

云南世博旅游文化投资有限公司
2020 年度
模拟审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 模拟资产负债表	1-2
— 模拟利润表	3
— 模拟现金流量表	4
— 模拟所有者权益变动表	5-6
— 模拟财务报表附注	7-32



信永中和会计师事务所
昆明分所

ShineWing
certified public accountants
Kunming Branch

昆明市西山区人民西路 315 号
云投财富商业广场 B2 幢 19 层

19/F, Block B2, Yuntou Caifu
Commercial Square, No.315,
Renmin West Road, Xishan District,
Kunming, 650118, P. R. China

联系电话: +86(0871)68159955
telephone: +86(0871)68159955

传真: +86(0871)63646916
facsimile: +86(0871)63646916

审计报告

XYZH/2021KMAA50016

云南世博旅游文化投资有限公司:

一、 审计意见

我们审计了云南世博旅游文化投资有限公司（以下简称“文化投资公司”）按模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2020 年度的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表，以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础的规定编制，公允反映了文化投资公司 2020 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2020 年度的模拟公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于文化投资公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

文化投资公司管理层（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，管理层负责评估文化投资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文化投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文化投资公司的财务报告过程。

四、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，就可能导致对文化投资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文化投资公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、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。

五、审计报告用途

本专项审计报告仅供文化投资公司股权转让使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 昆明

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年三月四日

模拟资产负债表

2020年12月31日

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所

编制单位:云南世博旅游文化投资有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产:			
货币资金	五(一)	1,010,892.24	1,142,857.97
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	五(二)	6,217,160.00	52,737.94
其他应收款	五(三)	3,610,230.18	10,000.00
其中:应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(四)	1,338,631.86	821,010.16
流动资产合计		12,176,914.28	2,026,606.07
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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(五)	13,065,619.51	49,990.91
在建工程	五(六)	44,121,364.49	31,970,401.32
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五(七)	17,695,895.18	9,260,235.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(八)		
其他非流动资产			
非流动资产合计		74,882,879.18	41,280,628.02
资产总计		87,059,793.46	43,307,234.09

法定代表人:

孙鹏

主管会计工作负责人:

李云建印

会计机构负责人:

贾芸

模拟资产负债表（续）

2020年12月31日

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所

编制单位：云南世博旅游文化投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（九）	34,500,000.00	21,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十）	268,224.00	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五（十一）	2,017,116.49	1,504,360.28
应交税费	五（十二）	33,865.95	30,093.28
其他应付款	五（十三）	11,083,945.77	3,384,699.60
其中：应付利息	五（十三）	3,636,230.00	1,634,361.00
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			
流动负债合计		47,903,152.21	25,919,153.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		47,903,152.21	25,919,153.16
所有者权益：			
实收资本	五（十四）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十五）	32,205,246.06	10,465,011.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五（十六）	-3,048,604.81	-3,076,930.92
所有者权益合计		39,156,641.25	17,388,080.93
负债和所有者权益总计		87,059,793.46	43,307,234.09

法定代表人：

孙鹏

主管会计工作负责人：

李印建

会计机构负责人：

贾芸



模拟利润表
2020年度

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所

编制单位: 云南世博旅游文化投资有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	五(十七)	3,022,414.92	3,007,422.78
减: 营业成本	五(十七)	2,316,671.45	1,960,976.12
税金及附加	五(十八)	150,234.50	915.90
销售费用			
管理费用	五(十九)	533,430.76	541,193.56
研发费用			
财务费用	五(二十)	-4,125.30	-2,708.81
其中: 利息费用			
利息收入	五(二十)	6,512.20	4,468.61
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		26,203.51	507,046.01
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		26,203.51	507,046.01
减: 所得税费用	五(二十一)	-2,122.60	2,122.60
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		28,326.11	504,923.41
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		28,326.11	504,923.41
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		28,326.11	504,923.41
七、每股收益			

法定代表人:

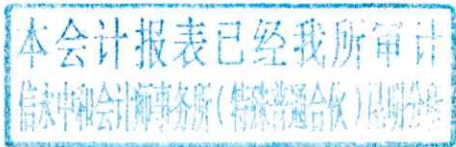
孙鹏

主管会计工作负责人:

李印建

会计机构负责人:

贾芸



模拟现金流量表
2020年度

编制单位：云南世博旅游文化投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：		3,147,640.14	
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		2,122.60	
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十二）	6,307,561.66	3,949,582.20
经营活动现金流入小计		9,457,324.40	3,949,582.20
购买商品、接受劳务支付的现金		2,587,230.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		643,782.70	544,029.60
支付的各项税费		151,094.60	2,122.60
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十二）	9,295,608.72	2,588,028.19
经营活动现金流出小计		12,677,716.02	3,134,180.39
经营活动产生的现金流量净额		-3,220,391.62	815,401.81
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		10,411,574.11	3,833,320.89
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		10,411,574.11	3,833,320.89
投资活动产生的现金流量净额		-10,411,574.11	-3,833,320.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,500,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,500,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		13,500,000.00	1,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-131,965.73	-2,017,919.08
加：期初现金及现金等价物余额		1,142,857.97	3,160,777.05
六、期末现金及现金等价物余额		1,010,892.24	1,142,857.97

法定代表人：

孙鹏

主管会计工作负责人：

李云

会计机构负责人：

贾芸

本会计报表已经我所审计
信中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所

模拟所有者权益变动表

2020年度

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	其他	所有者权益	合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	10,000,000.00			10,465,011.85					-3,076,930.92		17,388,080.93	
加:前期差错更正												
二、本年年末余额	10,000,000.00			10,465,011.85					-3,076,930.92		17,388,080.93	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				21,740,234.21					28,326.11		21,768,560.32	
(一)综合收益总额									28,326.11		28,326.11	
(二)所有者投入和减少资本				21,740,234.21							21,740,234.21	
1.所有者投入的普通股				21,740,234.21							21,740,234.21	
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.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	10,000,000.00			32,205,246.06					-3,048,604.81		39,156,641.25	



法定代表人:

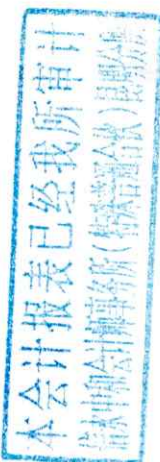
孙鹏

主管会计工作负责人:

李云建

会计机构负责人:

贾芸



模拟所有者权益变动表 (续)
2020年度

单位: 人民币元

项 目	2019年度							所有者权益 合计			
	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	其他
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	10,000,000.00			10,465,011.85					-3,581,854.33		16,883,157.52
二、会计政策变更											
三、前期差错更正											
四、其他											
二、本年年年初余额	10,000,000.00			10,465,011.85					-3,581,854.33		16,883,157.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									504,923.41		504,923.41
（一）综合收益总额									504,923.41		504,923.41
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
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.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00			10,465,011.85					-3,076,930.92		17,388,080.93



法定代表人: 孙鹏

主管会计工作负责人: 李印

会计机构负责人: 贾芸

一、 公司的基本情况

(一) 公司设立情况

云南世博旅游文化投资有限公司(以下简称本公司)成立于 2014 年 6 月 3 日, 注册资本为 1000 万元。本公司 2014 年 6 月 3 日取得昆明市盘龙区工商行政管理局核发的企业法人营业执照, 注册资本为 1000 万元, 由云南世博旅游控股集团有限公司出资。

(二) 公司注册资本、股权变更

2016 年 10 月 18 日, 本公司原股东云南世博旅游控股集团有限公司将所持股份 1000 万元转让给云南旅游股份有限公司, 转让后云南旅游股份有限公司持有本公司 100% 股权。2016 年 10 月 18 日完成工商登记变更。

(三) 公司目前注册登记情况

住所: 云南省昆明市盘龙区世博路 10 号 312、313、314、315 室

法定代表人: 孙鹏

注册资本: 1,000 万元

公司类型: 有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

企业代码: 91530103309503124J

本公司经营范围主要包括: 旅游文化产业的资源开发; 旅游文化项目策划、规划、建设、管理; 项目投资及对所投资项目进行管理; 旅游文化体育地产开发及物业租赁; 承办会议及商品展览展示活动; 组织文化艺术交流活动(演出除外); 旅游文化广告制作、代理、发布; 旅游文化休闲活动组织; 文化体育用品、设备的生产与销售; 旅游产品的研发(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)。

本公司的母公司为云南旅游股份有限公司, 最终控制方为华侨城集团有限公司

二、 模拟财务报表的编制基础

(一) 编制基础

(1) 本公司模拟财务报表系根据以下假设编制:

本公司控股母公司云南旅游股份有限公司(以下简称“云南旅游”)于 2021 年 1 月 27 日召开 2021 年度第一次总经理办公会, 通过了《关于转让云南世博旅游文化投资有限公司股权》的方案。转让步骤为云南旅游用世博园内的 3 块土地及 3 栋地上建筑物(以下简称“置入资产”)以 2020 年 12 月 31 日的账面净值对本公司增资, 增加本公司的资本公积。

本报模拟了云南旅游已按方案完成“置入资产”的增资，并计入资本公积，并按方案对咨询服务费导致的增加预付账款和其他应付款进行相关调整。

(二) 持续经营

本公司自报告年末起 12 个月，不存在影响本公司持续经营的事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司编制的财务报表符合企业会计准则及有关财务会计制度的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

4. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

5. 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融

资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,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)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

信用损失,是指本公司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。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果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,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征,以逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。本公司在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本公司直接减记该金融资产的账面余额。

6. 应收款项坏账准备

本公司应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法,包括评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、以组合为基础评估预期信用的组合方法等。

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020年1月1日至2020年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

单项工具层面	
单项资产	坏账准备计提情况
华侨城合并范围内关联方	未发生信用减值
保证金组合	未发生信用减值
账龄组合	以账龄组合为基础计量违约损失率

7. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

固定资产包括、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	电器及影视设备	3.00	5.00	31.67

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
2	办公设备	3.00	5.00	31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

8. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

9. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高, 从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率, 导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期, 如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润 (或者亏损) 远远低于 (或者高于) 预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

10. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。出包建筑工程按应支付的工程价款等计量; 设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或工程实际成本等, 按估计的价值结转固定资产, 次月起开始计提折旧, 待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

11. 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; 当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时, 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, 扣除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加权平均利率, 确定资本化金额。

符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间 (通常指 1 年以上) 的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月, 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。

12. 职工薪酬

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

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

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

13. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入和让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

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的控制权时，确认收入。

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

交易价格是因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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. 客户能够控制公司履约过程中在建的商品。
3. 在公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且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,在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,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,在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本集团会考虑下列迹象:

1. 就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 已将该商品的实物转移给客户。
4. 已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

- 1) 销售商品收入

当商品运送到合同指定地点且客户已接受该商品时客户取得商品控制权,与此同时本公司确认收入。

2) 让渡资产使用权

本公司让渡资产使用权满足时段确认收入,在履约期内按直线法摊销确认相关收入。

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

15. 重要的会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(1) 重要的会计政策变更

1) 财政部于 2017 年 7 月公布了经修订的《企业会计准则第 14 号—收入》(财会〔2017〕22 号) (“新准则”),本公司于 2020 年 1 月 1 日开始执行。

2) 上述政策变更无需追溯调整本公司前期可比数。

(2) 重要的会计估计变更

本公司本年无会计估计变更事项。

(3) 重要前期差错更正及影响

本公司本年无重要前期差错更正事项。

四、 税 项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	9%、13%
土地使用税	应税面积	10元/m ²
城市维护建设税	应纳增值税	7%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020年1月1日至2020年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2020年1月1日,“年末”系指2020年12月31日,“本年”系指2020年1月1日至12月31日,“上年”系指2019年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	年末金额	年初金额
库存现金	892.24	3,197.64
银行存款	1,010,000.00	1,139,660.33
合计	1,010,892.24	1,142,857.97

(二) 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末金额		年初金额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	6,200,000.00	99.72	8,490.56	16.10
1—2年			44,247.38	83.90
2—3年	17,160.00	0.28		
3年以上				
合计	6,217,160.00	100.00	52,737.94	100.00

(2) 年末余额预付款情况

单位名称	年末金额	账龄	占预付款项本期余额合计数的比例 (%)
昆明世博新区开发建设有限公司	6,200,000.00	1年以内	99.72
云南世博花园酒店有限公司	17,160.00	2-3年	0.28
合计	6,217,160.00		100.00

(三) 其他应收款

项目	年末金额	年初金额
其他应收款	3,610,230.18	10,000.00
合计	3,610,230.18	10,000.00

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
------	------	------

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、备用金、押金	10,000.00	10,000.00
往来款	3,600,230.18	
合计	3,610,230.18	10,000.00

(2) 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)	
2020 年 1 月 1 日余额				
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额				

注: 本年本公司无核销的其他应收款。

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末金额
1 年以内	3,600,230.18
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	10,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	3,610,230.18

(4) 本年其他应收款坏账准备情况

类别	年初金额	本年变动金额				年末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备						

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020年1月1日至2020年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

合计						
----	--	--	--	--	--	--

(5) 年末余额其他应收款情况

单位名称	年末金额	账龄	占其他应收款本期余额合计数的比例(%)	坏账准备年末金额
云南旅游股份有限公司	10,000.00	3-4年	99.72	
	3,600,230.18	1年以内	0.28	
合计	3,610,230.18		100.00	

(四) 其他流动资产

项目	年末金额	年初金额
待留抵进项税	1,338,631.86	821,010.16
合计	1,338,631.86	821,010.16

(五) 固定资产

项目	年末金额	年初金额
固定资产	13,065,619.51	49,990.91
固定资产清理		
合计	13,065,619.51	49,990.91

5.1 固定资产

(1) 固定资产及累计折旧明细表

项目	电器及影视设备	办公设备	房屋及建筑物	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	28,129.49	140,950.75		169,080.24
2. 本年增加金额		6,548.67	27,068,548.75	27,075,097.42
(1) 购置		6,548.67		6,548.67
(2) 其他增加			27,068,548.75	27,068,548.75
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 年末余额	28,129.49	147,499.42	27,068,548.75	27,244,177.66
二、累计折旧				
1. 年初余额	14,533.56	104,555.77		119,089.33
2. 本年增加金额	2,769.12	9,249.05	14,047,450.65	14,059,468.82
(1) 计提	2,769.12	9,249.05		12,018.17
(2) 其他增加			14,047,450.65	14,047,450.65
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 年末余额	17,302.68	113,804.82	14,047,450.65	14,178,558.15

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	电器及影视设备	办公设备	房屋及建筑物	合计
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) 处置或报废				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	10,826.81	33,694.60	13,021,098.10	13,065,619.51
2. 年初账面价值	13,595.93	36,394.98		49,990.91

注：其他增加系根据模拟财务报表的编制假设，模拟投入的“置入资产”。

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(六) 在建工程		
项目	年末金额	年初金额
在建工程	44,121,364.49	31,970,401.32
合计	44,121,364.49	31,970,401.32

(1) 在建工程情况				
项目	年末金额			年初金额
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
昆明故事项目	44,121,364.49		44,121,364.49	31,970,401.32
合计	44,121,364.49		44,121,364.49	31,970,401.32

(2) 重要在建工程项目本年变动情况				
工程名称	年初金额	本年增加	本年减少	
			转入固定资产	其他减少
昆明故事项目	31,970,401.32	12,150,963.17		
合计	31,970,401.32	12,150,963.17		
				44,121,364.49

(续表)					
工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
昆明故事项目	690,000,000.00	6.39	6.39	5,599,464.80	2,001,869.00
合计	690,000,000.00	—	—	5,599,464.80	2,001,869.00
					本期利息资本化率 (%)
					7.3%
					资金来源
					自有资金+借款
					—

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(七) 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	10,465,011.85	10,465,011.85
2. 本年增加金额	14,531,895.31	14,531,895.31
(1) 购置		
(2) 其他增加	14,531,895.31	14,531,895.31
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	24,996,907.16	24,996,907.16
二、累计摊销		
1. 年初余额	1,204,776.06	1,204,776.06
2. 本年增加金额	6,096,235.92	6,096,235.92
(1) 计提	283,476.72	283,476.72
(2) 其他增加	5,812,759.20	5,812,759.20
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	7,301,011.98	7,301,011.98
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	17,695,895.18	17,695,895.18
2. 年初账面价值	9,260,235.79	9,260,235.79

(八) 递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末金额	年初金额
可抵扣亏损	2,333,177.40	2,866,967.20
合计	2,333,177.40	2,866,967.20

注：由于以前年度对未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020年1月1日至2020年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2020年	515,872.66	1,049,662.46	
2021年	1,087,488.70	1,087,488.70	
2022年	729,816.04	729,816.04	
2023年			
2024年			
2025年			
合计	2,333,177.40	2,866,967.20	

(九) 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末金额	年初金额
信用借款	34,500,000.00	21,000,000.00
合计	34,500,000.00	21,000,000.00

注: 本公司期末信用借款的借款方为云南旅游股份有限公司。

(2) 已逾期未偿还的短期借款

无。

(十) 应付账款

(1) 应付账款按照账龄列示

借款类别	年末金额	年初金额
一年以内	268,224.00	
合计	268,224.00	

(十一) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
短期薪酬	1,504,360.28	3,345,479.97	2,832,723.76	2,017,116.49
离职后福利-设定提存计划		14,023.30	14,023.30	
辞退福利		144,433.31	144,433.31	
一年内到期的其他福利				
合计	1,504,360.28	3,503,936.58	2,991,180.37	2,017,116.49

(2) 短期薪酬

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
----	------	------	------	------

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020年1月1日至2020年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
工资、奖金、津贴和补贴	1,408,500.00	2,931,930.24	2,386,030.24	1,954,400.00
职工福利费		55,461.53	55,461.53	
社会保险费		123,843.43	123,843.43	
其中:医疗保险费		113,986.20	113,986.20	
工伤保险费		304.23	304.23	
生育保险费				
补充医疗保险		9,553.00	9,553.00	
住房公积金		218,544.64	218,544.64	
工会经费和职工教育经费	76,180.58	34,474.60	47,938.69	62,716.49
其他短期薪酬	19,679.70	-18,774.47	905.23	
合计	1,504,360.28	3,345,479.97	2,832,723.76	2,017,116.49

(3) 设定提存计划

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
基本养老保险		20,257.92	20,257.92	
失业保险费		-6,234.62	-6,234.62	
企业年金缴费				
其他离职后福利				
合计		14,023.30	14,023.30	

(十二) 应交税费

项目	年末金额	年初金额
个人所得税	33,865.95	29,177.38
印花税		915.90
合计	33,865.95	30,093.28

(十三) 其他应付款

项目	年末金额	年初金额
应付利息	3,636,230.00	1,634,361.00
应付股利		
其他应付款	7,447,715.77	1,750,338.60
合计	11,083,945.77	3,384,699.60

13.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末金额	年初金额
分期付息到期还本的长期借款利息		

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020年1月1日至2020年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末金额	年初金额
企业债券利息		
短期借款应付利息	3,636,230.00	1,634,361.00
合计	3,636,230.00	1,634,361.00

13.2 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄分类

账龄	年末金额	年初金额
1年以内(含1年)	6,229,640.21	49,400.00
1-2年(含2年)	49,400.00	
2-3年(含3年)		1,461,248.60
3年以上	1,168,675.56	239,690.00
合计	7,447,715.77	1,750,338.60

(2) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末金额	年初金额
保证金及押金	1,218,075.56	1,505,493.26
往来款项及其他	6,229,640.21	244,845.34
合计	7,447,715.77	1,750,338.60

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末金额	未偿还或结转的原因
云南世博园艺有限公司	1,168,675.56	履约保证金尚未到期偿还
云南欢声文化有限公司	49,400.00	履约保证金尚未到期偿还
合计	1,218,075.56	

(十四) 实收资本

投资者名称	年初金额		本年增加	本年减少	年末金额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
云南旅游股份有限公司	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

(十五) 资本公积

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
其他资本公积	10,465,011.85			10,465,011.85
资本(股本)溢价		21,740,234.21		21,740,234.21
合计	10,465,011.85	21,740,234.21		32,205,246.06

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020年1月1日至2020年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(十六) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	-3,076,930.92	-3,581,854.33
加:年初未分配利润调整数		
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	-3,076,930.92	-3,581,854.33
加:本年归属于母公司所有者的净利润	28,326.11	504,923.41
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		
本年年末余额	-3,048,604.81	-3,076,930.92

(十七) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	3,022,414.92	2,316,671.45	3,007,422.78	1,960,976.12
合计	3,022,414.92	2,316,671.45	3,007,422.78	1,960,976.12

(十八) 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
印花税	4,720.50	915.90
土地使用税	145,514.00	
合计	150,234.50	915.90

(十九) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	526,100.07	544,029.06
办公费	2,222.90	-13,132.00
党建工作经费	5,107.79	10,296.50
合计	533,430.76	541,193.56

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020年1月1日至2020年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用		
减: 利息收入	6,512.20	4,468.61
加: 手续费	2,386.90	1,759.80
其他支出		
合计	-4,125.30	-2,708.81

(二十一) 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当年所得税费用	-2,122.60	2,122.60
递延所得税费用		
合计	-2,122.60	2,122.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
本年利润总额	28,326.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,081.53
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-2,122.60
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	126,365.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-133,447.45
本年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	
所得税费用	-2,122.60

(二十二) 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
存款利息净收入	6,512.20	4,468.61
收到往来借款等	4,942,848.46	2,769,391.39
代收职工个人社会保险费、借调人员工资	778,013.80	
收退还的各种保证金		69,400.00
收到租金	580,187.20	1,106,322.20
合计	6,307,561.66	3,949,582.20

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020年1月1日至2020年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
退押金及各种保证金	527,107.70	
支付履约保证金及往来款项		1,870,000.00
残疾人保证金		10,296.50
费用类	2,186.90	
付现费用	5,145,000.00	660,573.60
集团资金归集	3,600,230.18	
其他	21,083.94	47,158.09
合计	9,295,608.72	2,588,028.19

(2) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	28,326.11	504,923.41
加: 资产减值准备		
信用减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		38,185.50
无形资产摊销		283,476.72
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-3,564,652.24	16,582.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	315,934.51	-27,765.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,220,391.62	815,401.81
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020年1月1日至2020年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金的年末余额	1,010,892.24	1,142,857.97
减: 现金的年初余额	1,142,857.97	3,160,777.05
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-131,965.73	-2,017,919.08

(3) 现金和现金等价物

项目	本期余额	期初余额
现金	1,010,892.24	1,142,857.97
其中: 库存现金	892.24	3,197.64
可随时用于支付的银行存款	1,010,000.00	1,139,660.33
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	1,010,892.24	1,142,857.97
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
云南旅游股份有限公司	云南昆明	景点投资、经营及管理, 园林园艺产品展示, 旅游房地产投资, 生物产品开发及利用, 旅游商贸	101,243.48	100.00	100.00
华侨城集团有限公司	广东省深圳市	旅游业、地产业、电子业	1,200,000.00		

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	本期余额	期初余额	本期比例	期初比例
云南旅游股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	100.00

注: 本公司的控股股东为云南旅游股份有限公司, 最终控制方为华侨城集团有限公司。

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020年1月1日至2020年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 购买商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南旅游股份有限公司	咨询	6,200,000.00	
昆明世博新区开发建设有限公司	咨询	6,200,000.00	
合计		12,400,000.00	

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租金收益	上期确认的租金收益
云南世博旅游文化投资有限公司	云南旅游股份有限公司	土地	421,758.90	421,758.90
合计			421,758.90	421,758.90

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租金收益	上期确认的租金收益
云南旅游股份有限公司	云南世博旅游文化投资有限公司	房屋		629,117.71
合计				629,117.71

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日
云南旅游股份有限公司	拆入	3,500,000.00	2017.06.14
云南旅游股份有限公司	拆入	2,500,000.00	2017.09.06
云南旅游股份有限公司	拆入	3,000,000.00	2017.09.28
云南旅游股份有限公司	拆入	1,400,000.00	2017.11.07
云南旅游股份有限公司	拆入	500,000.00	2017.12.07
云南旅游股份有限公司	拆入	9,100,000.00	2017.12.13
云南旅游股份有限公司	拆入	1,000,000.00	2019.09.24
云南旅游股份有限公司	拆入	5,000,000.00	2020.01.19
云南旅游股份有限公司	拆入	5,000,000.00	2020.09.02
云南旅游股份有限公司	拆入	3,500,000.00	2020.12.30
合计		34,500,000.00	

续:

关联方名称	到期日	展期日	本期应付利息	本期已付利息
-------	-----	-----	--------	--------

云南世博旅游文化投资有限公司模拟财务报表附注
2020年1月1日至2020年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

关联方名称	到期日	展期日	本期应付利息	本期已付利息
云南旅游股份有限公司	2019.12.12	2020.12.31	2,001,869.00	

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	本期余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	云南旅游股份有限公司	3,610,230.18		10,000.00	
预付款项	昆明世博新区开发建设有限公司	6,200,000.00			

2. 应付项目

项目名称	关联方	本期余额	期初余额
应付利息	云南旅游股份有限公司	3,636,230.00	1,634,361.00
其他应付款	云南世博园艺有限公司	1,168,675.56	1,168,675.56
其他应付款	云南旅游股份有限公司	6,200,000.00	

3. 短期借款

项目名称	关联方	本期余额	期初余额
短期借款	云南旅游股份有限公司	34,500,000.00	21,000,000.00

七、或有事项

截止资产负债表日,公司无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截止资产负债表日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截止报告出具日,本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截止资产负债表日,本公司无需披露的其他重要事项。

十一、财务报告批准

本财务报告由本公司董事会批准报出。

云南世博旅游文化投资有限公司

二〇二一年三月四日



营业执照

(副本) 副本编号: 2-1

统一社会信用代码 915301020546687786

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 云南省昆明市西山区人民西路315号云投财富商业广场B2幢19层

负责人 张为

成立日期 2012年09月28日

营业期限 同隶属公司一致

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, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务(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)



登记机关

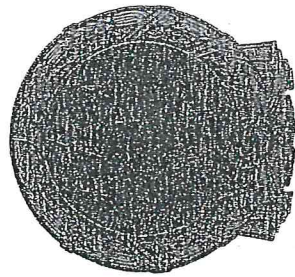


2018

12

3

日



证书序号: 5002782

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所

执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(普通合伙)昆明分所

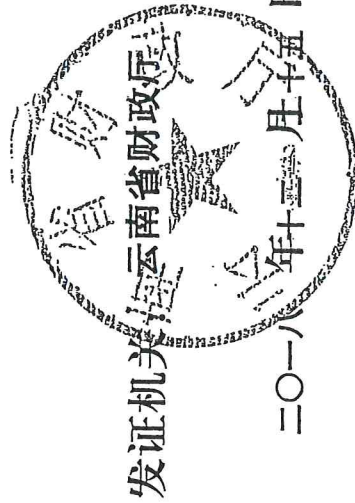
负责人: 张为

经营场所: 云南省昆明市西山区人民西路315号
云投财富商业广场B2幢19楼

分所执业证书编号: 110101365301

批准执业文号: 云财会〔2009〕39号

批准执业日期: 2009-9-7



中华人民共和国财政部制

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.



李云虹(530100010090)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会



李云虹(530100010090)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

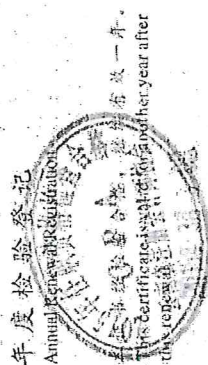
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李云虹(530100010090)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

7



李云虹(530100010090)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



李云虹(530100010090)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



证书编号: 530100010090

批准注册协会: 云南省注册会计师协会

发证日期: 2001 年 10 月 10 日



姓 名 李云虹
Full name 李云虹
性 别 女
Sex 女
出生日期 1974-09-12
Date of birth 1974-09-12
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
身份证号码 530102197409122446
Identity card No. 530102197409122446

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.



游旭(110101365117)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会



游旭(110101365117)
您已通过2019任职业资格检查
云南省注册会计师协会

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.



游旭(110101365117)
您已通过2020任职业资格检查
云南省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

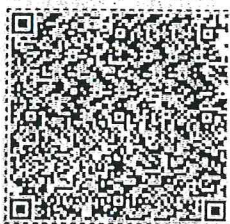
年度检验登记

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.



游旭(110101365117)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



游旭(110101365117)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



证书编号: 110101365117
No. of Certificate
批准注册机构: 云南省注册会计师协会
Authorized Institution: CPAs
发证日期: 2015年04月29日
Date of Issuance



姓名: 游旭
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1986-03-06
Date of birth
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 昆明分所
Working unit
身份证号码: 532130198603062311
Identity card No.