及下属子公司怀来鼎兴公司未就此诉讼计提预计负债。

八、资产负债表日后事项

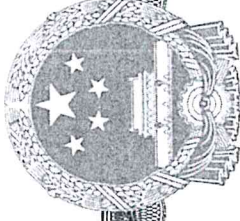
截至本报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

为化解公司债务风险，加快促进公司有序经营，2023年1-6月份，本公司及下属子公司签署债务重组协议，化债金额457,312,551.71元，计入投资收益125,493,428.74元。

誉诺金（固安）信息咨询有限公司

2023年10月30日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告;承接会计咨询、会计记账;代理记账(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动);税务咨询;开展经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

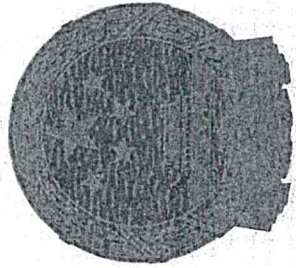
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致

登记机关



2023年08月08日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

发挥合力

首页

政务

服务

互动

举报专栏
廉政评议

信访专栏
征求意见

公众留言
在线访谈

办事指南
业务资格

在线申报
人员资格

监管对象
投资者保护

信息公开
信息披露

政策法规
统计数据

新闻发布
人事招聘

您的位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构备案

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

中国证监会
www.csrc.gov.cn 时间: 2020-11-02 来源:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

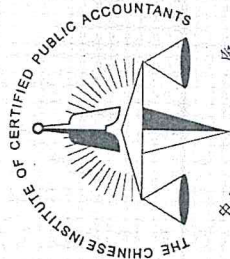


关于我们 | 联系我们 | 法律声明

版权所有: 中国证券监督管理委员会 网站标识码 bms6000001 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700080号

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02



姓名 Full name 张猛勇
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1978-11-22
 工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 Identity card No. 130125197811220316



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 130000012216
 No of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 12 月 18 日
 Date of issuance



2003 年 12 月 18 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



原件一致



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

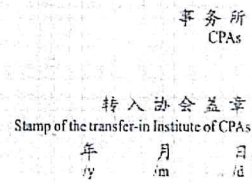
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs



姓名: 张文青
 Full name: 张文青
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-02-25
 Date of birth: 1977-02-25
 工作单位: 石家庄康帕斯会计师事务所 (普通合伙)
 Working unit: 石家庄康帕斯会计师事务所 (普通合伙)
 身份证号码: 132404197702254217
 Identity card No.: 132404197702254217



证书编号:
No. of Certificate

130100660003

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs*

河北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 07 月 13 日
/y /m /d



已
-stration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

石家庄康帕斯 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 9 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴财光华河北台所 事务所
CPAs

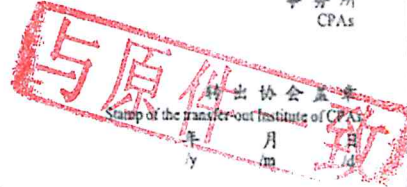
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 9 月 25 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d