

# 和县鼎兴园区建设发展有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 111001 号



## 目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-7
财务报表附注	8-62





中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

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

邮编:100037

电话:010-52805600

传真:010-52805601

Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP

ADD:A-24F, Vanton New World, No.2 Fuchengmei Avenue,  
Xicheng District, Beijing, China

PC:100037

TEL:010-52805600

FAX:010-52805601

## 审计报告

中兴财光华审会字(2024)第111001号

和县鼎兴园区建设发展有限公司:

### 一、审计意见

我们审计了和县鼎兴园区建设发展有限公司(以下简称和县鼎兴公司)财务报表,包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年6月30日的资产负债表,2021年度、2022年度、2023年1-11月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了和县鼎兴公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年11月30日的财务状况以及2021年度、2022年度、2023年1-11月的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二所述,截至2023年11月30日,和县鼎兴公司货币资金账面余额29,566.66元,其中受限资金29,566.66元;流动负债总额为1,285,248,541.40元,主要包括应付账款50,737,852.96元、其他应付款1,204,654,576.52元(其中:华夏幸福基业股份有限公司合并范围内金额为1,199,309,803.59元)。2021年1月1日至2023年11月30日和县鼎兴公司投资逐



期减少，经营活动现金流量为负值。此外，公司控股公司华夏幸福基业股份有限公司出现了流动性风险，对公司的生产经营和财务造成重大影响。

上述情况表明存在可能导致对和县鼎兴公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估和县鼎兴公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算和县鼎兴公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督和县鼎兴公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。





(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对和县鼎兴公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致和县鼎兴公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年2月22日



## 资产负债表

编制单位：和县鼎兴园区建设发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		29,566.66	29,514.66	356,225.01
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	720,862,350.13	873,501,498.77	926,907,986.15
应收款项融资				
预付款项	五、3		135,194.00	114,942.03
其他应收款	五、4	50,000,000.00	65,000,000.00	65,000,000.00
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、5	20,481,852.17	20,481,852.17	20,481,852.17
合同资产	五、6	605,784,858.86	592,057,649.92	586,407,438.95
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	8,683,981.18	8,716,118.85	11,255,110.10
<b>流动资产合计</b>		<b>1,405,842,609.00</b>	<b>1,559,921,828.37</b>	<b>1,610,523,554.41</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、8			
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、9			1,877.46
递延所得税资产	五、10	112,260,052.03	68,814,441.88	53,019,669.43
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>112,260,052.03</b>	<b>68,814,441.88</b>	<b>53,021,546.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,518,102,661.03</b>	<b>1,628,736,270.25</b>	<b>1,663,545,101.30</b>

公司法定代表人



主管会计工作的公司负责人：

*(Handwritten signature)*

公司会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*



资产负债表(续)

编制单位:和县鼎兴园区建设发展有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:				
短期借款	五、11		10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、12			4,004,182.43
应付账款	五、13	50,737,852.96	175,642,394.41	160,262,252.36
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬				
应交税费	五、14	15.10	15.10	15.10
其他应付款	五、15	1,204,654,576.52	783,891,235.49	783,981,025.51
其中:应付利息			2,761,164.96	3,307,255.85
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五、16	29,856,096.82	28,666,982.35	28,157,025.86
流动负债合计		1,285,248,541.40	998,200,627.35	986,404,501.26
非流动负债:				
长期借款	五、17	9,836,000.00		
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、10	216,322.08	199,934.45	
其他非流动负债	五、18	703,756.67		
非流动负债合计		10,756,078.75	199,934.45	
负债合计		1,296,004,620.15	998,400,561.80	986,404,501.26
所有者权益:				
实收资本	五、19	202,050,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
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	五、20	58,305,225.14	58,305,225.14	58,305,225.14
未分配利润	五、21	-38,257,184.26	372,030,483.31	418,835,374.90
所有者权益合计		222,098,040.88	630,335,708.45	677,140,600.04
负债和所有者权益总计		1,518,102,661.03	1,628,736,270.25	1,663,545,101.30

公司法定代表人

李东印

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

李东印 李东印



## 利润表

编制单位：和县鼎兴园区建设发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-11月	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、22	13,212,382.87	35,563,636.00	7,223,305.78
减：营业成本	五、22	12,525,307.06	5,666,183.17	5,723,305.76
税金及附加	五、23	19,716.86		
销售费用	五、24			436,898.60
管理费用	五、25	60,400.44	331,310.75	822,217.31
研发费用				
财务费用	五、26	8,891,573.94	13,282,901.84	14,404,749.68
其中：利息费用		8,891,625.94	13,283,485.00	14,418,242.34
利息收入		52.00	583.16	14,370.56
加：其他收益				
投资收益(损失以“-”号填列)	五、27	1,216,668.92	5,061,278.36	11,374.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、28	-165,639,148.64	-81,663,844.33	-40,742,549.76
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、29	-674,288.40	-525,928.69	-1,577,555.37
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-173,381,383.55	-60,845,254.42	-56,472,595.71
加：营业外收入				
减：营业外支出	五、30	335,506.54	1,554,475.17	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-173,716,890.09	-62,399,729.59	-56,472,595.71
减：所得税费用	五、31	-43,429,222.52	-15,594,838.00	-14,089,379.31
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-130,287,667.57	-46,804,891.59	-42,383,216.40
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-130,287,667.57	-46,804,891.59	-42,383,216.40
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.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		-130,287,667.57	-46,804,891.59	-42,383,216.40

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

*(Handwritten signature)*

公司会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*





## 现金流量表

编制单位：和县鼎兴园区建设发展有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-11月	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金				2,407,700.00
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	52.00	327,293.51	16,590.56
经营活动现金流入小计		52.00	327,293.51	2,424,290.56
购买商品、接受劳务支付的现金			327,293.81	4,554,050.48
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	52.00		419,999.46
经营活动现金流出小计		52.00	327,293.81	4,974,049.94
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>			-0.30	-2,549,759.38
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
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				
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>				
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	五、32	164,000.00	0.30	
筹资活动现金流入小计			0.30	
偿还债务支付的现金		164,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、32			3,591,509.70
筹资活动现金流出小计				3,591,509.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			0.30	-3,591,509.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			0.00	-6,141,269.08
加：期初现金及现金等价物余额		0.00		6,141,269.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			0.00	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

*(Handwritten signature)*

公司会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*





### 所有者权益变动表

编制单位：和县经济开发区建设发展有限公司

单位：人民币元

项目	2023年1-11月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	200,000,000.00								58,305,225.14	372,030,483.31	630,335,708.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	200,000,000.00								58,305,225.14	372,030,483.31	630,335,708.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,050,000.00									-410,287,667.57	-408,237,667.57
（一）综合收益总额										-130,287,667.57	-130,287,667.57
（二）所有者投入和减少资本	2,050,000.00										2,050,000.00
1. 所有者投入的资本	2,050,000.00										2,050,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-280,000,000.00	-280,000,000.00
1. 提取盈余公积										-280,000,000.00	-280,000,000.00
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	202,050,000.00								58,305,225.14	-38,257,184.26	222,098,040.88

公司法定代表人：

李领印

主管会计工作的公司负责人：

[Handwritten Signature]

公司会计机构负责人：

[Handwritten Signature]



### 所有者权益变动表

编制单位：和县鼎兴园区建设发展有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	200,000,000.00								58,305,225.14	418,835,374.90	677,140,600.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	200,000,000.00								58,305,225.14	418,835,374.90	677,140,600.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-46,804,891.59	-46,804,891.59
（一）综合收益总额										-46,804,891.59	-46,804,891.59
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	200,000,000.00								58,305,225.14	372,030,483.31	630,335,708.45

公司法定代表人：

李领印

主管会计工作的公司负责人：

李领印

公司会计机构负责人：

李领印



### 所有者权益变动表

编制单位：北京鼎兴园区建设股份有限公司

单位：人民币元

项	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	200,000,000.00								58,305,225.14	461,218,591.30	719,523,816.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	200,000,000.00								58,305,225.14	461,218,591.30	719,523,816.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-42,383,216.40	-42,383,216.40
（一）综合收益总额										-42,383,216.40	-42,383,216.40
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	200,000,000.00								58,305,225.14	418,835,374.90	677,140,600.04

公司法定代表人：

李东印

主管会计工作的公司负责人：

李东印

公司会计机构负责人：

李东印



## 和县鼎兴园区建设发展有限公司 2021 年度至 2023 年 1-11 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司简介

和县鼎兴园区建设发展有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2015 年 12 月 17 日成立, 经和县市场监督管理局核准登记。公司注册资本 20,250.00 万元, 九通基业投资有限公司出资额为 20,000.00 万元, 占比 98.9854%, 华夏幸福产业新城投资有限公司出资额为 250.00 万元, 占比 1.0146%。

社会统一信用代码: 91340523MA2MREA934。

法定代表人: 李东领。

公司住所: 安徽省马鞍山市和县乌江镇七星路 1 号。

经营范围: 园区产业服务; 园区代理服务; 招商代理服务; 企业管理咨询; 园区基础设施建设与管理; 土地整理。(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、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司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。

#### 2、 持续经营

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 11 月 30 日, 和县鼎兴公司货币资金账面余额 29,566.66 元, 其中受限资金 29,566.66 元; 流动负债总额为 1,285,248,541.40 元, 主要包括应付账款 50,737,852.96 元、其他应付款 1,204,654,576.52 元(其中: 华夏幸福基业股份有限公司合并范围内金额为 1,199,309,803.59 元)。2021 年 1 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日和县鼎兴公司投资逐期减少,



经营活动现金流量为负值。此外, 公司控股公司华夏幸福基业股份有限公司出现了流动性风险, 对公司的生产经营和财务造成重大影响。

上述情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

2022 年, 公司的控股公司华夏幸福基业股份有限公司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, 华夏幸福公司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, 华夏幸福公司立足自身、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, 华夏幸福公司全力自救、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公司的领导下, 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 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 11 月 30 日财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-11 月的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。

## 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、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商业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。



和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021 年度至 2023 年 1-11 月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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。

### 7、存货

#### (1) 存货的分类

存货的分类包括产业发展服务、综合服务。

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、招商引资、投资服务等的服务成本。

园区综合服务包括规划设计、咨询等服务成本。

#### (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。

### 8、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。

### 9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算,其会计政策详见附注三、7“金融工具”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司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。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不

足冲减的, 调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本, 合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的, 相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。此外, 公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期



股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外, 当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

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; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的, 投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的, 以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本, 初始投资成本与投出业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的, 取得的对价与业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的, 按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理, 全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外, 如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日 (或合并日) 开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整



资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按合并财务报表编制的方法中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的, 在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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, 按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资, 处置后剩余股权仍采用成本法核算的, 其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 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, 并按比例结转当期损益; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权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, 改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中, 处置后的剩余股权采用权益法核算的, 其他综合收益和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同

的基础进行会计处理, 因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 如果上述交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 先确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 10、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量, 采用公允价值模式进行后续计量。

本公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 不对其计提折旧或进行摊销, 并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值, 公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益, 同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时, 以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值, 公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 投资性房地产按照转换当日的公允价值计价, 转换当日的公允价值小于原账面价值的, 其差额计入当期损益; 转换当日的公允价值大于原账面价值的, 其差额计入其他综合收益。

已采用公允价值模式计量的投资性房地产, 不得从公允价值模式转为成本模式。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益, 同时结转投资性房地产累计公允价值变动, 原转换日计入其他综合收益的金额, 也一并结转。

## 11、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司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。



本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司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, 本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

固定资产类别	使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20年	0-5	4.75-5.00
机器设备	5-10年	0-5	9.50-20.00
运输设备	5年	0-5	19.00-20.00
电子设备及其他	3-5年	0-5	19.00-33.33

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。

每年年度终了, 本公司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。

### (3) 大修理费用

本公司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或相关资产的成本。固定资产在定期大修理间隔期间, 照提折旧。

## 12、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。

### 13、无形资产

本公司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。

本公司于每年年度终了,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。

本公司期末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。

### 14、长期待摊费用摊销方法

本公司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。

### 15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。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,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉, 在进行减值测试时, 将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 16、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。

## 17、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。

## 18、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。

### 19、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。

## 20、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。

## 21、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。

## 22、租赁

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁, 如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化, 本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人



合同中同时包含多项单独租赁的, 将合同予以分拆, 分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 将租赁和非租赁部分进行分拆, 按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输设备。

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量, 包括: A.租赁负债的初始计量金额; B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; C.发生的初始直接费用; D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 但属于为生产存货而发生的, 适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧, 并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括: A.固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; B.取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定; C.本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格; D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项; E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率时, 采用增量借款利率作为折现率, 以同期银行贷款利率为基础, 考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化, 续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致, 根据担保余值预计的应付金额发生变动, 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动, 或者实质固定付款额发生变动时, 重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围, 且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时, 该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的, 分摊变更后合同的对价, 重新确定租赁期, 重新计量租赁负债。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月, 且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁; 将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的, 原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债, 将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

#### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易, 本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定, 评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售, 属于销售的, 按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 不属于销售的, 继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁, 实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁, 此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时, 基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①融资租赁

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时, 以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额, 是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项, 包括: A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额; C. 购买选择权的行权价格, 前提是合理确定承租人将行使该选择权; D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权; E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②经营租赁

租赁期内各个期间, 本公司采用直线法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。



未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (3) 售后租回交易

对于售后租回交易, 本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定, 评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售, 属于销售的, 根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理; 不属于销售的, 不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 23、其他重要的会计政策和会计估计

无。

## 24、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



和县鼎兴园区建设发展有限公司  
2021年度至2023年1-11月财务报表附注  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率	备注
增值税	应税收入	6%	
城市维护建设税	应纳流转税额	5%	
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%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
银行存款	29,566.66	29,514.66	356,225.01
合计	<b>29,566.66</b>	<b>29,514.66</b>	<b>356,225.01</b>

注:2023年11月30日资金受限29,566.66元,详见附注五、34、所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收账款

(1)按账龄披露

账龄	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	31,691,300.00	31,691,300.00	
1至2年			71,629,009.00
2至3年	71,629,009.00	71,629,009.00	671,361,800.00
3至4年	155,361,800.00	671,361,800.00	245,629,686.22
4至5年	516,000,000.00	242,195,743.17	
5年以上	240,195,743.17		
小计	1,014,877,852.17	1,016,877,852.17	988,620,495.22
减:坏账准备	294,015,502.04	143,376,353.40	61,712,509.07
合计	<b>720,862,350.13</b>	<b>873,501,498.77</b>	<b>926,907,986.15</b>

(2)按坏账计提方法分类

类别	2023.11.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,014,877,852.17	100.00	294,015,502.04	28.97	720,862,350.13
其中:组合1	1,014,877,852.17	100.00	294,015,502.04	28.97	720,862,350.13
组合2					
合计	<b>1,014,877,852.17</b>	<b>100.00</b>	<b>294,015,502.04</b>	<b>28.97</b>	<b>720,862,350.13</b>

(续)

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	1,016,877,852.17	100.00	143,376,353.40	14.10	873,501,498.77
其中:组合1	1,016,877,852.17	100.00	143,376,353.40	14.10	873,501,498.77
组合2					
合计	<b>1,016,877,852.17</b>	<b>100.00</b>	<b>143,376,353.40</b>	<b>14.10</b>	<b>873,501,498.77</b>

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	988,620,495.22	100.00	61,712,509.07	6.24	926,907,986.15
其中:组合1	988,620,495.22	100.00	61,712,509.07	6.24	926,907,986.15
组合2					
合计	<b>988,620,495.22</b>	<b>100.00</b>	<b>61,712,509.07</b>	<b>6.24</b>	<b>926,907,986.15</b>

①按单项计提坏账准备

无。

②按组合计提坏账准备

组合1: 应收园区结算款

名称	2023.11.30
----	------------

和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	31,691,300.00		0.00
1至2年			5.00
2至3年	71,629,009.00	3,581,450.45	5.00
3至4年	155,361,800.00	15,536,180.00	10.00
4至5年	516,000,000.00	154,800,000.00	30.00
5年以上	240,195,743.17	120,097,871.59	50.00
合计	<b>1,014,877,852.17</b>	<b>294,015,502.04</b>	

(续)

名称	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	31,691,300.00		
1至2年			
2至3年	71,629,009.00	3,581,450.45	5.00
3至4年	671,361,800.00	67,136,180.00	10.00
4至5年	242,195,743.17	72,658,722.95	30.00
合计	<b>1,016,877,852.17</b>	<b>143,376,353.40</b>	

(续)

名称	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
1至2年			
2至3年	71,629,009.00	3,581,450.45	5.00
3至4年	671,361,800.00	33,568,090.00	5.00
4至5年	245,629,686.22	24,562,968.62	10.00
合计	<b>988,620,495.22</b>	<b>61,712,509.07</b>	

组合2: 其他应收客户款项

无。

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.11.30
----	------------	------	------	------------



和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021 年度至 2023 年 1-11 月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	143,376,353.40	150,639,148.64			294,015,502.04

(续)

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	61,712,509.07	81,663,844.33			143,376,353.40

(续)

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	46,969,959.31	14,742,549.76			61,712,509.07

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023 年 11 月 30 日

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
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; 2-3 年 71,629,009.00; 3-4 年 155,361,800.00; 4-5 年 516,000,000.00; 5 年以上 240,195,743.17	100.00
总计	1,014,877,852.17		100.00

2022 年 12 月 31 日

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
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; 2-3 年 71,629,009.00; 3-4 年 671,361,800.00; 4-5 年 242,195,743.17	100.00
总计	1,016,877,852.17		100.00

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2021年12月31日

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
和县和州新城现代产业园区管委会	988,620,495.22	1-2年 71,629,009.00; 2-3年 671,361,800.00; 3-4年 245,629,686.22	100.00
总计	<b>988,620,495.22</b>		<b>100.00</b>

## 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

项目	2023.11.30		2022.12.31		2021.12.31	
	期末余额	比例%	期末余额	比例%	期初余额	比例%
1年以内			23,694.00	17.53	3,442.03	2.99
1至2年					111,500.00	97.01
2至3年			111,500.00	82.47		
合计			<b>135,194.00</b>	<b>100.00</b>	<b>114,942.03</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前两名的预付款情况:

2022年12月31日

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
上海思纳建筑规划设计股份有限公司	非关联方	111,500.00	82.47	2-3年	尚未达到结算条件
马鞍山市非税收入管理中心	非关联方	23,694.00	17.53	1年以内	尚未达到结算条件
合计		<b>135,194.00</b>	<b>100.00</b>		

2021年12月31日

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
上海思纳建筑规划设计股份有限公司	非关联方	111,500.00	97.01	1-2年	尚未达到结算条件
中国太平洋财产保险股份有限公司南京分公司	非关联方	3,442.03	2.99	1年以内	尚未达到结算条件
合计		<b>114,942.03</b>	<b>100.00</b>		

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 4、其他应收款

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	50,000,000.00	65,000,000.00	65,000,000.00
合计	<b>50,000,000.00</b>	<b>65,000,000.00</b>	<b>65,000,000.00</b>

## (1) 其他应收款情况

## ①按账龄披露

账龄	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
3至4年			130,000,000.00
4至5年	130,000,000.00	130,000,000.00	
小计	130,000,000.00	130,000,000.00	130,000,000.00
减: 坏账准备	80,000,000.00	65,000,000.00	65,000,000.00
合计	<b>50,000,000.00</b>	<b>65,000,000.00</b>	<b>65,000,000.00</b>

## ②按坏账计提方法分类

类别	2023.11.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项金额计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	130,000,000.00	100.00	80,000,000.00	61.54	80,000,000.00
其中: 组合1					
组合2					
组合3	130,000,000.00	100.00	80,000,000.00	61.54	80,000,000.00
合计	<b>130,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>80,000,000.00</b>	<b>61.54</b>	<b>80,000,000.00</b>

(续)

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值



## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项金额计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	130,000,000.00	100.00	65,000,000.00	50.00	65,000,000.00
其中:组合1					
组合2					
组合3	130,000,000.00	100.00	65,000,000.00	50.00	65,000,000.00
合计	<b>130,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>65,000,000.00</b>	<b>50.00</b>	<b>65,000,000.00</b>

(续)

类别	2021.12.31				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					
按组合计提坏账准备	130,000,000.00	100.00	65,000,000.00	50.00	65,000,000.00
其中:组合1					
组合2					
组合3	130,000,000.00	100.00	65,000,000.00	50.00	65,000,000.00
合计	<b>130,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>65,000,000.00</b>	<b>50.00</b>	<b>65,000,000.00</b>

A、按单项计提坏账准备

无。

B、按组合计提坏账准备

组合3: 其他应收客户款项

账龄	2023.11.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	130,000,000.00	80,000,000.00	61.54

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合计	130,000,000.00	80,000,000.00	
----	----------------	---------------	--

(续)

账龄	2022.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	130,000,000.00	65,000,000.00	50.00
合计	130,000,000.00	65,000,000.00	

(续)

账龄	2021.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	130,000,000.00	65,000,000.00	50.00
合计	130,000,000.00	65,000,000.00	

## 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	65,000,000.00			65,000,000.00
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	15,000,000.00			15,000,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年11月30日余额	80,000,000.00			80,000,000.00

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发	整个存续期预期信用损失(已发	

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

		生信用减值)	生信用减值)	
2022年1月1日余额	65,000,000.00			65,000,000.00
2022年1月1日余额在本期				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2022年12月31日余额</b>	<b>65,000,000.00</b>			<b>65,000,000.00</b>

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	39,000,000.00			39,000,000.00
2021年1月1日余额在本期				
本期计提	26,000,000.00			26,000,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2021年12月31日余额</b>	<b>65,000,000.00</b>			<b>65,000,000.00</b>

④按欠款方归集的其他应收款期末余额情况

2023年11月30日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额	坏账准备期末余额



和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

				合计数的比例(%)	
和县和州新城现代产业园区管委会	产业基金	130,000,000.00	4至5年 50,000,000.00; 5 年以上 30,000,000.00	100.00	80,000,000.00
合计		<b>130,000,000.00</b>		<b>100.00</b>	<b>80,000,000.00</b>

2022年12月31日

单位名称	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	产业基金	130,000,000.00	4至5年	100.00	65,000,000.00
合计		<b>130,000,000.00</b>		<b>100.00</b>	<b>65,000,000.00</b>

2021年12月31日

单位名称	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	产业基金	130,000,000.00	3至4年	100.00	65,000,000.00
合计		<b>130,000,000.00</b>		<b>100.00</b>	<b>65,000,000.00</b>

5、存货

(1) 存货分项目列示

项目	2023.11.30			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
综合服务成本	20,481,852.17		20,481,852.17	20,481,852.17		20,481,852.17	20,481,852.17		20,481,852.17
合计	<b>20,481,852.17</b>		<b>20,481,852.17</b>	<b>20,481,852.17</b>		<b>20,481,852.17</b>	<b>20,481,852.17</b>		<b>20,481,852.17</b>

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

(2) 存货跌价准备情况: 无

(3) 存货资产抵押情况: 无

## 6、合同资产

项目	2023.11.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
土地整理	267,713,036.66	2,543,273.85	265,169,762.81
基础设施建设	340,412,559.11	3,233,919.31	337,178,639.80
公用事业	3,469,415.70	32,959.45	3,436,456.25
合计	<b>611,595,011.47</b>	<b>5,810,152.61</b>	<b>605,784,858.86</b>

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
土地整理	267,713,036.66	2,302,332.12	265,410,704.54
基础设施建设	326,011,061.77	2,803,695.11	323,207,366.66
公用事业	3,469,415.70	29,836.98	3,439,578.72
合计	<b>597,193,514.13</b>	<b>5,135,864.21</b>	<b>592,057,649.92</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
土地整理	267,713,036.66	2,088,161.69	265,624,874.97
基础设施建设	319,834,922.11	2,494,712.39	317,340,209.72
公用事业	3,469,415.70	27,061.44	3,442,354.26
合计	<b>591,017,374.47</b>	<b>4,609,935.52</b>	<b>586,407,438.95</b>

(1) 合同资产减值准备计提情况

① 明细情况:

项目	2022.12.31	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	2023.11.30
土地整理	2,302,332.12	240,941.73			2,543,273.85
基础设施建设	2,803,695.11	430,224.20			3,233,919.31
公用事业	29,836.98	3,122.47			32,959.45

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合计	5,135,864.21	674,288.40			5,810,152.61
----	--------------	------------	--	--	--------------

(续)

项目	2021.12.31	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	2022.12.31
土地整理	2,088,161.69	214,170.43			2,302,332.12
基础设施建设	2,494,712.39	308,982.72			2,803,695.11
公用事业	27,061.44	2,775.54			29,836.98
合计	4,609,935.52	525,928.69			5,135,864.21

(续)

项目	2020.12.31	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	2021.12.31
土地整理	1,392,107.79	696,053.90			2,088,161.69
基础设施建设	1,623,344.39	871,368.00			2,494,712.39
公用事业	16,927.97	10,133.47			27,061.44
合计	3,032,380.15	1,577,555.37			4,609,935.52

## ②本期合同资产计提减值准备情况

## A、组合计提减值准备的合同资产:

项目	2023.11.30 账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
土地整理	267,713,036.66	0.95	2,543,273.85	预期信用损失
基础设施建设	340,412,559.11	0.95	3,233,919.31	预期信用损失
公用事业	3,469,415.70	0.95	32,959.45	预期信用损失
合计	611,595,011.47		5,810,152.61	

(续)

项目	2022.12.31 账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
土地整理	267,713,036.66	0.86	2,302,332.12	预期信用损失
基础设施建设	326,011,061.77	0.86	2,803,695.11	预期信用损失
公用事业	3,469,415.70	0.86	29,836.98	预期信用损失
合计	597,193,514.13		5,135,864.21	

(续)



## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	2021.12.31 账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
土地整理	267,713,036.66	0.78	2,088,161.69	预期信用损失
基础设施建设	319,834,922.11	0.78	2,494,712.39	预期信用损失
公用事业	3,469,415.70	0.78	27,061.44	预期信用损失
合计	<b>591,017,374.47</b>		<b>4,609,935.52</b>	

## 7、其他流动资产

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
留抵税额	8,683,981.18	8,716,118.85	11,255,110.10
合计	<b>8,683,981.18</b>	<b>8,716,118.85</b>	<b>11,255,110.10</b>

## 8、固定资产

(1) 固定资产及累计折旧:

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

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、2022.12.31 余额				138,182.93	138,182.93
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2023.11.30 余额				138,182.93	138,182.93
二、累计折旧					
1、2022.12.31 余额				138,182.93	138,182.93
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2023.11.30 余额				138,182.93	138,182.93
三、减值准备					
1、2022.12.31 余额					

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2023.11.30 余额					
四、账面价值					
1、2023.11.30 账面价值					
2、2022.12.31 账面价值					

(续)

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、2021.12.31 余额				138,182.93	138,182.93
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2022.12.31 余额				138,182.93	138,182.93
二、累计折旧					
1、2021.12.31 余额				138,182.93	138,182.93
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2022.12.31 余额				138,182.93	138,182.93
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、2022.12.31 余额					
四、账面价值					
1、2022.12.31 账面价值					

和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2、2021.12.31 账面价值					
-------------------	--	--	--	--	--

(续)

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、2020.12.31 余额				138,182.93	138,182.93
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2021.12.31 余额				138,182.93	138,182.93
二、累计折旧					
1、2020.12.31 余额				133,888.40	133,888.40
2、本期增加金额				4,294.53	4,294.53
(1) 计提				4,294.53	4,294.53
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2021.12.31 余额				138,182.93	138,182.93
三、减值准备					
1、2020.12.31 余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2021.12.31 余额					
四、账面价值					
1、2021.12.31 账面价值					
2、2020.12.31 账面价值				4,294.53	4,294.53

B.经营租赁租出的固定资产

无

②暂时闲置的固定资产情况



和县鼎兴园区建设发展有限公司  
2021年度至2023年1-11月财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

无

③未办妥产权证书的固定资产情况

无

(2) 固定资产清理

无

9、长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	2023.11.30
办公室装修				
合计				

(续)

项目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	2022.12.31
办公室装修	1,877.46		1,877.46	
合计	1,877.46		1,877.46	

(续)

项目	2020.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	2021.12.31
办公室装修	16,747.50		14,870.04	1,877.46
合计	16,747.50		14,870.04	1,877.46

10、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	2023.11.30		2022.12.31		2021.12.31	
	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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	93,503,875.51	374,015,502.04	52,094,088.35	208,376,353.40	31,678,127.27	126,712,509.07
可抵扣亏损	17,303,638.37	69,214,553.45	15,436,387.47	61,745,549.88	20,189,058.28	80,756,233.11
合同资产减值准备	1,452,538.15	5,810,152.61	1,283,966.05	5,135,864.21	1,152,483.88	4,609,935.52
合计	112,260,052.03	449,040,208.10	68,814,441.88	275,257,767.49	53,019,669.43	212,078,677.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
----	------------	------------	------------

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	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	递延所得 税负债	应纳税暂 时性差异
债务重组折现 收益	216,322.08	865,288.32	199,934.45	799,737.80		
合计	<b>216,322.08</b>	<b>865,288.32</b>	<b>199,934.45</b>	<b>799,737.80</b>		

## 11、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
保证借款		10,000,000.00	10,000,000.00
合计		<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>

注: 2023年5月30日安徽和县农村商业银行股份有限公司历阳支行与本公司及华夏幸福基业股份有限公司就借款合同(编号: 6663721220200905, 借款本金1000万元)签订债务重组计划, 根据<债务重组计划>的债务清偿方案, 作出如下约定:

(1) 以华夏幸福基业股份有限公司出售资产回款清偿借款合同本金余额的30%, 即人民币300万元;

(2) 剩余部分展期留债, 留债期限为8年, 自2023年5月30日至2031年5月29日止。留债期内年化利率为2.5%, 截止本协议签署日, 原借款合同计提的债权本金欠付的利息统一调整为按年化利率2.5%计算, 安徽和县农村商业银行股份有限公司按原利率计息高于调整后的利息部分免除本公司及华夏幸福基业股份有限公司偿付义务。

## 12、应付票据

种类	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
商业承兑汇票			4,004,182.43
合计			<b>4,004,182.43</b>

注: 本期末无已到期未支付的应付票据。

## 13、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	25,834,747.93	137,714,315.24	127,633,551.88
1至2年	2,291,288.69	6,662,629.08	12,400,713.63
2至3年	2,478,486.19	11,400,713.63	16,667,577.43
3年以上	20,133,330.15	19,864,736.46	3,560,409.42
合计	<b>50,737,852.96</b>	<b>175,642,394.41</b>	<b>160,262,252.36</b>

(2) 无账龄超过1年的大额应付账款

和县鼎兴园区建设发展有限公司  
2021年度至2023年1-11月财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14、应交税费

税项	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
增值税	15.10	15.10	15.10
合计	15.10	15.10	15.10

15、其他应付款

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
应付利息		2,761,164.96	3,307,255.85
应付股利			
其他应付款	1,204,654,576.52	781,130,070.53	780,673,769.66
合计	1,204,654,576.52	783,891,235.49	783,981,025.51

(1) 应付利息情况

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
短期借款应付利息		1,253,525.00	636,066.66
长期借款应付利息			
应付内部单位利息		1,507,639.96	2,671,189.19
合计		2,761,164.96	3,307,255.85

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
内部单位往来款	1,199,309,803.59	776,141,780.29	777,521,317.66
代收代缴款	1,598,000.00	1,600,735.00	1,600,735.00
保证金	1,530,000.00	1,530,000.00	1,530,000.00
员工代垫款	68,290.81	67,723.31	21,717.00
预提费用	2,148,482.12	1,789,831.93	
合计	1,204,654,576.52	781,130,070.53	780,673,769.66

②本期末无账龄超过1年的重要其他应付款

16、其他流动负债

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税	29,856,096.82	28,666,982.35	28,157,025.86
合计	29,856,096.82	28,666,982.35	28,157,025.86



## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 17、长期借款

## (1) 长期借款分类

借款类别	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
保证借款	9,836,000.00		
减: 一年内到期的长期借款			
合计	<b>9,836,000.00</b>		

## 18、其他非流动负债

项目	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
已签约重组协议应付利息	703,756.67		
合计	<b>703,756.67</b>		

## 19、实收资本

投资单位名称	2022.12.31	持股比例%	本期增加	本期减少	2023.11.30	持股比例%
九通基业投资有限公司	200,000,000.00	100.00		200,000,000.00		
华夏幸福产业新城投资有限公司			2,050,000.00	2,050,000.00		
誉诺金(固安)信息咨询服务有限 公司			202,050,000.00		202,050,000.00	100.00
合计	<b>200,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2,050,000.00</b>		<b>202,050,000.00</b>	<b>100.00</b>

(续)

投资单位名称	2021.12.31	持股比例%	本期增加	本期减少	2022.12.31	持股比例%
九通基业投资有限公司	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
合计	<b>200,000,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>200,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

(续)

投资单位名称	2020.12.31	持股比例%	本期增加	本期减少	2021.12.31	持股比例%
九通基业投资有限公司	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
合计	<b>200,000,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>200,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 20、盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.11.30
法定盈余公积	58,305,225.14			58,305,225.14
合计	<b>58,305,225.14</b>			<b>58,305,225.14</b>

(续)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	58,305,225.14			58,305,225.14
合计	<b>58,305,225.14</b>			<b>58,305,225.14</b>

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	58,305,225.14			58,305,225.14
合计	<b>58,305,225.14</b>			<b>58,305,225.14</b>

## 21、未分配利润

项目	2023年1-11月
调整前上年末未分配利润	372,030,483.31
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	
调整后年初未分配利润	372,030,483.31
加: 本期净利润	-130,287,667.57
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	280,000,000.00
转作股本的普通股股利	
其他	
期末未分配利润	<b>-38,257,184.26</b>

(续)

项目	2022年度
调整前上年末未分配利润	418,835,374.90
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	
调整后年初未分配利润	418,835,374.90
加: 本期净利润	-46,804,891.59
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	

和县鼎兴园区建设发展有限公司  
2021年度至2023年1-11月财务报表附注  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	2022年度
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他	
期末未分配利润	372,030,483.31

(续)

项目	2021年度
调整前上年末未分配利润	461,218,591.30
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	
调整后年初未分配利润	461,218,591.30
加:本期净利润	-42,383,216.40
减:提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他	
期末未分配利润	418,835,374.90

22、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1-11月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,212,382.87	12,525,307.06	35,563,636.00	5,666,183.17	7,223,305.78	5,723,305.76
其他业务						
合计	13,212,382.87	12,525,307.06	35,563,636.00	5,666,183.17	7,223,305.78	5,723,305.76

(2) 主营业务收入及成本(园区建设)列示如下:

产品名称	2023年1-11月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
产业服务收入			29,897,452.83			-1,500,000.00
基建结算收入	13,212,382.87	12,525,307.06	5,666,183.17	5,666,183.17	7,021,384.08	7,021,384.06
公用事业收入					201,921.70	201,921.70



## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合计	13,212,382.87	12,525,307.06	35,563,636.00	5,666,183.17	7,223,305.78	5,723,305.76
----	---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	--------------

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下:

2023年1-11月

项目	产业服务收入	基建结算收入	合计
在某一时段内确认收入		13,212,382.87	13,212,382.87
在某一时点确认收入			
合计		13,212,382.87	13,212,382.87

2022年度

项目	产业服务收入	基建结算收入	合计
在某一时段内确认收入		5,666,183.17	5,666,183.17
在某一时点确认收入	29,897,452.83		29,897,452.83
合计	29,897,452.83	5,666,183.17	35,563,636.00

2021年度

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	7,021,384.08		201,921.70	7,223,305.78
在某一时点确认收入				
合计	7,021,384.08		201,921.70	7,223,305.78

## 23、税金及附加

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
地方水利建设基金	19,716.86		
合计	19,716.86		

## 24、销售费用

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
营销推广费			436,898.60
合计			436,898.60

## 25、管理费用

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
人工费用			5,738.00
差旅费	483.54	1,699.28	7,902.40
业务招待费		50,944.00	145,457.00
办公费	3,940.00	15,777.93	31,199.21
其他			66,588.00

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

交通费	248.68	14,809.74	45,828.47
网络费	400.00	19,500.00	34,000.00
折旧费			4,294.53
财产保险费			15,633.60
装修及维修费		1,877.46	14,870.04
中介机构服务费	8,490.57	5,660.38	5,660.38
咨询顾问费		-14,314.80	445,045.68
诉讼费	46,837.65	235,356.76	
合计	60,400.44	331,310.75	822,217.31

## 26、财务费用

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
利息支出	8,891,625.94	13,283,485.00	14,418,242.34
减: 利息收入	52.00	583.16	14,370.56
金融机构手续费			877.90
合计	8,891,573.94	13,282,901.84	14,404,749.68

## 27、投资收益

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
债务重组收益	1,216,668.92	5,061,278.36	11,374.99
合计	1,216,668.92	5,061,278.36	11,374.99

## 28、信用减值损失

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
坏账损失	-165,639,148.64	-81,663,844.33	-40,742,549.76
合计	-165,639,148.64	-81,663,844.33	-40,742,549.76

## 29、资产减值损失

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
合同资产减值损失	-674,288.40	-525,928.69	-1,577,555.37
合计	-674,288.40	-525,928.69	-1,577,555.37

## 30、营业外支出

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
诉讼损失	335,506.54	1,554,475.17		134,483.41
合计	335,506.54	1,554,475.17		134,483.41

和县鼎兴园区建设发展有限公司  
2021年度至2023年1-11月财务报表附注  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
当期所得税费用		4,752,670.81	
递延所得税费用	-43,429,222.52	-20,347,508.81	-14,089,379.31
合计	<b>-43,429,222.52</b>	<b>-15,594,838.00</b>	<b>-14,089,379.31</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-11月
利润总额	-173,716,890.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	-43,429,222.52
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	<b>-43,429,222.52</b>

(续)

项目	2022年度
利润总额	-62,399,729.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-15,599,932.40
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,094.40
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	<b>-15,594,838.00</b>



和县鼎兴园区建设发展有限公司  
2021年度至2023年1-11月财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(续)

项目	2021年度
利润总额	-56,472,595.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	-14,118,148.93
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,769.62
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-14,089,379.31

32、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
代收代付款项			2,220.00
利息收入	52.00	583.16	14,370.56
受限资金		326,710.35	
合计	52.00	327,293.51	16,590.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
付现费用			63,774.45
受限货币资金本期支付	52.00		356,225.01
合计	52.00		419,999.46

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
内部单位往来	164,000.00	0.30	
合计	164,000.00	0.30	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

内部单位往来			3,591,509.70
合计			<b>3,591,509.70</b>

## 33、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-130,287,667.57	-46,804,891.59	-42,383,216.40
加: 资产减值准备	674,288.40	525,928.69	1,577,555.37
信用损失准备	165,639,148.64	81,663,844.33	40,742,549.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧			4,294.53
使用权资产			
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销		1,877.46	14,870.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,216,668.92		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-43,392,476.87	-20,547,443.26	-14,089,379.31
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	16,387.63	199,934.45	
存货的减少(增加以“-”号填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,167,331.67	-25,738,617.67	63,619,109.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,399,657.02	10,372,656.94	-51,679,317.98
其他		326,710.35	-356,225.01
经营活动产生的现金流量净额		-0.30	-2,549,759.38
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额			
减: 现金的期初余额			6,141,269.08
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			-6,141,269.08

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-11月	2022年度	2021年度
一、现金			
其中: 库存现金			
可随时用于支付的银行存款			
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			
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			

## 34、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.11.30 账面价值	受限原因
货币资金	29,566.66	司法冻结
合计	29,566.66	

(续)

项目	2022.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	29,514.66	司法冻结
合计	29,514.66	

(续)

项目	2021.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	356,225.01	司法冻结
合计	356,225.01	



和县鼎兴园区建设发展有限公司  
2021年度至2023年1-11月财务报表附注  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
誉诺金(固安)信息咨询服务	固安	投资	100.00	100.00%	100.00%

注:誉诺金(固安)信息咨询服务有限公司的母公司为华夏幸福(固安)信息咨询服务有限公司;

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
环球产业投资有限公司	同一控制下关联方
九通基业投资有限公司	同一控制下关联方
华夏幸福产业新城投资有限公司	同一控制下关联方
廊坊华夏幸福创新产业服务有限公司	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
大厂九通基业投资顾问有限公司	同一控制下关联方
三浦威特园区建设发展有限公司	同一控制下关联方

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额		
		2023年1-11月	2022年	2021年
幸福基业物业服务有限公司和县分公司	物业服务费			214,037.00
合计				214,037.00

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
华夏幸福基业股份有限公司	10,000,000.00	2023/5/30	2033/5/29	否

② 本公司作为担保方

## 和县鼎兴园区建设发展有限公司

2021年度至2023年1-11月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
华夏幸福产业新城投资有限公司	631,260,000.00	2022/12/31	2029/12/31	否

## (3) 关联方资金拆借

资金拆入:

关联方	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.11.30
环球产业投资有限公司	120,000,000.00		120,000,000.00	
九通基业投资有限公司	26,936,400.00		26,936,400.00	
华夏幸福产业新城投资有限公司	629,205,380.29		629,205,380.29	
华夏幸福基业股份有限公司		477,100.79	476,473.59	627.20
华夏幸福(固安)信息咨询服务		1,199,309,176.39		1,199,309,176.39

(续)

关联方	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
环球产业投资有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00
九通基业投资有限公司	26,936,400.00			26,936,400.00
华夏幸福产业新城投资有限公司	630,584,917.66		1,379,537.37	629,205,380.29

(续)

关联方	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
环球产业投资有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00
九通基业投资有限公司	26,936,400.00			26,936,400.00
华夏幸福产业新城投资有限公司		630,584,917.66		630,584,917.66

利息情况:

关联方	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.11.30
环球产业投资有限公司	37,490,000.00	7,762,500.00	45,252,500.00	
九通基业投资有限公司	1,507,639.96	510,574.46	2,018,214.42	

(续)

关联方	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
环球产业投资有限公司	27,140,000.00	10,350,000.00		37,490,000.00
九通基业投资有限公司	2,671,189.19		1,163,549.23	1,507,639.96

和县鼎兴园区建设发展有限公司  
2021年度至2023年1-11月财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(续)

关联方	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
环球产业投资有限公司	16,438,936.99	10,701,063.01		27,140,000.00
九通基业投资有限公司	142,367.59	2,528,821.6		2,671,189.19

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.11.30	2022.12.31	2021.12.31
应付账款	华夏幸福基业股份有限公司		21,200.00	21,200.00
	环球产业投资有限公司		37,490,000.00	27,140,000.00
	幸福基业物业服务有限公司镇江分公司		362,987.84	362,987.84
	九通基业投资有限公司		24,992,191.34	24,992,191.34
	大厂九通基业投资顾问有限公司		52,444,400.00	52,444,400.00
	幸福基业物业服务有限公司和县分公司		1,776,257.67	1,776,257.67
	廊坊九通基业创新产业服务有限公司		8,838,100.00	8,838,100.00
	幸福基业物业服务有限公司和县分公司(市政物业服务中心)		9,363,215.16	9,363,215.16
其他应付款	环球产业投资有限公司		120,000,000.00	120,000,000.00
	华夏幸福基业股份有限公司	627.20		
	华夏幸福(固安)信息咨询服务服务有限公司	1,199,309,176.39		
	九通基业投资有限公司		26,936,400.00	26,936,400.00
	华夏幸福产业新城投资有限公司		629,205,380.29	630,584,917.66
应付利息	九通基业投资有限公司		1,507,639.96	2,671,189.19

七、或有事项

截止2023年11月30日, 本公司作为被告人, 因票据到期未支付涉案11笔, 涉案金额合计261.97万元, 不会对本公司生产经营造成重大影响。

八、承诺事项

无。



## 九、资产负债表日后事项

无。

## 十、其他重要事项

### 1、债务重组

受内外部多种因素影响, 华夏幸福基业股份有限公司及其子公司出现流动性风险。为了妥善化解债务风险, 维护债权人合法权益, 2023 年 5 月 30 日安徽和县农村商业银行股份有限公司历阳支行与本公司及华夏幸福基业股份有限公司就借款合同(编号: 6663721220200905, 借款本金 1000 万元)签订债务重组计划, 根据<债务重组计划>的债务清偿方案, 作出如下约定:

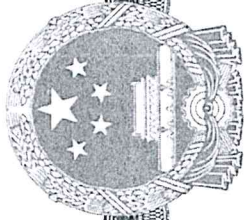
(1) 以华夏幸福基业股份有限公司出售资产回款清偿借款合同本金余额的 30%, 即人民币 300 万元。

(2) 剩余部分展期留债, 留债期限为 8 年, 自 2023 年 5 月 30 日至 2031 年 5 月 29 日止。留债期内年化利率为 2.5%, 截止本协议签署日, 原借款合同计提标的债权本金欠付的利息统一调整为按年化利率 2.5% 计算, 安徽和县农村商业银行股份有限公司按原利率计息高于调整后的利息部分免除本公司及华夏幸福基业股份有限公司偿付义务。

(3) 为化解公司债务风险, 加快促进公司有序经营, 2023 年 1-11 月份, 本公司签署债务重组协议, 计入投资收益 1,216,668.92 元。

和县鼎兴园区建设发展有限公司

2024 年 2 月 22 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

投资人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

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

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，出具相关报告；其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，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。)

登记机关



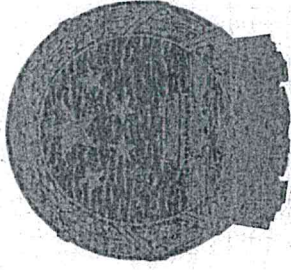
2023年08月08日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制





# 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）

名

首席合伙人：姚庚春

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

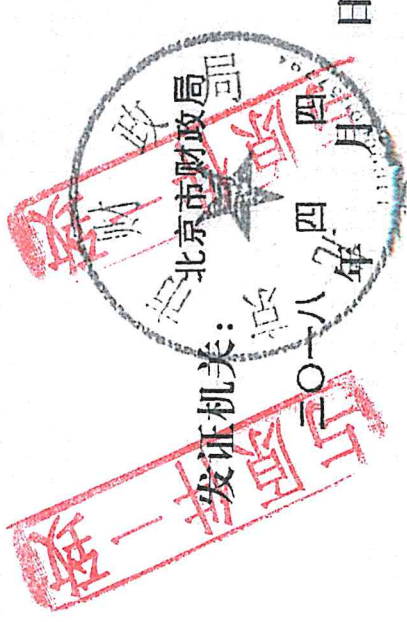
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

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》。



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

**政务**

信息公开 政策法规 信息披露 统计数据

**服务**

办事指南 在线申报 业务资格 人员资格 投资者保护

**互动**

公众留言 信访专栏 在线访谈 征求意见 举报专栏 廉政评议

您的位置: [首页](#) > [会计部](#) > [审计与评估机构备案](#)

与原件一致

### 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)

中国证监发〔2016〕204号 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 张廷勇  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978-11-22  
 Date of birth  
 工作单位 德中兴财光华会计师事务所有限责任公司  
 Working unit  
 身份证号码 130123197811220316  
 Identity card No.

与原件一致



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.

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 10 月 18 日  
 Date of Issuance



2003 年 10 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.

唯一批号

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.





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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

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

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

年 月 日  
/y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

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

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

年 月 日  
/y /m /d

年 月 日  
/y /m /d



姓名: 张义清  
 性别: 男  
 出生日期: 19770225  
 工作单位: 石家庄新会会计师事务所  
 身份证号码: 132404197702254217  
 Identity card No.



证书编号: 130100660003  
 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: 2018 年 07 月 13 日  
 Date of Issuance      年      月      日



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

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

中关对艺华河北台忻  
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